

# Papir za pomoć pri ispunjavanju prijave poreza na promet za 2011. ljetno

Ako se u objašnjenju pobliže ne upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na zakonske odredbe Zakona o porezu na promet iz ljeta 1994. (UStG 1994). Uokvirene cifre se odnose na spomenute objašnjene broje prijave poreza na promet.

**1** Pod šifrom **000** se mora prijaviti zbroj prema § 1, st. 1, broju **1 oporezivih prihoda prometa (pošiljke i ostale činidbe)**, za koga se je nabrao porezni dug tokom vremena propisivanja. Med oporezive prihode prometa slihu prihodi prometa, za ke se obavezno mora plaćati porez i oni ki su oslobođeni poreza, uključivši prihoda prometa, kod kih porezni dug prelazi na primatelja činidbe (na priliku gradjevineke činidbe prema § 19 st. 1a). Pokidob da kod ovih prihoda prometa porezni obaveznik ne triba platiti porez na promet, se ovi prihodi prometa pod šifrom **021** opet tribaju odbiti (vidi i objašnjenja u točki 3).

U šifru **000** se upisuju i primljene akontacije (vidi i objašnjenja u drugom odlomku). Pridobljenja unutar EU-a (član 1) se ne bilježu u ovoj šifri, nego u šifri **070**.

„**Porezni dužnik**“ (oporezivanje prema **dogovoreni plaćanji**) ima porezni dug principijelno čim istiće kalendarski misec, u kom su izvršene pošiljke ili ostale činidbe; ov rok se pomiče za jedan kalendarski misec, ako je račun izdan stoprv po isteku kalendarskoga miseca, u kom je obavljena pošiljka ili druga činidba. Ako porezni dužnik prima pineze ili dio pinez, prlje nego je izvršena činidba (primljene akontacije ili prethodna plaćanja), onda duguje porez s istekom kalendarskoga miseca u toj mjeri, u koj su primljeni pinezi, i to neovisno o tom, je li je izdan račun (vidi i objašnjenja u točki 25 u vezi s odbitkom pretporeza iz obavljenih akontacijov).

U slučaju oporezivanja prema **realizirani plaćanji** se duguje porez za pošiljke i ostale činidbe s istekom kalendarskoga miseca, u kom su primljeni pinezi. Oporezivanje prema realizirani plaćanji je predvidjeno za poduzetnice/poduzetnike, ki se bavu djelatnošću u smislu § 22, broja 1 EStG-a iz 1988. ljeta (na priliku pisateljice/pisci, znanstvenice/znanstveniki, od države ovlašćeni i ovjereni civilni tehničari/civilne tehničarke, pravnice/pravniki, javne bilježnice/javni bilježnici, gospodarske savjetnice/gospodarski savjetnici, umjetnice/umjetnici. Financijski ured mora dopustiti na temelju prošnje, da ove poduzetnice/ovi poduzetnici moru poračunati porez na promet po dogovoreni plaćanji. Prema dogovoreni plaćanji se oporezuju i opskrbna poduzeća (plinare, vodoopskrbna poduzeća, električne centrale i centrale za loženje) i poduzeća za odstranjenje smetlja i odvožnju otpadne vode i otpatkov. Ovi poduzetnici/ove poduzetnice ne moru prositi za oporeženje po realizirani plaćanji. Nadalje sljedeći poduzetnici/sljedeće poduzetnice oporezuju po realizirani plaćanji: Poljodjelke/poljodjelci, ki nisu obavezani peljati poslovne knjige i male poduzetnice/mali poduzetnici, ki nisu obavezani peljati poslovne knjige; nadalje u prvom redu iznajmljivačice/iznajmljivači, ako u jednom od dvih prethodnih kalendarskih ljet nisu ostvarili prihoda prometa, ki znašaju već nego 110.000 eurov. Financijski ured mora dopustiti na temelju prošnje, da ove poduzetnice/ovi poduzetnici moru poračunati porez na promet po dogovoreni plaćanji.

Prihod prometa se za pošiljke i ostale činidbe miri po plaćanji. Plaćanje obuhvaća sve, ča primatelj neke dostave ili ostale činidbe mora uložiti, da bi dostao pošiljku ili ostalu činidbu. Porez na promet ne slihu plaćanju. Kod akontacijov se mora prijaviti primljen iznos, a porez na promet se izračuna od primljenoga iznosa. U dvi osebujni slučajji (prethodna činidba za putovanje prema § 23 i prenošena roba prema § 24) se prihoda prometa zvećega miri po diferenciji med kupovnom cijenom i prodajnom cijenom minus poreza na promet.

**2** Pod šifrom **001** se mora objasniti vlašća potrošnja, za ku je nastao porezni dug u razdoblju propisivanja.

## Govora je o vlašćoj potrošnji:

1. ako poduzetnice/poduzetnici iz poduzeća oduzmu predmete (uključivši davanja personalu). U to slihu i dari u vridnosti od 40 eurov, ki se daruju iz poduzetničkih uzrokov (na priliku dari

wkupcem). Simo slihi i uzimanje cijeloga poduzeća ili dijela poduzeća (osebujno predanje putem darovanja), pri čem se poduzetnici, ka je primila/poduzetniku, ki je primio dar, omogućuje odbitak pretporeza;

2. ako poduzetnica/poduzetnik iz poduzeća oduzme predmete za hasnovanje izvan poduzeća (i kad je hasnuje personal). Primjer: Poduzetnica hasnuje svoj minibus poduzeća za privatne vožnje. Da se more pretpostaviti vlašća potrošnja prema točkam 1 i 2 je, da je poduzetnica u pogledu na predmet imala pravo na kompletan ili djelomičan odbitak pretporeza. Zato na priliku nije dana vlašća potrošnja, ako je svojčas predmet poduzeća kupila privatna peršona (ne postojeći odbitak pretporeza) i si ga kasnije zela;
3. ako poduzetnica/poduzetnik ostale činidbe izvršava izvan poduzeća (i za potriboće personala). Primjer: Gradjevinski poduzetnik daje svojim djelačem nalog, da mu u privatnoj vili obavu reparature;
4. u toj mjeri, u koj poduzetnik, poduzetnica u tuzemstvu ima izdavanja (troške) zbog činidbov, ke zvećega služu potriboćam poduzeća i ke polag načelom poreza na dohodak nije moguće odbiti, kad na priliku nisu u pitanju troški za reprezentaciju. I u vezi s vlašćom potrošnjom se pretpostavlja, da je za dotične predmete svojčas bio kompletan ili djelomično dopušćan odbitak pretporeza.

Porezni dug za vlašću potrošnju nastaje s istekom kalendarskoga miseca, u kom su uzeti ili hasnovani predmeti, u kom su izvršene činidbe odnosno uloženi troški. Temelj za izračunavanje u pogledu na vlašću potrošnju je (svenek prez poreza na promet):

- u slučaju točke 1: cijena ponovne nabave (kupovna cijena istovjetnoga predmeta odnosno vlašći troški) u hipcu hasnovanja;
- u slučaju točke 2: troški, ki se odnosu na hasnovanje izvan poduzeća (na priliku alikvotni troški za vozilo u vezi s privatnimi vožnjami);
- u slučaju točke 3: troški, ki se odnosu na činidbe;
- u slučaju točke 4: konkretna izdavanja (troški);

**3** U šifri **021** se bilježu oni prihodi prometa, kod kih porezni dug prelazi na primatelja činidbe. To nalize na priliku prihode (uključivši akontacije) poduzetnic/poduzetnikov s gradjevinskimi činidbami u smislu § 19, st. 1a i one, ki obavljaju pošiljke i odredjene druge usluge u vezi sa šrotom i otpadnimi materijali (§ 19, st.1d, Odredbe poreza na promet u vezi sa šrotom Saveznoga lista za zakone II, br. 129/2007) ili od 01.07.2010. ostvaruju prihoda na temelju prenosa certifikatov u vezi s emisijom stakleničkih plinov (§ 19, st. 1e). Nadalje u ovoj šifri inozemni poduzetnici, kim je u Austriji propisan porez na promet, moraju upisati one prihoda (isporuke dobar i ostale usluge), s kimi u vezi polag § 19, st. 1, druga rečenica porezni dug prelazi na korisnika usluge.

Svi prihodi prometa, ki su spomenuti u šifri **021** se prvo moraju obuhvatiti u šifri **000**, da bi se u šifri **021** opet suptrahirali.

**Neoporezivi prihodi prometa** (na priliku prihodi prometa, čije mjesto usluge je u inozemstvu), se ne bilježu ni u šifri **000**, a ni u šifri **021**.

**4** Kod **neoporezenih isporukov u inozemstvo** se razlikuje med neoporezenimi izvoznimi isporukami, to su isporuke u zemlje izvan EU-a („trete zemlje“, „područja tretih zemalj“) i med neoporezenimi isporukami unutar EU-a, to su isporuke u druge zemlje EU-a (u „ostali teritorij EU-a“). U šifru **011** se zapisuju samo neoporezene izvozne isporuke (§ 7), u šifru **017** neoporezene isporuke unutar EU-a (član 6, st. 1 u vezi s članom 7). Izvozne isporuke oslobođene poreza moru biti upućene i na poduzetnice/poduzetnike i na privatnike na području tretih zemalj. Odbitak pretporeza ostaje („pravo oslobođenje poreza“).

**5** Naliže posle **plaćenoga oplemenjivanja, ki su oslobođeni poreza**, kad obđjelan ili predjelan predmet dospene na područje treće zemlje (§ 8). I u tom slučaju ostaje odbitak pretporeza.

**6** Ovde su spomenuta različna daljnja oslobođenja poreza, za ke postoji odbitak pretporeza.

**7** Ovde se bilježu **pošiljke unutar EU-a, ke su oslobođene poreza** (vidi i točku 4), zvana oni dva slučaji, ki su spomenuti u šifri **018**. Za pošiljke unutar EU-a, ke su oslobođene poreza, se obično pretpostavlja, da je kupac poduzetnica/poduzetnik, ka/ki je predmet kupila/kupio za svoje poduzeće i da je ta kupac očitovao svoj UID-broj. Odbitak pretporeza ostaje.

**8** Ovde se bilježu isporuke novih vozil unutar EU-a u sljedeći slučaji:

PAZITE: U ovi slučaje se obavezno mora ispuniti formular U 17 odnosno U 17a i predati nadležnomu financijskomu uredu.

#### **Isporuke novih vozil kupcem prez UID-broja**

Ako je poduzetnica/poduzetnik, ka/ki profesionalno trguje s vozili (na priliku trgovkinja/trgovac automobili) isporučila/isporučio novo vozilo (to je na priliku automobil do 6 misec od prvoga hasnovanja neodvisno o povoženoj distanci i nadalje svaki automobil do 6000 povoženih km) u neku drugu državu EU-a, a kupac ne predoči UID-broj, je ova isporuka vozila ipak oslobođena poreza. Ovde se separatno bilježi. Odbitak pretporeza ostaje.

#### **Isporučitelji vozil prema članu 2**

To se odnosi na osebujni slučaj, kad privatnik ili poduzetnica/poduzetnik, ki ne trguju profesionalno s vozili (osobni koli) i ki u vezi s vozilom nimaju pravo na odbitak pretporeza, isporučuju novo vozilo u neku drugu državu EU-a. U slučaju da bi se takovo vozilo isporučilo u tuzemstvu, ne bi postojali oporezivi prihodi prometa, ali ne bi se mogao odbiti kot pretporez ni od isporučitelja svojčas potribovan porez na promet. Isporuka novoga vozila u drugu državu EU-a prouzrokuje oporeziv prihod prometa (prihod se ada zapisuje i odzgor u šifri **000**), ki je ali pak oslobođen poreza. S tom isporukom je povezano pravo na odbitak pretporeza za novo u inozemstvo EU-a isporučeno vozilo. Ov pretporez se odbija u šifri **064**.

**9** Sa šifrom **019** počinju prihodi prometa, ki su oslobođeni poreza, s kimi je istovrimeno povezan gubitak odbitka pretporeza („neprava oslobođenja poreza“). U šifri **019** se bilježu isporuke zemljišč i vlašća potrošnja (na priliku uzimanje do sada poslovno hasnovanoga ili iznajmljenoga stana u vlasničtvu). U roku od deset ljet se ispravlja pretporez (vidi točku 33), ako se je svojčas ishasnovalo pravo na odbitak pretporeza.

U pogledu na isporuke zemljišč uključivši vlašće potrošnje postoji mogućnost, odustati od oslobođenja poreza; u tom slučaju podliže prihod prometa poreznoj kvoti od 20% i se ne smi bilježiti u šifri **019**; u tom slučaju se pretporez ne ispravlja.

**10** Simo se upisuju prihodi prometa malih poduzetnikov, ki su nestvarno oslobođeni poreza. Ako Vaši prihodi prometa (uključivši vlašću potrošnju) cijeloga ljeta nisu prekoraknuli 30.000 eurov neto, ste kot mali poduzetnik automatski oslobođeni poreza. U tom slučaju Vam nije dopušćano ni ubrati porez na promet, a ni potribovati odbitak pretporeza. Za granicu od 30.000 eurov su pomoćni posli prez bilančne vridnosti. Pomoćni posli obuhvaćaju prodaju investicijskih dobar (na priliku strojev) istotako kot i prodaju cijeloga poduzeća ili dijela poduzeća. Ako Vaš promet u roku od pet ljet samo jednoč za maksimalno 15 % prekorakne granicu od 30.000 eurov neto, ste i nadalje oslobođeno poreza. Ako u tuzemstvu nimate ni prebivališće, a ni sidišće (inozemna poduzetnica/inozemni poduzetnik), nimate pravo na porezno oslobođenje kot mali poduzetnik.

Ali Vi morete odustati od poreznoga oslobođenja za male poduzetnike pismenom izjavom; u tom slučaju se prihodi moraju oporeziti po opći propisi, a Vi imate pravo i na odbitak pretporeza („redovito oporezivanje“). Vi tu izjavu morete predati i skupa s ovom prijavom poreza na promet, ali to mora biti u separatnom neformalnom pismu ili putem formulara U 12, koga je izdao financijski ured i ki se onde more dostati. Na temelju izjave ste vezani za najmanje pet kalendarskih ljet.

Ako po peti ljeti (ili kasnije) već ne kanite hasnovati pravo na redovito oporezivanje, morate pismeno opozvati prošnju na redovito oporezivanje do isteka prvoga kalendarskoga miseca ljeta, za ko opet kanite potribovati nestvarno porezno oslobođenje. Prilikom prijelaza od nestvarnoga poreznoga oslobođenja na poreznu obavezu (ili zbog opcije porezne obaveze ili zbog prekoračenja granice maloga poduzetnika) ili obrnuto (prijelaz od porezne obaveze na nestvarno porezno oslobođenje) se moru dogoditi pretporezni ispravki (vidi objašnjenja u točki 33).

**11** U šifri **020** se bilježu **ostali prihodi oslobođeni poreza (prez prava na odbitak pretporeza)**. To su recimo plaćanja na području pineznoga gospodarstva, kreditne djelatnosti, osiguranja, naknade kotrigom nadzornoga odbora, prihodi na promet pomajkov, pomoćnih majkov ili hraniteljev, prihodi na promet slipih s maksimalno trimi djelači s intaktnim vidom; prihodi na promet privatnih škol, prihodi na promet športskih društav na opću hasan. Prihodi bolesničkih i lječilišnih institucijov, domov za njegu i staračkih domov i domov za slipe i teške betežnike pak domov za mladinu su oslobođeni poreza, ako je nje ostvarilo javnopravno tijelo ili institucija na opću hasan. Ali domi za njegu, starački domi, domi za slipe i teške betežnike pak domi za mladinu kod financijskoga ureda pod odredjenimi uvjeti moru odustati od poreznoga oslobođenja. U tom slučaju se redu prihodi po poreznoj kvoti od 10 % i dopušćan je odbitak pretporeza. Nadalje su oslobođeni od poreza na priliku prihodi vraćiteljic/vraćiteljjev, psihoteapeutkinjov/psihoteapeutov, zubotehničarkov/zubotehničarov pak prevozi betežnikov. U ti slučaji nije moguće odustati od poreznoga oslobođenja. Sljedeće valja, ako se daje na arendu zemljišće: Za iznajmljivanje stanov se mora plaćati porez od 10%. Dati na arendu zemljišće s intencijom poslovanja je principijelno oslobođeno poreza (u tom slučaju se promet bilježi u šifri **020**), ali iznajmljivačica/iznajmljivač more svaki pojedini prihod (za svaki poslovni lokal, svaku ostalu prostoriju) tretirati kot poreznu obavezu („mogućnost opcije“), i onda se primjenjuje normalna porezna kvota od 20%. Ako iznajmljivačica/iznajmljivač poslovnih prostorijov ishasnuje porezno oslobođenje, moru biti ispravljeni u prošlosti odbiti pretporezi (vidi točku 33).

**12** Normalna porezna kvota iznosi 20 %. S ovom poreznom kvotom se oporezuju svi prihodi prometa, za ke nije predvidjena osebujna (smanjena) porezna kvota.

**13** Smanjenoj poreznoj kvoti od 10% podližu u skladu § 10, st. 2, broju 1 do 15 med drugim sljedeći prihodi:

Isporuke i vlašća potrošnja predmetov spomenutih u prilugu Zakona o porezu na promet, osebito poljodjelski produkti, namirnice i pripravljena hrana, knjige, novine, umjetnički predmeti (ako je šalju umjetnica/umjetnik kot i u daljnji osebujni slučaji, kad se ne postupa po takozvanom oporezivanju razlike); nadalje med drugim, ako se daju na arendu zemljišća naminjena za stanovanje, izuzevši troški za kurenje (za iznajmljenje poslovnih prostorijov vidi objašnjenja u točki 11), noćevanje s dodatnimi uslugami, ako se daju na arendu zemljišća naminjena za kampiranje, usluge društav osob naminjenih za održavanje, administraciju ili pogon dijelov i kompleksov neke nekretnine, ka je njevo skupno vlasničtvu, imajući i pravo na stanovanje i ka služi stanovanju (u vezi s poslovnimi prostorijami s pravom na vlašće stanovanje postoji nestvarno porezno oslobođenje s opcijom na normalnu poreznu kvotu). Smanjenoj poreznoj kvoti podližu nadalje prihodi na promet iz djelatnosti umjetnice/umjetnika (na priliku slikarice/slikara, kiparice/kipara, pjesnikinje/pjesnika i umjetnička djelatnost pisateljice/pisca, ali ne stručne pisateljice/stručnoga pisca), prihodi na promet kupališč i termalnoga liječenja, privatna kazališća i privatne koncertne priredbe, privatni muzeji, cirkusne predstave i zabave izlagačic/izlagačev, odredjene usluge milodarnih i crikvenih društav na opću hasan, usluge privatnih domov za mladinu, odgoj, izobrazbu, daljnju izobrazbu i odmaranje (na priliku dičje jaslice, čuvarnice, boravišća, študentski domi), prihodi na promet privatnih zdravstvenih ustanovov i lječilišnih institucijov, domov za njegu i staračkih domov, domov za slipe i domov za teške betežnike kot i prevoz putnikov. Isporuka vina poljodjelskoga poduzeća (producenta) podliže smanjenoj poreznoj kvoti od 12 % (vidi objašnjenja u točki 14).

**14** Isporuka i vlašća potrošnja vina producenta podližu poreznoj kvoti od 12%. Ako je vino producirano od dokupljenoga grojza i ako se vino prodava na rastoku, se hasnuje normalna porezna kvota od 20 %. Za poljodjelske i lozarske

poduzetnice/poduzetnike, ki nisu obavezni peljati poslovne knjige, valja ovo samo, ako su optirali za redovito oporezivanje (rok vezanosti od pet ljet); u drugom slučaju vidi točke 16 i 17.

**15** Za poduzetnice/poduzetnike, ki imaju svoje prebivališće (sidišće), obično nastanjenje ili mjesto poslovanja na područji Jungholz i Mittelberg i onde ostvaruju prihode, se smanjuje normalna porezna kvota od 20% na 19% (upisati u šifri **037**). Ali hasnuje se smanjena porezna kvota od 10% odnosno 12%.

**16** **17** Šifre **052** i **038** su relevantne samo za poljodjelske i lozarske poduzetnice/poduzetnike, ki nisu obavezni peljati poslovne knjige i ki nisu optirali za redovito oporezivanje. Obično ne proizlazi za prihode ovih poljodjelskih i lozarskih poduzetnic/poduzetnikov na temelju paušaliranja obaveza plaćati porez na promet, a ni mogućnost, da im financijski ured vrne pretporez. Samo u kasnije spomenuti slučajji paušalirana poljodjeljačica/paušalirani poljodjeljac zaistinu mora platiti određeni preze (prirez) financijskomu uredu, a financijski ured mu neće refundirati pretporeze.

**16** Prirez od 10% se plaća, ako se prodava nepoduzetnicam/nepoduzetnikom, osebujno za prodaju vina paušaliranih vinogradarkov/vinogradarov na rastoku ili općenito za prodaju vina, ko je producirano od prikupljenoga grojza. Prirez se plaća i za prodaju pilišev, ki nisu spomenuti u prilogu Zakona o porezu na promet.

**17** Prirez od 8% valja za piliše, ki su spomenuti u točki 16, ako se prodavaju poduzetnicam/poduzetnikom.

**18** Ovde bilježite pogrišno potribovane iznose poreza na promet, ke zato dugujete financijskomu uredu (§ 11, stavak 12 i 14). Ako je primatelj isporuke u drugoj državi članici EU-a pogrišnim podatak prema svojoj domaćoj isporučiteljici/svojemu domaćemu isporučitelju dostignuo, da se isporuka unutar EU-a tretira oslobođena poreza (vidi točku 7), primatelj duguje uskraćen porez (član 7, stavak 4); i ta iznos se bilježi u šifri **056**.

**19** U sljedeći slučajji porez na promet ne duguje porezna obaveznica-poduzetnica/porezni obaveznik-poduzetnik, nego ste ga dužni Vi kot kupac (korisnica/korisnik usluge) i se zato mora upisati u šifru **057**. Ali Vi morete dužan porez u šifri **066** veljek suptrahirati kot pretporez, ako niste načelno isključeni od odbitka pretporeza (na priliku zbog nestvarno oslobođenih prihodov). Polaganje računa porezne obaveznice-poduzetnice/poreznoga obaveznika-poduzetnika ne smi uslijediti; ali pravo na odbitak pretporeza ipak postoji.

Šifra **057** obuhvaća sljedeće usluge:

1. Ostale usluge i isporuke dobar (na priliku postavljanje zgrade) od strani inozemne poduzetnice/inozemnoga poduzetnika (§ 19, stavak 1, druga rečenica)
2. određene dostave struje i plina od strani inozemnih poduzetnic/poduzetnikov (§ 19, stavak 1c)
3. od 01.07.2010. prihodi na temelju prenosa certifikatov u vezi s emisijom stakleničkih plinov (§ 19, st. 1e)
4. Pošiljke tuzemnoj primateljici/tuzemnomu primatelju u okviru trostranoga posla (član 25, stavak 5)

Potriбно je zgleđati se na to, da u slučajji u vezi s prijelazom poreznoga duga (§ 19, stavak 1, druga rečenica), ki su spomenuti u točki 1, vrimenski rok nastupanja poreznoga duga kasnijim polaganjem računa ne more biti odgodjen. Porezni dug u ovi slučajji principijelno nasrane onda, čim isteče kalendarski misec, u kom je izvršena usluga.

**20** Ako ste primili gradjevinske usluge (uključivši akontacije), kod kih je u pitanju prijelaz poreznoga duga, onda porez nije dužna porezna obaveznica-poduzetnica/dužan porezni obaveznik-poduzetnik, nego ga dugujete Vi kot korisnik usluge. Ov prijelaz poreza se bilježi u šifri **048**. Ako niste isključeni od odbitka pretporeza, dužni porez morete opet otpisati kot pretporez u šifri **082**.

Nadalje postoji prijelaz poreznoga duga na primatelja usluge u vezi s isporukom u okviru garantnoga vlasništva i vlasništva s pravom pridržaja pak u vezi s prihodi na promet iz zemljišć u okviru postupka prisilne licitacije (§ 19, stavak 1b). Ov prijelaz poreza se bilježi u šifri

**044**. Ako niste isključeni od odbitka pretporeza, dužni porez kot primatelj usluge morete opet otpisati kot pretporez u šifri **087**.

U šifru **032** morate upisati prijelaz poreznoga duga na Vas kot primateljicu usluge/primatelja usluge za isporuke i ostale usluge u vezi sa šrotom i otpadnim materijali (§ 19, stavak 1d, Odredba poreza na promet u vezi sa šrotom, Savezni list za zakone II broj 129/2007). Ako niste isključeni od odbitka pretporeza, dužni porez morete opet otpisati kot pretporez u šifri **089**.

**21** Ako u okviru Vašega poduzeća (a ne za privatne posle!) od poduzetnice/poduzetnika neke države članice EU-a dostanete „prikograničnu pošiljku“, to znači predmet isporuke od jedne države članice EU-a dospiva u tuzemstvo, onde je to definirano kot pridobljenje unutar EU-a. Ako prikograničnu pošiljku dostanete od neke nepoduzetnice/nekoga nepoduzetnika ili od neke inozemne male poduzetnice/nekoga maloga poduzetnika, onda to nije pridobljenje unutar EU-a. Ako predmet, ki se jur ubraja u Vaše poduzeće (predmet se nahadja na priliku u nekoj inozemnoj podružnici), ali se nahadja u drugoj državi članici EU-a, odanle za svenek otrpimate u tuzemstvo, onda se i to razumi kot pridobljenje unutar EU-a. Ako se predmet samo prelazno otrpimi u tuzemstvo, onda se to ne razumi kot pridobljenje unutar EU-a.

Ako imate pravo na odbitak pretporeza, morete porez na promet za kupnju, ki se odnosi na pridobljenja unutar EU-a velje potribovati kot pretporez (šifra **065**). Porez na promet za određena motorna vozila ne morete otpisati kot pretporez (§ 12, stavak 2, broj 2 lit. b). Tim da se ispunu šifre u vezi s pridobljenjem unutar EU-a, se med drugim more kontrolirati pravilno oporezivanje prikograničnih transakcijov.

Ako ste ili poduzetnica/poduzetnik s nestvarnim prihodi za promet oslobođeni poreza (vidi točke 9, 10 i 11, a tim i ako ste mala poduzetnica/mali poduzetnik, ka nije prosila/ki nije prosio za redovito oporezivanje), ili ako ste paušalirana poljodjelska i lozarska poduzetnica/paušaliran poljodjelski i lozarski poduzetnik (vidi točke 16 i 17), i ako istovrimeno pridobljenja unutar EU-a ni u prođućem, a ni u tekućem ljetu nisu prekoračnuli granicu prihodov od 11.000 eurov, onda to nije pridobljenje unutar EU-a. Ako se granica prihodov prekoračne samo u tekućem ljetu, od prvoga pridobljenja, s kim se je prekoračnula granica, nastupa dužnost plaćanja poreza na promet. Za robu, za ku postoji dužnost plaćati porez na potrošnju (na priliku za duhanske produkte, vino i druge alkoholne piliše) pak nova vozila (u odnosu na definiciju „novo vozilo vidi točku 8), postoji svenek dužnost plaćanja poreza na promet. Ove isporuke se ada ne broju pri poračunavanja granice prihodov. Od granice prihodov se more odustati (ako je na priliku tuzemni porez na promet niži nego odredjen inozemni porez na promet); ali tim odustajanjem je poduzetnica vezana/poduzetnik vezan za najmanje dvoja kalendarska ljeta, i to principijelno u pogledu na sva pridobljenja iz drugih zemalj članic.

**22** Pod šifrom **071** se moraju otpisati osebujni slučajji prihodov, ki su oslobođeni poreza. To se odnosi osebito na pridobljenje takovih predmetov, čija isporuka bi u tuzemstvu ili čiji import iz trete zemlje bi bio oslobođen poreza. Za pridobljenja, za ka postoji porezna dužnost se hasnuju normalne porezne kvote (šifre **072**, **073** i **088**).

**23** Vidi objašnjenja točkam 12, 13 i 15.

**24** Ako ste u slučajju pridobljenja nekoga predmeta unutar EU-a, ki se na koncu transporta ili pošiljke nahadja na području neke druge zemlje članice, hasnovali austrijanski UID-broj, se za ovo pridobljenje hasnovanjem austrijanskoga UID-broja principijelno mora platiti porez na promet. Ali ovo pridobljenje pak u Austriji ne tribate oporeziti, ako za ovo pridobljenje morete dokazati, da ste je oporezili u državi članici zemlje odredišća. Takova pridobljenja se ne upisuju u šifru **070**, nego samo u šifru **076**.

Ni u pogledu na takozvane „trostrane posle“ se pridobljenje ne oporezuje, nego samo spominja u šifri **077**, ako poduzetnica/poduzetnik (sticatelj) potvrđuje takov trostrani posao i da je ona postupala/on postupao u skladu s dužnošću prijave (spominjanjem u „Kumulativnom izvještaju“).

**25** U šifri **060** se prijavljuju porezni iznosi, ki padaju u vrime propisivanja i ke su druge poduzetnice/drugi poduzetnici separatno iskazale/iskazali u računu za isporuke ili ostale usluge, ke su za poduzeće izvršene u tuzemstvu, uključivši porez, ki je iskazan na računu za obavljene akontacije pak pretporeze, ki se utvrđuju po

prosječnoj poreznoj kvoti. Pretpostavka za odbitak pretporeza u vezi s isporukami i ostalimi uslugama je, da ove služu barem 10% poduzetničkim intencijam.

Ako si ada trgovački zastupnik kupi mali bus (za koga ima pravo na odbitak pretporeza) i ga 25% hasnuje za posle poduzeća, ima pravo na odbitak pretporeza u višini od 100%; privatni udio od 75% uključivši alikvotni otpis za rabljenje podliže redovitomu oporezenju vlašće potrošnje (vidi točku 2). Odbitak pretporeza ne postoji za izdavanja, ka se prema Zakonu o porezu na dobitak uopće ili zvečega ne moru odbiti.

Odbiti pretporez nije dopušćano ni prilikom nabave (produkcije), iznajmljenja ili pogona osobnih kol, kombijev ili motornih biciklov, isključivši motornih vozil autoškol, motornih vozil za demonstraciju pak i odredjena motorna vozila, ka su naminjena daljnjoj poslovnoj prodaji i motornih vozil, ka barem 80% služu poslovnomu prevozu putnikov ili poslovnomu iznajmljivanju.

**26** U šifra **084, 085, 086, 069, 078, 068** i **079** se pretporezi, ki su paušalno utvrdjeni i ki jur moraju biti sadržani u šifri **060**, tribaju separatno bilježiti. U pogledu na sljedeće paušalno utvrdjene pretporeze postojü vlašći formulari, ki se moru dalje hasnovati zbog lagljega poračunavanja, ki se ali ne tribaju predati: Komb 11U za krčmarska i hotelijerska poduzeća; Komb 12U za maloprodavače hrane ili trgovce mišovitom hranom; Komb 10 za trgovačke zastupnike i Komb 9 za umjetnike i pisce.

**27** U šifri **061** se prijavljuje porez na promet uvožene robe, ki je plaćen carinskoj upravi za predmete, ki su importirani za poduzeće. To ne valja, ako postoji iskljućenje od odbitka pretporeza.

**28** U šifru **083** se upisuje pretporez u odnosu na on porez na promet uvožene robe (EUST), ki nije uknjižen na konto carinskoga ureda, nego na temelju mogućnosti izbora na konto financijskoga ureda poduzetnice/poduzetnika, za ku/za koga je roba uvožena. To ne valja, ako postoji iskljućenje od odbitka pretporeza.

**29** U šifri **065** se bilježi zbroj iznosov poreza na dohodak u skladu sa šiframa **072** do **088**, ako ne postoji iskljućenje od odbitka pretporeza.

**30** U šifra **066, 082, 087** i **089** se bilježi porez, ki je prešao na korisnika usluge, ako ne postoji iskljućenje od odbitka pretporeza. Vidi potankosti u objašnjenji toćak 19 i 20.

**31** U slučajü, nepoduzetnica/nepoduzetnik na temelju isporuke novoga motornoga vozila nastaje poduzetnica/poduzetnik, ona/on more potribovati odbitak pretporeza (vidi i objašnjenja točka 8). Odbitak pretporeza je moguć samo za troške nabave, ne i za pogonske troške, ki se naberu do daljnje prodaje; ako se vozilo prodava dalje za nižu cijenu, je odbitak pretporeza ogranićen s fiktivnim poreznim iznosom, ki se odnosi na tu nižu cijenu i se smi ishasnovati stoprv, čim je izvršena pošiljka novoga vozila unutar EU-a.

**32** U šifri **062** se bilježu prijavljeni pretporezi iz šifrov **060, 061, 083, 065, 066** i **082, 087** i **089** ki se tribaju ubrojiti u takozvane prihode, „ki su nestvarno oslobodjeni poreza“ (vidi točke 9, 10 i 11) ili u prihode, ki su ostvareni u inozemstvu i ki bi bili – u slučajü da su ostvareni u tuzemstvu – nestvarno oslobodjeni poreza.

**33** **Ako se u vrömenu propisivanja minjaju okolnosti**, ke su bile mjerodavne za potribovani odbitak pretporeza u prethodni ljeti, se triba korigirati odbitak pretporeza na temelju propisov § 12, st. 10 do 13. Ispravak se prijavljuje u šifri **063**. To valja i prilikom prijelaza od nestvarnoga poreznoga oslobodjenja na redovito oporezivanje i obrnuto. Ovisno o tom, je li sada prvobitni odbitak pretporeza nije dopušćan (na prilikü prodaja poslovno hasnovanoga zemljišća prez odustanka od poreznoga oslobodjenja, vidi i objašnjenja u točki 9) ili je li je svojčas nelegitimian odbitak pretporeza sada dopušćan (na prilikü prijelaz od oporezenja maloga poduzetnika na redovito oporezivanje), rezultira iz toga potribovanje za vraćanje pretporeza ili dobropis pretporeza.

**34** U šifru **067** se upisuju **ispravki pretporeza** prema § 16, st. 1 (minjanje temelja za izračunavanje) i st. 3 (neubirljivost pinez).

**35** U šifru **027** se upisuju pretporezi troškov za nabavu odnosno produkciju motornih vozil pak redovita izdavanja za motorna vozila iz šifrov **060** i/ili **065** i/ili **066** ke je poduzetnica deklarirala ili iznajmila/poduzetnik deklarirao ili iznajmio kot stalna sredstva (ne gibljiva sredstva). Uz osobna kola i teretnjake u konvencionalnom smislu se u ovu šifru ubrajaju i kamp-mobili, prikolice, teretnjaki s poluprikolicom i izminjivi kamionski sanduki, ali ne na prilikü vilićari, mini-utovarivaći, bageri, gradjevinski stroji, automišalice i traktori.

**36** U šifru **028** se upisuju odredjeni - u šifra **060** i/ili **065** i/ili **066** sadržani - pretporezi u vezi s poslovnimi i stambenimi zgradami, ke se ubrajaju u stalna sredstva. To su pretporezi troškov za nabavu odnosno produkciju zgradov ki uključuju obavljene akontacije pak pretporezi iz gradnje zgradov. To se ne tiće pretporezov iz izdavanj, ki po principu oporezivanja dobitka podližu samo podjeli (to su na prilikü troški popravljanja). Niti se to tiće pretporezov iz tekućih troškov (to su na prilikü stanarina, opskrbi stroški, reparature).

**37** **Ostali ispravki:**

Ov red je mišljen za ostale ispravke.

Na prilikü se ovde obuhvaćaju ispravki za plaćanja, ka naližu prihode iz prijašnjih periodov propisivanja, a pri tom se upiše porezni iznos (a ne porezna osnovica). Ispravki za plaćanja ka naližu prihode iz tekuće periode propisivanja, se moraju zeti u obzir jur pod šifrom **000**.

Ovde se bilježu i dobropisi, ki proizlazu iz § 7 stavka 4 drugoga pododlomka zbog poreznoga oslobodjenja na prihode iz izvoza u prijašnji perioda propisivanja (ki prvo nisu oporezeni), ako je potvrda za izvoz prispila stoprv u tekućoj periodi propisivanja.

**Ova uputa sadržava samo najvažnije napomene za ispunjenje Izjave. U slučajü dvojbe se obratite Vašemu gospodarskomu savjetniku/Vašoj gospodarskoj savjetnici ili zaposlenim financijskoga ureda, ki su za Vas nadležni!**