

Papir za pomoć pri ispunjivanju izjave o utvrđivanju (E 6) 2019. i prilogov izjavi o utvrđivanju (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za 2019. ljetu

Zakonski citati prez poblížega objašnjenja se odnosu na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji važećoj za godinu 2019 Detaljirane poreznopravne informacije najt ćete 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 2019. ljetu

Kada morate predati izjavu o prihodi osobnih društav /zajednica (izjava o utvrđivanju)?

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

- poljodjelstva i šumarstva,
- samostalnoga djela (na priliku zajednica advokata),
- poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (na priliku OG, KG i druga supoduzetništva)
- lakovije i harende za negibljivo imanja (na priliku zajednica vlasnikov zemljišč).

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

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 prihoda je, da sudioniki imaju **istu vrst prihoda**. Zbog toga na priliku kod utvrđivanja prihoda iz lakovije i harende ne smite zeti u obzir dijele prihoda, 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 prihoda. Ako svenek već sudionikov ima prihode iste vrsti, je potribno peljati već postupkov utvrđivanja (prisposodi rubnu cifru 6024 EStR-a 2000).

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

Prihodi se za svakoga pojedinoga sudionika utvrđuje u odvojenom postupku. Obavijest o utvrđivanju prihoda 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 uzimaju 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 ulaže se protiv **rješenja o utvrđivanju** (rješenju o poreznoj temelji) a **ne** protiv rješenju o porezu (rješenju o porezu na dohodak ili na korporaciju, takozvanom izvedenom rješenju).

Izreka rješenja o utvrđivanju uključuje:

- vrsta prihoda,
- višinu zajedničkih prihoda,
- razdoblje utvrđivanja kao i
- imena sudionikov i višinu njihovih udjela.

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

U izreki rješenja o utvrđivanju prihoda 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 prihoda 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.

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 udjela moraju dati na znanje i broj financijskoga ureda pak porezni broj (obavezna polja). Pred naprikladavanjem godišnje izjave (E 6) i potribnih priloga (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) je hasnovito, da kontrolirate** podatke sudionikov je li su ispravni. Postotak vlasničkih udjela na društvu osoba/zajednici osoba na svaki način mora iznašati **100%**.

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

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

- broj financijskoga ureda/porezni broj sudionika
- opseg udjela 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 harende ⇒

- ⇒ • E 6c – prilog izjavi o utvrđivanju paušaliranih prihoda iz poljodjelstva i šumarstva
- E 61 – prilog izjavi o utvrđivanju (pri sudioništvu u dodatnoj zajednici)

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

Sljedeće priloge morete predati za izjavu o utvrđivanju (E6)

Prihodi iz			
poljodjelstva šumarstva	samostalnoga djela	poduzeća samostalne gospo- darske djelatnosti	lakovije i harende
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, koje nije moguće poravnati po § 2 stavku 2a EStG-a nije dozvoljeno izdvojiti iz prihoda i morate je bilježiti pod šifrom **341, 342** odnosno **371**. Obračunljivi gubitki po § 2 stavku 2a EStG-a prijašnjih ljet ne smidu smanjiti prihode. Iskažite je kod šifrov **332, 346** odnosno **372**.

2 Ako rezultat (višak/gubitak) iz dodatnoga sudioništva morate podijeliti na sudionike po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov**, iskažite njega u točki 4b. U tom ⇒

⇒ slučaju rezultat sudioništva ne smi biti sadržan u točki 4a; vlašći prilog E 6b, koji se odnaša samo na rezultat sudioništva se ne ispunjava.

Ako rezultat (višak/gubitak) iz sudioništva **ne** podijelite 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 kao dio rezultata priloga E 6b.

B) Objašnjenja za formular E 6a - Prilog izjavi o utvrđivanju poreza (E 6) 2019 za prihode poduzeća

Suro označene pasaže naližu samo bilanciranje, i su tim nerelevantne za supoduzetništva s računari primanj i izdavanj. Ako se prez pobliže definicije upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (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 šumarstva (§ 21),
- samostalnoga djela (§ 22) ili
- poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23)

ako se dobitak (gubitak) eruire na temelju:

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

Kada ne tribate ispuniti prilog E 6a?

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

- supoduzetništvo ima prihode iz poljodjelstva i šumarstva na temelju (**djelomičnoga i/ili punoga poljodjelskoga i šumarskoga paušaliranja**). U takovi slučajji koristite prilog **E 6c**.

Kolike priloge E 6a morate predati?

Pokidob supoduzetništvo, iako izvršava različne djelatnosti, svenek ima samo jedno jedino poduzeće (prispodobi 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 2 za E 6a-1) i
2. dobitak/gubitak iz priloga E6a se razdili med sudioniki po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov** i
3. neoporeziv iznos na dobitak se **ne** potribeje, odnosno neoporeziv iznos na dobitak se naknadno **ne** triba oporeziti i
4. u kalendarskom ljetu završava samo **jedno financijsko ljetu** i

5. u dobitku/gubitku nije sadržan dobitak u osnovi iz **poslovnih zemljišćev**, koga je moguće oporeziti posebnom 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 prijepis pregleda imanja (ljetni obračun, bilanca) i račun prihoda i rashoda. To se more obaviti i elektronski („E-Bilanz“). Dobitak se utvrdi prema **§ 5**, ako prema § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) ili prema drugim saveznopravnim propisom postoji dužnost računovodstva i ako se primaju prihodi iz poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23). Ako ne postojü preduvjeti za bilanciranje prema § 5 EStG-a 1988, se bilancira prema **§ 4 stavku 1**.

2 Utvrđivanje dobitka **potpunim računom prihoda-rashoda** znači, da se ne koristi paušaliranje i da se poslovna izdavanja potpuno obuhvaćaju. Nutarzimanja poduzeća se bilježu odgovarajući šifrom **9040 do 9093** a izdavanja poduzeća se bilježu odgovarajući šifrom **9100 do 9233**. Šifra **9259** (paušalirana izdavanja poduzeća) se ne smi ispuniti.

3 Izbor za „USt-brutosistem“ ili „USt-netosistem“ se kod računa prihoda -i ishoda ili kod paušaliranja, ako sistematski odgovara računu prihoda - ishoda, svenek mora javiti (vidi u toj vezi napomenu 15.3 i 15.4). Ako su svi prihodi nepravo oslobođeni od poreza na dodanu vridnost (na priliku **mali poduzetniki**), morate prekrižiti „brutosistem“.

4 Pri hasnovanju **temelnoga paušaliranja** se nutarzimanja poduzeća obuhvaćaju kompletno, ali izdavanja poduzeća se odbijaju paušalno s **12%** ili **6%** prometa.

Pored paušale dozvoljeno je odbiti samo:

- izdavanja za robu, sirovinu, poluproizvodi, pomoćna sredstva i dodatke,
- izdavanja za plaće (uključivši poredne 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 samostalnih djelatnika
- Putni i vozni troškovi, ukoliko nasuprot njima postoje nadoknade u istoj višini; ovi putni i vozni troškovi umanjuju promete mjerodavne za utvrđivanje paušala.

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta paušalom poslovnih izdavanja, koja se bilježi 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 s iznimkom

- onih poslovnih izdavanja, 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 motorna vozila i poslovne stroške za hasnovanje drugih prometnih sredstav kao 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 neoporeziv iznos i odredjena poslovna izdavanja: upotribljavanje robe, plaće i poredne stroške plaće, prinose za socijalno osiguranje, obrazovanje i usavršavanje posloprimateljjev, AfA-u, održavanje i popravljanje, lakoviju i harendu za nepokretnu imovinu, troške za tudja sredstva. Poblžiše 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 odredjena 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 odjeću, kosmetiku i druge troške za vanjska obilježja; dnevnicke; troške za prostorije, ke su povezane sa stanom (osebujno djelatna soba, atelje, tonski študio, prostorije za probanje); troške prilikom podvaranja poslovnih prijateljjev; 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 odredjena 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 prijateljjev; poslovna izdavanja, ka se obično ne moru potvrditi kao 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). Priračunavanje inozemnih porezov od prihodov, ki su paušalno utvrdjeni, nije moguće.

Ako koristite paušaliranje se samo 33% poslovnih prihodov i poslovnih rashodov obuhvaćaju u dotični šifra; ostalih 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 Uza to se more uzeti u obzir 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; otpisivanje; izdavanja za lakoviju i harendu, 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 kao i temeljni prinos oslobodjen 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 europske klasifikacije 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 najt ćete 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. Code, koga ćete tako najti i ki postoji iz kombinacije slova i broja, omogućiti će Vam, 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, cestov i prometnih sredstav).

Gospodarske djelatnosti su u sljedećoj tabeli podiljene u odlomke.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
A	Poljodjelstvo i šumarstvo, ribarstvo
011	Sadjenje jednoljetnih raslin
012	Sadjenje većljetnih raslin
013	Poslovanje rasadnikov kaono sadjenje raslin za pomnožavanje
014	Držanje živin
015	Mišano poljodjelstvo
016	Poljodjelske usluge
017	Lov, postavljanje lečkov i djelatnosti s tim u vezi
021	Šumarstvo
022	Siča loze
023	Pobiranje produktova, ki rastu divlje (prez driva)
024	Usluge šumarstva 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 željezne rude
072	Vadjenje neželjeznoga metala
081	Dobivanje prirodnoga kamena, šljuna, pijeska, brne i kaolina
089	Ostalo rudarstvo; dobivanje kamenov i zemalj (drugačije nije imenovano)
091	Usluge dobivanja nafte i zemnoga plina
099	Usluge ostaloga rudarstva i dobivanja kamenov i zemalj
C	Produkcija robe
101	Klanje i predjelivanje mesa
102	Predjelivanje ribe
103	Predjelivanje sadja i povrća
104	Produkcija biljnih i živinskih ulj i masti
105	Predjelivanje mlika
106	Malini za mljenje i guljenje, produkcija škroba i 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 mirisnih 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 tijela i sredstav za brušenje na podlozi kao i ostali proizvodi od nemetalnih minerala (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 kaolov centralnoga grijanja
253	Produkcija parnih kaolov (prez kaolov 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, nadgradnjova i prikolica
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 sprava
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 toplinom i mrzlinom
E	Opskrba vodom; uklanjanje otpadne vode i smeća i odstranjenje onečišćavanja okoliša
360	Opskrba vodom
370	Uklanjanje otpadne vode
381	Pobiranje otpatka
382	Predjelivanje i odstranjenje smeća
383	Reciklaža
390	Odstranjenje kvara na okolišu i ostalo uklanjanje
F	Gradnja
411	Gradjevinske mjere za korišćenje zemljišta; nositelj gradnje
412	Gradnja zgrada
421	Gradnja cesta i željezničkih prometnih prugova
422	Niskogradnja vodova i gradnja bistrilišćeva
429	Ostala niskogradnja
431	Rušenje i pripravno djelo 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 dijelima i priborom
454	Trgovanje motociklima, dijelima motociklova i priborom za motocikle; održavanje i reparatura motociklova
461	Trgovinsko posredovanje
462	Veleprodaja poljodjelskih osnovnih materijala i živih živina
463	Veleprodaja hrane, uživala, piliševa 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, piliševa 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, potrošne robe za djelače doma 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 kopnenom 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	Prijevoz dobar u zračnom prometu i zračnom transportu
521	Javno skladišće
522	Ostale prometne usluge
531	Poštanske usluge univerzalnih ponudjačev usluga
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	Radio-organizator
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 zemljišć, 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 hendikepirane
879	Ostali domi (prez odmarališća i ferijalnih domova)
881	Socijalna potpora starijih ljudi i paćenih
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 peršonske 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, koji **već nisu dužni računovodstva**, a ne dostižu limit prihoda prema § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) i primaju prihode iz poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23), moru prosići za to, da moru nastaviti utvrđivanje dobitka prema § 5 EStG-a 1988. Molba se formulira za ono ljeto, u kom završava gospodarsko ljeto, za koje po prvi put ne postoji dužnost računovodstva. Molba obavezuje poreznoga obaveznika plaćati porez do opozivanja; u ovom slučaju je potrebno prekrižiti odgovarajući okvirčić. Čim se dužnost računovodstva opet preuzima prema § 189 Zakonika za poduzeća, molba 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 njemu javiti dobitak/gubitak za svako financijsko ljeto.

14 O „Utvrđivanje dobitka“

14.1 Kod **bilancirajućih supoduzetništava** 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 u tom slučaju se vršu pod „4. Korekture i dopune dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“.

14.2 Kod **bilancirajućih supoduzetništava** 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 tom slučaju vršu pod „4. Korekture i dopune dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“. Ali ovde morete upisati i sve prihode i izdatke s vrednosti, koje su mjerodavne u pogledu na porez. U tom slučaju se već ne upisuju korekture.

14.3 Za supoduzetništva 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 vrednosti, 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 prihoda- rashoda poslovna nutarzimanja i poslovna izdavanja, koja se ovde upisuju, ne bilježu s vrednosti, koje su mjerodavne u pogledu na porez, upisuju se potrebne korekture pod točkom „4. Korekture i dopune dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“.

14.4 **Bilancirajuća supoduzetništva** moraju, ukoliko su u pitanju konti **Austrijanskoga jedinstvenoga okvira kontov (EKR)**, u određeni šifra zeti u obzir samo one troške/prihode ili bilančne pozicije, koje treba bilježiti u izričito označeni šifra. Prihodi, ki se ne obuhvaćaju u za to predviđeni posebni šifra, se upisuju u šifru **9090**. Troški, ki se ne obuhvaćaju u za to predviđeni posebni šifra, se upisuju u šifru **9230**.

14.5 Supoduzetništva s **računom primanj i izdavanj** moraju nutarzimanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u za to predviđeni posebni šifra, bilježiti u šifri **9090**. Izdavanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u za to predviđeni posebni 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 kao pozitivne vrednosti i troški/izdavanja poduzeća kao negativne vrednosti. U slučaju da kod prihoda/nutarzimanj poduzeća odnosno troškova/izdavanja poduzeća kod jedne šifre nastane negativna vrednost (na prilikom kod korekturov troškova/prihoda), se u određenoj 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 vrednosti iz gubljevoga imanja)

15.1 U šifri **9040 bilancirajuća supoduzetništva** 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**. Računari prihoda-rashoda moru, što se tiče poreza na dodanu vrednost, izabrati bruto- ili neto-metodu (prisposodi u toj vezi osebito rubne cifre od 744 do 762 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

15.3 Kod **USt-brutosistema** se potrebovani porez na promet računara prihoda- rashoda u trenutku isplaćanja tretira kao nutarzimanje poduzeća, a u trenutku plaćanja financijskomu uredu kao izdavanje poduzeća. Svote pretporeza, ke prethodni isporučitelj potrebuju od računara 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 dodanu vrednost (**USt-bruto-prikaz**, vidi odzdo). 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 dodanu vrednost, 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 dodanu vrednost, ali i USt-dobropisov, se treba izvršiti saldiranje; u slučaju viška dobropisov se to bilježi u šifri **9090**, u slučaju viška platnoga tereta se to bilježi u šifri **9230**. Za USt-brutosistem postoju **dvije** mogućnosti prikaza, naime

- **bruto-prikaz** (vidi odzgor) 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 kao prolazna pozicija (§ 4 stavak 3 treća rečenica) ostaje pred bilančne vrednosti 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 dodanu vrednost principijelno more imati prolazan karakter. Neto-obračun tim nije moguć:

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

Sporedne takse poreza na dodanu vrednost, kao i doplate zbog kašnjenja i činži za odgodjenje, se i kod neto-metode moru odbiti kao poslovna izdavanja.

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

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

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

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

Ovde se bilježu pri dotičnom propisanju nutarzimanja poduzeća/prihodi, za ke je izdana obavijest prema § 109a. Separatna iskaznica proizlazi iz § 4 odredbe u vezi s § 109a BGBI 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“ (najtj ju morete pod „www.bmf.gv.at“ pod „Publikationen“).

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

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

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

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

17.4 **Uzimanja** stalnih dobar se odredjuju s relevantnom vridnošću uzimanja. Poslovnopravna vridnost uzimanja se more razlikovati od porezne vridnosti uzimanja (§ 6 broj 4). Ako ovde još nije utvrđena porezno relevantna vridnost, morate eventualne korekture izvršiti u točki 4.

18 **Šifra 9070: Aktivirane vlašće činidbe, EKR 458 – 459**

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

18.2 Pri **računu primanj i izdavanj** morate preuzeti fizička stalna dobra iz vlašće produkcije skupa s troški za produkciju u popis stalnih dobar (§ 7 stavak 3), ako – za manjevridna gospodaska dobra (§ 13, vidi šifru **9130** i rubnu cifru 3893 EStR-a 2000) – ne koristite mogućnost, da je odmah odbijete. Izdavanja poduzeća u vezi sa šiframa **9100** do **9230** se moraju korigirati u skladu s troški proizvodnje Troški proizvodnje se kod rabljenih stalnih dobar otpisuju putem odbitka za rabljenje (AfA, § 7). AfA/odbitak za rabljenje se obuhvaća 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 rezervov od gotovih i negotovih produktov kao i uslugov, ke se još ne moru obračunati. Povećanje rezervov se bilježi prez predznaka, umanjeње rezervov se bilježi s negativnim predznakom.

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

19.3 **Računari primanj i izdavanj** ne tribaju bilježiti promjene rezervov.

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

20.1 Bilancirajuća supoduzetništva 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). Kao 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 kao prihodi prodaje, primitki plaćanj na prethodno isknjižena potribovanja, otpušćanja duga, prihodi iz raspušćanja ispravkov potribovane vridnosti, tečajni dobitki iz valutnih transakcijov, prihodi iz socijalnih institucijov, prihodi iz poslov i uslugov, ki nisu tipični za poduzeće (na priliku nutarzimanja iz iznajmljivanja stana i iz harendalnih 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 Računari 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 kao i inozemne kapitalne dobitke, ke je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom, bilježite u šifri **9090**. Isto valja za realizirana povećanja vridnosti poslovnoga kapitalnoga imanja i prihoda iz derivatov, ke je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom.

20.4 Supstancijski dobitki/gubitki iz poslovnih zemljišč, ke je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom, se moraju bilježiti u rezultatu supoduzetništva, 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 koristite **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 dodanu vridnost 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 supoduzetništva 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 zabrana odbijanja na tekuću imovinu polag § 4 stavka 3 mora izostatiti 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 supoduzetništva 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 tudje osoblje, ka se moraju „aktivirati“ kao troški za produkciju stalnih dobar (i se moraju upisati u popis stalnoga dobra prema § 7 stavku 3).

23.3 „Ostale pribavljene usluge za proizvodnju“ (za bilanciste: EKR 570 - 579) su sve ostale usluge za proizvodnju, kao su to posebni troški/izdavanja za obdjelivanje i oplemenjivanje materijala, druge zanatske usluge ili pribavljanje osoblja na području proizvodnje

23.4 „Troški za pribavljeno osoblje“ (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 prikrivene ure, otkupnine odmora, doplatki za smjene, doplatki za teže djelo, premije i provizije) pak plaće za neispunjeno djelo (plaće za vrime odmora, plaće za vrime svetkov, 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 posloprimateljja/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi se ovde bilježu.

24.3 „Plaće“ (za bilanciste: EKR 620 - 639) - temeljne plaće, doplatki za dodatno djelo, otkupnine odmora, premije i provizije, 13. i 14. plaća i ostala posebna plaćanja. Isto važi i za darovanja za jubilej, dobrovoljne dodatke za putne stroške i hranu kao i za 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 posloprimateljja/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 posloprimateljja/posloprimateljice na službeni putovanji. Oni se obuhvaćaju u šifri **9160**.

24.4 Kao „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 posloprimateljje/posloprimateljice.

24.5 Kao „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 poslodavateljjev/poslodavateljic) uključivši prinos prema Zakonu o nastavljanju plaćanja i prinosa za podupiranje stanogradnje.

24.6 Kao „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 ovisni o plaći. Simo slišu pred svim prinos poslodavca fondu za poravnanje obiteljskih potporov, doplatak prinosu poslodavca, komunalni porez pak Bečanska daća poslodavca (daća za podzemnu željeznicu).

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

24.7 Kao „ostali socijalni troški“ (za bilanciste: EKR 670 - 689) se moraju obuhvatiti dobrovoljni socijalni troški, ki se pojedinomu poslodavcu/pojedinoj poslodavateljici ne uračunavaju kao sastavni dio plaćanja, davanja u fond zastupništva zaposlenih i u kase za podupiranje (ne penzijske kase), davanja za izlet zaposlenih, za božićne dare posloprimateljjem/posloprimateljicama i za različne priredbe poduzeća na dobrobit zaposlenih. Troškovi, ki prouzrokuju različne socijalne ustanove, se bilježu u šifra, ke odgovaraju konkretnoj vrsti davanja (na priliku potrošnja materijala tvorničke kuhinje u šifri **9100**, održavanje kuhinjskoga 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 (predvrmena 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 predvrmena 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 sredstava, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća - EKR 709 - i ispravki vrijednosti u vezi s potribovanji

Ovu šifru ispunjuju **samo bilancirajuća supoduzetništva**. Ona moraju ovde - i prilikom bilanciranja prema § 5 i prilikom bilanciranja prema § 4 stavku 1 - bilježiti otpisivanja od gibljivih sredstava, ako ova prekoračuju uobičajena otpisivanja poduzeća (EKR 709, § 231 stavak 2 broj 7 Trgovačkoga zakonika [UGB]). Dotacije ispravkov vrijednosti 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 supoduzetništava** i pri računu primanj i izdavanj se ovde moraju zapisati troški/izdavanja za održavanje (vidi napomenu 27.2), ukoliko naližu **zgrade**. Održavanja drugih gospodarskih dobara pak troški za čišćenje od tretih, odstranjenje otpatkov i rasvjetljenje se ovde ne bilježu.

27.2 „Održavanja“ obuhvaćaju sve troške (izdavanja) za očuvanje upotrijebivosti zgrade (troški održavanja) a ne minjaju supstanciju zgrade (u tom slučaju bi bilo govora o trošku ki se moraju aktivirati za produkciju). Troški održavanja se prez razlikovanja bilježu ovde pod „troški održavanja u užem smislu“ i „troški popravljivanja“ (prisposobi u vezi s tim pojmom § 4 stavak 7). Troški popravljivanja prema § 4 stavku 7 se bilježu s iznosom desetine na finansijsko ljetu. (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 noćenje (pri bilanciranju: EKR 736 - 737) i plaćanja po kilometru (kod osobnih kol: 0,42 eura 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 troški (dnevnice i pinezi za noćenje, vidi napomenu 28.3) i nadomješćenja putnih troškov, ukoliko nadomjestu stvarne troške (na priliku plaćanja po kilometru).

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

28.4 Pri korišćenja temeljnoga paušaliranja se putni i vozni troški posebno odbijaju, ukoliko nasuprot njima postoji nadoknada trošak u istoj visini.

29 Šifra 9170: Troški za motorna vozila (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 harendu, leasing, EKR 740 - 743, 744 - 747

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

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

Bilancisti i računari prihoda-rashoda ovde obuhvaćaju troške/izdavanja za provizije trećima (za bilanciste: EKR 754 - 757) kao i pristojbe za licence (EKR 748 - 749).

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

Pri **bilanciranju i računu prihoda-rashoda** ovde morate bilježiti troške za reklamu i reprezentaciju (pri bilanciranju: EKR 765 - 768), kao i donacije i i napojnice (za bilanciste: EKR 769). Ako poslovnopravno predvidjena odnosno upisana svota u ovoj šifri ne odgovara porezno dopušćanoj vrijednosti (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 vrijednost izlućenih sredstava, EKR 782

Pri **bilanciranju i računu primanj i izdavanj** se ovde mora upisati zbroj knjižnih vrijednosti izlućenih sredstava u finansijskom ljetu, izuzevši finansijska ulaganja (pri bilanciranju EKR 782). Neredovita odnosno izvanredna otpisivanja (na priliku ako je zničeno investicijsko dobro, prisposobi § 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 primanja i izdavanja** se ovde moraju upisati troški, spomenuti u napomeni 34.1. Pazite, da se prema § 4 stavku 6 prethodna plaćanja troškov tuđih sredstav 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 EStR-a 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga 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 gospodarskoga ljeta.

35 Ovde se kao izdavanja poduzeća moraju zeti u obzir udjeli dobitka pravih tajnih kotrigov društva, ki se kod primatelja bilježu kao dobitki iz imovine kapitala (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 donacije, ki su naprikladani iz imovina poduzeća primateljem donacija ki su spomenuti u odgovarajući šifra. Donacije su utoliko poslovna izdavanja, ukoliko ukupan iznos nije viši od 10% poslovnoga dobitka prije nego se je zeo u obzir neoporezivi iznos na dobitak. Ako ste plaćali donacije u višem opsegu od 10% poslovnoga dobitka, upišite ovde samo onu svotu, ku je moguće odbiti kao poslovno izdavanje ili korigirajte opseg na porezno dopušćenu višinu u šifri **9317** (točka 4).

37 U šifri **9261** bilježite podupiranja za stvaranje novčanoga kapitala jedne zaklade na opće dobro (§ 4b). Iznos ki se more odbiti je ograničen na 10% poslovnoga dobitka pred iskorišćavanjem neoporezivog iznosa na dobitak. Ako ste plaćali donacije u višem opsegu od 10% poslovnoga dobitka, upišite ovde samo onu svotu, ku je moguće odbiti kao poslovno izdavanje ili korigirajte opseg na porezno dopušćenu višinu u šifri **9322** (točka 4 formulara).

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

1. Do dobitka od maksimalno 5 milioni eurov pred zgledanjem na temeljni iznos oslobodjen poreza najviši iznos iznaša 500.000 eurov. Zgledanjem na podupiranje ne smi nastati gubitak.
2. Kod dobitka, ki je pred zgledanjem 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 primanja i izdavanja** se ovde obuhvaća zbroj svih izdavanj poduzeća, ka su se nabrala u kalendarskom ljetu, odnosno ka su otekla, s iznimkom onih, ka se moraju bilježiti u posebni 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 koristite pravo paušaliranja ovde bilježite paušalni iznos za poslovna izdavanja. Upis **izostaje**, ako koristite pravo na **poljodjelsko ili šumarsko paušaliranje**. U takovi slučajji upotribite prilog E 1c (poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinaka). Upis **izostaje** i u slučajji korišćenja **poslovnoga punoga paušaliranja** maloprodaje hrane i trgovine mišovitom robom; u tom slučajji ispunite samo točku 6 izjave.

Računari ishoda-rashoda, ki hasnuju mogućnost **temeljnoga paušaliranja** prema § 17 stavku 1, moraju ovde bilježiti paušalu poslovnih izdavanja od 6% odnosno 12%. Ako koristite pravo temeljnoga paušaliranja dodatno uz šifru **9230** smite bilježiti samo šifre **9100, 9110, 9120, 9160 i 9225**.

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

Pored paušale dozvoljeno je odbiti samo:

- izdavanja za primitak robe, sirovin, poluproduktov, pomoćnih sredstav i dodatkov (upisati u šifru **9100**),
- izdavanja za plaće (uključivši poredne stroške plaće, upisati u šifru **9120**),
- izdavanja za tuđe 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 samostalnih djelatnika (upisati u šifru **9225**),
- putni i vozni troškovi, ukoliko nasuprot njima postoje nadoknade u istoj višini (šifra **9160**); ovi putni i vozni troškovi umanjuju promete mjerodavne za utvrđivanje paušala.

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta s paušalom poslovnih izdavanj. To se tiče na prilikom otpisivanja (§§ 7, 8 i 13), ostatke knjižnih vrijdnosti, odlazeća stalna sredstva, stroške tuđih sredstava, stanarinu i harendu, poštu i telefon, pogonske materijale (goriva), energiju i vodu, reklamu, pravne troške i troške za savjetodavanje, provizije (zvana nabavnih provizijom 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 noćenje) ili napojnice.

Ako ste se odlučili za **USt-netosistem** (vidi odzgor napomenu 15.4), se ne kalkulira niti dužni porez na dodanu vrijdnost na temelju dostavov ili ostalih uslugov, niti drugim poduzetnikom/poduzetnicam plaćeni porez na dodanu vrijdnost (pretporez) niti platni teret poreza na dodanu vrijdnost. Paušala poslovnih izdavanj se mora procjeniti kao neto-veličina. Svejedno, je li ste se kod poreza na dodanu vrijdnost odlučili za pretporezno paušaliranje prema § 14 stavku 1 br 1 Ust iz 1994. ljeta ili je li su određeni stvarni pretporezi, se na temelju paušale poslovnih izdavanj ne smi izračunati porez na dodanu vrijdnost.

Kod **USt-brutosistema** (vidi za to napomenu 15.3) se uzima u obzir dužni porez na dodanu vrijdnost 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 usluge u danom slučaju u šifri **9110** ili – kod USt-neto-prikaza - i šifri **9233**). Platni teret poreza na dodanu vrijdnost upisuje se u šifru **9230**, odnosno USt-dobropis u šifru **9090**. Pokidob da se paušala poslovnih izdavanja mora tretirati kao 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., kao i
- pretporez na nova stalna sredstva

separatno određuje u šifri **9230** kao poslovno izdavanje.

Ako koristite paušalu za športaše/športašice se prihodi, ki se ne obuhvaćaju (67%), ne smu izlučiti prik šifre **9259**. Vidi u toj vezi napomenu 9.

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

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

Ako **je prilog E 6a-1** potreban (vidi u toj vezi napomenu 69), se vrijdnost za utvrđivanje poreznoga dobitka/gubitka mora u prilogu E 6a-1 u redu „Udjel na dobitku/gubitku pred zgleđanjem na sljedeće šifre“ (red pred šifrom **9915**) podijeliti 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 utvrđivanje pravilnoga poreznoga dobitka potrebne korekture poslovnopravnih kalkulacijov i drugih promjenov.

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

Uzmite u obzir da odstupajuća podiljenja primanja i izdavanja (prihodi i troški), ka se u prilogu E 6a-1 ne bilježu kao osebjuna nutarzimanja poduzeća ili kao osebjuna izdavanja poduzeća, **ne** smu se upisati u šifru **9290**. **Odstupajuće podiljenje smite bilježiti isključivo u polju udio na „dobitku/gubitku pred zgleđanjem 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 utvrđivanje pravilnoga poreznoga dobitka potrebne korekture onda, ako pod točnom „3. Utvrđivanje dobitka“ izvršeni upisi ne odgovaraju vrijdnosti, ke su mjerodavne u pogledu na porez. **Osebjuna nutarzimanja i izdavanja poduzeća se ne uzimaju u obzir ovde, nego u prilogu E 6 a-1.**

Uzmite u obzir da odstupajuća podiljenja primanja i izdavanja (prihodi i troški), ka se u prilogu E 6a-1 ne bilježu kao osebjuna nutarzimanja poduzeća ili kao osebjuna izdavanja poduzeća, **ne** smu se upisati u šifru **9290**. **Odstupajuće podiljenje se bilježi isključivo u polju udio na „dobitku/gubitku pred uzimanjen u obzir na sljedeće šifre“ u prilogu E 6a-1.**

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

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, ke proizlazu iz § 8 (na prilikom obavezno potrebno poreznopravno minimalno vrime korišćenja u pogledu na zgrade i osobna kola) kao 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 obrtnih sredstava, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća i ispravki vrijdnosti u vezi s potrebovanji – šifra 9140

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, koje proizlazu iz § 6 broja 2 lit. a (zabrana paušalnih ispravka vrijdnosti).

46 Šifra 9260: Korekture strošak za motorna vozila

Ovde se upisuju sve izvršene korekture u pogledu na motorna vozila, osebito korekture AfA-e iz bilančne vrijdnosti poreznopravnoga vrimena korišćenja od osam ljet, korekture koje proizlazu iz takozvane „luksuzne tangente“ kod motornih vozil i korekture, koje proizlazu iz uzimanja u obzir pozicije aktive leasinga.

47 Šifra 9270: Korekture troškov za lakoviju i harendu, leasing (EKR 740 - 743, 744 - 747) – šifra 9180

Ovde se bilježu eventualne korekture iz privatnoga korišćenja iznajmljenih/zakupljenih leasanih gospodarskih dobara. 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, donacija, 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 kao i dobrovoljne otpisnine već nisu neograničeno otpisive. Ako koristite ograničenje odbitka prosimo, da iznos, koga nije moguće odbiti, upišete za korigiranje vrijdnosti u šifru **9120** odnosno **9110** u šifru **9257**.

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

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

51 U šifri **9305** se bilježu eventualne korekture, ke proizlazu iz pravilnoga utvrđenja 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 poslovnopravni dobitak u osnovi razlikuje od poreznoga, i to zbog razlikov u ocjeni ulogov (priložena vrijdnost 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) poslovnopravnoga 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 dobara i derivatov, čiji prihodi se moru oporeziti posebnom poreznom kvotom, prvo obračunaju s pozitivnim prihodi iz realiziranoga povećanja vrijdnosti takovih gospodarskih dobara i derivatov kao i s pripisi tih gospodarskih dobara. Negativni višak koji ostaje more se poravnati samo s 55%.

Supstancijski dobitki i supstancijski gubitki se moraju obuhvatiti u prednji stupci i iz njih se mora izračunati saldo. Ako je ta negativ, morete ga samo do 55% poravnati s drugim prihodi poslovanja. U tom slučaju upišite 45% negativnoga salda u šifru **9289**. S tim se izvrši doračunavanje od 45% gubitka i korektura (po potrebi pri šifri **9305** ispravljene vrijdnosti) rezultata iz točke 3 odgovarajući § 6 broju 2 lit. c. Ako je saldo iz supstancijskih dobitkov i supstancijskih gubitkov pozitivan, sudioniki njega moru oporeziti u okviru propisanja poreza na dohodak posebnom 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 treba još utvrditi i potrebno je – ako se ne prilaze prilog E 6a-1 – spomenuti ga u točki 5 ovoga priloga pod šifrom **9045**, inače u šifri **9763/7763** priloga E 6a-1.

53 Šifra 9010: Prijelazni 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 utvrđivanja dobitka supoduzetništva. Prelazni dobitki/gubitki prilikom prodaje jednoga dijela supoduzetništva 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 supoduzetništvo (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**. Onda 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 nutariziranja 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 kao osebujna nutariziranja poduzeća ili kao osebujna izdavanja poduzeća, **ne smite** bilježiti u šifri **9290**. Odstupajuće podiljenje morate izvršiti isključilo pri 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 upotrebljava u slučaju kada se prodaje ili napusti poduzeće ili dio poduzeća u **supoduzetništvu**. 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 slučajima, u ki se u inozemnom poduzeću/inozemnom mjestu poslovanja ostvaruje dobitak (utvrđen prema propisi austrijskoga poreznoga prava), a Austrija na ta dobitak **nima** pravo oporezivanja (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezivanju s metodom oslobađanja) 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 slučajima 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 slučajima, 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 slučajima 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 potribovan samo onda, ako se ne predvidja poravnati inozemni gubitak s tuzemnimi prihodi (prisposodi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).
- U slučajima, 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 oporezivanju s metodom priračunavanja) **ne tribate** ispuniti šifru **9030**. Inozemne prihode i uračunljiv inozemni porez tribate upisati u izvavi 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 slučaju 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 prekoračuju 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, a kod izbora direktnoga otpisivanja ostatak knjižnih vridnosti. Ako se jednoč 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 pojedinačnom slučaju to naliže konte: 080 („Udjeli spojenih poduzeć“), 081 („Vlasnički udio na skupni poduzeć“), 082 („Vlasnički udio na udruženi [asocirani] poduzeć“), 083 („Ostali vlasnički udjeli“), 084 („Posudbe spojenim poduzećem“), 085 („Posudbe poduzećem, s kimi postoji odnos na temelju vlasničkih udjelov“), 086 („Ostale posudbe“), 087 („Udjeli na društvi kapitala prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 088 („Udjeli na društvi osob prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 090 („Zadružni udjeli prez tipičnoga vlasničkoga 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 pojedinačnom slučaju to naliže konte: 100 - 109 („Platni obračun“), 110 - 119 („Sirovine“), 120 - 129 („Pribavljeni dijeli“), 130 - 134 („Pomoćna sredstva“), 135 - 139 („Pogonski materijali“), 140 - 149 („Negotovi 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 pojedinačnom slučaju to naliže konte: 200 - 207 („Potribovanja iz dostavov i uslugov, tuzemstvo“), 208 („Ispravki pojedinačne 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 pojedinačne 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 pojedinačne 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 vrijednosti na konti EKR 311 - 319. U pojedinačnom slučaju to naliže konte 311 - 317 („Obaveze u pogledu na kreditne banke“) i 318 - 319 („Obaveze u pogledu na financijske ustanove“).

66 Puno paušaliranje maloprodaje s hranom i trgovine mišovitom robom

Ako dostignete prihode iz **poslovnoga punoga paušaliranja** za maloprodaje hranom i trgovine mišovitom robom, morate paušalno utvrdjen dobitak upisati u šifru **9006**. Ako je potrebno bilježite šifre **9010** (prelazni dobitak/gubitak), **9242** i **9020** (prodajni dobitak/prodajni gubitak) kao i druge podatke. Prihode iz paušaliranoga poduzeća morate preuzeti u točku 3b formulara E 6.

Ako pri punom paušaliranju (za poduzeća ugostiteljstva i hotelijerstva kao i maloprodaje hrane i trgovine mišovitom robom) 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 posebnih 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 vlasnik/vlasnica umro/umrla, jer je nastao/nastala nesposoban/nesposobna za djelo, jer je navršio/-la 60 ljet i obustavlja svoju djelatnost, se na temelju molbe ne tribaju oporeziti tihe poslovne rezerve zgrade, ka je poreznomu obavezniku služila kao glavno prebivalište. (vidi u toj vezi rubnu cifru 5698 i sljedeće EStR-a 2000). Višina tih rezervov, ke nisu oporezene, se ne triba javiti.

68 Utvrdjivanja za propisivanje poreza sudionikom

Točka 8 priloga je predviđena za određena utvrdjivanja, 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 utvrdjene 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) nima udjele,
 - b. dobitak/gubitak iz priloga E 6a se mora podiliti na sudionike po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov** i

- c. neoporeziv iznos na dobitak se **ne** potribuje ili neoporeziv iznos na dobitak ili neoporeziv iznos za investirane dobitke naknadno **ne** triba oporeziti i
- d. u kalendarskom ljetu završava samo **jedno financijsko ljet**o i
- e. ne postoji dobitak u osnovi iz nekoga **poslovnoga zemljišća**, koga je moguće oporeziti posebnom 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. Zamite u obzir da se prihodi svenek podilu po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov**, ada neodvisno od podatkov u točki 8 formulara (Podiljenje dobitka/gubitka u svrhu informacije). **Ako je došlo do minjanja ključa vlasničkih udjelov, potrebno je minjati napomenuti ključ vlasničkih udjelov formularom Verf 60 (vidi i podatak „Upis i održavanje sudionikov“).**

Primjer:

Na obrtnom društvu ABC-GesbR imaju A, B svaki udjele od 30% a C od 40%. Društvo postigne porezni dobitak od 20.000 eurov, koga je treba podiliti sudionikom po napomenutom ključu vlasničkih udjelov. Predati se mora **izjava o utvrdjivanju (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 utvrdjivanju (E 6). Dobitak se u rješenju o utvrdjivanju, 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 slučajji:

- 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. kapitalistički supoduzetnik u smislu § 23a ima udjele na društvu.
- d. u kalendarskom ljetu 2019. završava i **drugo financijsko ljet**o, ili
- e. u dobitku su sadržani supstancijski dobitki iz poslovnih zemljišćev, koje je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom od 25% ili
- f. 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 dobitak u osnovi iz **poslovnoga zemljišća**, koga je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom ili
 - ako su udjeli prodani.

U tom slučaju za svakoga sudionika/svaku sudionicu u redu pred šifrom **9915** se bilježi najprije udio na rezultatu supoduzetništva (tekući dobitak/gubitak, prelazni dobitak/gubitak, prodajni dobitak/gubitak) kao i moguć rezultat iz poslovnog držanoga supoduzetništva (prilog E 61). Zatim se uzima u obzir minjanja onog alikvotnoga rezultata zbog posebnih poslovnih nutarzimanja, posebnih poslovnih izdavanja, neoporezivog iznosa na dobitak, prodaje udjelov ili zbog pripeljanja gubitka kapitalističkoga supoduzetnika tipki čekanja (§ 23a). Na ov način za svakoga sudionika/svaku sudionicu utvrđena vridnost 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 valja, ako gubitki nastaju zbog viška posebnih poslovnih izdavanj. Kotrig društva se onda tretira kao kapitalistički supoduzetnik, ako prema tretim jamči samo ograničeno ili uopće ne i ako ne razvija konkretne inicijative kao supoduzetnik.

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 zgedati 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 kao glavno prebivališće (vidi u toj vezi rubnu cifru 5698 i sljedeće EStR-a 2000). Višinu tih rezervov, koje nisu oporezene, nij potribno navoditi.

5 Udio na dobitku/gubitku (pred uzimanjem u obzir sljedećih šifra)

U ovom polju morate bilježiti alikvotni dobitak/gubitak, ki proizlazi iz priloga E 6a. **Ovoga je moguće podiliti na sudionike odstupajuć 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 posebnih 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. Osebuja nutarzimanja ili izdavanja poduzeća ne postoj.

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: Osebuja poslovna nutarzimanja

Ovde se mora zgedati na sva osebuja 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: Osebuja poslovna izdavanja

Ovde se mora, u jednom zbroju, zgedati na sva osebuja 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 vridnosti zemljišća ili pak ke nastanu tako, da se prihodi iz realnoga povećanja vridnosti 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 posebnom poreznom kvotom, se moraju napomenuti u šifri **9764/7764**.

9 Ovde se, ako koristite prilog E 6a-1, bilježu uz sudionike vezani i iz poslovnoga imanja uzeti **milodari**, ki su naprikladni 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** kao poslovno izdavanje.

10 Ovde se, ako koristite 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 neoporezivog iznosa na dobitak. Ako ste plaćali podupiranja u višem opsegu od 10% poslovnoga dobitka, smite ovde upisati **samo** onu svotu, ku je **moguće odbiti** kao 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 kao poslovna izdavanja:

Do dobitka pred zgleđanjem na temeljni iznos oslobodjen poreza od maksimalno 5 milioni eurov iznaša najviši iznos 500.000 eurov. Uzimanjen u u obzir podupiranje, ne smi nastati gubitak.

Kod dobitka prije uzimanja u obzir neoporeziv iznos 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 posebnom 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 određivanja 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 potribno u formularu E 11 u točka 4 odnosno 5 izvršiti i potribnu 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 vridnosti, 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 zgleđanja na prodaju zemljišća 2.000. Iz prodaje zemljišća se dostigne dobitak od 18.000, ki se kod svakoga sudionika oporezi s 30%. Neoporeziv iznos 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 potribno 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) kao odbitak i od 9/10 svote oslobodjene poreza na ku se je zgleđalo kao doplatak (585), ar ov dio otpadje na dobitke iz zemljišć, ki se oporezu posebnom poreznom kvotom, tako da se u rezultati kod prihodov iz udjelov, ki se moraju oporeziti po tarifu, zgleđa samo na 1/10 svote oslobodjene poreza. Rezultat iz udjelov, ki se iz E 11 mora preuzeti u formular 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 Zgleđajte 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 neoporeziv iznos

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 određenih 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 kao svota oslobodjena poreza.

16 Šifra 9229: Neoporeziv iznos na dobitak uvjetovan investicijom – vridnosni papiri

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

Svota oslobođena poreza na dobitak iznaša za prvih 175.000 eura (ukupnoga) dobitka 13%, a za više dijele dobitka do 580.000 eura imate pravo na niži opseg svote oslobođene 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 kao svota oslobođena poreza.

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

Upišite ovde svotu oslobođenu 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 supoduzetništvu** 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 supoduzetništvu, onda to **nekate** bilježiti u formularu E 6a (šifra **9020** u E 6a naliže prodaju/zatvaranje poduzeća ili dijela poduzeća iz supoduzetništva).

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 supoduzetništvu, onda to **ne** smite bilježiti u formularu E 6a (šifra **9010** u E 6a naliže minjanje utvrdjivanja dobitka supoduzetništva, a šifra **9020** u E 6a prodaju/zatvaranje poduzeća ili dijela poduzeća iz supoduzetništva).

20 Šifra 9940, 9941, 9942: Prodajni dobitak (prez mogućeg neoporezivog iznosa)/prodajni gubitak

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

21 Šifra 9022, 9023, 9024: Neoporezivi iznos za prodajni dobitak prema § 24 stavku 4

Hasnovanjem svote oslobođene 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 posebnih poslovnih izdavanj. Kotrig društva se onda tretira kao kapitalistički supoduzetnik, ako prema tretim jamči samo ograničeno ili uopće ne i ako ne razvija konkretne inicijative kao supoduzetnik. Za porezni kapitalni konto se gospodarska dobra osebujnoga imanja poduzeća kao i osebujna poslovna nutarzimanja/izdavanja, svenek skupa s oduzimanjem ili ulaganjem, ne smu zeti u obzir. Gubitki na tipki čekanja

- se obračunaju s dobitki nasljednih financijskih ljet (uključujući prelazne i prodajne dobitke) ili
- nastanu gubitki ke je moguće poravnati i odbiti u višini izvršenih ulogov u nekom kašnjem financijskom ljetu, ukoliko ne prekoračnu oduzimanja. Ako kapitalistički supoduzetnik mora jamčiti, se to porezno ocjenjuje kao 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 financijsko ljet.

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 zglédanjem na § 23a.

24 Ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu

Ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu svih sudionikov proizlazi iz prihodov supoduzetništva, 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 eura. A je društvu dao na lakoviju zgradu, za ku je od društva dostao stanarinu od 6.000 eura uz plaćanje AfA-e u višini od 150 eura. C je društvu dao privatni zajam i je za toga dostao od društva 120 eura činžov. Predati se mora izjava o utvrdjivanju (E 6), prilog E 6a i jedan daljnji prilog E 6a-1.

Rezultat iz točke 3 priloga E 6a (40.000 eura, u nji izdavanja od 6.000 eura za lakoviju i 120 eura 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 nutarzimanja (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 eura se mora bilježiti u točki 3b formulara E 6 i preuzeti u šifru **330**.

25 Podiljenje se vrši **samo** onda ako u dotičnom kalendarskom ljetu **završavaju dvojica financijska ljeta**. Pokidob je potrebno poslovne prihode utvrditi za svako financijsko ljetu, se moraju dobitak/gubitak (ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu, vidi napomenu 24) i udjeli poreznoga rezultata **podijeliti** za svakoga sudionika na obadvoja financijska ljeta. Za svakoga sudionika mora saldo iz rezultata financijskoga ljeta 1 i 2 odgovarati udjelu poreznoga rezultata (napomena 24); isto valja za ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu.

26 Utvrđivanje za propisivanje poreza sudionikom

Ovde su potrebni upisi za sudionike, ki se odnašaju na utvrđivanje. Upisi nimaju uticaja na višinu utvrđenih prihoda, oni služe za rješavanjem naredjeno utvrđivanje.

27 Supstancijski dobitki iz **poslovnih zemljišć** se pri skupni prihodi određuju i onda, ako se kod sudionika moru oporeziti posebnom poreznom kvotom. Izborno

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

28 Dobitak u osnovi se pri postupku utvrđivanja mora utvrditi svenek uz zgleđanje na prepovid otpisivanja polag § 20 stavka 2 (na priliku za troške pri sastavljanju ugovora, troške za tanaćenje, 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, koji se prijje nisu uzimala u obzir.

D) Objašnjenja za formular E 6b - Prilog izjavi o utvrđivanju (E 6) prihoda iz lakovije i harende za zemljišća prez zgrade i sa zgradom u ljetu 2019

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 sudioništvu na daljnjoj zajednici iznajmljivačev – morate hasnovati i prilog E 61.

Prilog u pogledu na mogućnosti upisov u velikom odgovara prilogu E 1b (Prilog prijavi poreza na dohodak iz lakovije i harende). 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 kao reklamni troški. Kao temelj za otpis se hasnuju troški za nabavu (preuredjenje) prez USt-a. Zbroj platnoga tereta poreza na dodanu vridnost, koji je plaćen u poreznom razdoblju se triba bilježiti u šifri **9530**, zbroj eventualnih USt-dobropisov u šifri **9460**. U slučaju platnoga tereta poreza na dodanu vridnost, 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 kao prolazna pozicija i se ne računa niti na strani primanja, 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 slučajji, 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 vlasništvu, 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 zemljišć (ako se na priliku u istoj zgradi jednomu stanaru da na holjinstvo već stanov u vlasništvu), je dost ako se spomene jedno jedino zemljišće. Spomenite u tom slučaju u ljetu, ka čedu slijediti, svenek isto zemljišće, ako se okolnosti nisu minjale.

3 K „A: Općenito“

Za upise je predvidjen **jedan stupac za zbroje** kao 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 stupcu 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 nabave otpada na zgradu bez udjela zemljišta	9410			

Prošnje, ke 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 stroški za održavanje (§ 28 stavak 2 EStG-a 1988.) u visini od 18.000 eura, ke J u određenom ljetu potpuno 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 vridnost (6.000 eura) ka otpadje na svakoga pojedinoga od njih i moraju načinjanjem križića u stupcu za sudionika potribovati podiljenje. U stupcu za sudionika za J se ništa ne upisuje. U stupcu za zbroje se bilježi svota troškova za održavanje, ki se podilu (12.000 eura) na deset ljet.

	Stupac za zbroje	J	K	L
Zahtjev prema § 28 stavka 2	X		X	X
Troški, koje 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 večjetnim prekidom - za poslovne i vanposlovne prihode.

5 AfA se miri po **fiktivni troški za nabavu** u vrime kad je počela lakovija, ako zgradu **staroga imanja** (30 stavak 4) po prvi put dajete na lakoviju. O staroj imovini se pravilno govori onda, ako je zgrada nabavljena prije 31.3.2002.

Fiktivni troški za nabavu obuhvaćaju on iznos ki bi bio potriban za kupnju zgrade. Izračunava se putem procjene na temelju ocjene nekretnine. Troški u vezi sa procjenom nekretnine su reklamni troški, koje je moguće odmah odbiti. Za izračunanje fiktivnih troškova za nabavu vidi i rubnu cifru 6441 EStR-a 2000.

Fiktivni troški za nabavu se kod besplatnoga pridobljenja moru hasnovati onda, ako je med vrimenom, kad je pravni prethodnik prestao davati lakoviju odnosno kad je završio odnos zimanja lakovije i med vrimenom 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, ka je neposredno pred početkom iznajmljivanja nabavljena (vidi rubnu cifru 6433c). Isto valja, ako se po prvi put daje na lakoviju zgrada iz **nove imovine**, koja nije nabavljena

neposredno pred početkom iznajmljivanja. O novoj imovini se pravilno govori onda, ako je zgrada nabavljena početo od 31.3.2002. ljeta.

7 Odredbom o udjeli zemljišća **Grundanteil 2016** se je zbog zgedanja na različne lokalne i gradjevne prilike udio zemljišća i zemlje na ukupni troški za nabavu odredio paušalno.

Polag toga iznaša udio za zemlju:

- a) 20% u općina ke imaju manje od 100.000 stanovnikov, kod kih prosječna cijena za kvadratni metar zemlje, na koj se jur more graditi, iznaša manje od 400 eura;
- b) 30% u općina ke imaju najmanje 100.000 stanovnikov i u općina kod kih prosječna cijena za kvadratni metar zemlje, na koj se jur more graditi, iznaša najmanje 400 eura, ako zgrada obuhvaća prik 10 stambenih ili poslovnih jedinica;
- c) 40% u općina ke imaju najmanje 100.000 stanovnikov i u općina kod kih prosječna cijena za kvadratni metar zemlje, na koj 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 podiljenje onda prekrižite odgovarajuće procenete (udio zgrade na ukupni troški nabave).

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

- ako se stvarne prilike očevidno znatno razlikuju od podatkov 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 podiljenja, 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 kao namirenje prava na zakoniti dio. U slučaju „mišanoga poklanjanja“ se polazi od besplatnoga pridobljenja, ako kupovna cijena za zgradu ne iznosi barem polovicu svoje prodajne vridnosti. 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 bila data na lakoviju a u ljetu prijave ju opet počnete davati na holjinstvo bilježite u šifri **9416** prvobitni temelj za izračunanvanje 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 podiljenja med zemljišćem i zemljom pak zgradom. Dajte na znanje je li je izvršeno prilagodjenje AfA-e ili ne.

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

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 podiljeno na petnaest ljet.

Troški za održavanje postuju, ako se izminu samo neznatni dijeli zgrade ili ako nije znatno povišena korisna vridnost ili trajanje korišćenja (uporedi Rz cifru 6467 ff EStR 2000).

Troški popravljanja stambenih zgradov se (po odbitku za to znamda predvidjenih, od poreza oslobodjenih subvencijov iz javnih sredstav) obavezno moraju podiliti. Kod zgradov, ke ne služu stanovanju (na priliku poslovno hasnovane zgrade), se neredoviti troški održavanja i popravljanja po želji moru otpisati odmah ili podiljeno. 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 podiljeno zamu u obzir. U šifri **9470** se moraju bilježiti svi dijeli iznosa iz dotične porezne godine, a tako i oni iz podnošenja zahtjeva 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 (prispodobi u toj vezi rubnu cifru 6476 EStR-a 2000), na temelju prošnje ravnomjerno otpisuju podiljenjem 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 kao to predvidja zakon, se troški za preuredjenje (po eventualnom odbitku za odgovarajuće naminjene, od poreza oslobodjene subvencije iz javnih sredstav) moru ravnomjerno podiliti na trajanje 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 dijeli 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 vrimena 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 podiliti 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, koje kod pojednih šifrov pripadaju pojedinim sudionikom.

Uzmite u obzir da se ispunjuje **samo** stupac za zbroje i da stupce za sudionike **nisu za ispuniti**, ako je vridnost u dotični šifra za sve sudionike **jednaka**. 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 kod pojednih šifri za sudionike postojer**različite vrijednosti** (na primjer različita AfA), tada u stupcima za sudionike treba upisati vrijednosti koje na njih otpadaju i ove vrijednosti zbrojene preuzeti u stupac za zbroj.

Primjer 3 (nastavak primjera 2 u točki 3):

J, K i L su tretinski vlasnici stana, koga skupno daju na lakoviju. Nastaju troški za uzdržavanje (§ 28 stavak 2 EStG-a 1988.) u višini od 18.000 eurov, ke J u određenom ljetu putpuno odbije od poreza, a K i L to djelaju podijeljeno na 10 ljet. Prihode iz lakovije (33.000 eurov), 2.400 eurov AfA-e, troške financiranja (600 eurov) i ostale reklamne troške (3.600 eurov) je triba podijeliti po napomenutom ključu vlasničkih udjelov.

		Stupac za zbroje	J	K	L
Nutarzimanja	9460	33.000			
Troški prema § 28	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 osebujno otkupnine, prethodna plaćanja za stanarinu ili dalje poračunani pogonski troški (ovi se kao objektov sa stanarskim pravom, kod kih se moraju obračunati polag § 21 Zakona o stanarskom pravu [MRG] moru tretirati kao prolazne pozicije. Prispodobi rubnu cifru 6401 i sljedeće EStR-a 2000).

17 AfA – šifra 9500

U šifri 9500 se bilježi iznos, ki se u dotičnom ljetu propisanja 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 litinje s pravom pridržaja** (vidi u toj vezi rubnu cifru 114 i sljedeće cifre EStR-a 2000) imate plaćanja zbog kompenzacije supstancije u onoj višini, ku 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 posudjenimi pinezi, ki se moru otpisati u ljetu propisanja (osebito činži, kreditne takse). Otplaćivanja kredita (anuiteti) nisu reklamni troški.

20 Prihodi iz sudioništva, ki se ne podilu po napomenutom ključu vlasničkih udjelov – šifra 9540

Šifra **9540** je po potrebi predvidjena pri sudioništvu na daljnjoj zajednici iznajmljivačev. Ispunite ju **samo** onda, ako se prihodi iz udjela (E 61) **ne** podilu po napomenutom ključu vlasničkih udjelov (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 upisov u šifra 9460 do 9540.**

E) Objašnjenja za formular E 6c - Prilog izjavi o utvrđivanju prihoda (E 6) za paušalirane prihode iz poljodjelstva i šumarstva u 2019. 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 šumarstva (LuF-PauschVO) 2015. Ako se prihodi iz poljodjelstva i šumarstva utvrđuju izvan ove Uredbe (regularan račun primanj i izdavanj, bilanciranje) **nije** dopušćano upotribiti 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 šumarsko paušaliranje je odredba Saveznoga ministra za financije za postavljanje prosjećnih kvotov, na ćijem temelju se utvdjuju dobitki iz poljodjelstva i šumarstva, BGBl. II broj 125/2013 u verziji Saveznoga lista za zakone II broj 164/2014 (LuF-PauschVO 2015).

U vezi s poljodjelskim i šumarskim **punim paušaliranjem**, koje 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 harende, ćinži na dug, ki naližu poljodjelstvo i šumarstvo, opterećenja zbog starovine kao i plaćeni iznosi za socijalno osiguranje) se separatno moru odbiti kao izdavanja poduzeća.

Djelomićno paušaliranje poljodjelstva i šumarstva valja kao 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 šumarstva, ki proizlazu iz rješnja poreza na dobitak namjesto iz vridnosti osiguranja, ka bazira na poreznoj vridnosti.

Porezni prihodi iz poljodjelstva i šumarstva se onda smu erirati samo bilanciranjem, potpunim računom primanj i izdavanj ili djelomićnim paušaliranjem (§§ 9 do 13 Uredbe o paušaliranju dohotkov iz poljodjelstva i šumarstva [LuF-PauschVO] 2015). Pazite na to, da opciju vršite iskljućivo 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 vlasnićtva plus harendalnoga zemljišća (ukljućivši one površine, ke su drugi prepustili na hasnovanje) minus harende (ukljućivši 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, špeciialne kulture). Kod harendalnoga zemljišća je kvota hektara harendatora/harendatorice mjerodavna, kod na harendu danoga zemljišća je kvota hektara harendatora/harendatorice mjerodavna. Zakupljene i na harendu dane površine (ha) se zato multipliciraju vlašćom hektarskom kvotom dotiće poljodjelske i lozarske poslovne grane. Dodatki na poreznu vridnost harendalnoga i na harendu danoga zemljišća prema § 40 Zakona o ocjeni se adekvatno uraćunavaju. Tako poraćunan rezultat u pogledu na sva harendalna zemljišća se bilježi u šifri **9620** a u pogledu na harendu dana zemljišća u šifri **9630**. U vezi s uraćunavanjem harendalnoga ili na harendu 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 jednoga ljeta prekoraćuje porezna vridnost, ka je mjerodavna za (puno) paušaliranje (75.000 eurov ukupne porezne vridnosti ili 11.000 eurov šumarske djelomićne porezne vridnosti) dodatnom kupnjom kroz ljetu ili besplatnim pridobljenjem, se od sljedećega ljeta poćeto mora primijeniti 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 propisanja 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, šumarstva (do 11.000 eura porezne vrijednosti), planinskoga gospodarstva, vinogradarstva (samo do 60 arova), sadjarstva (osim intenzivno hasnovanih, pri 10 hektarova velikih površina za produkciju stolnoga sadja i za rastoke za sadovne piliše) pak ribarstva i pčelarstva kod puno paušaliranih poduzeća. On iznosi 42% mjerodavne porezne vrijednosti.

Primjer:

Poljodjelska porezna vrijednost: 14.000 eura
Lozarska porezna vrijednost: 2.000 eura
Ukupna porezna vrijednost: 16.000 eura
Temeljni iznos iznosi 42% od 16.000 eura, to je 6.720 eura.

8 Djelomično paušaliranje se mora priminiti onda, ako ukupna porezna vrijednost površine, ku sami obdjelujete prekoračuje **75.000 eura** odnosno ako je reducirana poljodjelski hasnovana površina, ku sami obdjelujete veća od **60 hektarova** odnosno ako broj zaistinu produciranih ili držanih **kusićev blaga** dugotrajno prekoračuje **120**. Uza to djelomično paušaliranje obavezno valja onda, ako ste za ljetu propisanja 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 akvakulturova. Kod djelomično paušaliranih poduzeća 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, ovaca, 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 iznose 20% nutarzimanj poduzeća.

11 Ovde se upisuju **prihodi iz šumarstva**, ki se moraju utvrditi djelomičnim paušaliranjem. **Djelomično paušaliranje** obavezno valja za poduzeća s lozarskom poreznom vrijednošću ka prekoračuje 11.000 eura ili za poduzeća, ka ne ispunjuju preduvjeta 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 šumarstva obuhvaća temeljni iznos (vidi napomenu 7).

12 Prihodi iz prodajova 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 eura, se pretpostavlja, da udio stojećega driva, ko se mora oporeziti (uključivši lovno pravo) iznosi 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 zemljišća se u slučaju opcije redovitoga oporezivanja obuhvaćaju u šifri **9746**.

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

13 U slučaju, da postoju KEST-om završno oporezivi **dobitki iz kapitala** (na priliku isplaćanja dobitka agrarnih zajednica) ili **supstancijski dobitki** iz poslovnoga kapitalnoga imanja (na priliku iz prodaje udjelova agrarne zajednice) ili iz poslovnih zemljišća, koje je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom, uzmete u obzir sljedeće:

Poslovni prihodi, ki su oporezeni privilegiranom poreznom kvotom se uvijek moraju bilježiti s utvrđenim dobitkom/gubitkom (udjelom gubitka). Odgovarajući tomu se moraju preuzeti u šifru **9745** odnosno **9746**. Pravo na izbor čedu li takovi prihodi biti oporezeni po tarifu ili posebnom poreznom kvotom ima pogodjeni pri postupku oporezivanja dohotkova. Pokidob se vrst oporezivanja odluči izvan postupka utvrđivanja, formular **E 11** predviđja, da takove poslovne prihode, ki su oporezeni privilegiranom poreznom kvotom, morate izlučiti pomoću formulara E 11 iz dobitka/udjela gubitka, a da rezultat iz sudioništva morate preuzeti u točku 9b formulara E 1 (najprije) prez takovih dijelova prihoda. U prijavi poreza na dohodak (E 1) se morate odlučiti, čedu li se u utvrđenom rezultatu sadržani kapitalni prihodi/dobitki iz zemljišća 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 zemljišća, ka se ne hasnuju u poljodjelskom pogledu (na priliku skijaške staze) se bilježi samo on udio, koga je treba oporeziti. Ovde morate upisati prihode iz davanja **prava za polaganje vodova**, ke ste primili od obdržavatelja infrastrukture na području struje, plina, kamenoga ulja i daljinske topline (§ 107). U slučaju vršenja opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.3 formulara E 1) treba upisati alikvotne prihode kod svakog sudionika u prilogu E 11 (K 11).

15 Prelazni dobitak/gubitak se mora utvrditi samo onda, ako ste od punoga paušaliranja minjali na potpuni račun prihod-rashod (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 prilik u slučaju prodaje ili zatvaranja poduzeća); u tom slučaju mora izostati upis u šifru **9242.**

16 Pri hasnovanju poljodjelskoga i šumarskoga 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 prilik 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 prilik 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 prilik iz prodaje nekoga zemljišća ko pripada poljodjelskomu i lozarskomu poslovnomu imanju) se u temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza moraju računati kao 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 – posebnom poreznom kvotom i obuhvatu u formularu E 1 u šifri, ka je mjerodavna za supstancijske dobitke iz poslovnih zemljišč.

Ako postoju **supstancijski dobitki** iz **kapitalnoga imanja** i iz **poslovnih zemljišč** ke je treba oporeziti posebnom 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 treba 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 vridnosti, 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 treba oporeziti po tarifu. Zbog toga se mora u šifri 9221 upisati 260. Prihodi iz poljodjelstva i šumarstva 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 neoporeziv iznos 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 supoduzetništvu 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 posebnom 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 posebnom 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 posebnom poreznom kvotom. Takovo oporezjenje posebnom poreznom kvotom ili polag tarifa (na temelju opcije redovitoga oporezivanja prema točki 8.2 formulara E 1) se vrši prilikom prijave poreza na dohodak.