

Pomoć, kako ispuniti prijavu poreza na dodanu vrijednost (E 1) za 2021. ljetu pak prilog prijavi poreza na dodanu vrijednost za poduzetnike pojedince/ poduzetnice pojeдинke (prihodi poduzeća) za 2021. ljetu (E 1a)

Zakonski citati prez bližega objašnjenja se odnosu na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji važećoj za godinu 2021. **Prihodi** su u vezi s prihodi iz poljodjelstva i šumarstva, samostalnoga djela i poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti **dobitak**, a u vezi s drugim vrsti prihoda **višak zasluga pri troškov reklame**. Detaljirane poreznopravne informacije najt ćete u smirnica o porezu na dodanu vrijednost 2000 (EStR 2000) pod www.bmf.gv.at/Steuern/ Findok.

A) Upute u vezi s prijavom poreza na dodanu vrijednost (E 1) za 2021. ljetu

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

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

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

3 Pravo na **doplatak za već dice** imate onda, ako ste sami ili skupas drugim roditeljem 2021. ljeta primili barem djelomično za najmanje troju dicu obiteljsku potporu i ako (obiteljski) dohodak 2021. ljeta nij prekoračnuo svotu od **55.000 eura**. Doplatak za već dice za ljetu 2021 **dostajete prilikom utvrdjivanja poreza na dohodak za ljetu 2021**. On iznaša **20 eura** mješčno za treće i svako daljnje djeteta. (Obiteljski) dohodak se temelji na dohotku, ki se mora oporežiti. Prilikom utvrdjivanja dohotka, ki se mora oporežiti, se moraju odbiti reklamni troški, izdavanja i izvanredna opterećenja, ki su se morali uzeti u obzir pri propisanju poreza. Za utvrdjivanje obiteljskoga dohotka se Vaš dohodak ki se mora oporežiti principijelno adira s dohotkom vaše (hižne) partnerice/vašega (hižnoga) partnera, ki se mora oporežiti. Ako u 2021. ljetu niste živili već od 6 mjesec u skupnom domaćinstvu ili ako je dohodak jednoga (hižnoga) partnera bio negativan, se ne

vrši adiranje. Doplatak za već dice pripada načelno primateljici obiteljske potpore ili primatelju obiteljske potpore. Doplatak za već dice more prositi i (hižna) partnerica primatelja obiteljske potpore ili (hižni) partner primateljice obiteljske potpore onda, kad ona odnosno on prijavljuje porez (formular L 1 odnosno E 1) ili to more djelatni formularom E 4. Primateljica obiteljske potpore odnosno primatelj obiteljske potpore mora u danom slučaju po nalogu financijskoga ureda predati izjavu, da odustaje od doplatka. Ako obadva roditelji primaju obiteljsku potporu za dicu, ka živu u skupnom domaćinstvu, jedan od roditeljev more prositi doplatak za već dice, ako to drugi roditelj odobri.

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

Pazite na to:

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

Neodvisno od opcije redovitoga oporezivanja prihoda se opcija redovitoga oporezivanja dohotkov iz kapitala more ishasnovati za prihode iz prodaje zemljišć.

5 Ako koristite **opciju redovitoga oporezivanja prihoda** iz prodaje zemljišća kot i uzimanja iz zemljišća poduzeća, ki podližu oporezivanju s osebujnom poreznom stopom, se ovi prihodi oporežuju po općem poreznoj tarifi. Opciju redovitoga oporezivanja morete uvijek koristiti samo za sve (poslovne i privatne) prihode. U tom slučaju morate sve takove prihode bilježiti u prijavi poreza (šifre **500/501/502** za poslovne prihode odnosno šifre **985/986/987** i **572/573/574** za privatne prihode). Zadržani porez na dobitak iz imobilijov ili plaćeno posebno prethodno plaćanje se priračuna tarifnomu porezu ki se nabere u okviru propisivanja. Pazite na to, da sami morate procijeniti, da li je za Vas povoljnije redovito oporezivanje (bez automatski povoljne usporedbe). Neodvisno od opcije redovitoga oporezivanja dobitkov iz kapitala morete za zemljišća koristiti redovito oporezivanje.

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

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

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

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

8 Ovde svoje prihode moraju zapisati pripadnice/pripadnici slobodnih zvanj (to su na priliku vračiteljice/vračitelji, advokatice/advokati, umjetnice/umjetnici). Ovde se bilježu i prihodi iz drugoga **samostalnoga djela** (na priliku naknade kotrigom nadzornoga odbora). Zvana toga je potrebno ovde zapisati i bolesničke pripomoći samostalca/samostalke iz opskrbnih institucijov. Priložite kao trgovac-pojedinac prilog E 1a ili E 1a-K. Bilancisti tribaju zvana toga priložiti bilancu i račun primanj i izdavanj.

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

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

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

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

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

Kod udjelov supoduzetništva se rezultat iz priloga E 11 obuhvaća u točki 12b. Ako se znamda podilu dohotki ili se hasnuje polovična porezne kvota u pogledu na prihode iz udjelov, se to mora zeti u obzir pri javljanju poreza na dodanu vridnost.

10 Troljetna podjela je predvidjena za dobitke od prodaje i određene nadoknade (§ 37 stavak 2 broj 2).

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

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

12 Pozitivni prihodi iz samostalne umjetničke i/ili književne djelatnosti iz ljeta 2021, 2020. se na temelju neopozive prošnje moru podiliti ravnomjerno na ljeta 2019 i 2016. U ovom slučaju se ljeta 2020. i 2019. ponovno propisuju, da bi se odgovarajuće tretine mogle uzeti u obzir. Podjela je moguća samo onda, ako je saldo svih prihoda iz umjetničke i/ili književne djelatnosti pozitivan.

Prihodi, ki se moraju podiliti se prvo određuju prez skraćenja, 2/3 se bilježu pod šifrom **325** i se tako izdvajaju.

Obnašati izbornu pravo troljetne podjele se odnosi i na inozemne prihode iz umjetničke i/ili književne djelatnosti. Ukoliko pripada pravo oporezivanja na temelju Sporazuma o duplom oporezivanju drugoj državi, je potrebno zgleđati se na troljetnu podjelu u okviru pridržanoga prava na progresiju (šifra **440.**) U slučaju primjene Sporazuma o duplom oporezivanju s metodom priračunavanja se troljetna podjela mora zeti u obzir i u pogledu na šifre **395, 396.** Istovremena molba, da se ne utvrđuju činži, na ke postoji pravo (§ 205 stavak 6 BAO) osigurava, da se pri (novom) utvrđivanju poreza na dohodak za prethodna ljeta zbog troljetne podjele ne propisuju činži, na koje se ima pravo.

13 U šifra **314/324/326** se osebito bilježu iznosi 1/3, 1/5 za ljeto propisivanja čiji dobitki su u prošlom ljetu (u prethodni ljeti) podiljeni na 3 ili 5 ljet (vidi u toj vezi i Napomene 10 i 11). Ako se koristite privileg podjele za prihode iz umjetničke i/ili književne delatnosti (vidi Napomenu 12) u sledećem ili po redosledu drugom ljetu, onda se upisuje ovde i 1/3 iznosa za ljeto propisivanja.

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

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

16 Šifre **500/501/502** se ispunjuju samo u slučaju da hasnujete opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.2. Supstancijski dobitki iz poslovno korišćenoga zemljišća, ki inače podližu oporezivanju posebnom poreznom stopom (vidi napomenu), **19** se ovako oporezuju po opće poreznoj tarifi. Takovi prihodi ne smu biti sadržani u rezultatu iz Priloga E 1a (Izdvojite je u šifri **9316** Priloga E 1a). Prihodi iz udjelov (prilog E 11) se prez ovakovih prihodov bilježu u točka 10b, 11b ili 12b. Pazite na to, da pri primjeni opcije redovitoga oporezivanja, pri propisivanje poreza po opće poreznoj tarifi, morate obuhvatiti ukupneprivatne prihode iz prodaje zemljišća koji se moru oporeziti posebnom poreznom stopom (šifra **985/986/987** kot i **572/573/**

574), Porez na dobitke iz imobilijov ki se more uračunati kod poslovnih prihodov iz prodaje zemljišć, morate bilježiti u šifra **964/965/966** odnosno **967/968/969**, a osebujno prethodno plaćanje, ko se mora priračunati, bilježite u šifra **589/589/591** odnosno **583/584/585.**

17 Odredjeni prihodi od poljoprivrede i šumarstva moru se na zahtjev uzeti u obzir za porezne svrhe do **najviše jedne trećine** u poreznom ljetu i dva sledeća ljeta. Iznimke od toga su posebni prihodi koji su utvrđeni punim paušairanjem, prihodi od lova, od sporednoga posla ili sporedne djelatnosti, prihodi od posebne upotrebe šuma, prihodi od prodaje zemljišća ili prihodi od prodaje ili napuštanje poduzeća. Ako se ne želi raspodijeliti sav prihod, iz evidencije mora biti shvatljivo koji dohodak je uključen u raspodjelu i kako je utvrđjen. Ako želite zatražiti raspodjelu, označite križićem predvidjen za zahtjev (samo ako ju prvi put koristite). Molba se odnosi na sve raspodjelive prihode, obvezujući je za sledeća ljeta i stoga se ne mora ponovno podnositi. Raspodjela prestaje, izmedju ostalog, kada se objavi prestanak. U tom slučaju potrebno je označiti odgovarajući okvirić; novi zahtjev more se podnijeti po peti ljeti od propisivanja. Pozitivan saldo iz prihoda koji se raspoređuje mora se raspodijeliti, ali ne više od ukupnoga pozitivnog prihoda koga je stvorilo poduzeće. Prihod za raspodjelu unosi se u šifru **151.** Prihod od poljoprivrede i šumarstva u poreznom ljetu smanjuje se za 2/3 vridnosti iz ove šifre. Dvi tretine iznosa koje su izdvojene, **automatski** se uključuju u propisivanju za sledeće ljeta.

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

19 **949/950/951** U šifra **920/921/922** odnosno **27,5 se poslovni dobitki iz kapitala kim se priračuna** inozemni izvorski porez bilježu u slučaju da željite oporezjenje osebujnom poreznom kvotom od 25% odnosno 25%. Inozemni izvorski porez ki se mora priračunati, se bilježi u šifri **958/959/960** odnosno **923/924/925.** Inozemni izvorski porezi, ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uračunati se moru inozemni izvorski porezi svenek samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezivanju ima pravo izvorski oporezivati prihode.

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

Posebna porezna kvota iznaša 30%; ona iznaša 25% ako je prodaja izvršena pred 1.1.2016. ljeta. Porez na dobitke iz imobilijov ki se more uračunati kod poslovnih prihodov iz prodaje zemljišć, morate bilježiti u šifra **964/965/966**

odnosno **583/584/585**, a osebujno prethodno plaćanje, ko se mora priraćunati, bilježite u šifra **967/968/969** odnosno **589/589/591**.

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

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

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

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

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

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

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

27 Ovde se bilježu prihodi, ki su na temelju **medju narodnopravnih dogovorov oslobodjeni plaćanja poreza**. Takovi prihodi (uključivši one prihode, ki se upisuju u šifru **440** i ki su na temelju medjudržavnih sporazumov oslobodjeni poreza) trebaju se tretirati kod oporezivi dohodak kada se utvrđuje iznos povrata dohotka (§ 33 stavak 8).

28 U točki 15 se bilježu **reklamni troški**, ke još nije u obzir zeo/zela Vaš poslodavac/Vaša poslodavateljica ili ki su obuhvaćeni samo u okviru rešenja u vezi sa svotom oslobodjenim poreza. Za odredjene grupe zanimanja, koje su napomenute u formularu E 1 u točki 16.13, postoju posebni paušalni iznosi za marketing stroške.

Daljnje informacije o stroški za marketing najti ćete u „Stuerbuch“ (bmf.gv.at - Arbeitnehmerveranlagung).

29 Ovde se bilježu izdatki za **ergonomski povoljan namješćaj** (osobito radni stol, okretnu stolicu, rasviltjenje) radna sobe u stanu izvan oporezivog porezno priznatog radnog mjesta. Preduvjet je da je u ljetu 2021 najmanje 26 homeoffice dan obavjeno prema § 26 red 9 lit.a. Dozvojeno se upisati samo iznose **plaćeni u ljetu 2021**. Uvijek se oni moraju unijeti u punoj višini .

U propisivanju 2021, stroški se moru odbiti unutar maksimalnoga iznosa. Maksimalni iznos je **300 Eura**. Ako su takovi stroški već uzeti u obzir u ljetu 2020, smanjio se maksimalni iznos za 2021 za iznos uzet u obzir u propisivanju 2020. Izdatki u ljetu 2021 koji prelazu maksimalni iznos, uzet će se u obzir unutar maksimalnoga iznosa od sljedeće godine do kalendarskoga ljeta 2023 **automatski**. Stoga se ne more unijeti prekoraćivanje iz prethodnogs ljeta.

Odbitak za istrošenost za ergonomski povoljan namješćaj se ne uzima u obzir.

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

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

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

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

Primjer: Zemljišće A je 2021. ljeta prodano za 20.000 €. Plaćen je porez na dobitke iz imobilijov od 840 € (4,2% prihoda iz prodaje). Pri prodaji zemljišća B je došlo do gubitka od 1.000 €. Porez na dobitak iz imobilijov nije nastao. Hasnovanjem opcije propisivanja prihoda možete poravnati gubitak:

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

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

33 Posebna porezna kvota za dobitke iz prodaje zemljišća iznaša **30%**, ako je prodaja obavljena po 31.12.2015

34 Posebna porezna kvota za dobitke iz prodaje zemljišća iznaša **25%**, ako je prodaja obavljena pred 1.1.2016, a prihodi su zbog priliva obuhvaćeni u kalendarskom ljetu 2021.

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

36 Ako prodano zemljišće na dan 31.3.2012. ljeta već nije bilo vezano porezom (nabava pred 31.3.2002. na temelju desetljetnoga razdoblja za špekuliranje, takozvana „Stara imovina“) i ako je po 31.12.1987 došlo do **prenamjene** (idR) u gradjevinsko zemljišće, prihodi se moru izračunati

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

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

- ne smidu utvrditi paušalno (za paušalno utvrđivanje vidi Napomene 34 i 35, to se tiče takozvanu „Novu imovinu“ u glavnom pri nabava početo od 31.3.2002) ili koji
- se tiču „Stare imovine“ i kod ki se ne koristi paušalno oporezivanje (šifra **985/572** ili **986/573**) se ne koristi.

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

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

Ako po eventualnom poravnanju gubitka ostane negativni saldo, se ov (i pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja) skрати na 60%. Ov smanjeni gubitak se poravna samo s prihodi iz lakovije i arende polag točke 18.1, 18.2, 18.3. Po prošnji se cijeli skraćeni gubitak more zeti u obzir upisom u šifri **974**. Ako se ne stavi takova prošnja, se zame u obzir svenek petnaesti dio skraćenoga gubitka početo s ljetom oporezivanja. U ovom slučaju se petnaesti dio iznosa (4% cijeloga gubitka) upiše u šifru **973**. Ovde se eventualno bilježu i petnaesti dijeli iznosa iz prodaje zemljišća prethodnoga ljeta.

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

40 Periodična primanja (osebito rente) su periodična plaćanja, ka baziraju na dužnosti (na priliku na ugovoru ili na drugačijem jedinstvenomu pravu), pri čem je vrimensko razdoblje obaveze i tim svota plaćanja (za razliku s ratami) nesigurana. Ovde se moraju obuhvatiti prilivi iz privatnih rentov, ki ne tiču prodaje zemljišć (šifra **575**). U vezi s poreznim tretiranjem rentov vidi rubnu cifru 7001 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrijednost 2000. Za izračunavanje aktualne vrijednosti rente vidi „bmf.gv.at - Berechnungsprogramme“.

41 Ovde se obuhvaćaju prihodi iz prodaje privatnih gospodarskih dobara, ka su prodana unutar jednoga ljeta po nabavi (**prihodi iz špekulativnoga posla**). Ovde se bilježu isto tako prihodi ki potiču iz prodaje udjela (pred 1.4.2012) u smislu § 31 u verziji pred 1 StabG-om 2012. i ki se zbog priliva moraju obuhvatiti u ljetu 2021. Od toga su pogodjeni udjeli od korporacijov, ako je prodavač/prodavačica u trenutku prodaje ili unutar roka od zadnjih pet ljet unajper imao/imala udio od najmanje 1%. Ovi prihodi podližu polovičnoj prosječnoj poreznoj kvoti i se isto bilježu u šifri **423**.

42 U šifri **503 se bilježu prihodi iz prodaje** dužničkih vrednosnih papiri i derivatov, ki su nabavljeni med 1.10.2011 i 31.3.2012. ljeta. Oporezit se moraju primjenom porezne kvote od 27,5%, jedino onda ne, ako se koristi opcija redovitoga oporezivanja polag točke 8.1; u tom slučaju slijedi oporezivanje po općem poreznoj tarifi.

43 Prihodi od **uslugov** su osebito oni, ki potiču iz povrimenoga posredovanja i iz iznajmljivanja pokretnih predmetov. Poblžiše informacije vidi u rubnoj cifri 6607 i sljedeći Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vrednost 2000.

44 Takse za funkcije su takse funkcionarov/funkcionarkov javnopravnih korporacijov, ki/ke imaju odredjeno pravo odlučivanja (na priliku nadoknade funkcionaron komore, naknade ispitnih komiserov i nadoknade i naknade kotrigov različitih komisijov, vidi Dodatak II EStR 2000). Nadoknade za uzgredne djelatnosti činovnic/činovnikov su prihodi iz nesamostalnoga djela.

45 Inozemni **gubitak**, ki je prema § 2 stavku 8 sa poravnan s tuzemnimi prihodi, se naknadno oporezuje u toj mjeri, u kojoj je gubitak u inozemstvu poravnan ili je mogao biti poravnan (vidi u toj vezi Rz 187 ff EStR 2000). Kalkulirani gubitki iz držav, s kimi nije dogovorena opširna administrativna pomoć, povišuju najkašnje u tretom ljetu po njevom kalkuliranju ukupni iznos prihodov. Iznos naknadnoga oporezivanja se obuhvaća u šifri **792**.

46 Ovde se upisuju prihodi, ki se moraju oporezit **polovičnom-poreznom kvotom** na priliku odredjeni dobitki iz prodaje i prelazni dobitki, osebito ako porezni dužnik, već od 60 ljet star, obustavlja svoju privrednu deletnostt (vidi i Napomenu 10), ili iz iskorišćavanja patentnih prava, prihodi iz posebnoga korišćenja loze, za koji se traži polovična porezne kvota, ne treba unositi ovdje, već u šifru **167**.

47 Ovdje se mora unijeti prihode od korišćenja loze kao posledica više sile ili prihodi od izvanrednog korišćenja loze za koji se traži polovična porezna kvota. Vidi zato osobito Rz 7324ff EStR 2000.

48 U slučajji otpušćanja duga u smislu § 36 (ispunjenje plana saniranje, ispunjenje plaćnoga plana ili oslobodjenje od preostalogoga duga po završetku postupka obiranja) se porez na dohodak, ki otpada na otpušćanje duga, u iznosu otpušćane kvote ne fiksira (vidi u toj vezi Rz 7269 ff EStR 2000).

49 Ovde morete navesti n.pr. prihode (na priliku dobitke od prodaje), koji se priračunavaju porezu na kupnju zemljišća.

50 Porezni dug se polag § 6 broja 6 lit. c do d more na temelju molbe, ka je stavljena u poreznoj izjavi zbog transferiranja poslovnih gospodarskih dobara ili cijeloga poduzeća ili mjesta poslovanja u smislu lit. a ili pri ograničenju austrijanskoga prava na oporezivanje u smislu lit. b plaćati dug u **rata** ako je obavljen transfer ili prenašanje u državu EU-a ili u državu Europskoga gospodarskoga prostora (EWR), ili ako prema takovoj državi postoji ograničeno pravo oporezivanja. Porezni dug na gospodarska dobra iz **stalnih sredstav** se mora ravnomjerno platiti u periodi od **pet ljet**. Pri tom se prva rata mora platiti unutar jednoga miseca po objavi rješjenja o plaćanju, a daljnje rate se moraju platiti svakoga 30. juna sljedećih ljet. Odstupajući od toga se moru potribovati otvorene rate, ako se

1. gospodarska dobra, poduzeća ili mjesta poslovanja prodaju na drugi način izdoju ili transferiraju ili prenesu ili u neku državu izvan EU-e/EWR-prostora,
2. poslovodstva jedne pravne osobe premjesti u jednu državu izvan EU//EWR- prostora,
3. porezni obveznik prijavi insolveciju ili se ona provodi ili
4. porezni obveznik jednu ratu u toku od dvanaest mjeseci od nastupa dospjeća ne plati ili plati u neznatnom Iznosu.

Nastajanje ovih okolnosti morate javiti nadležnoj poreznom ogranu unutar tri misec po nastupanju.

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

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

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

51 Ako se zbog preutemeljenja u smislu Poreznoga zakona za preutemeljenja (UmgrStG) austrijansko porezno pravo ograniči nasuprot s pravom u državu EU-a ili EWR-a, se more prositi plaćanje fiksiranoga poreznoga duga u rata. Koncept za plaćanje u rata iz § 6 broja 6 lit. c do d Zakona o porezu na dodanu vrednost (EStG) se mora izvršiti po smislu (plaćanje u 5 odnosno u 2 godišnji rata kot i okolnosti, zbog kih se pred vrmenom potribojuje otvoreni iznos); vidi zato detalje u napomeni 50. U slučaju prenašanja se polag § 16 stavka 1 rećenice 3 Poreznoga zakona za preutemeljenja (UmgrStG) predvrmeno potribojuje rate i onda, ako prenositelj u daljnjem koraku prodaje rekompencaciju/ protuuslugu. U smislu § 6 broja 6 Zakona o porezu na dodanu vrednost (EStG) se to u roku od trih misec mora prijaviti vlasti, ka ubira daće.

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

52 Prema § 27 st. 6 red 1 EStG-a se okolnosti, s kimi se ograničuje austrijsko pravo na oporezivanje u pogledu na gospodarska dobra u smislu § 27 stava 3 i stavak 4 EStG-a, tretiraju kao prodaja.

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

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

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

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

Nastajanje ovih okolnosti morate javiti nadležnoj poreznom ogranu unutar tri misec po nastupanju.

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

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

54 Polag § 103 i u vezi s tim izdane Odredbe za olakšanja zbog doseljenja 2016, BGBl II broj 261/2016, se olakšanje zbog doseljenja more realizirati primjenom neoporezivim iznosom (§ 103 st 1a) Ako potribujete neoporeziv iznos zbog doseljenja, bilježite ga u šifri **983**. Pazite na to, da je bilježenje i onda potribno, ako je poslodavateljica/poslodavatelj pri poračunanju plaće uzela/uzeo u obzir iznos oslobođen poreza. Prilikom prijave poreza na dohodak provjerava jei su u predmetnom ljetu ispunjeni uvjeti za povlasticu. Za to morate predati popis (§ 7 stavak 2 spomenute odredbe).

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

56 U šifri **375** morete upisati priračunljiv porez na kupnju zemljišća, priračunljiv porez na dobitke iz kapitalala od isplatov dobitka iz akcijov i užitničkih prava društav financiranja poduzeć sridnjih staležov s olakšanjem ili upišete iznos, za koga se smanjuje po tarifi odredjeni porez, ar na temelju olakšanja zbog doseljenja hasnujete privilegiranu poreznu kvotu (vidi napomenu 55).

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

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

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

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

U šifri **944** se bilježu uključeni inozemni gubitki iz držav, s kimi nije dogovorena opširna administrativna pomoć. Takovi gubitki se moraju najkašnje u tretom ljetu po njevoj kalkulaciji naknadno oporeziti u šifri **792**. Konačan popis zemalja s kojima postoji sveobuhvatna službena pomoć (stanje 1.1.2021) najti ćete u informaciji BMF-a „Umfassende Amtshilfe im Bereich Steuern vom Einkommen (1. Jänner 2021)“, BMF-2020-0.710.689 od 16. 12. 2020. na [bmf.gv.at/Steuern/Findok](https://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok).

60 Bliže informacije o **Sonderausgaben** saznajte u "Steuerbuch" (<https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

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

Gubitki se moru prenosivi samo ako su utvrđjeni propisnim knjigovodstvom ili računom nutarizimanja i vandavanja kako je propisano.

62 Rješenje u o neoporezivom iznosem i Obavijest za poslodavatelja/poslodavateljicu. Na temelju ove obavijesti za poslodavateljicu/poslodavatelja uslijedi odbitak poreza na plaću. Na temelju propisanja 2021. ljeta valja rješenje u vezi sa svotom oslobođenom poreza za ljetu 2023. Vi morete odustati od ovoga rješenja u vezi sa svotom oslobođenom poreza ili prositi da Vam se svota oslobođena poreza fiksira niže. Niža svota oslobođena poreza se more zeti u obzir i onda, ako to javite u „Obavijesti za poslodavatelja/poslodavateljicu“.

B) Objašnjenja za prilog E 1a za 2021. ljetno

Suro označene pasaže naližu **samo bilanciste** i su tim nerelevantne za računare primanj i izdavanj. Ako se prez pobjiže definicije upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na Zakon o porezu na dodanu vridnost iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji, ka valja za 2021. ljetno.

1 Opći upisi

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

- **bilanciranja**
- **potpunoga računa ishoda i rashoda**
- **Nepoljoprivredna djelomična paušaliranja** prema § 17 (zakonsko temeljno paušaliranje), prema paušaliranju ugostiteljstva (Odredba BGBK II Nr. 2012/488), paušaliranju trgovačkih zastupnikov (BGBL II Nr. 2000/95) paušaliranju umjetnikov/pisateljev (odredba BBL II Nr. 2000/417), paušaliranju drogistov (odredba BBL II Nr.1999/229), paušaliranju športašev (BGBL II Nr. 2000/418) ili prema odredbi, ka se odnosi na neračunovodstena poduzeća (Odredba BGBL broj 1990/55).
- **Poslovno puno paušaliranje maloprodaje hrane i trgovine mišovitom robom** (odredba Saveznoga zakonskoga lista II broja 1999/228). U tom slučaju se pri utvrdjenju prihoda davaju podatki samo u točki 6 priloga E 1a.

1.2 Prilog E 1a nekate upotribiti:

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

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

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

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

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

(prisposodbi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dodanu vridnost 2000).

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

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

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

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

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

5 Pri hasnovanju **temelnoga paušaliranja** se nutarzimanja poduzeća obuhvaćaju kompletno, ali izdavanja poduzeća se odbijaju paušalno s **12%** ili **6%** prometa. Pored paušale dozvoljeno je odbiti samo:

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

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

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

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

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

- sve stroške za motorna vozila i poslovne stroške za korišćenje drugih prometnih sredstava kao i
- putne stroške.

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

Uza to morete potpuno otpisati temeljni neoporeziv iznos i odredjena poslovna izdavanja: upotribljavanje robe, plaće i zbočne stroške plaće, prinose za socijalno osiguranje, školovanje i daljnje školovanje posloprimcev, AfA (otpis za rabljenje), održavanje i popravljanje, lakoviju i arendu za negibljivo imanje, troške za tudja sredstva. Poblize informacije za to ćete najti u EStR-u 2000, rubni broj 4287 i sljedeći).

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

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

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

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

10 Odredbi o paušaliranju športašev se svim internacionalno aktivnim športašem, ki su (zbog svojega prebivališća ili običnoga borovka) u Austriji neograničeno

dužni plaćati porez i koji u kalendarskom ljetu pretežno zbog športskih priredab (naticanija, turniri) nastupaju u inozemstvu, po molbi odredjuju prihodi iz športske deletnosti uključivši deletnostt za marketing i, za koje 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 utvrđjeni, nije moguće.

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

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

12 Za korišćenje paušaliranja Malih poduzetnika koristi se Prilog E 1a-K. Samo u slučajevima u kojima se osim paušalno utvrđenoga dobitka mora evidentirati i i dobitak/gubitak iz prodaje, dobitak/gubitak od odustaranja posla, prijelazni dobitak/gubitak, umjesto Priloga E 1a-K a koristite Prilog E 1a. Paušalni poslovni izdatki se tada moraju unijeti u šifru 9259.

13 Javite ovde vrst vaše djelatnosti u obliku **trocifrene šifre branše** (ÖNACE 2008). Točnija objašnjenja najt ćete u napomeni 92. U vezi s **mišovitim** poduzeći valja sljedeće: Neko poduzeće je mišovito, ako se najmanje 20% poslovnih prihodov ne more uvrstiti u spomenutu šifru branše. U tom slučaju se mora javiti šifra branše većine prihodov i indicirati mišovito poduzeće.

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

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

16 Ako se zatvara poduzeće, jer je vlasnik/vlasnica umro/umrla, jer je nastao/nastala nesposoban/nesposobna za djelo, jer je navršio/-la 60 ljet i prestaje s zaposlenošćon, a na zahtjev se tihe rezerve zgrade koja je poreznom obvezniku služila i kao glavno prebivalište moru ostaviti neoporezive (vidi Rz. 5698 i sljedeće EStR-a 2000). Višinu tih rezervov, koje nisu oporezene, nij potrebno navoditi.

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

18 O „3. Utvrđivanje dobitka“

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

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

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

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

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

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

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

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

18.6 Principijelno se prihodi/nutarzimanja poduzeća i troški/izdavanja poduzeća bilježu prez predznakov. Tim se prihodi/nutarzimanja poduzeća obuhvaćaju kot pozitivne vrednosti i troški/izdavanja poduzeća kot negativne vrednosti. U slučaju da kod prihodov/nutarzimanj poduzeća odnosno troškov/izdavanj poduzeća kod jedne šifre nastane negativna vrednost (na priliku kod korekturov troškov/prihodov), se u određenoj šifri bilježi negativan predznak („-“).

O „Prihodi/nutarzimanji poduzeća“

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

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

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

19.3 Kod **USt-brutosistema** se potribovani porez na dodanu vrednost računaač primanj i izdavanj u trenutku isplaćanja tretira kot nutarzimanje poduzeća, a u trenutku plaćanja financijskomu uredu kot izdavanje poduzeća. Svote pretporeza, ke se potribuju od računaač primanj i izdavanj, su u trenutku plaćanja izdavanja poduzeća, a u trenutku obračunavanja s financijskim uredom nutarzimanja poduzeća. Nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća se ada moraju kalkulirati uključivši porez na dodanu vrednost (**USt-bruto-prikaz**, vidi odz dol). Prilikom nabave (produkcije) investicijskih dobar, za ka postoji dužnost aktiviranja, se pretporezi, ki se moru odbiti, moraju diliti od troškov za nabavu (produkciju), ki se odbijaju otpisom za rabljenje (AfA). Zbroj platnoga tereta poreza na promet, ki je plaćen u ljetu propisanja, je izdavanje poduzeća (upisati u šifru **9230**), zbroj eventualnih USt-dobropisov je nutarzimanje poduzeća i se bilježi u šifri **9090**. U slučaju platnoga tereta poreza na dodanu vrednost, ali i USt-dobropisov, se triba izvršiti saldiranje; u slučaju viška dobropisov se to bilježi u šifri **9090**, u slučaju viška platnoga tereta se to bilježi u šifri **9230**. Za USt-brutosistem postojaju dvije mogućnosti prikaza, naime

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

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

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

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

Ako se pretporez more odbiti, se investicijska dobra s neto-vridnosti preuzimaju u popis stalnih sredstava (§ 7 stavak 3). Ako se pretporez ne more odbiti, se on tretira kao dio troškov nabave (produkcije). Poslovna izdavanja predstavljaju samo izdane neto-iznose, porez na dodanu vridnost za kratkotrajna dobra ostaje prez bilančne vridnosti. Ako porez na dodanu vridnost nima prolazan karakter (na prilikom troški u vezi s pogonom osobnih kol), se kod izdavanja odbije kot poslovno izdavanje.

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

19.5 Prihodi od prodaje su tipični prihodi iz redovite djelatnosti poduzetnice/poduzetnika iz prodaje i prepušćanja korišćenja produktov i robe pak uslugov. Nadalje slišu tamo osebito prihodi iz prodaje šrota, otpadnih produktov i već nepotribnih sirovin, pomoćnih i poslovnih supstancijov tipičnih za poduzeće i prihodi iz udjelov na djelatni zajednica (na prilikom na gradjevinskom obrtu). Nutarzimanja od lakovije i harende, licence i provizije se moru ovde obuhvatiti samo, ako su tipični za poduzeće.

Ako se prihodi ostvaruju samo povrimeno i u manjem opsegu, se bilježu u šifri **9090**.

19.6 Umanjivanje prihoda obuhvaća skonte mušterijam, provizije na dodanu vridnost, količinske rabate, bonifikacije, premije na vjernost, vraćene svote za najzadposlanu robu i produkte s falngami.

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

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

Za prihode na temelju **slobodnoga poslovnoga ugovora** polag § 4 stavka 4 ASVG-a, ki su obuhvaćeni u obavijesti valja: U šifi **9050** morate bilježiti u obavijesti obuhvaćen iznos prez odbitka pridržanih udjelov posloprimca za

socijalno osiguranje i prez odbitka prinosov opskrbičkoj kasi; ove pozicije odbijanja se bilježu u šifri **9225**; to valja i pri hasnovanju temeljnoga paušaliranja polag § 17 stavka 1.

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

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

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

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

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

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

22.2 Računači primanj i izdavanj moraju preuzeti fizička stalna dobra iz vlašće produkcije skupa s troški za produkciju u popis stalnih dobara (§ 7 stavak 3), ako - za manjevridna gospodarska dobra (§ 13, vidi šifru **9130** i rubnu cifru 3893 EStR-a 2000) ne hasnuju mogućnost, da je velje otpišu. Izdavanja poduzeća u vezi sa šiframa **9100** do **9230** se moraju korigirati u skladu s 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**.

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

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

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

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

24.1 Bilancisti ovde moraju bilježiti zbroj svih prihoda gospodarskoga ljeta zvana onih, ki se upisuju u šifre od **9040** do **9080**. To su osebito prihodi, ki slišu stalnomu dobru (EKR 466 - 467), prihodi iz raspušćanja rezervov (EKR 470 - 479), ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) pak svi financijski prihodi (EKR 8). Kot ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) se obuhvaćaju svi prihodi, ki nisu uknjiženi u računski grupa od 40 - 47, osebito prihodi iz poslova, ki se ne smu spomenuti kot prihodi od prodaje, primitki plaćanj na prethodno isknjižena potriebovanja, otpušćanja duga, prihodi iz raspušćanja ispravkov potriebovane vridnosti, tečajni dobitki iz valutnih transakcijov, prihodi iz socijalnih institucijov, prihodi iz poslova i uslugov, ki nisu tipični za poduzeće (na priliku nutarzimanja iz iznajmljivanja stana i iz harendalnih ugovorov i iz ugovorov o licenci), nadomješćenja troškov i škode, isknjiženje neplaćenih i zastarelih obavezov, subvencije iz javnih sredstav, u slučaju da se ne otpisuju od troškov za nabavu ili produkciju prilikom investicijov.

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

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

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

25 Šifra 9093: Uzeti USt kod USt-brutosistema

Ovu šifru smu ispuniti samo računski primanj i izdavanj s USt-brutosistemom, ako hasnuju **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnim USt-iskazivanjem (vidi napomenu 18.3). U ovom slučaju se nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća odredjuju neto u šifri, ke za to dolazu u obzir (prez USt-a). Plaćeni USt se bilježi u šifri **9093**, izdani (otpisivi ili neotpisivi) USt u šifri **9233**. Platni teret poreza na dodanu vridnost se upisuje u šifri **9230**, eventualni USt-dobropis u šifri **9090**.

O „troški/poslovna izdavanja“

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

26.1 Bilancisti ovde moraju obuhvatiti:

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

26.2 Računači primanj i izdavanj ovde moraju obuhvatiti:

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

po odbitku prihoda od popusta na kupnju materijala.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28.1 Bilancisti i računski primanj i izdavanj ovde moraju zapisati troške/izdavanja za plaće pak zbočne troške plaće, naime:

- plaće po ura (za bilanciste: EKR 600 - 619, vidi napomenu 27.2),
- plaće (za bilanciste: EKR 620 - 639, vidi napomenu 27.3),
- troške za otpremnine (za bilanciste: EKR 640 - 644, vidi napomenu 27.4),

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

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

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

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

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

28.6 Kot „porez ovisan o plaći po ura i obavezni prinosi“ (za bilanciste: EKR 660 - 665) i „porez odvisan o plaći i obavezni prinosi“ (za bilanciste: EKR 666 - 669) se moraju obuhvatiti svi ostali porezi i obavezni prinosi, ki su ovisni o

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

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

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

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

29.1 Bilancisti ovde moraju zapisati (redovita i neredovita) otpisivanja od stalne imovine, osim financijska ulaganja (EKR 701 - 708) koja nisu obuhvaćena u šifri **9134** i/ili **9135**. Nadalje se ovde bilježu i otpisivanja od aktiviranih troškov za pušćanje u pogon i proširenje poduzeća (EKR 700). U šifri **9130** se uzima u obzir i dotacija i raspušćanje tihe rezerve (na prilikom manjevidna gospodarska dobra, investicijske pripomoći, prenos rezerve iz § 12 na tihu rezervu).

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

30 Šifra 9134: Degresivni odbitak za amortizaciju (§ 7 stavak 1a) za gospodarska dobra koja su nabavljena ili proizvedena po 30. 6. 2020.

Odbitak za istrošenost se more isto izvršiti u opadajućim godišnjimi iznosi prema nepromjenljivoj kvoti od najviše 30% (**degresivni odbitak za trošenje**). Ova stopa se primjenjuje na odgovarajuću knjigovodstvenu vridnost (preostalu knjigovodstvenu vridnost) i daje odgovarajući godišnji AfA iznos. Odredjena gospodarska dobra (npr. zgrade, vozila koja ne zagadjuju okoliš, prenošena ekonomska dobra, sustavi koji se koristu za unapredjenje, transport ili skladišće fosilnih goriva, kao i sustavi koji izravno koriscu fosilna goriva, vidi § 7 stavak 1 a red 1) izuzeti su od degresivne AfA. Moguće ispravke izvršiti u stopi **9268**.

31 Šifra 9135: Ubrzana amortizacija zgrade (§ 8 (1a))

Bez dokaza o korisnom vijeku trajanja, odbitak za trošenje za **zgrade**, koje su kupljene ili izgradjene po 30. 06. 2020.:

- U ljetu u kojem je prvi put uzeto u obzir, najviše **7,5%**. Odstupajući od ovoga, odbitak za trošenje zgrada koje su ostavljene za stambene prilike iznosi najviše **4,5%**.
- U sljedećem ljetu iznosi AFA najviše **5%**, a za zgrade koje su ostavljene za stambene prilike najviše **3%**.

Regulacija o polugodišnjoj-AfA ne primjenjuje se. Moguće ispravke izvršite u šifri **9269**.

32 Šifra 9140: Otpisivanja od obrtnih sredstava, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća - EKR 709 - i ispravki vridnosti u vezi s potribovanji ukoliko se ne bilježu u šifri 9142.

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

33 Šifra 9142: Dotiranje / ukidanje paušalnih vridnosnih ispravka potraživanja

Za proračunska ljeta koje počinju po 31. 12. 2020. dopušćeno je paušalno ispravljanje vridnosti potraživanja prema § 6 red 2 lit. a EStG 1988 pod uvjetima iz § 201 Abs. 2 red 7 UGB. Prema tomu, utvrđivanje vridnosti, koja je moguća samo na temelju procjene, mora se temeljiti na promišljenoj procjeni (princip povjerljive procjene). Ako postoju statistički određive iskustvene vridnosti iz sličnoga činjeničnoga stanja, one se moraju uzeti u obzir pri pažljivoj procjeni u skladu sa § 201 stavak 2red 7 UGB (npr. statistički utvrđene vjerojatnosti gubitka tj. ako je to uključeno u procjenu).

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

34.1 Bilancisti i računari rashoda-prihoda moraju unijeti troške/ izdatke za održavanje ukoliko se ti **odnosu** na zgrade. Održavanja drugih gospodarskih dobara pak troški za čišćenje od tretih, odstranjenje otpatkov i rasvjetljenje se ovde ne bilježi.

34.2 „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 popravljanja“ (prisposobi u vezi s tim pojmom § 4 stavak 7). Troški popravljanja prema § 4 stavku 7 se bilježu s iznosom petnastine na financijsko ljetu (vidi Rz 1398 i Rz 6460ff iz EStR 2000).

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

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

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

35.2 Putnim i voznim troškom (za bilanciste: EKR 734 - 735) slišu uz stroške, ki su direktno plaćeni putničkim agencijam i putni troški (dnevnice i pinezi za noćevanje, nadoknada putnih troškov, ukoliko su oni zamjena za stvarne troške (na priliku naknada za kilometražu).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

40 Šifra 9210: Knjižna vrednost izlućenih sredstava, EKR 782

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

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

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

41.2 Raćunari primanj i izdavanj ovde moraju upisati troške, spomenute u toćki 38.1. Pazite, da se prema § 4 stavku 6 prethodna plaćanja troškov tudjih sredstava podilu ravnomjerno na periodu prethodnoga plaćanja, ako se ne odnosu samo na tekuće i sljedeće kalendarsko ljetu (vidi u toj vezi rubnu cifru 1381 i sljedeće Pravilnika za obraćunavanje poreza na dodanu vrednost 2000). U takovi slućaji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga ljeta. Disagio (damnum) kod raćunara primanj i izdavanj podliže § 4 stavku 6. Stroški za pribavljanje pinez, ki prekoraćuju granicu poreznoga oslobodjenja od 900 eurov (rubna cifra 2464 Pravilnika za obraćunavanje poreza na dodanu vrednost 2000), se obavezno moraju podiliti na vrime otplaćivanja zajma (rubna cifra 2463 EStR-a 2000). U takovi slućaji se ovde bilježi i godišnji iznos gospodarskoga ljeta.

42 Šifra 9258: Udjeli dobitka pravih tajnih kotrigov društva

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

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

Ovde se upisuju oni troški, ke su poduzetniki/poduzetnice platili/platile za sebe kot prinose obaveznomu osiguranju ili opskrbnjoj instituciji i instituciji pinezne pomoći prema § 4 stavku 4 broju 1 lit. a i b. Ovde se bilježu i prinosi za opskrbu samostalcev. Ovi troški se smu obuhvatiti uz paušalu prema § 17 stavku 1.

44 Šifra 9275: Radna soba

Troški za radnu sobu ukljućujući namješćaj u privatnom stanu se principijeno ne odbijaju. Odbitni troški postoju samo ako se radna soba koristi iskljućivo u poslovne svrhe i činji **središće ćitave poslovne deletnosti**. To je, na primjer, slućaj s pisatelji, slikari, kompozitori ili vještaki. Poslovna vandavanja u vezi s radnom sobom ukljućuju, osebito, proporcionalne stroške za lakoviju, stroške poduzeća (grijanje, rasvjitljenje osiguranje itd.), AfA, troške i financiranja. Prosimo bilježite izdatke za radnu sobu samo u šifri **9275**, bez upisa u druge šifre. Već informacija o radnoj sobi morete pronajti u Uputi za porez na dohodak, Rz br. 324ff - Lohnsteuerrichtlinien. Ako se uzmu u obzir troški radne sobe, nimate pravo na marketing troške za ergonomski povoljan namješćaj (šifra 158 u Formularu E 1) i u propisivanju za homeoffice paušalu ne more se zgleđati na homeoffice-paušalu.

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

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

46 Šifra 9261 (Dotacije dobrotvornoj zakladi)

U šifri bilježite dotacije za stvaranje Novćanoga kapitala jedne zaklade za opće dobro (§ 4b). Za preduvjete za odbitnost vidite § 4b EStG 1988.

47 Šifra 9262 (Dotacije za Innovation Foundation for Education)

Ovde se unosu podupiranja Zaklade za inovaciju i obrazovanje i njeve subzaklade. Uvjete za mogućnost odbitka vidite § 4c EStG 1988.

48 Šifra 9230: Ostala izdavanja poduzeća – saldo

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

49 Šifra 9259: Paušalirana izdavanja poduzeća

Ako koristite pravo paušaliranja ovde bilježite paušalni iznos za poslovna izdavanja. Upis **izostaje**, ako hasnujete **poljodjelsko ili lozarsko paušaliranje**. U takovi slućaji upotribovite prilog E 1c (poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinaka). Upis **izostaje** i u slućaji hasnovanja **poslovnoga punoga paušaliranja** maloprodaje hrane i trgovine mišovitom robom; u tom slućaju ispunite samo toćku 6 izjave. Prilog **E 1a-K** se koristiti za traženje **paušaliranja za Malo poduzetnike**. Samo u slućaji u koji se uz paušalno utvrđen dobitak mora evidentirati dobitak/gubitak iz prodaje, dobitak/gubitak od odustajanja, prelazni dobitak/gubitak, umjesto Priloga E 1a-K koristite Prilog E 1a (vidite Napomenu 12).

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 poslovoditelji/poslovoditeljice s mjerodavnimi udjeli na društvu s ograničenom odgovornošću [GmbH], nadzorne savjetnice/nadzorni savjetnici) pak prihodi iz djelatnosti pisceva, predavačeva, znanstvenikova, učiteljeva ili odgojiteljeva.

Pored paušale dozvoljeno je odbiti samo:

- izdavanja za primitak robe, sirovin, poluproductova, 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 postoj u nadoknade u istoj višini; ovi putni i vozni troškovi umanjuju promete mjerodavne za utvrđivanje mjerodavne za utvrđivanje paušale.

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta s paušalom poslovnih izdavanj. To naliže na prilik u otpisivanja (§§ 7, 8 i 13), ostatke knjižnih vrednosti iz prodaje stalnih sredstava, stroške tuđih sredstava, 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 dnevnicke i pineze za noćevanje) ili napojnice.

Ako ste se odlučili za **USt-netosistem** (vidi odzgor napomenu 19.4), se ne kalkulira niti dužni porez na dodanu vrednost na temelju dostavov ili ostalih uslugov, niti drugim poduzetnikom/poduzetnicam plaćeni porez na dodanu vrednost (pretporez) niti platni teret poreza na dodanu vrednost. Paušala poslovnih izdavanj se mora razumiti kot neto-veličina. Svejedno, je li ste se kod poreza na dodanu vrednost odlučili za pretporezno paušaliranje prema § 14 stavku 1 broju 1 Zakona o porezu na dodanu vrednost iz 1994. ljeta ili je li su odredjeni stvarni pretporezi, se na temelju paušale poslovnih izdavanj ne smi izračunati porez na dodanu vrednost.

Kod **USt-brutosistema** (vidi u toj vezi napomenu 19.3) se morate zgledati na dužni porez na dodanu vrednost na temelju dostavov ili ostalih uslugov (u šifri **9040** ili **9050** ili – kod USt-neto-prikaza – u šifri **9093**) i na pretporez, ki je plaćen drugim poduzetnikom/poduzetnicam (šifra **9100**, a

u pogledu na tuđe činidbe eventualno šifra 9110 ili – kod USt-neto-prikaza – šifra **9233**). Platni teret poreza na dodanu vrednost upisuje se u šifru **9230**, odnosno USt-dobropis u šifru **9090**. Pokidob da se paušala poslovnih izdavanj mora tretirati kot neto-veličina, se

- pretporez na poslovna izdavanja, ka su u pogledu na porez na prihode „niže paušalirana“,
 - pretporezna paušala u slučaju da ste hasnovali pravo na pretporezno paušaliranje prema § 14 stavku 1 broju 1 UStG-a iz ljeta 1994., kao i
 - pretporez na nova stalna sredstva
- separatno odredjuje u šifri **9230** kao poslovno izdavanje.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ovde se posebno moradu unijeti one korekture koje proizlazu iz zabrane paušalnih ispravak vrednosti u slučaju proračunskoga ljeta koje počinje pred 1. 1.2021.

54 Šifra 9273: Peti iznos ispravke vrijdnosti ("Stara potraživanja")

Za proračunska ljeta koja počinju po 31. 12. 2020, su paušalne ispravke vrijdnosti dopuštene pod uvjetima iz § 201 stavak 2 red 7 UGB-a. Za proračunska ljeta koja završavaju pred 1. januarom 2021 također se moru izvršiti paušalne korekture vrijdnosti potraživanja; Iznosi ispravke vrijdnosti koje se uzimaju na u obzir moraju se ravnomjerno rasporediti na proračunsko ljeto koje počinje po 31. 12.2020 i sljedeće četira proračunska ljeta.

55 Šifra 9274: Rezerviranja petine iznosa ("Stari iznosi")

Za proračunska ljeta koja počinju po 31.12.2020, su paušalna rezerviranja dopušćena u skladu s uvjetima § 201 stavak 2 red 7 UGB. Paušalna rezerviranja se isto moredu uspostaviti za proračunska ljeta koja završavaju pred 1. januarom 2021; iznosi rezerviranja koji se uzimaju u obzir moradu biti ravnomjerno rasporedjeni na proračunsko ljeto koje počinje po 31. 12. 2020. i na sljedeće četira proračunska ljeta.

56 Šifra 9260: Korekture strošak za motorna vozila

Ovde se upisuju sve izvršene korekture u pogledu na motorna vozila, osebito korekture AfA-e iz bilanćne vrijdnosti poreznopravnoga vremena 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.

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

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

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

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

59 Šifra 9257: Korekture plaćanj za djelo i usluge

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

60 Svi prihodi iz poslovnoga **prepušćanja kapitala** (litinja, ne supstancijski dobitki), ki su oporezivi osebujnom poreznom kvotom, se u šifri **9283** izlućuju iz poreznoga rezultata priloga E 1a. To se odnosi na tuzemne prihode iz kapitala ki se moru oporeziti završno s KEST-om, ukoliko su sadržani polag toćke 3 u rezultatu utvrdjivanja dobitka, kot i za inozemne prihode iz kapitala. Ovi prihodi se u slućaju opcije redovitoga oporezivanja po toćki 8.1 formulara E 1 preuzmu u šifre **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Drugaćije se tuzemni prihodi, ki su oporezeni završno s

KEST-om uopće ne preuzmu u formularu E 1, a inozemni prihodi, ki se neka oporezu osebujnom poreznom kvotom se preuzmu u za to predvidjene šifre.

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

62 U šifri **9305** se bilježu eventualne korekture, ke nastaju pri pravom izraćunanju supstancijskih dobitkov/gubitkov, ki nalizu poslovno kapitalnu imovinu, za ko se more hasnovati posebna porezna kvota. To more biti potribno na primjer onda, ako se poslovnoopravni supstancijski dobitak, ki je obuhvaćen u toćki 3 razlikuje od poreznoga, pokidob postoju razlike pri ocjeni ulogov (na jednu stran vrijdnost, ka se mora priloziti, na drugu stran ogranićenje zbog stroškov nabave po § 6 broju 5). Rezultat supstancijskih dobitkov/gubitkov, ki se eventualno mora adaptirati, je u daljnjem mjerodavan.

63 Šifra 9289 ima duplu funkciju:

Ona služi na jednu stran za izvršenje propisov obraćunavanja prema **§ 6 red 2 lit c**. Polag toga se gubitki iz prodaje, opinezenja i drugaćijega izdvajanja gospodarskih dobar i derivatov, ćiji dobitki su oporezivi osebujnom poreznom kvotom, moraju prvobitno obraćunati s pozitivnimi prihodi iz realiziranoga povećanja vrijdnosti takovih gospodarskih dobar ter derivatov kot i s povišenom knjižnom vrijdnosću takovih gospodarskih dobar. Negativni višak koji ostaje more se poravnati samo s 55%.

Supstancijski dobitki i supstancijski gubitki se moraju obuhvatiti u prednji stupci i iz njih se mora izraćunati saldo. Ako je ta **negativ**, morete ga samo do 55% poravnati s drugim prihodima poslovanja. U tom slućaju se 45% negativnoga salda s **pozitivnim** predznakom upisuje u šifri **9289**. Tim se uraćuna 45% gubitka i korigira rezultat (ki se po potriboći ispravi u šifri **9305**) iz toćke 3 odgovarajući § 6 broju 2 lit. c.

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

64 Realizirani supstancijski dobitki/gubitki u pogledu na **poslovna zemljišća** se oporezuju osebujnom poreznom kvotom, ako prema § 30a stavku 3 i 4 ne postoji iznimka od osebujne porezne kvote, ukoliko ne hasnujete opciju redovitoga oporezivanja polag toćke 8.2 Formulara E 1. § 6 red 2 lit d predvidja nadoknadu u slućaju podudarnosti kapitalnih dobitaka i gubitaka. Šifre **9285** (vidi napomenu 60) i **9316** (vidi napomenu 61) služu realiziranju posljedjic oporezivanja.

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

66 Šifra **9316** ima duplu funkciju:

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

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

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

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

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

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

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

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

70 Šifra **9247: Doplatak/odbitak polag § 4 stavak 2:**

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

71 Šifra **9290: Ostale promjene – saldo**

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

72 **Iznos oslobodjena poreza na dobitak**

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

73 Šifra **9221: Temeljni neoporeziv iznos**

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

74 **Odustajanje od temeljnoga neoporezivoga iznosa**

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

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

Ako dobitak (prez prodajnoga dobitka) prekoračuje temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobodjenoga poreza, morete prositi za svotu oslobodjenu poreza na dobitak uvjetovanu investicijom, ako je ona pokrta nabavom ili produkcijom odredjenih gospodarskih dobar (vidi točnije u rubnoj cifri 3828 EStR-a 2000).

Supstancijski dobitki iz poslovnoga kapitalnoga imanje i poslovnih zemljišč se svenek priračunavaju temelju

izračunavanja svote oslobođene poreza na dobitak, a završno oporezivi kapitalni prihodi (litiinja, ne supstanca) samo onda, ako su na temelju prošnje za hasnovanje opcije redovitoga oporeženja (točka 8.1 formulara E 1) oporeženi po tarifu i ako se u formularu E 1 obuhvaćaju u šifra **780/782/784** odnosno **917**. Svota oslobođena poreza na dobitak za prvih 175.000 eurov dobitka iznaša 13%, za dijele dobitka ki su viši imate u manjem opsegu pravo na svotu oslobođenu poreza do 580.000 eurov (prisposdobi u toj vezi rubnu cifru 3845 i sljedeće EStR-a 2000). Upišite u šifri **9227** onu svotu, ka se polag § 10 mora zeti u obzir kot svota oslobođena poreza.

76 Šifra 9229: Svota oslobođena poreza na dobitak uvjetovana investicijom za vridnosne papire

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

Supstancijski dobitki iz poslovnoga kapitalne imovine i poslovnih zemljišč se svenek priračunavaju temelju izračunavanja svote oslobođene poreza na dobitak, a kapitalni prihodi (§ 27 stavak 2 broj 1 i 2) samo onda, ako su na temelju prošnje za hasnovanje opcije redovitoga oporeženja (točka 8.1 formulara E 1) oporeženi po tarifu i ako se u formularu E 1 obuhvaćaju u šifra **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Svota oslobođena poreza na dobitak za prvih 175.000 eurov dobitka iznaša 13%, za dijele dobitka ki su viši imate u manjem opsegu pravo na svotu oslobođenu poreza do 580.000 eurov (prisposdobi u toj vezi rubnu cifru 3845 i sljedeće EStR-a 2000). U šifru **9229** upišite onu svotu, ka se polag § 10 mora zeti u obzir kao svota oslobođena poreza.

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

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

78 Šifra 9020: Prodaja/zatvaranje poduzeća

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

79 Šifra 9021: Svota oslobođena poreza za dobitak od prodaje

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/dijela supoduzetništva). Svota oslobođena poreza ne smi biti viša nego je dobitak iz prodaje polag šifre **9020**. Ako se hasnuje ova mogućnost, se dobitki iz prodaje ne smu podiliti na tri ljeta. Ako postoju preduvjeti za polovičnu prosječnu poreznu kvotu ili ako se poduzeće proda za rentu se ne smi uračunati svota oslobođena poreza.

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

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

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

Ovde se zato upisuju:

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

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

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

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

81 Utvrđeniporezivi dobitak/gubitak bez porezno privilegiranih dobitkov iz kapitala (sadje i supstancije) i realiziranoga povećanja vridnosti supstancija kod poslovno korišćenoga zemljišća, se preuzimaju u formularu E 1 u točke 10a, 11a ili 12a.

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

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

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

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

83 Šifra 9310: Zemljišća (EKR 020 - 022)

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

84 Šifra 9320: Zgrada na vlašćem zemljištu (EKR 030, 031)

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

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

Ovde se opisuje zbroj vrednosti 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 društvu kapitala prez tipičnoga vlasničkoga udjela“), 088 („Udjeli na društvu 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, vrednosna prava“), 098 („Obavljene akontacije“) i 099 („Kumulirana otpisivanja“).

86 Šifra 9340: Rezerve (EKR 100 - 199)

Ovde se opisuje zbroj vrednosti 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 vrednosti“).

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

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

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

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

89 Šifra 9363: Paušalna rezerviranja za ostale neizvjesne obveze

Za proračunska ljeta koja počinju po 31. 12. 2020, paušalna rezerviranja isto su dopušćena pod uvjetom § 201 stavak 2 red 7 UGB

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

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

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

92 Šifre branšov

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

Trocifrena šifra branše odgovara trim prvim cifram (na početku nula) klasifikacije ÖNACE. U principu ona proizlazi iz obavijesti Austrijskoga saveznoga zavoda za statistiku, tako da dodiljivanje nije teško.

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

Ako znamda ne postoji obavijest sa strani Statistike Austrija, je ciljano dodiljivanje šifri branše moguće pod internetskom adresom: www.statistik.at u području „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2008 - anzeigen“.

U prikazu se more iskati na temelju strukture ÖNACE-a.

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

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

Gospodarske djelatnosti su u sljedećoj tabeli podiljene u odlomke.

Pazite i na objašnjenja za mišovita poduzeća u napomeni 13, odlomku B ovoga papira za pomoć pri ispunjivanju.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
A	Poljodjelstvo i šumarstvo, ribarstvo
011	Sadjenje jednoljetnih raslin
012	Sadjenje većjetnih raslin
013	Poslovanje rasadnikov kaono sadjenje raslin za pomnožavanje
014	Držanje živin
015	Mišano poljodjelstvo
016	Poljodjelske usluge
017	Lov, postavljanje lečkov i djelatnosti s tim u vezi
021	Šumarstvo
022	Siča loze
023	Pobiranje produkto, ki rastu divlje (prez driva)
024	Usluge šumarstva i siče loze
031	Ribarstvo
032	Akvakultura
B	Rudarstvo i dobivanje kamenov i zemalj
051	Vadjenje kamenoga ugljena
052	Vadjenje kafeckoga ugljena
061	Dobivanje nafte
062	Dobivanje zemnoga plina
071	Vadjenje željezne rude
072	Vadjenje neželjeznoga metala
081	Dobivanje prirodnoga kamena, šljuna, pijeska, brne i kaolina
089	Ostalo rudarstvo; dobivanje kamenov i zemalj (drugačije nije imenovano)
091	Usluge dobivanja nafte i zemnoga plina
099	Usluge ostaloga rudarstva i dobivanja kamenov i zemalj
C	Produkcija robe
101	Klanje i predjelivanje mesa
102	Predjelivanje ribe
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 produkto od škroba
107	Produkcija peciva i tjestenin
108	Produkcija ostale hrane
109	Produkcija krme
110	Produkcija pila
120	Predjelivanje duhana
131	Predjelivanje pavjesma i predionica
132	Tkaonica
133	Oplemenjivanje tekstila i oprave
139	Produkcija ostaloga tekstila
141	Produkcija oprave (prez krznene oprave)
142	Produkcija krzna
143	Produkcija oprave od tkanoga i štrikanoga materijala
151	Produkcija kože i produkto 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 produkto (prez pohišta)
171	Produkcija drivene i celulozne supstancije, papira, kartona i lipljivoga kartona
172	Produkcija produkto od papira, kartona i lipljivoga kartona
181	Produkcija tiskarskih produkto
182	Umnožavanje snimljenih nositeljev glasa, slik i podatkov
191	Koksara
192	Predjelivanje nafte
201	Produkcija kemijskih osnovnih supstancijov, gnjojiv i dušičnih spojev; plastika i sintetičnoga kaučuka u primarni obliki
202	Produkcija supstancijov protiv škodljivcev, za zaštitu raslin i dezinfekciju
203	Produkcija sredstav za ličenje, tiskarskih farbov i kitov
204	Produkcija sapuna, sredstav za pranje, čišćenje i tjelovnu njegu pak mirisnih sredstav
205	Produkcija ostalih kemijskih produkto
206	Produkcija kemijskih vlakan
211	Produkcija farmaceutskih osnovnih supstancijov
212	Produkcija farmaceutskih špecijalitetov i ostalih farmaceutskih produkto
221	Produkcija robe od gumija
222	Produkcija produkto od plastika
231	Produkcija stakla i robe od stakla
232	Produkcija negorivih keramičnih materijalov i robe
233	Produkcija keramičnih gradjevinskih materijalov
234	Produkcija ostalih produkto od porcelana i keramičnih produkto
235	Produkcija cementa, japna i pečenoga gipsa
236	Produkcija produkto od betona, cementa i gipsa
237	Obdjelivanje i predjelivanje prirodnoga obdjelanoga kamena i prirodnoga kamena (ne bliže definirano)
241	Produkcija sirovoga željeza, čelika i ferro-legurov
242	Produkcija čeličnih civi, civastih elementov, civnih kopčov i civnih spojkov od čelika
243	Ostalo prvo obdjelivanje željeza i čelika

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
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 metala
245	Livaonice
251	Čelična konstrukcija i konstrukcija od lakoga metala
252	Produkcija metalnih tankov i rezervoarov; produkcija grijačev i kaolov centralnoga grijanja
253	Produkcija parnih kaolov (prez kaolov centralnoga grijanja)
254	Produkcija oružja i municije
255	Produkcija kovanih, prešanih, provlačnih i štancanih elementov, valjanih prstanjev i produktov prahene metalurgije
256	Oplemenjivanje površin i toplinsko obdjelivanje; mehanika (ne bliže definirano)
257	Produkcija robe za rizanje, alata, bravov i okovov od neplemenitih materijalov
259	Produkcija ostale metalne robe
261	Produkcija elektronskih gradjevnih elementov i tiskanih pločic
262	Produkcija uređjajev za predjelivanje podatkov i perifernih uređjajev
263	Produkcija uređjajev i napravov telekomunikacijske tehnike
264	Produkcija uređjajev zabavne elektronike
265	Produkcija instrumentov i aparatov za mjerenje, kontrolu, navigaciju i sl. Instrumenti i uređjaji; produkcija satova
266	Produkcija uređjajev za zračenje i elektroterapiju i elektromedicinskih uređjajev
267	Produkcija optičkih i fotografskih instrumentov i aparatov
268	Produkcija magnetskih i optičkih nosačev podatkov
271	Produkcija elektromotorov, generatorov, transformatorov, uređjajev za distribuciju električne energije i rasklopnih uređjajev
272	Produkcija baterijov i akumulatorov
273	Produkcija kabelov i materijala za električnu inštalaciju
274	Produkcija električnih lampov i svitiljkov
275	Produkcija domaćinskih aparatov
279	Produkcija ostale električne opreme i uređjajev (ne bliže definirano)
281	Produkcija mašinov, ki nisu tipični za nijednu gospodarsku granu
282	Produkcija ostalih mašinov, ki nisu tipični za nijednu gospodarsku granu
283	Produkcija poljodjelskih i lozarskih mašinov
284	Produkcija alatnih strojev
289	Produkcija mašinov za ostale određene gospodarske grane
291	Produkcija automobiloval i automobilskih motorov
292	Produkcija karoserijov, nadgradnjov i prikolic
293	Produkcija automobilskih dijelov i pribora
301	Brodogradnja
302	Gradnja tračničkih vozil
303	Gradnja letilic i svemirskih brodov
304	Produkcija vojnih borbenih vozil
309	Produkcija vozil (ne bliže definirano)
310	Produkcija pohištv
321	Produkcija kovanih pinez, nakita i spodobnih produktov
322	Produkcija muzičkih inštrumentov
323	Produkcija športskih spravi
324	Produkcija igračak
325	Produkcija medicinskih i zubarskih aparatov i materijalov
329	Produkcija produktov (ne bliže definirano)
331	Produkcija metalnih produktov, strojev i opremov
332	Inštalacija mašinov i opremov (ne bliže definirano)
D	Opskrba energijom
351	Opskrba električnom energijom
352	Opskrba plinom
353	Opskrba teplinom i mrzlinom
E	Opskrba vodom; uklanjanje otpadne vode i smeća i odstranjenje onečišćavanja okoliša
360	Opskrba vodom
370	Uklanjanje otpadne vode
381	Pobiranje otpatkov
382	Predjelivanje i odstranjenje smeća
383	Reciklaža
390	Odstranjenje kvara na okolišu i ostalo uklanjanje
F	Gradnja
411	Gradjevinske mjere za korišćenje zemljišč; nositelj gradnje
412	Gradnja zgradov
421	Gradnja cest i željezničkih prometnih prugov
422	Niskogradnja vodova i gradnja bistriliščev
429	Ostala niskogradnja
431	Rušenje i pripravno djelo gradnje
432	Gradjevinska inštalacija
433	Ostala izgradnja
439	Ostale špecializirane gradjevinske djelatnosti
G	Trgovanje; održavanje i reparatura vozil
451	Trgovanje vozilima
452	Održavanje i reparatura automobiloval
453	Trgovanje automobilskim dijeli i priborom
454	Trgovanje motocikli, dijeli motociklov i priborom za motocikle; održavanje i reparatura motociklov

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
461	Trgovinsko posredovanje
462	Veleprodaja poljodjelskih osnovnih materijalov i živih živin
463	Veleprodaja hrane, užival, pilišev i duhanskih produkto
464	Veleprodaja potrošne robe
465	Veleprodaja aparato
466	Veleprodaja ostalih stroje
467	Ostala veleprodaja
469	Veleprodaja prez konkretnoga težišća
471	Maloprodaja robe različne vrsti (u prodajni prostorija)
472	Maloprodaja hrane, užival, pilišev i duhanskih produkto
473	Maloprodaja motornih pogonskih goriv (tankarnice)
474	Maloprodaja aparato
475	Maloprodaja ostalih domaćinskih aparato
476	Maloprodaja nakladnih produkto
477	Maloprodaja ostalih dobar (u prodajni prostorija)
478	Maloprodaja na prodajni štandi i sajmi
479	Maloprodaja ne u prodajni prostorija, na prodajni štandi ili na sajmi
H	Promet i javno skladišće
491	Prevoz putniko
492	Prevoz dobar u željezničkom prometu
493	Ostali prevoz putniko
494	Prevoz dobar u cestnom prometu
495	Transport u civovodi
501	Morski prevoz putniko
502	Morski prevoz dobar i obalna plovdba
503	Prevoz putniko
504	Prevoz dobar na kontinentalni voda
511	Prevoz putniko
512	Prijevoz dobar u zračnom prometu i zračnom transportu
521	Javno skladišće
522	Ostale prometne usluge
531	Poštanske usluge univerzalnih ponudjačev uslugo
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 financijskim i uslugami
662	Djelatnosti, ke su povezane s uslugami osiguranja i penzijskim kasami
663	Menedžment fonda
L	Zemljišni i stambeni posli
681	Kupnja i prodaja vlašćega zemljišća, zgradov i stanov
682	Iznajmljivanje, zakup vlašćega ili leasanoga zemljišća, zgradov i stanov
683	Posredovanje pak administracija zemljišć, zgradov i stanov za trete
M	Usluge slobodnih zvanj, znanstvene i tehničke usluge
691	Pravno savjetovanje
692	Revizija i porezno savjetovanje; knjigovodstvo

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
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 tržišta 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
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 peršone
O	Javna uprava, obrana; socijalno osiguranje
841	Javna uprava
842	Vanjski posli, obrana, pravosudje, javna sigurnost i red
843	Socijalno osiguranje
P	Odgoj i podučavanje
851	Čuvarnice i pripravne škole
852	Osnovne škole
853	Sekundarne škole
854	Tercijarno i post-sekundarno, netercijarno podučavanje
855	Ostalo podučavanje
856	Podučavne usluge
Q	Zdravstvo i socijalna skrb
861	Bolnice
862	Vračiteljske i zubarske ordinacije
869	Zdravstvo, ne bliže definirano
871	Podvorišća
872	Štacionarne ustanove za psihosocijalnu potporu, mjere protiv ovisnosti i spodobno
873	Domi za starce; stambeni domi za starce i hendikepirane
879	Ostali domi (prez odmarališć i ferijalnih domova)
881	Socijalna potpora starijih ljudi i paćenih
889	Ostala socijalna skrb (prez domova)
R	Umjetnost, zabav 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 posloprimateljev
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 zvečega 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