



2016

Ov formular se čita mašinski. Prosim Vas, da ga ispunite **samo crnim** ili **plavim VELIKIMI SLOVI**. Iznose zapišite u EURI i centi (na desnom rubu). Predajte samo originale formularov. Kopije se mašinski ne moru čitati. Ni upisi **izvan poljev za podatke** se mašinski ne moru čitati.

Masna polja ispunite u svakom slučaju.

Broj konta dać Broj finacijskoga ureda - porezni broj	Broj socijalnoga osiguranja od 10 brojkov polag e-carda ¹⁾	Datum rođenja (Ispunite obavezno ako nimate broj socijalnoga osiguranja)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
OBITELJSKO IME ili PREZIME (VELIKIMI SLOVI)		
<input type="text"/>		
IME (VELIKIMI SLOVI)	TITULA (VELIKIMI SLOVI)	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Prilog prijavi poreza na dohodak E 1 za prihode iz kapitalnoga imanja za 2016. ljeto

Ako se prez pblizhe definicije upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988).

Uračunajte sljedeće: činži iz EU-držav se zbog uzrokov kontrole moraju javiti finacijskomu uredu, u slučaju da nije predviđen izvorski EU-porez na prihode.

1. Prihodi iz kapitalnoga imanja			
1.1. Prihodi, ki ne podližu osebnjoj poreznoj kvoti (dužnost prijave, tarifno oporezivanje) ¹			
1.1.1	Prihodi iz udjelov tajnoga kotriga društva ili iz udjelov u smislu tajnoga kotriga društva, uključivši čiste dobitke iz izdvajanja, ukoliko nisu sadržani u šifri 929	856	<input type="text"/>
1.1.2	Ostali prihodi iz kapitalnoga imanja ki se moraju oporeziti po tarifu (§ 27a stavak 2; osebito činži iz privatnih zajmova, prihodi iz nejavno emitiranih dužničkih vrednosnih papirova, prihodi iz pismeno nefiksiranih derivatova prez dobrovoljnoga poreznoga odbitka, ukoliko nisu sadržani u šifri 929)	857	<input type="text"/>
1.1.3	Prihodi ki nisu sadržani u šifra 856/857 , kim se priračunava inozemni (izvorski) porez ²	929	<input type="text"/>
1.1.4	(Izvorski) Porez na prihode prema šifri 929 , ki se mora priračunati ¹⁸	940	<input type="text"/>
1.2. Prihodi, ki podližu oporezivanju s osebnjom poreznom kvotom i za ke ne dolazi u obzir poravnanje gubitka (§ 27 stavak 8 broj 1 i § 124b broj 185 lit. c) ³			
	Domaći kapitalni prihodi		Inozemni kapitalni prihodi
1.2.1	Činži od pineznih ulogova i pismeno kapitalni prihodi nefiksiranih drugih potribovanj kod kreditnih bankova (osebnja porezna kvota od 25%)	860	861
1.2.2	Davanja zakladova (§ 27, stavak 5 broj 7; osebnja porezna kvota od 27,5%)	858	859
1.2.3	Prihodi iz dužničkih vrednosnih papirova, ki su nabavljeni pred 1. aprilom 2012. (§ 27 u verziji pred BBG 2011 u vezi s § 124b broj 185 lit. c; osebnja porezna kvota od 27,5%)	934	935
1.3. Prihodi, ki podližu oporezivanju s osebnjom poreznom kvotom i kod kih je dopušćano poravnanje gubitka ⁴			
	Domaći kapitalni prihodi ⁵		Inozemni kapitalni prihodi
1.3.1	Prihodi iz prepušćanja kapitala (§ 27 stavak 2; osebito dividende, prihodi iz činžova vrednosnih papirova)	862	863

BITTE DIESES FELD
NICHT BESCHRIFTEN

www.bmf.gv.at



¹⁾ Zabilježite ovde potpuno broj osiguranja s desetimi brojkami, koga vam je dodilio austrijanski nositelj socijalnoga osiguranja.

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



Domaći kapitalni prihodi ⁶

Inozemni kapitalni prihodi

Čisti dobitki 27,5% ⁷ **981** **994**

Čisti dobitki 25% ⁸ **864** **865**

Gubitki ⁹ **891** **892**

1.3.3 Prihodi iz pismeno fiksiranih derivatov (§ 27 Abs. 4; osobito certifikati, varanti) ili pismeno nefiksiranih derivatov uz dobrovoljan porezni odbitak

Domaći kapitalni prihodi ¹⁰

Inozemni kapitalni prihodi

Čisti dobitki 27,5% ¹¹ **982** **995**

Čisti dobitki 25% ¹² **893** **894**

Gubitki ¹³ **895** **896**

1.3.4 Prihodi iz investicijskih fondov i fondov ki investiraju u imobilije ¹⁴

Domaći kapitalni prihodi

Inozemni kapitalni prihodi

Isplaćanja 27,5% **897** **898**

Isplaćanju spodobni prihodi 27,5% **936** **937**

Saldo iz točke 1.3 ¹⁵

1.4 Porez na kapitalne dobitke, ukoliko se odnosi na domaće kapitalne prihode ¹⁶ **899**

1.5 Podmireni porez polag poreznih ugovorov sa Švicarskom i Lichtensteinom i jednokratno plaćanje po Zakonu o javljanju kapitalnoga odliva ¹⁷ **942**

1.6 Inozemni (izvorski) porez na prihode, ki podližu oporezvanju s osebnom poreznom kvotom od 27,5% ¹⁸ **984**

1.7 Inozemni (izvorski) porez na prihode, ki podližu oporezivanju s osebnom poreznom kvotom od 25% ¹⁸ **900**

1.8 Izvorski EU-porez na privatne kapitalne dobitke ki se mora priraćunati ¹⁹ **931**





2. Vraćanje KeSt-a kod obračunskih nositeljev polag § 124b broj 185 lit. d

Prosim, da polag § 124b broju 185 lit. d, prihodi iz realiziranih povišenih vrednosti obračunskih nositeljev budu oslobođeni poreza. Zadržani porez na kapitalne dobitke se neka priračuna/vrne u iznosu od

943

3. Isključenje uračunavanja prema § 27a, stavku 5 ²⁰

3.1 Moj partner/moja partnerica prosi za samozaslužnačku odbitnu svotu

da

3.2 Za mene (za prosiateljicu/prosiatelja) je 2016. ljeta primljena obiteljska potpora. Ukupni broj misec, u ki je primljena obiteljska potpora:

VAŽNA NAPOMENA: Ne šalžite **originalne dokumente/potvrde**, ar se svi spisi, ki su prispili financijskomu uredu zničü u smislu čuvanja podatkov, čim su elektronski obuhvaćeni! Zbog eventualne kontrole čuvajte je najmanje **7 ljet** dugo.

Još jednostavnije morete ovu izjavu poslati prez papira na portalu www.bmf.gv.at (FinanzOnline). FinanzOnline Vam besplatno stoji na raspolaganje dan i noć i nije potreban nikakov osebujan software.

Porezno zastupništvo (ime, adresa, telefonski broj)

Datum, potpis

Objašnjenja

Uzmite u obzir:

- Ako se neka prihodi iz kapitalnoga imanja **dobrovoljno** oporezu **po poreznom tarifu**, je potrebna **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).
- 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 osebujujom poreznom kvotom.
- Od poreza na kapitalne dobitke kot i od poreza na dohodak su **oslobođeni** pak se zato ne tribaju bilježiti:
 - udjeli dobitka iz novih akcijov, ke su nabavljene u smislu olakšanja za posebna izdavanja, u vrmenu deponiranja,
 - prihodi iz akcijov stambene štednje (zaminljive zadužnice i participacijska prava za podupiranje stanogradnje) do isplaćanja od 4% nominalne vrednosti u vrmenu deponiranja.
- Za priračunavanje (refundiranje) poreza na kapitalne dobitke od isplatov privilegiranih **društav financiranja malih i sridnjih poduzeć** (§ 27 stavak 7) hasnujte šifru **375** u formularu E 1.

1 Ovde se upisuju prihodi iz kapitalnoga imanja, ki se moraju oporeziti svenek po **općem poreznom tarifu** i za ke postoji dužnost prijave. Opcija redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) se ne tiče ovih prihodov. Prepovid odbitka reklamnih troškov (§20 stavak 2) se ovde ne primjenjuje i ovi prihodi se ne uvezuju u poravnanje gubitka ako postoju gubitki supstance (točka 1.3).

2 Ovde se upisuju prihodi, ki se ne tretiraju po osebitoj poreznoj kvoti i kim se priračunava izvorski porez, ki je ubran u inozemstvu. Prihodi iz šifrov **856** odnosno **857** se zbog toga u danom slučaju moraju smanjiti za ove prihode.

3 Ovde se obuhvaćaju svi domaći i inozemni kapitalni dobitki, ki se moru oporeziti s osebujujom poreznom kvotom, ali **ne** smu se uvezati u poravnanje gubitka, ako postoju gubitki supstance (točka 1.3, na primjer dotacije fundacijam, činži na uloge). Dužnost prijave postoji za inozemne prihode, kod kih se nije odbio porez na kapitalne dobitke. U slučaju opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 u formularu E 1) se moraju ovde bilježiti svi domaći i inozemni prihodi. Porez na kapitalne dobitke, ki se odnosi na tuzemne prihode, se obuhvaća u šifri **899** (točka 1.4). Reklamni troški, ki su povezani s prihodi, ne smu – ni pri opciji redovitoga oporezivanja – biti odbiti.

4 U točki 1.3 se obuhvaćaju kapitalni prihodi (stalni prihodi i supstancijski dobitki/gubitki) ki se moru **uračunati u poravnanje gubitka** (vidi u toj vezi i točku 15). Obuhvaćanjem supstancijskih gubitkov u šifra **891/892** i **895/896** ishasnujete opciju poravnanja gubitka prema § 97 stavku 2 (obračunavanje supstancijskih gubitkov u okviru oporezivanja s osebujujom poreznom kvotom). Opcija poravnanja gubitka se more ishasnovati i za pojedinačne prihode i zbog toga ne triba – 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 poreznimtarifom.

Porez na kapitalne dobitke za domaće prihode se bilježi u šifri **899** (točka 1.4). Zgledajte se na to, da pri ishasnovanju opcije poravnanja gubitka za samo jedan dio kapitalnih dobitkov smi biti spomenut samo on porez na kapitalne dobitke, ki je za one kapitalne dobitke, ki su zaistinu obuhvaćeni pri poravnanju gubitka.

Za prihode ki su spomenuti u točki 1.3 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 vrednosti 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.



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

6 Kot domaći kapitalni prihodi se u šifra **981, 864 i 891** bilježu prihodi iz kapitalnoga imanja u smislu § 27 stavka 3, za koje postoji dužnost odbijanja KEST-a prema § 93 stavku 2 (na primjer dobitki/gubitki iz prodaje akcijov čuvaranih u tuzemnom depou). Nadalje se ovdje bilježu kroz odbitka KEST-a realizirana povećanja vrijdnosti udjelov kod domaćih korporacijov (osebito dobitki/gubitki iz prodaje udjelov društva s ograničenom odgovornošću).

7 U šifra **981** odnosno **994** se bilježu (domaći odnosno inozemni) pozitivni prihodi iz realiziranoga povećanja vrijdnosti, ki podližu oporezivanju s osebujujom poreznom kvotom od **27,5%**. To je slučaj, ako je realiziranje bilo (prodaja bila) po 1.1.2016.

8 U šifra **864** odnosno **865** se bilježu (domaći odnosno inozemni) pozitivni prihodi iz realiziranoga povećanja vrijdnosti, ki podližu oporezivanju s osebujujom poreznom kvotom od **25%**. To je slučaj, ako je realiziranje bilo (prodaja bila) pred 1.1.2016., a priliv dohotkov iz prodaje je bio stoprv 2016. ljeta.

9 U šifra **891** odnosno **895** se bilježu (domaći odnosno inozemni) negativni prihodi (gubitki) iz realiziranoga povećanja vrijdnosti. Za proračunanje gubitkov vidi i napomenu 15.

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

11 U šifra **982** odnosno **995** se bilježu (domaći odnosno inozemni) prihodi iz pismeno fiksiranih derivatov ili pismeno nefiksiranih derivatov uz dobrovoljan porezni odbitak, ki podližu oporezivanju s osebujujom poreznom kvotom od 27,5%. To je slučaj, ako je realiziranje bilo (prodaja bila) po 1.1.2016. ljeta.

12 U šifra **893** odnosno **894** se bilježu (domaći odnosno inozemni) prihodi iz pismeno fiksiranih derivatov ili pismeno nefiksiranih derivatov uz dobrovoljan porezni odbitak, ki podližu oporezivanju s osebujujom poreznom kvotom od 25%. To je slučaj, ako je realiziranje bilo (prodaja bila) pred 1.1.2016., a priliv dohotkov iz prodaje je bio stoprv 2016. ljeta.

13 U šifra **895** odnosno **896** se bilježu (domaći odnosno inozemni) negativni prihodi (gubitki) iz pismeno fiksiranih derivatov ili pismeno nefiksiranih derivatov uz dobrovoljan porezni odbitak. Za proračunanje gubitkov vidi i napomenu 15.

14 Investicijski fond i investicijski fond za imobilije su onakove konstrukcije, ke podližu § 186 i § 188 Zakona o investicijski fond i § 40 ili § 42 Zakona o investicijski fond za imobilije. Kot domaći kapitalni prihodi se u šifri **897** bilježu stvarna isplaćanja, a u šifri **936** isplaćanju spodobni dobitki iz udjelov fondov, ki se čuvaju u domaći depoi, i za ke tako postoji domaće isplatio mjesto za odbijanje KEST-a. Kot inozemni kapitalni prihodi se u šifri **898** bilježu stvarna isplaćanja, a u šifri **937** isplaćanju spodobni dobitki iz udjelov fondov, ki se čuvaju u inozemni depoi i za ke se ne odbija KEST.

15 Saldiranjem svih u točki 1.3. spomenutih domaćih i inozemnih kapitalnih prihodov se **poravna gubitak** prema § 27 stavku 8. Proračunanje gubitkov s viški se izvrši prvo s viški, ki podližu oporezivanju s osebujujom poreznom kvotom od 27,5%. Zgledajte se na to, da se u poravnanje gubitka smu obuhvatiti samo supstancijski dobitki/gubitki, kod kih depoi mjesto (kreditna banka) još nije poravnalo gubitak. U ovom slučaju kreditna banka mora izdati potvrdu, da je poravnala gubitak.

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

- primjenom osebuje porezne kvote (opcija poravnanja gubitka polag § 97 stavka 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 1.3 spomenuti prihodi (§ 27 stavak 8 broj 4). Prenosenje gubitka nije dopušćano.

16 U šifru **899** se zapiše porez na kapitalne dobitke, ki otpada na inozemne kapitalne prihode. Porez na kapitalne dobitke, ki je uračunan pri propisivanju, se ne bilježi ovdje, nego u formularu E 1. Pri ishasnovanju opcije poravnanja gubitka za samo jedan dio kapitalnih dobitkov ovdje smi biti spomenut samo on porez na kapitalne dobitke, ki otpada na kapitalne dobitke, ki su zaistinu uključeni u poravnanje gubitka.

17 U šifru **942** se zapiše **podmireni porez** polag poreznih ugovorov sa Švicarskom i Lichtensteinom. Ovdje se mora zapisati i **jed no kratno** plaćanje po Zakonu o javljanju kapitalnoga odliva.

Odbitak izvorskoga poreza na kapitalne dobitke ki su dostignuti na šivarski ili lichtensteinovi banka principijelno pelja do podmirenja poreza. Ako predvidjate dobrovoljno oporezivanje, se pogodjeni prihodi moraju obuhvatiti kot inozemni prihodi u odredjeni šifra. Podmireni porez ki se bilježi u šifri **942** se priračunava.

U prisposodi tomu se jednokratno plaćanje po Zakonu o javljanju kapitalnoga odliva more priračunati samo onda, ako s tim nije povezana posljedica podmirenja. U tom slučaju se jednokratno plaćanje tretira kot dobrovoljno plaćanje na porez, koga ste dužni.

18 U šifra **940, 984, 998, 900 i 901** se bilježu uračunljivi inozemni (izvorski) porezi na privatne kapitalne dobitke. Inozemni (izvorski) porezi, ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uračunati se moru inozemni (izvorski) porezi samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezivanju ima pravo izvorski oporezivati prihode. Priračunanje je ogranićeno s domaćim porezom, ki se plaća na inozemne prihode.

19 Izvorski EU-porez se mora zadržati od činžov, ki su ostvoreni u nekoj drugoj državi, ka u pogledu na te prihode nije dužna izminjati informacije (javljanje poreznoj upravi države, u koj je nastanjen investitor/investitorica) (to se tiće Švicarske, Liechtensteina, Luksemburga, Monaka, San Marina i Andore). Izvorski EU-porez se mora u cijelosti uračunati u porez na dohodak onih kapitalnih dobitkov, za ke u Austriji postoji dužnost plaćati porez.

20 Ako Vaša partnerica/Vaš partner za 2016. ljetu ima pravo na **samozaslužućku odbitnu svotu**, je u slučaju propisivanja prošnjom domaćih završno oporezivih kapitalnih dobitkov zbog ishasnovanja opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) moguć dobropis poreza na kapitalne dobitke (višega u prisposodi s tarifnim porezom) samo u toj mjeri, u koj on prekoraćuje samozaslužućku odbitnu svotu, ka partne rici/partneru pripada za 2016. ljetu u odgovarajućoj višini (vidi u toj vezi točku 1 Pomoći za ispunjavanje E 2 za formular E 1). Porez na kapitalne dobitke u višini samozaslužućke odbitne svote, na ku Vaša partnerica/Vaš partner ima pravo, na svaki naćin morate platiti. Ako se je za prositelja/prositeljicu 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).

Uza to se kapitalni (osebito inozemni) prihodi ki su slobodni KEST-a moraju obavezno oporeziti najmanje u iznosu samozaslužućke odbitne svote ili odbitne svote za dicu, ku je posredovao primatelj kapitalnih prihodov.

