

Za

Zaznamek o prejemu

- ☒ Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien
- ☒ Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Wien

2025

Pišite z VELIKIMI TISKANIMI ČRKAMI in samo s črno ali modro barvo. Polja z zneski izpolnite v evrih in centih (desno poravnano).

Izpolniti morate vsa krepko obrobljena polja.

V tem obračunu je dovoljena tudi uporaba jezika priznane etnične skupine.

Davčna številka	10-mestna številka socialnega zavarovanja kot na e-kartici	Datum rojstva (Če ni številke soc. zav., vedno izpolnite.)
DRUŽINSKO IME ALI PRIIMEK		
IME	NAZIV	

Priloga k Dohodninski napovedi (E 1) za dohodke iz oddajanja pozidanih in nepozidanih zemljišč v najem in zakup za leto 2025

Zakonske določbe brez podrobnejšega opisa se sklicujejo na avstrijski zakon o dohodnini Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988).

Za vsak vir dohodka izpolnite svojo prilogo!

Pozor: V primeru obstoja najemodajalskih združb (hišnih skupnosti) uporabite Obrazec E 6b.

Ustrezna polja prekrižajte!

Zemljišče			
Poštna številka	Kraj		
Ulica, trg			
Hišna številka	Stopnišče	Številka vrat	Država ¹⁾
☐ Pozidano zemljišče	Referenčna številka enotne vrednosti (EWAZ)		
☐ Nepozidano zemljišče			
☐ Najemodajalec je (civilnopravni) lastnik			
☐ Najemodajalec je užitek			
☐ Najemodajalec je drug upravičenec do uporabe			

☐ Bruto sistem DDV	☐ Neto sistem DDV
☐ Uveljavlja se oprostitve dvojne obdavčitve na podlagi Uredbe BGBl. II Nr. 474/2002	
Višina presežka ali izgube za izločitev	

V napovednem letu je bil prvič oddan v najem objekt, ki prej ni bil oddajan v najem.		
☐ V najem oddajani objekt na dan 31. 3. 2012 ni bil podvržen obdavčitvi (» staro premoženje «, odst. 4 čl. 30). Višina fiktivnih nabavnih stroškov stavbe ²⁾		
☐ V najem oddajani objekt je bil na dan 31. 3. 2012 podvržen obdavčitvi (» novo premoženje «) ali je bil pozneje pridobljen odplačno.		
Višina skupnih dejanskih nabavnih stroškov (zemljišče in stavba)		
a) Delež skupnih nabavnih stroškov, ki odpade na stavbo, je bil določen po uredbi Grundanteilverordnung 2016 (GrundanteilV 2016) in znaša		
☐ 60 % ☐ 70 % ☐ 80 %		
b) Delež skupnih nabavnih stroškov, ki odpade na stavbo, je bil določen na podlagi drugačne razdelitve. Njegova vrednost v odstotkih:		
Od skupnih nabavnih stroškov odpade na stavbo (brez deleža zemljišča)		

¹⁾ Le če se objekt ne nahaja v Avstriji, navedite avtomobilski razpoznavni znak države.

²⁾ Če je pri neodplačni pridobitvi med končanjem oddajanja v najem s strani pravnega predhodnika ali končanjem najemnega razmerja v okviru neodplačne pridobitve in ponovnim začetkom oddajanja v najem s strani davčnega zavezanca minilo več kot deset let, se lahko kot davčna osnova za amortizacijo uporabijo fiktivni nabavni stroški (poglavje 6432 EStR 2000).

V napovednem letu je prišlo do nadaljevanja ali ponovnega začetka oddajanja objekta, ki je že bil oddajan v najem.**a) Nadaljevanje oddajanja v najem pravnega predhodnika brez prekinitve**

☐ V najem oddajani objekt je bil v napovednem letu neodplačno pridobljen. Nadaljuje se amortizacija pravnega predhodnika (nadaljevanje amortizacije, tč. 8b odst. 1 čl. 16).

☐ Od pravnega predhodnika so bili prevzeti odbitki desetih/petnajstih. 9

b) Ponoven začetek oddajanja v najem po prekinitvi

☐ Oddajanje v najem se je v napovednem letu po prekinitvi ponovno začelo. Amortizacija se nadaljuje (nadaljevanje amortizacije)

Prvotna davčna osnova znaša. 10 9416

☐ Prvotna amortizacijska osnova so bili dejanski nabavni in proizvodni stroški, do prekinitve pa je prišlo pred 1. 1. 2016. Opravljena je bila prilagoditev amortizacije zaradi spremenjenega deleža celotnih nabavnih stroškov, ki odpade na stavbo (tč. 8 odst. 1 čl. 16 v povezavi s tč. 284 čl. 124b): 11 ☐ Da. ☐ Ne.

V napovednem letu je prišlo do prvega oddajanja v najem po odtujitvi iz poslovnega premoženja.

☐ Objekt je bil odtujen iz poslovnega premoženja in je bil v napovednem letu prvič oddan v najem kot zasebna gospodarska dobrina.

Višina odtujitvene vrednosti (amortizacijska osnova) 12 9417

V napovednem letu je prišlo do prenosa vira dohodka ali prenehanja oddajanja v najem.

☐ Vir dohodka je bil v celoti ali delno neodplačno prenesen.

☐ Vir dohodka je bil v celoti ali delno odsvojen.

☐ Oddajanje v najem je bilo končano, ne da bi bil vir dohodka odsvojen ali neodplačno prenesen.

V napovednem letu so nastali stroški v skladu z odst. 2, 3 ali 4 čl. 28:

☐ Podajam zahtevek za razdelitev stroškov v skladu z odst. 2 čl. 28.

Skupni znesek stroškov za razdelitev v skladu z odst. 2 čl. 28, ki jih je treba na zahtevo ali obvezno upoštevati razdeljene 13 9430

☐ Podajam zahtevek za razdelitev stroškov v skladu z odst. 3 čl. 28. Skupni znesek proizvodnih stroškov za razdelitev 14 9440

Obdobje razdelitve (najmanj 10, največ 15 let)

Število let

☐ Podajam zahtevek za razdelitev stroškov v skladu z odst. 4 čl. 28. Skupni znesek stroškov za razdelitev v skladu s čl. 10 Mietrechtsgesetz 15 9450

Izračun dohodkov 16**Prihodki** 17 9460**Stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov**

Stroški v skladu z odst. 2 čl. 28, ki se upoštevajo v odmernem letu 13 9470

Stroški v skladu z odst. 3 čl. 28, ki se upoštevajo v odmernem letu 14 9480

Stroški v skladu z odst. 4 čl. 28, ki se upoštevajo v odmernem letu 15 9490

Amortizacija, ki se ne zajame pod številčno oznako 9134 in/ali 9135 18 9500

Amortizacija po padajoči metodi (tč. 8 odst. 1 čl. 16 v povezavi z odst. 1a čl. 7) 19 9134

(Razširjena) Pospešena amortizacija stavb (tč. 8e odst. 1 čl. 16 in tč. 451 čl. 124b) 20 9135

Plačilo nadomestila za zmanjšanje vrednosti pri pridržku služnosti užitka 21 9505

Stroški dolžniškega financiranja 22 9510

Takoj odbiti stroški vzdrževanja in/ali popravil 9520

Eko dodatek za stroške v stanovanjskih stavbah (tč. 452b čl. 124b) v višini 15 % celotnih stroškov, ki predstavljajo osnovo 23 9521

Eko dodatek za stroške v stanovanjskih stavbah (tč. 452b čl. 124b) v višini 15 % dela stroškov, ki odpade na odmero leto 23 9522

Drugi stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov 9530



Vsota stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov (<i>ni treba izpolniti</i>)	
Pribitek/odbitek v skladu z odst. 7 čl. 28	24 9414
Presežek prihodkov ali presežek stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov (izguba) [Prosimo, upoštevajte ta znesek na Obrazcu E 1 pri vrsti dohodkov Oddajanje v najem in zakup (točka 18.1).]	

POMEMBNO OBVESTILO: Ne pošiljajte **originalnih dokumentov/dokazil**, saj se po elektronski obdelavi vsi dopisi, ki jih prejme davčni urad, uničijo v skladu s predpisi o varstvu podatkov! Hranite pa jih vsaj **7 let** za namene morebitnega preverjanja.

Evidence in dokumente v zvezi z zemljišči v smislu tč. 9a odst. 1 čl. 6 UStG 1994 je treba hraniti dvaindvajset let (odst. 10 čl. 18 UStG 1994).

Ta obračun lahko še lažje oddate v nepapirni obliki prek spletne strani bmf.gv.at (FinanzOnline).

Portal FinanzOnline je brezplačen ter vam je na voljo kadarkoli in brez posebne programske opreme.

Davčno zastopanje (ime, naslov, telefonska številka)

Datum, podpis

Pojasnila

1 Če je vir dohodka eno samo zemljišče (npr. lastniško stanovanje, najemno stanovanjsko zemljišče), vnesite referenčno številko enotne vrednosti (EWAZ), poštno številko in naslov. Če v okviru enega vira dohodka oddajate v najem več zemljišč (npr. oddajanje več lastniških stanovanj v isti stavbi enemu najemniku), zadostuje, da navedete eno samo zemljišče. V tem primeru v naslednjih letih vedno navedite isto zemljišče, če se okoliščine ne spremenijo.

2 Pri **bruto sistemu DDV** se prihodki in odhodki, ki vodijo do stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov, pripoznajo vključno z DDV. Pri stroških, ki se odbijejo prek amortizacije, se lahko takoj odbijejo odbitni vstopni DDV kot stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov. Za amortizacijsko osnovo uporabite nabavne (proizvodne) stroške brez DDV. Vsoto v odmernem letu plačanih zneskov DDV prištejte drugim stroškom v zvezi s pridobivanjem dohodkov pod številčno oznako 9530, vsoto morebitnih dobropisov DDV pa prihodkom pod številčno oznako 9460. Če obstajajo tako zneski DDV za plačilo kot dobropisi DDV, je potrebno saldiranje; presežek dobropisov DDV vnesite pod številčno oznako **9460**, presežek DDV za plačilo pa pod številčno oznako **9530**. Pri **neto sistemu DDV** se DDV obravnava kot prehodna postavka in ostane nepripoznan tako na strani prihodkov kot na strani stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov. Vsi prihodki in odhodki z možnostjo odbitka vstopnega DDV, ki vodijo do stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov, se zato pripoznajo samo v neto vrednosti. Neto sistem lahko uporabljajo le tisti davčni zavezanci, pri katerih je lahko DDV v načelu prehodnega značaja. Neto poračun tako ni mogoč v primerih, ko podjetnik opravlja transakcije z nepravno oprostitvijo (npr. oddajanje poslovnih prostorov v najem brez možnosti obveznosti DDV, mali podjetniki v smislu UStG 1994 z letnim prometom pod 35.000 evri).

3 Uredba BGBI. II Nr. 2002/474 v primeru neobstoja sporazuma o izogibanju dvojnega obdavčevanja pod določenimi pogoji predvideva oprostitve dvojne obdavčitve z davčno oprostitvijo ali vračunanjem davkov v tujini. Uveljavljanje tovrstne oprostitve označite s prekrizanjem.

4 Pod to številčno oznako vnesite zlasti tiste dele presežka/izgube, ki v primeru **neodplačnega prenosa vira dohodka** na podlagi sorazmerne razdelitve dohodkov odpadejo na pravnega naslednika oz. pravnega predhodnika (glejte poglavje 109 EStR 2000). V tovrstnih primerih mora celotno Prilogo E 1b izpolniti tako pravni predhodnik (oz. jo je treba izpolniti zanj) kot pravni naslednik; pri pravnem predhodniku je treba pod številčno oznako **9030** izločiti delež, ki odpade na pravnega naslednika, pravni naslednik pa mora pod številčno oznako **9030** izločiti delež, ki odpade na pravnega predhodnika.

5 Za **prvo** oddajanje v najem gre le, če stavba ni bila že prej – tudi če z večletno prekinitvijo – uporabljena za pridobivanje poslovnih ali neposlovnih dohodkov.

6 Amortizacijo je treba obračunati od **fiktivnih nabavnih stroškov** v trenutku začetka oddajanja v najem, če se prvič oddaja v najem stavba iz **starega premoženja** (odst. 4 čl. 30). Načeloma gre za staro premoženje, če je bila stavba kupljena pred 31. 3. 2002.

Fiktivni nabavni stroški obsegajo znesek, ki bi ga bilo treba porabiti za pridobitev stavbe. Določi se s cenitvijo na podlagi vrednotenja nepremičnin: Stroški, povezani z cenitvijo nepremičnin, so stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov, ki se lahko takoj odbijejo. Za določitev fiktivnih nabavnih stroškov glejte tudi poglavje 6441 EStR 2000.

Če je pri neodplačni pridobitvi med končanjem oddajanja v najem s strani pravnega predhodnika ali končanjem najemnega razmerja v okviru neodplačne pridobitve in ponovnim začetkom oddajanja v najem s strani zavezanca preteklo več kot deset let, se lahko uporabijo fiktivni nabavni stroški (poglavje 6432 EStR 2000).

7 Amortizacija se odmeri od **dejanskih nabavnih stroškov**, če se stavba oddaja prvič in je bila kupljena neposredno pred začetkom oddajanja v najem (glejte poglavje 6433c). Enako velja, če se prvič oddaja v najem stavba iz **novega premoženja**, ki ni bila kupljena neposredno pred začetkom oddajanja v najem. Načeloma gre za novo premoženje, če je bila stavba kupljena od 31. 3. 2002 dalje.

8 Z **GrundanteilV 2016** je bil zaradi upoštevanja različnih lokalnih ali gradbenih okoliščin delež zemljišča v celotnih nabavnih stroških določen pavšalno.

V skladu s tem znaša delež, ki odpade na zemljišča:

- 20 % v občinah z manj kot 100.000 prebivalci, kjer je povprečna cena kvadratnega metra zazidljivega zemljišča manj kot 400 evrov;
- 30 % v občinah z najmanj 100.000 prebivalci in v občinah, kjer je povprečna cena kvadratnega metra zazidljivega zemljišča najmanj 400 evrov, če ima stavba več kot 10 stanovanjskih ali poslovnih enot;
- 40 % v občinah z najmanj 100.000 prebivalci in v občinah, kjer je povprečna cena kvadratnega metra zazidljivega zemljišča najmanj 400 evrov, če ima stavba do 10 stanovanjskih ali poslovnih enot.

V skladu s tem je delež stavbe **60 %** (točka c), **70 %** (točka b) ali **80 %** (točka a). Če uporabljate to razdelitev, prekrizajte ustrezno odstotno stopnjo (delež stavbe v celotnih nabavnih stroških).

Delež zemljišča se lahko določi tudi z **drugačno razdelitvijo**,

- če dejanske razmere očitno bistveno odstopajo od vrednosti v uredbi ali
- če se dokaže njegova pravilnost.

Dokazilo je lahko na primer izvedensko mnenje. Predloženo izvedensko mnenje je predmet proste presoje dokazov. Če je bil delež stavbe določen z drugačno razdelitvijo, vpišite ta odstotni delež.



9 Za **neodplačno pridobitev** gre zlasti pri pridobitvi s podaritvijo, proti preživitinski renti, z dedovanjem, volilom, darilom za primer smrti ali z izplačilom za odpoved pravici do nujnega deleža. V primeru »mešane podaritve« se izhaja iz neodplačne pridobitve, če kupna cena stavbe ne znaša vsaj polovico njene tržne vrednosti. V primeru neodplačne pridobitve se nadaljuje amortizacija pravnega predhodnika. V zvezi s tem glejte zlasti poglavje 6434 in naslednja poglavja EStR 2000.

10 Če ste stavbo v preteklosti že oddajali in v napovednem letu ponovno začenjate z oddajanjem v najem, pod številčno oznako **9416** vnesite prvotno amortizacijsko osnovo. V tem primeru je treba amortizacijo nadaljevati (v zvezi s tem glejte poglavje 6433e EStR 2000).

11 Če je bilo zadnje oddajanje v najem končano pred 1. 1. 2016, je treba v primeru nadaljevanja ali ponovnega začetka oddajanje v najem prilagoditi amortizacijo, če glede na od leta 2016 veljavni pravni položaj (glejte op. 8) velja drugačna razdelitev med zemljiščem in stavbo. Navedite, ali je bila opravljena prilagoditev amortizacije ali ne.

12 Če oddajate v najem stavbo, ki je bila odtujena iz poslovnega premoženja, odtujitvena vrednost stopi na mesto nabavnih ali proizvodnih stroškov (tč. 4 čl. 6). Odtujitvena vrednost je načeloma knjigovodska vrednost; v primeru prenehanja poslovanja se pri uporabi odst. 6 čl. 24 upošteva tudi tržna vrednost.

13 V skladu z odst. 2 čl. 28 se lahko na **zahtevo** stroški za neredna letna **vzdrževalna dela**, popravki vrednosti zaradi **izredne tehnične ali ekonomske obrabe** in s tem povezani stroški ter **izredni stroški**, ki niso stroški vzdrževanja, popravil ali proizvodnje, upoštevajo enakomerno razdeljeni na 15 let.

Za **stroške vzdrževanja** gre, če se zamenjajo le nebistveni deli stavbe ali če ne pride do bistvenega povišanja uporabne vrednosti ali dobe koristnosti (glejte poglavje 6467 in naslednja poglavja EStR 2000).

Pri stanovanjskih stavbah je treba nujno razdeliti **stroške popravil** (po morebitnem zmanjšanju z ustreznimi namenski neobdavnimi subvencijami iz javnih sredstev). Pri stavbah, ki se ne uporabljajo za stanovanjske namene (npr. stavbe, ki se uporabljajo za poslovne namene), se lahko neredni stroški popravil odbijejo takoj ali porazdeljeno. Stroški popravil so tisti stroški, ki niso del nabavnih ali proizvodnih stroškov in ki sami ali skupaj s proizvodnimi stroški bistveno povečajo uporabno vrednost stavbe ali bistveno podaljšajo njeno dobo koristnosti (v zvezi s tem glejte tudi poglavje 6450 in naslednja poglavja EStR 2000).

V primeru razdelitve je treba pod številčno oznako **9430** navesti **skupni znesek** stroškov, nastalih v zadevnem odmernem letu, ki se upoštevajo porazdeljeno. Pod številčno oznako **9470** je treba pripoznati vse delne zneske, ki odpadejo na odmero leto, torej tudi takšne iz zahtevka za razdelitev, podanega v predhodnih letih. Stroške vzdrževanja ali popravil, ki se odbijejo takoj (pri nestanovanjskih stavbah), vnesite pod številčno oznako **9520**.

14 Skladno z odst. 3 čl. 28 se naslednji stroški, kolikor predstavljajo proizvodne stroške (v zvezi s tem primerjajte poglavje 6476 EStR 2000), na zahtevo odbijejo enakomerno porazdeljeni na **petnajst** let:

- Stroški v smislu čl. 3 do 5 zakona Mietrechtsgesetz v stavbah, za katere veljajo določbe omenjenega zakona v zvezi z uporabo glavne najemnine.
- Stroški za sanacijske ukrepe, če obstaja odobritev za spodbude po zakonu Wohnhaussanierungsgesetz, po zakonu Startwohnungsgesetz ali po državnih zakonskih predpisih o spodbudah za sanacijo stanovanjskih hiš.
- Stroški na podlagi zakona Denkmalschutzgesetz.

Če se za financiranje teh proizvodnih stroškov uporabijo zakonsko predvidena povišanja najemnin, se lahko proizvodni stroški (po morebitnem zmanjšanju z ustreznimi namenski neobdavnimi subvencijami iz javnih sredstev) enakomerno porazdelijo na obdobje trajanja povečanih najemnin, vendar najmanj enakomerno na deset let. Navedite obdobje razdelitve. V primeru zahtevka za razdelitev je treba pod številčno oznako **9440** navesti **skupni znesek** proizvodnih stroškov, ki so nastali v zadevnem odmernem letu. Pod številčno oznako **9480** se vpišejo vsi delni zneski, ki se upoštevajo v posameznem odmernem letu. Če ne zaprosite za razdelitev, odbijte proizvodne stroške skladno z odst. 3 čl. 28 prek preostale dobe koristnosti in jih upoštevajte v okviru amortizacije pod številčno oznako **9500**.

15 V skladu z odst. 4 čl. 28 se lahko povračilo stroškov v skladu s **čl. 10 zakona Mietrechtsgesetz** na zahtevo enakomerno razdeli na deset let. V primeru zahtevka za razdelitev je treba pod številčno oznako **9450** navesti skupni znesek stroškov, ki so nastali v zadevnem odmernem letu. Pod številčno oznako **9490** je treba vpisati vse zneske desetletij, ki odpadejo na odmero leto, torej tudi takšne iz zahtevka, podanega v predhodnih letih.

16 Prihodke in stroške v zvezi s pridobivanjem dohodkov navedite brez predznaka. Vračila prihodkov vnesite pod številčno oznako **9530**, vračila stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov pa pod številčno oznako **9460**.

17 Pod številčno oznako **9460** z izjemo morebitnega pribitka v skladu z odst. 7 čl. 28 navedite vsoto vseh prihodkov iz vira dohodkov.

18 Pod številčno oznako **9500** vnesite znesek amortizacije (za stavbo in opremo), ki odpade na odmero leto in ne zadeva amortizacije po padajoči metodi ali pospešene amortizacije stavb.

19 Za gospodarske dobrine, ki so bile nabavljene ali proizvedene po 30. 6. 2020, lahko uporabite amortizacijo v padajočih letnih zneskih z nespremenljivo amortizacijsko stopnjo največ 30 % (**metoda padajočega amortiziranja**). Ta amortizacijska stopnja se uporabi na zadevni knjigovodski vrednosti (preostali knjigovodski vrednosti) za izračun letne amortizacije. Uporaba metode padajočega amortiziranja je izključena pri nekaterih gospodarskih dobrinah, zlasti pri stavbah (glejte tč. 1 odst. 1a čl. 7).

20 Brez dokazil glede dobe koristnosti znaša amortizacijska stopnja za **stavbe**, ki so bile nabavljene ali zgrajene po 30. 6. 2020, v prvem letu upoštevanja največ **4,5%** – to je trikratnik zakonsko predvidene amortizacijske stopnje 1,5%. V naslednjem letu znaša amortizacija največ 3 %. Ureditev v zvezi s polletno amortizacijo se ne uporablja. Če se pri stanovanjskih stavbah, ki so bile dokončane v letih od 2025 do 2027, uporablja razširitev pospešene amortizacije (tč. 451 čl. 124B EStG 1988), je treba amortizacijo prav tako vnesti tukaj.

21 Če kot najemodajalec na podlagi **pridržka služnosti užitka** (v zvezi s tem glejte poglavje 114 in naslednja poglavja EStR 2000) plačujete nadomestila za zmanjšanje vrednosti v višini doslej uveljavljane amortizacije, jih vnesite pod številčno oznako **9505**. V zvezi s tem glejte poglavje 113a EStR 2000.

22 Pod številčno oznako **9510** vnesite odbitne stroške dolžniškega financiranja, ki odpadejo na odmero leto (zlasti obresti, stroški kreditnih storitev). Odplačila kreditov (anuitete) ne spadajo med stroške v zvezi s pridobivanjem dohodkov.

23 V primeru stavb, ki so bile prepuščene v stanovanjske namene, se lahko za stroške, nastale v odmernem letu zaradi energetskih sanacij ali zamenjave sistema ogrevanja na fosilno gorivo s podnebju prijaznim sistemom ogrevanja, upošteva eko dodatek v višini 15 %.

Pod številčno oznako **9521** je treba vnesti eko dodatek v višini **15 % celotnih stroškov**, če se stroški, ki predstavljajo osnovo, ne razdelijo ali če jih ni treba razdeliti ali če se v primeru razdelitve uveljavlja pravica do izbire, da se eko dodatek takoj upošteva v celoti.

Pod številčno oznako **9522** je treba vnesti eko dodatek v višini **15 % dela stroškov, ki odpade na odmero leto**, če se uveljavlja pravica do izbire, da se eko dodatek upošteva v skladu z razdelitvijo stroškov.

24 V skladu s tč. 2 odst. 2 čl. 4 v povezavi z odst. 7 čl. 28 se lahko napake, ki zajemajo več obdobj in izvirajo iz leta 2003 ali poznejšega leta, kolikor zadevajo zastarana obdobja ter bi lahko vplivale na nezastarana obdobja, popravijo s pribitkom ali odbitkom v prvem nezastaranem letu. To lahko zadeva zlasti napake v zvezi z amortizacijo. Za več informacij glejte poglavje 6516 v povezavi s poglavjem 650 in naslednjimi poglavji EStR 2000.

