



E1kv-2012-2

1.3 Kapitalni dobitki iz inozemnoga ulaganja kapitala prez odbitka poreza na plaću

1.3.1 Kapitalni dobitki iz inozemnih ulaganj kapitala, ki se moraju oporeziti s osebujnom poreznom kvotom od 25%.

Napomena: Inozemni dobitki iz investicijskih fondov prez odbitka KEST-a, ki se tribaju oporeziti s osebujnom poreznom kvotom od 25%, se bilježu u šifri **409** (ostali prihodi, točka 17.8) u formularu E 1.

6 **754**

1.3.2 Kapitalni dobitki iz inozemnih ulaganj kapitala uz punu poreznu kvotu (tarifno oporezjenje namjesto 25%; ispunite samo ako ste ishasovali opciju redovitoga oporezivanja prema točki 8.1 formulara E 1)

Napomena: Dobitki iz inozemnih investicijskih fondov prez odbitka KEST-a se u slučaju opcije redovitoga oporezjenja namjesto oporezjenja od 25 % upisuju u šifri **448** (ostali prihodi, točka 17.9) u formularu E 1.

7 **755**

1.3.3 Kapitalni dobitki iz inozemnih ulaganj kapitala oporezovani polovičnom poreznom kvotom (tarifno oporezjenje namjesto 25%; ispunite samo ako ste ishasovali opciju redovitoga oporezivanja prema točki 8.1 formulara E 1)

8 **756**

1.3.4 Inozemni porez na prihode (odbit na izvoru) se priračunava prema šifri **754**

9 **757**

1.3.5 Inozemni porez na prihode (odbit na izvoru) se priračunava prema šifri **755**

10 **758**

1.3.6 Inozemni porez na prihode (odbit na izvoru) se priračunava prema šifri **756**

11 **759**

1.3.7 Porez na privatne kapitalne dobitke (odbit na izvoru) se priračunava

12 **799**

1.4 O dobropisu povišenoga poreznoga odbitka na kapitalne prihode u vezi s isplaćanjem dobitka iz inozemnih investicijskih fondov:

Negativni isplaćanju spodobni prihodi, ki nastaju na temelju odbitka stvarnoga isplaćanja dobitka (samo u vezi sa završnim oporezjenjem)

13 **760**

2. Prihodi iz kapitalnoga imanja, ki su prišli od 01.04.2012, početo

2.1. Prihodi, ki ne podližu oporezavanju s osebujnom poreznom kvotom od 25% (dužnost prijave) 14

2.1.1 Prihodi iz udjelov tajnoga kotruga društva ili iz udjelov u smislu tajnoga kotruga društva, uključivši čiste dobitke iz izdvajanja.

856

2.1.2 Ostali prihodi iz kapitalnoga imanja, ki ne podližu osebujnoj poreznoj kvoti od 25% (§ 27a stavak 2; osebito činži iz privatnih zajmova, prihodi iz nejavno emitiranih dužničkih vrednosnih papirov, prihodi iz nesekuritiziranih derivatov)

857

2.2. Prihodi, ki podližu oporezavanju s osebujnom poreznom kvotom od 25% i za ke ne dolazi u obzir poravnanje gubitka (§ 27 stavak 8 broj 1) 15

Domaći kapitalni prihodi

Inozemni kapitalni prihodi

2.2.1 Davanja privatnih zakladov (§ 27, stavak 5, broj 7)

858

859

2.2.2 Činži od pineznih ulogov i drugih potribovani kod kreditnih bankov

860

861

2.3. Prihodi, ki podližu oporezavanju s osebujnom poreznom kvotom od 25% i kod kih je dopušćano poravnanje gubitka 16

2.3.1 Prihodi iz prepušćanja kapitala (§ 27 stavak 2; osebito dividende, prihodi iz činžov vrednosnih papirov)

862

863

2.3.2 Prihodi iz realiziranoga povećavanja vrednosti kapitalnoga imanja (§ 27 stavak 3; osebito dobitki iz prodaje akcijov, dužničkih vrednosnih papirov i udjelov na fondih)

Domaći kapitalni prihodi 18

Inozemni kapitalni prihodi

Čisti dobitki

864

865

Gubitki

891

892



E1kv-2012-3

2.3.3 Prihodi iz sekuritiziranih derivatov (§ 27 Abs. 4; osebito certifikati, varanti)

Domaći kapitalni prihodi ¹⁹

Inozemni kapitalni prihodi

Čisti dobitki

893

894

Gubitki

895

896

2.3.4 Prihodi iz investicijskih fondov i fondov ki investiraju u imobilije

Domaći kapitalni prihodi ²⁰

Inozemni kapitalni prihodi

Čisti dobitki

897

898

Saldo iz točke 2.3 ²¹

2.4 Porez na kapitalne prihode, ukoliko se odnosi na domaće kapitalne prihode ²²

899

2.5 Uračunljiv inozemni porez (plaćen na izvoru) ²³

900

901

3. Isključenje uračunavanje prema § 27a, stavku 5 ²⁴

3.1 Moj partner/moja partnerica prosi za samozaslužračku odbitnu svotu

da

3.2 Za mene (za prosiateljicu/prosiatelja) je 2012. ljeta primljena obiteljska potpora. Ukupni broj misec, u ki je primljena obiteljska potpora:

Porezno zastupništvo (ime, adresa, telefonski broj)

Datum, potpis

Prosimo Vas, da potrebne podatke ispunite na službenom formularu. Ov prijevod Vam neka služi kot pomoć.

Objašnjenja

Uzmite u obzir:

1. Za prihode iz kapitalnoga imanja 2012. ljeta su mjerodavni različni pravni fakti:
 - Do 31.3.2012. se kot prihodi iz kapitalnoga imanja – kot u prijašnji ljeti – razumu samo oni iz prepušćanja kapitala.
 - Početo od 1.4.2012. se u prihode te vrsti uključuju i realizirani porast vrijdnosti kapitalnoga i-manja kot i prihodi iz derivatov. Mjerodavno za primjenu dotičnoga pravnoga fakta je pritek ka-pitalnih prihodov ili do 31.3.2012. ili početo od 1.4.2012. ljeta Točka 1 formulara naliže pravnu situaciju do 31.3.2012., a točka 2 formulara pravnu situaciju početo od 1.4.2012. Točka 3 formulara se odnosi jednakomjerno na obadvi pravne situacije.
2. Ako se neka prihodi iz kapitalnoga imanja **dobrovoljno** oporezu **po poreznom tarifu**, je potribna **opcija redovitoga oporezivanja**. Ova se izvršava u formularu E 1 pod točkom 8.1. Je li je za Vas povoljnije redovito oporezivanje, ne ocjenjuje ured (ne postoji automatska prisposoba povoljnosti).
3. Prihodi iz kapitalnoga imanja se upisuju samo onda, **ako prekoračuju** ukupno **22 eure** (slobodna granica). Ova slobodna granica valja i za završno oporezive tuzemne kapitalne dobitke i inozemne kapitalne dobitke, ki se moru oporeziti s 25%.
4. Od poreza na kapitalne prihode kot i od poreza na dohodak su **oslobodjeni** pak se zato ne tribaju bilježiti:
 - udjeli dobitka iz novih akcijov, ke su nabavljene u smislu olakšanja za posebna izda-vanja, u vrmenu deponiranja,
 - prihodi iz akcijov stambene štednje (zaminjljive zadužnice i participacijska prava za po-dupiranje stanogradnje) do isplaćanja od 4% nominalne vrijdnosti u vrmenu deponiranja.
5. Za priraćunavanje (refundiranje) poreza na kapitalne prihode od isplatov privilegiranih **društav financiranja malih i sridnjih poduzeć** (š 27 stavak 7) hasnujte šifru **375** u formularu E 1.

1 Upišite ovde i kapitalne dobitke iz vrijdnosnih papirov, ki se nudu odredjenomu krugu ljudi (takozvani "Private-Placement").

2 Ovde se upisuju i prihodi iz odredjenih kratkotrajnih životnih osiguranj.

3 Porez na kapitalne prihode se pri propisivanju uraćunava u porez na dohodak. Ovde se bilježi osebito porez na kapitalne prihode od udjelov dobitka pravih tajnih kotrigov društva. Nadalje se ovde prema š 42, stavku 4 Zakona o investicijski fondy 1993 upisuje zadržani garantni porez. **Uzmite u obzir:** Porez na kapitalne prihode, ki naliže poslovni kapitalni dobitak, se ne upisuje ovde, nego u formularu E 1 u šifra **580/581/582**.

4 Ovde morete upisati kapitalne dobitke iz privatnih završno oporezivih ulaganj kapitala, za ke postoji dužnost plaćati porez na kapitalne prihode, ako prosite propisanje po **općem poreznom** tarifu uz uraćunavanje mogućega poreza na kapitalne prihode. U tom slučaju morate ishasno-vati opciju redovitoga oporezivanja u formularu E 1 (točka 8.1.) Kapitalni dobitki se ne smu smanjiti za reklamne troške, ki su s tim povezani. Završno oporezivi su i prihodi iz inozemnih akcijov, ako se čuvaju u tuzemnom depou, isto kotno činzi iz vrijdnosnih papirov s fiksnimi činzi, ako postoji tuzemno isplatno mjesto. Zgledajte se na to, da sami morate ocijeniti je li je za Vas povoljnije redovito oporezivanje (ne postoji automatska prisposoba po povoljnosti).

5 Ovde se upisuju uraćunljivi **inozemni porezi (odbiti na izvoru)** na završno oporezive privatne ka-pitalne dohotke. Inozemni porezi (odbiti na izvoru), ki se moru platiti 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 domaćim tarifnim porezom, s kim se oporezuju inozemni prihodi.

6 Inozemni kapitalni dohotki od
1. akcijov, udjelov društva s ogranićenom odgovornošću, zadrugov za pridobljivanje i gospodarskih zadrugov kot i spodobnih ulaganj kapitala.
2. ulogov i vrijdnosnih papirov pak isplaćanju spodobnih prihodov iz inozemnih investicijskih fondov moru u okviru propisanja poreza na dohodak - odvojeni od oporezenja ostaloga dohotka - biti oporezeni osebito poreznom kvotom od 25%. Kapitalni dobitki se ne smu smanjiti za reklamne troške, ki su s tim povezani. O inozemni kapitalni dobitki je govora, ako je ispunjena odzgor napomenuta točka 1 prihodov, ako dužnik/dužnica kapitalnih dobitkov (na priliku dionićko društvo) svoje sidišće i poslovodstvo ima u inozemstvu i udjeli se ne čuvaju u depou tuzemne kreditne banke. Ako se udjeli čuvaju u depou tuzemne kreditne banke, mora ta banka odbiti porez na kapitalne prihode. Propisanje po prošnji u slučaju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1. formulara E 1) je moguće (šifra **369**, vidi odzgor točku 4). Inozemni kapitalni dohotki postoju u pogledu na odzgor napomenutu točku 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 točku 13 i 14 papira za pomoć pri ispunjivanju E 2 za formular E 1). O uraćunavanju inozemnoga poreza plaćenoga na izvoru vidi točku 9.

7 Inozemni kapitalni dobitki iz činžov i dužnićkih vrijdnosnih papirov moru u slučaju opcije redo-vitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) biti 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. Zgledajte se na to, da sami morate ocijeniti je li je za Vas povoljnije redovito oporezivanje (ne postoji automatska prisposoba po povoljnosti).

8 Inozemni kapitalni dobitki iz akcijov, udjelov na zadruga za pridobljenje, gospodarski zadruga i spodobni ulaganji kapitala moru u slučaju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) 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. Zgledajte se na to, da sami morate ocijeniti je li je za Vas povoljnije redovito oporezivanje (ne postoji automatska prisposoba po povoljnosti).

9 Ovde se bilježi uraćunljivi **inozemni porezi (plaćeni na izvoru)** na inozemne privatne kapitalne dobitke, ki se oporezuju s **posebnom poreznom kvotom od 25%**. Inozemni porezi (odbiti na izvoru), ki se moru platiti 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 domaćim porezom (25%), s kim se oporezuju inozemni prihodi.

10 Ovde se bilježu uraćunljivi **inozemni porezi (plaćeni na izvoru)** na inozemne privatne kapitalne dobitke, ki se u slučaju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) oporezuju s **(punom) tarifnom poreznom kvotom** (činzi za šparanje i vrijdnosne papire). Inozemni porezi (odbiti na izvoru), ki se moru platiti 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 domaćim tarifnim porezom, s kim se oporezuju inozemni prihodi.

11 Ovde se bilježu uraćunljivi **inozemni porezi (plaćeni na izvoru)** na inozemne privatne kapitalne dobitke, ki se u slučaju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) oporezuju s **polovićnom tarifnom poreznom kvotom** (na primjer dividende). Inozemni porezi (odbiti na izvoru), ki se moru platiti 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 domaćim polovićnim po-rezom, s kim se oporezuju inozemni prihodi.

12 EU-porez na prihode odbit na izvoru se mora zadržati od činžov, ke je platila druga država, ka u pogledu na te prihode nije dužna na obavijest (javljanje poreznoj upravi države, u koj je nastanjen investitor/investitorica) (to se tiće Švicarske, Liechtensteina, Luksemburga, Monaka, San Marina i Andore). EU-porez odbit na izvoru se more u cijelosti uraćunati u porez na doho-dak (kapitalnih) dobitkov, za ke u Austriji postoji dužnost plaćati porez. Uzмите u obzir: U šifru **799** se upisaju samo EU-porez na prihode odbit na izvoru, ki naliže privatne činže, ki su prišli **do 31.3.2012.** EU-porez na prihode odbit na izvoru u pogledu na činže, ki su prišli početo od 1.4.2012. se upisuju u šifri **375** formulara **E 1**.

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

14 Ovde se upisuju prihodi iz kapitalnoga imanja, ki se moraju oporezovati svenek po **općem poreznom tarifu** i za ke postoji dužnost prijave. Opcija redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) se ne tiće ovih prihoda. Prepovid odbitka reklamnih troškova (§20 stavak 2) se ovde ne primjenjuje i ovi prihodi se ne uvezuju u poravnanje gubitka ako postoju gubitki supstance (toća 2.3) Pokidob da se ne redu po KEST-odbitku, priračunavanje KEST-a (šifra **899**) ne dolazi u obzir.

15 Ovde se obuhvaćaju svi domaći i inozemni kapitalni dobitki, ki se moru oporezovati s 25%, ali ne smu se uvezati u poravnanje gubitka, ako postoju gubitki supstance (točka 2.3 dotacije fun-dacijam, činži na uloge). Dužnost prijave postoji za inozemne prihode, kod kih se nije odbio porez na kapitalne prihode. U slučaju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 u formularu E 1) se moraju ovde bilježiti svi domaći i inozemni prihodi. Porez na kapitalne prihode, ki se odnosi na tuzemne prihode, se obuhvaća u šifri **899**. Reklamni troški, ki su povezani s prihodi, ne smu - ni pri opciji redovitoga oporezivanja - biti odbiti.

16 U točki 2.3 se obuhvaćaju kapitalni prihodi (stalni prihodi i supstancijski dobitki/gubitki) ki se moru **uračunati u poravnanje gubitka** (vidi u toj vezi i točku 21). Obuhvaćanjem supstancijskih gubitkov u šifra **891/892** i **895/896** ishasnujte opciju poravnanja gubitka prema § 97 stavku 2 (obračunavanje supstancijskih gubitkov u okviru oporezivanja s 25%). Opcija poravnanja gubitka se more ishasnovati i za pojedinačne prihode i zbog toga ne treba - na razliku od opcije redovitoga oporezivanja - obuhvaćati sve prihode. Pri ishasnovanju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 u formularu E 1), se poravnanje gubitka uzima u obzir pri oporezivanju općim poreznim tarifom (prez polovićne prosjećne porezne kvote).

Porez na kapitalne prihode za tuzemne prihode se bilježi u šifri **899**. Zgledajte se na to, da pri ishasnovanju opcije poravnanja gubitka za samo jedan dio kapitalnih prihoda smi biti spomenut samo on porez na kapitalne prihode, ki pripada na kapitalne dobitke, ki su zaistinu obuhvaćeni pri poravnanju gubitka.

Za prihode ki su spomenuti u točki 2.3 postoji dužnost prijave za kapitalne prihode prez odbitka KEST-a (osebito inozemni kapitalni prihodi) - kapitalne prihode, kod kih je KEST odbit na temelju § 93 stavka 4 po paušalno odredjeni vridnosti ili po okolnosti, ke ne odgovaraju stvarnim činjenicam prema § 93 stavku 5.

Pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 u formularu E 1) se ovde moraju spomenuti svi domaći i inozemni kapitalni prihodi. Reklamni troški, ki su povezani s prihodi, ne smu - ni pri opciji redovitoga oporezivanja - biti odbiti.

17 Kot domaći kapitalni prihodi se u šifri **862** moraju bilježiti kapitalni prihodi u smislu § 93 stavka 2 (kapitalni prihodi za ke postoji dužnost odbijanja KEST-a).

18 Kot domaći kapitalni prihodi se u šifra **864** i **891** bilježu prihodi iz kapitalnoga imanja u smislu § 27 stavka 3, za ke postoji dužnost odbijanja KEST-a prema § 93 stavku 2 (na primjer dobitki/gubitki iz prodaje akcijov ćuvanih u tuzemnom depou). Nadalje se ovde bilježu prez odbitka KESTa realizirana povećanja vridnosti udjelov kod domaćih korporacijov (osebito dobitki/zgubitki iz prodaje udjelov društva s ogranićenom odgovornošću).

19 Kot domaći kapitalni prihodi se u šifra **893** i **895** bilježu kapitalni prihodi u smislu § 93 stavak 2 (kapitalni prihodi za ke postoji dužnost odbijanja KEST-a).

20 Kot domaći kapitalni prihodi se u šifri **897** bilježu isplaćanju dobitkov i isplaćanju spodobni prihodi iz udjelov na fonda, ki se ćuvaju u domaći depoi i kod kih zbog toga postoji tuzemno isplatno mjesto, ko more odbiti KEST.

21 Saldiranjem svih u točki 2.3. spomenutih domaćih i inozemnih kapitalnih prihoda **se poravna gubitak** prema § 27 stavku 8. Zgledajte se na to, da se u poravnanje gubitka smu obuhvatiti samo supstancijski dobitki/gubitki, kod kih depo mjesto (kreditna banka) još nije obavilo poravnanje gubitka. Za prihode med 1.4. i 31.12.2012. kreditna banka do 30.4.2013 eventualno mora poravnati gubitak i Vam izdati potvrdu.

Ako je ukupni saldo iz domaćih i inozemnih kapitalnih prihoda **pozitivan**, se uzima u obzir u propisanje

- primjenom porezne kvote od 25% (opcija poravnanja gubitka prema § 97 stavku 2) ili
- u slučaju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1. formulara E 1) primjenom tarifne porezne kvote.

Ako je ukupni saldo **negativan**, se u pogledu na negativni saldo ne poravnaju gubitki s drugimi u točki 2.3. spomenuti prihodi. Prenos gubitka nije dopušćan.

22 U šifru **899** se zapiše porez na kapitalne prihode, ki otpada na inozemne kapitalne prihode, ki su prišli po 31.3.2012. i ki se spominjaju pri propisivanju. Porez na kapitalne prihode, ki otpada na poslovne kapitalne dobitke, se ne bilježi ovde, nego u formularu E 1 u šifra **580/581/582**. Pri ishasnovanju opcije poravnanja gubitka za samo jedan dio kapitalnih prihoda ovde smi biti spomenut samo on porez na kapitalne prihode, ki otpada na kapitalne dobitke, ki su zaistinu uključeni u poravnanje gubitka.

23 U šifra **900** i **901** se bilježu uračunljivi inozemni porezi (plaćeni na izvoru) na privatne kapitalne dobitke, ki su prišli po 31.3.2012. Inozemni porezi (odbiti na izvoru), ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uračunati 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. Uračunavanje je ogranićeno s domaćim porezom, na temelju koga se oporezuju domaći prihodi.

Uzmite u obzir: **EU-porez na prihode odbit na izvoru** se u pogledu na činze, ki su prišli početo od 1.4.2012. ne bilježi ovde, nego u šifri **375** formulara **E 1**. EU-porez na prihode odbit na izvoru se mora zadržati od činžov, ke je platila druga država, ka u pogledu na te prihode nije dužna na obavijest (javljanje poreznoj upravi države, u koj je nastanjen investitor/investitorica) (to se tiće Švicarske, Liechtensteina, Luksemburga, Monaka, San Marina i Andore).

24 Ako Vaša partnerica/Vaš partner za 2012. ljetu ima pravo na **samozaslužaćku odbitnu svotu**, je u slučaju propisivanja prošnjom domaćih završno oporezivih kapitalnih prihoda zbog ishasnovanja opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) 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 2012. ljetu u odgovarajućoj višini (vidi u toj vezi točku 1 papira za pomoć pri ispunjivanju E 2 za formular E 1), tako da se porez na kapitalne prihode mora unositi u višini samozaslužaćke odbitne svote, na ku Vaša partnerica/Vaš partner ima pravo.

Ako se je za prosićelja/prosićeljicu primala obiteljska potpora i je tim posredovana **odbitna svota za dicu**, se uz primanje obiteljske potpore kroz cijelo ljetu vraća porez na kapitalne prihode, ki prekoraćuje 700,80 eurov (to je dvanaestkrat misećna odbitna svota za dicu od 58,40 eurov). Kod inozemnih kapitalnih prihoda more i pri oporezivanju po općem poreznom tarifu u slučaju opcije redovitoga oporezivanja uslijediti odgovarajući najniži porez od 25%.