

Pomoć, kako ispuniti prijavu poreza na dodanu vrijednost (E 1) za 2020. ljetno pak prilog prijavi poreza na dodanu vrijednost za poduzetnike pojedince/poduzetnice pojedinke (prihodi poduzeća) za 2020. ljetno (E 1a)

Zakonski citati prez bližega objašnjenja se odnosu na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji važećoj za godinu 2020. **Prihodi** su u vezi s prihodi iz poljodjelstva i šumarstva, samostalnoga djela i poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti **dobitak**, a u vezi s drugimi vrsti prihoda **višak zaslužka prik troškov reklame**. Detaljirane poreznopravne informacije najt ćete u smirnica o porezu na dodanu vrijednost 2000 (EStR 2000) pod www.bmf.gv.at/Steuern/ Findok.

A) Upute u vezi s prijavom poreza na dodanu vrijednost (E 1) za 2020. ljetno

1 Samozaslužna odbitna svota na ljetno iznaša **494 eura** kod jednoga djeteta i **669 eura** kod dvoje djece. Svota od **669 eura** se povisuje za treće djeteta i za svako dodatno djeteta svenek za **220 eura**. Za djecu ka se nalazu u jednoj drugoj EU-državi, u Švicarskoj, u Liechtensteinu, u Norveškoj ili na Islandu, u skladu s EU-Odredbom o uskladjivanju obiteljskoga bonusa-plus treba umjesto toga zeti u obzir iznose, ki su prilagodjeni nivou cijena u dotičnoj državi. Uzimanje va obzir mjerodavnih vrijednosti u danim okolnostima slijedi automatski.

Pretpostavka je, da ste u odgovarajućem ljetu za već nego šest mjesec bili odani/oženjeni ili bili registrirani partneri, da s Vašom partnericom/Vašim partnerom niste živili stalno odvojeno, da ste u odgovarajućem ljetu za najmanje jedno djeteta najmanje sedam mjesec dugo primali obiteljsku potporu i da prihodi Vaše partnerice/Vašega partnera ukupno nisu bili viši nego **6.000 eura**. Samozaslužna odbitna svota pripada i partnerom, ki su u odgovarajućem ljetu živili u životnoj zajednici, ka je postojala već nego šest mjesec, ako je jedan od partnerov za najmanje jedno djeteta najmanje sedam mjesec dugo primao obiteljsku potporu. Ukoliko se u sljedećem spominja „(hižna) partnerica/(hižni) partner“, su tim mišljene i osobe u hižtvu, i životni partneri i registrirani partneri s najmanje jednim djetetom. Pravo na samozaslužna odbitnu svotu u (hižnom) partnerstvu ima samo jedan, i to samo on (hižni) partner s višimi prihodi; u slučaju da su prihodi isti, se u dvojbi isplaća onomu, ki pelja domaćinstvo. Prihodi iz kapitalne imovine se pri računanju granice za primanje samozaslužna odbitne svote moraju zeti u obzir i onda, ako su završno oporezeni na temelju odbitka poreza na dobitke iz kapitala ili ako podližu osebujnoj poreznoj kvoti od 25% ili 27,5%.

2 Samoobjiteljska odbitna svota Vam pripada, ako u odgovarajućem ljetu niste živili već nego šest mjesec u zajednici s (hižnom) partnericom/(hižnim) partnerom i ako ste najmanje sedam mjesec dugo za najmanje jedno djeteta primali obiteljsku potporu. Za višinu samozaslužna odbitne svote vrijede ista pravila kao za samozaslužna odbitnu svotu (vidi napomenu 1).

3 Pravo na doplatka za već dice imate onda, ako ste sami ili skupa s drugim roditeljem 2020. ljetna primili barem djelomično za najmanje troju djeteta obiteljsku potporu i ako (obiteljski) dohodak 2020. ljetna nij prekoračio svotu od **55.000 eura**. **Doplatka za već dice za 2021. ljetno** ćete dostati prilikom prijave poreza na dodanu vrijednost za **2020. ljetno**. On iznaša **20 eura** mješito za treće i svako daljnje djeteta. (Obiteljski) dohodak se temelji na dohotku, ki se mora oporeziti. Prilikom utvrđivanja dohotka, ki se mora oporeziti, se moraju odbiti reklamni troški, izdavanja i izvanredna opterećenja, ki su se morali zeti u obzir pri

propisanju poreza. Za utvrđivanje obiteljskoga dohotka se Vaš dohodak ki se mora oporeziti principijelno adira s dohotkom vaše (hižne) partnerice/vašega (hižnoga) partnera, ki se mora oporeziti. Ako u 2020. ljetu niste živili već od 6 mjesec u skupnom domaćinstvu ili ako je dohodak jednoga (hižnoga) partnera bio negativan, se ne vrši adiranje. Doplatka za već dice principijelno pripada primateljici obiteljske potpore ili primatelju obiteljske potpore. Doplatka za već dice more prositi i (hižna) partnerica primatelja obiteljske potpore ili (hižni) partner primateljice obiteljske potpore onda, kad ona odnosno on prijavljuje porez (formular L 1 odnosno E 1) ili to more djelati formularom E 4. Primateljica obiteljske potpore odnosno primatelj obiteljske potpore mora u danom slučaju po nalogu financijskoga ureda predati izjavu, da odustaje od doplatka. Ako obadva roditelji primaju obiteljsku potporu za djeteta, ka živu u skupnom domaćinstvu, jedan od roditeljev more prositi doplatka za već dice, ako to drugi roditelj odobri.

4 Ako hasnujete opciju redovitoga oporezivanja dohotkov iz kapitala, se Vaši tuzemni završno oporezivi dobitki iz kapitala (s odbitkom KEST-a) i/ili Vaši inozemni dobitki iz kapitala (prez odbitka KEST-a), ki podližu oporezivanju s osebujnom poreznom kvotom, oporezuju po općem poreznom tarifu. Opciju redovitoga oporezivanja morete ishasnovati samo za sve (poslovne i privatne) dobitke iz kapitala. U tom slučaju morate sve tuzemne dobitke iz kapitala, za ke je odbijanjem KEST-a predviđeno završno oporezovanje, bilježiti u prijavi poreza (šifre **780/782/784** odnosno šifre **917/918/919** za poslovne dobitke iz kapitala kot i za bilježenje privatnih dobitkov iz kapitala u prilogu E 1kv). Zadržani porez na kapitalne dobitke se priračuna porezu, ki se nabere u okviru propisivanja.

Pazite na to:

- da sami ocijeniti, da li je za Vas povoljnije redovito oporezivanje (povoljnost se ne uspoređuje automatski),
- da se smanjuje vraćanje KEST-a u slučajima u koji je posredovana samozaslužna odbitna svota ili odbitna svota za djeteta (vidi točku 3 u Prilogu E 1kv) i
- da odbijanje troškov reklame nije dopušćano.

Neodvisno od opcije redovitoga oporezivanja prihoda općem redovitoga oporezivanja dohotkov iz kapitala more ishasnovati za prihode iz prodaje zemljišč.

5 Ako hasnujete opciju redovitoga oporezivanja prihoda iz prodaje zemljišč kot i uzimanje iz zemljišč poduzeća, ki podližu oporezivanju s osebujnom poreznom kvotom, se ovi prihodi oporezuju po općem poreznom tarifu. Opciju redovitoga oporezivanja morete ishasnovati samo za sve (poslovne i privatne) prihode. U tom slučaju morate sve takove prihode bilježiti u prijavi poreza (šifre **500/501/502** za poslovne prihode odnosno šifre **985/986/987** i

572/573/574 za privatne prihode). Zadržani porez na dobitak iz imobilijov ili plaćeno posebno prethodno plaćanje se priraćuna tarifnomu porezu, ki se nabere u okviru propisivanja. Pazite na to, da sami morate ocijeniti, da li je za Vas povoljnije redovito oporezovanje (povoljnost se ne prisposoblja automatski). Neodvisno od opcije redovitoga oporezovanja dobitkov iz kapitala morete za zemljišća ishasnovati opciju redovitoga oporezivanja.

6 Ako hasnujete **opciju redovitoga oporezivanja prihodov iz davanja prava na polaganje vodova**, kod ki je zadržan odbitni porez od 10%, se ovi prihodi oporezuju po općem poreznom tarifu. Ako se prihodi ne kalkuliraju s 33% iznosa isplate, se višina iznosa mora dokazati ekspertizom.

Opciju redovitoga oporezivanja morete ishasnovati samo za sve (poslovne i privatne) prihode. U ovom slučaju treba sve takve prihode uzeti u prijavu (šifra **9326** in E1a za poslovne prihode odnosno šifra **547** za prihode od lakovije i harende). Priraćunati odbitni porez prema § 107 kod poslovnih prihoda upišite pod šifrom **286/287/288**; kod prihoda od lakovije i harende upišite pod šifrom **596**.

7 Ovde morate zapisati prihodi iz **poljodjelstva i šumarstva**. Ako kot **poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinaka** Vaše prihode iz poljodjelstva i šumarstva izračunavate **paušalami**, dodajte prilog E 1c. Moguće dodatne priloge (formular Komb 24, Komb 25 ili Komb 26) priložite samo po nalogu financijskoga ureda. Izračunajte dobitak bilanciranjem ili kompletnim računom primanj i izdavanj i priložite prilog E 1a ili E 1a-K. Povrh toga bilancisti trebaju priložiti bilancu i obraćun dobitka i gubitka. Gledajte na to, da se rezultat iz priloga/prilogov E 1a, E 1a-K, E 1c ili E 11 triba **kompletno** bilježiti (dobitak/gubitak odnosno paušaliran dobitak plus mogući dobitak od prodaje i prijelazni dobitak).

Kod **udjelov** supoduzetništva se rezultat iz priloga E 11 obuhvaća u točki 10b. Ako se znamda podilu dohotki ili se hasnuje polovićna porezne kvota u pogledu na prihode iz udjelov, se to mora zeti u obzir pri javljanju poreza na dodanu vridnost.

8 Ovde svoje prihode moraju zapisati pripadnice/pripadniki slobodnih zvanj (to su na priliku vraćiteljice/vraćitelji, advokacije/advokati, umjetnice/umjetniki). Ovde se bilježu i prihodi iz drugoga **samostalnoga djela** (na priliku naknade kotrigom nadzornoga odbora). Zvana toga je potrbno ovde zapisati i bolesnićke pripomoći samostalca/samostalka iz opskrbnih institucijov. Priložite kot poduzetnica pojedinaka/poduzetnik pojedinac prilog E 1a ili E 1a-K. Bilancisti tribaju zvana toga priložiti bilancu i račun primanj i izdavanj.

Ako su u prihodi sadržani završno oporezivi tuzemni i/ili inozemni dobitki iz kapitala ili supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišć ki bi se mogli oporeziti osebujnom poreznom kvotom, onda u točki 11a) odnosno 11b) svenek bilježite dobitak/gubitak (udio dobitka/gubitka) **prez** ovakovih prihodov. Inozemni dobitki iz kapitala, ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom, se upisuju ili pod šifrom **947** (oporezivanje s 27,5%) odnosno pod šifrom **783** (oporezivanje s 25%) ili pri hasnovanju opcije na redovito oporezivanje prema točki 8.1 skupa sa završno oporezivi tuzemni dobitki iz kapitala ili supstancijski dobitki pod šifrom **782**. Supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišć se upisuju u šifri **962** (oporezivanje s 30%) odnosno u šifri **552** (oporezivanje s 25%) ili pri hasnovanju opcije na redovito oporezivanje prema točki 8.2 pod šifrom **501**.

Kod **udjelov** supoduzetništva se rezultat iz priloga E 11 obuhvaća u točki 11b. Ako se znamda podilu dohotki ili se hasnuje polovićna prosjećna porezna kvota za prihode iz udjelov se to mora zeti u obzir pri javljanju poreza na dodanu vridnost.

9 Ovde se bilježu prihodi **poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti**. Nadalje se moraju zapisati i bolesnićke pripomoći obrtnika/obrtnice od strani opskrbnih institucijov. Priložite kot poduzetnica pojedinaka/poduzetnik pojedinac prilog E 1a ili E 1a-K. Bilancisti tribaju zvana toga priložiti bilancu i račun primanj i izdavanj.

Ako su u prihodi sadržani završno oporezivi tuzemni i/ili inozemni dobitki iz kapitala (litinja i supstanca) ili supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišć ki bi se mogli oporeziti osebujnom poreznom kvotom, onda u točki 12a) odnosno 12b) bilježite dobitak/gubitak (udio dobitka/gubitka) svenek **prez** ovakovih prihodov. Inozemni dobitki iz kapitala ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom, se upisuju pod šifrom **948** (oporezivanje s 27,5%) odnosno pod šifrom **785** (oporezivanje s 25%) ili pri hasnovanju opcije na redovito oporezivanje prema točki 8.1 skupa sa završno oporezivi tuzemni dobitki iz kapitala ili supstancijski dobitki pod šifrom **784**.

Supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišć se upisuju u šifri **963** (oporezivanje s 30%) odnosno u šifri **553** (oporezivanje s 25%) ili pri hasnovanju opcije na redovito oporezivanje prema točki 8.2 pod šifrom **502**.

Kod **udjelov** supoduzetništva se rezultat iz priloga E 11 obuhvaća u točki 12b. Ako se znamda podilu dohotki ili se hasnuje polovićna prosjećna porezna kvota za prihode iz udjelov se to mora zeti u obzir pri javljanju poreza na dodanu vridnost.

10 **Trojjetna podjela** je predvidjena za dobitke od prodaje i odredjene nadoknade (§ 37 stavak 2 broj 2).

Dobitak od prodaje je dobitak na temelju prodaje (napušćanja) cijeloga poduzeća, jednoga dijela poduzeća ili jednoga udjela supoduzetnika/supoduzetništva. Ovi dobitki se bilježu prez skraćenja u šifri **9020** priloga E 1a. Pri prodaji ili zatvaranju cijeloga poduzeća se more u šifri **9021** priloga E 1a. zeti u obzir svota oslobodjena poreza u iznosu do 7.300 eurov (odnosno alikvotna svota oslobodjena poreza pri prodaji dijela poduzeća/dijela supoduzetništva). Ako nije ishasnovana ova mogućnost, se dobitak od prodaje more podiliti na tri ljeta, ako je poduzeće postojalo bar sedam ljet i se ono nije prodalo za rentu. U tom slučaju zapišite 2/3 dobitka od prodaje pod šifru **311/321/327**. U odredjeni slučajji (osebujno ako neki prik 60-ljetni porezni dužnik u okviru prodaje/napušćanja obustavlja svoju djelatnost) se namjesto svote oslobodjene poreza i triljetne podjele more potrbovati i polovićna prosjećna porezna kvota (vidi i napomenu 44).

11 **Petljetna podjela** je predvidjena za dobitak od „**naknade zbog oduzimanja vlasništva**“; to je dobitak iz izlućenja gospodarskih dobar zbog intervencije od strani vlasti ili zbog toga, da bi se preprićila takova intervencija. Ako kanite hasnovati pravo podjele, zabilježite svenek one 4/5, ke se izlućuju, pod šifrom **312/322/328**.

12 Pozitivni prihodi iz **samostalne umjetnićke i/ili književne djelatnosti** iz ljeta 2020 se na temelju neopozive molbe moru podiliti ravnomjerno na ljeta 2020, 2019 i 2018. U ovom slučaju se ljeta 2019. i 2018. ponovno propisuju, da bi se odgovarajuće tretine mogle uzeti u obzir. Podjela je

moгуća samo onda, ako je saldo svih prihoda iz umjetničke i/ili književne djelatnosti pozitivan.

Prihodi, ki se moraju podijeliti se prvo odredjuju prez skraćenja, 2/3 se bilježu pod šifrom **325** i se tako izdvajaju. Obnašati izborno pravo troljetne podjele se odnosi i na inozemne prihode iz umjetničke i/ili književne djelatnosti. Ukoliko pripada pravo oporezivanja na temelju Sporazuma o duplom oporezenju drugoj državi, je potriebno zgleđati se na troljetnu podjelu u okviru pridržanoga prava na progresiju (šifra **440**). U slučaju primjene Sporazuma o duplom oporezenju s metodom priračunavanja se troljetna podjela mora zeti u obzir i u pogledu na šifre **395, 396**. Istovrimena prošnja, da se ne fiksiraju činži, na ke postoji pravo (§ 205 stavak 6 BAO) osigurava, da se pri (novom) fiksiranju poreza na dodanu vridnost za prethodna ljeta zbog troljetne podjele ne propisuju činži, na ke postoji pravo.

13 U šifra **314/324/326** se bilježu iznosi 1/3, 1/5 seburno za ljetu 2019., čiji dobitki su u lanjskom ljetu (u prethodni ljeti) podijeljeni na 3 ili 5 ljet (vidi u toj vezi i napomene 10 i 11). Ako se hasnuje privileg podjele za prihode iz umjetničke i/ili književne djelatnosti (vidi napomenu 12) u sljedećem ili po redosljedu drugom ljetu, onda se mora upisati i iznos 1/3 za ljetu 2020.

14 Šifre **780/782/784** se ispunjuju samo u slučaju da hasnujete opciju redovitoga oporezivanja dobitkova iz kapitala (točka 8.1). KEST-om završno oporezivi tuzemni dobitki iz kapitala pak inozemni poslovni dobitki iz kapitala i supstancijski dobitki (dužni propisivanja) iz poslovnih ulaganja kapitala, ki drugačije podližu oporezivanju s osebujnom poreznom kvotom, se ovako oporezuju po općem poreznom tarifu. Takovi prihodi ne smu biti sadržani u rezultatu iz priloga E 1a. (Izlučite je u šifra **9283** odnosno **9289** u točki 4 priloga E 1a). Prihodi iz udjelova (prilog E 11) se prez ovakovih prihoda bilježu u točka 10b, 11b ili 12b. Pazite na to, da pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja, pri propisanju poreza po općem poreznom tarifu, morate obuhvatiti **sve** privatne tuzemne i inozemne prihode iz kapitala ki su završno oporezeni KEST-om ili ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom. Uračunljiv porez na dobitke iz kapitala za tuzemne poslovne dobitke iz kapitala morate bilježiti u šifri **955/956/957** odnosno **580/581/582**.

15 Šifra **917/918/919** se ispunjuju samo u slučaju da hasnujete opciju redovitoga oporezivanja dobitkova iz kapitala (točka 8.1). Poslovni kapitalni dobitki (litinja i supstancija) kim se uračuna inozemni izvorski porez, se ovako oporezu po općem poreznom tarifu. Inozemni izvorski porez ki se mora priračunati, se bilježi u šifri **958/959/960** odnosno **923/924/925**. Inozemni izvorski porezi, ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uračunati se moru inozemni izvorski porezi svenek samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo izvorski oporezivati prihode.

16 Šifre **500/501/502** se ispunjuju samo u slučaju da hasnujete **opciju redovitoga oporezivanja** polag točke 8.2. Supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišć, ki drugačije podližu oporezivanju osebujnom poreznom kvotom (vidi napomenu 19), se ovako oporezu po općem poreznom tarifu. Takovi prihodi ne smu biti sadržani u rezultatu iz Priloga E 1a (Izdvojite je u šifri **9316** Priloga E 1a). Prihodi iz udjelova (prilog E 11) se prez ovakovih prihoda bilježu u točka 10b, 11b ili 12b. Pazite na to, da pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja, pri propisanju poreza po općem poreznom tarifu, morate obuhvatiti **sve** privatne prihode iz prodaje zemljišć ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom (šifre **985/986/987** kot i **572/573/574**). Porez na dobitke iz imobilijova ki se more uračunati kod poslovnih prihoda iz prodaje zemljišć, morate bilježiti u šifra **964/965/966** odnosno **583/584/585**, a osebujno prethodno plaćanje, ko se mora priračunati, bilježite u šifra **967/968/969** odnosno **589/589/591**.

17 Odredjeni prihodi od poljoprivrede i šumarstva moru se na zahtjev uzeti u obzir za porezne svrhe do **najviše jedne trećine** u poreznom ljetu i dva sledeća ljeta. Iznimke od toga su posebni prihodi koji su utvrđeni punim paušairanjem, prihodi od lova, od sporednoga posla ili sporedne djelatnosti, prihodi od posebne upotrebe šuma, prihodi od prodaje zemljišta ili prihodi od prodaje ili napuštanje poduzeća. Ako se ne želi raspodijeliti sav prihod, iz evidencije mora biti shvatljivo koji dohodak je uključen u raspodjelu i kako je utvrđjen. Ako želite zatražiti raspodjelu, označite okviric predvidjen za zahtjev. Zahtjev se odnosi na sav prihod koji se može raspodijeliti i obvezujuć je za sledeća ljeta. Raspodjela završava, izmedju ostaloga, opozivanjem zahtjeva za raspodjelu; u ovom slučaju, novi se zahtjev more podnijeti tek po isteku 5 poreznih ljet. Pozitivan saldo iz prihoda koji se raspoređuje mora se raspodijeliti, ali ne više od ukupnoga pozitivnog prihoda koga je stvorilo poduzeće. Prihod za raspodjelu unosi se u šifru **151**. Prihod od poljoprivrede i šumarstva u poreznom ljetu smanjuje se za 2/3 vridnosti iz ove šifre. Dvi tretine iznosa koje su izdvojeni **automatski** se uključuju u procjene za sljedeće godine.

18 Šifre **946/947/948** odnosno **781/783/785** ispunite onda, ako kanite, da se tuzemni i inozemni poslovni dobitki iz kapitala, ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom od 27,5% odnosno 25%, oporezu tom poreznom kvotom (prez hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja prema točki 8.1). Takovi prihodi ne smu biti sadržani u rezultatu iz Priloga E 1a. (Izdvojite je u šifra **9283** odnosno **9289** Priloga E 1a). Prihodi iz udjelova (prilog E 11) se prez ovakovih prihoda bilježu u točka 10b, 11b ili 12b.

19 U šifra **949/950/951** odnosno **920/921/922** se poslovni dobitki iz kapitala kim se priračuna inozemni izvorski porez bilježu u slučaju da željete oporeženje osebujnom poreznom kvotom od 27,5% odnosno 25%. Inozemni izvorski porez ki se mora priračunati, se bilježi u šifri

958/959/960 odnosno **923/924/925**. Inozemni izvorski porezi, ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Priračunati se moru inozemni izvorski porezi svenek samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo oporezivati prihode na izvoru.

20 Šifre **961/962/963** odnosno **551/552/553** morate ispuniti onda, ako željite da se supstancijski dobitki iz poslovnih zemljišć, ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom, oporezu tom poreznom kvotom (prez hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja prema točki 8.2). Takovi prihodi ne smidu biti sadržani u rezultatu iz Priloga E 1a (Izdvojite je u šifri **9316** Priloga E 1a). Prihodi iz udjelov (prilog E 11) se prez ovakovih prihodov bilježu u točka 10b, 11b ili 12b.

Posebna porezna kvota iznaša 30%; ona iznaša 25% ako je prodaja izvršena pred 1.1.2016. ljeta. Porez na dobitke iz imobilijov ki se more priračunati kod poslovnih prihodov iz prodaje zemljišć morate bilježiti u šifra **964/965/966** odnosno **583/584/585**, a osebujno prethodno plaćanje, ko se mora priračunati, bilježite u šifra **967/968/969** odnosno **589/589/591**.

21 Gubitki ki se ne moru poravnati iz poduzeć, čije poslovno težišće postoji u upravljanju nematerijalnih gospodarskih dobar ili u poslovnom iznajmljivanju gospodarskih dobar, se upisuju u šifri **341**. Gubitki tekućega ljeta se svenek moraju odrediti neskrraćeno u okviru odgovarajuće šifre (**310, 320** ili **330**). U šifri **341** se bilježi njev udio, ki se ne more poravnati.

22 Poslovni gubitki ki se ne moru poravnati iz udjelov, kod kih je porezna prednost najvažnija, ili gubitki ki se ne moru poravnati i ki su sadržani u **poslovni prihodi od udjelov na poduzeći** čije poslovno težišće postoji u upravljanju nematerijalnih gospodarskih dobar ili u poslovnom iznajmljivanju gospodarskih dobar (§ 2 stavak 2a), se bilježu u šifri **342**. Gubitki udjelov tekućega ljeta se svenek odredjuju neskrraćeno. U šifri **342** se bilježi njev udio, ki se ne more poravnati.

23 Gubitki istoga poduzeća iz **prethodnih ljet**, ki se ne moru poravnati (odgovarajući napomeni 20), se onda bilježu u šifri **332**, ako je u tekućem ljetu u istom poduzeću ostvaren dobitak (§ 2 stavak 2b); ta dobitak se u odgovarajućoj šifri (**310, 320, 330**) bilježi neskrraćeno.

Gubitki prethodnih ljet ki se ne moru poravnati iz poslovnih prihodov od udjelov na poduzeći (vidi napomenu 21), se bilježu u šifri **346** onda, ako se je u tekućem ljetu iz istoga udjela na poduzeću primio udio dobitka (§ 2 stavak 2b); ta udio dobitka se u odgovarajućoj šifri (**310, 320, 330**) bilježi neskrraćeno.

24 U šifri **509** tribate bilježiti gubitak na tipki čekanja, koga kot kapitalistički kotrig društva (§ 23a) imate iz udjelov supoduzetništva. Gubitak na tipki čekanja morete obračunti zbog uloga ili preuzimanja jamstva s drugimi prihodi nego su prihodi iz udjelov. Obračunanje se more izvršiti do ukupne svote prihodov.

25 U izvanposlovni prihodi sadržani **gubitki iz poslovnih udjelov**, ke nije moguće poravnati kod kih je porezna prednost najvažnija (§ 2 stavak 2a) se bilježu u šifri **371**. Gubitki tekućega ljeta se u okviru odgovarajuće šifre svenek

odredjuju neskrraćeno i se dodatno u šifri **371** moraju bilježiti udjelom, koga nije moguće poravnati.

26 U izvanposlovni prihodi sadržani gubitki **prethodnih ljet** iz poslovnih udjelov ke nije moguće poravnati, kod kih je porezna prednost najvažnija (§ 2 stavak 2a) se bilježu u šifri **372**, ako u tekućem ljetu iz istoga poslovnoga udjela primete dio viška; ta dio viška se u odgovarajućoj šifri mora javiti u cijelosti.

27 Ovde se bilježu prihodi, ki su na temelju **medjunarodnopravnih dogovorov** oslobodjeni plaćanja poreza. Takovi prihodi (uključivši one prihode, ki se upisuju u šifru **440** i ki su na temelju medjudržavnih sporazumov oslobodjeni poreza) se pri utvrđivanju višeine refundiranja poreza na dodanu vridnost tretiraju kot prihodi, za ke postoji dužnost plaćati porez (§ 33 stavak 8).

28 U točki 15 se bilježu **reklamni troški**, ke još nije u obzir zeo/zela Vaš poslodavac/Vaša poslodavateljica ili ki su obuhvaćeni samo u okviru rješenja u vezi sa svotom oslobodjenom poreza. Za odredjene grupe zvanj, ke su napomenute u formularu E 1 u točki 15.13, postoju osebujni paušalni iznosi za reklamne troške.

Daljnje informacije o reklamni troški najt ćete u poreznoj broširi „Steuerbuch“ (bmf.gv.at - Publikationen).

29 Kod hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja prema točki 8.3 (vidi napomenu 6) u šifri **547** se bilježu prihodi iz davanja **prava za polaganje vodova** na zemljišću, ko se ne ubraja u poslovno imanje, ako ta primanja potiču od obdržavatelja infrastrukture na području struje, plina, kamenoga ulja i daljinske topline (§ 107). Ako se prihodi ne kalkuliraju s 33% iznosa isplate, se višeina iznosa mora dokazati ekspertizom.

30 Prihodi iz **privatne prodaje poslovnih zemljišć** principijelno podližu oporezivanju primjenom osebujne porezne kvote. Ako se za prihode nije platio porez na dobitke iz imobilijov, se na svaki način moraju oporeziti prihodi, ki se bilježu u šifra **985, 986** ili **987** odnosno **572, 573** ili **574** (dužnost prijave).

Ako je plaćen porez na prihode iz imobilijov, je tim podmiren porez na prihode iz privatne prodaje zemljišć, jedino onda ne, ako podatki, ki zastupniku stranke stoju na raspolaganje za samoporačunanje poreza na dobitak iz imobilijov ne odgovaraju stvarnomu stanju. Čim je porez na dobitak iz imobilijov plaćen korektno, takove prihode već ne tribate obuhvaćati u prijavi poreza. Ali na temelju **opcije redovitoga oporezavanja** (vidi točku 8.2 obrazloženja i napomenu 5) ili neke opcije propisivanja prihodov (§ 30b stavak 3) je dobrovoljno morete uvezati u propisivanje.

Opciju propisivanja prihodov hasnujete bilježenjem prihodov, za ke je jur plaćen porez na dobitke iz imobilijov u šifra **985, 986** ili **987** odnosno **572, 573** ili **574** prez hasnovanja redovitoga oporezivanja prema točki 8.2. Ovo na primjer ima smisla onda, ako poravnate gubitak iz prodaje zemljišća s viškom iz neke druge prodaje zemljišća, za ku je plaćen porez na dobitke iz imobilijov, a pri tom kanite pridržati oporezivanje osebujnom poreznom kvotom. Ovako se more (potpuno ili dijelom) vratiti preveć ubrani porez na dobitke iz imobilijov odnosno se preveć ubrani porez more priračunati porezu na dodanu vridnost iz drugih prihodov.

Primjer: Zemljišće A je 2019. ljeta prodano za 20.000 €. Plaćen je porez na dobitke iz imobilijov od 840 € (4,2% prihoda iz prodaje). Pri prodaji zemljišća B je došlo do gubitka od 1.000 €. Porez na dobitak iz imobilijov se nije nastao. Hasnovanjem opcije propisivanja prihoda morete poravnati gubitak:

Paušalno utvrđeni prihodi iz prodaje zemljišća (14% prihoda iz prodaje)	985	2.800
Ne paušalno utvrđeni prihodi od prodaje zemljišta	987	- 1.000
Zbroj		1.800
od toga 30% poreza na dodanu vrijednost		540
Proračunljiv porez na dobitke iz imobilijov	988	840
Vraćanje poreza na dobitke iz imobilijov		300

Za razliku od opcije redovitoga oporezivanja se opcija propisivanja prihoda more ograničiti na pojedine posle prodaje, tako da se ne tribaju uvezati svi prihodi iz prodaje zemljišč, ki se oporezu osebujnom poreznom kvotom. U takovom slučaju je doslobodjeno u šifri **988** odnosno **576** bilježiti samo on porez na dobitak iz imobilijov, ki otpadje na prihode, ki su zaistinu oporezeni. Gubitak morete poravnati uračunanjem poreza na dobitak iz imobilijov a to i u okviru tarifnoga oporezenja; u tom slučaju morate hasnovati opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.2 (vidi za to napomenu 5).

31 Posebna porezna kvota za dobitke iz prodaje zemljišč iznaša **30%**, ako je prodaja obavljena po 31.12.2015. ljeta.

32 Posebna porezna kvota za dobitke iz prodaje zemljišč iznaša **25%**, ako je prodaja obavljena pred 1.1.2016. ljeta, a prihodi su zbog priliva obuhvaćeni u 2020. kalendarskom ljetu.

33 Ako prodano zemljišće na 31.3.2012. ljeta još nije bilo vezano porezom (nabava pred 31.3.2002. na bazi desetljetnoga roka za špekulacije, takozvano „stara imovina“), se prihodi moru izračunati paušalno: Kot stroški nabave se odredjuje 86% dobitka iz prodaje. Prihodi stoga iznose 14% prihoda iz prodaje; oni se povećavaju za polovicu troškova proizvodnje otpisanih u djelomičnim iznosima prema § 28 stavak 3, ukoliko su u posljednjih 15 ljet prije prodaje porezno uzeti u obzir. U ovom slučaju treba ispuniti kvadratić za križić. U šifre **985** odnosno **572** upišite prihode. Oni iznosu prez naknadnoga obuhvaćanja povlašćenih trošak proizvodnje 14% prihoda iz prodaje (prihod iz prodaje s odbitkom paušalnih nabavnih trošak u visini od 86% prihoda iz prodaje). Reklamni troški ne smiju se zet u obzir. Prihodi podližu osebujnoj poreznoj kvoti, jedino onda ne, ako hasnujete opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.2 (vidi za to napomenu 5).

34 Ako prodano zemljišće 31.3.2012. ljeta već nije bilo vezano porezom (nabava pred 31.3.2002. na bazi desetljetnoga roka za špekuliranje, takozvana „stara imovina“) i ako se je po 31.12.1987. **preminilo odredjenje** (obično) proglašenjem zemljišća za gradnju, se prihodi moru

izračunati paušalno: Kao nabavni troškovi uzima se 40% prihoda iz prodaje; oni se povećavaju za polovicu troškova proizvodnje otpisanih u djelomičnim iznosima prema § 28 stavak 3, ukoliko su u posljednji 15 ljet prije prodaje porezno zeti u obzir. U ovom slučaju treba ispuniti kvadratić za križić. U šifre **986** odnosno **573** upišite prihode. Oni iznose prez naknadnoga obuhvaćanja povlašćenih trošak proizvodnje 60% prihoda iz prodaje (prihod iz prodaje s odbitkom paušalnih nabavnih trošak u visini od 40% prihoda iz prodaje). Reklamni troški se ne smu zeti u obzir. Prihodi podližu osebujnoj poreznoj kvoti, jedino onda ne, ako hasnujete opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.2 (vidi za to napomenu 5).

35 U šifri **987** odnosno **574** se bilježu prihodi iz prodaje zemljišća, ki se

- ne smidu utvrditi paušalno (za paušalno utvrđivanje vidi Napomene 32 i 33, to se tiče takozvanu „Novu imovinu“ u glavnom pri nabava početo od 31.3.2002) ili koji
- se tiču „Stare imovine“ i kod ki se ne koristi paušalno oporezivanje (šifra **985/572** odnosno **986/573**).

U tom slučaju izračunajte prihode prema § 30 stavku 3, a prihodi podližu osebujnoj poreznoj kvoti, jedino onda ne, ako hasnujete opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.2 (vidi za to napomenu 5).

36 Saldo iz šifrov **985/986/987** odnosno iz šifrov **572/573/574** prikazuje prihode iz privatne prodaje zemljišća, ki podližu oporezivanju s osebujnom poreznom kvotom od 30% odnosno 25%. Ako ne hasnujete opciju redovitoga oporezivanja se pozitivan saldo prihoda oporezuje osebujnom poreznom kvotom od 30% (25%) – a u danom slučaju po izravanju gubitka s negativnim saldod prihoda s kvotom od 30% (25%).

Ako po eventualnom poravnanju gubitka ostane negativni saldo, se ov (i pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja) skрати na 60%. Ov skraćeni gubitak se smi poravnati samo s prihodi iz iznajmljivanja i iz arende polag točke 17.1, 17.2, 17.3. Po prošnji se cijeli skraćeni gubitak more zeti u obzir upisom u šifri **974**. Ako se ne stavi takova prošnja, se zame u obzir svenek petnaesti dio skraćenoga gubitka početo s ljetom oporezivanja. U ovom slučaju se petnaesti dio iznosa (4% cijeloga gubitka) upiše u šifru **973**. Ovde se eventualno bilježu i petnaesti dijeli svote iz prodaje zemljišč prethodnoga ljeta.

37 Ovde se bilježu prihodi iz prodaje zemljišč za rentu. Oporezu se svenek po općem tarifu i ne podližu plaćanju poreza na dobitak iz imobilijov.

38 Periodična primanja (osebujno rente) su periodična plaćanja, ka baziraju na dužnosti (na priliku na ugovoru ili na drugačijem jedinstvenom pravu), pri čem je vrimenski rok obaveze i tim zbroj plaćanj (u prisposodi s ratami) nesiguran. Ovde se moraju obuhvatiti prilivi iz privatnih rentov, ki ne tiču prodaje zemljišč (šifra **575**). U vezi s poreznim tretiranjem rentov vidi rubnu cifru 7001 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrijednost 2000. Za izračunavanje aktualne vrijednosti rente vidi „bmf.gv.at - Berechnungsprogramme“.

39 Ovde se obuhvaćaju prihodi iz prodaje privatnih gospodarskih dobara, ka su prodana unutar jednoga ljeta po nabavi (**prihodi iz poslova špekuliranja**). Ovde se bilježu isto tako prihodi koji potiču iz prodaje udjela (pred 1.4.2012) u smislu § 31 u verziji pred 1 StabG-om 2012. i koji se zbog priliva moraju obuhvatiti u ljetu 2020. Od toga su pogodjeni udjeli od korporacijom, ako je prodavač/prodavačica u trenutku prodaje ili unutar roka od zadnjih pet ljet unajper imao/imala udio od najmanje 1%. Ovi prihodi podližu polovičnoj prosječnoj poreznoj kvoti i se isto bilježu u šifri **423**.

40 U šifri **503** se bilježu prihodi iz prodaje dužničkih vrednosnih papirova i derivatova, koji su nabavljeni med 1.10.2011. i 31.3.2012. ljeta. Oporeziti se moraju primjenom osebujne porezne kvote od 27,5%, jedino onda ne, ako se hasnuje opcija redovitoga oporezivanja polag točke 8.1; u tom slučaju slijedi oporezivanje po općem poreznom tarifu.

41 Prihodi od **uslugov** su osebujno oni, koji potiču iz povrimenoga posredovanja i iz iznajmljivanja pokretnih predmeta. Poblize informacije vidi u rubnoj cifri 6607 i sljedeći Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrednost 2000.

42 Takse za funkcije su takse funkcionarov/funkcionarkov javnopravnih korporacijom, koji/ke imaju odredjenu moć odlučivanja (na priliku nadoknade funkcionarov komore, nadoknade ispitnih komiserov i nadoknade kotrigov različnih komisijom, vidi dodatak II Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrednost 2000). Nadoknade za uzgredne djelatnosti činovnic/činovnikov su prihodi iz nesamostalnoga djela.

43 Inozemni gubitak, koji je prema § 2 stavku 8 poravnan s tuzemnim prihodi, se naknadno oporezuje u toj mjeri, u koj je gubitak (i) u inozemstvu poravnan ili je mogao biti poravnan (vidi u toj vezi rubnu cifru 187 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrednost 2000). Kalkulirani gubitki iz država, s kim nije dogovorena opširna administrativna pomoć, povišuju najkašnje u tretom ljetu po njevom kalkuliranju ukupni iznos prihoda. Iznos naknadnog oporezivanja se obuhvaća u šifri **792**.

44 Ovde se upišuju prihodi, koji se moraju oporeziti s **polovičnom prosječnom poreznom kvotom**, na priliku odredjeni dobitki iz prodaje i prelazni dobitki, osebito ako porezni dužnik, koji je prik 60 ljet star obustavlja svoju djelatnost (vidi i napomenu 10), prihodi iz osebujnoga korišćenja loze ili iz iskorišćavanja patentnih prav.

45 U slučaju otpušćanja duga u smislu § 36 (ispunjenje plana sanacije ili ispunjenje plaćnoga plana ili oslobodjenje od preostalogoga duga po završetku postupka ubiranja) se porez na dodanu vrednost, koji otpada na otpušćanje duga, u iznosu otpušćane kvote ne fiksira (vidi u toj vezi rubnu cifru 7269 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrednost 2000).

46 Ovde morete spomenuti osebito one prihode (na priliku dobitke od prodaje), koji se tribaju priraćunati porezu na kupnju zemljišća.

47 Porezni dug se polag § 6 broja 6 lit. c do d more na temelju prošnje, ka je stavljena u poreznoj izvaji zbog transferiranja poslovnih gospodarskih dobara ili cijeloga poduzeća ili mjesta poslovanja u smislu lit. a ili pri

ogranićenju austrijanskoga prava na oporezivanje u smislu lit. b plaćati u **rata**, ako je obavljen transfer ili prenašanje u državu EU-a ili u državu Europskoga gospodarskoga prostora (EWR), ili ako prema takovoj državi postoji ogranićeno pravo oporezivanja.

Porezni dug na gospodarska dobra iz **stalnih sredstava** se mora ravnomjerno platiti u periodi od **pet ljet**. Pri tom se prva rata mora platiti unutar jednoga miseca po objavi rješćnja o plaćanju, a daljnje rate se moraju platiti svakoga 30. juna sljedećih ljet. Odstupajući od toga se moru potribovati otvorene rate, ako se

1. Gospodarska dobra, poduzeća ili mjesta pogona se prodaju, na drugi naćin izdvoju ili transferiraju ili prenesu ili u neku državu izvan EU-e/EWR-mjesta,
2. poslovodstva jedne pravne osobe premjesti u jednu državu izvan EU//EWR- prostora,
3. porezni obveznik prijavi insolveciju ili se ona provodi ili
4. porezni obveznik jednu ratu u roku od dvanaest mjeseci od nastupa dospjećća ne plati ili plati u neznaćnom iznosu.

Nastajanje tih okolnosti morete javiti nadležnoj poreznoj vlasti unutar trih misec po nastajanju.

Porezni dug na gospodarska dobra iz **gibljevoga imanja** se mora ravnomjerno platiti u periodi od **dvih ljet**, a pri tom se prva rata mora platiti unutar jednoga miseca po objavi rješćnja o plaćanju, a druga rata 30. juna sljedeććega ljeta. Pokidob je govor o paušalnom podiljenju se predvrmeno izlućenje ne triba javiti, a zbog toga se nećedu predvrmeno potribovati još otvorene rate.

Zabilježite u šifri **978** ukupni iznos, za koga morete platiti porez u rata. Odgovarajućim bilježenjem u šifri **235 (990)** i/ili u šifri **991** se porezni dug za ta iznos podili na pet (sedam) ljet odnosno dvoja ljeta, a prva rata se odredjuje u okviru izdavanja rješćnja o oporezivanju.

Ako se jedna od okolnosti spomenutih u toćka 1 do 3 već dogodila u tekućoj godini procjene, ne mora se upisati šifra **978**.

48 Ako se zbog preutemeljenja u smislu Poreznoga zakona za preutemeljenja (UmgrStG) austrijansko porezno pravo skraćuje u prispodobi s pravom u država EU-a ili EWR-a, se more prositi plaćanje fiksiranoga poreznoga duga u rata. Koncept za plaćanje u rata iz § 6 broja 6 lit. c do d Zakona o porezu na dodanu vrednost (EStG) se mora izvršiti po smislu (plaćanje u 5 odnosno u 2 godišnji rata kot i okolnosti, zbog kih se pred vrimenom potribuje otvoreni iznos); vidi zato detalje u napomeni 47. U slučaju prenašćnja se polag § 16 stavka 1 rećenice 3 Poreznoga zakona za preutemeljenja (UmgrStG) predvrmeno potribuje rate i onda, ako prenositelj u daljnjem koraku prodaje rekompencaciju. U smislu § 6 broja 6 Zakona o porezu na dodanu vrednost (EStG) se to u roku od trih misec mora prijaviti vlasti, ka ubira daće.

Pri djelomićnom smanjenju prava oporezivanja zbog prenošćnja u smislu člana III UmgrStG se polag § 16 stavka 1 četvrtć rećenice utvrđjen dobitak oporezuje polag § 27a stavka 1 red 2 EStG-a posebnom kvotom (27,5%). Pred vrimenom se otvorene rate moru potribovati samo onda, ako je prodana rekompencacija; u smislu § 6 broja 6 Zakona o porezu na dodanu vrednost (EStG) se to u roku od trih misec mora prijaviti vlasti, ka ubira daće.

49 Odgovarajući § 27 stavku 6 broju 1 EStG-a se okolnosti, s kim se ogranićuje austrijansko pravo na oporezivanje u pogledu na gospodarska dobra u smislu § 27 stavka 3 i stavka 4 EStG-a, tretiraju kot prodaja.

Odgovarajući § 27 stavku 6 broju 1 lit. a izostaje na temelju prošnje, ka je stavljena u poreznoj izjavi, odredjenje poreznoga duga, ako se fizička osoba **zaistinu odseli** ili ako se fizičkim **osobam u inozemstvu EU-a/EWR-a besplatno transferiraju** (daruju) udjeli kapitala. Odredjenje poreznoga duga izostaje do stvarne prodaje, do odseljenja ili transferiranja u tretu državu. U slučaju takove prošnje (stavljanjem križića), se nefiksirani iznos, ki nije smio smanjiti prihode upisuje u šifru **806**. Porezni dug naredjen rješanjem se tim smanjuje za porez na ov iznos.

50 Odgovarajući § 27 stavku 6 broju 1 EStG-a se okolnosti, s kimi se ograničuje austrijsko pravo na oporezivanje u pogledu na gospodarska dobra u smislu § 27 stavka 3 i stavka 4 EStG-a, tretiraju kot prodaja.

Porezni dug se odgovarajući § 27 stavku 6 broju 1 lit. d u vezi s § 6 brojem 6 lit. c i d EStG-a u svi slučajji ki nisu spomenuti u lit. a (izostaje odseljenje i besplatno transferiranje) na temelju prošnje, ka je stavljena u poreznoj izjavi, mora plaćati u rata ako uslijedi ograničenje prava oporezivanja prema državi EU-a/EWR-a. U slučaju takove prošnje (stavljanjem križića) se moraju **rate** plaćati u vremenskom razdoblju od **pet ljet**. Pri tom se prva rata mora platiti unutar jednoga miseca po objavi rješnja o plaćanju, a daljnje rate se moraju platiti svakoga 30. jua sljedećih ljet. Odstupajući od toga se moru potribovati otvorene rate, ako se udjeli kapitala

1. prodaju,
2. transferiraju u državu koja ne obuhvaća ovo rješnje
3. jedna rata u roku od dvanaest mjeseca i od dospjeća ne plati ili plati u neznatnom iznosu.

Nastajanje tih okolnosti morate javiti nadležnoj poreznoj vlasti unutar trih misec po nastajanju.

Zabilježite u šifri **980** ukupni iznos, za koga u rata morate platiti porez. Porez ki otpadje na ta iznos se podili na pet ljet, a prva rata se odredjuje u okviru izdavanja rješnja o oporezivanju.

Ako se jedna od okolnosti spomenutih u točka 1 do 2 već dogodila u tekućoj godini procjene, ne mora se upisati šifra **980**.

51 Polag § 103 i za to izdane Odredbe za olakšanja zbog doseljenja 2016, BGBl II broj 261/2016, se olakšanje zbog doseljenja more realizirati hasnovanjem svote oslobodjene od poreza (§ 103 stavak 1a). Ako potribovate iznos oslobodjen poreza zbog doseljenja, ga bilježite u šifri **983**. Pazite na to, da je bilježenje i onda potribo, ako je poslodateljica/poslodatelj pri poraćunanju plaće uzela/uzeo u obzir iznos oslobodjen poreza. Prilikom prijave poreza na dodanu vridnost se mora ispitati, je li postoju preduvjeti za olakšanje u odgovarajućem ljetu. Za to morate predati popis (§ 7 stavak 2 spomenute odredbe).

52 Polag § 103 i za to izdane Odredbe za olakšanja zbog doseljenja 2016, BGBl II broj 261/2016, se olakšanje zbog doseljenja more realizirati hasnovanjem privilegirane porezne kvote (§ 5 odredbe). Prilikom prijave poreza na dodanu vridnost se ispita, je li postoju preduvjeti za olakšanje u odgovarajućem ljetu. Za to morate predati popis (§ 7 stavak 2 spomenute odredbe). Ako hasnujete sniženu poreznu kvotu, prekrižite obločić, i zapišite u šifri **375** iznos, za koga se hasnovanjem privilegirane porezne kvote, na temelju olakšanja zbog doseljenja, smanjuje porez po tarifu.

53 U šifri **375** morete upisati priraćunljiv porez na kupnju zemljišća, priraćunljiv porez na dobitke iz kapitalala od isplata dobitka iz akcijov i užitnićkih prav društav financiranja sridnjih poduzeć s olakšanjem ili morete upisati on iznos, za koga se smanjuje tarifom odredjeni porez, ar na temelju olakšanja zbog doseljenja hasnujete privilegiranu poreznu kvotu (vidi napomenu 52).

54 U šifru **395** se metodom priraćunavanja za **porezno rasterećenje upisuju inozemni prihodi**, ki se moraju oporeziti u Austriji, ukoliko prihodi nisu registrirani u drugi šifra (šifre **917/918/919** ili **949/950/951** odnosno **920/921/922**, formulara E 1kv ili šifra **359** u prilogu L 1i). Da bi se preprićilo duplo oporezjenje se priraćunljiv inozemni porez na ove prihode bilježi u šifri **396**.

55 Ovde se bilježu u Austriji **od plaćanja poreza oslobodjeni pozitivni inozemni prihodi** (DBA-metoda oslobodjenja prema Sporazumu o duplom oporezjenju), ki se uzimaju u obzir pri utvrdjivanju porezne kvote u okviru pridržanoga prava na progresiju. Inozemni gubitki se ovde ne smu bilježiti, nego se obuhvaćaju u šifri **746** odnosno **944**.

56 Ovde se bilježu inozemni gubitki, ki su prema § 2 stavku 8 poravnani s tuzemnimi prihodi u maksimalnoj višini gubitkov, ki su eruirani po austrijskom poreznom pravu.

U šifri **746** se bilježu uključeni inozemni gubitki iz držav, s kimi je dogovorena opširna administrativna pomoć.

U šifri **944** se bilježu uključeni inozemni gubitki iz držav, s kimi nije dogovorena opširna administrativna pomoć. Takovi gubitki se moraju najkašnje u tretom ljetu po njevoj kalkulaciji naknadno oporeziti u šifri **792**. Konaćnu listu onih držav s kimi je dogovorena opširna administrativna pomoć (stanje 1.1.2020.), ćete najti u informacija Ministarstva za financije od 20.12.2019., BMF-010221/0282-IV/8/2019 pod www.bmf.gv.at/Steuern/Findok.

57 Poblize informacije o **osebujni opterećenji** najt ćete u poreznoj broširi "Steuerbuch" (bmf.gv.at - Publikationen).

58 Upišite prenosive poslovne gubitke u šifri **462** svenek u **cijelosti**.

Gubitki **nisu** prenosivi, ako nisu utvrdjeni knjigovodstvom ili računom nutarzimanj i vandavanja kako je propisano.

59 U slučaju nesamostalnih prihodov i ako se ne tribaju fiksirati prethodna plaćanja, se u principu za odredjene povišene reklamne troške, posebna izdavanja, ka eficijentno utiću na porez i za odredjena posebna opterećenja izdaje **rješnje u vezi sa svotom oslobodjenom poreza** i obavijest za poslodatelja/poslodateljicu. Na temelju ove obavijesti za poslodateljicu/poslodatelja uslijedi odbitak poreza na plaću. Na temelju propisanja 2020. ljeta valja rješnje u vezi sa svotom oslobodjenom poreza za ljetu 2022. Vi morete odustati od ovoga rješnja u vezi sa svotom oslobodjenom poreza ili prositi da Vam se svota oslobodjena poreza fiksira niže. Niža svota oslobodjena poreza se more zeti u obzir i onda, ako to javite u „Obavijesti za poslodatelja/poslodateljicu“.

B) Objašnjenja za prilog E 1a za 2020. ljetno

Suro označene pasaže naližu **samo bilanciste** i su tim nerelevantne za računare primanj i izdavanj. Ako se prez poblize definicije upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na Zakon o porezu na dodanu vrindnost iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji, ka valja za 2020. ljetno.

1 Opći upisi

1.1 Prilog E 1a tribaju poduzetnici pojedinci/poduzetnice pojedinke priložiti prijavi poreza na dodanu vrindnost (formular E 1), da bi im se mogli utvrditi dobitki u okviru poljodjelstva i šumarstva (§ 21), samostalnoga djela (§ 22) ili poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23), ako se dobitak (gubitak) eruira na temelju:

- **bilanciranja**
- **potpunoga računa ishoda i rashoda**
- **nepoljodjelskoga djelomičnoga paušaliranja** prema § 17 (zakonsko temeljno paušaliranje), prema paušaliranju ugostiteljstva (odredba Saveznoga zakonskoga lista II broja 2012/488), paušaliranju trgovačkih zastupnikov (odredba Saveznoga zakonskoga lista II broja 2000/95), paušaliranju umjetnikov/piscev (odredba Saveznoga zakonskoga lista II broja 2000/417), paušaliranju drogistov (odredba Saveznoga zakonskoga lista II broja 1999/229), paušaliranju športašev (odredba Saveznoga zakonskoga lista II broja 2000/418) ili prema odredbi, ka se odnosi na male poduzetnike prez knjigovodstva (odredba Saveznoga zakonskoga lista II broja 1990/55).
- **Poslovno puno paušaliranje maloprodaje hrane i trgovine mišovitom robom** (odredba Saveznoga zakonskoga lista II broja 1999/228). U tom slučaju se pri utvrđenju prihoda davaju podatki samo u točki 6 priloga E 1a.

1.2 Prilog E 1a nekate upotribiti:

- Ako hasnujete pravo na **poljodjelsko i lozarsko paušaliranje** kot **poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinika**. U takovi slučajji koristite prilog **E 1c**.
- U slučaju da koristite **paušaliranje za malo poduzetnike**. U takovi slučajji koristite prilog **E1a-K**.

1.3 Za svako tuzemno poduzeće (izvor prihoda), za ko (za ka) se mora utvrditi dobitak, se mora predati vlašći prilog E 1a.

Za mala poduzeća se namjesto priloga E 1a more ispuniti prilog E 1a-K, ako odgovaraju onde spomenuti preduvjeti.

1.4 Istotako se za inozemna poduzeća mora predati kompletno ispunjen prilog E 1a.

- U slučajji, u ki se u inozemnom poduzeću ostvaruje dobitak (utvrdjen prema propisi austrijanskoga poreznoga prava), a Austrija na ta dobitak **nima** pravo oporezivanja (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezenju s metodom oslobodjanja) se dobitak oslobodjen poreza bilježi i u šifri **9030** i se tako izdvaja. U takovi slučajji se inozemni dobitak za potribovanje pridržanoga prava na progresiju u prijavi poreza na dodanu vrindnost (formular E 1) bilježi u šifri **440**.
- U slučajji, u ki se u inozemnom poduzeću bilježi **gubitak** (utvrdjen prema propisi austrijanskoga poreznoga prava) i se ta gubitak poravna tuzemnimi prihodi (prisporodobi rubnu cifru 187 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrindnost 2000), se šifra **9030** ne ispunjuje. U takovi slučajji se inozemni gubitak u prijavi poreza na dodanu vrindnost (formular E 1) bilježi i u šifri **746** odnosno **944**. Upis gubitka u šifri **9030** je potriban samo onda, ako se ne predvidja poravnati inozemni

gubitak s tuzemnimi prihodi (prisporodobi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrindnost 2000).

- U slučajji, u ki se za prihode inozemnoga poduzeća (utvrdjeni prema propisi austrijanskoga poreznoga prava), u Austriji triba plaćati porez (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezenju s metodom priračunavanja) se ne triba ispuniti šifra **9030**. Inozemni prihodi i uračunljivi inozemni porez se bilježu u prijavi poreza na dodanu vrindnost (formular E 1) u šifra **395, 396**.

1.5 Za inozemna mjesta poslovanja se ne triba ispuniti vlašći prilog E 1a. Ako se tribaju izdvojiti iz temelja oporezenja rezultati inozemnih mjest poslovanja tuzemnoga poduzeća na temelju Sporazuma o duplom oporezenju, se to triba indicirati upisom rezultata mjesta poslovanja u šifri **9030**.

1.6 Za svako gospodarsko ljetno se triba predati vlašći prilog E 1a. Ako se pri propisanju obuhvati već gospodarskih ljet (na priliku pri promjeni bilančnoga datuma), se triba predati adekvatno po broju obuhvaćenih gospodarskih ljet već priloga E 1a.

2 Pri utvrđivanju dobitka **bilanciranjem** (prisporodoba 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 postoju preduvjeti za bilanciranje prema § 5 EStG-a 1988, se bilancira prema **§ 4 stavku 1**.

3 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.

4 Izbor za „USt-brutosistem“ ili „USt-netosistem“ se kod računa primanj i izdavanj ili kod paušaliranja, ko sistematski odgovara računu primanj i izdavanj, svenek mora javiti (vidi u toj vezi napomenu 18.3 i 18.4). Ako su svi prihodi nepravo oslobodjeni od poreza na dodanu vrindnost (na priliku **mali poduzetniki**), se mora prekrižiti „brutosistem“.

5 Pri hasnovanju **temeljnoga paušaliranja** se nutarzi-manja 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 (npr. Ugovor na proizvodnju robe),

- prinosi za socijalno osiguranje i za opskrbu samostalcev/samostalkov,
- Putni i vozni troškovi, ukoliko nasuprot njima postoju nadoknade u istoj višini; ovi putni i vozni troškovi umanjuju promete mjerodavne za utvrđivanje mjerodavne za utvrđivanje paušale.

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta paušalom poslovnih izdavanja, koja se bilježi u šifri **9259** (vidi u toj vezi napomenu 46).

6 Paušaliranje ugostiteljstva moru hasnovati koncesionirana poduzeća ugostiteljstva. **Temeljna paušala (15% prometa, najmanje 6.000 eurov)** obuhvaća sva poslovna izdavanja s iznimkom

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

Paušala za mobilnost (2%-6% prometa) obuhvaća

- sve stroške za motorna vozila i poslovne stroške za korišćenje 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 zbočne stroške plaće, prinose za socijalno osiguranje, školovanje i daljnje školovanje posloprimcev, AfA (otpis za rabljenje), održavanje i popravljanje, lakoviju i arendu za negibljivo imanje, troške za tuđja sredstva. Poblže informacije za to ćete najti u EStR-u 2000, rubni broj 4287 i sljedeći).

7 Paušaliranje drogistov sadržajno odgovara temeljnomu paušaliranju, vidi u toj vezi napomenu 5.

8 Na temelju Odredbe o paušaliranju umjetnikov/piscev se odredjena poslovna izdavanja u šifri 9259 paušalno moru zeti u obzir s iznosom od **12%**, ali maksimalno s 8725 eurov.

Paušala obuhvaća: troški uobičajenih tehničkih pomagala (posebno računala, nosači zvuka, uključujući uređaje za snimanje i reprodukciju); troški za telefonske i uredske potreštine; troški za stručnu literaturu i ulaznice; poslovni troški za odjeću, kozmetiku i ostali troškovi za vanjski izgled; dnevnice; troški za prostorije smještene u stambenoj zajednici (naročito radna soba, atelje, studio za snimanje, probe); troški vezani uz ugošćenje poslovnih prijatelja; obično ne provjerljivi poslovni troškovi. Izdavanja, ka nisu obuhvaćena paušalom, se bilježu u za to predvidjeni šifra.

9 Polag paušaliranja trgovačkih zastupnikov se odredjena poslovna izdavanja u šifri **9259** paušalno moru zeti u obzir s **12%** prometa, ali maksimalno s 5825 eurov. Paušala obuhvaća: dnevnice, izdavanja za prostorije ke su povezane sa stanom (osebuno prostorije za skladišće i kancelariju); izdavanja prilikom podvaranja poslovnih prijateljev; poslovna izdavanja, ka se obično ne moru dokazati kot na priliku napojnice. Izdavanja, ka nisu obuhvaćena paušalom, se bilježu u za to predvidjeni šifra.

10 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 u najvećem dijelu 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** u formularu E 1). Priračunanje inozemnih porezov od prihodov, ki su paušalno utvrđjeni, nije moguće.

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

11 Odredba o paušaliranju poduzetnikov/poduzetnic prez knjigovodstva, Savezni zakonski list, BGBl. broj 55/1990, predvidja za svaku pojedinu branšu od ukupno 54 obrtov specifičnu paušalnu kvotu poslovnih izdavanj ka se zame u obzir. Uza to se more 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), udjel poslodavatelja za zakonsko socijalno osiguranje, prinos za podupiranje stanogradnje, prinos poslodavatelja u fond za izjednačenje opterećenj obitelji; otpisivanja; izdavanja za lakoviju i harendu, energiju, kurenje, poštu i telefon; plaćen porez na dodanu vridnost (izuzeto USt na vlašću potrošnju) i porez na dodanu vridnost (pretporez) za troške, ki se moraju aktivirati; premije za obavezno bolesničko osiguranje, osiguranje protiv nesriće i penzijsko osiguranje kot i temeljni prinos oslobodjen poreza.

12 Javite ovde vrst vaše djelatnosti u obliku trocifrene šifre branše (ÖNACE 2008). Točnija objašnjenja najt ćete u napomeni 86. U vezi s **mišovitim poduzeći** sljedeće: Neko poduzeće je mišovito, ako se najmanje 20% poslovnih prihodov ne more uvrstiti u spomenutu šifru branše. U tom slučaju se mora javiti šifra branše većine prihodov i indicirati mišovito poduzeće.

13 Porezni obavezniki, ki nisu dužni računovodstva, ar ne dostižu limit prihodov prema § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) i primaju prihode iz poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23), moru prositi za to, da moru nastaviti utvrđivanje dobitka prema § 5 stavku 1. Molba se formulira za ono ljetu, u kom završava gospodarsko ljetu, za koje po prvi put ne postoji dužnost računovodstva. Prošnja obavezuje poreznoga dužnika plaćati porez do opozivanja; u ovom slučaju je potriбно prekrižiti odgovarajući obločić. Čim se dužnost računovodstva opet preuzima prema § 189 Zakonika za poduzeća, prošnja automatski prestaje valjati.

14 Javite početak odnosno konac gospodarskoga ljeta i onda točno na dan, ako ono počinje odnosno završava tokom miseca.

15 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 prestaje s zaposlenošćon, a na zahtjev se tihe rezerve zgrade koja je poreznom obvezniku služila i kao glavno prebivališće moru ostaviti neoporezive (vidi Rz. 5698 i sljedeće EStR-a 2000). Višinu tih rezervov, koje nisu oporezene, nij potriбно navoditi.

16 Odredba Saveznoga zakonskoga lista BGBl. II, broj 2002/474 predviđa u slučaju da fali Sporazum o duplom oporezenju, u skladu s detaljirano objašnjenimi pretpostavkama, olakšanje duploga oporezenja putem oslobodjenja duploga oporezenja ili priračunavanje inozemnih porezov. Ako ste hasnovali pravo na takovo oslobodjenje, dajte to na znanje križićem.

17 O „3. Utvrđivanje dobitka“

17.1 Kod **bilancista** s utvrđivanjem dobitka prema § 5 moraju pod „3. utvrđivanje dobitka“ upisani prihodi i rashodi odgovarati postavkama računa dobitka i gubitka po poduzetničkoj bilanci. Eventualne korekture se vršu pod „4. Korekture i nadopune za utvrđivanje dobitka polag točke 3 (porezni račun plus-minus)“.

17.2 Kod **bilancista** s utvrđivanjem dobitka prema § 4 stavak 1 mogu pod „3. utvrđivanje dobitka“ upisani prihodi i rashodi odgovarati postavkama računa dobitka i gubitka po poduzetničkoj bilanci. Eventualne korekture se u tom slučaju vršu pod „4. Korekture i nadopune za utvrđivanje dobitka polag točke 3 (porezni račun plus-minus)“ Ali moru se i ukupni prihodi i rashodi staviti pod „3. utvrđivanje dobitka“ porezno mjerodavnim vridnostima. U tom slučaju se ne upisuju korekture u točki 4.

17.3 Računači primanj i izdavanj imaju sljedeće dvije mogućnosti upisa u točki „3. Utvrđivanje dobitka“:

Principijelno se pod „3. Utvrđivanje dobitka“ poslovna nutarzimanja i poslovna izdavanja bilježu s **vridnosti**, ke su mjerodavne u pogledu na porez.

Korekture u točki „4. Korekture i nadopune za utvrđenje dobitka polag točke 3 (porezni račun plus-minus)“ se u vezi s tim ne bilježu.

Ako se na temelju računa primanj i izdavanj pod „3. Utvrđivanje dobitka“ poslovna nutarzimanja i poslovna izdavanja ne bilježu s vridnosti, ke su mjerodavne u pogledu na porez, se potrebne korekture moraju onda upisati pod točkom 4.

17.4 Bilancisti moraju zeti u obzir u odgovarajućoj šifri, ukoliko se to odnosi na konte **Austrijskoga jedinstvenoga okvira kontov (EKR)**, samo one troške/prihode ili bilančne pozicije, ki se moraju obuhvatiti u izričito označeni konti. Ukoliko se sadržaj neke šifre ne podudara potpuno s troški/prihodi prema Jedinstvenomu okviru kontov (EKR), se na to izričito upućuje. Prihodi, ki se ne obuhvaćaju u šifra od **9040** do **9080**, se upisuju u šifru **9090**. Troški, ki se ne obuhvaćaju u dotični šifra za troške, se upisuju u šifru **9230**.

17.5 Računači primanj i izdavanj ona nutarzimanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u šifra **9040** do **9080** bilježu u šifri **9090**. Izdavanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u dotični šifra za izdavanja poduzeća ili u šifri **9259**, se upisuju u šifru **9230**.

17.6 Principijelno se prihodi/nutarzimanja poduzeća i troški/izdavanja poduzeća bilježu **prez predznakov**. Tim se prihodi/nutarzimanja poduzeća obuhvaćaju kot pozitivne

vridnosti i troški/izdavanja poduzeća kot negativne vridnosti. U slučaju da kod prihodov/nutarzimanj poduzeća odnosno troškov/izdavanj poduzeća kod jedne šifre nastane negativna vridnost (na priliku kod korekturov troškov/prihodov), se u određenoj šifri bilježi negativan predznak („-“).

O „Prihodi/nutarzimanji poduzeća“

18 Šifra 9040: Prihodi (prihodi iz poslovanja s robom/ uslugami) prez § 109a EStG-a 1988, EKR 40 – 44

18.1 U šifri **9040 bilancisti** upisuju prihode od prodaje (prez poreza na dodanu vridnost, EKR 400 - 439, vidi u toj vezi napomenu 18.5) po odbitku suženih prihodov iz poslovanja (EKR 440 - 449, vidi u toj vezi napomenu 18.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti prema § 109a, se bilježu samo u šifri **9050**.

18.2 Kod **računa primanj i izdavanj** se ovde upisuju doma ostvoreni (priliveni) prihodi od prodaje (vidi u toj vezi napomenu 18.5) po odbitku suženih prihodov iz poslovanja (vidi u toj vezi napomenu 18.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti prema § 109a, se bilježu samo u šifri **9050**. Računači primanj i izdavanj se glede poreza na dodanu vridnost moru odlučiti za bruto- ili neto-metodu (prisposobi u toj vezi osebujno rubne cifre od 744 do 762 Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vridnost 2000)

18.3 Kod **USt-brutosistema** se potribovani porez na dodanu vridnost računaač primanj i izdavanj u trenutku isplaćanja tretira kot nutarzimanje poduzeća, a u trenutku plaćanja financijskomu uredu kot izdavanje poduzeća. Svote pretporeza, ke se potribuju od računaač 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 uključivši porez na dodanu vridnost (**USt-bruto-prikaz**, vidi odzdog). Prilikom nabave (produkcije) investicijskih dobar, za ka postoji dužnost aktiviranja, se pretporezi, ki se moru odbiti, moraju diliti od troškov za nabavu (produkciju), ki se odbijaju otpisom za rabljenje (AfA). Zbroj platnoga tereta poreza na promet, ki je plaćen u ljetu propisanja, je izdavanje poduzeća (upisati u šifru **9230**), zbroj eventualnih USt-dobropisov je nutarzimanje poduzeća i se bilježi u šifri **9090**. U slučaju platnoga tereta poreza na dodanu vridnost, ali i USt-dobropisov, se triba 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 **dvi** mogućnosti prikaza, naime

- **bruto-prikaz** (vidi odzdog) i
- **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnom USt-iskaznicom (vidi u toj vezi napomenu 24).

18.4 Kod **USt-netosistema** porez na dodanu vridnost, ki se tretira kot prolazna pozicija (§ 4 stavak 3 treta rečenica) ostaje prez bilančne vridnosti i na strani nutarzimanj i na strani izdavanj. Sva primanja i izdavanja s mogućnošću pretporeznoga odbitka, se zato računaju samo neto. Netosistem se dopušća samo onim poreznim obaveznikom, kod kih porez na dodanu vridnost principijelno more imati prolazan karakter. Neto-obračun tim nije moguć:

- U slučaju, kad poduzetnica/poduzetnik ostvaruje promet, ki nije pravo oslobođen poreza (na priliku mali poduzetnici, ki imaju godišnji promet ispod 30.000 eura, ukoliko nisu optirali za oporezivanje).
- U slučaju, u ki se hasnuje pretporezno paušaliranje, zvana ako se hasnuje pretporezno paušaliranje prema § 14 stavku 1 broju 1 UStG-a iz 1994. ljeta, a istovremeno i temeljno paušaliranje prema § 17 stavku 1 do 3 (šifra 9259).

Sporedne takse poreza na dodanu vrijednost, 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-vrijednosti preuzimaju u popis stalnih sredstava (§ 7 stavak 3). Ako se pretporez ne more odbiti, se on tretira kao dio troškova nabave (produkcije). Poslovna izdavanja predstavljaju samo izdane neto-iznose, porez na dodanu vrijednost za kratkotrajna dobra ostaje prez bilančne vrijednosti. Ako porez na dodanu vrijednost nima prolazan karakter (na priliku troški u vezi s pogonom osobnih kola), se kod izdavanja odbije kot poslovno izdavanje.

Sve pozicije nutarzimanja i izdavanja, ke rezultiraju iz obračunavanja poreza na dodanu vrijednost s financijskim uredom, se ne uzimaju u obzir: Dobropisi poreza na dodanu vrijednost 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 vrijednost za vlašću potrošnju, ki je u njem sadržan, nije potrebna.

18.5 Prihodi od prodaje su tipični prihodi iz redovite djelatnosti poduzetnice/poduzetnika iz prodaje i prepušćanja korišćenja produkta i robe pak uslugov. Nadalje slišu tamo osebito prihodi iz prodaje šrota, otpadnih produkta i već nepotribnih sirovin, pomoćnih i poslovnih supstancija tipičnih za poduzeće i prihodi iz udjelov na djelatni zajednica (na priliku na gradjevinskom 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.

18.6 Umanjivanje prihoda obuhvaća skonte mušterijam, provizije na dodanu vrijednost, količinske rabate, bonifikacije, premije na vjernost, vraćene svote za najzadposlanu robu i produkte s falingami.

19 Šifra 9050: Prihodi/nutarzimanja poduzeća, za ke je izdana obavijest prema § 109a EStG-a 1988, Jedinstveni okvir kontova (EKR) 40 - 44

Ovde se bilježu pri dotičnom propisanju nutarzimanja poduzeća/prihodi, za ke je izdana obavijest prema § 109a. Separatna iskaznica proizlazi iz § 4 odredbe u vezi s § 109a BGBI II broj 417/2001 i je potrebna samo onda, ako je dužnomu/dužnoj plaćati porez, koga/ke se tiče obavijest, dan na znanje sadržaj obavijesti. U vezi s dužnošću obavijesti prema § 109a vidi rubnu cifru 8300 i sljedeće cifre EStR-a 2000. Informacije u vezi s dužnošću obavijesti prema § 109a najt ćete u poreznoj knjizi „Steuerbuch“ (najti ju morete pod bmf.gv.at - Publikationen).

Za prihode na temelju **slobodnoga poslovnoga ugovora**

polag § 4 stavka 4 ASVG-a, ki su obuhvaćeni u obavijesti valja: U šifri **9050** morate bilježiti u obavijesti obuhvaćen iznos prez odbitka pridržanih udjelov posloprimca za socijalno osiguranje i prez odbitka prinosov opskrbičkoj kasi; ove pozicije odbijanja se bilježu u šifri **9225**; to valja i pri hasnovanju temeljnoga paušaliranja polag § 17 stavka 1.

20 Šifra 9060: Prihodi iz stalnih sredstava/uzimanje vrijednosti iz stalnih sredstava EKR 460 - 462 pred eventualnim prestankom, 463 - 465 odnosno 783

20.1 Ovde **bilancisti** moraju upisati prihode od odliva stalnih sredstava (EKR 460 - 462), izuzevši financijska ulaganja, pred eventualnim raspušćanjem, EKR 463 - 465 odnosno EKR 783. Ovde se obuhvaćaju i supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišća ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom od 25%. U poreznom računu plus-minus (točka 4) se izvršu eventualno potrebne adaptacije.

20.2 Računači primanja i izdavanja ovde bilježu samo nutarzimanja poduzeća (prihode) iz odliva (prodaje, uzimanja) stalnih sredstava. Nadomješćenja osiguranja se bilježu u šifri **9090**. Ovde se obuhvaćaju i supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišća ke je moguće oporeziti osebujno poreznom kvotom. U poreznom računu plus-minus (točka 4) se izvršu eventualno potrebne adaptacije.

20.3 Uzimanja stalnih dobara se odredjuju s vrijednošću uzimanja, ko je relevantno za porez prema § 6 broju 4, to je principijelno vrijednost dijela u trenutku uzimanja. Vrijednost dijela je ona vrijednost, ku gospodarsko dobro ima za poduzeće (vrijednost veze, § 6 broj 1). Zemljišća i zemlja se porezno uzimaju polag knjižne vrijednosti, ukoliko ne postoji iznimka od osebujne porezne kvote.

21 Šifra 9070: Aktivirane vlašće činidbe, EKR 458 - 459

21.1 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.

21.2 Računači primanja i izdavanja moraju preuzeti fizička stalna dobra iz vlašće produkcije skupa s troškovi za produkciju u popis stalnih dobara (§ 7 stavak 3), ako - za manjevridna gospodarska dobra (§ 13, vidi šifru **9130** i rubnu cifru 3893 EStR-a 2000) ne hasnuju mogućnost, da je velje otpišu. Izdavanja poduzeća u vezi sa šiframa **9100** do **9230** se moraju korigirati u skladu s troškovi proizvodnje. Troškovi proizvodnje se kod rabljenih stalnih dobara otpisuju putem odbitka za rabljenje (AfA, § 7). AfA/odbitak za rabljenje se obuhvaća u šifri **9130**.

22 Šifra 9080: Promjene na inventaru, EKR 450 - 457

22.1 Ovu šifru ispunjuju **samo bilancisti**. Oni moraju ovde bilježiti promjene rezervov od gotovih i negotovih produkta kot i uslugov, ke se još ne moru obračunati. Povećanje rezervov se bilježi prez predznaka, umanjeње rezervov se bilježi s negativnim predznakom.

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

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

23.1 Bilancisti ovde moraju bilježiti zbroj svih prihoda gospodarskoga ljeta zvana onih, ki se upisuju u šifre od **9040** do **9080**. To su osebito prihodi, ki slišu stalnomu dobru (EKR 466 - 467), prihodi iz raspušćanja rezervov (EKR 470 - 479), ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) pak svi financijski prihodi (EKR 8). Kot ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) se obuhvaćaju svi prihodi, ki nisu uknjiženi u računski grupa od 40 - 47, osebito prihodi iz poslova, ki se ne smu spomenuti kot prihodi od prodaje, primitki plaćanj na prethodno isknjižena potribovanja, otpušćanja duga, prihodi iz raspušćanja ispravkov potribovane vrijdnosti, tečajni dobitki iz valutnih transakcijov, prihodi iz socijalnih institucijov, prihodi iz poslova 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.

23.2 Inozemni dobitki iz kapitala i realizirana povećanja vrijdnosti poslovnoga kapitalne imovine, ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom, se svenek moraju obuhvatiti ovde, a **završno oporezivi tuzemni kapitalni prihodi** samo u slučaju hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 u formularu E 1). U poreznom računu plus-minus (točka 4) se izvršu eventualno potrebne adaptacije.

23.3 Računači primanj i izdavanj ovde moraju bilježiti zbroj svih poslovnih prihoda (kalendarskoga ljeta) zvana onih, ki se upisuju u šifre **9040**, **9050** i **9060**. U vezi s tretiranjem poreza na dodanu vrijdnost vidi napomenu 18.3 i 18.4.

Inozemni dobitki iz kapitala i realizirana povećanja vrijdnosti poslovnoga kapitalne imovine, ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom se svenek moraju obuhvatiti ovde, a završno oporezivi tuzemni kapitalni prihodi samo u slučaju hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 u formularu E 1). U poreznom računu plus-minus (točka 4) se izvršu eventualno potrebne adaptacije.

24 Šifra 9093: Uzeti USt kod USt-brutosistema

Ovu šifru smu ispuniti samo računski primanj i izdavanj s USt-brutosistemom, ako hasnuju **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnim USt-iskazivanjem (vidi napomenu 18.3). U ovom slučaju se nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća odredjuju neto u šifri, ke za to dolazu u obzir (prez USt-a). Plaćeni USt se bilježi u šifri **9093**,

izdani (otpisivi ili neotpisivi) USt u šifri **9233**. Platni teret poreza na dodanu vrijdnost se upisuje u šifri **9230**, eventualni USt-dobropis u šifri **9090**.

O „troški/poslovna izdavanja“

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

25.1 Bilancisti ovde moraju obuhvatiti:

- potrošnju robe (EKR 500 - 509),
- potrošnju sirovina (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).

25.2 Računači primanj i izdavanj ovde moraju obuhvatiti:

- izdavanja za kupnju robe,
- izdavanja za sirovine,
- izdavanja za gotove i sastavne dijelove,
- izdavanja za pomoćna sredstva,

po odbitku prihoda od popusta na kupnju materijala.

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

Ukoliko djeluje zabrana odbijanja na tekuću imovinu polag § 4 stavka 3 mora izostati opis.

25.3 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 obuhvaća u šifri **9230**.

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

26.1 Bilancisti moraju ovde zapisati troške, ki se obuhvaćaju na konti „Ostale dobavljene usluge za produkciju“ (EKR 570 - 579, vidi točku 25.3) po odbitku prihoda od popusta na ostale dobavljene usluge za produkciju (EKR 581) i „Troški za pribavljen personal“ (EKR 750 - 753, vidi napomenu 26.4).

26.2 Računači primanj i izdavanj ovde moraju upisati troške za tudji personal. Odgovarajući tomu valjaju napomene 26.3 i 26.4. Ne upisuju se ona izdavanja za tudji personal, ka je moguće „aktivirati“ (upisati je u popis stalnoga dobra prema § 7 stavku 3) kot troške za produkciju stalnih dobara.

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

26.4 „Troški za pribavljen personal“ (za bilanciste: EKR 750 - 753) su troški konta 750 EKR. Provizije tretim (za bilanciste: EKR 754 - 757) se bilježu u šifri **9190**.

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

27.1 Bilancisti 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 27.2),
- plaće (za bilanciste: EKR 620 - 639, vidi napomenu 27.3),
- troške za otpremnine (za bilanciste: EKR 640 - 644, vidi napomenu 27.4),
- troške za opskrbljenje u starosti (za bilanciste: EKR 645 - 649, vidi napomenu 27.4),
- zakonski socijalni trošak djelačev/djelačić (za bilanciste: EKR 650 - 655, vidi napomenu 27.5),
- zakonski socijalni trošak namješćenikov/namješćenic (za bilanciste: EKR 656 - 659, vidi napomenu 27.5),
- porez odvisan o plaći po ura i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 660 - 665, vidi napomenu 27.6),
- porez odvisan od plaće i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 666 - 669, vidi napomenu 27.6) i
- ostali socijalni troški (za bilanciste: EKR 670 - 689, vidi napomenu 27.7).

27.2 „Plaće po ura“ (za bilanciste: EKR 600 - 619) su temeljne plaće (plaće za izdjelivanje, pomoćne plaće, nadomješćenja privremeno zaposlenim djelačev/djelačicama), doplatki primateljem/primateljicama plaće (doplatki za prikvrime ure, otkupnine odmora, doplatki za smjene, doplatki za teže djelo, premije i provizije) pak plaće za neispunjeno djelo (plaće za vrime odmora, plaće za vrime svetkov, bolesnička plaća, ostale plaće prem nenazočnosti, remuneracije za Božić i odmor i druga posebna plaćanja). Prinosi za porez na plaću i socijalno osiguranje od plać, ke se iznimno ne pridržu od plaće poslodavca/poslodavateljice (na priliku naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimca/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi se ovde bilježu.

27.3 „Fiksne plaće“ (za bilanciste: EKR 620 - 639) su temeljne plaće, doplatki za dodatno djelo, otkupnine odmora, premije i provizije, 13. i 14. plaća i ostala posebna plaćanja. Isto valja i za darovanja za jubilej, dobrovoljne dodatke za putne stroške i hranu kotno plaću u naturalija. Prinosi za porez na plaću i socijalno osiguranje od plać, ke se iznimno ne pridržu od plaće poslodavca/poslodavateljice (na priliku naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimca/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi se ovde bilježu. Plaćam ne slišu nadomješćenja za putne stroške, dnevnice i pinezi za noćevanje, ki se plaćaju za poravnanje troškov posloprimca/posloprimateljice na službeni putovanji. Oni se obuhvaćaju u šifri **9160**.

27.4 Kot „troški za otpremninu“ (za bilanciste: EKR 640 - 644) odnosno „troški za opskrbljenje starih“ (za bilanciste: EKR 645 - 649) se obuhvaćaju plaćanja otpremnine i penzije istotako i promjene rezerve za otpremninu i - samo kod bilancistov - promjena rezerve za penziju; istotako prinosi penzijskim kasam i ostali prinosi za opskrbljenje starih za posloprimce/posloprimateljice.

27.5 Kot „zakonski socijalni trošak djelačev/djelačić“ (za bilanciste: EKR 650 - 655) i „zakonski socijalni

trošak namješćenikov/namješćenic“ (za bilanciste: EKR 656 - 659) se obuhvaćaju svi socijalni troški, ki se tribaju platiti nositeljem socijalnoga osiguranja (udjeli poslodavateljev/poslodavateljic) uključivši prinos prema Zakonu o nastavljanju plaćanja i prinos za podupiranje stanogradnje.

27.6 Kot „porez ovisan o plaći po ura i obavezni prinosi“ (za bilanciste: EKR 660 - 665) i „porez odvisan o plaći 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 bilancisti komunalni porez i Bečansku daću poslodavca (daća za podzemnu željeznicu) bilježu u „ostali porezi“ (EKR 710 - 719) je tribaju upisati u šifru **9230**.

27.7 „Ostali socijalni troški“ (za bilanciste: EKR 670 - 689) se obuhvaćaju kot dobrovoljni socijalni troški, ki se pojedinomu poslodavcu/pojedinoj poslodavateljici ne računavaju kot sastavni dio plaćanja, davanja u fond zastupništva zaposlenih i u kase za podupiranje (ne penzijske kase), davanja za izlet zaposlenih, za božične dare posloprimcev/posloprimateljic i za različne priredbe poduzeća na dobrobit zaposlenih. Davanja, ka prouzrokuju različne socijalne ustanove, se bilježu u čifra, ke odgovaraju konkretnim felam davanja (na priliku potrošnja materijala tvorničke kuhinje u šifri **9100**, održavanje vežnoga prostora u šifri **9150**).

28 Šifra 9130: Otpisivanja od stalne imovine (na priliku AfA, manjevidna gospodarska dobra), EKR 700 - 708, ukoliko oni nisu obuhvaćeni u šifri 9134 i/ ili 9135

28.1 Bilancisti ovde moraju zapisati (redovita i neredovita) otpisivanja od stalne imovine, osim financijska ulaganja (EKR 701 - 708) koja nisu obuhvaćena u šifri **9134** i/ili **9135**. 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, prenos rezerve iz § 12 na tihu rezervu).

28.2 Obračuni prihoda-rashoda ne moraju se ovde bilježiti u šifri **9134** ili **9135** otpisivanja od stalnoga dobra (§§ 7,8) izvan predvrimena i ubrzana otpisivanja pak odmah otpisana manje vidna investicijska dobra (§ 13). Manjevidna investicijska dobra su ona, čiji troški za nabavu i produkciju u pojedinačnom slučaju ne prekoraćuju 800 eurov. Nje morete odbiti AfA-om ili otpisati odmah (izborno pravo).

29 Degresivni odbitak za trošenje (§ 7 st 1a) za gospodarska dobra koja su nabavljena ili proizvedena po 30.6.2020.

Za gospodarska dobra koja su nabavljena ili proizvedena po 30.6.2020, odbitak za istrošenost more se izvršiti u smanjenju godišnjih iznosa prema nepromjenjivoj kamatnoj stopi od najviše 30% (**degresivni odbitak za amortizaciju**). Ova se kamatna stopa primjenjuje na trenutnu knjigovodstvenu vrednost (preostalu knjigovodstvenu vrednost) i pokazuje godišnji AfA iznos. Odredjena gospodarska

dobra (npr. zgrade, vozila koja ne zagađuju okoliš, prenošena ekonomska dobra, sustavi koji se koriste za unapređenje, transport ili skladište fosilnih goriva, kao i sustavi koji izravno koriste fosilna goriva, vidi § 7 stavak 1 a red 1) izuzeti su od degressive AfA. Moguće ispravke izvršiti u stopi **9268**.

30 Odbitak za amortizaciju za zgrade koje su nabavljene ili izgrađene po 30.6. 2020. (§ 8 st 1a), ubrzana amortizacija zgrada, najviše tri puta veća AfA stopa)

Bez dokaza o korisnom vijeku upotrebe, odbitak za amortizaciju **zgrada** koje su nabavljene ili izgrađene po 30.6.2020, iznosi najviše **7,5%** u ljetu u kojem je prvi put uzet u obzir - to je tri puta više od zakonom predviđena AfA stopa od 2,5%. Odstupajući od toga, odbitak za amortizaciju zgrada koje su ostavljene za stambene potrebe, iznosi najviše **4,5%** - to je tri puta više od zakonom predviđena AfA stopa od 1,5%. Regulacija o polugodišnjoj-AfA ne primjenjuje se. Moguće ispravke izvršite u šifri **9269**.

31 Šifra 9140: Otpisivanja od gubljenih sredstava, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća - EKR 709 - i ispravki vrijednosti u vezi s potribovanjima

Ovu šifru ispunjuju **samo bilancisti**. Oni moraju ovde - i prilikom bilanciranja prema § 5 i prilikom bilanciranja prema § 4 stavku 1 - bilježiti otpisivanja od gubljenih sredstava, ako ona prekoračuju uobičajena otpisivanja poduzeća (EKR 709, § 231 stavak 2 broj 7 Trgovačkoga zakonika, UGB). Dotacije ispravkov vrijednosti u vezi s potribovanjima (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**.

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

32.1 Bilancisti i računari rashoda-prihoda moraju unijeti troškove/ izdatke za održavanje (vidi Bilješku 30.2), ukoliko se ti **odnosi tiču** zgrade. Održavanja drugih gospodarskih dobara pak troški za čišćenje od tretih, odstranjenje otpatkov i rasvjetljenje se ovde ne bilježu.

32.2 „Održavanja“ obuhvaćaju sve troške (izdavanja) za očuvanje upotrebljivosti zgrade (troški održavanja) a ne minjaju supstancu zgrade (u tom slučaju bi bilo govora o produkcijski troški ki se moraju aktivirati.) Troški održavanja se prez razlikovanja bilježu ovde pod „troški održavanja u užem smislu“ i „troški popravljanja“ (prisposobi u vezi s tim pojmom § 4 stavak 7). Troški popravljanja prema § 4 stavku 7 se bilježu s iznosom petnastine na financijsko ljetu (vidi Rz 1398 i Rz 6460ff iz EStR 2000).

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

33.1 Bilancisti i računari primanj i izdavanj ovde moraju upisati putne i vozne troškove/izdavanja (za bilanciste: EKR 734 - 735), dnevnice i pineze za noćenje

(za bilanciste: EKR 736 - 737) i plaćanja po kilometru (kod osobnih kol: 0,42 eure na kilometar). Upisuju se i vlasni troški, a i oni, ke nosu posloprimci/posloprimateljice. Stvarni troški za vozilo se upisuju u šifri **9170**.

33.2 Putnim i voznim troškom (za bilanciste: EKR 734 - 735) slišu uz troške, ki su direktno plaćeni putničkim agencijam i putni troški (dnevnice i pinezi za noćenje, vidi napomenu 31.3) i nadomješćenja putnih troškov, ukoliko su oni nadomješćenje za stvarne troške (na priliku plaćanja po kilometru).

33.3 Putni troški obuhvaćaju paušalirano veća izdavanja za hranu (dnevnice: 26,40 eurov na dan, ispod 12 uri 2,20 eurov na početu uru, ako putovanje dura već nego 3 ure) pak troške za noćenje, ki se moru potribovati ili paušalno (15 eurov po noćenju uključivši troške za ručenje) ili u onoj višini, ka se more dokazati (§ 4 stavak 5 u vezi s § 26 brojem 4). Vidi u toj vezi i rubnu cifru 1378 Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrijednost 2000 u vezi s rubnom cifrom 278 i sljedećimi Pravilnika za obračunavanje poreza na plaću po ura 2002.

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

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

Bilancisti i računari primanj i izdavanj ovde moraju bilježiti **stvarne** troške za vozilo (za bilanciste: EKR 732 - 733). Ako troške za vozilo potribujete putem plaćanja po kilometru (vidi u toj vezi rubnu cifru 1612 i sljedeću Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrijednost 2000), morate to upisati u šifru **9160**. Stvarni troškovi vozila su između ostalog Troški održavanja vozila, gorivo, troški popravaka i servisa, premije osiguranja, porezi. Međo nje ne slišu AfA (bilježite u šifri **9130**) i troški/izdavanja za leasing (bilježite u šifri **9180**).

35 Šifra 9180: Troški za lakoviju i harendu, leasing, EKR 740 - 743, 744 - 747

Bilancisti i računari primanj i izdavanj ovdje moraju obuhvatiti trošak odnosno izdavanja za lakoviju i harendu (za bilanciste: EKR 740 - 743), kao i leasing (za bilanciste: EKR 744-747). Ovdje 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 dodanu vrijednost 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga ljeta.

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

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

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

Bilancisti i računari primanj i izdavanj ovde obuhvaćaju i troške/izdavanja za reklamu i reprezentaciju (za bilanciste: EKR 765 - 768), kao i donacije i napojnice (za bilanciste: EKR 769).

Ako poslovnopravno predviđena odnosno upisana svota u ovoj šifri ne odgovara dopušćanoj vrednosti u pogledu na porez (na priliku § 20 stavak 1 broj 3, vidi u toj vezi rubnu cifru 4808 Pravilnika za obraćunavanje poreza na dodanu vrednost 2000), se u šifri **9280** bilježu korekture.

38 Šifra 9210: Knjižna vrednost izlućenih sredstava, EKR 782

Bilancisti i računari primanj i izdavanj ovde upisuju zbroj knjižnih vrednosti izlućenih sredstava u gospodarskom ljetu, iskljućivši finansijska ulaganja (za bilanciste EKR 782). Neredovita odnosno izvanredna otpisivanja (na priliku ako je znićeno investicijsko dobro, prisposdobi § 8 stavak 4) se upisuju u šifru **9130**.

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

39.1 Bilancisti ovde moraju obuhvatiti: činže za poslovne bankovne kredite, zajme, hipotekarne kredite, provizije za doplaćivanje i za to, da se pripravi kredit odnosno kreditni okvir, provizije za prekoraćenje konta, odgodjivanje plaćanja taksov za prijevoz, otpisivanja od aktiviranoga disagio-a, stroške za pribavljanje pinez, diskonte minic prez obraćunljive diskontne svote pak separatno potribovane činže na kredite isporućiteljev. Ako disagio (damnum) nije aktiviran (§ 198 stavak 7 UGB-a) ili ako su stroški za pribavljanje pinez u pogledu na trgovaćko pravo velje odbiti, se u šifri **9290** postupa (korigira) prema § 6 broju 3.

39.2 Raćunari primanj i izdavanj ovde moraju upisati troške, spomenute u toćki 38.1. Pazite, da se prema § 4 stavku 6 prethodna plaćanja troškov tuđjih sredstava 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 obraćunavanje poreza na dodanu vrednost 2000). U takovi slućaji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga ljeta. Disagio (damnum) kod raćunara primanj i izdavanj podliže § 4 stavku 6. Stroški za pribavljanje pinez, ki prekoraćuju granicu poreznoga oslobodjenja od 900 eurov (rubna cifra 2464 Pravilnika za obraćunavanje poreza na dodanu vrednost 2000), se obavezno moraju podiliti na vrime otplaćivanja zajma (rubna cifra 2463 EStR-a 2000). U takovi slućaji se ovde bilježi i godišnji iznos gospodarskoga ljeta.

40 Ovde se kot poslovna izdavanja bilježu udjeli dobitka pravih tajnih kotrigov društva, ki se moraju obuhvatiti u prijavi poreza na dodanu vrednost primatelja kot prihodi iz kapitalne imovine (šifra **856** priloga E 1kv) ili – ako je u pitanju poslovna participacija u šifri **9090**.

41 Šifra 9225: Vlašće obavezno osiguranje, prinosi opskrbnim institucijam i institucijam pinezne pomoći pak prinosi za opskrbu samostalcev

Ovde se upisuju oni troški, ke su poduzetniki/poduzetnice platili/platile za sebe kot prinose obaveznomu osiguranju ili opskrbnoj instituciji i instituciji pinezne pomoći prema

§ 4 stavku 4 broju 1 lit. a i b. Ovde se bilježu i prinosi za opskrbu samostalcev. Ovi troški se smu obuhvatiti uz paušalu prema § 17 stavku 1.

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

U šifra **9243** do **9246** bilježite donacije, ki su naprikdani iz imovina poduzeća primateljem donacija ki su spomenuti u odgovarajući šifra.

43 U šifri **9261** bilježite podupiranja za stvaranje novćanoga kapitala jedne zaklade na opće dobro (§ 4b).

44 U šifri **9262** bilježite podupiranja Inovativnoj zakladi za obrazovanje i njenin podzakladama (§ 4 c).

45 Šifra 9230: Ostala izdavanja poduzeća – saldo

Ovde se mora obuhvatiti zbroj svih poslovnih izdavanj, ka su se nabrala u kalendarskom ljetu, odnosno ka su otekla, s iznimkom onih poslovnih izdavanj, ka se moraju bilježiti u prethodni šifra. Paušala poslovnih izdavanj se ne bilježi ovde, nego u šifri **9259**.

46 Šifra 9259: Paušalirana izdavanja poduzeća

Ako koristite pravo paušaliranja ovde bilježite paušalni iznos za poslovna izdavanja. Upis **izostaje**, ako hasnujete **poljodjelsko ili lozarsko paušaliranje**. U takovi slućaji upotribite prilog E 1c (poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinka). Upis **izostaje** i u slućaji hasnovanja **poslovnoga punoga paušaliranja** maloprodaje hrane i trgovine mišovitom robom; u tom slućaju ispunite samo toćku 6 izjave. Raćunari primanj i izdavanj, ki hasnuju mogućnost temeljnoga **paušaliranja** prema § 17 stavku 1, moraju ovde bilježiti paušalu poslovnih izdavanj od 6% odnosno 12%. Ako hasnujete mogućnost temeljnoga paušaliranja dodatno uz šifru **9230** smite bilježiti samo šifre **9100, 9110, 9120, 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 trgovaćkoga ili tehnićkoga savjetodavanja, djelatnosti u smislu § 22 broja 2 (na priliku poslovoditelji/poslovoditeljice s mjerodavnimi udjeli na društvu s ogranićenom odgovornošću [GmbH], nadzorne savjetnice/nadzorni savjetniki) pak prihodi iz djelatnosti piscev, predavaćev, znanstvenikov, ućiteljev ili odgojiteljev.

Pored paušale dozvoljeno je odbiti samo:

- izdavanja za primitak robe, sirovin, poluproduktov, pomoćnih sredstava i dodatkov (upisati u šifru **9100**),
- izdavanja za plaće (ukljućivši poredne stroške plaće, upisati u šifru **9120**),
- izdavanja za tuđe plaće, ukoliko one neposredno ulazu u usluge, ke saćinjavaju 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 u istoj višini; ovi putni i vozni troškovi umanjuju umanjuju promete mjerodavne mjerodavne za utvrđivanje paušale.

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta s paušalom poslovnih izdavanj. To naliže na priliku otpisivanja (§§ 7, 8 i 13), ostatak knjižnih vrednosti iz prodaje stalnih sredstav, stroške tudjih sredstav, lakoviju i harendu, poštu i telefon, pogonske materijale (goriva), energiju i vodu, reklamu, pravne troške i troške za savjetodavanje, provizije (zvana nabavnih provizijov odvisnih od količine - vidi rubnu cifru 4117, EStR-a 2000), izdavanja za ured, premije za osiguranja poduzeća, poslovne poreze, održavanje, čišćenje na temelju tretih, stroške za vozilo, putne stroške (uključivši dnevnice i pineze za noćevanje) ili napojnice.

Ako ste se odlučili za **USt-netosistem** (vidi odzgor napomenu 18.4), se ne kalkulira niti dužni porez na dodanu vrednost na temelju dostavov ili ostalih uslugov, niti drugim poduzetnikom/poduzetnicam plaćeni porez na dodanu vrednost (pretporez) niti platni teret poreza na dodanu vrednost. Paušala poslovnih izdavanj se mora razumiti kot neto-veličina. Svejedno, je li ste se kod poreza na dodanu vrednost odlučili za pretporezno paušaliranje prema § 14 stavku 1 broju 1 Zakona o porezu na dodanu vrednost iz 1994. ljeta ili je li su odredjeni stvarni pretporezi, se na temelju paušale poslovnih izdavanj ne smi izračunati porez na dodanu vrednost.

Kod **USt-brutosistema** (vidi u toj vezi napomenu 18.3) se morate zgledati na dužni porez na dodanu vrednost na temelju dostavov ili ostalih uslugov (u šifri **9040** ili **9050** ili – kod USt-neto-prikaza – u šifri **9093**) i na pretporez, ki je plaćen drugim poduzetnikom/poduzetnicam (šifra **9100**, a u pogledu na tudje činidbe eventualno šifra **9110** ili – kod USt-neto-prikaza – šifra **9233**). Platni teret poreza na dodanu vrednost upisuje se u šifru **9230**, odnosno USt-dobropis u šifru **9090**. Pokidob da se paušala poslovnih izdavanj mora tretirati kot neto-veličina, se

- pretporez na poslovna izdavanja, ka su u pogledu na porez na prihode „niže paušalirana“,
- pretporezna paušala u slučaju da ste hasnovali pravo na pretporezno paušaliranje prema § 14 stavku 1 broju 1 UStG-a iz ljeta 1994., kao i
- pretporez na nova stalna sredstva

separatno odredjuje 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 10.

47 Utvrđjeni dobitak/gubitak se mora preuzeti u formular E 1 (u točke 10a, 11a ili 12a), ako prema točki 4 nisu obavljene korekture ili nadopune.

48 O „4. Korekture i nadopune za utvrđivanje dobitka polag točke 3 (porezni račun plus-minus)“

48.1 Bilancisti s utvrđivanjem dobitka prema § 5 moraju ovde bilježiti korekture bilančnih vrednosti s obzirom na pravo poduzeća, da bi se mogao eruirati pravi porezni dobitak. Ako za korekture nisu predvidjene posebne šifre, se upisuju u šifru **9290**.

48.2 Bilancisti s utvrđivanjem dobitka prema § 4 stavku 1 i računaci primanj i izdavanj moraju ovde bilježiti korekture, da bi se mogao eruirati pravi porezni dobitak, ako upisi u „3. Utvrđivanje dobitka“ nisu identični s porezom mjerodavnih vrednosti. Ako za korekture nisu predvidjene posebne šifre, se upisuju u šifru **9290**.

48.3 Ovde se obavu i one adaptacije ke nudi mogućnost, da se poslovni dobitki iz kapitala (litinja i supstanca) ili supstancijski dobitki iz poslovnih zemljišč oporezu osebuynom poreznom kvotom odnosno da se pri oporezivanju ne zamu u obzir.

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

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, ke proizlazu iz § 8 (na priliku obavezno potribno poreznopravno minimalno vrime korišćenja u pogledu na zgrade). AfA-korekture u vezi s vozili se bilježu u šifri **9260**.

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

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

51 Šifra 9260: Korekture strošak za motorna vozila

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

52 Šifra 9270: Korekture u vezi s troški za lakoviju i harendu, leasing (EKR 740 - 743, 744 - 747) – šifra 9180

Ovde se bilježu eventualne korekture iz privatnoga korišćenja iznajmljenih/zakupljenih leasanih gospodarskih dobar. Korekture u pogledu na vozilo (pripeljanje poziciji aktive leasinga prema § 8 stavku 6 broju 2) se upisuju u šifru **9260**.

53 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 (prispodobu u toj vezi rubnu cifru 4808 i sljedeće EStR-a iz ljeta 2000.).

54 Šifra 9257: Korekture plaćanj za djelo i usluge

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

55 Svi prihodi iz poslovnoga prepušćanja kapitala (litinja, ne supstancijski dobitki), ki su oporezivi osebuynom poreznom kvotom, se u šifri **9283** izlučuju iz poreznoga rezultata priloga E 1a. To se odnosi na tuzemne prihode iz kapitala ki se moru oporeziti završno s KEST-om, ukoliko su sadržani polag točke 3 u rezultatu utvrđivanja dobitka, kot i za inozemne prihode iz kapitala. Ovi prihodi se u slučaju

opcije redovitoga oporezivanja po točki 8.1 formulara E 1 preuzmu u šifre **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Drugačije se tuzemni prihodi, ki su oporezeni završno s KEST-om uopće ne preuzmu u formularu E 1, a inozemni prihodi, ki se neka oporezu osebujnom poreznom kvotom se preuzmu u za to predviđjene šifre.

56 Prihodi ki su u poduzeću realizirani povećanjem vrijdnosti kapitalne imovine i derivatov se principijelno moraju oporeziti osebujnom poreznom kvotom, jedino onda ne, ako koristitu opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.1 Formulara E 1. § 6 red 2 lit c predviđja nadoknadu ako postoji podudarnost kapitalnih dobitaka i gubitaka. Šifre **9305** (vidi napomenu 55) i **9289** (vidi napomenu 56) služu realiziranju posljednjic oporezivanja.

57 U šifri **9305** se bilježu eventualne korekture, ke nastaju pri pravom izračunanju supstancijskih dobitkov/gubitkov, ki naližu poslovno kapitalnu imovinu, za ko se more hasnovati posebna porezna kvota. To more biti potrebno na primjer onda, ako se poslovnopravni supstancijski dobitak, ki je obuhvaćen u točki 3 razlikuje od poreznoga, pokidob postoj razlike pri ocjeni ulogov (na jednu stran vrijdnost, ka se mora priložiti, na drugu stran ograničenje zbog stroškov nabave po § 6 broju 5). Rezultat supstancijskih dobitkov/gubitkov, ki se eventualno mora adaptirati, je u daljnjem mjerodavan.

58 Šifra **9289** ima duplu funkciju:

Ona služi na jednu stran za izvršenje propisov obračunavanja prema **§ 6 red 2 lit c**. Polag toga se gubitki iz prodaje, opinezenja i drugačijega izdvajanja gospodarskih dobar i derivatov, čiji dobitki su oporezivi osebujnom poreznom kvotom, moraju prvobitno obračunati s pozitivnimi prihodi iz realiziranoga povećanja vrijdnosti takovih gospodarskih dobar ter derivatov kot i s povišenom knjižnom vrijdnošću takovih gospodarskih dobar. 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 se 45% negativnoga salda s **pozitivnim** predznakom upisuje u šifri **9289**. Tim se računa 45% gubitka i korigira rezultat (ki se po potrebi ispravi u šifri **9305**) iz točke 3 odgovarajući § 6 broju 2 lit. c.

Ako je saldo iz supstancijskih dobitkov i supstancijskih gubitkov **pozitivan**, se ovi supstancijski dobitki izlučuju prik šifre **9289**, ar je moguće oporeziti je privilegirano osebujnom poreznom kvotom zbog čega je potrebno izlučiti je iz rezultata priloga E 1a (kot u šifri **9283** u pogledu na privilegirane prihode iz poslovnoga prepušćanja kapitala, vidi napomenu 53). Ovi prihodi se pri opcije redovitoga oporezivanja u formulara E 1 preuzmu u šifre **780/782/784** odnosno **917/918/919** drugačije se preuzmu u šifre, ke su predviđjenje za oporezivanje osebujnom poreznom kvotom.

59 Realizirani supstancijski dobitki/gubitki u pogledu na **poslovna zemljišća** se oporezuju osebujnom poreznom kvotom, ako prema § 30a stavku 3 i 4 ne postoji iznimka od osebujne porezne kvote, ukoliko ne hasnujete opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.2 Formulara E 1. § 6

red 2 lit d predviđja nadoknadu u slučaju podudarnosti kapitalnih dobitaka i gubitaka. Šifre **9285** (vidi napomenu 60) i **9316** (vidi napomenu 61) služu realiziranju posljednjic oporezivanja.

60 U šifri **9285** se moraju bilježiti eventualne korekture, ke su u danom slučaju potrebne, da bi se jamčilo korektno saldiranje prema § 6 broju 2 lit. d odnosno da bi se korektno utvrdio porez na supstancijski dobitak. To more na primjer biti potrebno, ar se namjerava paušalno oporeziti poslovno zemljišće na temelju § 30 stavka 4, ar postoj diferencije med poslovnopravnom i poreznom ocjenom uloga, a te činjenice se pri utvrđivanju dobitka prema točki 3 nisu zele u obzir, pokidob je onde utvrdjen poslovnopravni rezultat. Ako se je porez na dobitak iz imobilijov zeo u obzir za smanjenje dobitka, se to isto mora ovde korigirati. Rezultat supstancijskih dobitkov/gubitkov, ki se eventualno mora adaptirati, je u daljnjem mjerodavan.

61 Šifra **9316** ima duplu funkciju:

Ona služi na jednu stran za provedbu propisov obračunavanja prema **§ 6 red 2 lit. d**. Polag toga se djelomična otpisanja i gubitki iz prodaje poslovniga zemljišća, zbog čije sve veće vrijdnosti se more upotrijeti posebna porezna kvota, moraju poračunati prvobitno s pozitivnimi prihodi iz prodaje ili pripisanja takovoga zemljišća istoga poduzeća. Negativni višak ki ostaje, se smi poravnati samo s polovice.

Supstancijski dobitki i supstancijski gubitki se moraju obuhvatiti u prednji stupci i iz njih se mora izračunati saldo. Ako je ov **negativan**, se samo sa 60% smi poravnati s drugim prihodi poduzeća. U tom slučaju se 40% negativnoga salda s **pozitivnim** predznakom upisuje u šifri **9316**. Tim se računa 40% gubitka i korigira rezultat (ki se po potrebi ispravi u šifri **9285**) iz točke 3 odgovarajući § 6 broju 2 lit. d.

Ako je saldo iz supstancijskih dobitkov i supstancijskih gubitkov **pozitivan**, se ovi supstancijski dobitki izlučuju prik šifre **9316**, ar je moguće oporeziti je osebujnom poreznom kvotom, zbog čega je potrebno izlučiti je iz rezultata priloga E 1a (kot u šifri **9289** u pogledu na privilegirane prihode iz realiziranoga povećanja vrijdnosti i derivatov kod poslovnoga kapitalne imovine.) Ovi prihodi se pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja u formulara E 1 preuzmu u šifre **500/501/502**, drugačije se preuzmu u šifre, ke su predviđjenje za oporezivanje osebujnom poreznom kvotom.

62 Ako hasnujete **opciju redovitoga oporezivanja prihodov iz davanja prava na polaganje vodova**, kod ki je zadržan odbitni porez od 10% (točka 8.3 u formularu E 1) se ovi prihodi oporezu po općem poreznom tarifu. U šifri **9326** upišuju se prihodi; Ako se prihodi ne kalkuliraju s 33% iznosa isplate, se višina iznosa mora dokazati ekspertizom.

63 Šifra **9010: Način utvrđivanja dobitka (§ 4 stavak 10) je preminjen:**

U šifri **9010** se bilježi - svenek u cijelosti **prelazni dobitak**, ki se mora utvrditi tokom dotičnoga propisanja. Prelazni gubitak se u punoj mjeri upisuje ovde samo, ako se ne uzima u obzir, da je podiljen na sedam ljet (na priliku zbog zatvaranja poduzeća). Prelazni gubitki, ki se kalkuliraju podiljeno na sedam ljet, se u šifri **9242** kalkuliraju sa sedminom.

64 Šifra 9242: Sedmine iznosov iz prelaznoga gubitka tekućega i/ili prethodnoga ljeta:

Ovde se bilježu sedmine iznosov određenoga gospodarskoga ljeta od prelaznoga gubitka tekućega ljeta ili prethodnoga ljeta, ki se tiče poduzeća.

65 Šifra 9247: Doplatka/odbitak polag § 4 stavak 2:

Prema § 4 stavku 2 broju 2 EStG-a 1988 se pogriške ke sižu prik periodov, čiji početak leži u 2003. ljetu ili nekom kašnjem ljetu, ako se odnaša na jur zastarale periode, a pogriška more imati posljedice na periodu ka još nije zastarana, se od službene strani ili po prošnji korigiraju dodatkom ili odbitkom u prvom ljetu, ko nije zastaralo. Poblize vidi u rubnoj cifri 650 i sljedeći Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vridnost 2000.

66 Šifra 9290: Ostale promjene – saldo

Promjene, ke nisu dodiljene drugim šifram, se upisuju u šifru **9290**.

67 Iznos oslobodjena poreza na dobitak

Ako su u pitanju **supstancijski dobitki** iz poslovno hasnovanih zemljišč i poslovnoga kapitalne imovine se zgliedajte na sljedeće: Ako se takovi supstancijski dobitki oporezuju s osebuynom poreznom kvotom (opcija redovitoga oporezivanja se prema točki 8.1 i točki 8.2 formulara E1 ne hasnuje a bilježi se u šifra, ke su predvidjene za hasnovanje osebuynih poreznih kvotov), se svota oslobodjena poreza na dobitak odbije od toga dobitka i ne smi smanjiti prihode, ki se moraju oporeziti po tarifu. U šifra **9221, 9227 i 9229**, se u danom slučaju smi zgliedati samo na onu svotu oslobodjenu poreza na dobitak, ka se more priračunati prihodom ki podližu oporezenju po tarifu. U tom slučaju se u formularu E 1 u mjerodavni šifra bilježi vridnost, ka se smanjuje za dotičnu svotu oslobodjenu poreza na dobitak.

68 Šifra 9221: Temeljni neoporeziv iznos

Svaka osoba ima u ljetu propisanja pravo na temeljni iznos oslobodjen poreza u višini od 13% dobitka (prez prodajnoga dobitka), ali maksimalno u višini od 3.900 eurov.

69 Odustajanje od temeljnoga neoporezivoga iznosa

Pokidob Vam se u postupku oporezivanja dohotkov temeljni iznos oslobodjen poreza principijelno priznaje i prez prošnje, imate mogućnost odustati od njega.

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

Ako dobitak (prez prodajnoga dobitka) 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).

Supstancijski dobitki iz poslovnoga kapitalnoga imanje i poslovnih zemljišč se svenek priračunavaju temelju izračunavanja svote oslobodjene poreza na dobitak, a završno oporezivi kapitalni prihodi (litinja, ne supstanca) samo onda, ako su na temelju prošnje za hasnovanje opcije redovitoga oporezenja (točka 8.1 formulara E 1) oporezeni

po tarifu i ako se u formularu E 1 obuhvaćaju u šifra **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Svota oslobodjena poreza na dobitak za prvih 175.000 eurov dobitka iznaša 13%, za dijele dobitka ki su viši imate u manjem opsegu pravo na svotu oslobodjenu poreza do 580.000 eurov (prispodobi u toj vezi rubnu cifru 3845 i sljedeće EStR-a 2000). Upišite u šifri **9227** onu svotu, ka se polag § 10 mora zeti u obzir kot svota oslobodjena poreza.

71 Šifra 9229: Svota oslobodjena poreza na dobitak uvjetovana investicijom za vridnosne papire

Ako dobitak (prez prodajnoga dobitka) prekoračuje temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobodjenoga poreza, morete prositi za svotu oslobodjenu poreza na dobitak zbog investicije, ako je ona pokrta nabavom vridnosnih papirov (§ 14 stavak 7 broj 4).

Supstancijski dobitki iz poslovnoga kapitalne imovine i poslovnih zemljišč se svenek priračunavaju temelju izračunavanja svote oslobodjene poreza na dobitak, a kapitalni prihodi (§ 27 stavak 2 broj 1 i 2) samo onda, ako su na temelju prošnje za hasnovanje opcije redovitoga oporezenja (točka 8.1 formulara E 1) oporezeni po tarifu i ako se u formularu E 1 obuhvaćaju u šifra **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Svota oslobodjena poreza na dobitak za prvih 175.000 eurov dobitka iznaša 13%, za dijele dobitka ki su viši imate u manjem opsegu pravo na svotu oslobodjenu poreza do 580.000 eurov (prispodobi 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 oslobodjena poreza.

72 Šifra 9234: Svota oslobodjena poreza na dobitak, ka se mora naknadno oporeziti (§ 10)

Upišite ovde svotu oslobodjenu poreza za dobitke, ka se mora naknadno oporeziti. Za naknadno oporezivanje vidi osebito rubnu cifru 3860j EStR-a 2000).

73 Šifra 9020: Prodaja/zatvaranje poduzeća

U šifri **9020** se, negledeć na porezne privilegije, bilježi dobitak iz prodaje ili gubitak iz prodaje u cijelosti.

74 Šifra 9021: Svota oslobodjena poreza za dobitak od prodaje

Pri prodaji ili zatvaranju cijeloga poduzeća se more u šifri **9021** zeti u obzir svota oslobodjena poreza u iznosu do 7.300 eurov (odnosno alikvotna svota oslobodjena poreza pri prodaji dijela poduzeća/dijela supoduzetništva). Svota oslobodjena poreza ne smi biti viša nego je dobitak iz prodaje polag šifre **9020**. Ako se hasnuje ova mogućnost, se dobitki iz prodaje ne smu podiliti na tri ljeta. Ako postoju preduvjeti za polovičnu prosječnu poreznu kvotu ili ako se poduzeće proda za rentu se ne smi uračunati svota oslobodjena poreza.

75 Šifra 9030: Višina dobitka ili gubitka, ki se izdvaja

Vidi u toj vezi i napomenu 1.4. U šifri **9030** se upisuju osebuyno **inozemni dobitki** (inozemni dobitki vezani uz mjesto poslovanja) - prez predznaka - ki su u Austriji oslobodjeni poreza i je tako **ne** obuhvaća temelj za izračunavanje poreza na dodanu vridnost. Ovde se upisuju i **inozemni gubitki** (inozemni gubitki vezani uz mjesto poslovanja) - s negativnim predznakom - ako ih neće uključiti

u osnovicu za utvrđivanje poreza na dohodak (prisporodbi Rz. 210 EStR-a 2000). Upisi prez predznaka (dobitki odnosno dijeli dobitka) smanjuju porezni dobitak (upisom u šifru **440** prijave poreza na dodanu vrijdnost se moraju uzeti u obzir zbog pridržanoga prava na progresiju), upisi s negativnim predznakom (gubitki odnosno dijeli gubitkov) smanjuju porezni gubitak (i se ne bilježu u šifri **746** ili **944** prijave poreza na dodanu vrijdnost).

Ovde se zato upisuju:

- inozemni dobitki, ki su u Austriji na temelju Sporazuma o duplom oporezenju oslobođeni poreza pak
- inozemni gubitki, ke neka ne obuhvati temelj za izračunavanje poreza na dodanu vrijdnost (prisporodbi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrijdnost 2000).

Ako je cio dobitak oslobođen poreza, se poklapa iznos, ki se upisuje u šifru **9030** s utvrđenim poreznim dobitkom. Ako ne želite poravnanje cijeloga gubitka, se gubitak, ki se upisuje u šifru **9030**, poklapa s utvrđenim poreznim gubitkom.

Ako je oslobođen poreza samo jedan dio poslovnoga dobitka (na priliku dobitak iz inozemnoga mjesta poslovanja), se izdvaja upisom u šifru **9030** ta dobitak iz mjesta poslovanja. Ako ne kanite poravnati gubitak iz inozemnoga mjesta poslovanja prema rubnoj cifri 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrijdnost 2000, se ta gubitak iz mjesta poslovanja izdvaja (uračunava) upisom u šifru **9030**.

U ovu šifru se upisuju i oni dijeli dobitka/gubitka, ki u slučajju **besplatnoga prenosa poduzeća** na temelju alikvotnoga razgraničenja prihodov prelazu na pravnoga nasljednika/pravnu nasljednicu odnosno pravnoga prethodnika/pravnu prethodnicu (vidi rubnu cifru 109 Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrijdnost 2000). U takovi slučajju pravni prethodnik/pravna prethodnica kotno pravni nasljednik/pravna nasljednica kompletno moraju ispuniti prilog E 1a; pravni prethodnik/pravna prethodnica izdvaja on dio, ki se tiče pravnoga nasljednika/pravne nasljednice u šifri **9030**, a pravni nasljednik/pravna nasljednica izdvaja on dio, ki se tiče pravnoga prethodnika/pravne prethodnice u šifri **9030**.

76 Utvrđeni **porezni dobitak/gubitak** prez poreznom kvotom privilegiranih dobitkov iz kapitala (litinja i supstanca) i realiziranoga povećanja vrijdnosti supstancije kod poslovo hasnovanih zemljišč, se preuzimaju u formularu E 1 u točke 10a, 11a ili 12a.

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

Prema bilanci samo bilancisti bilježu šifre od **9300** do **9370**:

77 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 trgovcev pojedincev i društav osob“). Ako privatni ulogi prekoračuju privatna uzimanja, se višak bilježi s negativnim predznakom.

78 Šifra 9310: Zemljišća (EKR 020 - 022)

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 020 („zemljišća prez zgrade“), 021 („zemljišća sa zgradami“) i 022 („agrarno hasnovana zemljišća“). Konti EKR 031 - 039 se ne bilježu.

79 Šifra 9320: Zgrada na vlašćem zemljišču (EKR 030, 031)

Ovde se obuhvaća vrijdnost na kontu EKR 030 („Poslovna zgrada na vlašćem zemljišču“) pak EKR 031 („Stambena i socijalna zgrada na vlašćem zemljišču“). Konti EKR 032 - 039 se ne bilježu. Kod izbora indirektnoga otpisivanja se u uvoj šifri moraju spomenuti troški za nabavu i produkciju ili vrijdnost dijela, a kod izbora direktnoga otpisivanja ostatak knjižnih vrijdnosti. Ako se jednoč odlučite za odredjenu metodu otpisivanja, se je i nadalje morate držati.

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

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 08 - 09. U pojedinačnom slučajju 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 fondir“), 092 - 093 („Vrijdnosni papiri s fiksnimi činži stalnih sredstav“), 094 - 097 („Ostala financijska ulaganja, vrijdnosna prava“), 098 („Obavljene akontacije“) i 099 („Kumulirana otpisivanja“).

81 Šifra 9340: Rezerve (EKR 100 - 199)

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 100 - 199. U pojedinačnom slučajju to naliže konte: 100 - 109 („Platni obračun“), 110 - 119 („Sirovine“), 120 - 129 („Pribavljeni dijeli“), 130 - 134 („Pomoćna sredstva“), 135 - 139 („Pogonski materijali“), 140 - 149 („Negotovi produkti“), 150 - 159 („Gotovi produkti“), 160 - 169 („Roba“), 170 - 179 („Usluge, ke se još ne moru obračunati“), 180 („Obavljene akontacije“) i 190 - 199 („Ispravki vrijdnosti“).

82 Šifra 9350: Potribovanja iz dostavov i ulugov (EKR 20 - 21)

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

dostavov i uslugov, ostalo inozemstvo“) i 219 („Paušalni ispravki vrednosti u vezi s potribovanji iz dostavov i uslugov, ostalo inozemstvo“).

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

Ovde se bilježi zbroj vrednosti na konti EKR 304 – 309 („ostala rezerviranja“).

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

Ovde se upisuje zbroj vrednosti 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“).

85 Ako hasnujete pravo poslovnoga punoga paušaliranja za **maloprodavačice/maloprodavače hrane** morate ispuniti (samo) točku 6 priloga E 1a. Podatke iz točke 6 . (šifre **9006, 9010, 9242, 9020 i 9021**) morate preuzeti saldirano u točku 12a formulara E 1.

86 Šifre branšov

Šifre branšov (BKZ) su izvedene iz ÖNACE 2008 (austrijska verzija klasifikacije europskih ekonomskih djelatnosti, NACE). Upišite trocifreni broj (BKZ) u predviđeno obločič formularov E 1a, E 1a-K, K1 odnosno K 2a.

Trocifrena šifra branše odgovara trim prvim cifram (na početku nula) klasifikacije ÖNACE. U principu ona proizlazi iz obavijesti Austrijskoga saveznoga zavoda za statistiku, 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 alfabetskum, koga si morete skinuti. Onda ćete pod „Suche“ najti sve gospodarske djelatnosti (zvanja) ÖNACE-a u popisu, ki obuhvaća ca. 29.000 pojmov. 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, cest, prometnih sredstav).

Gospodarske djelatnosti su u sljedećoj tabeli podiljene u odlomke.

Pazite i na objašnjenja za mišovita poduzeća u napomeni 12, odlomku B ovoga papira za pomoć pri ispunjivanju.

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 produkto, 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

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
103	Predjelivanje sadja i povrća
104	Produkcija biljnih i živalskih 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
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 podataka
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 sredstava za ličenje, tiskarskih farbov i kitov
204	Produkcija sapuna, sredstava za pranje, čišćenje i tjelovnu njegu pak mirisnih sredstava
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 gradjevinskih 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 sredstava 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 rizanje, alata, bravov i okovov od neplemenitih materijalov
259	Produkcija ostale metalne robe
261	Produkcija elektronskih gradjevnih elementov i tiskanih pločic
262	Produkcija uređajev za predjelivanje podataka i perifernih uređajev
263	Produkcija uređajev i napravov telekomunikacijske tehnike
264	Produkcija uređajev zabavne elektronike
265	Produkcija instrumentov i aparatov za mjerenje, kontrolu, navigaciju i sl. Instrumenti i uređaji; produkcija satova
266	Produkcija uređajev za zračenje i elektroterapiju i elektromedicinskih uređajev
267	Produkcija optičkih i fotografskih instrumentov i aparatov
268	Produkcija magnetskih i optičkih nosačev podataka
271	Produkcija elektromotorov, generatorov, transformatorov, uređajev za distribuciju električne energije i rasklopnih uređajev

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
272	Produkcija baterijov i akumulatorov
273	Produkcija kablov i materijala za električnu inštalaciju
274	Produkcija električnih lampov i svitiljkov
275	Produkcija domaćinskih aparata
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
291	Produkcija automobila i automobilskih motorov
292	Produkcija karoserijov, nadgradnjov i prikolic
293	Produkcija automobilskih dijelov i pribora
301	Brodogradnja
302	Gradnja tračničkih vozil
303	Gradnja letilic i svemirskih brodov
304	Produkcija vojnih borbenih vozil
309	Produkcija vozil (ne bliže definirano)
310	Produkcija pohišta
321	Produkcija kovanih pinez, nakita i spodobnih produkta
322	Produkcija muzičkih inštrumentov
323	Produkcija športskih spravi
324	Produkcija igračak
325	Produkcija medicinskih i zubarskih aparata i materijalov
329	Produkcija produkta (ne bliže definirano)
331	Produkcija metalnih produkta, strojev i opremov
332	Inštalacija mašinov i opremov (ne bliže definirano)
D	Opskrba energijom
351	Opskrba električnom energijom
352	Opskrba plinom
353	Opskrba toplotom i mrzlinom
E	Opskrba vodom; uklanjanje otpadne vode i smeća i odstranjenje onečišćavanja okoliša
360	Opskrba vodom
370	Uklanjanje otpadne vode
381	Pobiranje otpatkov
382	Predjelivanje i odstranjenje smeća
383	Reciklaža
390	Odstranjenje kvara na okolišu i ostalo uklanjanje
F	Gradnja
411	Gradjevinske mjere za korišćenje zemljišč; nositelj gradnje
412	Gradnja zgradov
421	Gradnja cest i željezničkih prometnih prugov
422	Niskogradnja vodova i gradnja bistriliščev
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 vozil
451	Trgovanje vozilima
452	Održavanje i reparatura automobila
453	Trgovanje automobilskim dijelima i priborom
454	Trgovanje motocikli, dijelima motociklova i priborom za motocikle; održavanje i reparatura motociklova
461	Trgovinsko posredovanje
462	Veleprodaja poljodjelskih osnovnih materijalov i živih živina
463	Veleprodaja hrane, užival, pilišev i duhanskih produkta
464	Veleprodaja potrošne robe
465	Veleprodaja aparata informacijske i komunikacijske tehnike
466	Veleprodaja ostalih strojev, opreme i pribora
467	Ostala veleprodaja
469	Veleprodaja prez konkretnoga težišća
471	Maloprodaja robe različite vrste (u prodajni prostorija)
472	Maloprodaja hrane, užival, pilišev i duhanskih produkta (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 produkta, športske opreme i igračak (u prodajni prostorija)

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
477	Maloprodaja ostalih dobara (u prodajni prostorija)
478	Maloprodaja na prodajni štandi i sajmi
479	Maloprodaja ne u prodajni prostorija, na prodajni štandi 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
494	Prevoz dobara u cestnom prometu, transporti selidbe
495	Transport u civovodi
501	Morski prevoz putnika i obalna plovidba
502	Morski prevoz dobara i obalna plovidba
503	Prevoz putnika na kontinentalni voda
504	Prevoz dobara na kontinentalni voda
511	Prevoz putnika u zračnom prometu
512	Prijevoz dobara u zračnom prometu i zračnom transportu
521	Javno skladište
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 prenoćišta
553	Autokampi
559	Ostala prenoćišta
561	Restorani, krčme, zalogajnice, kavane, slastičarne i spodobno
562	Catering i ostale usluge opskrbljivanja hranom
563	Rastakanje pilišev
L	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 financijskim i uslugami
662	Djelatnosti, ke su povezane s uslugami osiguranja i penzijskim i 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	Posloводство 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

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
741	Ateljei za tekstil, nakit, grafiku i spodoban dizajn
742	Fotografija i fotolabori
743	Prevadjanje i tumačenje
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 dugovanja
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 peršone
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	Domovi za starce; stambeni domovi za starce i hendikepirane
879	Ostali domovi (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