

# Upute za popunjavanje prijave poreza na promet za 2023.

Ako se obrazloženja odnose na zakonske odredbe bez dodatnog označavanja, onda se podrazumijevaju odredbe Zakona o porezu na promet iz 1994. (USTG 1994.). Uokvirene brojke odnose se na eksplanatorne brojke prikazane u prijavi poreza na promet.

**1** Pod oznakom **000**, prijavljuje se zbroj **oporezivih prodaja (isporuka i drugih usluga)** prema članku 1. stavku 1. retku 1. za koje je porezna obveza nastala u obračunskom razdoblju. Oporezivi promet uključuje oporezivi prihod i prihod oslobođen poreza, uključujući prihod kojeg se porezna obveza prenosi na primatelja usluge (npr. građevinski radovi u skladu s člankom 19. stavkom 1a). Budući da pružatelj usluga ne mora platiti porez na promet za te prihode, ti se prihodi moraju ponovno odbiti pod oznakom **021** (pogledajte također objašnjenje pod stavkom 3).

Primljene predujmove također treba evidentirati pod oznakom **000** (pogledajte i objašnjenja u sljedećem odlomku). Dobiti unutar Zajednice (čl. 1.) ne unose se pod ovom oznakom, već pod oznakom **070**.

Za "**porezne obveznike**" (oporezivanje prema **ugovorenoj naknadi**), porezna obveza općenito nastaje na kraju kalendarskog mjeseca u kojem su obavljene isporuke ili druge usluge; ovaj trenutak se odgađa za jedan kalendarski mjesec ako se račun ne izda do kraja kalendarskog mjeseca u kojem je obavljena isporuka ili druga usluga. Ako porezni obveznik naplati naknadu ili dio naknade prije izvršenja usluge (primljenih predujmova ili avansnih uplata), tada porezna obveza nastaje istekom kalendarskog mjeseca u kojem je naknada naplaćena, neovisno o izdavanju računa (pogledajte i objašnjenja u stavci 25 u vezi s odbitkom pretporeza od uplaćenih predujmova).

U slučajevima oporezivanja prema **primljenim naknadama**, porezna obveza za isporuke i druge usluge nastaje istekom kalendarskog mjeseca u kojem su naknade primljene. Oporezivanje prema primljenim naknadama predviđeno je za poduzetnike koji obavljaju djelatnost u smislu čl. 22. redak 1. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. (npr. pisci, znanstvenici, ovlaštteni i građevinski inženjeri pod prisegom, odvjetnici, javni bilježnici, gospodarski povjerenici, umjetnici). Ovim poduzetnicima porezna uprava na zahtjev mora omogućiti obračun poreza na promet prema ugovorenim naknadama. Komunalna poduzeća (plinoelektrane, vodoelektrane i toplane) te poduzeća za odlaganje otpada i odvoz vode za ispiranje i otpada također se oporezuju prema primljenim naknadama. Ti se poduzetnici ne mogu prijaviti za oporezivanje prema ugovorenoj naknadi. Nadalje, porez prema primljenim naknadama plaćaju sljedeći poduzetnici: poljoprivrednici i obrtnici koji ne moraju voditi račune; nadalje, posebno iznajmljivači ako nisu ostvarili prodaju veću od 110.000 eura u jednoj od dvije prethodne kalendarske godine. Ovim poduzetnicima porezna uprava na zahtjev mora omogućiti obračun poreza na promet prema ugovorenim naknadama.

Kod dostava i ostalih uslugb promet se mjeri prema plaćanju. Naknada je sve što primatelj dostave ili druge usluge mora potrošiti da bi primio dostavu ili drugu uslugu. Porez na promet nije uključen u naknadu. Kod predujmova potrebno je navesti primljeni iznos, a od primljenog iznosa odbiti pripadajući porez na promet. U dva posebna slučaja (putničke usluge prema čl. 23 i rabljena roba prema čl. 24), promet se uglavnom temelji na razlici između nabavne cijene i prodajne cijene umanjene za porez na promet.

**2** Oznaka **001** koristi se za objašnjenje vlastite potrošnje za koju je nastala porezna obveza tijekom obračunskog razdoblja.

## Vlastita potrošnja postoji:

1. ako poduzetnik iznese predmete iz poduzeća (uključujući i beneficije zaposlenicima). Tu potpadaju i darovi u vrijednosti većoj od 40 eura koji se daju iz poslovnih razloga (npr. darovi kupcima). To uključuje i uzimanje cjelokupnog poslovanja ili dijela poslovanja (osobito prijenos na dar), pri čemu poduzetnik preuzimatelj ima mogućnost odbitka pretporeza;

2. ako poduzetnik koristi imovinu društva u svrhe izvan društva (uključujući korištenje od strane osoblja). Primjer: Poduzetnik koristit poslovni minibus za privatne vožnje. Evidentiranje vlastite potrošnje prema stavkama 1. i 2. pretpostavlja da je poduzetnik u cijelosti ili djelomično ostvario pravo na odbitak pretporeza za predmet. Stoga, na primjer, nema vlastite potrošnje ako je predmet poslovanja tada kupila privatna osoba (nema odbitka pretporeza), a kasnije je uklonjen;
3. ako poduzetnik obavlja i druge usluge za potrebe izvan poduzeća (uključujući i kadrovske potrebe). Primjer: Izvođač radova koristi svoje radnike za popravke u njegovoj privatnoj vili;
4. ako poduzetnik ostvaruje domaće izdatke (troškove) koji se odnose na usluge koje primarno služe za potrebe poduzeća i nisu priznati prema načelima poreza na dohodak, npr. jer postoje nepriznati troškovi reprezentacije. Ova vlastita potrošnja također pretpostavlja da je odbitak pretporeza bio dopušten u cijelosti ili djelomično za predmetne stavke u to vrijeme.

Porezna obveza za vlastitu potrošnju nastaje istekom kalendarskog mjeseca u kojem su predmeti uklonjeni ili korišteni, izvršene usluge ili nastali troškovi. Osnovica za procjenu vlastite potrošnje jesu (u svakom slučaju bez poreza na promet uključenog u to):

- u slučaju stavke 1: zamjenska cijena (nabavna cijena sličnog artikla ili cijena) u trenutku uzimanja;
- u slučaju stavke 2: troškovi nastali neposlovnom uporabom (npr. razmjerni troškovi automobila za privatna putovanja);
- u slučaju stavke 3: troškovi nastali za usluge;
- u slučaju stavke 4: obuhvaćeni troškovi (troškovi).

**3** Pod oznakom **021** upisuju se oni prihodi za koje se porezna obveza prenosi na primatelja usluge. To se, primjerice, odnosi na prihode (uključujući predujmove) poduzetnika koji pružaju građevinske usluge u smislu članka 19. stavka 1.a, isporuke i određene druge usluge u vezi s otpadom i otpadnim materijalima (članak 19. stavak 1.d, Porez na promet otpadom Uredba, Službeni list II br. 129/2007), generiraju prihode od prijenosa certifikata za emisiju stakleničkih plinova (članak 19. stavak 1e podst. a) ili prihode od isporuke određenih mobilnih uređaja i integriranih krugova ako naknada prikazana na računu iznosi najmanje 5.000 eura (članak 19. stavak 1e podst. b). Nadalje, inozemni poduzetnici kojima se procjenjuje porez na promet u Austriji moraju koristiti ovu oznaku za unos prihoda (isporuka radova i drugih usluga) za koje se porezna obveza prenosi na primatelja usluge u skladu s člankom 19. stavkom 1., druga rečenica.

Svi prihodi navedeni pod oznakom **021** moraju se zabilježiti pod oznakom **000**, ali ponovno oduzeti pod relevantnom oznakom **021**.

**Neoporezivi prihodi** (npr. prihodi gdje je mjesto izvršenja u inozemstvu) nisu navedeni pod oznakom **000** niti pod oznakom **021**.

**4** U slučaju **neoporezivih isporuka u inozemstvo**, treba razlikovati između neoporezivih izvoznih isporuka, tj. isporuka u zemlje izvan EU ("treće zemlje", „područje treće zemlje“) i neoporezive isporuke unutar Zajednice, koje su isporuke u druge zemlje EU-a (u "drugo područje Zajednice"). Pod oznakom **011** treba navesti samo neoporezive izvozne isporuke (čl. 7), neoporezive isporuke unutar Zajednice (čl. 6. st. 1. u vezi s čl. 7.) navode se pod oznakom **017**. Neoporezive izvozne isporuke mogu se obavljati i poduzetnicima i fizičkim osobama u trećoj zemlji. Odbitak pretporeza se zadržava ("stvarno oslobođenje od poreza").

**5** Odnosi se na **neoporezivu obradu ugovora**, ako uređeni ili obrađeni predmet stigne u treću zemlju (čl. 8.). I ovdje ostaje odbitak pretporeza.

**6** Ovdje se evidentiraju razna druga porezna oslobođenja, za koja ostaje odbitak pretporeza.

**7** **Neoporezive isporuke unutar Zajednice** trebaju se navesti ovdje (pogledajte također stavku 4), s izuzetkom dva slučaja navedena pod oznakom **018**. Neoporezive isporuke unutar Zajednice u pravilu pretpostavljaju da je kupac poduzetnik koji nabavlja predmet za svoju tvrtku i da je kupac otkrio svoj UID broj. Odbitak pretporeza ostaje.

**8** Ovdje se upisuju isporuke novih vozila unutar Zajednice u sljedećim slučajevima:

PAŽNJA: U tim slučajevima potrebno je ispuniti obrazac U 17 ili U 17a i dostaviti ga nadležnoj poreznoj upravi.

#### **Isporuke novih vozila kupcima bez UID broja**

Ako je novo vozilo (to je npr. automobil do 6 mjeseci od prve uporabe bez obzira na prijeđenu kilometražu i svaki automobil do 6000 km prijeđenih kilometara) od poduzetnika koji se bavi trgovinom vozilima (npr. trgovac automobilima), isporučen u drugu državu EU-a i kupac nije dostavio UID broj, tada je ova isporuka vozila i dalje oslobođena poreza. To treba ovdje posebno navesti. Odbitak pretporeza ostaje.

#### **Dobavljač vozila prema čl.2**

Ovo se odnosi na poseban slučaj kada novo vozilo u drugu državu EU isporuči fizička osoba ili poduzetnik koji se ne bavi komercijalno vozilima (automobilima) i nema pravo na odbitak pretporeza za vozilo. Ako bi se takvo vozilo isporučilo na domaćem tržištu, tada ne bi bilo oporezivog prometa, ali se ni porez na promet koji je u tom trenutku zaračunao dobavljaču za vozilo ne bi mogao odbiti kao pret porez. Isporukom novog vozila u drugu državu EU-a ostvaruje se oporezivi promet (promet se stoga također mora navesti gore pod oznakom **000**), koji je tada oslobođen poreza. Ova isporuka je povezana s pravom na odbitak pretporeza za novo vozilo isporučeno u drugu zemlju EU. Ovaj pret porez treba odbiti pod oznakom **064**.

**9** S oznakom **019** počinju prihodi oslobođeni od poreza, koji su također povezani s gubitkom odbitka pretporeza ("nestvarno oslobođenje od poreza"). Isporuke nekretnina i vlastita potrošnja (npr. uklanjanje prethodno korištenog ili iznajmljenog kondominijuma) trebaju se zabilježiti pod oznakom **019**. Usklađivanje pretporeza provodi se u roku od dvadeset godina od odbitka pretporeza zatraženog za nekretninu u to vrijeme i unutar 10 godina pri prijenosima vlasništva na temelju zahtjeva prema čl. 15c WGG-a (pogledajte stavku 33).

Za isporuke nekretnina, uključujući osobnu potrošnju, postoji mogućnost odricanja od plaćanja poreza; u tom slučaju promet podliježe poreznoj stopi od 20 % i ne smije se upisivati pod oznakom **019**; u ovom slučaju nema usklađivanja pretporeza.

**10** Ovdje se upisuju nestvarni neoporezivi prihodi **malih poduzeća**. Ako vaš prihod (uključujući vlastitu potrošnju) ne premaši 35.000 EUR neto u razdoblju razreza poreza, kao mali poduzetnik automatski ste oslobođeni plaćanja poreza. U tom slučaju ne smijete naplaćivati porez na promet niti tražiti odbitak pretporeza. Prihodi iz pomoćnih transakcija uključujući poslovne prihode, kao i prihode koji su oslobođeni poreza prema članku 6. stavku 1. retku 8. alinijama d i j, retku 9. podstavcima b i d, retku 10. do 15., retku 17. do 26. i retku 28., ne uzimaju se u obzir. Pomoćne transakcije su prodaja dugotrajne imovine (npr. strojeva) i prodaja cjelokupnog poslovanja ili njegovog dijela. Ako vaš promet prijeđe granicu od 35.000 EUR neto za najviše 15 % jednom u razdoblju od pet godina, izuzeće se i dalje primjenjuje. Ako svoje poduzeće ne vodite u Austriji (strani poduzetnici), kao mali poduzetnik nemate pravo na oslobođenje od poreza.

Možete se odreći izuzeća od poreza za mala poduzeća pismenom izjavom; u tom slučaju promet je oporeziv prema općim propisima te ostvarujete i pravo na odbitak pretporeza ("redovno oporezivanje"). Ovu prijavu možete podnijeti i zajedno s ovom prijavom poreza na promet, ali u posebnom neformalnom dopisu ili na obrascu U 12 koji možete dobiti u poreznoj upravi. Izjava vas obvezuje najmanje pet kalendarskih godina. Ako više ne želite zahtijevati standardno oporezivanje nakon 5 godina (ili kasnije), morate pisanom putem opozvati zahtjev za standardno oporezivanje do kraja prvog kalendarskog mjeseca u godini za koju ponovno želite zatražiti neoriginalno izuzeće.

U slučaju promjene iz nestvarnog poreznog izuzeća u poreznu obvezu (bilo zbog opcije porezne obveze ili zbog prekoračenja ograničenja vlasnika malog poduzeća) ili obrnuto (prijelaz s porezne obveze na nestvarno oslobođenje od poreza), može doći do korekcija pretporeza (pogledajte objašnjenja pod stavkom 33).

**11** Pod oznakom **020** treba navesti **ostale prihode oslobođene od poreza (bez ispravki odbitka pretporeza)**. To su, primjerice, usluge iz područja financija, kredita i osiguranja, naknade nadzornim odborima, prihodi udomitelja i odgajatelja ili udomitelja, prihodi slijepih osoba s maks. tri radnika bez poteškoća s vidom; Prihodi privatnih škola, prihodi neprofitnih sportskih organizacija.

Prihodi bolnica i lječilišta, staračkih domova i domova za starije, slijepe i nemoćne te domova za mlade neoporeziv je ako ga obavlja javnopravno društvo ili neprofitna ustanova. Međutim, pod određenim uvjetima porezna uprava može odobriti porezne olakšice za staračke domove, domove za starije osobe, domove za slijepe i nemoćne te domove za mlade. U tom slučaju prodaja podliježe poreznoj stopi od 10 % i dopušten je odbitak pretporeza.

Nadalje, neoporezivi su prihodi liječnika, psihoterapeuta, stomatoloških tehničara, kao i prijevoza bolesnika. U tim slučajevima nije moguće odustati od poreznog oslobođenja.

Za najam zemljišta vrijedi: Najam stanova oporezuje se po stopi od 10 %. Iznajmljivanje nekretnina u poslovne svrhe u pravilu je oslobođeno poreza, osim ako se ne radi o kratkoročnom najmu (u tom slučaju promet se upisuje pod oznakom **020**), ali stanodavac također može svaku pojedinačnu transakciju (za svaki poslovni prostor, svaki drugi prostor) tretirati kao oporezivu ("opcija"). Međutim, to vrijedi samo ako najmoprimac koristi nekretninu gotovo isključivo za prihode koji ne isključuju odbitak pretporeza. Tada se primjenjuje uobičajena porezna stopa od 20 %. Ako iznajmljivač poslovnog prostora koristi oslobođenje od poreza, pret porezi odbijeni u prošlosti mogu se ispraviti (pogledajte stavku 33.).

**12** Uobičajena porezna stopa je 20 %. Sve oporezive transakcije za koje nije propisana posebna (snižena) porezna stopa oporezuju se ovom poreznom stopom.

**13** **Smanjena porezna stopa od 10 %** prema članku 10. stavku 2. redcima 1 do 8 uključuje sljedeće prihode:

Isporuke i osobna potrošnja artikala navedenih u Dodatku 1 UStG-a, posebno poljoprivrednih proizvoda, hrane i pripravaka za hranu, knjiga, novina, kao i iznajmljivanje zemljišta za stambene potrebe, s iznimkom troškova grijanja (za najam poslovnog prostora, pogledajte obrazloženje u stavci 11.), usluge koje pružaju udruge osoba za održavanje, upravljanje ili upravljanje dijelovima i sustavima nekretnine koje su u zajedničkom vlasništvu, a koriste se u stambene svrhe (u slučaju poslovnog prostora u kući, postoji nestvarno oslobođenje od plaćanja poreza s mogućnošću da najmoprimac nekretninu koristi gotovo isključivo za prihod koji ne isključuje odbitak pretporeza, pri čemu se tada na prihod primjenjuje uobičajena porezna stopa), smještaj u namještenim dnevnim i spavaćim sobama i dodatne usluge povezane s tim (uključujući grijanje) i zakup (prijenos na korištenje) zemljišta za potrebe kampiranja, određene usluge koje pružaju neprofitne, dobrotvorne i crkvene udruge, prijevoz putnika (osim domaćih zrakoplova), odvoz smeća, prodaja privatnih bolnica i lječilišta, starački domovi i domovi za starije, slijepe i nemoćne osobe.

**Smanjena porezna stopa od 13 %** prema članku 10. stavku 3. redcima 1 do 12 uključuje sljedeće prihode:

Isporuke i osobna potrošnja artikala navedenih u Dodatku 2 UStG-a, posebno živih životinja, biljaka, drva za ogrjev, prodaja iz djelatnosti umjetnika (npr. slikar, kipar, pjesnik i umjetnički aktivan pisac, ali ne pisci stručne literature), prodaja bazena i termalnih tretmana, privatnih kazališta i privatnih koncerata, privatnih muzeja, cirkuskih predstava i usluga zabavljača, usluga privatnih domova za mlade, obrazovanje, osposobljavanje, daljnje obrazovanje i oporavište (npr. jaslice, dječji vrtići, klubovi za popodnevnu školu) te prijevoz putnika u zrakoplovima. Umjetnička djela (ako ih isporučuje umjetnik i u drugim posebnim slučajevima, ako se ne primjenjuje tzv. diferencijalno oporezivanje); Isporuka vina od strane poljoprivrednog gospodarstva (proizvođača) također podliježe smanjenoj poreznoj stopi od 13% (pogledajte objašnjenje pod stavkom 14.).

**14** Na isporuku i vlastitu potrošnju vina od strane proizvođača primjenjuje se porezna stopa od 13 %. Za vino proizvedeno od otkupljenog grožđa i za prodaju vina u ugostiteljskim objektima primjenjuje se uobičajena porezna stopa od 20 %. Za poljoprivrednike i šumare koji nisu obvezni voditi račune, ovo vrijedi samo ako su se odlučili za standardno oporezivanje (obvezujući učinak pet godina); inače pogledajte stavke 16 i 17.

**15** Za prihode u područjima Jungholz i Mittelberg od strane poduzetnika koji imaju prebivalište (sjedište), uobičajeno boravište ili mjesto poslovanja u tim područjima, uobičajena porezna stopa smanjuje se s 20 % na 19 % (upisuje se pod oznakom **037**). Međutim, primjenjuju se snižene porezne stope od 10 % i 13 %.

**16 17** Oznake **052** i **007** relevantne su samo za poljoprivrednike i šumare koji nisu obavezni voditi račune i koji se nisu odlučili za standardno oporezivanje. Za prihod ovih poljoprivrednika i šumara u pravilu ne postoji obveza plaćanja poreza na promet, niti postoji mogućnost povrata pretporeza od porezne uprave. Samo u dolje navedenim slučajevima poljoprivrednik paušalac zapravo mora poreznoj upravi platiti pripadajući porez (dodatni porez), a da porezna uprava ne može dobiti povrat pretporeza.

**16** Dodatni porez od 10 % primjenjuje se ako se prodaje nepoduzetnicima, posebno za prodaju vina paušalnih vinogradara u ugostiteljskim objektima ili općenito za prodaju vina proizvedenog od kupljenog grožđa. Dodatni porez plaća se i za promet pića koja nisu navedena u Prilogu 1. Zakona o porezu na promet.

**17** Dodatni porez od 7 % odnosi se na pića navedena pod stavkom 16. koja se prodaju poduzetnicima.

**18** Ovdje morate navesti iznose poreza na promet koje ste pogrešno fakturirali i zbog toga ste dužni poreznoj upravi (članak 11. stavak 12. i stavak 14.). Ako je primatelj isporuke u drugoj državi članici EU dobio tretman kao neoporezivu isporuku unutar Zajednice (pogledajte stavku 7.) davanjem netočnih podataka svom domaćem dobavljaču, tada primatelj duguje izgubljeni porez (čl. 7. st. 4); ovaj iznos također treba navesti pod oznakom **056**.

**19** U sljedećim slučajevima porez na promet ne duguje tvrtka koja pruža uslugu, već vi kao kupac (primatelj usluge) i stoga se mora upisati pod oznakom **057**. Međutim, možete odmah odbiti porez koji dugujete pod oznakom **066** kao pretporez ako niste temeljno isključeni iz odbitka pretporeza (npr. zbog nestvarno oslobođenih prihoda). Ne mora se izvršiti fakturiranje od strane poduzetnika; pravo na odbitak pretporeza ipak postoji. Sljedeće usluge obuhvaćene su oznakom **057**:

1. Ostale usluge i isporuke (npr. gradnja zgrade) koje vam pruža inozemni poduzetnik (članak 19. stavak 1. druga rečenica)

2. određene isporuke električne energije i plina od inozemnih poduzetnika (članak 19. stavak 1.c)

3. Prihodi od prijenosa potvrda o emisiji stakleničkih plinova (članak 19. stavak 1e podstavak a) i prihodi od isporuke određenih mobilnih radijskih uređaja i integriranih krugova ako je naknada prikazana na računu najmanje 5.000 eura (članak 19. stavak 1e podstavak b)

4. Isporuke domaćim kupcima u okviru "trostranih poslova" (čl. 25. st. 5.)

Treba napomenuti da se u slučajevima prijenosa porezne obveze iz stavke 1. (članak 19. stavak 1., druga rečenica) trenutak nastanka porezne obveze ne može dogoditi kasnijim obračunom. U tim slučajevima porezna obveza u pravilu nastaje istekom kalendarskog mjeseca u kojem je usluga pružena.

**20** Ako se vama pružaju građevinski radovi (uključujući i predujmove) za koje se prenosi porezna obveza, tada porez nije dužan izvršitelj usluge, već vi kao primatelj usluge. Ovaj preneseni porez treba unijeti pod oznakom **048**. Ako ne postoji isključenje od odbitka pretporeza, možete ponovno odbiti dugovani porez kao pretporez pod oznakom **082**.

Nadalje, u slučaju isporuka u okviru jamstvenog vlasništva i uvjetnog vlasništva, kao i prodaje nekretnina u okviru postupka ovrhe (članak 19. stavak 1.b), porezna obveza prenosi se na primatelja usluge. Ovaj preneseni porez treba unijeti pod oznakom **044**. Ako ne postoji isključenje od odbitka pretporeza, dugovani porez može ponovno odbiti primatelj usluge kao pretporez pod oznakom **087**.

Pod oznakom **032** upisuje se porezna obveza koja je prenesena na vas kao primatelja usluge za isporuke i određene druge usluge u vezi s otpadnim materijalima (čl. 19. st. 1.d, Uredba o porezu na promet za otpad, Službeni list II br. 129/2007). Ovdje također treba evidentirati prodaju prema Uredbi o sprječavanju prijevara s porezom na promet (UStBBKV), Službeni list II br. 369/2013 (konzole za videoigre, prijenosna računala, tablet računala, plin i struja, certifikati za plin i struju, metali i ulaganja zlato), pri čemu porezna obveza također prelazi na primatelja usluge. Ako ne postoji isključenje od odbitka pretporeza, možete ponovno odbiti dugovani porez kao pretporez pod oznakom **089**.

**21** **Stjecanje robe unutar Zajednice** imate ako u okviru poduzeća (dakle, ne u privatne svrhe) dobijete "prekograničnu isporuku", tj. predmet isporuke dopijeva u unutrašnjost zemlje iz druge države članice EU-a. Stjecanje robe unutar Zajednice također postoji ako predmet koji se već može pripisati vašem poduzeću, ali se nalazi u drugoj državi članici (predmet se nalazi, na primjer, u stranoj podružnici) trajno prenesete na domaće tržište. U slučaju samo privremenog korištenja na domaćem tržištu, nema stjecanja robe unutar Zajednice.

Ako imate pravo na odbitak pretporeza, možete odmah zatražiti dug za porez na stjecanje robe unutar Zajednice kao pretporez (oznaka **065**). Porez na kupnju određenih motornih vozila ne možete odbiti kao pretporez (članak 12. stavak 2. redak 2. podstavak b). Ispunjavanje oznaka za stjecanje robe unutar Zajednice služi, između ostalog, za kontrolu ispravnog oporezivanja prekograničnih transakcija.

Nema stjecanja robe unutar Zajednice ako ste ili poduzetnik koji obavlja samo nestvaran prihod oslobođen od poreza (pogledajte stavke 9, 10 i 11, dakle također ako ste mali poduzetnik koji nije podnio zahtjev za standardno oporezivanje), ili ako ste i šumar ili poljoprivrednik na paušalnoj osnovi (pogledajte stavke 16 i 17), i ako stjecanje robe unutar Zajednice nije premašilo prag stjecanja robe od 11.000 eura u prošloj ni u tekućoj godini. Ako je prag stjecanja robe prijeđen tek u tekućoj godini, postoji obveza poreza na stjecanje robe od prvog stjecanja robe kojim je prag prijeđen. Roba koja podliježe trošarinama (npr. duhanski proizvodi, vino i druga alkoholna pića) i nova vozila (za definiciju "novo vozilo" pogledajte stavku 8) uvijek su predmet oporezivanja stjecanja robe. Ove isporuke stoga se ne računaju u izračun praga stjecanja robe. Prag stjecanja robe može se izuzeti (npr. ako je domaći porez na promet niži od relevantnog inozemnog poreza na promet); ovo izuzeće obvezuje poduzetnika najmanje dvije kalendarske godine, općenito s obzirom na sve stjecanje robe iz drugih država članica.

**22** Pod oznakom **071** trebaju se odbiti posebni slučajevi neoporezivog stjecanja robe. To posebice uključuje stjecanje takve robe čija bi domaća isporuka ili uvoz iz treće zemlje bila oslobođena poreza. Uobičajene porezne stope primjenjuju se na oporezivo stjecanje robe (oznake **072**, **073** i **088**).

**23** Pogledajte objašnjenja za stavke 12, 13, 15 i 17.

**24** Ako ste upotrijebili austrijski UID broj u slučaju stjecanja robe unutar Zajednice koje se nalazi na području druge države članice na kraju prijevoza ili otpreme, tada je to stjecanje robe općenito podložno austrijskom porezu na stjecanje robe zbog korištenja austrijskog UID broja. Međutim, ne morate platiti porez na to stjecanje robe u Austriji ako se može dokazati da je stjecanje robe oporezovano u državi članici mjesta odredišta. Takvo stjecanje robe ne smije biti navedeno pod oznakom **070**, već samo pod oznakom **076**.

U slučaju takozvanih "trostranih poslova", stjecanje robe također nije oporezivo, ali se mora navesti pod oznakom **077** ako poduzetnik (akvizitor) dokaže da takav trostrani posao postoji i da je izvršio svoju obvezu prijave (uvrštavanjem u "Zbirno izvješće").

**25** Oznaka **060** uključuje iznose poreza za isporuke ili druge usluge obavljene u zemlji za tvrtku koji spadaju u razdoblje razreza poreza i koji drugi poduzetnici prikazuju zasebno na fakturi, koje treba prijaviti, uključujući porez iskazan na računu za plaćene predumove, kao i pretporeze utvrđene prema prosječnim stopama. Za stvarne porezne obveznike čiji prihodi prema članku 1. stavku 1. točkama 1. i 2. – prihodi iz sporednih transakcija, uključujući poslovne prihode koji nisu uključeni – u prethodnom razdoblju razreza poreza nisu premašili 2.000.000 eura, dodatni uvjet za odbitak pretporeza jest da je plaćanje izvršeno.

Odbitak pretporeza u vezi s isporukama i drugim uslugama zahtijeva da najmanje 10 % njih služi u poslovne svrhe.

Ako, na primjer, trgovački agent kupi minibus (koji ima pravo na odbitak pretporeza) i koristi ga za 25 % u svrhu svoje tvrtke, može zatražiti 100 % odbitka pretporeza; privatni dio od 75 %, uključujući odbitak za amortizaciju, podliježe oporezivanju vlastite potrošnje (pogledajte stavku 2).

Ne postoji odbitak pretporeza za troškove koji se u potpunosti ili većim dijelom ne mogu odbiti prema zakonu o porezu na prihod. Odbitak pretporeza također nije dopušten kod nabave (proizvodnje), najma ili upravljanja osobnim automobilima, karavanima ili motociklima, osim vozila za autoškole, pokaznih vozila i vozila namijenjenih isključivo komercijalnoj preprodaji, koja se najmanje 80 % koristi u svrhu komercijalnog prijevoza putnika ili za komercijalni najam.

U slučaju osobnih automobila ili karavana s vrijednošću emisije CO<sub>2</sub> od 0 grama po kilometru (npr. osobni automobili ili karavani s isključivo električnim ili elektrohidrauličnim pogonom, pretporez se može odbiti prema općim zahtjevima iz članka 12. UStG 1994.).

**26** Pod oznakama **084**, **085**, **086**, **078**, **068** i **079** unose se zasebno paušalni pretporezi, koji moraju već biti navedeni pod oznakom **060**. Ovdje se evidentiraju paušalne stope pretporeza namijenjene određenim profesionalnim skupinama ili djelatnostima.

**27** Porez na promet pri uvozu plaćen carinskim vlastima za robu koja je uvezena za tvrtku mora se prijaviti pod oznakom **061**. Ovo ne vrijedi ako postoji isključenje od odbitka pretporeza.

**28** Pod oznakom **083** upisuje se pretporez koji se odnosi na porez na promet pri uvozu (EUST) koji se ne knjiži na računu carinarnice, ali zbog mogućnosti odabira na račun porezne uprave poduzetnika za kojeg je roba uvezena. Ovo ne vrijedi ako postoji isključenje od odbitka pretporeza.

**29** Pod oznakom **065** nalazi se zbroj iznosa poreza na kupnju prema oznakama **072** do **088**, pod uvjetom da ne postoji isključenje od odbitka pretporeza.

**30** Pod oznakama **066**, **082**, **087** i **089** mora se unijeti porez koji je prenesen na primatelja usluge, pod uvjetom da ne postoji isključenje iz odbitka pretporeza. Za više pojedinosti pogledajte objašnjenja u stavkama 19 i 20.

**31** U slučajevima kada nepoduzetnik postane poduzetnik isporukom novog motornog vozila, može ostvariti odbitak pretporeza (pogledajte i objašnjenja u stavci 8). Odbitak pretporeza moguće je prema članku 12. stavku 3. samo za troškove nabave, ne i za operativne troškove nastale do preprodaje; Ako se vozilo preproda po nižoj cijeni, odbitak pretporeza ograničen je na iznos poreza koji se teoretski može pripisati toj nižoj cijeni i može se izvršiti samo kada se novo vozilo isporuči unutar Zajednice.

**32** Pod oznakom **062** treba navesti pretporeze navedene pod oznakama **060**, **061**, **083**, **065**, **066**, **082**, **087** i **089**, koji su takozvane "nestvarne transakcije oslobođene poreza" (pogledajte stavke 9, 10. i 11.) ili transakcije obavljene u inozemstvu i koje bi – da su obavljene u zemlji – bile nestvarno oslobođene poreza.

**33** Ako se u razdoblju razreza poreza promijene okolnosti koje su bile odlučujuće za traženi odbitak pretporeza u prethodnim godinama, odbitak pretporeza mora se ispraviti na temelju odredaba iz članka 12. stavaka 10. do 13. Ispravak je potrebno objasniti pod oznakom **063**. To se također odnosi na prijelaz s nestvarnog oslobođenja od poreza na standardno oporezivanje i obrnuto. Ovisno o tome je li izvorno učinjeni odbitak pretporeza sada nedopušten (npr. prodaja imovine poduzeća bez odricanja od poreznog oslobođenja, pogledajte i objašnjenja pod stavkom 9), ili je odbitak pretporeza koji je tada bio nedopušten sada dopušten (npr. prijelaz s oporezivanja malih poduzeća na standardno oporezivanje), postoji povrat pretporeza ili olakšica za pretporez.

**34** Pod oznakom **067** treba provesti **usklađenja pretporeza** prema članku 16. stavku 1. (promjena osnovice za procjenu) i stavku 3. (nenaplativost od naknade).

**35** **Ostali ispravci:**

Ovaj redak dostupan je za druge ispravke.

Ovdje se, primjerice, bilježe ispravci naknada koji se odnose na prihode iz prethodnih razdoblja razreza poreza, pri čemu se upisuje iznos poreza (a ne osnovica obračuna). Prilagodbe naknada koje se odnose na prodaju u tekućem razdoblju razreza poreza već se trebaju uzeti u obzir pod oznakom **000**.

Odbici poreza koji proizlaze iz oslobođenja od poreza za (početno oporezovanu) izveznu prodaju iz prethodnih razdoblja razreza poreza u slučajevima članka 7. stavka 4., drugog podstavka, također se moraju unijeti ovdje ako je dokaz o izvozu primljen tek u tekućem razdoblju razreza poreza.

**Ove upute sadrže samo najvažnije podatke za ispunjavanje izjave. Ako ste u nedoumici, obratite se svom knjigovodi ili djelatnicima porezne uprave koja je za vas nadležna!**