

# Pomoć, kako ispuniti prijavu poreza na dohodak (E 1) za 2011. ljetu pak prilog prijavi poreza na dohodak za poduzetnike pojedince/poduzetnice pojedinke (prihodi poduzeća) za 2011. ljetu (E 1a)

Zakonski citati prez pobližega objašnjenja se odnose na zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji, ka valja za 2011. ljetu. **Prihodi** su u vezi s prihodi iz poljodjelstva i lozarstva, samostalnoga djela i poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti **dobitak**, a u vezi s drugim vrsti prihoda **višak zasluga prik troškov reklame**. Detaljirane poreznopravne informacije najt ćete u smjernica o porezu na dohodak 2000 (EStR 2000) pod [www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien Steuerrecht](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien Steuerrecht).

## A) Upute u vezi s prijavom poreza na dohodak (E 1) za 2011. ljetu

**1** Samozaslužna odbitna svota na ljetu znaša **494 eura** kod jednoga djeteta i **669 eura** kod dvoje djece. Svota od **669 eura** se povišuje za treće djeteta i svako dodatno djeteta svenek za **220 eura**. Pretpostavka je, da ste u odgovarajućem ljetu za već nego šest mjeseci bili odani/oženjeni ili bili registrirani partneri, da s Vašom partnericom/Vašim partnerom niste živili stalno odvojeno, da ste u odgovarajućem ljetu za najmanje jedno djeteta najmanje sedam mjeseci dugo primali obiteljsku potporu i da prihodi Vaše partnerice/Vašega partnera ukupno nisu biti viši nego **6.000 eura** - Samozaslužna odbitna svota pripada i partnerom, ki su u odgovarajućem ljetu živili u životnoj zajednici, ka je postojala već nego šest mjeseci, ako je jedan od partnerova za najmanje jedno djeteta najmanje sedam mjeseci dugo primao obiteljsku potporu. Ukoliko se u sljedećem spominja „(hižna) partnerica/(hižni) partner“, su tim mišljene i osobe u hištvo, i životni partneri i registrirani partneri s najmanje jednim djetetom. Pravo na samozaslužna odbitnu svotu u (hižnom) partnerstvu ima samo jedan, i to samo on (hižni) partner s višim prihodi; u slučaju da su prihodi isti, se jasno isplaća onomu, ki pelja domaćinstvo. Prihodi iz kapitalnoga imanja se pri poračunavanju granice za primanje samozaslužna odbitne svote moraju zeti u obzir i onda, ako su završno oporezovani na temelju poreznoga odbitka na prihod od kapitalnoga dobitka ili osebitem poreznom kvotom od 25%.

**2** Samozaslužna odbitna svota Vam pripada, ako u odgovarajućem ljetu niste živili već nego šest mjeseci u zajednici s (hižnom) partnericom/hižnim partnerom i ako ste najmanje sedam mjeseci dugo za najmanje jedno djeteta primali obiteljsku potporu. Ona za jedno djeteta godišnje znaša **494 eura**, za dvojicu **669 eura**.

Svota od **669 eura** se povišuje za treće djeteta i za svako dodatno djeteta svenek za **220 eura**.

**3** Pravo na **doplatak za već djece** imate onda, ako ste sami ili skupa s drugim roditeljem 2011. ljeta primali barem djelomično za najmanje dvojicu obiteljsku potporu i ako (obiteljski) dohodak 2011. ljeta nij prekoraknuo svotu od **55.000 eura**.

**Doplatak za već djece za 2012. ljetu** ćete dostati prilikom prijave poreza na dohodak za **2011.** On iznaša **20 eura** mjesечно za treće i svako daljnje djeteta. (Obiteljski) dohodak se temelji na dohotku, ki se mora oporeziti. Prilikom utvrđivanja dohotka, ki se mora oporeziti, se moraju odbiti osebujna izdavanja, izvanredna opterećenja i reklamni troški ki su se morali uzeti u obzir pri propisanju poreza.

Za utvrđivanje obiteljskoga dohotka se Vaš dohodak ki se mora oporeziti principijelno adira s dohotkom vaše (hižne) partnerice/vašega (hižnoga) partnera. Ako u 2011. ljetu niste

živili već od 6 mjeseci u skupnom domaćinstvu ili ako je dohodak jednoga (hižnoga) partnera bio negativan, se ne vrši adiranje. Doplatak za već djece principijelno more prositi samo primateljica/primatelj obiteljske potpore. Ako njoj/njemu nije propisan porez (posloprimateljice/posloprimca) primateljica/primatelj obiteljske potpore more na hasan (hižne) partnerice/(hižnoga) partnera odustati od doplatka. Ako obadva roditelji primaju obiteljsku potporu za dvojicu, ka živu u skupnom domaćinstvu, jedan od roditeljev more prositi doplatak za već djece, ako to drugi roditelj odobri.

**4** Ovde se moraju zapisati prihodi iz **poljodjelstva i lozarstva**. Ako kot **poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinaka** Vaše prihode iz poljodjelstva i lozarstva izračunavate **paušalami**, dodajte formular E 1c. Moguće dodatne formulare (na priliku za vinogradarstvo formular Komb 24) tribate priložiti po nalogu financijskoga ureda. Izračunajte dobitak kompletnim računom primanj i izdavanj ili bilanciranjem i priložite formular E 1a. Bilancisti tribaju zvana toga priložiti bilancu i račun primanj i izdavanj. Zgledajte se na to, da se rezultat iz formulara/formularov E 1a, E 1c ili E 11 triba kompletno bilježiti (dobitak/gubitak odnosno paušaliran dobitak plus mogući dobitak od prodaje i prijelazni dobitak).

Kod udjelov od poljodjelskih i lozarskih prihoda, ki su fiksirani osebujnim rješnjem o utvrđivanju, je potribno zapisati udio dobitka iz formulara E 11 (vidi u vezi s tim i postupanje s kapitalnim dobitki, točku 5). U slučaju udjelov je potribno obnašati sljedeća dodatna izborna prava oporezivanja u prijavi poreza na dohodak: Polaganje prava na porezno olakšanje za dobitak od prodaje (vidi točku 7) i „naknade zbog izvlašćenja“ (vidi točku 8) istotako kotno opciju propisivanja za prihode od kapitalnoga dobitka, ke je moguće završno oporeziti (vidi točku 12).

**5** Ovde moraju zapisati svoje prihode pripadnikov/pripadnic slobodnih zvanj (to su na priliku vračiteljice/vračitelji, advokatkinje/advokati, umjetnice/umjetnici). Ovde se bilježu i prihodi iz drugoga samostalnoga djela (na priliku naknade kotrigom nadzornoga odbora). Zvana toga je potribno ovde zapisati i bolesničke pripomoći samostalca/samostanke iz opskrbnih institucijov.

Priložite kot poduzetnica pojedinaka/poduzetnik pojedinac formular E 1a. Bilancisti tribaju zvana toga priložiti bilancu i račun primanj i izdavanj.

Zgledajte se na to, da se rezultat iz formulara/formularov E 1a triba kompletno bilježiti (dobitak/gubitak odnosno paušaliran dobitak plus mogući dobitak od prodaje i prijelazni dobitak).

U vezi s udjeli, ki ne potiču iz imanja Vašega poduzeća kot poduzetnica pojedinaka/poduzetnik pojedinac, se triba zapisati dobitak udjela iz formulara E 11.

Ako udjeli prihoda sadržavaju prihode od tuzemnoga i/ili inozemnoga kapitalnoga dobitka, ki se more oporeziti završno s 25%, zapišite pod točku b) udio dobitka prez onoga kapitalnoga dobitka. Inozemni kapitalni dobitak, ki se more oporeziti s 25%, se upisuje ili pod šifrom **783** (oporezivanje s 25%) ili skupa s prihodi tuzemnoga kapitalnoga dobitka, ki se more oporeziti završno pod šifrom **782** (propisivanje prošnjom, vidi i točku 12).

U slučaju udjelov je potrebno obnašati sljedeća dodatna izborna prava oporezivanja u prijavi poreza na dohodak: Polaganje prava na porezno olakšanje za dobitak od prodaje (vidi točku 7) i „naknade zbog izvlašćenja“ (vidi točku 8), podiljenje prihoda iz umjetničke i/ili književne djelatnosti (vidi točku 9) istotako kotno opciju propisivanja za prihode od kapitalnoga dobitka, ki se more oporeziti završno (vidi točku 11).

**6** Ovde se bilježu prihodi poduzeća **samostalne gospodarske djelatnosti**. Nadalje se moraju zapisati i bolesničke pripomoći obrtnika/obrtnice od strani opskrbnih institucijov. Priložite kot poduzetnica pojedinaka/poduzetnik pojedinac formular E 1a. Bilancisti tribaju zvana toga priložiti bilancu i račun primanj i izdavanj.

Zgledajte se na to, da se rezultat iz formulara/formularov E 1a triba kompletno bilježiti (dobitak/gubitak odnosno paušaliran dobitak plus mogući dobitak od prodaje i prijelazni dobitak).

Ako potribujete paušaliranje za maloprodaju hrane krčmarstvo i hotelijerstvo u skladu s odredbom iz saveznoga zakonskoga lista, BGBI II br. 227/1999, ili za maloprodaju hrane i trgovinu mišovitom hranom u skladu s odredbom iz saveznoga zakonskoga lista, BGBI II br. 228/1999, morate ispuniti točku 6 formulara E 1a. Prihodi paušaliranoga poduzeća/paušaliranih poduzeć se tribaju prenositi u točku a).

U vezi s **udjeli** prihoda, ki sadržavaju kapitalni dobitak ne potiču iz imanja Vašega poduzeća kot poduzetnica pojedinaka/poduzetnik pojedinac, se triba zapisati dobitak udjela iz formulara E 11.

Ako udjeli prihoda sadržavaju prihode od tuzemnoga i/ili inozemnoga kapitalnoga dobitka, ki se more oporeziti završno s 25%, zapišite pod točku b) udio dobitka prez onoga kapitalnoga dobitka. Inozemni kapitalni dobitak, ki se more oporeziti s 25%, se upisuje ili pod šifrom **785** (oporezivanje s 25%) ili skupa s prihodi tuzemnoga kapitalnoga dobitka, ki se more oporeziti završno pod šifrom **784** (propisivanje prošnjom, vidi i točku 12). U slučaju udjelov je potrebno obnašati sljedeća dodatna izborna prava oporezivanja u prijavi poreza na dohodak: Polaganje prava na porezno olakšanje za dobitak od prodaje (vidi točku 7) i „naknade zbog izvlašćenja“ (vidi točku 8).

**7** U određeni slučajji se prihodi na temelju prošnje moru oporezivati podiljeno na **troja** ljeta:

**Troljetna podjela** je predviđjena za dobitke od prodaje i određena nadomješćenja (§ 37 stavak 2, broj 2). **Dobitak od prodaje** je dobitak na temelju napušćanja cijeloga poduzeća, jednoga dijela poduzeća ili jednoga udjela supoduzetnika. Prvo se određuju prez skraćenja (šifra **9020** formulara E 1a). Na temelju prošnje se ima pravo na sljedeća smanjenja progresije, ako je poduzeće utemeljeno ili besplatno pridobilo pred već nego **sedam ljet** i se ono nije prodalo za rentu: Dobitak od prodaje se more podiliti na tri ljeta. U tom slučaju zapišite 2/3 dobitka od prodaje pod šifru **311/321/327**. U određeni slučajji (osebujno ako neki prik 60-ljetni dužni plaćati porez u okviru prodaje/napušćanja

obustavlja svoju djelatnost) se namjesto toga more potribovati i polovična prosječna porezna kvota (vidi i točku 49), ali u ovom slučaju ne svota oslobodjena od poreza.

U ovi slučajji se **nima** pravo na iznos oslobodjen poreza. Ako se ne potribuje nijedno od ovih smanjenj progresije, se pod šifru **313/323/329** triba zapisati svota od maksimalno 7.300 eurov (odnosno alikvotna svota oslobodjena od poreza prilikom prodaje jednoga dijela poduzeća/jednoga udjela supoduzetnika).

**8 Petljetna podjela** je predviđjena za dobitak od „**naknade zbog izvlašćenja**“; to je dobitak iz izlućenja gospodarskih dobar zbog intervencije od strani vlasti ili zbog toga, da bi se preprićila takova intervencija.

Ako kanite hasnovati pravo podjele, zabilježite svenek one 4/5, ke se izlućuju, pod šifrom **312/322/328**.

**9** Pozitivni prihodi iz **samostalne umjetničke i/ili književne djelatnosti** iz ljeta 2011. se na temelju neopozive prošnje moru podiliti ravnomjerno na ljeta 2011, 2010 i 2009. U ovom slučaju se ljeta 2010. i 2009. ponovno propisuju, da bi se odgovorajuće tretine mogle uzeti u obzir. Podjela je moguća samo, ako je saldo svih prihoda iz umjetničke i/ili književne djelatnosti pozitivan.

Prihodi, ki se moraju podiliti se prvo određuju prez skraćenja, 2/3 se bilježu pod šifrom **325** i se tako izdvajaju. Obnašati izborna pravo troljetne podjele se odnosi i na inozemne prihode iz umjetničke i/ili književne djelatnosti. Ukoliko pripada pravo oporezivanja na temelju Sporazuma o duplom oporezenju drugoj državi, je potrebno zgledati se na troljetnu podjelu u okviru pridžanoga prava na progresiju (šifra **440**). U slučaju primjene Sporazuma o duplom oporezenju s metodom priraćunavanja se troljetna podjela mora zeti u obzir i u pogledu na šifre **395, 396**.

Prošnja, da se ne fiksiraju činži, na ke postoji pravo (§ 205 stavak 6 BAO) osigurava, da se pri (novom) fiksiranju poreza na dohodak za prethodna ljeta zbog troljetne podjele ne propisuju činži, na ke postoji pravo.

**10** U šifra **314/324/326** se bilježu iznosi 1/3, 1/5 odnosno 1/10 osebito za ljetu 2011., čiji dobitki su u lanjskom ljetu (u prethodni ljeti) podiljeni na 3 ili 5 ljet (vidi u toj vezi i točke 7 i 8). Ako se hasnuje privileg podjele za prihode iz umjetničke i/ili književne djelatnosti (vidi točku 9) iu sljedećem ili po redosljedu drugom ljetu, se i onda mora upisati iznos 1/3 za ljetu 2011.

**11** Šifre **780/782/784** se ispunjuju samo u slučaju **propisavanja prošnjom** završno oporezivih (tuzemnih) poslovnih kapitalnih dobitkov pak inozemnih poslovnih kapitalnih dobitkov, ki drugačije podližu oporezavanju s osebujnom poreznom kvotom od 25% (vidi u toj vezi točku 12 i 25). Ako su takovi kapitalni dobitki sadržani u „ostali nutarzmanji poduzeća“ (šifra **9090** formulara E 1a), se izdvajaju u formularu E 1a putem šifre **9290** (korekture dobitka/gubitka, porezni račun plus-minus) i se u slučaju pripisivanja prošnjom određuju u šifra **780/782/784**. Zgledajte se na to, da se u ovom slučaju u propisanju moraju obuhvatiti **svi** privatni tu- i inozemni kapitalni dobitki i supstancijski dobitki iz investicijskih fondov (upis u šifra **366, 369, 755, 756, 444 i 448** pak u pogledu na uraćunljivi porez na kapitalne prihode u šifri **364**). Porez na uraćunljive kapitalne prihode na tuzemne poslovne kapitalne dobitke se bilježi u šifri 365. Tu- i inozemni polukvotni prihodi (dividende) se zvana toga zapisuju u šifru **423**. Za

priračunavanje eventualnoga na izvoru odbitoga poreza na inozemne poslovne kapitalne dobitke, se ispunjuju šifre **395, 396** (vidi točku 53) ili - u vezi s polukvotnim prihodima - šifre **786, 787** (vidi točku 54).

**12** Šifre **781/783/785** se moraju ispuniti, ako se neka **inozemni poslovni kapitalni dobitki** (vidi u toj vezi točku 25) oporezuju s osebujnom poreznom kvotom od 25%. Ako su takovi kapitalni dobitki sadržani u „ostali nutarizirani poduzeća“ (šifra 9090 formulara E 1a), se izdvajaju u formularu E 1a putem šifre **9290** i se u slučaju oporeženja s 25% određuju u šifra **781/783/785**.

Zgledajte se na to, da u ovom slučaju moraju ostati završno oporeženi odnosno da se moraju oporežiti s 25% **svi** privatni tu- i inozemni kapitalni dobitki i supstancijski dobitki iz investicijskih fondova (upis samo u šifra **754** i **409**). Eventualni porez (odbit na izvoru) na inozemne poslovne kapitalne dobitke se bilježi u šifri **757** (vidi točku 28). Uračunljiv EU-porez na prihode odbit na izvoru se upisuje u šifri **799** (vidi točku 31).

**13** Ako hasnujete mogućnost jedne od nabrojanih olakšanja odnosno mjere utvrđivanja dobitka, upišite visinu iznosa. Zgledajte se na to, da je upis na ovom mjestu **preduvjet** za to, da se uzme u obzir iznos za istraživanje i naobrazbu oslobođen poreza. U šifra **744, 445** i **797** se upisuju od poreza oslobođeni iznosi za istraživanja. Oni se smu potribovati samo za ona gospodarska ljeta, ka su počela pred 1. januarom 2011. ljeta.

**14** Poslovni **gubitki, ki se ne moru poravnati**, čije poslovno težišće postoji u upravljanju nematerijalnih gospodarskih dobara ili u poslovnom iznajmljivanju gospodarskih dobara, se upisuju u šifri **341**. Gubitki tekućega ljeta se svenek moraju odrediti neskrraćeno u okviru odgovarajuće šifre (**310, 320** oder **330**). U šifri **341** se bilježi njegov udio, ki se ne more poravnati.

**15** Poslovni **gubitki iz udjelov, ki se ne moru poravnati**, i kod njih je porezna prednost najvažnija, ili gubitki ki se ne moru poravnati i ki su sadržani u **prihodima od udjelov na poduzećima** čije poslovno težišće postoji u upravljanju nematerijalnih gospodarskih dobara ili u poslovnom iznajmljivanju gospodarskih dobara (§ 2, stavak 2a), se bilježu u šifri **342**. Gubitki udjelov tekućega ljeta se svenek određuju neskrraćeno. U šifri **342** se bilježi njegov udio, ki se ne more poravnati.

**16** Gubitki istoga poduzeća iz **prethodnih ljeta** (odgovarajući točki 14), **ki se ne moru poravnati**, se principijelno onda bilježu u visini od maksimalno **75%** dobitka (§ 2, stavak 2b) u šifri **332**, ako je u tekućem ljetu u istom poduzeću ostvaren dobitak; ta dobitak se u odgovarajućoj šifri (**310, 320, 330**) bilježi neskrraćeno. Iznos, ki je spomenut u šifri 332 principijelno ne smi prekoraknuti 75% dobitka poduzeća (obračunska granica gubitka prema § 2, stavku 2b; **Pažnja:** Obračunska granica gubitka se u prisposodi s prenosom gubitka ne opaža automatski). **Gubitki prethodnih ljeta, ki se ne moru poravnati** (vidi točku 15), se principijelno moraju spomenuti u visini od maksimalno **75%** udjela dobitka (§ 2, stavak 2b) u šifri **346** onda, ako se je u tekućem ljetu iz istoga udjela na poduzeću primio udio dobitka; ovaj udio dobitka se neskrraćeno mora bilježiti u odgovarajućoj šifri (**310, 320, 330**). Iznos, ki je

spomenut u šifri **346** principijelno ne smi prekoraknuti 75% udjela dobitka iz udjela (obračunska granica gubitka prema § 2, stavku 2b; **Pažnja:** Obračunska granica gubitka se u prisposodi s prenosom gubitka ne opaža automatski).

**17** Ovde se bilježu prihodi, ki su na temelju **medjunarodnopravnih dogovorov** oslobođeni plaćanja poreza. Takovi prihodi (uključivši one prihode, ki se upisuju u šifru **440** i ki su na temelju međudržavnih sporazumov oslobođeni poreza) se pri utvrđivanju visine dobropisa poreza na dohodak moraju tretirati kot prihodi, za ke postoji dužnost plaćati porez („negativni porez“, § 33, stavak 8).

**18** Upišite ovde dodatne **reklamne troške**, ke još nije u obzir zeo/zela Vaš poslodavac/Vaša poslodavateljica ili ki su obuhvaćeni samo u okviru rješenja u vezi sa svotom oslobođenom poreza. Za određene grupe zvanj postoju posebni paušalni iznosi za reklamne troške: trgovački zastupnici/trgovačke zastupnice, artisti/artistkinje, pripadnici pozornice, filmski glumci/filmske glumice, televizijski stvaratelji/televizijske stvarateljice, novinari/novinarke, muzičari/muzičarke, lozni djelači/lozne djelačice, lozari/lozarice, profesionalni lovci/profesionalne lovkine u revirskoj službi, domari/domarice, djelači zdomi/djelačice zdomi i kotrigi varoškoga, općinskoga ili mjesnoga zastupništva. Daljnje informacije o reklamnim troškima najt ćete u „Poreznoj brošuri“ (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen - Broschüren und Ratgeber).

**19** **Prihodi iz kapitalnoga imanja** se upisuju samo onda, ako prekoračuju ukupno 22 eura (slobodna granica). Ova slobodna granica valja i za završno oporežive tuzemne kapitalne dobitke i inozemne kapitalne dobitke, ki se moru oporežiti s 25%.

Domaći kapitalni dobitki od

- ulogov i vrednosnih papirov i od
- akcijov, udjelov društva s ograničenom odgovornošću, udjelov na zadruga za pridobljivanje ili na gospodarski zadruga i na spodobni ulaganji kapitala, pak od subvencijov neke privilegiranim,

ki podližu porezu na kapitalne prihode od 25%, su principijelno **završno oporeženi** („završno oporeživi“) i se ada ne tribaju upisati (vidi u toj vezi i točku 23). U vezi inozemnih kapitalnih dobitkov vidi točku 25 i sljedeće. Oslobođeni poreza na kapitalne prihode i poreza na dohodak su u svakom slučaju i sljedeći dobitki pak se zato **ne tribaju bilježiti:**

- udjeli dobitka iz novih akcijov, ke su nabavljene u smislu olakšanja za posebna izdavanja, u vrijeme deponiranja,
- prihodi iz akcijov stambene štednje (zaminljive zadužnice i participacijska prava za podupiranje stanogradnje) do isplaćanja od 4% nominalne vrednosti u vrijeme deponiranja.

**20** Upišite ovde i kapitalne dobitke iz vrednosnih papirov, ki se nudu određjenomu krugu ljudi (takozvani „PrivatePlacement“).

**21** Ovde se zapisuju i prihodi iz određjenih kratkotrajnih životnih osiguranj .

**22** **Porez na kapitalne prihode** se pri propisivanju računa u porez na dohodak. Ovde se bilježi osobito porez na kapitalne prihode od udjelov dobitka pravih tajnih

koorigov društva i u slučaju propisivanja prošnjom porez na kapitalne prihode tuzemnih poslovnih kapitalnih završno oporezivih prihodov (vidi u toj vezi t točku 11). Nadalje se ovde prema § 42, stavku 4 Zakona o investicijski fondy 1993 upisuje zadržani **garantni porez**.

**23** Ovde morete upisati kapitalne dobitke iz privatnih završno oporezivih ulaganj kapitala, za ke postoji dužnost plaćati porez na kapitalne prihode (vidi točku 19), ako željite da Vam se **uraćuna porez na kapitalne prihode**. Završno oporezivi su i prihodi iz inozemnih akcijov, ako se ćuvaju u tuzemnom depou, isto kotno ćinži iz inozemnih ulogov ili vridnosni papiri s fiksnimi ćinži, ako postoji tuzemno isplatno mjesto.

Upis u šifru **366** ili **369** ima smisla onda, ako je porez na kapitalne prihode (25%) ovih kapitalnih dobitkov iznimno bio viši nego porez, ki bi se ispostavio pri primjeni općega tarifa na kapitalne dobitke (na priliku kad je Vaš ukupni dohodak negativan ili kad primjena polovićne prosjećne porezne kvote prouzrokuje povoljniji rezultat). Kapitalni dobitki se ne smu smanjiti za reklamne troške, ki su s tim povezani. Ovi prihodi (ukljućivši eventualne kapitalne dobitke iz inozemnih ulaganj kapitala pak supstancijske dobitke iz investicijskih fondov) se „automatski“ prispodabljjaju po povoljnosti. Ako ste u šifra **310**, **320** i/ili **330** spomenuli prihode, sami morate izviditi, je li je za Vas povoljnije završno oporezenje s porezom na kapitalne prihode (tuzemni kapitalni dobitki), oporezenje s 25% (inozemni kapitalni dobitki) ili propisanje ukupnih (poslovnih i privatnih) tu- i inozemnih (kapitalnih) dobitkov (zgleđajte se u toj vezi i na objašnjenja u pogledu na toćke 11 i 12).

**24** Ovde se upisuju uraćunljivi inozemni porezi (odbiti na izvoru) na završno oporezive privatne kapitalne dohotke. Inozemni porezi (odbiti na izvoru), ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uraćunati se moru inozemni porezi (odbiti na izvoru) samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo oporezivati prihode na izvoru. Uraćunavanje je ogranićeno s tuzemnim tarifnim porezom, s kim se oporezuju inozemni prihodi.

## **25 Inozemni kapitalni dohotki od**

1. akcijov, udjelov društva s ogranićenom odgovornošću, udjelov na zadruga za pridobljivanje ili na gospodarski zadruga i na spodobni ulaganji kapitala,

2. ulogov i vridnosnih papirov pak isplaćanju spodobnih prihodov iz inozemnih investicijskih fondov moru u okviru propisanja poreza na dohodak - odvojeni od oporezenja ostaloga dohotka - biti oporezeni **osobitom poreznom kvotom od 25%**. Kapitalni dobitki se ne smu smanjiti za reklamne troške, ki su s tim povezani. Inozemni kapitalni dobitki postoju u pogledu na odzgor napomenutu toćku 1, ako dužnik/dužnica kapitalnih dobitkov (na priliku dionićko društvo) svoje sidišće i poslovodstvo ima u inozemstvu i ako se udjeli ne ćuvaju u depou tuzemne kreditne banke. Ako su udjeli u depou tuzemne kreditne banke, kreditna banka mora odbiti porez na kapitalne prihode. Propisanje po prošnji je moguće (šifra **369**, vidi toćku 23).

Inozemni kapitalni dohotki postoju u pogledu na odzgor napomenutu toćku 2, ako ne egzistira tuzemno isplatno mjesto (za kupone).

Pazite na to, da se u šifri **754** bilježu samo privatni inozemni kapitalni dobitki, ki neka budu oporezeni s 25% (o tretiranju inozemnih poslovnih kapitalnih dobitkov vidi toćku 11 i 12).

O uraćunavanju inozemnoga poreza plaćenoga na izvoru vidi toćku 28.

**26** Inozemni kapitalni dobitki iz **ćinžov i vridnosnih papirov** moru biti **na prošnju** oporezeni s (punom) **tarifnom poreznom kvotom** namjesto s posebnom poreznom kvotom od 25%. Kapitalni dobitki se ne smu smanjiti za reklamne troške, ki su s tim povezani.

**27** Inozemni kapitalni dobitki iz **akcijov, udjelov na društvu s ogranićenom odgovornošću**, na zadruga za pridobljenje, gospodarski zadruga i spodobni ulaganji kapitala **na prošnju** moru biti oporezeni s **polovićnom tarifnom poreznom kvotom** namjesto s posebnom poreznom kvotom od 25%. Kapitalni dobitki se ne smu smanjiti za reklamne troške, ki su s tim povezani.

**28** Ovde se bilježu uraćunljivi inozemni porez (plaćeni na izvoru) za **inozemne poslovne i privatne kapitalne dobitke** i se oporezuju s posebnom poreznom kvotom od **25%**. Inozemni porezi (odbiti na izvoru), ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uraćunati se moru inozemni porezi (odbiti na izvoru) samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo oporezivati prihode na izvoru i austrijska kreditna banka nije jur (djelomićno) izvršila uraćunavanje. Uraćunavanje je ogranićeno s tuzemnim porezom (25%), s kim se oporezuju inozemni prihodi.

**29** Ovde se bilježu uraćunljivi inozemni porezi (plaćeni na izvoru) za inozemne privatne kapitalne dobitke, ki se na prošnju oporezuju s posebnom **tarifnom poreznom kvotom** (ćinži na štednju i vridnosne papire). Inozemni porezi (odbiti na izvoru), ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uraćunati se moru inozemni porezi (odbiti na izvoru) samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo oporezivati prihode na izvoru. Uraćunavanje je ogranićeno s tuzemnim tarifnim porezom, s kim se oporezuju inozemni prihodi. U vezi s uraćunavanjem poreza odbitoga na izvoru inozemnih poslovnih kapitalnih dobitkov vidi toćku 11 i 54.

**30** Ovde se bilježu uraćunljivi inozemni porezi (plaćeni na izvoru) za inozemne privatne kapitalne dobitke, ki se na prošnju oporezuju s **polovićnom tarifnom poreznom kvotom** (na priliku dividende). Inozemni porezi (na prihode odbiti na izvoru), ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uraćunati se moru inozemni porezi (odbiti na izvoru) samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo oporezivati prihode na izvoru i austrijska kreditna banka nije jur (djelomićno) izvršila uraćunavanje. Uraćunavanje je ogranićeno s tuzemnim polovićnim porezom, s kim se oporezuju inozemni prihodi. U vezi s uraćunavanjem poreza odbitoga na izvoru inozemnih poslovnih kapitalnih dobitkov vidi toćku 11 i 54.

**31** Od 1. julija 2005. ljeta postoji obaveza zadržati **EU-porez odbit na izvoru**. Ov se mora zadržati od ćinžov, ki su isplaćeni u drugoj državi, ka u pogledu na te prihode nije dužna na obavijest (javlanje poreznoj upravi države, u koj je nastanjen investitor/investitorica) (to se tiće Švicarske, Liechtensteina, Belgije, Luksemburga, Monaka, San Marina i Andore). EU-porez odbit na izvoru se more uraćunati u porez na dohodak (kapitalnih) dobitkov, za ke u Austriji postoji dužnost plaćati porez.

**32** Upišite ovde negativne isplaćanju spodobne prihode inozemnih investicijskih fondov. Tako će Vam se vratiti porez na kapitalne prihode, od koga je pri prethodnom isplaćanju dobitka preveć zadržano (ov porez na kapitalne prihode se ne smi bilježiti u šifri **365**). Upis je dopušćan samo onda, ako je pred uraćunavanjem ovih negativnih prihodov (ćetire misece po završetku poslovnoga ljeta fonda) uslijedilo stvarno isplaćanje dobitka iz istoga certifikata udjela.

**33** Ako Vaša partnerica/Vaš partner za 2011. ljeta ima pravo na samozaslužaćku odbitnu svotu, je u slućaju propisivanja prošnjom tuzemnih završno oporezivih kapitalnih prihodov moguć dobropis poreza na kapitalne prihode (višega u prispodobi s tarifnim porezom) samo u toj mjeri, u koj on prekoraćuje samozaslužaćku odbitnu svotu, ka partnerici/partneru pripada za 2011. ljeta u odgovarajućoj višini (vidi u toj vezi toćku 1), tako da se porez na kapitalne prihode mora nositi u svakom slućaju u višini dotićne samozaslužaćke odbitne svote.

Ako se je za prositelja/prositeljicu primala obiteljska potpora i je tim posredovana odbitna svota za dicu, se uz primanje obiteljske potpore kroz cijelo ljeta vraća porez na kapitalne prihode, ki prekoraćuje 700,80 eurov (to je dvanaestkrat misećna odbitna svota za dicu od 58,40 eurov). U vezi s inozemnimi kapitalnimi dobitki prem propisivanja prošnjom more uslijediti odgovarajuć najniži porez od 25%.

**34** Ovde se moraju zapisati **prihodi iz iznajmljivanja i iz arende**. Priložite kot jedini iznajmljivać/jedina iznajmljivaćica zemljišć i zgradov formular E 1b. U slućaju holjinskih zajednic (suvlasnićkih zajednic) se mora javiti udio prihodov iz formulara E 11. Osebujni prihodi u smislu § 28, stavka 7, ki su se nabrali zbog prenosa zgrade uz plaćanje, se pod uvjeti § 37, stavka 2, broja 3 na prošnju moru oporeziti na tri ljeta. U tom slućaju upišite prvo osebujne prihode u cijelosti. Pak se 2/3 tih prihodov upisuju u šifru **378**. Ako se je 2009. ili 2010. ljeta poćelo s takovom podjelom prihodov, je potrebno upisati u šifru **376** za 2011. ljeta 1/3 iznosa. U šifru **373** se upisuju i privatni prihodi iz prepušćanja prav (nije potrebno priložiti formular E 1b).

**35 Redovita primanja** (osebito rente) su periodićna plaćanja, ka baziraju na dućnosti (na priliku na ugovoru ili na drugaćijem jedinstvenom pravu), pri ćem je vrimenski rok obaveze i tim zbroj plaćanj (u prispodobi s ratami) nesiguran. Ovde se moraju obuhvatiti prilivi iz privatnih rentov. U vezi s poreznim tretiranjem rentov vidi rubnu cifru 7001 i sljedeće Pravilnika za obraćunavanje poreza na dohodak 2000. Za izraćunanje aktualne vridnosti rente vidi „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme“.

**36** Prihodi iz **poslov špekuliranja** su ćisti dobitki iz privatnih poslov prodaje, kod kih se ne prekoraćuju odredjeni roki med nabavom i prodajom (ljetodan pri pokretljivi gospodarski dobri, za glavno prebivališće dvi ljeta, inaće kod zemljišć i zgradov principijelno deset ljet), (vidi u toj vezi poblize informacije u rubnoj cifri 6620 i sljedeće Pravilnika za obraćunavanje poreza na dohodak 2000).

**37** Za prihode iz **prodaje udjelov** od korporacijov postoji dućnost oporezenja, ako je prodavać/prodavaćica u trenutku prodaje ili unutar roka od zadnjih pet ljet unajper

imao/imala udio od najmanje 1% i ako to nije posao špekuliranja. Prihodi podližu polovićnoj prosjećnoj poreznoj kvoti. Dodatan upis u šifru **423** nije potreban. Poblize informacije u vezi s prihodi od udjelov vidi u rubnoj cifri 6666 i sljedeći cifra Pravilnika za obraćunavanje poreza na dohodak 2000.

**38** Prihodi od **uslugov** su osebito oni, ki potiću iz povrimenoga posredovanja i iz iznajmljivanja pokretnih predmetov. Poblize informacije vidi u rubnoj cifri 6607 i sljedeći Pravilnika za obraćunavanje poreza na dohodak 2000.

**39 Takse za funkcije** su takse funkcionarov/funkcionarokov javnopravni korporacijov, ki/ke imaju odredjenu moć odlućivanja (na priliku nadomješćenja funkcionarov komore, nadomješćenja ispitnih komiserov i nadomješćenja kotrigov razlićnih komisijov, vidi dodatak II Pravilnika za obraćunavanje poreza na dohodak 2000). Nadomješćenja za uzgredne djelatnosti ćinovnic/ćinovnikov su prihodi iz nesamostalnoga djela.

**40 Supstancijski dobitki iz akcijov tuzemnih udjelov investicijskih fondov** u privatnom vlasnićtvu se u višini od 20% tretiraju kot prihodi iz poslov špekuliranja. Oni podližu poreznomu odbitku na kapitalne prihode i su principijelno završno oporezeni. Isto valja i za inozemne investicijske fonde, ki dnevno Austrijanskoj kontrolnoj banki javljaju ćinže ukljućivši poravnane prihodov iz ćinžov, i ki godišnje javljaju isplaćanju spodobne prihode (inozemni **bijeli fond**). Ako željite tarifno propisanje takovih supstancijskih dobitkov, je morate upisati u šifri **444**. Pazite na to, da se u vezi s takovom prošnjom svi tuzemni završno oporezivi i inozemni kapitalni dobitki, ki se moru oporeziti s 25% kot i supstancijski dobitki iz inozemnih fondov moraju oporeziti prema tarifu.

**41 Supstancijski dobitki iz akcijov od udjelov inozemnih investicijskih fondov** u privatnom vlasnićtvu, za ke nije potrebno plaćati porez na kapitalne prihode se tretiraju kot prihodi iz poslov špekuliranja (§ 30). To naliže supstancijske dobitke, ki proizlazu iz inozemnih u Austriji dopušćanih fondov i ke jednoć godišnje, a ne svaki dan, potvrćuje tuzemno zastupnićtvo (takozvani „bijeli fond“). 20% supstancijskih dobitkov iz akcijov u okviru propisanja podliže oporezenju s fiksnom poreznom kvotom od **25%**. Oporezuje se **izolirano** od ostalih prihodov. Upisanjem u šifri **409** se iznos oporezuje s 25%. Ali ako je oporezenje takovih supstancijskih dobitkov iz inozemnih ulaganj kapitala u fonde prema tarifu povoljnije, morete prositi za **tarifno oporezenje**. U takovom slućaju se supstancijski dobitki bilježu u šifri **448**. Za takozvane „ćrne“ fonde i sami morete potvrćiti prihodi i supstancijske dobitke (formular E 1d).

Pazite na to, da se u vezi s takovom prošnjom **svi** tuzemni završno oporezivi i inozemni kapitalni dobitki, ki se moru oporeziti s 25% kot i supstancijski dobitki iz tuzemnih fondov moraju oporeziti prema tarifu.

**42** U izvanposlovni prihodi sadržani **gubitki** iz udjelov, **ki se ne moru poravnati**, kod kih je vaćna porezna hasan (§ 2, stavak 2a), se bilježu u šifri **371**. Gubitki tekućega ljeta se u okviru odgovarajuće šifre svenek odredjuju u cijelosti, a dodatno i u šifri **371** s udjelom, ki se ne da poravnati.

**43** U izvanposlovni prihodi sadržani gubitki iz udjelov **produćih ljet**, ki se ne moru poravnati, kod kih je važna porezna hasan (§ 2, stavak 2a), se bilježu u šifri **372**, ako se u tekućem ljetu iz istoga udjela prima dio čistoga dobitka; ta dio čistoga dobitka se u odgovarajućoj šifri mora bilježiti u cijelosti. Iznos, ki je spomenut u šifri **372** principijelno ne smi prekoraknuti 75% dijela čistoga dobitka iz udjela (obračunska granica gubitka prema § 2, stavku 2b; **Pažnja:** Obračunska granica gubitka se u prisposobi s prenosom gubitka ne opaža automatski).

**44 Inozemni gubitak**, ki je prema § 2, stavku 8 poravnan s tuzemnimi prihodi, se naknadno oporezuje u toj mjeri, u koj je gubitak (i) u inozemstvu poravnan ili je mogao biti poravnan (vidi u toj vezi rubnu cifru 187 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

**45** Ako su u zadnji sedmi ljeti neisplaćeni dobitki oporezeni s olakšanjem i ako nije ishasnovana mogućnost paušalnoga naknadnoga oporezenja prilikom propisanja 2009. ljeta, pri smanjenju vlašćega kapitala principijelno mora uslijediti naknadno oporezenje. Naknadno se oporezuje tako, da se iznos smanjenja vlašćega kapitala - izolirano od ostaloga dohotka - oporezuje s polovičnom prosječnom poreznom kvotom onoga ljeta, u kom je ishasnovano prvobitno oporezenje s olakšanjem.

Ako se u ljetu naknadnoga oporezenja ostvari **dobitak** iz poduzeća, se iznos naknadnoga oporezenja upisuje u šifru **794** (dodatan opis u šifru **423** nije potreban).

Ako se u ljetu naknadnoga oporezenja ostvari **gubitak** iz poduzeća, postoji izborno pravo, poravnati iznos naknadnoga oporezenja s gubitkom ili - uz čuvanje gubitka, ki se more poravnati ili prenositi - ga izolirano naknadno oporeziti. Pritom se kod izoliranoga naknadnoga oporezenja obuhvaća iznos naknadnoga oporezenja pol u aktualnom, a pol u sljedećem ljetu propisanja. Ako je iznos naknadnoga oporezenja viši nego gubitak, se iznos naknadnoga oporezenja u cijelosti more izolirano naknadno oporeziti ili se poravnati s njim u višini gubitka. U tom slučaju se samo ostatak iznosa izolirano naknadno oporezuje.

U šifru **795** se pri (izoliranom) naknadnom oporezenju u ljetu gubitka upisuje (ukupni) iznos naknadnoga oporezenja (i sljedećega ljeta). Upisom se automatski naknadno oporezuje on/oporezuju oni s olakšanjem oporezeni iznos/iznosi, ki vrimenski najjače nazaduje/nazaduju.

On iznos, s kim planirate poravnati gubitak, ki rezultira iz poduzeća, se mora upisati u šifri **796**.

**46** Ovde se upisuju prihodi, ki se moraju oporeziti s **polovičnom prosječnom poreznom kvotom**, na priliku određeni dobitki iz prodaje i prelazni dobitki, osebito ako porezni dužnik, ki je prik 60 ljet star obustavlja svoju djelatnost (vidi u toj vezi i točku 7), prihodi iz osebujnoga korišćenja loze ili iz iskorišćavanja patentnih prav.

**47** U slučajji otpušćanja duga u smislu § 36 (ispunjenje plana sanacije ili ispunjenje plaćnoga plana ili oslobodjenje od preostaloga duga po završetku postupka ubiranja) se porez na dohodak, ki otpada na otpušćanje duga, djelomično ne fiksira (vidi u toj vezi rubnu cifru 7269 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

**48** Ovde morete spomenuti osebito one prihode (na priliku dobitke od prodaje), ki se tribaju uračunati na porez na jerbinstvo i darovanje ili porez na kupnju zemljišća ili prihode, ki se na temelju olakšanja zbog doseljenja (§ 103) moraju oporeziti na osebujan način.

**49** Prema § 6, broju 6 izostaje na temelju u poreznoj izvavi stavljene prošnje u određeni slučajji transferiranja poslovnih gospodarskih dobar ili cijeloga poduzeća (mjesta poslovanja) u inozemstvo EU-a ili u državu Europskoga gospodarskoga prostora (EWR), s kom Republika Austrija ima dogovor opširne administrativne i egzekucijske pomoći, fiksiranje poreznoga duga, ki rezultira iz transfera, do stvarne prodaje ili drugačijega istupanja iz imanja poduzeća (vidi u toj vezi i rubnu cifru 2517a i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). U slučajju prošnje (stavljanjem križića), se nefiksirani iznos, ki nije smio smanjiti prihode, upisuje u šifru **805**. Porezni dug naredjen rješenjem se tim smanjuje za porez na ov iznos.

**50** Prema § 31, stavku 2, broju 2 izostaje na temelju u poreznoj izvavi stavljene prošnje u slučajji takozvanoga „oporezenja na temelju odseljenja“ prilikom udjelov na društvu kapitala (vidi u toj vezi rubnu cifru 6677 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000) pri odseljenju u inozemstvo EU-a ili u državu Europskoga gospodarskoga prostora (EWR), s kom Republika Austrija ima dogovor opširne administrativne i egzekucijske pomoći, fiksiranje poreznoga duga, ki rezultira iz odseljenja, do stvarne prodaje ili do odlaska u zemlju, ka nije članica EU-a. U slučajju prošnje (stavljanjem križića), se nefiksirani iznos, ki nije smio smanjiti prihode (šifra **802**), upisuje u šifru **806**. Porezni dug naredjen rješenjem se tim smanjuje za (polovični) porez na ov iznos.

**51** U određeni slučajji promjene prebivališća ili promjene depo banke § 37, stavak 8, broj 6 predvidja, da se za (aliktivne) kapitalne prihode u Austriji mora plaćati porez od 25% ili tarifni porez (vidi u toj vezi rubnu cifru 7377j i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). Termin plaćanja poreza na takove kapitalne dohotke se na prošnju more fiksirati stoprv s koncem ljeta stvarnoga priliva kapitalnih dohotkov. Ako prosite za to, javite u šifri **873** iznos (sadržan u prihodi) i u šifri **872** ljetu stvarnoga priliva kapitalnih dohotkov. U slučajju da je govora o već iznosov/ljet, javite je u (neformalnom) prilogu.

**52** Ovde morete upisati uračunljivi porez na jerbinstvo i darovanje, porez na kupnju zemljišća ili početni porez na zakladu ili porez na kapitalne prihode od isplatov dobitka iz akcijov i užitničkih prav društvav financiranja malih i sridnjih poduzeć s olakšanjem (do nominalne svote od najveć 25.000 eurov).

**53** U šifru **395** se upisuju **inozemni prihodi, ki se moraju oporeziti** u Austriji po punoj tarifnoj kvoti uz metodu priračunavanja u skladu sa Sporazumom o duplom oporezenju (DBA). Uračunljivi inozemni porez se bilježi u šifri **396**, da bi se prepričilo duplo oporezenje. Inozemni porezi odbiti na izvoru, ki se odnosu na inozemne poslovne činže, se pri propisivanju prošnjom bilježu u šifri **396**; odgovarajući prihodi na temelju činžov se upisuju u šifru

**395.** Inozemni porezi odbiti na izvoru, ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uračunati se moru inozemni porezi na prihode odbiti na izvoru svenek samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo oporezivati prihode na izvoru.

**54** U šifru **786** se upisuju **inozemni prihodi, za ke** u Austriji **postoji dužnost oporezenja** po polovičnoj poreznoj kvoti (na priliku inozemne poslovne dividende, **samo** u slučaju propisivanja prošnjom). Uračunljivi inozemni porez (odbit na izvoru) se bilježi u šifri **787**, da bi se prepričilo duplo oporezenje. Inozemni na izvoru odbiti porezi, ki se moru rrefundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uračunati se moru na ihzvoru odbiti inozemni porezi svenek samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo oporezivati prihode na izvoru.

**55** Ovde se bilježu **inozemni prihodi, za ke se** u Austriji **ne plaća porez** (metoda oslobodjenja prema Sporazumu o duplom oporezenju (DBA), ki se uzimaju u obzir pri utvrđivanju porezne kvote u okviru pridržanoga prava na progresiju. Inozemni gubitki se ovde ne smu ubilježiti, nego se obuhvaćaju u šifri **746**.

**56** U šifri **746** se bilježu inozemni gubitki, ki su prema § 2, stavku 8 poravnani s tuzemnim prihodima (u vezi s naknadnim oporezenjem inozemnih gubitkov vidi šifru **792** odnosno točku 44).

**57** Poblize informacije o **osebujni izdavanji** najt ćete u poreznoj broširi „Steuerbuch“ (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen). Troški za osiguranja osob, za stvaranje i saniranje stambenoga prostora i za kupnju užitnic i novih akcijov uključivši akcijov stambene štednje, participacijskih prav odnosno zaminljivih zadužnic u smislu podupiranja stanogradnje (šifre **455** i **456**) podližu **skupnom maksimalnomu iznosu** od 2.920 eurov. Iznosi u vezi s opskrbom za penziju uz premiju se ne ubrajaju med posebna izdavanja. Za samozaslužračke ili samoskrbne osobe se ov iznos povišuje na 5.840 eurov. Kod najmanje troje dice (vidi točku 58) se maksimalna svota povišuje za daljnjih 1.460 eurov. Ako ukupni iznos prihodov nije viši nego 36.400 eurov, je moguće otpisati posebna izdavanja unutar maksimalnoga iznosa za četvrtinu stvarnih plaćanj („**četvrtina posebnih izdavanj**“). Posebna izdavanja, ka dostižu ili prekoračuju maksimalni iznos, se priznavaju samo u višini od četvrtine maksimalnoga iznosa. Ako je ukupni iznos prihodov viši nego 36.400 eurov, ali niži nego 60.000 eurov, se smanjuje četvrtina posebnih izdavanj linearno na do 60 eurov (**uredjenje zašljafanja**). Za ukupni iznos prik 60.000 eurov se dopuščaju posebna izdavanja s obzirom na skupni maksimalni iznos samo u višini od 60 eurov. Maksimalni iznosi, četvrtinska podjela i uredjenje zašljafanja se automatski uzimaju u obzir pri izračunanju poreza.

**58** Ako imate najmanje troju dicu, za ku ste Vi ili Vaša partnerica/Vaš partner u odredjenom ljetu primali najmanje sedam misec dugo obiteljsku potporu ili za ku imate za najmanje sedam misec dugo pravo na odbitnu svotu zbog uzdržavanja, se maksimalni iznos za posebna izdavanja s obzirom na skupni maksimalni iznos povišuje još za dodatnih **1.460 eurov** (vidi točku 57). Svako dite more posredovati povećani iznos samo jednomu poreznomu dužniku i nije smilo samo potribovati posebna izdavanja s obzirom na skupni maksimalni iznos.

**59** Upišite prenosive gubitke svenek **u cijelosti**. Granica prijenosa se automatski opaža (vidi točku 60). Gubitki nisu prenosivi, ako nisu utvrdjeni knjigovodstvom, kako je propisano. Gubitki nastali u prethodni tri ljeti se moru odbiti, ako je primanja i izdavanja poračunao računrač. Početni gubitki poduzeća iz vrimenta pred 2007. ljetom su neograničeno otpisivi i se moraju prvo obračunati.

**60** Prema § 2, stavku 2b su prenosivi gubitki otpisivi samo u višini od 75% ukupnoga iznosa prihodov (**granica prijenosa**). Ukoliko su u ukupnom iznosu prihodov sadržani osebito dobitki u skladu s § 36, dobitki iz prodaje odnosno zatvaranja ili saniranja poduzeća, granica prijenosa nije primjenjiva, to znači da u slučaju postojanja takovih dobitkov nije ograničen prijenos gubitka u višini od tih dobitkov. Vidi u toj vezi rubnu cifru 157b Praviilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000. Za utvrđivanje stvarne granice prijenosa u slučaju postojanja dobitkov u vezi s prodajom, zatvaranja ili saniranjem poduzeća se oni bilježu u šifri **419**. Upis u toj šifri se automatski povišuje za 75% ukupnoga iznosa prihodov, od koga je odbita šifra **419** (= „dobitak“ i drugi prihodi) i daje granicu prijenosa, ka dolazi u obzir, i ka ograničuje potribovanje eventualnih viših prijenosov gubitka.

**61** Poblize informacije o **osebujni opterećenji** najt ćete u poreznoj broširi „Steuerbuch“ (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen).

**62** U slučaju nesamostalnih prihodov i ako se ne tribaju fiksirati prethodna plaćanja, se u principu za odredjene povišene reklamne troške, posebna izdavanja, ka eficientno utiču na porez i za odredjena posebna opterećenja izdaje rješenje u vezi sa svotom oslobodjenom poreza i obavijest za poslodavatelja/poslodavateljicu. Na temelju ove obavijesti za poslodavateljicu/poslodavatelja uslijedi odbitak poreza na plaću. Na temelju propisivanja 2011. ljeta valja rješenje u vezi sa svotom oslobodjenom poreza za ljetu 2013. Vi morete odustati od ovoga rješenja u vezi sa svotom oslobodjenom poreza ili prositi da Vam se svota oslobodjena poreza fiksira niže. Niža svota oslobodjena poreza se more zeti u obzir i onda, ako to javite u obavijesti za poslodavatelja/poslodavateljicu.

## B) Objašnjenja za formular E 1a za 2011. ljeto

Suro označene pasaže se tiču **samo bilancistov** i su tim nerelevantne za računare primanj i izdavanj . Ako se prez поближе definicije upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji, ka valja za 2010. ljeto.

### 1. Opće upute

**1.1** Formular **E 1a** tribaju poduzetnici pojedinci/poduzetnice pojednike priložiti prijavi poreza na dohodak (formular E 1), da bi im se mogli utvrditi dobitki u okviru poljodjelstva i lozarstva (§ 21), samostalnoga djela (§ 22) ili poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23), ako se dobitak (gubitak) eruiira na temelju:

- **bilanciranja**
- **potpunoga računa primanj i izdavanj**
- **nepoljodjelskoga djelomičnoga paušaliranja** prema § 17 (zakonsko temeljno paušaliranje), prema paušaliranju trgovačkih zastupnikov (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 2000/95), paušaliranju umjetnikov/piscev (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 2000/417), paušaliranju drogistov (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 1999/229), paušaliranju športašev (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 2000/418) ili prema odredbi, ka se odnosi na male poduzetnike prez knjigovodstva (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 1990/55).
- **Poslovno puno paušaliranje krčmarstva i hotelijerstva** (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 1999/227) i maloprodaje hrane i trgovine mišovitom hranom (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 1999/228). U ti slučajji se davaju podatki samo u točki 6 formulara E 1a.

**1.2** Formular E 1a se **ne** hasnuje:

- Ako hasnujete pravo na **poljodjelsko i lozarsko paušaliranje** kot **poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinika**. U takovi slučajji morate hasnovati formular **E 1c**. Porezni obavezniki, ki kot **kotrigi društva** ostvaruju poljodjelske i lozarske prihode na temelju **poljodjelskoga i lozarskoga paušaliranja**, imaju prijavi poreza na dohodak (formular E 1) priložiti formular **E 11**.

**1.3** Za **svako tuzemno poduzeće** (izvor prihoda), za ko (za ka) se mora utvrditi dobitak, se mora predati vlašći formular E 1a.

**1.4** Istotako se za **inozemna poduzeća** mora predati kompletno ispunjen formular E 1a (vidi i točku 10).

- U slučajji, u ki se u inozemnom poduzeću ostvaruje dobitak (utvrdjen prema propisi austrijanskoga poreznoga prava), a Austrija na ta dobitak **nima** pravo oporezivanja (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezenju s metodom oslobadjanja) se dobitak oslobodjen poreza bilježi i u šifri **9030** i se tako izdvaja. U takovi slučajji se inozemni dobitak za potribovanje pridržanoga prava na progresiju u prijavi poreza na dohodak (formular E 1) bilježi u šifri **440**.
- U slučajji, u ki se u inozemnom poduzeću bilježi **gubitak** (utvrdjen prema propisi austrijanskoga poreznoga prava) i se ta gubitak poravna s tuzemnimi prihodi (prisposdobi rubnu cifru 187 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000), se šifra **9030** ne ispunjuje. U takovi slučajji se inozemni gubitak u

prijavi poreza na dohodak (formular E 1) bilježi i u šifri **746**. Upis gubitka u šifri **9030** je potriiban samo onda, ako se ne predvidja poravnati inozemni gubitak s tuzemnimi prihodi (prisposdobi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000, vidi u toj vezi i točku 10).

- U slučajji, u ki se za prihode inozemnoga poduzeća (utvrdjeni prema propisi austrijanskoga poreznoga prava), u Austriji **triba plaćati porez** (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezenju s metodom priračunavanja) se ne triba ispuniti šifra **9030**. Inozemni prihodi i uračunljivi inozemni porez se bilježu u prijavi poreza na dohodak (formular E 1) u šifra **395, 396** (u danom slučaju i u šifra **786, 787**).

**1.5** Za **inozemna mjesta poslovanja** se ne triba ispuniti vlašći formular E 1a. Ako se tribaju izdvojiti iz temelja oporezenja rezultati inozemnih mjest poslovanja tuzemnoga poduzeća na temelju Sporazuma o duplom oporezenju, se to triba indicirati upisom rezultata mjesta poslovanja u šifri **9030** (vidi u toj vezi točku 10).

**1.6** Za **svako gospodarsko ljeto** se triba predati vlašći formular E 1a. Ako se pri propisanju obuhvati već gospodarskih ljet (na priliku pri promjeni bilančnoga datuma), se triba predati adekvatno po broju obuhvaćenih gospodarskih ljet već formularov E 1a.

**2.** Javite svenek **način utvrdjivanja dobitka**. Izbor za „USt-brutosistem“ ili „USt-netosistem“ se kod računa primanj i izdavanj ili kod paušaliranja, ko sistematski odgovara računu primanj i izdavanj, svenek mora javiti (vidi u toj vezi točku 14.3 i 14.4). Ako su svi prihodi nepravo oslobodjeni od poreza na promet (na priliku **mali poduzetniki**), se mora prekrižiti „brutosistem“. Kod izbora paušaliranja drogistov prema odredbi Saveznoga zakonskoga lista II, broja 1999/229 se mora prekrižiti „temeljno paušaliranje prema § 17, stavku 1“. Kot „ostalo paušaliranje“ dolazi u obzir paušaliranje prema odredbi Saveznoga zakonskoga lista 1990/50 za poduzetnike/poduzetnice prez knjigovodstva ili paušaliranje prema odredbi Saveznoga zakonskoga lista II, broja 2000/418 za športaše.

**3.** Javite ovde vrst vaše djelatnosti u obliku trocifrene **šifre branše** (ÖNACE 2008). Točnija objašnjenja najt ćete u točki 61. U vezi s **mišovitimi poduzeći** valja sljedeće: Neko poduzeće je mišovito, ako se najmanje 20% poslovnih prihodov ne more uvrstiti u spomenutu šifru branše. U tom slučaju se mora javiti šifra branše većine prihodov i indicirati mišovito poduzeće.

**4.** Porezni obavezniki, ki nisu dužni računovodstva, ar ne dostižu limit prihodov prema § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) i primaju prihode iz poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23), moru prositi za to, da **moru nastaviti** utvrdjivanje dobitka prema § 5, stavku 1. Prošnja se formulira za ono ljeto, u kom završava gospodarsko ljeto,



za ko po prvi put ne postoji dužnost računovodstva. Prošnja obavezuje poreznoga dužnika plaćati porez do opozivanja; u ovom slučaju je potrebno prekriti odgovarajući obložić. Čim se dužnost računovodstva opet preuzima prema § 189 Zakonika za poduzeća, prošnja automatski prestaje valjati.

**5.** Javite početak gospodarskoga ljeta i onda točno na dan, ako ono počinje tokom miseca.

**6.** Javite konac gospodarskoga ljeta i onda točno na dan, ako ono počinje tokom miseca.

**7.** U slučaju, da minjate prema § 5 od jednoga načina utvrđivanja dobitka na drugu vrst, morete tihe rezerve zemljišća, ka su potrebna za imanje poduzeća, hasnovati kot rezerve, oslobodjene poreza, ke se stoprv prilikom izdvajanja zemljišća iz imanja poduzeća u toj mjeri moraju raspustiti s povišenim dobitkom, u koj tih rezerva još postoji. Za stvaranje rezerve (neoporezen iznos) **morate prositi u poreznoj prijavi**, da bi se rezerva (neoporezen iznos mogao) mogla uzeti u obzir.

**8.** Ako se **zatvara** poduzeće, kad je umro vlasnik/kad je umrla vlasnica, kad je nesposoban/nesposobna za djelo ili kad je navršio/navršila 60 ljet i obustavlja svoju djelatnost, moru prema prošnji ostati neoporezene poslovne tihe rezerve zgrade, ka je poreznom dužniku služila i kot glavno prebivališće (vidi u toj vezi rubnu cifru 5698 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). Višina tih rezervov, ke nisu oporezene, se ne triba javiti.

**9.** Odredba **Saveznoga zakonskoga lista II, broj 2002/474**, predvidja u slučaju da fali Sporazum o duplom oporezenju, u skladu s detaljirano objašnjenimi pretpostavkami oslobodjenje duploga oporezenja ili priračunavanje inozemnih porezov. Ako ste hasnovali pravo na takovo oslobodjenje, dajte to na znanje križićem.

## 10. O „3. Utvrđivanje dobitka“

**10.1** Kod bilancistov, ki utvrđuju dobitak prema § 5, moraju prihodi, ki se bilježu u točki „3. Utvrđivanje dobitka“ (šifre od 9040 do 9090) i troški (šifre od 9100 do 9230) odgovarati kalkulaciji u računu dobitka i gubitka u skladu s poslovnom bilancom. Eventualne korekture se bilježu u točki „4. Korekture dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“ u šifra od 9240 do 9290.

**10.2** Kod bilancistov, ki utvrđuju dobitak prema § 4, stavku 1 moru prihodi, ki se bilježu u točki „3. Utvrđivanje dobitka“ (šifre od 9040 do 9090) i troški (šifre od 9100 do 9230) odgovarati kalkulaciji u računu dobitka i gubitka u skladu s poslovnom bilancom. Eventualne korekture se u tom slučaju bilježu u točki „4. Korekture dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“ u šifra od 9240 do 9290. Svi prihodi i troški upisani u točki „3. Utvrđivanje dobitka“ se moru kalkulirati s vridnosti, ke su mjerodavne u pogledu na porez. U tom slučaju se ne upisuju korekture u točki „4. Korekture dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“. U tom slučaju je potreban upis u šifri 9290 samo onda, ako

- šifra 9090 sadrži inozemne kapitalne dobitke, ki se moru oporeziti s osebujnom poreznom kvotom prema § 37, stavku 8 (25%) i/ili

- šifra 9090 sadrži završno oporezive tuzemne kapitalne dobitke, za ke se isto prosi propisanje (vidi u toj vezi točku 16)

**10.3** Računači primanj i izdavanj imaju sljedeće dvi mogućnosti upisa u točki „3. Utvrđivanje dobitka“

**10.3.1** Principijelno se poslovna nutarzimanja, ka se upisuju pod „3. Utvrđivanje dobitka“ (šifre od 9040 do 9093) i poslovna izdavanja (šifre od 9100 do 9233) bilježu s vridnosti, ke su mjerodavne u pogledu na **porez**.

Korekture se ne bilježu u točki „4. Korekture dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“. Upis se izvršava u točki „4. Korekture dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“ u šifri 9290 samo onda, ako

- šifra 9090 sadrži inozemne kapitalne dobitke, ki se moru oporeziti s osebujnom poreznom kvotom prema § 37, stavku 8 (25%) i/ili
- šifra 9090 sadrži završno oporezive tuzemne kapitalne dobitke, za ke se isto prosi propisanje (vidi u toj vezi točku 16) i/ili
- se iznos oslobodjen poreza za investirane dobitke naknadno mora oporeziti (šifra 9234).

**10.3.2** Ako se na temelju računa primanj i izdavanj poslovna nutarzimanja, ka se upisuju pod „3. Utvrđivanje dobitka“ (šifre od 9040 do 9093) i poslovna izdavanja (šifre od 9100 do 9233) ne bilježu s vridnosti, ke su mjerodavne u pogledu na porez, se onda moraju upisati potrebne korekture pod „4. Korekture dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“ u šifra od 9240 do 9290. Upis u šifru 9290 se na svaki način mora izvršiti, ako

- šifra 9090 sadrži inozemne kapitalne dobitke, ki se moru oporeziti s osebujnom poreznom kvotom prema § 37, stavku 8 (25%) i/ili
- šifra 9090 sadrži završno oporezive tuzemne kapitalne dobitke, za ke se isto prosi propisanje (vidi u toj vezi točku 16) i/ili
- se iznos oslobodjen poreza za investirane dobitke naknadno mora oporeziti (šifra 9234).

**10.4** Bilancisti moraju uzeti u obzir u odgovarajućoj šifri, ukoliko se to odnosi na konte **Austrijskoga jedinstvenoga okvira kontov (EKR)**, samo one troške/prihode ili bilančne pozicije, ki se moraju obuhvatiti u izričito označeni konti. Ukoliko se sadržaj neke šifre ne podudara potpuno s troški/prihodi prema jedinstvenomu okviru kontov (EKR), se na to izričito upućuje (na priliku šifra 9150, točka 26). Prihodi, ki se ne obuhvaćaju u šifra od 9040 do 9080, se upisuju u šifru 9090. Troški, ki se ne obuhvaćaju u šifra od 9100 do 9225, se upisuju u šifru 9230.

**10.5** Računači primanj i izdavanj nutarzimanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u šifra 9040 do 9080 bilježu u šifri 9090. Izdavanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u šifra od 9100 do 9225, se upisuju u šifru 9230.

**10.6** Principijelno se prihodi/nutarzimanja poduzeća i troški/izdavanja poduzeća bilježu **prez predznakov**. Tim se prihodi/nutarzimanja poduzeća obuhvaćaju kot pozitivne vridnosti i troški/izdavanja poduzeća kot negativne vridnosti.

U slučaju da kod prihoda/nutarzimanj poduzeća odnosno troškov/izdavanj poduzeća kod jedne šifre nastane negativna vrednost (na priliku kod korekturov troškov/prihoda), se u određenoj šifri bilježi negativan predznak („-“).

## O „Prihodi/nutarzimanji poduzeća“

### 11. Šifra 9040 Prihodi (prihodi iz poslovanja s robom/s uslugami) prez § 109a, EStG 1988, EKR 40 - 44

**11.1** U šifru **9040 bilancisti** upisuju prihode od prodaje (prez poreza na promet, EKR 400 - 439, vidi u toj vezi točku 11.5) po odbitku suženih prihoda iz poslovanja (EKR 440 - 449, vidi u toj vezi točku 11.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti prema § 109a, se bilježu samo u šifri **9050**.

**11.2** Kod **računa primanj i izdavanj** se ovde upisuju doma ostvareni (priliveni) prihodi od prodaje (vidi u toj vezi točku 11.5) po odbitku suženih prihoda iz poslovanja (vidi u toj vezi točku 11.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti prema § 109a, se bilježu samo u šifri **9050**. Računači primanj i izdavanj se glede poreza na promet moru odlučiti za bruto- ili neto-metodu (prispodobi u toj vezi osebito rubne cifre od 744 do 762 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

**11.3** Kod **USt-brutosistema** se potrebovani porez na promet računaa primanj i izdavanj u trenutku isplaćanja tretira kot nutarzimanje poduzeća, a u trenutku plaćanja financijskomu uredu kot izdavanje poduzeća. Svote pretporeza, ke se potrebuju od računaa primanj i izdavanj, su u trenutku plaćanja izdavanja poduzeća, a u trenutku obračunanja s financijskim uredom nutarzimanja poduzeća. Nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća se ada moraju kalkulirati uključivši poreza na promet (**USt-bruto-prikaz**, vidi odzdog). Prilikom nabave (produkcije) investicijskih dobar, za ka postoji dužnost aktiviranja, se pretporezi, ki se moru odbiti, moraju diliti od troškov za nabavu (produkciju), ki se odbijaju otpisom za rabljenje (AfA).

Zbroj platnoga tereta poreza na promet, ki je plaćen u ljetu propisanja, je izdavanje poduzeća (upisati u šifru **9230**), zbroj eventualnih USt-dobropisov je nutarzimanje poduzeća i se bilježi u šifri **9090**. U slučaju platnoga tereta poreza na promet, ali i USt-dobropisov, se triba izvršiti saldiranje; u slučaju viška dobropisov se to bilježi u šifri **9090**, u slučaju viška platnoga tereta se to bilježi u šifri **9230**.

Za USt-brutosistem postoju **dvi** mogućnosti prikaza, naime

- **bruto-prikaz** (vidi odzgor) i
- **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnom USt-iskaznicom (vidi u toj vezi točku 17).

**11.4** Kod **USt-netosistema** porez na promet, ki se tretira kot prolazna pozicija (§ 4, stavak 3, treta rečenica) ostaje prez bilančne vrednosti i na strani nutarzimanj i na strani izdavanj. Sva primanja i izdavanja s mogućnošću pretporeznoga odbitka, se zato računaju samo neto. Neto-sistem se dopušća dužnim plaćati porez, kod kih porez na promet principijelno more imati prolazan karakter. Neto-obračun tim nije moguć:

- U slučaju, kad poduzetnica/poduzetnik ostvaruje promet, ki nije pravo oslobodjen poreza, ki nima veze s otpisivimi pretporezi (na priliku mali poduzetniki, ki imaju godišnji promet ispod 30.000 eurov, § 6, stavak 1, broj 27 Zakona o porezu na promet, UStG 1994).

- U slučaju, u ki se hasnuje pretporezno paušaliranje, zvana ako se hasnuje pretporezno paušaliranje prema § 14, stavku 1, broju 1 UStG-a iz 1994. ljeta, a istovrimeno i paušaliranje prema § 17, stavku 1 do 3 (šifra **9230**).

Sporodne takse poreza na promet, kotno doplate zbog kašnjenja i činži za odgodjenje, su i kod neto-metode moru odbiti kot poslovna izdavanja.

Ako se pretporez more odbiti, se investicijska dobra s neto-vridnosti preuzimaju u popis stalnih sredstav (§ 7, stavak 3). Ako se pretporez ne more odbiti, se on tretira kot dio troškov nabave (produkcije). Poslovna izdavanja predstavljaju samo izdane neto-iznose, porez na promet za kratkotrajna dobra ostaje prez bilančne vrednosti. Ako porez na promet nima prolazan karakter (na priliku troški u vezi s pogonom osobnih kol), se kod izdavanja odbija kot poslovno izdavanje. Sve pozicije nutarzimanj i izdavanj, ke rezultiraju iz obračunavanja poreza na promet s financijskim uredom se ne uzimaju u obzir: Dobropisi poreza na promet nisu poslovna nutarzimanja, a plaćanja financijskomu uredu ne poslovna izdavanja. Uzimanja se kot u slučaj bruto-sistema moraju odrediti neto. Korektura plaćnoga opterećenja u vezi s porezom na promet za vlašću potrošnju, ki je u njem sadržan, nije potrebna.

**11.5** Prihodi od prodaje su tipični prihodi iz redovite djelatnosti poduzetnice/poduzetnika iz prodaje i prepušćanja korišćenja produktov i robe pak uslugov. Nadalje slišu tamo osebito prihodi iz prodaje šrota, otpadnih produktov i već nepotrebnih sirovin, pomoćnih i poslovnih supstancijov tipičnih za poduzeće i prihodi iz udjelov na djelatni zajednica (na priliku na gradjevinskom obrtu). Nutarzimanja od stanarine i arende, licence i provizije se moru ovde obuhvatiti samo, ako su tipični za poduzeće. Ako se prihodi ostvaruju samo povrimeno i u manjem opsegu, se bilježu u šifri **9090**.

**11.6** **Umanjivanje prihoda** obuhvaća skonte mušterijam, provizije na promet, količinske rabate, bonifikacije, premije na vjernost, vraćene svote za najzadposlanu robu i produkte s falngami.

### 12. Šifra 9050: Nutarzimanja poduzeća/prihodi, za ke je izdana obavijest prema § 109a EStG 1988, jedinstveni okvir kontov (EKR) 40 - 44

Ovde se bilježu pri dotičnom propisanju nutarzimanja poduzeća/prihodi, za ke je izdana obavijest prema § 109a. Separatna iskaznica proizlazi iz § 4 odredbe u vezi s § 109a BGBI II1, broj 417/2001 i je potrebna, ako je dužnomu/dužnoj plaćati porez, koga/ke se tiče obavijest, dan na znanje sadržaj obavijesti. U vezi s dužnošću obavijesti prema § 109a vidi rubnu cifru 8300 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000. Informacije u vezi s dužnošću obavijesti prema § 109a najt ćete u „Poreznoj broširi“ (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen - Broschüren und Ratgeber).

### 13. Šifra 9060: Prihodi iz stalnih sredstav/uzimanje vrednosti iz stalnih sredstav EKR 460 - 462 pred eventualnim prestankom, 463 - 465 odnosno 783

**13.1** Ovde **bilancisti** moraju upisati prihode od odliva stalnih sredstav (EKR 460 - 462), izuzevši financijska ulaganja, pred eventualnim raspušćanjem, EKR 463 - 465 odnosno EKR 783 (vidi u toj vezi i točku 16.2 i 16.3).

**13.2 Računači primanj i izdavanj** ovde bilježu samo nutarzimanja poduzeća (prihode) iz odliva (prodaje, uzimanje) stalnih sredstava (vidi u toj vezi i točku 16.3). Nadomješćenja osiguranja se bilježu u šifri **9090**.

**13.3 Uzimanja** stalnih dobara se određuju s vridnošću uzimanja, ka je relevantna za porez prema § 6, broju 4, vridnošću dijela u trenutku uzimanja. Vridnost dijela je ona vridnost, ku gospodarsko dobro ima za poduzeće. (vridnost veze, § 6, broj 1).

#### **14. Šifra 9070: Aktivirane vlašće činidbe EKR 458 - 459**

**14.1** Ovu šifru ispunjuju samo **bilancisti**. Ovde se upisuju aktivirane vlašće činidbe za fizička stalna dobra iz vlašće produkcije i za pušćanje u pogon i proširenje poduzeća.

**14.2 Računaču primanj i izdavanj** moraju preuzeti fizička stalna dobra iz vlašće produkcije skupa s troški za produkciju u popis stalnih dobara (§ 7, stavak 3), ako - za manjevridna gospodarska dobra (§ 13, vidi šifru **9130** i rubnu cifru 3893 EStR 2000) ne hasnuju mogućnost, da je velje otpišu. Izdavanja poduzeća u vezi sa šiframa **9100** do **9230** se u skladu s troški produkcije moraju korigirati. Troški produkcije se kod rabljenih stalnih dobara otpisuju putem odbitka za rabljenje (AfA, § 7). AfA se obuhvaća u šifri **9130**.

#### **15. Šifra 9080: Promjene na inventaru EKR 450 - 457**

**15.1** Ovu šifru ispunjuju **samo bilancisti**. Oni moraju ovde bilježiti promjene rezervov od gotovih i negotovih produktov kot i uslugov, ke se još ne moru obračunati. Povećanje rezervov se bilježi prez predznaka, umanjeње rezervov se bilježi s negativnim predznakom.

**15.2** Ovde se **ne** bilježu promjene vridnosti zbog atipičnih otpisivanj (prisporodbi § 231, stavak 2, broj 7 lit. b Zakonika za poduzeća [UGB], upisivati u šifru **9140**) i promjene rezervov s izvanrednim karakterom (prisporodbi § 233 UGB, upisivati u šifru **9090** kot „izvanredni prihodi“ odnosno u šifru **9230** kot „izvanredni troški“).

**15.3 Računači primanj i izdavanj** ne tribaju obuhvatiti promjene rezervov.

#### **16. Šifra 9090: Ostali prihodi/Nutarzimanja poduzeća (uključivši financijske prihode)**

**16.1 Bilancisti** ovde moraju bilježiti zbroj svih prihodov gospodarskoga ljeta zvana onih, ki se upisuju u šifre od **9040** do **9080**. To su osebito prihodi, ki slišu stalnomu dobru (EKR 466 - 467), prihodi iz raspušćanja rezervov (EKR 470 - 479), ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) pak svi financijski prihodi (EKR 8). Kot ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) se obuhvaćaju svi prihodi, ki nisu uknjiženi u računski grupa od 40 - 47, osebito prihodi iz poslov, ki se ne smu spomenuti kot prihodi od prodaje, primitki plaćanj na prethodno isknjižena potribovanja, otpušćanja duga, prihodi iz raspušćanja ispravkov potribovane vridnosti, tečajni dobitki iz valutnih transakcijov, prihodi iz socijalnih institucijov, prihodi iz poslov i uslugov, ki nisu tipični za poduzeće (na priliku nutarzimanja iz iznajmljivanja stana i iz arendalnih ugovorov i iz ugovorov o licenciji), nadomješćenja troškov i škode, isknjiženje neplaćenih i

zastareni obavezov, subvencije iz javnih sredstava, u slučaju da se ne otpisuju od troškov za nabavu ili produkciju prilikom investicijov.

**16.2** Kod bilanciranja prema § 5 se upisuju u šifru **9090** tuzemni završno oporezivi **kapitalni prihodi** pak inozemni **kapitalni dobitki**, ki se moru oporeziti prema § 37, stavku 8 s 25%, i u šifri **9290** (korekture dobitka/gubitka, porezni račun plus-minus) se izdvajaju. U prijavi poreza na dohodak (formular E 1) se određuju u slučaju propisivanje prošnjomu šifra 780/782/784. U slučaju oporeženja s 25% se određuju inozemni kapitalni dobitki u formularu E 1 u šifra **781/783/785**.

**16.3** Kod bilanciranja prema § 4, stavku 1, se svenek bilježu u šifri **9090** inozemni **kapitalni dobitki**, ki se moru oporeziti prema § 37, stavku 8, s 25%, pak tuzemni završno oporezivi kapitalni prihodi, ovi ali samo u slučaju **propisivanja prošnjom**, a u šifri **9290** (korekture dobitka/gubitka, porezni račun plus-minus) se izdvajaju. U prijavi poreza na dohodak (formular E 1) se određuju u ovom slučaju (propisivanje prošnjom poslovnih kapitalnih dobitkov) u šifra **780/782/784**. Završno oporezivi tuzemni kapitalni dobitki su u slučaju završnoga oporeženja (prez propisivanja prošnjom poslovnih kapitalnih dobitkov) ne bilježu u šifri **9090**.

**16.4 Računači primanj i izdavanj** ovde moraju bilježiti zbroj svih poslovnih prihodov (kalendasrkoga ljeta) zvana onih, ki se upisuju u šifre **9040**, **9050** i **9060**. U vezi s tretiranjem poreza na promet vidi točku 11.3 i 11.4.

**16.5 Računači primanj i izdavanj** moraju upisati u šifri **9090** inozemne **kapitalne dobitke**, ki se moru oporeziti prema § 37, stavku 8 s 25%. Završno oporezivi tuzemni kapitalni dobitki se ovde upisuju samo u slučaju **propisivanja prošnjom**. U šifri **9290** (korekturen dobitka/gubitka, porezni račun plus-minus) se ovi iznosi opet izdvajaju. U prijavi poreza na dohodak (formular E 1) se određuju u ovom slučaju (propisivanje prošnjom poslovnih kapitalnih dobitkov) u šifra **780/782/784**. Završno oporezivi tuzemni kapitalni dobitki su u slučaju završnoga oporeženja (prez propisivanja prošnjom poslovnih kapitalnih dobitkov) ne bilježu u šifri **9090**.

#### **17. Šifra 9093: Uzeti USt kod USt-brutosistema**

Ovu šifru smu ispuniti samo računaci primanj i izdavanj s USt-brutosistemom, ako hasnuju **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnom USt-iskazivanjem (vidi točku 11.3). U ovom slučaju se nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća određuju neto u šifra, ke za to dolazu u obzir (prez USt-a). Plaćeni USt se bilježi u šifri 9093, izdani (otpisivi ili neotpisivi) USt u šifri 9233. Platni teret poreza na promet se upisuje u šifru **9230**, eventualni USt-dobropis u šifri **9090**.

#### **O „Troški/poslovna izdavanja“**

#### **18. Šifra 9100: Roba, sirovina, pomoćne supstancije EKR 500 - 539, 580**

**18.1 Bilancisti** ovde moraju obuhvatiti:

- potrošnju robe (EKR 500 - 509),
- potrošnju sirovin (EKR 510 - 519),

- potrošnju dobavljenih gotovih i sastavnih dijelov (EKR 520 - 529),
- potrošnju pomoćnih sredstava (EKR 530 - 539),
- po odbitku prihoda od popusta na trošak materijala (EKR 580).

#### 18.2 Računači primanj i izdavanj ovde moraju obuhvatiti:

- izdavanja za kupnju robe,
  - izdavanja za sirovine,
  - izdavanja za gotove i sastavne dijelove,
  - izdavanja za pomoćna sredstva
  - po odbitku prihoda od popusta na kupnju materijala
- Ova izdavanja se moru odbiti separatno u okviru zakonskoga temeljnoga paušaliranja (§ 17).

**18.3** Potrošnja (kupnja) pogonskoga materijala (EKR 540-549), potrošnja (kupnja) alata i drugih produkcijskih pomagala (EKR 550-559) i potrošnja (kupnja) goriva, energije i vode (EKR 560-569) se obuhvaća u šifri **9230**.

#### 19. Šifra 9110: Pribavljen personal (tudji personal), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753

**19.1 Bilancisti** moraju ovde zapisati troške, ki se obuhvaćaju na konti „Ostale dobavljene usluge za produkciju“ (EKR 570 - 579, vidi točku 19.3) po odbitku prihoda od popusta na ostale dobavljene usluge za produkciju (EKR 581) i „Troški za pribavljen personal“ (EKR 750 - 753, vidi točku 19.4).

**19.2 Računači primanj i izdavanj** ovde moraju upisati troške za tudji personal. Odgovarajući tomu valjaju točke 19.3 i 19.4. Ne upisuju se oni tudji personal za tudji personal, ko se moraju „aktivirati“ kot troški za produkciju stalnih dobara (i se moraju upisati u popis stalnoga dobra prema § 7, stavku 3).

**19.3 „Ostale pribavljene usluge za produkciju“** (za bilanciste: EKR 570 - 579) su sve ostale usluge za produkciju kot osebito troški/izdavanja odbijelivanje i oplemenjivanje materijala, druge zanatske usluge i pribavljanje personala na području produkcije.

**19.4 „Troški za pribavljen personal“** (za bilanciste: EKR 750 - 753) su troški konta 750 EKR. Provizije tretim (za bilanciste: EKR 754 - 757) se bilježu u šifri **9190**.

#### 20. Šifra 9120: Troški za personal („vlašći personal“), EKR 60 - 68

**20.1 Bilancisti i računaci primanj i izdavanj** ovde moraju zapisati troške/izdavanja za plaće pak zbočne troške plaće, naime:

- Plaće po ura (za bilanciste: EKR 600 - 619, vidi točku 20.2)
- plaće (za bilanciste: EKR 620 - 639, vidi točku 20.3)
- troški za otpremnine (za bilanciste EK 640 - 644, vidi točku 20.4),
- troški za opskrbljenje starih (za bilanciste EKR 645 - 649, vidi točku 20.4),
- zakonski socijalni trošak djelačev/djelačic (za bilanciste: EKR 645 - 649, vidi točku 20.5),
- zakonski socijalni trošak namješćenikov/namješćenic (za bilanciste: EKR 656 - 659, vidi točku 20.5) (za bilanciste:
- porez ovisan o plaći i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 660 - 665, vidi točku 20.6)

- gporez ovisan o plaći i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 666 - 669 vidi točku 20.6) i
- ostali socijalni troški (za bilanciste: EKR 670 - 689, vidi točku 20.7),

**20.2 „Plaće po ura“** (za bilanciste: EKR 600 - 619) su temeljne plaće (plaće za izdijelivanje, pomoćne plaće, nadomješćenja privremeno zaposlenim djelačem/djelačicam), doplatki primateljem/primateljicam plaće (doplatki za prikrivene ure, otkupnine odmora, doplatki za smjene, doplatki za teže djelo, premije i provizije) pak plaće za neispunjeno djelo (plaće za vrime odmora, plaće za vrime svetkov, bolesnička plaća, ostale plaće prem nenazočnosti, remuneracije za Božić i odmor i druga posebna plaćanja). Prinosi za porez na plaću i socijalno osiguranje od plać, ke si iznimno ne pridružu poslodavci/poslodavateljice (na priliku naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimca/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbičkoj kasi se ovde bilježu.

**20.3 „Plaće“** (za bilanciste: EKR 620 - 639) su temeljne plaće, doplaće za dodatno djelo, otkupnine odmora, premije i provizije, 13. i 14. plaća i ostala posebna plaćanja. Isto valja i za darovanja za jubilej, dobrovoljne dodatke za putne stroške i hranu kotno plaću u naturalija. Prinosi za porez na plaću i socijalno osiguranje od plać, ke si iznimno ne pridružu poslodavci/poslodavateljice (na priliku naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimca/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbičkoj kasi se ovde bilježu. Plaćam ne slišu nadomješćenja za putne stroške, dnevnice i pinezi za noćevanje, ki se plaćaju za poravnanje troškov posloprimca/posloprimateljice na službeni putovanji. Oni se obuhvaćaju u šifri **9160**.

**20.4** Kot „troški za otpremninu“ (za bilanciste: EKR 640 - 644) odnosno „troški za opskrbljenje starih“ (za bilanciste: EKR 645 - 649) su i plaćanja otpremnine i penzije i promjena rezerve za otpremninu i - samo kod bilancistov - promjena rezerve za penziju; istotako prinosi penzijskim kasam i ostali prinosi za opskrbljenje starih za posloprimce/posloprimateljice.

**20.5** Kot „zakonski socijalni trošak djelačev/djelačic“ (za bilanciste: EKR 650 - 655) i „zakonski socijalni trošak namješćenikov/namješćenic“ (za bilanciste: EKR 656 - 659) svi socijalni troški, ki se tribaju platiti nositeljem socijalnoga osiguranja (udjeli poslodavateljev/poslodavateljic) uključivši prinosu prema Zakonu o nastavljanju plaćanja i prinosu za podupiranje stanogradnje.

**20.6** Kot „porez ovisan o plaći i obavezni prinosi“ (za bilanciste: EKR 660 - 665) i „porez ovisan o plaći i obavezni prinosi“ (za bilanciste: EKR 666 - 669) se moraju obuhvatiti svi ostali porezi i obavezni prinosi, ki su ovisni o plaći. Simo slišu pred svim prinos poslodavca fondu za poravnanje obiteljskih potporov, doplatak prinosu poslodavca, komunalni porez pak Bečanska daća poslodavca (daća za podzemnu željeznicu).

Ako bilancisti komunalni porez i Bečansku daću poslodavca (daća za podzemnu željeznicu) bilježu u „ostali porezi“ (EKR 710 - 719), se tribaju upisati u šifru **9230**.

**20.7 „Ostali socijalni troški“** (za bilanciste: EKR 670 -

689) se obuhvaćaju kot dobrovoljni socijalni troški, ki se pojedinomu poslodavcu/pojedinoj poslodavateljici ne uračunavaju kot sastavni dio plaćanja, davanja u fond zastupništva zaposlenih i u kase za podupiranje (ne penzijske kase), davanja za izlet zaposlenih, za božične dare posloprimcev/posloprimateljic i za različne priredbe poduzeća na dobrobit zaposlenih. Davanja, ka prouzrokuju različne socijalne ustanove, se bilježu u šifra, ke odgovaraju konkretnim felam davanja (na priliku potrošnja materijala tvorničke kuhinje u šifri **9100**, održavanje vežnoga prostora u šifri **9150**).

## **21. Šifra 9130: Otpisivanja od imanja poduzeća (na priliku AfA, manjevidna gospodarska dobra) EKR 700 - 708**

**21.1 Bilancisti** ovde moraju zapisati (redovita i neredovita) otpisivanja od stalnoga dobra, isključivši financijska ulaganja (EKR 701 - 708). Nadalje se ovde bilježu i otpisivanja od aktiviranih troškov za pušćanje u pogon i proširenje poduzeća (EKR 700). U šifri **9130** se uzima u obzir i dotacija i raspušćanje tihe rezerve (na priliku manjevidna gospodarska dobra, investicijske pripomoći, prenos rezerve iz § 12 na tihu rezervu). Nadalje se ovde bilježu posebna porezna otpisivanja (predvrmena i ubrzana otpisivanja) direktno ili u iznosu privodjenja tihoj rezervi.

**21.2 Računači primanj i izdavanj** moraju ovde bilježiti otpisivanja od stalnoga dobra (§§ 7, 8) uključivši predvrmena i ubrzana otpisivanja pak velje otpisana manjevidna investicijska dobra. Manjevidna investicijska dobra su ona, čiji troški za nabavu i produkciju u pojedinačnom slučaju ne prekoračuju 400 eurov. Nje morete odbiti AfA-om ili otpisati odmah (izborno pravo).

## **22. Šifra 9140: Otpisivanja od gibljivih sredstav, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća - EKR 709 - i ispravki vridnosti u vezi s potrebovanji**

Ovu šifru ispunjuju **samo bilancisti**. Oni moraju ovde - i prilikom bilanciranja prema § 5 i prilikom bilanciranja prema § 4, stavku 1 - bilježiti otpisivanja od gibljivih sredstav, ako ona prekoračuju uobičajena otpisivanja poduzeća (EKR 709, § 231, stavak 2, broj 7, Trgovačkoga zakonika, UGB). Dotacije ispravkov vridnosti u vezi s potrebovanji (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) se istotako ovde upisuju. Raspušćanja se bilježu u šifri **9090**. O korekturi upisa vidi šifru **9250**.

## **23. Šifra 9150: Održavanja (troški održavanja) za zgrade EKR 72**

**23.1 Bilancisti i računaci primanj i izdavanj** ovde moraju zapisati troške/izdavanja za održavanje (vidi točku 26.2), ukoliko naližu **zgrade**. Održavanja drugih gospodarskih dobar pak troški za čišćenje na temelju tretih, odstranjenje otpatkov i rasvitljenje se ovde ne bilježu.

**23.2 „Održavanja“** obuhvaćaju sve troške (izdavanja) za očuvanje upotribljivosti zgrade (troški održavanja) a ne minjaju supstanciju zgrade (u tom slučaju bi bilo govora o troški ki se moraju aktivirati za produkciju. Troški održavanja se prez razlikovanja bilježu ovde pod „troški održavanja u užem smislu“ i „troški popravljanja“ (prispodobu u vezi s tim pojmom § 4, stavak 7). Troški popravljanja prema § 4, stavku 7 se obuhvaćaju s iznosom desetine na gospodarsko

ljetu. (Vidi u toj vezi rubnu cifru 6460 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

## **24. Šifra 9160: Putni troški i troški vožnje uključivši plaćanje po kilometru i dijete (prez stvarnih troškov za vozilo), EKR 734 - 737**

**24.1 Bilancisti i računaci primanj i izdavanj** ovde moraju bilježiti putne i vozne troške/izdavanja za vožnje (za bilanciste: EKR 734 - 735), dnevnicke i pineze za noćevanje (za bilanciste: EKR 736 - 737) i plaćanja po kilometri (kod osobnih kol: 0,42 eurov na kilometar). Upisuju se i vlašći troški, a i oni, ke nosu posloprimci/posloprimateljice. Stvarni troški za vozilo se bilježu u šifri **9170**.

**24.2** Putnim i voznim troškom (za bilanciste: EKR 734 - 735) slišu uz troške, ki su direktno plaćeni putničkim agencijam i putni troški (dnevnicke i pineze za noćevanje, vidi točku 24.3) i nadomješćenja putnih troškov, ukoliko su oni nadomješćenje za stvarne troške (na priliku plaćanja po kilometru).

**24.3** Putni troški obuhvaćaju paušalirano veće izdavanje za hranu (dnevnicke: 26,40 eurov na dan, ispod 12 uri 2,20 eurov na početu uru, ako putovanje duglje dura nego 3 ure) pak troške za noćevanje, ki se moru potribovati ili paušalno (15 eurov na noćevanje uključivši troškov za rućenje) ili u onoj višini, ka se more dokazati (§ 4, stavak 5 u vezi s § 26, brojem 4). Vidi u toj vezi i rubnu cifru 1378 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000 u vezi s rubnom cifrom 278 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na plaću po ura 2002.

## **25. Šifra 9170: Troški za vozilo (prez AfA-e, leasinga i plaćanja po kilometru), EKR 732 - 733**

**Bilancisti i računaci primanj i izdavanj** ovde moraju bilježiti **stvarne** troške za vozilo (za bilanciste: EKR 732 - 733). Ako troške za vozilo potribujete putem plaćanja po kilometru (vidi u toj vezi rubnu cifru 1612 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000), morate to upisati u šifru **9160**. Stvarni troški za vozilo su med drugim troški održavanja u pogledu na vozilo, pogonski materijali, troški za reparaturu i servis, premije osiguranja, porezi. Meda nje ne slišu AfA (bilježiti u šifri **9130**) i troški/izdavanja za leasing (bilježiti u šifri **9180**).

## **26. Šifra 9180: Troški za lakoviju i arendu, leasing EKR 740 - 743, 744 - 747**

**Bilancisti i računaci primanj i izdavanj** ovde moraju obuhvatiti trošak odnosno izdavanja za stanarinu i arendu (za bilanciste: EKR 740 - 743) pak leasing (za bilanciste: EKR 744 - 747) Ovde se ne upisuju troški/izdavanja za kurenje, rasvitljenje, za čišćenje iznajmljenih prostorijov pak pogonski troški. Pazite, da računaci primanj i izdavanj prema § 4, stavku 6 prethodna plaćanja za stanarinu podilu ravnomjerno na periodu prethodnoga plaćanja, ako se ne odnosu samo na tekuće i sljedeće kalendarsko ljetu (vidi u toj vezi rubnu cifru 1381 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga ljeta.

## **27. Šifra 9190: Provizije tretim, takse za licencije EKR 754 - 757, 748 - 749**

**Bilancisti i računari primanj i izdavanj** ovde moraju obuhvatiti troške/izdavanja za proviziju tretim (za bilanciste: EKR 754 - 757) pak takse za licencije (EKR 748 - 749).

## **28. Šifra 9200: Reklamni i reprezentacijski troški, milodari, napojnice EKR 765 - 769**

**Bilancisti i računari primanj i izdavanj** ovde moraju upisati reklamne i reprezentacijske troške/izdavanja (za bilanciste: EKR 765 - 768) pak milodare i napojnice (za bilanciste: EKR 769). Ako poslovnopravno predviđena odnosno upisana svota u ovoj šifri ne odgovara dopuštanoj vrednosti u pogledu na porez (na priliku § 20, stavak 1, broj 3, vidi u toj vezi rubnu cifru 4808 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000), se u šifri **9280** bilježu korekture.

## **29. Šifra 9210: Knjižna vrednost izlučenih sredstava, EKR 782**

**Bilancisti i računari primanj i izdavanj** ovde upisuju zbroj knjižnih vrednosti izlučenih sredstava u gospodarskom ljetu, isključivši finansijska ulaganja (za bilanciste EKR 782). Neredovita odnosno izvanredna otpisivanja (na priliku ako je uništeno investicijsko dobro, prisposodi § 8, stavak 4) se upisuju u šifru **9130**.

## **30. Šifra 9220: Činži i spodobni troški, EKR 828 - 834**

**30.1 Bilancisti** ovde moraju obuhvatiti: činže za poslovne bankovne kredite, zajme, hipotekarne kredite, provizije za doplaćivanje i za to, da se pripravi kredit odnosno kreditni okvir, provizije za prekoračenje konta, odgodjivanje plaćanja taksov za prevoz, otpisivanja od aktiviranoga disagio-a, stroške za pribavljanje pinez, diskonte minic prez obračunljive diskontne svote pak separatno potribovane činže na kredite isporučiteljev. Ako disagio (damnum) nije aktiviran (§ 198, stavak 7, UGB-a) ili ako su stroški za pribavljanje pinez u pogledu na trgovačko pravo velje odbiti, se u šifri **9290** postupa (korigira) prema § 6, broju 3.

**30.2 Računači primanj i izdavanj** ovde moraju upisati troške, spomenute u točki 33.1. Pazite, da se prema § 4, stavku 6 prethodna plaćanja troškov tuđih sredstava podilu ravnomjerno na periodu prethodnoga plaćanja, ako se ne odnosu samo na tekuće i sljedeće kalendarsko ljetu (vidi u toj vezi rubnu cifru 1381 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga ljeta. Disagio (damnum) kod računara primanj i izdavanj podliže § 4, stavku 6. Stroški za pribavljanje pinez, ki prekoračuju granicu poreznoga oslobodjenja od 900 evrov (rubna cifra 2464 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000), se obavezno moraju podiliti na vrime otplaćivanja zajma (rubna cifra 2463 EStR-a 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi i godišnji iznos gospodarskoga ljeta.

## **31. Šifra 9225: Vlašće obavezno osiguranje, prinosi opskrbnim institucijam i institucijam pinezne pomoći pak prinosi za opskrbu samostalcev**

Ovde su upisuju oni troški, ke su poduzetniki/poduzetnice platili/platile za sebe kot prinos obaveznomu osiguranju ili

opskrbnoj instituciji i instituciji pinezne pomoći prema § 4, stavku 4, broju 1 lit. a i b. Ovde se bilježu i prinosi za opskrbu samostalcev. Ovi troški se smu obuhvatiti uz paušalu prema § 17, stavku 1 (vidi točku 32.4).

## **32. Šifra 9230: Ostali i/ili paušalni troški/izdavanja poduzeća - saldo**

**32.1 Ako bilancisti i računari primanj i izdavanj ne** hasnuju pravo na paušaliranje, ovde moraju obuhvatiti zbroj svih poslovnih izdavanj, ka su se nabrala u kalendarskom ljetu, odnosno ka su otekla, s iznimkom onih poslovnih izdavanj, ka se moraju bilježiti u šifra od **9100** do **9225**.

**32.2 Računači primanj i izdavanj** (bilancisti samo ako hasnuju pravo na paušaliranje trgovačkih zastupnikov), ki hasnuju pravo na **djelomično paušaliranje**, ovde moraju upisati paušalu poslovnih izdavanj. To je slučaj osebito ako se hasnuje pravo na

- temeljno paušaliranje prema zakonu (§ 17, stavak 1, vidi u toj vezi točku 32.4),
- paušaliranje za trgovačke zastupnike (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 2000/95, vidi u toj vezi rubnu cifru 4355 i sljedeće EStR-a 2000) i
- paušaliranje za umjetnike i pisce (odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broja 2000/417, vidi u toj vezi rubnu cifru 4361 i sljedeće EStR-a 2000).

Uz paušalu poslovnih izdavanj se ovde bilježi i zbroj svih poslovnih izdavanj kalendarskoga ljeta, ka su otekla nepaušalirano isključivši onih, ka se prema odredbi za paušaliranje upisuju u šifre od **9100** do **9225**.

**32.3** U slučaju da se hasnuje pravo **poljodjelskoga ili lozarskoga paušaliranja**, ovde **izostaje** upis. U ti slučajji se hasnuje formular E 1c (poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinka) ili formular E 11 (sudionica/sudionik). Upis **izostaje** i u slučajji **poslovnoga punoga paušaliranja** (za krčmarice/krčmare i maloprodavačice/maloprodavače hrane i trgovačice/trgovce mišovitom hranom (vidi odzgor točku 1.1 i točku 60).

**32.4** Računači primanj i izdavanj, ki hasnuju mogućnost temeljnoga paušaliranja prema § 17, stavku 1, moraju ovde bilježiti paušalu poslovnih izdavanj, eventualno prinosi za socijalno osiguranje i pri bruto-obračunavanju USt-a (vidi odzgor točku 14.3) platni teret poreza na promet. Ako hasnujete mogućnost **temeljnoga paušaliranja** se u šifri **9230** smu upisati samo šifre **9100, 9110, 9120 i 9225**.

Temeljno paušaliranje se more hasnovati, ako promet u prethodnom ljetu nije iznašao već nego 220.000 evrov. Pri hasnovanju paušaliranja se nutarzimanja poduzeća obuhvaćaju kompletno, ali izdavanja poduzeća se odbijaju paušalno s 12% prometa. Za sljedeće prihode paušalna kvota iznaša samo 6% prometa: Prihodi iz slobodnoga zvanja ili poduzeća trgovačkoga ili tehničkoga savjetodavanja, djelatnosti u smislu § 22, broja 2 (na priliku poslovdje/poslovoditeljice s mjerodavnimi udjeli na društvu s ograničenom odgovornošću (GmbH), nadzorne savjetnice/nadzorni savjetniki) pak prihodi iz djelatnosti piscev, predavačev, znanstvenikov, učiteljev ili odgojiteljev. Uz paušalu se smu odbiti samo:

- izdavanja za primitak robe, sirovin, poluproduktov, pomoćnih sredstava i dodatkov (upisati u šifru **9100**),
- izdavanja za plaće po ura (uključivši zbočne stroške

- plaće, upisati u šifru **9120**),
- izdavanja za tuđe plaće, ukoliko one neposredno ulazu u usluge, ke sačinjavaju poslovni predmet poduzeća (na prilikom produkciju robe po narudžbi, upisati u šifru **9110**),
- prinosi za socijalno osiguranje (upisati u šifru 9225) i
- prinosi za opskrbu samostalcev/samostalkov (bilježiti u šifri **9225**).

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta s paušalom poslovnih izdavanj. To naliže na prilikom otpisivanja (§§ 7, 8 i 13), ostatke knjižnih vrednosti, odlazeća stalna sredstva, stroške tuđih sredstav, stanarinu i arendu, poštu i telefon, pogonske materijale (goriva), energiju i vodu, reklamu, pravne troške i troške za savjetodavanje, provizije (zvana nabavnih provizijov ovisnih o količini - vidi rubnu cifru 4117, EStR-a 2000), izdavanja za ured, premije za osiguranja poduzeća, poslovne poreze, održavanje, čišćenje na temelju tretih, stroške za vozilo, putne stroške (uključivši dnevnice i pineze za noćevanje) ili napojnice.

Ako ste se odlučili za **USt-netosistem** (vidi odzgor točku 11.4), se ne kalkulira niti dužni porez na promet na temelju dostavov ili ostalih uslugov, niti drugim poduzetnikom/poduzetnicam plaćeni porez na promet (pretporez) niti platni teret poreza na promet. Paušala poslovnih izdavanj se mora razumiti kot neto-veličina. Svejedno, je li ste se kod poreza na promet odlučili za pretporezno paušaliranje prema § 14, stavku 1, broju 1 Zakona o porezu na promet iz 1994. ljeta ili je li su određeni stvarni pretporezi, se na temelju paušale poslovnih izdavanj ne smi izračunati porez na promet.

Kod **USt-brutosistema** (vidi u toj vezi točku11.3) se morate zgledati na dužni porez na promet na temelju dostavov ili ostalih uslugov (šifra **9040** ili **9050** ili - kod USt-neto-prikaza - šifra **9093**) i na pretporez, ki je plaćen drugim poduzetnikom/poduzetnicam (šifra **9100**, a u pogledu na tuđe činidbe eventualno šifra **9110** ili - kod USt-neto-prikaza - šifra **9233**). Platni teret poreza na promet se upisuje u šifru **9230**, odnosno USt-dobropis u šifru **9090**. Pokidob da se paušala poslovnih izdavanj mora tretirati kot neto-veličina, se

- pretporez na poslovna izdavanja, ka su niže paušalirana u pogledu na porez na prihode,
- pretporezna paušala u slučaju da ste hasnovali pravo na pretporezno paušaliranje prema § 14, stavku 1, broju 1 UStG-a iz ljeta 1994., kot i
- pretporez na nova stalna sredstva separatno određuje u šifri 9230 kot poslovno izdavanje.

**33.** Utvrdjeni dobitak/gubitak se mora preuzeti u formular E 1 (u točke 7a, 8a ili 9a), ako prema točki 4 nisu obavljene korekture.

## **34. O „4: Korekture tekućega dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“**

**34.1 Bilancisti** s utvrđivanjem dobitka prema § 5 moraju u šifra od **9240** do **9290** bilježiti korekture bilančnih vrednosti s obzirom na pravo poduzeća, da bi se mogao eruirati pravi porezni dobitak. Ako se korekture ne moru uvrstiti u šifre od **9240** do **9283**, se upisuju u šifru **9290**. Šifra **9290** tim predstavlja saldo svih korekturov, ke se ne moru uvrstiti u šifre od **9240** do **9283** (vidi i točku 10.1).

**34.2 Bilancisti** s utvrđivanjem dobitka prema § 4 stavak 1 i računaci primanj i izdavanj moraju u šifra **9240** do **9290** bilježiti korekture, da bi se mogao eruirati pravi porezni

dobitak, ako upisi u „3. utvrđivanje dobitka“ ne odgovaraju u pogledu na porez mjerodavnim vrednošćam. Ako se korekture ne moru uvrstiti u šifre od **9240** do **9283**, se upisuju u šifru **9290**. Šifra **9290** tim predstavlja saldo svih korekturov, ke se ne moru uvrstiti u šifre od **9240** do **9283** (vidi i točku 10.2).

## **35. Šifra 9240 Korekture u vezi s otpisivanji od stalnih sredstav (na prilikom AfA, manjevridna gospodarska dobra, EKR 700 - 708) - šifra 9130**

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, ke proizlazu iz § 8 (na prilikom obavezno potribno poreznopravno minimalno vrime korišćenja u pogledu na zgrade). AfA-korekture u vezi s vozili se bilježu u šifri **9260**.

## **36. Šifra 9250: Korekture u vezi s otpisivanji od gibljivih sredstav, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća i ispravke vrednosti u vezi s potribovanji - šifra 9140**

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, ke proizlazu iz § 6, broja 2 lit. a (prepovid paušalnih ispravkov vrednosti).

## **37. Šifra 9260: Korekture u vezi sa stroški za vozilo**

Ovde se upisuju sve izvršene korekture u pogledu na vozila, osebito AfA-korekture iz bilančne vrednosti poreznopravnoga vrimenta hasnovanja od osam ljet, korekture, ke proizlazu iz takozvane „luksuzne tangente“ kod vozil i korekture, ke proizlazu iz uzimanja u obzir aktivnoga stavka leasinga.

## **38. Šifra 9270: Korekture u vezi s troški za lakoviju i arendu, leasing (EKR 740 - 743, 744 - 747) - šifra 9180**

Ovde se bilježu eventualne korekture iz privatnoga korišćenja iznajmljenih/zakupljenih leasanih gospodarskih dobar. Korekture u pogledu na vozilo (privodjenje aktivnoj stavki leasinga prema § 8, stavku 6, broju 2) se upisuju u šifru **9260**.

## **39. Šifra 9280: Korekture u vezi s reklamnimi i reprezentacijskimi troški, milodari, napojnicami (EKR 765 - 769) - šifra 9200**

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, ke proizlazu iz § 20, stavka 1, broja 3 lit. a (prispodobi u toj vezi rubnu cifru 4808 i sljedeće EStR-a iz ljeta 2000.).

## **40. Šifra 9281: Dobitki, za ke se prema § 6, broju 6 lit. b prosi za to, da se ne fiksira višina poreza (šifra 805 u formularu E 1)**

Ako prilikom premješćanja gospodarskih dobar interno u poduzeću ili prilikom premješćanja mjest poslovanja hasnujete pravo na to, da se ne fiksira višina poreza prema § 6, broju 6 lit. b (šifra **805** u formularu E 1), morate dobitak, ki je spomenut u prošnji za neutvrđivanje višine poreza javiti u šifri **9281**.

## **41. Šifra 9290: Ostale promjene - saldo**

Ako se neka korektura ne moru uvrstiti u šifre **9240** do **9283**, se upisuju u šifru **9290**. Ovde se bilježu osebito one korekture, ke proizlazu iz § 9, stavka 5 i § 14. U pogledu na kapitalne dobitke vidi točku 16

**42.** U šifri **9010** se bilježi - svenek u punoj višini - **prelazni dobitak**, ki se mora utvrditi tokom dotičnoga propisanja. Prelazni gubitak se u punoj mjeri upisuje ovde samo, ako se ne uzima u obzir, da je podiljen na sedam ljet (na priliku zbog zatvaranja poduzeća). Prelazni gubitki, ki se kalkiliraju podiljeno na sedam ljet, se u šifri **9242** kalkiliraju sa sedminom.

**43.** Ovde se bilježu sedmine iznosov odredjenoga gospodarskoga ljeta od prelaznoga gubitka tekućega ljeta ili prethodnoga ljeta, ki se tiče poduzeća. To se ne uzima u obzir separatno u formularu E 1.

#### **44. Temeljni iznos oslobođen poreza**

Svaka peršona ima u ljetu propisanja pravo na temeljni iznos oslobođen poreza u višini od 13% dobitka (prez prodajnoga dobitka), ali maksimalno u višini od 3.900 eura.

#### **45. Mogućnost odustati od temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza**

Pokidob da Vam se temeljni iznos oslobođen poreza principijelno dodiljuje i prez prošnje, imate mogućnost odustati od njega.

#### **46. Svota oslobođena poreza na dobitak uvjetovana investicijom za materijalna gospodarska dobra**

Ako dobitak (prez dobitka od prodaje) prekoračuje temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza, morete prositi za 13% svote oslobođene poreza na dobitak uvjetovane investicijom, ako je ona pokrta nabavom ili produkcijom odredjenih gospodarskih dobara. Vidi točnije u rubnoj cifri 3828 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak iz 2000. ljeta

#### **47. Temeljni iznos oslobođen poreza uvjetovan investicijom - vridnosni papiri**

Ako dobitak (prez dobitka od prodaje) prekoračuje temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza, morete prositi za 13% svote oslobođene poreza na dobitak uvjetovane investicijom, ako je ona pokrta nabavom odredjenih vridnosnih papirov. Vidi točnije u rubnoj cifri 3704 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak iz 2000. ljeta

#### **48. Šifra 9234: Svota oslobođena poreza za investirane dobitke (§ 10), ka se mora naknadno oporeziti**

Upišite ovde svotu oslobođenu poreza za investirane dobitke (vidi u toj vezi osebito rubnu cifru 3715 EStR-a iz ljeta 2000.). Za nju se je zadnji put moglo prositi ljeta 2009.

**49.** U šifri **9020** se u punoj višini bilježi prodajni dobitak ili prodajni gubitak neovisno o poreznom olakšanju.

**50.** Vidi u toj vezi i točku 1.4. U šifru **9030** se upisuju osebito inozemni dobitki (inozemni dobitki vezani uz mjesto poslovanja) - prez predznaka - oslobođeni poreza i je tako ne obuhvaća temelj za izračunavanje poreza na dohodak. Ovde se upisuju i inozemni gubitki (inozemni gubitki vezani

uz mjesto poslovanja) - s negativnim predznakom - ke neka ne obuhvati temelj za izračunavanje poreza na dohodak (prisporodi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

Upisi prez predznaka (dobitki odnosno dijeli dobitka) smanjuju porezni dobitak (upisom u šifru **440** prijave poreza na dohodak se moraju uzeti u obzir zbog pridžanoga prava na progresiju), upisi s negativnim predznakom (gubitki odnosno dijeli gubitkov) smanjuju porezni gubitak (i se ne bilježu u šifri **746** prijave poreza na dohodak).

Ovde se zato upisuju:

- inozemni dobitki, ki su u Austriji na temelju Sporazuma o duplom oporezenju oslobođeni poreza pak
- inozemni gubitki, ke neka ne obuhvati temelj za izračunavanje poreza na dohodak (prisporodi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

Ako je cio dobitak oslobođen poreza, se poklapa iznos, ki se upisuje u šifru **9030** s utvrđenim poreznim dobitkom. Ako se neka ne poravna cijeli gubitak, se gubitak, ki se upisuje u šifru **9030**, poklapa s utvrđenim poreznim gubitkom.

Ako je oslobođen poreza samo jedan dio poslovnoga dobitka (na priliku dobitak iz inozemnoga mjesta poslovanja), se izdvaja upisom u šifru **9030** ta dobitak iz mjesta poslovanja. Ako ne kanite poravnati gubitak iz inozemnoga mjesta poslovanja prema rubnoj cifri 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000, se ta gubitak iz mjesta poslovanja izdvaja (uračunava) upisom u šifru **9030**.

U ovu šifru se upisuju i oni dijeli dobitka/gubitka, ki u slučajju besplatnoga prenosa poduzeća na temelju alikvotnoga razgraničenja prihoda prelazu na pravnoga nasljednika/pravnu nasljednicu odnosno pravnoga prethodnika/pravnu prethodnicu (vidi rubnu cifru 109 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak iz ljeta 2000.). U takovi slučajju pravni prethodnik/pravna prethodnica kotno pravni nasljednik/pravna nasljednica kompletno moraju ispuniti formular E 1a; pravni prethodnik/pravna prethodnica se na on dio, ki se tiče pravnoga nasljednika/pravne nasljednice u šifri **9030** ne triba zgleđati, a pravni nasljednik/pravna nasljednica se na on dio, ki se tiče pravnoga prethodnika/pravne prethodnice u šifri **9030** ne triba zgleđati.

**51.** Utvrđeni **porezni dobitak/gubitak** se u formularu E 1 mora preuzeti u točke 7a, 8a ili 9a.

### **O „5: Pozicija u bilanci (SAMO za bilanciste prema § 4, stavku 1 ili 5)“**

Prema bilanci samo bilancisti bilježu šifre od **9300** do **9370**:

#### **52. Šifra 9300: Privatna uzimanja (minus privatnih ulogov), EKR 96**

Ovde se bilježi zbroj privatnih uzimanj po odbitku privatnih ulogov, ke obuhvaćaju konti EKR 960 - 969 („Privatni i obračunski konti poduzeć trgovcev pojedincev i društav osob“). Ako privatni ulogi prekoračuju privatna uzimanja, se višak bilježi s negativnim predznakom.

#### **53. Šifra 9310: Zemljišća (EKR 020 - 022)**



Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 020 („zemljišća prez zgrade“), 021 („zemljišća sa zgradami“) i 022 („prava spodobna zemljišću“). Konti EKR 031 - 039 se ne bilježu.

#### **54. Šifra 9320: Zgrada na vlašćem zemljišću (EKR 030, 031)**

Ovde se obuhvaća vrijdnost na kontu EKR 030 („Poslovna zgrada na vlašćem zemljišću“) pak EKR 031 („Stambena i socijalna zgrada na vlašćem zemljišću“). Konti EKR 032 - 039 se ne bilježu. Kod izbora indirektnoga otpisivanja se u uvoj šifri moraju spomenuti troški za nabavu i produkciju ili vrijdnost dijela, kod izbora direktnoga otpisivanja ostatak knjižnih vrijdnosti. Ako se jednoč odlučite za određenu metodu otpisivanja, se je i nadalje morate držati.

#### **55. Šifra 9330: Financijska ulaganja (EKR 08 - 09)**

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 08 - 09. U pojedinačnom slučaju to naliže konte: 080 („Udjeli spojenih poduzeć“), 081 („Vlasnički udio na skupni poduzeć“), 082 („Vlasnički udio na udruženi [asocirani] poduzeć“), 083 („Ostali vlasnički udjeli“), 084 („Posudbe spojenim poduzećem“), 085 („Posudbe poduzećem, s kimi postoji odnos na temelju vlasničkih udjelov“), 086 („Ostale posudbe“), 087 („Udjeli na društvu kapitala prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 088 („Udjeli na društvu osob prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 090 („Zadružni udjeli prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 091 („Udjeli na investicijski fond“), 092 - 093 („Vrijdnosni papiri s fiksnimi činži stalnih sredstav“), 094 - 097 („Ostala financijska ulaganja, vrijdnosna prava“), 098 („Obavljenje akontacije“) i 099 („Kumulirana otpisivanja“).

#### **56. Šifra 9340: Rezerve (EKR 100 - 199)**

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 100 - 199. U pojedinačnom slučaju to naliže konte: 100 - 109 („Platni obračun“), 110 - 119 („Sirovine“), 120 - 129 („Pribavljeni dijeli“), 130 - 134 („Pomoćna sredstva“), 135 - 139 („Pogonski materijali“), 140 - 149 („Negotovi produkti“), 150 - 159 („Gotovi produkti“), 160 - 169 („Roba“), 170 - 179 („Usluge, ke se još ne moru obračunati“), 180 („Obavljene akontacije“) i 190 - 199 („Ispravki vrijdnosti“).

#### **61. Šifre branšov**

Šifre branšov (BKZ) su izvedene iz ÖNACE 2008 (austrijska verzija klasifikacije europskih ekonomskih djelatnosti, NACE). Upišite trocifreni broj (BKZ) u predviđeni obličić formularov E 1a, K1 odnosno K 2a.

Trocifrena šifra branše odgovara trim prvim cifram (na početku nula) klasifikacije ÖNACE. U principu ona proizlazi iz obavijesti Austrijskoga saveznoga zavoda za statistiku, tako da dodiljivanje nije teško.

U 2. stupcu (GOSPODARSKE DJELATNOSTI) sljedeće tabele najt ćete odgovarajući tekst gospodarske djelatnosti, ki se poklapa s trocifrenom šifrom branše.

Ako iznimno ne postoji obavijest sa strani Austrijske statistike, je ciljano dodiljivanje šifri branše moguće pod internetskom adresom: [www.statistik.at](http://www.statistik.at) u području „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2008 - anzeigen“.

U prikazu se more iskati na temelju strukture ÖNACE-a.

Pod „Downloads“ Vam stoji na raspolaganje alfabetikum, koga si morete skinuti. Onda ćete pod „Suche“ najti sve gospodarske djelatnosti (zvanja) ÖNACE-a u popisu, ki obuhvaća ca. 29.000 pojmov. Kod, koga ćete tako najti i ki postoji od kombinacije slov i brojev, će Vam omogućiti, da se uvrstite u pravu šifru branše.

Primjer: „Slatkovodno ribarstvo“ - ÖNACE-Code „A 03.12“ odgovara BKZ 031 (ribarstvo) ili „Dimnjačari/dimnjačarke“ - ÖNACE-Code „N 81.22-1“ odgovara BKZ 812 (Čišćenje zgradov, cest, prometnih sredstav).

Gospodarske djelatnosti su u sljedećoj tabeli podiljene u odlomke.

Pod „[www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Mein Finanzamt - FAQ - Steuererklärung“ ćete najti i popis zvanj s odgovarajućom šifrom branše kot i popis, u kom su zvanja uvršćena u šifru branše.

Zgledajte se i na objašnjenja za mišovitna poduzeća u točki 3, odlomku B ovoga papira za pomoć pri ispunjivanju formularov.

#### **57. Šifra 9350: Potribovanja iz dostavov i uslugov (EKR 20 - 21)**

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 20 - 21. U pojedinačnom slučaju to naliže konte: 200 - 207 („Potribovanja iz dostavov i uslugov, tuzemstvo“), 208 („Ispravki pojedinačne vrijdnosti u vezi s potribovanji iz dostavov i uslugov, tuzemstvo“), 209 („Paušalni ispravki vrijdnosti u vezi s potribovanji iz dostavov i uslugov, tuzemstvo“), 210 - 212 („Potribovanja iz dostavov i uslugov, monetarna unija“), 213 („Ispravki pojedinačne vrijdnosti u vezi s potribovanji iz dostavov i uslugov, monetarna unija“), 214 („Paušalni ispravki vrijdnosti u vezi s potribovanji iz dostavov i uslugov, monetarna unija“), 215 - 217 („Potribovanja iz dostavov i uslugov, ostalo inozemstvo“), 218 („Ispravki pojedinačne vrijdnosti u vezi s potribovanji iz dostavov i uslugov, ostalo inozemstvo“) i 219 („Paušalni ispravki vrijdnosti u vezi s potribovanji iz dostavov i uslugov, ostalo inozemstvo“).

#### **58. Šifra 9360: Ostala rezerviranja (prez rezerviranj za otpremnine, penzije i poreze) EKR 304 - 309**

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 304 - 309 („Ostala rezerviranja“)

#### **59. Šifra 9370: Obaveze u pogledu na kreditne banke i financijske ustanove (EKR 311 - 319)**

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 311 - 319. U pojedinačnom slučaju to naliže konte 311 - 317 („Obaveze u pogledu na kreditne banke i financijske ustanove“) i 318 - 319 („Obaveze u pogledu na financijske ustanove“).

**60.** Ako hasnujete pravo poslovnoga punoga paušaliranja za **krčmarice/krčmare** i **maloprodavačice/maloprodavače hrane** morate ispuniti (samo) točku 6 formulara E 1a. Podatke iz točke 6 [šifre 9005 ili 9006, 9010, 9242 (vidi točku 43), 9020] morate preuzeti u točku 3a formulara E 1. Ako imate već poduzeć s poslovnim punim paušaliranjem (već prilogov E 1a) morate preuzeti podatke iz svih prilogov E 1a u formular E 1.

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DJELATNOSTI</b>
<b>A</b>	<b>Poljodjelstvo i lozarstvo, ribarstvo</b>
011	Sadjenje jednoljetnih raslin
012	Sadjenje većljetnih raslin
013	Poslovanje rasadnikov kotno sadjenje raslin za pomnožavanje
014	Držanje živin
015	Mišano poljodjelstvo
016	Poljodjelske usluge
017	Lov, postavljanje lečkov i djelatnosti s tim u vezi
021	Lozarstvo
022	Siča loze
023	Pobiranje produkta, ki rastu divlje (prez driva)
024	Usluge lozarstva i siče loze
031	Ribarstvo
032	Akvakultura
<b>B</b>	<b>Rudarstvo i dobivanje kamenov i zemalj</b>
051	Vadjenje kamenoga ugljena
052	Vadjenje kafeckoga ugljenja
061	Dobivanje nafte
062	Dobivanje zemnoga plina
071	Vadjenje željezne rude
072	Vadjenje neželjeznoga metala
081	Dobivanje prirodnoga kamena, šljuna, pijeska, brne i kaolina
089	Ostalo rudarstvo; dobivanje kamenov i zemalj (drugačije nije imenovano)
091	Usluge dobivanja nafte i zemnoga plina
099	Usluge ostaloga rudarstva i dobivanja kamenov i zemalj
<b>C</b>	<b>Produkcija robe</b>
101	Klanje i predjelivanje mesa
102	Predjelivanje ribe
103	Predjelivanje sadja i povrća
104	Produkcija biljnih i živinskih ulj i masti
105	Predjelivanje mlika
106	Malini za mljenje i guljenje, produkcija škroba i produkta od škroba
107	Produkcija peciva i tjestenin
108	Produkcija ostale hrane
109	Produkcija krme
110	Produkcija pila
120	Predjelivanje duhana
131	Predjelivanje pavjesma i predionica
132	Tkaonica
133	Oplemenjivanje tekstila i oprave
139	Produkcija ostaloga tekstila
141	Produkcija oprave (prez krznene oprave)
142	Produkcija krzna
143	Produkcija oprave od tkanoga i štrikanoga materijala
151	Produkcija kože i produkta od kože (prez produkcije kožne oprave)
152	Produkcija cipelov
161	Pilane, tokarije i poduzeća za impregniranje driva
162	Produkcija ostaloga driva, korka, pletiva i košaračkih produkta (prez pohišta)
171	Produkcija drivene i celulozne supstancije, papira, kartona i lipljivoga kartona
172	Produkcija produkta od papira, kartona i lipljivoga kartona
181	Produkcija tiskarskih produkta
182	Umnožavanje snimljenih nositeljev glasa, slik i podataka
191	Koksara
192	Predjelivanje nafte
201	Produkcija kemijskih osnovnih supstancijov, gnjojiv i dušičnih spojov; plastika i sintetičnoga kaučuka u primarni oblici
202	Produkcija supstancijov protiv škodljivcev, za zaštitu raslin i dezinfekciju
203	Produkcija sedstava za ličenje, tiskarskih farbov i kitov
204	Produkcija sapuna, sredstava za pranje, čišćenje i tjelovnu njegu pak dušičih sredstava
205	Produkcija ostalih kemijskih produkta
206	Produkcija kemijskih vlakana
211	Produkcija farmaceutskih osnovnih supstancijov
212	Produkcija farmaceutskih specijalitetov i ostalih farmaceutskih produkta
221	Produkcija robe od gumija
222	Produkcija produkta od plastika
231	Produkcija stakla i robe od stakla
232	Produkcija negorivih keramičnih materijalov i robe
233	Produkcija keramičnih građevinskih materijalov

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DJELATNOSTI</b>
234	Produkcija ostalih produkata od porcelana i keramičnih produkata
235	Produkcija cementa, japna i pečenoga gipsa
236	Produkcija produkata od betona, cementa i gipsa
237	Obdjelivanje i predjelivanje prirodnoga objeljanoga kamena i prirodnoga kamena (ne bliže definirano)
241	Produkcija sirovoga željeza, čelika i ferro-legurov
242	Produkcija čeličnih civi, civastih elementov, civnih kopčov i civnih spojkov od čelika
243	Ostalo prvo objelivanje željeza i čelika
239	Produkcija brusnih dijelov i sredstav za brušenje na podlogi pak ostalih od nemetalnih mineralov (ne bliže definirano)
244	Produkcija i prvo objelivanje neželjeznih metalov
245	Livaonice
251	Čelična konstrukcija i konstrukcija od lakoga metala
252	Produkcija metalnih tankov i rezervoarov; produkcija grijačev i kotlov centralnoga grijanja
253	Produkcija parnih kotlov (prez kotlov centralnoga grijanja)
254	Produkcija oružja i municije
255	Produkcija kovanih, prešanih, provlačnih i štancanih elementov, valjanih prstanjev i produkata prahene metalurgije
256	Oplemenjivanje površini i toplinsko objelivanje; mehanika (ne bliže definirano)
257	Produkcija robe za rizanje, alata, bravov i okovov od neplemenitih materijalov
259	Produkcija ostale metalne robe
261	Produkcija elektronskih gradjevnih elementov i tiskanih pločic
262	Produkcija uređajev za predjelivanje podatkov i perifernih uređajev
263	Produkcija uređajev i napravov telekomunikacijske tehnike
264	Produkcija uređajev zabavne elektronike
265	Produkcija instrumentov i aparatov za mirenje, kontrolu, navigaciju i spodobnih instrumentov; produkcija ur
266	Produkcija uređajev za zračenje i elektroterapiju i elektromedicinskih uređajev
267	Produkcija optičkih i fotografskih instrumentov i aparatov
268	Produkcija magnetskih i optičkih nosačev podatkov
271	Produkcija elektromotorov, generatorov, transformatorov, uređajev za distribuciju električne energije i rasklopnih uređajev
272	Produkcija baterijov i akumulatorov
273	Produkcija kabelov i materijala za električnu inštalaciju
274	Produkcija električnih lampov i svitiljov
275	Produkcija domaćinskih aparatov
279	Produkcija ostale električne opreme i uređajev (ne bliže definirano)
281	Produkcija mašinov, ki nisu tipični za nijednu gospodarsku granu
282	Produkcija ostalih mašinov, ki nisu tipični za nijednu gospodarsku granu
283	Produkcija poljodjelskih i lozarskih mašinov
284	Produkcija alatnih strojev
289	Produkcija mašinov za ostale određene gospodarske grane
291	Produkcija automobilo i automobilskih motorov
292	Produkcija karoserijov, nadgradjov i prikolic
293	Produkcija automobilskih dijelov i pribora
301	Brodogradnja
302	Gradnja tračničkih vozil
303	Gradnja letilic i svemirskih brodov
304	Produkcija vojnih borbenih vozil
309	Produkcija vozil (ne bliže definirano)
310	Produkcija pohišta
321	Produkcija kovanih pinez, nakita i spodobnih produkata
322	Produkcija muzičkih instrumentov
323	Produkcija športskih spravi
324	Produkcija igračak
325	Produkcija medicinskih i zubarskih aparatov i materijalov
329	Produkcija produkata (ne bliže definirano)
331	Produkcija metalnih produkata, strojev i opremov
332	Produkcija mašinov i opremov (ne bliže definirano)
<b>D</b>	<b>Opskrba energijom</b>
351	Opskrba električnom energijom
352	Opskrba plinom
353	Opskrba toplinom i mrzlinom
<b>E</b>	<b>Opskrba vodom; uklanjanje otpadne vode i smetlja i odstranjenje kvara na okolišu</b>
360	Opskrba vodom
370	Uklanjanje otpadne vode
381	Pobiranje otpatkov
382	Predjelivanje i odstranjenje smetlja
383	Reciklaža
390	Odstranjenje kvara na okolišu i ostalo uklanjanje

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DJELATNOSTI</b>
<b>F</b>	<b>Gradnja</b>
411	Gradjevinske mjere za korišćenje zemljišč; nositelj gradnje
412	Gradnja zgradov
421	Gradnja cest i željezničkih prometnih prugov
422	Niskogradnja vodov i gradnja čistilišč
429	Ostala niskogradnja
431	Rušenje i pripravno djelo gradnje
432	Gradjevinska inštalacija
433	Ostala izgradnja
439	Ostale špeciјalizirane gradjevinske djelatnosti
<b>G</b>	<b>Trgovanje; održavanje i reparatura vozil</b>
451	Trgovanje s vozili
452	Održavanje i reparatura automobilo
453	Trgovanje s automobilskimi dijeli i priborom
454	Trgovanje s motocikli, s dijeli motociklo
461	Trgovinsko posredovanje
462	Veleprodaja poljodjelskih osnovnih materijalov i živih živin
463	Veleprodaja hrane, užival, pilišev i duhanskih produkto
464	Veleprodaja potrošne robe
465	Veleprodaja aparato
466	Veleprodaja ostalih stroje
467	Ostala veleprodaja
469	Veleprodaja prez konkretnoga težišća
471	Maloprodaja robe različne vrsti (u prodajni prostorija)
472	Maloprodaja hrane, užival, pilišev i duhanskih produkto (u prodajni prostorija)
473	Maloprodaja motornih pogonskih goriv (tankarnice)
474	Maloprodaja aparato
475	Maloprodaja ostalih domaćinskih aparato
476	Maloprodaja nakladnih produkto
477	Maloprodaja ostalih dobar (u prodajni prostorija)
478	Maloprodaja na prodajni štandi i sajmi
479	Maloprodaja ne u prodajni prostorija, na prodajni štandi ili na sajmi
<b>H</b>	<b>Promet i javno skladišće</b>
491	Prevoz putniko
492	Prevoz dobar u željezničkom prometu
493	Ostali prevoz putniko
494	Prevoz dobar u cestnom prometu, transporti selidbe
495	Transport u civovodi
501	Morski prevoz putniko
502	Morski prevoz dobar i obalna plovidba
503	Prevoz putniko
504	Prevoz dobar na kontinentalni voda
511	Prevoz putniko
512	Prevoz dobar u zračnom prometu i zračnom transportu
521	Javno skladišće
522	Ostale prometne usluge
531	Poštanske usluge univerzalnih ponudjačev uslugo
532	Ostale poštanske, kurirske i hitne službe
<b>I</b>	<b>Noćevanje i gastronomija</b>
551	Hoteli, krčme i pansioni
552	Ferijalni kvartiri i spodobna prenoćišća
553	Autokampi
559	Ostala prenoćišća
561	Restorani, krčme, zalogajnice, kavane, slastičarnice i spodobno
562	Catering i ostale usluge opskrbljivanja hranom
563	Rastakanje pilišev
<b>J</b>	<b>Informacija i komunikacija</b>
581	Izdavanje knjig i časopisov; ostalo nakladništvo (prez softvera)
582	Izdavanje softvera
591	Produkcija filmov i televizijskih programov, posudjivanje i prodavanje, kine
592	Tonski študiji; produkcija radijskih prinosov; izdavanje snimljenih nositeljev zvuka i muzikalijov
601	Radio-producent
602	Televizijski producent
611	Telekomunikacija vezana na liniju
612	Bežična komunikacija
613	Satelitska komunikacija
619	Ostala komunikacija

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DJELATNOSTI</b>
620	Usluge informacijske tehnologije
631	Predjelivanje podataka, hosting i djelatnosti s tim u vezi; portali na webu
639	Ostale informacijske usluge
<b>K</b>	<b>Financijske usluge i usluge osiguranja</b>
641	Centralne i kreditne banke
642	Holding-društva
643	Fiducijarni i ostali fondovi i spodobne financijske institucije
649	Ostale institucije financiranja
651	Osiguranja
652	Reosiguranja
653	Penzijske kase i penzijski fondovi
661	Djelatnosti, koje su povezane s financijskim uslugama
662	Djelatnosti, koje su povezane s uslugama osiguranja i penzijskim kasama
663	Menedžment fonda
<b>L</b>	<b>Zemljišni i stambeni posli</b>
681	Kupnja i prodaja vlasništva zemljišta, zgradov i stanov
682	Iznajmljivanje, zakup vlasništva ili leasanoga zemljišta, zgradov i stanov
683	Posredovanje pak administracija zemljišta, zgradov i stanov za treće
<b>M</b>	<b>Usluge slobodnih znanj, znanstvene i tehničke usluge</b>
691	Pravno savjetovanje
692	Revizija i porezno savjetovanje; knjigovodstvo
701	Poslovodstvo poduzeć i pogonov
702	Public relations i savjetodavne usluge poduzećem
711	Arhitektonski i inženirski uredi
712	Tehnički, fizikalni i kemijski pregled
721	Istraživanje i razvitak na području prirodnih, inženirskih, agrarnih znanosti i medicine
731	Reklama
732	Ispitivanje tržišta i javnoga mišljenja
722	Istraživanje i razvitak na području pravnih, gospodarskih, socijalnih, jezičnih, kulturnih znanosti i znanosti o umjetnosti
741	Ateljei za tekstil, nakit, grafiku i spodoban dizajn
742	Fotografija i fotolabori
743	Prevadjanje i tumačenje
749	Ostale slobodne, znanstvene i tehničke djelatnosti (ne bliže definirane)
750	Veterinarstvo
<b>N</b>	<b>Ostale gospodarske usluge</b>
771	Iznajmljenje automobila
772	Iznajmljenje potrošnih dobara
773	Iznajmljenje strojeva, aparata i ostalih pokretnih dugovanja
774	Leasing nefinancijskih nematerijalnih predmeta imanja (prez copyrighta)
781	Posredovanje djelačev/djelačić
782	Rokom određeno prepušćanje djelačev/djelačić
783	Ostalo prepušćanje djelačev/djelačić
791	Putnički uredi i turističke agencije
799	Ostale usluge rezervacije
801	Privatne stražarske i sigurnosne službe
802	Sigurnosne službe bazirajući na nadzorni i alarmni sistemi
803	Detektivski uredi
811	Domarske službe
812	Čišćenje zgradov, cest i prometnih sredstava
813	Vrtljarstvo i hortikultura pak ostale vrtljarske usluge
821	Sekretarijatske i pisarske službe, copy-shopi
822	Call-centri
823	Organizatori sajmov, izložbov i kongresov
829	Ostale gospodarske usluge za poduzeća i privatne peršone
<b>O</b>	<b>Javna uprava, obrana; socijalno osiguranje</b>
841	Javna uprava
842	Vanjski posli, obrana, pravosudje, javna sigurnost i red
843	Socijalno osiguranje
<b>P</b>	<b>Odgoj i podučavanje</b>
851	Čuvarnice i pripravne škole
852	Osnovne škole
853	Sekundarne škole
854	Tercijarno i post-sekundarno, netercijarno podučavanje
855	Ostalo podučavanje
856	Podučavne usluge

<b>BKZ</b>	<b>GOSPODARSKE DJELATNOSTI</b>
<b>Q</b>	<b>Zdravstvo i socijalna skrb</b>
861	Bolnice
862	Vračiteljske i zubarske ordinacije
869	Zdravstvo, ne bliže definirano
871	Podvorišća
872	Štacionarne ustanove za psihosocijalnu potporu, mjere protiv ovisnosti i spodobno
873	Domi za starce; stambeni domi za starce i pačene
879	Ostali domi (prez odmarališć i ferijalnih domov)
881	Socijalna potpora starih ljudi i pačenih
889	Ostala socijalna skrb (prez domov)
<b>R</b>	<b>Umjetnost, zabav i odmaranje</b>
900	Kreativne, umjetničke i zabavne djelatnosti
910	Biblioteke, arhivi, muzeji, botanički i zoološki vrti
920	Igranje, valjanje i loterija
931	Usluge športa
932	Ostale usluge zabavi i rekreacije
<b>S</b>	<b>Ostale usluge</b>
941	Gospodarska i poslodavačka udruženja, stališke organizacije
942	Udruženja posloprimcev
949	Crikvene zajednice; političke stranke pak ostala interesna zastupništva i udruženja, ka nisu bliže definirana
951	Reparatura uređajev za predjelivanje podatkov i za telekomunikaciju
952	Reparatura potrošnih dobar
960	Ostale zvećega peršonske usluge
<b>T</b>	<b>Privatna domaćinstva, djelatnosti privatnih domaćinstav</b>
970	Privatna domaćinstva s hižnim personalom
981	Produkcija robe u privatnom domaćinstvu za vlašću potrošnju prez konkretnoga težišća
982	Usluge u privatnom domaćinstvu za vlašću potrošnju prez konkretnoga težišća
<b>U</b>	<b>Eksteritorijalne organizacije i korporacije</b>
990	Eksteritorijalne organizacije i korporacije