

Pomoć za popunjavanje Prijave poreza na dodanu vrijednost za 2021

Ako se u objašnjenju bez pobližih oznaka upućuje na zakonske odredbe, onda se podrazumijevaju odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost 1994 (UStG 1994). Zaokvirene cifre odnosu se na navedene objašnjavajuće broje u Prijavi poreza na dodanu vrijednost.

1 Pod brojčanom oznakom **000** prijavljuje se zbroj **oporezivih prometa (isporuke dobara i ostale usluge)** prema § 1 stavak 1 cifra 1, za koje je porezni dug nastao u toku poreznoga razdoblja. Pod oporezive promete spadaju i obavezno oporezivi tako i od poreza oslobođeni prometi, uključujući promete kod kojih porezni dug prelazi na primatelja usluge (n.pr. građevinske usluge prema § 19 stavak 1a). Budući da kod ovih prometa davatelj usluga ne mora platiti porez na dodanu vrijednost, ovi prometi se opet odbijaju pod brojčanom oznakom **021** (vidi i objašnjenja pod točkom 3).

Pod brojčanom oznakom **000** upisuju se i primljene akontacije (vidi i objašnjenja u sledećem odlomku). Oporeziva sticanja unutar EU (član. 1) ne bilježi se pod ovom šifrom nego pod šifrom **070**.

Za „Ciljne poreznike“ (oporezivanje prema **dogovorenim naknadam**) porezni dug u načelu nastaje posle isteka kalendarskoga meseca u kojem su izvršene isporuke dobara ili pružene ostale usluge; ovaj rok pomiče se za jedan kalendarski mesec ako je račun ispostavljen tek nakon isteka kalendarskoga meseca u kojem je izvršena isporuka dobara ili pružena ostala usluga. Ako Ciljni poreznik primi naknadu ili dio naknade prije nego što je usluga izvršena (primljene akontacije ili plaćanja unaprijed), onda porezni dug nastaje po isteku kalendarskog meseca u kojem je naknada primljena, i to neovisno o ispostavljanju računa (vidi i objašnjenja u točki 25 u vezi s odbitkom pretporeza iz plaćene akontacije).

U slučajevima oporezivanja prema **naplaćenim naknadam**, porezni dug za isporuke dobara i ostale usluge nastaje posle isteka kalendarskoga meseca u kojem su naknade primljene. Oporezivanje prema naplaćenim naknadam predviđeno je za poduzetnike/-ce koji/-e obavljaju delatnosti u smislu § 22 broj 1 EStG 1988 (Zakon o porezu na dohodak) (n.pr. pisatelji/-ce, znanstvenici/-e, ovlašćeni/-e i prisegnuti/-e civilni/-e tehničari/-ke, odvjetnici/-e, bilježnici/-e, povjerenici/-e za gospodarske poslove, umjetnici/-e). Financijski ured na zahtjev ima da odobri da ovi/-e poduzetnici/-e porez na dodanu vrijednost smidu plaćati prema dogovorenim naknadam. Prema naplaćenim naknadam oporezuju se i opskrba poduzeća (za plin, vodu, električnu energiju i grijanje) i poduzeća za uklanjanje smeća i za odvoz otpadnih voda i otpada. Ovi poduzetnici/-ce ne moradu predati zahtjev za oporezivanje prema dogovorenim naknadam. Nadalje, sledeća poduzeća oporezuju se prema naplaćenim naknadam: Poljoprivrednici/poljodjelatnice koji/e nisu obvezni voditi knjige i obrtnici koji nisu obvezni voditi knjige; nadalje, osobito iznajmljivači, koji u jednoj od prethodni dva kalendarski let nisu postigli više od 110.000,00 eura prometa. Financijski ured na zahtjev ima da odobri da ovi/-e poduzetnici/-e porez na dodanu vrijednost smidu plaćati prema dogovorenim naknadam.

Promet se kod isporuka dobara i ostalih usluga odmjerava prema naknadi. Naknada je sve ča primatelj isporuke dobara ili ostalih usluga treba utrošiti da bi dobio isporuku dobra ili ostale usluge. Porez na dodanu vrijednost ne spada u naknadu. Kod akontacije navodi se naplaćeni iznos, tomu pripadajući porez na dodanu vrijednost se izračuna iz naplaćenoga iznosa. U dva posebna slučaja (putničke usluge prema § 23 i hasnovana roba prema § 24) promet se u biti mjeri prema razlici između kupovne i prodajne cijene s odbitkom poreza na dodanu vrijednost.

2 Pod brojčanom oznakom **001** iskazuje se **vlašća potrošnja** za koju je porezni dug nastao tijekom poreznoga razdoblja.

O vlašćoj potrošnji se radi:

1. kad poduzetnik/-ca uzme predmete iz poduzeća (uključujući i dotaciju osoblju). Pod to spadaju i dari u vrijednosti više od 40,00 eura, koji su poklonjeni iz poduzetničkih razloga (na primjer dari kupcen) Ovde spada i uzimanje cijelog poduzeća ili dijela poduzeća (osobito predaja putem darivanja), pri čemu je poduzetniku/-ci stjecatelju/-ici omogućen odbitak pretporeza;

2. kad poduzetnik/-ca koristi predmete iz poduzeća za svrhe izvan poduzeća (uključujući korišćenje od strane osoblja). Primjer: Poduzetnica koristi poslovni kombi za privatne vožnje. Obuhvaćanje vlašće potrošnje prema točkam 1 i 2 pretpostavlja da je poduzetnica za ta predmet imala pravo odbitka pretporeza u cijelosti ili djelom. Stoga se ne radi o vlašćoj potrošnji ako je neki poduzetnički- predmet svojevremeno kupila privatna osoba (bez odbitka pretporeza) i kasnije ga uzela;

3. kad poduzetnik/-ca izvrši ostale usluge za svrhe izvan poduzeća (uključujući izvršenje usluga i za osoblje). Primjer: Delači građevinskoga poduzetnika vršu posle popravaka na njegovoj privatnoj vili.

4. ukoliko poduzetnik/-ca u tuzemstvu stvara izdatke (rashode) koji se odnosu na usluge koje pretežno služe poduzeću i prema načelima poreza na dohodak nisu odbivi, n.pr. jer se radi o neodbitnim izdacima reprezentacije. I ova vlašća potrošnja pretpostavlja da je za dotične predmete svojevremeno bio dopušćen odbitak pretporeza u cjelini ili djelom.

Porezni dug za vlašću potrošnju nastaje po isteku kalendarskoga meseca u kojem su predmeti uzeti ili korišćeni, izvršene usluge odnosno stvoreni rashodi. Osnovica vlašće potrošnje su (uvijek bez sadržanog poreza na dodanu vrijednost):

- u slučaju točke 1: cijena ponovne nabavke (kupovna cijena jednakovrsnog predmeta odnosno vlašći stroški) u času uzimanja;
- u slučaju točke 2: pripadajući stroški za korišćenje izvan gospodarske delatnosti (n.pr. udio u strošak vozila za privatne vožnje);
- u slučaju točke 3: na usluge pripadajući stroški;
- u slučaju točke 4: dotični izdaci (rashodi).

3 Pod brojčanom oznakom **021** unosu se prometi kod kojih dojde do prijelaza poreznog duga na primatelja usluge. Ovo se tiče n.pr. prometa (uključujući akontacije) poduzetnica/poduzetnika koji pružaju građevinske usluge u smislu § 19 stavak 1a, koji vrše isporuke dobara i određene ostale usluge u vezi sa starim željezom i otpadnim materijalom (§ 19 stavak 1d, Porezna odredba na dodanu vrijednost u starom željezu BGBl. II br. 129/2007), prometi prijenosa certifikata emisija u okoliš (§ 19 stavak 1e lit a) ili prometi isporuka određenih mobilnih telefonskih uređaja i integriranih rasklopnih krugova ako je na računu iskazana naknada u iznosu od najmanje 5.000,00 eura (§ 19 stavak 1e lit b). Nadalje, pod ovom brojčanom oznakom inozemni poduzetnici koji u Austriji uporezuju na dodanu vrijednost moraju upisati one promete (isporuke dobara u svrhu sastavljanja ili postavljanja i ostale usluge) kod kojih, prema § 19 stavak 1 drugi odlomak, porezni dug prelazi na primatelja usluge. Svi prometi navedeni pod brojčanom oznakom **021** moraju se, istina, obuhvatiti pod brojčanom oznakom **000**, ali se pak pod stvarnom brojčanom oznakom **021** opet oduzimaju.

Neoporezivi prometi (n.pr. prometi kojim je mjesto izvršenja u inozemstvu), ne upisuju se ni pod brojčanom oznakom **000** ni pod brojčanom oznakom **021**.

4 Kod **neoporezivih isporuka dobara u inozemstvo** treba razlikovat izvoz, to su isporuke dobara u zemlje izvan EU („treće zemlje“, „područje trećih zemalja“), od oslobođenih isporuka dobara u druge zemlje EU (u „ostalo područje Zajednice“). Pod šifrom **011** navodu se samo izvozi dobara oslobođeni poreza (§ 7), neoporezive isporuke unutar EU (članak 6 stavak 1 u vezi s člankom 7) navodu se pod šifrom **017**. Oslobođeni izvozi od poreza moru se vršiti kako prema poduzetnicima/-ama tako i prema privatnim osobam na području trećih zemalji. Odbitak pretporeza ostaje na snazi („pravo oslobođenje poreza“).

5 Odnosi se na **neoporeziva oplemenjivanja posla**, ako doradjeni ili preradjeni predmet dospijene na područje trećih zemalja (§ 8). I ovde odbitak pretporeza ostaje na snazi.

6 Ovde su obuhvaćena daljnja porezna oslobodjenja za koja odbitak pretporeza ostaje na snazi.

7 Ovde se navodu **neoporezive isporuke dobara unutar EU** (vidi i točku 4), s izuzetkom dva slučaja koja su navedena pod brojčanom oznakom **018**. Oslobodjene isporuke dobara unutar EU u pravilu pretpostavljaju da je primatelj poduzetnik/-ca koji/-a nabavlja predmet za svoje poduzeće, te da je primatelj dao na znanje svoj UID-broj. Odbitak pretporeza ostaje na snazi.

8 Ovde se upišu isporuke novih vozila unutar EU u sljedećim slučajevima:

PAZITE: U ovim slučajevima je obvezno ispuniti formular U 17 odnosno U 17a i predati ga nadležnom financijskom uredu.

Isporučke novih vozila primateljima bez UID-broja

Ako je novo vozilo (to je n.pr. auto do 6 mjeseci od datuma prvoga upotrijebljavanja neovisno o izvršenim vožnjama i dalje svaki auto do prijedjenih 6000 km) isporučio/-la poduzetnik/-ca koji/-a ima obrt trgovine vozilima (n.pr. trgovac/trgovkinja vozilima) u neku drugu zemlju u EU i ako primatelj nije predočio UID-broj, onda je ova isporuka vozila ipak oslobodjena poreza. Ona se ovde upiše posebno. Odbitak pretporeza ostaje na snazi.

Isporučitelji vozila prema članku 2

Ovo se tiče posebnoga slučaja kad novo vozilo u neku drugu zemlju u EU isporučuje ili privatna osoba ili poduzetnik/-ca koji/-a nema obrt trgovine vozilima (osobnim motornim vozilima) i kad na to vozilo ne postoji pravo na odbitak pretporeza. Kad bi se takovo vozilo isporučilo u tuzemstvu, ne bi se radilo o oporezivom prometu, a porez koji je isporučitelju svojevremeno obračunat, ne bi bio priznat kao odbitak pretporeza. Isporuka novoga vozila u neku drugu zemlju u EU povlači oporezivi promet (promet se dakle upiše i odzgor pod brojčanom oznakom **000**), ali je on onda oslobodjen poreza. S ovom isporukom povezano je pravo na odbitak pretporeza za novo vozilo isporučeno u EU-inozemstvo, ovaj pretporez oduzima se pod brojčanom oznakom **064**.

9 Brojčanom oznakom **019** počinju oslobodjeni promet i s kojima je istovremeno povezan gubitak odbitka pretporeza („nepravilno porezno oslobodjenje“). Pod brojčanom oznakom **019** obuhvaćaju se promet zemljišćen i vlasća potrošnja (n.pr. uzimanje jednog do onda za potrebe poduzeća korišćenog ili iznajmljenog stana u vlasništvu). Unutar dvadeset godina od svojevremeno iskorišćenog odbitka pretporeza za to zemljišće dojde do ispravke pretporeza (vidi točku 33).

Za isporuke zemljišća uključujući vlasća potrošnja postoji mogućnost odricanja od oslobodjenja od poreza; u ovom slučaju promet podliježe poreznoj stopi od 20% i ne smije se upisati pod brojčanu oznaku **019**; u tom slučaju ne dojde do ispravke pretporeza.

10 Ovde se upisuju nepravilno oslobodjeni promet **malih poduzetnikov**. Ako vaši promet (uključujući vlasća potrošnja) u obračunskom razdoblju nisu premašili 35.000,00 eura neto, onda ste kao mali poduzetnik automatski oslobodjen plaćanja poreza. U ovom slučaju ne smite iskazati porez u računima i ne smite tražiti odbitak pretporeza. Kod gornje granice prometa ne uzimaju se u obzir promet pomoćnih poslova uključujući prodaju pogona kao i promet koji su oslobodjeni poreza prema § 6 stavak 1 cifra 8 lit d i j, cifra 9 lit b i d, cifra 10 do 15, cifra 17 do 26 i cifra 28. Pomoćni poslovi su prodaja dugotrajne imovine (n.pr. strojeva) kao i prodaja cijelog pogona ili dijela pogona. Ako je vaš promet samo jednom u vremenu od 5 let premašio granicu od € 35.000,00 neto za najviše 15%, oslobodjenje od plaćanja poreza ostaje na snazi. U slučaju da vaše poduzeće ne peljate u Austriji (inozemna poduzetnica/inozemni poduzetnik), nimate pravo na oslobodjenje poreza kao mali poduzetnik.

Pismenom izjavom morete se odreći prava na oslobodjenje poreza za male poduzetnike; u tom slučaju prometi se oporezuju prema općim propisima i imate pravo na odbitak pretporeza („redovno oporezivanje“). Tu izjavu morete predati zajedno s ovom prijavom poreza na dodanu vrijednost, ali u posebnom neformalnom dopisu ili u obliku formulara U 12 koga morete dostati kod financijskoga ureda. Ta izjava veže vas za najmanje 5 kalendarskih ljet. Ako redovno oporezivanje po 5 ljeti (ili kašnje) više ne želite koristiti, morate pismeno opozvati zahtjev za redovno oporezivanje do kraja prvog kalendarskoga mjeseca ljeta za koju ponovo želite uzeti nepravilno oslobodjenje.

Kod promjene s nepravilnoga oslobodjenja na poreznu obvezu (ili zbog opcije porezne obveze ili zbog prekoračenja granice za maloga poduzetnika) ili obrnuto (prijelaz s porezne obveze na nepravilno oslobodjenje) more dojt do ispravka pretporeza (vidi objašnjenja točka 33).

11 Pod brojčanom oznakom **020** navedu se **ostali oslobodjeni promet (bez prava na odbitak pretporeza)**. To su n.pr. usluge s područja novčanoga, kreditnoga i osiguravajućega gospodarstva, naknade nadzornih savjetnikov, promet majki-skrbnica i obdanišnih majki ili roditelja-skrbnika, promet slipih s najviše tri delači ki imaju dobar vid; promet privatnih škol, promet društveno korisnih sportskih udruženja.

Prometi zdravstvenih ustanova i lječilišća, ustanova za njegu, domov za stare, slipe i nemoćne kao i domi za mlade su oslobodjeni poreza, ako nje ostvaru pravne osobe s javnim ovlastima ili neka društveno korisna ustanova. Za ustanove za njegu, domove za stare, slipe i nemoćne kao i za domove za mlade more se pak pod određenim uvjetima kod financijskog ureda odreći prava na oslobodjenje. U tom slučaju prometi podliježu poreznoj stopi od 10% i dopušćen je odbitak pretporeza.

Nadalje, oslobodjeni su promet liječnica/-ka, psihoterapeutkinja/psihoterapeuta, zubnih tehničara/-ki kao i prijevozi betežnih. U tim slučajevima odricanje od oslobodjenja poreza nije moguće.

Za iznajmljivanje zemljišća vrijedi sledeće: Iznajmljivanje stani ima poreznu obvezu od 10%. Iznajmljivanje zemljišća za poslovne svrhe je, osim ako se radi o kratkotrajnom iznajmljivanju, u načelu oslobodjeno plaćanja poreza (u ovom slučaju promet se upiše pod brojčanom oznakom **020**), ali iznajmitelj/-ica more za svaki pojedinačni promet (za svaki poslovni objekt, svaki drugi prostor) izabrati poreznu obvezu („mogućnost opcije“). Ovo međjutim vrijedi samo onda kada harendater zemljišće koristi gotovo isključivo za promete koji ne isključuju odbitak pretporeza. Onda se primjenjuje normalna porezna stopa od 20%. Ako iznajmitelj/-ica poslovnih prostorija koristi pravo na oslobodjenje plaćanja poreza more dojt do ispravka u prošlosti odbijenih pretporeza (vidi točku 33).

12 Normalna porezna stopa iznosi 20%. Ovom poreznom stopom oporezuju se svi promet i s poreznom obvezom za koje nije predviđena niti jedna posebna (snižena) porezna stopa.

13 **Sniženoj poreznoj stopi od 10%**, prema § 10 stavak 2 cifra 1 do 8, podliježu, izmedju ostalih, sledeći promet:

Isporučke dobara i vlasća potrošnja predmeta navedenih u Prilogu 1 Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osobito poljodjeljski proizvodi, prehrambena sredstva i pripravci živežnih namirnica, knjige, novine, nadalje, izmedju ostalog iznajmljivanje zemljišća za stanovanje, osim troškova grijanja (za iznajmljivanje poslovnih prostorija vidi objašnjenje u točki 11), usluge udruženja fizičkih lica za održavanje, upravljanje ili poslovanje dijelova i postrojenja neke nekretnine koja je u njihovom zajedničkom vlasnišćvu, na kojoj postoji stambeno vlasnišćvo i koja služi za stanovanje (kod poslovnih prostorija u stambenom vlasnišćvu postoji nepravilno oslobodjenje plaćanja poreza s opcijom izbora uz uvjet da iznajmitelj to zemljišće gotovo isključivo koristi za promete koji ne isključuju odbitak pretporeza, pri čemu taj promet onda podliježe normalnoj poreznoj stopi), određene usluge studentskih domova, određene usluge društveno korisnih, dobrotvornih i crikvenih udruženja, putnički prijevoz (izvan zrakoplovima u tuzemstvu), odvoz smeća, promet privatnih zdravstvenih ustanova i lječilišća, ustanova za njegu i domova za stare, slipe i nemoćne.

Sniženoj poreznoj stopi od 13% podliježu prema § 10 stavak 3 cifra 1 do 12 između ostalog sledeći prometi:

Isporuke dobara i vlasća potrošnja predmeta navedenih u Prilogu 2 Zakona o porezu na dodanu vrednost, osobito žive životinje, biljke, drva za kurenje, nadalje prenočište zajedno s popratnim uslugama, iznajmljivanje zemljišta za kampiranje, prometi iz delatnosti kao umjetnik/-ca (n.pr. slikar/-ica, kipar/-ica, pjesnik/-inja i umjetnički/-a pisatelj/-ca, ali ne i stručni/-a pisatelj/-ica), prometi bazena za plivanje i termalno liječenje, privatna kazališta i privatne koncertne priredbe, privatni muzeji, cirkuske predstave i usluge izvođača na sajmovima, usluge privatnih domova za mlade, odgojnih domova, domova za obrazovanje i izobrazbu, domova za oporavak (n.pr. dječje jaslice, dječji vrtići, čuvarnice), putnički prijevoz s zrakoplovi. Umjetnički predmeti (ako ih isporučuje umjetnik/-ca kao i u daljnjim posebnim slučajevima, ako se ne primjenjuje takozvano oporezivanje razlike);

Isporuka vina od strane poljodjeljskih poduzeć (proizvođača) potpada također pod sniženu poreznu stopu od 13% (vidi objašnjenja pod točkom 14)

14 Isporuka i vlasća potrošnja vina od strane proizvođača podliježe poreznoj stopi od 13%. U slučaju vina koje je napravljeno od dokupljenog grojza, i za prodaju vina na rastoku-prodaju vina primjenjuje se normalna porezna stopa od 20%. Za poljoprivrednike i šumare koja nisu obavezni voditi knjige ovo vrijedi samo ako su odabrali opciju redovnog oporezivanja (pet let vezani na to); inače vidi točke 16 i 17.

15 Za promete na područje Jungholz i Mittelberg normalna porezna stopa od 20% smanjuje se na 19% za poduzetnike/-ce koji/-e na tim područjima imaju prebivalište (sjedište), uobičajeno boravište ili jedno mjesto poslovanja (upisati pod brojanom oznakom **037**). Snižene porezne stope od 10% odnosno 13% se ipak primjenjuju.

16 17 Ovi brojčani oznaki **052** i **007** relevantni su samo za poljoprivrednike i šumare koji nisu obavezni voditi knjige i koji nisu odabrali opciju redovnog oporezivanja. U redovnom slučaju za promete ovih poljoprivrednikov i šumari putem paušaliranja ne proizlazi ni obveza plaćanja poreza na dodanu vrednost niti mogućnost da im financijski ured nadoknadi pretporez. Samo u ispod navedenim slučajima paušalirani poljoprivrednik mora financijskomu uredu zaista platiti odgovarajući porez (dodatni porez) bez mogućnosti da od financijskog ureda dobije naknadu pretporeza.

16 Dodatni porez od 10% vrijedi ukoliko je uslijedila prodaja nepoduzetnicima/-ama, osobito za prodaju vina od strane paušaliranih vinara/vinarica na rastoku ili općenito za prodaju vina koje je napravljeno od dokupljenoga grojza. Dodatni porez se plaća i za prodaju pića koja nisu navedena u Prilogu 1 Zakona o porezu na dodanu vrednost.

17 Dodatni porez od 7% vrijedi za pića navedena pod točkom 16 ukoliko je uslijedila prodaja poduzetnicima/-ama. Sniženoj poreznoj stopi od 5%, prema § 28 stavak 52 broj 1 od 1.7.2020 do 31.12.2021, podliježu sledeći prometi:

Davanje jilišev, rastakanje pilišev u smisl § 111 stavak 1 GewO 1994, smještaj u stambenim i spavaćim prostorijama i iznajmljivanje (davanje na hasnovanje) zemljište za kempiranje, prometi iz umjetničkog djelovanja, isporuke određenih umjetnina (vidi točku 13) projekcije filma, izvedbe cirkusa, djela kao zabavljački izlagač, isporuke knjigov i elektronskih publikacijev. Za novine i druge periodične publikacije, porezna stopa od 5% primjenjuje se do 31. 12. 2020.

18 Ovde se navedu iznosi poreza na dodanu vrednost koji su neprikladno stavljeni u račun i stoga se duguju financijskom uredu (§ 11 stavak 12 i stavak 14). Ako je primatelj isporuke dobara u nekoj drugoj državi u EU, dajući pogrešne podatke svom/svojoj tuzemnom/-j isporučitelju/-ici, postigao isporuku dobara oslobodjenu poreza unutar EU (vidi točku 7), onda primatelj duguje izmakli porez (članak 7 stavak 4); i ovaj iznos se upiše pod brojanom oznakom **056**.

19 U sledećim slučajevima porez na dodanu vrednost ne duguje poduzetnik/-ca koji/-a je pružio/-la uslugu, nego vi kao kupac

(primatelj/-ica usluge) i zato se upiše pod brojanom oznakom **057**. Ali vi morete taj porez koji duguje pod brojanom oznakom **066** odmah odbiti kao pretporez, ako kod vas nije načelno isključen odbitak pretporeza (n.pr. zbog nepravilno oslobodjenih prometa). Poduzetnik/-ca koji/-a pruža uslugu ne treba ga obračunati u računu; pravo odbitka pretporeza ipak vrijedi.

Brojanom oznakom **057** obuhvaćene su sledeće usluge:

1. Ostale usluge i isporuke u svrhu sastavljanja ili postavljanja (n.pr. podizanje zgrade) koje vam pruža inozemni/-a poduzetnik/-ca (§ 19 stavak 1 drugi odlomak)
2. određene isporuke struje i plina od strane inozemnih poduzetnika/-ca (§ 19 stavak 1c)
3. Prometi prijenosa certifikata emisija u okoliš (§ 19 stavak 1e lit a) ili prometi isporuka određenih mobilnih telefonskih uređaja i integriranih rasklopnih krugova ako je na računu iskazana naknada u iznosu od najmanje 5.000,00 eura (§ 19 stavak 1e lit b)
4. Isporuke dobara tuzemnom primatelju/tuzemnoj primateljici u okviru trostranog posla (članak 25 stavka 5)

Osvrnite pažnju da se vrime nastanka poreznog duga za pod točkom 1 navedene slučajeve prelaska poreznog duga (§19 stavak 1 drugi odlomak) ne more pomaknuti kasnijim izdavanjem računa. Porezni dug u ovim slučajevima nastaje općenito istekom kalendarskoga miseca u kojem je usluga izvršena.

20 Ako vam se pružaju građevinske usluge (uključujući akontacije) s prijelazom poreznog duga, onda porez ne duguje poduzetnik/-ca koji/-a je pružio/-la uslugu, nego vi kao primatelj usluge. Ovaj preneseni porez upisuje se pod brojanom oznakom **048**. Ako ne postoji isključenje odbitka pretporeza, vi taj porez koji duguje morete pod brojanom oznakom **082** opet odbiti kao pretporez.

Nadalje, kod isporuka u okviru vlasništva koje služi kao osiguranje plaćanja i kod rezerviranog prava vlasništva kao i kod prometa zemljišćem u okviru prisilne dražbe (§ 19 stavak 1b) dojde do prijelaza poreznog duga na primatelja usluge. Ovaj preneseni porez upisuje se pod brojanom oznakom **044**. Ako ne postoji isključenje odbitka pretporeza, taj porez koji duguje primatelj usluge more se opet pod brojanom oznakom **087** odbiti kao pretporez.

Pod brojanom oznakom **032** upisuje se na vas kao primatelja/-icu usluge preneseni porezni dug za isporuke dobara i određene ostale usluge u vezi sa starim metalom i otpadnim materijalima (§ 19 stavak 1d, Porezna odredba o starom željezu BGBl. II br. 129/2007). Ovde se nadalje obuhvaćaju prometi prema Odredbi o borbi protiv poreznih prevara (USTBBKV /Obppp), BGBl. II br. 369/2013, (konzole za video igre, laptopi, tablet-računala, plin i električna energija, certifikati za plin i električnu energiju, metali i investicijsko zlato), kod kojih također dojde do prijelaza poreznog duga na primatelja usluge. Ako ne postoji isključenje odbitka pretporeza, onda morete porez koji duguje pod brojanom oznakom **089** opet odbiti kao pretporez.

21 Stjecanje dobara unutar EU imate ako u okviru svog poduzeća (dakle, ne za privatne svrhe) primite „prekograničnu isporuku dobara“ od nekog/-e poduzetnika/-ce iz jedne države članice EU, t.j. predmet isporuke dopiše iz jedne druge države članice EU u tuzemstvo. Stjecanjem dobara unutar EU smatra se nadalje ako vi neki predmet koji pripada vašem poduzeću, ali se nalazi u nekoj drugoj državi članici EU (predmet se nalazi n.pr. u jednoj vašoj inozemnoj podružnici) odatle trajno premjestite u tuzemstvo. U slučaju samo privremenog korišćenja u tuzemstvu ne radi se o stjecanju dobara unutar EU.

Ukoliko imate pravo na odbitak pretporeza, utoliko morete taj porez na dodanu vrednost koji otpada na stjecanja dobara iz EU opet odbiti kao pretporez (brojčana oznaka **065**). Porez na stjecanje dobara iz EU za određena vozila ne morete odbiti kao pretporez (§ 12 stavak 2 cifra 2 lit b). Popunjavanje brojčanih oznakov o stjecanju dobara unutar EU služi, između ostalog, za kontrolu točnog oporezivanja prekograničnih transakcija.

Ne radi se o stjecanju dobara unutar EU ako ste vi ili poduzetnik/-ca koji/-a ima samo nepravilno oslobodjene promete (vidi točke 9, 10 i 11, a time i ako ste mali poduzetnik koji nije zatražio redovno oporezivanje) ili ako ste paušalirani poljoprivrednik i šumar (vidi točke 16 i 17), i ako istovremeno stjecanja dobara unutar EU ni u protekloj ni u tekućoj godini nisu premašila prag stjecanja dobara od 11.000,00 eura. Ako se prag stjecanja dobara premaši samo u tekućoj godini, tada dolazi do porezne obveze od prvog stjecanja

kojim je prag premašen. Porezu na stjecanje dobara uvijek podliježe trošačka roba (n.pr. duhanski proizvodi, vino i ostala alkoholna pića) kao i nova vozila (za definiciju „novog vozila“ vidi točku 8), stoga se ove isporuke ne ubrajaju pri računanju praga stjecanja dobara. Na prag stjecanja dobara more se odreći (ako je n.pr. tuzemni porez na promet niži od dotičnog inozemnog poreza na dodanu vrijednost); ovo odricanje vezuje poduzetnika/-cu na najmanje dvije kalendarske godine, i općenito za sva stjecanja dobara iz drugih država članica.

22 Pod brojčanom oznakom **071** odbijedu se posebni slučajevi oslobođenih stjecanja dobara iz EU. Pod ovo spada osobito stjecanje onih predmeta čija bi isporuka u tuzemstvu i čiji uvoz iz neke treće zemlje bi bio oslobođen. Za stjecanja dobara s poreznom obavezom primjenju se normalne porezne stope (brojčane oznake **072**, **073** i **088**).

23 Vidi objašnjenja uz točke 12, 13, 15 i 17.

24 Ako ste u slučaju stjecanja nekog predmeta unutar EU, koji se na kraju otpreme ili slanja nalazi na području neke druge države članice, koristili austrijski UID-broj, onda se ovo stjecanje preko austrijskog UID-broja u načelu podvrgava austrijskom porezu na stjecanje dobara. Ovo stjecanje međutim ne morate oporezovati u Austriji ako je to stjecanje dokazano oporezovano u državi članici odredišta. Takva stjecanja se ne navedu pod brojčanom oznakom **070**, nego samo pod brojčanom oznakom **076**.

U slučaju tzv. „trostranih poslova“ stjecanje dobara takodjer ne trebate oporezovati, nego samo navesti pod brojčanom oznakom **077**, ako poduzetnik/-ca (stjecatelj) dokaže da se radi o takvom trostranom poslu i on/a ispuni svoju obvezu prijave (obuhvaćanjem u „zbirnoj prijavi“).

25 Pod brojčanom oznakom **060** prijavljuju se porezni iznosi koji spadaju u obračunsko razdoblje, a koje su drugi/-e poduzetnici/-e posebno iskazali u svojim računima za isporuke dobara ili ostale usluge koje su izvršene u tuzemstvu za poduzeće, uključujući poreze na pružene akontacije iskazane na računu, kao i pretporeze izračunate prema prosječnim stopama. Za „Istversteuerer“ (porezne obveznike koji oporezuju prema naplaćenim naknadama), čiji promet prema § 1 stavak 1 cifra 1 i 2 – pri čemu se promet iz pomoćnih poslova uključujući prodaju poduzeća ne uzimaju u obzir – u proteklom obračunskom razdoblju nisu premašili 2 000 000 eura, dodatan preduvjet za odbitak pretporeza je da je plaćanje izvršeno.

Preduvjet za odbitak pretporeza u vezi s isporukama dobara i ostalim uslugama je da oni s najmanje 10% služe poduzetničkoj svrhi.

Ako stoga n.pr. jedan trgovački predstavnik nabavi kombi (s pravom odbitka pretporeza) i 25% ga koristi za svoje poduzeće, on more odbiti 100% pretporeza; privatni udio od 75% uključujući alikvotnu amortizaciju podliježe oporezivanju vlašće potrošnje (vidi točku 2).

Nema prava na otpis pretporeza za rashode koji prema zakonu o porezu na dohodak u cjelini ili pretežno nisu odbivi. Takodjer nije dopušćen odbitak pretporeza u vezi s nabavkom (proizvodnjom), najmom ili poslovanjem osobnih motornih vozila, kombija ili motorcikla, s izuzetkom vozila auto-škole, demonstracijskih vozila kao i vozila određenih isključivo za prodaju i vozila koja najmanje 80% služe za gospodarski prijevoz putnika ili gospodarsko iznajmljivanje.

Kod osobnih motornih vozila ili kombija s vrijednošću CO₂ emisije od 0 grama po kilometru (n.pr. osobna motorna vozila ili kombiji s isključivo električnim ili elektrohidrauličnim pogonom) moguć je odbitak pretporeza po općim preduvjetima § 12 UStG (Zakona o porezu na dodanu vrijednost) 1994.

26 Pod brojčanim oznakama **084**, **085**, **086**, **078**, **068** i **079** posebno navedu se paušalno izračunati pretporezi koji pak već moradu biti sadržani pod brojčanom oznakom **060**. Ovde treba obuhvatiti paušaliranja pretporeza predviđena za određene grupe zanimanja ili delatnosti.

27 Pod brojčanom oznakom **061** prijavljuju se carini plaćen porez pri uvozu dobara za predmete koji su uvezeni za poduzeće. Ovo ne vrijedi ukoliko postoji isključenje od odbitka pretporeza.

28 Pod brojčanom oznakom **083** upisuje se pretporez koji se odnosi na one poreze pri uvozu (EUSt) čije knjiženje nije uslijedilo na račun carinskog ureda, nego, na temelju mogućnosti izbora, na račun financijskog ureda za onog poduzetnika/-ce za kojeg/-u je roba uvezena. Ovo ne vrijedi ukoliko postoji isključenje od odbitka pretporeza.

29 Pod brojčanom oznakom **065** treba navesti zbroj iznosa poreza za stjecanje dobara iz EU prema brojčanim oznakama **072** do **088**, ukoliko ne postoji isključenje od odbitka pretporeza.

30 Pod brojčanim oznakama **066**, **082**, **087** i **089** treba upisati poreze koji su prešli na primatelja usluge, ukoliko ne postoji isključenje od odbitka pretporeza. Poblize vidi objašnjenja pod točkom 19 i 20.

31 U slučajevima u kojima nepoduzetnik/-ca slijedom isporuke novog vozila postaje poduzetnik/-ca, on/ona more tražiti odbitak pretporeza (vidi i objašnjenja točka 8). Odbitak pretporeza je prema članku 12 stavak 3 moguć samo za troškove nabave, ne i za troškove pogona nastale do daljnje prodaje; ako je vozilo preprodano po nižoj cijeni, odbitak pretporeza je ograničen fiktnim poreznim iznosom koji otpada na ovu nižu cijenu i smije se provesti tek kod provedbe isporuke novog vozila unutar Zajednice.

32 Pod brojčanom oznakom **062** navode se pretporezi koji su iskazani pod brojčanim oznakama **060**, **061**, **083**, **065**, **066**, **082**, **087** i **089**, koji se pripisuju takozvanim „nepravilno neoporezivim prometima“ (vidi točke 9, 10 i 11) ili prometima koji su izvršeni u inozemstvu i koji bi, da su bili učinjeni u tuzemstvu, bili nepravilno oslobođeni poreza.

33 Ako se u obračunskom razdoblju promijene odnosi koji su u prethodnim godinama bili mjerodavni za zatražene odbitke pretporeza, onda se odbitak pretporeza na temelju propisa § 12 stavak 10 do 13 treba ispraviti. Ispravak se prijavi pod brojčanom oznakom **063**. Ovo vrijedi i kod prelaska s nepravilnog oslobođenja poreza na redovno oporezivanje i obrnuto. Ovisno o tome je li prvobitno poduzeti odbitak pretporeza sad nedopušćen (n.pr. prodaja poslovnog zemljišta bez odricanja od poreznog oslobođenja, vidi i objašnjenja točka 9), ili je svojevremeno nedopušćeni odbitak pretporeza sad dopušćen (n.pr. prelazak s oporezivanja malog poduzetnika na redovno oporezivanje), proizlazi ili potraživanje povrata pretporeza ili dobropis pretporeza.

34 Pod šifrom **067** obavu se **ispravke pretporeza** prema § 16 stavak 1 (promjena obračunske osnove) i stavak 3 (nenaplativost naknade).

35 **Ostale ispravke**

Ov red stoji na raspolaganju za ostale ispravke. Primjerice ovde se obuhvaćaju ispravci naknada koji se odnose na promete proteklih obračunskih razdoblja, pri čemu se upiše iznos poreza (a ne obračunsku osnovicu). Ispravci naknada koji se odnose na tekuće obračunsko razdoblje trebaju se uzeti u obzir već pod brojčanom oznakom **000**.

Ovde se upisuju i dobropisi koji proizlazu iz slučajeva iz § 7 stavak 4 drugi podstavak za porezno oslobođenje za (ponajprije oporezovane) promete izvoza, ako je dokaz o izvozu stigao tek u tekućem obračunskom razdoblju.

Ovo uputstvo zadržava samo najvažnija upućivanja za popunjavanje prijave. U slučaju nedoumice obratite se svojem poreznom savjetniku/svojoj poreznoj savjetnici ili službenicima nadležnog financijskog ureda.