

Državni zakonik

za

kraljevine in dežele, zastopane v državnem zboru.

Kos CXXVIII. — Izdan in razposlan 14. dne julija 1918.

Vsebina: Št. 254. Ukaz v izvršitev zakonov z dne 16. februarja 1918. l. in z dne 17. aprila 1918. l. o vojnem davku za leta 1916, 1917 in 1918.

254.

Ukaz finančnega ministrstva z dne 6. julija 1918. l.

v izvršitev zakonov z dne 16. februarja 1918. l. (drž. zak. št. 66) in z dne 17. aprila 1918. l. (drž. zak. št. 160) o vojnem davku za leta 1916, 1917 in 1918.

Za izvrševanje zakonov z dne 16. februarja 1918. l. (drž. zak. št. 66) in z dne 17. aprila 1918. l. (drž. zak. št. 160) o vojnem davku za leta 1916, 1917 in 1918 se izdajajo v porazumu s pravosodnim ministrstvom naslednja določila:

(Uvodna pripomnja: V nadpisih in v besedilu teh določil se navajajo paragrafi na prvem mestu imenovanega zakona, sklicevanje na člene zakona z dne 17. aprila 1918. l. [drž. zak. št. 160] pa vobče izostane, ako prevzema zgolj določila zakona z dne 16. februarja 1918. l. [drž. zak. št. 66]).

K § 1.

Davčna dolžnost. Vojna opravilna leta.

K odstavku 1.

Nštevanje davku zavezanih družb v odstavku 1 je taksativno. Po tem niso zavezane

vojnemu davku tiste družbe, društva in zavodi, dolžni javno dajati račun in po II. poglavju zakona o osebnih davkih (z. o o. d.) zavezani pridobnini, ki niso navedeni v § 1, odstavek 1, tako na primer hranilnice, vzajemne zavarovalnice, nadalje podjetja avtonomnih korporacij (deželni kreditni zavodi, elektrarne, plinarne občin in slična podjetja).

Družbe z o. z. so zavezane vojnemu davku brez ozira na to, ali morajo po § 115, točka I, zakona z dne 6. marca 1906. l. (drž. zak. št. 58) plačevati pridobnino po II. ali po I. poglavju zakona o osebnih davkih. Druge obči pridobnini zavezane družbe (javne trgovinske družbe, komanditne družbe in slične) niso zavezane vojnemu davku.

Od vojnega davka družb so oproščene: ¶

1. Po § 26 na podstavi določil zakona o osebnih davkih od posebne pridobnine oproščene družbe. Semkaj spadajo po § 84, lit. b—f, z. o o. d. od pridobnine oproščene združbe in zakladi. Pač pa so po § 1, odstavek 3, družbe, ki so oproščene pridobnine ne že po določilih zakona o osebnih davkih samega, temveč na podstavi posebnih zakonov — vseeno ali so navedeni v zakonu o osebnih davkih ali ne — za leta 1916, 1917 in 1918 zavezane vojnemu davku, tako zlasti na podstavi zakonov z dne 23. februarja 1907. l. (drž. zak. št. 44), oziroma z dne 31. decembra 1894. l. (drž. zak. št. 2 iz l. 1895.) in z dne 8. avgusta 1910. l. (drž. zak. št. 149)

od pridobnine oproščena plovstvena podjetja in železnice nižjega reda.

2. Avstrijsko-ogrška banka (§ 37).

3. Po § 85 z. o o. d. pogodovane pridobitne in gospodarske zadrage, kojih opravljeni obrat je dobavljanje blaga za gospodarstvo njihovih udov (§ 15, odstavek 6).

4. Tuzemske družbe, kojih čisti donos ne presega 5 odstotkov napravne glavnice po njenem stanju začetkom dotičnega vojnega pravičnega leta (§ 2, zadnji odstavek).

5. Družbe, kojih večji donos ne presega 5000 K (§ 15, odstavek 7).

O davčni dolžnosti, oziroma oprostitvah posameznih oseb glej napotila k § 8, odstavek 1, točka I, in k § 9.

K odstavku 2.

Zgledi: Ako obsega pravično leto dobo 12 mesecev, počenši

a) s 1. dnem januarja,

b) s 1. dnem junija,

c) s 1. dnem oktobra,

veljajo za vojna pravična leta 1914 in 1915 v primeru

a) koledarski leti 1914 in 1915,

b) z 31. dnem maja končujoči pravični leti 1914/1915 in 1915/1916,

c) tri s 30. dnem septembra končujoča pravična leta 1913/1914, 1914/1915 in 1915/1916.

Za vojna pravična leta 1916, 1917 in 1918 veljajo v primeru

a) koledarska leta 1916, 1917 in 1918 in v primerih

b) in c) s 1. dnem junija, oziroma 1. dnem oktobra začenjajoča pravična leta 1916/1917, 1917/1918 in 1918/1919.

Vojno pravično leto 1915/1916 bo spadalo torej praviloma, ako se na podstavi § 2, odstavek 4, ne odredi kaj drugega, še pod določila

cesarskega ukaza z dne 16. aprila 1916. l. (drž. zak. št. 103).

Tudi pravična leta, ki obsegajo dobo z več ali manj nego 12 meseci, morajo veljati za vojna pravična leta, ako so izpolnjeni v § 1, odstavek 2, navedeni pogoji.

I. Vojni davek družb.

K § 2.

Davčna podlaga.

K odstavku 1.

Večji donos je dognati in obdačiti za vsako vojno pravično leto posebej. Zlasti torej tudi ni zaračunati za vojno pravično leto v primerjavi z mirovno poprečnino poizvedenega manjšega donosa na večji donos drugih vojnih pravičnih let. Ako se pa poda za eno vojnih pravičnih let do včetega leta 1917. davčnopravno izguba, jo je po § 21 odbiti od večjega donosa ostalih vojnih pravičnih let (primerjaj tudi napotila k § 21, zlasti gledé posebnega ravnanja z izgubo iz leta 1918.).

Pravtako se isti večji donos ne prevzema večkrat za davčno podlago (§ 92 z. o o. d. in člen 12, številka 2, izvršitvenega predpisa II), kakor se ne odpiše vojni davek, ker se podjetja ustavijo ali prenesejo (§§ 118 in 120 z. o o. d.).

Ob ovedbi večjega donosa je zanemarjati zneske vinarjev, ki se podajajo.

K odstavku 2.

Merodajno je stanje napravne glavnice z začetkom tistega vojnega pravičnega leta, za katero je odmeriti davek.

K odstavku 3.

Pri inozemskih družbah je dati poizvedbi davku zavezanega večjega donosa v podlago le pravične posledke tuzemskega obrata. Gledé tuzemskih družb primerjaj temu nasproti § 4, zadnji odstavek.

K odstavku 4.

Po tem določilu mora finančni minister poskrbeti zlasti za take primere, v katerih bi imel prehod k drugemu pravičnemu letu posledico, da bi pod zvišane davčne postavke obeh zakonov

o vojnem davku proti njunemu namenu ne spadala polna tri leta.

Semkaj spada na primer slučaj, da je družba, ki je sklepala svoje račune doslej vsako leto s 30. dnem junija, prešla k bilansiranju po koledarskih letih in je za ta namen sestavila za čas od 1. dne julija 1916. l. ali od 1. dne julija 1915. l. do 31. dne decembra 1916. l. prehodno bilanco. Po § 1, odstavek 2, v zvezi s § 15, zadnji odstavek, bi prišli za obdačbo po obeh zakonih o vojnem davku v poštrev v prvem primeru le večji donosi 2½ letne, od srede 1916. l. do konca 1918. l. segajoče dobe. V drugem primeru bi se doba, ki pride v poštev, omejevala le na dve koledarski leti 1917 in 1918.

Da se pa obdačijo po obeh zakonih o vojnem davku tudi v takih primerih večji donosi iz dobe ne manj nego 36 mesecev, se s tem ukazuje, da je praviloma poizvedeti davek za zadnje načeloma še pod cesarski ukaz z dne 16. aprila 1916. l. (drž. zak. št. 103) spadajoče vojno opravilno leto tudi po določilih zakona z dne 16. februarja 1918. l. (drž. zak. št. 66), od tega davka pa predpisati, zmislu primerno uporabljaje § 15, zadnji odstavek, vsakočasno le primerno kvoto, torej v prvem zgornjih dveh zgledov na 6 mesecev (od 1. dne januarja do 30. dne junija 1916. l.), v poslednjem zgledu na 12 mesecev (od 1. dne januarja do 31. dne decembra 1916. l.) spadajočo kvoto. V ta davek je všteti morda že po cesarskem ukazu predpisani davek od vojnih dobičkov, kolikor pripada na isto razdobje; ostali del (v gornjih zgledih na čas od 1. dne julija do 31. dne decembra 1915. l. pripadajoča kvota davka od vojnih dobičkov) ostane v moči. Ako bi s tem ravnanjem v posameznih primerih ne bilo mogoče popolnoma zajeti večje donose, ki bi po nameri zakona naj bili zavezani zvišanim davčnim postavkom, je izprostiti ukazilo finančnega ministrstva; določilo bo potem, oziraje se na razmere posebnega primera, dobe, za katere je odmeriti davek po strožjih pravilih.

Pa tudi tedaj, ako obsega doba, ki jo je presoditi po novejših zakonih o vojnem davku, v celem polna tri leta, more menjava v opravljenem letu vendar imeti posledico, da se razdobja z ugodnejšim obratnim uspehom ne zaježajo z vojnim davkom ali da se skрати davku zavezani večji donos s tem, da se privzamejo neugodne obratne dobe v opravilno leto. V takih primerih se more zahtevati od družbe, da poda račun za opravilno dobo, ustrezajočo dosedanjemu opravljenemu letu. V dvomnih primerih je tudi tukaj izprostiti ukazilo finančnega ministrstva.

K § 4.

Poizvedba čistega donosa.

I. Obča načela.

Čisti donos tako vojnih kakor tudi mirovnih opravljenih let je poizvedeti načeloma po določilih II. poglavja zakona o osebnih davkih, pri družbah z o. z. tudi oziraje se na določila § 115, točka IV, zakona z dne 6. marca 1906. l. (drž. zak. št. 58).

Po istem načelu je ravnati zlasti tudi pri družbah z o. z., zavezanih obci pridobnini, nadalje pri pridobnine prostih družbah.

Temu primerno je privzeti v čisti donos vse v vojnih opravljenih letih dosežene in zaračunjene opravilne donose, in sicer tudi tedaj, ako se niso postavili v račune o donosu (račune o dobičku in izgubi) teh let. Te poslednje donose je posebno dokazati davčnemu oblastvu. To velja zlasti o donosih, ki so se izven računa o dobičku in izgubi porabili za odpis aktiv ali neposrednje odkazali glavniskemu računu ali rezervi za izgube. Kolikor se ne dokaže davka prosta poraba ali namemba takih donosov, jih je po določilih zakona o osebnih davkih privzeti v čisti donos.

Ravnanje s sicer v vojnih opravljenih letih nastalimi, toda v teh letih niti v računu o donosu niti v bilanci zaračunjenimi dobički je uravnano v § 19, odstavek 1 do 4. Primerjaj tudi spodaj II, A, številka 4.

II. Razlike od zakona o osebnih davkih.

A. V čisti donos je tudi še privzeti:

1. Pridržuje za zavarovanje vzajemnosti ukrenjena določila (§ 26), inozemske opravilne posledke tuzemskih podjetij brez razlike, ali se vzdržuje v inozemstvu obratovališče ali ne (§§ 87 do 89 z. o. o. d.). To velja tako gledé vojnih kakor tudi mirovnih opravljenih let.

Take opravilne posledke je privzeti, ako ne nasprotujejo znatni pomisleki, z zneskom, izločenim ob odmeri pridobnine.

2. Zaračunjeni vojni davek (§ 20).

3. V primerih § 21 izgubo, s katero se ravna ob odmeri pridobnine, da je vračunljiva

po § 94, lit. g, z. o o. d. oziroma § 115, IV, številka 3, zakona z dne 6. marca 1906. l. (drž. zak. št. 58). (Primerjaj ukazila k § 21.)

4. Sicer že v vojnih opravičnih letih nastale, pa v teh letih knjižno še ne vpoštevane donose in stopnjevanja vrednosti na zalogah blaga in sirovinah (§ 19, odstavek 1 do 4).

5. Po pogojih § 19, zadnji odstavek, dele na podstavi cesarskega ukaza z dne 11. marca 1915. l. (drž. zak. št. 60) narejenih rezerv za vojno izgubo, ki se niso porabili po določbi.

Postavke pod številko 4 in 5 je priračuniti k čistemu donosu zadnjega vojnega opravičnega leta.

B. Nastopnih postavkov pa ni privzeti v čisti donos, oziroma jih je zopet odračuniti od pridobinske podlage, privzete za odmero vojnega davka, ako so bili vštet v njej:

1. Obresti od hipotecnih posojil, prednostnih obligacij in drugih delnih zadolžnic (§ 94, lit. c, z. o o. d.). Ne vštevne pa so tudi pri vojnem davku obresti (deleži dobička) od glavniških vlog družabnikov (delnic, prednostnih delnic, opravičnih vlog, združnih deležev, vlog komanditov in dr.), nadalje tudi obresti od posojil, ki so jih dovolili družbi z o. z. njeni družabniki za trajno plodno porabljanje v opravičnem obratu (§ 115, IV, št. 2, zakona z dne 6. marca 1906. l. [drž. zak. št. 58]).

2. Posebna pridobnina z vojnimi dokladi ter z dokladi avtonomnih korporacij:

a) S tem je umevati pridobnino, ki pripada od čistega donosa, preračunjenega po pridobinskih predpisih, mirovnega ali vojnega opravičnega leta, ki prihaja vsakočasno v pošte, torej ne morda v dotičnem letu zaračunjeni davek prejšnjega leta ali prihranek za davčno reservo (§ 94, lit. f, z. o o. d.).

Pridobnina obsega tudi dodatni davek.

b) Kolikor v času odmere vojnega davka niso znani prikladni odstotki k pridobnini za vsakočasno po § 92 z. o o. d. merodajno davčno leto, bo dati odmeri doklade v podstavo odstotne postavke, ki jih mora dokazati družba, in sicer tistega leta, za katero se je zadnjikrat predpisala pridobnina. Družbi pa je dano na voljo, da naznani v roku

zastaranja odstotne postavke, ustanovljene za davčno leto, ki je merodajno po § 92 z. o o. d., davčnemu oblastvu dodatno, da popravi oznamenjeni odbitni postavek.

c) Od družb z o. z., zavezanih obci pridobnini, bo zahtevati praviloma, da se poizve znesek doklade, ki se odračuni:

Izkaz o prikladnih odstotkih avtonomnih korporacij k posebni pridobnini, veljajočih po kraju njihovega sedeža, ločeno po posameznih davčnih letih, ki sledé mirovnim in vojnim opravičnim letom;

isti izkaz tudi gledé drugih občin, v katerih se je morda predpisala obča pridobnina;

izkaz o zneskih obče pridobnine, predpisanih v posameznih občinah.

3. V zmislu II. poglavja zakona o osebnih davkih davku zavezane porabe občin rezervnih zakladov, ki veljajo po § 98 z. o o. d. za neobdane.

4. Po pogojih § 7 večji prejemek iz posesti delnic in opravičnih deležev kake druge družbe. (Primerjaj ukazila k § 7.)

5. Darovi za druge nego v cesarskih ukazih z dne 31. oktobra 1914. l. (drž. zak. št. 315) in z dne 29. maja 1916. l. (drž. zak. št. 164) oziroma v ukazu finančnega ministrstva z dne 12. novembra 1914. l. (drž. zak. št. 316) natančneje oznamenjene dobrodelne in občekoristne namene — na primer darovi za skrb za bolnike, reveže in mladino, prehranjevanje ljudi in izobraževanje ljudi ter reševalstvo —, ako se je za to potrošenim zneskom, če so dani pogoji § 9, št. 3, prisodila sposobnost odbitka ob odmeri vojnega davka.

6. Končno je na zahtevanje družbe odračuniti od čistega donosa vojnih opravičnih let v § 18, zadnji odstavek, oznamenjene zneske dobička, izvirajoče dokazno iz manjše ocenitve zalog blaga in sirovin, ki je bila podlaga ene zadnjih mirovnih bilanc.

Spredaj pod št. 4 do 6 navedeni postavki se nanašajo le na vojna opravična leta, ne pa tudi na mirovna opravična leta. V njih je vpoštevati zglasti odpise in ocenitve vseskozi z zneski, nastavljenimi pri odmeri pridobnine.

K § 5.

Poprečni donos. Napravna glavnica.**K I, odstavek 1 in 2.**

V poprečni preračun je privzeti tudi čisti donos tistih mirovnihi opravihi let, v katerih je bilo sedaj davku zavezano podjetje še pridobnine prosto.

Pri mirovnihi opravihi letih s krajšo ali daljšo dolgo dobo nego enim letom (12 mesecev) je ob poizvedbi odstotka donosnosti, oziroma čistega donosa ravnati po § 2, predzadnji odstavek.

K I, odstavek 3, 5 in 6.

Določil teh odstavkov ni uporabljati na inozemske družbe.

Ako se zvišajo glavnice za vojna in mirovna opravilna leta z dobo več ali manj nego 12 mesecev, je poizvedeti dobo, za katero je zaračunati, vsakočasno iz razmerja dejanskega trajanja takega opravilnega leta k trajanju enega leta (12 mesecev).

Pri pridobitnihi in gospodarskih zadrugah je za zaračun brez izjeme merodajen prirastek glavnice, ki se izrazi vsakočasno v stanju glavnice s koncem leta. Zaračunati se mora torej tukaj vedno za polna leta (12 mesecev), brez razlike, ali obsegajo vojna ali mirovna opravilna leta, za katera se zaračunja, dobo 12 mesecev ali ne.

K I, odstavek 4.

Dovoljuje se, da se uporablja ta odstavek tudi na inozemske družbe.

Za novo nastale družbe veljajo določila § 2, odstavek 2 in 3.

K I, odstavek 7.

O nadaljevanju istega podjetja se bo moglo zlasti tedaj govoriti, ako nova družba dalje obratuje isto podjetje v istem obratovališču brez prekinjenja. Ako se hkratu z izpremembo v davčnem osebkku znatno prekine obratovanje ali spremeni obratovališče ali vrsta obrti, je ravnati s primerom tako, kakor da je nastala nova družba po § 2, odstavek 2 in 3, zadnji stavek. Toda pri pridobitnihi in gospodarskih zadrugah ni enačiti pridobitve ali izgube v § 85 z. o o. d. določene ugodnosti, kakor da je nastala nova družba.

K II.

Napravna glavnica, ki jo je zaračunati za odmero vojnega davka od večjega donosa vojnihi opravihi let 1916, 1917 in 1918, obsega:

1. osnovno glavnico (§ 30), iz katere pa je izločiti:

a) tiste pomnožbe te glavnice, ki so se založile iz dobičkov katerihkoli vojnihi opravihi let (§ 1, odstavek 2, drugi stavek) ali na dolg iz takih dobičkov narejenih rezerv (z odkazom gratis-delnici ali kako drugače),

b) nova vplačila, opravljena na to glavnico v vojnihi opravihi letih 1916, 1917 in 1918, kolikor v teh letih ni bilo potrebno vzprejeti novih glavnic za vzdrževanje ali razširjenje opravila. Poslednji pogoj bo dan zlasti tedaj, ako se je moglo zvišanje osnovne glavnice brez škode za opravilni obrat založiti iz odkritih ali tihih rezerv, kar jih je že.

Na zadruge se ne uporablja sprednje določilo (b).

2. Glavnice, ki so jih družabniki razen osnovne glavnice trajno naklonili obratu za opravilno vlogo, tako zlasti pri rudarskih družbah novce, ki so jih izročili rudarski družabniki poleg glavnice rudarske družbe za izvedbo novih investicij, ali pri družbah z o. z. glavnice, ki so jih družabniki razen osnovne vloge trajno naklonili opravilnemu obratu.

Pod številko 1, lit. a) in b) navedene omejitve ne veljajo tukaj.

3. Iz dobičkov mirovnihi opravihi let nabrane prave, bilančno tako izkazane reserve, torej izključujé vse vrste tihih rezerv ter prihrankov, služeeih za izravnavo zmanjšanja vrednosti in izgub (računi o ocenitvi). Sovpoštevati je tudi dotacije, ki so se odkazale pravim rezervam iz čistega donosa mirovnihi opravihi let šele s sklepom občnega zbora, nadalje odnose dobičkov iz mirovnihi opravihi let. Da izvira iz mirovnihi opravihi let, je smatrati pri odnosih dobičkov vobče v bilancah vojnihi opravihi let izkazani znesek, kolikor ne presega stanja tega postavka, ki se podaja po izkazu o razdelitvi dobička za zadnje mirovno opravilno leto.

Iz dobičkov vojnihi opravihi let izvirajočih rezerv, dotacij in odnosov dobičkov pa ni privzemati v napravno glavnico.

Bilančno izkazane odnose izgub ter zneske, ki jih je sklenil občni zbor vzeti iz rezervnih zakladov, je odračunati od napravne glavnice le toliko, kolikor presegajo pomnožbe napravne glavnice, ki so navedene spredaj pod številko 1, lit. a) in b) in številko 3, odstavek 2, in na katere se ni ozirati.

Z reservo za nadavek je ravnati enako kakor z osnovno glavnico.

K § 6.

Ustavitev in prenos podjetij.

K odstavku 1.

V zmislu tega določila, ki se uporablja zlasti, ako se izpremeni vojnemu davku zavezana družba v drugo pravno obliko, ter ob fuzijah, je poizvedeti večji donos ustavljenega, oziroma prenesenega podjetja iz dotičnega (zadnjega) vojnega pravnega leta po § 2 in predpisati dosedanjemu imetniku opravila (izročniku) vojni davek, pripadajoč od njega po § 15 za čas do ustavitve (prenosa), ne kraté v § 31, odstavek 2, zaukazane jamstva prevzemnika.

O ravnanju pri pridobitnih in gospodarskih zadrugah v primeru dosege ali izgube v § 85 z. o. o. d. določenih ugodnostih primerjaj ukazila k § 15, odstavek 5.

Odstavek 2.

Vseeno je, ali pride začetek nadaljevanja obrata za račun prevzemnika časno skupaj s prenosom podjetja ali ne, zlasti tudi, ali se je dogovorilo, da veljaj, da se obrat nadaljuje za prevzemnikov račun že od prejšnjega časa pred prenosom. V obeh primerih je poizvedeti večji donos na podstavi posledkov vojnih pravnih let, v katerih se je obratovalo na prevzemnikov račun, in od vojnega davka, preračunjenega od tega, predpisati na čas tega obratovanja pripadajočo kvoto družbi, ki prenese podjetje.

V teh primerih mora torej družba, ki prenese podjetje, dalje plačevati davek tudi čez čas, s katerim se je preneslo podjetje ali naj velja pravno za preneseno.

K § 7.

Posest delnic ali deležev druge družbe.

Višina posesti delnic ali deležev druge družbe v mirovnih pravnih letih je brez pomena za vprašanje, ali je načeloma dopustno izločiti večji prejemek, in ima pomen le za način preračuna izločljivega večjega prejema.

Ta večji prejemek je v zmislu odstavka 3 preračunati različno po tem, ali so se delnice ali deleži pridobili šele v vojni ali ne. Da je pridobljeno v vojni, velja tisto število delnic ali deležev, ki presega število delnic ali deležev, ki so se imeli na koncu zadnjega mirovnega pravnega leta (ki pa ni treba, da bi bilo isto kakor zadnje poprečno leto).

II. Vojni davek posameznikov.

K § 8.

Davčna dolžnost. Davčna podlaga.

K odstavku 1.

I. V razmerju k inozemstvu je gledé davčne dolžnosti — ako ni posebnih zaukazov (prim. k § 26) — zmislu primerno uporabljati določila § 153 z. o. o. d. in člena 1 izvršitvenega predpisa k IV. poglavju zakona o osebnih davkih (izv. p. IV). Zato je zlasti večji dohodek iz virov, oznamenjenih v § 153, številka 1, odstavek 1, drugi stavek, le tedaj izvzet od obdačbe, ako je v deželi, iz katere je, dokazno že zavezan davku enake vrste kakor je vojni davek in ako ravna dotična dežela gledé večjega dohodka omenjene vrste nasproti Avstriji po načelih vzajemnosti.

Ako obstojajo v konkretnem primeru dvomi o tem, ali je dan ta pogoj, je izprošiti ukazilo finančnega ministrstva.

II. Za primerjavo z vsem dohodkom vojnega leta je privzeti ves dohodek mirovnega leta (poprečnih let) tudi tedaj, ako ni bil zavezan tuzemski dohodnini, bodisi cel, bodisi deloma; dohodnini ne zavezani dohodek pa mora davčni zavezanec verjetno dokazati. Ako je večji dohodek le deloma zavezan vojnemu davku, ker je od dohodka iz inozemskih virov že v inozemstvu odmerjen vojni davek in ga je torej izločiti (§ 153, št. 1, odstavek 1, drugi stavek, z. o. o. d. in zgoraj točka I) ali ako je pri osebah, stanujočih

v inozemstvu, le iz tuzemskih virov prihajajoči dohodek v tuzemstvu zavezan davku (§ 153, št. 2 in 3, z. o. o. d.), je tudi dohodek mirovnega leta (poprečnih let) le toliko privzeti za primerjavo, kolikor je iz ustreznih virov.

III. Večji dohodek je poizvedeti ločeno za vsako vojnih let in ga obdačiti.

IV. Zahteva, da se privzame poprečni dohodek let 1911, 1912 in 1913 za primerjavo, se more uveljavljati v vsakem stadiju priredbe ter tudi še v prizivu zoper odmero davka.

K odstavku 2.

To določilo se ne uporablja na osebe, kojih dohodek je le deloma zavezan dohodnini. (K odstavku 1, točka II.)

K odstavku 3.

I. Za dohodek leta 1913. (poprečnih let) in vojnega leta velja vsota v vsakem teh let (kolegarskih let) doseženih dohodkov, ki so v zmislu § 159 z. o. o. d. načeloma zavezani dohodnini, odbivši tam oznamene izdatke.

Merodajen je tudi pri virih dohodkov, ki so nastali ali prenehali v teku leta (§ 156, odstavek 2, z. o. o. d.), dejansko doseženi dohodek.

V ostalem je določila zakona o osebnih davkih o poizvedbi davku zavezanega dohodka, zlasti določila §§ 157 do 171 in členov 3 do 9 in 12 do 28 izv. p. IV uporabljati z razlikami, ki se podajajo iz naslednjih določil.

II. Vinarske zneske, ki se podajajo ob preračunu dohodka, je zanemarjati.

K odstavku 4.

Po členu III, odstavek 2, zakona z dne 17. aprila 1918. l. (drž. zak. št. 160) je poizvedeti tudi dohodek koledarskega leta 1917. še potom golega preračuna v zmislu prvega stavka § 8, odstavek 4; dejanski dohodek za del bilančnega leta po drugem stavku se dožene šele glede bilančnega leta 1918/19 za ostali del koledarskega leta 1918, ki spada vanje.

K odstavku 5.

Za leto 1913. (poprečna leta) se more na željo davčnega zavezanca vzeti ves dejanski dohodek tega leta (poprečnih let), všteti tukaj davku ne zavezani dohodek, oziroma zapustnikov dohodek, ako se verjetno dokaže.

K § 9.

Oprostitve.

K I (Uvod).

Davčne oprostitve § 154 z. o. o. d. imajo načeloma moč tudi za vojni davek. Razen tega obsega § 9 zakona o vojnem davku še nadaljnje oprostitve, ki se tičejo zgolj vojnega davka samega.

K številki 1.

Semkaj spadajo tudi prejemki duhovnikov iz štolnin, službeni prejemki nameščencev trgovinskih in obrtnih zbornic, odvetniških, zdravniških, notarskih in inženirskih zbornic, iz državnih ali njim zenačenih javnih blagajnic plačevane preskusne takse, kolegnine in kaj enakega.

K številki 2.

Semkaj spadajo razen službenih prejemkov vseh kategorij zasebnih nameščencev tudi službeni in mezdni prejemki ali preskrbninski užitki državnih ali drugačnih javnih nameščencev iz drugih nego državnih in njim zenačenih javnih blagajnic.

Ako presega ves prejemek službenih ali mezdnih prejemkov ali preskrbninskih užitkov znesek 20.000 kron, je večji dohodek iz teh prejemkov — pridržuje ukazila prvega odstavka k § 15, odstavek 7, ki jih je uporabljati zmislu primerno — s svojim polnim zneskom zavezan vojnemu davku.

Za presojo meje 20.000 kron je sešteti iz različnih virov izvirajoče službene prejemke. Ako se pa priračunijo službeni prejemki pripadnikov gospodarstva, je za presojo te meje vpoštevati službene prejemke vsakega pripadnika posebej.

K številki 3.

Razločevati je med darovi za namene vojne oskrbe v zmislu v zakonu omenjenih določil in

darovi, ki se naklanjajo drugim dobrodelnim ali občekoristnim namenom.

O oprostitvi darov prvoimenovane vrste (vojna oskrba) naj odloča odmersko oblastvo I. stopnje, oziroma v postopanju pravnih pomočkov finančno deželno oblastvo. Razlike ni, ali je mesto, kateremu se je naklonil dar, pod javnim nadzorstvom in javno upravo ali ne, ako gre le za namen vojne oskrbe v zmislu omenjenih določil. Ako se dvomi o tem, je izprosimi mnenje političnega oblastva.

Ako pa gre za darove za druge dobrodelne ali občekoristne namene, h katerim spadajo zlasti skrb za bolnike, reveže in mladino, prehranjevanje ljudi in narodno izobrazbo ter reševalstvo, je predložiti razpravo finančnemu ministrstvu, priloživši pravila institucije, kateri se je darovalo (namenilno listino in dr.) in mnenje političnega deželnega oblastva, ki ga naj izprosi finančno deželno oblastvo.

K številki 5.

Oprošča se le toliko, kolikor večjega dohodka ni zvrčati na zvišanje cen v vojni.

Za izredno sekanje gozdov je smatrati tako sekanje, ki znatno presega redno uživanje lesa na leto, oziroma normalni letni prirastek lesa gozdne posesti davčnega zavezanca. Pri tem ni razlike, ali je izredno sekanje bilo prostovoljno, ali ga je povzročil izreden, od volje posestnika gozda neodvisen dogodek (elementarni dogodek in dr.). Doba posesti, način pridobitve ali namen pridobitve (trajno uživanje ali zopetna otujitev) je brez pomena za davčno ugodnost.

O merodajnih okoliščinah, zlasti o nastavkih vrednosti mirovnih let je, ako treba, izprosimi mnenje pristojnega gozdnega tehnika politične uprave.

K številki 6.

1. Ako so na družbi z o. z. udeležene za družabnike tudi delniške družbe ali druge v § 1 imenovane družbe, se ne uporablja določilo. Nasprotno pa udeležitev javnih trgovinskih družb ni napoti davčni prostosti. Uporabljanje tega določila se dovoljuje tudi, ako so na družbi z o. z. udeležene druge nego v § 1 imenovane juristične osebe, kakor na primer občine, javni zakladi in dr.

Pravico zahtevati oprostitev imajo le družabniki sami, ne pa tudi osebe, ki so sicer udeležene

na dobičku, pa niso družabniki, na primer poslovodje, udje nadzornega sveta.

2. Ako pripada opravljeni delež na družbi z o. z. več soupravičencem, tako ako je na primer javna trgovinska družba udeležena za družabnika na družbi z o. z., je šteti vsakega soupravičenca (družabnika) posamez za „udeleženega“.

Ako je pa delitev opravljenega deleža zvrčati na dediščino, se dovoljuje, da se soupravičeni dediči štejejo za eno fizično osebo.

3. Merodajno je število družabnikov, ki pridejo v poštev v času razdelitve čistega dobička po § 82 zakona o družbah z o. z.; menjavanje števila družabnikov med opravljenim letom naj se ne vpoštevata.

K II.

Enako kakor z večjim dohodkom, oproščenim po § 9, I, številka 1—6, je ravnati tudi z večjim dohodkom davka prostih vojaških prejemkov v § 154, številka 6, z. o. o. d. omenjene vrste. Po § 154, številka 1 do 5 in številka 7 z. o. o. d. dohodnine oproščeni dohodek pa sploh ne pride v poštev za preračun najmanjšega zneska 5000 K, merodajnega za davčno dolžnost (§ 15, predzadnji odstavek) ter davčnega postavka (člen 34, VII, številka 3, izv. p. IV).

V primerih, v katerih je ob konkurenci davku zavezanega in oproščenega večjega dohodka zvišati mirovni dohodek po § 8, odstavek 2, na 10.000 K, v katerih je torej po tem vštetni skupni večji dohodek manjši nego dejanski skupni večji dohodek, je tudi davku zavezani večji dohodek vzeti ne s celim dejansko doseženim, temveč le s tistim manjšim zneskom, ki se poda, ako se po § 8, odstavek 2, vštetni večji dohodek porazdeli po razmerju dejanskih zneskov davku zavezanega in davka prostega večjega dohodka. Po istem razmerju je porazdeliti tudi davek in predpisati znesek, ki pripada po tem na davka zavezani del večjega dohodka.

Zgled:

	1913	1916
Službeni prejemki	3.000 K	6.000 K
Drug dohodek	5.000 K	16.000 K
	<u>8.000 K</u>	<u>22.000 K</u>

Po § 8, odstavek 2, znaša vštveni skupni večji dohodek

$$22.000 \text{ K} - 10.000 \text{ K} = 12.000 \text{ K}.$$

Od tega pride po lestvici skupnega davka 700 K.

Dejansko doseženi večji dohodek iz službenih prejemkov znaša 3000 K, iz drugih virov 11.000 K, skupaj 14.000 K.

Potemtakem se preračuni večji dohodek, ki ga je obdačiti, po proporciji $x : 12.000 = 11.000 : 14.000$ z 9428 K in davek, ki ga je predpisati, po proporciji $x : 700 = 11.000 : 14.000$ s 550 K.

K III.

To določilo se razteza tudi na izgube, ki so koga zadele že v letih 1914 in 1915, in na davek od vojnih dobičkov od večjega dohodka teh let.

Za razdejanje je smatrati tudi, ako so se imovinski predmeti siloma odvzeli brez plačila.

Da se dožene izguba, na katero se je ozirati, se je sporazumeti s političnim oblastvom.

Izgubo je praviloma odbiti od večjega dohodka tistega leta, v katerem je nastala. Kolikor presegajo izgube večji dohodek dotičnega vojnega leta, jih je, oziroma ostanke izgub odtegniti od večjega dohodka drugih vojnih let, in sicer izgubo iz leta 1914., oziroma ostanek izgube najprej od večjega dohodka leta 1915., eventualno let 1916, 1917 in 1918, izgubo iz leta 1915., oziroma ostanek najprej od večjega dohodka leta 1916, eventualno 1917, 1918 in 1914, izgubo iz leta 1916., oziroma ostanek najprej od večjega dohodka leta 1917., eventualno 1918, 1915 in 1914., izgubo iz leta 1917., oziroma ostanek najprej od večjega dohodka leta 1918., eventualno 1916, 1915 in 1914, izgubo iz leta 1918., oziroma ostanek od večjega dohodka leta 1917., eventualno 1916, 1915 in 1914.

Ako je po tem zaračunati izgubo na večji dohodek, od katerega se je že predpisal vojni davek, oziroma davek od vojnih dobičkov, je predpis dodatno primerno popraviti.

Ako se od večjega dohodka odbita izguba dodatno docela ali deloma nadomesti, mora davčni zavezanec v 14 dneh naznaniti to davčnemu

oblastvu, da se primerno popravi odmera. V ta namen mora davčno oblastvo imeti v razvidnosti v zmislu tega določila vpoštevane primere.

K § 10.

Obdačba gospodarstva.

Odstavek 1.

Odločilne za prištetje dohodka so zgolj razmere gospodarstva s koncem vojnega leta, oziroma, ako neha dolžnost vojnega davka pred koncem leta, ob tem prejšnjem času. Premembe v tem razdobju se morajo zanemarjati. Pri tem je merodajno, kar se dejansko dožene o teh razmerah o priliki priredbe dohodnine; ako se nič ni dognalo, je nalašč poizvedeti razmere.

Dohodek je prišteti s polnim v vojnem letu dejansko doseženim zneskom.

Pripadniki gospodarstva jamčijo po § 157, odst. 6, z. o o. d. za tisti del vojnega davka, ki pripade razmerno na njihov večji dohodek.

K § 11.

Prehod imovine.

K odstavku 1 in 2.

Ako je prešla imovina pred letom 1914., je prejemke, ki so došli iz prešle imovine pravnemu predniku v letu 1913. (v poprečnih letih), izločiti iz njegovega dohodka in jih priračunati dohodku pravnega naslednika; ako je prešla imovina v enem vojnih let, naj se izloči, oziroma priračuni — ne kraté določila § 8, odstavek 5 — le s tistim zneskom, ki razmerno ustreza dobi od prehoda imovine do konca vojnega leta.

K odstavku 2.

Pri izročilnih pogodbah med roditelji (dedom in babico) in otroci (vnuki) ali med zakonci včasih običajni pridržki v prid izročnikom, kakor na primer preužitek in drugo, nimajo za posledico izgube ugodnosti.

K § 12.

Izredni prejemki in izpadki.

K odstavku 2.

Za izredne dohodke prihajajo v poštev izkupila iz izrednega sekanja gozdov (primerjaj

k § 9, številka 5), izkupila za iznajdbe in izredni, ne ponavljajoči se avtorski honorarji, nadalje izredni enkratni spekulacijski dobički, prihodek večletnih zaostalih glavniških aktivnih obresti in dr., za izredne izpadke izdatne znižbe dohodka zaradi elementarnih škod in nenavadnih motenj obrata, plačilo večletnih zaostalih obresti za dolg in dr.

K § 13.

Popravek mirovnega dohodka.

Ako se spozna, da dokaz ni podan, je vzeti za podlago posledke priredbe dohodnine, ali ako se še ni izvedla pred popravkom, prvotno priznani dohodek.

K § 14.

Na novo pojavljena imovina.

Zadošča, ako davčni zavezanec verjetno dokaže, da izvira imovina iz prejemkov, ki niso zavezani vojnemu davku ali ki so že obdačeni. Da je ta pogoj izpolnjen, bo smatrati torej praviloma, ako se iz dokazovanja davčnega zavezanca poda brez ugovora, da je obstajala imovina že pred začetkom leta 1914. in se je pomnožila pozneje zgolj za lastne fruktifikate (obresti). V ostalem je ravnati, svobodno uvažuj posamezni primer.

Ako so izpolnjeni pogoji le pri enem delu imovine, je izvzeti ta del, da se ne privzame v vojni davek.

III. Skupna določila.

K § 15.

Izmera davka.

K odstavku 1.

I. V tem odstavku določena davčna lestvica se uporablja

1. s polnimi postavki pri inozemskih družbah in, pridržuj določilo odstavka 2, pri posameznikih,

2. s polnimi postavki, zvišanimi za 20 odstotkov, pri večjih dohodkih v odstavku 2 označene vrste,

3. s polovico postavkov pri podjetjih, pogodovanih po § 85 z. o o. d. (odstavek 5), kolikor niso po odstavku 6 sploh oproščena vojnega davka,

4. z dvema tretjinama postavkov pri ostalih tuzemskih družbah (odstavek 3). Davčni znesek, ki je zanje tako poizveden, je v zakonu označen za osnovni znesek.

II. Večji donos, oziroma večji dohodek je zaokrožiti navzdol na znesek, ki je deljiv z 20. Pri posameznikih je opustiti to zaokroževanje do večjega dohodka 5263 K (prim. k odstavku 7).

Ako se predpiše le delni znesek davka, je zanemarjati vinarske zneske, ki se podajajo ob preračunu.

K odstavku 2.

To določilo velja le gledé posameznikov, ne pa tudi gledé družb.

K odstavku 3.

Vinarske zneske, ki se podajajo ob preračunu osnovnega zneska, je zanemarjati (prim. tudi ukazila k odstavku 7).

K odstavku 5.

Dosego ali izgubo v § 85 z. o o. d. določene ugodnosti je vpoštevati, slično uporablja se za posebno pridobnino veljajoča določila člena 63, številka 2 in 3, izvršitvenega predpisa k II. poglavju zakona o osebnih davkih, od časa, ko nastopi označena prememba. Toda paziti je tudi na nastopno:

1. Takih prememb ni enačiti postanku nove družbe (primerjaj ukazila k § 5, I, odstavek 7). Ob poizvedbi poprečnega donosa mirovnih opravičnih let je ravnati torej v teh primerih po običih določenih § 5, I.

2. Obdačba po določenih, merodajnih za čas pred premembo, mora nehati različno od predpisa § 118 z. o o. d. vsakočasno že z začetkom nove obdačbe. Vojnemu davku zavezani večji donos tistega vojnega pravičnega leta, v katerem je nastopila prememba, je poizvedeti torej po določenih, veljajočih za pogodovane kakor tudi za nepogodovane zadruge in potem odmeriti vojni davek, pripadajoč od njega na del leta, ki je bil pred premembo, in na del leta, ki ji sledi, zmislju primerno uporablja se predpis § 15, zadnji odstavek.

K odstavku 6.

To določilo se nanaša na konsumna društva, ki omejujejo svoj obrat na svoje ude.

Oprostitev gledé blagovnega opravičila ostane v moči, tudi če obratuje zadruga razen tega

opravila še drugo opravilno stroko, ako se polaga ločen račun o davka prostem in davku zavezanem obratu in ako zadruga ne izgubi morda ugodnosti po § 85 z. o. o. d. za ves opravilni obrat, kar je raztegnila drugo opravilno delovanje na neude.

K odstavku 7.

Vojni davek je odmeriti tako, da od davku zavezanega večjega donosa, oziroma večjega dohodka po odbitku vojnega davka ne sme ostati manj nego 5000 K. Vojni davek posameznikov je potemtakem pri večjih dohodkih do vsote 5263 K odmeriti le s tistim zneskom, za katerega presega večji dohodek davka prosti znesek 5000 K.

Na posameznike, ki niso od vsega svojega večjega dohodka zavezani davku (k § 8, odstavek 1, točka I in II), se uporablja določilo § 15, odstavek 7, le tedaj, ako dokažejo, da ves njihov večji dohodek, vsote davku ne zavezani dohodek, ne presega zneska 5000 K. Pri osebah, ki morajo zaradi priselitve v ozemlje, za katero

velja zakon, ali izselitve iz tega ozemlja ali prehoda imovine zaradi smrti plačati vojni davek le od večjega dohodka krajše dobe nego enega leta (§ 8, odstavek 5), je preračunati večji dohodek na letni znesek, da se dožene davka prosta meja (5000 K).

Pri tuzemskih družbah je odmeriti vojni davek vrhutega tako,

1. da mora od čistega donosa vojnega opravilnega leta (§ 4) po odbitku vojnega davka ostati znesek najmanj 5 odstotkov napravne glavnice po njenem stanju z začetkom dotičnega vojnega opravilnega leta (§ 2, zadnji odstavek) in

2. da v primerih, s katerimi je ravnati po § 15, odstavek 3, ne sme od večjega donosa po odbitku vojnega davka nikdar ostati manj, nego bi ostalo od večjega donosa, ustrežajočega najvišjemu odstotku donosnosti bližnje nižje stopnje donosnosti, po odbitku vojnega davka, pripadajočega nanj po omenjenem določilu.

Zgled: Pri delniški družbi znaša napravna glavnica ob začetku vojnega opravilnega leta	2,000.000 K
večji donos	246.000 „
torej 12,3 odstotkov napravne glavnice.	

Vojni davek je torej odmeriti od prvih 100.000 K s . . .	27.500 K
od ostalih 146.000 K s	73.000 „
skupaj	100.500 K,

od tega dve tretjini	67.000 K
k temu 36 odstotkov priklada	24.120 „
skupaj	91.120 K.

Ako se odbije ta znesek od večjega donosa	246.000 K
ostane	154.880 K.

Najvišjemu odstotku donosnosti bližnje nižje stopnje donosnosti 12 odstotkov ustreza večji donos	240.000 K
--	-----------

Vojni davek od tega znaša od prvih 100.000 K	27.500 K
od ostalih 140.000 K	70.000 „
skupaj	97.500 K,

od tega dve tretjini	65.000 K
k temu 30 odstotkov priklada	19.500 „
skupaj	84.500 K;

po odbitku tega zneska od večjega donosa	240.000 K
ostane	155.500 K.

Vojni davek od večjega donosa	246.000 K
je odmeriti torej po odbitku sprednjih	155.500 „
le z	90.500 K.

K § 16.

Vlaganje priznanice.

Izvršitvena določila k § 16 so med ukazili k § 38 o uravnavi postopanja.

K § 17.

Preračun mirovnega donosa (mirovnega dohodka) v izjemnih primerih.

K odstavku 1.

To določilo je uporabljati ob preračunu večjega donosa (večjega dohodka) obrtnih in kmetijskih obratov, ne pa tudi večjega dohodka iz drugih virov, kakor posesti poslopij, glavniške posesti i. e.

Pri inozemskih družbah se more dovoljenje § 17 nanašati le na preračun mirovne poprečnine na podstavi posledkov zadnjih 6 mirovnih opravilnih let.

Ob preračunu mirovne poprečnine družb na podstavi 6 let ni izločiti dveh let z največjim in najmanjšim čistim donosom, oziroma odstotkom donosnosti (§ 5, I, odstavek 1).

Za lastno glavnico davčnega zavezanca veljaj pri tuzemskih družbah v ukazilih k § 5, II, natančneje oznamenjena pravna glavica, pri posameznikih glavniški račun, ki kaže presežek aktiv čez pasiva, torej vobče glavica, ki jo je podjetnik iz svojega naklonil podjetju, prištevisi ne-
porabljeno v obratu puščene čiste donose.

Teh 5 odstotkov je preračunati od napravne glavnice, kar je je v resnici s koncem zadnjega merodajnega mirovnega pravičnega leta (poprečnega leta), oziroma lastne glavnice davčnega zavezanca.

Ako obratuje davčni zavezanec več obrtnih ali kmetijskih obratov, je gledé ugodnosti po § 17 vpoštevati posamezne obrate ločeno.

K odstavku 2.

Za izredne razmere v zmislu § 17, odstavek 2, se morejo pri nekaterih obrtnih strokah (tako na primer pri tekstilni industriji) smatrati zlasti gospodarske depresije, ki so nastale v zadnjih

letih pred vojno in so v zvezi s tedanjimi mednarodnimi zmedami (balkanska kriza).

Za uporablanje tega paragrafa je prositi na pristojnem davčnem oblastvu I. stopnje gledé let 1916 in 1917 v 6 tednih po razglasitvi tega ukaza, gledé leta 1918. pa v roku, dovoljenem za vlaganje pridobninskih, oziroma dohodninskih priznanic za leto 1919. Za eno vojno leto izrečena odločba velja tudi za ostala vojna leta.

Za odločanje v imenu finančnega ministrstva se pooblašajo finančna deželna oblastva; gledé posameznikov je zaslišati prizivno komisijo za dohodnino.

K § 18.

Odpisi in rezerviranja.

K odstavku 1.

Odpisov vrednosti in položb v posebne zaklade, ki so se izvršili zaradi vojnih dogodkov, ni vpoštevati kar tako v meri, ki je bila običajna v mirovnih časih, temveč v meri, osnovani v izrednih razmerah vojnih let, torej v časih v znatno višji meri.

V ostalem je odpise in položbe v zaklade, tudi če so jih povzročili vojni dogodki, vpoštevati za odbitni postavki praviloma le po pogojih, veljajočih za všteto ravnanje z njimi pri posebni pridobnini in pri dohodnini. To velja zlasti o pogojih, izrečno povdarjanih v sklepnem stavku § 18, odstavek 1, po katerih se dadó izgube spoznati in cepiti.

Kolikor se spoznajo odpisi v vojnih letih za neprimerne, jih je brez ozira na to, katerih aktivnih zalog se tičejo, torej zlasti tudi tedaj privzeti v čisti donos, oziroma dohodek, ako so se izvedli na zalogah blaga in drugih aktivnih zalogah, ki so podvržene hitrejši reprodukciji v pravičnem obratu.

K odstavku 2.

Dovoljuje se, da se to določilo uporablja tudi na davek od vojnih dobičkov let 1914 in 1915.

Ako za vojna leta, ki so minula pred razglasitvijo obeh zakonov o vojnem davku, ni dana

na stran posebna vsota za namene, oznamenjene v tem odstavku, se more ta vsota dodatno dajati na stran v naslednjih vojnih letih tudi tako, da se primeren znesek odloči od ostalih rezerv. Davek, ki pripada na to na stran dano vsoto, je zaračunati na dolg poznejših let, kolikor je bil že vplačan.

V § 18, odstavek 2, oznamenjene na stran dane vsote so pri posameznikih (fizičnih osebah in mirujočih dediščinah) dopustne tudi tedaj, ako te osebe ne pišejo rednih knjig. V teh primerih mora davčni zavezanec uveljavljati vpoštovanje na stran danih vsot v priznanici ali s posebno vlogo, najkasneje pa v prizivu zoper odmero davka.

Kolikor so v § 18, odstavek 2, oznamenjena rezerviranja v očitnem nerazmerju k skupni vrednostni obratne naprave ali k verjetnosti možnih izgub, se ni ozirati nanja. To je sporočiti davčnemu zavezancu z navedbo razlogov.

Zaukazi § 18, odstavek 2, se morejo uporabljati pri vseh podjetjih s stvarnimi obratnimi napravami, oziroma obratnimi uredbami. Za namdestno nabavo obratnih uredb pa se ne more smatrati, ako se zopet napolnijo skladišča blaga. Pravtako ne morejo zmanjšanja vrednosti skladišča blaga veljati za izgube na obratnih napravah.

Z obratnimi napravami, narejenimi za vojno gospodarstvo, ni umevati le naprav, ki služijo neposrednje nabavljanju reči za vojsko, temveč v širjem smislu vse v dobi vojne narejene, v interesu vojskovanja ali narodnega gospodarstva v vojni (z nabavljanjem živil, sirovin ali drugih tvarin itd.) obratovane naprave.

Tangento vojnega davka, ki se začasno ne pobira, je v plačilnem nalogu izrečno poočititi za tako tangento.

O popravku davčne odmere, oziroma o odklonitvi davčnega odpisa, ako se ponesreči v § 18, odstavek 2, določeni dokaz, je obvestiti davčnega zavezanca z navedbo razlogov s posebnim odlokom, zoper katerega je rekurz dopusten na finančno deželno oblastvo v 30 dneh po vročitvi. V rekurzu se ne morejo pravnomočno navesti drugi vgovori nego vgovori, ki so v zvezi s končnoveljavnim davčnopравnim ravnanjem z vsotami, danimi na stran. Dodatno plačilo davka, ki se podaja na podstavi odloka, je plačno 30 dni po vročitvi odloka.

Eventualne prošnje, da se podaljša enoletni rok, dovoljen za dokaz izgube, se morejo vpoštovati le v povsem izrednih primerih. Odločba je pridržana finančnemu ministrstvu.

K odstavku 3.

Ako davčni zavezanec (družba ali posameznik) sicer ne more podati v tem odstavku zahtevanega dokaza za vsako posamezno vojno leto, pač pa more brez dvoma dokazati, da so se zaloge skladišča, ki so se v zadnji mirovni bilanci prenizko cenile, dočela realizirale v teku vojnih let, se dovoljuje, da se znesek dobička, ki se podaja iz manjše ocenitve, porazdeli na posamezna leta po razmerju v posameznih letih doseženih, po določilih zakona o osebnih davkih poizvedenih čistih donosov podjetja in da se s temi delnimi zneski vpoštevata pri odmeri vojnega davka za odbitni postavek.

Zgled: Na zalogi skladišča zadnjega mirovnega leta, popisani po inventuri, znaša manjša ocenitev 100.000 K. Zaloga skladišča se je dočela razprodala v vojnih letih 1914 do 1917 s skupnim dobičkom 300.000 K. Davčnopravno poizvedeni čisti donos

iz leta 1914	100.000 K,
" " 1915	300.000 "
" " 1916	200.000 "
" " 1917	400.000 "

Po razmerju teh čistih donosov pride od kvote dobička 100.000 K, ustrezajoče gornji manjši ocenitvi

na leto 1914	10.000 K,
" " 1915	30.000 "
" " 1916	20.000 "
" " 1917	40.000 "

katere zneske je v letih 1914 do 1917 vpoštovati za odbitne postavke.

Ako bi znašal s prodajo zaloge skladišča doseženi skupni dobiček namesto 300.000 K morda le 100.000 K ali še manj, bi ga bilo z njegovim celim zneskom izločiti po gornjem razmerju.

Ako se poda v kakem letu izguba, ga je porazdeliti po drugem pravičnem ključu (kosmati prejemki in dr.).

K § 19.

(Člen III zakona z dne 17. aprila 1918. l. [drž. zak. št. 160]).

V vojnih opravičnih letih ne zaračunjeni dobički.

K odstavku 1.

Razlike ni, iz katerih razlogov se je obračunilo šele pozneje, to se pravi šele po preteku zadnjega vojnega opravičnega leta (neopravljen obračun z odjemniki, knjigovodska navada, opravilna ovira, pomota itd.) in kako so se porabili pozneje zaračunjeni donosi (razdelitev, dotacija rezerv za izgube, neposrednji odpis od aktivnega postavka in dr.).

Priznati je z računskim izpiskom, kateremu je dodati pismeno izjavo, da se drugi donosi te vrste niso zaračunili v dotičnem letu.

K odstavku 3.

Tukaj zaukazanemu izkazu je priložiti natančen popis posameznih opravil, ki pridejo v poštev.

Ako se opusti v § 19, odstavek 1, 3 in 4 predpisana dodatna priznanica, oziroma izkaz, velja to za zatajbo davka (§ 24, odstavek 2).

K § 20.

Nezaračunljivost vojnega davka.

Določilo velja tudi gledé davka od vojnih dobičkov, odmerjenega na podstavi cesarskega ukaza z dne 16. aprila 1916. l. (drž. zak. št. 103).

K § 21.

(Člen II in IV zakona z dne 17. aprila 1918. l. [drž. zak. št. 160]).

Vpoštevanje izgub.

Z izgubo je umevati saldo izgube, ki se podaja davčnopravno v skupnem uspehu podjetij družbe, oziroma v skupnem uspehu gospodarstva posameznika.

Po tem ne pridejo, uporabljaje § 21, same zase v poštev izgube, ki jih je kdo imel na posameznih imovinskih kosih in terjatvah (v nasprotju k § 9, III).

Za izgubo v zmislu § 21 tudi ni smatrati manjšega donosa (manjšega dohodka) vojnega leta, to je tistega zneska razlike, za katerega zaostane donos (dohodek) vojnega leta za mirovnim donosom (mirovnim dohodkom). Ako se je torej na primer nasproti mirovnemu donosu 500.000 K dosegel v vojnem letu le donos 300.000 K, se manjši donos 200.000 K ne more kompensirati z večjim donosom ostalih vojnih opravičnih let.

Izguba se poizve po davčnopravnih načelih, veljajočih za poizvedbo čistega donosa, oziroma dohodka. Po tem se izrazi izguba, ki jo je vpoštevati, z zneskom, za katerega presegajo vsi davčnopravno vstevni izdatki davku zavezane skupne prejeme.

Izgubi je prišteti pri družbah pripadajoči najmanjši davek z avtonomnimi dokladi in vojno doklado vred (§ 4, odstavek 1).

Da se izguba ne vpoštevava dvakrat, je pri zadržkih, pogodovanih po § 85 z. o o. d., ter pri družbah z omejeno zavezo zopet privzeti v donos izgubo, s katero se po § 94, lit. g, z. o o. d., oziroma § 115, IV, številka 3, zakona z dne 6. marca 1906. l. (drž. zak. št. 58) ravna, da je vstevna ob odmeri pridobnine.

Gledé vrstnega reda vojnih let, kojih večji donos (večji dohodek) je kompensirati z izgubo, je zmislu primerno uporabljati določila člena 2, IV, in člena 23 izvršitvenega ukaza finančnega ministrstva z dne 8. avgusta 1916. l. (drž. zak. št. 247). Izguba, ki je nastala v prejšnjih vojnih letih, se more odračuniti zlasti tudi od večjega donosa (večjega dohodka) leta 1918. Nasprotno pa se ne sme tudi narobe odračuniti izguba leta 1918. od večjega donosa (večjega dohodka) prejšnjih let.

Kolikor je izgubo zaračunati na večji donos, oziroma na večji dohodek, od katerega se je že predpisal vojni davek, je dodatno popraviti predpis.

K § 22.

Plačnost in vplačevanje vojnega davka.

Za plačevanje se morejo po ukazih finančnega ministrstva z dne 18. aprila 1916. l. (drž. zak. št. 109), z dne 27. novembra 1916. l. (drž. zak. št. 403), z dne 7. maja 1917. l. (drž. zak. št. 203), z dne 6. novembra 1917. l. (drž. zak. št. 436) in z dne 25. maja 1918. l. (drž. zak. št. 187) porabljati titri 4., 5., 6., 7. in 8. avstrij-

skega vojnega posojila. V ostalem je zmislu primerno uporabljati določila člena 30, odstavek 2, izvršitvenega ukaza finančnega ministrstva z dne 8. avgusta 1916. l. (drž. zak. št. 247).

K § 24.

Kazenska določila.

K odstavku 1.

Vse vrste dejanj in opustitev, za katere so gledé pridobnine, oziroma dohodnine v V. poglavju zakona o osebnih davkih zapretene kazni, se morejo storiti eventualno tudi zgolj gledé vojnega davka.

K odstavku 2.

Kaznivost v tem odstavku navedenih primerov opustitev je dana le gledé vojnega davka, ne pa tudi gledé pridobnine in dohodnine. Isto velja gledé kaznivih dejanj družbenih zastopniških organov, navedenih v § 34, odstavek 1 in 2.

K § 25.

Zastaranje.

Določila člena II, odstavek 1, cesarskega ukaza z dne 28. avgusta 1916. l. (drž. zak. št. 280) in § 1 cesarskega ukaza z dne 7. marca 1917. l. (drž. zak. št. 110), po katerih davčnih let 1914, 1915, 1916 in 1917 ni vračunjavati v roke za zastaranje pravice odmerjati in izterjavati neposrednje davke, ki so uravnani v zakonu z dne 18. marca 1878. l. (drž. zak. št. 31) in v § 284 z. o. o. d., se uporabljajo tudi na vojni davek.

K § 26.

Obča določila. Vzajemnost.

Finančni minister je po § 285 z. o. o. d. pooblaščen ukreniti odredbe in dogovore, ki se razlikujejo od predpisov zakonov o vojnem davku.

Že obstoječi dogovori, da ne bo dvojnega obdačevanja, se uporabljajo na vojni davek le toliko, kolikor pride v poštev enakovrsten davek dežele, s katero je sklenjen dogovor.

Davčna oblastva morajo, ako opazijo, da se zaradi uporabljanja določil zakonov o vojnem davku v zvezi z inozemsko obdačbo krši vzajem-

nost, da se podajajo dvojna obdačevanja in dr., poročati po finančnem deželnem oblastvu in staviti predloge.

V razmerju k Ogrskemu veljajo gledé vojnega davka od večjih donosov in večjih dohodkov iz let 1914, 1915 in 1916 določila razglasa finančnega ministrstva z dne 31. oktobra 1917. l. (drž. zak. št. 445).

IV. Zavarovanje vojnega davka.

K §§ 27 do 34.

Omejitev razdeljevanja dobička. Razpust in predrugačba družb. Odgovornost družbenih zastopniških organov.

V § 28, odstavek 3, omenjena določila § 5, I, odstavek 3, 5, 6 in 7, je uporabljati tudi, ako se je zvišala osnovna glavnica v vojnih opravičnih letih 1914 in 1915.

V ostalem je gledé §§ 27 do 34 zmislu primerno uporabljati določila členov 31 in 34 do 43 izvršitvenega ukaza finančnega ministrstva z dne 8. avgusta 1916. l. (drž. zak. št. 247) z nastopnimi izpremembami in dopolnitvami.

Člen 36, odstavek 2, št. 1 in 2, se mora glasiti:

1. Za preračun prihaja v poštev le osnovna glavnica (§ 30), toda brez omejitev, določenih v § 5, II; druge vloge družabnikov ter reserve se ne vpoštevajo.

2. Za najmanjšo izmero poprečne razdelitve je vzeti po § 28, zadnji odstavek, v vseh primerih pet odstotkov osnovne glavnice po njenem stanju na koncu vojnega opravičnega leta. (Primerjaj pa § 5, I, odstavek 4, in § 17, odstavek 1.)

Člen 37, odstavek 1, se mora glasiti:

K rezervam, oznamenjenim v § 27, odstavek 1, spadajo le pravi po bilanci za reserve izkazani, na stran dejani zneski, všteti na stran dejane dobičke iz donosov, doseženih v vojnih opravičnih letih. Omejitev § 5, II, odstavek 1, torej ne velja tukaj.

Člen 37, odstavek 5, se mora glasiti:

Reserve ostanejo vezane s poldrugim zneskom večjih razdelitev do časa, ki je oznamenjen

v § 27, odstavek 2. (Primerjaj tudi § 27, odstavek 1, v zvezi s § 29.)

K § 35.

Izvršilno zavarovanje vojnega davka pri družbah in posameznikih.

I. Pristojnost davčnih oblastev.

Gledé pristojnosti davčnih oblastev za izvrševanje zavarovalnih naredb so merodajna določila o pristojnosti za priredbo vojnega davka (prim. ukazila k § 38) za vsa vojna opravilna leta (vojna leta).

Ako pristojnost za priredbo vojnega davka še ni določena, more izvršiti zavarovanje davčno oblastvo, v čigar okolišu ima davčni zavezanec ob času zavarovalnih naredb stanovišče. Ako ni stanovišča ali ako ni znano ali se ne more dognati s potrebno hitrostjo, je pristojno davčno oblastvo bivališča, oziroma, ako davčni zavezanec ne biva v ozemlju, za katero velja zakon, tisto davčno oblastvo, v čigar okolišu je vir davku zavezanega dohodka.

II. Pogoji za zavarovanje, zavarovalni znesek, dosega zavarovanja.

Določila členov 44 do 46 izvršitvenega ukaza finančnega ministrstva z dne 8. avgusta 1916. l. (drž. zak. št. 247) je z naslednjimi izpremembami in dopolnitvami zmislu primerno uporabljati tudi za zavarovanje vojnega davka od večjega donosa družb in večjega dohodka posameznikov iz let 1916, 1917 in 1918.

V členu 45, št. 1, lit. b, morajo stopiti na mesto drugega in naslednjih stavkov nastopna določila:

Pri tem se za brzo izvršitev zavarovanja ob poizvedbi večjega donosa tuzemskih družb ni ozirati na pomnožitve glavnice v zmislu § 5, I, odstavek 3, 5 do 7. Pri inozemskih družbah je poizvedeti poprečni donos iz mirovnih opravičnih let po § 5, I, odstavek 1, 2, 4 in 7. Izjemnih določil § 17 ni uporabljati.

Člen 46, odstavek 1, se mora glasiti:

Izvršuje zavarovalne naredbe, je ravnati, kolikor moči prizanašaje davčnim zavezancem, in zlasti paziti na to, da prizadetim iz tega ne nastanejo nepotrebne težave in stroški. Ako se je pa spoznalo, da je zavarovanje potrebno, je z naj-

večjo hitrostjo storiti korake, ki so potrebni za njega dosego.

Člen 46, odstavek 6 in 7, se mora glasiti:

Rekurz zoper zavarovalni nalog je vložiti na davčnem oblastvu I. stopnje in to oblastvo ga mora takoj predložiti finančnemu deželnemu oblastvu.

K § 36.

Jamstvo za vojni davek posameznikov.

Za uveljavljanje jamstva mora davčno oblastvo I. stopnje dognati dejanstvo brezplačne ali le na videz odplatne pridobitve, merodajni čas prenosa in vrednost prenesenih predmetov. Na podstavi teh ugotovitev je izreči jamstvo z razsodbo o jamstvu, v kateri je na kratko naznaniti stranki dejanstva, ki osnujejo jamstvo.

Okolnosti, ki omejujejo ali razveljavljajo jamstvo, mora pridobitnik uveljaviti in dokazati z vgovori; o tem mora biti primeren pouk v razsodbi o jamstvu. Ako vgovarja stranka, mora davčno oblastvo I. stopnje preskusiti podane dokaze o razlogih omejitve ali razveljave in po posledku te preskušnje izpremeniti ali razveljaviti razsodbo o jamstvu ali pa zavrniti vgovore.

Zoper razsodbo o jamstvu ter zoper odločbo o vgovorih je dopusten stranki rekurz na finančno deželno oblastvo.

V. Sklepna določila.

K § 37.

Avstrijsko-ogrska banka.

Obdačba Avstrijsko-ogrske banke za leta 1914, 1915 in 1916 se je uravnala z zakonom z dne 30. decembra 1917. l. (drž. zak. št. 11 iz l. 1918.).

K § 38.

Na podstavi pooblastila § 38 zaukazuje finančno ministrstvo nastopno, da se uravna postopanje ter da davčna obremenitev ne bo prehuda.

I. Pristojnost prireditbenih organov. Postopek. Plačilni nalog. Pravni pomočki.

A. Družbe.

Določila členov 12 do 15 izvršitvenega ukaza finančnega ministrstva z dne 8. avgusta 1916. l.

(drž. zak. št. 247) je z naslednjimi izpremembami in dopolnitvami zmislu primerno uporabljati tudi za vojni davek od večjega donosa družb iz let 1916, 1917 in 1918.

Člen 12, odstavek 2, se mora glasiti:

Finančno ministrstvo pa more na podstavi § 109 z. o o. d. tudi zaukazati, da odmeri vojni davek drugo nego za odmero pridobnine pristojno davčno oblastvo. Temu primerno se odreja, da je določila razglaš finančnega ministrstva z dne 30. avgusta 1916. l. (drž. zak. št. 291) o delegiranju davčnih oblastev za odmero davka od vojnih dobičkov in pridobnine družb uporabljati tudi na vojni davek, ki se odmeri po obeh zakonih o vojnem davku.

Člen 13, št. 1, drugi stavek, se mora glasiti:

Poprečni donos se preračuni le, če znaša čisti donos vojnega pravičnega leta več nego 5000 K (§ 5, I, odstavek 4, v zvezi s § 15, predzadnji odstavek) in če presega pri tuzemskih družbah znesek petih odstotkov napravne glavnice po njenem stanju začetkom dotičnega vojnega pravičnega leta (§ 2, zadnji odstavek).

Člen 13, št. 3, odstavek 1, se mora glasiti:

3. Posebno priznanico za odmero vojnega davka morajo vložiti po § 16 tudi brez izrečnega zahtevanja davčnega oblastva le družbe z omejeno zavezo, ki so zavezane obči pridobnini.

Priznanico je narediti po priloženem vzorcu A.

Člen 13, št. 3, odstavek 2, drugi stavek, se mora glasiti:

Za vojna pravična leta, gledé katerih je že minil ta rok, je vlagati priznanice na pristojnem davčnem oblastvu v šestih tednih od dneva razglasitve izvršitvenega ukaza k zakonoma o vojnem davku.

V členu 13 mora pod št. 3 odpasti odstavek 4. V istem členu je pod št. 3 dostaviti nastopna določila:

Ako je za vojno pravično leto 1916. že predložena priznanica na podstavi dosedanjih predpisov o davku od vojnih dobičkov, je dati v zmislu določila § 39, odstavek 3, brez zahtevanja vno-

vične priznanice za to leto dodatno vložiti zgolj dopolnila, ki so morda še potrebna z ozirom na razlikujoče se predpise tega zakona.

Vojni davek za ostale družbe se bo mogel odmeriti praviloma, ne da bi se vložila posebna priznanica o večjem donosu, že na podstavi spredaj pod št. 1 in 2 oznamenjenih pomočkov. Davčnemu oblastvu pa je po § 16, odstavek 1, v posameznem primeru prepuščeno, da zahteva tudi od teh družb vložbo priznanice, pušča jim vsaj 14dnevni rok.

Priznanico je narediti po priloženem vzorcu B.

Člen 14, tretji stavek, se mora glasiti:

Ako se je poizvedba poprečnega donosa enkrat naznanila davčnemu zavezancu, se je v naslednjih plačilnih nalogih sklicevati nanjo in poočiti zgolj popravek poprečnega donosa, izvršen z ozirom na zvišano napravno glavnico vojnega pravičnega leta, oziroma, ako se je preračunil poprečni donos še po določilih cesarskega ukaza z dne 16. aprila 1916, l. (drž. zak. št. 103), z ozirom na razlikujoče se predpise obeh zakonov o vojnem davku izvršen popravek.

Člen 15, odstavek 2, se mora glasiti:

Poprečni donos, ki se je pravnomočno dognal ob prvi odmeri davka od vojnih dobičkov, oziroma vojnega davka se more ob odmeri davka za poznejša vojna pravična leta izpodbijati le toliko, kolikor se mora njegov znesek popraviti gledé teh poznejših let z ozirom na določila obeh zakonov o vojnem davku, ki se razlikujejo od cesarskega ukaza z dne 16. aprila 1916. l. (drž. zak. št. 103), ali zaradi zvišanja napravne glavnice v teh letih.

B. Posamezniki.

Določila členov 25 do 29 ukaza finančnega ministrstva z dne 8. avgusta 1916. l. (drž. zak. št. 247) je zmislu primerno uporabljati tudi za vojni davek od večjega dohodka posameznikov iz let 1916, 1917 in 1918, z naslednjimi razlikami in dopolnili:

1. Razen primerov, navedenih v členu 26, I, odstavek 2, lit. a) do e), mora pristojna cenilna

komisija za dohodnino s mostojno dognati dohodek, oziroma druge zneske, ki pridejo v poštev:

- f) ako se pritegne za primerjanje poprečni dohodek let 1911, 1912 in 1913, dohodka let 1911 in 1912 pa ni s števkami posneti iz spisov za priredbo dohodnine, ker se je neposrednje dognal poprečni dohodek;
- g) ako gre za izrek o davčni prostosti večjega dohodka izrednega sekanja gozdov po § 9, I, števika 5 zakona; komisija mora v teh primerih določiti, s katerim delnim zneskom je obdačiti večji dohodek;
- h) ako je treba odločiti, ali, oziroma s katerim zneskom je priračuniti ob odmeri dohodnine za eno izmed let 1917 do 1923 dognano novo imovino v zmislu § 14 zakona k večjemu dohodku davčnega zavezanca;
- i) ako je odločiti o uporabi § 17 (določila poprečnega dohodka o izrednih primerih);
- k) ako gre za to, da se dožene višina odpisov, prihrankov ali manjših ocenitev po § 18;
- l) ako je poizvedeti večji dohodek iz priličnega posredovanja vojnih dobav ali drugih opravil, ki so v zvezi z vojnim gospodarstvom (§ 15, odstavek 2);
- m) ako je dognati višino vojnih škod, ki so sposobne za odbitek po § 9, III.

2. Na mesto odstavkov 2 in 3 člena 27, II, stopijo naslednji odstavki:

V prvem odstavku predpisane priznanice je za leto 1916 in 1917 izročiti brez posebne poziva v 14 dneh po razglasitvi tega ukaza, priznanice za leto 1918. v roku, določenem za izročanje priznanc za dohodnino za leto 1919., na pristojnem davčnem oblastvu I. stopnje. Toda za leto 1916. na podstavi ukaza z dne 8. avgusta 1916. I. (drž. zak. št. 247) že vložene priznanice ohranijo svojo veljavnost.

Na zahtevanje davčnega oblastva so davčni zavezanci dolžni tudi v drugih primerih priznati davku zavezani večji dohodek (§ 16). S pozivom, ki ga je izdati z dovolitvijo vsaj 14dnevnega roka,

se more združiti zapretilo pravnih posledic po § 205 z. o o. d.

V ozira vrednih primerih more davčno oblastvo na prošnjo davčnega zavezanca dovoliti primerno podaljšanje roka.

Priznanico je podati praviloma, uporablja je obrazec priznanice za dohodnino po obrazcu A člena 32, izv. p. IV, ki je opremljen z zaznamkom „za vojni davek“. Dovoljuje pa se tudi, da se izpolni dolžnost priznanja, ne da bi se kdo držal posebne oblike, z navadno vlogo ali ušno na zapisnik. Kolikor pride v poštev dohodek leta 1918., se more priznanje združiti s priznanjem za dohodnino za leto 1919. in za to porabiti razpredelek „Pojasnila“ obrazca priznanice za dohodnino; to je dopustno tudi za prejšnja leta v tistih primerih, v katerih se priznanica za dohodnino še ni vložila.

II. Izjemne odredbe, da se zabranijo ostrine.

Povod za odredbe, da se odstranijo ostrine v davčni obremenitvi, bodo dajali na primer primeri, v katerih je pravično, da se določilo § 5, I, odstavek 7, slično uporablja na družbe, ki so se ustanovile za nadaljevanje podjetja posameznika, ali da se izredni prejemki, ki so posledek (morda večletnega) pred letom 1914 začetega in v glavni stvari tudi končanega delovanja in kojih pritekanje, ki se je vršilo šele v vojnem času, je izvzimalo le iz več ali manj slučajnih plačilnih pogojev, izločijo iz vojnemu davku zavezanega večjega dohodka. Tudi v drugih primerih, v katerih bi privzetje izrednih prejemkov v vojnem davku zavezani večji dohodek vodilo do nenameranih ostrin, more finančno ministrstvo dovoliti, da se izjemoma izločijo dotični postavki.

Finančno ministrstvo odloči, zaslišavši pridani svet, ki ga sestavi finančni minister iz staleža prizivnih komisij za dohodnino.

Nadalje se dovoljuje, da se določila § 9, I, št. 3, o darovih za vojno oskrbo, § 9, I, št. 5, o izrednem sekanju gozdov, § 11, odstavek 2, o prehodu nadarbine, in § 17 o vpoštevanju napravne glavnice ob ugotovitvi mirovnega dohodka v nenavadnih primerih uporabljajo tudi na davek od vojnih dobičkov posameznikov od večjega dohodka leta 1914. in 1915. Že pravomočno odmerjeni davek pa je dodatno popraviti le na zaprosilo davčnega zavezanca.

K § 39.

Prehodna določila k odstavku 4.

Predpise davka od vojnih dobičkov od večjega donosa, oziroma večjega dohodka leta 1916., ki so se že izvršili na podstavi cesarskega ukaza z dne 16. aprila 1916. l. (drž. zak. št. 103), je popreskusiti s pomočjo obeh zakonov o vojnem

davku in popravke predpisa, ki se podajajo po tem (dodatni predpis ali izbris davčnih zneskov, ki so predpisani preveč), izvršiti uradoma. Dodatnih zneskov do 10 K, nadalje zneskov do 10 odstotkov predpisanega davka, ako ne presegajo 500 K, ni predpisovati.

Wimmer s. r.

Obrazec A.

(K § 16. odstavek 2, zakona z dne 16. februarja 1918. l. [drž. zak. št. 66].)

Dežela:

Okraj davčnega urada:

Politični okraj:

Občina:

Priznanica za vojni davek

družb z o. z., zavezanih obči pridobnini.

..... { oznamenilo
firmev { sedež in
naslovza opravilno leto., ki se prične dne in konča
dnePodpisano načelstvo priznava po najboljši vednosti in vesti, da so podatki, navedeni za
znotraj navedena podjetja za odmero vojnega davka, resnični in popolni.

....., dne 19....

(Podpis po pravilih:)

.....

Opomnja: 1. Čisti donos posameznih opravljenih let je poizvedeti po določilih II. poglavja zakona z dne 25. oktobra 1896. l. (drž. zak. št. 220) o neposrednih osebnih davkih ter §§ 115 in 116 zakona z dne 6. marca 1906. l. (drž. zak. št. 58) o družbah z o. z. Najvažnejša določila omenjenih zakonov so natisnjena na 4. strani obrazca.

2. V priznanci se more po dopustnosti prostora razložiti poizvedba čistega donosa tudi za več opravljenih let; ako se dožene čisti donos na prilogi, je izkazati poizvedeni čisti donos zgolj v razpredelku 13.

97 in 99 z. o. o. d. ter §§ 115 in 116 zakona z dne 1906. l. (drž. zak. št. 58):				Temu primerno se podaje donos opravičnega leta 19 . . z	Opomnja
so prejemki popravljene z zneskom	je izločiti iz spredaj ozamenjenih izdatkov	je priračunite k spredaj ozamenjenim izdatkom	so izdatki popravljene z zneskom	13	14
9	10	11	12		

Izpisek iz zakona o osebnih davkih in iz zakona o družbah z o. z. gledé ugotovitve čistega donosa.

1. Čisti donos sestavljajo, pridržujé naslednja določila, bilančni prebitki brez razlike, se-li razdelé za obresti, dividende, tantijeme ali pod katerimkoli imenom in po kateremkoli merilu, ali se-li položijo v rezervnih zakladih, prenesó na bodoči račun ali pa porabijo drugače.

2. Bilančnim prebitkom je prišteti tiste vanje ne privzete zneske, ki se iz obratnih uspehov pravičnega leta uporabijo za kak v točki 1 izrečno oznamenjen namen ali pa za eden teh-le namenov:

- a) da se poveča v podjetju naložena glavnica;
- b) za odplačila na glavnice, po deležnikih naložene v podjetju, ter za taka poplačila dolgov, katerih založba iz tekočih donosov povzroči zvišbo imovinskega ostanka (salda) podjetja, ki ga je preračunati po načelih resnične imovinske bilance, ali katera se nanašajo na take naprejščine ali prispevke, ki jih po točki 3, c, ni priračuniti čistemu dobičku;
- c) za obrestovanje v podjetju v osnovnih vlogah naloženih, nadalje na prednostne obligacije ali drugačne delne zadolžnice posojenih glavnice ter glavnice, ki so jih posodili družabniki sami v katerikoli obliki, kolikor so deli napravne glavnice;
- d) za podelitev garancijskih prispevkov, naprejščin ali doplačil drugim podjetjem;
- e) za brezplačne odmembe družabnikom ali udom njihove rodbine, ter za take odmembe, ki se dajejo družabnikom samim za njihovo delovanje v pravičnem obratu družbe; vštetni izdatki pa so darovi, darila in druge brezplačne naklonitve osebam in zavodom, ki ne pripadajo družbi sami;
- f) za plačilo obče pridobnine z dokladami vred;
- g) v založbo prenosov bilančnih izgub iz prejšnjih let; pri tem pa je odbiti tisto po določenih zakona o osebnih davkih preračunjeno izgubo, ki je nastala v zadnjem, pred bilančnim letom preteklem pravičnem letu.

3. Nasproti pa se morajo, ako niso že itak bili pri preračunu teh prebitkov vzeti v poštev za odbitne postavke, odšteti od bilančnih prebitkov:

- a) prenosi bilančnih dobičkov iz prejšnjih let;
- b) čisti donosi iz predmetov zemljarine in hišnine (domarine) v tistem znesku, v katerem so v podstavo odmeri zemljarine in hišnine; pri predmetih, zavezanih razredni hišnini, je za čisti donos šteti tisti znesek, katerega bi moral predmet, ako bi bil zavezan hišni najmarini, dati čiste najemnine, da bi hišna najmarina dosegla predmetu v resnici predpisano razredno hišnino;
- c) prejeti garancijski prispevki ali državne naprejščine;
- d) vse po podjetju dane pasivne obresti, izvemši v točki 2, c, omenjene;
- e) odpisi, ki ustrezajo obrabi ali razvrednjenju inventarja ali obratnega gradiva, ter ob pravičnem obratu nastalim stvarinskim, kurznim ali drugim izgubam, dalje tisti deli donosa, kateri se iz istega povoda položijo v posebnih zakladih (rezervnih zakladih za odpise, amortizacije, izgube i. dr.); v zadnjem primeru pa le tedaj, kadar so ti zakladi namenjeni v založbo primanjkljajev in izgub določno oznamenjene vrste in so izgube in primanjkljaji te vrste ali že nastopili ali se pa morajo pričakovati po naprej vidnem posledku pravičnih razmer. Primernost višine opravljenih odpisov, oziroma položb mora davčno oblastvo ugotoviti po izvedencih, ako ima zoper njo kake pomisleke. Če se odpisni zneski porabijo za nove nabave inventarja ali obratnega gradiva, ni šteti, da se je s tem povečala v podjetju naložena glavnica;
- f) prispevki, ki se dajejo za preskrbo nameščencev;
- g) nameščencem podjetja po pogodbi izplačane tantijeme.

Obrazec B.

(K § 16, odstavek 1, zakona z dne 16. februarja 1918. l. [drž. zak. št. 66].)

Dežela:

Okraj davčnega urada:

Politični okraj:

Občina:

Priznanica**o davku zavezanem večjem dohodku.**..... { oznameno
firmeV { sedež in
naslovza vojno opravilno leto, ki se prične dne in konča
dnePodpisano načelstvo priznava po najboljši vednosti in vesti, da so podatki, navedeni znotraj
za odmero vojnega davka, resnični in popolni.

....., dne 19..

(Podpis po pravilih:)

Pozor: Da ne bo nadaljnjih poizvedovanj, se priporoča davčnim zavezancem v njihovem lastnem interesu, da pridenejo na tretji strani priznanice ali na vložni polji podrobnejša pojasnila, dopolnila in preračune, ki so morda še potrebna poleg navedb v priznanici. Za sestavo priznanice najvažnejša zakonita določila so na tiskana na četrti strani.

I. Poizvedba čistega donosa po § 4 zakona z dne 16. februarja 1918. I. (drž. zak. št. 66).*)

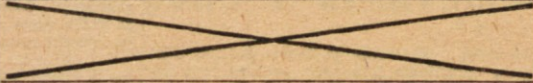
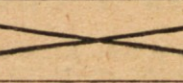
1.		Mirovna opravilna leta				Vojno opravilno leto	
		19..	191.	191.	191.	191.	191.
		K	K	K	K	K	K
2.	Pridobninska podlaga.....						
3.	od bivši od tega: pridobnino, ki pripada od tega, z avtonomnimi in vojnimi dokladami obresti za posojila, ki so pristiže po § 94, lit. c, z. o. d.						
5.							
6.							
7.	Vsota odbitnih postavkov...						
8.	Čisti donos (vrsta 2—7)...						

*) Primerjaj k temu zlasti tudi navodila „k § 4“, ki so v izvršitvenem ukazu finančnega ministrstva z dne 6. julija 1918. I. (drž. zak. št. 264).

II. Stanje naprave glavnice (§ 5, II.) in izračunavanje donosnosti.

	leta, ki je neposredno pred prvim mirovnim opravilnim letom, ki je poleg označeno	Koncem				Začetkom	
		19..	191.	191.	191.	vojnega opravilnega leta	191.
		K	K	K	K	po bilanci	od tega se po § 5, II, zak. o v. d. vračunjo
						K	K
Osnovna glavnica.....							
Reservni zaklad							
Odnos dobička							
Odnos izgube (rdeče)							
Napravna glavnica vsa							
Čisti donos po I. tabeli							
Odstotek donosnosti							

III. Poizvedba pobotov.*)

1.	Za	poprečno leto			vojno opravilno leto
		19..	191.	191.	191.
2.	Napravna glavnica koncem zadnjega poprečnega leta 191. .	K			
3.	Napravna glavnica koncem leta pred poprečnim letom (1. vrsta)	K	K	K	
4.	Napravna glavnica začetkom vojnega opravilnega leta (1. vrsta)				K
5.	Zvišba glavnice (vrsta 2—3, ozir. 4—2)	K	K	K	K
6.	od tega 5% pobota	K	K	K	K

IV. Poizvedba vojnega donosa, zavezanega vojnemu davku.*)

Opravilno leto	Čisti dohodek po I. tabeli	Pobot po III. tabeli	Čisti dohodek s pobotom vred	
	K	K	K	
19..				
191.				
191.				
Poprečni donos			: 3 =	K
Pobot za vojno opravilno leto 191.				
Poprečni donos mirovnih let s pobotom vred				
Čisti donos vojnega opravilnega leta 191.				
Torej večji donos, ki je zavezan vojnemu davku				

V. Prostor za pojasnila, dopolnila in preračune.

(Ako je treba, se more uporabiti za to tudi vložna pola.)

*) K tabeli III in IV primerjaj zlasti §§ 2 in 5 zakona o vojnem davku, nadalje navodila „k § 5“, ki so v izvršitve nem ukazu z dne 6. julija 1918. l. (drž. zak. št. 254), ter ukazila razpisa finančnega ministrstva z dne 8. avgusta 1916. l., ukaznik št. 98 („k členu 8“), zmislu primerno veljajoča tudi glede vojnih opravilnih let 1916, 1917 in 1918. Ako so se zvišale glavnice v teku opravilnega leta, je razložiti 5% pobot pod V ali na prilogi. Pri tem je zlasti natančno navesti datum, kdaj se je zvišala glavnica.

Izpisek iz zakona z dne 16. februarja 1918. I. (drž. zak. št. 66) o vojnem davku od višjih opravičnih donosov družb iz let 1916 in 1917.

§ 1.

Višji opravični donosi delniških družb, delniških društev, komanditnih družb na delnice, rudarskih družb, družb z omejeno zavezo ter pridobitnih in gospodarskih zadrug (v naslednjem imenovanjih družbe) iz vojnih opravičnih let 1916 in 1917 so zavezani vojnemu davku.

Za vojni opravični let 1916 in 1917 naj veljata pri družbah, pridržuje določilo § 2, odstavek 4, opravični leti, ki se začneta v koledarskih letih 1916 in 1917. Kolikor se v naslednjih določilih govori sploh o vojnih opravičnih letih družb, je uveljaviti opravična leta, ki pridejo docela ali deloma v dobo od 1. dne avgusta 1914. l. do 31. dne decembra 1917. l.

Vojnemu davku so zavezani tudi večji donosi takih družb, ki so na podstavi posebnih zakonov docela ali deloma oproščene pridobnine.

§ 2.

Pri družbah, ki imajo svoj sedež v tuzemstvu, je davčna podlaga večji donos, ki so ga dosegli v vojnem opravičnem letu 1916, oziroma 1917 nasproti poprečnemu čistemu donosu iz opravičnih let v miru (§ 5, I).

Pri družbah, ki imajo svoj sedež v inozemstvu, pa obratujejo opravilo v tuzemstvu, velja za večji donos tisti znesek, za katerega presega iz tuzemskega obraza doseženi čisti donos (§ 4) poprečni čisti donos opravičnih let v miru (§ 5, I, odstavek 1 in 2). Ako se je začel tuzemski obrat šele v vojnih opravičnih letih, je smatrati za večji donos doseženi čisti donos.

Davčna dolžnost tuzemskih družb odpade, ako čisti donos ne presega 5 odstotkov napravne glavnice po njenem stanju s pričetkom dotičnega vojnega opravičnega leta.

§ 3.

Ako se je končalo prvo vojno opravilno leto pred 31. dnem decembra 1914. l., je predpisati davek, ki ga je odmeriti na podstavi računskega sklepa za zadnje vojno opravilno leto, le s tistim zneskom, za katerega presega davek, odmerjen na podstavi računskega sklepa za prvo vojno opravilno leto.

§ 4.

Za čisti donos mora veljati donos, ki je proizveden oziroma se proizve po določilih II. poglavja zakona o osebnih davkih, odbitvi po § 94, lit. c, pri računjenju obresti od posej in od tega donosa pripadajočo pridobnino s deklaracijami avtonomnih korporacij in vojnimi dokladi vred.

Pri družbah z o. z. se je za proizvedbo čistega donosa ozirati tudi na določila § 115, točka IV, zakona z dne 6. marca 1906. l. (drž. zak. št. 58). Pri družbah z o. z., zavezanah obli pridobnine, je proizvedeti znesek obse pridobnine, ki se odračuni, po določilih, ki veljajo za družbe z o. z. z napravo glavnice čez milijon kron. Da se proizve znesek naklade, ki se odračuni, je porazdeliti ta davčni znesek v razmerju v posameznih običnih predpisanih zneskov obse pridobnine, oziroma se na kvoto, pripadajočo na sedež družbe. Kadar se uveljavlja ta postavka odbitka, morajo družbe podati vse potrebne izkaze. Obse pridobnine, ki jo je zaračunila družba, z nakladami vred, je všeti v čisti donos.

V čisti donos tuzemskih družb je privzemati tudi v inozemstvu dosežene opravilne posledke.

§ 5.

I. Poprečni čisti donos opravičnih let v miru je, pridržuje določilo § 17, preračunati po poslednjih petih opravičnih let pred 1. dnem avgusta 1914. l., proizvedenih po § 4; pri tem je izločiti leti, v katerih se je dosegel najvišji in najnižji čisti donos. Pri tuzemskih družbah je uveljaviti s tema dvema letoma, ki ju je izločiti, leti z najvišjim in najnižjim čistim donosom v razmerju k napravi glavnici (II) po njenem stanju s koncem dotičnega opravičnega leta.

Pri družbah, ki niso obstajale pet opravičnih let v miru, je preračunati poprečni čisti donos po poslednjih zadnjih treh opravičnih let v miru in, ako družba tudi tako dolgo se ni obstajala, po poslednjih krajše dobe njenega obstoja.

Ako se je v teku poprečnih let pomnožila napravna glavnica, je preračunati k čistemu donosu za čas pred pomnožitvijo glavnice znesek letnih 5 odstotkov pomnožitve glavnice.

Ako se poprečno podaje izguba, je šteti, pridržuje določilo § 17, za poprečni čisti donos ničlo.

Ako je napravna glavnica vojnega opravičnega leta višja nego glavnica zadnjega merodajnega poprečnega leta, je za preračun večjega donosa za vojno opravilno leto priračunati k poprečnemu čistemu donosu, proizvedenemu po sprednjih odstavkih, 5 odstotkov zvišbe glavnice; ako se je pa zvišala glavnica šele v teku vojnega opravičnega leta, je priračunati le tisto kvoto, ki ustreza ostanku leta po zvišanju glavnice.

Izpisek iz zakona z dne 17. aprila 1918. I. (drž. zak. št. 160), obsegajočega raztegnitev vojnega davka na višje opravilne donose družb iz l. 1918. ter obsegajočega razjasnjujoče določilo k dosedanjim predpisom o vojnem davku.

Člen I.

Vojni davek se razteza na večje donose družb in večji dohodek posameznikov iz leta 1918. Za leti 1916. in 1917. veljajoča določila zakona z dne 16. februarja 1918. l. (drž. zak. št. 66) se zmislu primerno uporabljajo tudi za leto 1918.

Člen II.

Določilo § 21 v členu I omenjenega zakona se uporablja tako, da se izgube, ki se podajo v vojnem opravičnem letu (vojnem letu) 1918, ne morejo odbiti od večjega donosa, oziroma večjega dohodka prejšnjih let.

Ako se vplača zvišana glavnica v več obrokih, je smatrati za čas zvišanja glavnice zadnji rok vplačila.

Ako se je družba v mirovnih ali vojnih opravičnih letih za nadaljevanje istega podjetja izpremenila v drugo družbo v § 1 omenjene vrste, je proizvedeti poprečni donos, oziroma se na opravilne posledke, in, ako gre za vojni davek tuzemske družbe, tudi vpoštevaje napravno glavnico podjetja v prejšnji obliki družbe. To določilo je primerno uporabljati tudi pri delniških družbah, ki se s fuzijo vzprejele vase kakor drugo družbo.

II. Za napravno glavnico velja vplačana osnovna glavnica (§ 30), prištevi bilančno izkazane prave reserve; toda iz dobičkov vojnih opravičnih let narejenih rezerv, nadalje pomnožb osnovne glavnice iz takih dobičkov ali rezerv ni vračunati v napravno glavnico.

V letih 1916 in 1917 izvršenih novih vplačil na osnovno glavnico ji ni priračunati toliko, kolikor v teh letih ni bilo potrebno vzprejeti nove glavnice za vzdrževanje ali razširjenje opravila. Ako se pokažejo v tem oziru pomisleki, je izprostiti mnenje izvedencev in, ako treba, izjaviti dopustilnega oblastva.

Bilančno izkazane odnose izgub ter odvzetja iz rezervnih zakladov, ki jih je sklenil občni zbor, je odračunati od napravne glavnice toliko, kolikor presega pomnožbe napravne glavnice, na katere se ni ozirati po sprednjih odstavkih.

§ 7.

Družbe, ki imajo delnice ali deleže druge družbe, imajo pravico odbiti od čistega donosa vojnega opravičnega leta večji prejemek, ki so ga dobivale iz omenjenih delnic ali deležev čez poprečnino v § 5, I, odstavek 1 in 2, omenjenih opravičnih let v miru, ako so v dotičnem vojnem opravičnem letu ob času, ko so je sklepale o razdelitvi dobička druge družbe, imele več nego eno petinko vseh delnic ali deležev te poslednje družbe in se je drugi družbi naložil vojni davek od donosov, iz katerih prihajajo omenjeni večji prejemki.

Višina večjih prejemkov, ki se morejo izločiti, se določi po posesti delnic ali deležev v času, omenjenemu v odstavku 1.

Kolikor posest v vojnem opravičnem letu ne presega posesti v zadnjem mirovnem opravičnem letu, je preračunati večji prejemek, ki se more izločiti, iz razlike med deleži dobička, pripadajočimi v tem letu na posest vojnega leta, in deleži dobička, pripadajočimi na enako število delnic in deležev v poprečnih letih. Za posest delnic in deležev, ki sega čez stanje zadnjega mirovnega opravičnega leta, se podaja večji prejemek, ki se more izločiti, iz primerjave v vojnem opravičnem letu nanje pripadajočih deležev dobička s šodstotnim obrestovanjem glavnicega zneska, porabljenega za nabavo delnic in deležev.

Vse merodajne okoliščine morajo družbe verjetno izkazati.

§ 18.

Davčni zavezanec more zahtevati, da se odračunijo od čistega donosa vojnega opravičnega leta (vojnega leta) tisti v njem obseženi zneski dobička, glede katerih se temeljito (s predložbo faktur, uradnih cenikov, mnenj izvedencev in dr.) dokaže, da izvirajo iz manjše ocenitve zalog blaga in sirovin, ki se je dala v podstavo zadnji bilanci v miru.

§ 20.

Vojnega davka ni odbijati niti ob odmerjanju tega davka niti tudi ob odmerjanju pridobnine, oziroma dohodnine.

§ 21.

Ako se pokaže v enem vojnih opravičnih let (vojnih let) izguba, jo je odbiti od večjega donosa, oziroma večjega dohodka drugih let.

§ 24.

Ako se s prikratbo davka, ali zatajbo, storjeno po razglasitvi tega zakona, razen pridobnine ali dohodnine prikrati ali prikrati izpostavi tudi vojni davek, je poleg kazni zaradi prikratbe ali zatajbe pridobnine ali dohodnine naložiti tudi kazen zaradi prikratbe ali zatajbe vojnega davka.

Za zatajbo davka velja tudi opustitev dodatnega priznanja v vojnih letih doseženih, toda v teh letih ne zaračunjenih dobičkov ali opustitev dokaza do konca 1919. l. ne zaračunjenih dobičkov (§ 19).

§ 26.

Ako se ne ukrene za ukaz, ki bi se razlikoval od tega, je na vojni davek zmislu primerno uporabljati določila II. ali IV., nadalje V. in VI. poglavja zakona o osebnih davkih ter druga zakonita določila, ki se tičejo neposrednih osebnih davkov.

Člen IV.

Za izgube v zmislu § 21 v členu I omenjenega zakona ni smatrati golih manjših donosov (manjšega dohodka) v primeri z donosom (dohodkom) mirovnih let. To velja tudi glede vojnega davka (davka od vojnih dobičkov) let 1914 do 1917.