

Papir za pomoć pri ispunjivanju izjave o utvrđivanju (E 6) 2020. i prilogov izjavi o utvrđivanju (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za 2020. ljetu

Zakonski citati prez pobližega objašnjenja se odnosu na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji važećoj za godinu 2020. Detaljirane poreznopravne informacije najt ćete u smjernica o porezu na dohodak 2000 (EStR 2000) pod www.bmf.gv.at/Findok.

A) Upute u vezi s izjavom o utvrđivanju (E 6) za 2020. ljetu

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

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

- poljodjelstva i šumarstva,
- samostalnoga djela (na priliku zajednica advokata),
- Obrtničko poduzeće (na priliku OG, KG i druga supoduzetništva)
- Lakovije i harende za nepokretnu imovinu (na priliku zajednica vlasnikov zemljišta).

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

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

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

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

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

Eventualna žalba zbog utvrđivanja ulaže se protiv **rješenja o procjeni** (temeljno rješenje) a **ne** protiv rješenja o porezu (rješenje o porezu na dohodak ili na korporaciju, takozvano izvedenom rješenju).

Izreka rješenja o utvrđivanju uključuje:

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

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

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

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

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

Novi upis i obnova sudionikov

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

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

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

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

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

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

Sljedeći formulari stoju na raspolaganje:

- E 6 – izjava o utvrđivanju
- E 6a – prilog izjavi o utvrđivanju poreza na prihode poduzeća
- E 6a-1 – prilog formularu E 6a
- E 6b – prilog izjavi o utvrđivanju prihoda iz lakovije i harende ⇒

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

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

Sljedeće priloge možete predati za izjavu o utvrđivanju (E6)

Prihodi iz			
poljodjelstva Šumarstvo	Samostalnoga djela	Poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti	lakovije i harende
E 6a, E 6a-1, E 61 ili E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

1 Gubitke, koje nije moguće poravnati po § 2 stavku 2a EStG-a nije dozvoljeno izdvojiti iz prihoda i morate je bilježiti pod šifrom **341, 342** odnosno **371**. Obračunljivi gubitci po § 2 stavku 2a EStG-a prijašnjih ljeta ne smiju smanjiti prihode. Iskažite je kod šifrov **332, 346** odnosno **372**.

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

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

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

B) Objašnjenja za formular E 6a - Prilog izjavi o utvrđivanju poreza (E 6) 2020 za prihode poduzeća

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

Kada morate ispuniti prilog E 6a?

Prilog E 6a moraju društva osoba/zajednica osoba upotribiti za utvrđivanje dobitka u okviru prihoda iz

- poljodjelstva i šumarstva (§ 21),
- samostalnoga djela (§ 22) ili
- poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23) ako se dobitak (gubitak) eruiru na temelju:
- **bilanciranja**
- **potpunoga računa ishoda i rashoda**
- **djelomičnoga paušaliranja** po § 17, ako se ne odnosi na poljodjelstvo i šumarstvo (na priliku temeljno paušaliranje, paušaliranje malo poduzetnikov, paušaliranje ugostiteljstva, paušaliranje trgovačkih zastupnikov, paušaliranje umjetnikov/piscev, paušaliranje drogistov ili paušaliranje po odredbi za obrtnike, ki ne peljadu knjigovodstvo)
- **Puno paušaliranje maloprodajni trgovine hranei trgovine mišovitom robom.**

Kada ne tribate ispuniti prilog E 6a?

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

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

Kolike priloge E 6a morate predati?

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

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

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

1. Društvo nima nijednoga kapitalističkoga supoduzetnika u smislu § 23a (vidi u toj vezi točku 2 za E 6a-1) i
2. dobitak/gubitak iz Priloga E6a se razdili med sudioniki po napomenutom **ključu vlasničkih udjelov** i
3. neoporeziv iznos na dobitak se **ne** potribuje, odnosno neoporeziv iznos na dobitak se naknadno **ne** triba oporeziti i
4. u kalendarskom ljetu završava samo **jedno financijsko ljetu** i

5. u dobitku/gubitku nije sadržan dobitak u osnovi iz **poslovnih zemljišćev**, koga je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom i
6. udjeli nisu prodani.
7. Ne koristi se **paušaliranje za malo poduzetnike**.

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

1 Paušaliranje za malo poduzetnike primjenjuje se na dohodak od samostalnog posla ili obrtničkoga poslovanja, osim na prihode od djelovanja člana društva-poslovdje, člana nadzornog odbora ili predstojnika zaklade. Preduvjet je da promet od poslovanja koji ispunjavaju uvjete za paušaliranje ne prelazi 35.000 eura. Mjerodavan je promet u smislu § 1 st 1 red 1 Zakona o porezu na dodanu vridnost iz leta 1994 uključujući inozemni promet i bez prometa iz uzimanja.

Dobit je razlika izmedju poslovnog prihoda bez poreza na dodanu vridnost (bilježi se u šifru **9027**) i paušalno izračunatih poslovnih troškova (bilježu se u šifri **9028**). Paušalni poslovni izdatki iznosu 45% poslovnih prihoda. Odstupajući od toga, oni činu 20% poslovnoga prihoda poduzeća za usluge. Branše i šifre poduzeća za koje je stopa od 20% mjerodavna, proizlazu u odgovarajućem pravilniku. Privrimena dobit (saldo šifri 9027 i 9028) data je u Prilogu E 6a-1 pod točkom „1. Paušaliranja malo poduzetnikov preuzeti "u šifru **9914** i podiliti je na sudionike.

Uz paušalne poslovne troškove moraju se uzeti u obzir i doprinosi plaćeni u skladu s § 4 stavkom 4 red 1 (uključujući doprinose za obvezno osiguranje) (koji se upisuju u šifru **9926** priloga E 6a-1). Temeljni neoporezivi iznos Vam pripada (upisuje se u šifru **9271** priloga E 6a-1).

2 Pri utvrđivanju dobitka **bilanciranjem** (prisprodoba 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 16.3 i 16.4). Ako su svi prihodi nepravo oslobođeni od poreza na dodanu vridnost (na priliku **mali poduzetniki**), se mora prekrižiti „brutosistem“.

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

Pored paušale dozvoljeno je odbiti samo:

- izdavanja za robu, sirovinu, poluproizvodi, pomoćna sredstva i dodatke,
- izdavanja za plaće (uključivši poredne stroške plaće),
- izdavanja za tuđe 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 nadoknada u istoj višini; ovi putni i vozni troškovi umanjuju promete mjerodavne za utvrđivanje paušale.

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta paušalom poslovnih izdavanja, koja se bilježi u šifri **9259** (vidi u toj vezi Napomenu 44).

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 zgledati.

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 poredne stroške plaće, prinose za socijalno osiguranje, obrazovanje i usavršavanje posloprimateljev, AfA-u, održavanje i popravljanje, lakoviju i harendu za nepokretnu imovinu, troške za tuđa sredstva. Poblize informacije za to ćete najti u EStR-u 2000, u rubnoj cifri 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 potreptine; 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 djelatna soba, atelje, tonski študio, prostorije za probanje); troške prilikom podvaranja poslovnih prijateljev; poslovna izdavanja, ka se obično ne moru potvrditi. 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 smještene u stambenoj zajednici (pogotovo prostorije za skladišće i kancelariju); izdavanja prilikom ugošćenja poslovnih prijateljev; poslovna izdavanja, ka su obično ne dokazivi poslovni troški 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** formulara E 1). Priračunanje inozemnih porezov od prihodov, ki su paušalno utvrdjeni, nije moguće.

Ako koristite paušaliranje se samo 33% poslovnih prihodov i poslovnih rashodov obuhvaćaju u dotični šifra; ostalih 67%, ki se moraju izlučiti ne smite zapisati u šifri **9259**.

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), udio 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 promet (izuzeto USt na vlašću potrošnju) i porez na promet (pretporez) za troške, ki se moraju aktivirati; premije za obavezno bolesničko osiguranje, osiguranje protiv nesriće i penzijsko osiguranje kao i temeljni prinos oslobođjen poreza.

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

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

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

Ako znamda ne postoji obavijest sa strani Statistike Austrija, je ciljano dodiljivanje šifri branše moguće pod internetskom adresom: www.statistik.at u području „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2008 - anzeigen“. U prikazu se more iskati na temelju strukture ÖNACE-a.

Pod „Downloads“ Vam stoji na raspolaganje alfabetikum, koga si morete skinuti. Onda ćete pod „Suche“ najti sve gospodarske djelatnosti (zvanja) ÖNACE-a u popisu, ki obuhvaća ca. 29.000 pojmova. Code, koga ćete tako najti i ki postoji iz kombinacije slova i broja, omogućiti će Vam, da se uvrstite u pravu šifru branše.

Primjer: „Slatkovodno ribarstvo“ – ÖNACE-Code „A 03.12“ odgovara BKZ 031 (ribarstvo) ili „Dimnjačari/dimnjačarke“ – ÖNACE-Code „N 81.22-1“ odgovara BKZ 812 (Čišćenje zgradov, cestov i prometnih sredstava).

Gospodarske djelatnosti su u sljedećoj tabeli podiljene u odlomke.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
A	Poljodjelstvo i šumarstvo, ribarstvo
011	Sadjenje jednoljetnih raslin
012	Sadjenje većljetnih raslin
013	Poslovanje rasadnikov kaono sadjenje raslin za pomnožavanje
014	Držanje živin
015	Mišano poljodjelstvo
016	Poljodjelske usluge
017	Lov, postavljanje lečkov i djelatnosti s tim u vezi
021	Šumarstvo
022	Siča loze
023	Pobiranje produktova, ki rastu divlje (prez driva)
024	Usluge šumarstva i siče loze
031	Ribarstvo
032	Akvakultura
B	Rudarstvo i dobivanje kamenov i zemalj
051	Vadjenje kamenoga ugljena
052	Vadjenje kafeckoga ugljena
061	Dobivanje nafte
062	Dobivanje zemnoga plina
071	Vadjenje željezne rude
072	Vadjenje neželjeznoga metala
081	Dobivanje prirodnoga kamena, šljuna, pijeska, brne i kaolina
089	Ostalo rudarstvo; dobivanje kamenov i zemalj (drugačije nije imenovano)
091	Usluge dobivanja nafte i zemnoga plina
099	Usluge ostaloga rudarstva i dobivanja kamenov i zemalj
C	Produkcija robe
101	Klanje i predjelivanje mesa
102	Predjelivanje ribe
103	Predjelivanje sadja i povrća
104	Produkcija biljnih i živinskih ulj i masti
105	Predjelivanje mlika
106	Malini za mljenje i guljenje, produkcija škroba i produktova od škroba
107	Produkcija peciva i tjestenin
108	Produkcija ostale hrane
109	Produkcija krme
110	Produkcija pila
120	Predjelivanje duhana
131	Predjelivanje pavjesma i predionica
132	Tkaonica
133	Oplemenjivanje tekstila i oprave
139	Produkcija ostaloga tekstila

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
141	Produkcija oprave (prez krznene oprave)
142	Produkcija krzna
143	Produkcija oprave od tkanoga i štrikanoga materijala
151	Produkcija kože i produktova od kože (prez produkcije kožne oprave)
152	Produkcija cipelov
161	Pilane, tokarije i poduzeća za impregniranje driva
162	Produkcija ostaloga driva, korka, pletiva i košaračkih produktova (prez pohišta)
171	Produkcija drivene i celulozne supstancije, papira, kartona i lipljivoga kartona
172	Produkcija produktova od papira, kartona i lipljivoga kartona
181	Produkcija tiskarskih produktova
182	Umnožavanje snimljenih nositeljev glasa, slik i podatkova
191	Koksara
192	Predjelivanje nafte
201	Produkcija kemijskih osnovnih supstancija, gnjojiv i dušičnih spojeva; plastika i sintetičnoga kaučuka u primarni oblici
202	Produkcija supstancija protiv škodljivaca, za zaštitu raslin i dezinfekciju
203	Produkcija sredstava za ličenje, tiskarskih farbova i kitova
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 supstancija
212	Produkcija farmaceutskih specijaliteta 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 materijalova i robe
233	Produkcija keramičnih građevinskih materijalova
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-legurova
242	Produkcija čeličnih civa, civastih elementova, civnih kopčova i civnih spojkoiva 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 metalova
245	Livaonice
251	Čelična konstrukcija i konstrukcija od lakoga metala
252	Produkcija metalnih tankova i rezervoarova; produkcija grijačeva i kaolova centralnoga grijanja
253	Produkcija parnih kaolova (prez kaolova centralnoga grijanja)
254	Produkcija oružja i municije
255	Produkcija kovanih, prešanih, provlačnih i štancanih elementova, valjanih prstanjeva i produktova prahene metalurgije
256	Oplemenjivanje površina i toplinsko obdjelivanje; mehanika (ne bliže definirano)
257	Produkcija robe za risanje, alata, bravova i okovova od neplemenitih materijalova
259	Produkcija ostale metalne robe
261	Produkcija elektronskih građevnih elementova i tiskanih pločica
262	Produkcija uređajeva za predjelivanje podataka i perifernih uređajeva
263	Produkcija uređajeva i napravova telekomunikacijske tehnike
264	Produkcija uređajeva zabavne elektronike
265	Produkcija instrumentova i aparata za mjerenje, kontrolu, navigaciju i sl. Instrumenti i uređaji; produkcija satova
266	Produkcija uređajeva za zračenje i elektroterapiju i elektromedicinskih uređajeva
267	Produkcija optičkih i fotografskih instrumentova i aparata
268	Produkcija magnetskih i optičkih nosačeva podataka
271	Produkcija elektromotorova, generatorova, transformatorova, uređajeva za distribuciju električne energije i rasklopnih uređajeva
272	Produkcija baterijova i akumulatorova
273	Produkcija kabela i materijala za električnu inštalaciju
274	Produkcija električnih lampova i svitiljkoiva
275	Produkcija domaćinskih aparata
279	Produkcija ostale električne opreme i uređajeva (ne bliže definirano)
281	Produkcija mašinoiva, ki nisu tipični za nijednu gospodarsku granu
282	Produkcija ostalih mašinoiva, ki nisu tipični za nijednu gospodarsku granu
283	Produkcija poljodjelskih i lozarskih mašinoiva
284	Produkcija alatnih strojeva
289	Produkcija mašinoiva za ostale određene gospodarske grane

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

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
494	Prevoz dobar u cestnom prometu, transporti selidbe
495	Transport u civovodi
501	Morski prevoz putnikov i obalna plovidba
502	Morski prevoz dobar i obalna plovidba
503	Prevoz putnikov na kontinentalni voda
504	Prevoz dobar na kontinentalni voda
511	Prevoz putnikov u zračnom prometu
512	Prijevoz dobar u zračnom prometu i zračnom transportu
521	Javno skladišće
522	Ostale prometne usluge
531	Poštanske usluge univerzalnih ponudjačev uslugov
532	Ostale poštanske, kurirske i hitne službe
I	Noćevanje i gastronomija
551	Hoteli, krčme i pansioni
552	Ferijalni kvartiri i spodobna prenoćišća
553	Autokampi
559	Ostala prenoćišća
561	Restorani, krčme, zalogajnice, kavane, slastičarne i spodobno
562	Catering i ostale usluge opskrbljivanja hranom
563	Rastakanje pilišev
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 financijskimi uslugami
662	Djelatnosti, ke su povezane s uslugami osiguranja i penzijskimi kasami
663	Menedžment fonda
L	Zemljišni i stambeni posli
681	Kupnja i prodaja vlašćega zemljišća, zgradov i stanov
682	Iznajmljivanje, zakup vlašćega ili leasanoga zemljišća, zgradov i stanov
683	Posredovanje pak administracija zemljišč, zgradov i stanov za trete
M	Usluge slobodnih zvanj, znanstvene i tehničke usluge
691	Pravno savjetovanje
692	Revizija i porezno savjetovanje; knjigovodstvo
701	Poslovodstvo poduzeć i pogonov
702	Public relations i savjetodavne usluge poduzećem
711	Arhitektonski i inženirski uredi
712	Tehnički, fizikalni i kemijski pregled
721	Istraživanje i razvitak na području prirodnih, inženirskih, agrarnih znanosti i medicine
731	Reklama
732	Ispitivanje tržišća i javnoga mišljenja
722	Istraživanje i razvitak na području pravnih, gospodarskih, socijalnih, jezičnih, kulturnih znanosti i znanosti o umjetnosti
741	Ateljei za tekstil, nakit, grafiku i spodoban dizajn
742	Fotografija i fotolabori
743	Prevadjanje i tumačenje

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
749	Ostale slobodne, znanstvene i tehničke djelatnosti (ne bliže definirane)
750	Veterinarstvo
N	Ostale gospodarske usluge
771	Iznajmljenje automobila
772	Iznajmljenje potrošnih dobara
773	Iznajmljenje strojeva, aparata i ostalih pokretnih dugovanj
774	Leasing nefinancijskih nematerijalnih predmeta imanja (prez copyrighta)
781	Posredovanje djelačev/djelačica
782	Rokom određeno prepušćanje djelačev/djelačica
783	Ostalo prepušćanje djelačev/djelačica
791	Putnički uredi i turističke agencije
799	Ostale usluge rezervacije
801	Privatne stražarske i sigurnosne službe
802	Sigurnosne službe bazirajući na nadzorni i alarmni sistemi
803	Detektivski uredi
811	Domarske službe
812	Čišćenje zgrada, cesta i prometnih sredstava
813	Vrtljarstvo i hortikultura pak ostale vrtljarske usluge
821	Sekretarijatske i pisarske službe, copy-shopi
822	Call-centri
823	Organizatori sajmova, izložbova i kongresova
829	Ostale gospodarske usluge za poduzeća i privatne osobe
O	Javna uprava, obrana; socijalno osiguranje
841	Javna uprava
842	Vanjski posli, obrana, pravosuđe, javna sigurnost i red
843	Socijalno osiguranje
P	Odgoj i podučavanje
851	Čuvarnice i priprema škole
852	Osnovne škole
853	Sekundarne škole
854	Tercijarno i post-sekundarno, netercijarno podučavanje
855	Ostalo podučavanje
856	Podučavne usluge
Q	Zdravstvo i socijalna skrb
861	Bolnice
862	Vračiteljske i zubarske ordinacije
869	Zdravstvo, ne bliže definirano
871	Podvorišća
872	Štacionarne ustanove za psihosocijalnu potporu, mjere protiv ovisnosti i spodobno
873	Domi za starce; stambeni domi za starce i hendikepirane
879	Ostali domi (prez odmarališća i ferijalnih domova)
881	Socijalna potpora starijih ljudi i paćenih
889	Ostala socijalna skrb (prez domova)
R	Umjetnost, zabava i odmaranje
900	Kreativne, umjetničke i zabavne djelatnosti
910	Biblioteke, arhivi, muzeji, botanički i zoološki vrti
920	Igranje, valjanje i loterija
931	Usluge športa
932	Ostale usluge zabavi i rekreacije
S	Ostale usluge
941	Gospodarska i poslodavačka udruženja, stališke organizacije
942	Udruženja posloprimateljeva
949	Crikvene zajednice; političke stranke pak ostala interesna zastupništva i udruženja, ka nisu bliže definirana
951	Reparatura uređajeva za predjelivanje podataka i za telekomunikaciju
952	Reparatura potrošnih dobara
960	Ostale zvećega peršonske usluge
D	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

13 Porezni obaveznici, koji već nisu dužni računovodstva, a ne dostižu limit prihoda prema § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) i primaju prihode iz poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23), moru prosići za to, da moru nastaviti utvrđivanje dobitka prema § 5 EStG-a 1988. Molba se formulira za ono ljeto, u kom završava gospodarsko ljeto, za koje po prvi put ne postoji dužnost računovodstva. Molba obavezuje poreznoga obaveznika plaćati porez do opozivanja; u ovom slučaju je potrebno prekriti odgovarajući okvir. Čim se dužnost računovodstva opet preuzima prema § 189 Zakonika za poduzeća, molba automatski prestaje valjati.

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

15 O „Utvrđivanje dobitka“

15.1 Kod **bilancirajućih supoduzetništava** s utvrđivanjem dobitka po § 5 moraju prihodi i troški, ki se ovde bilježu odgovarati kalkulaciji u računu dobitka i gubitka u skladu s poslovnom bilancom. Eventualne korekture u tom slučaju se vrše pod „4. Korekture i dopune dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“.

15.2 Kod **bilancirajućih supoduzetništava** s utvrđivanjem dobitka po § 4 stavku 1 moru prihodi i troški, ki se ovde bilježu odgovarati kalkulaciji u računu dobitka i gubitka u skladu s poslovnom bilancom. Eventualne korekture se u tom slučaju vrše pod „4. Korekture i dopune dobitka/gubitka (porezni račun plus-minus)“. Ali ovde možete upisati i sve prihode i izdatke s vrednosti, koje su mjerodavne u pogledu na porez. U tom slučaju se već ne upisuju korekture.

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

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

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

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

15.5 Supoduzetništva s računom primanj i izdavanj moraju nutarzimanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u za to predviđeni posebni šifra, bilježiti u šifri **9090**. Izdavanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u za to predviđeni posebni šifra, se upisuju u šifru **9230**.

15.6 Principijelno se prihodi/nutarzimanja poduzeća i troški/izdavanja poduzeća bilježu **prez predznakov**. Tim se prihodi/nutarzimanja poduzeća bilježu kao pozitivne vrednosti i troški/izdavanja poduzeća kao negativne vrednosti. U slučaju da kod prihoda/nutarzimanj poduzeća odnosno troškov/izdavanj poduzeća kod jedne šifre nastane negativna vrednost (na prilik kod korekturov troškov/prihodov), se u određenoj šifri bilježi negativan predznak ("-").

O „Prihodi/nutarzimanja poduzeća“

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

16.1 U šifri **9040** bilancirajuća **supoduzetništva upisuju** prihode od prodaje (prez poreza na promet, EKR 400 - 439, vidi u toj vezi napomenu 16.5) po odbitku suženih prihoda iz poslovanja (EKR 440 - 449, vidi u toj vezi napomenu 16.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti prema § 109a, se bilježu samo u šifri **9050**.

16.2 Pri računom primanj i izdavanj se ovde upisuju doma ostvareni (priliveni) prihodi od prodaje (vidi u toj vezi napomenu 16.5) po odbitku suženih prihoda iz poslovanja (vidi u toj vezi napomenu 16.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti prema § 109a, se bilježu samo u šifri **9050**. Računari prihoda-rashoda moru, što se tiče poreza na dodanu vrednost, izabrati bruto- ili neto-metodu (prisposodi u toj vezi osebito rubne cifre od 744 do 762 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

16.3 Kod **USt-brutosistema** se potrebovani porez na dodanu vrednost računara prihoda- i izhod u trenutku isplaćanja tretira kot nutarzimanje poduzeća, a u trenutku plaćanja financijskomu uredu kot izdavanje poduzeća. Svote pretporeza, ke prethodni isporučitelj potribuju od računa prihoda i izhoda, su u trenutku plaćanja izdavanja poduzeća, a u trenutku obračunavanja s financijskim uredom nutarzimanja poduzeća. Nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća se ada moraju kalkulirati skupa s porezom na dodanu vrednost (**USt-bruto-prikaz**, vidi odz dol). Prilikom nabave (produkcije) investicijskih dobara, 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 dodanu vrednost, ki je plaćen u ljetu propisanja, je izdavanje poduzeća (upisati u šifru **9230**), zbroj eventualnih USt-dobropisov je nutarzimanje poduzeća i se bilježi u šifri **9090**. U slučaju platnoga tereta poreza na dodanu vrednost, ali i USt-dobropisov, se treba izvršiti saldiranje; u slučaju viška dobropisov se to bilježi u šifri **9090**, u slučaju viška platnoga tereta se to bilježi u šifri **9230**. Za USt-brutosistem postoju **dvi** mogućnosti prikaza, naime

- **bruto-prikaz** (vidi odzgor) i
- **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnom USt-iskaznicom (vidi u toj vezi napomenu 22).

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

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

Sporedne takse poreza na dodanu vrijdnost, 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-vrijdnosti 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 vrijdnost za kratkotrajna dobra ostaje prez bilančne vrijdnosti. Ako porez na dodanu vrijdnost nima prolazan karakter (na priliku u vezi s PKW), ki se kod izdavanja odbija kao poslovno izdavanje. Sve pozicije nutarzimanja i izdavanja, ke rezultiraju iz obračunavanja poreza na dodanu vrijdnost s financijskim uredom, se ne uzimaju u obzir: Dobropisi poreza na dodanu vrijdnost 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 vrijdnost za vlasću potrošnju, ki je u njemu sadržan, nije potrebna.

16.5 Prihodi od prodaje su tipični prihodi iz obične djelatnosti poduzetnice/poduzetnika iz prodaje i prepušćanja korišćenja proizvoda i robe pak uslugov. Nadalje slišu tamo osobito prihodi iz prodaje metalnih otpada, otpadnih proizvoda i već nepotrebnih sirovina, pomoćnih i poslovnih supstancijov tipičnih za poduzeće i prihodi iz udjelov na djelatni zajednica (na priliku u gradjevini). Nutarzimanja od lakovije i harende, licence i provizije se moru ovde bilježiti samo u slučaju, da su tipični za poduzeće. Ako se prihodi ostvaruju samo povremeno i u manjem opsegu, se bilježiti u šifri **9090**.

16.6 Umanjivanje prihoda obuhvaća skontu mušterijam, provizije na dodanu vrijdnost, količinske rabate, bonifikacije, premije na vjernost, vraćene svote za najzadposlanu robu i proizvode s falingami.

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

Ovde se bilježiti pri dotičnom propisanju nutarzimanja poduzeća/prihodi, za ke je izdana obavijest prema § 109a. Separatna iskaznica proizlazi iz § 4 odredbe u vezi s § 109a BGr II, broj 417/2001. Informacije u vezi s dužnošću obavijesti prema § 109a EStG-a 1988 najt ćete u rubnoj cifri 8300 i sljedeći cifra Pravilnika za obračunavanje poreza na

dohodak 2000 kao i u broširi „Steuerbuch“ (najti ju morete pod „www.bmf.gv.at“ pod „Publikationen“).

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

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

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

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

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

19 Šifra 9070: Aktivirane vlasće činidbe, EKR 458 – 459

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

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

20 Šifra 9080: Promjene na inventaru, EKR 450 – 457

20.1 Ovu šifru ispunjuju **samo bilancirajuća supoduzetništva**. Ona moraju ovde bilježiti promjene rezervov od gotovih i negotovih proizvoda kao i uslugov, ke se još ne moru obračunati. Povećanje rezervov se bilježiti prez predznaka, umanjeње rezervov se bilježiti s negativnim predznakom.

20.2 Ovde se ne bilježiti promjene vrijdnosti zbog atipičnih odbijan (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“).

20.3 **Računari primanja i izdavanja** ne tribaju bilježiti promjene rezervov.

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

21.1 Bilancirajuća supoduzetništva ovde moraju bilježiti zbroj svih prihodaov financijskoga ljeta zvana onih, ki se upisuju u šifre od **9040** do **9080**. To su osebito prihodi, ki slišu stalnomu dobru (EKR 466 - 467, 820), prihodi iz raspušćanja rezervov (EKR 470 - 479), ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) pak svi financijski prihodi (EKR 8). Kao ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) se bilježu svi prihodi, ki nisu uknjiženi u računski grupa od 40 - 47, osebito prihodi iz poslov, ki se ne smu spomenuti kao prihodi prodaje, primitki plaćanj na prethodno isknjižena potribovanja, otpušćanja duga, prihodi iz raspušćanja ispravkov potribovane vridnosti, tečajni dobitki iz valutnih transakcijov, prihodi iz socijalnih institucijov, prihodi iz poslov i uslugov, ki nisu tipični za poduzeće (na priliku nutarzimanja iz iznajmljivanja stana i iz harendaterski 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.

21.2 Računari primanja i izdavanja ovde moraju bilježiti zbroj svih poslovnih prihodaov (kalendarskoga ljeta) zvana onih, ki se upisuju u šifre **9040**, **9050** i **9060**. U vezi s tretiranjem poreza na dodanu vridnost vidi napomenu 16.3 i 16.4.

21.3 Završno oporezive tuzemne kapitalne dobitke kao i inozemne kapitalne dobitke, ke je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom, bilježite u šifri **9090**. Isto valja za realizirana povećanja vridnosti poslovnoga kapitalnoga imanja i prihodaov iz derivatov, ke je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom.

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

22 Šifra 9093: Ubran USt kod USt-brutosistema

Ovu šifru smite ispuniti samo pri računu primanj i izdavanj s USt-brutosistemom, ako koristite **neto-prikaz** nutarzimanj/ izdavanj poduzeća sa separatnim USt-iskazivanjem (vidi napomenu 16.3). U ovom slučaju se nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća odredjuju neto u šifra, ke za to dolazu u obzir (prez USt-a). Ubrani USt se bilježi u šifri **9093**, izdani (otpisivi ili neotpisivi) USt u šifri **9233**. Platni teret poreza na dodanu vridnost se upisuje u šifri **9230**, eventualni USt-dobropis u šifri **9090**.

O „troški/ poslovna izdavanja“

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

23.1 Bilancirajuća supoduzetništva ovde moraju bilježiti:

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

23.2 Pri računu primanj i izdavanj se ovde bilježu:

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

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

Ukoliko djeluje zabrana odbijanja na tekuću imovinu polag § 4 stavka 3 mora izostatati upis.

23.3 Potrošnja (kupnja) pogonskoga materijala (EKR 540-549), potrošnja (kupnja) alata i drugih produkcijskih pomagala (EKR 550-559) i potrošnja (kupnja) goriva, energije i vode (EKR 560-569) se bilježu u šifri **9230**.

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

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

24.2 Pri računu primanj i izdavanj ovde morate upisati troške za tudji personal. Odgovarajući tomu valjaju napomene 24.3 i 24.4. Ne upisuju se ona izdavanja za tudje osoblje, ka se moraju „aktivirati“ kao troški za produkciju stalnih dobar (i se moraju upisati u popis stalnoga dobra prema § 7 stavku 3).

24.3 „Ostale pribavljene usluge za proizvodnju“ (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.

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

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

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

- plaće po ura (za bilanciste: EKR 600 - 619, vidi napomenu 25.2).
- plaće (za bilanciste: EKR 620 - 639, vidi napomenu 25.3).
- troške za otpremnine (za bilanciste: EKR 640 - 644, vidi napomenu 25.4).
- troške za opskrbljenje u starosti (za bilanciste: EKR 645 - 649, vidi napomenu 25.4).
- zakonski socijalni trošak djelačev/djelačić (za bilanciste: EKR 650 - 655, vidi napomenu 25.5).
- zakonski socijalni trošak namješćenikov/namješćenic (za bilanciste: EKR 656 - 659, vidi napomenu 25.5).
- porez odvisan od plaće i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 660 - 665, vidi napomenu 25.6).
- porez odvisan od plaće i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 666 - 669, vidi napomenu 25.6) i
- ostali socijalni troški (za bilanciste: EKR 670 - 689, vidi napomenu 25.7).

25.2 „Plaće po ura“ (za bilanciste: EKR 600 - 619) su temeljne plaće (plaće za izdjelivanje, pomoćne plaće, doplatka privremeno zaposlenim djelačem/djelačicama), doplatki primateljem/primateljicama plaće (doplatki za prikrivene djelo, otkupnine odmora, doplatki za smjene, doplatki za teže djelo, premije i provizije) pak plaće za neispunjeno djelo (plaće za vrime odmora, plaće za vrime svetkov, bolesničke plaće, ostale plaće nenazočnosti, remuneracije za Božić i odmor i druga posebna plaćanja). Prinosi za porez na plaću i socijalno osiguranje od plaće, ke si iznimno ne pridržu poslodavci/poslodavateljice (na priliku naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimatelja/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi za suradnike se ovde bilježu.

25.3 „Fiksne plaće“ (za bilanciste: EKR 620 - 639) - temeljne plaće, doplatki za dodatno djelo, otkupnine odmora, premije i provizije, 13. i 14. plaća i ostala posebna plaćanja. Isto valja i za darovanja za jubilej, dobrovoljne dodatke za putne stroške i hranu kot no plaću u naturalija. Prinosi za porez na plaću i socijalno osiguranje od plaće, ke si iznimno ne pridržu poslodavci/poslodavateljice (na priliku naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimatelja/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi suradnikov se ovde bilježu. Plaćam ne slišu nadomješćenja za putne stroške, dnevnice i pinezi za noćevanje, ki se plaćaju za poravnanje troškov posloprimatelja/posloprimateljice na službeni putovanji. Oni se obuhvaćaju u šifri **9160**.

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

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

25.6 Kao „porez odvisan od plaće 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, doplatka prinosu poslodavca, komunalni porez pak Bečanska daća poslodavca (daća za podzemnu željeznicu).

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

25.7 Kao „ostali socijalni troški“ (za bilanciste: EKR 670 - 689) se moraju obuhvatiti dobrovoljni socijalni troški, ki se pojedinomu poslodavcu/pojedinoj poslodavateljici ne uračunavaju kao sastavni dio plaćanja, davanja u fond z astupništva zaposlenih i u kase za podupiranje (ne penzijske kase), davanja za izlet zaposlenih, za božićne dare posloprimateljem/posloprimateljicama 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**).

26 Šifra 9130: Otpisivanja od imanja poduzeća (na priliku AfA, manjevidna gospodarska dobra), EKR 700 – 708, ukoliko se ne bilježu u šifri 9134 i/ili 9135

26.1 Bilancisti moraju unijeti (planiranu i neplaniranu) amortizaciju na osnovna sredstva koja se ne evidentiraju u šiframa **9134** i/ ili **9135**, osim financijske imovine (EKR 701 - 708) Nadalje se ovde bilježu i otpisivanja od aktiviranih troškov za pušćanje u pogon i proširenje poduzeća (EKR 700). U šifri **9130** se uzima u obzir i dotacija i raspušćanje tihe rezerve (na priliku manjevidna gospodarska dobra, investicijske pripomoći, prenos rezerve iz § 12 na tihu rezervu).

26.2 Pri računu primanj i izdavanja se ovde moraju bilježiti otpisivanja od stalnoga dobra (§§ 7, 8) uključivši predvrimena i ubrzana otpisivanja pak odmah otpisana manjevidna investicijska dobra (§ 13). Manjevidna investicijska dobra su ona, čiji troški za nabavu i produkciju u pojedinačnom slučaju ne prekoračuju 800 eurov. Nje morete odbiti AfA-om ili otpisati odmah (izborno pravo).

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

Za ekonomska dobra koja je nabavljena ili proizvedena po 30. 6. 2020, odbitak za trošenje more se izvršiti u smanjenju godišnjih iznosa prema nepromjenjivom postotku od najviše

30% (**degresivni odbitak za amortizaciju**). Ovaj se postotak primjenjuje na odgovarajuću knjigovodstvenu vrijednost (preostalu knjigovodstvenu vrijednost) i daje odgovarajući godišnji AfA- iznos. Određena ekonomska dobra (npr. zgrade, vozila koja ne zagadjuju okoliš, korišćena ekonomska dobra, sustavi koji se koriste za unapređenje, transport ili skladištenje fosilnih goriva i sustavi koji izravno koriste fosilna goriva, vidi § 7st 1) a red 1) isključeni su iz degresivne AfA. Moguće ispravke izvršiti u stopi **9268**.

28 Odbitak za amortizaciju zgrade koje su stečene ili izgrađene po 30. 6. 2020. (§ 8 st 1a, ubrzana amortizacija zgrada, najviše trostruka AfA stopa)

Bez dokaza o korisnom vijeku upotrebe, odbitak za amortizaciju **zgrada** koje su stečene ili izgrađene po 30. 6. 2020, iznosi maksimalno **7,5%** u ljetu u kojoj je uzet u obzir - to je tri puta već od zakonske stope amortizacije od 2,5%. Odstupajući od toga, odbitak za amortizaciju zgrada koje su ostavljene za stambene potrebe iznosi maksimalno **4,5%** - to je tri puta više od zakonom predviđene AfA stope od 1,5%. Regulacija o polugodišnjoj-AfA ne primjenjuje se. Moguće ispravke izvršite u šifri **9269**.

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

Ovu šifru popunjavaju samo **bilancirajuća supoduzetništva**. Ona moraju ovde - i prilikom bilanciranja prema § 5 i prilikom bilanciranja prema § 4 stavku 1 - bilježiti otpisivanja od pokretnih sredstava, ako ova 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**.

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

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

30.2 „Održavanja“ obuhvaćaju sve troške (izdavanja) za očuvanje upotribljivosti 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 popravljivanja“ (prisposobi u vezi s tim pojmom § 4 stavak 7). Troškovi održavanja prema § 4 stavku 7 evidentiraju se s petnaestim dijelom iznosa koji se može pripisati ekonomskom letu. (vidi Rz 1398 i Rz 6460ff EStR 2000).

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

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

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

31.3 Putni troški obuhvaćaju paušalirano veća izdavanja za hranu (dnevnice: 26,40 eurov na dan, ispod 12 uri 2,20 eurov na početnu 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 red 4).

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

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

Pri **bilanciranju** i **računu primanj i izdavanja** ovde morate bilježiti **stvarne** troške za vozilo (pri bilanciranju: EKR 732 - 733). Ako troške za vozilo potribujete putem plaćanja po kilometru (vidi u toj vezi rubnu cifru 1612 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000), morate to upisati u šifru **9160**. stvarni troški za vozilo su med drugim troški održavanja u pogledu na vozilo, pogonski materijali, troški za reparaturu i servis, premije osiguranja, porezi. Meda nje ne slišu AfA (bilježite u šifri **9130**) i troški/izdavanja za leasing (bilježite u šifri **9180**).

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

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

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

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

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

Pri **bilanciranju** i **računu prihoda-rashoda** ovde morate bilježiti troške za reklamu i reprezentaciju (pri bilanciranju: EKR 765 - 768), kao i donacije i napojnice (za bilanciste: EKR 769). Ako poslovnopravno predviđena odnosno upisana svota u ovoj šifri ne odgovara porezno dopušćanoj vrijednosti (na prilik u § 20 stavak 1 red 3, vidi u toj vezi rubnu cifru 4808 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000), se u šifri **9280** obavu korekture.

36 Šifra 9210: Knjižna vrijednost izlučenih sredstava, EKR 782

Pri **bilanciranju** i **računu primanja i izdavanja** se ovde mora upisati zbroj knjižnih vrijednosti izdvojenih sredstava u financijskom ljetu, izuzevši financijska ulaganja (pri bilanciranju EKR 782). Neredovita odnosno izvanredna otpisivanja (na prilik u ako je uništeno investicijsko dobro, prisposodi § 8 stavak 4) se upisuju u šifru **9130**.

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

37.1 Pri **bilanciranju** ovde morate obuhvatiti: Činže za poslovne bankovne kredite, zajme, hipotekarne kredite, provizije za doplaćivanje i za to, da se pripravi kredit odnosno kreditni okvir, provizije za prekoračenje konta, odgodjivanje plaćanja taksov za prevoz, otpisivanja od aktiviranoga disagio-a, stroške za pribavljanje pinez, diskonte minic kroz obračunljive diskontne svote pak separatno potribovane činže na kredite isporučiteljev. Ako disagio (damnum) nije aktiviran (§ 198 stavak 7 UGB-a) ili ako su stroški za pribavljanje pinez u pogledu na trgovačko pravo odmah odbiti, se u šifri **9290** postupaju (korigira) prema § 6 broju 3.

37.2 Pri **računu primanja i izdavanja** se ovde moraju upisati troški, spomenuti u napomeni 34.1. Pazite, da se prema § 4 stavku 6 prethodna plaćanja troškov tuđih 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 EStR-a 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga ljeta. Disagio (damnum) kod računara primanaj i izdavanja podliže § 4 stavku 6. Ako samo pribavljanje pinez prouzrokuje troške, ki prekoračuju granicu poreznoga oslobodjenja od 900 eurov (rubna cifra 2464 EStR-a 2000), se i kod računara primanja i izdavanja mora priminiti § 6 broj 3 (obavezno podiljenje na vrijeme otplaćivanja zajma, rubna cifra 2463 EStR-a 2000). U takovi slučajji se ovde bilježi i godišnji iznos gospodarskoga ljeta.

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

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

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

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

41 U šifri **9262** bilježite podupiranja Inovativnoj zakladi za obrazovanje i njevim subzakladam (§ 4 c).

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

42.1 Pri **bilanciranju** i **računu primanja i izdavanja** se ovde obuhvaća zbroj svih izdavanj poduzeća, ka su se nabrala u kalendarskom ljetu, odnosno ka su otekla, s iznimkom onih, ka se moraju bilježiti u posebni šifra. U slučajju **djelomičnoga paušaliranja** se iskorišćena paušala poslovnih izdavanj ne bilježi ovde nego u šifri **9259**.

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

Vidi objašnjenja uz napomenu 21.

44 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 slučajji upotribite prilog E 1c (poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinaka). Upis **izostaje** i u slučajju hasnovanja **poslovnoga punoga paušaliranja** maloprodaje hrane i trgovine mišovitom robom; u tom slučajju ispunite samo točku 6 izjave.

Računači 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 trgovačkoga ili tehničkoga savjetodavanja, djelatnosti u smislu § 22 broja 2 (na prilik u poslovoditelj/poslovoditeljice s mjerodavnimi udjeli na društvu s ograničenom odgovornošću [GmbH], nadzorne savjetnice/nadzorni savjetniki) pak prihodi iz djelatnosti piscev, predavačev, znanstvenikov, učiteljev ili odgojiteljev.

Pored paušale dozvoljeno je odbiti samo:

- izdavanja za primitak robe, sirovin, poluproductov, pomoćnih sredstava i dodatkov (upisati u šifru **9100**),
- izdavanja za plaće (uključivši poredne stroške plaće, upisati u šifru **9120**),
- izdavanja za tuđe plaće, ukoliko one neposredno ulazu u usluge, ke sačinjavaju poslovni predmet poduzeća (na prilik u produkciju robe po narudžbi, upisati u šifru **9110**),
- prinosi za socijalno osiguranje (upisati u šifru **9225**) i

- prinosi za opskrbu samostalnih djelatnika (upisati u šifru **9225**),
- putni i vozni troškovi, ukoliko nasuprot njima postoje nadoknade u istoj višini (šifra **9160**); ovi putni i vozni troškovi umanjuju promete mjerodavne za utvrđivanje paušala.

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta s paušalom poslovnih izdavanj. To naliže na priliku otpisivanja (§§ 7, 8 i 13), ostatke knjižnih vrijdnosti iz prodaje stalnih sredstav, stroške tuđjih 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 noćenje) ili napojnice.

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

Kod **USt-brutosistema** (vidi u toj vezi napomenu 16.3) se morate zgledati na dužni porez na dodanu vrijdnost 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 tuđe činidbe eventualno šifra **9110** ili – kod USt-neto-prikaza – šifra **9233**). Platni teret poreza na dodanu vrijdnost 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 određuje u šifri **9230** kao poslovno izdavanje.

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

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

Ako **prilog E 6a-1 nije** potreban (vidi u toj vezi napomenu 72), se utvrđeni dobitak/gubitak – po potrebi uz zgledanje na promjene polag točke 4 – mora u formularu E 6 preuzeti u točke 1b, 2b ili 3b.

Ako **je prilog E 6a-1** potreban (vidi u toj vezi napomenu 72), se vrijdnost za utvrđivanje poreznoga dobitka/gubitka mora u prilogu E 6a-1 u redu „Udjel na dobitku/gubitku pred zgledanjem na sljedeće šifre“ (red pred šifrom **9915**) podiliti sudionikom; podiljenje more **odstupati od napomenutoga ključa udjelov**.

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

46.1 Pri **bilanciranju** prema § 5 se ovde vršu za utvrđivanje pravilnoga poreznoga dobitka potrebne korekture poslovnopravnih kalkulacijov i drugih promjenov.

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

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

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

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

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

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, ke proizlazu iz § 8 (na priliku obavezno potrebno poreznopravno minimalno vrime korišćenja u pogledu na zgrade i osobna kola) kao i – u pogledu na AfA-u – iz § 20 stavka 1 broja 2 lit. b („luksuzne tangente“ kod vozil). U pogledu na korekture pogonskih troškov za luksuzna vozila vidi Napomenu 49. Pripeljanja poziciji aktive leasinga prema § 8 stavku 6 broju 2 se upisuju u šifru **9270**.

48 Šifra 9250: Korekture u vezi s otpisivanji od gibljivih sredstav, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća i ispravke vrijdnosti u vezi s potrebovanji – šifra 9140

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

49 Šifra 9260: Korekture strošak za motorna vozila

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

50 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 dobara. Korekture u pogledu na vozilo (pripeljanje poziciji aktive leasinga prema § 8 stavku 6 broju 2) se upisuju u šifru **9260**.

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

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

52 Šifra 9257: Korekture plaćanj za djelo i usluge

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

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

§ 6 broj 2 lit. c predviđa da se obračunaju i supstancijski dobitki i supstancijski gubitki ako dođu skupa. Višak gubitka smite samo do polovice poravnati s drugim poslovnim prihodima. Šifre **9305** (vidi napomenu 54) i **9289** (vidi napomenu 55) su predviđene za realiziranje tih posljedica oporezivanja.

54 U šifri **9305** se bilježu eventualne korekture, koje proizlazu iz pravilnoga utvrđenja supstancijskih dobitkov/gubitkov, pak naližu poslovno kapitalno imanje, u odnosu na koje se more hasnovati osebujna porezna kvota. To more na prilik u biti potrebno onda, ako se u točki 3 obuhvaćen poslovnoopravni dobitak u osnovi razlikuje od poreznoga, i to zbog razlikov na ocjeni ulogov (priložena vrijdnost na jednoj strani odnosno ograničenje troškov za nabavu polag § 6 broja 5). Rezultat u pogledu na supstancijske dobitke/gubitke, ki se eventualno ovde mora adaptirati, je u nastavku mjerodavan (vidi napomenu 55).

55 Šifra **9289** služi korigiranju (po potrebi pri šifri **9305** korigiranoga) poslovnoopravnoga rezultata iz točke 3 u pogledu na propise obračunavanja § 6 reda 2 lit. c. Polag toga se gubitki iz prodaje, opineženja i drugačijega izdvajanja gospodarskih dobara i derivatov, čiji dobitki su oporezivi osebujnom poreznom kvotom, moraju prvobitno obračunati s pozitivnim prihodima iz realiziranoga povećanja vrijdnosti takovih gospodarskih dobara ter derivatov kot i s povišenom knjižnom vrijdnošću takovih gospodarskih dobara. Negativni višak koji ostaje more se poravnati samo s 55%.

Supstancijski dobitki i supstancijski gubitki se moraju obuhvatiti u prednji stupci i iz njih se mora izračunati saldo. Ako je ta negativ, morete ga samo do 55% poravnati s drugim prihodima poslovanja. U tom slučaju upišite 45% negativnoga salda u šifru **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, sudionik njega mora oporeziti u okviru propisanja poreza na dohodak posebnom poreznom kvotom ili – u slučaju opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.1 formulara E 1 – po normalnoj tarifi. Pozitivan saldo ne smi skratiti prihode koje je treba još utvrditi i potrebno je – ako se ne prilaže prilog E 6a-1 – spomenuti ga u točki 5 ovoga priloga pod šifrom **9045**, inače u šifri **9763/7763** priloga E 6a-1.

56 Šifra 9010: Prelazni dobitak/gubitak

U šifri **9010** se mora upisati **prelazni dobitak** ili **prelazni gubitak** koga je još treba utvrditi pri dotičnom propisanju, ki nastaje pri minjanju utvrđivanja dobitka supoduzetništva. Prelazni dobitki/gubitki prilikom prodaje jednoga dijela supoduzetništva se **ne** zamu u obzir ovde, nego u šifri **9935** priloga E 6a-1. Prelazni gubitni ki su podijeljeni na sedam ljet, se ne bilježu ovde nego u šifri **9242** (vidi i napomenu 57).

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

Ako se mora utvrditi prelazni dobitak/prelazni gubitak za samo supoduzetništvo (ne za jednoga sudionika) valja sljedeće: Prelazni dobitak se upisuje u šifru **9010**. Prelazni gubitak, ki se uzima u obzir podijeljeno na sedam ljet, se bilježi skupa s dotičnim godišnjim iznosom financijskoga ljeta svenek u šifri **9242**. Onda se zbog toga bilježi i sedmina gubitka iz prelaznoga gubitka jednoga prethodnoga ljeta. Prelazni gubitak se u punoj visini bilježi u šifri **9010** samo onda, ako ne dojde do podijeljenja na sedam ljet (na prilik u zbog prodaje poduzeća).

58 Šifra 9290: Ostale promjene – saldo

Ostale promjene se vršu u šifri **9290**. Ovde se bilježu osebito one korekture, koje proizlazu iz § 9 stavka 5 i § 14. Osebujna nutariziranja i izdavanja poduzeća se ne uzimaju u obzir ovde, nego u prilogu E 6a-1. Zgledajte se na to, da odstupajuća podijeljenja primanj i izdavanj (prihodi i troški), ka se u prilogu E 6a-1 (šifre **9915** i **9925**) ne bilježu kao osebujna nutariziranja poduzeća ili kao osebujna izdavanja poduzeća, **ne smite** bilježiti u šifri 90. Odstupajuće podijeljenje morate izvršiti isključivo pri polju „Udjel na dobitku/gubitku“ u prilogu E 6a-1 (vidi napomenu 5 za E 6a-1).

59 Šifra 9020: Prodajni dobitak/prodajni gubitak

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

60 Šifra 9030: Dobitak/gubitak, ki se izdvaja

Ova šifra je značajna za inozemna poduzeća ili mjesta poslovanja:

- U slučajima, u ki se u inozemnom poduzeću/inozemnom mjestu poslovanja ostvaruje dobitak (utvrđen prema propisi austrijskoga poreznoga prava), a Austrija na ta dobitak **nima** pravo oporezivanja (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezivanju s metodom oslobađanja) se dobitak oslobodjen poreza bilježi i u šifri **9030** i se tako izdvaja. Ako Austriji pripada pridržano pravo na progresiju, se inozemni dobitak u takovi slučajima bilježi i u formularu E 6 pod šifrom **440**. Kod kotriga društva se alikvotni dobitak za potribovanje pridržanoga pravo na progresiju mora upisati u prijavi poreza na dohodak (formular E 1) u šifri **440**.
- U slučajima, u ki se u inozemnom poduzeću/inozemnom mjestu poslovanja ostvaruje **gubitak** (utvrđen prema propisi austrijskoga poreznoga prava), na koga se mora zgleđati polag § 2 stavka 8 EstG-a 1988, šifru **9030 ne smite** ispuniti. U takovi slučajima morate inozemni gubitak, ukoliko otpada na kotriga društva, bilježiti u **prijavi poreza na dohodak** kotriga društva (formular E 1) i u šifri **746**. Upis gubitka (s negativnim predznakom) u šifri **9030** je potribovan samo onda, ako se ne predvidja poravnati inozemni gubitak s tuzemnimi prihodi (prisporodobi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).
- U slučajima, u ki se za prihode (utvrđene prema propisi austrijskoga poreznoga prava) inozemnoga poduzeća/inozemnoga mjesta poslovanja, u Austriji **triba plaćati porez** (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezivanju s metodom priračunavanja) ne tribate ispuniti šifru **9030**. Inozemne prihode i uračunljiv inozemni porez tribate upisati u izjavi o utvrđivanju (formular E 6) u šifra **395, 396**. Kod kotriga društva se alikvotni inozemni prihodi i alikvotni dio uračunljivoga inozemnoga poreza bilježu u **prijavi poreza na dohodak** (formular E 1) u šifra **395, 396** (u danom slučaju i u **786, 787**).

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

61 Šifra 9300: Privatna uzimanja (minus privatnih ulogov), EKR 96

Ovde se bilježi zbroj privatnih uzimanj po odbitku privatnih ulogov, ke obuhvaćaju konti EKR 960 - 969 („Privatni i obračunski konti poduzeć pojedincev i društav osob“). Ako privatni ulogi prekoračuju privatna uzimanja, se višak bilježi s negativnim predznakom.

62 Šifra 9310: Zemljišća (EKR 020 - 022)

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

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

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

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

Ovde se upisuje zbroj vridnosti na konti EKR 08 - 09. U pojedinačnom slučaju to naliže konte: 080 („Udjeli spojenih poduzeć“), 081 („Vlasnički udio na skupni poduzeć“), 082 („Vlasnički udio na udruženi [asocirani] poduzeć“), 083 („Ostali vlasnički udjeli“), 084 („Posudbe spojenim poduzećem“), 085 („Posudbe poduzećem, s kimi postoji odnos na temelju vlasničkih udjelov“), 086 („Ostale posudbe“), 087 („Udjeli na društvi kapitala prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 088 („Udjeli na društvi osob prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 090 („Zadružni udjeli prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 091 („Udjeli na investicijski fond“), 092 - 093 („Vridnosni papiri s fiksnimi činži stalnih sredstav“), 094 - 097 („Ostala financijska ulaganja, vridnosna prava“), 098 („Obavljene akontacije“) i 099 („Kumulirana otpisivanja“).

65 Šifra 9340: Rezerve (EKR 100 - 199)

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

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

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

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

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

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

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

69 Puno paušaliranje maloprodaje s hranom i trgovine mišovitom robom

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

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

70 Zahtjev polag § 24 stavka 6 (olakšanje za zgrade u slučaju zatvaranja poduzeća)

Ako se zatvara poduzeće, jer je vlasnik/vlasnica umro/umrla, jer je nastao/nastala nesposoban/nesposobna za djelo, jer je navršio/-la 60 ljet i obustavlja svoju djelatnost, se na temelju molbe ne tribaju oporeziti tih poslovne rezerve zgrade, ka je poreznomu obavezniku služila kao glavno prebivalište (vidi rubnu cifru 5698 i sljedeće EStR-a 2000). Višinu tih rezervov, koje nisu oporezene, nij potrebno navoditi.

71 Utvrđivanje za propisivanje poreza sudionikom

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

72 Prilog E 6a-1 da/ne

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

1. Prilog E 6a-1 **nije priložen**. Za to moraju biti ispunjeni sljedeći preduvjeti:
 - a. Nijedan kapitalistički supoduzetnik (§ 23a) nima udjele,
 - b. dobitak/gubitak iz priloga E 6a se mora podiliti na sudionike po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov** i
 - c. neoporeziv iznos na dobitak se **ne** potribeuje ili neoporeziv iznos na dobitak ili neoporeziv iznos za investirane dobitke naknadno **ne** treba oporeziti i

- d. u kalendarskom ljetu završava samo **jedno financijsko ljetu** i
- e. ne postoji dobitak u osnovi iz nekoga **poslovnoga zemljišća**, koga je moguće oporeziti posebnom poreznom kvotom i
- f. udjeli nisu prodani,
- g. ne koristi se **paušaliranje za malo poduzetnike**.

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

Primjer:

Na obrtnom društvu ABC-GesbR imaju A, B svaki udjele od 30% a C od 40%. Društvo postigne porezni dobitak od 20.000 eurov, koga je treba podiliti sudionikom po napomenutom ključu vlasničkih udjelov.

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

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

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

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

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

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

- a. Dobitak/gubitak iz priloga E 6a se med sudioniki **ne** razdili po **napomenutom ključu vlasničkih udjelov**, ili
- b. potribeuje se svota oslobodjena poreza na dobitak, odnosno svota oslobodjena poreza na dobitak se naknadno treba oporeziti, ili
- c. kapitalistički supoduzetnik u smislu § 23a ima udjele na društvu
- d. u kalendarskom ljetu 2020. završava i **drugo financijsko ljetu**, ili
- e. u dobitku su sadržani supstancijski dobitki iz poslovnih zemljišč, ke je moguće oporeziti osebujnom poreznom kvotom od 25% ili
- f. postoji prodaja udjelov,
- g. koristi se **paušaliranje za malo poduzetnike**.

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

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

U tom slučaju za svakoga sudionika/svaku sudionicu u redu pred šifrom **9915** se bilježi najprije udio na rezultatu supoduzetništva (tekući dobitak/gubitak, prelazni dobitak/gubitak, prodajni dobitak/gubitak) kao i moguć rezultat iz poslovno držanoga supoduzetništva (prilog E 61). Zatim se uzima u obzir minjanja onog alikvotnoga rezultata zbog posebnih poslovnih nutarzimanja, posebnih poslovnih izdavanja, neoporezivog iznosa na dobitak, prodaje udjelov ili zbog pripeljanja gubitka kapitalističkoga supoduzetnika tipki čekanja (§ 23a). Na ov način za svakoga sudionika/svaku sudionicu utvrđena vridnost prikazuje njegov/nje udio na poreznom rezultatu. Zbroj svih pojedinih udjelov na rezultatu predstavlja šifre **310**, **320** ili **330** izjave E 6.

2 Polag § 23a se kod fizičkih peršona gubitki **kapitalističkoga supoduzetnika** ne moru poravnati ili prenositi (gubitki na tipki čekanja), jer bi tako nastao negativan porezni kapitalni konto odnosno bi se ta povišio. To ne valja, ako gubitki nastaju zbog viška posebnih poslovnih izdavanj. Kotrig društva se onda tretira kao kapitalistički supoduzetnik, ako prema tretim jamči samo ograničeno ili uopće ne i ako ne razvija konkretne inicijative kao supoduzetnik.

Ako supoduzetništvo (nadredjeno društvo) ima udjele (supoduzetništvo na dvi etaža) na predmetnom društvu (podredjenom društvu), je nadredjeno društvo samo onda kapitalistički supoduzetnik, ako su svi sudioniki nadredjenoga društva pogodjeni od § 23a (vidi i napomenu 3).

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

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

Ako se zatvara poduzeće, jer je vlasnik/vlasnica umro/umrla, jer je nastao/nastala nesposoban/nesposobna za djelo, jer je navršio/-la 60 ljet i obustavlja svoju djelatnost,

se na temelju molbe ne tribaju oporeziti tihe poslovne rezerve zgrade, ka je poreznomu obavezniku služila kao glavno prebivališće (vidi rubnu cifru 5698 i sljedeće EStR-a 2000). Višinu tih rezervov, koje nisu oporezene, nij potribno navoditi.

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

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

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

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

Primjer:

Na obrtnom društvu DEF-GesbR imaju D, E svaki udjele od 40% a F od 20%. Društvo dostigne dobitak (točka 3 priloga E 6a) od 40.000 eurov. E je na temelju društvenoga ugovora primio prethodni dobitak u višini od 10.000 eurov. Ne postoju posebni poslovni prihodi ili rashodi.

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

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

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

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

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

6 Šifra 9915: Osebjuna poslovna nutarzimanja

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

7 Šifra 9925: Osebjuna poslovna izdavanja

Ovde se mora, u jednom zbroju, zgleđati na sva osebjuna poslovna izdavanja.

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

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

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

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

11 U šifri **9462** bilježite podupiranja Inovativnoj zakladi za obrazovanje i nje subzakladam (§ 4c).

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

U tom slučaju se alikvotna svota oslobodjena poreza na dobitak, ukoliko se odnosi na te dobitke, mora odbiti od tih prihodov a pritom ne smi skraćivati tarifno obavezne prihode sudionika. U šifra **9221, 9227** i **9229** formulara E 6a-1 se za svakoga sudionika najprije prez odredjivanja odbije svenek ukupna svota oslobodjena poreza na dobitak, pokidob su u rezultatu koga je triba utvrditi, sadržani i dobitki oporezeni s olakšanjem. U formularu **E 11** se u točka 4 odnosno 5 zatim moraju izlučiti kapitalni prihodi/supstancijski dobitki, za ke su moguća olakšanja. Ako se ovi kod sudionikov ne oporezuju redovno (prez hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.1 odnosno 8.2 formulara E 1), je u danom slučaju potribno u formularu E 11 u točka 4 odnosno 5 izvršiti i potribnu korekturu (dodiljenje) svote oslobodjene poreza na dobitak tako, da se u formularu E 1 u točka 9/10/11b odnosno u šifra ke su predvidjene za osebujne porezne kvote upišu vridnosti, ke su skraćene za pravilno dodiljenu svotu oslobodjenu poreza na dobitak.

Primjer:

Dobitak ABC-GesbR-a polag § 23 EStG-a 1988 (A, B imaju udio od 25%, C od 50%) iznaša prez zgladan ja na prodaju zemljišća 2.000. Dobitak od 18.000 iz prodaje zemljišća koji se oporezuje s 30% za sve uključene. Neoporeziv iznos na dobitak se utvrdjuje na sljedeći način:

osnovica neoporezivog iznosa na dobitak je (ukupni) alikvotni poslovni dobitak, to je za A i B po 5.000 a za C 10.000. Iznos dobitka oslobodjen poreza (temeljni iznos oslobodjen poreza) iznaša dakle za A i B po 650 a za C 1.300. dakle za A i B po 650 a za

C 1.300 Iznos dobitka oslobodjen poreza se mora dodiliti do 10% dobitku, koga je potribno oporeziti po tarifi.

*U šifri **9221** se kod A i B bilježi po 650 a kod C 1300 (ukupni neoporeziv iznos na dobitak). U postupku utvrdjivanja ustanovljeni alikvotni prihodi iz sudioništva tako za A i B iznaša po 4.350 a za C 8.700.*

*U formularu E 11 sudionikov A i B se kod svakoga mora alikvotni dobitak od 4.350 skratiti u točki 5 za 3.915. Ta iznos proizlazi iz alikvotnoga dobitka od zemljišća (4.500) kao odbitak i od 9/10 svote neoporezivoga iznosa na dobitak na ku se je zgladalo kao doplatak (585), ar ov dio otpadja na dobitke iz zemljišća, ki se oporezuje posebnom poreznom kvotom tako da se u rezultati kod prihodov iz udjelov, ki se moraju oporeziti po tarifi, zglada samo na 1/10 svote oslobodjene poreza. Rezultat sudjelovanja, koji se prenosi iz E 11 u obrazac E 1 u točki 11b (podložno porezu za kolektivno oporezivanje) iznosi 435 eura za A i B a po 3.915 eura treba prenijeti u šifru **963**. Odgovarajuće valja i za C.*

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

14 Šifra 9221: Temeljni neoporeziv iznos

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Polag § 23a se kod fizičkih peršon gubitki kapitalističkoga supoduzetnika utoliko ne moru poravnati ili prenositi (gubitki na tipki čekanja), ukoliko bi porezni kapitalni konto tako nastao negativan odnosno bi se povišio. To ne valja, ako gubitki nastaju zbog viška posebnih poslovnih izdavanj. Kotrig društva se onda tretira kao kapitalistički supoduzetnik, ako prema tretim jamči samo ograničeno ili uopće ne i ako ne razvija konkretne inicijative kao supoduzetnik. Za porezni kapitalni konto se gospodarska dobra osebujnoga imanja poduzeća kao i osebujna poslovna nutarzimanja/izdavanja, svenek skupa s oduzimanjem ili ulaganjem, ne smu zeti u obzir.

Gubitki na tipki čekanja

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

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

24 Ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu

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

Primjer:

Na obrtnom društvu ABC-GesbR imaju A, B svaki udjele od 40% a C od 20%. Društvo dostigne dobitak (točka 3 priloga E 6a) od 40.000 eurov. A je društvu dao na lakoviju zgradu, za ku je od društva dostao stanarinu od 6.000 eurov uz plaćanje AfA-e u višini od 150 eurov. C je društvu dao privatni zajam i je za toga dostao od društva 120 eurov činžov. Predati se mora izjava o utvrdjivanju (E 6), prilog E 6a i jedan daljnji prilog E 6a-1.

Rezultat iz točke 3 priloga E 6a (40.000 eurov, u njima izdavanja od 6.000 eurov za lakoviju i 120 eurov za činže) se mora u prilogu E 6a-1 podiliti na sudionike, a potom se kod D-a i F-a moraju utvrditi osebujna poslovna nutarzimanja (lakovija, činži) a kod D-a osebujno poslovno izdavanje AfA-e.

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

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

25 Podiljenje se vrši **samo** onda ako u dotičnom kalendarskom ljetu **završavaju dvojna financijska ljeta**. Pokidob je potribno poslovne prihode utvrditi za svako

financijsko ljeto, se moraju dobitak/gubitak (ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu, vidi Napomenu 24) i udjeli poreznoga rezultata **podijeliti** za svakoga sudionika na obadvoja financijska ljeta. Za svakoga sudionika mora saldo iz rezultata financijskoga ljeta 1 i 2 odgovarati udjelu poreznoga rezultata (napomena 24); isto valja za ukupni iznos udjelov na poreznom rezultatu.

26 Utvrđivanja za propisivanje poreza sudionikom

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

27 Supstancijski dobitki iz **poslovnih zemljišč** se pri skupni prihodi određuju i onda, ako se kod sudionika moru oporeziti posebnom poreznom kvotom. Izborno pravo oporezivanja posebnom poreznom kvotom ili – kod hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.2

formulara E 1 – po normalnom tarifu sudionik koristi pri prijavi poreza na dohodak. U formularu E 11 (Prilog prijavi poreza na dohodak za prihode iz sudioništva) se kod sudionikov moraju zeti u obzir prihodi prez privilegiranih supstancijskih dobitkov iz prodaje poslovnih zemljišč.

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

D) Objašnjenja za formular E 6b - Prilog izjavi o utvrđivanju (E 6) prihoda iz lakovije i harende za zemljišća prez zgrade i sa zgradom u ljetu 2020

Općenito k prilogu E 6b

Na svaki način je potriebno predati izjavu o utvrđivanju (E 6) i **za svaki** izvor prihoda **jedan** prilog E 6b. Po potriboći – pri sudioništvu na daljnjoj zajednici iznajmljivačev – morate hasnovati i prilog E 61.

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

1 USt-brutosistem/USt-netosistem

Kod **USt-brutosistema** se moraju odrediti primanja i izdavanja u vezi s reklamnim troški uključivši USt. Kod troškov, ki se moraju odbiti putem otpisa za rabljenje, AFA-e, se pretporezi moru odbiti odmah kao reklamni troški. Kao temelj za otpis se hasnuju troški za nabavu (preuredjenje) prez USt-a. Zbroj platnoga tereta poreza na dodanu vridnost, koji je plaćen u poreznom razdoblju se triba bilježiti u šifri **9530**, zbroj eventualnih USt-dobropisov u šifri **9460**. U slučaju platnoga tereta poreza na dodanu vridnost, ali i USt-dobropisov, se triba izvršiti saldiranje; u slučaju viška dobropisov se to bilježi u šifri **9460**, u slučaju viška platnoga tereta se to bilježi u šifri **9530**. Kod **USt-netosistema** se porez na promet tretira kao prolazna pozicija i se ne računa niti na strani primanja niti na strani reklamnih troškova. Sva primanja i izdavanja s mogućnošću pretporeznoga odbitka, ka završavaju u reklamni troški, se zato računaju samo neto. Neto-sistem se dopušća samo onim poreznim dužnikom, kod kih porez na promet principijelno more imati prolazan karakter. Neto-obračun tim nije moguć u slučajji, u ki poduzetnik ostvaruje promet, ki nije pravo oslobodjen poreza.

2 Registarski broj porezne vridnosti (EWAZ)

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

3 K „A: Općenito“

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

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

Primjer 1:

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

	Stupac za zbroje	G	H	I
Višina troškov za nabavu (zemljišće i zemlja pak zgrada) 9409				
Od ukupnih troškova nabave otpada na zgradu bez udjela zemljišta 9410				

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

Primjer 2:

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

Upisi u točki A:

*K i L moraju u stupcu za sudionike upisati u šifru **9430** onu vridnost (6.000 euro) ka otpadje na svakoga pojedinoga od njih i moraju načinjanjem križića u stupcu za sudionika potribovati podiljenje. U stupcu za sudionika za J se ništa ne upisuje. U stupcu za zbroje se bilježi svota stroškov za održavanje, ki se podilu (12.000 eurov) na deset ljet.*

	Stupac za zbroj	L	K	L
Zahtjev prema § 28 stavka 2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Troški, koje treba podijeliti 9430	12.000		6.000	6.000

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

5 AfA se miri po **fiktivni troški za nabavu** u trenutak prvoga iznajmljivanja onda, ako zgradu **stare imovine** (30 stavak 4) po prvi put dajete na lakoviju. O staroj imovini se pravilno govori onda, ako je zgrada nabavljena prije 31.3.2002.

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

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

6 AfA se izračunava na temelju **stvarnih troškov za nabavu**, ako se po prvi put daje na lakoviju zgrada, ka je neposredno pred početkom iznajmljivanja nabavljena (vidi rubnu cifru 6433c). Isto valja, ako se po prvi put daje na

lakoviju zgrada iz **nove imovine**, koja nije nabavljena neposredno pred početkom iznajmljivanja. O novoj imovini se pravilno govori onda, ako je zgrada nabavljena početo od 31.3.2002. ljeta.

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

Polag toga iznaša udio za zemlju:

- 20% u općina s manje od 100.000 stanovnikov, kade je prosječna cijena za kvadratni metar na kojoj se jur more graditi, iznaša manje od 400 eurov;
- 30% u općina s najmanje od 100.000 stanovnikov i u općina kade je prosječna cijena za kvadratni metar zemlje, na kojoj se jur more graditi, iznaša najmanje 400 EUR, ako zgrada obuhvaća prik 10 stambenih ili ili poslovnih jedinica;
- 40% u općina s najmanje 100.000 stanovnikov i u općina kade je prosječna cijena za kvadratni metar zemlje, na kojoj se jur more graditi, iznaša najmanje 400 EUR, ako zgrada obuhvaća do 10 stambenih ili poslovnih jedinica.

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

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

- ako se stvarne prilike očevidno znatno razlikuju od podatkov odredbe ili
- ako dokažete njegovu ispravnost.

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

8 **Besplatno pridobljenje** postoji onda, kad se nešto dostane darovanjem, rentom za održavanje, jerbinstvom, legatom, darovanjem polag smrtnoga slučaja i kao namirenje prava na zakoniti dio. U slučaju „mišanoga poklanjanja“ se polazi od besplatnoga pridobljenja, ako kupovna cijena za zgradu ne iznosi barem polovicu svoje prodajne vridnosti. U slučaju besplatnoga pridobljenja se nastavlja AfA pravnoga prethodnika. Vidi u toj vezi rubnu cifru 6434 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vridnost (EStR) iz 2000. ljeta.

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

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

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

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

Troški za održavanje postoju, ako se izminu samo neznatni dijeli zgrade ili ako nije znatno povišena korisna vridnost ili trajanje korišćenja (uporedi Rz 6467 i sljedeće EStR-a 2000).

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

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

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

- Troški prema §§ 3 do 5 Zakona o najamnom pravu u vezi sa zgradami, ki podližu propisom Zakona o najamnom pravu u pogledu u primjeni glavne stanarine.
- Troški za sanacijske mjere, ako je obećano podupiranje u skladu sa Zakonom o saniranju stambenih zgradov, Zakonom o stanu za početak ili

sa zakonskim propisi zemlje podupiranju saniranja stambenih zgradov, postoji.

- Troški na temelju Zakona o čuvanju spomenikov.

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

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

15 Zu „B: Utvrđivanje prihodov“

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

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

Uzmite u obzir da se ispunjuje **samo** stupac za zbroje i da stupce za sudionike **nisu za ispuniti, ako je vridnost** u dotični šifra za sve sudionike **jednaka**. U tom slučaju se iz zbroja vridnosti ustanovi po napomenutom ključu udjelov vridnost, ka pripada pojedinoj sudionici/pojedinomu sudioniku. Za utvrđivanje udjela prihodov dotičnoga sudionika/dotične sudionice se vridnosti iz stupca za zbroje podilu **automatski** sudionikom po napomenutom ključu vlasničkih udjelov.

Ako kod pojednih šifri za sudionike postojer**različite vridnosti** (na primjer različita AfA), tada u stupcima za sudionike treba upisati vridnosti koje na njih otpadaju i ove vridnosti zbrojene preuzeti u stupac za zbroj.

Primjer 3 (nastavak primjera 2 u točki 3):

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

		Stupac za zbroje	L	K	L
Nutarzimanja	9460	33.000			
Troški prema § 28	9470	1.200		600	600
AfA	9500	2.400			
Troški financiranja	9510	600			
Veljek odbiti	9520	6.000	6.000		
Ostali reklamni troški	9530	3.600			
Ukupni iznos		19.200			

16 Primanja – šifra 9460

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

17 AfA- šifra 9500 ako se ne upisuje u šifru 9134 i/ili 9135

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

18 Degresivni odbitak za amortizaciju (§ 7 st. 1a) za ekonomska dobra koja su nabavljena ili proizvedena po 30. 6. 2020.

Za ekonomska dobra, koja su stečena ili proizvedena po 30. 6.2020, odbitak za amortizaciju more se izvršiti u smanjenju godišnjih iznosa prema nepromjenjivom postotku od najviše 30% (**degresivni odbitak za amortizaciju**). Ova postotna stopa se primjenjuje na odgovarajuću knjigovodstvenu vridnost (preostala knjigovodstvena vridnost) i pokaže odgovarajući godišnji AfA iznos. Odredjena gospodarska dobra, posebno zgrade, isključena su iz degresivne AfA (vidi § 7 stav 1 red 1).

19 Odbitak za amortizaciju zgrada koje su stečene ili izgrađene po 30. 6. 2020. (§ 8. st.1a), ubrzana amortizacija zgrada, maksimalno trostruka AfA stopa)

Bez dokaza o korisnom vijeku upotrebe, odbitak za amortizaciju **zgrada** koje su stečene ili izgrađene po 30.6. 2020. iznosi najviše **7,5%** u ljetu u kom se uzima u obzir - to je tri puta već od zakonom predviđjene AfA stope od 2,5 %. Odstupajući od toga, odbitak za amortizaciju zgrada koje su ostavljene za stambene potrebe iznosi maksimalno **4,5%** - to je tri puta više od zakonom predviđjene AfA stope od 1,5%. Propis o šestomjesečnoj amortizaciji ne primjenjuje se.

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

21 Troški financiranja – šifra 9510

U šifri **9510** se bilježu troški i financiranja s posudjenimi pinezi, ki se moru otpisati u ljetu propisanja (osebito činži, kreditne takse). Otplaćivanja kredita (anuiteti) nisu reklamni troški.

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

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

23 Višak/gubitak

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

E) Objašnjenja za formular E 6c - Prilog izjavi o utvrđivanju prihoda (E 6) za paušalirane prihode iz poljodjelstva i šumarstva u 2020. ljetu

Općenito k prilogu E 6c

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

Paušalnim utvrđivanjem dobitka se paušalno uzimaju u obzir pravni posli i postupki, ki redovito nastaju.

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

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

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

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

1 Registaraki broj rješnja o poreznoj vridnosti

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

2 „Velika“ opcija osnove prinosa prema § 23 stavku

1a Zakona o socijalnom osiguranju seljakov znaći, da kod mjesnoga socijalnoga osiguranja za seljake (SVA) prosite, da se iznosi za socijalno osiguranje odmiru na bazi prihoda iz poljodjelstva i šumarstva, ki proizlazu iz rješnja poreza na dobitak namjesto iz vridnosti osiguranja, ka bazira na poreznoj vridnosti.

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

3 Prošnja za djelomićno paušaliranje

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

4 Djelomićno paušaliranje po prošnji je obligatno za ljetu prošnje i za sljedeća ćetira kalendarska ljeta. Za nasljedna ćetira ljeta po predaji molbe zbog toga ne smite predati novu molbu za djelomićno paušaliranje, puno paušaliranje nije dopušćano. Pet ljet po ljetu, u kom ste po prvi put predali prošnju, je opet moguće utvrditi dobitak punim paušaliranjem ili zaprositi da se nastavi djelomićno paušaliranje. U tom slučaju prekrížite, da ste predali prošnju jur u jednom prethodnom ljetu.

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

6 Puno paušaliranje pretpostavlja da ukupna porezna vridnost samoobradjene površine ne prelazi iznos od **75.000 EUR**. Ako su ispunjeni ovi preduvjeti, puno paušaliranje ipak nije dopušćano onda, ako ste za ljetu

propisivanja ishasnovali „veliku“ opciju osnove prinosa kod Zavoda za socijalno osiguranje seljakov ili ako predate prošnju za djelomično paušaliranje ili ste prošnju predali u zadnji četiri ljeti (vidi napomenu 3 i 4).

7 Osnovni iznos koristi se za utvrđivanje prihoda od poljoprivrede, šumarstva, alpskog gopodarstvo, vinogradarstva (samo do 60 ari), voćarstva, ribarstva i pčelarstva za potpuno paušalirana poduzeća. On iznaša 42% mjerodavne porezne vrijdnosti.

Primjer:

Poljodjelska porezna vrijdnost: 14.000 eurov

Lozarska porezna vrijdnost: 2.000 eurov

Ukupna porezna vrijdnost: 16.000 eurov

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

8 Djelomično paušaliranje se koristi ako ukupna porezna vrijdnost samoobrađene površine prelazi iznos od **75.000 eura**. Uza to djelomično paušaliranje obavezno valja onda, ako ste za ljetu propisivanja ishasnovali „veliku“ opciju osnove prinosa kod Zavoda za socijalno osiguranje seljakov (vidi napomenu 2) ili ako predate prošnju za djelomično paušaliranje ili ste prošnju predali u zadnji četiri ljeti (vidi napomenu 3 i 4).

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

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

11 Ovde se upisuju **prihodi iz šumarstva**, ki se moraju utvrditi djelomičnim paušaliranjem (vidi u toj vezi § 3 LuF-PauschVO 2015).

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

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

Poslovni prihodi, ki su oporezeni privilegiranom poreznom kvotom se uvijek moraju bilježiti s utvrđenim dobitkom/gubitkom (udjelom gubitka). Odgovarajući tomu se moraju preuzeti u šifru **9745** odnosno **9746**. Pravo na izbor čedu li takovi prihodi biti oporezeni po tarifu ili posebnom poreznom kvotom ima pogodjeni pri postupku oporezivanja dohotkov.

Pokidob se vrst oporezivanja odluči izvan postupka utvrđivanja, formular **E 11** predvidja, da takove poslovne prihode, ki su oporezeni privilegiranom poreznom kvotom, morate izlučiti pomoću formulara E 11 iz dobitka/udjela gubitka, a da rezultat iz sudioništva morate preuzeti u točku 10b formulara E 1 (najprije) prez takovih dijelov prihoda. U prijavi poreza na dohodak (E 1) se morate odlučiti, čedu li se u utvrđenom rezultatu sadržani kapitalni prihodi/dobitki iz zemljišč oporeziti po tarifu (u slučaju opcije redovitoga oporezivanja u točki 8.1 ili 8.2 formulara E 1 upisom u šifru **780** odnosno **500**) ili ne (na priliku za zemljišća upisom u šifru **961/551** formulara E 1).

14 Kod prihoda iz zemljišč, ka se ne hasnuju u poljodjelskom pogledu (na priliku skijaške staze) se bilježi samo on udio, koga je triba oporeziti.

Ovde ne morate upisati prihode koji podliježu porezu po odbitku iz davanja **prava za polaganje vodova**, ke ste primili od operatora infrastrukture iz područja struje, plina, kamenoga ulja i daljinske topline (§ 107). U slučaju vršenja opcije redovnog oporezivanja (točka 8.3 formulara E 1) treba upisati alikvotne prihode kod svakog sudionika u prilogu E 11 (K 11).

15 Prelazni dobitak/gubitak se mora utvrditi samo onda, ako ste od punoga paušaliranja minjali na potpuni račun prihoda-rashod (ili obrnuto) odnosno ako ste od djelomičnoga paušaliranja minjali na bilanciranje (ili obrnuto). U okviru paušaliranja se pri minjanju od potpunoga na djelomično paušaliranje (ili obrnuto) ne utvrdi prelazni dobitak/gubitak. Prelazni gubitki se principijelno uzimaju u obzir podiljenjem na sedam ljet. Dotična sedmina iznosa se bilježi u šifri **9242**. U šifri **9010** se bilježu prelazni dobitki. Prelazni gubitki se samo onda bilježu u šifri **9010** (u punoj višini), ako ne triba uslijediti podjela sedmin (na priliku u slučaju prodaje ili zatvaranja poduzeća); u tom slučaju mora izostati upis u šifru **9242**.

16 Pri hasnovanju poljodjelskoga i šumarskoga paušaliranja imate pravo na svotu oslobodjenu poreza na dobitak samo u obliku **temeljnoga iznosa oslobodjenoga poreza**. On iznaša 13% temelja za izračunavanje, ali maksimalno 3.900 eurov.

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

- Mjerodavan je paušalirano utvrdjen dobitak ki se ne zglada na dobitak iz prodaje ili zatvaranja.
- Na poslovni **prihode iz kapitala** (kapitalni plodovi, na primjer distribucije iz poljoprivredne zajednice) na koje se triba u poreznoj osnovici za neopreziv iznos zgladati samo onda, kada se zbog opcije redovitoga oporezivanja prema točki 8.1 Formulara

E 1 oporezuju po tarifi i u u ovom slučaju bilježu u šifri **9745** i u okviru opsega utvrđivanja dobiti se uzimaju u obzir.

- **Supstancijski dobitki** koji se odnose na **kapitalnu imovinu poduzeća** (npr. od prodaje udjela na poljoprivrednoj zajednici) moradu se zeti u osnovici za neoporezivi iznos bez obzira na to jesu li oporezovani stopom na temelju standardne opcije oporezivanja prema točki 8.1 Formulara E 1 (i u ovom slučaju u šifri **9745** moradu se evidentirati i uzeti u obzir kao dio ukupnoga paušalnoga utvrđivanja dobitka) ili oporezuju li se s 27,5% i se evidentiraju u Formularu E 1 u šifri **946**.
- **Supstancijski dobitki iz poslovnoga zemljišća** (npr. od prodaje grunta Vaše poljodjelske i šumarske gospodarske imovine) su poput supstancijskih dobitkov koji se odnose na poslovnu kapitalnu imovinu, moradu se zeti u obzir u poreznoj osnovici u temeljni neoporeziv iznos u skladu s točkom 8.2, da li se temeljem standardne opcije oporezivanja prema točki 8.2 Formulara E 1 po tarifi oporezuju (i u ovom slučaju moradu se evidentirati u šifri **9746** i uzeti u obzir kao dio paušalnoga utvrđivanje dobitka) ili se oni - bez korišćenja standardne opcije oporezivanja prema točki 8.2 Formulara E 1 - oporezuju posebnom poreznom stopom i u Formularu E1 moradu biti zabilježeni u šifri koja je mjerodavna za supstancijske dobitke iz poslovnoga zemljišća.

Ako postoju **supstancijski dobitki iz kapitalnoga imanja** i iz **poslovnoga zemljišća** ke je treba oporeziti posebnom poreznom kvotom se zgleđajte na sljedeće:

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

Primjer:

Paušalirani dobitak iznaša bez zgleđanja na prodaju zemljišća 2.000. Iz prodaje zemljišća proizlazi dobitak od 18.000, koji ji se oporezuje s 30%. Temeljni iznos oslobođen poreza se utvrđuje ovako: Osnovica za temeljni neoporeziv iznos je (cijeli) poslovni dobitak, a to je 20.000. Temeljni iznos oslobođen poreza daklea iznaša 2.600. Ov se do 10% dodiljuje dobitku od 2.000 EUR, koga se treba oporeziti po tarifi. Zbog toga u šifri 9221

upisati 260. Prihodi iz poljoprivrede i šumarstva iz Priloga E 1c iznašaju dakle 1.740. U Formularu E1 bilježi se u šifri 961 dobit od prodaje zemljišća s 15.660 (18.000 EUR minus 2.340, to je 90% dodiljenog temeljnoga neoporezivoga iznosa).

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

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

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

19 Podiljenje paušaliranih prihoda se je vršilo po napomenutom ključu vlasničkih udjelov a pri utvrđivanju udjela na dobitku/gubitku nisu zeti u obzir prihodi iz prodaje poslovnoga zemljišća, ke je moguće oporeziti posebnom poreznom stopom.

Ako popunite ov okvirić, u rješenju slijedi odgovarajuća raspodjela paušaliranoga dobitka sudionicima po napomenutom omjeru vlasničkih udjelov.

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

20 Podiljenje paušaliranih prihoda se nije vršilo po napomenutom ključu vlasničkih udjelov i/ili pri utvrđivanju udjela na dobitku/gubitku su zeti u obzir prihodi iz prodaje poslovnoga zemljišća, ke je moguće oporeziti posebnom poreznom stopom.

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