

Pomoč pri izpolnjevanju obračuna davka na dodano vrednost za leto 2025

Kjer se pojasnila sklicujejo na zakonske določbe brez podrobnejšega opisa, gre za določbe avstrijskega zakona o davku na dodano vrednost – Umsatzsteuergesetz 1994 (UStG 1994). Uokvirjene številke se nanašajo na napotila na pojasnila v obračunu davka na dodano vrednost.

1 Pod številčno oznako **000** se vpiše vsota **obdavčljivih transakcij (dobave blaga in druge storitve)** v skladu s tč. 1 odst. 1 čl. 1, za katere je nastala davčna obveznost v času davčnega obdobja. Obdavčljive transakcije so sestavljene tako iz obdavčenih kot iz oproščenih transakcij, vključno s transakcijami, pri katerih se davčna obveznost prenese na prejemnika storitev (npr. gradbene storitve v skladu z odst. 1a čl. 19). Ker izvajalcu za te transakcije ni treba plačati DDV, se te transakcije nato odštejejo pod številčno oznako **021** (glejte tudi pojasnila pod točko 3).

Pod številčno oznako **000** je treba vključiti tudi prejete predujme (glejte tudi pojasnila v naslednjem odstavku). Pridobitev blaga znotraj Skupnosti (čl. 1) ne vpisujete pod to številčno oznako, ampak pod številčno oznako **070**.

Za **zavezanca**, ki uporabljajo obdavčitev na podlagi nastanka poslovnega dogodka, nastane davčna obveznost praviloma ob koncu koledarskega meseca, v katerem so bile opravljene dobave blaga ali druge storitve; trenutek nastanka pa se premakne za en koledarski mesec, če je račun izdan šele po izteku koledarskega meseca, v katerem je bila opravljena dobava blaga ali druga storitev. Če zavezanec, ki uporablja ureditev obdavčitve na podlagi nastanka poslovnega dogodka, prejme plačilo ali del plačila, še preden je bila storitev dokončana (prejeti predujmi ali predplačila), nastane davčna obveznost ob koncu koledarskega meseca, v katerem je bilo prejeto plačilo, ne glede na izdajo računa (glejte tudi pojasnila pod točko 25 v zvezi z odbitki vstopnega DDV iz prejetih predujmov).

V primeru obdavčitve **po plačani realizaciji** nastane davčna obveznost za dobave blaga in druge storitve ob koncu koledarskega meseca, v katerem so bila prejeta plačila. Metoda obdavčitve po plačani realizaciji je namenjena podjetnikom, ki izvajajo dejavnost v smislu tč. 1 čl. 22 EStG 1988 (npr. pisatelji, znanstveniki, državno pooblaščenici in zapriseženi civilni tehniki, odvetniki, notarji, davčni svetovalci, umetniki). Finančni urad mora tem podjetnikom na podlagi vloge dovoliti obračunavanje DDV na podlagi nastanka poslovnega dogodka. Obdavčitev po plačani realizaciji uporabljajo tudi naslednji podjetniki: kmetje in obrtniki, ki niso zavezani k vodenju knjig; nadalje zlasti najemodajalci, ki v enem od dveh predhodnih koledarskih let ne presežejo prometa v višini 110.000 evrov. Finančni urad mora tem podjetnikom na podlagi vloge dovoliti obračunavanje DDV na podlagi nastanka poslovnega dogodka.

Vrednost transakcij pri dobavah blaga in drugih storitvah se določa na podlagi plačil. Plačilo je vse, kar mora prejemnik blaga ali druge storitve porabiti za to, da bi prejel blago ali drugo storitev. DDV se ne šteje kot del plačila. Pri predujmih je treba navesti plačani znesek, od katerega se odšteje pripadajoči DDV. V dveh posebnih primerih (storitve potovalnih agencij iz čl. 23 in rabljeno blago iz čl. 24) se vrednost transakcije v glavnem meri kot razlika med nakupno in prodajno ceno brez DDV.

2 Pod številčno oznako **001** vpišete uporabo za zasebne namene, za katero je nastala davčna obveznost v času davčnega obdobja.

Za uporabo za zasebne namene se šteje:

1. če podjetnik odtuji blago iz podjetja (vključno z naklonili za zaposlene). To vključuje tudi darila, vredna več kot 40 evrov, ki so podarjena iz poslovnih razlogov (npr. darila kupcem). Sem spada tudi prenos celega podjetja ali dela podjetja (zlasti prenos v obliki darila), pri čemer je podjetniku prevzemniku omogočen odbitek vstopnega DDV;

2. če podjetnik uporablja blago podjetja za zasebne namene (to vključuje uporabo s strani zaposlenih). Primer: Podjetnik uporablja službeni minibus za zasebne vožnje. Pogoji za upoštevanje v uporabi za zasebne namene po točkah 1 in 2 je, da je bil podjetnik upravičen do delnega ali celotnega odbitka vstopnega DDV za blago. V uporabo za zasebne namene tako npr. ne šteje, če je poslovno sredstvo podjetja v preteklosti kupil zasebnik (brez odbitka vstopnega DDV) in je bilo pozneje odtujeno;

3. če podjetnik opravlja druge storitve za neposlovne namene (to vključuje uporabo za potrebe zaposlenih). Primer: gradbenik svojim delavcem naroči popravila v svoji zasebni vili;

4. če ima podjetnik v domači državi izdatke (stroške) v zvezi s storitvami, ki služijo pretežno poslovnim namenom in jih po načelih davka na dohodek ni mogoče odbiti, ker npr. niso stroški reprezentance, ki se lahko odbijejo. Tudi pri tej uporabi za zasebne namene je predpostavljeno, da je bil za blago dovoljen odbitek delnega ali celotnega vstopnega DDV.

Davčna obveznost za uporabo za zasebne namene nastane ob koncu koledarskega meseca, v katerem je bilo blago odtujeno ali uporabljeno, so bile opravljene storitve ali so nastali stroški. Davčna osnova za uporabo za zasebne namene (vedno brez vključenega DDV) so:

- pod točko 1: strošek nadomestitve (nabavna cena enakovrstnega blaga oz. lastna cena blaga) v trenutku odtujitve;
- pod točko 2: stroški v zvezi z uporabo za neposlovne namene (npr. sorazmerni stroški motornega vozila v zvezi z zasebnimi vožnjami);
- pod točko 3: stroški v zvezi s storitvami;
- pod točko 4: zadevni izdatki (stroški).

3 Pod številčno oznako **021** se vpišejo tiste transakcije, pri katerih se davčna obveznost prenese na prejemnika storitve. To vključuje npr. transakcije (vključno s predujmi) podjetnikov, ki opravljajo gradbene storitve v smislu odst. 1a čl. 19, izvajajo dobave blaga in nekatere druge storitve v zvezi z ostanki in odpadki (odst. 1d čl. 19 Uredbe Schrott-Umsatzsteuerverordnung BGBl. II Nr. 129/2007), transakcije iz prenosa pravic do emisij toplogrednih plinov (tč. a odst. 1e čl. 19) ter transakcije iz dobave določenih mobilnih radijskih naprav in naprav z integriranimi vezji, če znaša izkazano plačilo na računu vsaj 5.000 evrov (tč. b odst. 1e čl. 19). Poleg tega morajo pod to številčno oznako tuji podjetniki, ki so zavezanci za DDV v Avstriji, vpisati transakcije (dobava blaga z obdelavo in drugih storitev), pri katerih se davčna obveznost prenese na prejemnika storitve v skladu z drugim stavkom odst. 1 čl. 19.

Vse pod številčno oznako **021** navedene transakcije je sicer treba zajeti pod številčno oznako **000**, vendar jih je nato spet treba odšteti pod predmetno številčno oznako **021**.

Oproščenih transakcij (npr. v zvezi s storitvami, opravljenimi v tujini) ne vpisujete niti pod številčno oznako **000** niti pod številčno oznako **021**.

4 Pri **oproščenih dobavah blaga v tujino** ločimo med oproščenim izvozom blaga, t. j. dobavami blaga v države zunaj EU („tretje države“, „tretje ozemlje“), in oproščenimi dobavami blaga znotraj Skupnosti, t. j. dobavami v druge države EU („drugo območje Skupnosti“). Pod številčno oznako **011** navedite samo oproščene dobave blaga v izvoz (čl. 7), oproščene dobave blaga znotraj Skupnosti (odst. 1 čl. 6 v povezavi s čl. 7 pa navedite pod številčno oznako **017**). Prejemniki oproščenih dobav blaga v izvoz so lahko podjetniki in fizične osebe na območju tretjih držav. Pravica do odbitka vstopnega DDV se ohrani („prava oprostitvev plačila davka“).

5 Točka se nanaša na **oproščeno oplemenitenje blaga**, če je obdelano ali predelano blago namenjeno na območje tretjih držav (čl. 8). Tudi v tem primeru se ohrani pravica do odbitka vstopnega DDV.

6 Tukaj so zajete razne druge oprostitve plačila davka, pri katerih se ohrani pravica do odbitka vstopnega DDV.

7 Tukaj navedite **oproščene dobave blaga znotraj Skupnosti** (glejte tudi točko 4), z izjemo dveh primerov pod številčno oznako **018**. Pri oproščenih dobavah znotraj Skupnosti je prejemnik praviloma podjetnik, ki pridobiva blago za svoje podjetje, prejemnik pa mora razkriti tudi svojo identifikacijsko številko za DDV. Obstaja pravica do odbitka vstopnega DDV.

8 Tukaj vnesite dobave novih vozil znotraj Skupnosti v naslednjih primerih:

POZOR: V teh primerih je treba obvezno izpolniti Obrazec U 17 oz. U 17a in ga predložiti pristojnemu finančnemu uradu.

Dobave novih vozil prejemnikom, ki nimajo id. št. za DDV

Če podjetnik, ki trguje z vozili v okviru svoje poslovne dejavnosti (npr. trgovec z avtomobili), dobavi novo vozilo (to je npr. avtomobil do poteka šestih mesecev po tem, ko je bil prvič dan v uporabo, ne glede na prevožene kilometre, in nadalje vsak avtomobil z do 6000 prevoženimi kilometri) v drugo državo EU in če prejemnik ne predloži id. št. za DDV, je taka dobava vozila oproščena davka. Tukaj jo navedite posebej. Obstaja pravica do odbitka vstopnega DDV.

Dobavitelji vozil v skladu s čl. 2

Gre za poseben primer, ko novo vozilo v drugo državo EU dobavi fizična oseba ali podjetnik, ki ne trguje z vozili (avtomobili) v okviru svoje poslovne dejavnosti in ni upravičen do odbitka vstopnega DDV za vozilo. Če bi bilo takšno vozilo dobavljeno v domači državi, to ne bi predstavljalo obdavčljive transakcije, vendar pa dobavitelj tudi ne bi imel pravice do odbitka za vozilo zaračunanega DDV kot vstopnega DDV. Dobava novega vozila v drugo državo EU predstavlja obdavčljivo transakcijo (transakcijo je zato treba navesti tudi pod številčno oznako **000**), ki pa je oproščena davka. S to dobavo je povezana pravica do odbitka vstopnega DDV za novo vozilo, dobavljeno v drugo državo EU; ta vstopni DDV se odšteje pod številčno oznako **064**.

9 S številčno oznako **019** se začnejo oproščene transakcije, pri katerih se izgubi pravica do odbitka vstopnega DDV („neprave oprostitve plačila davka“). Pod številčno oznako **019** je treba zajeti dobave nepremičnin in uporabo za zasebne namene (npr. odtujitev lastniškega stanovanja, ki je bilo prej v uporabi za poslovne namene ali v najemu). Obdobje popravka vstopnega DDV je dvajset let od uveljavitve odbitka vstopnega DDV za nepremičnino in 10 let pri prenosu lastništva zaradi pravice v skladu s čl. 15c WGG (glejte točko 33).

Za dobave nepremičnin, vključno z uporabo za zasebne namene, obstaja možnost odpovedi oprostitvi plačila davka; v tem primeru se za transakcijo uporabi davčna stopnja 20 % in je ni dovoljeno vpisati pod številčno oznako **019**; v tem primeru ne pride do popravka vstopnega DDV.

10 Tukaj vnesite transakcije z nepravo oprostitvijo za **male podjetnike**. Če vaš skupni znesek prometa (vključno z uporabo za zasebne namene) v davčnem obdobju in prejšnjem koledarskem letu ne presega 55.000 evrov, ste kot mali podjetnik samodejno oproščeni plačila davka. V tem primeru ne smete zaračunavati DDV ali uveljavljati odbitka vstopnega DDV. V tej omejitvi prometa se ne upošteva promet iz pomožnih poslov, vključno s prenosi podjetja in transakcijami, ki so oproščene plačila davka v skladu s tč. 8(d) in 8(j), tč. 9(b) in 9(d), tč. 10 do 15, tč. 17 do 26 in tč. 28 odst. 1 čl. 6. Pomožni posli so odtujitve osnovnih sredstev (npr. strojev) ter prenos podjetja ali njegovega dela. Če vaš promet preseže mejo 55.000 evrov za največ 10 %, oprostitvev obstaja do konca koledarskega leta. Če se sedež vašega podjetja ne nahaja v Avstriji (ste tuj podjetnik), ste do oprostitve plačila davka kot mali podjetnik upravičeni samo, če vložite ustrezno vlogo v državi sedeža podjetja.

Oprostitvi plačila davka za male podjetnike se lahko odpoveste s pisno izjavo; v tem primeru se transakcije obdavčijo v skladu s splošnimi predpisi in ste upravičeni tudi do odbitka vstopnega DDV („običajna obdavčitev“). To izjavo lahko predložite skupaj z obračunom davka na dodano vrednost v ločenem brezobličnem dopisu ali na Obrazcu U 12, ki je na voljo na finančnem uradu. Izjava vas zavezuje za najmanj pet koledarskih let. Če po petih letih (ali pozneje) ne želite več uveljavljati običajne obdavčitve, morate vlogo za običajno obdavčitev pisno preklicati do izteka prvega koledarskega meseca leta, v katerem želite ponovno uveljavljati nepravo oprostitvev.

Ob prehodu z neprave oprostitve plačila davka na davčnega zavezanca (bodisi zaradi možnosti prehoda na status davčnega zavezanca bodisi zaradi preseganja meje za male podjetnike) ali obratno (prehod s statusa davčnega zavezanca na nepravo oprostitvev plačila davka) lahko pride do popravkov vstopnega DDV (glejte pojasnila pod točko 33).

11 Pod številčno oznako **020** je treba navesti **druge oproščene transakcije (brez popravkov odbitka vstopnega DDV)**. To so npr. storitve na področju financ, kreditiranja in zavarovalništva, plačila članom nadzornih svetov, transakcije rejnikov in varuš, transakcije slepih z največ tremi vidječimi zaposlenimi; promet zasebnih šol, promet neprofitnih športnih združenj.

Promet zdravstvenih, zdraviliških in negovalnih ustanov, domov za ostarele, slepe in slabotne ter mladinskih domov je oproščen davka, če ga ustvarijo osebe javnega prava ali nepridobitne ustanove. Negovalne ustanove, domovi za ostarele, slepe in slabotne ter mladinski domovi lahko pri finančnem uradu pod določenimi pogoji zaprosijo za odpoved oprostitvi plačila davka. V tem primeru zanje velja davčna stopnja 10 % in imajo pravico do odbitka vstopnega DDV.

Davka oproščen je npr. tudi promet zdravnikov, psihoterapevtov in zoboteknikov ter prevoz pacientov. V teh primerih odpovedi oprostitvi plačila davka ni mogoča.

Za dajanje nepremičnin v najem velja naslednje: Dajanje stanovanj v najem je obdavčeno s stopnjo 10 %. Dajanje nepremičnin v najem za poslovne namene je razen v primeru kratkoročnega najema praviloma oproščeno davka (v tem primeru vnesite promet pod številčno oznako **020**), najemodajalec pa lahko vsako transakcijo (za vsak poslovni prostor, vsak drug prostor) obravnava tudi kot obdavčeno („izbirna možnost“). To pa velja le, če najemnik uporablja nepremičnino skoraj samo za transakcije, ki ne izključujejo odbitka vstopnega DDV. V tem primeru se uporablja splošna davčna stopnja 20 %. Če najemodajalec poslovnih prostorov uveljavlja oprostitvev plačila davka, lahko pride do popravka odbitkov vstopnih DDV v preteklosti (glejte točko 33).

12 Splošna davčna stopnja je 20 %. S to davčno stopnjo se obdavčijo vse transakcije, za katere ni predvidena posebna (znižana) davčna stopnja.

13 **Znižana davčna stopnja 10 %** v skladu s tč. 1 do 8 odst. 2 čl. 10 med drugim velja za naslednje transakcije:

Dobave in uporaba v Prilogi 1 k UStG navedenega blaga za zasebne namene, zlasti kmetijskih pridelkov, živil in pripravkov hrane, knjig in časopisov, dajanje nepremičnin v najem za stanovanjske namene, razen stroškov ogrevanja (za dajanje v najem poslovnih prostorov glejte pojasnila pod točko 11), storitve združenj oseb za vzdrževanje, upravljanje ali obratovanje delov in naprav nepremičnine v njihovi skupni lasti, na kateri obstaja lastninska pravica in ki služi stanovanjskim namenom (v primeru poslovnih prostorov v etažni lastnini obstaja neprava oprostitvev plačila davka z možnostjo izbire, če najemnik nepremičnino uporablja skoraj samo za transakcije, ki ne izključujejo odbitka vstopnega DDV, pri čemer so transakcije obdavčene s splošno davčno stopnjo), nastanitev v opremljenih bivalnih in spalnih prostorih in s tem običajno povezane pomožne storitve (vključno z ogrevanjem) ter oddajanje (prepustitev v uporabo) zemljišč, urejenih za kampiranje, nekatere storitve splošno koristnih, dobrodelnih in cerkvenih organizacij, prevoz potnikov (razen domačega letalskega prevoza), zbiranje odpadkov, ter promet zdravstvenih, zdraviliških in negovalnih ustanov, domov za ostarele, slepe in slabotne.

14 Znižana davčna stopnja 13 % v skladu s tč. 1 do 12 odst. 3 čl. 10 med drugim velja za naslednje transakcije:

Dobave in uporaba v Prilogi 2 k UStG navedenega blaga za zasebne namene, zlasti živih živali, rastlin, lesa za kurjavo, transakcije iz umetniške dejavnosti (npr. slikarji, kiparji, pesniki in pisatelji v kulturi, vendar ne pisci strokovnih besedil), promet bazenov in toplic, zasebna gledališča in zasebne koncertne prireditve, zasebni muzeji, cirkuške predstave in storitve zabavišnih delavcev, storitve zasebnih mladinskih, vzgojnih in dijaških domov, izobraževalnih domov in okrevališč (npr. jasli, vrtci, zavetišča) ter letalski potniški promet. Umetniška dela (če jih dobavi umetnik in v drugih posebnih primerih, če se ne uporablja t. i. maržna ureditev).

Za dobavo in uporabo vina za zasebne namene s strani kmetijskih gospodarstev (pridelovalcev) prav tako velja davčna stopnja 13 %. Za vino, pridelano iz kupljenega grozdja, in za nakupe vina v vinotoču se uporablja splošna davčna stopnja 20 %. Za izvajalce kmetijske in gozdarske dejavnosti, ki niso zavezani k vodenju knjig, to velja le pod pogojem, da so se odločili za običajno obdavčitev (s petletnim zavezujočim učinkom); sicer glejte točki 16 in 17.

15 Za promet na območjih Jungholz in Mittelberg s strani podjetnikov, ki imajo na teh območjih stalno prebivališče (sedež), običajno prebivališče ali poslovno enoto, se splošna davčna stopnja zniža z 20 % na 19 % (vnos pod številčno oznako **037**). Uporablja se znižani davčni stopnji 10 % in 13 %.

16 17 Številčni oznaki **052** in **007** sta relevantni samo za izvajalce kmetijske in gozdarske dejavnosti, ki niso zavezani k vodenju knjig in se niso odločili za običajno obdavčitev. Za te izvajalce kmetijske in gozdarske dejavnosti zaradi pavšalne obdavčitve praviloma ne nastane niti obveznost odvajanja DDV niti možnost vračila vstopnih davkov s strani davčnega urada. Samo v spodaj navedenih primerih mora kmet, ki uporablja pavšalno obdavčitev, dejansko odvajati ustrezni davek (dodatni davek) finančnemu uradu, ne da bi mu ta povrnil vstopne davke.

16 Dodatni davek s stopnjo 10 % se uporablja pri prodaji osebam, ki niso podjetniki, zlasti pri prodaji vina s strani vinogradnikov s pavšalno obdavčitvijo v vinotoču oz. na splošno pri prodaji vina, pridelanega iz kupljenega grozdja. Dodatni davek se plačuje tudi za prodajo pijač, ki niso navedene v Prilogi 1 k UStG.

17 Dodatni davek s stopnjo 7 % se uporablja za pijače iz točke 16, če gre za prodajo podjetnikom.

18 Tukaj navedite zneske DDV, ki ste jih napačno obračunali in jih zato dolgujete finančnemu uradu (odst. 12 in 14 čl. 11). Če je prejemnik blaga v drugi državi članici EU dosegel status oproščene dobave znotraj Skupnosti (glejte točko 7) tako, da je svojemu domačemu dobavitelju posredoval napačne podatke, prejemnik dolguje neplačani davek (odst. 4 čl. 7); tudi ta znesek je treba navesti pod številčno oznako **056**.

19 V naslednjih primerih davka na dodano vrednost ni dolžan plačati podjetnik, ki opravi storitve, ampak vi kot prejemnik storitev, zato ga je treba navesti pod številčno oznako **057**. Dolgovani davek lahko nato takoj odštejete kot vstopni DDV pod številčno oznako **066**, če niste že v osnovi izključeni iz mehanizma odbitka vstopnega DDV (npr. zaradi nepravilnih oprostitvev). Podjetniku, ki opravi storitve, ga ni treba obračunati, vseeno pa imate pravico do odbitka vstopnega DDV.

Številčna oznaka **057** zajema naslednje storitve:

1. Druge storitve in dobave blaga z obdelavo (npr. gradnja stavbe), ki jih za vas opravi tuj podjetnik (stavek 2 odst. 1 čl. 19)
2. Nekatere dobave električne energije in plina s strani tujih podjetnikov (odst. 1c čl. 19)

3. Prenose pravic do emisij toplogrednih plinov (tč. a odst. 1e čl. 19) ter dobavo določenih mobilnih radijskih naprav in naprav z integriranimi vezji, če znaša izkazano plačilo na računu vsaj 5.000 evrov (tč. b odst. 1e čl. 19)
4. Dobave domačim prejemnikom v okviru trikotnih poslov (odst. 5 čl. 25)

Opozoriti je treba, da v primerih prenosa davčne obveznosti iz točke 1 (drugi stavek odst. 1 čl. 19) ni mogoče odložiti nastanka davčne obveznosti s poznejšo izstavitvijo računa. Davčna obveznost v teh primerih praviloma nastane ob koncu koledarskega meseca, v katerem je bila opravljena storitev.

20 Če so za vas opravljene gradbene storitve (vključno s predumji), za katere se prenese davčna obveznost, potem davka ne dolguje podjetnik, ki opravi storitve, temveč vi kot prejemnik storitev. Ta preneseni davek se vnese pod številčno oznako **048**. Če niste izključeni iz mehanizma odbitka vstopnega DDV, lahko dolgovani davek spet odštejete kot vstopni DDV pod številčno oznako **082**.

Do prenosa davčne obveznosti na prejemnika storitev pride tudi v primeru dobav blaga, ki ga davčni zavezanec zagotavlja kot jamstvo, pri prodaji blaga s pridržkom lastninske pravice in pri transakcijah z nepremičninami v okviru postopkov obvezne prodaje drugi osebi (odst. 1b čl. 19). Ta preneseni davek se vnese pod številčno oznako **044**. Če ne obstaja izključitev iz mehanizma odbitka vstopnega DDV, lahko prejemnik storitev dolgovani davek spet odšteje kot vstopni DDV pod številčno oznako **087**.

Pod številčno oznako **032** se vnese davčna obveznost, ki se prenese na vas kot prejemnika storitev dobave in nekaterih drugih storitev v zvezi z ostanki in odpadki (odst. 1d čl. 19 uredbe Schrott-Umsatzsteuerverordnung BGBl. II Nr. 129/2007). Tukaj je treba zajeti tudi druge transakcije v skladu z uredbo Umsatzsteuer-betrugsbekämpfungsverordnung (UStBBKV), BGBl. II Nr. 369/2013, (igralne videokonzole, prenosni računalniki, tablični računalniki, plin in elektrika, certifikati za plin in elektriko, kovine in naložbeno zlato), pri katerih prav tako pride do prenosa davčne obveznosti na prejemnika storitev. Če niste izključeni iz mehanizma odbitka vstopnega DDV, lahko dolgovani davek spet odštejete kot vstopni DDV pod številčno oznako **089**.

21 Pridobitev blaga znotraj Skupnosti opravite, če v okviru svojega podjetja (torej ne za zasebne namene) od podjetnika iz države članice EU prejmete „čezmejno dobavo blaga“, kar pomeni, da predmet dobave pride iz druge države članice EU v domačo državo. Za pridobitev blaga znotraj Skupnosti se šteje tudi, če blago, ki je že pripisano vašemu podjetju (blago se nahaja npr. v tuji podružnici), iz druge države članice za trajno pripelje v domačo državo. V primeru le začasne uporabe v domači državi ne gre za pridobitev blaga znotraj Skupnosti.

Če ste upravičeni do odbitka vstopnega DDV, lahko DDV za pridobitve blaga znotraj Skupnosti takoj uveljavljate kot vstopni DDV (številčna oznaka **065**). Davka na pridobitev za določena motorna vozila ni mogoče odbiti kot vstopnega DDV (tč. 2b odst. 2 čl. 12). Izpolnjevanje številčnih oznak o pridobitvah blaga znotraj Skupnosti je med drugim namenjeno nadzoru pravilne obdavčitve čezmejnih transakcij.

Pridobitev blaga znotraj Skupnosti ne obstaja, če kot podjetnik opravljate samo nepravne oproščene transakcije (glejte točke 9, 10 in 11, torej tudi če ste mali podjetnik, ki ni zaprosil za običajno obdavčitev), ali če ste izvajalec kmetijske in gozdarske dejavnosti s pavšalno obdavčitvijo (glejte točki 16 in 17) in pridobitve blaga znotraj Skupnosti niti v predhodnem niti v tekočem letu niso presegle praga vrednosti pridobitev 11.000 evrov. Če prag vrednosti pridobitev presežete samo v tekočem letu, obveznost plačila davka na pridobitev nastane s prvo pridobitvijo, pri kateri je presežen prag. Obveznost obračuna davka na pridobitev vedno obstaja pri trošarinskih izdelkih (npr. tobaki izdelki, vino in druge alkoholne pijače) ter pri novih vozilih (za definicijo „novega vozila“ glejte točko 8), te dobave blaga pa zato niso vključene v izračun praga

vrednosti pridobitev. Pragu vrednosti pridobitev se je mogoče tudi odpovedati (npr. če je domači DDV nižji od zadevnega tujega DDV); taka odpoved pa je za podjetnika zavezujoča vsaj dve koledarski leti, in sicer na splošno v zvezi z vsemi pridobitvami iz drugih držav članic.

22 Pod številčno oznako **071** se odštejejo posebni primeri oproščenih pridobitev. To vključuje zlasti pridobitve takega blaga, katerega dobava v domači državi ali uvoz iz tretje države bi bil oproščena davka. Za obdavčene pridobitve se uporabljajo običajne davčne stopnje (številčne oznake **072**, **073** in **088**).

23 Glejte pojasnila k točkam 12, 13, 15 in 17.

24 Če v primeru pridobitve blaga znotraj Skupnosti, ki se odpelje ali odpošlje na ozemlje druge države članice, uporabite avstrijsko id. št. za DDV, se ta pridobitev zaradi uporabe avstrijske id. št. za DDV praviloma obdavči z avstrijskim davkom na pridobitev. Vendar vam za to pridobitev ni treba plačati davka v Avstriji, če lahko dokažete, da je bila obdavčena v namembni državi članici. Takih pridobitev se ne navede pod številčno oznako **070**, temveč le pod številčno oznako **076**.

V primeru t. i. „trikotnih poslov“ se pridobitev prav tako ne obdavči, temveč jo je treba le navesti pod številčno oznako **077**, če podjetnik (pridobitelj) dokaže, da obstaja takšen trikotni posel in je izpolnil svojo obveznost prijave (z vključitvijo v „rekapitulacijsko poročilo“).

25 Pod številčno oznako **060** je treba prijaviti zneske davkov, ki so bili v davčnem obdobju s strani drugih podjetnikov posebej izkazani na računih za dobave blaga ali druge storitve, ki so bile v domači državi opravljene za podjetje, vključno z za predujme izkazanim davkom na računu ter z vstopnimi davki, izračunanimi po povprečnih stopnjah. Za zavezance, ki uporabljajo obdavčitev na podlagi dejanskega plačila, katerih vrednost prometa po tč. 1 in 2 odst. 1 čl. 1 – pri tem se ne upošteva promet iz pomožnih poslov vklj. s prenosi podjetja – v predhodnem davčnem obdobju ni presegla 2.000.000 evrov, je dodaten pogoj za odbitek vstopnega DDV opravljeno plačilo.

Za odbitek vstopnega DDV v zvezi z dobavami blaga in drugimi storitvami morajo te vsaj v 10 % služiti poslovnim namenom.

Če npr. trgovski zastopnik kupi minibus (upravičen do odbitka vstopnega DDV) in ga v 25 % uporablja za namene svojega podjetja, lahko uveljavlja 100-odstotni odbitek vstopnega DDV; zasebni delež v višini 75 %, vključno s sorazmerno amortizacijo, je trajno predmet obdavčitve uporabe za zasebne namene (glejte točko 2).

Odbitek vstopnega DDV ne pripada za stroške, ki jih v skladu s pravom o obdavčitvi dohodkov ni mogoče odšteti v celoti ali v večjem delu. Prav tako ni dovoljen odbitek vstopnega DDV v zvezi z nabavo (proizvodnjo), najemom ali uporabo avtomobilov, kombijev ali motornih koles; izjema so motorna vozila za avtošole, predstavitvena vozila in motorna vozila, namenjena izključno za komercialno nadaljnjo prodajo, ter motorna vozila, ki se vsaj v 80 % uporabljajo za komercialni prevoz potnikov ali za komercialno dajanje v najem. Pri avtomobilih ali kombiniranih vozilih z vrednostjo emisij CO₂ 0 gramov na kilometer (npr. avtomobili ali kombinirana vozila z izključno električnim ali elektrohidravličnim pogonom) je odbitek vstopnega DDV mogoč pod splošnimi pogoji iz čl. 12 UStG 1994.

26 Pod številčnimi oznakami **084**, **085**, **086**, **078**, **068** in **079** je treba ločeno navesti pavšalne vstopne DDV, ki pa morajo biti vsebovani že pod številčno oznako **060**. Tu je treba zajeti pavšalne vstopne DDV, predvidene za določene poklicne skupine ali dejavnosti.

27 Pod številčno oznako **061** je treba navesti uvozni prometni davek, plačan carinskemu organu ob uvozu blaga za podjetje. To ne velja, če obstaja izključitev odbitka vstopnega DDV.

28 Pod številčno oznako **083** se vpiše vstopni DDV v zvezi z uvoznim prometnim davkom (EUST), ki ni bil knjižen na račun carinskega urada, temveč po izbiri na račun finančnega urada podjetnika, za katerega je bilo blago uvoženo. To ne velja, če obstaja izključitev odbitka vstopnega DDV.

29 Pod številčno oznako **065** je treba navesti vsoto zneskov davka na pridobitev v skladu s številčnimi oznakami **072** do **088**, če ne obstaja izključitev odbitka vstopnega DDV.

30 Pod številčnimi oznakami **066**, **082**, **087** in **089** se vpiše davek, prenesen na prejemnika storitve, če ne obstaja izključitev odbitka vstopnega DDV. Za podrobnosti glejte pojasnila v točkah 19 in 20.

31 Če oseba, ki ni podjetnik, postane podjetnik zaradi dobave novega motornega vozila, lahko uveljavlja odbitek vstopnega DDV (glejte tudi pojasnila pod točko 8). Odbitek vstopnega DDV je v skladu z odst. 3 čl. 12 možen le za stroške nabave, ne pa tudi za obratovalne stroške, ki nastanejo do nadaljnjega prodaje; v primeru nadaljnje prodaje vozila po nižji ceni je odbitek vstopnega DDV omejen s fiktivnim zneskom davka, ki se izračuna iz te nižje cene, in se lahko izvede šele ob opravljeni dobavi novega vozila znotraj Skupnosti.

32 Pod številčno oznako **062** je treba navesti vstopne DDV, prijavljene pod številčnimi oznakami **060**, **061**, **083**, **065**, **066**, **082**, **087** in **089**, ki pripadajo t. i. „nepravim oprostitvam“ (glejte točke 9, 10 in 11) ali transakcijam, ki so bile opravljene v tujini in bi bile uvrščene med neprave oprostitve, če bi bile opravljene v domači državi.

33 Če se v času davčnega obdobja spremenijo okoliščine, ki so bile merodajne za uveljavljanje odbitkov vstopnega DDV v predhodnih letih, je treba odbitek vstopnega DDV popraviti na podlagi predpisov iz odst. 10 do 13 čl. 12. Popravek je treba navesti pod številčno oznako **063**. To velja tudi za prehod z neprave oprostitve plačila davka na običajno obdavčitev in obratno. Glede na to, ali je prvotno opravljeni odbitek vstopnega DDV zdaj nedopusten (npr. prodaja poslovne nepremičnine brez odpovedi oprostitvi plačila davka (glejte tudi pojasnila pod točko 9)) ali pa je odbitek vstopnega DDV, ki je bil prej nedopusten, zdaj dovoljen (npr. prehod z obdavčitve za male podjetnike na običajno obdavčitev), lahko to pomeni terjatev plačila ali dobropis vstopnega DDV.

34 Pod številčno oznako **067** vnesite **popravke vstopnega DDV** v skladu z odst. 1 čl. 16 (sprememba davčne osnove) in odst. 3 (neizterljivost plačila).

35 Drugi popravki:

To vrstico lahko uporabite za druge popravke.

Tukaj je treba zajeti npr. popravke plačil v zvezi s transakcijami iz predhodnih davčnih obdobj, pri čemer morate vnesti znesek davka (ne davčne osnove). Popravke plačil v zvezi s transakcijami iz tekočega davčnega obdobja je treba upoštevati že pod številčno oznako **000**.

Tukaj je treba vnesti tudi dobropise, ki v primerih iz drugega pododstavka odst. 4 čl. 7 izhajajo iz oprostitve plačila davka za (prvotno obdavčene) izvozne transakcije iz predhodnih davčnih obdobj, če je bilo dokazilo o izvozu prejeto šele v tekočem davčnem obdobju.

Ta navodila vsebujejo le najpomembnejše informacije za izpolnjevanje obračuna. V primeru dvoma se obrnite na svojega davčnega svetovalca ali na uslužbenca pristojnega davčnega urada!