

Pomoč pri izpolnjevanju Dohodninske napovedi (E 7) za leto 2025 (pri omejeni davčni obveznosti)

Navedbe zakonskih določb brez podrobnejšega opisa se nanašajo na avstrijski zakon o dohodnini 1988 (EStG 1988) v veljavni različici za leto 2025. Fizične osebe, ki v domači državi (= Avstriji) nimajo niti stalnega prebivališča niti običajnega prebivališča, so v načelu omejeno zavezane za plačilo dohodnine od svojih dohodkov v domači državi v smislu čl. 98.

Državljeni držav EU (EGP), ki v domači državi nimajo niti stalnega prebivališča niti običajnega prebivališča, se na zahtevo obravnavajo kot neomejeni davčni zavezanci, če dosegajo dohodke v domači državi v smislu čl. 98.. To velja le, če je vsaj 90 % vaših dohodkov v koledarskem letu obdavčenih z avstrijsko dohodnino ali če dohodki, ki niso obdavčeni z avstrijsko dohodnino, ne presegajo 13.308 evrov (odst. 4 čl. 1). Za takšen zahtevek namesto obrazca E 7 uporabite Obrazec L 1i v povezavi z Obrazcem E 1 (Dohodninska napoved za neomejene davčne zavezance) ali – če ste prejeli samo dohodek iz nesamostojnega dela – Obrazec L 1i v povezavi z obrazcem L 1 (Napoved za odmero dohodnine za delojemalce).

Dohodki so poslovni prihodki (prihodki) minus poslovni odhodki (stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov). Pri ugotavljanju dohodkov je dovoljeno odšteti samo tiste poslovne odhodke ali stroške v zvezi s pridobivanjem dohodkov, ki so gospodarsko povezani z dohodki v domači državi. Poslovni odhodki so stroški, ki nastanejo pri poslovanju, stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov pa so stroški za pridobitev, zavarovanje in ohranjanje prihodkov. Pogoji za odbitek poslovnih odhodkov in stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov je med drugim to, da so prejemniki ali upniki na zahtevo davčnega organa natančno imenovani.

Pri naslednjih dohodkih v smislu čl. 98 se dohodnina v domači državi plača z davčnim odtegljajem (čl. 99):

- dohodki iz nesamostojnega dela, od katerih se odtegne davek na plače (odtegljaj davka na plače v skladu s čl. 70);
- dohodki v smislu čl. 93, ki so obdavčeni z davkom na kapitalni donos; to vključuje zlasti deleže dobička (dividende), obresti in druge prejemke od domačih delnic, užitniških pravic, kapitalne udeležbe, deležev v družbah z omejeno odgovornostjo in v pridobitnih in gospodarskih združenjih ter naklonila iz domače zasebne fundacije;
- dohodki od opravljanja ali koriščenja samostojne dejavnosti v domači državi (pisatelj, predavatelj, umetnik, arhitekt, športnik, artist in sodelujoči na zabavnih prireditvah), pri čemer ni pomembno, kdo prejme plačila za omenjene dejavnosti (davčni odtegljaj v skladu s čl. 99);
- dohodki od udeležbe v domačem podjetju kot tihi družbenik;
- deleži dobička družbenikov (družbenikov osebne družbe) tuje družbe, ki je udeležena v domači osebni družbi (v določenih primerih);
- dohodki od prepustitve pravic za določen ali nedoločen čas ali od dovoljenja za izkoriščanje pravic, zlasti od podelitve pravice do uporabe dela (dovoljenje za uporabo dela, pravica do uporabe dela) v smislu zakona Urheberrechtsgesetz, in od prepustitve pravic industrijske lastnine, poslovnih izkušenj in pooblastil ali od dovoljenja za izkoriščanje takšnih pravic;
- plačila članom nadzornega sveta;
- dohodki od opravljanja trgovskega ali tehničnega svetovanja v domači državi ter dohodki od zagotavljanja delovne sile za opravljanje dela v domači državi;
- dohodki od nepremičnin v domači državi tujega nepremičninskega sklada, ki ni na voljo nedoločeni skupini ljudi.

Dohodki, ki jih je treba napovedati, so dohodki omejenega davčnega zavezanca, od katerih se ne odtegne davčni odtegljaj od plače, kapitalnega donosa ali v skladu s čl. 99 do 101. Dohodke, za katere velja obveznost davčnega odtegljaja, je treba napovedati v naslednjih primerih (čl. 102):

1. Dohodki, ki spadajo k poslovnim prihodkom podjetja v domači državi, dohodkom iz udeležbe v podjetju kot tihi družbenik ali deležem dobička v skladu s tč. 2 odst. 1 čl. 99.
2. Dohodki v skladu s tč. 1 odst. 2 čl. 70, ki so obdavčeni z davkom na plače po lestvici, če so bili prejemani drugi dohodki, ki jih je treba napovedati in katerih skupni znesek presega 730 evrov, ali če sta bila v koledarskem letu vsaj začasno prejemanja dva ali več dohodkov, obdavčenih z davkom na plače, ki so bili posebej obdavčeni pri odtegljaju davka na plače.
3. Dohodki od zasebnih odsvojitvev zemljišč v smislu čl. 30, za katere ni bil plačan davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin v skladu z odst. 2 čl. 30c, ali če ne obstaja plačilo v skladu z odst. 2 čl. 30b.

Pri nekaterih dohodkih se odmera davka opravi samo na zahtevo (tč. 3 odst. 1 čl. 102).

Upoštevajte: V primeru odmere davka se dohodkom, za katere velja omejena davčna obveznost, **prišteje znesek 10.888 evrov**, t. j. dohodek se poveča za to vrednost in od tega se odmeri davek. To pomeni znižanje prve davčne stopnje (0 %), saj je zagotavljanje davčnega življenjskega minimuma primarna naloga države stalnega prebivališča; za možnost zahtevka v skladu z odst. 4 čl. 1 glejte zgoraj.

1 Davčni zavezanci, ki zaradi nedoseganja meje prometa v skladu s čl. 189 UGB niso več zavezani k računovodskemu poročanju in prejema dohodke iz obrtne dejavnosti (čl. 23), lahko zaprosijo za **nadaljevanje** računanja dobička v skladu z odst. 1 čl. 5. Zahtevek se poda za leto, v katerem se konča poslovno leto, za katero prvič ne obstaja obveznost računovodskega poročanja. Zahtevek je za davčnega zavezanca zavezujoč do preklica; v tem primeru je treba prekrizati ustrezno polje. Ob ponovnem nastopu obveznosti računovodskega poročanja v skladu s čl. 189 UGB zahtevek samodejno preneha.

2 Dodatek za velike družine vam pripada, če ste sami ali skupaj z drugim staršem v letu 2025 vsaj delno prejeli otroški dodatek ali izplačilo nadomestila/razlike za vsaj tri otroke in (družinski) dohodki v letu 2025 niso presegli zneska **55.000 evrov**. **Dodatek za velike družine za leto 2026** boste prejeli ob odmeri dohodnine za **leto 2025**. Kot (družinski) dohodek se upošteva obdavčljivi dohodek. Stroški v zvezi s pridobivanjem dohodkov oz. poslovni odhodki, posebni izdatki in izredne obremenitve, ki se upoštevajo v odmeri, se odštejejo pri ugotavljanju obdavčenega dohodka. Za določitev višine družinskega dohodka je treba praviloma sešteti vaš obdavčeni dohodek in obdavčeni dohodek vašega (zakonskega) partnerja/vaše (zakonske) partnerice.

Če v letu 2025 niste živeli s svojo (zakonsko) partnerico/svojim (zakonskim) partnerjem v istem gospodinjstvu več kot 6 mesecev ali če je dohodek enega od (zakonskih) partnerjev negativen, se dohodka ne seštevata. Dodatek za velike družine načeloma pripada prejemniku otroškega dodatka oz. osebi, ki je prejela izplačilo nadomestila/razlike. Tudi (zakonski) partner te osebe lahko zaprosi za dodatek za velike družine pri svoji odmeri davka (Obrazec L 1 oz. E 1 oz. E 7) ali na Obrazcu E 4. Prejemnik otroškega dodatka oz. oseba, ki je prejela izplačilo nadomestila/razlike, mora v tem primeru finančnemu uradu na zahtevo posredovati izjavo o odgovori. Če oba starša prejmeta otroški dodatek ali izplačilo nadomestila/razlike za otroke v skupnem gospodinjstvu, lahko eden od staršev zaprosi za dodatek za velike družine, če drugi starš s tem soglaša.

3 Tukaj vnesite **dohodke** (dobiček ali izgubo) od opravljanja **kmetijske in gozdarske dejavnosti** v domači državi. Če uporabljate pavšalno določanje dohodkov, Obrazcu E 1 priložite Obrazec E 1c in izid prevzemite v točko a. Davčni zavezanci, ki ne uporabljajo pavšalnega določanja dohodkov, predložijo izkaz prihodkov in odhodkov ali pregled premoženja (bilanco) ter izkaz poslovnega izida.

Upoštevajte: Olajšavo za dobiček je treba upoštevati pri ugotavljanju obdavčenih dohodkov, tako da se pod številčno oznako **310** prevzame dobiček, ki je zmanjšan za olajšavo za dobiček. Uveljavljano olajšavo za dobiček za investiranje morate izkazati pod številčnima oznakama **779** in **789**.

V zvezi z obravnavo kapitalskih donosov in dobičkov od odtujitve v zvezi s poslovnimi zemljišči veljajo pojasnila v opombi 4.

4 Tukaj vnesite **dohodke iz samostojnega dela**, ki je bilo opravljeno ali korišćeno v domači državi. Dohodki so obdavćeni tudi če gre le za začasno dejavnost. Predložite izkaz prihodkov in odhodkov ali pregled premoženja (bilanco) ter izkaz poslovnega izida. Glede možnosti osnovnega pavšaliranja glejte opombo 5.

Upoštevajte: Olajšavo za dobiček je treba upoštevati pri ugotavljanju obdavćenih dohodkov, tako da se pod številčno oznako **320** prevzame dobiček, ki je zmanjšan za olajšavo za dobiček. Uveljavljano olajšavo za dobiček za investiranje morate izkazati pod številčnima oznakama **779** in **789**.

V zvezi z obravnavo kapitalskih donosov in dobičkov od odtujitve v zvezi s poslovnimi zemljišći veljajo pojasnila v opombi 5.

5 Tukaj vnesite **dohodke iz obrtne dejavnosti**, za katero v domači državi deluje poslovna enota, je imenovan stalni zastopnik ali za katero obstaja nepremićno premoženje v domači državi. Predložite izkaz prihodkov in odhodkov ali pregled premoženja (bilanco) ter izkaz poslovnega izida.

Će vaš promet v predhodnem letu ne preseže 320.000 evrov, v okviru enostavnega knjigovodstva obstaja možnost pavšalne doloćitve poslovnih odhodkov s 13,5 % prometa (**osnovno pavšaliranje**, odst. 1 do 3 Āl. 17). Za nekatere dohodke – predvsem pri svobodnih poklicih – znaša pavšalna stopnja le 6 %. Poleg pavšala se lahko dodatno odbijejo le nekateri stroški (zlasti za blago, plaće in prispevki za socialno zavarovanje).

Upoštevajte: Olajšavo za dobiček je treba upoštevati pri ugotavljanju obdavćenih dohodkov, tako da se pod številčno oznako **330** prevzame dobiček, ki je zmanjšan za olajšavo za dobiček. Uveljavljano olajšavo za dobiček za investiranje morate izkazati pod številčnima oznakama **779** in **789**.

Za poslovne dohodke iz **kapitala** in dobičke od odtujitve v zvezi s **poslovnimi zemljišći** velja naslednje:

Kapitalski donosi (iz udeležebe in odtujitve), ki se lahko obdavćijo po posebni davćni stopnji ali dokonćno, ne smejo biti vsebovani v toćki 3.1 ali 3.2. Pri uporabi možnosti obićajne obdavćitve v skladu z odst. 5 Āl. 27a se ti dohodki vnesejo pod številćno oznako **784** oz. **919**. Āe izberete obdavćitev po posebni davćni stopnji, dohodke vnesite pod številćno oznako **785**, **951** oz. **922**.

Dobićki od odtujitve v zvezi s poslovnimi zemljišći, ki se lahko obdavćijo po posebni davćni stopnji, ne smejo biti vsebovani v toćki 3.1 ali 3.2. Pri uporabi možnosti obićajne obdavćitve v skladu z odst. 2 Āl. 30a se ti dohodki vnesejo pod številćno oznako **502**. Āe izberete obdavćitev po posebni davćni stopnji, dohodke vnesite pod številćno oznako **963** (30 %) ali **553** (25 %). Posebna davćna stopnja znaša 25 %, Āe je bila odsvojitve opravljena pred 1. 1. 2016.

Upoštevajte, da se možnost obićajne obdavćitve lahko vedno uporabi samo za vse (poslovne in zasebne) kapitalske donose. Enako velja tudi za uporabo možnosti obićajne obdavćitve v zvezi z zemljišći. Možnost obićajne obdavćitve za kapitalske dohodke se lahko uporabi neodvisno od možnosti obićajne obdavćitve za zemljišća.

6 K dohodkom iz kmetijske in gozdarske dejavnosti, samostojnega dela in obrtne dejavnosti spadajo tudi:

deleži druženikov v dobićku (izgubi) družebe, pri katerih se druženiki smatrajo kot druženiki osebne družebe, ter plaćila, ki so jih druženiki od družebe prejeli za svojo dejavnost v služebi družebe ali za dajanje posojil ali za prepustitev gospodarskih dobrin. Za dohodke iz udeležebe v osebni družebi uporabite Obrazec E 11. Upoštevajte napotke v tem obrazcu. Za obravnavo v dohodkih iz udeležebe vsebovanih poslovnih kapitalskih donosov in dobičkov od odtujitve v zvezi s poslovnimi zemljišći velja opomba 5.

7 V doloćenih primerih se dohodki prek zahtevka obdavćijo razdeljeni na tri ali pet let:

Razdelitev na tri leta je predvidena za dobićke iz odsvojitve in nekatere odšćodnine/nadomestila (tć. 2 odst. 2 Āl. 37).

Dobićki od odsvojitve so dobićki iz prodaje (prenehanja poslovanja) celotnega podjetja, dela podjetja ali deleža druženika in se lahko na zahtevo razdelijo na **tri** leta, Āe je bilo podjetje bodisi ustanovljeno bodisi odplaćno pridobljeno pred već kot sedmimi leti in se ne odsvoji proti renti. V tem primeru izloćite 2/3 (nezmanjšanega) dobićka od odsvojitve z vnosom pod številćno oznako **311/321/327**.

Razdelitev na pet let je predvidena za tihe rezerve, ki se razkrijejo ob izloćitvi gospodarskih dobrin zaradi posredovanja javnih organov ali v izogib takemu posredovanju. V tem primeru izloćite 4/5 (nezmanjšanih) davćno ugodneje obravnavanih dohodkov z vnosom pod številćno oznako **312/322/328**.

8 Pozitivni dohodki iz samostojne umetniške in/ali pisateljske dejavnosti se lahko na podlagi nepreklicnega zahtevka enakomerno razdelijo na odmerno leto in obe predhodni leti. V tem primeru se ponovno opravi odmera davka za obe predhodni leti za upoštevane zadevnih tretjin. Razdelitev je mogoća le, Āe je saldo vseh dohodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti pozitiven.

Dohodke za razdelitev je najprej treba vnesti v nezmanjšani vrednosti. 2/3 od tega je treba vnesti pod številćno oznako **325** in ju s tem izloćiti.

9 Pod številćnimi oznakami 314/324/326 vnesite zlasti zneske 1/3, 1/5 dobićkov, ki so bili v predhodnem letu (v predhodnih letih) razdeljeni na 3 ali 5 let in odpadejo na odmerno leto. Āe se ugodnost razdelitve dohodkov iz umetniške in/ali pisateljske dejavnosti uporabi v naslednjem ali drugem naslednjem letu, je treba tukaj vpisati tudi znesek 1/3, ki odpade na odmerno leto.

10 Dobićke iz odsvojitve zemljišć po 30. 6. 2025, pri katerih je bila po 31. 12. 2024 spremenjena namembnost, je treba povećati za **davćni pribitek zaradi spremembe namembnosti** v višini 30 % (v zvezi s tem glejte poglavje 6675a in naslednja poglavja EStR 2000). Āe pride od davćnega pribitka zaradi spremembe namembnosti pri poslovnih odsvojitvah zemljišć, ga je treba plaćati tako pri uporabi posebne davćne stopnje kot tudi splošne davćne lestvice. Za izid ga je treba upoštevati že pri ugotavljanju davćnega dobićka v zadevnih prilogah.

Će poslovni dohodki vsebujejo davćne pribitke zaradi spremembe namembnosti iz dobićkov od zemljišć, pri katerih se ne uporabi posebna davćna stopnja in so zato **obdavćeni po lestvici** (npr. poslovno trgovanje z zemljišći), je treba vsoto davćnih pribitkov zaradi spremembe namembnosti vnesti tukaj. Ta vsota se ne zmanjša za morebitne izgube, s katerimi so bili poraćunani dobićki, povećani za davćni pribitek zaradi spremembe namembnosti.

11 Glede **davćnega pribitka zaradi spremembe namembnosti** na splošno glejte opombo 7. Tukaj je treba vnesti vsoto davćnih pribitkov zaradi spremembe namembnosti od dohodkov, ki **niso obdavćeni po lestvici**.

Će za dohodke na podlagi možnosti obićajne obdavćitve velja obdavćitev po lestvici in so zajeti zraven pod številćnimi oznakami **500/501/502**, je treba vsoto davćnih pribitkov zaradi spremembe namembnosti navesti v vrstici pod ustrezno številćno oznako.

Će za dohodke velja obdavćitev po posebni davćni stopnji in so zajeti zraven pod številćnimi oznakami **961/962/963**, je treba vsoto davćnih pribitkov zaradi spremembe namembnosti navesti v vrstici pod ustrezno številćno oznako.

Ta vsota se ne zmanjša za morebitne izgube, s katerimi so bili poraćunani dobićki, povećani za davćni pribitek zaradi spremembe namembnosti.

12 Pri uporabi možnosti obićajne obdavćitve tukaj vnesite dohodke, ki so bili prejeti za podelitev **pravice do napeljave** od upravljavca infrastrukture na podroćju elektrike, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (Āl. 107). Āe dohodki niso priznani v višini 33 % zneska izplaćila, je treba njihovo višino dokazati na podlagi izvedenskega mnenja.

13 Nekateri dohodki iz kmetijske in gozdarske dejavnosti se lahko na zahtevo davćno upoštevajo **po tretjinah** v odmernem letu in v dveh naslednjih letih. Iz tega so izvzeti zlasti dohodki, ugotovljeni na podlagi polnega pavšaliranja, dohodki iz lova, dopolnilne obrti ali dopolnilne dejavnosti, davćno ugodneje obravnavani dohodki iz posebnih uporab gozdov, dohodki od odsvojitve zemljišć ali dohodki iz

odsvojitve ali prenehanja poslovanja podjetja. Če se ne razdelijo vsi dohodki, mora biti iz zapisov jasno razvidno, kateri dohodki so bili vključeni v razdelitev in kako so bili določeni.

Če želite uveljavljati razdelitev, prekrizajte polje, ki je predvideno za zahtevek (samo pri prvem uveljavljanju). Zahtevek se nanaša na vse dohodek, ki se lahko razdelijo, in je zavezujoč za naslednja leta, zato ga ni mogoče ponovno vložiti.

Razdelitev se med drugim konča z obvestilom o končanju. V tem primeru prekrizajte ustrezno polje. Če je odmereno leto vsaj drugo leto po prvi razdelitvi, lahko zaprosite, da se še neupoštevani tretjinski zneski

- v tem letu in v treh naslednjih letih upoštevajo enakomerno razdeljeni na četrtine (točka 13.3.1) ali
- da se upoštevajo v celoti v letu davčne odmere (točka 13.3.2).

Če ne podate takega zahtevka, se še neupoštevani tretjinski zneski od drugega naslednjega leta po prvi razdelitvi upoštevajo do polovice v letu prenehanja in do polovice v naslednjem letu. Če je leto prenehanja prvo leto po začetku razdelitve, se skupni znesek iz dveh tretjinskih zneskov, ki ju je še treba upoštevati, vedno upošteva v letu prenehanja.

Razdeli se pozitivni saldo dohodkov iz dejavnosti, ki se razdelijo, največ pa celotni pozitivni dohodki iz dejavnosti. Dohodke, ki se razdelijo, vnesite pod številčno oznako 151. Dohodki iz kmetijstva in gozdarstva v odmernem letu se tako zmanjšajo za 2/3 vrednosti pod to številčno oznako. Izločeni tretjini se nato **samodejno upoštevata** v davčni odmeri v naslednjih letih.

14 Darilna naklonila kakšni fundaciji v skladu s čl. 4b, ki so bila opravljena po 31. 12. 2023 in v letu naklonil niso mogla biti upoštevana, se lahko v okviru **prenosa naklonil** upoštevajo v naslednjih devetih letih (tč. 3 odst. 1 čl. 4b, v zvezi s tem glejte tudi EStR 2000, poglavje 1353).

15 Darilna naklonila kakšni fundaciji v skladu s čl. 4c, ki so bila opravljena po 31. 12. 2023 in v letu naklonil niso mogla biti upoštevana, se lahko v okviru **prenosa naklonil** upoštevajo v naslednjih devetih letih (tč. 3 odst. 1 čl. 4c, v zvezi s tem glejte tudi EStR 2000, poglavje 1367).

16 Neizravnljive izgube **podjetij**, pri katerih je poudarek delovanja na upravljanju z nematerialnimi gospodarskimi dobrinami ali komercialnem oddajanju gospodarskih dobrin v najem, se vnesajo pod številčno oznako **341**. Izgube tekočega leta vedno navedite v nezmanjšanem znesku pod ustrezno številčno oznako (**310, 320** ali **330**) in dodatno pod številčno oznako **341** z neizravnljivim deležem, ki odpade nanje.

Neizravnljive poslovne izgube iz udeležb, pri katerih je poudarek na doseganju davčnih ugodnosti, ali neizravnljive izgube, vsebovane v poslovnih dohodkih iz udeležbe, podjetij, pri katerih je poudarek delovanja na upravljanju z nematerialnimi gospodarskimi dobrinami ali komercialnem oddajanju gospodarskih dobrin v najem (odst. 2a čl. 2), je treba navesti pod številčno oznako **342**. Izgube iz udeležbe v tekočem letu se vedno pripoznajo v nezmanjšanem znesku in jih je treba pod številčno oznako **342** dodatno navesti z neizravnljivimi deleži, ki odpadejo nanje.

Če se v tekočem letu iz istega podjetja (iste poslovne enote) doseže dobiček, se neizravnljive izgube iz **predhodnih let** poračunajo z vnosom pod številčno oznako **332**. Dobiček vnesite v nezmanjšanem znesku pod ustrezno številčno oznako (**310, 320, 330**).

Enako velja za številčno oznako **346** za poračun neizravnljivih izgub iz **predhodnih let** iz poslovnih dohodkov iz udeležbe, če se v tekočem letu doseže dobiček iz iste udeležbe. Delež dobička vnesite v nezmanjšanem znesku pod ustrezno številčno oznako (**310, 320, 330**).

Pod številčno oznako **509** je treba vnesti čakajočo izgubo iz udeležbe v osebni družbi kot kapitalski družbenik (čl. 23), ki na podlagi vloška ali prevzema odgovornosti postane poračunljiva z drugimi dohodki kot dohodki iz udeležbe. Poracun se opravi do višine skupnega zneska dohodkov.

Morebitne neizravnljive izgube iz udeležb, ki so vsebovane v **neposlovnih dohodkih** in katerih glavni namen je doseganje davčnih ugodnosti (odst. 2a čl. 2), vnesite pod številčno oznako **371**. Izgube tekočega leta vedno navedite v nezmanjšanem znesku pod ustrezno številčno oznako in dodatno pod številčno oznako **371** z neizravnljivim deležem, ki odpade nanje.

Neizravnljive izgube iz udeležb **predhodnih let**, ki so vsebovane v neposlovnih dohodkih, katerih glavni namen je doseganje davčnih ugodnosti (odst. 2a čl. 2), za poracun izgube vnesite pod številčno oznako **372** največ v višini deleža presežka v tekočem letu iz iste udeležbe; ta delež presežka navedite pod ustrezno številčno oznako v nezmanjšanem znesku.

17 Ti dohodki, od katerih je že bil odtegnjen davek na plače v višini 20 % prihodkov, se v odmeri davka upoštevajo samo na podlagi izrecnega zahtevka in se nato obdavčijo po lestvici. **Upoštevajte:** Odmerna davka na zahtevo se izvede le, če je v napovedi **prekrižano** ustrezno polje. To velja tudi, če se zaprosi za odmero davka od drugih dohodkov iz nesamostojnega dela ali če je treba opraviti obvezno odmero, ker so bili npr. doseženi tudi poslovni dohodki.

18 Vnesite število izplačevalcev plač in pokojnin (delodajalci, zavodi za pokojninsko zavarovanje), ki so vam v letu 2025 izplačali prejemke (plače ali pokojnine). Plačilne liste ni treba predložiti. Če ste prejeli več pokojnin, ki so že bile skupaj obdavčene, je treba za te skupaj obdavčene pokojnine navesti enega samega izplačevalca pokojnine.

Sem ne spadajo naslednji prejemki: prejemki iz zakonsko urejenega zdravstvenega zavarovanja (bolniško nadomestilo), prejemki na podlagi bonov za storitve, nadomestilo za brezposelnost, državna pomoč za brezposelnost, premostitvena pomoč za državne uslužbenke, nadomestilo za vojaške ali orožne vaje, povrnjeni obvezni prispevki za socialno zavarovanje, prejemki iz skladov za izplačila delojemalcem v primeru insolventnosti, porodniško nadomestilo, prejemki iz dodatnega pokojninskega zavarovanja in prejemki iz avstrijskega Sklada za dopuste in odpravnine gradbenih delavcev.

19 Če ni izpiska plače/potrčila o plači (Obrazec L 17), pod številčno oznako **359** vnesite dohodke iz nesamostojnega dela v letu 2025, ki niso obdavčeni z davkom od plače in v katerih niso vsebovani dohodki, za katere velja ugodnejša obdavčitev drugih prejemkov (npr. 13. in 14. plača, v zvezi s tem glejte publikacijo »Steuerbuch«, bmf.gv.at – Publikationen).

20 Obrazec **L 17** mora v načelu posredovati delodajalec. V nasprotnem primeru izpolnjeni Obrazec L 17 posredujte svojemu finančnemu uradu. Upoštevajte Pomoč pri izpolnjevanju L 17a in L 17b.

21 Tukaj vnesite **dohodke od oddajanja v najem in zakup**, če se nepremično premoženje, premično premoženje ali pravice nahajajo v domači državi ali so vpisani v knjigo ali register v domači državi ali se izkoriščajo v poslovni enoti v domači državi. Če ste udeleženi v eni ali več združbah, razčlenite deleže dohodka, pripoznane pod številčno oznako **370**, v prilogi za deleže pri udeležbi (E 11) in prevzemite vrednost v točko 6b.

22 Če uporabljate možnost običajne obdavčitve, tukaj vnesite dohodke iz oddajanja v najem in zakup, ki so bili prejeti za podelitev **pravice do napeljave** od upravitelja infrastrukture na področju elektrike, plina, nafte in daljinskega ogrevanja (čl. 107). Če dohodki niso pripoznani v višini 33 % izplačanega zneska, je treba njihovo višino dokazati na podlagi izvedenskega mnenja.

23 Dohodki iz **zasebnih odsvojitvev zemljišč v domači državi** so v načelu obdavčeni po posebni stopnji. Posebna davčna stopnja za dobičke iz odsvojitve zemljišč znaša **30 %**, če je bila odsvojitev opravljena od koledarskega leta 2016 dalje. Stopnja znaša **25 %**, če je bila odsvojitev opravljena pred 31. 12. 2015, dohodki pa se na podlagi prilivov pripoznajo šele v koledarskem letu 2025.

Če je bil od dohodka plačan davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, je dohodnina s tem poravnana, razen če podatki, na katerih temelji samoizračun davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin s strani zastopnika strank, ne ustrezajo dejanskim okoliščinam. Če ni bil plačan davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, je potrebna odmera za dohodke pod številčnimi oznakami **985/572, 986/573** ali **987/574** (obveznost prijave).

Če je bil davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin pravilno plačan, tovrstnih dohodkov ni več treba prijaviti v davčni napovedi. Lahko pa jih prostovoljno vključite v odmero na podlagi možnosti običajne obdavčitve (prva stran obrazca) ali možnosti odmere.

Z uporabo možnosti odmere lahko dohodke iz zasebnih odsvojitvev zemljišč, za katere je bil plačan davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin (potreben je vnos pod številčno oznako **988/576**), vključite v odmero in bodo obdavčeni po posebni davčni stopnji. To je npr. smiselno, če želite izgubo od odsvojitve zemljišč izravnati s presežkom iz druge odsvojitve zemljišč, za katero je bil plačan davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, pri čemer se ohrani obdavčitev po posebni davčni stopnji. Na ta način se lahko preveč plačani davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin (v celoti ali delno) povrne oz. vračuna v dohodnino, ki se nanaša na druge dohodke.

Primer: Zemljišče A je bilo prodano za 20.000 evrov, plačan je bil davek na dohodek od odsvojitve nepremičnine v višini 840 evrov (4,2 % izkupička od odsvojitve). Pri prodaji zemljišča B je bila realizirana izguba v višini 1.000 evrov, davek na dohodek od odsvojitve nepremičnine ni bil obračunan. Z uporabo možnosti odmere je mogoče izravnati izgubo:

Pavšalno določeni dohodki od odsvojitvev zemljišč (14 % izkupička od odsvojitvev)	985	2.800
Dohodki od odsvojitvev zemljišč, ki niso določeni pavšalno	987	- 1.000
Saldo		1.800
od tega 25 % dohodnina		540
Vračunljiv davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin	988	840
Vračilo davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin		300

Za razliko od možnosti splošne obdavčitve lahko možnost odmere ostane omejena na posamezne odsvojitvene posle in ni treba vključiti vseh dohodkov od odsvojitvev zemljišč, za katere se uporablja posebna davčna stopnja. V takem primeru pa se lahko pod številčno oznako **988/576** vpiše samo tisti davek na dohodek od odsvojitve nepremičnin, ki odpade na dejansko obdavčene dohodke. Izravnava izgube se lahko z vračunanjem davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin opravi tudi v okviru obdavčitve po lestvici; v tem primeru je treba uporabiti možnost običajne obdavčitve na prvi strani obrazca.

24 Če prodano zemljišče na dan 31. 3. 2012 ni bilo več podvrženo obdavčitvi (nabava pred 31. 3. 2002 in iztek desetletnega špekulativnega roka, t. i. »stara premoženja«), se lahko dohodki določijo pavšalno: Nabavni stroški se pripoznajo v višini 86 % izkupička od odsvojitve. Dohodki torej znašajo 14 % izkupička od odsvojitve, tako da je na podlagi davčne stopnje 30 %/25 % dosežena efektivna davčna stopnja v višini 4,2 %/3,5 % izkupička od odsvojitve. Pod številčno oznako **985/572** je treba v tem primeru pripoznati dohodke v višini 14 % izkupička od odsvojitve (izkupiček od odsvojitve, od katerega se odštejejo pavšalni nabavni stroški v višini 86 % izkupička od odsvojitve). Stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov ni dovoljeno upoštevati. Za dohodke velja posebna davčna stopnja, razen če se uporabi možnost običajne obdavčitve na prvi strani obrazca.

25 Če prodano zemljišče na dan 31. 3. 2012 ni bilo več podvrženo obdavčitvi (nabava pred 31. 3. 2002 in iztek desetletnega špekulativnega roka, t. i. »stara premoženja«) ter je bila po 31. 12. 1987 opravljena **sprememba namembnosti** (praviloma) v zazidljivo zemljišče, se lahko dohodki določijo pavšalno: Nabavni stroški se pripoznajo v višini 40 % izkupička od odsvojitve. Dohodki torej znašajo 60 % izkupička od odsvojitve, tako da je na podlagi davčne stopnje 30 %/25 % dosežena efektivna davčna stopnja v višini 18 %/15 % izkupička od odsvojitve. Pod številčno oznako **986/573** je treba v tem primeru pripoznati dohodke v višini 60 % izkupička od odsvojitve (izkupiček od odsvojitve, od katerega se odštejejo pavšalni nabavni stroški v višini 40 % izkupička od odsvojitve). Stroškov v zvezi s pridobivanjem dohodkov ni dovoljeno upoštevati. Za dohodke velja posebna davčna stopnja, razen če se uporabi možnost običajne obdavčitve na prvi strani obrazca.

26 Pozitivni dohodki iz odsvojitve zemljišč po 30. 6. 2025, pri katerih je bila po 31. 12. 2024 spremenjena namembnost, se povečajo za **davčni pribitek zaradi spremembe namembnosti** v višini 30 % (v zvezi s tem glejte poglavje 6675a in naslednja poglavja EStR 2000). Če pride do davčnega pribitka zaradi spremembe namembnosti

pri zasebnih odsvojitvah zemljišč, ga je treba plačati tako pri uporabi posebne davčne stopnje kot tudi splošne davčne lestvice. Davčni pribitek zaradi spremembe namembnosti je treba za izid upoštevati že pod številčnimi oznakami **986, 987 oz. 575**.

Če dohodki iz odsvojitve zemljišč starega premoženja vsebujejo pozitivne dohodke, ki se povečajo za davčni pribitek zaradi spremembe namembnosti, je treba vsoto davčnih pribitkov zaradi spremembe namembnosti vnesti v vrstici pod številčno oznako **986**. Če dohodki iz odsvojitve zemljišč novega premoženja vsebujejo pozitivne dohodke, ki se povečajo za davčni pribitek zaradi spremembe namembnosti, je treba vsoto davčnih pribitkov zaradi spremembe namembnosti vnesti v vrstici pod številčno oznako **987**. Če dohodki iz odsvojitve zemljišč proti renti vsebujejo pozitivne dohodke, ki se povečajo za davčni pribitek zaradi spremembe namembnosti, je treba vsoto davčnih pribitkov zaradi spremembe namembnosti vnesti v vrstici pod številčno oznako **575**.

Zadevna vsota davčnih pribitkov zaradi spremembe namembnosti se ne zmanjša za morebitne izgube, s katerimi so bili poračunani dobički, povečani za davčni pribitek zaradi spremembe namembnosti.

27 Pod številčno oznako **987/574** vnesite dohodke od odsvojitvev zemljišč, ki

- se ne smejo določiti pavšalno (za pavšalno določitev glejte opombi 24 in 25, zadeva t. i. »novo premoženje«, predvsem nabave po 31. 3. 2002 dalje), ali
- zadevajo »stara premoženja« in za katere se ne uporablja pavšalna obdavčitev (številčna oznaka **986/573 oz. 987/574**).

Za dohodke velja posebna davčna stopnja, razen če se uporabi možnost običajne obdavčitve.

28 Saldo iz številčnih oznak **985/986/987 oz. iz 572/573/574** (točka 7.1.3) predstavlja dohodke iz zasebnih odsvojitvev zemljišč, za katere velja posebna davčna stopnja 30 % oz. 25 %. Brez uporabe možnosti običajne obdavčitve se pozitiven saldo dohodkov pod rubriko 30 % (25 %) – po potrebi po izravnavi izgube z negativnim saldonom dohodkov pod rubriko 25 % (30 %) – obdavči po posebni davčni stopnji. Če po morebitni izravnavi izgube ostane negativen saldo, ga je treba zmanjšati na 60 % (tudi pri uporabi možnosti običajne obdavčitve). Ta zmanjšana izguba se lahko izravna le z dohodki iz oddajanja v najem in zakup. Na zahtevo se lahko upošteva celotna zmanjšana izguba v vnosom pod številčno oznako **974**. Če ne podate takega zahtevka, se zmanjšana izguba upošteva po petnajstinah, začevši z odmernim letom. V tem primeru vnesite pod številčno oznako **973** znesek petnajstine (4 % celotne izgube).

29 Tukaj vnesite dohodke od odsvojitvev zemljišč proti **renti**. Ti se vedno obdavčijo po splošni stopnji in niso predmet davka na dohodek od odsvojitve nepremičnin.

30 Izguba v tujini, ki je bila v skladu z odst. 8 čl. 2 izravnana z dohodki v domači državi, se naknadno obdavči, kolikor je bila izguba izravnana ali bi lahko bila izravnana (tudi) v tujini.

31 V primerih odpisa dolgov v smislu čl. 36 (izvajanje sanacijskega načrta ali primerljive zunajsodne sanacije, izpolnjevanje načrta plačil ali odpis ostanka dolgov po izvedbi postopka delnega poplavlila upnikov) se delno ne odmeri dohodnina, ki odpade na odpis dolgov (v zvezi s tem glejte poglavje 7269 in naslednja poglavja EStR 2000).

32 V skladu s tč. 6c do 6d čl. 6 se na podlagi zahtevka v davčni napovedi ob prenosu gospodarskih dobrin ali selitvi podjetja ali poslovne enote v smislu tč. a ali pri omejitvi pravice Avstrije do obdavčitve v smislu tč. b davčna obveznost odplača v **obrokih**, če gre za prenos/selitve v državo članico EU ali državo EGP ali če pride do omejitve pravice obdavčitve nasproti takšni državi. Davčna obveznost, ki odpade na gospodarske dobrine iz **osnovnih sredstev**, se odplača v enakih delih v obdobju **petih let**, pri čemer prvi obrok zapade konec meseca po izdaji odločbe o odmeri dajatev, ostali obroki pa na 30. junij vsakega naslednjega leta. Ne glede na zgoraj navedeno neopracovani obroki v tem oziru zapadejo

- v primeru odsvojitve gospodarskih dobrin, podjetij ali poslovnih enot, njihove izločitve na drug način ali njihovega prenosa ali preselitve v državo zunaj EU/EGP;

2. v primeru preselitve posloводства pravne osebe v državo zunaj EU/EGP;
3. če davčni zavezanec razglasi insolventnost ali če pride do njegove likvidacije ali
4. če davčni zavezanec ne plača obroka v roku dvanajstih mesecev od datuma zapadlosti ali če ga plača v premajhni višini.

Pristojni davčni organ mora biti o teh okoliščinah obveščen v treh mesecih po njihovem nastanku. Davčna obveznost, ki odpade na gospodarske dobrine iz **obratnih sredstev**, se odplača v enakih delih v obdobju **dveh let**, pri čemer prvi obrok zapade konec meseca po izdaji odločbe o odmeri dajatev, drugi obrok pa na 30. junij vsakega naslednjega leta. Ker gre za pavšalno razdelitev, predčasne izločitve ni treba prijaviti in tudi ne privede do predčasne zapadlosti še neporavnanih obrokov. Pod številčno oznako **978** vnesite skupni znesek za plačilo davka v obrokih. V zvezi s tem zneskom se z ustreznim vnosom pod številčno oznako **235** oz. **990** in/ali pod številčno oznako **991** na to odpadla davčna obveznost razdeli na pet (sedem) let oz. na dve leti, prvi obrok pa se določi v okviru odmerne odločbe.

Če je katera od zgoraj navedenih okoliščin nastopila že v odmernem letu, vnos pod številčno oznako **978** ni potreben.

33 Če je zaradi preoblikovanja v smislu UmgrStG omejena pravica Avstrije do obdavčitve, se lahko odmerjena davčna obveznost na zahtevo poravna v obrokih. Smiselno se uporabi koncept plačila v obrokih po tč. 6c do 6d čl. 6 EStG (plačilo v 5 oz. 2 letnih obrokih ter okoliščine, ki privedejo do predčasne zapadlosti); v zvezi s tem podrobno glejte opombo 32. V primeru vložka nastopi predčasna zapadlost obrokov v skladu s 3. stavkom odst. 1 čl. 16 UmgrStG tudi v primeru, da dajalec vložka nasprotno dajatev pozneje odsvoji. Na podlagi smiselne uporabe tč. 6 čl. 6 EStG je treba o tem v roku 3 mesecev obvestiti davčni organ. V primeru delne omejitve pravice do obdavčitve na podlagi vložkov v smislu čl. III UmgrStG se v skladu s četrtem stavkom odst. 1 čl. 16 za ugotovljeni dobiček uporabi posebna davčna stopnja v skladu s tč. 2 odst. 1 čl. 27a EStG (27,5 %). Neporavnani obroki zapadejo predčasno izključno pri odsvojitvi nasprotne dajatve; na podlagi smiselne uporabe tč. 6 čl. 6 EStG je treba o tem v roku 3 mesecev obvestiti davčni organ.

34 V skladu s tč. 1 odst. 6 čl. 27 EStG veljajo okoliščine, ki privedejo do omejitve pravice Avstrije do obdavčitve v zvezi z gospodarskimi dobrinami v smislu odst. 3 in odst. 4 čl. 27 EStG, kot odsvojitve. V skladu s tč. 1d odst. 6 čl. 27 v povezavi s tč. 6c in 6d čl. 6 EStG je treba v vseh primerih, ki ne spadajo pod tč. a (brez selitve in neodplačnega prenosa), na podlagi zahtevka, podanega v davčni napovedi, davčno obveznost plačati v obrokih, če nastopi omejitev pravice obdavčitve nasproti državi EU/EGP. Če se poda tak zahtevek (prekrižano polje), je treba obroke plačati v obdobju petih let, pri čemer prvi obrok zapade konec meseca po izdaji odločbe o odmeri dajatev, ostali obroki pa na 30. junij v naslednjih letih. Ne glede na zgoraj navedeno neporavnani obroki zapadejo v primeru odsvojitve kapitalskih deležev, prenosa v državo, ki ni zajeta v ureditvi, ali če davčni zavezanec ne plača obroka v roku dvanajstih mesecev od datuma zapadlosti ali če ga ne plača v polnem znesku. Pristojni davčni organ mora biti o teh okoliščinah obveščen v treh mesecih po njihovem nastanku.

Pod številčno oznako **980** vnesite skupni znesek za plačilo davka v obrokih. V zvezi s tem zneskom se na to odpadli davek razdeli na pet let, prvi obrok pa se določi v okviru odmerne odločbe.

Če katera od navedenih okoliščin nastopi v odmernem letu, vnos pod številčno oznako **980** ni potreben.

35 Tukaj lahko poleg tega vnesete minimalni davek od dohodkov pravnih oseb za vračunanje po preoblikovanju (odst. 8 čl. 9 zakona Umgründungssteuergesetz).

36 Prenosljive poslovne izgube pod številčno oznako **462** vedno navedite v **polni višini**. Izgube so prenosljive le, če so bile določene z ustreznim knjigovodstvom ali ustrezno evidenco prihodkov in odhodkov.