

Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Wien

2023

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

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

Porezni broj

NAZIV KORPORACIJE

Prijava poreza na dobit za 2023

Prijava poreza na dobit za **neograničene** porezne obveznike koji **ne** potpadaju pod članak 7. stavak 3. ¹

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

Pridržavajte se uputa za popunjavanje ove prijave (obrazac K 4). Informacije o elektroničkom podnošenju prijave 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.).**Pošaljite poreznoj upravi bilancu stanja, uključujući dnevnik dobiti i gubitaka, kao i sva godišnja izvješća ili izvješća uprave i revizora.**

Označite primjenjivo!

Adresa i broj telefona uprave	
Sjedište korporacije	
Predsjednik ili generalni direktor (ime, adresa, broj telefona)	
<input type="checkbox"/> Potražuje se naknada u skladu s člankom 23. u iznosu od 825	<input type="checkbox"/> Poduzeće je reorganizirano tijekom razdoblja razreza poreza
<input type="checkbox"/> Opoziva se zahtjev za postupanje kao trgovačko-gospodarske zadruge koja je dužna voditi knjige.	

Primjerak pravne osnove (npr. statuta, akta o osnivanju) u trenutno važećoj verziji je već dostavljen bit će dostavljen.

Iznosi u eurima

1. - 2. Prihodi od	1. Poljoprivreda i šumarstvo ² (čl. 7. KStG-a 1988., čl. 21. i 24. EStG-a 1988.)	2. komercijalne djelatnosti ³ (čl. 7. KStG-a 1988., čl. 23. i 24. EStG-a 1988.)
a) Kao samostalan poduzetnik - rezultat iz dodataka K 2a		
b) Kao sudionik (partner) - rezultat iz dodatka E 11		
c) Zahtjev za suprocjenu prihoda od poslovnih kapitalnih dobiti koje nisu obuhvaćene stavkama a) i/ili b), ako nisu zabilježene u oznakama 917/919 . ⁴		
d) Kapitalni dobiti iz poslovanja koji nisu obuhvaćeni stavkom c) na koje se mora uračunati inozemni porez po odbitku.	917	919
Zbroj od a) do d)	610	636
Porez na kapitalnu dobit, u mjeri u kojoj se odnosi na privatnu kapitalnu dobit ⁴	869	870
Inozemni porez po odbitku koji se primjenjuje na poslovnu kapitalnu dobit	923	925
Porez na prihod od nekretnina, u mjeri u kojoj se primjenjuje na poslovni prihod od prodaje imovine ⁵	866	867
Posebna akontacija u opsegu koji se odnosi na poslovne prihode od prodaje nekretnina ¹⁾	589	591
Inozemni porez uračunava se u prihod od poslovne prodaje nekretnina	586	588
Odbitni porez na prihode od dodjele upravljačkih prava	286	288

¹⁾ Imajte na umu: Unesite samo iznos koji je plaćen kao poseban predujam za prodaju poslovnih prostora. Ovdje se ne upisuje plaćeni porez na dohodak od nekretnina, već u oznakama **866/867**.

3. Prihodi od kapitalne imovine ako nisu evidentirani u stavci 17 (članak 7. KStG-a 1988., članak 27. EStG-a 1988.)

Za prihode od kapitalne imovine koristite dodatak E 2kv.

4. Prihodi od iznajmljivanja i zakupa (članak 7. KStG-a 1988., članak 28. EStG-a 1988.)

a) Od zemljišta i zgrada – rezultat iz dodatka K 2b		
b) Kao sudionik (partner) – rezultat iz dodatka K 11		
c) Prihodi od iznajmljivanja i zakupa (članak 28. stavak 1. redak 4. EStG-a 1988.)	546	
d) Prihodi koji se prilikom dodjele upravljačkih prava (članak 107. EStG-a 1988.) <input type="checkbox"/> oporezuju u iznosu od 33 % (bez poreza na promet) <input type="checkbox"/> iznosa uplate potvrđenog stručnom procjenom (opcija standardnog oporezivanja prema članku 107. EStG-a 1988. u vezi s člankom 24. stavkom 7.)	6	547
e) Ostali prihodi od iznajmljivanja i davanja u zakup (npr. prihod od davanja u zakup poslovanja nakon likvidacije)	818	
Zbroj 4. a) do e)	650	
4.1 Odbitna petnaestina gubitka od prodaje privatne imovine u godini razreza poreza prema stavci 5.1.3 ili prethodnoj godini (maksimalni iznos iz točaka a), b) i c)	7	973
4.2 <input type="checkbox"/> Podnosim zahtjev za nadoknadu 60 % gubitka od prodaje privatnih nekretnina iz godine razreza poreza s ostatkom prihoda od iznajmljivanja i davanja u zakup prema stavkama a, b i c. Uzima se u obzir (60 % iznosa prema stavci 5.1.3, najviše saldo)	7	974

5. Prihodi od prodaje nekretnina

(ako se ne navode pod stavkom 17, čl. 7. KStG-a 1988., čl. 30. EStG-a 1988.) 7

0 Prodaja se (također) odnosi na zemljište i tlo koje je prethodno uklonjeno iz poslovne imovine po knjigovodstvenoj vrijednosti.

5.1 Prihodi od prodaje nekretnina izuzeti za rentu

5.1.1 Prihod od prodaje nekretnine obračunat u paušalnom iznosu (članak 30. stavak 4. EStG-a 1988. "stara imovina") (14 % prihoda od prodaje; članak 30. stavak 4. redak 2. EStG-a 1988.)	572	+
Prihod od prodaje zemljišta u slučaju prenamjene (60 % prihoda od prodaje; članak 30. stavak 4. redak 1. EStG-a 1988.)	573	+
5.1.2 Prihod od prodaje nekretnina koji se ne obračunava kao paušalni iznos (članak 30. stavak 3. EStG-a 1988., "nova imovina" i s opcijom prema članku 30. stavku 5. EStG-a 1988., također "stara imovina")	574	
5.1.3 Zbroj oznaka 572, 573, 574		
5.2 Prihodi od prodaje nekretnina za rentu (“Stara i nova imovina”; članak 30.a stavak 4. EStG-a 1988.)	575	
5.3 Zaračunati porez na prihod od nekretnina , koji se može pripisati prihodu od privatne prodaje nekretnina i izveden je od zastupnika stranke ²⁾	576	
5.4 Plaćena posebna akontacija , u mjeri u kojoj se odnosi na prihod od prodaje privatnih nekretnina ³⁾	579	
5.5 Inozemni porez koji se uračunava u prihode od prodaje privatne imovine	578	

6. Prihodi od usluga

(isključujući prihod od prodaje privatne imovine, osim ako nije obuhvaćeno stavkom 17) 8

6.1 Ostali prihodi (čl. 7., čl. 29. EStG-a 1988. i čl. 31. EStG-a 1988.)	660	
--	-----	--

7. Pravila gubitaka na čekanju (čl. 2. st. 2a EStG-a 1988.) 9

7.1 Nenadoknadivi gubitci u skladu s člankom 2. stavkom 2a EStG-a 1988. godine razreza poreza	638	+
7.2 Nenadoknadivi gubitci uračunavaju se prema članku 2. stavku 2a EStG-a 1988. iz prethodnih godina	639	-

2) Imajte na umu:

- Prilikom korištenja opcije razreza poreza, ako postoji više kupoprodajnih transakcija, ovdje se smije unijeti samo porez na prihod od nekretnina za prodajne transakcije koje će biti uključene u razrez poreza na temelju opcije.
- Ako je na račun izdataka uplaćena **posebna akontacija** (čl. 30b st. 4. EStG-a 1988.), ona se ovdje **ne smije unijeti**. Zaračunavanje posebne akontacije izvodi se automatski.

3) Imajte na umu: Ovdje unesite samo iznos koji je uplaćen kao posebna akontacija za prodaju privatnih nekretnina. Ovdje se ne upisuje plaćeni porez na dohodak od nekretnina, već u oznaci **576**.



8. Naknadno oporezivanje		
8.1 Naknadno oporezivanje inozemnih gubitaka (članak 2. stavak 8. redak 4. EStG-a 1988.)	792	+
9. Inozemni prihod		
Pasivni prihodi inozemnih tijela i poslovnih jedinica s niskom stopom oporezivanja koji se moraju dodati prema članku 10a (vrijednost iz oznake 9267 iz K 2a)	599	
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 računavaju, a koji otpadaju na pasivne prihode prema oznaci 599	319	
Oporezivi prihod od udjela u skladu s člankom 10a stavkom 7. (zbroj oznaka 297 K 2kv i 9081 K 2a)	289	
Na to se mora računati inozemni porez na dobit u iznosu od (zbroj oznaka 298 K 2kv i 9088 K 2a)	290	
Na to se mora računati inozemni porez po odbitku u iznosu od (zbroj oznaka 299 K 2kv i 9089 K 2a)	291	
Ostali inozemni prihodi (izuzev kapitalnih dobiti prema dodatku K 2kv)	10 840	
Na to se mora računati inozemni porez (isključujući porez po odbitku prema K 2kv, oznake 900 i 901).	10 841	
Prihod ne uključuje: pozitivne inozemne prihode koje druga država ima pravo oporezovati zbog ugovora o dvostrukom oporezivanju.	11 678	
Inozemni gubici Prilikom utvrđivanja prihoda, inozemni gubitci utvrđeni prema austrijskom poreznom zakonu uzeti su u obzir najviše u visini gubitka prema inozemnom poreznom zakonu (<i>Pažnja: Oznaka 746 i/ili 944 mora se pri uzimanju u obzir inozemnih gubitaka svakako popuniti</i>) Gubitci uzeti u obzir iz zemalja s kojima postoji opsežna administrativna pomoć	746	
Gubitci uzeti u obzir iz zemalja s kojima ne postoji opsežna administrativna pomoć	944	
10. Ukupan iznos prihoda prije primjene stavke 12 <i>Obavezno popuniti ako se uzima u obzir stavka 12.</i>		
11. Procjena poreza prema članku 26c za dohodak koji će se podijeliti između 2022. i 2023.		
11.1 Popuniti samo ako se raspodjela alikvotnog dijela treba obaviti u skladu s člankom 26c retkom 85. podstavkom b:		
	T T M M J J J J	T T M M J J J J
Početak financijske godine		Kraj financijske godine
11.2 Popunite samo ako se raspodjela poslovnih prihoda treba provesti na temelju privremenih financijskih izvještaja od 31. prosinca 2022.:		
Iznos dobiti/gubitka do 31. prosinca 2022.		
12. Ograničenje kamate (članak 12a)		
<input type="checkbox"/> Ograničavanje kamata ne primjenjuje se na temelju izuzeća za samostalna tijela (čl. 12a st. 2.)	12	
<input type="checkbox"/> 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) (<i>oznaka 168 ne smije se popuniti</i>).	13	
Dodatni neodbitni višak kamata u skladu s člankom 12a KStG-a 1988		
<input type="checkbox"/> Podnosi se zahtjev za uzimanje u obzir iznosa iz oznake 168 kao prijenos kamata u kasnijim financijskim godinama. <i>Priložite dodatak K 12a</i>	14 168	+
<input type="checkbox"/> Odbitni prijenos kamata prema čl. 12a st. 6. retku 1. KStG. 1988 (<i>priložite dodatak K 12a</i>)	177	-
<input type="checkbox"/> Podnosi se zahtjev da se neiskorišteni nenadoknadivi EBITDA prenese u sljedećih pet financijskih godina u iznosu od (EBITDA prijenos): <i>Priložite dodatak K 12a</i>	15 170	+
<input type="checkbox"/> Korištenje EBITDA prijenosa prema čl. 12a st. 6. redak 2. podstavak b KStG-a 1988 (<i>priložite dodatak K 12a</i>)	178	-
13. Ukupan iznos prihoda nakon uzimanja u obzir stavke 12 <i>Ne mora se popuniti</i>		



14. Posebni izdaci		
14.1 Odbitak gubitka		
a) Otvoreni odbici gubitaka iz prethodnih godina	619	
b) Prihodi uključeni u ukupan iznos prihoda prema čl. 8. st. 4. redak 2. podstavak b za određivanje ograničenja prijenosa	16 624	
14.2 Ostali posebni izdaci prema čl. 8. st. 4. redak 1.		
a) Trajne uplate i tereti	713	
b) Troškovi poreznog savjetovanja	714	
c) Donacije 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.	715	
d) Novčane donacije dobrotvornim organizacijama, udruženjima za prikupljanje sredstava itd. 4)	451	
e) Novčane donacije ekološkim organizacijama i azilima za životinje 4)	562	
f) Novčane donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima i državnim vatrogasnim udrugama 4)	563	
g) Doprinosi sredstvima dobrotvorne zaklade 4)	564	
h) Donacije zakladi za inovacije u obrazovanju i njezinim podzakladama 4)	567	

15. Dobit u okviru rekonstruiranja		
Dobit od otpisa duga u smislu članka 23.	669	
Iznos za plaćanje u postocima	668	

16. Obročno plaćanje poreza, neoporezivanje		
16.1 <input type="checkbox"/> Podnosim zahtjev za plaćanje porezne obveze koja proizlazi iz članka 6. retka 6. podstavka a i b EStG-a 1988. u iznosu koji je uključen u dohodatak u ratama .	17	978
Od tog iznosa na nematerijalnu imovinu		
16.1.1 <input type="checkbox"/> dugotrajna imovina (5 rata), iznos od	17	559
16.1.2 <input type="checkbox"/> kratkotrajna imovina (2 rata), iznos od		991
16.2 <input type="checkbox"/> Podnosim zahtjev sukladno članku 27. stavku 6. retku 1. podstavku a u vezi s člankom 6. retkom 6. podstavkom c i d EStG-a 1988. za nastalu poreznu obvezu za iznos sadržan u prihodima u 5 rata	18	980
16.3 U slučaju zamjene udjela u ulozima u kojima je odlučeno ili ugovorno potpisano nakon 31. prosinca 2019. godine:		
<input type="checkbox"/> Podnosim zahtjev prema članku 17. stavku 1a Zakona o porezu na reorganizaciju da se porezna obveza ne odredi za iznos sadržan u prihodima u visini od		153

17. Posebni propisi za privatne zaklade		
17.1 Prihodi od udjela prema članku 13. stavku 2. 19		
a) Prihodi od udjela oslobođeni od poreza prema članku 10. stavku 1. redecima 1. do 4.		830
Na to se računa porez na kapitalnu dobit u iznosu od		845
b) Prihodi od udjela oslobođeni poreza prema članku 13. stavku 2. u vezi s člankom 10. stavkom 1. redecima 5., 6. i 7.		831
c) Prihodi od udjela oslobođeni poreza prema članku 10a stavku 7. - <i>popunite samo odgovarajuće udjele u dodatku K 12</i>		293
Na to se mora računati inozemni porez na dobit u iznosu od		294
Na to se mora računati inozemni porez po odbitku u iznosu od		295
17.2 Međuporezivanje prema članku 13. stavku 3.		
a) Domaći prihodi prema članku 13. stavku 3. retku 1. podstavku a		882
b) Inozemni prihodi prema članku 13. stavku 3. retku 1. podstavku a		883
c) Domaći prihodi prema članku 13. stavku 3. retku 1. podstavcima b i c (kapitalne dobiti i derivati)		884
d) Inozemni prihodi prema članku 13. stavku 3. retku 1. podstavcima b i c (kapitalne dobiti i derivati)		996

4) Može se odbiti samo ako je odgovarajuća institucija uvrštena na popis donatorskih organizacija korisnika Saveznog ministarstva financija.



e) Prihodi prema članku 13. stavku 3. retku 1. podstavku d (kriptovalute)	179	
f) Prihodi prema članku 13. stavku 3. retku 2. (prodaja imovine)	885	
Donacije pružene tijekom razdoblja razreza poreza u smislu članka 27., stavka 1., retka 7. EStG-a 1988., od kojih je zadržan i plaćen porez na kapitalnu dobit i za koje ne postoji olakšica ili povrat poreza na kapitalnu dobit. Imajte na umu: Donacije za koje je izvršena djelomična porezna olakšica na kapitalnu dobit ili povrat poreza na kapitalnu dobit uzimaju se u obzir samo proporcionalno (članak 13. stavak 3. ili članak 24. stavak 5.)	20	702
Prenesene tihe rezerve prema članku 13. stavku 4. redcima 1 i 4		703
Zbroj oznaka od 882 do 703		
17.3 a) 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.	21	161
b) Novčane donacije dobrotvornim organizacijama, udruženjima za prikupljanje sredstava itd. 4)	21	162
c) Novčane donacije ekološkim organizacijama i azilima za životinje 4)	21	163
d) Novčane donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima i državnim vatrogasnim udrugama 4)	21	164
e) Doprinosi sredstvima dobrotvorne zaklade 4)	21	165
f) Donacije zakladi za inovacije u obrazovanju i njezinim podzakladama 4)	21	166
Inozemni porezi po odbitku moraju se prebiti s privremenim porezom u iznosu od:		708
17.4 Porezni odbitak međuporeza pri raspuštanju privatne zaklade prema članku 24. stavku 5. retku 6.		
Zbog <input type="checkbox"/> opoziva <input type="checkbox"/> drugih razloga	Odluka o razrješenju od:	
	Datum	
Porezni odbitak za međuporez koji još nije prebijen	821	

18. Ostalo		
Mora se platiti doplata u skladu s člankom 22. stavkom 3. u visini od 25% sljedećeg iznosa	849	
Zahtjev za priznavanje inozemnog poreza na dobit iz prethodnih godina podnosi se za sljedeći iznos (prijenos kredita, članak 10a stavak 9.)	22	850
Porez po odbitku koji se uzima u obzir u skladu s člankom 107. EStG-a 1988., koji se primjenjuje na privatni prihod	6	296
Prihodi od komercijalne djelatnosti koji su povlastice prema Zakonu o dobivanju energije (EnFG) Pažnja: Povlastica je primjenjiva samo ako je poslovanje započelo prije 1.siječnja 2019.		670

4) Može se odbiti samo ako je odgovarajuća institucija uvrštena na popis donatorskih organizacija korisnika Saveznog ministarstva financija .

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 su podaci u prijavi netočni ili nepotpuni, o tome ću odmah obavijestiti poreznu upravu (članak 139. Saveznog poreznog zakona).

VAŽNA NAPOMENA: Nemojte slati **nikakve originalne dokumente/potpvrde** 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

