

Upute za popunjavanje prijave poreza na dohodak (E 1) za 2023. godinu i dopune prijave poreza na dohodak samostalnog poduzetnika (dohodak od djelatnosti) za 2023. godinu (E 1a)

Citati iz zakona bez daljnjih oznaka odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u verziji za 2023. **Dohodak je dobit** za dohodak od poljoprivrede i šumarstva, samostalne djelatnosti i poslovanja, kod drugih vrsta dohotka **višak prihoda nad materijalnim troškovima**. Za detaljne porezne informacije pogledajte Smjernice o porezu na dohodak 2000 (EStR 2000) na bmf.gv.at/Steuern/Findok.

A) Obrazloženja prijave poreza na dohodak (E 1) za 2023. godinu

1 Za djecu koja borave u Austriji, **iznos naknade za jedinog hranitelja** prema članku 33., stavku 4. godišnje **520 eura** za jedno dijete i **704 eura** za dvoje djece. Iznos od **704 eura** povećava se za treće i svako sljedeće dijete za po **232 eura**. Preduvjet za naknadu za jedinog hranitelja je da ste u odgovarajućoj godini bili u braku duljem od šest mjeseci ili registrirani partner, da niste trajno živjeli odvojeno od partnera, da ste primali obiteljski doplatk za barem jedno dijete za najmanje sedam mjeseci u dotičnoj godini i ukupni prihod vašeg partnera nije premašio **6.312 eura**. Naknada za jedinog hranitelja ostvaruje se i u izvanbračnoj zajednici koja traje duže od šest mjeseci u odgovarajućoj godini ako je jedan od partnera primao obiteljski doplatk za najmanje jedno dijete najmanje sedam mjeseci. U mjeri u kojoj se u nastavku navodi "(bračni) partner", to uključuje osobe u braku, kao i partnere u izvanbračnoj zajednici i registrirane partnere s najmanje jednim djetetom. Naknada za jednog hranitelja dostupna je samo jednom po (bračnom) partnerstvu, odnosno (bračnom) partneru s višim prihodima; ako su prihodi isti, u slučaju dvojbe, (bračnom) partneru koji vodi kućanstvo. Dohodak od kapitala također se mora uzeti u obzir pri izračunu ograničenja dohotka za naknadu za jedinog hranitelja ako podliježe konačnom oporezivanju s odbitkom poreza na kapitalnu dobit ili podliježe posebnoj poreznoj stopi od 25 % ili 27,5 %.

Imate pravo na **naknadu za jedinog hranitelja** ako niste živjeli u zajednici s (bračnim) partnerom više od šest mjeseci u odgovarajućoj godini i najmanje sedam mjeseci primali obiteljski dodatak za barem jedno dijete. Za iznos naknade za samohranog roditelja vrijede isti propisi kao i za naknadu za jedinog hranitelja.

2 Dječji doplatk ostvaruje se ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- U 2023. primani su prihodi od posla ili nesamostalnog rada najmanje 30 dana ili punu godinu, samo usluge prema Zakonu o doplatku za njegu djeteta, roditeljskoj naknadi ili naknadi za dopust za njegu.
- Prihodi u 2023. godini nisu premašili određenu granicu; ovo ograničenje ovisi o broju djece za koju je obiteljski doplatk priman dulje od šest mjeseci. To je:
 - Za jedno dijete: 14.438 eura (porez na dohodak ispod 550 eura)
 - Za dvoje djece: 17.188 eura (porez na dohodak ispod 1.100 eura)
 - Za troje djece: 19.670 eura (porez na dohodak ispod 1.650 eura)
 - Za četvero djece: 21.503 eura (porez na dohodak ispod 2.200 eura)
- Ako imate više djece, ograničenje prihoda se sukladno tome povećava; za svako dijete mora se uzeti u obzir povećanje poreza na dohodak od 550 eura.
- Postoji pravo na poreznu olakšicu za jednu zaposlenu osobu ili poreznu olakšicu za samohranog roditelja ili (bračni) partner nije premašio gore navedena ograničenja prihoda. U

tom slučaju pravo na dodatni dječji doplatk ima samo osoba koja je primala obiteljski doplatk za dijete.

Kako bi se dodatni iznos za djecu uzeo u obzir pri razrezu poreza, morate potvrditi ispunjenje uvjeta. Stoga morate dati izjavu predviđenu u stavci 4.2.1 ili u stavci 4.2.2.

Ako postoji pravo na dodatni iznos za djecu, on će se automatski izračunati i uzeti u obzir.

3 Imate pravo na **dodatak za više djece** ako ste sami ili zajedno s drugim roditeljem primali obiteljski doplatk za najmanje troje djece u 2023. godini i (obiteljski) prihod za 2023. godinu nije premašio **55.000 eura**. Primit ćete **dodatak za više djece za 2024.** s razrezom poreza na dohodak za godinu **2023.** Oporezivi dohodak koristi se kao obiteljski dohodak. Pri utvrđivanju oporezivog dohotka oduzimaju se materijalni troškovi, posebni izdaci i izvanredna opterećenja koja se uzimaju u obzir pri utvrđivanju. Vaš oporezivi dohodak i oporezivi dohodak vašeg (bračnog) partnera općenito se moraju zbrojiti kako bi se odredio iznos obiteljskog dohotka. Neće biti zbrajanja ako ne živite sa svojim (bračnim) partnerom u istom kućanstvu više od 6 mjeseci u 2023. godini ili ako je prihod jednog od (bračnih) partnera negativan. U načelu, pravo na dodatak za više djece ima korisnik obiteljskog doplatka. Zahtjev za doplatk za više djece može podnijeti i (bračni) partner primatelja obiteljskog doplatka prilikom obračuna (obrazac L 1 ili E 1) ili na obrascu E 4. U tom slučaju, primatelj obiteljskog doplatka mora poreznoj upravi na zahtjev podnijeti izjavu o odricanju. Ako oba roditelja primaju obiteljski doplatk za djecu u istom kućanstvu, jedan od oba roditelja može podnijeti zahtjev za doplatk za više djece uz suglasnost drugog roditelja.

4 Ako koristite **opciju standardnog oporezivanja za kapitalne dobitke**, uključujući kriptovalute, vaše konačne oporezive domaće kapitalne dobitke (s odbitkom poreza na kapitalne dobitke) i/ili inozemne kapitalne dobitke koji će biti uključeni u ulaganje (bez odbitka poreza na kapitalnu dobit) na koje se primjenjuje posebna porezna stopa oporezuje se prema općoj poreznoj stopi. Opcija standardnog oporezivanja uvijek se može koristiti samo za sve (poslovne i privatne) kapitalne dobitke. U tom slučaju, sav domaći prihod od ulaganja za koji je predviđeno konačno oporezivanje s odbitkom poreza na kapitalnu dobit mora biti uključen u izjavu (oznake **780/782/784** ili **917/ 918/919** za poslovne kapitalne dobitke ili evidentiranje privatnih kapitalnih dobitaka u dodatku E 1kv). Porez na kapitalne dobitke odbija se od poreza nastalog u razrezu poreza. Imajte na umu,

- da morate sami procijeniti je li standardno oporezivanje povoljnije za vas (nema automatske povoljnije usporedbe),
- Naknada poreza na kapitalne dobitke je ograničena u slučajevima u kojima postoji porezna olakšica za jedinog hranitelja ili porezna olakšica za dijete (pogledajte stavku 3. Dodatka E 1kv) i
- odbitak materijalnih troškova nije dopušten (osim prihoda od kriptovaluta).

Opcija standardnog oporezivanja za kapitalne dobitke može se koristiti neovisno o opciji standardnog oporezivanja za dohodak od prodaje nekretnina.

5 Ako koristite **opciju standardnog oporezivanja za prihode** od prodaje nekretnina i izuzimanja od poslovnih nekretnina na koje se primjenjuje posebna porezna stopa, taj se dohodak oporezuje prema općoj poreznoj stopi. Opcija standardnog oporezivanja može se koristiti samo za prihode od poslovanja i privatne prihode. U tom slučaju, sav takav prihod mora biti uključen u izjavu (oznake **500/501/502** za prihode od poslovanja odn. oznake **985/986/987** i **572/573/574** za privatne prihode). Pridržani porez na dohodak od nekretnina po odbitku ili poseban akontacijski iznos bit će kompenziran s tarifnim porezom nastalim prilikom razreza poreza. Imajte na umu da morate sami procijeniti je li standardno oporezivanje povoljnije za vas (nema automatske povoljnije usporedbe), Opcija standardnog oporezivanja za nekretnine može se koristiti neovisno o opciji standardnog oporezivanja za kapitalne dobitke.

6 Ako koristite **opciju standardnog oporezivanja za prihode od upravljačkih prava** od kojih je zadržan porez po odbitku od 10 %, ti prihodi se oporezuju prema općoj poreznoj stopi. Ako prihod nije utvrđen u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa, njegovu visinu potrebno je vještačiti. Opcija standardnog oporezivanja može se koristiti samo za prihode od poslovanja i eventualno privatne prihode. U tom slučaju, sav takav prihod mora biti uključen u izjavu (oznaka **9326** u E1a za poslovni prihod ili oznaka **547** za prihod od iznajmljivanja i leasinga). Porez po odbitku koji se treba priznati u skladu s člankom 107. mora se unijeti u oznaku **286/287/288** za prihod od poslovanja; u slučaju prihoda od iznajmljivanja i zakupa potrebno ga je upisati u oznaku **596**.

7 Ovdje unesite prihod od **poljoprivrede i šumarstva**. Ukoliko ste **slobodni poduzetnik** i za utvrđivanje prihoda od poljoprivrede i šumarstva koristite **paušal**, priložite dodatak E 1c. Drugi dodaci (obrazac Komb 24, Komb 25 ili Komb 26) dostavljaju se samo na zahtjev porezne uprave. Dobit utvrdite obračunom ili cjelovitim izvještajem o prihodima i rashodima, priložite dodatak E 1a ili E 1a-K. Sastavljači bilance također moraju dostaviti bilancu i račun dobiti i gubitka. Imajte na umu da rezultat iz dodataka E 1a, E 1a-K, E 1c ili E 11 treba navesti **u cijelosti** (dobit/gubitak ili paušalna dobit plus svi kapitalni dobiti i tranzicijska dobit).

U slučaju **udjela** u partnerstvu rezultat iz dodatka E 11 mora biti evidentiran u stavci 10.2. Svaka raspodjela dohotka ili primjena polovice porezne stope u odnosu na dohodak od ulaganja mora se izvršiti u prijavi poreza na dohodak.

8 Ovdje se navode prihodi koje ostvaruju pripadnici slobodnih profesija (npr. liječnici, odvjetnici, umjetnici) i prihodi od drugog **samostalnog rada** (npr. naknade za nadzorni odbor). Nadalje, ovdje se moraju navesti i naknade za bolovanje samozaposlenih poduzetnika iz ustanova za njegu. Kao samostalni poduzetnik priložite dodatak E 1a ili E 1a-K. Sastavljači bilance također moraju prezentirati obračun i račun dobiti i gubitka.

Ako dohodak uključuje konačni oporezivi dohodak od domaćih i/ili inozemnih ulaganja ili kapitalne dobitke koji se odnose na poslovne prostore koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom, uvijek unesite dobit/gubitak (udio) pod stavkom 11.1

ili 11.2 **bez** takvog prihoda. Inozemni kapitalni dobiti koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom moraju se unijeti u oznaku **947** (oporezivanje 27,5 %) ili u oznaku **783** (oporezivanje od 25 %) ili, kada se koristi opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.1, upisuje se zajedno s domaćim oporezivim kapitalnim dobitcima i kapitalnim dobitcima u oznaku **782**. Poslovni prostor koji se odnosi na kapitalne dobitke nalazi se pod oznakom **962** (oporezivanje 30 %) ili oznakom **552** (oporezivanje 25 %) ili evidentira u oznaci **501** prilikom korištenja opcije standardnog oporezivanja prema stavci 8.2.

U slučaju **udjela** u partnerstvu rezultat iz dodatka E 11 mora biti evidentiran u stavci 11.2. Svaka raspodjela dohotka ili primjena polovice porezne stope u odnosu na dohodak od udjela mora se izvršiti u prijavi poreza na dohodak.

9 Ovdje unesite prihod ostvaren od **komercijalne djelatnosti**. Nadalje, ovdje treba navesti i naknade za bolovanje za poslovne subjekte iz mirovinskog sustava. Kao samostalni poduzetnik priložite dodatak E 1a ili E 1a-K. Sastavljači bilance također moraju prezentirati obračun i račun dobiti i gubitka.

Ako dohodak uključuje konačni oporezivi dohodak od domaćih i/ili inozemnih ulaganja ili kapitalne dobitke koji se odnose na poslovne prostore koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom, uvijek unesite dobit/gubitak (udio) pod stavkom 12.1 ili 12.2 **bez** takvog prihoda. Inozemni kapitalni dobiti koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom moraju se unijeti u oznaku **948** (oporezivanje 27,5 %) ili u oznaku **785** (oporezivanje od 25 %) ili, kada se koristi opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.1, upisuje se zajedno s domaćim oporezivim kapitalnim dobitcima i kapitalnim dobitcima u oznaku **784**.

Poslovni prostor koji se odnosi na kapitalne dobitke nalazi se pod oznakom **963** (oporezivanje 30 %) ili oznakom **553** (oporezivanje 25 %) ili evidentira u oznaci **502** prilikom korištenja opcije standardnog oporezivanja prema stavci 8.2.

U slučaju **udjela** u partnerstvu rezultat iz dodatka E 11 mora biti evidentiran u stavci 12.2. Svaka raspodjela dohotka ili primjena polovice porezne stope u odnosu na dohodak od ulaganja mora se izvršiti u prijavi poreza na dohodak.

10 Trogodišnja raspodjela predviđena je za kapitalne dobitke i određene naknade (članak 37. stavka 2. redak 2.).

Kapitalni dobiti, odnosno dobit od prodaje (zatvaranja) cjelokupnog poslovanja, dijela poslovanja ili udjela partnera u cijelosti se evidentiraju u oznaci **9020** u dodatku E 1a. U slučaju prodaje ili zatvaranja cjelokupnog obrta, u oznaci **9021** dodatka E 1a može se uzeti u obzir izuzeće do 7.300 eura (odn. izuzeće od prodaje djelomičnog udjela / udjela partnera). Ako se ova mogućnost ne iskoristi, kapitalni dobitak može se raspodijeliti na tri godine ako poduzeće postoji najmanje sedam godina i nije prodano za mirovinu. U ovom slučaju unesite 2/3 kapitalnog dobitka u oznaku **311/321/327**. U određenim slučajevima (osobito ako porezni obveznik stariji od 60 godina prestane obavljati djelatnost u sklopu prodaje/zatvaranja), umjesto izuzeća i raspodjele na tri godine može se tražiti i polovica porezne stope (pogledajte također napomenu **46**).

11 Petogodišnja raspodjela dostupna je za dobitke od "planirane naknade za izvlaštenje"; to su dobitci od izdvajanja imovine zbog službene intervencije ili izbjegavanja takve intervencije. Ako zahtijevate raspodjelu, unesite 4/5 koji treba eliminirati u oznaku **312/322/328**.

12 Pozitivan prihod od **samostalnog umjetničkog i/ili književnog rada** u 2023. može se ravnomjerno rasporediti na 2023., 2022. i 2021. godinu temeljem neopozive prijave. U ovom slučaju, razrezi poreza za godine 2022. i 2021. nastavit će se kako bi se u obzir uzele odgovarajuće trećine. Raspodjela je moguća samo ako je saldo svih prihoda od umjetničke i/ili književne djelatnosti pozitivan.

Prihod koji se raspodjeljuje u početku se iskazuje bez odbitka, od čega se 2/3 upisuje pod oznakom **325** i time se eliminira. Pravo odabira trogodišnje raspodjele odnosi se i na inozemne prihode od umjetničkog i/ili književnog rada. Ako druga država ima pravo na oporezivanje na temelju sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, potrebno je uzeti u obzir trogodišnju raspodjelu u okviru pridržaja progresivnosti (oznaka **440**). Pri korištenju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom računanja, trogodišnja raspodjela također se mora poštovati za oznake **395, 396**. Istodobna prijava za neoporezivanje kamata na potraživanja (članak 205. stavak 6. BAO) osigurava da pri (ponovnom) razrezivanju poreza na dohodak za prethodne godine nema potrebe za kamatama na potraživanja zbog trogodišnje raspodjele.

13 U oznakama **314/324/326**, unesite 1/3, 1/5 iznosa dobiti raspodijeljene na 3 ili 5 godina u prethodnoj godini (u prethodnim godinama). Ako se koristi povlastica raspodjele za umjetnički i/ili književni prihod u sljedećoj godini ili drugoj sljedećoj godini, ovdje se također mora unijeti 1/3 iznosa koji se može pripisati godini razreza poreza.

14 Oznake **780/782/784** treba popuniti samo ako ste iskoristili opciju standardnog oporezivanja za kapitalne dobitke (stavka 8.1). Tuzemni kapitalni dobitci koji podliježu konačnom oporezivanju KEST-om, kao i inozemni kapitalni dobitci od poslovnih ulaganja i (procjenjivi) kapitalni dobitci od ulaganja kapitala koji inače podliježu oporezivanju posebnom poreznom stopom, oporezuju se na ovaj način prema općoj poreznoj stopi. Takav prihod ne smije biti uključen u rezultat iz dodatka E 1a (isključenje putem oznaka **9283** ili **9289** pod stavkom 4. dodatak E 1a). Prihodi od udjela (dodatak E 11) moraju se evidentirati bez tih prihoda u stavkama 10.2, 11.2 ili 12.2. Imajte na umu da kada koristite opciju standardnog oporezivanja, uključeni su **svi** privatni domaći i strani prihodi od kapitala koji podliježu konačnom porezu na kapitalnu dobit ili koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom u procjenu prema općoj poreznoj stopi. Porez na kapitalnu dobit koji se odbija od domaće operativne kapitalne dobiti treba unijeti u oznaku **955/956/957** ili **580/581/582**.

15 Oznaku **917/918/919** treba popuniti samo ako ste iskoristili opciju standardnog oporezivanja za kapitalne dobitke (stavka 8.1). Poslovni kapitalni dobitci (stjecanje i kapitalni dobitci) na koje se priznaje inozemni porez po odbitku oporezuju se na ovaj način prema općoj poreznoj stopi. Inozemni porez po odbitku koji se prebija treba zabilježiti u oznaci **958/959/960** ili **923/924/925**. Ne smiju se unositi inozemni porezi po odbitku koji se mogu vratiti u inozemstvo. Inozemni porezi po odbitku mogu se priznati samo u onoj mjeri u kojoj strana država ima pravo na oporezivanje kod izvora na temelju sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

16 Oznake **500/501/502** treba popuniti samo ako ste iskoristili **opciju standardnog oporezivanja** prema stavci 8.2. Kapitalni dobitci od poslovnog prostora koji bi inače

podlijezali oporezivanju posebnom poreznom stopom (pogledajte napomenu **20**) na ovaj se način oporezuju prema općoj poreznoj stopi. Rezultat iz dodatka E 1a ne smije sadržavati takav prihod (isključeno preko oznake **9316** dodatka E 1a). Prihodi od udjela (dodatak E 11) moraju se evidentirati bez tih prihoda u stavkama 10.2, 11.2 ili 12.2. Napominjemo da se prilikom korištenja opcije standardnog oporezivanja **svi** privatni prihodi od prodaje nekretnina na koje se primjenjuje posebna porezna stopa (oznake **985/986/987** i **572/573/574**) moraju biti uključeni u razrez poreza prema općoj poreznoj stopi. Porez na dohodak od nekretnina koji se odbija od poslovnog prihoda od prodaje nekretnina unosi se u oznake **964/965/966** ili **583/584/585**, a posebni predujam koji treba kompenzirati treba unijeti u oznake **967/968/969** ili **589/589/591**.

17 Određeni **prihodi od poljoprivrede i šumarstva** mogu se na zahtjev uzeti u obzir **po jedna trećina** u godini razreza poreza i sljedeće dvije godine za porezne svrhe. Izuzetak od toga su osobito dohodak koji je utvrđen punim paušalom, dohodak od lova, dohotka od sporedne ili popratne djelatnosti, dohodak od povlaštenog korištenja šuma, dohodak od prodaje zemljišta ili dohodak od prodaje ili zatvaranja tvrtke. Ako se ne raspodjeljuje sav dohodak, iz evidencije mora jasno biti vidljivo koji je dohodak uključen u raspodjelu i kako je utvrđen. Ako želite zatražiti raspodjelu, označite okvir predviđen za zahtjev (samo prvi prvom zahtjevu). Zahtjev se odnosi na sav prihod za raspodjelu, obvezuje ga za naredne godine i stoga ga nije potrebno ponovno podnositi. Raspodjela završava, među ostalim, objavom završetka. U tom slučaju treba označiti odgovarajući okvir.

Ako je godina razreza poreza najmanje druga nakon prve raspodjele, možete se prijaviti za iznose trećih strana koji još nisu uzeti u obzir

- ova godina i naredne tri godine trebaju biti ravnomjerno raspoređene po kvartalima (stavka 9.3.1) ili
- trećine iznosa koji još nisu uzeti u obzir u godini razreza poreza potrebno je zabilježiti u cijelosti (stavka 9.3.2).

Ako ne podnesete takav zahtjev, polovica do sada neuračunate trećine iznosa priznaje se od druge godine nakon prve raspodjele u godini raskida, a polovica u sljedećoj godini. Ako je godina raskida godina nakon početka raspodjele, ukupni iznos od dvije trećine iznosa koji još treba uzeti u obzir uvijek se mora zabilježiti u godini raskida.

Raspodjeljuje se pozitivni saldo poslovnog prihoda za raspodjelu, ali ne više od ukupnog pozitivnog prihoda ostvarenog poslovanjem. Prihod koji se raspodjeljuje mora se unijeti u oznaku **151**. Prihodi od poljoprivrede i šumarstva u obračunskoj godini umanjuju se za 2/3 vrijednosti iz ove oznake. Eliminirane dvije trećine tada se **automatski uključuju u procjene sljedećih godina**.

18 Oznake **946/947/948** odn. **781/783/785** treba popuniti ako domaći i inozemni operativni kapitalni dobitci na koje se primjenjuje posebna porezna stopa od 27,5 % ili 25 % treba oporezivati posebnom poreznom stopom (nema korištenja opcije standardnog oporezivanja prema stavci 8.1). Takav prihod ne smije biti uključen u rezultat iz dodatka E 1a (isključenje putem oznaka **9283** ili **9289** dodatka E 1a). Prihodi od udjela (dodatak E 11) moraju se evidentirati bez tih prihoda u stavkama 10.2, 11.2 ili 12.2.

19 U oznaci **949/950/951** odn. **920/921/922** unose se poslovni kapitalni dobiti na koje se treba pripisati inozemni porez po odbitku, ako je taj prihod podložan posebnoj poreznoj stopi od 27,5 % ili 25 %. Inozemni porez po odbitku koji se prebija treba zabilježiti u oznaci **958/959/960** ili **923/924/925**. Ne smiju se unositi inozemni porezi po odbitku koji se mogu vratiti u inozemstvo. Inozemni porezi po odbitku mogu se priznati samo u onoj mjeri u kojoj strana država ima pravo na oporezivanje kod izvora na temelju sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

20 Oznake **961/962/963** ili **551/552/553** potrebno je popuniti ako se kapitalni dobiti koji se odnose na poslovne prostore na koje se primjenjuje posebna porezna stopa oporezuju ovom poreznom stopom (nema korištenja mogućnosti standardnog oporezivanja prema stavci 8.2). Rezultat iz dodatka E 1a ne smije sadržavati takav prihod (isključeno putem oznake **9316** dodatka E 1a). Prihodi od udjela (dodatak E 11) moraju se evidentirati bez tih prihoda u stavkama 10b, 11b ili 12b.

Posebna porezna stopa iznosi 30 %; iznosi 25 % ako je prodaja obavljena prije 1. siječnja 2016. Porez na dohodak od nekretnina koji se odbija od poslovnog prihoda od prodaje nekretnina unosi se u oznake **964/965/966** ili **583/584/585**, a posebni predujam koji treba kompenzirati treba unijeti u oznake **967/968/969** ili **589/589/591**.

21 Nenadoknadivi gubici od tvrtki čiji je poslovni fokus na menadžmentu nematerijalne imovine ili smještene u komercijalnom najmu gospodarskih dobara, unose se u oznaku **341**. Gubici tekuće godine uvijek se iskazuju u cijelosti u okviru odgovarajuće oznake (**310, 320** ili **330**). Nenadoknadivi dio koji im se može pripisati treba unijeti u oznaku **341**.

22 Nenadoknadivi operativni gubici od udjela, gdje je fokus na ostvarivanju poreznih olakšica ili u **prihodu od poslovnih udjela** koji se ne može nadoknaditi za gubitke od tvrtki čiji je fokus poslovanja na upravljanju nematerijalnom imovinom ili o komercijalnom najmu gospodarskih dobara (članak 2. stavak 2a), moraju biti navedeni pod oznakom **342**. Gubici od udjela u tekućoj godini uvijek moraju biti iskazani u cijelosti. Nenadoknadivi dio koji im se može pripisati treba unijeti u oznaku **342**.

23 Nenadoknadivi gubici iste tvrtke od prethodnih godina (prema bilješci 20) trebaju se navesti u oznaci **332** ako je ostvarena dobit od istog poslovanja u tekućoj godini (članak 2. stavak 2b); ovaj profit treba navesti u cijelosti u oznaci (**310, 320, 330**).

Nenadoknadivi gubici iz prethodnih godina od **prihoda od poslovnih udjela** (pogledajte napomenu 21) navode se u oznaci **346**, ako je iz istog udjela u tekućoj godini izvučen udio u dobiti (članak 2. stavak 2b); ovaj udio u dobiti treba u cijelosti zabilježiti u odgovarajuću oznaku (**310, 320, 330**).

24 U oznaci **509** unosi se gubitak na čekanju od udjela u zajedničkom pothvatu kao kapitalistički partner (članak 23a), koji se kao rezultat doprinosa ili preuzimanja odgovornosti može prebiti s prihodom koji nije odgovarajući prihod od udjela. Obračun se vrši do iznosa ukupnog iznosa prihoda.

25 Nenadoknadivi gubici u neposlovnih prihoda od udjela gdje je fokus na ostvarivanju poreznih prednosti (članak 2. stavak 2a), unose se u oznaku **371**. gubici tekuće godine uvijek se navode u cijelosti u kontekstu odgovarajuće oznake i dodatno se navode u oznaci **371** s nenadoknadivim dijelom koji im se može pripisati.

26 Gubitke koji se ne mogu nadoknaditi iz **prethodnih godina** uključene u neoperativni prihod od udjela, gdje je fokus na ostvarivanju poreznih olakšica (članak 2. stavak 2.a), treba navesti u oznaci **372** ako se višak udjela izvlači iz istog udjela u tekuća godina; ovaj udio viška treba u cijelosti navesti u odgovarajućoj oznaci.

27 Ovdje unesite prihode koji su oslobođeni od plaćanja poreza prema **međunarodnim ugovorima**. Takve prihode (uključujući neoporezivi prihod koji se upisuje u oznaku **440** na temelju međudržavnih sporazuma) treba tretirati kao oporezivi dohodak pri određivanju iznosa povrata dohotka (članak 33. stavak 8.).

28 U stavci 15 navode se **materijalni troškovi** koje vaš poslodavac još ne može uzeti u obzir ili može uzeti u obzir samo u okviru obavijesti o izuzeću. Za struke navedene u obrascu E 1, stavka 16.2.11., postoje posebni paušalni materijalni troškovi.

Daljnje informacije o troškovima koji se odnose na dohodak možete pronaći u "Poreznoj knjizi" (bmf.gv.at – razrez poreza zaposlenika).

29 Ovdje su rezultati za **ergonomski prikladan namještaj** (osobito radni stol, okretna stolica, rasvjeta) radnog mjesta postavljenog u stanu izvan radnog prostora koji je porezno priznat. Preduvjet je da je u 2023. godini odrađeno najmanje 26 dana kućnog ureda prema članku 26. retku 9 podstavak a. Mogu se unijeti samo iznosi **plaćeni u 2023**. Uvijek se moraju unijeti u **cijelosti**.

Troškovi se mogu odbiti unutar maksimalnog iznosa od **300 eura** razrezu poreza za 2023. Iznosi koji se moraju uzeti u obzir pri razrezu za 2023. zbog prekoračenja maksimalnog iznosa u prethodnoj godini automatski će se uzeti u obzir i ne mogu se unositi. Odbitak za istrošenost ne treba uzeti u obzir za ergonomski prikladan namještaj.

30 Prilikom korištenja opcije standardnog oporezivanja prema stavci 8.3 (pogledajte napomenu 6). u oznaku **547** unesite prihod za dodjelu **upravljačkog prava** na posjedu koji ne pripada zemljištu poslovne imovine infrastrukturnog operatera iz područja električne energije, plina, ulja i daljinskog grijanja (članak 107.). Ako prihod nije utvrđen u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa, njegovu visinu potrebno je vještačiti.

31 Prihodi od **prodaje privatne imovine**, općenito podliježu oporezivanju po posebnoj poreznoj stopi. Ako na prihod nije plaćen porez na dohodak od nekretnina, prihodi iz oznaka **985, 986** ili **987** ili **572, 573** ili **574** moraju se također navesti (obaveza prijave poreza).

Ako je plaćen porez na dohodak od nekretnina, time se namiruje porez na dohodak od prometa privatnih nekretnina, osim ako podaci na kojima se temelji samoobračun poreza na dohodak od nekretnina od strane zastupnika stranke ne odgovaraju stvarnim okolnostima. Ako je porez na dohodak od

nekretnina uredno plaćen, takav se dohodak više ne mora evidentirati u poreznoj prijavi. Međutim, oni se mogu dobrovoljno uključiti u razrez poreza na temelju **opcije standardnog oporezivanja** (pogledajte stavku 8.2 izjave i napomenu 5) ili opcije razreza poreza (članak 30.b stavak 3).

Opcija razreza poreza ostvaruje se upisivanjem prihoda za koje je već plaćen porez na dohodak od nekretnina u oznakama **985, 986** odn. **987** ili **572, 573** ili **574** bez korištenja opcije standardnog oporezivanja prema stavci 8.2. To ima smisla, primjerice, ako se gubitak od prodaje nekretnine prebija s viškom od prodaje druge nekretnine za koju je plaćen porez na dohodak od nekretnine, a oporezivanje po posebnoj poreznoj stopi treba zadržati. Na taj se način višak poreza na dohodak od nekretnina može vratiti (u cijelosti ili djelomično) ili prebiti porezom na dohodak od drugog dohotka.

Primjer: Nekretnina A prodana je 2023. za 20.000 €, plaćen je porez na prihod od nekretnina u iznosu od 840 € (4,2% prihoda od prodaje). Pri prodaji nekretnine B ostvaren je gubitak od 1000 €; porez na prihod od nekretnina ovdje nije nastao. Iskorištavanjem opcije razreza može se izvršiti nadoknada gubitka:

Paušalni prihod od prodaje nekretnina (14 % prihoda od prodaje)	985	2.800
Prihodi o prodaje nekretnina koji nisu paušalno izračunati	987	- 1.000
Zbroj		1.800
od čega 30 % poreza na dohodak		540
Pripisivi porez na dohodak od nekretnina	988	840
Povrat poreza na dohodak od nekretnina		300

Za razliku od opcije standardnog oporezivanja, opcija razreza poreza može ostati ograničena na pojedinačne prodajne transakcije, dakle ne na sav prihod od prodaje imovine na koju primjenjuje se posebna porezna stopa. U takvom slučaju, međutim, u oznaku **988** ili **576** može se unijeti samo porez na prihod od nekretnina koji se može pripisati stvarno procijenjenom prihodu. Međutim, naknada gubitka može se odvijati i u okviru tarifnog oporezivanja, uzimajući u obzir porez na dohodak od nekretnina; u ovom slučaju mora se iskoristiti opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.2 (pogledajte napomenu 5).

32 Posebna porezna stopa za dobit od prodaje nekretnina iznosi **30 %**, ako je prodaja izvršena nakon 31. prosinca 2015. godine.

33 Posebna porezna stopa za dobit od prodaje nekretnina je **25 %** ako je prodaja obavljena prije 1. siječnja 2016., ali prihod treba evidentirati u kalendarskoj 2023. godini zbog priljeva.

34 Od 31. ožujka 2012. prodana nekretnina više nije bila oporeziva (stjecanje prije 31. ožujka 2002., na temelju desetogodišnjeg razdoblja špekulacije, tzv. "stara imovina"), dohodak se može utvrditi kao paušalni iznos: 86 % prihoda od prodaje treba priznati kao trošak nabave. Prihod stoga iznosi 14 % prihoda od prodaje; povećava se za polovicu troškova proizvodnje odbijenih u obrocima u skladu s člankom 28. stavkom 3. ukoliko su uzeti u obzir za porezne svrhe u posljednjih 15 godina prije prodaje. U tom slučaju treba popuniti polje za potvrdu. Unesite prihode u oznaku **985** ili **572**. Oni iznose 14 % prihoda od prodaje (prihodi od prodaje umanjeni za paušalne troškove nabave u iznosu od 86 % prihoda od prodaje), bez naknadnog priznavanja povlaštenih troškova proizvodnje. Materijalni troškovi možda se neće uzeti u obzir. Prihodi podliježu posebnoj poreznoj stopi, osim ako se ne koristi opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.2 (pogledajte napomenu 5).

35 Ako od 31. ožujka 2012. prodana nekretnina više nije bila oporeziva (stjecanje prije 31. ožujka 2002., na temelju desetogodišnjeg razdoblja špekulacije, tzv. "stara imovina") i nakon 31. prosinca 1987. došlo je do **preklasifikacije** (obično) u građevinskom zemljištu, prihod se može utvrditi kao paušalni iznos: 40 % prihoda od prodaje odredit će se kao troškovi nabave; povećava se za polovicu troškova proizvodnje odbijenih u obrocima u skladu s člankom 28. stavkom 3. ukoliko su uzeti u obzir za porezne svrhe u posljednjih 15 godina prije prodaje. U tom slučaju treba popuniti polje za potvrdu. Unesite prihode u oznaku **986** ili **573**. Oni iznose 60 % prihoda od prodaje (prihodi od prodaje umanjeni za paušalne troškove nabave u iznosu od 40 % prihoda od prodaje), bez naknadnog priznavanja povlaštenih troškova proizvodnje. Materijalni troškovi ne smiju se uzeti u obzir. Prihodi podliježu posebnoj poreznoj stopi, osim ako se ne koristi opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.2 (pogledajte napomenu 5).

36 U oznaci **987** ili **574** unose se prihodi od prodaje nekretnina koji

- ne mogu se odrediti paušalno (za paušalno određivanje, pogledajte napomene 35 i 36, odnosi se na takozvanu "novu imovinu", uglavnom za kupnje izvršene nakon 31. ožujka 2002.) ili
- se odnose na "staru imovinu" i ona na koju se ne primjenjuje paušalno oporezivanje (oznaka **985/572** ili **986/573**).

U ovom slučaju, prihodi se utvrđuju prema članku 30. stavku 3. i podliježu posebnoj poreznoj stopi, osim ako se ne iskoristi opcija standardnog oporezivanja prema članku 8.2 (pogledajte napomenu 5).

37 Saldo iz oznaka **985/986/987** ili od oznake **572/573/574** predstavlja prihod od prodaje privatne imovine na koju se primjenjuje posebna porezna stopa od 30 % ili 25 %. Bez korištenja opcije standardnog oporezivanja, pozitivni saldo dohotka od 30 % (25 %) – ako je potrebno nakon naknade za gubitke s negativnim saldom dohotka od 30 % (25 %) – oporezuje se prema posebnoj poreznoj stopi.

Ako ostane negativan saldo nakon bilo kakve naknade za gubitak, on se mora smanjiti na 60 % (čak i ako se koristi opcija standardnog oporezivanja). Ovaj smanjeni gubitak može se kompenzirati samo s prihodom od najma i leasinga u skladu sa stavkama 18.1, 18.2, 18.3. Na zahtjev, cijeli smanjeni gubitak može se uzeti u obzir unosom oznake **974**. Ako se u tom pogledu ne podnese zahtjev, smanjeni gubitak treba uzeti u obzir po stopi od jedne petnaestine počevši od godine razreza poreza. U tom slučaju, petnaesti iznos (4 % ukupnog gubitka) mora biti upisan u oznaku **973**. Ako je potrebno, ovdje se bilježe i petnaesti iznosi od prodaje nekretnina u prethodnoj godini.

38 Unesite prihod od prodaje imovine u odnosu na mirovinu. Oni se uvijek oporezuju prema općoj tarifi i ne podliježu porezu na dohodak od nekretnina.

39 Ponavljajuća plaćanja (osobito mirovine) temelje se na posebnoj obvezi (npr. na ugovoru ili na drugom jednoobraznom zahtjevu), redovito ponavljajućim plaćanjima, pri čemu je trajanje obveze, a time i (za razliku od rata) ukupan iznos plaćanja neizvjestan. Ovdje se bilježe priljevi od privatnih mirovina koji se ne odnose na prodaju imovine (oznaka **575**). Za porezni tretman mirovina pogledajte marginu br. 7001 EStR 2000. Za izračun sadašnje vrijednosti mirovine pogledajte "bmf.gv.at - programi za izračun".

40 Ovdje treba unijeti prihod od prodaje privatne imovine koja se prodaje unutar jedne godine od njezine kupnje (**prihod od špekulativnog poslovanja**). Ovdje se također upisuje prihod od prodaje udjela prije 1. travnja 2012. prema članku 31. prije 1. StabG 2012. i koji će se zbog priljeva evidentirati 2023. godine. To utječe na udjele u korporaciji u kojoj je u vrijeme prodaje ili u posljednjih pet godina postojao udjel od najmanje 1 %. Ovaj prihod podliježe upola nižoj poreznoj stopi i također mora biti evidentiran u oznaci **423**.

41 U oznaci **503** unosi se prihod od prodaje vrijednosnih papira i izvedenica stečenih između 1. listopada 2012. i 31. ožujka 2012. Oporezivi su po poreznoj stopi od 27,5 %, osim ako se ne koristi opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.1; u ovom slučaju oporezivanje se temelji na općoj poreznoj stopi.

42 Prihod od **usluga** je, posebice, onaj od povremenog posredovanja i iznajmljivanja pokretnih stvari. Za više informacija pogledajte marginu br. 6607 ff EStR 2000.

43 Funkcijske naknade su naknade od službenih osoba/ službenici javnih poduzeća koji imaju određenu ovlast odlučivanja (npr. naknade službenicima komore, naknade ispitnim povjerenicima te naknade za članove raznih komisija, pogledajte dodatak II EStR 2000). Naknade za sekundarni rad državnim službenicima predstavljaju dohodak od nesamostalnog rada.

44 Inozemni gubitak koji je prema članku 2. stavku 8. nadoknađen domaćim prihodom, oporezuje se u onoj mjeri u kojoj je gubitak (također) nadoknađen u inozemstvu ili je mogao biti nadoknađen (pogledajte marginu br. 187 ff EStR 2000.). Međutim, priznati gubici iz zemalja s kojima ne postoji sveobuhvatna administrativna pomoć povećavaju ukupan iznos prihoda najkasnije u trećoj godini nakon priznavanja. Iznos dodatnog poreza treba zabilježiti u oznaku **792**.

45 Ovdje unesite prihod koji se oporezuje s **polovinom porezne stope**, npr. određeni kapitalni dobiti i prijelazna dobit, posebno ako porezni obveznik stariji od 60 godina prestane s plaćenim poslom (pogledajte također napomenu 10), ili prihod od ostvarenja patentnih prava. Ovdje se ne upisuju prihodi od posebnih namjena šuma za koje se utvrđuje polovina porezne stope, već pod oznakom **167**.

46 Ovdje se upisuje prihod od korištenja šuma kao posljedica više sile ili prihod od izvanrednog korištenja šuma za koji se traži polovica porezne stope. Posebice pogledajte marginu Rz 7324ff EStR 2000.

47 U slučajevima otpisa duga u smislu članka 36. (ispunjenje plana restrukturiranja ili usporedivo izvansudsko restrukturiranje, ispunjenje plana plaćanja ili odobravanje izuzeća od preostalog duga nakon provedbe postupka naplate), porez na dohodak koji se duguje za smanjenje duga ne utvrđuje se u iznosu smanjene kvote (pogledajte marginu br. 7269 ff EStR 2000).

48 Ovdje možete unijeti, na primjer, prihod (npr. kapitalni dobitak) od kojeg se odbija porez na promet nekretnina.

49 Prema članku 6. retku 6. podstavcima c do d je zbog zahtjeva navedenog u poreznoj prijavi u slučaju prijenosa imovine ili preseljenja poduzeća ili stalnih poslovnih jedinica u smislu podstavka a ili u slučaju ograničenja prava Austrije na oporezivanje u smislu podstavka b, porezna obveza izvršava se u **ratama**, ako se odvija prijenos/preseljenje u državu članicu EU-a ili EGP-a ili ako je pravo na porez ograničeno u odnosu na takvu državu.

Porezna obveza na **dugotrajnu imovinu** plaća se ravnomjerno tijekom razdoblja od **pet godina**, s prvom ratu na kraju od jednog mjeseca nakon obavijesti o poreznoj procjeni, a ostali obroci dospijevaju 30. lipnja sljedeće godine. Odstupajući od ovoga, otvoreni obroci dospijevaju kad

1. Gospodarska dobra, poduzeća ili poslovni prostori se prodaju, povlače na drugi način ili se prenose u državu izvan područja EU/EGP ili,
2. mjesto uprave poslovanja premješteno je u državu izvan područja EU/EGP,
3. porezni obveznik podnosi zahtjev za insolventnost ili je ona u tijeku ili
4. porezni obveznik ne plati ratu u roku od dvanaest mjeseci od dospijea ili je plaćen prenizak iznos.

Nastanak ovih okolnosti potrebno je prijaviti nadležnom poreznom tijelu u roku od tri mjeseca od nastanka.

Porezna obveza na **tekuću imovinu** treba se ravnomjerno platiti tijekom razdoblja od **dvije godine**, pri čemu se prva rata plaća u kraj jednog mjeseca nakon obavijesti o razrezu poreza, a druga dospijeva 30. lipnja sljedeće godine. Budući da se radi o paušalnoj raspodjeli, prijevremeno isključenje nije potrebno prijaviti i ne dovodi do prijevremenog dospijea nepodmirenih rata.

U oznaku **978** upisuje se ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama S obzirom na ovaj iznos, primjenjiva se porezna obveza smanjuje na pet (sedam) godina ili dvije godine odgovarajućim unosom u oznaku **235 (990)** i/ili oznaku **991**, a prva rata se propisuje kao dio izdane opomene o razrezu.

Ako se jedna od okolnosti navedenih u stavkama 1 do 3 već dogodila u tekućoj godini razreza poreza, ne treba unositi ništa u oznaku **978**.

50 Ako je zbog reorganizacija u smislu UmgrStG-a, austrijsko ravo oporezivanja ograničeno u odnosu u državu EU/EGP, procijenjena porezna obveza može se platiti u ratama na zahtjev. Koncept obročnog plaćanja iz članka 6. retka 6. podstavaka c do d EStG-a treba se primijeniti u skladu s tim (plaćanje u 5 ili 2 godišnja obroka, kao i okolnosti koje dovode do prijevremene otplate); za više pojedinosti pogledajte napomenu 50. U slučaju doprinosa, rate dospijevaju ranije u skladu s člankom 16. stavkom 1. rečenicom 3. UmgrStG-a, čak i ako je doprinos naknadno plaćen. Zbog smislene primjene članka 6. retka 6. EStG-a, to je potrebno prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca.

U slučaju djelomičnog ograničenja prava na oporezivanje zbog doprinosa na temelju III UmgrStG, prema članku 16. stavku 1. četvrta rečenica, na utvrđenu dobit primjenjuje se posebna porezna stopa prema članku 27a stavku 1. retku 2. EStG (27,5 %). Plaćanja koja su još nepodmirena dospijevaju prijevremeno samo ako je naknada kompenzirana; Zbog smislene primjene članka 6. retka 6. EStG-a, to je potrebno prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca.

51 Prema članku 27. stavku 6. retku 1. EStG-a, primjenjuju se okolnosti koje dovode do ograničenja austrijskih prava oporezivanja u pogledu gospodarskih dobara u smislu članka 27. stavaka 3. i 4. EStG-a kao prodaja.

Sukladno članku 27. stavku 6. retku 1. podstavku a na temelju zahtjeva iz porezne prijave u slučaju stvarnog **odlaska** fizičke osobe ili u slučaju **besplatnog prijenosa** (donacija) kapitalnih udjela fizičkim osobama u drugim zemljama EU/EGP, utvrđivanje porezne obveze prekida se do stvarne prodaje, do odlaska ili prijenosa u treću zemlju. Ukoliko se podnese takav zahtjev (u oznaku **806** potrebno je upisati iznos koji podliježe neoporezivanju, a koji ne smije imati umanjen prihod. Porezna obveza za procjenu time se umanjuje za porez na taj iznos.

52 Prema članku 27. stavku 6. retku 1. EStG-a, primjenjuju se okolnosti koje dovode do ograničenja austrijskih prava oporezivanja u pogledu gospodarskih dobara u smislu članka 27. stavaka 3. i 4. EStG-a kao prodaja.

U skladu s člankom 27. stavkom 6. redak 1. podstavak d u vezi s člankom 6. retkom 6. podstavcima c i d EStG-a u svim slučajevima koji ne potpadaju pod podstavak a (bez odlaska i bez besplatnog prijenosa) na temelju zahtjeva u poreznoj prijavi plaćanje je u obrocima ako je pravo na porez ograničeno u odnosu na državu EU/EGP-a. Ako se podnese takav zahtjev (označavanjem), **rate** se plaćaju u razdoblju od **pet godina**, pri čemu je prvi obrok na kraju jednog mjeseca nakon obavijesti o razrezu poreza, a daljnji obroci 30. srpnja sljedećih godina. Odstupajući od ovoga, otvoreni obroci dospijevaju kad se kapitalni udjeli

1. prodaju,
2. prebace u zemlju koja nije obuhvaćena propisom ili
3. porezni obveznik ne plati ratu u roku od dvanaest mjeseci od dospijea ili je plaćen preizak iznos.

Nastanak ovih okolnosti potrebno je prijaviti nadležnom poreznom tijelu u roku od tri mjeseca od nastanka.

U oznaku **980** upisuje se ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. U odnosu na ovaj iznos, porez koji se na njega duguje raspoređuje se na pet godina, a prvi obrok je propisan kao dio opomene o razrezu koja se izdaje.

Ako se jedna od okolnosti navedenih pod 1. ili 2. dogodi u tekućoj godini razreza poreza, ne treba unositi ništa u oznaku **980**.

53 Prema članku 103. i povezanoj odredbi o useljavanju iz 2016., Službeni list II br. 261/2016, olakšice za useljavanje može se ostvariti primjenom izuzeća (članak 103. stavak 1.a). Ako koristite olakšicu za useljavanje, unesite to u oznaku **983**. Imajte na umu da je ovaj unos također potreban ako je poslodavac već uzeo u obzir neoporezivu naknadu kao dio obračuna plaća. U okviru razreza poreza na dohodak provjerava se ispunjenost uvjeta za naknadu u predmetnoj godini. Za to je potrebno dostaviti popis (članak 7. stavak 2. navedenog pravilnika).

54 Prema članku 103. i povezanoj odredbi o useljavanju iz 2016., Službeni list II br. 261/2016, olakšice za useljavanje može se ostvariti primjenom povlaštene porezne stope (članak 5. Uredbe). U okviru razreza poreza na dohodak potrebno je provjeriti ispunjavanje uvjeta za povlasticu u predmetnoj godini. Za to je potrebno dostaviti popis (članak 7. stavak 2. navedenog pravilnika). Ako koristite smanjenje porezne stope, označite okvir; U oznaku **375** upisuje se iznos za koji se umanjuje standardni porez kod primjene povlaštene porezne stope zbog povlastice na preseljenje.

55 U oznaku **375** može se unijeti osnovni porez na kupnju, pripisani porez na kapitalnu dobit na raspodjele iz dionica i prava sudjelovanja u dobiti povlaštenih srednjih financijskih društava ili iznos za koji se umanjuje standardni porez pri primjeni povlaštene porezne stope zbog povlastice preseljenja (pogledajte napomenu 55).

56 U oznaku **395** unosi se u Austriji **oporezivi inozemni dohodak** kada se koristi kreditna metoda za poreznu olakšicu, pod uvjetom da je dohodak nije zabilježen u drugim oznakama (oznake **917/918/919** ili **949/950/951** ili **920/921/922/921/922**, obrazac E 1kv ili oznaka **359** u dodatku L 1i). Inozemni porez koji se odbija od ovog prihoda kako bi se izbjeglo dvostruko oporezivanje mora biti naveden u oznaci **396**.

57 Ovdje treba unijeti **neoporezivi pozitivni inozemni dohodak** u Austriji (DBA metoda izuzeća), a koje treba uzeti u obzir pri određivanju porezne stope u okviru primjene pridržaja progresivnosti. To se također odnosi na osobu koja nije rezident Austrije i ima neograničenu poreznu obvezu. Inozemni gubici ne mogu se unijeti ovdje, ali se moraju unijeti u oznaku **746** ili **944**.

58 Ovdje unesite inozemne gubitke koji se prema članku 2. stavku 8. prebivaju najviše u mjeri prema gubitku s domaćim prihodima izračunatom prema austrijskom poreznom zakonu.

U oznaku **746** upisuju se inozemni gubici iz zemalja s kojima postoji sveobuhvatna administrativna pomoć.

U oznaku **944** upisuju se inozemni gubici iz zemalja s kojima ne postoji sveobuhvatna administrativna pomoć. Takvi se gubici moraju oporezivati najkasnije u trećoj godini nakon njihovog priznavanja u oznaci **792**. Konačni popis onih država u kojima postoji sveobuhvatna administrativna pomoć može se pronaći u informacijama BMF-a „Sveobuhvatna administrativna pomoć u području poreza na dohodak (1. siječnja 2023.)“, BMF-2022-0.855.354 od 29. studenog 2022. na [bmf.gv.at/taxes/Findok](https://www.bmf.gv.at/taxes/Findok).

59 Detaljnije informacije o **posebnim izdanjima** možete pronaći u "Porezna knjiga" na početnoj stranici BMF-a.

60 Unesite operativne gubitke u oznaci **462** uvijek u **punom iznosu**.

Gubici se mogu prenijeti samo ako su utvrđeni pravilnim knjigovodstvom ili pravilnim dnevnikom prihoda i rashoda.

61 Ako postoji uzdržavani prihod i pretplate se ne mogu odrediti, određeni povećani troškovi vezani uz dohodak, porezno učinkoviti posebni izdaci i općenito određena izvanredna opterećenja izdaju **rješenje o izuzeću** i obavijest za poslodavca. Predavanjem ove obavijesti poslodavcu, ista će se uzeti u obzir za odbitak poreza na dohodak. Rješenje o izuzeću od poreza na temelju razreza poreza iz 2023. primjenjuje se na 2025. godinu. Možete odustati od ovog rješenja o izuzeću ili postaviti niži iznos za izuzeće. Može se uzeti u obzir i manji iznos izuzeća ako to navedete u "Obavijesti za podnošenje poslodavcu".

B) Pojašnjenja za Dodatak E 1a za 2023. godinu

Odlomci označeni sivom bojom odnose se **samo na sastavljачe bilance** i stoga nisu relevantni za dnevnikе prihoda i rashoda. Ako se upućuje na zakonske odredbe bez daljnjih specifikacija, to se odnosi na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u izdanju koje vrijedi za 2023.

1 Općenito

1.1 Dodatak E 1a prijavi poreza na dohodak (Obrazac E 1) upotrebljava se za samostalne poduzetnike za utvrđivanje dobiti u okviru prihoda od poljoprivrede i šumarstva (članak 21.), samostalne djelatnosti (članak 22.) ili trgovačkog poduzeća (članak 23.) ako se dobit (gubitak) utvrđuje prema:

- **obračunu**
- **potpunom izvještaju o prihodima i rashodima**
- **Nepoljoprivredni djelomični paušal** prema članku 17. (zakonski osnovni paušal), prema paušalu za ugostiteljstvo (Uredba Službeni list II br. 2012/488), paušalna stopa trgovačkog zastupnika (Službeni list II Uredba br. 2000/95), paušalna stopa za umjetnike/pisce (Uredba Službeni list II br. 2000/417), paušalna stopa za farmaceutsku industriju (Uredba, Službeni list II br. 1999/229), paušal za sportaše (Uredba Službeni list II br. 2000/418) ili uredba o trgovcima bez knjigovodstva (Uredba, Službeni list br. 1990/55).
- **Komercijalni puni paušalni iznos za trgovce prehrambenim namirnicama na malo hranom i trgovce mješovitom robom** (Uredba Službeni list II br. 1999/228). U tom slučaju za utvrđivanje dohotka dostavljaju se samo podaci navedeni u stavci 6. dodatka E 1a.

1.2 Dodatak E 1a ne smije se koristiti:

- Kada koristite **paušal za poljoprivredu i šumarstvo** kao **trgovac pojedinac**. U takvim slučajevima treba koristiti dodatak **E 1c**.
- Kod korištenja **paušala za male obrtnike** (dodatak E 1a-K), osim kod prodaje ili zatvaranja obrta (pogledajte napomenu 12.).

1.3 Za svako domaće poduzeće (izvor prihoda) za koju se radi poseban obračun dobiti potrebno je dostaviti poseban Dodatak E 1a.

Za mala poduzeća umjesto dodatka E 1a može se ispuniti dodatak E 1a-K ako su ispunjeni tamo navedeni zahtjevi.

1.4 Za inozemna poduzeća mora se dostaviti i potpuno ispunjen dodatak E 1a.

- U slučajevima kada je dobit (određena u skladu s odredbama austrijskog poreznog zakona) ostvarena iz poslovanja u inozemstvu, a Austrija **ne** ostvaruje pravo oporezivanja te dobiti (npr. u slučaju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom izuzeća), dobit koja je oslobođena poreza također se mora unijeti u oznaku **9030** i se tako eliminira. U takvim slučajevima inozemna dobit mora se unijeti u prijavu poreza na dohodak (obrazac E 1) pod oznakom **440** kako bi se potvrdio pridržaj progresivnosti.
- U slučajevima kada **gubitak** (utvrđen u skladu s odredbama austrijskog poreznog zakona) proizlazi iz poslovanja u inozemstvu i taj se gubitak kompenzira s domaćim dohotkom (usp. margina br. 187 ff EStR 2000), oznaku **9030** ne treba popunjavati. U takvim slučajevima, inozemni gubitak također treba prijaviti u prijavi poreza na dohodak (obrazac E 1) u oznaci **746** ili **944**. Unos gubitka u oznaku **9030** potreban je

samo ako se inozemni gubitak ne prebija s domaćim prihodom (usp. marginu br. 210 EStR 2000).

- U slučajevima kada je prihod od inozemnog poslovanja (izračunat prema odredbama austrijskog poreznog zakona) **oporeziv** u Austriji (npr. u slučaju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s načinom knjiženja), oznaka **9030** se ne popunjava. Inozemni dohodak i svi strani porezi koji se prebijaju moraju se unijeti u prijavu poreza na dohodak (obrazac E 1) u oznakama **395, 396**.

1.5 Za inozemne podružnice ne treba ispuniti poseban dodatak E 1a. Ukoliko se inozemni rezultati stalne poslovne jedinice domaće tvrtke isključuju iz porezne osnovice zbog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, to je potrebno naznačiti upisivanjem stalne poslovne jedinice u oznaku **9030**.

1.6 Za svaku financijsku godinu potrebno je podnijeti poseban dodatak E 1a. Ako je u procjeni evidentirano nekoliko financijskih godina (npr. kada se mijenja datum bilance), potrebno je dostaviti nekoliko dodataka E 1a prema broju evidentiranih financijskih godina.

2 Ako je dobit određena **bilanciranjem** (usporedba procjene poduzeća), poreznoj upravi treba dostaviti presliku izvješća o imovinskom stanju (godišnja financijska izvješća, bilancu) i dnevnikа dobiti i gubitka. To se može učiniti i elektronički ("E-Bilanz").

Dobit se utvrđuje u skladu s **člankom 5**, ako prema članku 189. Austrijskog trgovačkog zakonika (UGB) ili drugim saveznim propisima postoji računovodstvena obveza i prihod od komercijalnog poslovanja (članak 23.). Ako zahtjevi za bilanciranje prema članku 5. EStG-a 1988. nisu ispunjeni, bilanciranje se provodi prema **članku 4. stavku 1**.

3 Utvrđivanje dobiti prema **cjelovitom dnevniku prihoda i rashoda** znači da nema paušalizacije i troškovi poslovanja se evidentiraju u cijelosti. Prihodi od poslovanja navode se u skladu s oznakama **9040 do 9093**, a troškovi poslovanja u skladu s oznakama **9100 do 9233**. Oznaka **9259** (paušalni troškovi poslovanja) ne smije se popunjavati.

4 Odabir bruto sustava poreza na promet" ili neto sustava poreza na promet" treba uvijek navesti u dnevniku prihoda i rashoda ili u slučaju paušalizacije koja sustavno odgovara dnevniku prihoda i rashoda (pogledajte napomene 18.3 i 18.4). Ako je sva prodaja nepravo izuzeta od poreza na promet (npr. **mala poduzeća**), označite Bruto sustav".

5 Kada koristite **osnovnu paušalnu stopu**, prihodi od poslovanja bilježe se u potpunosti, ali se troškovi poslovanja odbijaju od prodaje po paušalnoj stopi od **12 %** ili **6 %**. Uz paušalni iznos može se odbiti samo sljedeće:

- izdaci za robu, sirovine, poluproizvode, pomoćne materijale i sastojke,
- izdaci za plaće (uključujući troškove koji se obračunavaju na plaću),
- izdaci za plaće trećih strana, ukoliko idu izravno u usluge koje čine poslovnu svrhu poduzeća (npr. ugovorna proizvodnja robe),

- doprinosi za socijalno osiguranje i doprinosi za samo- stalno zbrinjavanje,
- paušal za radno mjesto,
- 50% cijene tjedne, mjesečne ili godišnje karte za javni prijevoz i
- putne troškove, ukoliko se nadoknađuju u istom iznosu; ti putni troškovi smanjuju promet relevantan za procjenu paušalnog iznosa.

Svi ostali troškovi poslovanja pokriveni su paušalnom stopom troškova poslovanja, koja se bilježi u oznaci **9259** (pogledajte napomenu 52).

6 Paušalnu naknadu za ugostiteljstvo mogu koristiti licencirane ugostiteljske tvrtke. **Osnovna naknada (15 % prometa, najmanje 6.000 eura)** uključuje sve troškove poslovanja, osim

- onih koji su obuhvaćeni drugim dvama paušalima i
- oni koji se u svakom slučaju trebaju razmatrati zasebno, čak i uz paušal.

Naknada za mobilnost (2 % do 6 % prometa) uključuje

- svi troškovi za motorna vozila i troškovi poslovanja za upotrebu drugih prijevoznih sredstava, kao i
- putni troškovi.

Naknada za energiju i prostor (8 % prodaje) uključuje sve troškove vezane uz korištenje prostora. (Cijeli) paušalni iznos upisuje se u oznaku **9259**.

Osim toga, osnovni dodatak i određeni troškovi poslovanja mogu se u potpunosti odbiti: Troškovi robe, plaće i troškovi koji se obračunavaju na plaću, iznosi socijalnog osiguranja, osposobljavanje i daljnje obrazovanje zaposlenika, amortizacija, održavanje i popravak, najam i zakup nekretnina, troškovi posudbe. Više informacija možete pronaći u EStR 2000, margina br. 4287ff).

7 Sadržaj paušalne stope za farmaceutsku djelatnost odgovara osnovnom paušalu, pogledajte napomenu 5.

8 Prema Uredbi o paušalnoj stopi za umjetnike/ spisatelji određeni troškovi poslovanja mogu se uzeti u obzir s **12 %** prometa, najviše 8.725 eura paušalno u oznaci **9259**.

Paušal uključuje sljedeće: troškovi za uobičajena tehnička pomagala (osobito računala, nosači zvuka, uključujući uređaje za snimanje i reprodukciju); troškovi za telefon i uredski materijal; troškovi za stručnu literaturu i ulaznice; troškovi za odjeću, kozmetiku i ostali troškovi povezani s izgledom potrebni za poslovanje; dnevnice; troškovi za prostore u stambenom naselju (osobito radna soba, atelje, studio za snimanje, prostorije za probe); troškovi ugošćavanja poslovnih suradnika; obično neprovjerljivi troškovi poslovanja. Troškove koji nisu pokriveni paušalnom stopom potrebno je upisati u odgovarajuće oznake.

9 Prema paušalnoj stopi za trgovačke zastupnike, određeni troškovi poslovanja mogu se uzeti u obzir s **12 %** prometa, najviše s 5.825 eura paušala u oznaci **9259**.

Paušal uključuje sljedeće: dnevnice; troškovi za prostore smještene u stambenom naselju (osobito skladišta i uredske prostorije); troškovi ugošćavanja poslovnih suradnika; troškovi poslovanja koji se obično ne mogu dokumentirati, poput napojnica. Troškove koji nisu pokriveni paušalnom stopom potrebno je upisati u odgovarajuće oznake.

10 Zbog Uredbe o paušalnoj stopi za sportaše međunarodno aktivni sportaši koji se nalaze u Austriji (prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta) i koji podliježu neograničenoj poreznoj obvezi te se uglavnom pojavljuju u kontekstu sportskih događaja (natjecanja, turnira) u inozemstvu u kalendarskoj godini, prijavljuju se na zahtjev oporezivi prihodi u Austriji (domaći i inozemni) od sportske aktivnosti, uključujući reklamnu aktivnost, s 33 % za sve takve prihode. Međutim, dohodak koji je izuzet iz osnovice za razrez (67 %) potrebno je uzeti u obzir pri utvrđivanju poreza na ostatak dohotka (upis u oznaku **440** u obrascu E 1). Nije moguće prebiti inozemne poreze s paušalnim dohotkom.

Kada se koristi paušalna stopa, samo 33 % prihoda od poslovanja i rashoda treba biti evidentirano u odgovarajućim oznakama; 67 % koje treba isključiti ne može se unijeti u oznaku 9259.

11 Uredba o paušalnoj stopi za trgovce bez knjigovodstvene obveze Službeni list br. 55/1990. utvrđuje paušal za troškove poslovanja za ukupno 54 obrta. Osim toga, mogu se uzeti u obzir sljedeći troškovi poslovanja:

Nabava robe, sirovina, pomoćnog materijala, poluproizvoda i sirovina (prema knjizi prijema robe); Troškovi plaća (prema obračunu plaća), doprinosi poslodavca za zakonsko socijalno osiguranje, stambene potpore, doprinosi poslodavca u fond za ujednačenje obiteljskog opterećenja; amortizacija; troškovi za najam ili zakup, energiju, grijanje, poštu i telefon; plaćeni porez na promet (isključujući porez na promet na vlastitu potrošnju) i porez na promet (pretporez) za troškove koji se moraju kapitalizirati; Doprinosi za obvezna osiguranja u zakonskom zdravstvenom, mirovinskom osiguranju i osiguranju od nesreća te osnovni doplatak.

12 Za ostvarenje paušala za mala poduzeća upotrijebite dodatak E 1a-K. Samo u slučajevima kada se uz paušalnu dobit mora evidentirati dobitak/gubitak od prodaje, dobitak/gubitak od otuđenja, dobit/gubitak od prijenosa, umjesto dodatka E 1a-K treba koristiti E 1a. Paušalna stopa troškova poslovanja tada se bilježi u oznaci 9259.

13 Ovdje unesite vrstu djelatnosti u obliku troznamenaste oznake djelatnosti (ÖNACE 2008). Detaljnija objašnjenja možete pronaći u napomeni 96. **Za mješovita gospodarstva** vrijedi sljedeće: Mješovita proizvodnja postoji ako se najmanje 20 % prometa od poslovanja ne može dodijeliti navedenoj oznaci djelatnosti. U tom slučaju mora biti navedena oznaka djelatnosti većine prometa i mora biti označena prisutnost mješovite proizvodnje.

14 Porezni obveznici koji više nisu obavezni voditi računovodstvo jer je promet ispod ograničenja iz članka 189. UGB-a i primaju prihod od komercijalnih operacija (članak 23.) mogu se prijaviti za utvrđivanje dobiti prema članku 5. stavku 1. **za nastavak.** Prijava se podnosi za godinu u kojoj završava financijska godina za koju prvi put ne postoji nikakva knjigovodstvena obveza. Prijava obvezuje poreznog obveznika do opoziva; U tom slučaju treba označiti odgovarajući okvir. Prijava automatski prestaje važiti ako ponovno unesete obvezu računovodstva prema članku 189. UGB-a.

15 Unesite početak ili kraj financijske godine, čak i ako počinje ili završava tijekom mjeseca.

16 Uredba Službeni list II. br. 2002/474 predviđa u slučaju nedostatka sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja **oslobađanje od dvostrukog oporezivanja** kroz oslobađanje od plaćanja poreza ili uračunavanje inozemnih poreza pod određenim uvjetima. Ako je takva olakšica zatražena, označite to kvačicom.

17 Uz "3. Utvrđivanje dobiti"

17.1 U slučaju **sastavljača bilanci** s utvrđivanjem dobiti prema **članku 5.** iznosi i troškovi koji se unose pod "3. Utvrđivanje dobiti" moraju odgovarati priznanju dnevnika dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Sve ispravke potrebno je izvršiti pod "4. Ispravci i dopune utvrđivanja dobiti prema stavci 3. (obračun povećanja/smanjenja poreza).

17.2 U slučaju **sastavljača bilanci** s utvrđivanjem dobiti prema **članku 4. stavku 1.** iznosi i troškovi koji se unose pod "3. Utvrđivanje dobiti" mogu odgovarati priznanju računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Sve ispravke potrebno je izvršiti pod "4. Ispravci i dopune utvrđivanja dobiti prema stavci 3. (obračun povećanja/smanjenja poreza). Međutim, svi prihodi i rashodi pod "3. Utvrđivanje dobiti" mogu se primijeniti s pripadajućim poreznim vrijednostima. U tom slučaju se ne vrše ispravci pod točkom 4. u tom smislu.

17.3 Za **dnevnik prihoda i rashoda** postoje dvije opcije za unos pod "3. Utvrđivanje dobiti":

Uglavnom, pod "3. Utvrđivanje dobiti" unesite prihode i troškove poslovanja koji se unose s relevantnim vrijednostima za **porez**.

Ispravci pod "4. Ispravci i dopune utvrđivanja dobiti prema stavci 3. (obračun povećanja/smanjenja poreza).

Ako za dnevnik prihoda i rashoda pod "3. Utvrđivanje dobiti" poslovni prihodi i poslovni rashodi nisu upisani s odgovarajućim poreznim vrijednostima, potrebno je izvršiti potrebne ispravke pod točkom 4.

17.4 Sastavljači bilance imaju, u mjeri u kojoj je riječ o računima **austrijskog jedinstvenog kontnog plana (EKR)**, treba uzeti u obzir samo rashode/prihode ili stavke bilance koji se bilježe na izričito određenim računima pod odgovarajućim oznakama. Ako sadržaj oznake ne odgovara u potpunosti rashodima/prihodima prema EKR-u, to se izričito ističe. Prihod koji ne treba obuhvatiti oznakama **9040 do 9080** unosi se u oznaku **9090**. Troškovi koji se ne bilježe u odgovarajućim oznakama troškova moraju se unijeti u oznaku **9230**.

17.5 Dnevnici rashoda i prihoda imaju prihod od poslovanja koji se ne unose u oznaku **9040 do 9080** i moraju se unijeti u oznaku **9090**. Troškovi poslovanja koji se ne evidentiraju u odgovarajućim oznakama troškova poslovanja ili u oznaci **9259** upisuju se u oznaku **9230**.

17.6 U osnovi, prihodi od poslovanja i rashodi od poslovanja navode se **bez predznaka**. To znači da se prihodi/prihodi od poslovanja evidentiraju kao pozitivne vrijednosti, a troškovi/rashodi od poslovanja kao negativne vrijednosti. Ako prihod/prihod od poslovanja ili trošak/rashod od poslovanja rezultira negativnom vrijednošću oznake (npr. za prilagodbe rashoda/prihoda), treba unijeti negativni predznak ("-").

Uz "prihod/prihod od poslovanja"

18 Oznaka 9040: Prihodi (prihodi od roba/usluga) bez čl. 109a EStG-a 1988, EKR 40 - 44

18.1 U oznaci **9040** je prodaja koju su ostvarili **sastavljači bilance** (isključujući porez na promet, 400 - 439 EKR, pogledajte napomenu 18.5) nakon odbitka odbitaka od prodaje (440 - 449 EKR, pogledajte napomenu 19.6). Domaći prihodi koji su evidentirani u obavijesti prema čl. 109a moraju se unijeti samo u oznaku **9050**.

18.2 U **dnevniku prihoda i rashoda**, domaća realizirana (naplaćena) prodaja (pogledajte za unos pod napomenom 19.5) nakon odbitka prodajnih odbitaka (pogledajte napomenu 19.6). Domaći prihodi koji su evidentirani u obavijesti prema čl. 109a moraju se unijeti samo u oznaku **9050**. Dnevnici prihoda i rashoda mogu odabrati bruto ili neto metodu s obzirom na porez na promet (usp. posebno margine br. 744 do 762 EStR 2000).

18.3 Sa **sustavom bruto poreza na promet**, porez na promet koji naplaćuje dnevnik prihoda/rashoda priznaje se kao operativni prihod u trenutku naplate i u vrijeme prijenosa poreznoj upravi treba se tretirati kao trošak poslovanja. Fakturirani iznosi pretporeza su rashodi poslovanja u trenutku plaćanja i prihodi od poslovanja u trenutku prijeba s poreznom upravom. Prihodi i rashodi od poslovanja stoga moraju biti iskazani uključujući porez na promet (**bruto prikaz poreza na promet**, pogledajte u nastavku). Kod stjecanja (proizvodnje) imovine koja se mora kapitalizirati, odbitni pretporezi se odvajaju od troškova nabave (proizvodnje) koji se odbijaju kroz amortizaciju.

Ukupan iznos poreza na promet koji se plaća u godini razreza poreza je trošak poslovanja (unosi se u oznaku **9230**), ukupna vrijednost svih odbitaka poreza na promet predstavlja prihod od poslovanja koji treba unijeti u oznaku **9090**. Ako postoje i financijska opterećenja poreza na promet i odbici poreza na promet, oni se moraju saldirati; u slučaju viška odbitka, to se upisuje u oznaku **9090**, u slučaju viška financijskog opterećenja, to se upisuje u oznaku **9230**.

U slučaju bruto sustava poreza na promet, postoje **dvije** mogućnosti prikaza, tj.

- **bruto prikaz** (pogledajte gore) i
- **neto prikaz** prihoda/rashoda poslovanjem s zasebnim iskazivanjem poreza na promet (pogledajte napomenu 24).

18.4 Uz **neto sustav poreza na promet**, porez na promet, koji se tretira kao prolazna stavka (članak 4. stavak 3., treća rečenica), ostaje i na prihodovnoj i na rashodovnoj strani koja nije uzeta u obzir. Svi prihodi i odbitni rashodi stoga su iskazani samo u neto iznosu. Neto sustav dopušten je samo za one porezne obveznike za koje porez na promet općenito može imati prolazni karakter. Neto obračun stoga nije moguć:

- U slučajevima u kojima poduzetnik obavlja nepravu prodaju oslobođenu od poreza (npr. mali poduzetnici s godišnjom prodajom manjom od 35.000 eura, osim ako je odabrana porezna obveza).
- U slučajevima traženja paušalne stope pretporeza, osim ako se traži paušalna stopa pretporeza prema članku 14. stavku 1. retku 1. UStG-a 1994. i istovremeno osnovna paušalna stopa prema članku 17. stavku 1. do 3. (oznaka **9259**).

Dodatne naknade za porez na promet, kao što su naknade za zakašnjelo plaćanje i kamate za odgodu, mogu se odbiti kao operativni troškovi čak i uz neto metodu.

Ako se pretporez može odbiti, kapitalna dobra moraju biti uključena u neto vrijednosti u popisu imovine (članak 7. stavak 3.). Ako se pretporez ne može odbiti, treba ga tretirati kao dio troškova nabave (proizvodnje). Troškovi poslovanja predstavljaju samo neto potrošene iznose, porez na promet robe u prometu nije uključen. Ako porez na promet nije prijenos (npr. troškovi u vezi s upravljanjem automobilima), treba ga odbiti kao trošak poslovanja kada se potroši.

Ne uzimaju se u obzir svi prihodi i rashodi koji proizlaze iz prebijanja poreza na promet kod porezne uprave: Olakšice od poreza na promet nisu poslovni prihod, a uplate poreznoj upravi nisu poslovni rashod. Kao i kod bruto sustava, isplate se iskazuju u neto iznosu. Nije potrebno korigirati teret plaćanja poreza na promet za vlastite potrebe koji je sadržan u njemu.

18.5 Prihodi od prodaje su tipični prihodi od prodaje i prijenosa korištenja proizvoda i dobara, kao i od usluga za uobičajene poslovne aktivnosti poduzetnika. Osim toga, to posebno uključuje prihod od tipične prodaje otpada, otpadnih proizvoda, sirovina i zaliha koje više nisu potrebne i prihod od udjela u zajedničkim pothvatima (npr. građevinska industrija). Prihodi od najma i zakupa, licence i provizije trebaju se navesti ovdje samo ako su tipični za tvrtku. Ako je prihod povremen i malog opsega, to treba unijeti u oznaku **9090**.

18.6 Smanjenja prodaje su, posebno, popusti za kupce, prodajni bonusi, količinski popusti, bonusi, bonusi za vjernost, naknade za vraćenu robu i nedostatke.

19 Oznaka 9050: Prihodi/prihodi od poslovanja, za koje je izdana obavijest na temelju članka 109a EStG-a 1988., EKR 40 - 44

Unesite prihod/prihod od poslovanja koji se bilježi za odgovarajući razrez poreza za koji je izdana obavijest u skladu s člankom 109a. Odvojena identifikacija proizlazi iz članka 4. Uredbe Službeni list II br. 417/2001 izdane u vezi s člankom 109.a i potrebna je samo ako je porezni obveznik na kojeg se obavijest odnosi bio upoznat sa sadržajem obavijesti. Za obvezu obavijesti prema članku 109a pogledajte marginu br. 8300 ff EStR 2000. Informacije o obvezi obavješćivanja u skladu s člankom 109.a mogu se pronaći u "Poreznoj knjizi" na početnoj stranici BMF-a.

Sljedeće se odnosi na prihod prijavljen u obavijesti na temelju **ugovora o slobodnim pružateljima usluga** u skladu s člankom 4. stavkom 4. ASVG-a: U oznaku **9050** unosi se iznos zabilježen u obavijesti bez odbitka pridržanih doprinosa zaposlenika za socijalno osiguranje i bez odbitka doprinosa u fondove za osiguranje; ove odbitne stavke treba unijeti kao troškove poslovanja u oznaku **9225**; to također vrijedi kada se koristi osnovni paušalni iznos prema članku 17. stavku 1.

20 Oznaka 9060: Prihod od imovine / vrijednosti povlačenja iz dugotrajne imovine, EKR 460 - 462 prije bilo kakvog razrješenja na 463 - 465 ili 783

20.1 Ovdje **sastavljači bilance** unose prihode od prodaje dugotrajne imovine (460 - 462 EKR), isključujući financijsku imovinu, prije likvidacije 463 - 465 EKR ili 783 EKR. Ovdje se također evidentiraju kapitalni dobiti koji se odnose na poslovni prostor na koji se primjenjuje posebna porezna

stopa od 25 %. Eventualne ispravke potrebno je izvršiti u obračunu povećanja/smanjenja poreza (stavka 4. obrasca).

20.2 Kalkulator prihoda i rashoda mora unijeti samo prihode od poslovanja (prihode) od prodaje (prodaje, povlačenja) dugotrajne imovine. Naknada osiguranja mora biti upisana u oznaku **9090**. Ovdje se također evidentiraju kapitalni dobiti koji se odnose na poslovni prostor na koji se primjenjuje posebna porezna stopa. Eventualne ispravke potrebno je izvršiti u obračunu povećanja/smanjenja poreza (stavka 4.).

20.3 Povlačenja sredstava procjenjuju se prema porezno relevantnoj povučenoj vrijednosti u skladu s člankom 6. retkom 4., što je u osnovi trenutna tržišna vrijednost u trenutku povlačenja. Djelomična vrijednost je vrijednost koju imovina ima za poduzeće (koherentna vrijednost, članak 6. redak 1.). U porezne svrhe, zemljište se uzima po knjigovodstvenoj vrijednosti, osim ako postoji iznimka od posebne porezne stope. Isto vrijedi i za uklanjanje poslovnih objekata nakon 30. lipnja 2023.

21 Oznaka 9070: Aktivirani osobni doprinosi, EKR 458 - 459

21.1 Ovu oznaku smiju popuniti samo **sastavljači bilance**. Ovdje treba unijeti aktivirane osobne doprinose za fizičke sustave vlastite proizvodnje te za pokretanje i širenje poduzeća.

21.2 Dnevnici prihoda i rashoda moraju uključiti fizičku imovinu vlastite proizvodnje s troškovima proizvodnje u popis imovine (članak 7. stavak 3.), osim ako se - u slučaju male vrijednosti imovina (članak 13., pogledajte oznaku **9130** i marginu br. 3893 EStR 2000) - koristi mogućnost trenutnog odbitka. Troškovi poslovanja za oznake **9100** do **9230** moraju se ispraviti u skladu s troškovima proizvodnje. U slučaju dugotrajne imovine koja se amortizira, troškovi proizvodnje trebaju se odbiti kao amortizacija za istrošenost (AfA, članak 7.). Amortizacija se bilježi u oznaci **9130**.

22 Oznaka 9080: Promjene stanja, EKR 450 - 457

22.1 Ovu oznaku smiju popuniti **samo sastavljači bilance**. Oni moraju bilježiti promjene stanja gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku, kao i usluga koje se još ne mogu naplatiti. Povećanje stanja iskazuje se bez predznaka, a smanjenje s negativnim predznakom.

22.2 Ovdje se ne bilježe promjene vrijednosti kao rezultat neuobičajene amortizacije (usp. članak 231. stavak 2. redak 7. podstavak b UGB, bilježi se u oznaci **9140**) i promjene stanja izvanrednog karaktera (usp. članak 233. UGB, koji se bilježi u oznaci **9090** kao "izvanredni prihod" ili oznaci **9230** kao "izvanredni troškovi").

23 Oznaka 9090: Ostali prihod/prihod od poslovanja (uključujući financijski prihod)

23.1 Sastavljači bilance unose ukupni prihod ostvaren u financijskoj godini s izuzetkom onih u oznakama **9040** do **9080**. To uključuje, posebice, prihode od otpisa dugotrajne imovine (EKR 466 - 467), prihode od ukidanja rezervacija (EKR 470 - 479), ostale prihode od poslovanja (EKR 480 - 499) i sve financijske prihode (EKR 8). Ostali poslovni prihodi (480 - 499 EKR) uključuju sve prihode koji nisu knjiženi u grupama računa 40 - 47, kao što su posebno prihodi od transakcija koje se ne mogu prijaviti kao prodaja, ulazne

update za prethodno otpisana potraživanja, smanjenja duga, prihodi od poništenja ispravaka vrijednosti za nenaplative dugove, tečajne razlike od transakcija u stranoj valuti, prihodi od socijalnih ustanova, prihodi od transakcija i usluga koje nisu tipične za poslovanje (npr. prihod od iznajmljivanja stanova i od ugovora o najmu i licenci koji nisu tipični za poslovanje), povrat rashodi i štete, prestanak priznavanja neplaćenih i zastarjelih obveza, potpore iz javnih fondova, osim ako se oduzimaju od troškova nabave ili proizvodnje u slučaju ulaganja.

23.2 Dohodci od inozemnih ulaganja i ostvarena povećanja vrijednosti poslovne kapitalne imovine koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom uvijek su **konačno oporezivi dohodak od domaćih ulaganja** i bilježe se samo ako se koristi opcija standardnog oporezivanja (stavka 8.1 u obrascu E 1). Eventualne ispravke potrebno je izvršiti u obračunu povećanja/smanjenja poreza (stavka 4.).

23.3 Dnevnik prihoda i rashoda ovdje sadrži zbroj svih poslovnih prihoda (nastalih u kalendarskoj godini) s izuzetkom oznaka **9040, 9050 i 9060** za prihod od poslovanja koji će se evidentirati. Za obradu poreza na promet pogledajte napomene 18.3 i 18.4.

Dohodci od inozemnih ulaganja i ostvarena povećanja vrijednosti poslovne kapitalne imovine koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom uvijek su konačno oporezivi dohodak od domaćih ulaganja i bilježe se samo ako se koristi opcija standardnog oporezivanja (stavka 8.1 u obrascu E 1). Eventualne ispravke potrebno je izvršiti u obračunu povećanja/smanjenja poreza (stavka 4. obrasca).

24 Oznaka 9093: Porez na promet prikupljen bruto sustavom

Ovu oznaku mogu popuniti samo kalkulatori prihoda i rashoda s bruto sustavom bruto poreza na promet ako koriste **neto prikaz** prihoda/rashoda poslovanja s zasebnim iskazivanjem poreza na promet (pogledajte napomenu 18.3). U tom slučaju poslovni prihodi i poslovni rashodi iskazuju se neto (bez poreza na promet) u relevantnim oznakama. Prikupljeni porez na promet unosi se u oznaku **9093**, a potrošeni porez na promet (koji se može odbiti ili ne može odbiti) u oznaku **9233**. Teret plaćanja poreza na promet unosi se u oznaku **9230**, svaki otpis poreza na promet unosi se u oznaku **9090**.

O "troškovima/troškovima poslovanja"

25 Oznaka 9100: Roba, sirovine, pomoćni materijal 500 - 539, 580 EKR

25.1 Sastavljači bilance ovdje moraju zabilježiti:

- Trošak prodane robe (500 - 509 EKR),
 - Potrošnja sirovina (510 - 519 EKR),
 - Potrošnja kupljenih gotovih i pojedinačnih dijelova (520 - 529 EKR),
 - Potrošnja pomoćnog materijala (530 - 539 EKR),
- nakon odbitka gotovinskih popusta na trošak materijala (580 EKR).

25.2 Dnevnik prihoda i rashoda mora zabilježiti ovdje:

- Troškovi za kupnju robe,
 - Troškovi za sirovine,
 - Troškovi za gotove i pojedinačne dijelove,
 - Troškovi za pomoćni materijal,
- nakon odbitka gotovinskih popusta na nabavu materijala.

Ovi se troškovi također mogu zasebno odbiti u okviru zakonske osnovne paušalne stope (članak 17.).

U onoj mjeri u kojoj se primjenjuje zabrana odbitka kratkotrajne imovine u skladu s člankom 4. stavkom 3., ne može se izvršiti unos.

25.3 Potrošnja (nabava) radnih sredstava (540-549 EKR), potrošnja (nabava) alata i drugih proizvodnih pomagala (550-559 EKR) i potrošnja (nabava) goriva, energije i vode (560-569 EKR) treba se evidentirati u oznaci **9230**.

26 Oznaka 9110: Osigurano osoblje (vanjsko osoblje), 570 - 579, 581, 750 - 753 EKR

26.1 Sastavljači bilance ovdje moraju unijeti troškove koji se nalaze na računima "Ostale kupljene proizvodne usluge" (570 - 579 EKR, pogledajte napomenu 27.3) nakon odbitka gotovinskih popusta na druge povezane proizvodne usluge (581 EKR) i "Troškove za osigurano osoblje" (750 - 753 EKR, pogledajte napomenu 27.4).

26.2 Dnevnik prihoda i rashoda ovdje mora sadržavati troškove za vanjsko osoblje. Napomene 27.3 i 27.4 primjenjuju se u skladu s tim. Ne unose se izdaci za vanjsko osoblje koje treba "aktivirati" kao proizvodne troškove dugotrajne imovine (uključeno u popis dugotrajne imovine u skladu s člankom 7. stavkom 3.).

26.3 "Ostale kupljene proizvodne usluge" (za sastavljače bilanci: EKR 570 - 579) su sve druge povezane proizvodne usluge kao što su posebno troškovi/troškovi za obradu materijala, doradu materijala, ostale radne usluge i osiguranje osoblja u proizvodnom prostoru.

26.4 "Izdaci za osigurano osoblje" (za sastavljače bilance: EKR 750 - 753) uključuje troškove računa 750 EKR. Provizije trećim osobama (za sastavljače bilance: EKR 754 - 757) unose se u oznaku **9190**.

27 Oznaka 9120: Troškovi osoblja ("vlastito osoblje"), 60 - 68 EKR

27.1 Sastavljači bilanci i dnevnik prihoda i rashoda moraju ovdje zabilježiti troškove/rashode za plaće i nadnice, kao i dodatne troškove plaća, naime:

- Plaće (za sastavljače bilanci: EKR 600 - 619, pogledajte napomenu 28.2),
- Plaće (za sastavljače bilanci: EKR 620 - 639, pogledajte napomenu 28.3),
- Troškovi otpremnina (za sastavljače bilance: EKR 640 - 644, pogledajte napomenu 28.4),
- Troškovi mirovina (za sastavljače bilance: EKR 645 - 649, pogledajte napomenu 28.4),
- Zakonski troškovi socijalnog osiguranja za radnike (za sastavljače bilanci: EKR 650 - 655, pogledajte napomenu 28.5),
- zakonski troškovi socijalnog osiguranja za zaposlenike (za sastavljače bilanci: EKR 656 - 659, pogledajte napomenu 28.5),
- Porezi i obvezni doprinosi na plaću (za sastavljače bilanci: EKR 660 - 665, pogledajte napomenu 28.6),
- Porezi i obvezni doprinosi na plaću (za sastavljače bilanci: EKR 666 - 669, pogledajte napomenu 28.6) i
- Ostali troškovi socijalnog osiguranja (za sastavljače bilanci: EKR 670 - 689, pogledajte napomenu 28.7).

27.2 Kao "**plaće**" (za sastavljače bilanci: EKR 600 - 619) Osnovne plaće (plaće za proizvodnju, plaće za pomoćne radnike, naknade za privremeno zaposlene radnike), naknade zaposlenicima (nagrade za prekovremeni rad, regres,

smjenske naknade, naknade za rad u teškim uvjetima, bonusi i provizije) i plaće bez protuusluge (plaće za godišnji odmor, regres, bolovanja) plaća, ostale plaće za odsutnost, regres i božićnica te druga posebna plaćanja. Ovdje se također moraju evidentirati porez na plaću i doprinosi za socijalno osiguranje na plaće koje se iznimno ne obustavljaju iz plaće zaposlenika (npr. dodatna potraživanja prilikom nadzora poreza na plaće koja se ne mogu prenijeti na zaposlenika). Doprinosi u mirovinski fond također se trebaju navesti ovdje.

27.3 Kao "**plaće**" (za sastavljače bilanci: 620 - 639 EKR) osnovne plaće, bonusi za prekovremeni rad, regres, bonusi i provizije, 13. i 14. plaće i druge posebne isplate. Isto se odnosi na troškove godišnjice, dobrovoljne putne naknade i naknade za obrok te beneficije u naravi. Ovdje se također mora evidentirati porez na plaću koji se iznimno ne obustavlja iz plaće zaposlenika (npr. dodatna potraživanja prilikom nadzora poreza na plaće koja se ne mogu prenijeti na zaposlenika). Doprinosi u mirovinski fond također se trebaju navesti ovdje. U plaće i nadnice ne ulaze naknade putnih troškova i dnevnica i noćenja koje se isplaćuju na ime naknade troškova koje zaposlenik ima na službenom putu. Oni se unose u oznaku **9160**.

27.4 Kao "**troškove za otpremnine**" (za sastavljače bilanci: 640 - 644 EKR) ili "**troškove za mirovine**" (za sastavljače bilanci: EKR 645 - 649) treba zabilježiti i otpremnine i isplate mirovina, kao i promjene u odredbama za otpremnine i - samo za sastavljače bilance - promjene u odredbama za mirovine; isto vrijedi i za doprinose u mirovinske fondove i druge doprinose za mirovinske programe zaposlenika.

27.5 Kao "**zaposlenici zakonskog socijalnog osiguranja**" (za sastavljače bilanci: 650 - 655 EKR) i "**zakonska plaćanja socijalnog osiguranja za zaposlenike**" (za sastavljače bilanci: EKR 656 - 659) moraju se zabilježiti svi socijalni troškovi koji se plaćaju instituciji socijalnog osiguranja (udio poslodavca), uključujući doprinose prema Zakonu o kontinuiranoj plaći i doprinose za stambene subvencije.

27.6 Kao "**porezi i obvezni doprinosi povezani s plaćom**" (za sastavljače bilanci: 660 - 665 EKR) i "**poreze i obvezne doprinose koji se odnose na plaću**" (za sastavljače bilanci: EKR 666 - 669) moraju se evidentirati svi ostali troškovi i obvezni doprinosi koji ovise o naknadi. To prije svega uključuje doprinos poslodavca u kompenzacijski fond za obiteljske dodatke, dodatak na doprinos poslodavca, općinski porez i porez poslodavca u Beču (taksa za podzemnu željeznicu).

Ako su općinski porez i bečki porez poslodavca (porez podzemne željeznice) sastavljači bilanci evidentirali pod "Ostali porezi" (710 - 719 EKR), unose se u oznaku **9230**.

27.7 Kao "**ostale socijalne izdatke**" (za sastavljače bilanci: EKR 670 - 689) treba zabilježiti dobrovoljne socijalne troškove koji se ne mogu pripisati pojedinačnom zaposleniku kao komponentu naknade, kao što su donacije fondu radničkog vijeća i fondovima za potporu (ne mirovinskim fondovima), troškovi za izlete, za božićne darove zaposlenicima i za razna događanja u tvrtki za dobrobit zaposlenika. Troškovi koje uzrokuju socijalne ustanove trebaju se zabilježiti pod oznakama dodijeljenim odgovarajućim vrstama troškova (npr. potrošnja materijala u kuhinji poduzeća u oznaci **9100**, održavanje kuhinjskih prostora u oznaci **9150**).

28 Oznaka 9130: Amortizacija imovine (npr. amortizacija, niska vrijednosna imovina), 700 - 708 EKR, osim ako se ne evidentiraju u oznaci 9134 i/ili 9135

28.1 Sastavljači bilance ne unose ovdje (planirano ili izvanredno) u oznaku **9134** i/ili **9135** amortizaciju dugotrajne imovine, isključujući financijsku imovinu (701 - 708 EKR). Nadalje, ovdje se također trebaju unijeti otpisi kapitaliziranih troškova za pokretanje i proširenje poslovanja (700 EKR). U oznaci **9130** mora se uzeti u obzir i dodjela i likvidacija rezerve vrijednosti (npr. imovina male vrijednosti, potpore za ulaganja, prijenos rezerve iz članka 12. u rezervu vrijednosti).

28.2 Dnevnik prihoda i rashoda ovdje ne sadrži amortizaciju dugotrajne imovine iz oznake **9134** ili **9135** (članci 7., 8.), uključujući ranu i ubranu amortizaciju, kao i odmah prodanu imovinu male vrijednosti (članak 13). Imovina male vrijednosti je ona čiji troškovi nabave ili proizvodnje u pojedinačnim slučajevima ne prelaze 1.000 eura. Mogu se ili odbiti putem amortizacije ili odmah otpisati (pravo izbora).

29 Oznaka 9134: Degresivna amortizacija (članak 7. stavak 1a) za imovinu koja je kupljena ili proizvedena nakon 30. lipnja 2020.

Odbitak za istrošenost također se može izvršiti u opadajućim godišnjim iznosima prema nepromjenjivom postotku od najviše 30 % (**degresivna amortizacija**). Ovaj postotak treba primijeniti na odgovarajuću knjigovodstvenu vrijednost (preostala knjigovodstvena vrijednost) i rezultira odgovarajućim godišnjim iznosom amortizacije. Određena imovina (npr. zgrade, vozila koja ne zagađuju, rabljena imovina, sustavi koji služe za vađenje, transport ili skladištenje izvora fosilne energije, kao i sustavi koji izravno koriste izvore fosilne energije, pogledajte članak 7. stavak 1a redak 1) izuzeta je od degresivne amortizacije. Sve ispravke morate unijeti u oznaku **9268**.

30 Oznaka 9135: Ubrzana amortizacija zgrade (članak 8. stavak 1a)

Bez dokaza o korisnom vijeku trajanja, odbitak za istrošenost za **zgrade** koje su kupljene ili proizvedene nakon 30. lipnja 2020. iznosi:

- U godini prvog razmatranja, ne više od **7,5 %**. Odstupajući od ovoga, odbitak za istrošenost za zgrade koje se koriste u stambene svrhe iznosi najviše **4,5%**.
- U narednoj godini amortizacija iznosi maksimalno **5 %** a za zgrade koje se koriste u stambene svrhe maksimalno **3 %**.

Ne primjenjuje se propis o polugodišnjoj amortizaciji. Sve ispravke morate unijeti u oznaku **9269**.

31 Oznaka 9140: Amortizacija iz kratkotrajne imovine, ukoliko je ona u poduzeću premašuje uobičajenu amortizaciju - 709 EKR - i ispravke vrijednosti potraživanja; ako se ne bilježe u oznaci 9142

Ovu oznaku smiju popuniti **samo sastavljači bilance**. Ovdje moraju unijeti amortizaciju kratkotrajne imovine - i za obračune prema članku 5. i za obračune prema članku 4. stavku 1. - ukoliko ona premašuje uobičajenu amortizaciju u poduzeću (709 EKR, članak 231. stavak 2. redak 7. UGB). Ovdje se također upisuju izdvajanja posebnih ispravaka vrijednosti potraživanja (208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249 EKR). Raskidi se unose pod oznakom **9090**. Za ispravak unosa pogledajte oznaku **9250**.

32 Oznaka 9142: Raspodjela/razvrgnuće paušalnih ispravaka vrijednosti potraživanja

Prema članku 6. retku 2. podstavku a EStG-a 1988, dopušteno je opće vrijednosno usklađenje potraživanja pod uvjetima članka 201. stavka 2. retka 7. UGB-a.. Sukladno tome, određivanje vrijednosti, koje je moguće samo na temelju procjena, mora se temeljiti na razboritoj prosudbi (načelo pouzdanih procjena). Ako postoje statistički odredive empirijske vrijednosti iz sličnih okolnosti, one se moraju uzeti u obzir u razboritoj procjeni u skladu s člankom 201. stavkom 2. retkom 7. UGB-a (npr. statistički utvrđene vjerojatnosti neispunjavanja obveza), tj. moraju se uključiti u procjenu u ovom slučaju.

33 Oznaka 9150: Održavanje (troškovi održavanja) za zgrade, 72 EKR

33.1 Sastavljači bilanci i dnevnicu prihoda i rashoda ovdje unose troškove/izdatke za održavanje, ako se odnose na **zgradu**. Ovdje se ne upisuju troškovi održavanja ostale imovine i izdaci za čišćenje za treće osobe, za zbrinjavanje i rasvjetu.

33.2 "Održavanje" uključuje sve troškove (rashode) koji služe za kako bi se održala uporabljivost građevine (troškovi održavanja) i koji ne dovode do promjene prirode građevine (u ovom bi se slučaju troškovi proizvodnje morali kapitalizirati). Troškovi održavanja se upisuju ovdje bez razlike između "troškova održavanja u užem smislu" i "troškova popravka" (usp. izraz članak 4. stavak 7.). Troškovi popravka prema članku 4. stavku 7. bilježe se s petnaestinom iznosa za financijsku godinu. (pogledajte marginu br. 1398 i br. 6460 ff EStR 2000).

34 Oznaka 9160: Putni troškovi, uključujući dodatak za kilometražu i prehranu (bez stvarnih troškova vozila), 734 - 737 EKR

34.1 Sastavljači bilanci i dnevnicu prihoda i rashoda ovdje unose putne troškove/izdatke (za sastavljače bilanci: 734 - 735 EKR), dnevnicu i noćenja (za sastavljače bilanci: 736 - 737 EKR) i naknada za kilometražu (za automobile: 0,42 eura po kilometru). Potrebno je unijeti i vlastite troškove i troškove zaposlenika. U oznaku **9165** upišite paušal od 50 % troškova tjedne, mjesečne ili godišnje karte za javni prijevoz. Stvarne troškove vozila potrebno je unijeti u oznaku **9170**.

34.2 U vezi s putnim troškovima (za sastavljače bilanci: EKR 734 - 735), osim troškova koji se plaćaju izravno putničkom poduzeću, također uključuju putne troškove (dnevnicu i naknade za noćenje) i naknadu putnih troškova, ukoliko predstavljaju naknadu za stvarne troškove (npr. naknada za kilometražu).

34.3 Putni troškovi uključuju paušalne dodatne troškove obroka (dnevnicu: 26,40 eura po danu, manje od 12 sati 2,20 eura po započetom satu ako putovanje traje više od 3 sata) kao i troškove noćenja, koji su ili paušalni (15 eura po noćenju uključujući troškove doručka) ili u iznosu koji treba dokazati (članak 4. stavak 5. u vezi s člankom 26. retkom 4.). Pogledajte također marginu br. 1378 EStR 2000 u vezi s marginom br. 278 Smjernica o porezu na plaće iz 2002.

34.4 Pri korištenju osnovnog paušalnog iznosa, putni troškovi mogu se zasebno odbiti, pod uvjetom da su kompenzirani povratom u istom iznosu.

35 Oznaka 9165: Paušalna stopa od 50 % troškova tjedne, mjesečne ili godišnje karte za javni prijevoz

Ako se može vjerodostojno dokazati da je karta korištena i za službena putovanja tijekom financijske godine, 50 % troškova za neprenosive tjedne, mjesečne ili godišnje karte za javni prijevoz može se uzeti u obzir kao trošak poslovanja.

36 Oznaka 9170: Troškovi automobila (bez amortizacije, leasinga i naknade za kilometražu), 732 - 733 EKR

Sastavljači bilanci i dnevnicu prihoda i rashoda ovdje imaju **stvarne** troškove vozila (za sastavljače bilanci: EKR 732 - 733). Ako se troškovi vozila naplaćuju putem dodatka za prijeđene kilometre (pogledajte marginu br. 1612 f EStR 2000), to se mora unijeti u oznaku **9160**. Stvarni troškovi održavanja su troškovi koji se odnose na vozila, radni materijal, troškove popravka i servisa, premije osiguranja, poreze. Ovo ne uključuje amortizaciju (unosi se u oznaku **9130**) i troškove/rashode leasinga (upisuje se u oznaku **9180**).

37 Oznaka 9180: Troškovi najma i zakupa, EKR 740 - 743, 744 - 747

Sastavljači bilanci i dnevnicu prihoda i rashoda ovdje unose troškove ili izdatke za najamninu i zakup (za sastavljače bilanci: EKR 740 - 743), kao i leasinga (za sastavljače bilanci: EKR 744 - 747). Troškovi za grijanje, rasvjetu, čišćenje iznajmljenih prostorija i troškovi poslovanja ne bi se trebali unositi ovdje. Treba napomenuti da se prema članku 4. stavku 6. akontacije troškova najma iz kalkulatora prihoda i rashoda trebaju ravnomjerno raspodijeliti na razdoblje akontacije ako se ne odnose samo na tekuću i sljedeću kalendarsku godinu (usp. marginu br. 1381ff EStR 2000). U takvim slučajevima ovdje se bilježi godišnji iznos za financijsku godinu.

38 Oznaka 9190: Provizije trećim stranama, licencne naknade, 754 - 757 EKR, 748 - 749

Sastavljači bilanci i dnevnicu prihoda i rashoda ovdje unose troškove/izdatke za provizije trećim stranama (za sastavljače bilanci: 754 - 757 EKR) i licencne naknade (748 - 749 EKR).

39 Oznaka 9200: Troškovi oglašavanja i reprezentacije, donacije, napojnice, 765 - 769 EKR

Sastavljači bilanci i dnevnicu prihoda i rashoda ovdje unose troškove/izdatke za oglašavanje i prezentaciju (za sastavljače bilanci: EKR 765 - 768) kao i donacije i napojnice (za sastavljače bilanci: EKR 769).

U mjeri u kojoj pristup korporativnog prava ili unos u ovom oznaci ne odgovara vrijednosti dopuštenoj za porezne svrhe (npr. članak 20. stavak 1. redak 3., pogledajte marginu br. 4808 EStR 2000), treba unijeti ispravke u oznaku **9280**.

40 Oznaka 9210: Knjigovodstvena vrijednost otpisane imovine, 782 EKR

Sastavljači bilanci i dnevnicu prihoda i rashoda ovdje unose zbroj knjigovodstvenih vrijednosti imovine otpisane u financijskoj godini, osim financijske imovine (za sastavljače bilanci 782 EKR). Neplanirana ili izvanredna amortizacija (npr. kao rezultat uništenja imovine, pogledajte članak 8. stavak 4.) mora se unijeti u oznaku **9130**.

41 Oznaka 9275: Radna soba

Troškovi za radnu sobu u privatnoj kući, uključujući namještaj, općenito se ne mogu odbiti. Odbitni troškovi prisutni su samo ako se radna soba koristi (gotovo) isključivo u poslovne svrhe i središte je svih poslovnih aktivnosti. To je slučaj, na primjer, s piscima, slikarima, skladateljima ili stručnjacima.

Troškovima poslovanja u vezi sa radnom sobom posebno se mogu smatrati razmjerni troškovi najma, operativni troškovi (grijanje, rasvjeta, osiguranje itd.), amortizacija, troškovi financiranja. Troškove za radnu sobu unesite samo u oznaku **9275**, bez evidentiranja u drugim oznakama. Više informacija o radnoj sobi možete pronaći u smjernicama o porezu na dohodak, margina br. 324ff.

42 Oznaka 9215: Paušalna stopa za malo radno mjesto (300 eura za cijelu financijsku godinu)

Paušal za radno mjesto vrijedi ako nijedna druga prostorija nije dostupna za obavljanje poslovne djelatnosti. Uzimanje u obzir radne sobe isključuje paušal na radnom mjestu. Paušalna stopa **malog** radnog mjesta iznosi **300 eura** za punu financijsku godinu ako je drugi prihod od aktivnog zaposlenja veći od 11.693 eura postignut, za što je na raspolaganju još jedna soba izvan stana. Osim dodatka za malo radno mjesto, odbijaju se samo troškovi za ergonomski prikladan namještaj (oznaka **9216**). Iznos od 300 eura po potrebi se alikvotira (25 eura mjesečno). Ako postoji više poduzeća, naknada za radno mjesto isplaćuje se samo jednom i dijeli se prema omjeru prihoda poduzeća.

43 Oznaka 9216: Izdaci za ergonomski prikladan namještaj

Troškovi za ergonomski prikladan namještaj za radno mjesto u domu mogu se smatrati troškovima poslovanja do **300 eura**. Svako prekoračenje maksimalnog iznosa iz prethodne godine također se mora evidentirati ovdje (ne uzima se automatski u obzir).

44 Oznaka 9217: Paušalni iznos za veliko radno mjesto (1200 eura za cijelu financijsku godinu)

Paušal za radno mjesto vrijedi ako nijedna druga prostorija nije dostupna za obavljanje poslovne djelatnosti. Uzimanje u obzir radne sobe isključuje paušal na radnom mjestu. Paušalna stopa **velikog** radnog mjesta iznosi **1.200 eura** za punu financijsku godinu ako je postignut drugi prihod od aktivnog zaposlenja veći od 11.693 eura, za što je na raspolaganju još jedna soba izvan stana. Kod paušala na radnom mjestu uzimaju se u obzir svi troškovi koji proizlaze iz poslovne upotrebe stana. Iznos od 1.200 eura po potrebi se alikvotira (100 eura mjesečno). Ako postoji više poduzeća, naknada za radno mjesto isplaćuje se samo jednom i dijeli se prema omjeru prihoda od poslovanja.

45 Oznaka 9220: Kamate i slični troškovi, EKR 828 - 834

45.1 Sastavljači bilance ovdje moraju zabilježiti: Kamate za poslovne bankovne zajmove, zajmove, hipotekarne zajmove, provizije za raspodjelu i obveze za zajam ili kreditnu liniju, provizije za prekoračenje, naknade za odgodu prijevoza, amortizaciju na kapitalizirani diskont, troškove nabave novca, popuste na mjenice, pod uvjetom da nisu kompenzirani po nadoknadivom prihodu od diskonta, kao i

zasebno u zaračunatim kamatama na kredite dobavljača. Ako popust (Damnum) nije aktiviran (članak 198. stavak 7. UGB-a) ili ako su troškovi prikupljanja sredstava odmah odbijeni prema zakonu o trgovačkim društvima, postupak (ispravak) koji odgovara članku 6. retku 3. unosi se u oznaku 9290.

45.2 Dnevnik prihoda i rashoda mora sadržavati troškove za troškove navedene pod stavkom 38.1. Treba napomenuti da prema članku 4. stavku 6. prijevremene otplate troškova posudbe trebaju biti ravnomjerno raspoređene tijekom razdoblja prijevremene otplate ako se ne odnose samo na tekuću i sljedeću kalendarsku godinu (pogledajte marginu br. 1381 ff EStR 2000). U takvim slučajevima ovdje se bilježi godišnji iznos za financijsku godinu. Popust (Damnum) podliježe članku 4. stavku 6. kalkulatora prihoda i rashoda. Troškovi financiranja koji prelaze granicu izuzeća od 900 eura (margina 2464 EStR 2000) obvezno se moraju raspodijeliti na razdoblje zajma (margina 2463 EStR 2000). U takvim slučajevima ovdje se bilježi godišnji iznos za financijsku godinu.

46 Oznaka 9258: Udjeli u dobiti pravih tihih partnera

Ovdje se upisuju udjeli u dobiti pravih tihih partnera koji se uzimaju u obzir kao troškovi poslovanja, a koji se u prijavu poreza na dobit primatelja upisuju kao prihod od kapitala imovine (oznaka **856** dodatka E 1kv) ili - ako se radi o poslovnom udjelu - oznaka **9090**.

47 Oznaka 9225: Vlastito obvezno osiguranje, doprinosi mirovinskim i potpornim ustanovama i doprinosi za samozapošljavanje

Ovdje se upisuju troškovi koje je poduzetnik za sebe ostvario kao doprinose za obvezna osiguranja ili za mirovinsko osiguranje sukladno članku 4. stavku 4. točki 1. podstavcima a i b. Ovdje se također upisuju doprinosi za mirovinsko osiguranje za samostalnu djelatnost. Ovi se troškovi mogu evidentirati uz paušal prema članku 17. stavku 1.

48 Oznaka 9243, 9244, 9245, 9246 (donacije poduzeća)

U oznakama **9243** do **9246** unose se donacije koje su dane od poslovne imovine primateljima navedenim u odgovarajućim oznakama. Sve ispravke moraju se unijeti u oznaku **9317**.

49 Oznaka 9261 (donacije dobrotvornoj zakladi)

Ovdje se upisuju doprinosi za dotaciju imovine dobrotvornoj zakladi. Za preduvjete za odbitak pogledajte članak 4.b EStG-a 1988. Sve ispravke moraju se unijeti u oznaku **9322**.

50 Oznaka 9262 (donacije zakladi za inovacije u obrazovanju)

Ovdje se upisuju donacije zakladi za inovacije u obrazovanju i njezinim podzakladama. Za preduvjete za odbitak pogledajte članak 4.c EStG-a 1988. Sve ispravke moraju se unijeti u oznaku **9325**.

51 Oznaka 9230: Ostali troškovi poslovanja - saldo

Ovdje se bilježi ukupan iznos svih troškova poslovanja nastalih ili isplaćenih u kalendarskoj godini s izuzetkom troškova poslovanja koji se unose u prethodne oznake. Paušalni iznos za troškove poslovanja ne unosi se ovdje, već u oznaku **9259**.

52 Oznaka 9259: Paušalni troškovi poslovanja

Ako se koristi paušalni iznos, ovdje se mora unijeti paušalni iznos za troškove poslovanja. **Nije** potreban unos u slučajevima kada se traži **paušalna stopa za poljoprivredu i šumarstvo**. U takvim slučajevima mora se koristiti dodatak E 1c (samostalni poduzetnik). Ovdje također **nije** potreban unos u slučajevima zahtjeva za **komercijalnom punom paušalizacijom** za maloprodaju prehrambenih namirnica i trgovinu mješovitom robom; u tom slučaju potrebno je opuniti samo točku 6. izjave.

Za ostvarenje **paušala za mala poduzeća** upotrijebite dodatak **E 1a-K**. Samo u slučajevima kada se uz paušalnu dobit mora evidentirati dobitak/gubitak od prodaje, dobitak/gubitak od otuđenja, dobit/gubitak od prijenosa, umjesto dodatka E 1a-K treba koristiti E 1a (pogledajte napomenu 12).

Kalkulatori prihoda i rashoda koji koriste opciju **osnovne paušalne stope** prema članku 17. stavku 1. ovdje moraju unijeti paušalne troškove poslovanja od 6 % ili 12 %. Kod korištenja osnovnog paušala, uz oznaku **9230** smiju se dodatno unijeti samo oznake **9100, 9110, 9120, 9160, 9165, 9215, 9217** i **9225**.

Osnovna paušalizacija primjenjuje se ako promet u prethodnoj godini nije bio veći od 220.000 eura. Pri korištenju paušalizacije prihod od poslovanja bilježi se u cijelosti, ali troškovi poslovanja odbijaju se paušalno s 12 % prometa. Za sljedeći prihod paušalna stopa iznosi samo 6 % prometa: Prihodi od samostalnog ili komercijalnog poslovanja od trgovačkog ili tehničkog savjetovanja, aktivnost u smislu članka 22. retka 2. (npr. direktori društva s ograničenom odgovornošću sa značajnim udjelom, članovi nadzornog odbora), kao i prihod od pisanja, predavanja, znanstvene, nastavne ili obrazovne aktivnosti.

Uz paušalni iznos može se odbiti samo sljedeće:

- Troškovi za primitak robe, sirovina, poluproizvoda, pomoćnog materijala i sastojaka (upisuju se u oznaku **9100**),
- Izdaci za plaće (uključujući troškove koji se obračunavaju na plaću, koji se unose u oznaku **9120**),
- Izdaci za plaće trećih strana, ukoliko idu izravno u usluge koje čine poslovnu svrhu poduzeća (npr. ugovorna proizvodnja robe, unos u oznaku **9110**),
- Doprinosi za socijalno osiguranje (unos u oznaku **9225**) i
- Doprinosi za samozaposlene (unos u oznaku **9225**)
- putne troškove, ukoliko se nadoknađuju u istom iznosu; ti putni troškovi smanjuju promet relevantan za procjenu paušalnog iznosa.
- Paušalna stopa na radnom mjestu (**9215** ili **9217**)
- 50% cijene tjedne, mjesečne i godišnje karte za javni prijevoz (**9165**)

Svi ostali troškovi poslovanja pokriveni su paušalom troškova poslovanja. To se, primjerice, odnosi na amortizaciju (članci 7., 8. i 13.), rezidualne knjigovodstvene vrijednosti otuđene imovine, troškove posudbe, najamninu i zakup, poštu i telefon, zalihe (zapaljiva goriva), energiju i vodu, materijalne, pravne i troškove savjetovanja, provizije (osim kupovnih provizija koje ovise o količini - pogledajte marginu br. 4117 EStR 2000), uredski troškovi, premije za osiguranje poduzeća, porezi poduzeća, održavanje, čišćenje trećih strana, troškovi vozila, putni troškovi (uključujući dnevne i noćne troškove doplatak) ili napojnice.

Ako je odabran **sustav neto poreza na promet** (pogledajte napomenu 18.4 gore), ne uključuje se porez na promet koji

se duguje na temelju isporuka ili drugih usluga niti porez na promet plaćen drugim poduzetnicima (pretporez) niti teret plaćanja poreza na promet. Paušalna stopa troškova poslovanja treba se vrednovati u neto iznosu. Bez obzira je li paušalna stopa pretporeza odabrana za porez na promet u skladu s člankom 14. stavkom 1. retkom 1. UStG-a 1994. ili jesu li primijenjeni stvarni pretporezi, porez na promet ne može se odbiti od paušalne stope troškova poslovanja.

U **sustavu bruto poreza na promet** (pogledajte napomenu 18.3), porez na promet koji se duguje na temelju isporuka ili drugih usluga (u oznaci **9040** ili **9050** ili - u slučaju prikaza neto poreza na promet - u oznaci **9093**), kao i plaćeni pretporez drugim poduzetnicima (u oznaci **9100** i s obzirom na usluge trećih strana, ako je primjenjivo, oznaci **9110** ili - u slučaju iskazivanja neto poreza na promet - u oznaci **9233**) moraju se uzeti u obzir. Teret plaćanja poreza na promet treba unijeti u oznaku **9230** ili otpis poreza na promet u oznaku **9090**. Budući da se paušal troškova poslovanja treba smatrati neto iznosom,

- pretporez koji se plaća na "paušalne" oporezive troškove poslovanja,
- u slučaju zahtjeva za paušalnu stopu pretporeza prema članku 14. stavku 1. retku 1. UStG-a 1994. paušala pretporeza, kao i
- pretporez koji se odnosi na stjecanje imovine zasebno kao trošak poslovanja u oznaci **9230**.

Kod ostvarivanja prava na paušal sportaša prihod koji se ne evidentira (67 %) ne smije se izdvajati preko oznake 9259. Pogledajte napomenu 10.

53 Utvrđeni dobitak/gubitak je, ako ne postoje ispravci ili dopune prema stavci 4. unose se u obrazac E 1 (stavke 10a, 11a ili 12a).

54 Uz "4. Ispravci i dopune utvrđivanja dobiti prema stavci 3 (Izračun više/manje poreza)"

54.1 Sastavljači bilance s utvrđivanjem dobiti prema **članku 5.** moraju napraviti potrebne ispravke i dopune u pristupima korporativnog prava kako bi odredili ispravnu oporezivu dobit. Osim ako nisu predviđene posebne oznake za ispravke, oni se bilježe u oznaci **9290**.

54.2 Sastavljači bilance s utvrđivanjem dobiti prema **članku 4. stavku 1. i dnevnicu prihoda i rashoda** moraju izvršiti ispravke i dopune potrebne za utvrđivanje točne oporezive dobiti ako unosi "3. Utvrđivanje dobiti " ne odgovaraju poreznim vrijednostima. Osim ako nisu predviđene posebne oznake za ispravke, oni se bilježe u oznaci **9290**.

54.3 Ovdje se također trebaju izvršiti prilagodbe koje proizlaze iz mogućnosti oporezivanja kapitalnih dobitaka od poslovanja (stjecanja i kapitalnih dobitaka) ili kapitalnih dobitaka koji se odnose na poslovne prostore posebnom poreznom stopom ili ne bilježe se u razrezu poreza.

55 Oznaka 9276: Investicijski dodatak (10 %)

Prilikom nabave ili proizvodnje dugotrajne imovine koja se amortizira, **investicijski dodatak** (čl. 11.) može se navesti kao smanjenje dobiti (pogledajte također marginu 3801ff EStR 2000). Općenito je **10 %**, a za sredstva koja se mogu dodijeliti području ekologizacije iznose **15 %**. IFB se može potraživati samo za ukupno najviše 1 milijun eura troškova nabave ili proizvodnje u financijskoj godini.

Prihvatljiva je imovina koja ima uobičajeni vijek trajanja od najmanje četiri godine i koja se može pripisati domaćim tvrtkama ili domaćim stalnim poslovnim jedinicama. Određena imovina je isključena, npr. imovina koja se koristi za pokrivanje dodatka za dobit povezanu s ulaganjem, zgrade, rabljena imovina ili imovina male vrijednosti.

Investicijski dodatak koji se potražuje u iznosu od **10 %** troškova nabave ili proizvodnje mora se unijeti u oznaku **9276**.

56 Oznaka 9277: Investicijski dodatak (15 %)

Investicijski dodatak se mora unijeti u oznaku **9277**, koji se potražuje u iznosu od **15%** troškova nabave ili proizvodnje za imovinu koji se nalaze na području mogu se pripisati ekologizaciji. Sadržaj i proceduralni zahtjevi za to regulirani su Uredbom za investicijske dodatke za ekologizaciju, Savezne novine II br. 155/2023 (pogledajte također marginu 3808ff EStR 2000).

57 Oznaka 9240 Ispravci amortizacije na dugotrajnoj imovini (npr. amortizacija, imovina male vrijednosti, 700 - 708 EKR) - oznaka 9130

Konkretno, oni ispravci koje proizlaze iz članka 8. (npr. obvezni minimalni korisni vijek prema poreznom zakonu za zgrade) moraju se unijeti ovdje. Ispravci amortizacije koji se odnose na ubrzanu amortizaciju zgrade trebaju se unijeti u oznaci **9269**. Ispravci amortizacije koji se odnose na motorna vozila trebaju se izvršiti pod oznakom **9260**.

58 Oznaka 9273: Petina iznosa usklađivanja vrijednosti ("stara potraživanja")

Za financijske godine prije 1. Počevši od siječnja 2021., moguće je izvršiti i paušalno usklađenje potraživanja; iznosi vrijednosnog usklađenja koji se uzimaju u obzir ravnomjerno se raspoređuju na financijsku godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. i sljedeće četiri financijske godine.

59 Oznaka 9274: Petina iznosa usklađivanja vrijednosti ("stari iznosi")

Za financijske godine prije 1. siječnja 2021. mogu se formirati i paušalne rezervacije; iznosi rezervacija koji se uzimaju u obzir ravnomjerno se raspoređuju na financijsku godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. i sljedeće četiri financijske godine.

60 Oznaka 9260: Popravci troškova za motorno vozilo

Ovdje se moraju unijeti svi ispravci napravljeni u vezi s motornim vozilima, a posebno ispravci amortizacije iz porezno zakonskog vijeka trajanja od osam godina, ispravci koji proizlaze iz primjene tzv. "luksuzne tangente" za motorna vozila i ispravke koji proizlaze iz razmatranja predmeta najma.

61 Oznaka 9270: Ispravci troškova najma i davanja u zakup, leasing (EKR 740 - 743, 744 - 747) - oznaka 9180

Ovdje se unose svi ispravci iz privatne uporabe iznajmljene/zakupljene ili leasing imovine. Ispravci koji se odnose na motorna vozila (raspodjela na stavku leasing imovine prema članku 8. stavku 6. retku 2.) trebaju se izvršiti pod oznakom **9260**.

62 Oznaka 9280: Ispravke troškova oglašavanja i reprezentacije, donacija, napojnica (765 - 769 EKR) - oznaka 9200

Ovdje se posebno unose oni ispravci koji proizlaze iz članka 20. stavka 1. retka 3. (usp. margina br. 4808 ff EStR 2000).

63 Oznaka 9257: Ispravci u vezi s naknadama za rad i pružanje usluga

Iz članka 20. stavka 1. retka 7. i 8. proizlazi da se plaće, određeni troškovi osoblja, mirovine i mirovinske otpremnine, kao i dobrovoljne otpremnine više ne mogu u potpunosti odbiti. Ako se primjenjuje ograničenje odbitka, unesite iznos koji se ne može odbiti kako biste ispravili vrijednost u oznaci **9120** ili **9110** odn. **9257**.

64 Svi prihodi od operativnog **kapitalnog transfera** (stjecanje, ne kapitalni dobitci), uključujući tekući prihod od kriptovaluta koji mogu biti oporezovani po posebnoj poreznoj stopi moraju se isključiti iz poreznog rezultata obrasca E 1a pod oznakom **9283**. Ovo se odnosi i na domaću kapitalnu imovinu koja podliježe konačnom oporezivanju KEST-om, pod uvjetom da je to uključeno u rezultat utvrđivanja dobiti prema stavci 3., kao i na dohodak od stranih ulaganja i tekući prihod od kriptovaluta, bez obzira na to je li KEST zadržan. Prilikom korištenja opcije standardnog oporezivanja prema stavci 8.1 obrasca E 1, ovaj dohodak treba uključiti u oznake **780/782/784** ili **917/918/919**. Inače, domaći dohodak koji se konačno oporezuje porezom na kapitalnu dobit uopće ne ulazi u E 1, inozemni dohodak koji se oporezuje posebnom poreznom stopom te tekući prihod od kriptovaluta uključuje se u oznake predviđene u tu svrhu u obrascu E 1.

65 Dohodak od ostvarenog povećanja vrijednosti kapitalne imovine, izvedenica i ostvarenog povećanja vrijednosti kriptovaluta u pravilu se oporezuje posebnom poreznom stopom, osim ako se ne iskoristi opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.1 obrasca E 1. Članak 6. redak 2. podstavak c predviđa prijebod u slučaju podudarnosti kapitalnih dobitaka i gubitaka. Oznake **9305** (pogledajte napomenu 66) i **9289** (pogledajte napomenu 67) koriste se za provedbu ovih poreznih rezultata.

66 U oznaci **9305** potrebno je izvršiti sve ispravke koji proizlaze iz ispravnog utvrđivanja kapitalnih dobitaka/gubitka koji utječu na poslovnu kapitalnu imovinu, na koju se primjenjuje posebna porezna stopa. To može biti potrebno, na primjer, ako se kapitalni dobitak prema zakonu o trgovačkim društvima zabilježen u stavci 3 razlikuje od poreza zbog razlika u vrednovanju doprinosa (fer vrijednost s jedne strane ili ograničenje s troškovima stjecanja prema članku 6. retku 5. s druge strane). Rezultat koji se ovdje možda mora prilagoditi u vezi s dobitcima/gubicima u sadržaju naknadno je odlučujući.

67 Oznaka **9289** ima dvostruku funkciju: S jedne strane, služi za provedbu propisa o naplati **čl. 6. redak 2. podstavak c**. Sukladno tome, gubici od prodaje, otkupa i drugog izdvajanja imovine i derivata, na čiji se prihod primjenjuje posebna porezna stopa, prvenstveno se prebijaju s pozitivnim prihodima od ostvarenih povećanja vrijednosti takve imovine i derivata, kao i upise takve imovine. Preostali negativni višak može se kompenzirati samo do 55 %.

Kapitalni dobiti i kapitalni gubici evidentiraju se u pretstupcima i iz njih se formira bilanca. Ako je ovo **negativno**, samo 55 % toga može se nadoknaditi drugim prihodima tvrtke. U tom slučaju, 45 % negativnog salda mora biti uneseno u oznaku **9289** s predznakom **pozitivno**. To znači da se dodaje 45 % gubitka i da se rezultat iz stavke 3 (eventualno ispravljen pomoću oznake **9305**) ispravlja u skladu s člankom 6. retkom 2. podstavkom c.

Ako je ravnoteža dobitaka i gubitaka stvari **pozitivna**, ti dobiti stvari eliminiraju se preko oznake **9289** jer su koji se odnose na mogu se oporezivati posebnom poreznom stopom i stoga ih treba isključiti iz rezultata dodatka E 1a (kao što je oznaka **9283** s obzirom na povlašteni prihod od operativnog kapitalni transfer). U obrascu E 1, kada se koristi opcija standardnog oporezivanja, ovaj prihod je uključen u oznake **780/782/784** ili **917/918/919**, u protivnom se prenosi u oznake namijenjene oporezivanju posebnom poreznom stopom.

68 Ostvareni kapitalni dobiti/gubici u vezi s **poslovnim prostorom** oporezuju se posebnom poreznom stopom ako ne postoji iznimka posebne porezne stope u skladu s člankom 30a stavcima 3. i 4., osim ako se opcija standardnog oporezivanja ne koristi u skladu sa stavkom 8.2 obrasca E 1. Članak 6. redak 2. podstavak c predviđa prijebom u slučaju podudarnosti kapitalnih dobitaka i gubitaka. Oznake **9285** (pogledajte napomenu 69) i **9316** (pogledajte napomenu 70) koriste se za provedbu ovih poreznih rezultata.

69 U oznaci **9285** moraju se izvršiti sve ispravke koje mogu biti potrebne kako bi se osiguralo ispravno balansiranje u skladu s člankom 6. retkom 2. podstavkom d ili ispravna porezna registracija kapitalnog dobitka. To može biti potrebno, na primjer, zato što se poslovna imovina oporezuje jedinstvenom stopom prema članku 30. stavku 4., postoje razlike između zakona o trgovačkim društvima i porezne procjene doprinosa i ovih okolnosti u utvrđivanju dobiti u skladu sa stavkom 3. nije došlo do izražaja jer je tu evidentiran rezultat prema pravu trgovačkih društava. Ako je porez na dohodak od nekretnina uzet u obzir za smanjenje dobiti, to se također mora ispraviti ovdje. Rezultat u vezi s dobitcima/gubicima supstance, koji se ovdje možda moraju prilagoditi, naknadno je odlučujući.

70 Oznaka **9316** ima dvostruku funkciju:

S jedne strane, služi za provedbu propisa o naplati **čl. 6. redak 2. podstavak c.** Sukladno tome, djelomični vrijednosni otpisi i gubici od prodaje poslovne imovine, na čije se povećanje vrijednosti primjenjuje posebna porezna stopa, primarno se prebijaju s pozitivnim prihodom od prodaje ili pripisa te imovine iste djelatnosti. Svaki preostali negativni višak može se nadoknaditi samo za polovicu.

Kapitalni dobiti i kapitalni gubici evidentiraju se u pretstupcima i iz njih se formira bilanca. Ako je ovo **negativno**, samo 60 % toga može se nadoknaditi drugim prihodima tvrtke. U tom slučaju, 40 % negativnog salda mora biti uneseno u oznaku **9316** s predznakom **pozitivno**. To znači da se dodaje 40 % gubitka i da se rezultat iz stavke 3 (eventualno ispravljen pomoću oznake **9285**) ispravlja u skladu s člankom 6. retkom 2. podstavkom c.

Ako je ravnoteža dobitaka i gubitaka stvari **pozitivna**, ti dobiti stvari eliminiraju se preko oznake **9316** jer su koji se odnose na mogu se oporezivati posebnom poreznom

stopom i stoga ih treba isključiti iz rezultata dodatka E 1a (kao što je oznaka **9289** s obzirom a povlašteni prihod od ostvarenih povećanja u vrijednosti i izvedenicama u poslovnoj kapitalnoj imovini). U obrascu E 1, kada se koristi opcija standardnog oporezivanja, ovaj prihod je uključen u oznake **500/501/502**, u protivnom se prenosi u oznake namijenjene oporezivanju posebnom poreznom stopom.

71 Ako koristite **opciju standardnog oporezivanja za prihode od upravljačkih prava** od kojih je zadržan porez po odbitku od 10 % (stavka 8.3 u obrascu E1), ti prihodi se oporezuju prema općoj poreznoj stopi. Unesite prihod u oznaku **9326**; ako prihod nije utvrđen u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa, njegovu visinu potrebno je vještačiti.

72 Oznaka 9010: Izvršena je izmjena načina utvrđivanja dobiti (članak 4. stavak 10.):

U oznaci **9010** – uvijek u punom H iznosu – unosi se **prijelazna dobit** koju treba navesti u razrezu poreza. Prijelazni gubitak ovdje se unosi u cijelosti samo ako se ne uzima u obzir raspoređen na sedam godina (npr. zatvaranje poslovanja). Prijelazni gubici, koji se uzimaju u obzir raspoređeni tijekom sedam godina, trebaju se uzeti u obzir s jednom sedminom u oznaci **9242**.

73 Oznaka 9242: Sedmine prijelaznog gubitka tekuće i/ili prethodne godine:

Ovdje se upisuju sedmine iznosa koji se mogu pripisati odgovarajućoj financijskoj godini za prijelazni gubitak tekuće ili prethodne godine koji se odnosi na poslovanje.

74 Oznaka 9247: Dodatak/odbitak prema članku 4. stavku 2.

Prema članku 4. stavku 2. retku 2. EStG 1988., pogreške koje potječu iz 2003. ili kasnije, u mjeri u kojoj se odnose na zastarjela razdoblja i ne mogu utjecati na razdoblje koje nije zastarjelo, mogu se ispraviti dodavanjem ili odbitkom u prvoj godini koja nije zastarjela. Za više informacija pogledajte marginu br. 650 ff EStR 2000.

75 Oznaka 9290: Ostale promjene – Saldo

Promjene koje nisu dodijeljene drugim oznakama moraju se zabilježiti u oznaku **9290**.

76 Odbitak dobiti

Napomena, u slučaju prisutnosti **kapitalnih dobitaka** iz poslovnog prostora i operativne kapitalne imovine: Ako se takvi kapitalni dobiti oporezuju po posebnoj poreznoj stopi (nekorištenje opcije standardnog oporezivanja u skladu sa stavkom 8.1. ili stavkom 8.2. obrasca E 1 i upis u oznake predviđene za primjenu posebnih poreznih stopa), dodatak na dobit koji se može pripisati ovim dobitcima treba oduzeti od ovog prihoda i ne smije smanjiti prihod koji podliježe tarifnom porezu. U oznakama **9221**, **9227** i **9229** u ovom slučaju uzima se u obzir samo odbitak dobiti koji se može pripisati dohotku koji podliježe tarifnom porezu. U tom slučaju vrijednost umanjena za pripadajući neoporezivi odbitak mora se unijeti u obrazac E 1 u odgovarajuće oznake.

77 Oznaka 9221: Osnovni dodatak

Osnovni dodatak od 15 % dobiti (bez kapitalnih dobitaka), ali ne više od 4.500 EUR po osobi i godini razreza poreza.

78 Odricanje od osnovnog dodatka

Budući da se osnovni dodatak u pravilu priznaje u postupku poreza na dohodak bez podnošenja zahtjeva, imate mogućnost odustati od njega.

79 Oznaka 9227: Odbitak za dobit povezan s ulaganjem za fizičku imovinu

U onoj mjeri u kojoj dobit (isključujući kapitalne dobitke) premašuje osnovicu za procjenu osnovnog neoporezivog odbitka, može se zatražiti neoporezivi odbitak od dobiti povezan s ulaganjem ako je to pokriveno stjecanjem ili proizvodnjom određene materijalne imovine (pogledajte marginu br. 3828 EStR 2000).

U osnovicu za određivanje dodatka na dobit uvijek se uključuju kapitalni dobiti koji se odnose na poslovnu imovinu i poslovni prostor; kapitalni dobiti (stjecanje, ne kapitalni dobiti) unose se samo ako su uneseni u oznakama **780/782/784** ili **917/918/919** na temelju zahtjeva za opciju standardnog oporezivanja (stavka 8.1 obrasca E 1). Postotak iznosa bez dobiti je stupnjevan (čl. 10. st. 1.). U oznaku **9227** unesite iznos koji se uzima u obzir kao iznimka u skladu s člankom 10.

80 Oznaka 9229: Odbitak dobiti povezan s ulaganjem za vrijednosne papire

U mjeri u kojoj dobit (isključujući kapitalne dobitke) premašuje osnovicu za procjenu osnovnog neoporezivog odbitka, može se zatražiti neoporezivi odbitak od dobiti povezan s ulaganjem ako je to pokriveno kupnjom vrijednosnih papira (članak 14. stavak 7. redak 4.).

Kapitalni dobiti (čl. 27. st. 2. redak 1. i 2.) uključuju se samo u osnovicu za procjenu dodatka na dobit, kapitalni dobiti koji se odnose na poslovna osnovna sredstva i poslovne prostore uključuju se samo ako su oporezovani po tarifi na osnovi zahtjeva za standardno oporezivanje (stavka 8.1 obrasca E 1) i obrasca E 1 mogu se evidentirati u oznakama **780/782/784** ili **917/918/919**. Postotak iznosa odbitka dobiti je stupnjevan (čl. 10. st. 1.). U oznaku **9229** unesite iznos koji se uzima u obzir kao iznimka u skladu s člankom 10.

81 Oznaka 9234: Odbitak dobiti nakon oporezivanja (članak 10.)

Ovdje unesite neoporezivi odbitak dobiti. Za naknadno oporezivanje pogledajte marginu br. 3860j EStR 2000).

82 Oznaka 9020: Prodaja/zatvaranje poduzeća

U oznaci **9020** kapitalni dobitak ili kapitalni gubitak moraju biti uneseni u cijelosti, bez obzira na porezne olakšice.

83 Oznaka 9021: Dodatak za kapitalnu dobit

U slučaju prodaje ili zatvaranja cjelokupnog poduzeća, u oznaku se može uračunati dodatak do 7.300 eura (ili razmjerni dodatak za prodaju dijela poduzeća/partnerskog udjela) **9021**. Izuzeti iznos ne smije biti veći od kapitalnog dobitka prema oznaci **9020**. Ako se ova mogućnost iskoristi, raspodjela kapitalnih dobitaka tijekom tri godine nije dopuštena. Ako su ispunjeni uvjeti za primjenu polovice porezne stope ili ako se poduzeće prodaje za mirovinu, ne može se uzeti u obzir nikakva olakšica.

84 Oznaka 9030: Iznos dobiti ili gubitka koji se isključuje

Pogledajte i napomenu 1.4. U oznaku **9030** upisuje se **dobit iz inozemstva** (dobit iz inozemstva vezana za stalne poslovne jedinice) – bez oznake – koji su oslobođeni poreza u Austriji i stoga **nisu** uključeni u dohodovnu osnovicu ulaznog poreza. **Gubici u inozemstvu** (gubici vezani za inozemno sjedište) - s negativnim predznakom - također se trebaju unijeti ovdje, ako ih ne treba uključiti u osnovicu za utvrđivanje poreza na dohodak (usp. margina br. 210 EStR 2000). Unosi bez predznaka (dobit ili dio dobiti) umanjuju oporezivu dobit (ali ih je potrebno uzeti u obzir upisivanjem u oznaku **440** prijave poreza na dohodak za pridržaj progresivnosti), unosi s negativnim predznakom (gubici ili dijelovi gubitaka) smanjuju porezni gubitak (i ne smiju biti uključeni u oznaku **746** ili **944** prijave poreza na dohodak). Ovdje se provodi unos za:

- Inozemna dobit koja je u Austriji oslobođena poreza zbog sporazuma o dvostrukom oporezivanju i
- Inozemni gubici koji ne bi trebali biti uključeni u osnovicu za razrez poreza na dohodak (usp. marginu br. 210 EStR 2000).

Ako je cjelokupna dobit oslobođena poreza, iznos koji se upisuje u oznaku **9030** odgovara utvrđenoj oporezivoj dobiti. Ako se cijeli gubitak ne nadoknađuje, gubitak koji se upisuje u oznaku **9030** podudara se s obračunatim poreznim gubitkom. Ako je samo dio dobiti iz poslovanja oslobođen poreza (npr. dobit od inozemne podružnice), dobit podružnice koja se izdvaja se upisivanjem u oznaku **9030**. Ako se gubitak koji se može pripisati stranoj stalnoj poslovnoj jedinici ne nadoknađuje u skladu s marginom br. 210 EStR 2000, taj se gubitak stalne poslovne jedinice isključuje (dodaje) unošenjem u oznaku **9030**.

U ovu oznaku također treba unijeti one udjele u dobiti/gubitku koji se mogu pripisati pravnom sljedniku ili pravnom prethodniku u slučajevima **besplatnog prijenosa poslovanja** zbog alikvota ograničenja prihoda (pogledajte marginu br. 109 EStR 2000). U takvim slučajevima, obrazac E 1a moraju ispuniti i pravni prethodnik i pravni sljednik; u slučaju pravnog prethodnika, udio koji se može pripisati pravnom sljedniku treba odvojiti u oznaci **9030**, pravni sljednik ima udio koji se može pripisati pravnom prethodniku. Izdvojite udjel u oznaci **9030**.

85 Određena **oporeziva dobit/gubitak** bez porezno priznatih kapitalnih dobitaka (stjecanje i kapitalna dobit) i ostvarenih povećanja vrijednosti poslovnog prostora, uključuje se u obrazac E 1 u stavkama 10.1, 11.1 ili 12.1.

Uz "5. Stavke bilance (SAMO za sastavljače bilance prema članku 4. stavku 1. ili 5.)"

Oznake **9300** do **9370** mogu unijeti samo sastavljači bilance prema bilanci:

86 Oznaka 9300: Privatna povlačenja (minus privatni doprinosi), 96 EKR

Ovdje treba unijeti zbroj privatnih povlačenja evidentiranih na računima EKR 960 - 969 ("Privatni i obračunski računi za samostalna poduzeća i partnerstva") nakon odbitka privatnih doprinosa. Ako privatni depoziti premašuju privatna povlačenja, višak treba unijeti s negativnim predznakom.

87 Oznaka 9310: Zemljište (020 - 022 EKR)

Ovdje se unosi ukupna vrijednost na računima EKR 020 ("neizgrađeno zemljište"), 021 ("izgrađeno zemljište") i 022 ("poljoprivredno zemljište"). Računi EKR 031 - 039 se ne evidentiraju.

88 Oznaka 9320: Zgrada na vlastitom posjedu (030 EKR, 031)

Ovdje se unosi vrijednost na računu EKR 030 ("Poslovno-poslovna zgrada na vlastitom posjedu") i EKR 031 ("Stambena i društvena zgrada na vlastitom posjedu"). Računi EKR 032 - 039 se ne evidentiraju. Ako se odabere neizravna amortizacija, troškovi nabave ili proizvodnje ili djelomična vrijednost trebaju biti prikazani u ovoj oznaci, ako se odabere izravna amortizacija, odgovarajuća rezidualna knjigovodstvena vrijednost. Nakon što je odabrana metoda amortizacije, treba je zadržati.

89 Oznaka 9330: Financijska imovina (EKR 08 - 09)

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima EKR 08 - 09. Konkretno, riječ je o računima: 080 ("Udjeli u povezanim društvima"), 081 ("Udjeli u zajedničkim pothvatima"), 082 ("Udjeli u povezanim [povezana] društvima"), 083 ("Ostala ulaganja"), 084 ("Zajmovi povezanim društvima"), 085 ("Zajmovi tvrtkama u kojima postoji ulaganje"), 086 ("Ostali zajmovi"), 087 ("Udjeli u nesudjelujućim društvima"), 088 ("Udjeli u nesudjelujućim partnerstvima"), 090 ("Zadružni udjeli bez udjela"), 091 ("Udjeli u investicijskim fondovima"), 092 - 093 ("Vrijednosnice s fiksnim kamatama koje se drže kao dugotrajna imovina"), 094 - 097 ("Ostala financijska imovina, nematerijalizirani vrijednosni papiri"), 098 ("Plaćanja avansa") i 099 ("Akumulirana amortizacija").

90 Oznaka 9340: Inventar (EKR 100 - 199)

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima EKR 100 - 199. Konkretno, riječ je o računima: 100 - 109 ("kalkulacija nabave"), 110 - 119 ("sirovine"), 120 - 129 ("kupljeni dijelovi"), 130 - 134 ("pomoćni materijal"), 135 - 139 ("Potrošni materijal"), 140 - 149 ("Radovi u tijeku"), 150 - 159 ("Gotovi proizvodi"), 160 - 169 ("Roba"), 170 - 179 ("Usluge još nisu naplative"), 180 ("Uplaćena unaprijed") i 190 - 199 ("Ispravke vrijednosti").

96 Oznake djelatnosti

Oznake djelatnosti (BKZ) izvedene su iz ÖNACE 2008 (austrijska verzija NACE = europska klasifikacija gospodarskih djelatnosti). U za to predviđeno mjesto na obrascima E 1a, E 1a-K, K1 ili K 2a upisuje se troznamenasti broj (BKZ).

Troznamenasta oznaka djelatnosti odgovara prvim trima znamenkama (s početnom nulom) ÖNACE-a. U pravilu se to može vidjeti iz obavijesti Saveznog ureda za statistiku u Austriji, tako da se može lako dodijeliti.

U 2. stupcu (GOSPODARSKÉ DJELATNOSTI) sljedeće tablice pronaći ćete odgovarajući tekst gospodarske djelatnosti koja je dodijeljena ovoj troznamenastoj oznaci djelatnosti.

Ako, iznimno, nema obavijesti Statističkog ureda Austrije, posebna dodjela djelatnosti oznaci djelatnosti može se pronaći na internetskoj adresi statistic.at u području "Klasifikacije – Klasifikacijska baza podataka – Gospodarski sektori – ÖNACE 2008 – prikaz". U prikazu možete pretraživati s pomoću strukture ÖNACE.

Abeceda je dostupna za preuzimanje pod "Preuzimanja". Pod "Traži" pronaći ćete sve gospodarske djelatnosti (zanimanja) ÖNACE-a u imeniku koji sadrži oko 29.000 pojmova. Tako pronađena oznaka, koja se sastoji od kombinacije slova i brojk, omogućuje dodjelu točne oznake djelatnosti.

Primjer: "Slatkovodni ribolov" – ÖNACE kod "A 03.12" odgovara BKZ 031 (ribolov) ili "dimnjačari" – ÖNACE oznaka "N 81.22-1" odgovara BKZ 812 (čišćenje zgrada, ulica i prijevoznih sredstava).

Gospodarske djelatnosti podijeljene su po područjima u tablici u nastavku.

Obratite pažnju i na objašnjenja o mješovitim gospodarstvima u napomeni 13, odjeljak B ovog obrasca.

91 Oznaka 9350: Potraživanja od isporuka i usluga (20 - 21 EKR)

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima EKR 20 - 21. Konkretno, riječ je o računima: 200 – 207 ("Potraživanja od isporuka i usluga, domaća"), 208 ("Odobrenja pojedinačne vrijednosti za potraživanja od kupaca, domaća"), 209 ("Opći odbitak za potraživanja od kupaca u Njemačkoj"), 210 - 212 ("Monetarna unija potraživanja od kupaca"), 213 ("Individualni ispravak vrijednosti za monetarnu uniju potraživanja od kupaca"), 214 ("Opći ispravak vrijednosti za monetarnu uniju potraživanja od kupaca"), 215 - 217 ("Potraživanja od kupaca iz inozemstva"), 218 ("Ispravak vrijednosti pojedinačnih potraživanja od kupaca iz inozemstva") i 219 ("Opći ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca iz inozemstva").

92 Oznaka 9360: Ostale pričuve (isključujući pričuve za otpremnine, mirovine i porezi) 304 - 309 EKR

Unesite ukupnu vrijednost na računima 304 - 309 EKR ("Ostale pričuve").

93 Oznaka 9363: Paušalne pričuve za druge nepredviđene obveze

Za financijske godine koje počinju nakon 31. prosinca 2022., paušalne naknade za nenaplative dugove dopuštene su prema preduvjetima iz članka 201. stavka 2. retka 7. UGB-a.

94 Oznaka 9370: Obveze prema bankama i financijskim institucijama 311 - 319 EKR

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima EKR 311 - 319. Konkretno, riječ je o računima 311 - 317 ("obveze prema bankama") i 318 - 319 ("obveze prema bankama").

95 U slučaju potraživanja pune paušalizacije za **trgovce na malo prehrambenim namirnicama** treba ispuniti (samo) stavku 6. dodatka E 1a. Podaci iz stavke 6 (oznake **9006, 9010, 9242, 9020 i 9021**) trebaju se saldirane preuzeti iz stavke 12a obrasca E 1 zu.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
A	Poljoprivreda i šumarstvo, ribarstvo
011	Uzgoj jednogodišnjih biljaka
012	Uzgoj višegodišnjih biljaka
013	Vođenje rasadnika i uzgoj biljaka u svrhu razmnožavanja
014	Stočarstvo
015	Mješovita poljoprivreda
016	Pružanje poljoprivrednih usluga
017	Lov, zamke i srodne aktivnosti
021	Šumarstvo
022	Sječča
023	Sakupljanje samoniklih proizvoda (osim drva)
024	Pružanje usluga šumarstva i sječče
031	Ribarstvo
032	Akvakultura
B	Rudarstvo i vađenje kamena i zemlje
051	Rudarenje ugljena
052	Rudarenje lignita
061	Vađenje nafte
062	Vađenje prirodnog plina
071	Rudarenje željezne rude
072	Rudarenje rude obojenih metala
081	Vađenje prirodnog kamena, šljunka, pijeska, gline i kaolina
089	Ostalo rudarstvo; Vađenje kamena i zemlje (nije navedeno drugačije)
091	Pružanje usluga vađenja nafte i prirodnog plina
099	Pružanje usluga za ostalo rudarstvo i vađenje kamena
C	Proizvodnja robe
101	Klanje i prerada mesa
102	Prerada ribe
103	Prerada voća i povrća
104	Proizvodnja biljnih i životinjskih ulja i masti
105	Prerada mlijeka
106	Mlinovi za mljevenje i ljuštenje, proizvodnja škroba i škrobnih proizvoda
107	Proizvodnja pekarskih proizvoda i tjestenine
108	Proizvodnja ostale hrane
109	Proizvodnja stočne hrane
110	Proizvodnja pića
120	Obrada duhana
131	Obrada i pređenje tekstila
132	Tkanje
133	Dorada tekstila i odjeće
139	Proizvodnja ostalih tekstilnih proizvoda
141	Proizvodnja odjeće (osim krznene odjeće)
142	Proizvodnja krznene robe
143	Proizvodnja odjeće od pletenih i kukičanih tkanina
151	Proizvodnja kože i predmeta od kože (isključuje proizvodnju kožne odjeće)
152	Proizvodnja obuće
161	Pilane, blanjalice i pogoni za impregnaciju drva
162	Proizvodnja ostalih proizvoda od drva, pluta, pruća (osim namještaja)
171	Proizvodnja drvne i celuloze, papira i kartona
172	Proizvodnja robe od papira i kartona
181	Izrada tiskovina
182	Umnožavanje prethodno snimljenog nosača zvuka, slike i podataka
191	Koksara
192	Prerada nafte
201	Proizvođač v. kem. sirovine, gnojiva i dušikovi spojevi; plastike i sintet. kaučuka u primarnim oblicima
202	Proizvodnja pesticida, sredstava za zaštitu i dezinfekciju bilja
203	Proizvodnja boja, tiskarskih boja i kitova
204	Proizvodnja sapuna, deterdženata, proizvoda za čišćenje i njegu tijela te mirisa
205	Proizvodnja ostalih kemijskih proizvoda
206	Proizvodnja kemijskih vlakana
211	Proizvodnja farmaceutskih sirovina
212	Proizvodnja farmaceutskih specijaliteta i ostalih farmaceutskih proizvoda
221	Proizvodnja proizvoda od gume
222	Proizvodnja predmeta od plastike
231	Proizvodnja stakla i staklarije
232	Proizvodnja vatrostalnih keramičkih materijala i proizvoda
233	Proizvodnja keramičkih građevinskih materijala
234	Proizvodnja ostalih proizvoda od porculana i keramike
235	Proizvodnja cementa, vapna i gipsa
236	Proizvodnja proizvoda od betona, cementa i gipsa
237	Strojna obrada ukrasnog kamena i prirodnog kamena (nije navedeno na drugom mjestu)
241	Proizvodnja sirovog željeza, čelika i ferolegura
242	Proizvodnja čeličnih cijevi, cijevnih spojnica, čepova i spojnica od čelika
243	Ostala prva prerada željeza i čelika

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
239	Proizv. brusnih tijela i sredstava na podlozi i dr. Proizvodi od nemetalnih minerala (nisu spomenuti drugdje)
244	Proizvodnja i početna obrada obojenih metala
245	Ljevaonice
251	Konstrukcija od čelika i lakih metala
252	Proizvodnja metalnih spremnika; Proizvodnja radijatora i kotlova za centralno grijanje
253	Proizvodnja parnih kotlova (osim kotlova za centralno grijanje)
254	Proizvodnja oružja i streljiva
255	Proizvodnja kovanih, prešanih, vučenih i štancanih dijelova, valjanih prstenova i proizvoda metalurgije praha
256	Završna obrada površine i toplinska obrada; Mehanika (nije navedeno na drugom mjestu)
257	Proizvodnja reznih alata, alata, brava i okova od običnih metala
259	Proizvodnja ostalih predmeta od metala
261	Proizvodnja elektroničkih komponenti i tiskanih pločica
262	Proizvodnja opreme za obradu podataka i periferne opreme
263	Proizvodnja uređaja i opreme za telekomunikacijsku tehnologiju
264	Proizvodnja elektroničkih uređaja široke potrošnje
265	Proizvodnja mjernih, kontrolnih, navigacijskih i sličnih instrumenata i uređaja; Proizvodnja satova
266	Proizvodnja uređaja za zračenje i elektroterapiju te elektromedicinskih uređaja
267	Proizvodnja optičkih i fotografskih instrumenata i uređaja
268	Proizvodnja magnetskih i optičkih nosača podataka
271	Proizvodnja elektromotora, generatora, transformatora, elektrodistribucijske i rasklopne opreme
272	Proizvodnja baterija i akumulatora
273	Proizvodnja kabela i elektroinstalacijskog materijala
274	Proizvodnja električnih svjetiljki i svjetiljki
275	Proizvodnja kućanskih aparata
279	Proizvodnja ostale električne opreme i uređaja (koji nisu drugačije navedeni)
281	Proizvodnja strojeva koji nisu specifični za sektor
282	Proizvodnja ostalih strojeva koji nisu specifični za sektor
283	Proizvodnja strojeva za poljoprivredu i šumarstvo
284	Proizvodnja alatnih strojeva
289	Proizvodnja strojeva za druge specifične djelatnosti
291	Proizvodnja automobila i automobilskih motora
292	Proizvodnja karoserija, nadogradnji i prikolica
293	Proizvodnja dijelova i pribora za motorna vozila
301	Gradnja brodova i čamaca
302	Konstrukcija tračničkih vozila
303	Zrakoplovno inženjerstvo
304	Proizvodnja vojnih borbenih vozila
309	Proizvodnja vozila (koji nisu drugačije navedeni)
310	Proizvodnja namještaja
321	Proizvodnja kovanog novca, nakita i sličnih proizvoda
322	Proizvodnja glazbenih instrumenata
323	Proizvodnja sportske opreme
324	Proizvodnja igračkaka
325	Proizvodnja medicinskih i stomatoloških aparata i materijala
329	Proizvodnja proizvoda (koji nisu drugačije navedeni)
331	Popravak metalnih proizvoda, strojeva i opreme
332	Montaža strojeva i opreme (nspomenute na drugom mjestu)
D	Napajanje
351	Opskrba elektricnom energijom
352	Opskrba plinom
353	Klimatizacija
E	Opskrba vodom; Odvodnja otpadnih voda i otpada te čišćenje zagađenja
360	Opskrba vodom
370	Sanitacija
381	Prikupljanje otpada
382	Obrada i odlaganje otpada
383	Oporaba
390	Čišćenje zagađenja i odlaganje drugog otpada
F	Gradnja
411	Razvoj nekretnina; Investitor
412	Izgradnja zgrada
421	Izgradnja cesta i željezničkih pruga
422	Niskogradnja i izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda
429	Ostale niskogradnje
431	Radovi na rušenju i pripremni radovi na gradilištu
432	Građevinske instalacije
433	Ostala izgradnja
439	Ostale specijalizirane građevinske djelatnosti
G	Trgovina; Održavanje i popravak motornih vozila
451	Trgovina motornim vozilima
452	Održavanje i popravak motornih vozila
453	Trgovina dijelovima i priborom za motorna vozila
454	Trgovina motociklima, dijelovima i priborom za motocikle; Održavanje i popravak motocikala

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
461	Trgovačko posredovanje
462	Trgovina na veliko poljoprivrednim proizvodima i živim životinjama
463	Trgovina na veliko hranom, pićem i duhanskim proizvodima
464	Trgovina na veliko robom široke potrošnje
465	Trgovina na veliko opremom informacijske i komunikacijske tehnologije
466	Trgovina na veliko ostalim strojevima, opremom i priborom
467	Ostala trgovina na veliko
469	Veleprodaja bez izrazitog fokusa
471	Trgovina na malo raznim vrstama robe (u prodajnim salonima)
472	Trgovina na malo hranom, pićima i duhanskim proizvodima (u prodajnim salonima)
473	Maloprodaja motornih goriva (benzinske postaje)
474	Trgovina na malo uređajima informacijske i komunikacijske tehnologije (u prodajnim salonima)
475	Trgovina na malo ostalim kućanskim aparatima, tekstilom, proizvodima za kućnu radinost i opremanjem namještaja (u salonima)
476	Maloprodaja izdavačkih proizvoda, sportske opreme i igračka (u trgovini)
477	Trgovina na malo ostalom robom (u prodajnim salonima)
478	Maloprodaja na štandovima i tržnicama
479	Maloprodaja, ne u prodajnim prostorijama, na štandovima ili na tržnicama
H	Prijevoz i skladištenje
491	Međugradski prijevoz putnika
492	Prijevoz robe željeznicom
493	Ostali kopneni prijevoz putnika
494	Cestovni prijevoz robe, selidbeni prijevoz
495	Transport u cjevovodima na velike udaljenosti
501	Prijevoz putnika u pomorskom i obalnom prometu
502	Prijevoz robe u pomorskom i obalnom prometu
503	Prijevoz putnika unutarnjim plovnim putovima
504	Prijevoz robe unutarnjim plovnim putovima
511	Prijevoz putnika u zrakoplovstvu
512	Prijevoz tereta u zračnom i svemirskom prometu
521	Skladištenje
522	Pružanje ostalih usluga prijevoza
531	Poštanske usluge koje pružaju pružatelji univerzalnih usluga
532	Ostale poštanske, kurirske i brze usluge
I	Smještaj i gastronomija
551	Hoteli, gostionice i pansioni
552	Kuće za odmor i slični smještajni objekti
553	Kampiranje
559	Ostali smještajni kapaciteti
561	Restorani, pubovi, snack barovi, kafići, slastičarnice itd.
562	Ugostitelji i pružanje ostalih ugostiteljskih usluga
563	Točenje pića
G	Informacije i komunikacija
581	Izdavanje knjiga i časopisa; ostalo izdavaštvo (bez softvera)
582	Izdavanje softvera
591	Produkcija filmova i televizijskih programa, njihovo iznajmljivanje i distribucija, kina
592	Studiji za snimanje; Izrada radijskih izvješća; Polaganje prethodno snimljenih nosača zvuka i glazbe
601	Radijski emiter
602	Emiter
611	Žičane telekomunikacije
612	Bežične telekomunikacije
613	Satelitske telekomunikacije
619	Ostale telekomunikacije
620	Pružanje usluga informacijske tehnologije
631	Obrada podataka, hosting i srodne djelatnosti; Web-portali
639	Pružanje ostalih informacijskih usluga
K	Pružanje financijskih usluga i usluga osiguranja
641	Središnje banke i kreditne institucije
642	Holding društva
643	Trustovi i drugi fondovi te slične financijske institucije
649	Ostale financijske institucije
651	Osiguranja
652	Reosiguranja
653	Mirovinski fondovi
661	Djelatnosti vezane uz financijske usluge
662	Djelatnosti vezane uz usluge osiguranja i mirovinskih fondova
663	Upravljanje fondom
L	Nekretnine i stanovanje
681	Kupoprodaja vlastitih zemljišta, zgrada i stanova
682	Iznajmljivanje, zakup vlastitih ili zakupljenih zemljišta, zgrada i stanova
683	Posredovanje i upravljanje zemljištem, zgradama i stanovima za treće osobe
M	Pružanje slobodnih, znanstvenih i tehničkih usluga
691	Pravno savjetovanje
692	Revizija i porezno savjetovanje; Knjigovodstvo

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
701	Administracija i upravljanje tvrtkama i poduzećima
702	Odnosi s javnošću i poslovno savjetovanje
711	Arhitektonski i inženjerski uredi
712	Tehničke, fizikalne i kemijske analize
721	Istraživanje i razvoj u području prirodnih znanosti, tehnike, poljoprivrednih znanosti i medicine
731	Oglašavanje
732	Istraživanje tržišta i javnog mnijenja
722	Istraživanje i razvoj u području prava, ekonomije, društvenih znanosti, lingvistike, kulturologije i umjetnosti
741	Studiji za dizajn tekstila, nakita, grafike i sl
742	Fotografija i fotolaboratoriji
743	Prevođenje i tumačenje
749	Ostale slobodne, znanstvene i stručne djelatnosti a. n.g.
750	Veterina
N	Pružanje ostalih gospodarskih usluga
771	Iznajmljivanje motornih vozila
772	Iznajmljivanje robe široke potrošnje
773	Iznajmljivanje strojeva, uređaja i ostalih pokretnina
774	Iznajmljivanje nefinancijske nematerijalne imovine (bez autorskih prava)
781	Zapošljavanje radne snage
782	Privremeni najam radnika
783	Ostalo iznajmljivanje radne snage
791	Putničke agencije i turoperatori
799	Pružanje ostalih usluga rezervacije
801	Usluge privatnog čuvara i zaštite
802	Sigurnosne usluge korištenjem nadzornih i alarmnih sustava
803	Detektivske agencije
811	Usluge domara
812	Čišćenje objekata, ulica i prijevoznih sredstava
813	Vrtlarstvo i uređenje okoliša te pružanje ostalih hortikulturnih usluga
821	Tajničke i daktilografske usluge, kopirnice
822	Pozivni centri
823	Organizatori sajmova, izložbi i kongresa
829	Pružanje ostalih gospodarskih usluga za tvrtke i građane
O	Javna uprava, obrana; socijalno osiguranje
841	Javna uprava
842	Vanjski poslovi, obrana, pravosuđe, javna sigurnost i red
843	socijalno osiguranje
P	Obrazovanje i podučavanje
851	Dječji vrtići i predškolske ustanove
852	Osnovne škole
853	Daljnje usavršavanje
854	Tercijarno i poslijesrednjoškolsko netercijarno obrazovanje
855	Ostala nastava
856	Pružanje usluga nastave
Q	Zdravstvena i socijalna skrb
861	Bolnice
862	Medicinske i stomatološke ordinacije
869	Zdravstvo a. n. g.
871	Starački domovi
872	Stacionarne ustanove za psihosocijalnu skrb, borbu protiv ovisnosti i sl.
873	Starački domovi; Domovi za starije i nemoćne osobe
879	Ostali domovi (isključujući domove za oporavak i kuće za odmor)
881	Socijalna skrb za starije i nemoćne osobe
889	Ostala socijalna pitanja (bez domova)
R	Umjetnost, zabava i rekreacija
900	Kreativne, umjetničke i zabavne aktivnosti
910	Knjižnice, arhivi, muzeji, botanički i zoološki vrtovi
920	Usluge igara na sreću, klađenja i lutrije
931	Pružanje sportskih usluga
932	Pružanje ostalih usluga zabave i rekreacije
S	Pružanje ostalih usluga
941	Poslovna udruženja i udruženja poslodavaca, strukovne organizacije
942	Radnička udruženja
949	Crkvene udruge; političke stranke i druge interesne skupine i udruge a. n.g.
951	Popravak opreme za obradu podataka i telekomunikacije
952	Popravak robe široke potrošnje
960	Pružanje ostalih pretežno osobnih usluga
D	Privatna kućanstva, djelatnosti privatnih kućanstava
970	Privatna kućanstva s osobljem
981	Proizvodnja proizvoda u privatnim kućanstvima za vlastite potrebe bez posebnog usmjerenja
982	Pružanje usluga u privatnim kućanstvima za vlastite potrebe bez posebnog usmjerenja
U	Eksteritorijalne organizacije i tijela
990	Eksteritorijalne organizacije i tijela