

Pomoć pri ispunjavanju prijave poreza na dohodak (E 1) za 2022. ljetno pak prilog prijavi poreza na dohodak za poduzetnice pojedinke/ poduzetnike pojedince (prihodi poduzeća) za 2022. ljetno (E 1a)

Zakonski citati prez bližega objašnjenja se odnosu na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji, ka valja za 2022. ljetno. **Prihodi** su u vezi s prihodi iz poljodjelstva i lozarstva, samostalnoga djela i poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti **dobitak**, a u vezi s drugim vrsti prihoda **višak zasluška prik troškov reklame**. Detaljirane poreznopravne informacije najt ćete u smirnica o porezu na dohodak 2000 (EStR 2000) pod bmf.gv.at/Steuern/Findok.

Upute u vezi s prijavom poreza na dohodak (E 1) za 2022. ljetno

1 Za dicitu, ka se zadržavaju u Austriji, **samozaslužna odbitna svota** na ljetno iznaša **494 eura** kod jednoga diciteta i **669 eura** kod dvoje dicitu. Svota od **669 eura** se povišuje za treto dicitu i svako dodatno dicitu svenek za **220 eura**. Za dicitu ka se zadržavaju u nekoj drugoj EU-državi, u Švicarskoj, Liechtensteinu, Norveškoj ili na Islandu, se polag EU-odredbe o prilagodjenju odbitnih iznosov obiteljskoga bonusa plus moraju zeti u obzir iznosi, ki su prilagodjeni nivou cijenov u odgovarajućoj državi. U danom slučaju se zgleđanje na mjerodavne vridnosti obavi automatski.

Pretpostavka za samozaslužna odbitnu svotu je, da ste u odgovarajućem ljetu za već nego šest misec 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 dicitu najmanje sedam misec dugo primali obiteljsku potporu i da prihodi Vaše partnerice/Vašega partnera ukupno nisu bili viši nego **6.000 eura**. Samozaslužna odbitna svota pripada i partnerom, ki su u odgovarajućem ljetu živili u životnoj zajednici, ka je postojala već nego šest misec, ako je jedan od partnerov za bar jedno dicitu najmanje sedam misec dugo primao obiteljsku potporu. Ukoliko se u sljedećem spominja "(hižna) partnerica/(hižni) partner", su tim mišljene i peršone u hištvo, životni partneri i registrirani partneri s najmanje jednim dicitom. Pravo na samozaslužna odbitnu svotu u (hižnom) partnerstvu ima samo jedan, i to samo on (hižni) partner s višimi prihodi; u slučaju da su prihodi isti, se jasno isplaća onomu, ki pelja domaćinstvo. Prihodi iz kapitalnoga imanja se pri poračunanju granice za primanje samozaslužnačke odbitne svote moraju zeti u obzir i onda, ako su završno oporezeni na temelju odbitka poreza na kapitalne dobitke ili ako podližu osebujnoj poreznoj kvoti od 25% ili 27,5%.

Samoodgojiteljska odbitna svota Vam pripada, ako u odgovarajućem ljetu niste živili već nego šest misec u zajednici s (hižnom) partnericom/(hižnim) partnerom i ako ste bar sedam misec dugo za najmanje jedno dicitu primali obiteljsku potporu. Za višinu samoodgojiteljske odbitne svote valjaju iste regule kot za samozaslužnačku odbitnu svotu.

2 Pravo na **dodatni iznos za dicitu** imate onda, ako su ispunjeni sljedeći preduvjeti:

- U 2022. ljetu ste bar 30 dani dugo imali poslovne prihode ili prihode iz nesamostalnoga djela ili ste dostajali cijelo ljetno plaćanja polag Zakona o podvaranju dicitu ili potporu u karenciji zbog podvaranja.
- Dohodak u 2022. ljetu nije prekoraknuo odredjenu granicu; ta granica odvisi od broja dicitu, za ku ste već od šest misec dugo dostajali obiteljsku potporu. Ona iznaša:
 - Kod jednoga diciteta: 13.749 eura (porez na dohodak pod 550 eura)
 - Kod dvoje dicitu: 16.499 eura (porez na dohodak pod 1.100 eura)
 - Kod troje dicitu: 18.769 eura (porez na dohodak pod 1.650 eura)
 - Kod četvere dicitu: 20.461 eura (porez na dohodak pod 2.200 eura)

- Kod daljnje dicitu se diže granica zasluška; za svako dicitu se mora zgleđati na povišeni iznos poreza na dohodak od 550 eura.

- Ako imate pravo na samozaslužnačku odbitnu svotu ili na samoodgojiteljsku odbitnu svotu ili ako (hižni) partner odzgor napomenutu granicu zasluška isto nije prekoraknuo. U tom slučaju ima ona peršona pravo na dodatni iznos za dicitu, ka je za dicitu dostajala obiteljsku potporu.

Da bi u rješenju o porezu mogli zeti u obzir dodatni iznos za dicitu morate potvrditi, da za to postoju preduvjeti. Zbog toga morate dati izjavu, ka je predviđjena u točki 4.2.1 ili u točki 4.2.2.

Ako imate pravo na dodatni iznos za dicitu će se ov automatski poračunati i zeti u obzir.

3 Pravo na **doplatak za već dicitu** imate onda, ako ste sami ili skupa s drugim roditeljem 2022. ljetna primali barem djelomično za najmanje troju dicitu obiteljsku potporu i ako (obiteljski) dohodak 2022. ljetna nij prekoraknuo svotu od **55.000 eura**. **Doplatak za već dicitu za 2023. ljetno** ćete dostati prilikom prijave poreza na dohodak za **2022. ljetno**. (Obiteljski) dohodak se temelji na dohotku, ki se mora oporeziti. Prilikom utvrdjivanja dohotka, ki se mora oporeziti, se moraju odbiti reklamni troški, osebujna izdavanja i izvanredna opterećenja, ki su se morali uzeti u obzir pri propisanju poreza. Za utvrdjivanje obiteljskoga dohotka se principijelno adira Vaš dohodak ki se mora oporeziti s dohotkom vaše (hižne) partnerice/vašega (hižnoga) partnera, ki se takaj mora oporeziti. Ako u 2022. ljetu niste živili već od 6 misec u skupnom domaćinstvu ili ako je dohodak jednoga (hižnoga) partnera bio negativan, se ne vrši adiranje. Doplatak za već dicitu principijelno pripada primateljici obiteljske potpore ili primatelju obiteljske potpore. Doplatak za već dicitu more potpore i (hižna) partnerica primatelja obiteljske potpore ili (hižni) partner primateljice obiteljske potpore pri prijavljenju poreza (formular L 1 odnosno E 1) ili to more djelati formularom E 4. Primateljica 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 dicitu, ka živu u skupnom domaćinstvu, jedan od roditeljev more prositi doplatak za već dicitu, ako to drugi roditeljev odobri.

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

Zgledajte se na to,

- da sami morate ocijeniti, da li je za Vas povoljnije redovito oporezivanje (povoljnost se ne prispodablja automatski)
- da se smanjuje vraćanje KEST-a u slučajima u ki su posredovana samozaslužna odbaiva svota ili odbaiva svota za dicu (vidi točku 3 u prilogu E 1kv) i
- da odbijanje troškova reklame nije dopušćano (izuzeti su prihodi iz kriptovalutova).

Neodvisno od opcije redovitoga oporezivanja prihoda se opcija redovitoga oporezivanja kapitalnih dohotkova more ishasnovati za prihode iz prodaje zemljišća.

5 Ako hasnujete **opciju redovitoga oporezivanja prihoda** iz prodaje zemljišća kot i uzimanj iz zemljišća poduzeća, ki podližu oporezivanju s osebujnom poreznom kvotom, se ovi prihodi oporezu po općem poreznom tarifu. Opciju redovitoga oporezivanja morete ishasnovati samo za sve (poslovne i privatne) prihode. U tom slučaju morete 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 imobilijova ili plaćeno posebno prethodno plaćanje će se priraćunati tarifnomu porezu, ki se nabere u okviru propisivanja. Zgledajte se na to, da sami morete ocijeniti, da li je za Vas povoljnije redovito oporezivanje (povoljnost se ne prispodablja automatski). Neodvisno od opcije redovitoga oporezivanja kapitalnih dohotkova morete za zemljišća ishasnovati opciju redovitoga oporezivanja.

6 Ako hasnujete **opciju redovitoga oporezivanja prihoda** iz **davanja prav za peljanje vodova**, od kih je pridržan porez po odbaivu od 10%, se ovi prihodi oporezu po općem poreznom tarifu. Ako se prihodi ne kalkuliraju s 33% iznosa isplate, se višina iznosa mora dokazati ekspertizom.

Opciju redovitoga oporezivanja morete ishasnovati svenek samo za sve (poslovne i privatne) prihode. U tom slučaju morete sve takove prihode bilježiti u prijavi poreza (šifra **9326** u E 1a za poslovne prihode odnosno šifra **547** za prihode iz lakovije i arende). Priraćunljiv porez po odbaivu polag § 107 se kod poslovnih prihoda upisuje u šifra **286/287/288**; kod prihoda iz lakovije i arende priraćunljiv porez morete bilježiti u šifri **596**.

7 Ovde se moraju zapisati prihodi iz **poljodjelstva i lozarstva**. Ako kot **poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinaka** Vaše prihode iz poljodjelstva i lozarstva izraćunavate **paušalami**, dodajte prilog E 1c. Moguće dodatne priloge (formular Komb 24, Komb 25 ili Komb 26) tribate priložiti samo po nalogu financijskoga ureda. Izraćunajte dobitak bilanciranjem ili kompletnim računom primanj i izdavanj i priložite prilog E 1a ili E 1a-K. Bilancisti tribaju zvana toga priložiti bilancu i račun primanj i izdavanj. Zgledajte se na to, da se rezultat iz priloga/prilogova E 1a, E 1a-K, E 1c ili E 11 triba bilježiti **kompletno** (dobitak/gubitak odnosno paušaliran dobitak plus mogući dobitak od prodaje i prijelazni dobitak).

Kod **udjelova** supoduzetnićva se rezultat iz priloga E 11 obuhvaća u točki 10.2. Ako se znamda podilu dohotki ili se hasnuje polovićna porezna kvota u pogledu na prihode iz udjelova, se to mora zeti u obzir pri javljanju poreza na dohodak.

8 Ovde svoje prihode moraju zapisati pripadnice/pripadniki slobodnih zvanj (to su na priliku vraćiteljice/vraćitelji, advokaticice/advokati, umjetnice/umjetniki). Ovde se bilježiu i prihodi iz drugoga **samostalnoga djela** (na priliku naknade kotrigom nadzornoga odbora). Zvana toga je potribno ovde zapisati i bolesnićke pripomoći samostalca/samostalke iz opskrbnih institucijova. 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 kapitalni dobitki ili supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišća ki bi se mogli oporeziti osebujnom poreznom kvotom, onda u točki 11.1 odnosno 11.2 svenek bilježite dobitak/gubitak (udio dobitka/gubitka) **prez** ovakovih prihoda. Inozemni kapitalni dobitki, ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom, se upisuju ili pod šifrom **947** (oporezivanje s 27,5%) odnosno pod šifrom **783** (oporezivanje s 25%) ili pri hasnovanju opcije na redovito oporezivanje polag točke 8.1 skupa sa završno oporezivimi tuzemnimi kapitalnimi dobitki ili supstancijskim dobitki pod šifrom **782**. Supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišća se upisuju u šifri **962** (oporezivanje s 30%) odnosno u šifri **552** (oporezivanje s 25%) ili pri hasnovanju opcije na redovito oporezivanje polag točke 8.2 pod šifrom **501**.

Kod **udjelova** supoduzetnićva se rezultat iz priloga E 11 obuhvaća u točki 11.2. Ako se znamda podilu dohotki ili se hasnuje polovićna porezna kvota u pogledu na prihode iz udjelova, se to mora zeti u obzir pri javljanju poreza na dohodak.

9 Ovde se bilježiu prihodi **poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti**. Nadalje se moraju zapisati i bolesnićke pripomoći obrtnika/obrtnice od strani opskrbnih institucijova. 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 kapitalni dobitki (litanja i supstancija) ili supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišća ki bi se mogli oporeziti osebujnom poreznom kvotom, onda u točki 12.1 odnosno 12.2 bilježite dobitak/gubitak (udio dobitka/ gubitka) svenek **prez** ovakovih prihoda. Inozemni kapitalni dobitki ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom, se upisuju pod šifrom **948** (oporezivanje s 27,5%) odnosno pod šifrom **785** (oporezivanje s 25%) ili pri hasnovanju opcije na redovito oporezivanje polag točke 8.1 skupa sa završno oporezivimi tuzemnimi kapitalnimi dobitki ili supstancijskim dobitki pod šifrom **784**.

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

Kod **udjelova** supoduzetnićva se rezultat iz priloga E 11 obuhvaća u točki 12.2. Ako se znamda podilu dohotki ili se hasnuje polovićna porezna kvota za prihode iz udjelova se to mora zeti u obzir pri javljanju poreza na dohodak.

10 **Troljetna podjela** je predvidjena za dobitke od prodaje i odredjena nadomješćenja (§ 37 stavak 2, broj 2).

Dobitak od prodaje je dobitak na temelju prodaje (napušćanja) cijeloga poduzeća, jednoga dijela poduzeća ili jednoga udjela supoduzetnika/supoduzetnićva. Ovi dobitki se bilježiu prez skraćenja u šifri **9020** priloga E 1a U slučaju prodaje ili napušćanja cijeloga poduzeća, se more u šifri **9021** priloga E 1a zeti u obzir svota oslobodjena poreza od maksimalno 7.300 eura (odnosno alikvotna svota oslobodjena poreza prilikom prodaje jednoga dijela poduzeća/jednoga udjela supoduzetnika). 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. tom slučaju zapišite 2/3 dobitka od prodaje pod šifru **311/321/327**. U odredjeni slučajii (osebujno ako neki prik 60-ljetni dužni plaćati porez u okviru prodaje/napušćanja obustavlja svoju djelatnost) se namjesto svote oslobodjene poreza i troljetne podjele more potribovati i polovićna prosjećna porezna kvota (vidi i napomenu **46**).

11 Petljetna podjela je predviđena za dobitak od "naknade zbog izvlaštenja"; to je dobitak iz izlučenja gospodarskih dobar zbog intervencije od strane vlasti ili zbog toga, da bi se prepričala takova intervencija. Ako kanite hasnovati pravo podjele, zabilježite svenek one 4/5, ke se izlučuju, pod šifrom **312/322/328**.

12 Pozitivni prihodi iz **samostalne umjetničke i/ili književne djelatnosti** iz ljeta 2022. se na temelju neopozive prošnje moru podiliti ravnomjerno na ljeta 2022., 2021. i 2020. U ovom slučaju se ljeta 2021. i 2020. ponovno propisuju, da bi se odgovarajuće tretine mogle zeti 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 odredjuju prez skraćenja, 2/3 se bilježu pod šifrom **325** i se tako izdvajaju.

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

13 U šifra **314/324/326** se bilježu iznosi 1/3, 1/5 ki pripadaju osebujno ljetu propisivanja, čiji dobitki su u lanjskom ljetu (u prethodni ljeti) podiljeni na 3 ili 5 ljet. Ako se hasnuje privileg podjele za prihode iz umjetničke i/ili književne djelatnosti u sljedećem ili po redosljedju drugom ljetu, onda se mora upisati ovde i iznos 1/3 za ljetu propisivanja.

14 Šifre **780/782/784** ispunite samo u slučaju da bi hasnovali opciju redovitoga oporezivanja kapitalnih dobitkova (točka 8.1). KEST-om završno oporezivi tuzemni kapitalni dobitki pak inozemni poslovni kapitalni dobitki i supstancijski dobitki (dužni propisivanja) iz poslovnih ulaganj kapitala, ki drugačije podližu oporezivanju s osebujnom poreznom kvotom, se ovako oporezu 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 prihoda bilježu u točka 10.2, 11.2 ili 12.2. Zgleđajte se na to, da pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja, pri propisanju poreza po općem poreznom tarifu, morate obuhvatiti **sve** privatne tuzemne i inozemne kapitalne prihode 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 Šifre **917/918/919** se ispunjuju samo u slučaju da hasnujete opciju redovitoga oporezivanja kapitalnih dobitkova (točka 8.1). Poslovni kapitalni dobitki (litinja i supstancija) kim se uračuna inozemni izvorski porez, se ovako oporezu po općem poreznom tarifu. Inozemni izvorski porez ki se mora priračunati, se bilježi u šifri **958/959/960** odnosno **923/924/925**. Inozemni izvorski porezi, ki se moru refundirati u inozemstvu, se ne smu upisati. Uračunati se moru inozemni izvorski porezi svenek samo u toj mjeri, u koj inozemna država na temelju Sporazuma o duplom oporezenju ima pravo izvorski oporezivati prihode.

16 Šifre **500/501/502** se ispunjuju samo u slučaju da hasnujete **opciju redovitoga oporezivanja** polag točke 8.2. Supstancijski dobitki iz poslovno hasnovanih zemljišč, ki drugačije podližu oporezivanju osebujnom poreznom kvotom (vidi napomenu 20), se ovako oporezu po općem poreznom tarifu. Takovi prihodi ne smu biti sadržani u rezultatu iz priloga E 1a. (Izlučite je u šifri **9316** priloga E 1a). Prihodi iz udjelov (prilog E 11) se prez ovakovih prihoda bilježu u točka 10.2, 11.2 ili 12.2. Zgleđajte se na to, da pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja, pri propisanju poreza po općem poreznom tarifu, morate obuhvatiti **sve** privatne prihode iz prodaje zemljišč ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom (šifre **985/986/987** kot i **572/573/574**). Porez na dobitke iz imobilijov ki se more uračunati kod poslovnih prihoda iz prodaje zemljišč morate bilježiti u šifra **964/965/966** odnosno **583/584/585**, a osebujno prethodno plaćanje, ko se mora priračunati, bilježite u šifra **967/968/969** odnosno **589/589/591**.

17 Odredjeni prihodi iz poljodjelstva i lozarstva se na temelju prošnje moru u ljetu propisanja i u dvi sljedeći ljeti porezno zeti u obzir i to **svenek treći dio**. Od toga su izuzeti osebujno prihodi, ki se poračunaju punim paušaliranjem, prihodi iz lova, prihodi iz zasluška skraja ili iz uzgredne djelatnosti, privilegirani prihodi iz osebujnoga korišćenja loze, prihodi iz prodaje zemljišč ili prihodi iz prodaje ili napušćanja poduzeća. Ako se ne tribaju podiliti svi prihodi, se na temelju zapisov mora viditi, ki prihodi su uzeti u podiljenje i kako su poračunani.

Ako kanite hasnovati pravo podjele, prekrižite (samo kod prvoga ishasnovanja) za tu prošnju predviđeni obločić. Prošnja se odnaša na sve prihodi ke je moguće podiliti i je obavezna i u naredni ljeti, a zbog toga ju ne tribute na novič stavljati. Podjela završava med ostalim onda, kad date na znanje neka završi. tom slučaju morate prekrižiti odgovarajući obločić.

Ako je ljetu propisanja bar drugo naredno ljetu po prvog podjeli morete prositi, da se treći dijeli, ki se još nisu zeli u obzir

- u ovom ljetu i u tri sljedeći ljeti podilu ravnomjerno i da se bilježi svenek jedna četvrtina (točka 9.3.1) ili da bi se
- tretidijeli, kisejšnisuzeliuobzir, bilježiliucjelinju ljetu propisanja (točka 9.3.2).

Ako ne stavite takovu prošnju ćedu se oni treći dijeli ki se još nisu zeli u obzir od drugoga narednoga ljeta prvokratne podjele početo ravnomjerno podiliti na dvi polovice i zeti u obzir u završnom ljetu podjele kot i u ljetu po tom. Ako je završno ljetu prvo ljetu po početku podjele, morate ukupni iznos dvi tretih dijelov, na ke se još nije zgleđalo, bilježiti svenek u završnom ljetu.

Podiliti se mora pozitivan saldo iz prihoda poduzeća, ki neka se podilu, ali maksimalno svi pozitivni prihodi iz poduzeća. Prihode, ki se moraju podiliti morate upisati u šifri **151**. Prihodi iz poljodjelstva i lozarstva u ljetu propisanja se tako smanjuju za 2/3 iznosa ki je upisan u šifri. Izlučene dvi tretine iznosa ćedu se **automatski zeti u obzir** pri oporezivanju sljedećih ljet.

18 Šifre **946/947/948** odnosno **781/783/785** ispunite onda, ako kanite, da se tuzemni i inozemni poslovni kapitalni dobitki, ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom od 27,5% odnosno 25%, oporezu tom poreznom kvotom (prez hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.1). Takovi prihodi ne smu biti sadržani u rezultatu iz priloga E 1a. (Izlučite je u šifra **9283** odnosno **9289** priloga E 1a). Prihodi iz udjelov (prilog E 11) se prez ovakovih prihoda bilježu u točka 10.2, 11.2 ili 12.2.

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

20 Šifre **961/962/963** odnosno **551/552/553** morate ispuniti onda, ako želite da se supstancijski dobitki iz poslovnih zemljišč, ki se moru oporeziti osebujnom poreznom kvotom, oporezu tom poreznom kvotom (prez hasnovanja opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.2). Takovi prihodi ne smu biti sadržani u rezultatu iz priloga E 1a. (Izlučite je u šifri **9316** priloga E 1a). Prihodi iz udjelov (prilog E 11) se prez ovakovih prihodov bilježu u točka 10.2, 11.2 ili 12.2.

Osebujna porezna kvota iznaša 30%, a 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 zemljišč, morate bilježiti u šifra **964/965/966** odnosno **583/584/585**, a osebujno prethodno plaćanje, ko se mora priračunati, bilježite u šifra **967/968/969** odnosno **589/590/591**.

21 Poduzeće, čije poslovno težišće postoji u upravljanju nematerijalnih gospodarskih dobar ili u poslovnom iznajmljivanju gospodarskih dobar, poslovne **gubitke, ke nije moguće poravnati**, upisuje u šifri **341**. Gubitki tekućega ljeta se svenek moraju odrediti neskrraćeno u okviru odgovarajuće šifre (**310, 320** ili **330**). U šifri **341** se bilježi njev udio, ki se ne more poravnati.

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

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

Gubitki prethodnih ljet ki se ne moru poravnati, iz **poslovnih prihodi 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); udio dobitka se u odgovarajućoj šifri (**310, 320, 330**) bilježi neskrraćeno.

24 U šifri **509** tribate bilježiti gubitak na tipki čekanja, koga kot kapitalistički kotrig društva (§ 23a) imate iz udjelov supoduzetničtva. Gubitak na tipki čekanja morete obračunati 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 određuju neskrraćeno i se dodatno u šifri **371** moraju bilježiti udjelom, koga nije moguće poravnati.

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

27 Ovde se bilježu prihodi, ki su na temelju **medjunarod-nopravnih dogovorov** oslobođeni plaćanja poreza. Takovi prihodi (uključivši one prihode, ki se upisuju u šifru **440** i ki su na temelju medjudržavnih sporazumov oslobođeni poreza) se pri utvrđivanju višine refundiranja poreza na dohodak tretiraju kot prihodi, za ke postoji dužnost plaćati porez (§ 33 stavak 8).

28 U točki 15 se bilježu **reklamni troški**, ke još nije u obzir zeo/zela Vaš poslodavatelj/Vaša poslodavateljica ili ki su obuhvaćeni samo u okviru rješenja u vezi sa svotom oslobođenom poreza Za određene grupe zvanj, ke su napomenute u formularu E 1 u točki 16.2.11, postoju osebujni paušalni iznosi za reklamne troške.

Daljnje informacije o reklamni troški najt ćete u poreznoj broširi "Steuerbuch" (bmf.gv.at - Arbeitnehmerveranlagung).

29 Ovde morate bilježiti izdavanja za **ergonomski odgovarajuć mobilijar** (osebujno pisaci stol, okretni stolac, rasvjetljenje) za djelatno mjesto, ko ste si uredili u stanu izvan djelatne sobe, ka bi se porezno morala zeti u obzir. Preduvjet je, da ste u 2022. ljetu djelali najmanje 26 dani u homeoffice-u polag § 26 broju 9 lit. a. Upisat smite samo iznose, ki su **plaćeni u 2022. ljetu**. Upisat je morate u **cijelosti**.

Izdavanja unutar maksimalne svote morete odbiti od poreza u okviru oporezivanja 2022. ljeta. Maksimalna svota iznaša **300 eurov**. Ako se je jur 2021. ljeta zgedalo na takova izdavanja, semaksimalna svota **smanjuje** za on iznos, na koga se je zgedalo pri oporezivanju 2021. ljeta. Iznos ki je u prethodnom ljetu prekoraknuo maksimalnu svotu već **ne** smite upisati.

Otpis za rabljenje se kod ergonomski odgovarajućega mobilijara ne smi zeti u obzir.

31 Pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja polag točke 8.3 (vidi napomenu 6) se u šifri **547** bilježu prihodi iz **davanja prava za peljanje voda** na zemljišču, 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 poslovnih zemljišč** principijelno podližu oporezivanju hasnovanjem osebujne porezne kvote. Ako se za prihode nije platio porez na dobitke iz imobilijov, se na svaki način moraju oporeziti prihodi, ki se bilježu u šifra **985, 986** ili **987** odnosno **572, 573** ili **574** (dužnost prijave).

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

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

Primjer: Zemljišće A je 2022. 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 dobitke iz imobilijov se nije nabrao. Hasnovanjem opcije propisivanja prihodov morete poravnati gubitak:

<i>Paušalno utvrđen prihod iz prodaje zemljišća (14% prihoda iz prodaje)</i>	985	2.800
<i>Prihodi iz prodaje zemljišća nisu paušalno utvrđeni</i>	987	- 1.000
ZBROJ		1.800
<i>od toga 30% poreza na dohodak</i>		540
<i>Priračunljiv porez na dobitke iz imobilijov</i>	988	840
<i>Vraćen porez na dobitke iz imobilijov</i>		300

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

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

34 Osebujna porezna kvota za dobitke iz prodaje zemljišč iznaša **25%**, ako je prodaja obavljena pred 1.1.2016. ljeta, a prihodi su zbog priliva obuhvaćeni u 2022. kalendarskom ljetu.

35 Ako prodano zemljišće 31.3.2012. ljeta već nije bilo vezano porezom (nabava pred 31.3.2002. na bazi desetljetnoga roka za špekulacije, takozvano "staro imanje"), se prihodi moru izračunati paušalno:: Od dobitka iz prodaje se 86% odredjuju kot stroški nabave. Prihodi zbog toga iznašaju 14% dobitka iz prodaje; oni se povišuju za polovicu onih troškov za preuredjenje ki su u podiljeni iznosi porezno otpisani polag § 28 stavka 3, ako su u zadnji 15 ljeti pred prodajom bili porezno obuhvaćeni.

U tom slučaju morete ispuniti obločić za označenje. U šifru **985** odnosno **572** morete upisati prihode. Oni iznašaju prez naknadnoga ustanovljenja privilegiranih stroškov za preuredjenje 14% dobitka iz prodaje (dobitku iz prodaje se odbiju paušalni stroški nabave u iznosu od 86% dobitka 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 31.3.2012. ljeta već nije bilo vezano porezom (nabava pred 31.3.2002. na bazi desetljetnoga roka za špekulacije, takozvano "staro imanje") i ako se je po 31.12.1987. **preminilo odredjenje** (obično) proglašenjem zemljišća za gradnju, se prihodi moru izračunati paušalno. Od dobitka iz prodaje se 40% odredjuju kot stroški nabave; oni se povišuju za polovicu onih troškov za preuredjenje ki su u podiljeni iznosi porezno otpisani polag § 28 stavka 3, ako su u zadnji 15 ljeti pred prodajom bili porezno obuhvaćeni. U tom slučaju morete ispuniti obločić za označenje. U šifru **986** odnosno **573** morete upisati prihode. Oni iznašaju prez naknadnoga ustanovljenja privilegiranih stroškov za preuredjenje 60% dobitka iz prodaje (dobitku iz prodaje se odbiju paušalni stroški nabave u iznosu od 40% dobitka 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 zemljišč, ki se

- ne smu utvrditi paušalno (za paušalno utvrđivanje vidi napomene 35 i 36, to naliže takozvano "novo imanje" u glavnom pri nabava početo od 31.3.2002.) ili ki
- naližu "staro imanje" i kod kih se ne hasnuje pravo na paušalno oporezivanje (šifra **985/572** odnosno **986/573**).

U tom slučaju izračunajte prihode polag § 30 stavka 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 **572/573/574** prikazuje prihode iz privatne prodaje zemljišč, ki podližu oporezivanju s osebujnom poreznom kvotom od 30% odnosno 25%. Ako ne hasnujete opciju redovitoga oporezivanja se pozitivan saldo prihodov oporezuje osebujnom poreznom kvotom od 30% (25%) – a u danom slučaju po izravanju gubitka s negativnim saldovom prihodov s kvotom od 30% (25%).

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

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

40 Periodična primanja (osebujno rente) su periodična plaćanja, ka baziraju na dužnosti (na priliku na ugovoru ili na drugačijem jedinstvenom pravu), pri čem je vremenski rok obaveze i tim zbroj plaćanj (u prisposobi s ratami) nesiguran. Ovde se moraju obuhvatiti prilivi iz privatnih rentov, ki ne naližu prodaju zemljišč (šifra **575**). U vezi s poreznim tretiranjem rentov vidi rubnu cifru 7001 i sljedeće Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000. Za izračunavanje aktualne vrednosti rente vidi "bmf.gv.at - Berechnungsprogramme".

41 Ovde se obuhvaćaju prihodi iz prodaje privatnih gospodarskih dobar, ka su prodana unutar jednoga ljeta po nabavi (**prihodi iz poslov špekuliranja**). Ovde se bilježu istotako prihodi ki potiču iz prodaje nekoga udjela pred 1.4.2012. ljeta u smislu § 31 u verziji pred 1. StabG 2012. i ki se zbog priliva moraju obuhvatiti u 2022. ljetu. 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 papirov i derivatov, ki su nabavljeni med 1.10.2011. i 31.3.2012. ljeta. Oporeziti se moraju primjenom osebujne porezne kvote od 27,5%, jedino onda ne, ako se hasnuje opcija redovitoga oporezivanja polag točke 8.1; u tom slučaju slijedi oporezivanje po općem poreznom tarifu.

43 Prihodi od **uslugov** su osebujno oni, ki potiču iz povrimenoga posredovanja i iz iznajmljivanja pokretnih predmetov. Poblize informacije vidi u rubnoj cifri 6607 i sljedeći cifra Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000.

44 Takse za funkcije su takse funkcionarov/ funkcionarkov javnopravnih korporacijov, ki/ke imaju odredjenu moć odlučivanja (na priliku nadomješćenja funkcionarov komore, nadomješćenja ispitnih komiserov i nadomješćenja kotrigov različnih komisijov, vidi dodatak II Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). Nadomješćenja za uzgredne djelatnosti činovnic/ činovnikov su prihodi iz nesamostalnoga djela.

45 Inozemni gubitak, ki je polag § 2 stavka 8 poravnan s tuzemnimi prihodi, se naknadno oporezuje u toj mjeri, u koj je gubitak (i) u inozemnstvu poravnan ili je mogao biti poravnan (vidi u toj vezi rubnu cifru 187 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 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 oporezenja se obuhvaća u šifri **792**.

46 Ovde se upisuju prihodi, ki se moraju oporeziti s **polovičnom poreznom kvotom**, na priliku odredjeni dobitki iz prodaje i prelazni dobitki, ako porezni dužnik, ki je prik 60 ljet star zaustavlja svoju djelatnost (vidi inapomenu 10), ili prihodi iz iskorišćavanja patentnih prav. Prihodi iz osebujnoga korišćenja loze, za ke se potribuje polovična porezna kvota, se ne bilježu ovde nego u šifri **167**.

47 Ovde se bilježu prihodi iz korišćenja loze zbog više sile ili prihodi iz izvanrednoga korišćenja loze, za ko se potribuje polovična porezna kvota. Prisposobi osebujno rubnu cifru 7324 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000.

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

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

50 Porezni dug se polag § 6 broja 6 lit. c do d more na temelju prošnje, ka je stavljena u poreznoj izvaji zbog transferiranja poslovnih gospodarskih dobar ili cijeloga poduzeća ili mjesta poslovanja u smislu lit. a ili pri ograničenju austrijanskoga prava na oporezivanje u smislu lit. b, plaćati u **rata**, ako je obavljen transfer ili prenašanje u državu EU-a ili u državu Europškoga gospodarskoga prostora (EWR) ili ako prema takovoj državi postoji ograničeno pravo oporezivanja.

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

1. ako se gospodarska dobra, poduzeća ili mjesta poslovanja prodaju, izluču na drugačiji način ili se transferiraju ili prenesu u državu izvan prostora EU-a/EWR-a,
2. ako se mjesto poslovodstva neke korporacije prenese u državu izvan prostora EU-a/EWR-a,
3. ako porezni obaveznik najavi insolveciju ili se ova uprav izvršava ili pak
4. ako porezni obaveznik unutar 12 misec po terminu za plaćanje još svenek nije platio ratu ili ju je platio u manjem opsegu.

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

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 rješenja o plaćanju, a druga rata 30. junija sljedećega ljeta. Pokidob je govor o paušalnom podiljenju se predvrimeno izlučenje ne triba javiti, a zbog toga se nećedu predvrimeno potribovati još otvorene rate.

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

U slučaju da se je u aktualnom ljetu propisivanja jur obistinila jedna od odzgor napomenutih točak 1 do 3, se u šifri **978** u toj vezi ništa ne triba bilježiti.

51 Ako se zbog preutemeljenj u smislu Poreznoga zakona za preutemeljenja (UmgrStG) austrijansko porezno pravo skraćuje u prisposobi 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 dohodak (EStG) se mora izvršiti po smislu (plaćanje u 5 odnosno 2 godišnji rata kot i okolnosti, zbog kih se pred vrimenom potribuje otvoreni iznos); vidi zato detalje u napomeni 50. U slučaju prenašanja se polag § 16 stavka 1 rećenice 3 Poreznoga zakona za preutemeljenja (UmgrStG) pred vrimom potribuju rate i onda, ako prenositelj u daljnjem koraku prodaje rekompencaciju. U smislu § 6 broja 6 Zakona o porezu na dohodak (EStG) se to u roku od trih misec mora prijaviti vlasti, ka ubira daće.

Pri djelomičnom suženju prava oporezivanja zbog prenašanj u smislu člana III Poreznoga zakona za preutemeljenja (UmgrStG) se polag § 16 stavka 1 četvrte rečenice utvrđenog dobitak oporezuje polag § 27a stavka 1 broja 2 EStG-a osebujnom (27,5%) poreznom kvotom. Pred vremenom se otvorene rate moru potribovati samo onda, ako je prodana rekompensacija; u smislu § 6 broja 6 Zakona o porezu na dohodak (EStG) se to u roku od trih misec mora prijaviti vlasti, ka ubira daće.

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

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

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

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

1. prodaju,
2. transferiraju u državu, ku ne obuhvaća ov regleman, ili
3. ako rata unutar 12 misec po terminu plaćanja još svenek nije plaćena ili je plaćena u manjem opsegu.

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

Zabilježite u šifri **980** ukupni iznos, za koga u rata morate platiti porez. Porez ki otpada na ta iznos se podili na pet ljet, a prva rata se određuje u okviru izdavanja rješenja o oporezivanju. U slučaju da se je u aktualnom ljetu oporezivanja obistinila jedna od odzgor napomenutih točak 1 ili 2, se u šifri **980** u vezi toga ništa ne triba bilježiti.

54 Polag § 103 i za to izdane Odredbe za olakšanja zbog doseljenja 2016, BGBl II broj 261/2016, se olakšanje zbog doseljenja more realizirati hasnovanjem svote oslobodjene poreza (§ 103 stavak 1a). Ako potribujete iznos oslobodjen poreza zbog doseljenja, ga bilježite u šifri **983**. Zgledajte se na to, da je bilježenje i onda potribno, ako je poslodavateljica/poslodavatelj pri poraćunanju plaće uzela/uzeo u obzir iznos oslobodjen poreza. Prilikom prijave poreza na dohodak se mora ispitati, je li postoju preduvjeti za olakšanje u odgovarajućem ljetu. 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 broj 261/2016, se olakšanje zbog doseljenja more realizirati hasnovanjem privilegirane porezne kvote (§ 5 odredbe). Prilikom prijave poreza na dohodak se

ispita, je li postoju preduvjeti za olakšanje u odgovarajućem ljetu. Za to morate predati popis (§ 7 stavak 2 spomenute odredbe). Ako hasnujete sniženu poreznu kvotu, prekržite ormarić; u šifri **375** morate zapisati on iznos, za koga se hasnovanjem privilegirane porezne kvote, na temelju olakšanja zbog doseljenja, smanjuje porez po tarifu.

56 U šifri **375** morete upisati priračunljiv porez na kupnju zemljišća, priračunljiv porez na kapitalne dobitke od isplatov dobitka iz akcijov i užitničkih prav društav financiranja malih i sridnjih poduzeć s olakšanjem ili morete upisati on iznos, za koga se smanjuje tarifom određenji 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 oporeženje se priračunljiv inozemni porez na ove prihode bilježi u šifri **396**.

58 Ovde se bilježu **pozitivni inozemni prihodi, za ke se u Austriji ne plaća porez** (DBA-metoda oslobodjenja polag 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 polag § 2 stavka 8 poravnani u maksimalnoj višini gubitkov, ki su eruirani po inozemnom 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**. Konačnu listu onih držav s kimi je dogovorena opširna administrativna pomoć (stanje 16.5.2022.), ćete najti u informacija Ministarstva za financije "Umfassende Amtshilfe im Bereich Steuern und Einkommen (16. Mai 2022)", BMF-2022-0.383.246 od 25.5.2022. pod bmf.gv.at/Steuern/Findok.

60 Poblže informacije o **osebujni izdavanji** najt ćete u poreznoj broširi "Steuerbuch" na domaćoj strani BMF-a.

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

Gubitki su samo onda prenosivi, ako su utvrđeni knjigovodstvom ili računom nutarizmanj i vandavanj kako je propisano.

62 U slučaju nesamostalnih prihodov i ako se ne tribaju fiksirati prethodna plaćanja, se za određene povišene reklamne troške, za posebna izdavanja, ka eficientno utiču na porez kot i za određena posebna opterećenja obično izdaje **rješenje u vezi sa svotom oslobodjenom poreza** i obavijest za poslodavatelja/poslodavateljicu. Na temelju ove obavijesti za poslodavateljicu/poslodavatelja uslijedi odbitak poreza na plaću. Na temelju propisanja poreza 2022. ljeta valja rješenje u vezi sa svotom oslobodjenom poreza za 2024. ljetu. Vi morete odustati od rješenja o svoti oslobodjenoj poreza ili potribovati da Vam se svota oslobodjena poreza odredi niže. Niža svota oslobodjena poreza se more zeti u obzir i onda, ako to javite u "Obavijesti za poslodavatelja/poslodavateljicu".

B) Objašnjenja k prilogu E 1a za 2022. ljetu

Suro označene pasaže se tiču **samo bilancistov** i su tim nerelevantne za računare primanj i izdavanj. Ako se prez поближе definicije upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na Zakon o porezu na dohodak iz ljeta 1988. (EStG 1988) u verziji, ka valja za 2022. ljetu.

1 Opće upute

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

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

1.2 Prilog E 1a se ne hasnuje onda:

- ako hasnujete pravo na **poljodjelsko i lozarsko paušaliranje** kot **poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinika**. U takovi slučajji morate hasnovati prilog **E 1c**.
- ako hasnujete **paušaliranje malih poduzetnikov** (prilog E 1a-K), zvana kod prodaje ili zatvaranja poduzeća (vidi napomenu 12).

1.3 Za svako tuzemno poduzeće (izvor prihoda), za ko se mora utvrditi dobitak, se mora predati vlašči prilog E 1a. Za mala poduzeća se namjesto priloga E 1a more ispuniti prilog E 1a-K, ako odgovaraju onde spomenuti preduvjeti.

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

- U slučajji, u ki se u inozemnom poduzeću ostvaruje dobitak (utvrđen polag propisov austrijanskoga poreznoga prava), a Austrija na ta dobitak **nima** pravo oporezivanja (na priliku na temelju Sporazuma o duplom oporezjenju s metodom oslobadjanja) se dobitak oslobodjen poreza bilježi i u šifri **9030** i se tako izdvaja. U takovi slučajji se inozemni dobitak za potribovanje pridržanoga prava na progresiju u prijavi poreza na dohodak (formular E 1) bilježi u šifri **440**.
- U slučajji, u ki se u inozemnom poduzeću bilježi **gubitak** (utvrđen polag propisov austrijanskoga poreznoga prava), a ta gubitak se poravna tuzemnimi prihodi (prisposdobi rubnu cifru 187 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000), se šifra **9030** ne ispunjuje. U takovi slučajji se inozemni gubitak u prijavi poreza na dohodak (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 (prisposdobi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

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

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

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

2 Pri utvrđivanju dobitka **bilanciranjem** (prisposdoba imanja poduzeća) se mora financijskomu uredu predati otpis pregleda imanja (obračun ljeta, bilanca) i račun primanj i izdavanj. To se more obaviti i elektronski ("E-Bilanz"). Dobitak se utvrdi polag **§5**, ako polag § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) ili polag drugih saveznopravnih propisov postoji dužnost računovodstva i ako se primaju prihodi iz poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23). Ako ne postoju preduvjeti za bilanciranje polag § 5 EStG-a 1988, se bilancira polag **§ 4 stavka 1**.

3 Utvrđivanje dobitka **potpunim računom primanj i izdavanj** znači, da se ne hasnuje paušaliranje i da se poslovna izdavanja bilježu puno. Nutarzimanja poduzeća se bilježu odgovarajući šifram **9040** do **9093** a izdavanja poduzeća se bilježu odgovarajući šifram **9100** do **9233**. Šifra **9259** (ušalirana 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 19.3 i 19.4). Ako su svi prihodi nepravo oslobodjeni od poreza na promet (na priliku **malih poduzetnikov**), se mora prekriti "brutosistem".

5 Pri hasnovanju **temeljnoga paušaliranja** se nutarzimanja poduzeća obuhvaćaju kompletno, ali izdavanja poduzeća se odbijaju paušalno s **12%** ili **6%** prometa. Uz paušalu se smu odbiti samo:

- izdavanja za robe, sirovine, poluproducte, pomoćna, sredstva i dodatke,
- izdavanja za plaće (uključivši zbočne stroške),
- izdavanja za tuđe plaće, ukoliko one neposredno ulazu u usluge, ke sačinjavaju poslovni predmet poduzeća (na priliku produkciju robe po narudžbi),

- prinosi za socijalno osiguranje i za opskrbu samostalcev/ samostalkov,
- paušala za djelatno mjesto,
- 50% troškov tajeodne, misečne ili ljetne karte za masovno prevozno sredstvo kot i
- putni troški i troški vožnje ako za nje postoji nadomješćenje troškov u istoj višini; ovi putni troški i troški smanjuju promet, ki je mjerodavan za izračunavanje paušale.

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta paušalom poslovnih izdavanj, ka se bilježi u šifri **9259** (vidi u toj vezi napomenu 53).

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

- onih poslovnih izdavanj, ka su pokrta drugimi dvimi paušalami i
- derjenigen, die auch bei Pauschalierung jedenfalls onih, na ke se i pri paušaliranju na svaki način mora posebno zgledati.

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

- sve troške za motorno vozilo i poslovne troške za hasnovanje drugih prometnih sredstav kot i
- putne troške.

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

Uza to morete potpuno otpisati temeljni iznos i odredjena poslovna izdavanja: upotribljavanje robe, plaće i zbočne troške plaće, prinose za socijalno osiguranje, školovanje i daljnje školovanje posloprimatelj, AfA-u (otpis za rabljenje), održavanje i popravljavanje, 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%** prometa, ali maksimalno s 8.725 eurov.

Paušala obuhvaća: troške za uobičajena tehnička pomoćna sredstva: (osebujno kompjutor, nosače zvuka inkluzivno stroje za snimanje i igranje); troške za telefon i uredski materijal; troške za stručnu literaturu i ulaznine; poslovno uvjetovana izdavanja za opravu, kosmetiku i druge troške za vanjski izgled; dnevnice; roške za prostorije, ke su povezane sa stanom (osebujno djelatna soba, atelje, tonski študio, prostorije za probanje); troške prilikom gošćenja poslovnih prijatelj; izdavanja, ka se obično ne moru potvrditi. Izdavanja, ka nisu obuhvaćena paušalom, se bilježu u za to predvidjeni šifra.

9 Polag **paušaliranja trgovačkih zastupnikov** se odredjena poslovna izdavanja u šifri **9259** paušalno moru zeti u obzir s **12%** prometa i maksimalno s 5.825 eurov.

Paušala obuhvaća: dnevnice; izdavanja za prostorije ke su povezane sa stanom (osebujno prostorije za skladišće i kancelariju); troške prilikom gošćenja poslovnih prijatelj; poslovna izdavanja, ka se obično ne moru potvrditi kot na priliku napojnice. Izdavanja, ka nisu obuhvaćena paušalom, se bilježu u za to predvidjeni šifra.

10 Po **Odredbi o paušaliranju športašev** se svim internacionalno aktivnim športašem, ki su (zbog svojega prebivališća ili običnoga nastanjenja) u Austriji neograničeno dužni plaćati porez i ki u kalendarskom ljetu u najvećem dijelu zbog športskih priredab (naticanj, turnirov) nastupaju u inozemstvu, po prošnji odredjuju prihodi iz športske djelatnosti uključivši reklamne djelatnosti, za ke su dužni plaćati porez u Austriji, s 33% svih (tuzemnih i inozemnih) prihodov. Ali od temelja za izračunavanje izlučeni prihodi (67%) se moraju zeti u obzir pri fiksiranju poreza za ostali dohodak (bilježenje u šifri **440** u formularu E 1). Priračunavanje inozemnih porezov od prihodov, ki su paušalno utvrdjeni, 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 ukupno 54 obrte, za svaku pojedinu branšu specifičnu paušalnu kvotu poslovnih vandavanj ka se zamu u obzir. Uza to se more zgledati na 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 arendu, za energiju, kurenje, poštu i telefon; plaćen porez na promet (izuzeto USt na vlašću potrošnju) i porez na promet (pretporez) za troške, ki se moraju aktivirati; premije za obavezno bolesničko osiguranje, osiguranje protiv nesriće i penzijsko osiguranje kot i temeljni prinos oslobodjen poreza.

12 Da bi hasnovali **paušalu za male poduzetnike** se poslužite priloga E 1a-K. Samo u oni slučajji, u ki se uz paušalno utvrdjen dobitak mora dodatno zgledati na dobitak/gubitak iz prodaje, na dobitak/gubitak iz zatvaranja ili na prelazni dobitak/gubitak, morate namjesto priloga E 1a-K upotribiti prilog E 1a. Paušalu poslovnih izdavanj obuhvatite onda u šifri 9259.

13 Javite ovde vrst vaše djelatnosti u obliku trocifrene **šifre branše** (ÖNACE 2008). Točnija objašnjenja najt ćete u napomeni 95. 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 dosižu limit prihodov polag § 189 Zakonika za poduzeća (UGB) i primaju prihode iz poduzeća samostalne gospodarske djelatnosti (§ 23), moru prositi za to, da moru **nastaviti** utvrdjivanje dobitka polag § 5 stavka 1. Prošnja se formulira za ono ljetu, u kom završava gospodarsko ljetu, za ko po prvi put ne postoji dužnost računovodstva. Prošnja obavezuje poreznoga dužnika plaćati porez do opozivanja; u ovom slučaju je potribno prekriziti odgovarajući obločić. Čim se dužnost računovodstva opet preuzima polag § 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, ar je umro vlasnik/ar je umrla vlasnica, ar je nesposoban/nesposobna za djelo ili je navršio/navršila 60 ljet i obustavlja svoju djelatnost, moru polag prošnje ostati neoporezene poslovne tihe rezerve zgrade, ka je poreznomu dužniku služila i kot glavno prebivalište (vidi u toj vezi rubnu cifru 5698 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). Višina tih rezervov, ke nisu oporezene, se ne triba javiti.

17 **Odredba Saveznoga zakonskoga lista II, broj 2002/474**, predvidja u slučaju da fali Sporazum o duplom oporezenju, u skladu s detaljirano objašnjenimi pretpostavkama **oslobodjenje duploga oporezenja** ili priračunanje inozemnih porezov. Ako ste hasnovali pravo na takovo oslobodjenje, dajte to na znanje križićem.

18 O "3. Utvrđivanje dobitka"

18.1 Kod **bilancistov**, ki utvrđuju dobitak polag **§ 5**, moraju prihodi, ki se bilježu u točki "3. Utvrđivanje dobitka" i troški odgovarati kalkulaciji u računu dobitka i gubitka u skladu s poslovnom bilancom. Eventualne korekture se bilježu u točki "4. Korekture i nadopune za utvrđjenje dobitka polag točke 3 (porezni račun plus-minus)".

18.2 Kod **bilancistov**, ki utvrđuju dobitak polag **§ 4 stavka 1** moru prihodi, ki se bilježu u točki "3. Utvrđivanje dobitka" i troški odgovarati kalkulaciji u računu dobitka i gubitka u skladu s poslovnom bilancom. Eventualne korekture se u tom slučaju bilježu u točki "4. Korekture i nadopune za utvrđjenje dobitka polag točke 3 (porezni račun plusminus)". Svi prihodi i troški upisani u točki "3. Utvrđivanje dobitka" se moru kalkulirati s vridnosti, ke su mjerodavne u pogledu na porez. U tom slučaju se ne upisuju korekture u točki 4.

18.3 **Računači primanj i izdavanj** imaju sljedeće dvi mogućnosti upisa u točki "3. Utvrđivanje dobitka":

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

Korekture se onda ne bilježu u točki "4. Korekture i nadopune za utvrđjenje dobitka polag točke 3 (porezni račun plusminus)".

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

18.4 Ako su u pitanju konti **Austrijanskoga jedinstvenoga okvira kontov (EKR)** moraju **bilancisti** pod odgovarajući šifra obzir zeti samo na troške/prihode ili bilančne pozicije u izričito imenovani konti. Ukoliko se sadržaj neke šifre ne podudara potpuno s troški/prihodi polag Jedinstvenomu okviru kontov (EKR), se na to izričito upućuje. Prihodi, ki se ne obuhvaćaju u šifra **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** moraju nutarzimanja poduzeća, ka se ne obuhvaćaju u šifra **9040** do **9080** bilježiti 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 vridnosti i troški/izdavanja poduzeća kot negativne vridnosti. U slučaju da kod prihodov/nutarzimanj poduzeća odnosno troškov/izdavanj poduzeća kod jedne šifre nastane negativna vridnost (na priliku kod korekture troškov/prihodov), se u odredjenoj šifri bilježi negativan predznak ("-").

O "Prihodi/nutarzimanji poduzeća"

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

19.1 U šifri **9040 bilancisti** upisuju prihode od prodaje (prez poreza na promet, EKR 400 - 439, vidi u toj vezi napomenu 18.5) po odbitku suženih prihodov iz poslovanja (EKR 440 - 449, vidi u toj vezi napomenu 19.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti polag § 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 19.5) po odbitku suženih prihodov iz poslovanja (vidi u toj vezi napomenu 19.6). Tuzemni prihodi, ki su obuhvaćeni u obavijesti polag § 109a, se bilježu samo u šifri **9050**. Računači primanj i izdavanj se glede poreza na promet moru odlučiti za bruto- ili neto-metodu (prisposobi u toj vezi osebujno rubne cifre 744 do 762 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

19.3 Kod **USt-brutosistema** se potribovani porez na promet računara 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 računara primanj i izdavanj, su u trenutku plaćanja izdavanja poduzeća, a u trenutku obračunanja s financijskim uredom nutarzimanja poduzeća. Nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća se ada moraju kalkulirati uključivši porez na promet (**USt-bruto-prikaz**, vidi odzdo). 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 promet, 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 postuju **dvi** mogućnosti prikaza, naime

- **bruto-prikaz** (vidi odzgor) i
- **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnom USt-iskaznicom (vidi u toj vezi napomenu 25).

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

- U slučaju, kad poduzetnica/poduzetnik ostvaruje promet, ki nije pravo oslobođen poreza (na priliku mali poduzetnici, ki imaju godišnji promet ispod 35.000 eurov, ukoliko nisu optirali za oporezivanje).
- U slučaju, u ki se hasnuje pretporezno paušaliranje, zvana ako se hasnuje pretporezno paušaliranje polag § 14 stavka 1, broja 1 UStG-a iz 1994. ljeta, a istovrimeno i temeljno paušaliranje polag § 17 stavka 1 do 3 (šifra **9259**).

Sporedne takse poreza na promet, kotno doplate zbog kašnjenja i činži za odgodjenje, se i kod neto-metode moru odbiti kot poslovna izdavanja.

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

Sve pozicije nutarzimanj i izdavanj, ke rezultiraju iz obračunavanja poreza na promet s financijskim uredom se ne uzimaju u obzir: Dobropisi poreza na promet nisu poslovna nutarzimanja, a plaćanja financijskomu uredu nisu poslovna izdavanja. Uzimanja se kot u slučaju brutosistema moraju odrediti neto. Korektura plaćnoga opterećenja u vezi s porezom na promet 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 produkta i robe pak uslugov. Nadalje slišu tamo osebujno prihodi iz prodaje šrota, otpadnih produkta i već nepotribnih sirovin, pomoćnih i poslovnih supstancijov tipičnih za poduzeće i prihodi iz udjelov na djelatni zajednica (na priliku na građevinskom obrtu). Nutarzimanja od stanarine i arende, licence i provizije se moru ovde obuhvaćati 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 promet, količinske rabate, bonifikacije, premije na vjernost, vraćene svote za najzadposlanu robu i produkte s falingami.

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

Ovde se bilježu pri dotičnom propisanju prihodi/nutarzimanja poduzeća, za ke je izdana obavijest polag § 109a. Separatna iskaznica proizlazi iz § 4 odredbe u vezi s § 109a BGBI II, broj 417/2001 i je potrebna, ako je poreznomu obavezniku/poreznoj obaveznici, koga/ku naliže obavijest, naznanjen sadržaj obavijesti. U vezi s dužnošću obavijesti polag § 109a vidi rubnu cifru 8300 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000. Informacije u vezi s dužnošću obavijesti polag § 109a najt ćete u poreznoj knjigi "Steuerbuch" na domaćoj strani Saveznoga ministarstva za financije.

Za prihode na temelju **slobodnoga poslovnoga ugovora** polag § 4 stavka 4 ASVG-a, ki su obuhvaćeni u obavijesti valja: U šifri **9050** morate bilježiti u obavijesti obuhvaćen iznos prez odbitka pridržanih udjelov posloprimatelja 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 raspušćanjem, 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 osebujno poreznom kvotom od 25%. U poreznom računu plus-minus (točka 4 formulara) 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, ka je relevantna za porez polag § 6 broja 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 se porezno preuzimaju 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 produkcije. Troški produkcije se kod rabljenih stalnih dobara otpisuju putem odbitka za rabljenje (AfA, § 7). AfA 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 produkta kot i uslugov, ke se još ne moru obračunati. Povećanje rezervov se bilježi prez predznaka, umanjeenje rezervov se bilježi s negativnim predznakom.

23.2 Ovde se **ne** bilježu promjene vridnosti zbog atipičnih otpisivanj (prispodobu § 231 stavak 2 broj 7 lit. b Zakonika za poduzeća [UGB], upisivati je u šifru **9140**) i promjene rezervov s izvanrednim karakterom (prispodobu § 233 UGBa, upisivati je u šifru **9090** kot "izvanredni prihodi" odnosno u šifru **9230** kot "izvanredni troški").

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

24.1 Bilancisti ovde moraju bilježiti zbroj svih prihodaov gospodarskoga ljeta zvana onih, ki se upisuju u šifre od **9040** do **9080**. To su osebujno 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, osebujno prihodi iz poslova, ki se ne smu spomenuti kot prihodi od prodaje, primitki plaćanj na prethodno isknjižena potribovanja, otpušćanja duga, prihodi iz raspušćanja ispravkov potribovane vridnosti, tečajni dobitki iz valutnih transakcijov, prihodi iz socijalnih institucijov, prihodi iz poslova i uslugov, ki nisu tipični za poduzeće (na priliku nutarzimanja za iznajmljivanje stana i na temelju arendalnih ugovorov i ugovorov o licenci), nadomješćenja troškov i škode, isknjiženje neplaćenih i zastarenih obavezov, subvencije iz javnih sredstava, u slučaju da se ne otpisuju od troškov za nabavu ili produkciju prilikom investicijov.

24.2 Inozemni kapitalni dobitki i realizirana povećanja vridnosti poslovnoga kapitalnoga imanja, 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 potribne adaptacije.

24.3 Računači primanj i izdavanj ovde moraju bilježiti zbroj svih poslovnih prihodov (kalendarskoga ljeta) zvana onih, ki se upisuju u šifre **9040, 9050 i 9060**. U vezi s tretiranjem poreza na promet vidi napomenu 19.3 i 19.4.

Inozemni kapitalni dobitki i realizirana povećanja vridnosti poslovnoga kapitalnoga imanja, 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 formulara) se izvršu eventualno potribne adaptacije.

25 Šifra 9093: Uzeti USt kod USt-brutosistema

Ovu šifru smu ispuniti samo računaci primanj i izdavanj s USt-brutosistemom, ako hasnuju **neto-prikaz** nutarzimanj/izdavanj poduzeća sa separatnim USt-iskazivanjem (vidi napomenu 19.3). U ovom slučaju se nutarzimanja poduzeća i izdavanja poduzeća odredjuju neto u šifra, 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 promet 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 sredstava (EKR 530 - 539),
- po odbitku prihodov 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 prihodov od popusta na kupnju materijala.

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

Ukoliko djeluje prepovid odbijanja za gibljiva sredstva 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 ode (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 27.3) po odbitku prihodov od popusta na ostale dobavljene usluge za produkciju (EKR 581) i "Troški za pribavljen personal" (EKR 750 - 753, vidi napomenu 27.4).

27.2 Računači primanj i izdavanj ovde moraju upisati troške za tudji personal. Odgovarajući tomu valjaju napomene 27.3 i 27.4. Ne upisuju se ona izdavanja za tudji personal, ka je moguće "aktivirati" (upisati je u popis stalnoga dobra polag § 7 stavka 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 osebujno troški/izdavanja za obdjelivanje i oplemenjivanje materijala, za druge zanatske usluge i za 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 računaci 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 28.2)
- plaće (za bilanciste: EKR 620 - 639, vidi napomenu 28.3)
- troški za otpremnine (za bilanciste: EKR 640 - 644, vidi napomenu 28.4),
- troški za opskrbljenje starih (za bilanciste: EKR 645 - 649, vidi napomenu 28.4),
- zakonski socijalni trošak djelačev/djelačić (za bilanciste: EKR 650 - 655, vidi napomenu 28.5),
- zakonski socijalni trošak namješćenikov/namješćenic (za bilanciste: EKR 656 - 659, vidi napomenu 28.5),
- porez odvisan od plaće po ura i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 660 - 665, vidi napomenu 28.6),
- porez odvisan od plaće i obavezni prinosi (za bilanciste: EKR 666 - 669, vidi napomenu 28.6) und
- ostali socijalni troški (za bilanciste: EKR 670 - 689, vidi napomenu 28.7).

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 prikovrimenske 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 kot i druga posebna plaćanja). Prinosi za porez na plaću i socijalno osiguranje od plać, ke se iznimno ne pridržu od plaće poslodavca/poslodateljice (na prilikom naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimatelja/ posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi se ovde bilježu.

28.3 "Fiksne plaće" (za bilanciste: EKR 620 - 639) su temeljne plaće, doplate 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, ki se iznimno ne pridržu od plaće posloprimatelja/posloprimateljice (na prilikom naknadna potribovanja prilikom kontrolov poreza na plaću, ka se ne moru prevaliti na posloprimatelja/posloprimateljicu), se ovde istotako zapisuju. I prinosi opskrbničkoj kasi se ovde bilježu. Plaćam ne slišu nadomješćenja za putne stroške, dnevnice i pinezi za noćevanje, ki se plaćaju za poravnanje troškov posloprimatelja/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 posloprimatelje/posloprimateljice.

28.5 Kot "zakonski socijalni trošak djelačev/ djelačiv" (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/poslodateljic) uključivši prinos polag Zakona o nastavljanju plaćanja i prinos za podupiranje stanogradnje.

28.6 Kot "porez odvisan od plaće po ura i obavezni prinosi" (za bilanciste: EKR 660 - 665) i "porez odvisan od plaće i obavezni prinosi" (za bilanciste: EKR 666 - 669) se moraju obuhvatiti svi ostali porezi i obavezni prinosi, ki su odvisni od plaće. 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 posloprimatelju/pojedinoj posloprimateljici 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 posloprimateljem/posloprimateljicama i za različne priredbe poduzeća na dobrobit zaposlenih. Davanja, ka prouzrokuju različne socijalne ustanove, se bilježu u šifra, ke odgovaraju

konkretnoj vrsti davanja (na prilikom potrošnja materijala tvorničke kuhinje u šifri **9100**, održavanje vežnoga prostora u šifri **9150**).

29 Šifra 9130: Otpisivanja od imanja poduzeća (na prilikom AfA, manjevidna gospodarska dobra) EKR 700 - 708, ukoliko se ne tribaju bilježiti u šifri 9134 i/ili 9135.

29.1 Bilancisti ovde moraju zapisati (redovita i neredovita) otpisivanja od stalnoga dobra, isključivši financijska ulaganja (EKR 701 - 708), ka se ne tribaju bilježiti 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 Računači primanj i izdavanj moraju ovde bilježiti otpisivanja od stalnoga dobra (§§ 7, 8) uključivši predvrimena i ubrzana otpisivanja pak velje otpisana manjevidna investicijska dobra (§ 13) ukoliko se ne bilježu u šifri **9134** i/ili **9135**. Manjevidna investicijska dobra su ona, čiji troški za nabavu i produkciju u pojedinačnom slučaju ne prekoračuju 800 eura. Nje morete odbiti AfA-om ili otpisati odmah (izborno pravo).

30 Šifra 9134: Degresivni odbitak za rabljenje (§ 7 stavak 1a) za gospodarska dobra, ka su nabavljena ili produciranja po 30.6.2020. ljeta.

Odbitak za rabljenje morete izvršiti u sve niži ljetni iznosi po neprominljivom postotku od maksimalno 30% (**degresivni odbitak za rabljenje**). Ov postotak se upotribe za aktualnu knjižnu vridnost (ostatak knjižne vridnosti) i po njem se redi godišnji iznos AfA-e. Odredjena gospodarska dobra (na prilikom zgrade, vozila sa škodnimi emisijami, prenošna gospodarska dobra, naprave za kopanje, transport ili akumuliranje fosilnih energentov kot i naprave za direktno hasnovanje fosilnih energentov, vidi § 7 stavak 1a broj 1) su izuzeti od degresivne AfA-e. Eventualne korekture bilježite u šifri **9268**.

31 Šifra 9135: Ubrzano otpisivanje zgrade (§ 8 stavak 1a)

Prez dokaza, kako dugo ćedu se zgrade hasnovati iznaša odbitak za rabljenje kod **zgradov**, ke su nabavljene ili izgradjene po 30.6.2020. ljeta:

- u ljetu prvoga iskorišćavanja maksimalno **7,5%**. Davon abweichend beträgt die Absetzung für Odstupajući od toga iznaša odbitak za rabljenje kod zgradov, ke se prepustu za stanovanje, maksimalno **4,5%**.
- u sljedećem ljetu AfA iznaša maksimalno **5%** a za zgrade, ke se prepustu za stanovanje, maksimalno **3%**.

Rješenje za polgodišnju AfA-u se ne hasnuje. Eventualne korekture bilježite u šifri **9269**.

32 Šifra 9140: Otpisivanja od gibljivih sredstav, ukoliko ona prekoračuju obična otpisivanja poduzeća - EKR 709 - i ispravki vridnosti u vezi s potribovanji; ukoliko se ne tribaju bilježiti u šifri 9142

Ovu šifru ispunjuju **samo bilancisti**. Oni moraju ovde - i prilikom bilanciranja polag § 5 i prilikom bilanciranja polag § 4 stavka 1 - bilježiti otpisivanja od gibljivih sredstav, ako

ona prekoračuju uobičajena otpisivanja poduzeća (EKR 709, § 231 stavak 2 broj 7 Trgovačkoga zakonika, UGB). otacije ispravkov vrednosti 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**. O korekturi upisa vidi šifru 9250.

33 Šifra 9142: Dotacija/raspušćanje od paušalnih ispravkov vrednosti u vezi s potribovanji

Za gospodarska ljeta, ka su počela po 31.12.2021. je polag § 6 broja 2 lit. a EStG-a 1988 dopušćan po preduvjeti iz § 201 stavka 2 broja 7 UGB-a paušalirani ispravak vrednosti u vezi s potribovanji. Polag toga se mora iznos vrednosti odrediti promišljenom ocjenom (princip vjerodostojnoga šaćanja), a to je moguće samo šaćanjem. Ako postoju s statistično eruirani empirijski podatki od spodobnih činjeničnih slućajev, se oni polag § 201 stavka 2 broja 7 UGB-a moraju zeti u obzir pri promišljenom ocjenjivanju (na priliku statistički eruirane vjerojatnosti gubitka), to znaći da se u ovom slućaju mora pri šaćanju gledati na nje.

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

34.1 Bilancisti i računai primanj i izdavanj ovde moraju zapisati troške/izdavanja za održavanje, ukoliko naližu **zgrade**. Održavanja drugih gospodarskih dobar pak troški za čišćenje na temelju tretih, odstranjenje otpatkov i rasvjetljenje se ovde ne bilježu.

34.2 "Održavanja" obuhvaćaju sve troške (izdavanja) za očuvanje upotribljivosti zgrade (troški održavanja) a ne minjaju supstanciju zgrade (u tom slućaju bi bilo govora o troški ki se moraju aktivirati za produkciju. Troški održavanja se prez razlikovanja bilježu ovde pod "troški održavanja u užem smislu" i "troški popravljanja" (prisporobi u vezi s tim pojmom § 4 stavak 7). Troški popravljanja polag § 4 stavka 7 se obuhvaćaju s iznosom petnaestine na gospodarsko ljeto. (Vidi u toj vezi rubnu cifru 1398 i rubnu cifru 6460 i sljedeće cifre Pravilnika za obraćunavanje poreza na dohodak 2000).

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

35.1 Bilancisti i računai primanj i izdavanj ovde moraju bilježiti putne i vozne troške/izdavanja za vožnje (za bilanciste: EKR 734 - 735), dnevnicke i pineze za noćevanje (za bilanciste: EKR 736 - 737) i plaćanja po kilometri (kod osobnih kol: 0,42 eure na kilometar). Upisuju se i vlašći troški, a i oni, ke nosu posloprimateljji/posloprimateljice. Paušala od 50% troškov tajedne, misećne ili ljetne karte za masovno prevozno sredstvo se bilježu u šifri 9165. Stvarni troški za vozilo se bilježu u šifri **9170**.

35.2 Putnim i voznim troškom (za bilanciste: EKR 734 - 735) slišu uz troške, ki su direktno plaćeni putnićkim agencijam i putni troški (dnevnicke i pinezi za noćevanje) i nadomješćenja putnih troškov, ukoliko su oni nadomješćenje za stvarne troške (na priliku plaćanja po kilometru).

35.3 Putni troški obuhvaćaju paušalirano veće izdavanje za hranu (dnevnicke: 26,40 eurov na dan, ispod 12 uri 2,20 eurov na početu uru, ako putovanje duglje dura nego 3 ure) pak troške za noćevanje, ki se moru potribovati ili paušalno (15 eurov za noćevanje ukljućivši 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 obraćunavanje poreza na dohodak 2000 u vezi s rubnom cifrom 278 i sljedećimi ciframa Pravilnika za obraćunavanje poreza na plaću po ura 2002.

35.4 Ako se hasnuje temeljno paušaliranje se putni troški i troški vožnje moru odvojeno odbiti ukoliko na drugoj strani postoji nadomješćenje troškov u istoj višini.

36 Šifra 9165: Paušala od 50% stroškov tajedne, misećne ili ljetne karte za masovno prevozno sredstvo

Ako vjerodostojno morete dokazati da ste u gospodarskom ljetu hasnovali kartu i za poslovne vožnje, morete 50% stroškov za tajednu, misećnu ili ljetnu kartu za masovna prevozna sredstva zeti u obzir kot poslovno izdavanje.

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

Bilancisti i računai 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 cifru Pravilnika za obraćunavanje poreza na dohodak 2000), morate to upisati u šifru **9160**. Stvarni troški za vozilo su med drugim troški održavanja u pogledu na vozilo, pogonski materijali, troški za reparaturu i servis, premije osiguranja, porezi. Meda nje ne slišu AfA (bilježiti u šifri **9130**) i troški/izdavanja za leasing (bilježiti u šifri **9180**).

38 Šifra 9180: Troški za lakoviju i arendu, leasing EKR 740 - 743, 744 - 747

Bilancisti i računai primanj i izdavanj ovde moraju obuhvatiti troške odnosno izdavanja za stanarinu i arendu (za bilanciste: EKR 740 - 743) pak leasing (za bilanciste: EKR 744 - 747). Ovde se ne upisuju troški/izdavanja za kurenje, rasvjetljenje, za čišćenje iznajmljenih prostorijov pak pogonski troški. Pazite, da računai primanj i izdavanj polag § 4 stavka 6 prethodna plaćanja za stanarinu podilu ravnomjerno na periodu prethodnoga plaćanja, ako se ne odnosu samo na tekuće i sljedeće kalendarsko ljeto (vidi u toj vezi rubnu cifru 1381 i sljedeće cifre Pravilnika za obraćunavanje poreza na dohodak 2000). U takovi slućaji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga ljeta.

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

Bilancisti i računai primanj i izdavanj ovde moraju obuhvatiti troške/izdavanja za proviziju tretim (za bilanciste: EKR 754 - 757) pak takse za licencije (EKR 748 - 749).

40 Šifra 9200: Reklamni i reprezentacijski troški, milodari, napojnice EKR 765 - 769

Bilancisti i računai primanj i izdavanj ovde moraju upisati reklamne i reprezentacijske troške/izdavanja (za bilanciste: EKR 765 - 768) pak milodare i napojnice (za bilanciste: EKR 769).

Ako poslovnopravno predvidjena 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 dohodak 2000), se u šifri **9280** bilježu korekture.

41 Šifra 9210: Knjižna vrednost izlučenih sredstav, EKR 782

Bilancisti i računaci primanj i izdavanj ovde upisuju zbroj knjižnih vrednosti izlučenih sredstav u gospodarskom ljetu, isključivši financijska ulaganja (za bilanciste EKR 782). Neredovita odnosno izvanredna otpisivanja (na priliku ako je uničeno investicijsko dobro, prisposobi § 8 stavak 4) se upisuju u šifru **9130**.

42 Šifra 9275: Djelatna soba

U principu nijemoguće od poreza odbiti izdavanja za djelatnu sobu, ka je uređjena u privatnom stanu, kot i za pohišstvo u njoj. Izdavanja morete odbiti samo onda, ako djelatnu sobu (skoro isključivo) hasnujete poslovno i ako ona stoji u centru cijele poslovne djelatnosti. To je slučaj na priliku kod pisceve, slikarove, kompozitorove ili stručnjakove.

Poslovna izdavanja u vezi s djelatnom sobom se odnosu osebužno na alikvotni dio stanarine, stalnih troškove (kurenje rasvjetljenje, osiguranje i slično), AfA-e ili troškove financiranja. Zapišite izdavanja za djelatnu sobu u šifru **9275**, a u drugi šifra je nekate uračunati. Poblize informacije u vezi s djelatnom sobom ćete najti u Pravilniku za obračunavanje poreza na plaću po ura, u rubnoj cifri 324 i sljedeći cifra.

43 Šifra 9215: Mala paušala za djelatno mjesto (300 eurove za cijelo gospodarsko ljetu)

Na paušalu za djelatno mjesto imate onda pravo, kako za izvršenje poslovne djelatnosti ne stoji na raspolaganje nijedna druga prostorija. Ako se zame u obzir djelatna soba onda se ne smi hasnovati paušala za djelatno mjesto. **Mala** paušala za djelatno mjesto iznaša **300 eurove** za cijelo gospodarsko ljetu, ako ste u kalendarskom ljetu iz aktivne zaposlenosti imali druge prihode, ki su bili viši od 11 000 eurove, a za tu zaposlenost izvan stana je stala na raspolaganje druga prostorija. Uz malu paušalu za djelatno mjesto morete od poreza otpisati još izdavanja za ergonomski odgovaruć mobilijar (šifra **9216**). Iznos od 300 eurove se eventualno more alikvotno podiliti (25 eurove na misec). Kod većega broja poduzeć imate pravo samo na jednu paušalu za djelatno mjesto, a razdilit ju morete po ključu nutarzimanj poduzeća.

44 Šifra 9216: Izdavanja/troški za ergonomski odgovarajuć mobilijar

Od izdavanj za ergonomski odgovarajuć mobilijar djelatne sobe, ku ste si uređili u stanu, morete maksimalno **300 eurove** zeti u obzir kot poslovna izdavanja. Ako se prekorakne maksimalni iznos, se more iznos ki je viši zeti u obzir pri oporezivanju 2023. ljeta do maksimalnoga iznosa. Za to morete pri oporezivanju 2023. ljeta ispuniti šifru 9216 (izostaje automatsko gledanje na to).

45 Šifra 9217: Velika paušala za djelatno mjesto (1.200 eurove za cijelo gospodarsko ljetu)

Na paušalu za djelatno mjesto imate onda pravo, kako za izvršenje poslovne djelatnosti ne stoji na raspolaganje nijedna druga prostorija. Ako se zame u obzir djelatna soba onda se ne smi hasnovati paušala za djelatno mjesto. **Velika** paušala za djelatno mjesto iznaša **1.200 eurove** za puno gospodarsko ljetu, ako u kalendarskom ljetu niste imali druge, od 11.000 eurove više prihode iz aktivne zaposlenosti, za ku vam je izvan stana stala na raspolaganje druga prostorija. Velikom paušalom za djelatno mjesto se zgleda na sve troške ki nastaju poslovnim hasnovanjem stana.

Iznos od 1.200 eurove se eventualno mora alikvotno podiliti (100 eurove na misec). Kod većega broja poduzeć imate pravo samo na jednu paušalu za djelatno mjesto, a razdilit ju morete po ključu nutarzimanj poduzeća.

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

46.1 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 prekoračenje konta, odgodjivanje plaćanja taksove za prevoz, otpisivanja od aktiviranoga disagio-a, troške za pribavljanje pineze, diskonte minic prez obračunljive diskontne svote kot i separatno potribovane činže na kredite isporučiteljev. Ako disagio (damnum) nije aktiviran (§ 198 stavak 7 UGB-a) ili ako su troški za pribavljanje pineze u pogledu na trgovačko pravo velje odbiti, se u šifri **9290** postupa (korigira) polag § 6 broja 3.

46.2 Računaci primanj i izdavanj ovde moraju upisati troške, spomenute u točki 38.1. Pazite, da se polag § 4 stavka 6 prethodna plaćanja troškove tudjih sredstav podilu ravnomyerno na periodu prethodnoga plaćanja, ako se ne odnosu samo na tekuće i sljedeće kalendarsko ljetu (vidi u toj vezi rubnu cifru 1381 i sljedeće cifre Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). U takovi slučaji se ovde bilježi godišnji iznos gospodarskoga ljeta. Disagio (damnum) kod računaca primanj i izdavanj podliže § 4 stavku 6. Troški za pribavljanje pineze, ki prekoračuju graniciporeznoga oslobodjenja od 900 eurove (rubna cifra 2464 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000), se obavezno moraju podiliti na vrijeme otplaćivanja zajma (rubna cifra 2463 EStRa 2000). U takovi slučaji se ovde bilježi i godišnji iznos gospodarskoga ljeta.

47 Šifra 9258: Udjeli dobitka pravih tajnih kotrigove društva

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

48 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 platili/ poduzetnice platile za sebe u obliku prinosove obaveznomu osiguranju ili opskrbnoj instituciji i instituciji pinezne pomoći polag § 4 stavka 4 broja 1 lit. a i b. Ovde se bilježu i prinosi za opskrbu samostalcev. Ovi troški se smu obuhvatiti uz paušalu polag § 17 stavka 1.

49 Šifra 9243, 9244, 9245, 9246 (poslovni milodari)

U šifra **9243** do **9246** se bilježu milodari, ki su naprikdani iz imanja poduzeća primateljem darove, ki su spomenuti u odgovarajuć šifra.

50 Šifra 9261 (Podupiranja zakladi na opće dobro)

Ovde se bilježu podupiranja za stvaranje pineznoga kapitala neke zaklade na opće dobro. O preduvjeti za odbijanje od poreza vidi § 4b EStG-a 1988.

51 Šifra 9262 (Podupiranje Inovativnoj zakladi za obrazovanje)

Ovde bilježite podupiranje Inovativnoj zakladi za obrazovanje. O preduvjeti za odbijanje od poreza vidi § 4c EStG-a 1988.

52 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.

53 Šifra 9259: Paušalirana izdavanja poduzeća

Ako se hasnuje paušaliranje, se ovde bilježi paušalni iznos za izdavanja poduzeća. U slučaju da se hasnuje pravo poljodjelskoga ili lozarskoga paušaliranja, ovde izostaje opis. U ti slučajji se hasnuje prilog E 1c (poduzetnik pojedinac/poduzetnica pojedinka). Opis izostaje i u slučajji poslovnoga punoga paušaliranja za maloprodavačice/maloprodavače hrane i trgovačice/trgovce mišovitom hranom; u tom slučajji morate ispuniti samo točku 6 prijave poreza.

Ako kanite hasnovati paušaliranje za male poduzetnike morate to djelati u prilogu E 1a-K. Samo u oni slučajji, u ki se uz paušalno izračunani dobitak mora dodatno zgleđati na dobitak/gubitak iz prodaje, na dobitak/gubitak iz zatvaranja ili na prelazni dobitak/gubitak, namjesto priloga E 1a-K morate upotribiti prilog E 1a (vidi napomenu 12).

Računači primanj i izdavanj, ki hasnuju mogućnost temeljnoga paušaliranja polag § 17 stavka 1, moraju ovde bilježiti paušalu poslovnih izdavanj od 6% odnosno 12%. Ako hasnujete mogućnost temeljnoga paušaliranja se uz šifru 9230 smu upisati samo šifre 9100, 9110, 9120, 9160, 9165, 9215, 9217 i 9225.

Temeljno paušaliranje se more hasnovati, ako promet u prethodnom ljetu nije iznašao već nego 220.000 eurov. Pri hasnovanju 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 § 2, broja 2 (na priliku poslovođitelji/poslovođiteljice s mjerodavnimi udjeli na društvu s ograničenom odgovornošću [GmbH]), nadzorne savjetnice/nadzorni savjetnici) pak prihodi iz djelatnosti pisceva, predavačeva, znanstvenikova, učiteljeva ili odgojiteljeva.

Uz paušalu se smu odbiti samo:

- izdavanja za primitak robe, sirovin, poluprođuktova, pomoćnih sredstava i dođatkov (upisati u šifru 9100),
- izdavanja za plaće po ura (uključivši zbočne troške plaće, upisati u šifru 9120),
- izdavanja za tuđe plaće, ukoliko one neposredno ulazu u usluge, ke sačinjavaju poslovni predmet poduzeća (na priliku produkciju robe po narudžbi, upisati u šifru 9110),
- prinosi za socijalno osiguranje (upisati u šifru 9225)
- prinosi za opskrbu samostalceva/samostalkova (bilježiti u šifri 9225)
- putni troški i troški vožnje ako za nje postoji nadomješćenje troškova u istoj višini; ovi putni troški i troški smanjuju promet, ki je mjerodavan za izračunavanje paušale.
- paušala za djelatno mjesto (9215 ili 9217)

- 50% troškova tajeđne, misečne ili ljetne karte za masovno prevozno sredstvo (9165)

Sva druga izdavanja poduzeća su pokrta s paušalom poslovnih izdavanj. To naliže na priliku otpisivanja (§§ 7, 8 i 13), ostatak knjižnih vridnosti iz prodaje stalnih sredstava, troške tuđjih sredstava, lakoviju i arendu, 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, troške za vozilo, putne troške (uključivši dnevnice 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 promet na temelju dostavov ili ostalih uslugov, niti drugim poduzetnikom/poduzetnicama plaćeni porez na promet (pretporez) niti platni teret poreza na promet. Paušala poslovnih izdavanj se mora razumiti kot neto-veličina. Svejedno, je li ste se kod poreza na promet odlučili za pretporezno paušaliranje polag § 14 stavka 1 broja 1 Zakona o porezu na promet iz 1994. ljeta ili su određeni stvarni pretporezi, se na temelju paušale poslovnih izdavanj ne smi izračunati porez na promet.

Kod USt-brutosistema (vidi u toj vezi napomenu 19.3) se morate zgleđati na dužni porez na promet 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/poduzetnicama (šifra 9100, a u pogleđu na tuđe činidbe eventualno šifra 9110 ili - kod UStneto- prikaza - šifra 9233). Platni teret poreza na promet se upisuje u šifru 9230, odnosno USt-dobropis u šifru 9090. Pokidob se paušala poslovnih izdavanj mora tretirati kot neto-veličina, se

- pretporez na poslovna izdavanja, ka su u pogleđu na oporezovanje prihodov "niže paušalirana",
 - pretporezna paušala uslućaju da ste hasnovali pravo na pretporezno paušaliranje polag § 14 stavka 1 broja 1 UStG-a iz ljeta 1994., kot i
 - pretporez na nova stalna sredstva
- separatno određuje u šifri 9230 kot poslovno izdavanje.

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

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

55 O "4. Korekture i nadopune za utvrđivanje dobitka polag točke 3 (porezni račun plus-minus)"

55.1 Bilancisti s utvrđivanjem dobitka polag § 5 moraju ovde bilježiti korekture bilančnih vridnosti s obzirom na pravo poduzeća, da bi se mogao eruirati pravi porezni dobitak. Ako za korekture nisu predviđene posebne šifre, se upisuju u šifru 9290.

55.2 Bilancisti s utvrđivanjem dobitka polag § 4 stavak 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 vridnosti, ke su mjerodavne za porez. Ako za korekture nisu predviđene posebne šifre, se upisuju u šifru 9290.

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

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

Ovde se bilježu u prvom redu one izvršene korekture, ke proizlazu iz § 8 (na priliku obavezno potribno poreznopravno minimalno vrime korišćenja u pogledu na zgrade). AfA-korekture u vezi s ubrzanim otpisivanjem zgrade se bilježu u šifri **9269**. AfA-korekture u vezi s vozili se bilježu u šifri **9260**.

57 Šifra 9273: Petina iznosa za izravanjanje vridnosti ("postojanje starih potribovanj")

Za gospodarska ljeta, ka počinju po 31. decembru 2021. ljeta, su polag preduvjetov iz § 201 stavka 2 broja 7 UGB-a dopušćani paušalni ispravki vridnosti potribovanj. Za gospodarska ljeta, ka završavaju pred 1. januarom 2022. ljeta su takaj mogući paušalni ispravki vridnosti potribovanj; iznosi poravnanja vridnosti se moraju pri tom ravnomjerno podiliti na gospodarsko ljeto, ko počinje po 31. decembru 2021. i na sljedeća četira gospodarska ljeta.

58 Šifra 9274: Petina iznosa za izravanjanje vridnosti ("postojanje starih potribovanj")

Za gospodarska ljeta, ka počinju po 31. decembru 2021. ljeta, su polag preduvjetov iz § 201 stavka 2 broja 7 UGB-a dopušćani paušalni ispravki vridnosti potribovanj. Za gospodarska ljeta, ka završavaju pred 1. januarom 2022. ljeta su takaj mogući paušalni ispravki vridnosti potribovanj; iznosi poravnanja vridnosti se moraju pri tom ravnomjerno podiliti na gospodarsko ljeto, ko počinje po 31. decembru 2021. i na sljedeća četira gospodarska ljeta.

59 Šifra 9260: Korekture troškov za vozilo

Ovde se upisuju sve izvršene korekture u pogledu na vozila, osebujno AfA-korekture iz bilančne vridnosti poreznopravnoga vrimenta hasnovanja od osam ljet, korekture, ke proizlazu iz takozvane "luksuzne tangente" kod vozil i korekture, ke proizlazu iz uzimanja u obzir aktivnoga stavka leasinga.

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

Ovde se bilježu eventualne korekture iz privatnoga korišćenja gospodarskih dobar, ka su iznajmljena/na lakoviji ili leasana. Korekture u pogledu na vozilo (privodjenje aktivnoj stavki leasinga polag § 8 stavka 6 broja 2) se upisuju u šifru **9260**.

61 Šifra 9280: Korekture u vezi s reklamnimi i reprezentacijskimi troški, milodari, napojnicami (EKR 765 - 769) – šifra 9200

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

62 Šifra 9257: Korekture u pogledu na plaćanje za djela i usluge

Iz § 20 stavka 1 broja 7 i 8 proizlazi, da se plaće za djelo, odredjene odštete za personal ki je stavljen na raspolaganje, penzije i penzijske opravnine pak dobrovoljne opravnine već ne moru neogranićeno odbiti. Ukoliko djeluje ogranićenje odbijanja, upišite iznos koga ne morete odbiti u šifru **9257**, da bi korigirali podatke u šifri **9120** odnosno **9110**.

63 Svi prihodi iz poslovnoga **prepušćanja kapitala** (litinja, dobitki ki nisu supstancijski), uključivši tekuće prihode iz kriptoalutov, ki su oporezivi osebujnom poreznom kvotom, se u šifri **9283** izlućuju iz poreznoga rezultata priloga E 1a. To se odnosi na tuzemno kapitalno imanje ko se more oporeziti završno s KEST-om, ukoliko je sadržano polag točke 3 u rezultatu utvrđivanja dobitka, a odnosi se i na inozemne kapitalne prihode kot i na tekuće prihode iz kriptoalutov, neodvisno od toga je li je pridržan KEST. Ovi prihodi se u slučaju opcije redovitoga oporezivanja po točki 8.1 formulara E 1 preuzamu u šifre **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Drugačije se tuzemni prihodi, ki su oporezeni završno s KEST-om uopće ne preuzamu u formularu E 1, a inozemni prihodi, ki se neka oporezu osebujnom poreznom kvotom, kot i tekući prihodi iz kriptoalutov se preuzamu u za to predvidjene šifre formulara E 1.

64 Prihodi ki su u poduzeću realizirani povećanjem vridnosti kapitalnoga imanja i derivatov kot i realiziranim povećanjem vridnosti kriptoalutov se principijelno moraju oporeziti osebujnom poreznom kvotom, jedino onda ne, ako hasnujete opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.1 formulara E 1. Ako istovrimeno postoju supstancijski dobitki i supstancijski gubitki predvidja § 6 broj 2 lit. c obraćunavanje. Šifre **9305** (vidi napomenu 55) i **9289** (vidi napomenu 56) služu realiziranju posljedice oporezivanja.

65 U šifri **9305** se bilježu eventualne korekture, ke nastaju pri pravom izračunaju supstancijskih dobitkov/ gubitkov, ki nalizu poslovno kapitalno imanje, za ko se more hasnovati osebujna porezna kvota. To more biti potribno na primjer onda, ako se poslovnopravni supstancijski dobitak, ki je obuhvaćen u točki 3 razlikuje od poreznoga, pokidob postoju razlike pri ocjeni ulogov (na jednu stran vridnost, ka se mora priložiti, na drugu stran ogranićenje zbog troškov nabave po § 6 Z 5). Rezultat supstancijskih dobitkov/ gubitkov, ki se eventualno mora adaptirati, je u daljnem mjerodavan.

66 Šifra 9289 ima duplu funkciju:

Ona služi na jednu stran za izvršenje propisov obraćunavanja polag **§ 6 broja 2 lit. c**. Polag toga se gubitki iz prodaje, opinezenja i drugačijega izdvajanja gospodarskih dobar i derivatov, čiji dobitki su oporezivi osebujnom poreznom kvotom, moraju prvobitno obraćunati s pozitivnimi prihodi iz realiziranoga povećanja vridnosti takovih gospodarskih dobar ter derivatov kot i s povišenom knjižnom vridnošću takovih gospodarskih dobar. Negativni višak ki ostaje, se smi poravnati samo s 55%.

Supstancijski dobitki i supstancijski gubitki se moraju obuhvatiti u prednji stupci i iz njih se mora izračunati saldo. Ako je ov **negativan**, se samo s 55% smi poravnati s drugimi prihodi poduzeća. U tom slučaju se 45% negativnoga salda

s **pozitivnim** predznakom upisuje u šifri **9289**. Tim se uračuna 45% gubitka i odgovarajući § 6 broju 2 lit. c korigira rezultat iz točke 3 (ki se po potrebi ispravi u šifri **9305**).

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

67 Realizirani supstancijski dobitki/gubitki u pogledu na **poslovna zemljišća** se oporezuju osebujnom poreznom kvotom, ako polag § 30a stavka 3 i 4 ne postoji iznimka od osebujne porezne kvote, ukoliko ne hasnujete opciju redovitoga oporezivanja polag točke 8.2 formulara E 1. Ako istovrimeno postoju supstancijski dobitki i supstancijski gubitki § 6 broj 2 lit. d predviđja obračunavanje. Šifre **9285** (vidi napomenu 60) i **9316** (vidi napomenu 61) služu realiziranju posljedice oporezivanja.

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

69 Šifra **9316** ima duplu funkciju:

Ona služi na jednu stran za izvršenje propisov obračunavanja polag **§ 6 broja 2 lit. d**. Polag toga se djelomična otpisanja i gubitki iz prodaje poslovnih zemljišč, zbog čije sve veće vridnosti se more upotribiti osebujna porezna kvota, moraju poračunati prvobitno s pozitivnimi prihodi iz prodaje ili pripisanja takovih zemljišč 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 odgovarajući § 6 broju 2 lit. d korigira rezultat iz točke 3 (ki se po potrebi ispravi u šifri **9285**).

Ako je saldo iz supstancijskih dobitkov i supstancijskih gubitkov **pozitivan**, se ovi supstancijski dobitki izlučuju prik šifre **9361**, ar je moguće oporeziti je osebujnom poreznom kvotom, zbog čega je potrebno izlučiti je iz rezultata priloga E 1a (kot u šifri **9289** u pogledu na privilegirane prihode iz realiziranoga povećanja vridnosti i derivatov kod poslovnoga kapitalnoga imanja). Ovi prihodi se pri hasnovanju opcije redovitoga oporezivanja u formulara E 1 preuzamu u šifre **500/501/502**, drugačije se preuzamu u šifre, ke su predviđjene za oporezivanje osebujnom poreznom kvotom.

70 Pri hasnovanju opcije **redovitoga oporezivanja za prihode iz davanja prav za peljanje voda**, od kih je pridržan porez po odbitku od 10% (točka 8.3 u formularu E 1), se ovi prihodi oporezuju po općem poreznom tarifu. Prihodi se upisuju u šifri **9326**; ako se ne odredu u opsegu od 33% isplaćenoga iznosa, se njeva višina mora potvrditi ekspertizom.

71 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.

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

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

73 Šifra 9247: Dodatak/odbitak polag § 4 stavka 2:

Polag § 4 stavka 2 broja 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 cifra Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000.

74 Šifra 9290: Ostale promjene – saldo

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

75 Svota oslobodjena poreza na dobitak

Ako su u pitanju **supstancijski dobitki** iz poslovno hasnovanih zemljišč i poslovnoga kapitalnoga imanja se zgliedajte na sljedeće: Ako se takovi supstancijski dobitki oporezuju s osebujnom poreznom kvotom (opcija redovitoga oporezivanja se polag točke 8.1 i točki 8.2 formulara E1 ne hasnuje a bilježi se u šifra, ke su predviđjene 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 zgliedati samo na onu svotu oslobodjenu poreza na dobitak, ka se more priračunati prihodom ki podližu oporezenju po tarifu. U tom slučaju se u formularu E 1 u mjerodavni šifra bilježi vridnost, ka se smanjuje za dotičnu svotu oslobodjenu poreza na dobitak.

76 Šifra 9221: Temeljni iznos oslobodjen poreza

Svaka peršona ima u ljetu propisanja pravo na temeljni iznos oslobodjen poreza u višini od 15% dobitka (prez dobitka od prodaje), ali maksimalno u višini od 4.500 eurov.

77 Mogućnost odustajanja od temeljnoga iznosa oslobodjenoga poreza

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

78 Šifra 9227: Svota oslobođjena poreza na dobitak uvjetovana investicijom za materijalna gospodarska dobra

Ako dobitak (prez dobitka od prodaje) prekoračuje temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza, morete prosići za svotu oslobođjenu poreza na dobitak uvjetovanu investicijom, ako je ona pokrta nabavom ili produkcijom određenih gospodarskih dobara (vidi točnije u rubnoj cifri 3828 EStR-a 2000).

Supstancijski dobitki iz poslovnoga kapitalnoga imanja i poslovnih zemljišć se svenek priračunavaju temelju izračunavanja svote oslobođjene poreza na dobitak, a završno oporezivi kapitalni prihodi (litinja, ne supstancija) samo onda, ako su na temelju prošnje za hasnovanje opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) oporeženi po tarifu i ako se u formularu E 1 obuhvaćaju u šifri **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Postotak svote oslobođjene poreza na dobitak je podiljen postepeno (§ 10 stavak 1). Upišite u šifri **9227** onu svotu, ka se polag § 10 mora zeti u obzir kot svota oslobođjena poreza.

79 Šifra 9229: Svota oslobođjena poreza na dobitak uvjetovana investicijom za vrednosne papire

Ako dobitak (prez dobitka od prodaje) prekoračuje temelj za izračunavanje temeljnoga iznosa oslobođenoga poreza, morete prosići za svotu oslobođjenu poreza na dobitak zbog investicije, ako je ona pokrta nabavom vrednosnih papirov (§ 14 stavak 7 broj 4).

Supstancijski dobitki iz poslovnoga kapitalnoga imanja i poslovnih zemljišć se svenek priračunavaju temelju izračunavanja svote oslobođjene poreza na dobitak, a kapitalni prihodi (§ 27 stavak 2 broj 1 i 2) samo onda, ako su na temelju prošnje za hasnovanje opcije redovitoga oporezivanja (točka 8.1 formulara E 1) oporeženi po tarifu i ako se u formularu E 1 obuhvaćaju u šifri **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Postotak svote oslobođjene poreza na dobitak je podiljen postepeno (§ 10 stavak 1). Upišite u šifri **9229** onu svotu, ka se polag § 10 mora zeti u obzir kot svota oslobođjena poreza.

80 Šifra 9234: Svota oslobođjena poreza na dobitak, ka se mora naknadno oporežiti (§ 10)

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

81 Šifra 9020: Prodaja/zatvaranje poduzeća

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

82 Šifra 9021: Svota oslobođjena poreza na dobitak iz prodaje

Pri prodaji ili zatvaranju cijeloga poduzeća se more u šifri **9021** zeti u obzir svota oslobođjena poreza u iznosu do 7.300 eurov (odnosno alikvotna svota oslobođjena poreza pri prodaji dijela poduzeća/dijela supoduzetničtva). Svota oslobođjena 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 oslobođjena poreza.

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

Vidi u toj vezi napomenu 1.4. U šifri **9030** se upisuju - prez predznaka - osebujno **inozemni dobitki** (inozemni dobitki vezani uz mjesto poslovanja) ki su u Austriji oslobođjeni poreza i je tako **ne** obuhvaća temelj za izračunavanje poreza na dohodak. Ovde se upisuju i **inozemni gubitki** (inozemni gubitki vezani uz mjesto poslovanja) - s negativnim predznakom - ke neka ne obuhvati temelj za izračunavanje poreza na dohodak (prisporodi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000). Upisi prez 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), a upisi s negativnim predznakom (gubitki odnosno dijeli gubitkov) 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 oslobođjeni poreza pak
- inozemni gubitki, ke neka ne obuhvati temelj za izračunavanje poreza na dohodak (prisporodi rubnu cifru 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 2000).

Ako je cio dobitak oslobođjen poreza, se poklapa iznos, ki se upisuje u šifru **9030** s utvrđenim poreznim dobitkom. Ako ne kanite poravnati cijeli gubitak, se gubitak, ki se upisuje u šifru **9030**, poklapa s utvrđenim poreznim gubitkom.

Ako je oslobođjen 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 polag rubne cifre 210 Pravilnika za obračunavanje poreza na dohodak 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 slučajji **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 dohodak 2000.). U takovi slučajji 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**.

84 Utvrđjeni **porezni dobitak/gubitak** prez kapitalnih dobitkov, ki su privilegirani poreznom kvotom (litinja i supstancija) i prez realiziranoga povećanja vrednosti supstancije kod poslovno hasnovanih zemljišć, se preuzimaju u formularu E 1 u točke 10.1, 11.1 ili 12.1.

O "5: Pozicija u bilanci (SAMO za bilanciste polag § 4 stavka 1 ili 5)"

Polag bilance samo bilancisti bilježu šifre od **9300** do **9370**:

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

Ovde bilježite broj 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, morate višak bilježiti s negativnim predznakom.

86 Šifra 9310: Zemljišća (EKR 020 - 022)

Ovde upišite zbroj vrijdnosti na konti EKR 020 ("Zemljišća bez zgrade"), 021 ("Zemljišća sa zgradama") i 022 ("Agrarno hasnovana zemljišća"). Konti EKR 031 - 039 se ne bilježu.

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

Ovde se obuhvaća vrijdnost 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 vrijdnost dijela, a kod izbora direktnoga otpisivanja ostatak knjižnih vrijdnosti. Ako se jednoč odlučite za određenu metodu otpisivanja, se je i nadalje morate držati.

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

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti na konti EKR 08 - 09. U pojedinačnom slučaju to naliže konte: 080 ("Udjeli spojenih poduzeć"), 081 ("Vlasnički udio na skupni poduzeći"), 082 ("Vlasnički udio na udruženi [asocirani] poduzeći"), 083 ("Ostali vlasnički udjeli"), 084 ("Posudbe spojenim poduzećem"), 085 ("Posudbe poduzećem, s kim postoji odnos na temelju vlasničkih udjelov"), 086 ("Ostale posudbe"), 087 ("Udjeli na društvu kapitala kroz tipičnoga vlasničkoga udjela"), 088 ("Udjeli na društvu osoba kroz tipičnoga vlasničkoga udjela"), 090 ("Zadružni udjeli kroz tipičnoga vlasničkoga udjela"), 091 ("Udjeli na investicijski fond"), 092 - 093 ("Vrijdnosni papiri s fiksnim činič stalnih sredstava"), 094 - 097 ("Ostala financijska ulaganja, vrijdnosna prava"), 098 ("Obavljene akontacije") i 099 ("Kumulirana otpisivanja").

89 Šifra 9340: Rezerve (EKR 100 - 199)

Ovde se upisuje zbroj vrijdnosti 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, koje se još ne moru obračunati"), 180 ("Obavljene akontacije") i 190 - 199 ("Ispravki vrijdnosti").

95 Šifre branšov

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

Trocifrena šifra branše odgovara trim prvim cifram (na početku nula) klasifikacije ÖNACE. U principu ona proizlazi iz obavijesti Saveznoga zavoda za statistiku Austrije, 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 iznimno ne postoji obavijest sa strani Austrijske statistike, je ciljano dodiljivanje šifri branše moguće pod internetskom adresom: statistik.at u području "Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2008 - anzeigen". U prikazu se more iskati na temelju strukture ÖNACE-a.

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

Primjer: "Slatkovodno ribarstvo" - ÖNACE-kod "A 03.12" odgovara BKZ 031 (ribarstvo) ili "Dimnjačarke i dimnjačari" - ÖNACE-kod "N 81.22-1" odgovara BKZ 812 (Čišćenje zgradov, cest, prometnih sredstava).

Gospodarske djelatnosti su u sljedećoj tabeli podiljene u odlomke.

Zgledajte se i na objašnjenja za mišovita poduzeća u napomeni 13, odlomku B ovoga papira za pomoć pri ispunjavanju.

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

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

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

Ovde se bilježi zbroj vrijdnosti na konti EKR 304 - 309 ("Ostala rezerviranja").

92 Šifra 9363: Paušalne rezerve za druge nepoznate obavezen

Za gospodarska ljeta, ka počinju po 31. decembru 2021. ljeta, su po preduvjeti iz § 201 stavka 2 broja 7 UGB-a porezno dopušćana i paušalna rezerviranja.

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

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

94 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 sildirano u točku 12a formulara E 1.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
A	Poljodjelstvo i lozarstvo, ribarstvo
011	Sadjenje jednoljetnih raslin
012	Sadjenje većjetnih raslin
013	Poslovanje rasadnikov kotno sadjenje raslin za pomnožavanje
014	Držanje živin
015	Mišano poljodjelstvo
016	Poljodjelske usluge
017	Lov, postavljanje lečkov i djelatnosti s tim u vezi
021	Lozarstvo
022	Siča loze
023	Pobiranje produkta, ki rastu divlje (prez driva)
024	Usluge lozarstva i siče loze
031	Ribarstvo
032	Akvakultura
B	Rudarstvo i dobivanje kamenov i zemalj
051	Vadjenje kamenoga ugljena
052	Vadjenje mrkoga 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 produkta 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 produkta 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 produkta (prez pohišta)
171	Produkcija drivene i celulozne supstancije, papira, kartona i lipljivoga kartona
172	Produkcija produkta od papira, kartona i lipljivoga kartona
181	Produkcija tiskarskih produkta
182	Umnožavanje snimljenih nositeljev zvuka, slik i podataka
191	Koksara
192	Predjelivanje nafte
201	Produkcija kemijskih osnovnih supstancijov, gnjojiv i dušičnih spojev; plastika i sintetičnoga kaučuka u primarni obliki
202	Produkcija supstancijov protiv škodljivcev, za zaštitu raslin i dezinfekciju
203	Produkcija sredstava za ličenje, tiskarskih farbov i kitov
204	Produkcija sapuna, sredstava za pranje, čišćenje i tjelovnu njegu pak dušević sredstava
205	Produkcija ostalih kemijskih produkta
206	Produkcija kemijskih vlaknov
211	Produkcija farmaceutskih osnovnih supstancijov
212	Produkcija farmaceutskih špecijalitetov i ostalih farmaceutskih produkta
221	Produkcija robe od gumija
222	Produkcija produkta od plastika
231	Produkcija stakla i robe od stakla
232	Produkcija negorivih keramičnih materijalov i robe
233	Produkcija keramičnih gradjevinskih materijalov
234	Produkcija ostalih produkta od porcelana i keramičnih produkta
235	Produkcija cementa, japna i pečenoga gipsa
236	Produkcija produkta od betona, cementa i gipsa
237	Obdjelivanje i predjelivanje prirodnoga objdelanoga 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 objdelivanje željeza i čelika

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
239	Produkcija brusnih dijelov i sredstav za brušenje na podlogi pak ostalih produktov od nemetalnih mineralov (ne bliže definirano)
244	Produkcija i prvo obdjelivanje neželjeznih metalov
245	Livaonice
251	Čelična konstrukcija i konstrukcija od lakoga metala
252	Produkcija metalnih tankov i rezervoarov; produkcija grijačev i kotlov centralnoga grijanja
253	Produkcija parnih kotlov (prez kotlov centralnoga grijanja)
254	Produkcija oružja i municije
255	Produkcija kovanih, prešanih, provlačnih i štančanih 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 uređjave za predjelivanje podatkov i perifernih uređjave
263	Produkcija uređjave i napravov telekomunikacijske tehnike
264	Produkcija uređjave zabavne elektronike
265	Produkcija instrumentov i aparatov za mirenje, kontrolu, navigaciju i spodobnih instrumentov; produkcija ur
266	Produkcija uređjave za zračenje pak elektroterapiju i elektromedicinskih uređjave
267	Produkcija optičkih i fotografskih instrumentov i aparatov
268	Produkcija magnetskih i optičkih nosačev podatkov
271	Produkcija elektromotorov, generatorov, transformatorov, uređjave za distribuciju električne energije i rasklopnih uređjave
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 uređjave (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 automobilo i automobilskih motorov
292	Produkcija karoserijov, nadgradnjov i prikolic
293	Produkcija automobilskih dijelov i pribora
301	Brodogradnja
302	Gradnja tračničkih vozil
303	Gradnja letilic i svemirskih brodov
304	Produkcija vojnih borbenih vozil
309	Produkcija vozil (ne bliže definirano)
310	Produkcija pohišta
321	Produkcija kovanih pinez, nakita i spodobnih 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	Produkcija 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 smetlja i odstranjenje kvara na okolišu
360	Opskrba vodom
370	Uklanjanje otpadne vode
381	Pobiranje otpatkov
382	Predjelivanje i odstranjenje smetlja
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 vodov i gradnja bistrilišč
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 s vozili
452	Održavanje i reparatura automobilo i
453	Trgovanje s automobilskim dijeli i priborom
454	Trgovanje s motocikli, s 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	Prevoz 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 prenočišća
553	Autokampi
559	Ostala prenočišća
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	Radioproducent
602	Televizijski producent
611	Telekomunikacija vezana na liniju
612	Bežična komunikacija
613	Satelitska komunikacija
619	Ostala komunikacija
620	Usluge informacijske tehnologije
631	Predjelivanje podatkov, hosting i djelatnosti s tim u vezi; portali na webu
639	Ostale informacijske usluge
K	Financijske usluge i usluge osiguranja
641	Centralne i kreditne banke
642	Holding-društva
643	Fiducijarni i ostali fond i spodobne financijske institucije
649	Ostale institucije financiranja
651	Osiguranja
652	Reosiguranja
653	Penzijske kase i penzijski fond i
661	Djelatnosti, ke su povezane s financijskim i uslugami
662	Djelatnosti, ke su povezane s uslugami osiguranja i penzijskim i kasami
663	Menedžment fonda
L	Zemljišni i stambeni posli
681	Kupnja i prodaja vlašćega zemljišća, zgradov i stanov
682	Iznajmljivanje, davanje na arendu 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	Ateljeji za tekstil, nakit, grafiku i spodoban dizajn
742	Fotografija i fotolabori
743	Prevadjanje i tumačenje
749	Ostale slobodne, znanstvene i tehničke djelatnosti (ne bliže definirane)
750	Veterinarstvo
N	Ostale gospodarske usluge
771	Iznajmljenje automobila
772	Iznajmljenje potrošnih dobara
773	Iznajmljenje strojeva, aparata i ostalih pokretnih dugovanja
774	Leasing nefinancijskih nematerijalnih predmeta imanja (prez copyrighta)
781	Posredovanje djelačev/djelačica
782	Rokom određeno prepušćanje djelačev/djelačica
783	Ostalo prepušćanje djelačev/djelačica
791	Putnički uredi i turističke agencije
799	Ostale usluge rezervacije
801	Privatne stražarske i sigurnosne službe
802	Sigurnosne službe bazirajući na nadzorni i alarmni sistemi
803	Detektivski uredi
811	Domarske službe
812	Čišćenje zgrada, cesta i prometnih sredstava
813	Vrtljarstvo i hortikultura pak ostale vrtljarske usluge
821	Sekretarijatske i pisarske službe, copy-shopi
822	Call-centri
823	Organizatori sajmova, izložbova i kongresova
829	Ostale gospodarske usluge za poduzeća i privatne peršone
O	Javna uprava, obrana; socijalno osiguranje
841	Javna uprava
842	Vanjski posli, obrana, 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 pačene
879	Ostali domi (prez odmarališć i ferijalnih domova)
881	Socijalna potpora starijih ljudi i pačenih
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 posloprimateljeva
949	Crikvene zajednice; političke stranke pak ostala interesna zastupništva i udruženja, ka nisu bliže definirana
951	Reparatura uređajeva za predjelivanje podataka i za telekomunikaciju
952	Reparatura potrošnih dobara
960	Ostale 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