Prima

☒ **Finanzamt Österreich**, Postfach 260, 1000 Wien

☒ **Finanzamt für Großbetriebe**, Postfach 251, 1000 Wien

Potvrda o primitku

2023

Ispunite VELIKIM SLOVIMA i samo crnom ili plavom bojom. Iznosi u eurima i centima (desno poravnati).

Porezni broj

NAZIV KORPORACIJE

Izjavu o zaštiti podataka možete pronaći na web-mjestu bmf.gv.at/datenschutz ili u papirnom obliku u svim financijskim i poreznim uredima

Prijava poreza na dobit za 2023

Zakonske odredbe bez daljnjeg označavanja upućuju na Zakon o porezu na dobit iz 1988. (KStG 1988).

Informacije o elektroničkom podnošenju prijava možete pronaći na bmf.gv.at ili izravno na FinanzOnline (https://finanzonline.bmf.gv.at). Informacije o porezu na dobit možete pronaći na bmf.gv.at pod Findok - Smjernice (Smjernice za porez na dobit 2013).

*Prijava poreza na dobit za domaće i usporedive inozemne **neograničene** porezne obveznike koji su obvezni voditi knjige u skladu s odredbama zakona o trgovačkim društvima, kao i zadruge, poduzeća komercijalne prirode i privatne zaklade koje potpadaju pod članak 7. stavak 3.*

Označite primjenjivo!

Sjedište korporacije

Adresa i broj telefona uprave

Oznaka djelatnosti (ÖNACE 2008) prema E 2 **Obavezno popunite!** 1 ☐ Mješovita proizvodnja

Trajanje razdoblja utvrđivanja prihoda, **samo** ako odstupa od 12 mjeseci (broj mjeseci) 2

Zaključivanje financijske godine odobrila su ovlaštena tijela: da ☐ ne ☐

Datum bilance T T M M J J J J

3 Razdoblje likvidacije od T T M M J J J J do T T M M J J J J

Poduzeće je *(Dodatno popunite obrazac K 1g.)* 4

☐ Nositelj grupe ☐ Član grupe ☐ Manji dioničar Udjeli više tijela

Poduzeće je reorganizirano tijekom razdoblja razreza poreza da ☐

☐ Opcija u korist poreznog učinka koristi se za **nove** međunarodne kvalificirane udjele (čl. 10. st. 3., *priložite dodatak K 10).* 5
Imajte na umu:** Dodatak K 10 se također mora priložiti ako je opcija korištena prethodnih godina. **U slučaju opcije u godini razreza poreza ili u prethodnoj godini, u svakom slučaju se mora priložiti dodatak K 10.

☐ Opcija za tretman kao tijelo za zapošljavanje i gospodarske zadruge iz članka 7., stavka 3. 6

1. Stavka bilance prema čl. 224. UGB-a 7		Iznosi u eurima i centima
Zemljište EKR 020-022	**9310**	
Zgrada na vlastitom posjedu EKR 030, 031	**9320**	
Financijska imovina EKR 08-09	**9330**	
Zalihe EKR 100-199	**9340**	
Potraživanja od isporuka i usluga EKR 20-21	**9350**	
Ostale pričuve (isključujući pričuve za otpremnine, mirovine ili poreze) osim ako se ne evidentiraju u oznaci **9363** - EKR 304 -309	**9360**	
Paušalne pričuve za druge nepredviđene obveze	**9363**	
Obveze prema bankama i financijskim institucijama EKR 311-319	**9370**	

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac, ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri prevođenju.

bmf.gv.at

Bundesministerium Finanzen

2. Dnevnik dobiti i gubitka u skladu s člankom 231. UGB-a 7		
Prihod *[Prihodi se u pravilu moraju navesti bez predznaka. Samo ako u nekoj oznaci rezultat bude negativna vrijednost, treba navesti negativan predznak ("-").]*		
Prihodi od prodaje (prihodi od dobara/usluga) EKR 40-44 ***Pažnja:*** *Ovu oznaku treba svakako popuniti (članak 62. stavak 5. BAO).* *Po potrebi, unesite vrijednost "0".*	**9040**	
Prihodi od imovine 460-462 EKR prije bilo kakvog rješavanja na 463-465 ili 783	**9060**	
Aktivirani osobni doprinos EKR 458-459	**9070**	
Promjene stanja EKR 450-457	**9080**	
Ostali prihodi (uključujući financijske prihode, promjene kapitala, udjele u dobiti iz tihog partnerstva), stanje	**9090**	
Ukupni prihodi *(ne mora se popuniti)*		
Troškovi *[troškove u pravilu treba navesti bez predznaka. Samo ako u nekoj oznaci rezultat bude negativna vrijednost, treba navesti negativan predznak ("-").]*		
Roba, sirovine, pomoćni materijal EKR 500-539, 580	**9100**	
Osigurano osoblje (vanjsko osoblje) i vanjske usluge EKR 570-579, 581, 750-753	**9110**	
Troškovi osoblja ("vlastito osoblje") EKR 60-68	**9120**	
Amortizacija dugotrajne imovine (npr. amortizacija, imovina male vrijednosti, 700 - 708 EKR), ako se ne mogu evidentirati u oznaci **9134**	**9130**	
Degresivna amortizacija	**9134**	
Amortizacija iz kratkotrajne imovine, ako ona u poduzeću premašuje uobičajenu amortizaciju - EKR 707 - i ispravke pojedinačnih vrijednosti potraživanja	**9140**	
Raspodjela/razvrgnuće paušalnih ispravaka vrijednosti potraživanja ***Pažnja:*** *U slučaju razvrgnuća, iznos mora biti upisan s negativnim predznakom.*	**9142**	
Održavanje (troškovi održavanja) za zgrade EKR 72	**9150**	
Putovanje i putni troškovi, uključujući naknadu za kilometražu i dijetalnu prehranu (bez stvarnih troškova vozila) EKR 734-737	**9160**	
Stvarni troškovi vozila (bez amortizacije, leasinga i naknade za kilometražu) EKR 732-733	**9170**	
Troškovi najma i zakupa, leasinga EKR 740-743, 744-747	**9180**	
Provizije trećim osobama, tantijemi EKR 754-757, 748-749	**9190**	
Troškovi oglašavanja i reprezentacije, donacije koje se ne navode u oznakama **9243** do **9246**, napojnice 765-769 EKR	**9200**	
Knjigovodstvena vrijednost otpisane imovine EKR 782	**9210**	
Kamate i slični troškovi EKR 828-834	**9220**	
Udjeli u dobiti stvarnih tihih partnera u smislu članka 27. stavka 2. retka 4	**9258**	
Doprinosi za mirovinski fond (čl. 4. st. redak 2 Zakona o porezu na dohodaka iz 1988.)	**9248**	
Donacije poduzeća korisničkim istraživačkim i nastavnim ustanovama, muzejima, kulturnim ustanovama, državnom uredu za očuvanje spomenika, krovnim organizacijama za sport za osobe s invaliditetom, međunarodnoj antikorupcijskoj akademiji itd.	**9243**	
Donacije dobrotvornim organizacijama, udrugama za prikupljanje sredstava itd. [1)]	**9244**	
Donacije ekološkim organizacijama i azilima za životinje [1)]	**9245**	
Donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima i državnim vatrogasnim udrugama [1)]	**9246**	
Doprinosi sredstvima dobrotvorne zaklade [1)]	**9261**	
Donacije zakladi za inovacije u obrazovanju i njezinim podzakladama [1)]	**9262**	

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac,
ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri prevođenju.

[1)] *Može se odbiti samo ako je odgovarajuća institucija uvrštena na popis donatorskih organizacija korisnika Saveznog ministarstva financija.*

Donacije zakladama za potporu poslovanjima	**9263**	
Donacije zakladama za potporu posloprimcima	**9264**	
Donacije za sudjelovanje osoblja	**9265**	
Donacije za sudjelovanje zaposlenika	**9266**	
Ostali troškovi, promjene kapitala Saldo	**9230**	
Ukupni troškovi *(ne mora se popuniti)*		
Dobit/gubitak tekuće godine *(bez uzimanja u obzir prenesene dobiti/gubitka, uključujući bilo koji inozemni prihod za koje pravo na oporezivanje iz ugovora o dvostrukom oporezivanju pripada drugoj državi)*		

3. Korekcije dobiti/gubitka tekuće godine (izračun povećanja/smanjenja poreza)

Za utvrđivanje oporezive dobiti/gubitka potrebno je dobit/gubitak tekuće godine utvrđen pod stavkom . - ako već nije utvrđen prema poreznim propisima - ispraviti sljedećim dopunama ili obračunima. Ispravke koje povećavaju dobit moraju se unijeti bez predznaka, ispravke koje smanjuju dobit moraju se unijeti s negativnim predznakom ("-").

Investicijski dodatak (10 %)		**9276**	
Naknada za ekološke investicije (15%)		**9277**	
Dodavanje rezervi/otpuštanje rezervi	8	**9236**	
Dobici/gubici članova grupe koji su uključeni u dobit/gubitak tekuće godine nositelja grupe temeljem ugovora o prijenosu dobiti i gubitka	9	**9238**	
Ispravci amortizacije dugotrajne imovine prema oznaci **9130**, ukoliko se ne unose u oznaku **9269**		**9240**	
Ispravke amortizacije dugotrajne imovine prema ključnoj oznaci **9130**, u mjeri u kojoj se utječe na ubrzanu amortizaciju zgrade (članak 8. stavak 1a).		**9269**	
Ispravci prema članku 7. stavku 1a za degresivnu amortizaciju prema oznaci **9134**		**9268**	
Petina iznosa usklađivanja vrijednosti koja se bilježi u razrezu poreza za 2023. u skladu s člankom 124.b retkom 372 podstavkom c EStG-a (stara potraživanja).	10	**9273**	
Popravci troškova za motorno vozilo		**9260**	
Ispravci troškova najma i davanja u zakup, leasing (EKR 740-743, 744-747) oznaka **9180**		**9270**	
Ispravke troškova oglašavanja i reprezentacije, donacija, napojnica (765 -769 EKR) – oznaka **9200**		**9280**	
Ispravci u vezi s donacijama u oznakama **9243, 9244, 9245, 9246**	11	**9317**	
Ispravci u vezi s donacijama za sredstva dobrotvorne zaklade - oznaka **9261**	11	**9322**	
Ispravci u vezi s bespovratnim sredstvima Inovacijskoj zakladi za obrazovanje i njezinim podzakladama - oznaka **9262**	11	**9325**	
Ispravci u vezi s odredbama socijalnog kapitala (čl. 14. EStG-a 1988.)		**9282**	
Petina iznosa usklađivanja vrijednosti koja se bilježi u razrezu poreza za 2023. u skladu s člankom 124b retkom 372 podstavkom b u vezi s podstavkom c EStG-a 1988. (stari iznosi)	12	**9274**	
Ostali ispravci koje se ne uzimaju u obzir u oznaci **9292** u vezi s drugim pričuvama		**9286**	
Porez na dobit (uključujući dodavanje pričuva, umanjenje za oslobađanje i povrat), inozemni osobni porez prema oznaci **841** ,kao i porezna opterećenja, ako postoji društvo-grupacija	13	**9292**	
Porez na kapitalnu dobit na primljenu kapitalnu dobit koju dužnik zadržava ili preuzima		**9293**	
6/7 amortizacije i gubitaka koji se odnose na udjele u kapitalu koji se raspodjeljuju u skladu s člankopm 12. stavkom 3. retkom 2.	14	**9294**	
Ispravci u pogledu naknade za rad i radne usluge (čl. 20 st. 1 redak 7 i 8 EStG-a 1988. u vezi s čl. 12. st. 1 redak 8)	15	**9257**	

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac, ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri prevođenju.

Dodatne naknade bilo koje vrste članovima nadzornog odbora, upravnog odbora ili drugim osobama ovlaštenima za nadzor upravljanja u skladu s člankom 12. stavkom 1. retkom 7.		**9295**	
Dodatne kamate i naknade za licence u skladu s člankom 12. stavkom 1. retkom 10	16	**9318**	
Dodatni troškovi u skladu s člankom 14. KStG-a 1988.	17	**9333**	
Dodatni prihodi u skladu s člankom 14. KStG-a 1988.	17	**9334**	
Sedmina prema članku 12. stavku 3. retku 2. od druge financijske godine razdoblja raspodjele	14	**9296**	
Petnaestina iznosa od amortizacije goodwilla prema članku 9. stavku 7. ***(samo kod grupnog oporezivanja i stjecanja udjela prije 1.3.2014.)***	18	**9297**	
Prihod od ulaganja u skladu s člankom 10. stavkom 1. redcima 1. do 4	19	**9298**	
Prihodi od ulaganja prema članku 10. stavku 1. redcima 5 i 6	19	**9313**	
Prihodi od ulaganja prema članku 10. stavku 1. retku 7 (međunarodni kvalificirani udjel)	19	**9314**	
Neoporezive promjene vrijednosti u skladu s člankom 10. stavkom 3. (međunarodni kvalificirani udjel)	20	**9302**	
Naknadno oporezivanje inozemnih gubitaka(članak 2. stavak 8. redak 4.)	21	**9303**	+
Dodatak ili odbitak prema članku 4. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.		**9247**	+
Ostali dodaci	22	**9304**	
Ostali odbitci	23	**9306**	
Dobit/gubitak tekuće godine nakon gore navedenih ispravaka		**704**	
Pasivni prihodi inozemnih tijela i poslovnih jedinica s niskom stopom oporezivanja koji se moraju dodati prema članku 10a - *za predmetne udjele/poslovne jednice popunite dodatak K 12*		**599**	
Rezultati koji se mogu pripisati manjinskom učesniku u zajedničkom poduhvatu u domaćem ciljanom tijelu (dodatak K 1g)		**726**	
Rezultati koji se mogu pripisati manjinskom učesniku u zajedničkom poduhvatu u inozemnom ciljanom tijelu (dodatak K 1g)		**827**	
Umanjeno za pozitivni inozemni dohodak koji druga država ima pravo oporezovati zbog ugovora o dvostrukom oporezivanju	24	**678**	
Dohodak od dodjele **upravljačkih prava** (čl. 107. EStG-a 1988), koji se ☐ oporezuje u visini od 33 % (bez poreza na promet) ☐ iznosa uplate potvrđenog stručnom procjenom (standardna opcija oporezivanja prema čl. 107. st. 11. EStG-a 1988. u vezi s čl. 24. st. 7.)	25	**554**	
4. Ukupan iznos prihoda prije primjene stavke 6 *Obavezno popuniti ako se uzima u obzir stavka 6.*		**777**	
5. Procjena poreza prema članku 26c za dohodak koji će se podijeliti između 2022. i 2023.			
Popuniti samo ako se **raspodjela alikvotnog dijela** treba obaviti u skladu s člankom 26c retkom 85. podstavkom b: *Za grupe poduzeća prema čl. 9. ovu stavku popunjava samo nositelj grupe*			
Početak financijske godine T T M M J J J J		Kraj financijske godine T T M M J J J J	
Popunite samo ako se raspodjela poslovnih prihoda treba provesti na temelju **privremenih financijskih izvještaja** od 31. prosinca 2022.: *Za grupe poduzeća prema članku 9. ta raspodjela nije dopuštena prema članku 26c retku 85 podstavku c*			
Iznos dobiti/gubitka do 31. prosinca 2022.			
6. Ograničavanje kamata (članak 12a) *Za grupe poduzeća prema čl. 9. ovu stavku popunjava samo nositelj grupe.*			
☐ Ograničavanje kamata ne primjenjuje se na temelju izuzeća za samostalna tijela (čl. 12a st. 2.) 26 *Nije primjenjivo za grupu poduzeća prema čl. 9. (čl. 12a st. 7. redak 5.)*			
☐ Višak kamata koji se prema članku 12a stavku 1. ne odbija odbijen je u cijelosti na temelju ispunjavanja preduvjeta prema članku 12a stavku 5. (usporedba omjera kapitala) *(oznaka 168 ne smije se popuniti)*	27		
Dodatni neodbitni višak kamata u skladu s člankom 12a KStG-a 1988 ☐ Podnosi se zahtjev za uzimanje u obzir iznosa iz oznake **168** kao **prijenos kamata** u kasnijim financijskim godinama. *Priložite dodatak K 12a ili K 12a-G*	28	**168**	+
Odbitne kamate za prijenos prema čl. 12a st. 6. redak 1. KStG-a 1988. *(priložite dodatak K 12a ili K 12a-G)*	29	**177**	−

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac, ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri prevođenju.

☐ Podnosi se zahtjeva da se neiskorišteni nenadoknadivi EBITDA prenese u sljedećih pet financijskih godina u iznosu od (**EBITDA prijenos**): *Priložite dodatak K 12a ili K 12a-G*	30	**170**	+
Potrošnja EBITDA prijenosa prema članku 12a stavku 6. retku 2. podstavku b KStG-a 1988 *(priložite dodatak K 12a ili K 12a-G)*	31	**178**	−
7. Ukupan iznos prihoda (nakon uzimanja u obzir stavke 6) *Ne mora se popuniti*			
8. Inozemni gubici			
Prilikom utvrđivanja prihoda, **inozemni gubitci utvrđeni prema austrijskom poreznom zakonu uzeti su u obzir najviše** u visini gubitka prema inozemnom poreznom zakonu *Pažnja: Oznaka **746** i/ili **944** mora se pri uzimanju u obzir inozemnih gubitaka svakako popuniti)*			
Gubitci uzeti u obzir iz zemalja s kojima postoji **opsežna administrativna pomoć**	32	**746**	
Gubitci uzeti u obzir iz zemalja s kojima ne postoji **opsežna administrativna pomoć**	32	**944**	
9. Porezi su uključeni/uračunavaju se u prihod od komercijalnog poslovanja			
Domaći porez na kapitalnu dobit koji se uračunava	33	**645**	
Porezi za dodatno oporezivanje koji se uračunavaju (čl. 10a)			
Stvarno porezno opterećenje kontroliranog tijela/stalne poslovne jedinice primjenjivo na pasivni prihod prema oznaci **599**		**318**	
Prethodni usporedivi inozemni porezi za dodatno oporezivanje koji se uračunavaju, a koji otpadaju na pasivne prihode prema oznaci **599**		**319**	
Promjena metode (čl. 10a st. 7.)			
Prihodi od ulaganja prema čl. 10a st. 7. - *popunite samo obuhvaćena ulaganja iz dodatka K 12*		**289**	
Na to se mora uračunati inozemni porez na dobit u iznosu od		**290**	
Na to se mora uračunati inozemni porez po odbitku u iznosu od		**291**	
Ostalo			
Ostali inozemni prihodi		**840**	
Na to se mora uračunati inozemni porez u iznosu od		**841**	
Udjeli u gubitku od učešća u partnerstvima/udrugama (dodatak K 11)	34		
Tu sadržani gubitci koji se ne mogu nadoknaditi (članak 2. stavak 2a EStG-a iz 1988.)		**615**	
Udjeli u gubitku od učešća u partnerstvima/udrugama (dodatak K 11)	34		
Troškovi za poslovnu imovinu uzeti u obzir pri utvrđivanju pozitivnih prihoda iz udjela u partnerstvu **933**			☒
S udjelima u dobiti koji se temelje na udjelima partnera u partnerstvima treba zaračunati nenadoknadive gubitke iz prethodnih godina (čl. 2. st. 2a EStG-a 1988.) u visini od		**616**	
Porez po odbitku koji se uzima u obzir u skladu s člankom 107. EStG-a 1988. u vezi s člankom 24. stavkom 7. za prihode od dodjele upravljačkih prava	25	**292**	
Prihodi koji su povlastice prema Zakonu o dobivanju energije (EnFG). ***Pažnja:** Povlastica je primjenjiva samo ako je poslovanje započelo prije 1. siječnja 2020.*		**670**	
10. Posebni izdaci			
Odbitak gubitka a) Otvoreni odbici gubitaka iz prethodnih godina	35	**619**	
b) Prihodi uključeni u ukupan iznos prihoda u skladu s člankom 8. stavkom 4. retkom 2. podstavkom b za utvrđivanje ograničenja prijenosa (isključujući oporezive gubitke inozemnih članova grupe koje treba evidentirati u oznaci **9855** ili **9875** dodatka K 1g)	36	**624**	
11. Dobit u okviru rekonstruiranja			
Dobit od otpisa duga u skladu prema članku 23a stavku 2. (oznaka **669**) Iznos za plaćanje u postocima **668**	37	**669**	
12. Plaćanje porezne obveze u ratama (članak 6. redak 6. podstavak c EStG-a 1988.)			
☐ Podnosim zahtjev za plaćanje porezne obveze koja proizlazi iz članka 6. retka 6. podstavka a i b EStG-a iz 1988. u iznosu koji je uključen u dohodak u **ratama**.	38	**978**	
Od tog iznosa na nematerijalnu imovinu ☐ dugotrajna imovina (**5 rata**) iznos od		**559**	
☐ kratkotrajna imovina (**2 rate**) iznos od		**991**	

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac, ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri prevođenju.

13. Ostalo		
Raspodjele ili donacije su zaključene u iznosu od	9307	
Od toga je iznos od	9308	ne podliježe poreznom odbitku iz kapitalnih dobitaka iz sljedećih razloga:
a) ☐ Otplata depozita u smislu članka 4. stavka 12. EStG-a 1988. b) ☐ Značajno učešće (članak 94. redak 2. EStG-a 1988.) c) ☐ Drugi razlozi		
Iznos glavnice zadržanih povlačenja prema članku 18. stavku 2. retku 1. UmgrStG-a	813	
Preostali iznos zadržanih povlačenja u slučaju odluke o raspuštanju, spajanju, konverziji ili razdvajanju u skladu s člankom 18. stavkom 2. retkom 1 UmgrStG-a	814	
Mora se platiti doplata u skladu s člankom 22. stavkom 3. u visini od 25% sljedećeg iznosa	849	
Oporezivi iznosi tvrtki za financiranje malih i srednjih poduzeća prema članku 6b stavku 6. s 27,5%	658	
Zahtjev za priznavanje inozemnog poreza na dobit iz prethodnih godina podnosi se za sljedeći iznos (prijenos kredita, članak 10a stavak 9.) 39	850	
Minimalni porez na dobit koji se uzima u obzir nakon reorganizacije	941	

Napomena za fondacije za sudjelovanje zaposlenika (članak 4d, stavak 4. EStG-a 1988.): Zajedno sa ovom izjavom, informacije se moraju prenijeti u skladu s Uredbom BGBl II br. 290/2020. Ovaj prijenos se mora odvijati putem prijenosa toka podataka ili putem web-usluge.

Potvrđujem da su gore navedene informacije **točne** i **potpune** prema mom najboljem znanju i uvjerenju. Svjestan/-na sam da će podaci biti provjereni i da su nepotpuni ili netočni podaci kažnjivi. Ako naknadno shvatim da je gornja izjava netočna ili nepotpuna, o tome ću odmah obavijestiti poreznu upravu (članak 139. Saveznog poreznog zakona).

VAŽNA NAPOMENA: *Nemojte slati **nikakve originalne dokumente/potvrde** jer se svi dokumenti koji stižu u poreznu upravu uništavaju nakon elektroničke obrade u skladu s propisima o zaštiti podataka! Čuvajte ih najmanje **7 godina** radi moguće provjere.*

Još je jednostavnije podnijeti ovu izjavu putem internetske stranice bmf.gv.at (FinanzOnline).
FinanzOnline vam je dostupan besplatno i 24 sata dnevno i ne zahtijeva nikakav poseban softver.

Porezni predstavnik (ime, adresa, broj telefona)

Datum, potpis

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac, ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri prevođenju.

Objašnjenja za popunjavanje K 1 prijave poreza na dobit za 2023. godinu

1 Za oznake djelatnosti pogledajte odgovarajuća objašnjenja u E 2 (objašnjenja dodatka E 1a). 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.

2 U slučaju kratke financijske godine, ovdje se mora unijeti broj mjeseci kratke financijske godine. Započeti mjeseci se računaju kao cijeli. Ako se u razrezu poreza za 2023. evidentiraju dvije (nekoliko) financijskih godina (npr. ako se drugačiji datum bilance promijeni na 31. prosinac), treba navesti broj mjeseci u dvije (više) procijenjenih financijskih godina. U takvom slučaju su

- pod stavkom 1 („stavka bilance prema članku 224. UGB-a") treba navesti samo vrijednosti posljednje procijenjene financijske godine i
- pod stavkom 2 ("dnevnik dobiti i gubitka u skladu s člankom 231. UGB-a"), stavka 3 ("Ispravci dobiti/gubitaka bilance – porezni višak/manjak"), i u stavci 9 („Uključeni su prihodi od komercijalnog poslovanja") treba navesti stanje za dvije (nekoliko) financijskih godina.

3 Razdoblje **likvidacije** započinje na kraju financijske godine neposredno prije stupanja na snagu odluka o rješenju, istekao je i završava se stvarnim rješenjem. Ako likvidacija nije završena, potrebno je navesti samo početak likvidacije. Prilikom završetka likvidacije potrebno je navesti samo razdoblje likvidacije, a trajanje razdoblja utvrđivanja prihoda (pogledajte napomenu 2) nije potrebno.

4 Ako je potrebno, ovdje se mora navesti položaj tijela u grupi poduzeća u smislu članka 9. KStG-a 1988. . Mogući su i dvostruki upisi.

5 Prema članku 10. stavku 3., porezna neutralnost ne primjenjuje se na međunarodne kvalificirane udjele ako porezni obveznik uključen u prijavu poreza na dobit za godinu stjecanja međunarodnog kvalificiranog udjela ili nastanka međunarodnog kvalificiranog udjela putem dodatne kupovine dionica izjavljuje da bi dobici, gubici i druge promjene vrijednosti za dionice trebale biti porezno efektivne. Prilikom korištenja opcije potrebno je priložiti dodatak K 10.

Opcija se mora iskoristiti **u poreznoj prijavi** potvrđivanjem okvira. Može se nadoknaditi ili opozvati samo ispravkom u roku od mjesec dana od podnošenja prijave poreza na dobit.

6 Prema članku 7. stavku 3. KStG-a, trgovačke i gospodarske zadruge koje više ne postoji knjigovodstvena obveza zbog GenG-a mogu podnijeti zahtjev za obradu kao trgovačko-gospodarska zadruga za koju postoji knjigovodstvena obveza. To znači da zadržavaju svoj status tijela iz članka 7. stavak 3.

7 Sastavljači bilance imaju, u mjeri u kojoj je riječ o računima austrijskog jedinstvenog kontnog plana (EKR), samo troškove koji se bilježe na izričito određenim računima / stavkama prihoda ili bilance koje treba uzeti u obzir pod odgovarajućim oznakama. Dnevnik dobiti i gubitaka i troškovi koje treba navesti pod „2. prema članku 231. UGB-a" morati odgovarati priznanju dnevnku dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Ako sadržaj oznake ne odgovara rashodima/prihodima prema EKR-u, to se izričito ističe. Prihod koji ne treba obuhvatiti oznakama **9040** do **9080** unosi se u oznaku **9090**. Troškovi i manjci doviti koji se ne bilježe u oznakama **9100** do **9266** treba unijeti u oznaku **9230**. Svi ispravci trebaju se navesti u odgovarajućim oznakama „3. Ispravci dobiti/gubitka tekuće godine (izračun povećanja/smanjenja poreza)

8 Ovdje se moraju unijeti dodaci dobiti i/ili kapitalnih rezervi, kao i oslobađanja dobiti i/ili kapitalnih rezervi.

9 Dobit članova grupe uključen u poslovni rezultat prema godišnjim financijskim izvještajima treba odbiti pod oznakom **9238** i dodati gubitke ako postoji ugovor o prijenosu dobiti. Uzimajući u obzir podatke iz K 1g i prijave poreza na dobit ostalih učesnika u grupi poduzeća, prihod grupe se utvrđuje s pomoću računalne podrške.

10 Za financijske godine koje počinju nakon 31. prosinca 2022., **paušalna usklađivanja potraživanja** dopuštena su prema preduvjetima iz članka 201. stavka 2. retka 7. UGB-a. Za financijske godine prije 1. siječnja 2021. mogu se provesti i paušalna usklađivanja vrijednosti; iznosi rezervacija koji se uzimaju u obzir ravnomjerno se raspoređuju na financijsku godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. i sljedeće četiri financijske godine.

11 U oznakama od **9243** do **9246** (stavka 2 obrasca) treba unijeti donacije koje su pružene primateljima donacija navedenim u odgovarajućim oznakama. Predstavljaju troškove poslovanja u onoj mjeri u kojoj ne prelaze ukupno 10 % poslovne dobiti. Ako su donacije veće od 10% poslovne dobiti, iznos se mora ispraviti na porezno dopušteni iznos u oznaci **9317**.

Donacije za imovinu neprofitne zaklade moraju se unijeti u oznaku **9261** (stavka 2 obrasca). Predstavljaju troškove poslovanja u onoj mjeri u kojoj ne prelaze iznos od 500.000 eura i ukupno 10 % poslovne dobiti u godini dodjele. Ako su donacije u višem iznosu, treba ispraviti u porezno dopuštenoj visini u oznaci **9322**. Donacije zakladi za inovacije u obrazovanju i njezinim podzakladama unose se u oznaku **9262**. Sve ispravke morate unijeti u oznaku **9325**.

12Za financijske godine koje počinju nakon 31. prosinca 2020., **paušalne naknade za nenaplative dugove** dopuštene su prema preduvjetima iz članka 201. stavka 2. retka 7. UGB-a. Za financijske godine prije 1. siječnja 2021. mogu se formirati i paušalne naknade za nenaplative dugove; iznosi rezervacija koji se uzimaju u obzir ravnomjerno se raspoređuju na financijsku godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. i sljedeće četiri financijske godine.

13 Porez na dobit se mora dodati iznosu koji umanjuje dobit iz dnevnika dobiti i gubitaka. U izuzetnim slučajevima može se uzeti u obzir i odbitak poreza na dobit ako je pri razrezu poreza prethodnih godina napravljena olakšica za porez na dobit i to je dovelo do prihoda od poreza na dobit iz prethodnih godina. U mjeri u kojoj su inozemni porezi na prihod evidentirani kao smanjenje dobiti, oni se također moraju dodati u oznaku **9292**.

14 Odbitna amortizacija na nižu djelomičnu vrijednost ili kapitalni gubitci koji su dio osnovnih sredstava moraju se rasporediti na sedam godina, osim ako se otpisi ili otkrivene tihe rezerve (na zahtjev) ne kompenziraju (članak 12. stavak 3. redak 2. KStG-a 1988.). U godini amortizacije, 6/7 iznosa amortizacije mora se dodati oznaci **9294**. U narednim godinama, otvoreni 1/7 dio iznosa moraju se unijeti u oznaku **9296**.

15 Iz članka 20. stavka 1. redaka 7. i 8. EStG-a 1988. u vezi s člankom 12. stavkom 1. retkom 8. KStG-a 1988. proizilazi da se plaće, određene naknade zaposlenicima, mirovine i otpremnine, kao i dobrovoljne otpremnine, više ne mogu neograničeno odbiti. Ako se primjenjuje ograničenje odbitka, unesite iznos koji se ne može odbiti kako biste ispravili vrijednost u oznaci **9120** ili **9110** u oznaci **9257**.

16 Prema članku 12. stavku 1. retku 10. KStG-a 1988., troškovi za kamate ili naknade za licencu, čiji su primatelji dio grupacije, ne oporezuju se ili se oporezuju po niskim stopama, domaće ili usporediva inozemna tijela privatnog prava ne odbijaju se. Ovi troškovi koji se ne mogu odbiti moraju se unijeti u oznaku **9318**.

17 Prema članku 14. KStG-a 1988., porezne razlike zbog hibridnih aranžmana moraju se neutralizirati. Ta neutralizacija se mora odvijati u obliku dodavanja troškova i/ili dodavanja prihoda. Ovi iznosi koji se dodaju moraju se unijeti u oznaku **9333** ili **9334**, osim ako su već obuhvaćeni člankom 10. stavkom 4. KStG-a 1988. i člankom 12. stavkom 1. retkom 10. KStG-a 1988.

Unesite potrebne podatke u slijedeći obrazac. Obrazac služi samo kao pomoć pri preračunu.

18 Za udjele koji su stečeni nakon 28. veljače 2014. godine, u skladu s člankom 9. stavkom 7. u vezi s člankom 26c retkom 47. KStG-a 1988. ne može se provesti amortizacija goodwilla. Otvorene petnaestine iznosa amortizacije goodwilla za udjele koji su stečeni prije 1. ožujka 2014. godine moraju se istaknuti u oznaci **9297** ako bi porezna olakšica od amortizacije goodwilla pri stjecanju udjela mogla bi utjecati na izračun nabavne cijene.

19 U oznakama **9298**, **9313** i **9314** neoporezivi prihod od ulaganja treba unijeti na sljedeći način:

- Članak 10. stavak 1. KStG-a 1988. predviđa u stavkama 1 do 4 oslobađanje od poreza za različite oblike prihoda od ulaganja iz domaćih izvora (posebno za udjele u dobiti iz domaćih društava kapitala, trgovačkih i gospodarskih zadruga). Oni se unose u oznaku **9298**.
- Članak 10. stavak 1. redak 7. KStG-a 1988. sadrži izuzeće za prihod od ulaganja koji dolazi od međunarodnih kvalificiranih udjela. Oni se unose u oznaku **9314**.
- Prihod od inozemnih ulaganja koji ne dolazi od međunarodnog kvalificiranog udjela izuzet je u skladu s člankom 10. stavkom 1. redcima 5. i 6. KStG-a 1988. ako inozemno tijelo ili ispunjava zahtjeve Dodatka 2 EStG-a 1988, ili je usporediv s domaćim tijelima koja potpadaju pod članak 7., stavak 3. KStG-a 1988. i postoji sveobuhvatna administrativna pomoć u njihovoj zemlji prebivališta. Takvi prihodi od udjela unose se u oznaku **9313**.

20 Članak 10. stavak 3. KStG-a 1988. odnosi se na oslobođenje od poreza za dobiti, gubitke i ostale promjene vrijednosti iz međunarodnih kvalificiranih udjela. Takve promjene vrijednosti bez poreza moraju se unijeti u oznaku **9302**. Ovo ne uključuje dobitke ili gubitke od prodaje takvih udjela za koje je izvršena opcija u korist porezne efektivnosti udjela.

21 **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 **9303**.

22 Svi dodaci koji nisu zabilježeni u gore navedenim oznakama moraju se zabilježiti ovdje. Nadalje, amortizacija na nižu djelomičnu vrijednost i kapitalni gubitci u pogledu udjela u članovima grupacije se dodaju u punom iznosu (članak 9. stavak 7. KStG-a 1988.). Osim toga, razlika se ovdje mora dodati ako konačni porezni udjel u dobiti/gubitku od udjela u partnerstvu još nije evidentiran u dnevnik dobiti i gubitaka.

23 Svi dodaci koji nisu zabilježeni u gore navedenim oznakama moraju se zabilježiti ovdje. Osim toga, razlika se ovdje mora odbiti ako konačni porezni udjel u dobiti/gubitku od udjela u partnerstvu još nije evidentiran u dnevnik dobiti i gubitaka.

24 Dio (pozitivnog) prihoda koji je izuzet od austrijskog poreza na dohodak (inozemni prihod) uvijek se mora izračunati u skladu s austrijskim zakonom.

25 Ako se primjenjuje standardna opcija oporezivanja, u oznaci **554** treba unijeti prihod od dodjele upravljačkih prava (članak 107. EStG-a 1988.) u iznosu od 33 % iznosa isplate (bez poreza na promet) ili u iznosu koji treba dokazati vještačenjem. Potrebne ispravke morate unijeti u oznaku 9306 (Ostali odbitci). Odbitni porez po odbitku mora se unijeti u oznaku **292**.

26 Izvan grupacije, propisi o ograničenju kamata ne primjenjuju se na tijela koja nisu u potpunosti uključena u konsolidirana financijska izvješća, nemaju povezano društvo u smislu članka 10a stavka 4. retka 2. i nemaju stalnu poslovnu jedinicu u inozemstvu. U tom slučaju treba označiti odgovarajući okvir. Ako nema prijenosa kamata, u stavku 5 ne treba ništa unositi; Dodatak K 12a ne treba popunjavati. Međutim, ako se prijenos kamate odbije zbog izuzetka za samostalna tijela, prijenos kamata koji se može odbiti mora se unijeti u oznaku **177** i dodatak K 12a mora se popuniti.

27 Višak kamatne stope ostaje u potpunosti odbitan u financijskoj godini ako je tijelo u potpunosti uključena u konsolidirana financijska izvješća u skladu s UGB-om, MSFI-om ili drugim usporedivim knjigovodstvenim normama i odnos između kapitala i ukupne bilance (koeficijent kapitala) na datum izvještavanja ove financijske godine je veći, isti ili ne više od 2 postotnih bodova niži od omjera kapitala grupacije (**usporedba omjera kapitala**). Primjenjuje se sljedeće:

1. Određivanje omjera kapitala grupacije mora se izvršiti na datum izvješća grupacije za financijsku godinu u kojoj su primljeni godišnji financijski izvještaji tijela.
2. Ako godišnja financijska izvješća tijela nisu pripremljena u skladu s istom knjigovodstvenom normom, kao i konsolidirana financijska izvješća, mora se provesti usklađivanje s knjigovodstvenom normom koja se primjenjuje na konsolidirana financijska izvješća. Revizor na zahtjev mora potvrditi točnost izjave o usklađivanju.
3. Procjena vrijednosti u godišnjim financijskim izvješćima tijela mora se provesti upotrebom iste metode kao u konsolidiranim financijskim izvješćima.

28 U oznaci višak**168** kamate u financijskoj godini koji se ne može odbiti prema članku 12a je , koji ostaje odbitni u kasnijim financijskim godinama na osnovi podnesene prijave. Iznos mora odgovarati vrijednosti za višak kamata koji se ne može odbiti, a koji proizlazi iz dodatka K 12a ili K 12a-G (za nositelja grupe). Neodbitni višak kamate dodaje se ukupnom iznosu prihoda.

29 U oznaku **177** treba unijeti prijenos kamata koji se može odbiti prema članku 12a stavku 6. retku 1. Iznos mora odgovarati vrijednosti za odbitan prijenos kamata, koji rezultira na osnovi dodatka K 12a odn. K12a-G (kod nositelja grupacije). Odbitna kamata oduzima se od ukupnog iznosa prihoda.

Oznaku **177** također treba popuniti ako je odbitak prijenosa kamate rezultat iznimke za samostalna tijela ili usporedbe omjera kapitala. U ovom slučaju, treba popuniti i dodatak K 12a ili K 12a-G (za nositelja grupacije u slučaju usporedba omjera kapitala).

30 Neiskorišteni naplativi EBITDA za financijsku godinu treba unijeti u oznaku **170**, koji se, na osnovi podnesene prijave, prenosi u sljedećih pet financijskih godina i prebija se u odnosu na višak kamata koji se ne može odbiti. Iznos mora odgovarati vrijednosti koja rezultira na osnovi dodatka K 1212a odn. K12a-G (kod nositelja grupacije).

31 U oznaku **178** treba unijeti EBITDA prijenos koji je iskorišten prema članku 12a stavku 6. retku 2. podstavku b. Iznos mora odgovarati vrijednosti iskorištenog EBITDA prijenosa koja rezultira na osnovi dodatka K 1212a odn. K12a-G (kod nositelja grupacije).

32 Ovdje unesite inozemne gubitke koji se prema članku 2. stavku 8. prebijaju 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 **9303**.

33 Porez na kapitalnu dobit koji je zadržao ili preuzeo dužnik prebija se s porezom na dobit.

34 Ovdje treba unijeti s jedne strane udjele u dobiti/gubitku iz udjela u partnerstvu i s druge strane gubitke na čekanju nastale na temelju udjela prema članku 2. stavku 2a EStG-a 1988. (oznaka **615**) ili prijeboj gubitka (oznaka **616**).

35 Uvijek unesite puni iznos gubitaka koji se može prenijeti. Ograničenje umanjenja gubitaka primjenjuje se automatski (pogledajte napomenu 34). Gubici koji nisu utvrđeni odgovarajućim knjigovodstvom ne mogu se prenositi.

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac.
Ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri provođenju.

36 Prema članku 8. stavku 4. retku 2, gubitci koji se mogu prenijeti općenito se mogu odbiti samo do 75 % od ukupnog iznosa prihoda. Ovo se ne primjenjuje ako ukupan iznos prihoda uključuje dobit ili iznose navedene u članku 8., stavku 4., retku 2. podstavku b; u ovom slučaju, odbitak gubitka nije ograničen. Prilikom primjene ove odredbe ovdje treba unijeti relevantni iznos za utvrđivanje stvarnog umanjenja gubitka koji treba uzeti u obzir.

37 U slučajevima otpisa duga u smislu članka 23a KStG-a 1988., porez na dobit koji proizlazi iz dobiti od restrukturiranja u opsegu koji premašuje kvotu ne treba utvrditi (članak 23a stavak 2. KStG-a 1988.). Dobit od otpisa duga treba upisati u oznaku **669**, kvotu u oznaku **668**.

38 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 dospijeća 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 dospijeća 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 petgodina ili dvije godine odgovarajućim unosom u oznaku **(559)** i/ili oznaku **991**, a prva rata se propisuje kao dio izdane opomene o razrezu.

Ako se jedna od okolnosti navedenih u stavkama 1, 2 ili 3 dogodi u godini 2023., ne treba ništa unositi u oznaku 978.

39 Prema članku 10a, stavku 9. KStG-a 1988., inozemni porez na dobit koji premašuje poreznu obvezu u okviru kredita može se na zahtjev zaračunati u narednim godinama. Uračunavanje se mora prijaviti unosom iznosa koji će biti odobren u oznaci **850**.

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac. Ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri prevođenju.