

Papir za pomoć pri ispunjivanju izjave o utvrđivanju (E 6) 2018. i prilogov izjavi o utvrđivanju (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za 2018. ljetu

Zakonski citati prez pobjezega objašnjenja se odnosu na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji, ka valja za 2018. ljetu. Detaljirane poreznopravne informacije najt čete u smjernica o porezu na dohodak 2000 (EStR 2000) pod bmf.gv.at/Findok.

A) Upute u vezi s izjavom o utvrđivanju (E 6) za 2018. ljetu

Kada morate predati izjavu o prihodi društav osob/zajednic osob (izjava o utvrđivanju)?

Pretpostavka za utvrđivanje prihodov (po § 188 stavku 1 BAO-a) je, da već peršonov ima udjela na prihodi iz

- poljodjelstva i lozarstva,
- samostalnoga djela (na priliku zajednica advokatov),
- poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (na priliku OG, KG i druga supoduzetničtva)
- lakovije i arende za negibljivo imanja (na priliku zajednica vlasnikov zemljišč).

Je li je u pitanju takova vrst prihodov, odvisi od propisov EStG-a 1988. **Sudioniki** nisu samo fizičke ili pravne peršone. I udruženja osob (zajednice osob) prez vlašće pravne osobnosti moru imati priliv zajedničkih prihodov.

Postupak za utvrđivanje se pelja na priliku kod OG-a (OHG-a), KG-a, GesBR-a, zajednice suvlasnikov ili nepravoga (atipičnoga) tajnoga društva.

Preduvjet za jednako utvrđivanje prihodov je, da sudioniki imaju **istu vrst prihodov**. Zbog toga na priliku kod utvrđivanja prihodov iz lakovije i arende ne smite zeti u obzir dijele prihodov, ki kod drugoga sudionika pripadaju imanju poduzeća i zbog toga kod njega prouzrokuju poslovne prihode. U danom slučaju se u postupku utvrđivanja obuhvatu samo oni sudioniki, čije prihode je moguće uvrstiti istoj vrsti prihodov. Ako svenek već sudionikov ima prihode iste vrsti, je potribno peljati već postupkov utvrđivanja (prispodobu rubnu cifru 6024 EStR-a 2000).

Ča se događa pri utvrđivanju prihodov (§ 188 stavak 1 BAO)?

Prihodi se za svakoga pojedinoga sudionika utvrdu u odvojenom postupku. Obavijest o utvrđivanju prihodov prima financijski ured, ki je nadležan za propisanje poreza na dohodak ili poreza na korporaciju. Dotični nadležni financijski ured je vezan na obavijest o utvrđivanju. Javljeni prihodi se pri propisanju poreza na dohodak ili korporaciju zamu u obzir. Ako je jur izašlo porezno rješenje, a utvrđivanje ne odgovara dobitku/ udjelu gubitka, se prema § 295 stavku 1 BAO-a mora izdati ispravljeno rješenje.

Eventualna žalba zbog utvrđivanja se mora uložiti protiv **rješenju o utvrđivanju** (rješenju o porezni temelji) a **ne** protiv rješenju o porezu (rješenju o porezu na dohodak ili na korporaciju, takozvanom izvedenom rješenju).

Izreka rješenja o utvrđivanju uključuje:

- vrst prihodov,
- višinu zajedničkih prihodov,
- razdoblje utvrđivanja kot i
- imena sudionikov i višinu njevih udjelov.

Ako se pri postupku utvrđivanja u rješenju o utvrđivanju ne uključu iznosi ke je treba zeti u obzir (na priliku osebujna izdavanja poduzeća), se u izvedeni rješenji **već ne moru zeti u obzir**.

U izreki rješenja o utvrđivanju prihodov se med drugim mora i dogovoriti,

- da se udjeli gubitka ne moru prenositi,
- da se udjeli gubitka (na priliku po § 2 stavku 2a EStG-a 1988) ne moru poravnati, a isto tako se mora dogovoriti
- upotribljavanje „gubitkov na tipki čekanja“ i je li
- za dijele prihodov postoji privilegirana porezna kvota (na priliku prema § 37 EStG-a 1988).

Ako se takovo utvrđivanje **ne izvrši**, se odgovarajuće okolnosti moraju **dogovoriti** u **izvedeni** rješenji.

Ki financijski ured je nadležan za utvrđivanje prihodov?

• Utvrđivanje poslovnih prihodov

Za utvrđivanje prihodov iz poljodjelstva i lozarstva, samostalnoga djela i poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti je nadležan operativni financijski ured (§ 21 Zakona o organizaciji porezne uprave 2010 - AVOG 2010).

• Utvrđivanje prihodov iz lakovije i arende

Za utvrđivanje prihodov iz lakovije i arende za negibljivo imanja je principijelno nadležan **financijski ured pojedine lokacije** (§ 22 stavak 2 broj 1 AVOG-a 2010).

Informacije o lokalno nadležnom financijskom uredu čete dostati u internetu pod adresom bmf.gv.at i linkom „**Ämter und Behörden**“.

Novi upis i obnova sudionikov

Pri dodilivanju poreznoga broja se u formularu **Verf 16** po prvi put napomenu sudioniki. **Pri tom se uz postotak vlasničkih udjelov moraju dati na znanje i broj financijskoga ureda pak porezni broj (obavezna polja).**

Pred naprikdavanjem godišnje izjave (E 6) i potribnih prilogov (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) je hasnovito, da kontrolirate podatke sudionikov je li su ispravni. Postotak vlasničkih udjelov na društvu osob/zajednici osob na svaki način mora iznašati **100%**.

Obnova sudionikov je potribna **samo** pri minjanju napomenutoga ključa vlasničkih udjelov. Za tu svrhu upotribite formular **Verf 60**.

Sljedeća polja za podatke - ka se odnosu na odgovarajuće ljezo propisanja - stoju na raspolaganje za bilježenje:

- broj finansijskoga ureda/porezni broj sudionika
- opseg udjelov u %,
- sudionik od / do,
- valjanost za sljedeća ljeta,
- opći podatki o poreznom obavezniku

Od čega postoji izjava za utvrđivanje prihoda (izjava o utvrđivanju)?

Sljedeći formulari stoju na raspolaganje:

- E 6 – izjava o utvrđivanju
- E 6a – prilog izjavi o utvrđivanju poreza na prihode poduzeća ⇒

- ⇒ • E 6a-1 – prilog formularu E 6a
- E 6b – prilog izjavi o utvrđivanju prihoda iz lakovije i arende
- E 6c – prilog izjavi o utvrđivanju paušaliranih prihoda iz poljodjelstva i lozarstva
- E 61 – prilog izjavi o utvrđivanju (pri sudioničtvu u dodatnoj zajednici)

Prijava poreza za utvrđivanje uključuje izjavu o utvrđivanju (E 6) skupa s potrebnim prilogi. Morate ada svenek predati formular E 6 i sve potrebne priloge.

Sljedeće priloge morete predati za izjavu o utvrđivanju (E6)

Prihodi iz			
poljodjelstva i lozarstva	samostalnoga djela	poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti	lakovije i arende
E 6a, E 6a-1, E 61 ili E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

1 Gubitke, ke nije moguće poravnati po § 2 stavku 2a EStG-a ne smite izdvojiti iz prihoda i tribate je bilježiti kod šifrov **341, 342** odnosno **371**. Obračunljivi gubitki po § 2 stavku 2a EStG-a prijašnjih ljet ne smu smanjiti prihode. Bilježiti je morate kod šifrov **332, 346** odnosno **372**.

2 Ako rezultat (višak/gubitak) iz dodatnoga sudioničtva morate podeliti na sudionike po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov**, ga morate spomenuti u točki 4b. U tom slučaju rezultat sudioničtva ne smi biti sadržan u ⇒

⇒ točki 4a; vlašći prilog E 6b, ki se odnaša samo na rezultat sudioničtva ne tribate ispuniti.

Ako rezultat (višak/gubitak) iz sudioničtva **ne** podilite na sudionike po napomenutom ključu vlasničkih udjelov, to morate spomenuti u prilogu E 61 (obločić za križić kod šifre **370**). U tom slučaju rezultat iz priloga/prilogov E 61 (šifra **370**) **nekate** spomenuti u točki 4b, nego ga preuzmite u prilog(e) E 6b (šifra **9540**) u točku 4a kot dio rezultata priloga E 6b.

B) Objašnjenja za formular E 6a - Prilog izjavi o utvrđivanju poreza (E 6) 2018 za prihode poduzeća

Suro označene pasaze naližu samo bilanciranje, i su tim nerelevantne za supoduzetništva s računari primanj i izdavanj. Ako se prez poblize definicije upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na Zakon o porezu na dohodak 1988. ljeta (EStG 1988).

Kada morate ispuniti prilog E 6a?

Prilog E 6a moraju društva osob/zajednic osob upotribiti za utvrđivanje dobitka u okviru prihoda iz

- poljodjelstva i lozarstva (§ 21),
- samostalnoga djela (§ 22) ili
- poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23)

ako se dobitak (gubitak) eruire na temelju:

- **bilanciranja**
- **potpunoga računa primanj i izdavanj**
- **djelomičnoga paušaliranja** po § 17, ako se ne odnosi na poljodjelstvo i lozarstvo (na priliku temeljno paušaliranje, paušaliranje ugostiteljstva, paušaliranje trgovačkih zastupnikov, paušaliranje umjetnikov/piscev, paušaliranje drogistov ili paušaliranje po odredbi za poduzetnike, ki nisu dužni peljati knjigovodstvo)
- **Puno paušaliranje maloprodaje hrane i trgovine mišovitom hranom.**

Kada ne tribate ispuniti prilog E 6a?

Prilog E 6a **ne smite** ispuniti onda, ako

- supoduzetništvo ima prihode iz poljodjelstva i lozarstva na temelju (**djelomičnoga i/ili punoga poljodjelskoga i lozarskoga paušaliranja**). U takovi slučaji upotribite prilog E 6c.

Kolike priloge E 6a morate predati?

Pokidob supoduzetništvo, iako izvršava različne djelatnosti, svenek ima samo jedno jedino poduzeće (prispodobu rubnu cifru 5832 EStR-a 2000), uz svaku izjavu o utvrđivanju E 6 smite ispuniti samo jedan jedini prilog E 6a (E 6a-1). Prilog E6a mora svenek obuhvatiti rezultat cijeloga poduzeća. Ako pri naprikdavanju u papirnom obliku imate premalo mjesta s predvidjenim brojem od šest sudionikov, morate predati daljnji prilog E 6a, u kom **samo u točki 8** napomenete **ostale sudionike**. I za inozemna poduzeća morate istotako ispuniti prilog E 6a. Rezultate inozemnih mjest poslovanja domačega poduzeća morate isto bilježiti u prilogu E 6a.

Pod kimi uvjeti se za izjavu o utvrđivanju (E6) mora predati samo jedan prilog E 6a (prez dodatnoga naprikdavanja priloga E6a-1)?

Dovoljno je predati **prilog E 6a** prez dodatnoga priloga E 6a-1 pod sljedećimi uvjeti:

1. Društvo nima nijednoga kapitalističkoga supoduzetnika u smislu § 23a (vidi u toj vezi točku 25 za E 6a-1) i
2. dobitak/gubitak iz priloga E6a se razdili med sudioniki po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov** i
3. svota oslobodjena poreza na dobitak se **ne** potribuje, odnosno svota oslobodjena poreza na dobitak se naknadno **ne** triba oporeziti i

4. u kalendarskom ljetu završava samo **jedno financijsko ljetu** (vidi napomenu 4) i
5. u dobitku/gubitku nije sadržan supstancijski dobitak iz **poslovnih zemljišč**, koga je moguće oporeziti osebuynom poreznom kvotom i
6. udjeli nisu prodani.

Ako jedan od prethodno napomenutih uvjetov nije ispunjen, **morate** (dodatno k prilogu E 6a) predati **prilog E 6a-1**.

1 Pri utvrđivanju dobitka **bilanciranjem** (prispodoba poslovnoga imanja) morate financijskomu uredu predložiti otpis pregleda imanja (ljetni obračun, bilanca) i račun primanj i izdavanj. To morete djelati i elektronskim putem („E-bilanca“). Dobitak se utvrđuje polag **§ 5**, ako po § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) ili po drugi propisi saveznih zakonov postoj dužnost računovodstva i ako se poduzećem samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23) dostignu prihodi. Ako nisu ispunjeni preduvjeti za bilanciranje po § 5 EStG-a 1988, se bilancira odgovarajući **§ 4 stavku 1**.

2 Utvrđivanje dobitka **potpunim računom primanj i izdavanj** prouzrokuje, da ne hasnujete paušaliranje i da poslovna izdavanja ne bilježite puno. Nutarizimanja poduzeća se bilježu polag šifrovom **9040 do 9093** a izdavanja poduzeća se bilježu polag šifrov **9100 do 9233**. Šifru **9259** (paušalirana izdavanja poduzeća) ne smite ispuniti.

3 Izbor za „USt-brutosistem“ ili „USt-netosistem“ se pri računu primanj i izdavanj ili pri paušaliranju, ko sistematski odgovara računu primanj i izdavanj, svenek mora javiti (vidi u toj vezi napomene 15.3 i 15.4). Ako su svi prihodi nepravo oslobodjeni od poreza na promet (na priliku **mali poduzetniki**), morate prekrižiti „brutosistem“.

4 Pri hasnovanju **temeljnoga paušaliranja** se nutarizimanja poduzeća obuhvaćaju kompletno, ali izdavanja poduzeća se odbijaju paušalno s **12%** ili **6%** prometa. Uz paušalu se smu odbiti samo:

- izdavanja za robe, sirovine, poluproducte, pomoćna sredstav i dodatke,
- izdavanja za plaće po ura (uključivši zbočne stroške plaće),
- izdavanja za tudje plaće, ukoliko one neposredno ulazu u usluge, ke sačinjavaju poslovni predmet poduzeća (na priliku produkciju robe po narudžbi),
- prinosi za socijalno osiguranje i prinosi za opskrbu samostalcev/samostalkov

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta s paušalom poslovnih izdavanj, ka se obuhvaća u šifri **9259** (vidi u toj vezi napomenu 41).

5 Paušaliranje ugostiteljstva moru hasnovati koncesionirana poduzeća ugostiteljstva. **Temeljna paušala (10%** prometa, najmanje 3.000 eurov) obuhvaća sva poslovna izdavanja osim

- onih poslovnih izdavanj, ka su pokrta drugimi dvimi paušalami i
- onih, na ke se i pri paušaliranju na svaki način mora posebno zgledati.

Paušala za mobilnost (2% prometa) obuhvaća

- sve stroške za motorno vozilo i poslovne stroške za hasnovanje drugih prometnih sredstav kot i
- putne stroške.

Paušala za energiju i prostor (8% prometa) obuhvaća sve stroške za hasnovanje prostorijov. (Cijeli) paušalni iznos se obuhvaća u šifri **9259**.

Uza to morete potpuno otpisati temeljni iznos oslobođen poreza i određena poslovna izdavanja: upotribljavanje robe, plaće i zbočne stroške plaće, prinose za socijalno osiguranje, školovanje i daljnje školovanje posloprimatelj, AfA-u, održavanje i popravljanje, lakoviju i arendu za negibljivo imanje, troške za tudja sredstva. Poblize informacije za to ćete najti u EStR-u 2000, u rubnoj cifri 4287 i sljedeći).

6 Paušaliranje drogistov sadržajno odgovara temeljnomu paušaliranju, vidi u toj vezi napomenu 4.

7 Polag Odredbe o paušaliranju umjetnikov/piscev se određena poslovna izdavanja u šifri **9259** paušalno moru zeti u obzir s iznosom od **12%** prometa, ali maksimalno s 8.725 eurov.

Paušala obuhvaća: troške za uobičajena tehnička pomoćna sredstva: (osebujno kompjutor, nosače zvuka inkluzivno stroje za snimanje i igranje); troške za telefon i uredski materijal; troške za stručnu literaturu i ulaznine; poslovno uvjetovana izdavanja za opravu, kosmetiku i druge troške za vanjski izgled; dnevnice; troške za prostorije, ke su povezane sa stanom (osebujno djelatna soba, atelje, tonski študio, prostorije za probanje); troške prilikom podvaranja poslovnih prijatelj; poslovna izdavanja, ka se obično ne moru potvrditi. Izdavanja, ka nisu obuhvaćena paušalom, se bilježu u za to predvidjeni šifra.

8 Polag paušaliranja trgovačkih zastupnikov se određena poslovna izdavanja u šifri **9259** paušalno moru zeti u obzir s **12%** prometa, ali maksimalno s 5.825 eurov. Paušala obuhvaća: dnevnicke, izdavanja za prostorije ke su povezane sa stanom (osebujno prostorije za skladišće i

kancelariju); izdavanja prilikom gošćenja poslovnih prijatelj; poslovna izdavanja, ka se obično ne moru potvrditi kot na priliku napojnice. Izdavanja, ka nisu obuhvaćena paušalom, se bilježu u za to predvidjeni šifra.

9 Po Odredbi o paušaliranju športašev se svim internacionalno aktivnim športašem, ki su (zbog svojega prebivališća ili običnoga nastanjenja) u Austriji neograničeno dužni plaćati porez i ki u kalendarskom ljetu najvećim dijelom zbog športskih priredab (naticanj, turnirov) nastupaju u inozemstvu, po prošnji odredjuju prihodi iz športske djelatnosti uključivši reklamne djelatnosti, za ke su dužni plaćati porez u Austriji, s 33% svih (tuzemnih i inozemnih) prihodov. Ali od temelja za izračunavanje izlučeni prihodi (67%) se moraju zeti u obzir pri fiksiranju poreza za ostali dohodak (bilježenje u šifri **440** formulara E 1). Priračunanje inozemnih porezov od prihodov, ki su paušalno utvrdjeni, nije moguće.

Ako hasnujete paušaliranje se samo 33% poslovnih prihodov i poslovnih izdavanj obuhvaćaju u dotični šifra. Onih 67% ki se moraju izlučiti ne smite zapisati u šifri **9259**.

10 Odredba o paušaliranju poduzetnikov/poduzetnic prez knjigovodstva, Savezni zakonski list, BGBl. broj 55/1990, predvidja za svaku pojedinu branšu od ukupno 54 obrtov specifičnu paušalnu kvotu poslovnih izdavanj ka se zame u obzir. Uza to se more zgledati na sljedeća poslovna izdavanja: kupnja robe, sirovine, polovično gotovi produkti i dodatki (polag knjige ulaza robe); troški za plaće (polag konta za plaće), udio poslodavatelja za zakonsko socijalno osiguranje, prinos za podupiranje stanogradnje, prinos poslodavatelja u fond za izjednačenje opterećenj obitelji; otpisivanja; izdavanja za lakoviju i arendu, energiju, kurenje, poštu i telefon; plaćen porez na promet (izuzeto USt na vlašću potrošnju) i porez na promet (pretporez) za troške, ki se moraju aktivirati; premije za obavezno bolesničko osiguranje, osiguranje protiv nesriće i penzijsko osiguranje kot i temeljni prinos oslobođen poreza.

11 Javite ovde vrst vaše djelatnosti u obliku trocifrene šifre branše (BKZ). U vezi s **mišovitim poduzeći** valja sljedeće: Neko poduzeće je mišovito, ako se najmanje 20% poslovnih prihodov ne more uvrstiti u spomenutu šifru branše. U tom slučaju morate javiti šifru branše s najvećim dijelom prihodov i da postoji mišovito poduzeće.

Šifre branšov (BKZ) su izvedene iz ÖNACE 2008 (austrijska verzija klasifikacije europskih ekonomskih djelatnosti, NACE) Trocifrena šifra branše odgovara trim prvim cifram (na početku nula) klasifikacije ÖNACE. U principu ona proizlazi iz obavijesti Austrijskoga saveznoga zavoda Statistika Austrija, tako da dodiljivanje nije teško.

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

Ako znamda ne postoji obavijest sa strani Statistike Austrija, je ciljano dodiljivanje šifri branše moguće pod internetskom adresom: 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 oko 29.000 pojmova. Kod, koga ćete tako najti i ki postoji od kombinacije slova i brojeva 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 sredstava).

Gospodarske djelatnosti su u sljedećoj tabeli podijeljene u odlomke.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
A	Poljodjelstvo i lozarstvo, ribarstvo
011	Sadjenje jednoljetnih raslin
012	Sadjenje vecljetnih raslin
013	Poslovanje rasadnikov kotno sadjenje raslin za pomnozavanje
014	Drzanje zivin
015	Misano poljodjelstvo
016	Poljodjelske usluge
017	Lov, postavljanje leckov i djelatnosti s tim u vezi
021	Lozarstvo
022	Siča loze
023	Pobiranje produktova, ki rastu divlje (prez driva)
024	Usluge lozarstva i siče loze
031	Ribarstvo
032	Akvakultura
B	Rudarstvo i dobivanje kamenov i zemalj
051	Vadjenje kamenoga ugljena
052	Vadjenje kafeckoga ugljena
061	Dobivanje nafte
062	Dobivanje zemnoga plina
071	Vadjenje zeljezne rude
072	Vadjenje nezeljeznoga metala
081	Dobivanje prirodnoga kamena, sljuna, 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
C	Produkcija robe
101	Klanje i predjelivanje mesa
102	Predjelivanje ribe
103	Predjelivanje sadja i povrća
104	Produkcija biljnih i zivinskih ulj i masti
105	Predjelivanje mlika
106	Malini za mljenje i guljenje, produkcija škroba i produktova 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

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
141	Produkcija oprave (prez krznene oprave)
142	Produkcija krzna
143	Produkcija oprave od tkanoga i štrikanoga materijala
151	Produkcija kože i produktova 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 produktova (prez pohišta)
171	Produkcija drivene i celulozne supstancije, papira, kartona i lipljivoga kartona
172	Produkcija produktova od papira, kartona i lipljivoga kartona
181	Produkcija tiskarskih produktova
182	Umnožavanje snimljenih nositeljev glasa, slik i podatkov
191	Koksara
192	Predjelivanje nafte
201	Produkcija kemijskih osnovnih supstancijov, gnjojiv i dušičnih spojev; plastika i sintetičnoga kaučuka u primarni obliki
202	Produkcija supstancijov protiv škodljivcev, za zaštitu raslin i dezinfekciju
203	Produkcija sredstav za ličenje, tiskarskih farbov i kitov
204	Produkcija sapuna, sredstav za pranje, čišćenje i tjelovnu njegu pak dušecih sredstav
205	Produkcija ostalih kemijskih produktova
206	Produkcija kemijskih vlakana
211	Produkcija farmaceutskih osnovnih supstancijov
212	Produkcija farmaceutskih specijalitetov i ostalih farmaceutskih produktova
221	Produkcija robe od gumija
222	Produkcija produktova od plastika
231	Produkcija stakla i robe od stakla
232	Produkcija negorivih keramičnih materijalov i robe
233	Produkcija keramičnih građevinskih materijalov
234	Produkcija ostalih produktova od porcelana i keramičnih produktova
235	Produkcija cementa, japna i pečenoga gipsa
236	Produkcija produktova od betona, cementa i gipsa
237	Obdjelivanje i predjelivanje prirodnoga obdjelanoga 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 obdjelivanje željeza i čelika
239	Produkcija brusnih dijelov i sredstav za brušenje na podlogi pak ostalih produktova od nemetalnih mineralov (ne bliže definirano)
244	Produkcija i prvo obdjelivanje 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 produktova prahene metalurgije
256	Oplemenjivanje površin i toplinsko obdjelivanje; mehanika (ne bliže definirano)
257	Produkcija robe za risanje, alata, bravov i okovov od neplemenitih materijalov
259	Produkcija ostale metalne robe
261	Produkcija elektronskih građevnih 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 kabela i materijala za električnu inštalaciju
274	Produkcija električnih lampov i svitiljkov
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

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
291	Produkcija automobila i automobilskih motorova
292	Produkcija karoserija, nadgradnje i prikolice
293	Produkcija automobilskih dijelova i pribora
301	Brodogradnja
302	Gradnja tračničkih vozila
303	Gradnja letilica i svemirskih brodova
304	Produkcija vojnih borbenih vozila
309	Produkcija vozila (ne bliže definirano)
310	Produkcija pohištva
321	Produkcija kovanih pineza, nakita i spodobnih proizvoda
322	Produkcija muzičkih instrumenata
323	Produkcija sportskih spravica
324	Produkcija igračka
325	Produkcija medicinskih i zubarskih aparata i materijala
329	Produkcija proizvoda (ne bliže definirano)
331	Produkcija metalnih proizvoda, strojeva i opreme
332	Inštalacija mašina i opreme (ne bliže definirano)
D	Opskrba energijom
351	Opskrba električnom energijom
352	Opskrba plinom
353	Opskrba toplotom i hladnoćom
E	Opskrba vodom; uklanjanje otpadne vode i smetnja i odstranjenje kvara na okolišu
360	Opskrba vodom
370	Uklanjanje otpadne vode
381	Pobiranje otpadaka
382	Predjelivanje i odstranjenje smetnja
383	Reciklaža
390	Odstranjenje kvara na okolišu i ostalo uklanjanje
F	Gradnja
411	Gradjevine mjere za korišćenje zemljišta; nositelj gradnje
412	Gradnja zgrada
421	Gradnja cesta i željezničkih prometnih prugova
422	Niskogradnja vodova i gradnja bistrilišta
429	Ostala niskogradnja
431	Rušenje i priprema djela gradnje
432	Gradjevinska inštalacija
433	Ostala izgradnja
439	Ostale specijalizirane gradjevinske djelatnosti
G	Trgovanje; održavanje i reparatura vozila
451	Trgovanje vozilima
452	Održavanje i reparatura automobila
453	Trgovanje automobilskim dijelovima i priborom
454	Trgovanje motociklima, dijelovima motociklova i priborom za motocikle; održavanje i reparatura motociklova
461	Trgovinsko posredovanje
462	Veleprodaja poljodjelskih osnovnih materijala i živih živina
463	Veleprodaja hrane, uživala, pištev i duhanskih proizvoda
464	Veleprodaja potrošne robe
465	Veleprodaja aparata informacijske i komunikacijske tehnike
466	Veleprodaja ostalih strojeva, opreme i pribora
467	Ostala veleprodaja
469	Veleprodaja preko konkretnoga težišta
471	Maloprodaja robe različite vrste (u prodajni prostorija)
472	Maloprodaja hrane, uživala, pištev i duhanskih proizvoda (u prodajni prostorija)
473	Maloprodaja motornih pogonskih goriva (tankarnice)
474	Maloprodaja aparata informacijske i komunikacijske tehnike (u prodajni prostorija)
475	Maloprodaja ostalih domaćinskih aparata, tekstila, pribora za kućanstvo i za pohištvo (u prodajni prostorija)
476	Maloprodaja nakladnih proizvoda, sportske opreme i igračka (u prodajni prostorija)
477	Maloprodaja ostalih dobara (u prodajni prostorija)
478	Maloprodaja na prodajni štandovi i sajmi
479	Maloprodaja ne u prodajni prostorija, na prodajni štandovi ili na sajmi
H	Promet i javno skladište
491	Prevoz putnika u željezničkom prometu na velike udaljenosti
492	Prevoz dobara u željezničkom prometu
493	Ostali prevoz putnika u seoskom prometu

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
494	Prevoz dobar u cestnom prometu, transporti selidbe
495	Transport u civovodi
501	Morski prevoz putnikov i obalna plovidba
502	Morski prevoz dobar i obalna plovidba
503	Prevoz putnikov na kontinentalni voda
504	Prevoz dobar na kontinentalni voda
511	Prevoz putnikov u zračnom prometu
512	Prevoz dobar u zračnom prometu i zračnom transportu
521	Javno skladišće
522	Ostale prometne usluge
531	Poštanske usluge univerzalnih ponudjačev uslugov
532	Ostale poštanske, kurirske i hitne službe
I	Noćevanje i gastronomija
551	Hoteli, krčme i pansioni
552	Ferijalni kvartiri i spodobna prenoćišća
553	Autokampi
559	Ostala prenoćišća
561	Restorani, krčme, zalogajnice, kavane, slastičarne i spodobno
562	Catering i ostale usluge opskrbljivanja hranom
563	Rastakanje pilišev
J	Informacija i komunikacija
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	Radioproducent
602	Televizijski producent
611	Telekomunikacija vezana na liniju
612	Bežična komunikacija
613	Satelitska komunikacija
619	Ostala komunikacija
620	Usluge informacijske tehnologije
631	Predjelivanje podatkov, hosting i djelatnosti s tim u vezi; portali na webu
639	Ostale informacijske usluge
K	Financijske usluge i usluge osiguranja
641	Centralne i kreditne banke
642	Holding-društva
643	Fiducijarni i ostali fond i spodobne financijske institucije
649	Ostale institucije financiranja
651	Osiguranja
652	Reosiguranja
653	Penzijske kase i penzijski fond i
661	Djelatnosti, ke su povezane s financijskimi uslugami
662	Djelatnosti, ke su povezane s uslugami osiguranja i penzijskimi kasami
663	Menedžment fonda
L	Zemljišni i stambeni posli
681	Kupnja i prodaja vlašćega zemljišća, zgradov i stanov
682	Iznajmljivanje, zakup vlašćega ili leasanoga zemljišća, zgradov i stanov
683	Posredovanje pak administracija zemljišč, zgradov i stanov za trete
M	Usluge slobodnih zvanj, znanstvene i tehničke usluge
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 tržišća 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

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
749	Ostale slobodne, znanstvene i tehničke djelatnosti (ne bliže definirane)
750	Veterinarstvo
N	Ostale gospodarske usluge
771	Iznajmljenje automobila
772	Iznajmljenje potrošnih dobara
773	Iznajmljenje strojeva, aparata i ostalih pokretnih dugovanj
774	Leasing nefinancijskih nematerijalnih predmeta imanja (prez copyrighta)
781	Posredovanje djelačev/djelačica
782	Rokom određeno prepušćanje djelačev/djelačica
783	Ostalo prepušćanje djelačev/djelačica
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 zgrada, cesta i prometnih sredstava
813	Vrtljarstvo i hortikultura pak ostale vrtljarske usluge
821	Sekretarijatske i pisarske službe, copy-shopi
822	Call-centri
823	Organizatori sajmova, izložbova i kongresova
829	Ostale gospodarske usluge za poduzeća i privatne osobe
O	Javna uprava, obrana; socijalno osiguranje
841	Javna uprava
842	Vanjski posli, obrana, pravosuđe, javna sigurnost i red
843	Socijalno osiguranje
P	Odgoj i podučavanje
851	Čuvarnice i pripravne škole
852	Osnovne škole
853	Sekundarne škole
854	Tercijarno i post-sekundarno, netercijarno podučavanje
855	Ostalo podučavanje
856	Podučavne usluge
Q	Zdravstvo i socijalna skrb
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 odmarališća i ferijalnih domova)
881	Socijalna potpora starijih ljudi i pačenih
889	Ostala socijalna skrb (prez domova)
R	Umjetnost, zabava i odmaranje
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
S	Ostale usluge
941	Gospodarska i poslodavačka udruženja, stališke organizacije
942	Udruženja posloprimateljeva
949	Crikvene zajednice; političke stranke pak ostala interesna zastupništva i udruženja, ka nisu bliže definirana
951	Reparatura uređajeva za predjelivanje podataka i za telekomunikaciju
952	Reparatura potrošnih dobara
960	Ostale zvećega osobe usluge
T	Privatna domaćinstva, djelatnosti privatnih domaćinstava
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
U	Eksteritorijalne organizacije i korporacije
990	Eksteritorijalne organizacije i korporacije

12 Porezni obaveznici, ki **već nisu dužni računovodstva**, ar ne dostižu limit prihoda prema § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) i primaju prihode iz poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23), moru prositi za to, da moru nastaviti utvrđivanje dobitka prema § 5 EStG-a 1988. Prošnja se formulira za ono ljeto, u kom završava financijsko ljeto, za ko po prvi put ne postoji dužnost računovodstva. Prošnja obavezuje poreznoga dužnika plaćati porez do opozivanja; u ovom slučaju je potriebno prekrižiti odgovarajući obločić. Čim se dužnost računovodstva opet preuzima prema § 189 Zakonika za poduzeća, prošnja automatski prestaje valjati.

13 Utvrđivanje dobitka u okviru postupka utvrđivanja poreza se izvršava za jedno **financijsko ljeto**. Zbog toga na dan točno napomenite početak i konac financijskoga ljeta. Samo ako drugo financijsko ljeto završava u istom kalendarskom ljetu bilježite i početak pak konac drugoga financijskoga ljeta. U tom slučaju na svaki način morate ispuniti **prilog E6a-1** i u njem javiti dobitak/gubitak za svako financijsko ljeto.

14 O „Utvrđivanje dobitka“

14.1 Kod **bilancirajućih supoduzetničtv** s utvrđivanjem dobitka po **§ 5** moraju prihodi i troški, ki se ovde bilježu 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)“.

14.2 Kod **bilancirajućih supoduzetničtv** s utvrđivanjem dobitka po **§ 4 stavku 1** moru prihodi i troški, ki se ovde bilježu odgovarati kalkulaciji u računu dobitka i gubitka u skladu s poslovnom bilancom. Eventualne korekture se u ovom slučaju bilježu u točki „4. Ali ovde morete upisati i sve prihodi i troške s vridnosti, ke su mjerodavne u pogledu na porez. U tom slučaju se već ne upisuju korekture.

14.3 Za supoduzetničtv s **računom primanj i izdavanj** postoju sljedeće dvije mogućnosti upisa pod točkom „3. Utvrđivanje dobitka“:

14.3.1 Principijelno se ovde poslovna nutarzimanja i poslovna izdavanja bilježu s vridnosti, ke su mjerodavne u pogledu na **porez**. Korekture se ne bilježu u točki „4. Korekture dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“.

14.3.2 Ako se na temelju računa primanj i izdavanj poslovna nutarzimanja i poslovna izdavanja, ka je triba ovde upisati ne bilježu s vridnosti, ke su mjerodavne u pogledu na porez, se onda potribne korekture moraju upisati pod „4. Korekture dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“ .

14.4 Bilancirajuća supoduzetničtv moraju, ukoliko su u pitanju konti **Austrijanskoga jedinstvenoga okvira kontov (EKR)**, u oredjeni šifra zeti u obzir samo one troške/prihode ili bilančne pozicije, ke je triba bilježiti u izričito označeni konti. Prihodi, ki se ne obuhvaćaju u za to predvidjeni osebujni šifra, se upisuju u šifru **9090**. Troški, ki se ne obuhvaćaju u za to predvidjeni osebujni šifra, se upisuju u šifru **9230**.

14.5 Supoduzetničtv s **računom primanj i izdavanj** moraju nutarzimanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u za to

predvidjeni osebujni šifra, bilježiti u šifri **9090**. Izdavanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u za to predvidjeni osebujni šifra, se upisuju u šifru **9230**

14.6 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 troškova/izdavanj poduzeća kod jedne šifre nastane negativna vridnost (na priliku kod korekturov troškova/prihoda), se u oredjenoj šifri bilježi negativan predznak ("").

O „Prihodi/nutarzimanja poduzeća“

15 Šifra 9040: Prihodi (prihodi iz poslovanja robom/ uslugami) prez § 109a EStG-a 1988, EKR 40 - 44 – uključivši vlašću potrošnju (uzimanje vridnosti iz gubljevoga imanja)

15.1 U šifri **9040 bilancirajuća supoduzetničtv** upisuju prihode od prodaje (prez poreza na promet, EKR 400 - 439, vidi u toj vezi napomenu 15.5) po odbitku suženih prihoda iz poslovanja (EKR 440 - 449, vidi u toj vezi napomenu 15.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti prema § 109a, se bilježu samo u šifri **9050**.

15.2 Pri **računu primanj i izdavanj** se ovde upisuju doma ostvareni (priliveni) prihodi od prodaje (vidi u toj vezi napomenu 15.5) po odbitku suženih prihoda iz poslovanja (vidi u toj vezi napomenu 15.6). 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 (prisposobi u toj vezi osebito rubne cifre od 744 do 762 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

15.3 Kod **USt-brutosistema** se potriebovani porez na promet računava primanj i izdavanj u trenutku isplaćanja tretira kot nutarzimanje poduzeća, a u trenutku plaćanja financijskomu uredu kot izdavanje poduzeća. Svote pretporeza, ke prethodni isporučitelj potribuju od računava primanj i izdavanj, su u trenutku plaćanja izdavanja poduzeća, a u trenutku obračunavanja s financijskim uredom nutarzimanja poduzeća. Nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća se ada moraju kalkulirati skupa s porezom na promet (**USt-bruto-prikaz**, vidi odzdog). Prilikom nabave (produkcije) investicijskih dobara, za ka postoji dužnost aktiviranja, se pretporezi, ki se moru odbiti, moraju diliti od troškova 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 ta bilježi u šifri **9090**, u slučaju viška platnoga tereta se ta bilježi u šifri **9230**. Za USt-brutosistem postoju **dvije** mogućnosti prikaza, naime

- **bruto-prikaz** (vidi odzdog) i
- **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnom USt-iskaznicom (vidi u toj vezi napomenu 21).

15.4 Kod **USt-netosistema** porez na promet, ki se tretira kot prolazna pozicija (§ 4 stavak 3 treća rečenica) ostaje bez bilančne vrijdnosti i na strani nutarzimanj i na strani izdavanj. Sva primanja i izdavanja s mogućnošću pretporeznoga odbitka, se zato računaju samo neto. Netosistem se dopušta samo onim poreznim obaveznikom, kod kojih porez na promet principijelno može imati prolazan karakter. Neto-obračun tim nije moguć:

- U slučajima, kad poduzetnica/poduzetnik ostvaruje promet, ki nije pravo oslobođen poreza, ki nima veze s otpisivim pretporezi (na prilikama mali poduzetnici, ki imaju godišnji promet ispod 30.000 eura, § 6 stavak 1 broj 27 Zakona o porezu na promet, UStG 1994).
- U slučajima, u ki se hasnuje pretporezno paušaliranje, zvana ako se hasnuje pretporezno paušaliranje prema § 14 stavku 1 broju 1 UStG-a iz 1994. ljeta, a istovremeno i paušaliranje prema § 17 stavku 1 do 3 EStG-a 1988 (šifra **9230**).

Sporedne takse poreza na promet, kotno doplate zbog kažnjavanja i činži za odgodjenje, se i kod neto-metode mogu odbiti kao poslovna izdavanja.

Ako se pretporez može odbiti, se investicijska dobra s neto-vrijdnosti preuzimaju u popis stalnih sredstava (§ 7 stavak 3). Ako se pretporez ne može odbiti, se on tretira kao dio troškova nabave (produkcije). Poslovna izdavanja predstavljaju samo izdana neto-iznose, porez na promet za kratkotrajna dobra ostaje bez bilančne vrijdnosti. Ako porez na promet nima prolazan karakter (na prilikama u vezi s osobnim koli), se kod izdavanja odbija kao 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 kao u slučajima brutosistema moraju odrediti neto. Korektura plaćnoga opterećenja u vezi s porezom na promet za vlasću potrošnju, ki je u njemu sadržan, nije potrebna.

15.5 **Prihodi od prodaje** su tipični prihodi iz redovite djelatnosti poduzetnice/poduzetnika iz prodaje i prepušćanja korišćenja proizvoda i robe pak usluga. Nadalje slišu tamo osobito prihodi iz prodaje šrota, otpadnih proizvoda i već nepotrebni sirovin, pomoćni i poslovni supstancijama tipični za poduzeće i prihodi iz udjelova u djelatni zajednica (na prilikama na građevinskom obrtu). Nutarzimanja od stanarine i arende, licence i provizije se moru ovde obuhvatiti samo onda, ako su tipični za poduzeće. Ako se prihodi ostvaruju samo povremeno i u manjem opsegu, se bilježu u šifri **9090**.

15.6 **Umanjivanje prihoda** obuhvaća skontu mušterijama, provizije na promet, količinske rabate, bonifikacije, premije na vjernost, vraćene svote za najzadposlanu robu i proizvode s falngama.

16 Šifra **9050: Nutarzimanja poduzeća/prihodi, za ke je izdana obavijest prema § 109a EStG-a 1988, jedinstveni okvir kontova (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 II, broj 417/2001. Informacije u vezi s dužnošću obavijesti prema § 109a EStG-a 1988 najt ćete u rubnoj cifri 8300 i sljedeći cifra Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000 kao i u broširi „Steuerbuch“ (najti ju možete pod „www.bmf.gv.at“ pod „Publikationen“).

17 Šifra **9060: Prihodi iz stalnih sredstava/uzimanje vrijdnosti iz stalnih sredstava EKR 460 - 462 pred eventualnim raspušćanjem, 463 - 465 odnosno 783**

17.1 Ovde **bilancirajuća supoduzetništva** moraju upisati prihode od odliva stalnih sredstava (EKR 460 - 462), izuzevši financijska ulaganja, pred eventualnim raspušćanjem, EKR 463 - 465 odnosno EKR 783 (vidi u toj vezi i napomene 17.3 pak 17.4).

17.2 Pri **računu primanj i izdavanj** ovde morate bilježiti samo nutarzimanja poduzeća iz odliva (prodaje, uzimanja) stalnih sredstava (vidi u toj vezi napomene 17.3 i 17.4).

17.3 U šifri **9060** se obuhvaćaju samo prihodi iz **prodaje** ili **uzimanja** vrijdnosti iz stalnih sredstava. Nadomješćenja osiguranja se bilježu u šifri **9090**.

17.4 **Uzimanja** stalnih dobara se određuju s relevantnom vrijdnošću uzimanja. Poslovnopravna vrijdnost uzimanja se može razlikovati od porezne vrijdnosti uzimanja (§ 6 broj 4). Ako ovde još nije utvrđena porezno relevantna vrijdnost, morate eventualne korekture izvršiti u točki 4.

18 Šifra **9070: Aktivirane vlasće činidbe, EKR 458 - 459**

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

18.2 Pri **računu primanj i izdavanj** morate preuzeti fizička stalna dobra iz vlasće produkcije skupa s troškima za produkciju u popis stalnih dobara (§ 7 stavak 3), ako – za manjevridna gospodarska dobra (§ 13, vidi šifru **9130** i rubnu cifru 3893 EStR-a 2000) – ne hasnujete mogućnost, da je odmah odbijete. Izdavanja poduzeća u vezi sa šiframa **9100** do **9230** morate korigirati u skladu s troškima produkcije. Troškima produkcije se kod rabljenih stalnih dobara otpisuju putem odbitka za rabljenje (AfA, § 7). AfA se bilježi u šifri **9130**.

19 Šifra **9080: Promjene na inventaru, EKR 450 - 457**

19.1 Ovu šifru ispunjuju **samo bilancirajuća supoduzetništva**. Ona moraju ovde bilježiti promjene rezervova od gotovih i negotovih proizvoda kao i usluga, ke se još ne moru obračunati. Povećanje rezervova se bilježi bez predznaka, umanjeње rezervova se bilježi s negativnim predznakom.

19.2 Ovde se **ne** bilježu promjene vrijdnosti zbog atipičnih odbijanj (prisposobi § 231 stavak 2 broj 7 lit. b Zakonika za poduzeća [UGB], upisati u šifru **9140**) i promjene rezervova s izvanrednim karakterom (prisposobi § 233 UGB-a, upisati u šifru **9090** kao „izvanredni prihodi“ odnosno u šifru **9230** kao „izvanredni troškovi“).

19.3 **Računači primanj i izdavanj** ne trebaju bilježiti promjene rezervova.

20 Šifra 9090: Ostali prihodi/ nutarzimanja poduzeća (uključivši financijske prihode)

20.1 Bilancirajuća supoduzetničva ovde moraju bilježiti zbroj svih prihoda financijskoga ljeta zvana onih, ki se upisuju u šifre od **9040** do **9080**. To su osebito prihodi, ki slišu stalnomu dobru (EKR 466 - 467, 820), 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 bilježu svi prihodi, ki nisu uknjiženi u računski grupa od 40 - 47, osebito prihodi iz poslov, ki se ne smu spomenuti kot prihodi prodaje, primitki plaćanj na prethodno isknjižena potriebovanja, otpušćanja duga, prihodi iz raspušćanja ispravkov potriebovane 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 licenci), nadomješćenja troškov i škode, isknjiženje neplaćenih i zastarenih obavezov, subvencije iz javnih sredstav, u slučaju da se ne otpisuju od troškov za nabavu ili produkciju prilikom investicijov.

20.2 Računači primanj i izdavanj ovde moraju bilježiti zbroj svih poslovnih prihoda (kalendarskoga ljeta) zvana onih, ki se upisuju u šifre **9040**, **9050** i **9060**. U vezi s tretiranjem poreza na promet vidi napomene 15.3 i 15.4.

20.3 Završno oporezive tuzemne kapitalne dobitke kot i inozemne kapitalne dobitke, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom, bilježite u šifri **9090**. Isto valja za realizirana povećanja vridnosti poslovnoga kapitalnoga imanja i prihoda iz derivatov, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom.

20.4 Supstancijski dobitki/gubitki iz poslovnih zemljišč, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom, se moraju bilježiti u rezultatu supoduzetničva, koga je treba još utvrditi. U takovom slučaju morate još dodatno upotribiti prilog E 6a-1.

21 Šifra 9093: Ubran USt kod USt-brutosistema

Ovu šifru smite ispuniti samo pri računu primanj i izdavanj s USt-brutosistemom, ako hasnujete **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnim USt-iskazivanjem (vidi napomenu 15.3). U ovom slučaju se nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća odredjuju neto u šifra, ke za to dolazu u obzir (prez USt-a). Ubrani USt se bilježi u šifri **9093**, izdani (otpisivi ili neotpisivi) USt u šifri **9233**. Platni teret poreza na promet se upisuje u šifri **9230**, eventualni USt-dobropis u šifri **9090**.

O „Troški/poslovna izdavanja“

22 Šifra 9100: Roba, sirovina, pomoćne supstancije EKR 500 - 539, 580

22.1 Bilancirajuća supoduzetničva ovde moraju bilježiti:

- potrošnju robe (EKR 500 - 509),
- potrošnju sirovin (EKR 510 - 519),
- potrošnju dobavljenih gotovih i sastavnih dijelov (EKR 520 - 529),
- potrošnju pomoćnih sredstav (EKR 530 - 539),
- po odbitku prihoda od popusta na trošak materijala (EKR 580).

22.2 Pri računu primanj i izdavanj se ovde bilježu:

- izdavanja za kupnju robe,
- izdavanja za sirovine,
- izdavanja za gotove i sastavne dijele,
- izdavanja za pomoćna sredstva,
- po odbitku prihoda od popusta na kupnju materijala.

Ova izdavanja se moru odbiti separatno u okviru zakonskoga temeljnoga paušaliranja (§ 17 stavak 1).

Ukoliko djeluje prepovid otpisivanja gibljivih sredstav prema § 4 stavku 3, mora izostati upis.

22.3 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 bilježu u šifri 9230.

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

23.1 Bilancirajuća supoduzetničva ovde moraju zapisati troške, ki se obuhvaćaju na konti „Ostale dobavljene usluge za produkciju“ (EKR 570 - 579, vidi napomenu 23.3) po odbitku prihoda od popusta na ostale dobavljene usluge za produkciju (EKR 81) i „Troški za pribavljen personal“ (EKR 750 - 753).

23.2 Pri računu primanj i izdavanj ovde morate upisati troške za tudji personal. Odgovarajući tomu valjaju napomene 23.3 i 23.4. Ne upisuju se ona izdavanja za tudji personal, ka se moraju „aktivirati“ kot troški za produkciju stalnih dobara (i se moraju upisati u popis stalnoga dobra prema § 7 stavku 3).

23.3 „Ostale pribavljene usluge za produkciju“ (za bilanciste: EKR 570 - 579) su sve ostale usluge za produkciju, kot su to osebujno troški/izdavanja za obdjelivanje i oplemenjivanje materijala, druge zanatske usluge ili pribavljanje personala na području produkcije.

23.4 „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**.

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

24.1 Bilancirajuća supoduzetništva i računari primanj i izdavanj ovde moraju zapisati troške/izdavanja za plaće pak zbočne troške plaće, naime:

- plaće po ura (za bilanciste: EKR 600 - 619, vidi napomenu 24.2),
- plaće (za bilanciste: EKR 620 - 639, vidi napomenu 24.3),
- troške za otpremnine (za bilanciste: EKR 640 - 644, vidi napomenu 24.4),
- troške za opskrbljenje u starosti (za bilanciste: EKR 645 - 649, vidi napomenu 24.4),
- zakonski socijalni trošak djelačev/djelačić (za bilanciste: EKR 650 - 655, vidi napomenu 24.5),
- zakonski socijalni trošak namješćenikov/namješćenic (za bilanciste: EKR 656 - 659, vidi napomenu 24.5),
- porez odvisan od plaće i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 660 - 665, vidi napomenu 24.6),
- porez odvisan od plaće i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 666 - 669, vidi napomenu 24.6) i
- ostali socijalni troški (za bilanciste: EKR 670 - 689, vidi napomenu 24.7).

24.2 „Plaće po ura“ (za bilanciste: EKR 600 - 619) su temeljne plaće (plaće za izdjelivanje, pomoćne plaće, nadomješćenja privremeno zaposlenim djelačem/djelačicama), doplatki primateljem/primateljicama plaće (doplatki za prikvrime 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, bolesničke plaće, 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 pridržu poslodavci/poslodavateljice (na priliku naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimatelja/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi se ovde bilježu.

24.3 „Plaće“ (za bilanciste: EKR 620 - 639) su temeljne plaće, doplatki 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 pridržu poslodavci/poslodavateljice (na priliku naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimatelja/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi suradnikov se ovde bilježu. Plaćam ne slišu nadomješćenja za putne stroške, dnevnice i pinezi za noćevanje, ki se plaćaju za poravnanje troškov posloprimatelja/posloprimateljice na službeni putovanji. Oni se obuhvaćaju u šifri **9160**.

24.4 Kot „troški za otpremninu“ (za bilanciste: EKR 640 - 644) odnosno „troški za opskrbljenje u starosti“ (za bilanciste: EKR 645 - 649) se obuhvaćaju 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 u starosti za posloprimatelje/posloprimateljice.

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

24.6 Kot „porez odvisan od plaće i obavezni prinosi“ (za bilanciste: EKR 660 - 665) i „porez odvisan od plaće i obavezni prinosi“ (za bilanciste: EKR 666 - 669) se moraju obuhvatiti svi ostali porezi i obavezni prinosi, ki su odvisni od plaće. 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 bilancirajuća supoduzetništva bilježu komunalni porez i Bečansku daću poslodavca (daća za podzemnu željeznicu) kot „ostali porezi“ (EKR 710 - 719), je tribaju upisati u šifru **9230**.

24.7 Kot „ostali socijalni troški“ (za bilanciste: EKR 670 - 689) se moraju obuhvatiti dobrovoljni socijalni troški, ki se pojedinomu poslodavcu/pojedinoj poslodavateljici ne računavaju kot sastavni dio plaćanja, davanja u fond zastupništva zaposlenih i u kase za podupiranje (ne penzijske kase), davanja za izlet zaposlenih, za božične dare posloprimateljem/posloprimateljicama i za različne priredbe poduzeća na dobrobit zaposlenih. Davanja, ka prouzrokuju različne socijalne ustanove, se bilježu u šifra, ke odgovaraju konkretnoj vrsti davanja (na priliku potrošnja materijala tvorničke kuhinje u šifri **9100**, održavanje vežnoga prostora u šifri **9150**).

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

25.1 Bilancirajuća supoduzetništva ovde moraju upisati (redovita i neredovita) otpisivanja od stalnoga dobra, prez financijskih ulaganj (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, preoblikovanje rezerve iz § 12 na tihu rezervu). Nadalje se ovde bilježu posebna porezna otpisivanja (predvrimena i ubrzana otpisivanja) direktno ili u iznosu pripeljanja tihoj rezervi.

25.2 Pri računju primanj i izdavanj se ovde moraju bilježiti otpisivanja od stalnoga dobra (§§ 7, 8) uključivši predvrimena i ubrzana otpisivanja pak odmah otpisana manjevidna investicijska dobra (§ 13). Manjevidna investicijska dobra su ona, čiji troški za nabavu i produkciju u pojedinačnom slučaju ne prekoraćuju 400 eurov. Nje morete odbiti AfA-om ili otpisati odmah (izbornu pravo).

26 Šifra 9140: Otpisivanja od gibljivih sredstav, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća - EKR 709 - i ispravki vridnosti u vezi s potribovanji

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

27 Šifra 9150: Održavanja (troški održavanja) za zgrade, EKR 72

27.1 Kod **bilancirajućih supoduzetničtav** i pri računu primanj i izdavanj se ovde moraju zapisati troški/izdavanja za održavanje (vidi napomenu 27.2), ukoliko naližu **zgrade**. Održavanja drugih gospodarskih dobar pak troški za čišćenje od tretih, odstranjenje otpatkov i rasvitljenje se ovde ne bilježu.

27.2 „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“ (prisposdobi u vezi s tim pojmom § 4 stavak 7). Troški popravljanja prema § 4 stavku 7 se bilježu s iznosom desetine na financijsko ljeta. (vidi u toj vezi rubne cifre 1398 i 6460 pak sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

28 Šifra 9160: Putni stroški i stroški vožnje uključivši plaćanje po kilometru i dijete (prez stvarnih troškov za vozilo), EKR 734 - 737

28.1 Pri **bilanciranju i računu primanj i izdavanj** se ovde bilježu putni i vozni troški/izdavanja za vožnje (pri bilanciranju: EKR 734 - 735), dnevnice i pinezi za noćevanje (pri bilanciranju: EKR 736 - 737) i plaćanja po kilometru (kod osobnih kol: 0,42 eure na kilometar). Stvarni troški za vozilo se upisuju u šifri **9170**.

28.2 Putnim i voznim troškom (pri bilanciranju: EKR 734 - 735) slišu uz troške, ki su direktno plaćeni putničkim agencijam i putni stroški (dnevnice i pinezi za noćevanje, vidi napomenu 28.3) i nadomješćenja putnih stroškov, ukoliko nadomjestu stvarne troške (na priliku plaćanja po kilometru).

28.3 Putni stroški obuhvaćaju paušalirano veća izdavanja za hranu (dnevnice: 26,40 eurov na dan, ispod 12 uri 2,20 eurov na početu uru, ako putovanje dura već nego 3 ure) pak troške za noćevanje, ki se moru potribovati ili paušalno (15 eurov po noćevanju uključivši troške za rućenje) ili u onoj višini, ka se more dokazati (§ 4 stavak 5 u vezi s § 26 brojem 4).

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

Pri **bilanciranju i računu primanj i izdavanj** ovde morate bilježiti **stvarne** troške za vozilo (pri bilanciranju: EKR 732 - 733). Ako troške za vozilo potribovate 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 (bilježite u šifri **9130**) i troški/izdavanja za leasing (bilježite u šifri **9180**).

30 Šifra 9180: Troški za lakoviju i arendu, leasing, EKR 740 - 743, 744 - 747

Pri **bilanciranju i računu primanj i izdavanj** se ovde bilježu troški 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 ljeta (vidi u toj vezi rubnu cifru 1381 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi godišnji iznos financijskoga ljeta.

31 Šifra 9190: Provizije tretim, takse za licencije, EKR 754 - 757, 748 - 749

Pri **bilanciranju i računu primanj i izdavanj** se ovde moraju bilježiti troški/izdavanja za provizije tretim (za bilanciste: EKR 754 - 757) pak takse za licencije (EKR 748 - 749).

32 Šifra 9200: Reklamni i reprezentacijski troški, milodari, napojnice, EKR 765 - 769

Pri **bilanciranju i računu primanj i izdavanj** se ovde moraju upisati reklamni i reprezentacijski troški/izdavanja: (pri bilanciranju: EKR 765 - 768) pak milodari i napojnice (pri bilanciranju: EKR 769). Ako poslovnopravno predvidjena odnosno upisana svota u ovoj šifri ne odgovara porezno dopušćanoj vridnosti (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** obavu korekture.

33 Šifra 9210: Knjižna vridnost izlučenih sredstav, EKR 782

Pri **bilanciranju i računu primanj i izdavanj** se ovde mora upisati zbroj knjižnih vridnosti izlučenih sredstav u financijskom ljetu, izuzevši financijska ulaganja (pri bilanciranju EKR 782). Neredovita odnosno izvanredna otpisivanja (na priliku ako je zničeno investicijsko dobro, prisposdobi § 8 stavak 4) se upisuju u šifru **9130**.

34 Šifra 9220: Činži i spodobni troški, EKR 828 - 834

34.1 Pri **bilanciranju** ovde morate 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 odmah odbiti, se u šifri **9290** postupa (korigira) prema § 6 broju 3.

34.2 Pri **računu primanj i izdavanj** se ovde moraju upisati troški, spomenuti u napomeni 34.1. Pazite, da se prema § 4 stavku 6 prethodna plaćanja troškov tudjih sredstav podilu ravnomojerno na periodu prethodnoga plaćanja, ako se ne odnosu samo na tekuće i sljedeće kalendarsko ljetu (vidi u toj vezi rubnu cifru 1381 i sljedeće EStR-a 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi godišnji iznos financijskoga ljeta. Disagio (damnum) kod računara primanj i izdavanj podliže § 4 stavku 6. Ako samo pribavljanje pinez prouzrokuje troške, ki prekoračuju granicu poreznoga oslobodjenja od 900 eurov (rubna cifra 2464 EStR-a 2000), se i kod računara primanj i izdavanj mora priminiti § 6 broj 3 (obavezno podiljenje na vrime otplaćivanja zajma, rubna cifra 2463 EStR-a 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi i godišnji iznos financijskoga ljeta.

35 Ovde se kot izdavanja poduzeća moraju zeti u obzir udjeli dobitka pravih tajnih kotrigov društva, ki se kot primatelja bilježu kot dobitki iz kapitalnoga imanja (šifra **856** priloga E 1kv) ili – ako su u pitanju poslovni udjeli – u šifri **9090**.

36 Šifra 9243, 9244, 9245, 9246 (poslovni dari)

U šifra **9243** do **9246** bilježite dare, ki su naprikdani iz imanja poduzeća primateljem darov, ki su spomenuti u odgovarajući šifra. Dari su utoliko poslovna izdavanja, ukoliko ukupan iznos nije viši od 10% poslovnoga dobitka pred zgleđanjem na svotu oslobodjenu poreza na dobitak. Ako ste plaćali dare u višem opsegu od 10% poslovnoga dobitka, upišite ovde samo onu svotu, ku je moguće odbiti kot poslovno izdavanje ili korigirajte opseg na porezno doslobodjenu višinu u šifri **9317** (točka 4).

37 U šifri **9261** bilježite podupiranja za stvaranje pineznoga kapitala neke zaklade na opće dobro (§ 4b). Iznos ki se more odbiti je ograničen na 10% poslovnoga dobitka pred zgleđanjem na svotu oslobodjenu poreza na dobitak. Ako ste plaćali dare u višem opsegu od 10% poslovnoga dobitka, upišite ovde samo onu svotu, ku je moguće odbiti kot poslovno izdavanje ili korigirajte opseg na porezno doslobodjenu višinu u šifri **9322** (točka 4 formulara).

38 U šifri **9262** bilježite podupiranja Inovativnoj zakladi za obrazovanje i nje subzakladam (§ 4 c). Takova podupiranja se moraju uzeti u obzir kot poslovna izdavanja unutar sljedećih maksimalnih iznosov:

1. Do dobitka od maksimalno 5 milioni eurov pred zgleđanjem na temeljni iznos oslobodjen poreza najviši iznos iznaša 500.000 eurov. Zgleđanjem na podupiranje ne smi nastati gubitak.

2. Kod dobitka, ki je pred zgleđanjem na temeljni iznos oslobodjen poreza viši od 5 milioni eurov, najviši iznos iznaša 10% toga dobitka.

Upišite svenek on iznos, koga je moguće odbiti na temelju najvišega iznosa.

39 Šifra 9230: Ostali troški/ostala izdavanja poduzeća (prez paušaliranih izdavanj poduzeća), promjene u kapitalu – saldo

39.1 Pri **bilanciranju i računu primanj i izdavanj** se ovde mora obuhvatiti zbroj svih izdavanj poduzeća, ka su se nabrala u kalendarskom ljetu, odnosno ka su otekla, s iznimkom onih, ka se moraju bilježiti u osebujni šifra. U slučaju **djelomičnoga paušaliranja** se iskorišćena paušala poslovnih izdavanj ne bilježi ovde nego u šifri **9259**.

40 Šifra 9233: Plaćen USt za dostave i usluge pri USt-brutosistemu

Vidi objašnjenja uz napomenu 21.

41 Šifra 9259: Paušalirana izdavanja poduzeća

Ako hasnujete paušaliranje ovde bilježite paušalni iznos za izdavanja poduzeća. Upis **izostaje**, ako hasnujete **poljodjelsko ili lozarsko paušaliranje**. U takovi slučajji upotribite prilog E 1c (poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinka). Upis **izostaje** i u slučajji hasnovanja **poslovnoga punoga paušaliranja** maloprodaje hrane i trgovine mišovitom hranom; u tom slučajji ispunite samo točku 6 izjave.

Računari primanj i izdavanj, ki iskorišćavaju **temeljno paušaliranje** prema § 17 stavku 1 moraju ovde bilježiti paušalu poslovnih izdavanj od 6% odnosno 12 %. Ako hasnujete mogućnost temeljnoga paušaliranja dodatno uz šifru **9230** smite bilježiti samo šifre **9100, 9110, 9120 i 9225**.

Temeljno paušaliranje morete hasnovati, ako promet u prethodnom ljetu nije iznašao već nego 220.000 eurov. Pri hasnovanju paušaliranja se nutarizimanja 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 poslovođitelji/poslovođiteljice s mjerodavnimi udjeli na društvu s ograničenom odgovornošću [GmbH], nadzorne savjetnice/nadzorni savjetnici) pak prihodi iz djelatnosti piscev, predavačev, znanstvenikov, učiteljev ili odgojiteljev.

Uz paušalu se smu odbiti samo:

- izdavanja za primitak robe, sirovin, poluproduktov, pomoćnih sredstav i dodatkov (upisati u šifru **9100**),
- izdavanja za plaće po ura (uključivši zbočne stroške plaće, upisati u šifru **9120**),
- izdavanja za tudje plaće, ukoliko one neposredno ulazu u usluge, ke sačinjavaju poslovni predmet poduzeća (na priliku produkciju robe po narudžbi, upisati u šifru **9110**),
- prinosi za socijalno osiguranje (upisati u šifru **9225**) i
- prinosi za opskrbu samostalcev/samostalkov (upisati u šifru **9225**).

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta s paušalom poslovnih izdavanj. To nalize na priliku 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 odvisnih od količine - vidi rubnu cifru 4117, EStR-a 2000), izdavanja za ured, premije za osiguranja poduzeća, poslovne poreze, održavanje, čišćenje od tretih, troške za vozilo, putne stroške (uključivši dnevnice i pineze za noćevanje) ili napojnice.

Ako ste se odlučili za **USt-netosistem** (vidi odzgor napomenu 15.4), 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 za to napomenu 15.3) 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 (u šifri **9100**, a u pogledu na tuđe činidbe eventualno u šifri **9110** ili – kod USt-neto-prikaza - i šifri **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 u pogledu na porez na prihode „niže paušalirana“ ,
- 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.

Ako hasnujete paušalu za športaše/športašice se prihodi, ki se ne obuhvaćaju (67%), ne smu izlučiti prik šifre **9259**. Vidi u toj vezi napomenu 10.

42 Dobitak/gubitak (ukoliko nije potribno priložiti prilog E 6a)

Ako **prilog E 6a-1 nije** potriban (vidi u toj vezi napomenu 69), se utvrdjeni dobitak/gubitak – po potriboći uz zgledanje na promjene polag točke 4 – mora u formularu E 6 preuzeti u točke 1b, 2b ili 3b.

Ako **je prilog E 6a-1** potriban (vidi u toj vezi napomenu 69), se vrednost za utvrdjivanje poreznoga dobitka/gubitka mora u prilogu E 6a-1 u redu „Udjel na dobitku/gubitku pred zgledanjem na sljedeće šifre“ (red pred šifrom **9915**) podiliti sudionikom; podiljenje more **odstupati od napomenutoga ključa udjelov**.

43 Korekture tekućega dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)

43.1 Pri **bilanciranju** prema § 5 se ovde vršu za utvrdjivanje pravilnoga poreznoga dobitka potribne korekture poslovnopravnih kalkulacijov i drugih promjenov.

Osebjuna nutarzimanja i izdavanja poduzeća se ne uzimaju u obzir ovde, nego u prilogu E 6a-1.

Zgledajte se na to, da odstupajuća podiljenja primanj i izdavanj (prihodi i troški), ka se u prilogu E 6a-1 ne bilježu kot osebjuna nutarzimanja poduzeća ili kot osebjuna izdavanja poduzeća, **ne smite** upisati u šifru **9290**. **Odstupajuće podiljenje smite bilježiti isključivo u polju udio na „dobitku/gubitku pred zgledanjem na sljedeće šifre“ u prilogu E 6a-1.**

43.2 Pri **bilanciranju** prema § 4 stavku 1 i pri **računu primanj i izdavanj** se ovde vršu za utvrdjivanje pravilnoga poreznoga dobitka potribne korekture onda, ako pod točnom „3. Utvrdjivanje dobitka“ izvršeni upisi ne odgovaraju vrednosti, ke su mjerodavne u pogledu na porez. **Osebjuna nutarzimanja i izdavanja poduzeća se ne uzimaju u obzir ovde, nego u prilogu E 6a-1.**

Zgledajte se na to, da odstupajuća podiljenja primanj i izdavanj (prihodi i troški), ka se u prilogu E 6a-1 ne bilježu kot osebjuna nutarzimanja poduzeća ili kot osebjuna izdavanja poduzeća, **ne smu** upisati u šifru **9290**. **Odstupajuće podiljenje smite bilježiti isključivo u polju udio na „dobitku/gubitku pred zgledanjem na sljedeće šifre“ u prilogu E 6a-1.**

44 Šifra 9240: Korekture u vezi s otpisivanji od stalnih sredstav (na priliku AfA, manjevridna gospodarska dobra, EKR 700 - 708) – šifra 9130

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, ke proizlazu iz § 8 (na priliku obavezno potribno poreznopravno minimalno vrime korišćenja u pogledu na zgrade i osobna kola) kot i – u pogledu na AfA-u – iz § 20 stavka 1 broja 2 lit. b („luksuzne tangente“ kod vozil). U pogledu na korekture pogonskih troškov za luksuzna vozila vidi napomenu 46. Pripeljanja poziciji aktive leasinga prema § 8 stavku 6 broju 2 se upisuju u šifru **9270**.

45 Šifra 9250: Korekture otpisivanja od gibljivih sredstav, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća i ispravki vrednosti u vezi s potribovanji – šifra 9140

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

46 Šifra 9260: Korekture stroškov za vozilo

Ovde se upisuju sve izvršene korekture u pogledu na vozila, osebito korekture AfA-e 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 pozicije aktive leasinga.

47 Šifra 9270: Korekture troškov 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 (pripeljanje poziciji aktive leasinga prema § 8 stavku 6 broju 2) se upisuju u šifru **9260**.

48 Šifra 9280: Korekture reklamnih i reprezentacijskih troškov, milodarov, napojnic (EKR 765 - 769) – šifra 9200

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

49 Šifra 9257: Korekture plaćanj za djelo i usluge

Iz § 20 stavka 1 broja 7 i 8 proizlazi, da plaće za djelo, određene naknade za prepušćanje personala, penzije i nadoknade za penzije kot i dobrovoljne opravnine već nisu neograničeno otpisive. Ako hasnujete ograničenje odbitka prosimo, da iznos, koga nije moguće odbiti, upišete za korigiranje vridnosti u šifru **9120** odnosno **9110** u šifru **9257**.

50 Prihodi iz povećanih vridnosti kapitalnoga imanja i derivatov, ki su realizirani u poduzeću, se principijelno moraju oporezito osebujnom poreznom kvotom. To nije potrebno, ako sudionik u formularu E 1 hasnuje opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.1.

§ 6 broj 2 lit. c predvidja da se obračunaju i supstancijski dobitki i supstancijski gubitki ako dođu skupa. Višak gubitka smite samo do polovice poravnati s drugimi poslovnimi prihodi. Šifre **9305** (vidi napomenu 51) i **9289** (vidi napomenu 52) su predvidjene za realiziranje tih posljedica oporezjenja.

51 U šifri **9305** se bilježu eventualne korekture, ke proizlazu iz pravilnoga utvrdjenja supstancijskih dobitkov/gubitkov, pak naližu poslovno kapitalno imanje, u odnosu na ke se more hasnovati osebujna porezna kvota. To more na priliku biti potrebno onda, ako se u točki 3 obuhvaćen poslovnoopravni supstancijski dobitak razlikuje od poreznoga, i to zbog razlikov u ocjeni ulogov (priložena vridnost na jednoj strani odnosno ograničenje troškov za nabavu polag § 6 broja 5). Rezultat u pogledu na supstancijske dobitke/gubitke, ki se eventualno ovde mora adaptirati, je u nastavku mjerodavan (vidi napomenu 52).

52 Šifra **9289** služi korigiranju (po potrebi pri šifri **9305** korigiranoga) poslovnoopravnoga rezultata iz točke 3 u pogledu na propise obračunavanja § 6 broja 2 lit. c. Polag toga se gubitki iz prodaje, upineženj i drugoga podiljenja poslovnih dobar i derivatov, čiji prihodi se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom, prvo obračunaju s pozitivnimi prihodi iz realiziranoga povećanja vridnosti takovih gospodarskih dobar i derivatov kot i s pripisi tih gospodarskih dobar. Preostali višak smite izravnati samo do 55%.

Supstancijski dobitki i supstancijski gubitki se obuhvaćaju u prethodnom stupcu i iz toga se računa saldo. Ako je ta negativ, ga morete samo do 55% poravnati s drugimi prihodi poslovanja. U tom slučaju upišete 45% negativnoga salda u šifru **9289**. S tim se izvrši doračunavanje od 45% gubitka i korektura (po potrebi pri šifri **9305** ispravljene vridnosti) rezultata iz točke 3 odgovarajući § 6 broju 2 lit. c. Ako je saldo iz supstancijskih dobitkov i supstancijskih gubitkov pozitivan, ga sudioniki moru oporeziti u okviru propisanja poreza na dohodak osebujnom poreznom kvotom ili – u

slučaju opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.1 formulara E 1 – po normalnom tarifu. Pozitivan saldo ne smi skratiti prihode ke je još utvrditi i potrebno je – ako se ne prilaze priloga E 6a-1 – spomenuti ga u točki 5 ovoga priloga pod šifrom **9045**, inače u šifra **9763/7763** priloga E 6a-1.

53 Šifra 9010: Prelazni dobitak/gubitak

U šifri **9010** se mora upisati **prelazni dobitak** ili **prelazni gubitak** koga je još treba utvrditi pri dotičnom propisanju, ki nastaje pri minjanju utvrdjivanja dobitka supoduzetničtva. Prelazni dobitki/gubitki prilikom prodaje jednoga dijela supoduzetničtva se **ne** zamu u obzir ovde, nego u šifri **9935** priloga E 6a-1. Prelazni gubitni ki su podiljeni na sedam ljet, se ne bilježu ovde nego u šifri **9242** (vidi i napomenu 54).

54 Šifra 9242: Sedmine iznosov od prelaznoga gubitka tekućega ljeta i/ili prethodnoga ljeta

Ako se mora utvrditi prelazni dobitak/prelazni gubitak za samo supoduzetničtvo (ne za jednoga sudionika) valja sljedeće: Prelazni dobitak se upisuje u šifru **9010**. Prelazni gubitak, ki se uzima u obzir podiljeno na sedam ljet, se bilježi skupa s dotičnim godišnjim iznosom financijskoga ljeta svenek u šifri **9242**. Onde se zbog toga obuhvaća i sedmina gubitka iz prelaznoga gubitka jednoga prethodnoga ljeta. Prelazni gubitak se u punoj višini bilježi u šifri **9010** samo onda, ako ne dođe do podiljenja na sedam ljet (na priliku zbog prodaje poduzeća).

55 Šifra 9290: Ostale promjene - saldo

Ostale promjene se vršu u šifri **9290**. Ovde se bilježu osebito one korekture, ke proizlazu iz § 9 stavka 5 i § 14. Osebujna nutarizimanja i izdavanja poduzeća se ne uzimaju u obzir ovde, nego u prilogu E 6a-1. Zgledajte se na to, da odstupajuća podiljenja primanj i izdavanj (prihodi i troški), ka se u prilogu E 6a-1 (šifre **9915** i **9925**) ne bilježu kot osebujna nutarizimanja poduzeća ili kot osebujna izdavanja poduzeća, **ne smite** bilježiti u šifri **9290**. Odstupajuće podiljenje morate izvršiti isključilo prik polja „Udjel na dobitku/gubitku“ u prilogu E 6a-1 (vidi napomenu 5 za E 6a-1).

56 Šifra 9020: Prodajni dobitak/prodajni gubitak

Ova šifra se upotribljava onda, kada se prodaje ili napusti poduzeće ili dio poduzeća u **supoduzetničtvu**. U tom slučaju morate bilježiti prodajni dobitak ili prodajni gubitak u punoj višini, neodvisno od poreznoga olakšanja. Ako **supoduzetnik** prodaje svoj udio ili ga napusti se moraju ispuniti **samo** šifre **9930**, **9935** i **9940** formulara E 6a-1.

57 Šifra 9030: Dobitak/gubitak, ki se izdvaja

Ova šifra je značajna za inozemna poduzeća ili mjesta poslovanja:

- U slučajji, u ki se u inozemnom poduzeću/inozemnom mjestu poslovanja ostvaruje dobitak (utvrdjen prema propisi austrijanskoga poreznoga prava), a Austrija na ta dobitak **nima** pravo oporezivanja (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezjenju s metodom oslobadjanja) se dobitak oslobodjen poreza bilježi i u

šifri **9030** i se tako izdvaja. Ako Austriji pripada pridržano pravo na progresiju, se inozemni dobitak u takovi slučajji bilježi i u formularu E 6 pod šifrom **440**. Kod kotriga društva se alikvotni dobitak za potribovanje pridržanoga pravo na progresiju mora upisati u prijavi poreza na dohodak (formular E 1) u šifri **440**.

- U slučajji, u ki se u inozemnom poduzeću/inozemnom mjestu poslovanja ostvaruje **gubitak** (utvrđen prema propisi austrijskoga poreznoga prava), na koga se mora zgleđati polag § 2 stavka 8 EStG-a 1988, šifru **9030 ne smite** ispuniti. U takovi slučajji morate inozemni gubitak, ukoliko otpada na kotriga društva, bilježiti u **prijavi poreza na dohodak** kotriga društva (formular E 1) i u šifri **746**. Upis gubitka (s negativnim predznakom) u šifri **9030** je potriiban samo onda, ako se ne predvidja poravnati inozemni gubitak s tuzemnimi prihodi (prispodobi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).
- U slučajji, u ki se za prihode (utvrđene prema propisi austrijskoga poreznoga prava) inozemnoga poduzeća/inozemnoga mjesta poslovanja, u Austriji **triba plaćati porez** (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezenju s metodom priračunavanja) **ne tribate** ispuniti šifru **9030**. Inozemne prihode i uračunljiv inozemni porez tribate upisati u izjavi o utvrđivanju (formular E 6) u šifra **395, 396**. Kod kotriga društva se alikvotni inozemni prihodi i alikvotni dio uračunljivoga inozemnoga poreza bilježu u **prijavi poreza na dohodak** (formular E 1) u šifra **395, 396** (u danom slučajju i u **786, 787**).

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

58 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 pojedincev i društav osob“). **Ako privatni ulogi prekoraćuju privatna uzimanja, se višak bilježi s negativnim predznakom.**

59 Šifra 9310: Zemljišća (EKR 020 - 022)

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

60 Šifra 9320: Zgrada na vlašćem zemljišću (EKR 030, 031)

Ovde se obuhvaća vridnost 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 vridnost dijela. Kod izbora direktnoga otpisivanja ostatak knjižnih vridnosti. Ako se jednoć odlučite za odredjenu metodu otpisivanja, se je i nadalje morate držati.

61 Šifra 9330: Financijska ulaganja (EKR 08 - 09)

Ovde se upisuje zbroj vridnosti na konti EKR 08 - 09. U pojedinaćnom slučajju to naliže konte: 080 („Udjeli spojenih

poduzeć“), 081 („Vlasnićki udio na skupni poduzeć“), 082 („Vlasnićki udio na udruženi [asocirani] poduzeć“), 083 („Ostali vlasnićki udjeli“), 084 („Posudbe spojenim poduzećem“), 085 („Posudbe poduzećem, s kimi postoji odnos na temelju vlasnićkih udjelov“), 086 („Ostale posudbe“), 087 („Udjeli na društvu kapitala prez tipičnoga vlasnićkoga udjela“), 088 („Udjeli na društvu osob prez tipičnoga vlasnićkoga udjela“), 090 („Zadružni udjeli prez tipičnoga vlasnićkoga udjela“), 091 („Udjeli na investicijski fondii“), 092 - 093 („Vridnosni papiri s fiksnimi činži stalnih sredstav“), 094 - 097 („Ostala financijska ulaganja, vridnosna prava“), 098 („Obavljene akontacije“) i 099 („Kumulirana otpisivanja“).

62 Šifra 9340: Rezerve (EKR 100 - 199)

Ovde se upisuje zbroj vridnosti na konti EKR 100 - 199. U pojedinaćnom slučajju 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 produktii“), 150 - 159 („Gotovi produktii“), 160 - 169 („Roba“), 170 - 179 („Usluge, ke se još ne moru obračunati“), 180 („Obavljene akontacije“) i 190 - 199 („Ispravki vridnosti“).

63 Šifra 9350: Potribovanja iz dostavov i uslugov (EKR 20 - 21)

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

64 Šifra 9360: Ostala rezerviranja (prez rezerviranj za otpremnine, penzije i poreze) EKR 304 - 309

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

65 Šifra 9370: Obaveze u pogledu na kreditne banke i financijske ustanove (EKR 311 - 319)

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

66 Puno paušaliranje maloprodaje hrane i trgovine mišovitom hranom

Ako dostignete prihode iz **poslovnoga punoga paušaliranja** maloprodaje hrane i trgovine mišovitom hranom, morate paušalno utvrđen dobitak upisati u šifru **9006**. Ako je potriбно bilježite šifre **9010** (prelazni dobitki/gubitki), **9242** i **9020** (prodajni dobitak/prodajni gubitak) kot i

druge podatke. Prihode iz paušaliranoga poduzeća morate preuzeti u točku 3b formulara E 6.

Ako pri punom paušaliranju (za poduzeća ugostiteljstva i hotelijerstva kot i maloprodaje hrane i trgovine mišovitom hranom) postoju dodatna osebujna poslovna primanja ili izdavanja i/ili prodaje udjelov, morate dodatno ispuniti prilog E 6a-1. Rezultat prodaje udjelov polag priloga E 6a-1 morate preuzeti u točki 3b formulara E 6. U pogledu na postupanje kod osebujnih poslovnih primanj i izdavanj vidi rubnu cifru 4286 EStR-a 2000.

67 Prošnja prema § 24 stavku 6 (olakšanje za zgrade u slučaju zatvaranja poduzeća)

Ako se zatvara poduzeće, jer je muški ili ženski vlasnik umro, jer je nastao nesposoban za djelo, jer je navršio 60 ljet i obustavlja svoju djelatnost, se na temelju prošnje ne tribaju oporeziti tihe poslovne rezerve zgrade, ka je poreznomu obavezniku služila kot glavno prebivališće. (vidi u toj vezi rubnu cifru 5698 i sljedeće EStR-a 2000). Višina tih rezervov, ke nisu oporezene, se ne triba javiti.

68 Utvrđivanja za propisivanje poreza sudionikom

Točka 8 priloga je predviđena za određena utvrđivanja, ka naližu sudionike. Ovde se za svakoga sudionika/svaku sudionicu izvršu upisi **samo** onda, ako **nije** potrebno priložiti prilog **E 6a-1**. Ako pri naprikdavanju u papirnom obliku nimate dosta s predviđenim brojem od šest sudionikov, morate (iznimno) predati daljnji prilog E 6a, u kom **samo** u točki 8 napomenete **ostale sudionike**.

69 Prilog E 6a-1 da/ne

Da bi jednako utvrđene dobitke/gubitke podilili pravilno, je **obavezno** potreban izbor.

1. Prilog E 6a-1 **nije priložen**. Za to moraju biti ispunjeni sljedeći preduvjeti:
 - a. Nijedan kapitalistički supoduzetnik (§ 23a, vidi u toj vezi napomenu 25 za E 6a-1) nima udjele,
 - b. dobitak/gubitak iz priloga E 6a se mora podeliti na sudionike po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov** i
 - c. svota oslobodjena poreza na dobitak se **ne** potribuje odnosno svota oslobodjena poreza na dobitak se naknadno **ne** triba oporeziti i
 - d. u kalendarskom ljetu završava samo **jedno financijsko ljet**o (vidi napomenu 4) i
 - e. ne postoji supstancijski dobitak iz nekoga **poslovnoga zemljišća**, koga je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom i
 - f. udjeli nisu prodani.

U tom slučaju se zajednički prihodi (šifre **310**, **320** ili **330** formulara **E 6**) podilu sudionikom po napomenutom ključu vlasničkih udjelov. Zgledajte se na to, da se prihodi svenek podilu po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov**, ada neodvisno od podatkov u točki 8 formulara (Podiljenje dobitka/gubitka zbog uzrokov informiranja). **Ako je došlo do minjanja ključa vlasničkih udjelov, je potrebno minjati napomenuti ključ vlasničkih udjelov formularom Verf 60 (vidi i podatak „Upis i obdržavanje sudionikov“).**

Primjer:

Na obrtnom društvu ABC-GesbR imaju A, B svaki udjele od 30% a C od 40%. Društvo dostigne porezni dobitak od 20.000 eurov (napomena 1 priloga E 6a), koga je triba podeliti sudionikom po napomenutom ključu vlasničkih udjelov.

Predati se mora **izjava o utvrđivanju (formular E 6) i prilog (E 6a)**.

Rezultati iz točke 3 priloga E 6a se moraju preuzeti u točku 3b i u šifru **330** izjave o utvrđivanju (E 6). Dobitak se u rješenju o utvrđivanju, ko je izdato polag *izjave, podili sudionikom (odgovarajući napomenutom ključu vlasničkih udjelov) na sljedeći način:*

Sudionik A 30%	Sudionik B 30%	Sudionik C 40%
6.000	6.000	8.000

Eventualni upisi u točki 8 priloga E 6a služu za informaciju i se nećedu zeti u obzir.

2. Prilog **E 6a-1** je **priložen** - prihodi nisu podiljeni po napomenutom ključu vlasničkih udjelov, nego **odgovaraju ovomu prilogu**:

Prilog E 6a-1 je potreban u sljedeći slučaji:

- a. Dobitak/gubitak iz priloga E 6a se med sudioniki **ne** razdili po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov**, ili
- b. potribuje se svota oslobodjena poreza na dobitak, odnosno svota oslobodjena poreza na dobitak se naknadno triba oporeziti, ili
- c. u kalendarskom ljetu 2018. završava i **drugo financijsko ljet**o, ili
- d. u dobitku su sadržani supstancijski dobitki iz poslovnih zemljišč, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom od 25% ili
- e. udjeli su prodani.

C) Objašnjenja za formular E 6a-1 - Prilog formularu E 6a

- 1** Ov prilog ispunite onda, ako
- kapitalistički supoduzetnik u smislu § 23a ima udjele na društvu, ili
 - ako se dobitak/gubitak iz priloga E 6a **ne** podili sudionikom po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov**, ili
 - ako se potribuje **svota oslobodjena poreza na dobitak** ili se svota oslobodjena poreza na dobitak naknadno mora oporeziti ili
 - ako u kalendarskom ljetu završava **drugo financijsko ljeto** ili
 - ako postoji supstancijski dobitak iz **poslovnoga zemljišća**, koga je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom ili
 - ako su udjeli prodani.

U tom slučaju za svakoga sudionika/svaku sudionicu morate u redu pred šifrom **9915** bilježiti najprže udio na rezultatu supoduzetništva (tekući dobitak/gubitak, prelazni dobitak/gubitak, prodajni dobitak/gubitak) kot i eventualne rezultate iz poslovno držanoga supoduzetništva (prilog E 61) (vidi u toj vezi napomenu 3). Potom se morate zgledati na minjanja toga alikvotnoga rezultata zbog osebujnih poslovnih nutarzimanj, osebujnih poslovnih izdavanj, svote oslobodjene poreza na dobitak, prodaje udjelov ili zbog pripeljanja dobitka kapitalističkoga supoduzetnika tipki čekanja (§ 23a). Na ov način za svakoga sudionika/svaku sudionicu utvrđena vrednost prikazuje njegov/nje udio na poreznom rezultatu. Zbroj svih pojedinih udjelov na rezultatu predstavlja šifre **310, 320** ili **330** izjave E 6.

2 Polag § 23a se kod fizičkih peršon gubitki **kapitalističkoga supoduzetnika** ne moru poravnati ili prenositi (gubitki na tipki čekanja), jer bi tako nastao negativan porezni kapitalni konto odnosno bi se ta povišio. To ne velja, ako gubitki nastaju zbog viška osebujnih poslovnih izdavanj. Kotrig društva se onda tretira kot kapitalistički supoduzetnik, ako prema tretim jamči samo ograničeno ili uopće ne i ako ne razvija konkretne inicijative kot supoduzetnik. Vidi i napomenu 23. Ako supoduzetništvo (nadredjeno društvo) ima udjele (supoduzetništvo na dvi etaža) na predmetnom društvu (podredjenom društvu), je nadredjeno društvo samo onda kapitalistički supoduzetnik, ako su svi sudioniki nadredjenoga društva pogodjeni od § 23a (vidi i napomenu 3).

3 Ako supoduzetništvo (nadredjeno društvo) ima udjele na predmetnom društvu (podredjenom društvu), se u okviru postupka utvrđivanja podredjenoga društva onda mora upotribiti rješenje tipkom čekanja § 23a za nadredjeno društvo, ako su **svi sudioniki** nadredjenoga društva pogodjeni od § 23a. To bi na priliku bio slučaj onda, ako nadredjeno društvo ima kapitalističke udjele na podredjenom društvu, a samo fizičke peršone držu udjele na nadredjenom društvu. Ako se § 23a u pogledu na udio rezultata, ki otpada nadredjenomu društvu, gledeć na kotrige nadredjenoga društva ne more hasnovati jednako, se ne more ni zgledati na njega u postupku utvrđivanja podredjenoga društva. To se mora odgovarajuće iskazati. § 23a se ispunjuje onda na razini utvrđivanja prihodov nadredjenoga društva.

4 Potribovanje polag § 24 stavka 6 (olakšanje za zgrade u slučaju zatvaranja poduzeća)

Ako se zatvara poduzeće, jer je muški ili ženski vlasnik umro, jer je nastao nesposoban za djelo, jer je navršio 60

ljet i obustavlja svoju djelatnost, se na temelju prošnje ne tribaju oporeziti tihe poslovne rezerve zgrade, ka je poreznomu obavezniku služila kot glavno prebivališće (vidi u toj vezi rubnu cifru 5698 i sljedeće EStR-a 2000). Ne tribate javiti višinu tih rezervov, ke nisu oporezene.

5 Udio na dobitku/gubitku (pred zgledanjem na šifre ke slijedu)

U ovom polju morate bilježiti alikvotni dobitak/gubitak, ki proizlazi iz priloga E 6a. **Ovoga je moguće podiliti na sudionike odstupajući od napomenutoga ključa udjelov.**

Zgledajte se na to, da zbroj upisov u ovom redu mora **odgovarati** rezultatu iz priloga E 6a (svota k točki 3 odnosno 4 u E 6a).

Odstupanja pri podiljenju dobitka/gubitka, ka ne rezultiraju iz osebujnih nutarzimanj ili izdavanj poduzeća ili iz prodaje udjelov, se kod sudionikov moraju zeti u obzir pri njevom udjelu na dobitku/gubitku.

Primjer:

Na obrtnom društvu DEF-GesbR imaju D, E svaki udjele od 40% a F od 20%. Društvo dostigne dobitak (točka 3 priloga E 6a) od 40.000 eurov. E je na temelju društvenoga ugovora primio prethodni dobitak u višini od 10.000 eurov. Osebujna nutarzimanja ili izdavanja poduzeća ne postuju.

Predati se mora izjava o utvrđivanju (E 6), prilog E 6a i daljnji prilog E 6a-1. Rezultat iz točke 3 priloga E 6a (40.000 eurov – prethodni dobitak se još nije zeo u obzir) se triba najprvo skratiti (u zbočnom računu) za prethodni dobitak (bilježenje prethodnoga dobitka u formularu izostaje):

Dobitak iz E 6a	40.000
– prethodni dobitak	– 10.000
Dobitak, koga je triba podiliti po udjelu	<u>30.000</u>

D dostaje 40% od 30.000 eurov, E isto dostaje 40% od 30.000 eurov s dodatkom od 10.000 eurov prethodnoga dobitka, F dostaje 20% od 30.000 eurov.

	D 40%	E 40%	F 20%
Udio na dobitku/gubitku (bilježite u E 6a-1 u redu iznad šifre 9915)	12.000	22.000	6.000
Porezni udio poslovnoga rezultata	12.000	22.000	6.000
Dobitak društva DEF-GesbR (ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu polag E 6a-1)	40.000		

Iznos od 40.000 euro se mora upisati u točki 3b formulara E 6 i preuzeti u šifru **330**.

6 Šifra 9915: Osebujna poslovna nutarzimanja

Ovde se mora zgledati na sva osebujna poslovna nutarzimanja (na priliku na nadomješćenja za djelo, lakoviju ili činže). Prethodni dobitki se ne zamu u obzir ovde, nego „Udjel na dobitku/gubitku pred zgledanjem na sljedeće šifre“ (vidi napomenu 5).

7 Šifra 9925: Osebujna poslovna izdavanja

Ovde se mora, u jednom zbroju, zgledati na sva osebujna poslovna izdavanja.

8 Šifra 9387: Korekture u vezi s prodajami/uzimanji/pripisi i otpisivanji od poslovno hasnovanih zemljišć

Ovde se moraju obaviti sve korekture, ke proizlazu iz propisa obračunavanja u § 6 broju 2 lit. d, iz oduzimanja knjižne vrednosti zemljišća ili pak ke nastanu tako, da se prihodi iz realnoga povećanja vrednosti poslovnih zemljišć moraju utvrditi odstupajući od općih propisov utvrđivanja dobitka (na priliku paušalno utvrđivanje prema § 30 stavku 4.) Dobitki iz poslovnih zemljišć, ki su sadržani u prihodi, ke je moguće (prilikom prijave poreza na dohodak za sudionike) oporeziti osebujnom poreznom kvotom, se moraju napomenuti u šifri **9764/7764**.

9 Ovde se, ako hasnujete prilog E 6a-1, bilježu uz sudionike vezani i iz poslovnoga imanja uzeti **milodari**, ki su naprikladani kod odgovarajućih šifrov spomenutim primateljem darov. U ovom slučaju ne smite ispuniti šifre **9243, 9244, 9245, 9246** priloga E 6a.

Milodari su onda poslovna izdavanja, ako kod pojedinoga sudionika ne prekoraknu ukupno 10% (aliquotnoga) poslovnoga dobitka pred iskorišćavanjem svote oslobodjene poreza na dobitak. Ako ste plaćali dare u višem opsegu od 10% poslovnoga dobitka, upišite ovde **samo** onu svotu, ku je **moguće odbiti** kot poslovno izdavanje.

10 Ovde se, ako hasnujete prilog E 6a-1, bilježu uz sudionike vezana i iz poslovnoga imanja plaćena **podupiranja** za stvaranje pineznoga kapitala neke **zaklade** na opće dobro (§ 4a). U ovom slučaju ne smite ispuniti šifru **9261** priloga E 6a.

Iznos ki se more odbiti je ograničen na 10% poslovnoga dobitka pred iskorišćavanjem svote oslobodjene poreza na dobitak. Ako ste plaćali podupiranja u višem opsegu od 10% poslovnoga dobitka, smite ovde upisati **samo** onu svotu, ku je **moguće odbiti** kot poslovno izdavanje.

11 U šifri **9462** bilježite podupiranja Inovativnoj zakladi za obrazovanje i nje subzakladam (§ 4 c). Takova podupiranja se unutar sljedećih maksimalnih iznosov moraju uzeti u obzir kot poslovna izdavanja:

Do dobitka pred zgledanjem na temeljni iznos oslobodjen poreza od maksimalno 5 milioni eurov iznaša najviši iznos 500.000 eurov. Kad se uzme u obzir podupiranje ne smi nastati gubitak.

Kod dobitka pred zgledanjem na temeljni iznos oslobodjen poreza ki je viši od 5 milioni eurov iznaša najviši iznos 10% toga dobitka. Upišite svenek on iznos, koga je moguće odbiti na temelju najvišega iznosa.

12 Pri postojanju **supstancijskih dobitkov** iz poslovnoga **kapitalnoga imanja** i iz poslovnoga zemljišća, ki se kod sudionika **oporezu osebujnom poreznom kvotom** gledajte na sljedeće:

U tom slučaju se aliquotna svota oslobodjena poreza na dobitak, ukoliko se odnosi na te dobitke, mora odbiti od tih prihodov a pritom ne smi skraćivati tarifno obavezne prihode sudionika. U šifra **9221, 9227** i **9229** formulara E 6a-1 se za svakoga sudionika najprije prez odredjivanja odbije svenek ukupna svota oslobodjena poreza na dobitak, pokidob su u rezultatu koga je triba utvrditi, sadržani i dobitki oporezeni s olakšanjem. U formularu **E 11** se u točka 4 odnosno 5 zatim moraju izlučiti kapitalni prihodi/supstancijski dobitki, za ke su moguća olakšanja. Ako se ovi kod sudionikov ne oporezuju redovno (prez hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.1 odnosno 8.2 formulara E 1), je u danom slučaju potrebno u formularu E 11 u točka 4 odnosno 5 izvršiti i potrebnu korekturu

(dodiljenje) svote oslobodjene poreza na dobitak tako, da se u formularu E 1 u točka 9/10/11b odnosno u šifra ke su predvidjene za osebujne porezne kvote upišu vrednosti, ke su skraćene za pravilno dodiljenu svotu oslobodjenu poreza na dobitak.

Primjer:

Dobitak ABC-GesbR-a polag § 23 EStG-a 1988 (A, B imaju udio od 25%, C od 50%) iznaša prez zgledanja na prodaju zemljišća 2.000. Iz prodaje zemljišća se dostigne dobitak od 18.000, ki se kod svakoga sudionika oporezi s 30%. Svota oslobodjena poreza na dobitak se utvrđuje na sljedeći način:

Temelj za izračunavanje svote oslobodjene poreza na dobitak je (ukupni) aliquotni poslovni dobitak, to je za A i B po 5.000 a za C 10.000. Svota oslobodjena poreza (temeljni iznos oslobodjen poreza) iznaša dakle za A i B po 650 a za C 1.300. Svota oslobodjena poreza na dobitak se mora dodili do 10% dobitku, koga je potrebno oporeziti po tarifu.

*U šifri **9221** se kod A i B bilježi po 650 a kod C 1.300 (ukupna svota oslobodjena poreza na dobitak). U postupku utvrđivanja ustanovljeni aliquotni prihodi iz sudioništva tako za A i B iznašaju po 4.350 a za C 8.700.*

*U formularu E 11 sudionikov A i B se kod svakoga mora aliquotni dobitak od 4.350 skratiti u točki 5 za 3.915. Ta iznos proizlazi iz aliquotnoga dobitka od zemljišća (4.500) kot odbitak i od 9/10 svote oslobodjene poreza na ku se je zgledalo kot doplatak (585), ar ov dio otpadje na dobitke iz zemljišć, ki se oporezu osebujnom poreznom kvotom, tako da se u rezultati kod prihodov iz udjelov, ki se moraju oporeziti po tarifu, zgleda samo na 1/10 svote oslobodjene poreza. Rezultat iz udjelov, ki se iz E 11 mora preuzeti u formularu E 1 u točku 11b (dužnost oporezenja po tarifu) polag toga kod A i B iznaša 435 eurov, a u šifru **963** se mora preuzeti po 3.915 eurov. Odgovarajuće valja i za C.*

13 Zgledajte se na to, da svotu oslobodjenu poreza na dobitak **ne** morete potribovati u postupku utvrđivanja, ako udio pripada **poslovnomu imanju poduzeća**.

14 Šifra 9221: Temeljni iznos oslobodjen poreza

Temeljni iznos oslobodjen poreza smi iznašati 13% dobitka (prez dobitka iz prodaje), ali maksimalno 3.900 eurov. Pravo na temeljni iznos oslobodjen poreza ima svaki supoduzetnik odgovarajući njegovomu udjelu na dobitku.

15 Šifra 9227: Svota oslobodjena poreza na dobitak uvjetovana investicijom za materijalna gospodarska dobra

Ako dobitak (prez dobitka od prodaje) prekoračuje temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobodjenoga poreza, morete prositi za svotu oslobodjenu poreza na dobitak uvjetovanu investicijom, ako je ona pokrta nabavom ili produkcijom odredjenih gospodarskih dobar (vidi točnije u rubnoj cifri 3828 EStR-a 2000. ljeta). Pravo na temeljni iznos oslobodjen poreza uvjetovan investicijom ima svaki supoduzetnik odgovarajući njegovomu udjelu na dobitku.

Svota oslobodjena poreza na dobitak iznaša za prvih 175.000 eurov (ukupnoga) dobitka 13%, a za više dijele dobitka do 580.000 eurov imate pravo na niži opseg svote oslobodjene poreza (vidi u toj vezi rubnu cifru 3845 i sljedeće EStR-a 2000). U šifru **9227** upišite onu svotu, ka se polag § 10 mora zeti u obzir kot svota oslobodjena poreza.

16 Šifra 9229: Svota oslobođjena poreza na dobitak uvjetovana investicijom – vridnosni papiri

Ako dobitak (prez dobitka iz prodaje) prekoračuje temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza, možete prositi za svotu oslobođjenu poreza na dobitak uvjetovanu investicijom, ako je ona pokrta nabavom vridnosnih papirov (§ 14 stavak 7 broj 4).

Svota oslobođjena poreza na dobitak iznaša za prvih 175.000 eurov (ukupnoga) dobitka 13%, a za više dijele dobitka do 580.000 eurov imate pravo na niži opseg svote oslobođjene poreza (vidi u toj vezi rubnu cifru 3845 i sljedeće EStR-a 2000). U šifru **9229** upišite onu svotu, ka se polag § 10 mora zeti u obzir kot svota oslobođjena poreza.

17 Šifra 9234: Temeljni iznos oslobođjen poreza, koga morate naknadno oporeziti (§ 10)

Upišite ovde svotu oslobođjenu poreza, ku je triba naknadno oporeziti (vidi u toj vezi osebito rubnu cifru 3715 EStR-a iz ljeta 2000.).

18 Šifra 9930, 9931, 9932: Udjel je prodan (postotak)

Ako ste prodali **udio na supoduzetničtvu** morate ovde zapisati u procenti opseg prodanoga udjela. Ako ste prodali cijeli udio, upis ovde iznaša „100“, a ako ste na priliku prodali četvrtinu udjela upis iznaša „25“. Ako ste prodali udio na nekom supoduzetničtvu, onda to **nekate** bilježiti u formularu E 6a (šifra **9020** u E 6a naliže prodaju/zatvaranje poduzeća ili dijela poduzeća iz supoduzetničtva).

19 Šifra 9935, 9936, 9937: Prelazni dobitak/gubitak

Ovde zbog prodaje (napušćanja) supoduzetničkoga udjela upišite prelazni dobitak/gubitak koga je triba utvrditi, ki se tako obuhvaća u udjelu na poreznom rezultatu. Ako ste prodali udio na nekom supoduzetničtvu, onda to **ne** smite bilježiti u formularu E 6a (šifra **9010** u E 6a naliže minjanje utvrdjivanja dobitka supoduzetničtva, a šifra **9020** u E 6a prodaju/zatvaranje poduzeća ili dijela poduzeća iz supoduzetničtva).

20 Šifra 9940, 9941, 9942: Prodajni dobitak (prez moguće svote oslobođjene poreza)/prodajni gubitak

Ovde zbog prodaje (napušćanja) supoduzetničkoga udjela upišite prodajni dobitak/gubitak koga je triba utvrditi, ki se tako obuhvaća u udjelu na poreznom rezultatu. Ako ste prodali udio na nekom supoduzetničtvu, onda to **nekate** bilježiti u formularu E 6a (šifra **9010** u E 6a naliže minjanje utvrdjivanja dobitka supoduzetničtva, a šifra **9020** u E 6a prodaju/naspušćanje poduzeća ili dijela poduzeća supoduzetničtva).

21 Šifra 9022, 9023, 9024: Svota oslobođjena poreza za prodajni dobitak prema § 24 stavku 4

Hasnovanjem svote oslobođjene poreza isključujete hasnovanje polovične porezne kvote ili hasnovanje troljetne podjele (E 1).

22 U šifri 9025 se bilježu gubitki, ki se polag § 23a moraju napomenuti na tipki čekanja.

Polag § 23a se kod fizičkih peršon gubitki kapitalističkoga supoduzetnika utoliko ne moru poravnati ili prenositi (gubitki na tipki čekanja), ukoliko bi porezni kapitalni konto tako nastao negativan odnosno bi se povišio. To ne valja,

ako gubitki nastaju zbog viška osebujnih poslovnih izdavanj. Kotrig društva se onda tretira kot kapitalistički supoduzetnik, ako prema tretim jamči samo ograničeno ili uopće ne i ako ne razvija konkretne inicijative kot supoduzetnik. Za porezni kapitalni konto se gospodarska dobra osebujnoga imanja poduzeća kot i osebujna poslovna nutarizimanja/izdavanja, svenek skupa s oduzimanjem ili ulaganjem, ne smu zeti u obzir.

Gubitki na tipki čekanja

- se obračunaju s dobitki nasljednih finansijskih ljet (uključujući prelazne i prodajne dobitke) ili
- nastanu gubitki ke je moguće poravnati i odbiti u višini izvršenih ulogov u nekom kašnjem finansijskom ljetu, ukoliko ne prekoraknu oduzimanja. Ako kapitalistički supoduzetnik mora jamčiti, se to porezno ocjenjuje kot ulaganje. Ako kapitalistički supoduzetnik nastane kotrig društva ki polag § 128 UGB-a jamči neograničeno, se svi gubitki na tipki čekanja od toga ljeta propisanja početo pretvoru u gubitke ke je moguće poravnati ili prenositi. U izjavi o utvrdjivanju se za svakoga kapitalističkoga supoduzetnika mora prikazati razvitak poreznoga kapitalnoga konta (šifre **9397/7397, 9398/7398, 9399/7399** i **9400/7400**) i gubitak na tipki čekanja (**9401/7401, 9402/7402** i **9406/7406**) za odredjeno finansijsko ljetu.

23 Ovde se bilježu gubitki na tipki čekanja nekoga prethodnoga ljeta, ke je triba obračunati s dobitki odgovarajućega ljeta. Obračun se more izvršiti samo do višine dobitka pred zgledanjem na § 23a.

24 Ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu

Ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu svih sudionikov proizlazi iz prihodov supoduzetničtva, ki se u formularu E 6 moraju bilježiti u točka 1b, 2b ili 3b i preuzeti u šifre **310, 320** ili **330**.

Primjer:

Na obrtnom društvu ABC-GesbR imaju A, B svaki udjele od 40% a C od 20%. Društvo dostigne dobitak (točka 3 priloga E 6a) od 40.000 eurov. A je društvu dao na lakoviju zgradu, za ku je od društva dostao stanarinu od 6.000 eurov uz plaćanje AfA-e u višini od 150 eurov. C je društvu dao privatni zajam i je za toga dostao od društva 120 eurov činžov. Predati se mora izjava o utvrdjivanju (E 6), prilog E 6a i daljnji prilog E 6a-1. Rezultat iz točke 3 priloga E 6a (40.000 eurov, u nji izdavanja od 6.000 eurov za lakoviju i 120 eurov za činže) se mora u prilogu E 6a-1 podiliti na sudionike, a potom se kod D-a i F-a moraju utvrditi osebujna poslovna nutarizimanja (lakovija, činži) a kod D-a osebujno poslovno izdavanje AfA-e.

	A 40%	B 40%	C 20%
Udio dobitka (polag E 6a)	16.000	16.000	8.000
Lakovija (šifra 9915)	6.000		
Činži (šifra 9915)			120
AfA (šifra 9925)	-150		
Ukupni iznos	21.850	16.000	8.120
Dobitak	45.970		

*Iznos od 45.970 eurov se mora bilježiti u točki 3b formulara E 6 i preuzeti u šifru **330**.*

25 Podiljenje se vrši **samo** onda ako u dotičnom kalendar-skom ljetu **završavaju dvoja financijska ljeta**. Pokidob je potrebno poslovne prihode utvrditi za svako financijsko ljeto, se moraju dobitak/gubitak (ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu, vidi napomenu 20) i udjeli poreznoga rezultata **podiliti** za svakoga sudionika na obadvoja financijska ljeta. Za svakoga sudionika mora saldo iz rezultata financijskoga ljeta 1 i 2 odgovarati udjelu poreznoga rezultata (napomena 20); isto valja za ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu.

26 Utvrđivanja za propisivanje poreza sudionikom
Ovde su potrebni upisi za sudionike, ki se odnašaju na utvrđivanja. Upisi nimaju uticaja na višinu utvrđenih prihoda, oni služu za rješanjem naredjeno utvrđivanje.

27 Supstancijski dobitki iz **poslovnih zemljišč** se pri skupni prihodi određuju i onda, ako se kod sudionika moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom. Izorno pravo

oporezivanja osebujnom poreznom kvotom ili – kod hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.2 formulara E 1 – po normalnom tarifu sudionik hasnuje pri prijavi poreza na dohodak. U formularu E 11 (Prilog prijavi poreza na dohodak za prihode iz sudioničtva) se kod sudionikov moraju zeti u obzir prihodi prez privilegiranih supstancijskih dobitkov iz prodaje poslovnih zemljišč.

28 Supstancijski dobitak se pri postupku utvrđivanja mora utvrditi svenek uz zgladanje na prepovid otpisivanja polag § 20 stavka 2 (na priliku za troške pri sastavljanju ugovora, troške za tanačenje, troške za maklera, troške za reklamu ili za ekspertizu o ocjeni); ta vridnost se mora preuzeti u šifru **9764/7764**. Troški na ke se odnaša § 20/2 i ki se pri utvrđivanju vridnosti nisu zeli u obzir u šifri **9764/7764** se bilježu u šifri **9771/7771**. Samo u slučaju redovitoga oporezivanja se u formularu E 1 u šifri **500/501/502** mora bilježiti vridnost iz šifre **9764/7764** da se tako smanji vridnost iz šifre **9771**, s čim se u rezultatu odbiju troški, na ke se najprije nije zgladalo (§ 20 stavak 2 druga alineja).

D) Objašnjenja za formular E 6b - Prilog izjavi o utvrđivanju (E 6) prihoda iz lakovije i arende za zemljišća prez zgrade i sa zgradom u 2018. ljetu

Opće upute k prilogu E 6b

Na svaki način je potrebno predati izjavu o utvrđivanju (E 6) i **za svaki** izvor prihoda **jedan** prilog E 6b. Po potrebi – pri sudioničtvu na daljnjoj zajednici iznajmljivačev – morate sudioniti u prilogu E 61.

Prilog u pogledu na mogućnosti upisov u velikom odgovara prilogu E 1b (Prilog prijavi poreza na dohodak iz lakovije i arende). Uza to sadržava „stupac za zbroje“ i stupce za svakoga pojedinoga sudionika. Prilog E 6b predstavlja **standardizirani račun viška**, tako da već nije potrebno predati račun viška.

1 USt-brutosistem/USt-netosistem

Kod **USt-brutosistema** se prihodi i izdavanja ka prouzrokuju reklamne troške moraju odrediti s porezom na promet (USt). Kod troškov, ki se moraju odbiti putem otpisa za rabljenje, AFA-e, se pretporezi moru odbiti odmah kot reklamni troški. Kot baza za otpis se hasnuju troški za nabavu (produkciju) prez USt-a. Zbroj platnoga tereta poreza na promet, ki je plaćen u ljetu propisanja se triba bilježiti u šifri **9530**, zbroj eventualnih USt-dobropisov u šifri **9460**. U slučaju platnoga tereta poreza na promet, ali i USt-dobropisov, se triba izvršiti saldiranje; u slučaju viška dobropisov se to bilježi u šifri **9460**, u slučaju viška platnoga tereta se to bilježi u šifri **9530**. Kod **USt-netosistema** se porez na promet tretira kot prolazna pozicija i se ne računa niti na strani primanj, niti na strani reklamnih troškov. Sva primanja i izdavanja s mogućnošću pretporeznoga odbitka, ka završavaju u reklamni troški, se zato računaju samo neto. Netosistem se dopušća samo onim poreznim obaveznikom, kod kih porez na promet principijelno more imati prolazan karakter. Neto-obračun tim nije moguć u slučajju, u ki poduzetnik ostvaruje promet, ki nije pravo oslobodjen poreza.

2 Registarski broj porezne vridnosti (EWAZ)

Ako izvor prihoda postoji od jednoga jedinoga zemljišća (na priliku stan u vlasničtvu, zemljišće s najamnim stanom), zabilježite registarski broj porezne vridnosti (EAWZ), poštanski broj i adresu lokacije. Ako se u okviru jednoga jedinoga izvora prihoda iznajmi već zemljišč (ako se na priliku u istoj zgradi jednomu stanaru da na holjinstvo već stanov u vlasničtvu), je dost ako se spomene jedno jedino zemljišće. Spomenite u tom slučajju u ljeti, ka čedu slijediti, svenek isto zemljišće, ako se okolnosti nisu minjale.

3 K „A: Općenito“

Za upise je predvidjen **jedan stupac za zbroje** kot i za svakoga pojedinoga sudionika jedan **stupac za sudionike**. U **stupcu za zbroje** se upisi načinjaju onda, ako naližu u **istoj mjeri sve sudionike**, tako da se vridnost, ka pripada pojedinoj sudionici/pojedinomu sudioniku more ustanoviti po napomenutom ključu udjelov. Upisi u stupac za sudionike nisu dozvoljeni.

Prošnje, ke stavljaju svi sudioniki, je dopušćano staviti **samo** u stupcu za zbroje. Upisi u stupcu za sudionike nisu dozvoljeni.

Primjer 1:

*G, H i I su kupili stan, koga daju na lakoviju. AfA zgrade se miri po troški za nabavu same zgrade. U stupcu za zbroje se u šifri **9409** bilježu svi stroški nabave a u šifri **9410** on dio stroškov nabave za samu zgradu. Daljnji upisi nisu potrebni.*

	Stupac za zbroje	G	H	I
Višina troškova za nabavu (zemljišće i zemlja pak zgrada)	9409			
Od ukupnih troškova za nabavu iznašaju troški za zgradu kroz udjela za zemlju	9410			

Prošnje, koje ne naližu sve sudionike u istoj mjeri se bilježu u **stupcu za zbroje**, i **dodatno u stupcu za svakoga pojedinoga sudionika**.

Primjer 2:

J, K i L su tretinski vlasnici stana, koga skupno daju na lakoviju. Nastaju troškovi za održavanje (§ 28 stavak 2 EStG-a 1988.) u visini od 18.000 eura, koje J u određenom ljetu putpuno odbije od poreza, a K i L to djelaju podijeljeno na 10 ljet.

Upisi u točki A:

K i L moraju u stupcu za sudionike upisati u šifru **9430** onu vrijednost (6.000 eura) kao otpadje na svakoga pojedinoga od njih i moraju načinjanjem križića u stupcu za sudionika potribovati podijeljenje. U stupcu za sudionika za J se ništa ne upisuje. U stupcu za zbroje se bilježi svota troškova za održavanje, koje se podijeli (12.000 eura) na deset ljet.

	Stupac za zbroje	J	K	L
Prošnja prema § 28 stavku 2	X	<input type="checkbox"/>	X	X
Troškovi, koje je treba podijeliti	12.000		6.000	6.000

4 O **prvokratnom** davanju lakovije se govori onda, ako zgrada nije služila jur pred tim - iako znamda s većjetnim prekidom - za poslovne i vanposlovne prihode.

5 AfA se miri po **fiktivni troškovi za nabavu** u vrijeme kad je počela lakovija, ako zgradu **staroga imanja** (30 stavak 4) po prvi put dajete na lakoviju. O starom imanju se pravilno govori onda, ako je zgrada nabavljena pred 31.3.2002. ljeta.

Fiktivni troškovi za nabavu obuhvaćaju on iznos koji bi bio potreban za kupovanje zgrade. Izračunava se putem šacanja na temelju procjene nekretnine. Troškovi u vezi sa šacanjem nekretnine su reklamni troškovi, koje je moguće odmah odbiti. Za izračunavanje fiktivnih troškova za nabavu vidi i rubnu cifru 6441 EStR-a 2000.

Fiktivni troškovi za nabavu se kod besplatnoga pridobljenja moru hasnovati onda, ako je med vremenom, kad je pravni prethodnik prestao davati lakoviju odnosno kad je završio odnos zimanja lakovije i med vremenom kad je porezni obaveznik opet počeo davati lakoviju minulo već od deset ljet (rubna cifra 6432 EStR-a 2000).

6 AfA se izračunava na temelju **stvarnih troškova za nabavu**, ako se po prvi put daje na lakoviju zgrada, koje je neposredno pred početkom iznajmljivanja nabavljena (vidi rubnu cifru 6433c). Isto valja i onda, ako se po prvi put daje na lakoviju zgrada iz **novoga imanja**, koje nije nabavljena neposredno pred početkom iznajmljivanja. O novom imanju se pravilno govori onda, ako je zgrada nabavljena početo od 31.3.2002. ljeta.

7 Odredbom o udjeli zemljišća **Grundanteil IV 2016** se je zbog zgleđanja na različite lokalne i gradjevne prilike udio zemljišća i zemlje na svi troškovi za nabavu odredio paušalno.

Polag toga iznaša udio za zemlju:

- 20% u općina koje imaju manje od 100.000 stanovnika, kod kojih prosječna cijena za kvadratni metar zemlje, na koje se jur more graditi, iznaša manje od 400 eura;
- 30% u općina koje imaju najmanje 100.000 stanovnika i u općina kod kojih prosječna cijena za kvadratni metar zemlje, na koje se jur more graditi, iznaša najmanje 400 eura, ako zgrada obuhvaća priključak 10 stambenih ili poslovnih jedinica;
- 40% u općina koje imaju najmanje 100.000 stanovnika i u općina kod kojih prosječna cijena za kvadratni metar zemlje, na koje se jur more graditi, iznaša najmanje 400 eura, ako zgrada obuhvaća do 10 stambenih ili poslovnih jedinica;

Odgovarajući tomu udio za zgradu iznaša 60% (točka c), 70% (točka b) ili 80% (točka a). Ako iskorišćavate ovo podijeljenje onda prekrizite odgovarajuće procenete (udio zgrade na ukupni troškovi nabave).

Udio zemljišća i zemlje je moguće izračunati i po drugačijem ključu podijeljenja,

- ako se stvarne prilike očividno znatno razlikuju od podataka Odredbe, odnosno
- ako dokažete njegovu ispravnost.

Dokaz more na priliku dati stručnjak svojom ekspertizom. Predložena ekspertiza podliže slobodnoj ocjeni dokazov. Ako je udio zgrade izračunan po nekom drugom ključu podijeljenja, onda zapišite ta procentualni udio.

8 **Besplatno pridobljenje** postoji onda, kad se nešto dostane darovanjem, rentom za održavanje, jerbinstvom, legatom, darovanjem polag smrtnoga slučaja i kot namirenje prava na zakoniti dio. U slučaju „mišanoga darovanja“ se triba polaziti od besplatnoga pridobljenja, ako kupovna cijena za zgradu ne iznosi najmanje polovicu svoje prodajne vrijednosti. U slučaju besplatnoga pridobljenja se nastavlja AfA pravnoga prethodnika. Vidi u toj vezi osebujno rubnu cifru 6434 i sljedeće EStR-a iz 2000. ljeta.

9 Ako je zgrada jur jednoč bili data na lakoviju a u ljetu prijave ju opet počnete davati na holjinstvo bilježite u šifri **9416** prvobitni temelj za izračunavanje otpisa za rabljenje. U tom slučaju morate nastaviti AfA-u (vidi u toj vezi rubnu cifru 6433e EStR-a 2000).

10 Ako je zadnja lakovija završila pred 1.1.2016., a Vi nastavite lakoviju ili ju opet počnete, morate prilagoditi AfA-u, ako je polag pravnoga stanja od 2016. ljeta početo (vidi napomenu 7) , mjerodavan drugačiji ključ podijeljenja med zemljišćem i zemljom pak zgradom. Dajte na znanje je li je izvršeno prilagodjenje AfA-e ili ne.

11 Ako dajete na lakoviju zgradu, koje je uzeta iz imanja poduzeća, se namjesto troškova za nabavu i preuredjenje (§ 6 broj 4) uzima vrijednost uzimanja (vrijednost dijela, a kod zatvaranja poduzeća: opća/prosta vrijednost).

12 Prema § 28 stavku 2 se na **prošnju** troški za **posle održavanja**, ki ne nastaju svako ljeto redovito, otpisi za **izvanredno tehničko ili gospodarsko rabljenje** i troški, ki su s tim povezani pak **izvanredni troški**, ki nisu troški za održavanje, popravljanje ili preuredjenje, moru zeti u obzir ravnomjerno podijeljeno na petnaest ljet.

Troški za održavanje postoju, ako se izminu samo neznatni dijeli zgrade ili ako nije znatno povišena vridnost ili vrime hasnovanja (prisporodi rubnu cifru 6467 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak, EStR 2000).

Troški popravljanja stambenih zgradov se (po odbitku za to znamda predvidjenih, od poreza oslobodjenih subvencijov iz javnih sredstav) obavezno moraju podijeliti. Kod zgradov, ke ne služu stanovanju (na priliku poslovno hasnovane zgrade), se neredoviti troški održavanja i popravljanja po želji moru otpisati odmah ili podijeljeno. Troški za održavanje i popravljanje su oni troški, ki nisu dio troškov za nabavu ili preuredjenje zgrade, i sami ili skupa s troški za preuredjenje znatno povišuju vridnost hasnovanja zgrade ili znatno podužuju nje vrime hasnovanja (vidi u toj vezi i rubnu cifru 6450 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak, EStR 2000).

Kod podjele se u šifri **9430** zapisuje **ukupna višina** troškov dotičnoga ljeta propisanja, ki neka se podijeljeno zamu u obzir. U šifri **9470** se moraju bilježiti svi dijeli iznosa iz dotičnoga ljeta propisanja, a tako i oni iz prošnje na podjelu iz prethodnih ljet. Oni troški održavanja ili popravljanja, ki se odmah otpisuju (kod zgradov, ke nisu stambene) se zapisuju u šifri **9520**.

13 Prema § 28 stavku 3 se sljedeći troški, ukoliko su troški za preuredjenje (prisporodi u toj vezi rubnu cifru 6476 EStR-a 2000), na temelju prošnje ravnomjerno otpisuju podijeljenjem na **petnaest** ljet:

- Troški prema §§ 3 do 5 Zakona o najamnom pravu u vezi sa zgradami, ki podližu propisom Zakona o najamnom pravu u pogledu na glavne stanarine.
- Troški za sanacijske mjere, ako je obećano podupiranje u skladu sa Zakonom o saniranju stambenih hiž, Zakonom o stanu za štart ili sa zakonskimi propisi zemlje o podupiranju saniranja stambenih hiž.
- Troški na temelju Zakona o čuvanju spomenikov.

Ako se zbog financiranja ovih troškov za preuredjenje poviši stanarina kot to predvidja zakon, se troški za preuredjenje (po odbitku za to znamda predvidjenih, od poreza oslobodjenih subvencijov iz javnih sredstav) moru ravnomjerno podijeliti na rok povišenih stanarin, ali ravnomjerno najmanje na deset ljet. Napomenite periodu podjele. Ako prosite za podjelu troškov se u šifri **9440** bilježi **ukupna višina** troškov za preuredjenje dotičnoga ljeta propisanja. U šifri **9480** morate upisati sve dijele iznosa iz dotičnoga ljeta propisanja ki neka se zamu u obzir. Ako ne prosite podjelu, se troški za preuredjenje polag § 28 stavka 3 otpisuju na temelju ostatka vrmena hasnovanja, i se uzimaju u obzir u okviru AfA-e u šifri **9500**.

14 Prema § 28 stavku 4 se na temelju prošnje nadomjestak troškov prema **§ 10 Zakona o stanarina** more ravnomjerno podijeliti na deset ljet. Ako prosite za podjelu troškov se u šifri **9450** bilježi ukupna višina troškov dotičnoga ljeta propisanja. U šifri **9490** se moraju bilježiti svi iznosi desetine dotičnoga ljeta propisanja, i oni iz prošnje na podjelu iz prethodnih ljet.

15 K „B: Utvrđivanje prihodov“

Zabilježite ovde primanja i reklamne troške, svenek prez predznaka. Najzadplaćanja primanj se javljaju u šifri **9530**, najzadplaćanja reklamnih troškov u šifri **9460**.

U **stupcu za zbroje** morate bilježiti zbroje onih vridnosti, ke kod pojednih šifrov pripadaju pojedinim sudionikom.

Zgledajte se na to, da morate ispuniti **samo stupac za zbroje** a da stupce za sudionike **ne tribate ispuniti**, ako su vridnosti u dotični šifra za sve sudionike **jednake**. U tom slučaju se iz zbroja vridnosti ustanovi po napomenutom ključu udjelov vridnost, ka pripada pojedinoj sudionici/ pojedinomu sudioniku. Za utvrđivanje udjela prihodov dotičnoga sudionika/dotične sudionice se vridnosti iz stupca za zbroje podilu **automatski** sudionikom po napomenutom ključu vlasničkih udjelov.

Ako u pojedini šifra kod sudionikov stoju **različne vridnosti** (na priliku različna AfA), se u stupcu za sudionike bilježu vridnosti ke njim pripadaju. A te vridnosti se zbrojeno bilježu u stupcu za zbroje.

Primjer 3 (nastavak primjera 2 u točki 3):

J, K i L su tretinski vlasnici stana, koga skupno daju na lakoviju. Nastaju stroški za održavanje (§ 28 stavak 2 EStG-a 1988.) u višini od 18.000 eura, koje J u određenom ljetu potpuno odbije od poreza, a K i L to djeluju podijeljeno na 10 ljet. Prihodi iz lakovije (33.000 eura), 2.400 eura AfA-e, troške financiranja (600 eura) i ostale reklamne troške (3.600 eura) je treba podijeliti po napomenutom ključu vlasničkih udjela.

		Stupac za zbroje	J	K	L
Primanja	9460	33.000			
Troški, koje je moguće odbiti po § 28 stavku 2	9470	1.200		600	600
AfA	9500	2.400			
Troški financiranja	9510	600			
Veljek odbiti	9520	6.000	6.000		
Ostali reklamni troški	9530	3.600			
Ukupni iznos		19.200			

16 Primanja – šifra 9460

U šifri 9460 morate u jednom zbroju napomenuti sva primanja iz izvora prihoda. Med primanja se ubrajaju osobito otkupnine, prethodna plaćanja za stanarinu ili dalje poračunani pogonski troški (ovi se kao objekti sa stanarskim pravom, kod kojih se moraju obračunati prema § 21 Zakona o stanarskom pravu [MRG] moraju tretirati kao prolazne pozicije. Prispodobi rubnu cifru 6401 i sljedeće EStR-a 2000).

17 AfA – šifra 9500

U šifri 9500 se bilježi iznos, koji se u dotičnom ljetu propisano otpisuje putem odbitka za rabljenje (AfA za zgradu i pohištvo). U vezi s temeljem za izračunavanje otpisa za rabljenje i AfA-kvotom vidi § 16 stavak 1 broj 8 kao i rubnu cifru 6422 i sljedeće EStR-a 2000.

18 Ako na temelju **užitka litanje s pravom pridržaja** (vidi u toj vezi rubnu cifru 114 i sljedeće cifre EStR-a 2000) imate plaćanja zbog kompenzacije supstancije u onoj višini, koju ste do sada odbijali kao AfA-u, je bilježite u šifri **9505**. Vidi u toj vezi rubnu cifru 113a EStR-a 2000.

19 Troški financiranja – šifra 9510

U šifri **9510** se bilježu troški i financiranja s posudjenim pinezima, koji se moraju otpisati u ljetu propisano (osobito činži, kreditne takse). Otplaćivanja kredita (anuiteti) nisu reklamni troški.

20 Prihodi iz sudioničtva, koji se ne podijele po napomenutom ključu vlasničkih udjela – šifra 9540

Šifra **9540** je po potrebi predviđena pri sudioničtvu na daljnjoj zajednici iznajmljivačev. Ispunite ju **samo** onda, ako se prihodi iz udjela (E 61) **ne** podijele po napomenutom ključu vlasničkih udjela (Verf 60). Zgledajte se na to, da kod ove šifre **svenek morate ispuniti** stupac za zbroje i **bar jedan stupac za sudionike**.

21 Višak/gubitak

Ov red **ne tribate** ispuniti. **Rješenjem naredjeno utvrđivanje prihoda se vrši na temelju upisa u šifra 9460 do 9540.**

E) Objašnjenja za formular E 6c - Prilog izjavi o utvrđivanju prihoda (E 6) za paušalirane prihode iz poljodjelstva i lozarstva u 2018. ljetu

Općenito k prilogu E 6c

U slučaju da već peršon pelja poljodjelsko i lozarsko poduzeće, morate za izjavu o utvrđivanju prihoda E 6 ispuniti prilog **E 6c** onda, ako se prihodi utvrđuju na temelju Uredbe o paušaliranju dohotkov iz poljodjelstva i lozarstva (LuF-PauschVO) 2015. Ako se prihodi iz poljodjelstva i lozarstva utvrđuju izvan ove Uredbe (regularan račun primanj i izdavanj, bilanciranje) **nije** dopušćano upotriбити prilog E 6c; u tom slučaju morate hasnovati prilog E 6a (i po potrebi prilog E 6a-1). Prilog E 6c sadržajno u velikom odgovara prilogu E 1c.

Paušalnim utvrđivanjem dobitka se paušalno uzimaju u obzir pravni posli i postupki, ki redovito nastaju. Temelj za poljodjelsko i lozarsko paušaliranje je Odredba saveznoga ministra financijov za postavljanje prosjećnih kvotov, na temelju kih se utvrđuju dobitki iz poljodjelstva i lozarstva, BGBl. II broj 125/2013 u verziji Saveznoga lista za zakone II broj 164/2014 (LuF-PauschVO 2015).

U vezi s poljodjelskim i lozarskim **punim paušaliranjem**, ko polazi od porezne vridnosti ili od prosjećnih kvotov odvisnih od površin (kod vrtljarske produkcije za preprodavaće), principijelno nisu važna stvarna nutarizimanja i izdavanja poduzeća. Ali izvanredna nutarizimanja se moraju separatno obuhvatiti. Odredjena izdavanja (na priliku plaćene arende, činži na dug, ki naližu poljodjelstvo i lozarstvo, opterećenja zbog starovine kot i plaćeni iznosi za socijalno osiguranje) se separatno moru odbiti kot izdavanja poduzeća.

Djelomićno paušaliranje poljodjelstva i lozarstva valja kot račun primanj i izdavanj, pri kom se paušalna izdavanja odbiju od stvarnih primanj.

Nije dopušćano hasnovati odredbu paušaliranja samo za neke pojedinaćne poslovne grane ili za pojedinaćne dijele poslovne djelatnosti.

Ako dobrovoljno prelazite od paušalnoga utvrđivanja dobitka bilanciranju ili potpunomu računu primanj i izdavanj, je ponovno paušaliranje dopušćano stoprv po peti ljeti.

1 Registaraki broj rješnja o poreznoj vridnosti

Zapišite registarski broj rješnja o poreznoj vridnosti za paušalirano poduzeće. Ako za paušalirano poduzeće (iznimno) postoji već nego jedan registarski broj porezne vridnosti, zapišite samo registarski broj porezne vridnosti dvora poduzeća. Zgledajte se na to, da se u tom slučaju u okviru paušaliranja moraju sažeti sve porezne vridnosti.

2 „Velika“ opcija osnove prinosa prema § 23 stavku 1a Zakona o socijalnom osiguranju seljakov znaći, da kod mjesnoga socijalnoga osiguranja za seljake (SVA) prosite, da se iznosi za socijalno osiguranje odmiru na bazi prihoda iz poljodjelstva i lozarstva, ki proizlazu iz rješnja poreza na dobitak namjesto iz vridnosti osiguranja, ka bazira na poreznoj vridnosti.

Porezni prihodi iz poljodjelstva i lozarstva se onda smu eruirati samo bilanciranjem, potpunim računom primanj i izdavanj ili djelomićnim paušaliranjem (§§ 9 do 13 Uredbe o paušaliranju dohotkov iz poljodjelstva i lozarstva [LuF-PauschVO] 2015). Pazite na to, da opciju vršite isključivo kod Zavoda za socijalno osiguranje seljakov a ne kod financijskoga ureda.

3 Prošnja za djelomićno paušaliranje

Ako se prosi za djelomićno paušaliranje, je prošnja obligatna za sljedeća ćetira ljeta. Novo utvrđivanje dobitka na temelju punoga paušaliranja je dopušćano najranije po završetku pet kalendarskih ljet po onom ljetu, u kom ste po prvi put predali prošnju. Za nasljedna ćetira ljeta po predaji prošnje zbog toga ne smite predati novu prošnju za djelomićno paušaliranje. Ni puno paušaliranje nije dopušćano. Pet ljet po ljetu, u kom ste po prvi put predali prošnju, je opet moguće utvrditi dobitak punim paušaliranjem ili zaprositi da se nastavi djelomićno paušaliranje. Ako kanite da se nastavi djelomićno paušaliranje prekrižite da ste predali prošnju jur u jednom prethodnom ljetu.

4 Djelomićno paušaliranje po prošnji je obligatno za ljetu prošnje i za sljedeća ćetira kalendarska ljeta. U nasljedni ćetiri ljeti po ljetu u kom ste predali prošnju ne smite potribovati daljnje djelomićno paušaliranje. Ni puno paušaliranje nije dopušćano. Pet ljet po ljetu, u kom ste po prvi put predali prošnju, je opet moguće utvrditi dobitak punim paušaliranjem ili zaprositi da se nastavi djelomićno paušaliranje. U tom slučaju prekrižite, da ste predali prošnju jur u jednom prethodnom ljetu.

5 Mjerodavna porezna vridnost proizlazi iz vlasništva plus arendalnoga zemljišća (uključivši one površine, ke su drugi prepustili na hasnovanje) minus arende (uključivši površine, ke su drugim dane na hasnovanje). Mjerodavna porezna vridnost obuhvaća i dodatke porezne vridnosti prema § 35 Zakona o ocjeni za direktna plaćanja u „prvi stup“ i polag § 40 Zakona o ocjeni (na priliku prikoprosjećno držanje blaga, sadogojstvo, špecijalne kulture). Kod arendalnoga zemljišća je kvota hektara arendatora/arendatorice mjerodavna, kod na arendu danoga zemljišća je kvota hektara arendatora/arendatorice mjerodavna. Zakupljene i na arendu dane površine (ha) se zato multipliciraju vlašćom hektarskom kvotom dotićne poljodjelske i lozarske poslovne grane. Dodatki na poreznu vridnost arendalnoga i na arendu danoga zemljišća prema § 40 Zakona o ocjeni se adekvatno uraćunavaju. Tako poraćunan rezultat u pogledu na sva arendalna zemljišća se bilježi u šifri **9620** a u pogledu na arendu dana zemljišća u šifri **9630**. U vezi s uraćunavanjem arendalnoga ili na arendu danoga zemljišća nije važan odredjen trenutak nego obdjelivanje za vrime periode propisanja. U dvojbi valja regula „Gdo ima litinju, on uraćunava“. Ako se 31. decembra nekoga ljeta prekoraćuje porezna vridnost, ka je mjerodavna za (puno) paušaliranje (75.000 eurov ukupne porezne vridnosti ili 11.000 eurov lozarske djelomićne porezne vridnosti) dodatnom kupnjom kroz ljetu ili besplatnim pridobljenjem, se od dojdućega ljeta početo mora priminiti djelomićno paušaliranje.

6 Preduvjet za **puno paušaliranje** je, da ukupna porezna vridnost površine, ku sami obdjelujete ne prekoraćuje **75.000 eurov** a reducirana poljodjelski hasnovana površina, ku sami obdjelujete nij veća od **60 hektarov** i da broj zaistinu produciranih ili držanih **kusićev blaga** ne prekoraćuje dugotrajno 120. Ako su ispunjeni ovi preduvjeti, puno paušaliranje ipak nije dupušćano onda, ako ste za ljetu

propisana ishasnovali „veliku“ opciju osnove prinosa kod Zavoda za socijalno osiguranje seljakov ili ako predate prošnju za djelomično paušaliranje ili ste prošnju predali u zadnji četiri ljeti (vidi napomenu 3).

7 Temeljni iznos služi utvrđivanju prihoda iz poljodjelstva, lozarstva (do 11.000 eurov porezne vrijednosti), planinskoga gospodarstva, vinogradarstva (samo do 60 arov), sadjarstva (osim intenzivno hasnovanih, prik 10 hektarov velikih površin za produkciju stolnoga sadja i za rastoke za sadovne piliše) pak ribarstva i pčelarstva kod puno paušaliranih poduzeć. On iznaša 42% mjerodavne porezne vrijednosti.

Primjer:

Poljodjelska porezna vrijednost: 14.000 eurov

Lozarska porezna vrijednost: 2.000 eurov

Ukupna porezna vrijednost: 16.000 eurov

Temeljni iznos iznaša 42% od 16.000 eurov, to je 6.720 eurov.

8 Djelomično paušaliranje se mora priminiti onda, ako ukupna porezna vrijednost površine, ku sami obdjelujete prekoračuje **75.000 eurov** odnosno ako je reducirana poljodjelski hasnovana površina, ku sami obdjelujete veća od **60 hektarov** odnosno ako broj zaistinu produciranih ili držanih **kusićev blaga** dugotrajno prekoračuje **120**. Uza to djelomično paušaliranje obavezno valja onda, ako ste za ljetu propisana ishasnovali „veliku“ opciju osnove prinosa kod Zavoda za socijalno osiguranje seljakov (vidi napomenu 2) ili ako predate prošnju za djelomično paušaliranje ili ste prošnju predali u zadnji četiri ljeti (vidi napomenu 3 i 4).

9 Ribarstvo obuhvaća prihode iz gajenja i pitanja rib, ribogojstva i drugih akvakulturov. Kod djelomično paušaliranih poduzeć se sva javna pinezna sredstva (a ne samo ona „prvoga stupa“) moraju bilježiti s 30% u šifri **9690**.

10 Kod prihoda iz **djelatnosti oplemenjivanja** (držanja svinj, govedjega blaga, ovac, koz i pernatoga blaga) se poslovna izdavanja ka su vezana uz tu djelatnost – na razliku od općenite paušale od 70% – utvrđuju s 80% nutarzimanj poduzeća iz te djelatnosti, tako da prihodi iznašaju 20% nutarzimanj poduzeća.

11 Ovde se upisuju **prihodi iz lozarstva**, ki se moraju utvrditi djelomičnim paušaliranjem. **Djelomično paušaliranje** obavezno valja za poduzeća s lozarskom poreznom vrijednošću ka prekoračuje 11.000 eurov ili za poduzeća, ka ne ispunjuju preduvjete za puno paušaliranje (vidi napomenu 6). Kod djelomičnoga paušaliranja proizlazi dobitak iz nutarzimanj poduzeća (uključivši USt) minus sljedećih paušalnih izdavanj poduzeća:

- kod vlašćega rušenja
 - 70% nutarzimanj poduzeća (broj decimiranja 1-61 ili položaj za odvažanje 3)
 - 60% nutarzimanj poduzeća (broj decimiranja 62-68 ili položaj za odvažanje 2)
 - 50% nutarzimanj poduzeća (broj decimiranja 69-100 ili položaj za odvažanje 1)
- kod prodaje drv s panjem
 - 30% nutarzimanj poduzeća (broj decimiranja 1-63 ili položaj za odvažanje 3)
 - 20% nutarzimanj poduzeća (broj decimiranja 64-100 ili položaj za odvažanje 1 ili 2)

U slučaju punoga paušaliranja prihode iz lozarstva obuhvaća temeljni iznos (vidi napomenu 7).

12 Prihodi iz prodajov loze se u slučaju paušaliranja uz tekući dobitak moraju odrediti separatno. Ako ukupni iznos iz svih prodajnih poslova u kalendarskom ljetu ne prekoračuje 250.000 eurov, se pretpostavlja, da udio stojećega driva, ko se mora oporeziti (uključivši lovno pravo) iznaša 35% od prodajnoga dobitka. S 35% su podmirene i eventualne knjižne vrijednosti stojećega driva i prodajni troški. U paušalnoj kvoti od 35% nisu sadržane tihe rezerve, ke ne naližu stojeće drivo ili lovno pravo (na priliku zemljišće i zemlja, zgrada) Dobitak iz prodaje, ki naliže zemljišće i zemlju se more odrediti s 50% ukupnoga dobitka iz prodaje (prisposodi rubnu cifru 4195b i rubnu cifru 4195c Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000, EStR 2000). Prihodi iz poslovne prodaje zemljišč se u slučaju opcije redovitoga oporezivanja obuhvaćaju u šifri **9746**.

Prihodi iz prodajov loze se moru evaluirati i u stvarnoj višini. Stručno mišljenje o udjelu prodajnoga dobitka stojećega driva podliže slobodnoj ocjeni dokazivanja. Ako dobitak od prodajov loze prekoračuje 250.000 eurov u kalendarskom ljetu, se ne more hasnovati odzgor napomenuto paušaliranje (35%).

13 U slučaju, da postoju KEST-om završno oporezivi **kapitalni dobitki** (na priliku isplaćanja dobitka agrarnih zajednic) ili **supstancijski dobitki** iz poslovnoga kapitalnoga imanja (na priliku iz prodaje udjelov agrarne zajednice) ili iz poslovnih zemljišč, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom, se zgleđajte na sljedeće:

Poslovni prihodi, ki su oporezeni privilegiranom poreznom kvotom se svenek moraju bilježiti s utvrđenim dobitkom/gubitkom (udjelom gubitka). Odgovarajući tomu se moraju preuzeti u šifru **9745** odnosno **9746**. Pravo na izbor ćedu li takovi prihodi biti oporezeni po tarifu ili osebujnom poreznom kvotom ima pogodjeni pri postupku oporezivanja dohotkov. Pokidob se vrst oporezivanja odluči izvan postupka utvrđivanja, formular **E 11** predvidja, da takove poslovne prihode, ki su oporezeni privilegiranom poreznom kvotom, morate izlučiti pomoću formulara E 11 iz dobitka/udjela gubitka, a da rezultat iz sudioničtva morate preuzeti u točku 9b formulara E 1 (najprije) prez takovih dijelov prihoda. U prijavi poreza na dohodak (E 1) se morate odlučiti, ćedu li se u utvrđenom rezultatu sadržani kapitalni prihodi/dobitki iz zemljišč oporeziti po tarifu (u slučaju opcije redovitoga oporezivanja u točki 8.1 ili 8.2 formulara E 1 upisom u šifru **780** odnosno **500**) ili ne (na priliku za zemljišća upisom u šifru **961/551** formulara E 1).

14 Kod prihoda iz zemljišč, ka se ne hasnuju u poljodjelskom pogledu (na priliku skijaške staze) se bilježi samo on udio, koga je triba oporeziti. U šifri **9760** morate upisati i prihode iz davanja **prav za peljanje voda**, ke ste primili od obdržavatelja infrastrukture na području struje, plina, kamenoga ulja i daljinske topline (§ 107). Ako se prihodi ne kalkuliraju s 33% iznosa isplate, se višina iznosa mora dokazati ekspertizom.

15 Prelazni dobitak/gubitak se mora utvrditi samo onda, ako ste od punoga paušaliranja minjali na potpuni račun primanj i izdavanj (ili obrnuto) odnosno ako ste od djelomičnoga paušaliranja minjali na bilanciranje (ili obrnuto). U okviru paušaliranja se pri minjanju od punoga na djelomično paušaliranje (ili obrnuto) ne utvrdi prelazni dobitak/gubitak.

Prelazni gubitki se principijelno uzimaju u obzir podiljenjem na sedam ljet. Dotična sedmina iznosa se bilježi u šifri **9242**. U šifri **9010** se bilježu prelazni dobitki. Prelazni gubitki se samo onda bilježu u šifri **9010** (u punoj višini), ako ne treba uslijediti podjela sedmin (na priliku u slučaju prodaje ili zatvaranja poduzeća); u tom slučaju mora izostati upis u šifru **9242**.

16 Pri hasnovanju poljodjelskoga i lozarskoga paušaliranja imate pravo na svotu oslobođenu poreza na dobitak samo u obliku **temelnoga iznosa oslobođenoga poreza**. On iznaša 13% temelja za izračunavanje, ali maksimalno 3.900 eura.

U pogledu na **temelj za izračunavanje** temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza valja:

- Principijelno je mjerodavan paušalirano utvrđen dobitak, ki se ne zglada na dobitak iz prodaje ili zatvaranja.
- Poslovni **kapitalni dobitki** (kapitalna litinja, na priliku isplate dobitka agrarne zajednice) se u temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza računavaju samo onda, ako se u slučaju opcije redovitoga oporezivanja oporezuju polag točke 8.1 formulara E 1 po tarifu i u tom slučaju upišu u šifru **9745** i ako se mora na nje zgladati u okviru paušalnoga utvrđivanja dobitka.
- **Supstancijski dobitki** iz poslovnoga **kapitalnoga imanja** (na priliku iz prodaje udjela na agrarnoj zajednici) se u temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza moraju računati neodvisno od toga, je li se zbog opcije redovitoga oporezivanja oporezu polag točke 8.1 formulara E 1 po tarifu (i u tom slučaju bilježu u šifri **9745** i zamu u obzir pri paušalnom utvrđivanju dobitka) odnosno se oporezu s 27,5% i obuhvatu u formularu E 1 u šifri **946**.
- **Supstancijski dobitki** iz **poslovno hasnovanih zemljišč** (na priliku iz prodaje nekoga zemljišća ko pripada poljodjelskomu i lozarskomu poslovnomu imanju) se u temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza moraju računati kot supstancijski dobitki iz kapitalnoga imanja, i to neodvisno od toga, je li se zbog opcije redovitoga oporezivanja oporezu polag točke 8.2 formulara E 1 po tarifu (i u tom slučaju bilježu u šifri **9746** i zamu u obzir pri paušalnom utvrđivanju dobitka) odnosno je li se – prez hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja, oporezu polag točke 8.2 formulara E 1 – osebujnom poreznom kvotom i obuhvatu u formularu E 1 u šifri, ka je mjerodavna za supstancijske dobitke iz poslovnih zemljišč.

Ako postuju **supstancijski dobitki** iz **kapitalnoga imanja** i iz **poslovnih zemljišč** ke je triba oporeziti osebujnom poreznom kvotom se zgladajte na sljedeće:

U tom slučaju morate temeljni iznos oslobođen poreza, ki se odnosi na te dobitke, odbiti od tih prihoda a pritom ne smi smanjiti prihode, ke je triba oporeziti po tarifu. U šifri **9221** se u danom slučaju smi zgladati samo na onu svotu oslobođenu poreza na dobitak, ka se more priračunati prihodom ki podližu oporezenju po tarifu. Pri utvrđivanju vrijdnosti, ku bilježite u odgovarajućoj šifri formulara E 1, morate zeti u obzir on dio temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza, ki naliže privilegirano tretirane supstancijske dobitke.

Primjer:

Paušalirani dobitak iznaša prez zgladanja na prodaju zemljišća 2.000. Dobitak od 18.000 iz prodaje zemljišća se oporezuje s 30%. Temeljni iznos oslobođen poreza se utvrđuje ovako: Temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza je (cijeli) poslovni dobitak, a to je 20.000. Temeljni iznos oslobođen poreza zbog toga iznaša 2.600. Ov se do 10% dodiljuje dobitku od 2.000 eura, koga je triba oporeziti po tarifu. Zbog toga se mora u šifri 9221 upisati 260. Prihodi iz poljodjelstva i lozarstva iz priloga E 1c tako iznašaju 1.740. U formularu E 1 u šifri 961 se bilježi dobitak iz prodaje zemljišća s 15.660 (18.000 eura s odbitkom od 2.340, to je 90% dodiljenoga temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza).

Ako se supstancijski dobitki oporezu po tarifu (upis u šifri **9745** odnosno **9746**), otpade dodiljenje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza. U slučaju da bi paušalirani dobitak prez privilegirano tretiranih supstancijskih dobitkov iznašao 0, onda temeljni iznos oslobođen poreza u cjelini otpade na privilegirano tretirane supstancijske dobitke.

17 Višina dobitka/gubitka iz prodaje – šifra 9020

Dobitki iz **prodaje** (zatvaranja) cijeloga poduzeća ili dijela poduzeća i dobitki iz prodaje udjela na supoduzetničtvu se ne uključuju u paušaliranje.

18 Pri prodaji ili zatvaranju cijeloga poduzeća se more u šifri **9021** zeti u obzir svota oslobođena poreza u iznosu do 7.300 eura (odnosno alikvotna svota oslobođena poreza pri prodaji dijela poduzeća). Svota oslobođena poreza ne smi biti viša nego je dobitak iz prodaje polag šifre 9020.

19 Podiljenje paušaliranih prihoda se je vršilo po napomenutom ključu vlasničkih udjela a pri utvrđivanju udjela na dobitku/gubitku nisu zeti u obzir prihodi iz prodaje poslovnih zemljišč, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom.

Ako ispunite ov obločić za križić, se u rješenju sudionikom, odgovarajući izjavi, podili paušalirani dobitak **po napomenutom ključu vlasničkih udjela**.

Ako se je minjao ključ vlasničkih udjela, morate to minjanje dati na znanje formularom Verf 60.

20 Podiljenje paušaliranih prihoda se nije vršilo po napomenutom ključu vlasničkih udjela a/ili pri utvrđivanju udjela na dobitku/gubitku su zeti u obzir prihodi iz prodaje poslovnih zemljišč, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom.

Ako ispunite ov obločić za križić, se paušalirani dobitak podili sudionikom u rješenju, ko se izdaje polag izjave **po ovde zapisani podatki**. Zgladajte se na to, da se i onda paušalirani prihodi moraju svenek podiliti separatno, ako su u dobitku sadržani prihodi iz **prodaje zemljišč**, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom. Takovo oporezjenje osebujnom poreznom kvotom ili polag tarifa (na temelju opcije redovitoga oporezivanja prema točki 8.2 formulara E 1) se vrši prilikom prijave poreza na dohodak.