

Objašnjenja za popunjavanje K 2 prijave poreza na dobit za 2023. godinu

Izjave o paušalnim stopama mogu se odnositi samo na udruge, ali ne i privatne zaklade.

1 Ovaj obrazac izjave trebaju upotrijebiti tijela koja ne potpadaju pod članak 7. stavak 3. i koja prema članku 1. stavku 3. nisu ograničeno oporeziva. To se posebice odnosi na privatne zaklade koje potpadaju pod članak 13, udruge i komercijalna tijela javnog prava koji ne potpadaju pod članak 7. stavak 3.

2 Ovdje unesite prihod od poljoprivrede i šumarstva. Izjavi priložite dodatak K 2a i/ili K 11 (za prihod od udjela).

3 Ovdje treba navesti prihode od komercijalne djelatnosti, gospodarske poslovne djelatnosti odn. udjel dobiti od udjela u partnerstvima. Izjavi priložite dodatak K 2a i/ili K 11 (za prihod od udjela).

4 Čak i za tijela s neograničenom poreznom obvezom koja ne potpadaju pod članak 7. stavak 3 u poslovnom području, odbitak poreza na kapitalnu dobit za prihode od prijenosa kapitala ima konačni učinak oporezivanja. Ako se procjenjuju svi konačni oporezovani prihodi od kapitala (poslovni i neposlovni), poslovni prihod od prijenosa kapitala mora se uključiti pod stavku c) (zahtjev za suprocjenu); porez na kapitalnu dobit koji na to otpada treba u svrhu zaračunavanja unijeti u oznaku **869** odn. **870**.

5 Prihodi od prodaje nekretnina uvijek su podložni procjeni u poslovnom području, bez obzira na bilo kakav odbitak poreza na prihod od nekretnina. Porez na prihod od nekretnina koji se zaračunava mora biti upisan u oznaku **866** ili **867**.

6 Ovdje se prilikom primjene opcije standardnog oporezivanja u oznaku **547** mora unijeti prihod od iznajmljivanja i zakupa koji je potreban za dodjelu **upravljačkih prava** od infrastrukturnog operatera u područjima električne energije, plina, nafte i daljinskog grijanja (članak 107. EStG-a 1988.). Ako prihod nije utvrđen u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa (bez poreza na promet), njegovu visinu potrebno je vještačiti. Odbitni porez po odbitku mora se unijeti u oznaku **296**.

7 Prihodi od prodaje (privatnih) nekretnina moraju se upisati pod stavku 5. izjave. Porez na prihod od nekretnina općenito ima konačni učinak oporezivanja čak i za tijela koja ne potpadaju pod članak 7., stavak 3. Međutim, oni se mogu ocijeniti primjenom opcije razreza poreza (članak 30b, stavak 3. EStG-a 1988.). Za utvrđivanje prihoda u vezi s oznakama **572**, **573** i **574** pogledajte relevantne napomene u obrazloženjima (obrazac E 2) za prijavu poreza na dobit (E 1).

Ako negativni saldo oznaka **572**, **573** i **574** ostane nakon bilo kakve naknade za gubitak, treba ga smanjiti na 60 %. Ovaj smanjeni gubitak može se nadoknaditi samo prihodima od najma i zakupa. Na zahtjev, cijeli smanjeni gubitak može se uzeti u obzir unosom u oznaku **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**.

8 Ovdje treba unijeti „ostale prihode“, to su posebice opetovane naknade, prihodi od spekulativnih društava i prihodi od usluga, kao što su povremena posredništva i iznajmljivanje pokretnina.

9 Nenadoknadivi gubitci uračunavaju se prema članku 2. stavku 2a EStG-a 1988. s pozitivnim prihodima što je prije moguće. Nenadoknadivi gubici unose se u oznaku **638**. Gubici iz prethodnih godina koji se trebaju kompenzirati moraju se unijeti u oznaku **639**.

10 U oznaci **840** treba navesti ostale inozemne prihode uključene u prihode koji podliježu domaćem porezu. Unos odgovarajućih inozemnih prihoda preduvjet je za priznavanje odgovarajućih inozemnih poreza. Na primjer, prihodi od inozemnih kamata i dozvola, kao i prihodi od stalne poslovne jedinice dolaze u obzir kao drugi inozemni prihodi u slučajevima u kojima je takozvana metoda uračunavanja predviđena važećim DBA. Za ostale prihode iz inozemstva, ukupan porez koji se upisuje treba navesti u oznaci **841**. On je rezultat odgovarajućeg DBA.

11 Dio prihoda (inozemni prihod) koji je oslobođen austrijskog oporezivanja prema DBA metodi uvijek se mora odrediti u skladu s austrijskim zakonom.

12 Izvan grupe poduzeća, propisi o ograničavanju kamate ne primjenjuju se na tijela koja nisu u potpunosti uključena u konsolidirani financijski izvještaj, nemaju povezano društvo u smislu članka 10a stavka 4. retka 2. i nemaju stalnu poslovnu jedinicu u inozemstvu. U tom slučaju, treba označiti okvir i ne unositi ništa više u stavku 5; Dodatak K 12a ne treba popunjavati.

13 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:

4. Određivanje omjera kapitala grupacije mora se izvršiti na datum izvješća grupacije za financijsku godinu u kojoj su primljeni godišnji financijski izvještaji tijela.
5. 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.
6. Procjena vrijednosti u godišnjim financijskim izvještajima tijela mora se izvršiti primjenom iste metode kao u konsolidiranim financijskim izvještajima.

14 U oznaci **168** treba unijeti višak kamate u financijskoj godini koji se ne može odbiti prema članku 12a, 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 proizilazi iz dodatka K 12a. Neodbitni višak kamate dodaje se ukupnom iznosu prihoda.

15 U oznaku **170** treba unijeti neiskorišteni naplativi EBITDA za financijsku godinu, a koji se, na osnovi podnesene prijave, prenosi u sljedećih pet financijskih godina i ostaje prebijen u odnosu na višak kamata koji se ne može odbiti. Iznos mora odgovarati vrijednosti koja proizlazi iz dodatka K 12a.

16 Ako pozitivni prihod uključuje dobit od restrukturiranja, prodaje, raspuštanja i likvidacije, ako je dobit uključena u stečajni postupak ili postoje dodatni porezni iznosi, ne postoji ograničenje prijenosa prema članku 8., stavku 4., retku 2. podstavku b KStG-a 1988. Iznos ovih dobiti treba navesti u oznaci **624** i automatski se uključuje u obračun iznosa ograničenja.

17 Prema članku 6. retku 6. podstavku c, 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 prenikaz 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 **559** (990) i/ili oznaku **991**, a prva rata se propisuje kao dio izdane opomene o razrezu.

Ako se jedna od okolnosti navedenih pod stavkom 1, 2 ili 3 dogodi u tekućoj godini razreza poreza, ne treba unositi ništa u oznaku **978**.

18 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. lipnja 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 prenikaz 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.

19 Ako privatne zaklade ostvaruju prihod od udjela, primjenjuju se sljedeći propisi:

- Članak 10. stavak 1. predviđa - kao i dosad - u redcima 1. do 4. oslobođenje od poreza za različite oblike prihoda od udjela iz inozemnih izvora (posebice za udjele u dobiti iz inozemnih društava kapitala, trgovačkih i gospodarskih zadruga). Oni se unose u oznaku **830**. Ako je porez na kapitalnu dobit zadržan za ovaj domaći prihod od udjela, kredit se može dati razrezom poreza unosom poreza na kapitalnu dobit u oznaku **845**.
- Članak 13. u vezi s člankom 10. stavkom 1. retkom 7. sadrži oslobođenje za prihode od udjela koji potječu iz međunarodnih kvalificiranih udjela. Oni se unose u oznaku **831**.
- Prihod od inozemnih ulaganja koji ne dolazi od međunarodnog kvalificiranog udjela izuzet je u skladu s člankom 10. stavkom 1. redcima 5. i 6.. ako inozemno tijelo ili ispunjava zahtjeve Dodatka 2 EStG-a 1988, ili je usporediv s domaćim tijelima koja potpadaju pod članak 7., stavak 3. i postoji sveobuhvatna administrativna pomoć u njihovoj zemlji prebivališta. Ti prihodi od udjela također se unose u oznaku **831**.
- Prihod od inozemnih ulaganja koji se oporezuje u skladu s člankom 10a stavkom 7. (promjena metode u pogledu kvalificiranih udjela i kvalificiranih udjela u portfelju tijela s niskom stopom poreza koji prvenstveno ostvaruju pasivni prihod) treba unijeti u oznaku **293**.

20 Ovdje se moraju unijeti sve donacije korisnicima za koje je zadržan porez na kapitalnu dobit. U slučaju donacija inozemnim korisnicima, također je potrebno da ne postoje olakšice od poreza na kapitalnu dobit.

21 Ovdje treba unijeti donacije koje se ne uzimaju u obzir pri utvrđivanju prihoda u skladu s člankom 13. stavkom 1. retkom 4.

22 Prema članku 10. stavku 6. i članku 10a stavku 9. na zahtjev je moguće uračunati inozemni porez na dobit koji premašuje poreznu obvezu u sljedećim godinama. Uračunavanje se mora prijaviti unosom iznosa koji će se uračunati u oznaku **850**.

Objašnjenja za popunjavanje K 2a prijave poreza na dobit za 2023. godinu

Imajte na umu: Sve brojke s objašnjenjima koje se ne odnose na odjeljak 4.1 ili 4.2 dodatka K 2a mogu se naći u dijelu B uputa za popunjavanje E 2 prijave poreza na dohodak za 2023. godinu.

Sljedeća objašnjenja odnose se samo na **odjeljke 4.1 i 4.2.**

1 Domaći kapitalni dobiti koji podliježu konačnom oporezivanju porezom na kapitalnu dobit ne unose se u oznaku **9299** iz poreznog rezultata dodatka K 2a, pod uvjetom da su uključeni u rezultat utvrđivanja dobiti prema stavci 3. Ako se ovaj prihod uključuje u razrez poreza, on mora biti uključen u stavke 1c ili 2c obrasca K 2; u suprotnom se ne uključuju u izjavu K 2.

2 Prihodi od povećanja vrijednosti kapitalne imovine i derivata ostvarenih u tijeku poslovanja također su obvezni za razrez poreza na kapitalnu dobit. Članak 6. redak 2. podstavak c EStG-a 1988. predviđa prijebij u slučaju podudarnosti kapitalnih dobitaka i gubitaka. Oznake **9305** (pogledajte napomenu 3) i **9301** (pogledajte napomenu 4) koriste se za provedbu ovih poreznih rezultata.

3 U oznaci **9305** treba napraviti sve ispravke koji su rezultat pravilnog određivanja kapitalnih dobitaka/gubitaka u vezi s poslovnom kapitalnom imovinom. 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 odnosi na dobitak/gubitak kapitalne dobiti, koji se ovdje možda mora prilagoditi, naknadno je odlučujući (pogledajte napomenu 4).

4 Oznaka **9301** služi za ispravak rezultata korporativnog prava iz stavke 3 u vezi s uredbom o prijebijanju čl. 6. redak 2. podstavak c EStG 1988. Shodno tome, gubici od prodaje, otkupa i drugog izdvajanja imovine i derivata prvenstveno se prebijaju s pozitivnim prihodima od ostvarenih povećanja vrijednosti takve imovine i derivata, kao i s otpisom te 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 poduzeća. U tom slučaju, 45 % negativnog salda mora biti uneseno u oznaku

9301 s predznakom pozitivno. To znači da je rezultat iz stavke 3 ispravljen u skladu s člankom 6. retkom 2. podstavkom c EStG-a 1988. Ako je saldo kapitalnih dobitaka i kapitalnih gubitaka pozitivan, ostaje u rezultatu dodatka K 2a.

5 Ostvareni kapitalni dobiti/gubici u odnosu na poslovnu imovinu također su u slučaju mogućeg odbitka poreza na prihod od nekretnina obvezni za razrez poreza. Članak 6. redak 2. podstavak d EStG-a 1988. predviđa prijebij u slučaju podudarnosti kapitalnih dobitaka i gubitaka. Oznake **9285** (pogledajte napomenu 6) i **9309** (pogledajte napomenu 7) koriste se za provedbu ovih poreznih rezultata.

6 U oznaci **9285** treba napraviti sve ispravke koji su eventualno potrebni za ispravan saldo prema članku 6. retku 2. podstavku d EStG-a 1988. To može biti potrebno, na primjer, zato što se poslovna imovina oporezuje jedinstvenom stopom prema članku 30. stavku 4. EStG-a 1988. ili 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 koji se odnosi na dobitak/gubitak kapitalne dobiti, koji se ovdje možda mora prilagoditi, naknadno je odlučujući (pogledajte napomenu 7).

7 Oznaka **9309** služi za ispravak rezultata korporativnog prava iz stavke 3 u vezi s uredbom o prijebijanju čl. 6. redak 2. podstavak d EStG 1988. 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 **9309** s predznakom pozitivno. To znači da je rezultat iz stavke 3 ispravljen u skladu s člankom 6. retkom 2. podstavkom d EStG-a 1988. Ako je saldo kapitalnih dobitaka i kapitalnih gubitaka pozitivan, ostaje u rezultatu dodatka K 2a.

Objašnjenja za popunjavanje K 3 prijave poreza na dobit za 2023. godinu

1 Ovaj obrazac namijenjen je za inozemna tijela, kao i po potrebi tijela javnog prava (osim poduzeća komercijalnih djelatnosti) i tijela oslobođenih od neograničene porezne obveze (također opsežno). Pri utvrđivanju prihoda, troškovi poslovanja ili materijalni troškovi mogu se uzeti samo u mjeri u kojoj su gospodarski povezani s gospodarskim prihodom. Svi prihodi u skladu s člankom 21. tijela koje podliježe ograničenoj poreznoj obvezi, od kojih se porez ne može odbiti od kapitalne dobiti ili u skladu s člankom 99. EStG-a 1988., moraju biti procijenjeni. Za prihod od prodaje domaće imovine koja već nije dio poslovanja, propisi o porezu na dohodak (članci 30b i 30c EStG-a 1988.) primjenjuju se mutatis mutandis u pogledu plaćanja poreza (pogledajte objašnjenja za E 1). U slučaju samostalnog obračuna poreza na prihod od nekretnina, prikladno se javlja učinak naknade; Ako se ne izvrši samostalan obračun ili ako se ne primijeni učinak naknade, mora se procijeniti prihod od prodaje imovine.

2 Ovdje unesite domaći prihod (dobit) od poljoprivrede i šumarstva.

3 Ovdje se unose prihodi od komercijalne djelatnosti, za koje postoji stalna poslovna jedinica u Austriji, imenovan je **stalni predstavnik** ili za koje postoji **nepokretna imovina u Austriji**. Za udjele u **partnerstvima** treba navesti rezultat iz dodatka K 11.

4 Ako se primjenjuje opcija standardnog oporezivanja, u oznaku **568** odn. **569** treba unijeti poslovne prihode, a u oznaku **547** prihode od iznajmljivanja i zakupa koji se temelje na dodjeli **upravljačkih prava** od infrastrukturnog operatera u područjima električne energije, plina, nafte i daljinskog grijanja (članak 107. EStG-a 1988.). Ako prihod nije utvrđen u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa (bez poreza na promet), njegovu visinu potrebno je vještačiti. Porez po odbitku prema

članku 107. EStG-a 1988. za poslovne prihode treba unijeti u oznaku **286** odn. **288**, za prihode od iznajmljivanja i zakupa u oznaku **296**.

5 Ako negativni saldo oznaka **572**, **573** i **574** ostane nakon bilo kakve naknade za gubitak, treba ga smanjiti na 60 %. Ovaj smanjeni gubitak može se nadoknaditi samo prihodima od najma i zakupa prema stavkama a), b) i c). 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**.

6 Ovdje se moraju unijeti prihodi od prodaje privatne imovine. Pogledajte objašnjenja za obrazac E 1.

7 Nenadoknadivi gubici računavaju se prema članku 2. stavku 2a EStG-a 1988. s pozitivnim prihodima što je prije moguće. Nenadoknadivi gubici unose se u oznaku **638**. Gubici iz prethodnih godina koji se trebaju kompenzirati moraju se unijeti u oznaku **639**.

8 Napomene 12 do 15 u obrascu K 2 primjenjuju se u skladu s tim.

9 Odbitak gubitka moguć je samo ograničeno prema članku 21. stavku 1. retku 1. u vezi s člankom 8. stavkom 4. retkom 2. i posebice u vezi s člankom 102. stavkom 2. retkom 2. EStG-a 1988. Od domaćeg propisa iz članka 102., stavka 2. retka 2. EStG-a 1988. može se odstupiti samo u onoj mjeri u kojoj iz DBA odredbi proizlazi nešto drugo. S obzirom na povećanu obvezu suradnje u inozemnim pitanjima, dokaz da je odbitak gubitka dopušten ili da nema dvostrukog iskorištavanja gubitaka mora dostaviti osoba koja ima ograničenu poreznu obvezu (svrsishodno podnošenjem poreznih prijava i poreznih rješenja iz jurisdikcije rezidentnosti kao dodatak austrijskoj prijavi poreza na dobit).

10 Ako pozitivni prihod uključuje dobit od restrukturiranja, prodaje, raspuštanja i likvidacije, ako je dobit uključena u stečajni postupak ili postoje dodatni porezni iznosi, ne postoji ograničenje prijenosa prema članku 8., stavku 4., retku 2. podstavku b KStG-a 1988. Iznos ovih dobiti treba navesti u oznaci **624** i automatski se uključuje u obračun iznosa ograničenja.

11 U slučajevima otpisa duga u smislu članka 23a (ispunjenje kvote plana restrukturiranja), porez na dobit iz restrukturiranja ne utvrđuje se u opsegu koji prelazi kvotu.

12 Prema članku 6. retku 61988. 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 pre nizak 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.

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 **559** (990) i/ili oznaku **991**, a prva rata se propisuje kao dio izdane opomene o razrezu.

Ako se jedna od okolnosti navedenih pod stavkom 1, 2 ili 3 dogodi u tekućoj godini razreza poreza, ne treba unositi ništa u oznaku **978**.

13 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. lipnja 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 dospijeća ili je plaćen pre nizak 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**.

14 Prema članku 10. stavku 6. odn. članku 10a stavku 9. moguće je na zahtjev zaračunati inozemni porez na dobit koji premašuje poreznu obvezu što prije u sljedećim godinama. Uračunavanje se mora prijaviti unosom iznosa koji će biti odobren u oznaci **850**.