

Smjernice za popunjavanje Prijave poreza na dohodak (E 1) za 2024., kao i privitaka prijavi poreza na dohodak za trgovce pojedince (poslovni prihodi) za 2024. (E 1a)

Navodi zakona koji nisu pobliže određeni odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u verziji koja vrijedi za 2024. godinu. **Prihodi** su kod prihoda od poljoprivrede i šumarstva, samostalnog rada i industrijske i poslovne djelatnosti **dobit**, a kod ostalih vrsta prihoda **višak prihoda iznad poslovnih troškova**. Detaljne porezno-pravne informacije dostupne su u Smjernicama za porez na dohodak iz 2000. (EStR 2000) na stranici bmf.gv.at/Steuern/Findok.

A) Objašnjenja uz Prijavu poreza na dohodak (E 1) za 2024.

1 Za djecu koja borave u Austriji **odbitak za jedinog hranitelja** u skladu s člankom 33. stavkom 4. iznosi **572 eura** godišnje za jedno dijete, a **774 eura** za dvoje djece. Iznos od **774 eura** povećava za po **255 eura** za treće i svako sljedeće dijete.

Pretpostavke za odbitak za jednog hranitelja su sljedeće: da ste u odnosnoj godini više od šest mjeseci bili u braku ili u životnoj zajednici, da niste živjeli trajno odvojeno od svojeg partnera, da ste u odnosnoj godini za barem jedno dijete primali najmanje sedam mjeseci obiteljski doplatk i da ukupna primanja vašeg partnera nisu bila veća od **6.937 eura**. Pravo na odbitak za jednog hranitelja postoji i u životnoj zajednici koja je u odnosnoj godini trajala dulje od šest mjeseci, ako je jedan od partnera za barem jedno dijete primao najmanje sedam mjeseci obiteljski doplatk. Kada se u nastavku govori o „(bračnom) partneru“, misli se i na osobe u braku, na životne partnere i registrirane partnere s najmanje jednim djetetom. Pravo na odbitak za jednog hranitelja pripada svakom (bračnom) partnerstvu samo jednom, i to onom (bračnom) partneru s većim primanjima; u slučaju sumnje kod jednako visokih primanja ono pripada (bračnom) partneru koji vodi brigu o kućanstvu. Dohodak od kapitala kod izračuna ograničenja primanja za odbitak za jednog hranitelja uzima se u obzir i kada se on konačno oporezuje porezom na kapitalnu dobit ili ako se na njega primjenjuje posebna porezna stopa od 25 % ili 27,5 %.

Imate pravo na **odbitak za samohrane roditelje** ako u odnosnoj godini duže od šest mjeseci niste živjeli u zajednici s (bračnim) partnerom i ako ste za najmanje jedno dijete primali obiteljski doplatk najmanje sedam mjeseci. U pogledu visine odbitka za samohrane roditelje vrijede ista pravila kao i za odbitak za jednog hranitelja.

2 Pravo na dodatak za dijete imate ako su ispunjene sljedeće pretpostavke:

- U 2024. godini primali ste poslovni prihod ili prihod od nesamostalnog rada u trajanju od najmanje 30 dana ili ste tijekom čitave kalendarske godine primali samo naknade u skladu sa Zakonom o doplatku za skrb o djeci, roditeljnu naknadu ili naknadu za njegu bliskog člana obitelji.
- Dohodak u 2024. godini nije premašio određenu granicu; ova granica ovisi o broju djece za koju se obiteljski doplatk primao dulje od šest mjeseci. Ona iznosi:
 - kod jednog djeteta: 16.316 eura (porez na dohodak ispod 700 eura)
 - kod dvoje djece: 19.816 eura (porez na dohodak ispod 1.400 eura)
 - kod troje djece: 22.483 eura (porez na dohodak ispod 2.100 eura)
 - kod četvero djece: 24.817 eura (porez na dohodak ispod 2.800 eura).
 - Ako imate više djece, dohodovna se granica razmjerno povećava; za svako dijete mora se uzeti u obzir povećanje poreza na dohodak od 700 eura.

- Imate pravo na odbitak za jedinog hranitelja ili odbitak za samohrane roditelje ili (bračni) partner također nije premašio gore navedene dohodovne granice. U tom slučaju pravo na dodatak za dijete ima samo ona osoba koja je primala obiteljski doplatk za dijete.

Kako bi se dodatak za dijete uzeo u obzir pri razrezu poreza, morate potvrditi da su navedene pretpostavke ispunjene. Stoga morate dati izjavu predviđenu u točki 4.2.1. ili točki 4.2.2.

Ako postoji pravo na dodatak za dijete, ono se automatski obračunava i uzima u obzir.

3 Ako ste u 2024. sami ili zajedno s drugim roditeljem privremeno primali obiteljski doplatk za najmanje troje djece i ako (obiteljska) primanja za 2024. ne prelaze iznos od **55.000 eura**, imate **pravo na dodatak za više djece. Dodatak za više djece za 2025.** primit ćete prilikom oporezivanja dohotka za **2024.** (Obiteljskim) primanjem smatra se oporeziv dohodak. Poslovni troškovi, posebni rashodi i izvanredni nužni troškovi koji se uzimaju u obzir u okviru oporezivanja, odbijaju se prilikom utvrđivanja oporezivog dohotka. U svrhu utvrđivanja obiteljskih primanja načelno se zbrajaju vaš oporeziv dohodak i oporeziv dohodak vašeg (bračnog) partnera. Oni se neće zbrajati ako vi u 2024. godini niste živjeli duže od 6 mjeseci s vašim (bračnim) partnerom u zajedničkom kućanstvu ili ako je dohodak jednog od (bračnih) partnera negativan. Pravo na dodatak za više djece načelno pripada primatelju obiteljskog doplatka. Međutim, zahtjev za dodatak za više djece može podnijeti i (bračni) partner primatelja obiteljskog doplatka prilikom svojeg oporezivanja (obrazac L 1 odnosno E 1) ili putem obrasca E 4. U tom slučaju primatelj obiteljskog doplatka mora na zahtjev prema poreznoj upravi dati izjavu o odricanju. Ako obiteljski doplatk za djecu u zajedničkom kućanstvu primaju oba roditelja, jedan od roditelja može zatražiti doplatk za više djece ako je drugi roditelj suglasan.

4 Ako koristite **opciju općeg sustava oporezivanja za dohodak od kapitala**, uključujući od kriptovaluta, vaši će se tuzemni dohodci od kapitala koje je moguće konačno oporezivati (putem odbitka poreza na kapitalnu dobit) i/ili inozemni dohodci od kapitala koji ulazi u oporezivanje (bez odbitka poreza na kapitalnu dobit) na koje se primjenjuje posebna porezna stopa, oporezivati prema općoj poreznoj tarifi. Opciju korištenja općeg sustava oporezivanja moguće je koristiti uvijek samo za sve (poslovne i privatne) dohotke od kapitala. U tom slučaju moraju se svi tuzemni dohodci od kapitala za koje je predviđeno konačno oporezivanja odbitkom poreza na kapitalnu dobit unijeti u prijavu (oznake **780/782/784** odnosno **917/918/919** za poslovne dohotke od kapitala odnosno evidentiranje privatnih dohodaka od kapitala u privitku E 1kv). Obustavljeni porez na dobit od kapitala uračunava se u poreznu obvezu koja nastane prilikom oporezivanja.

Uzmite u obzir

- da sami morate procijeniti je li opći sustav oporezivanja za vas povoljniji (nema automatske usporedbe povoljnosti)

- da je povrat poreza na kapitalnu dobit ograničen u slučajevima u kojima postoji odbitak za jednog hranitelja ili odbitak za dijete (vidi točku 3 privitka E 1kv) i
- da nije dopušten odbitak poslovnih troškova (osim kod prihoda od kriptovaluta).

Opcija općeg sustava oporezivanja za dohodak od kapitala može se koristiti neovisno o korištenju opcije općeg sustava oporezivanja za otuđenje zemljišta.

5 Ako koristite **opciju općeg sustava oporezivanja za prihode** od otuđenja zemljišta i izuzimanja poslovnih zemljišta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa, predmetni će se prihodi oporezivati prema općoj poreznoj tarifi. Opciju korištenja općeg sustava oporezivanja moguće je koristiti uvijek samo za sve (poslovne i privatne) prihode. U tom se slučaju svi takvi prihodi unose u prijavu (oznake **500/501/502** za poslovne prihode odnosno oznake **985/986/987** i **572/573/574** za privatne prihode). Obustavljeni porez na prihode od nekretnina ili plaćeni posebni predujmovi uračunavaju se u porez po tarifi koji nastane prilikom oporezivanja. Uzmite u obzir da sami morate procijeniti je li opći sustav oporezivanja za vas povoljniji (nema automatske usporedbe povoljnosti). Opcija općeg sustava oporezivanja u odnosu na zemljišta može se koristiti neovisno o korištenju opcije općeg sustava oporezivanja za dohodak od kapitala.

6 Ako koristite **opciju općeg sustava oporezivanja za prihode povodom ustupanja prava korištenja linija** od kojih je obustavljen porez po odbitku od 10 %, predmetni će se prihodi oporezivati prema općoj poreznoj tarifi. Ako se prihodi ne iskazuju u visini od 33 % iznosa za isplatu, njihova se visina utvrđuje vještačenjem.

Opciju korištenja općeg sustava oporezivanja moguće je koristiti uvijek samo za sve (poslovne i eventualne privatne) dohotke. U tom se slučaju svi takvi prihodi unose u prijavu (oznake **9326** za poslovne prihode odnosno oznake **547** za prihode od najma i zakupa). Porez po odbitku u skladu s člankom 107., koji se uračunava, treba unijeti kod poslovnih prihoda u oznake **286/287/288**; kod prihoda od najma i zakupa on se unosi u oznaku **596**.

7 Ovdje se navode prihodi od **poljoprivrede i šumarstva**. Ako vi, kao **trgovac pojedinac**, svoje prihode od poljoprivrede i šumarstva utvrđujete **paušalnim obračunom**, priložite privitak E 1c. Eventualni drugi privitci (obrazac Komb 24, Komb 25 ili Komb 26) dostavljaju se samo na zahtjev porezne uprave. Ako dobit utvrđujete obračunom ili potpunim računom prihoda i rashoda, priložite privitak E 1a ili E 1a-K. Obveznici sastavljanja bilance osim toga moraju priložiti i bilancu kao i račun dobiti i gubitaka. Uzmite u obzir da rezultat iz privitaka E 1a, E 1a-K, E 1c ili E 11 **morate navesti u cijelosti** (dobit/gubitak odnosno paušalna dobit uvećana za sve dobiti od otuđenja i prijelaznu dobit).

U slučaju **udjela** u zajedničkom pothvatu rezultat iz privitka E 11 treba unijeti u točku 10.2. Eventualnu raspodjelu prihoda ili primjenu polovice porezne stope u odnosu na prihode od udjela treba izvršiti u prijavi poreza na dohodak.

8 Ovdje se unose prihodi koje ostvaruju pripadnici slobodnih profesija (npr. liječnici, odvjetnici, umjetnici) kao i prihodi od ostalog **samostalnog rada** (npr. naknada za nadzorni odbor). Nadalje, ovdje se navode naknade za bolovanje samostalnog djelatnika od tijela koja upravljaju osiguranjem. Ako ste trgovac pojedinac, priložite privitak E 1a ili E 1a-K. Obveznici sastavljanja bilance moraju dostaviti i bilancu te račun dobiti i gubitka.

Ako prihodi uključuju konačno oporezive tuzemne i/ili inozemne dohotke od kapitala ili dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta na koja se može primjenjivati posebna porezna stopa, u točki 11.1 odnosno 11.2 uvijek navedite (udio) dobit/gubitak **bez** takvih prihoda. Inozemni dohodak od kapitala na koji se može primijeniti posebna porezna stopa unosi se ili u oznaku **947** (oporezivanje s 27,5 %) odnosno u oznaku **783** (oporezivanje s 25 %) ili u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.1. u oznaku **782** zajedno s tuzemnim konačno oporezivim dohotkom od kapitala i dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti. Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti poslovnog zemljišta unosi se u **962** (oporezivanje s 30 %) odnosno u oznaku **552** (oporezivanje s 25 %) ili u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2. u oznaku **501**.

U slučaju **udjela** u zajedničkom pothvatu rezultat iz privitka E 11 treba unijeti u točku 11.2. Eventualnu raspodjelu prihoda ili primjenu polovice porezne stope u odnosu na prihode od udjela treba obaviti u prijavi poreza na dohodak.

9 Ovdje se unose prihodi ostvareni od **industrijske ili poslovne djelatnosti**. Nadalje, ovdje se navode naknade za bolovanje poduzetnika od tijela koja upravljaju osiguranjem. Ako ste trgovac pojedinac, priložite privitak E 1a ili E 1a-K. Obveznici sastavljanja bilance moraju dostaviti i bilancu te račun dobiti i gubitka.

Ako prihodi uključuju konačno oporezive tuzemne i/ili inozemne dohotke od kapitala (plodove i kapital) ili dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta na koja se može primjenjivati posebna porezna stopa, u točki 12.1 odnosno 12.2 uvijek navedite (udio) dobit/gubitak **bez** takvih prihoda. Inozemni dohodak od kapitala na koji se može primijeniti posebna porezna stopa unosi se ili u oznaku **948** (oporezivanje s 27,5 %) odnosno u oznaku **785** (oporezivanje s 25 %) ili u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.1. u oznaku **784** zajedno s tuzemnim konačno oporezivim dohotkom od kapitala i dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti.

Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti poslovnog zemljišta unosi se u **963** (oporezivanje s 30 %) odnosno u oznaku **553** (oporezivanje s 25 %) ili u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2. u oznaku **502**.

U slučaju **udjela** u zajedničkom pothvatu rezultat iz privitka E 11 treba unijeti u točku 12.2. Eventualnu raspodjelu prihoda ili primjenu polovice porezne stope u odnosu na prihode od udjela treba izvršiti u prijavi poreza na dohodak.

10 Raspodjela na tri godine propisana je za dobit od otuđenja i za određene odštete (članak 37. stavak 2. redak 2.).

Dobit od otuđenja, a to je dobit od prodaje (gašenja) čitavog poduzeća, dijela poduzeća ili udjela partnera, unosi se bez umanjenja u oznaku **9020** privitka E 1a. Kod otuđenja ili gašenja čitavog poduzeća u oznaci **9021** privitka E 1a može se uzeti u obzir odbitak u iznosu do 7.300 eura (odnosno razmjerni dio odbitka kod otuđenja djela poduzeća/udjela partnera). Ako se ova mogućnost ne koristi, dobit od otuđenja može se raspodijeliti na tri godine, pod uvjetom da je poduzeće postojalo najmanje sedam godine i da nije otuđen za periodična plaćanja. U tom slučaju unesite 2/3 dobiti od otuđenja u oznaku **311/321/327**. U određenim slučajevima (osobito kada porezni obveznik stariji od 60 godine prestane obavljati djelatnost u okviru otuđenja/gašenja) moguće je umjesto odbitka i raspodjele na tri godine podnijeti zahtjev za polovicom porezne stope (vidi i napomenu **45**).

11 Raspodjela na pet godina predviđena je za dobit od „**naknade za izvlaštenja**“; to je dobit od povlačenja dobara zbog službenog zahvata ili radi sprječavanja takvog zahvata. U slučaju korištenja ove raspodjele unesite 4/5 koje treba povući u oznaku **312/322/328**.

12 Pozitivni prihodi od **samostalne umjetničke i/ili književne djelatnosti** iz 2024. mogu se na temelju neopozivog zahtjeva ravnomjerno raspodijeliti na porezno razdoblje i na dvije prethodne godine. U tom će se slučaju ponovno procijeniti oporezivanje iz dvije prethodne godine kako bi se uzelo u obzir pojedine trećine. Raspodjela moguća je samo ako je saldo iz svih prihoda od umjetničke i/ili književne djelatnosti pozitivan.

Prihode koje treba raspodijeliti ponajprije se bez umanjenja iskazuju, a 2/3 toga se unosi u oznaku **325** te se tako izuzimaju.

Pravo izbora raspodjele na tri godine odnosi se i na inozemne prihode od umjetničke i/ili književne djelatnosti. Ako pravo na oporezivanje na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pripada drugoj državi, potrebno je raspodjelu na tri godine uzeti u obzir u okviru pridržaja progresije (oznaka **440**). Kod korištenja ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja uz metodu uračunavanja raspodjelu na tri godine treba koristiti i u oznakama **395, 396**. Istodobnim zahtjevom za neutvrđivanje kamata na potraživanje (članak 205. stavak 6. Saveznog poreznog zakonika) osigurava se da kod (ponovnog) utvrđivanja poreza na dohodak za prethodne godine zbog raspodjele na tri godine ne bude naloženo plaćanje kamata na potraživanja.

13 U oznake **314/324/326** treba upisati osobito 1/3, 1/5 onih dobiti koje se odnose na porezno razdoblje, a koje su u prethodnoj godini (prethodnim godinama) raspodijeljene na 3 ili 5 godina. Ako se povlastica raspodjele za umjetničke i/ili književne prihode koristi u sljedećoj ili u drugoj sljedećoj godini po redu, ovdje treba unijeti i 1/3 koja se odnosi na porezno razdoblje.

14 Oznake **780/782/784** treba ispuniti samo ako ste opciju općeg sustava oporezivanja koristili za dohodak od kapitala (točka 8.1.). Tuzemni dohodak od kapitala koji se konačno oporezuje porezom na kapitalnu dobit kao i inozemni poslovni dohodak od kapitala i (oporeziva) dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti od poslovnog ulaganja kapitala na koju se inače primjenjuje posebna porezna stopa, na ovaj se način oporezuju prema općoj poreznoj tarifi. Takvi prihodi ne smiju biti uključeni u rezultat iz privitka E 1a (isključenje preko oznaka **9283** odnosno **9289** u točki 4. privitka E 1a). Prihodi od udjela (privitak E 11) iskazuju se bez takvih prihoda u točki 10.2, 11.2 ili 12.2. Uzmite u obzir da kod korištenja opcije općeg sustava oporezivanja, oporezivanjem prema općoj poreznoj tarifi mora biti obuhvaćen i **sav** privatni tuzemni i inozemni dohodak od kapitala, koji se konačno oporezuje porezom na kapitalnu dobit ili na koji se primjenjuje posebna porezna stopa. Porez na kapitalnu dobit na tuzemni poslovni dohodak od kapitala koji treba uračunati, unosi se u oznaku **955/956/957** odnosno **580/581/582**.

15 Oznake **917/918/919** treba ispuniti samo ako ste opciju općeg sustava oporezivanja koristili za dohodak od kapitala (točka 8.1.). Poslovni dohodak od kapitala (plodovi i kapital) u koje se uračunava inozemni porez po odbitku, na ovaj se način oporezuje općom poreznom tarifom. Inozemni porez po odbitku koji treba uračunati, unosi se u oznaku **958/959/960** odnosno **923/924/925**. Ne smije se unositi inozemni porez po odbitku čiji je moguć povrat u inozemstvu. Inozemni porez po odbitku

može se uračunati samo u mjeri u kojoj inozemnoj državi na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pripada pravo oporezivanja porezom po odbitku.

16 Oznake **500/501/502** treba ispuniti samo ako ste **opciju općeg sustava oporezivanja** koristili u skladu s točkom 8.2. Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti poslovnih zemljišta na koju se inače primjenjuje posebna porezna stopa (s tim u vezi vidi napomenu **20**), na ovaj se način oporezuju prema općoj poreznoj tarifi. Takvi prihodi ne smiju biti uključeni u rezultat iz privitka E 1a (isključenje preko oznaka **9316** privitka E 1a). Prihodi od udjela (privitak E 11) iskazuju se bez takvih prihoda u točki 10.2, 11.2 ili 12.2. Uzmite u obzir da kod korištenja opcije općeg sustava oporezivanja, oporezivanjem prema općoj poreznoj tarifi moraju biti obuhvaćeni i **svi** privatni prihodi od otuđenja zemljišta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa (oznake **985/986/987** kao i **572/573/574**). Porez na prihod od nekretnine na poslovne prihode od otuđenja zemljišta koji se mora uračunati unosi se u oznake **964/965/966** odnosno **583/584/585**, a poseban predumjetak koji se uračunava u oznake **967/968/969** odnosno **589/589/591**.

17 Određeni prihodi iz **poljoprivrede i šumarstva** mogu se na zahtjev **uzeti u obzir, i to po jedna trećina** u poreznom razdoblju i u dvije sljedeće godine. Od toga su izuzeti osobito prihodi koji su utvrđeni potpunim paušalnim obračunom, prihodi od lova, iz pomoćnih ili sporednih djelatnosti, povlašteni prihodi od posebnog korištenja šume, prihodi od otuđenja zemljišta ili prihodi od otuđenja ili gašenja poslovanja. Ako se raspodjela ne odnosi na sve prihode, treba iz iskazivanja biti jasno vidljivo koji su prihodi obuhvaćeni raspodjelom i na koji su način utvrđeni.

Ako želite koristiti raspodjelu, označite odgovarajuću kućicu za zahtjev (samo ako ovu opciju prvi put koristite). Zahtjev se odnosi na sve prihode koji se mogu raspodijeliti, obvezuje za sljedeće godine i stoga se ne treba ponovno podnositi. Raspodjela završava, među ostalim, priopćenjem njegova prestanka. U tom slučaju potrebno je označiti odgovarajuću kućicu.

Ako je porezno razdoblje barem druga godina po redu koja slijedi nakon prvotne raspodjele, možete podnijeti zahtjev da se trećine koje još nisu uzete u obzir

- ravnomjerno raspodijele na ovu i tri sljedeće godine, i to po jedna četvrtina (točka 9.3.1) ili
- da se trećine koje još nisu uzete u obzir evidentiraju u poreznom razdoblju u cijelosti (točka 9.3.2).

U slučaju da ne podnesete takav zahtjev, po polovica trećina koje još nisu uzete u obzir evidentirat će se u godini završetka i u sljedećoj godini, počevši od druge godine u nizu koja slijedi nakon prvotne raspodjele. Ako je godina završetka prva godina nakon početka raspodjele, ukupan će se iznos dvije trećine, koje još treba uzeti u obzir, evidentirati uvijek u godini završetka.

Raspodijeliti treba pozitivan saldo iz prihoda od poslovanja koje treba raspodijeliti, međutim ne više od ukupnog pozitivnog salda ostvarenog poslovanjem. Prihode koje treba raspodijeliti unose u oznaku **151**. Time se prihodi od poljoprivrede i šumarstva iz poreznog razdoblja umanjuju za 2/3 vrijednosti iz ove oznake. Potom će ove dvije izdvojene trećine **automatski biti obuhvaćene** prilikom oporezivanja sljedećih godina.

18 Oznake **946/947/948** odnosno **781/783/785** ispunjavaju se kada se tuzemni i inozemni poslovni dohodak od kapitala, na koje se primjenjuje posebna porezna stopa od 27,5 % odnosno 25 %, treba oporezivati posebnom poreznom stopom (ne koristi se opcija općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.1.). Takvi prihodi ne smiju biti uključeni u rezultat iz privitka E 1a

(isključenje preko oznaka **9283** odnosno **9289** privitka E 1a). Prihodi od udjela (privitak E 11) iskazuju se bez takvih prihoda u točki 10.2., 11.2. ili 12.2.

19 U oznake **949/950/951** odnosno **920/921/922** unosi se poslovni dohodak od kapitala, u koji se uračunava inozemni porez po odbitku ako se ovi prihodi trebaju oporezivati posebnom poreznom stopom od 27,5 % odnosno 25 %. Inozemni porez po odbitku, koji treba uračunati, unosi se u oznaku **958/959/960** odnosno **923/924/925**. Ne smije se unositi inozemni porez po odbitku čiji je povrat moguć u inozemstvu. Inozemni porez po odbitku može se uračunati samo u mjeri u kojoj inozemnoj državi na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pripada pravo oporezivanja porezom po odbitku.

20 Oznake **961/962/963** odnosno **551/552/553** ispunjavaju se kada se dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta, na koje se primjenjuje posebna porezna stopa, treba oporezivati tom posebnom poreznom stopom (ne koristi se opcija općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2.). Takvi prihodi ne smiju biti uključeni u rezultat iz privitka E 1a (isključenje preko oznaka **9316** privitka E 1a). Prihodi od udjela (privitak E 11) iskazuju se bez takvih prihoda u točki 10.b, 11.b ili 12.b.

Posebna porezna stopa iznosi 30 %; ona iznosi 25 % ako je do otuđenja došlo prije 1. 1. 2016. Porez na prihod od nekretnina, koji se uračunava u poslovne prihode od otuđenja zemljišta, unosi se u oznake **964/965/966** odnosno **583/584/585**, a poseban predujam koji se uračunava u oznake **967/968/969** odnosno **589/589/591**.

21 **Nenadoknadivi gubitci poduzeća, čija se** glavna djelatnost sastoji u upravljanju nematerijaliziranim dobrima ili u iznajmljivanju dobara u komercijalne svrhe, unose se u oznaku **341**. Gubitci tekuće godine uvijek se iskazuju bez umanjjenja u okviru odgovarajuće oznake (**310, 320** ili **330**). U oznaku **341** unosi se nenadoknadivi udio koji se na njih odnosi.

22 **Nenadoknadivi poslovni gubitci od udjela**, kod kojih je u fokusu ostvarivanje poreznih olakšica ili nenadoknadivi gubitci iz poduzeća čija se glavna djelatnost sastoji u upravljanju nematerijaliziranim dobrima ili u iznajmljivanju dobara u komercijalne svrhe, a koji su uključeni u **poslovne prihode od udjela** (članak 2. stavak 2.a) unose se u oznaku **342**. Gubitci od udjela tekuće godine uvijek se iskazuju bez umanjjenja. U oznaku **342** unosi se nenadoknadivi udio koji se na njih odnosi.

23 **Nenadoknadivi gubitci istog poduzeća iz prethodnih godina** (u skladu s napomenom 20.) unose se u oznaku **332** u slučaju kada je isto poduzeće u tekućoj godini ostvarilo dobit (članak 2. stavak 2.b); ova se dobit iskazuje bez umanjjenja u odgovarajućoj oznaci (**310, 320, 330**).

Nenadoknadivi gubitci iz prethodnih godina od **poslovnih prihoda od udjela** (vidi napomenu 21.) unose se u oznaku **346** u slučaju kada je iz istog udjela u tekućoj godini ostvaren udio u dobiti (članak 2. stavak 2.b); ovaj udio u dobiti iskazuje se bez umanjjenja u odgovarajućoj oznaci (**310, 320, 330**).

24 U oznaku **509** unosi se gubitak od Stand-bya iz udjela u zajedničkom pothvatu kao član društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama (članak 23.a), a koji će se zbog depozita

ili preuzimanja odgovornosti prebiti s drugim prihodima, koji se razlikuju od odgovarajućih prihoda od udjela. Prebijanje se obavlja do visine ukupnog iznosa prihoda.

25 Nenadoknadivi **gubitci** od udjela koji su uključeni u neposlovne prihode, a kod kojih je u fokusu ostvarivanje poreznih olakšica (članak 2. stavak 2.a) unose se u oznaku **371**. Gubitci tekuće godine uvijek se iskazuju bez umanjjenja u okviru odgovarajuće oznake te se pored toga unose kod oznake **371** zajedno s nenadoknadivim udjelom koji se na njih odnosi.

26 Nenadoknadivi gubitci od udjela **iz prethodnih godina** koji su uključeni u neposlovne prihode, a kod kojih je u fokusu ostvarivanje poreznih olakšica (članak 2. stavak 2.a), unose se u oznaku **372**, ako se u tekućoj godini iz tog istog udjela ostvaruje višak; ovaj udio u višku treba se unijeti u neumanjenom iznosu kod odgovarajuće oznake.

27 Ovdje se unose prihodi koji su na temelju **sporazuma međunarodnog prava** izuzeti od oporezivanja. S takvim se prihodima (uključujući prihode koji se unose u oznaku **440**, a izuzeti su od oporezivanja na temelju međuvladinih sporazuma) kod utvrđivanja opsega povrata dohotka (članak 33. stavak 8.) postupa kao s oporezivim prihodima.

28 U točki 15. iskazuju se **poslovni troškovi**, koje vaš poslodavac još nije mogao uzeti u obzir ili pak samo u okviru rješenja o izuzeću od oporezivanja. Za određena zanimanja koja su navedena u točki 16.2.11 obrasca E 1 postoje posebni paušalno određeni poslovni troškovi.

Daljnje informacije o poslovnim troškovima možete pronaći u „Poreznoj knjizi“ (bmf.gv.at – Ponovna procjena poreza na dohodak radnika).

29 Ovdje se unose podatci o **ergonomski prikladnom namještaju** (osobito radni stol, radna stolica, rasvjeta) za radno mjesto koje je uređeno u stanu izvan radne sobe koja je porezno priznata. Pretpostavka je najmanje 26 dana rada od kuće u 2024. godini u skladu s člankom 26. retkom 9. slovom a. Mogu se unijeti samo iznosi koji su **plaćeni u 2024. godini**. Oni se uvijek unose u **u cijelosti**.

Rashodi se kod oporezivanja za 2024. mogu odbiti do iznosa od najviše **300 eura**. Iznosi koje kod oporezivanja za 2024. treba uzeti u obzir zbog prekoračenja dopuštenog najvišeg iznosa u nekoj od prethodnih godina uzet će se u obzir automatski te se ne smiju unositi. Odbitak za istrošenog ne uzima se u obzir za ergonomski prikladan namještaj.

30 U slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.3. (vidi napomenu 6.), u oznaku **547** se unose prihodi koje je upravitelj infrastrukture na području struje, plina, nafte i centraliziranog grijanja platio povodom ustupanja **prava na korištenje linije** (članak 107.) na zemljištu koje nije dio imovine poduzeća. Ako se prihodi ne iskažu u visini od 33 % iznosa za isplatu, njihova se visina utvrđuje vještačenjem.

31 Prihodi od **otuđenja privatnog zemljišta** načelno se oporezuju primjenom posebne porezne stope. Ako od prihoda nije plaćen porez na prihode od nekretnina, obvezno treba oporezivati prihode koji se iskazuju u oznakama **985, 986** ili **987** odnosno **572, 573** ili **574** (obvezna prijava).

Plaćanjem poreza na prihode od nekretnina kod otuđenja privatnog zemljišta pokriven je porez na dohodak osim ako podatci na kojima se temelji samoobračun poreza na prihod od

nekretnina zastupnika stranke ne odgovaraju stvarnim okolnostima. Ako je porez na prihode od nekretnina uredno plaćen, takvi se prihodi više ne moraju iskazati u poreznoj prijavi. Međutim, isti mogu biti obuhvaćeni oporezivanjem na temelju dobrovoljnog korištenja **opcije općeg sustava oporezivanja** (s tim u vezi vidi točku 8.2 Prijave i napomenu 5) ili opcije procjene.

Opcija procjene koristi se unosom prihoda za koje je već plaćen porez na prihod od nekretnina u oznake **985, 986** ili **987** odnosno **572, 573** ili **574** bez korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s člankom 8.2. To npr. ima smisla ako se gubitak od otuđenja zemljišta treba nadoknaditi viškom iz otuđenja neke druge nekretnine za koju je plaćen porez na prihod od nekretnina pri čemu se želi očuvati oporezivanje posebnom poreznom stopom. Na taj se način može vratiti preplaćeni porez na prihod od nekretnina (u cijelosti ili djelomično) odnosno može se uračunati u porez na dohodak za ostale prihode.

Primjer: Zemljište A prodano je 2024. za 20.000 eura, plaćen je porez na prihod od nekretnina u iznosu od 840 eura (4,2 % prihoda od otuđenja). Prilikom prodaje zemljišta B nastao je gubitak od 1.000 eura, ovdje nije nastao porez na prihode od nekretnine. Korištenjem opcije procjene moguće je nadoknaditi gubitak:

<i>Paušalno obračunani prihodi od otuđenja zemljišta (14 % prihoda od prodaje)</i>	985	2.800
<i>Nisu paušalno utvrđeni Prihodi od otuđenja zemljišta</i>	987	- 1.000
<i>Zbroj</i>		1.800
<i>od toga 30 % porez na dohodak</i>		540
<i>Porez na prihod od nekretnina koji se može priznati</i>	988	840
<i>Povrat porez na prihod od nekretnina</i>		300

Za razliku od općeg sustava oporezivanja, opciju procjene moguće je ograničiti na pojedine transakcije otuđenja, dakle ne moraju se obuhvatiti svi prihodi od otuđenja zemljišta na koje se primjenjuje posebna porezna stopa. U takvom se slučaju u oznaku **988** odnosno **576** smije unijeti samo onaj porez na prihod od nekretnina koji se odnosi na stvarno procijenjene prihode. Međutim, gubitak je moguće nadoknaditi i uračunavanjem poreza na prihod od nekretnine u sklopu oporezivanja po tarifi; u ovom slučaju treba koristiti opciju općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2. (s tim u vezi vidi napomenu 5).

32 Posebna porezna stopa za dobit od otuđenja zemljišta iznosi **30 %** ako je zemljište otuđeno nakon 31. 12. 2015.

33 Posebna porezna stopa za dobit od otuđenja zemljišta iznosi **25 %** ako je do otuđenja došlo prije 1. 1. 2016., ali su prihodi zbog priljeva sredstava evidentirani tek u kalendarskoj godini 2024.

34 Ako prodano zemljište na dan 31. 3. 2012. više nije bilo predmet oporezivanja (nabava prije 31. 3. 2002., polazeći od desetogodišnjeg roka za spekulaciju, tzv. „stara imovina“), prihodi je moguće utvrditi paušalno: kao troškove nabave treba iskazati 86 % prihoda od prodaje. Prihodi stoga iznose 14 % prihoda od prodaje; oni se povećavaju za polovicu troškova proizvodnje koji su odbijeni u obrocima u skladu s člankom 28. stavkom 3., u mjeri u kojoj su u posljednjih 15 godina prije otuđenja bili uzeti u obzir sa stajališta poreza. U tom slučaju potrebno je označiti odgovarajuću kućicu. U oznake **985** odnosno **572** treba unijeti prihode. Ti prihodi iznose 14 % prihoda od prodaje bez naknadnog utvrđivanja povlaštenih troškova proizvodnje (prihod od prodaje umanjen za paušalne troškove nabave u visini od 86 % prihoda o prodaje). Poslovni troškovi ne smiju se uzimati u obzir. Na prihode se primjenjuje posebna

porezna stopa, osim ako se koristi opcija općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2. (s tim u vezi vidi napomenu 5.).

35 Ako prodano zemljište na dan 31. 3. 2012. više nije bilo predmet oporezivanja (nabava prije 31. 3. 2002., polazeći od desetogodišnjeg roka za spekulaciju, tzv. „stara imovina“), a nakon 31. 12. 1987. došlo je do **prenamjene** (u pravilu) u građevinsko zemljište, prihodi je moguće utvrditi paušalno: kao troškove nabave treba iskazati 40 % prihoda od prodaje; oni se povećavaju za polovicu troškova proizvodnje koji su odbijeni u obrocima u skladu s člankom 28. stavkom 3., u mjeri u kojoj su u posljednjih 15 godina prije otuđenja bili uzeti u obzir sa stajališta poreza. U tom slučaju potrebno je označiti odgovarajuću kućicu. U oznake **986** odnosno **573** treba unijeti prihode. Ti prihodi iznose 60 % prihoda od prodaje bez naknadnog utvrđivanja povlaštenih troškova proizvodnje (prihod od prodaje umanjen za paušalne troškove nabave u visini od 40 % prihoda od prodaje). Poslovni troškovi ne smiju se uzimati u obzir. Na prihode se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako se koristi opcija općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2. (s tim u vezi vidi napomenu 5.).

36 U oznaku **987** odnosno **574** treba unijeti prihode od otuđenja zemljišta koji se

- ne smiju utvrditi paušalno (o paušalnom utvrđivanju vidi napomene 35. i 36., odnosi se na tzv. „novu imovinu“, uglavnom za nabave nakon 31. 3. 2002.) ili koji se odnose na
- „staru imovinu“ kod kojih se ne koristi paušalno oporezivanje (oznake **985/572** odnosno **986/573**).

Prihodi se u ovom slučaju utvrđuju u skladu s člankom 30. stavkom 3. te se na njih primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako se koristi opcija općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2. (s tim u vezi vidi napomenu 5.).

37 Saldo iz oznaka **985/986/987** odnosno oznaka **572/573/574** predstavlja prihode od otuđenja privatnog zemljišta na koje se primjenjuje posebna porezna stopa od 30 % odnosno 25 %. Bez korištenja opcije općeg sustava oporezivanja, 30 % (25 %) pozitivnog salda prihoda – eventualno nakon nadoknade gubitka s negativnim saldonom od 30 % (25 %) – oporezuje se primjenom posebne porezne stope.

Ako bi nakon eventualne nadoknade gubitka preostao negativan saldo, isti se (i u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanje) treba smanjiti na 60 %. Ovaj umanjeni gubitak može se nadoknaditi samo prihodima od najma i zakupa u skladu s točkama 18.1., 18.2., 18.3. Na zahtjev je moguće uzeti u obzir ukupan umanjeni gubitak unosom u oznaku **974**. Ako se s tim u vezi ne podnese zahtjev, umanjeni će se gubitak uzimati u obzir počevši od poreznog razdoblja, i to po jednu petnaestinu. U tom se slučaju iznos petnaestine (4 % ukupnog gubitka) unosi u oznaku **973**. Po potrebi će se ovdje evidentirati i petnaestine od otuđenja zemljišta iz prethodnih godine.

38 Ovdje se unose prihodi od otuđenja zemljišta po anuitetima. Oni se uvijek oporezuju prema općoj tarifi i na njih se ne primjenjuje porez na prihode od nekretnina.

39 Periodička primanja (osobito periodičke naknade) plaćanja su koja se temelje na posebnoj obvezi (npr. na nekom ugovoru ili nekom drugom jedinstvenom zahtjevu), koja se redovito ponavljaju, pri čemu je trajanje obveze, a samim time i iznos (za razliku od rata) neizvjestan. Ovdje se evidentira priljev iz privatnih periodičkih naknada koje se ne odnose na otuđenja zemljišta (oznaka **575**). U vezi s poreznim tretmanom periodičkih naknada vidi marginu 7001 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000. U vezi s izračunom sadašnje vrijednosti periodičke naknade vidi „bmf.gv.at – Berechnungsprogramme“.

40 Ovdje se unose prihodi koji se ostvaruju od otuđenja privatnih dobara koja su se otuđila u roku od jedne godine od njihove nabave (**prihodi od špekulativnih transakcija**). Ovdje se također unose prihodi od otuđenja udjela prije 1. 4. 2012. u smislu članka 31. u verziji od 1. StabG 2012., koji se zbog priljeva iskazuju u 2024. godini. To se odnosi na udjele u društvu u kojem je u trenutku otuđenja ili unutar posljednjih pet godine prije toga postojala veličina udjela od najmanje 1 %. Ovi se prihodi oporezuju polovicom porezne stope i stoga se unose u oznaku **423**.

41 U oznaku **503** unose se prihodi od otuđenja dužničkih vrijednosnih papira i izvedenica stečenih između 1. 10. 2011. i 31. 3. 2012. Na njih se primjenjuje porezna stopa od 27,5 %, osim ako se koristi opcija općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.1.; u tom slučaju se oporezuje prema općoj poreznoj tarifi.

42 Prihodi od **usluga** osobito su oni iz povremenog posredovanja i iznajmljivanja pokretnih stvari. Takvi se prihodi ne oporezuju ako u kalendarskoj godini ne prelaze iznos od 220 eura (prag za izuzeće). Više o tome vidi pod marginom 6607 i dalje u Uredbi o porezu na dohodak iz 2000. U slučaju prekoračenja dopuštenog najvišeg iznosa ovdje se moraju evidentirati oporezivi prihodi od paušala za počasne funkcije (članak 3. stavak 1. redak 42).

43 Funkcijske naknade su naknade dužnosnika/dužnosnika javnopravnih društava, koji imaju određenu moć odlučivanja (npr. naknade člana vijeća, nagrade člana ispitnog povjerenstva te naknade i nagrade za članove različitih komisije, vidi prilog II Uredbi o porezu na dohodak iz 2000.). Nagrade za vanjske djelatnosti službenika smatraju se prihodima od nesamostalnog rada.

44 Inozemni gubitak, koji je u skladu s člankom 2. stavkom 8. nadoknađen tuzemnim prihodima, treba naknadno oporezivati u mjeri u kojoj je gubitak nadoknađen ili se mogao nadoknaditi (i) u inozemstvu (s tim u vezi vidi marginu 187. nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). Međutim, iskazani gubitci iz država s kojima ne postoji sveobuhvatna administrativna pomoć najkasnije u trećoj godini od njihova iskazivanja povećat će ukupan iznos prihoda. Iznos koji će se naknadno oporezivati unosi se u oznaku **792**.

45 Ovdje se unose prihodi koji se oporezuju **polovicom porezne stope**, kao primjerice određena dobit od otuđenja ili prijelazna dobit, osobito kada porezni obveznik stariji od 60 godina obustavi obavljanje djelatnosti (vidi i napomenu 10.), ili prihodi od ostvarenja patentnih prava; prihodi od posebnog načina korištenja šume, za koje se zahtijeva primjena polovice porezne stope, ne unose se dakle ovdje nego u oznaku **167**.

46 Ovdje se unose prihodi od korištenja šume zbog više sile ili prihodi od izvanrednog korištenja šume za koje se zahtijeva primjena polovice porezne stope. S tim u vezi usporedi osobito marginu 7324 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.

47 U slučaju otpusta duga u smislu članka 36. (ispunjenje plana restrukturiranja ili usporedivog izvansudskog restrukturiranja, ispunjenje plana plaćanja ili odobravanje oslobođenje od preostalog dugovanja nakon provedbe postupka namirenja vjerovnika) ne treba utvrđivati porez na dohodak koji se odnosi na otpust duga u visini otpuštene kvote (s tim u vezi vidi marginu 7269 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

48 Ovdje možete primjerice navesti prihode (npr. dobit od otuđenja) u koje se uračunava porez na promet nekretnina.

49 U skladu s člankom 6. retkom 6. slovima c do d porezni se dug na temelju zahtjeva koji je podnesen u poreznoj prijavi u

slučaju prijenosa dobara ili preseljenja poslovanja ili stalnih poslovnih jedinica u smislu slova a ili u slučaju ograničenja prava Austrije na oporezivanje u smislu slova b, plaća u **ratama** ako se isti prenose/presele u jednu od država članica EU-a ili EGP-a ili ako ograničenje prava oporezivanja nastane u odnosu na jednu od tih država.

Porezni dug koji se odnosi na dobra **dugotrajne imovine** plaća se ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od **pet godina**, s tim da prva rata dospijeva istekom jednog mjeseca nakon objave obavijesti o procjeni obveze plaćanja poreza, dok ostale rate dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Iznimno, nepodmirene rate treba proglasiti dospjelim kada (se)

1. dobra, poslovanja ili stalne poslovne jedinice otuđuju, na drugi način budu izuzeti ili se prenose ili presele u državu izvan prostora EU-a/EGP-a
2. mjesto uprave društva preseli u državu izvan prostora EU-a/EGP-a
3. porezni obveznik prijavi stečaj ili je stečajni postupak u tijeku ili
4. poreznik obveznik nije platio ratu u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća ili ju nije platio u dovoljno visokom iznosu.

Nastup ovih okolnosti treba prijaviti nadležnoj poreznoj upravi u roku od tri mjeseca od njihova nastanka.

Porezni dug koji se odnosi na dobra **kratkotrajne imovine** plaća se ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od **dvije godine**, s tim da prva rata dospijeva istekom jednog mjeseca nakon objave obavijesti o procjeni obveze plaćanja poreza, a druga 30. lipnja sljedeće godine. S obzirom na to da je ovdje riječ o paušalnoj raspodjeli, nije potrebno prijaviti prijevremeno isključenje te ono ne vodi do proglašenja prijevremenog dospijeća nepodmirenih rata.

U oznaku **978** unesite ukupan iznos za koju se porez plaća u ratama. Porezni dug koji se odnosi na ovaj iznos raspoređuje se odgovarajućim upisima u oznaku **235 (990)** i/ili u oznaku **991** na pet (sedam) godina odnosno na dvije godine, a prva će se rata propisati poreznim rješenjem koje se treba donijeti. Ako bi jedna od okolnosti navedenih u točkama 1. do 3. nastala već u aktualnom poreznom razdoblju, ne treba obaviti upis u oznaku **978**.

50 Ako pravo Austrije na oporezivanje zbog restrukturiranja u smislu Zakona o porezu na restrukturiranje bude ograničeno prema jednoj od država EU-a/EGP-a, moguće je utvrđeni porezni dug, na zahtjev, platiti u ratama. Na odgovarajući se način primjenjuje koncept obročnog plaćanja iz članka 6. retka 6. slova c do d Zakona o porezu na dohodak (plaćanje u pet rata odnosno u dvjema godišnjim ratama, kao i okolnosti koje dovode do prijevremenog proglašenja dospijeća); s tim u vezi vidi pojedinosti u napomeni 50. U slučaju unosa dolazi do prijevremenog proglašenja dospijeća rata u skladu s člankom 16. stavkom 1. rečenicom 3. Zakona o porezu na restrukturiranje i onda kada prenositelj potom otuđi protučinidbu. Na temelju odgovarajuće primjene članka 6. retka 6. Zakona o porezu na dohodak navedeno treba prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca. U slučaju djelomičnog ograničenja prava oporezivanja zbog unosa u smislu članka III. Zakona o porezu na restrukturiranje, na utvrđenu se dobit u skladu s člankom 16. stavkom 1. četvrtom rečenicom primjenjuje posebna porezna stopa u skladu s člankom 27.a stavkom 1. retkom 2. Zakona o porezu na dohodak (27,5 %). Nepodmirene se rate prijevremeno proglašavaju dospjelim isključivo u slučaju otuđenja protučinidbe; na temelju odgovarajuće primjene članka 6. retka 6. Zakona o porezu na dohodak navedeno treba prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca.

51 U skladu s člankom 27. stavkom 6. retkom 1. Zakona o porezu na dohodak otuđenjem se smatraju okolnosti koje dovode do ograničenja prava Austrije na oporezivanje u pogledu dobara u smislu članka 27. stavka 3. i stavka 4. Zakona o porezu na dohodak.

Utvrđivanjem poreznog duga prekida se u skladu s člankom 27. stavkom 6. retkom 1. slovom a na temelju zahtjeva podnesenog u poreznoj prijavi u slučaju stvarnog **preseljenja** fizičke osobe ili u slučaju **prijenosa udjela u kapitalu bez naknade** (darovanje) fizičkim osobama u EU-u/EGP-državu sve do stvarnog otuđenja, preseljenja ili prijenosa u treću državu. Ako se podnese takav zahtjev (označavanjem kućice), potrebno je iznos na koji se odnosi neutvrđivanje, a koji ne smije umanjiti prihode, unijeti u oznaku **806**. Porezni će se dug time u skladu s rješenjem umanjiti za dio poreza koji se odnosi na ovaj iznos.

52 U skladu s člankom 27. stavkom 6. retkom 1. Zakona o porezu na dohodak otuđenjem se smatraju okolnosti koje dovode do ograničenja prava Austrije na oporezivanje u pogledu dobara u smislu članka 27. stavka 3. i stavka 4. Zakona o porezu na dohodak.

U skladu s člankom 27. stavkom 6. retkom 1. slovom d u vezi s člankom 6. retkom 6. slovima c i d Zakona o porezu na dohodak porezni se dug u svim slučajevima koji nisu obuhvaćeni slovom a (nema preseljenja i nema prijenosa bez naknada) na temelju zahtjeva koji je podnesen u poreznoj prijavi plaća u ratama ako je pravo oporezivanja ograničeno u odnosu na jednu od država članica EU-a ili EGP-a. Ako je takav zahtjev podnesen (označavanjem kućice), **rate** se plaćaju ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od **pet godina**, s time da prva rata dospijeva istekom jednog mjeseca nakon objave obavijesti o procjeni obveze plaćanja poreza, dok ostale rate dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Iznimno, nepodmirene rate treba proglasiti dospjelim u mjeri u kojoj se udjeli u kapitalu

1. otuđe,
2. prenesu u državu na koju se ne odnosi pravilo, ili
3. ako rata nije plaćena u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća ili je plaćena u dovoljno visokom iznosu.

Nastup ovih okolnosti treba prijaviti nadležnoj poreznoj upravi u roku od tri mjeseca od njihova nastanka.

U oznaku **980** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. Porezni dug koji se odnosi na ovaj iznos raspoređuje se na pet godina, s time da će se prva rata propisati poreznim rješenjem koje će se donijeti.

Ako bi jedna od okolnosti navedenih u točki 1. ili 2. nastala u aktualnom poreznom razdoblju, ne treba obaviti upis u oznaku **980**.

53 U skladu s člankom 103. te s tim u vezi donesenom Uredbom o povlasticama za doseljenje iz 2016., Savezni službeni list II br. 261/2016., moguće je povlasticu za doseljenje ostvariti korištenjem odbitka (članak 103. stavak 1.a). Ako želite koristiti odbitak za doseljenje, isti unesite u oznaku **983**. Uzmite u obzir da je ovaj upis potreban i kada je poslodavac odbitak već uzeo u obzir u okviru obračuna plaće. U okviru oporezivanja dohotka ispitat će se jesu li ispunjeni uvjeti za povlasticu u odnosnoj godini. U tu svrhu morate priložiti popis (vidi 7. stavak 2 navedene Uredbe).

54 U skladu s člankom 103. te s tim u vezi donesenom Uredbom o povlasticama za doseljenje iz 2016., Savezni službeni list II br. 261/2016., moguće je povlasticu za doseljenje ostvariti korištenjem povlaštene porezne stope (članak 5. Uredbe). U okviru oporezivanja dohotka potrebno je ispitati jesu li ispunjeni uvjeti za povlasticu u odnosnoj godini. U tu svrhu morate priložiti popis (vidi 7. stavak 2 navedene Uredbe). Ako ćete koristiti poreznu olakšicu, označite kućicu; u oznaku **375** unesite iznos za koji se umanjuje porez prema tarifi zbog primjene povlaštene porezne stope povodom povlastice za doseljenje.

55 U oznaku **375** može se unijeti porez na promet nekretnina, porez na kapitalnu dobit na isplate od dionica i participativnih vrijednosnih papira povlaštenih društava za financiranje malih i srednjih poduzetnika, koji se svi mogu uračunati ili pak iznos za koji se umanjuje porez prema tarifi zbog primjene povlaštene porezne stope povodom povlastice za doseljenje (vidi napomenu 55.).

56 U oznaku **395** unose se u Austriji **oporezivi inozemni prihodi** u slučaju primjene metode uračunavanja radi oslobođenja od poreza ako se ti prihodi ne unose u druge oznake (oznake **917/918/919** ili **949/950/951** odnosno **920/921/922**, obrazac E 1kv ili oznaka **359** privitka L 1i). Radi izbjegavanja dvostrukog oporezivanja ovih prihoda, potrebno je inozemni porez koji se u njih uračunava unijeti u oznaku **396**.

57 Ovdje se unose **pozitivni inozemni prihodi izuzeti od oporezivanja** koje je potrebno uzeti u obzir kod utvrđivanja porezne stope u okviru primjene pridržaja progresije. Navedeno vrijedi u slučajevima u kojim se u Austriji pridržaj progresije primjenjuje na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili na temelju Uredbe u vezi s člankom 48. Saveznog poreznog zakonika ili kada se na temelju neograničene porezne obveze primjenjuje nacionalni pridržaj progresije. Inozemni gubitci ne smiju se unositi ovdje, nego se unose u oznaku **746** odnosno **944**.

58 Ovdje se unose inozemni gubitci koji su u skladu s člankom 2. stavkom 8. nadoknađeni inozemnim prihodima, i to najviše do iznosa gubitka koji je utvrđen prema austrijskom poreznom pravu.

U oznaku **746** unose se inozemni gubitci iz država s kojima postoji sveobuhvatna administrativna pomoć, a koji se uzimaju u obzir.

U oznaku **944** unose se inozemni gubitci iz država s kojima ne postoji sveobuhvatna administrativna pomoć, a koji se uzimaju u obzir. Takvi će se gubitci najkasnije u trećoj godini nakon njihova iskazivanja u oznaci **792** naknadno oporezivati. Taksativan popis država s kojima postoji sveobuhvatna administrativna pomoć možete pronaći u informacijama Saveznog ministarstva financija „Sveobuhvatna administrativna pomoć u području poreza na dohodak (1. siječnja 2024.)“, BMF-2023-0.865.58 od 6. 12. 2023. na bmf.gv.at/Steuern/Findok.

59 Detaljnije informacije o **posebnim rashodima** možete pronaći u „Poreznoj knjizi“ koja se nalazi na mrežnoj stranici Saveznog ministarstva financija.

60 Poslovne gubitke koji se mogu prenijeti unesite u oznaku **462** i to uvijek u **u punom iznosu**.

Gubitke je moguće prenijeti samo ako su utvrđeni urednim knjigovodstvom ili urednim računom prihoda-rashoda.

61 Kada postoje prihodi od nesamostalnog rada, a ne mogu se utvrditi predujmovi, **na zahtjev** će se donijeti **rješenje o izuzeću od oporezivanja**, kao i obavijest za poslodavca u pogledu određenih povećanih poslovnih troškova, posebnih rashoda koji su relevantni za porez i u pogledu određenih izvanrednih nužnih troškova. Predočenjem te obavijesti poslodavcu, uzima se u obzir olakšica kod poreza po odbitku na plaću. Rješenje o izuzeću od oporezivanja na temelju procjene 2024. vrijedi za 2026. godinu. Možete podnijeti i zahtjev da se olakšica utvrdi u nižem iznosu nego što proizlazi iz oporezivanja za 2024. U tom je slučaju potrebno navesti željeni iznos. Niža olakšica uvijek se može uzeti u obzir i kada to navedete na „Obavijesti za predočenje poslodavcu“. Bez odgovarajućeg zahtjeva neće se donositi rješenje o izuzeću od oporezivanja.

B) Objašnjenja uz privitak E 1a za 2024.

Odlomci koji su označeni sivom bojom odnose se **samo na obveznike sastavljanja bilance** i stoga nisu relevantni za obveznike računa prihoda i rashoda. Upućivanja na zakonske odredbe, koja nisu pobliže određena, odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u verziji koja vrijedi za 2024.

1 Općenito

1.1. Privitak **E 1a** uz Prijavu poreza na dohodak (obrazac E 1) koriste trgovci pojedinci za utvrđivanje dobiti u okviru prihoda od poljoprivrede i šumarstva (članak 21.), od samostalnog rada (članak 22.) ili od industrijske ili poslovne djelatnosti (članak 23.) ako se dobit (gubitak) utvrđuje:

- **obračunom**
- **potpunim računom prihoda i rashoda**
- **nepoljoprivrednim djelomičnim obračunom paušala** u skladu s člankom 17. (zakonski osnovni paušal), obračunom paušala za ugostiteljstvo (Uredba Savezni službeni list II br. 2012/488), obračunom paušala za trgovačke zastupnike (Uredba Savezni službeni list II br. 2000/95), obračunom paušala za umjetnike/književnike (Uredba Savezni službeni list II br. 2000/417), obračunom paušala za drogeriste (Uredba Savezni službeni list II br. 1999/229), obračunom paušala za sportaše (Uredba Savezni službeni list II br. 2000/418) ili u skladu s Uredbom za poduzetnike koji nisu dužni voditi knjige (Uredba Savezni službeni list br. 1990/55).
- **komercijalnim obračunom punog paušala za trgovce na malo prehrambenim proizvodima i trgovce mješovitom robom** (Uredba Savezni službeni list II br. 1999/228). U tom slučaju potrebno je u vezi s utvrđivanjem prihoda dati podatke predviđene u točki 6. privitka E 1a.

1.2. Privitak E 1a **ne** koristi se:

- u slučaju korištenja **paušala za poljoprivredu i šumarstvo** kao **trgovac pojedinac**. U takvim slučajevima treba koristiti privitak **E 1c**.
- u slučaju korištenja **paušala za male poduzetnike** (privitak E 1a-K), osim u slučaju otuđenja ili gašenja poduzeća i/ili prijelazne dobiti/gubitka i/ili izuzimanja zemljišta po knjigovodstvenoj vrijednosti (vidi napomenu 12.).

1.3. Za svako tuzemno poduzeće (izvor prihoda) za koje se utvrđuje vlastita dobit potrebno je predati po jedan vlastiti privitak E 1a.

Za mala poduzeća može se umjesto privitka E 1a ispuniti privitak E 1a-K ako su ispunjeni u njemu predviđeni uvjeti.

1.4. Za inozemna poduzeća treba također predati potpuno ispunjeni privitak E 1a.

- U slučajevima u kojima se iz inozemnog poduzeća ostvaruje dobit (utvrđena prema propisima austrijskog poreznog prava), a u pogledu koje Austrija **nema** pravo oporezivanja (npr. u slučaju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom izuzimanja), neoporeziva se dobit također mora unijeti u oznaku **9030** te se time izuzima. U takvim se slučajevima inozemna dobit radi korištenja pridržaja progresije unosi u oznaku **440** prijave na dohodak člana društva (obrazac E 1).
- U slučajevima u kojima se iz inozemnog poduzeća ostvari **gubitak** (utvrđen prema propisima austrijskog poreznog prava) i koji se nadoknađuje tuzemnim prihodima (usporedi marginu 187 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.), nije potrebno ispuniti oznaku **9030**. U takvim se slučajevima inozemni gubitak unosi i u oznaku **746** odnosno **944** prijave poreza na dohodak (obrazac E 1). Unos gubitka u oznaku **9030**

potreban je samo ako inozemni gubitak ne treba prebiti s tuzemnim prihodima (usporedi s marginom 210 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

- U slučajevima u kojima se (prema austrijskim poreznim pravom utvrđeni) prihodi od inozemnog poduzeća **oporezuju** u Austriji (npr. u slučaju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom uračunavanja), nije potrebno ispuniti oznaku **9030**. Inozemni prihodi i inozemni porez koji se uračunava unose se u Prijavu poreza na dohodak (obrazac E 1) u oznake **395, 396**.

1.5. Za inozemne stalne poslovne jedinice nije potrebno ispuniti vlastiti privitak E 1a. Ako se rezultati inozemne stalne poslovne jedinice tuzemnog poduzeća trebaju izuzeti iz porezne osnove na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzeti, navedeno treba navesti unosom rezultata stalne poslovne jedinice u oznaku **9030**.

1.6. Za svaku fiskalnu godinu potrebno je predati vlastiti privitak E 1a. Ako se oporezivanjem obuhvati više fiskalnih godina (npr. promjena datuma bilance), potrebno je ovisno o broju obuhvaćenih fiskalnih godina predati više privitaka E 1a.

2. Kod utvrđivanja dobiti **obračunom** (usporedba operativne imovine) potrebno je poreznoj upravi predložiti Izvještaj o financijskom položaju (financijski izvještaj, bilanca), kao i Račun dobiti i gubitaka. To se može učiniti i elektroničkim putem („e bilanca“).

Dobit se utvrđuje u skladu s **člankom 5.**, ako prema članku 189. Zakona o trgovačkim društvima (ZTD) ili nekog drugog saveznog propisa postoji računovodstvena obveza i ako se ostvaruju prihodi od industrijske ili poslovne djelatnosti (članka 23.). Ako nisu ispunjeni uvjeti za obračun u skladu s člankom 5. Zakona o porezu na dohodak iz 1988., obračun će se provesti u skladu s **člankom 4. stavkom 1.**

3. Utvrđivanje dobiti metodom **potpunog računa prihoda i rashoda** znači da se ne koristi paušalni obračun i da se poslovni izdatci evidentiraju u cijelosti. Poslovni prihodi iskazuju se u skladu s oznakama **9040** do **9093**, a poslovni izdatci u skladu s oznakama **9100** do **9233**. Ne smije se ispuniti oznaka **9259** (paušalni poslovni rashodi).

4. Kod računa prihoda i rashoda ili kod obračuna paušala, koji sustavno odgovara računu prihoda i rashoda, uvijek treba navesti odabir između „PDV-bruto sustava“ ili „PDV-neto sustava“ (s tim u vezi vidi napomene 18.3 i 18.4). Ako je sav promet oslobođen od plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza (tzv. nepravo oslobođenje od PDV-a, npr. **mali poduzetnici**), potrebno je označiti „bruto sustav“.

5. Kod primjene **osnovnog paušala** poslovni prihodi iskazuju se u cijelosti, dok se poslovni izdatci odbijaju paušalno u visini od **12 %** ili **6 %** prometa.

Osim paušala odbiti se mogu samo:

- izdatci za robu, sirovine, poluproizvode, pomoćne tvari i sastojke
- izdatci za plaće (uključujući i dodatne troškove na plaću)
- izdatci za tuđe plaće ako oni neposredno ulaze u usluge koje čine predmet poslovanja poduzetnika (npr. proizvodnja robe po narudžbi)

- doprinosi za socijalno osiguranje i doprinosi za dobrovoljno mirovinsko osiguranje
- paušal za radno mjesto
- 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz
- troškove putovanja i prijevoza ako za njih postoji naknada troškova koja se mora evidentirati kao poslovni prihod u istoj visini; predmetni troškovi putovanja i troškovi prijevoza umanjuju promet koji je mjerodavan za utvrđivanje paušala.

Svi ostali poslovni izdatci pokriveni su paušalno utvrđenim poslovnim izdancima, koji se unose u oznaku **9259** (s tim u vezi vidi napomenu 52.).

- 6. Paušal za ugostiteljstvo** mogu koristiti koncesionari ugostiteljskih objekata. **Temeljni paušal (15 %)** prometa, najmanje 6.000 eura) obuhvaća sve poslovne izdatke, osim
- izdatke koji su pokriveni ostalim dvama paušalima i
 - izdatke koji se i kod obračuna paušala zasebno uzimaju u obzir.

- Paušal za mobilnost (2 % do 6 %)** prometa) obuhvaća
- sve troškove motornih vozila i operativne troškove za korištenje ostalih prometnih sredstava, kao i
 - troškove putovanja.

Paušal za energiju i prostorije (8 %) prometa) obuhvaća sve troškove koji su povezani s korištenjem prostorija. (Ukupan) iznos paušala potrebno je iskazati u oznaci **9259**. Pored toga, temeljni odbitak i određeni operativni rashodi i dalje se mogu u cijelosti odbiti: upotreba robe, plaće i dodatni troškovi na plaću, doprinosi za socijalna osiguranja, školovanja i osposobljavanje radnika, odbitak za amortizaciju, održavanje i obnova, najam i zakup nekretnina, troškovi zaduživanja. Više informacija o tome dostupno je u Uredbi o porezu na dohodak iz 2000., margina 4287. nadalje).

7. Paušal za drogeriste sadržajno odgovara osnovnom paušalu, s tim u vezi vidi napomenu 5.

8. Prema **Uredbi o paušalu za umjetnike/književnike** moguće je određene poslovne rashode paušalno uzeti u obzir u visini od **12 %** prometa, a najviše do iznosa 8.725 eura u oznaci **9259**.

Paušalom su obuhvaćeni: troškove za uobičajena tehnička pomagala (osobito računala, nosače zvuka uklj. uređaje za snimanje i reprodukciju); troškove za telefon i uredski materijal; troškove za stručnu literaturu i ulaznice; poslovno uvjetovane troškove za odjeću, kozmetiku i ostale troškove za vanjski izgled; dnevnice; troškove za prostorije koje se nalaze u organizacijama stanova (osobito radne sobe, atelje, studio za snimanje, prostorije za probe); troškove u vezi s ugošćivanjem poslovnih partnera; poslovne izdatke za koje se uobičajeno ne izdaju računi. Izdatci koji nisu obuhvaćeni paušalom iskazuju se pod odgovarajućom oznakom.

9. Prema **Uredbi o paušalu za trgovačke zastupnike** moguće je u oznaci **9259** paušalno uzeti u obzir određene poslovne izdatke u visini od **12 %** prometa, ali najviše do iznosa od 5.825 eura.

Paušalom su obuhvaćeni: dnevnice; troškove za prostorije koje se nalaze u organizacijama stanova (osobito radne sobe, atelje, studio za snimanje, prostorije za probe); troškove u vezi s ugošćivanjem poslovnih partnera; poslovne rashode za koje se uobičajeno ne izdaju računi, kao npr. napojnice. Izdatci koji nisu obuhvaćeni paušalom iskazuju se pod odgovarajućom oznakom.

10. Prema **Uredbi o paušalu za sportaše** potrebno je kod sportaša koji djeluju na međunarodnoj razini, a koji (na temelju svog prebivališta ili uobičajenog boravišta) imaju neograničenu obvezu plaćanja poreza u Austriji i koji su tijekom kalendarske godine nastupali pretežno na sportskim događanjima (natjecanjima, turnirima) u inozemstvu, na zahtjev procijeniti prihode od sportske djelatnosti, uklj. reklamne djelatnosti, koji su oporezivi u Austriji na 33 % svih takvih (domaćih i inozemnih) prihoda. Međutim, prihode koji su isključeni iz porezne osnovice (67 %) treba uzeti u obzir kod utvrđivanja poreza za ostali dohodak (iskazivanje u oznaci **440** u obrascu E 1). Isključena je mogućnost uračunavanja inozemnog poreza u paušalno utvrđene prihode.

U slučaju korištenja paušala samo se 33 % operativnih prihoda i operativnih rashoda iskazuje pod odgovarajućim oznakama; isključenih 67 % ne smije se unositi pod oznaku 9259.

11. Uredba o paušalu za **industrijske ili poslovne djelatnosti koje ne podliježu obvezi vođenja poslovnih knjiga**, Savezni službeni list br. 55/1990, za ukupno 54 djelatnosti predviđa stopu za paušalno utvrđene operativne rashode koji su specifični za pojedinu ekonomsku granu. Osim toga moguće je uzeti u obzir sljedeće poslovne rashode:

kupnja robe, sirovina, pomoćnih tvari, poluproizvoda i sastojaka (u skladu s knjigom ulaza robe); troškovi za plaće (u skladu s računom plaća), udio poslodavca u obveznim socijalnim osiguranjima, doprinos za izgradnju stanova, doprinos poslodavca za Fond za izravnjanja obiteljskog opterećenja; amortizacije; troškovi za najam ili zakup, energiju, grijanje, poštu i telefon; plaćeni PDV (osim PDV-a na vlastitu potrošnju) i PDV (pretporez) za izdatke koje je potrebno aktivirati; doprinosi za obvezna osiguranja u obveznom zdravstvenom osiguranju, osiguranju od nesreće i mirovinskom osiguranju, kao i osnovni odbitak.

12. Za ostvarivanje **paušala za male poduzetnike** potrebno je koristiti privitak E 1a-K. Samo u slučajevima u kojima se pored paušalno utvrđene dobiti dodatno utvrđuje dobit/gubitak od otuđenja, dobit/gubitak od gašenja, prijelazna dobit/gubitak ili u kojima je zemljište izuzeto po knjigovodstvenoj vrijednosti, potrebno je umjesto privitka E 1a-K koristiti E 1a. Paušal poslovnih rashoda u tom slučaju treba unijeti u oznaku 9259.

13. Ovdje unesite vrstu svoje djelatnosti u obliku troznamenaste **šifre djelatnosti** (ÖNACE 2008). Detaljnija objašnjenja možete pronaći u napomeni 99. U odnosu na **miješana poduzeća** vrijedi sljedeće: Riječ je o miješanom poduzeću kada se najmanje 20 % poslovnog prometa ne može pripisati navedenoj šifri nacionalne klasifikacije djelatnosti. U tom slučaju treba navesti šifru one nacionalne klasifikacije djelatnosti koja ostvaruje veći dio prometa te naznačiti da je riječ o miješanom poduzeću.

14. Porezni obveznici koji više ne ispunjavaju uvjet ostvarenja minimalnog prometa iz članka 189. Zakona o trgovačkim društvima i za koje zbog toga više ne postoji računovodstvena obveza, a koji ostvaruju prihode od industrijske ili poslovne djelatnosti (članka 23.), mogu podnijeti zahtjev da se utvrđivanje dobiti **nastavi** prema članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. Zahtjev se podnosi za onu godinu u kojoj završava ona fiskalna godina za koju prvi put ne postoji računovodstvena obveza. Zahtjev obvezuje poreznog obveznika sve do njegova opoziva; u tom slučaju potrebno je označiti odgovarajuću kućicu. Zahtjev se automatski gasi ponovnim nastankom računovodstvene obveze u skladu s člankom 189. Zakona o trgovačkim društvima.

15. Navedite točan dan početak odnosno kraj fiskalne godine i onda kada ona počinje odnosno završava tijekom mjeseca.

16. Uredba Savezni službeni list II br. 2002/474 u slučaju nedostatka ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pod poblježe opisanim uvjetima predviđa **oslobođenje od dvostrukog oporezivanja** putem izuzimanja od poreza ili uračunavanja inozemnog poreza. Ako je takvo oslobođenje korišteno, isto prijavite označivanjem kućice.

17. U vezi s „4. Utvrđivanje dobiti“

17.1. Prihodi i rashodi **obveznika sastavljanja bilance** s utvrđivanjem dobiti u skladu s **člankom 5.**, a koji se unose pod „3. Utvrđivanje dobiti“, moraju odgovarati pristupu računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Eventualni ispravci unose se pod „4. Ispravci i dopune u odnosu na utvrđivanje dobiti u skladu s točkom 3. (porezni račun viška/manjka)“.

17.2. Prihodi i rashodi **obveznika sastavljanja bilance** s utvrđivanjem dobiti u skladu s **člankom 4. stavkom 1.**, a koji se unose pod „3. Utvrđivanje dobiti“, mogu odgovarati pristupu računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Eventualni ispravci u ovom slučaju unose se pod „4. Ispravci i dopune u odnosu na utvrđivanje dobiti u skladu s točkom 3. (porezni račun viška/manjka)“. Međutim, ovdje se mogu iskazati i svi prihodi i rashodi pod „3. Utvrđivanje dobiti“ s porezno relevantnim vrijednostima. U tom slučaju u ovom pogledu više nije potreban ispravak u točki 4.

17.3. Za **obveznike računa prihoda i rashoda** postoje sljedeće dvije mogućnosti unosa pod „3. Utvrđivanje dobiti“: Načelno se poslovni prihodi i poslovni rashodi koji se unose pod „3. Utvrđivanje dobiti“, iskazuju s **porezno relevantnim** vrijednostima.

U tom slučaju nisu potrebni ispravci pod „4. Ispravci i dopune u odnosu na utvrđivanje dobiti u skladu s točkom 3. (porezni račun viška/manjka)“.

Ako se kod obveznika računa prihoda i rashoda poslovni prihodi i rashodi koji se unose pod „3. Utvrđivanje dobiti“ ne iskazuju s porezno relevantnom vrijednošću, potrebno je nužne ispravke unijeti u točku 4.

17.4. Obveznici sastavljanja bilance moraju, u mjeri u kojoj je riječ o **Austrijskom jedinstvenom računovodstvenom okviru (EKR)**, u odgovarajućim oznakama uzeti u obzir samo izdatke/prihode ili stavke bilance koji se iskazuju na izričito određenim kontima. Izričito se ukazuje na slučajeve u kojima neke oznake ne odgovaraju u potpunosti rashodima/prihodima prema EKR-u. Prihodi koji se ne iskazuju u oznakama **9040** do **9080** unose se u oznaku **9090**. Izdatci koji se ne iskazuju u pojedinim oznakama za izdatke unose se u oznaku **9230**.

17.5. Obveznici računa prihoda i rashoda moraju poslovne prihode koji se ne iskazuju u oznakama **9040** do **9080** unijeti u oznaku **9090**. Poslovni izdatci koji se ne iskazuju u pojedinim oznakama za izdatke ili u oznaci **9259** unose se u oznaku **9230**.

17.6. Prihodi/poslovni prihodi i rashodi/poslovni rashodi načelno se unose **bez predznaka**. Tako se prihodi / poslovni prihodi iskazuju kao pozitivne vrijednosti, a rashodi / poslovni rashodi kao negativne vrijednosti. Ako bi vrijednost kod prihoda / poslovnih prihoda odnosno rashoda / poslovnih rashoda u jednoj od oznaka bila negativna (npr. kod ispravka troškova/prihoda), unosi se negativan predznak („-“) u odgovarajuću oznaku.

O „prihodima / poslovnim prihodima“

18. Oznaka 9040: Prihodi (prihodi od robe/usluga) bez članka 109.a Zakona o porezu na dohodak iz 1988. – EKR 40 - 44

18.1. U oznaku **9040** treba unijeti prihode koji su ostvarili **obveznici sastavljanja bilance** (bez PDV-a, EKR 400 - 439, s tim u vezi vidi napomenu 18.5.) nakon odbitka rabata prodaje (EKR 440 - 449, s tim u vezi vidi napomenu 19.6). Tuzemni prihodi koji su obuhvaćeni obaviješću u skladu s člankom 109.a unose se samo u oznaku **9050**.

18.2. Kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose prihodi koji su ostvareni (primljeni) u tuzemstvu (s tim u vezi vidi napomenu 19.5.) nakon odbitka rabata prodaje (s tim u vezi vidi napomenu 19.6). Tuzemni prihodi koji su obuhvaćeni obaviješću u skladu s člankom 109.a unose se samo u oznaku **9050**. Obveznici računa prihoda i rashoda mogu u pogledu PDV-a birati između bruto i neto sustava (s tim u vezi usporedi osobito margine 744 do 762 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

18.3. U slučaju **PDV-bruto sustava** treba s PDV-om koji je obračunao obveznik računa prihoda i rashoda u trenutku naplate postupati kao s poslovnim prihodom, a u trenutku njegova plaćanja poreznoj upravi kao s poslovnim rashodom. Pret porez koji je obvezniku računa prihoda i rashoda stavljen u račun smatra se u trenutku plaćanja poslovnim rashodom, a u trenutku prebijanja s poreznom upravom poslovnim prihodom. Dakle, poslovni prihodi i poslovni rashodi iskazuju se zajedno s PDV-om (**PDV-bruto prikaz**, vidi dolje). Kod nabave (proizvodnje) predmeta dugotrajne imovine koji se moraju kapitalizirati potrebno je pret porez, koji se može odbiti, odvojiti od troškova nabave (proizvodnje) koji se odbijaju putem odbitka za amortizaciju.

Zbroj obveza plaćanja PDV-a koje su u poreznom razdoblju plaćene smatra se jednim poslovnim rashodom (koji se upisuje u oznaku **9230**), a zbroj svih kredita s osnove PDV-a smatra se jednim poslovnim prihodom koji se unosi u oznaku **9090**. Rezultira li iz toga i obveza plaćanja PDV-a i kredit s osnove PDV-a, potrebno ih je međusobno prebiti; u slučaju viška na strani kredita, isti se unosi u oznaku **9090**, dok se višak na strani obveze plaćanja unosi u oznaku **9230**.

U slučaju PDV-bruto sustava postoje **dvije** mogućnosti prikaza, i to

- **bruto prikaz** (vidi gore) i
- **neto prikaz** poslovnih prihoda/rashoda sa zasebno iskazanim PDV-om (s tim u vezi vidi napomenu 24.).

18.4. U slučaju **PDV-neto sustava** PDV, s kojim se postupa kao s prolaznom stavkom (članak 4. stavak 3. treća rečenica), ne iskazuje se ni na strani prihoda ni na strani rashoda. Svi prihodi i rashodi od kojih se može odbiti pret porez iskazuju se stoga samo u neto iznosu. Neto sustav dopušten je samo kod poreznih obveznika kod kojih PDV općenito ima karakter prolazne stavke. Neto obračun, dakle, nije moguć:

- U slučajevima u kojima poduzetnik ostvaruje promet koji je nepravno oslobođen od PDV-a (npr. mali poduzetnik s godišnjim prometom manjim od 35.000 eura, ako nije odabrana opcije porezne obveze).
- U slučaju paušalnog obračuna pret poreza, osim ako se koristi paušalni obračun pret poreza u skladu s člankom 14. stavkom 1. retkom 1. Zakona o PDV-u iz 1994. uz istodobno korištenje osnovnog paušalnog obračuna u skladu s člankom 17. stavcima 1. do 3. (oznaka **9259**).

Sporedne naknade PDV-a, kao primjerice kazne zbog zakašnjenja, kamate za odgodu plaćanja, mogu se i u neto sustavu odbiti kao poslovni rashodi.

U slučaju kada se pretporez može odbiti, predmeti dugotrajne imovine unose se sa svojom neto vrijednosti u popis dugotrajne imovine (članak 7. stavak 3.). Ako se pretporez ne može odbiti, s istim se postupa kao da je dio troškova nabave (proizvodnje). Poslovni su rashodi samo plaćeni neto iznosi, dok se PDV za kratkotrajnu imovinu ne uzima u obzir. Ako PDV nema karakter prolazne stavke (npr. rashodi u vezi s radom osobnih motornih vozila), on se prilikom trošenja odbija kao poslovni rashod.

Ne uzimaju se u obzir stavke prihoda i rashoda, koje proizlaze iz prebijanja PDV-a s poreznom upravom: Krediti s osnove PDV-a nisu poslovni prihodi, a plaćanja prema poreznoj upravi nisu poslovni rashodi. Izuzimanja se, kao u i bruto sustavu, iskazuju u neto iznosu. Obvezu plaćanja ne treba ispraviti za PDV na vlastitu potrošnju koja je u njoj uključena.

18.5 Prihodi su svi tipični primitci od uobičajene poslovne djelatnosti poduzetnika od prodaje i davanja na korištenje proizvoda i robe, kao i od pružanja usluga. Nadalje, ovdje se ubrajaju primitci od za poduzeće uobičajene prodaje otpadnog materijala, otpadnih proizvoda, sirovina, pomoćnih tvari i potrošnog materijala koji više nisu potrebni, kao i primitci od sudjelovanja u radnim zajednicama (npr. u građevinarstvu). Prihodi od najma i zakupa, od licencija i provizije unose se ovdje samo ako su uobičajeni za poduzeće. Ako je riječ o povremenim prihodima i prihodima manjeg opsega, oni se unose u oznaku **9090**.

18.6. Odbitak rabata prodaje posebice su trgovački popusti, naknada od prodaje, popusti na količinu, bonusi, premije za vjernost, vraćena naknada za vraćenu robu i nedostatke.

19. Oznaka 9050: Poslovni prihodi / prihodi za koje je izdana obavijest u skladu s člankom 109.a Zakona o porezu na dohodak iz 1988., EKR 40 - 44

Ovdje se unose prihodi / poslovni prihodi koja treba obuhvatiti pojedinim oporezivanjem, za koje je izdana obavijest u skladu s člankom 109.a. Zasebno iskazivanje proizlazi iz članka 4. Uredbe Savezni službeni list II br. 417/2001 koja je donesena u vezi s člankom 109.a i potrebno je samo kada je porezni obveznik na kojeg se obavijest odnosi upoznat sa sadržajem predmetne obavijesti. O obvezi informiranja u skladu s člankom 109.a vidi marginu 8300 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000. Informacije o obvezi informiranja u skladu s člankom 109.a možete pronaći u „Poreznoj knjizi“, koja se nalazi na mrežnoj stranici Saveznog ministarstva financija.

Za prihode na temelju **otvorenih ugovora o uslugama** u skladu s člankom 4. stavkom 4. Općeg zakona o socijalnoj sigurnosti, a koji su iskazani u obavijesti vrijedi: U oznaku **9050** treba unijeti iznos koji je naveden u obavijesti bez odbitka obustavljenih udjela radnika za socijalno osiguranje i bez odbitka doprinosa fondu socijalne zaštite; predmetne odbitne stavke unose se kao poslovni rashodi u oznaku **9225**; navedeno vrijedi i kod korištenja osnovnog paušalnog obračuna u skladu s člankom 17. stavkom 1.

20. Oznaka 9060: Prihodi od dugotrajne imovine / vrijednost izuzimanja dugotrajne imovine, EKR 460 - 462 prije eventualnih raspuštanja na 463 - 465 odnosno 783

20.1. Ovdje **obveznici sastavljanja bilance** unose prihode od povlačenja dugotrajne imovine (EKR 460 - 462), osim financijske imovine, prije eventualnih raspuštanja na 463 - 465 odnosno 783. Ovdje se unosi i dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta, na

koju se primjenjuje posebna porezna stopa od 25 %. U računu poreznog viška/manjka (točka 4. obrasca) po potrebi se obavljaju nužni ispravci.

20.2. Obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose samo poslovne prihode (prihode) od otuđenja (prodaja, izuzimanje) dugotrajne imovine. Naknade od osiguranja unose se u oznaku **9090**. Ovdje se također unosi dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa. U računu poreznog viška/manjka (točka 4. obrasca) po potrebi se obavljaju nužne prilagodbe.

20.3. Izuzimanja dugotrajne imovine iskazuju se s porezno relevantnom vrijednosti izuzimanja u skladu s člankom 6. stavkom 4., a to je u pravilu procijenjena vrijednost u trenutku izuzimanja. Procijenjena vrijednost jest ona vrijednost koju neko dobro ima za poduzeća (koherentna vrijednost, članak 6. redak 1.). Zemljišta se u poreznom smislu izuzimaju po knjigovodstvenoj vrijednosti, osim ako postoji iznimka od posebnih poreznih stopa. Isto vrijedi i za izuzimanja poslovnih zgrada nakon 30. 6. 2024.

21 Oznaka 9070: Radovi koje poduzeće obavlja za vlastite potrebe i koji se kapitaliziraju, EKR 458 - 459

21.1. Ovu oznaku ispunjavaju samo **obveznici sastavljanja bilance**. Ovdje se unose radovi koje poduzeće obavlja za vlastite potrebe i koji se kapitaliziraju, a odnose se na samostalno stvorenu materijalnu dugotrajnu imovinu, kao i na pokretanje i širenje poduzeća.

21.2. Obveznici računa prihoda-rashoda moraju samostalno stvorene materijalne predmete dugotrajne imovine unijeti u popis dugotrajne imovine (članak 7. stavak 3.) s troškovima proizvodnje, osim ako se ne koristi mogućnost trenutnog odbijanja – kod tzv. sitnog alata (članak 13., vidi oznaku **9130** i marginu 3893 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). Poslovne rashode uz oznake **9100** do **9230** potrebno je ispraviti u skladu s troškovima proizvodnje. Troškovi proizvodnje iskazuju se kod potrošnih poslovnih sredstava putem odbitka za amortizaciju (tzv. AfA, članak 7.). Odbitak za amortizaciju unosi se u oznaku **9130**.

22. Oznaka 9080: Promjene zaliha, EKR 450 - 457

22.1. Ovu oznaku ispunjavaju **samo obveznici sastavljanja bilance**. Oni ovdje moraju unijeti promjene zaliha gotovih proizvoda i poluproizvoda kao i promjene usluga koje se još ne mogu naplatiti. Povećanja zaliha unose se bez predznaka, a smanjenja zaliha s negativnim predznakom.

22.2. Ovdje se ne unose promjene vrijednosti zbog neuobičajenih otpisa (usporedi članak 231. stavak 2. redak 7. slovo b) Zakona o trgovačkim društvima, koje se unose u oznaku **9140**), ni promjene zaliha izvanrednog karaktera (usporedi članak 233. Zakona o trgovačkim društvima, koje se unose u oznaku **9090** kao „izvanredni prihod“ odnosno u oznaku **9230** kao „izvanredan trošak“).

23. Oznaka 9090: Ostali prihodi / poslovni prihodi (uključujući financijske prihode)

23.1. Obveznici sastavljanja bilance ovdje unose zbroj svih prihoda koji su ostvareni u fiskalnoj godini, osim onih koji se unose u oznake **9040** do **9080**. Među njih ubrajaju se osobito prihodi od povećanja dugotrajne imovine (EKR 466 - 467), prihodi od poništenja rezerviranja (EKR 470 - 479), ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499), kao i svi financijski prihodi (EKR 8). Kao ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) unose se svi prihodi koji se ne knjiže u skupine konta 40 - 47, a osobito primitci od transakcija koje se ne smiju iskazivati kao prihod, uplate primljene za ranije

isknjižena potraživanja, oprost dugova, prihodi od poništenja ispravka vrijednosti potraživanja, tečajna razlika iz transakcija u stranoj valuti, prihodi od socijalnih ustanova, prihodi od transakcija i usluga koje nisu uobičajene za poduzeće (npr. prihodi od najma stana i iz ugovora o zakupu i licencija koji nisu uobičajeni za poduzeće), naknada troškova i štete, isknjižavanje nenaplaćenih i zastarjelih obveza, potpore iz javnih sredstava, osim kod investicija ako se one odbijaju od troškova nabave ili proizvodnje.

23.2. Ovdje se uvijek unosi inozemni dohodak od kapitala i ostvarena povećanja vrijednosti od poslovnog kapitala na koja se može primijeniti posebna porezna stopa, a **konačno oporezivi tuzemni dohodak od kapitala** samo u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja (točka 8.1. u obrascu E 1). U računu poreznog viška/manjka (točka 4.) po potrebi se obavljaju nužne prilagodbe.

23.3. Obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose zbroj svih poslovnih prihoda (priljev u kalendarskoj godini), osim onih koji se upisuju u oznake **9040, 9050 i 9060**. U vezi s načinom postupanja s PDV-om vidi napomene 18.3. 18.4.

Ovdje se uvijek unosi inozemni dohodak od kapitala i ostvarena povećanja vrijednosti od poslovnog kapitala na koja se može primijeniti posebna porezna stopa, a konačno oporezivi tuzemni dohodak od kapitala samo u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja (točka 8.1. u obrascu E 1). U računu poreznog viška/manjka (točka 4. obrasca) po potrebi se obavljaju nužne prilagodbe.

24. Oznaka 9093: Naplaćeni PDV u PDV-bruto sustavu

Ovu oznaku ispunjavaju samo obveznici računa prihoda i rashoda s PDV-bruto sustavom ako koriste **neto prikaz** poslovnih prihoda/rashoda sa zasebno iskazanim PDV-om (vidi napomenu 18.3.). U tom slučaju unosi se neto iznos poslovnih prihoda i rashoda u odgovarajuće oznake (bez PDV-a). Naplaćeni PDV unosi se u oznaku **9093**, a isplaćeni PDV (koji se može odbiti ili koji se ne može odbiti) u oznaku **9233**. Obveza plaćanja PDV-a unosi se u oznaku **9230**, a eventualan kredit s osnove PDV-a u oznaku **9090**.

O „Rashodima/poslovnim rashodima“

25. Oznaka 9100: Roba, sirovine, pomoćne tvari EKR 500 - 539, 580

25.1. Obveznici sastavljanja bilance ovdje moraju iskazati:

- upotrebu robe (EKR 500 - 509)
- potrošnju sirovina (EKR 510 - 519)
- potrošnju kupljenih predgotovljenih dijelova i dijelova (EKR 520 - 529)
- potrošnju pomoćnih tvari (EKR 530 - 539)

nakon odbitka prihoda od odobrenog skonta za troškove materijala (EKR 580).

25.2. Obveznici računa prihoda i rashoda ovdje moraju iskazati:

- izdatke za kupnju robu
- izdatke za sirovine
- izdatke za predgotovljene dijelove i dijelove
- izdatke za pomoćne tvari

nakon odbitka prihoda od odobrenog skonta za kupnju materijala.

Ovi se troškovi mogu zasebno odbiti i u okviru osnovnog obračuna paušala (članak 17.).

Ako se primjenjuje zabrana odbitka kratkotrajne imovine u skladu s člankom 4. stavkom 3., ovdje se ne smije obaviti nikakav unos.

25.3. Potrošnja (nabava) potrošnog materijala (EKR 540-549), potrošnja (nabava) alata i drugih proizvodnih pomagala (EKR 550-559) te potrošnja (kupnja) goriva, energije i vode (EKR 560-569) unose se u oznaku 9230.

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

26.1. Obveznici sastavljanja bilance ovdje unose rashode koji se vode na kontima „Ostale primljene proizvodne usluge“ (EKR 570 - 579, vidi napomenu 27.3.) nakon odbitka prihoda od odobrenog skonta za ostale primljene proizvodne usluge (EKR 581) i na kontu „Troškovi za tuđe osoblje“ (EKR 750 - 753, vidi napomenu 27.4.).

26.2. Kod obveznika računa prihoda i rashoda ovdje se unose troškovi za tuđe osoblje. Na odgovarajući se način primjenjuju napomene 27.3. 27.4. Ne unose se troškovi za tuđe vanjsko osoblje koji se moraju „kapitalizirati“ kao proizvodni troškovi dobara dugotrajne imovine (koji se unose u popis dugotrajne imovine u skladu s člankom 7. stavkom 3.).

26.3. „Ostale primljene proizvodne usluge“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 570 - 579) to su sve ostale primljene proizvodne usluge kao primjerice troškovi/izdatci za obradu materijala, doradu materijala, drugi izvedeni radovi i osiguranje osoblja u proizvodnji.

26.4. „Trošak za tuđe osoblje“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 750 - 753) obuhvaća troškove iz konta 750 EKR. Provizije trećim osobama (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 754 - 757) unose se u oznaku **9190**.

27. Oznaka 9120: Troškovi osoblja („vlastito osoblje“), EKR 60 - 68

27.1. Obveznici sastavljanja bilance, kao i obveznici računa prihoda i rashoda, ovdje unose troškove/rashode za plaće i dnevnice kao i troškove koji se obračunavaju na plaću; i to:

- plaće (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 600 - 619, vidi napomenu 28.2.)
- dnevnice (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 620 - 639, vidi napomenu 28.3.)
- troškovi za otpremninu (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 640 - 644, vidi napomenu 28.4.)
- troškovi za mirovine (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 645 - 649, vidi napomenu 28.4.)
- obvezni rashodi za socijalnu skrb radnika (obveznike sastavljanja bilance: EKR 650 - 655, vidi napomenu 28.5.)
- obvezni rashodi za socijalnu skrb zaposlenika (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 656 - 659, vidi napomenu 28.5.)
- davanja i obvezni doprinosi povezani s plaćom (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 660 - 665, vidi napomenu 28.6.)
- davanja i obvezni doprinosi povezani s dnevnicama (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 666 - 669, vidi napomenu 28.6.) i
- ostali rashodi za socijalnu skrb (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 670 - 689, vidi napomenu 28.7.)

27.2. Kao „plaća“ unose se (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 600 - 619) osnovna plaća (troškovi izravnog rada, plaće neizravnog rada, naknade za privremeno zaposlene osobe), dodatci za primatelje plaće (dodatci za prekovremeni rad, naknada za neiskorišteni godišnji odmor, dodatci za rad u smjenama, dodatci za rad pod otežanim uvjetima rada, premije i provizije), kao i plaća za koju radnik ne pruža

protuusluge (naknada za godišnji odmor, naknada za praznike, naknada za bolovanje, ostale naknade za vrijeme odsutnosti radnika, regres za godišnji odmor, božićnice i ostala posebna plaćanja). Ovdje se također unosi porez na plaće, kao i doprinosi za socijalna osiguranja koji se odnose na plaće, a koji iznimno nisu obustavljeni od plaće / dnevnice radnika (npr. naknadna potraživanja zbog revizije poreza na plaću, koji se ne mogu prenijeti na radnika). Isto tako, ovdje se unose doprinosi za mirovinsko osiguranje.

27.3. Kao „dnevnice“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 620 - 639) unose se osnovna plaća, dodatci za prekovremeni rad, naknade za neiskorišteni godišnji odmor, premije i provizije, 13. i 14. plaća, kao i ostala posebna plaćanja. Navedeno vrijedi i za jubilarne nagrade, dobrovoljne dodatke za troškove prijevoza i obroke, kao i za davanja u naravi. Ovdje se također unosi porez na plaće, kao i doprinosi za socijalna osiguranja koji se odnose na dnevnice, a koji iznimno nisu obustavljeni od plaće / dnevnice radnika (npr. naknadna potraživanja zbog revizije poreza na plaću, koji se ne mogu prenijeti na radnika). Isto tako, ovdje se unose doprinosi za mirovinsko osiguranje. Među plaće i dnevnice ne ubrajaju se naknade za troškove putovanja, dnevnice i naknade za troškove noćenja, koje se isplaćuju radniku na službenom putu za pokrivanje nastalih troškova. One se unose u oznaku **9160**.

27.4. Kao „troškove za otpremnine“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 640 - 644) odnosno kao „troškove za mirovine“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 645 - 649) unose se isplate otpremnina i mirovina kao i promjene u pričuvama za otpremnine i – samo kod obveznika sastavljanja bilance – promjene u pričuvama za mirovine; isto tako, doprinosi za mirovinsko osiguranje i ostali doprinosi za mirovine radnika.

27.5. Kao „obvezni rashodi za socijalnu skrb radnika“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 650 - 655) „obvezni rashodi za socijalnu skrb zaposlenika“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 656 - 659) unose se svi socijalni rashodi koji se plaćaju nositeljima socijalnih osiguranja (udio poslodavca), uključujući doprinosi prema Zakonu o naknadi plaće i doprinosi za poticanja stanogradnje.

27.6. Kao „davanja i obvezni doprinosi povezani s plaćom“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 660 - 665) i „davanja i obvezni doprinosi povezani s dnevnicama“ (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 666 - 669) unose se sva ostala davanja i obvezni doprinosi koji su povezani s naknadom. To su ponajprije doprinos koji poslodavac plaća fondu za obiteljske naknade, dodatak na doprinos poslodavca, prirezi, kao i davanja poslodavaca u Beču (taksa za podzemnu željeznicu).

Ako su obveznici sastavljanja bilance prireze i davanja poslodavaca u Beču (taksa za podzemnu željeznicu) iskazali pod „ostali porezi“ (EKR 710 - 719), tada ga unose u oznaku **9230**.

27.7. Kao „Ostali rashodi za socijalnu skrb“ (za obveznika sastavljanja bilance: EKR 670 - 689) unose se dobrovoljni rashodi za socijalnu skrb koji se pojedinom radniku ne uračunavaju kao sastavni dio plaće, kao primjerice potpore fondu radničkog vijeća i mirovinskim štedionicama (ne mirovinskom fondu), troškovi za korporacijske izlete, za božićne poklone radnicima i za razna korporacijska događanja za dobrobit osoblja. Troškovi koji nastanu zbog socijalnih ustanova, unose se u odgovarajući oznaku koja je dodijeljena pojedinoj vrsti rashoda (npr. potrošnja materijala u kuhinji poduzeća u oznaku **9100**, održavanje prostorije kuhinje u oznaku **9150**).

28 Oznaka 9130: Amortizacija dugotrajne imovine (npr. odbitak za amortizaciju, sitni alat), EKR 700 - 708 ako se ne unose u oznaku 9134 i/ili 9135

28.1. Obveznici sastavljanja bilance ovdje unose (redovan ili izvanredan) otpis dugotrajne imovine koji se ne unosi u oznaku **9134** i/ili **9135** (EKR 701 - 708), osim financijske imovine. Nadalje, ovdje se unosi amortizacija kapitaliziranih troškova u svrhu pokretanja ili širenja poduzeća (EKR 700). U oznaci **9130** treba uzeti u obzir i financiranje i poništenje nerealiziranih kapitalnih dobitaka (npr. sitni alat, dodatci za ulaganja, prijenos rezervi iz članka 12. na nerealizirane kapitalne dobitke).

28.2. Obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose amortizaciju dugotrajne imovine (članci 7., 8.) koja se ne unosi u oznaku **9134** ili **9135**, uključujući prijevremenu i ubranu amortizaciju te dobra dugotrajne imovine manje vrijednosti koja se odmah odbijaju (članak 13.). Dobra dugotrajne imovine male vrijednosti su oni predmeti čiji troškovi za nabavu ili proizvodnju u pojedinom slučaju ne prelaze iznos od 1.000 eura. Ona se mogu ili odbiti putem odbitka za amortizaciju ili se odmah otpisuju (pravo izbora).

29. Oznaka 9134: Degresivan odbitak za amortizaciju (članak 7. stavak 1.a) dobara koja su nabavljena ili proizvedena nakon 30. 6. 2022.

Odbitak za amortizaciju dobara može se koristiti i tako da se godišnji iznosi smanjuju u nepromijenjenom postotku od najviše 30 % (**degresivan odbitak za amortizaciju**). Ovaj postotak primjenjuje se na pojedinu knjigovodstvenu vrijednost (ostatak knjigovodstvene vrijednosti) i rezultira pojedinim godišnjim iznosom odbitka za amortizaciju. Određena dobra (npr. zgrade, motorna vozila koje zagađuju, rabljena dobra, pogoni koji služe vađenju, prijevozu ili skladištenju fosilnih goriva, kao i pogoni koji izravno koriste fosilna goriva, vidi članak 7. stavak 1.a redak 1.) izuzeta su od degresivnog odbitka za amortizaciju. Eventualni ispravci unose se u oznaku **9268**.

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

Bez dokaza o korisnom vijeku, odbitak za amortizaciju **zgrada** koje su nabavljene ili izgrađene nakon 30. 6. 2020. iznosi:

- u godini prvog uzimanja u obzir najviše **7,5 %**. Iznimno, odbitak za amortizaciju zgrada koje se daju na raspolaganje u stambene svrhe, iznosi najviše **4,5 %**.
- U sljedećoj godini odbitak za amortizaciju iznosi najviše **5 %**, a za zgrade koje se daju na raspolaganje u stambene svrhe najviše **3 %**.

Ne primjenjuje se odredba o polugodišnjem odbitku za amortizaciju. Eventualni ispravci unose se u oznaku **9269**. Ovdje se također unosi odbitak za amortizaciju ako se kod stambenih zgrada koje će biti dovršene u razdoblju od 2024. do 2026., koristi proširenje ubrzane amortizacije (članak 124.b redak 451. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.).

31. Oznaka 9140: Amortizacija kratkotrajne imovine u mjeri u kojoj ona prelazi uobičajenu amortizaciju poduzeća – EKR 709 – kao i ispravak vrijednosti potraživanja; ako se ne unose u oznaku 9142

Ovu oznaku ispunjavaju **samo obveznici sastavljanja bilance**. Bez obzira na to obračunavaju li oni u skladu s člankom 5. ili u skladu s člankom 4., oni ovdje unose amortizaciju kratkotrajne imovine, u mjeri u kojoj ona prelazi uobičajenu amortizaciju poduzeća (EKR 709, članak 231. stavak 2. redak 7. Zakona o trgovačkim društvima). Ovdje se također unose financiranja za ispravak pojedinačnih vrijednosti potraživanja (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Poništenja se unose u oznaku **9090**. U vezi s ispravkom unosa vidi oznaku **9250**.

32. Oznaka 9142: Financiranje/poništenje paušalnih ispravaka vrijednosti potraživanja

U skladu s člankom 6. retkom 2. slovom a Zakona o porezu na dohodak iz 1988. paušalni je ispravak vrijednosti potraživanja dopušten pod uvjetima iz članka 201. stavka 2. retka 7. Zakona o trgovačkim društvima. Prema tome utvrđivanje vrijednosti, koje je moguće samo na temelju procjene, treba se temeljiti na razumnoj prosudbi (načelo pouzdane procjene). Ako postoje statistički određive empirijske vrijednosti u sličnim okolnostima, one se u skladu s člankom 201. stavkom 2. retkom 7. Zakona o trgovačkim društvima također moraju uzeti u obzir prilikom razumne prosudbe (npr. statistički određiva vjerojatnost nastanka statusa neispunjavanja obveza), tj. moraju u tom slučaju biti uključene u procjenu.

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

33.1. Obveznici sastavljanja bilance, kao i obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose troškove/rashode za održavanje ako se oni odnose na **zgradu**. Ovdje se ne unose troškovi održavanja drugih dobara niti troškovi za čišćenje od strane trećih, za zbrinjavanje i za rasvjetu.

33.2. „Održavanje“ obuhvaća sve troškove (izdatke) koji služe održavanju uporabljivosti zgrade (troškovi održavanja), a koje ne dovode do promjene namjene zgrade (u tom slučaju riječ bi bila o troškovima proizvodnje koje je potrebno kapitalizirati). Troškovi održavanja ovdje se unose bez razlikovanja između „troškova održavanja u užem smislu“ i „troškova popravaka“ (u vezi s pojmom usporedi članak 4. stavak 7.). Troškovi popravaka u skladu s člankom 4. stavkom 7. unose se s onom petnaestinom koja se odnosi na fiskalnu godinu. (s tim u vezi vidi marginu 1398 i marginu 6460 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

34. Oznaka 9160: Troškovi putovanja i prijevoza uklj. naknadu za kilometražu i dnevnice (bez stvarnih troškova motornih vozila) EKR 734 - 737

34.1. Obveznici sastavljanja bilance i obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose troškove/izdatke putovanja i prijevoza (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 734 - 735), dnevnice i naknade za noćenje (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 736 - 737) i naknada za kilometražu (kod osobnih motornih vozila: 0,42 eura po kilometru). Upisuju se vlastiti troškovi kao i troškovi koje se preuzima za radnike. Paušalni iznos od 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz ne unosi se ovdje, nego u oznaku **9165**. Stvarni troškovi motornih vozila unose se u oznaku **9170**.

34.2. Troškovi putovanja i prijevoza (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 734 - 735) obuhvaćaju, pored troškova koji se neposredno plaćaju putničkim agencijama, također i troškove putovanja (dnevnice i naknade za noćenje,) kao i naknadu za troškove prijevoza u mjeri u kojoj ona predstavlja naknadu za stvarne troškove (npr. naknada za kilometražu).

34.3. Troškovi putovanja obuhvaćaju paušalno utvrđene dodatne troškove za obroke (dnevnicu: 26,40 eura dnevno, ispod 12 sati 2,20 eura za svaki započeti sat ako putovanje traje dulje od 3 sata), kao i troškovi noćenja, koji se mogu zatražiti ili u paušalnom iznosu (15 eura po noćenju uključujući troškove za doručak) ili u dokazanoj visini (članak 4. stavak 5. u vezi s člankom 26. retkom 4.). S tim u vezi vidi i marginu 1378 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000. u vezi s marginom 278 nadalje Zakona o porezu na dohodak iz 2002.

34.4. U slučaju korištenja osnovnog paušala troškovi putovanja i prijevoza mogu se zasebno odbiti ako za njih postoji naknada troškova koja se evidentira u istoj visini.

35. Oznaka 9165: Paušalni iznos od 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz

Ako se može učiniti vjerodostojnim da je pokaz tijekom fiskalne godine korišten i za službena putovanja, kao poslovni rashod može se u obzir uzeti 50 % troškova za neprenosiv tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz.

36. Oznaka 9170: Stvarni troškovi motornih vozila (bez odbitka za amortizaciju, leasinga i naknade za kilometražu), EKR 732 - 733

Obveznici sastavljanja bilance i obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose **stvarne troškove motornih vozila** (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 732 - 733). Ako se troškovi motornih vozila potražuju preko naknade za kilometražu (s tim u vezi vidi marginu 1612 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.), to se mora unijeti u oznaku **9160**. Stvarni troškovi motornih vozila među ostalim su troškovi održavanja koji se odnose na motorna vozila, potrošni materijal, troškovi popravaka i servisa, premije za osiguranja, porezi. Oni ne obuhvaćaju odbitke za amortizaciju (oni se unose u oznaku **9130**) i troškove/izdatke leasinga (oni se unose u oznaku **9180**).

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

Obveznici sastavljanja bilance i obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose rashode odnosno izdatke za najam i zakup (za obveznika sastavljanja bilance: EKR 740 - 743) kao i za leasing (za obveznika sastavljanja bilance: EKR 744 - 747). Ovdje se ne unose troškovi/izdatci za grijanje, rasvjetu, čišćenje iznajmljenih prostora kao ni troškovi poslovanja. Treba voditi računa o tome da se predujmovi za troškove najma koje plaće obveznik računa prihoda i rashoda u skladu s člankom 4. stavkom 6. ravnomjerno raspodjele na razdoblje predujma, pod uvjetom da se ne odnose samo na tekuću i sljedeću kalendarsku godinu (s tim u vezi usporedi marginu 1381 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). U takvim slučajevima ovdje se unosi godišnji iznos koji se odnosi na fiskalnu godinu.

38. Oznaka 9190: Provizije trećim osobama, naknade za licencije, EKR 754 - 757, 748 - 749

Obveznici sastavljanja bilance i obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose troškove/izdatke za provizije trećima (za obveznika sastavljanja bilance: EKR 754 - 757) kao i naknade za licencije (EKR 748 - 749).

39. Oznaka 9200: Troškovi reklama i reprezentacija, donacija i napojnica, EKR 765 - 769

Obveznici sastavljanja bilance i obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose troškove/izdatke za oglašavanje i reprezentacije (za obveznika sastavljanja bilance: EKR 765 - 768), kao i donacije i napojnice (za obveznika sastavljanja bilance: EKR 769). Ako korporacijski pristup odnosno u ovoj oznaci izvršen unos ne odgovara porezno dopuštenim vrijednostima (npr. članak 20. stavak 1. redak 3., s tim u vezi vidi marginu 4808 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.), potreban je ispravak u oznaci **9280**.

40. Oznaka 9210: Knjigovodstvena vrijednost povučene dugotrajne imovine, EKR 782

Obveznici sastavljanja bilance i obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose zbroj knjigovodstvenih vrijednosti dugotrajne imovine koja je tijekom fiskalne godine povučena, osim financijske imovine (za obveznike sastavljanja bilance EKR 782). Nepredviđena odnosno izvanredna amortizacija (npr. zbog uništenja nekog dobra dugotrajne imovine, usporedi članak 8. stavak 4.) unosi se u oznaku **9130**.

41. Oznaka 9275: Radna soba

Troškovi za radnu sobu u privatnom stanu, uključujući namještaj, načelno se ne mogu odbiti. Rashodi koji se mogu odbiti postoje samo ako se radna soba (gotovo) isključivo koristi u poslovne svrhe te je središte ukupne poslovne djelatnosti. To je primjerice slučaj s piscima, slikarima, skladateljima ili vještacima.

Poslovnim rashodom u vezi s radnom sobom smatraju se osobito razmjerni dio najamnine, troškovi poslovanja (grijanje, rasvjeta, osiguranje itd.), odbitak za amortizaciju, troškovi financiranja. Molimo da troškove za radnu sobu unesete samo u oznaku **9275**, a ne i u druge oznake. Više informacija o radnoj sobi možete pronaći u Smjernicama za porez na dohodak, redni broj 324 nadalje.

42. Oznaka 9215: Mali paušal za radno mjesto (300 eura za punu fiskalnu godinu)

Imate pravo na paušal za radno mjesto ako za obavljanje poslovne djelatnosti nemate na raspolaganju drugu prostoriju. Kada se uzima u obzir radna soba, isključen je paušal za radno mjesto. **Mali** paušal za radno mjesto iznosi **300 eura** za punu fiskalnu godinu, ako su u kalendarskoj godini ostvareni drugi prihodi od aktivnog rada u iznosu većem od 12.816 eura, za koje izvan stana na raspolaganju stoji drugi prostor. Osim malog paušala za radno mjesto odbiti se mogu samo troškovi za ergonomski prikladan namještaj (oznaka **9216**). Iznos od 300 eura po potrebi se dijeli na alikvotne dijelove (25 eura mjesečno). U slučaju većeg broja poduzeća pravo na paušal za radno mjesto može se koristiti samo jednom te se dijeli razmjerno poslovnim prihodima.

43. Oznaka 9216: Troškovi/rashodi za ergonomski prikladan namještaj

Troškovi za ergonomski prikladan namještaj za radno mjesto koje je uređeno u stanu mogu se kao poslovni rashodi uzeti u obzir do iznosa od najviše **300 eura**. Ovdje se unosi i eventualno prekoračenje maksimalnog iznosa od 300 eura iz prethodne godine (ono se ne uzima u obzir automatski).

44. Oznaka 9217: Veliki paušal za radno mjesto (1.200 eura za punu fiskalnu godinu)

Imate pravo na paušal za radno mjesto ako za obavljanje poslovne djelatnosti nemate na raspolaganju drugu prostoriju. Kada se uzima u obzir radna soba, isključen je paušal za radno mjesto. **Veliki** paušal za radno mjesto iznosi **1.200 eura** za punu fiskalnu godinu ako u kalendarskoj godini nisu ostvareni drugi prihodi od aktivnog rada u iznosu većem od 12.816 eura, za koje izvan stana na raspolaganju stoji drugi prostor. Paušalom za radno mjesto uzimaju se u obzir svi troškovi koji nastanu u vezi korištenja stana u poslovne svrhe. Iznos od 1.200 eura po potrebi se dijeli na alikvotne dijelove (100 eura mjesečno). U slučaju većeg broja poduzeća pravo na paušal za radno mjesto može se koristiti samo jednom te se dijeli razmjerno poslovnim prihodima.

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

45.1. Obveznici sastavljanja bilance ovdje moraju iskazati: Kamate za poslovne kredite kod banke, zajmove, hipotekarne kredite, kao i za provizije za doplate i naknada za obradu zahtjeva kredita odnosno kreditne linije, kamate na minus na bankovnom računu, naknade za odgodu prijevoza, amortizacije kapitaliziranog diskonta, troškovi za prikupljanje sredstava, naknade za prijevremenu isplatu po mjenici, pod uvjetom da ne postoje prihodi od diskonta koji se ne može prebiti, kao kamate na kredite za dobavljače koji se zasebno zaračunavaju. Ako diskont nije kapitaliziran (Damnum)

(članak 198. stavak 7. Zakona o trgovačkim društvima) ili ako su se troškovi prikupljanja sredstava u skladu s trgovačko-pravnim propisima odmah odbili, potrebno je postupak (ispravak) koji odgovara članku 6. retku 3. unijeti u oznaku **9290**.

45.2. Obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose izdatke za rashode koji su navedeni u točki 38.1. Treba voditi računa o tome da se predujmovi za troškove financiranja zaduživanjem u skladu s člankom 4. stavkom 6. ravnomjerno raspodjele na razdoblje predujma, pod uvjetom da se ne odnose samo na tekuću i sljedeću kalendarsku godinu (s tim u vezi usporedi marginu 1381 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). U takvim slučajevima ovdje se unosi godišnji iznos koji se odnosi na fiskalnu godinu. Kod obveznika računa prihoda i rashoda na diskont (Damnum) se primjenjuje članak 4. stavak 6. Ako nastanu troškovi prikupljanja sredstava, koji su veći od izuzetog iznosa od 900 eura (margina 2464 Uredbe o porezu na dohodak 2000.), oni se obvezno raspoređuju na vrijeme trajanja zajma (margina 2463 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). I u takvim slučajevima ovdje se unosi godišnji iznos koji se odnosi na fiskalnu godinu.

46. Oznaka 9258: Udjeli u dobiti pravih tihih članova društva

Ovdje se kao poslovni rashodi unose udjeli u dobiti pravih tihih članova društva koje treba uzeti u obzir, a koji se u prijavi poreza na dohodak primatelja unose kao dobit od kapitala (oznaka **856** u privitku E 1kv) ili – ako je riječ o udjelima poduzeća – u oznaku **9090**.

47. Oznaka 9225: Vlastiti iznosi za obvezno osiguranje, doprinosi za ustanove za opskrbu i potpore te doprinosi za dobrovoljno mirovinsko osiguranje

Ovdje se unose oni rashodi koje je poduzetnik kao doprinos za obvezno osiguranje ili za ustanove za opskrbu i potpore u skladu s člankom 4. stavkom 4. retkom 1. lovom a i b platio za sebe. Ovdje se unose i doprinosi za dobrovoljno mirovinsko osiguranje. Predmetni troškovi mogu se evidentirati pored paušala u skladu s člankom 17. stavkom 1.

48. Oznake 9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208, 9209 (poslovne donacije)

U ove oznake unose se donacije koje se daju iz imovine poduzeća korisnicima donacija koji su navedeni u pojedinoj oznaci. Eventualni ispravci unose se u oznaku **9317**.

49. Oznaka 9261: (Potpore dobrotvornoj zakladi)

Ovdje se unose potpore za stvaranje kapitala dobrotvorne zaklade. U vezi s uvjetima u pogledu mogućnosti njihova odbitka vidi članak 4.d Zakona o porezu na dohodak iz 1988. Eventualni ispravci unose se u oznaku **9322**

50. Oznaka 9262 (Potpore za obrazovne zaklade za inovacije)

Ovdje se unose potpore za obrazovne zaklade za inovacije i/ili njihove podzaklade. U vezi s uvjetima u pogledu mogućnosti njihova odbitka vidi članak 4.c Zakona o porezu na dohodak iz 1988. Eventualni ispravci unose se u oznaku **9325**.

51. Oznaka 9230: Ostali poslovni prihodi – saldo

Ovdje se unosi zbroj svih nastalih odnosno plaćenih poslovnih troškova, osim onih koji su uneseni u neku od prethodno navedenih oznaka. Paušalni iznos poslovnih troškova ne unosi se ovdje, nego u oznaku **9259**.

52. Oznaka 9259: Paušalno utvrđeni poslovni rashodi

Ovdje se u slučaju korištenja paušalnog obračuna unosi iznos paušala za poslovne rashode. **Nije** potreban unos u slučajevima korištenja paušala za **poljoprivredu i šumarstvo**. U takvim slučajevima treba koristiti privitak E 1c (trgovac pojedinac). Isto tako **nije** potreban unos u slučajevima korištenja **komercijalnog punog paušala** za trgovce na malo prehrambenim proizvodima i mješovitom robom; u tom slučaju potrebno je ispuniti samo točku 6. prijave.

Za ostvarivanje **paušala za male** poduzetnike potrebno je koristiti **privitak E 1a-K**. Samo u slučajevima u kojima se pored paušalno utvrđene dobiti dodatno utvrđuje dobit/gubitak od otuđenja, dobit/gubitak od gašenja, prijelazna dobit/gubitak potrebno je umjesto privitka E 1a-K koristiti E 1a (vidi napomenu 12.).

Obveznici računa prihoda i rashoda koji koriste mogućnost **osnovnog paušalnog obračuna** u skladu s člankom 17. stavkom 1., ovdje unose paušalno utvrđene poslovne rashode u visini od 6 % odnosno 12 %. U slučaju korištenja osnovnog paušalnog obračuna, osim oznake **9230**, smiju se ispuniti samo još oznake **9100, 9110, 9120, 9160, 9165, 9215, 9217 i 9225**.

Osnovni paušalni obračun može se primijeniti ako promet u prethodnog godini nije bio veći od 220.000 eura. Kod primjene paušalnog obračuna poslovni se prihodi u potpunosti i skazuju, ali se poslovni rashodi odbijaju paušalno u visini od 12 % prometa. Za nastavno navedene prihode paušalna stopa iznosi samo 6 % prometa: Prihodi od samostalne ili komercijalne djelatnosti trgovačkog ili tehničkog savjetovanja, djelatnosti u smislu članka 22. retka 2. (npr. direktor društva sa značajnim udjelom u društvu s ograničenom odgovornošću, članovi nadzornog odbora), kao i prihodi od pisanja, predavanja, znanstvene, obrazovne ili odgojne djelatnosti.

Osim paušala odbiti se mogu samo:

- izdatci za ulazak robe, sirovina, poluproizvoda, pomoćnih tvari i sastojaka (unose se u oznaku **9100**)
- izdatci za plaće (uključujući i dodatne troškove na plaću, unose se u oznaku **9120**)
- izdatci za tuđe plaće ako oni neposredno ulaze u usluge koje čine predmet poslovanja poduzetnika (npr. proizvodnja robe po narudžbi, unose se u oznaku **9110**)
- doprinosi za socijalna osiguranja (unose se u oznaku **9225**)
- doprinosi za dobrovoljno mirovinsko osiguranje (unose se u oznaku **9225**),
- troškove putovanja i prijevoza ako za njih postoji naknada troškova koja se mora evidentirati kao poslovni prihod u istoj visini; predmetni troškovi putovanja i troškovi prijevoza umanjuju promet koji je mjerodavan za utvrđivanje paušala.
- paušal za radno mjesto (**9215** ili **9217**)
- 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz (**9165**).

Vi ostali operativni rashodi pokriveni su paušalom za poslovne rashode. To se odnosi primjerice na amortizaciju (članak 7., 8. i 13.), ostatak knjigovodstvene vrijednosti povučene dugotrajne imovine, troškove zaduživanja, najamninu i zakupninu, poštarinu i telefon, potrošni materijal (goriva i pogonska goriva), energiju i vodu, oglašavanje, troškove pravnog savjetovanja i savjetovanja, provizije (osim kupovne provizije koje se temelje na količini – vidi marginu 4117 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.), uredske troškove, premije za osiguranja poduzeća, poreze poduzeća, održavanje, čišćenje od strane trećih, troškove motornih vozila, troškove putovanja (uključujući dnevnice i troškove noćenja) ili napojnice.

Ako je odabran **PDV-neto sustav** (vidi gornju napomenu 18.4.), ne iskazuje se PDV koji se duguje na temelju isporuka ili ostalih usluga ni PDV koji je plaćen drugim poduzećima (pretporez) kao ni obveza plaćanja PDV-a. Paušal za poslovne rashode vrednovat će se kao neto veličina. Neovisno o tome je li kod PDV-a biran puni paušalni obračun pretporeza u skladu s člankom 14. stavkom 1. retkom 1. Zakona o PDV-u iz 1994. ili se iskazuje stvarni pretporez, iz paušala za poslovne rashode ne smije se ukloniti PDV.

Kod **PDV-bruto sustava** (s tim u vezi vidi napomenu 18.3.) treba uzeti u obzir i PDV koji se duguje na temelju isporuka ili ostalih usluga (u oznaci **9040** ili **9050** ili – kod neto prikaza PDV-a – u oznaci **9093**) kao i pretporez koji je plaćen drugim poduzećima (u oznaci **9100** i u pogledu tuđih usluga također u oznaci **9110** ili – kod neto prikaza PDV-a – u oznaci **9233**). Obveza plaćanja PDV-a unosi se u oznaku **9230** odnosno kredit s osnove PDV-a u oznaku **9090**. S obzirom na to da se paušal za poslovne rashode treba smatrati neto veličinom

- potrebno je pretporez koji se odnosi na „paušalizirane“ poslovne rashode,
- u slučaju korištenja paušalnog obračuna pretporeza u skladu s člankom 14. stavkom 1., retkom Zakona o PDV-u iz 1994. paušalni pretporez kao i
- pretporez koji se odnosi na povećanje imovine iskazati zasebno kao poslovni rashod u oznaci **9230**.

U slučaju korištenja paušala za sportaše ne smiju se putem oznake 9259 izdvajati prihodi koji se ne evidentiraju (67 %). S tim u vezi vidi napomenu 10.

53. Ako se ne obavljaju ispravci ili dopune u skladu s točkom 4., utvrđena dobit/gubitak preuzima se u obrazac E 1 (točke 10a, 11a ili 12a).

54. U vezi s „5. Ispravci i dopune u odnosu na utvrđivanje dobiti u skladu s točkom 4. (Porezni račun viška/manjka)“

54.1. Obveznici sastavljanja bilance s utvrđivanjem dobiti u skladu s **člankom 5.** ovdje unose ispravke i dopune korporacijskog pristupa koji su potrebni za točno utvrđivanje oporezive dobiti. Ako za ispravke nije predviđena posebna oznaka, oni se unose u oznaku **9290**.

54.2. Obveznici sastavljanja bilance s utvrđivanjem dobiti u skladu s **člankom 4. stavkom 1. i obveznici računa prihoda i rashoda** ovdje unose ispravke i dopune koji su potrebni za točno utvrđivanje oporezive dobiti u slučaju kada upisi u stavci „4. Utvrđivanja dobiti“ ne odgovaraju vrijednostima koji su s poreznog gledišta relevantni. Ako za ispravke nije predviđena posebna oznaka, oni se unose u oznaku **9290**.

54.3 Ovdje se unose i one prilagodbe koje proizlaze iz mogućnosti da se na poslovni dohodak od kapitala (plodovi i kapital) ili na dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta primijeni posebna porezna stopa odnosno da ih se ne obuhvati oporezivanjem.

55. Oznaka 9276: Odbitak za investicije (10 %)

U slučaju nabave ili proizvodnje dobara dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji može se koristiti **odbitak za investicije** (članak 11.) s učinkom smanjenja dobiti (s tim u vezi vidi i marginu 3801 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000). Taj odbitak općenito iznosi **10 %**, a za dobra koja se mogu svrstati u područje Ozelenjavanja **15 %**. Odbitak za investicije može se tijekom fiskalne godine

koristiti najviše do iznosa od 1 milijun eura s osnove troškova nabave ili proizvodnje. Povlaštena su dobra čiji uobičajeni vijek korištenja iznosi najmanje četiri godine i koja mogu pripasti tuzemnim poduzećima ili tuzemnim stalnim poslovnim jedinicama. Određena su dobra isključena, kao npr. dobra za pokrivanje neoporezivog dijela dobiti povezana s ulaganjima, zgrade, rabljena dobra ili dobra male vrijednosti.

U oznaku **9276** unosi se odbitak za investicije koji se koristi u iznosu **10 %** troškova nabave ili proizvodnje.

56. Oznaka 9277: Odbitak za investicije (15 %)

U oznaku **9277** unosi se odbitak za investicije koji se koristi u iznosu **15 %** troškova nabave ili proizvodnje za dobra koje se mogu pripisati području Ozelenjivanja. Zahtjevi u pogledu sadržaja i postupka s tim u vezi propisani su Uredbom o odbitku za investicije na području Ozelenjivanja, Savezni službeni list II, br. 155/2023 (s tim u vezi vidi i marginu 3808 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

57. Oznaka 9337: Odbitak za investicije koje se naknadno oporezuju

Ako se dobra za koja je korišten odbitak za investicije izuzmu iz imovine poduzeća prije isteka razdoblja od četiri godine ili ako se prenesu u inozemstvo, potrebno je u godini izuzimanja ili prijenosa u inozemstvo naknadno oporezivati odbitak za investicije te unijeti u oznaku **9337** kao stavku koja povećava prihode. Nije potrebno naknadno oporezivanje u slučaju izuzimanja zbog više sile ili službenog zahvata ili ako je dobro stavljeno na raspolaganje u državi članici Europske unije ili državi Europske ekonomske zajednice uz naplatu.

58. Oznaka 9338: Ekološki dodatak

U slučaju zgrada koje se koriste u svrhe stanovanja, kao poslovni rashod može se uzeti u obzir ekološki dodatak u visini od 15 % troškova u poreznom razdoblju za toplinsko-energetsku obnovu ili za zamjenu sustava grijanja fosilnim gorivima klimatski prihvatljivim sustavom grijanja.

59 Oznaka 9240 Ispravci amortizacije dugotrajne imovine (npr. odbitak za amortizaciju, sitni alat, EKR 700 - 708) – Oznaka 9130

Ovdje se unose osobito oni ispravci koji proizlaze iz članka 8. (npr. obvezno minimalno trajanje korištenja kod zgrade). Ispravak odbitka za amortizaciju u odnosu na ubranu amortizaciju zgrada unosi se u oznaku **9269**. Ispravak odbitka za amortizaciju u odnosu na motorna vozila unosi se u oznaku **9260**.

60. Oznaka 9273: Petina iznosa za ispravak vrijednosti („staro stanje potraživanja“)

Za fiskalne godine koje počinju prije 1. siječnja 2021. moguće je također paušalan ispravak vrijednosti potraživanja; iznose ispravka vrijednosti, koje se pritom moraju uzeti u obzir, treba ravnomjerno raspodijeliti na fiskalnu godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. te sljedeće četiri godine fiskalne godine.

61. Oznaka 9274: Petina iznosa pričuve („stari iznosi“)

Za fiskalne godine koje počinju prije 1. siječnja 2021. mogu se također oblikovati paušalne pričuve; iznose pričuve koji se pritom moraju uzeti u obzir treba ravnomjerno raspodijeliti na fiskalnu godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. te sljedeće četiri fiskalne godine.

62. Oznaka 9260: Ispravak troškova za motorna vozila

Ovdje se unose svi ispravci u odnosu na motorna vozila, osobito ispravak odbitka za amortizaciju iz pristupa poreznopravnog vijeka trajanja od osam godina, ispravak koji proizlazi iz tzv. „ograničenja iznosa odbitka za skupa vozila“ i ispravak zbog uzimanja u obzir nekih od stavaka leasinga.

63. Oznaka 9270: Ispravak troškova najma, zakupa i leasinga, (EKR 740 - 743, 744 - 747)– oznaka 9180

Ovdje se unose eventualni ispravci iz privatne upotrebe iznajmljenih/zakupljenih dobara ili dobara uzetih na leasing. Ispravci u odnosu na motorna vozila (povećanja stavki leasinga u skladu s člankom 8. stavkom 6. retkom 2.) unose se u oznaku **9260**.

64. Oznaka 9280: Ispravak troškova reklama i reprezentacija, donacija i napojnica (EKR 765 - 769) – oznaka 9200

Ovdje se unose osobito oni ispravci koji proizlaze iz članka 20. stavka 1. retka 3. (s tim u vezi usporedi marginu 4808 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

65. Oznaka 9257: Ispravak u odnosu na naknade za rad i djela

Из članka 20. stavka 1. redaka 7. i 8. proizlazi da se plaće, određene naknade za ustupanje osoblja, mirovine i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, kao i dobrovoljne otpremnine više ne mogu neograničeno odbiti. U slučaju kada do primjene dolazi ograničenje odbitka, molimo da iznos koji se ne može odbiti, a za koji ispravljate vrijednost u oznaci **9120** odnosno **9110**, unesete u oznaku **9257**.

66. Sve prihode od **stavljanja na raspolaganje kapitala** (plodovi, ne dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti), uključujući tekuće prihode od kriptovaluta na koje se može primijeniti posebna porezna stopa, treba se u oznaci **9283** isključiti iz poreznog rezultata privitka E 1a. Navedeno vrijedi i za tuzemni kapital koji je konačno oporeziv porezom na kapitalnu dobit, ako je uključen u rezultat iz utvrđivanja dobiti u skladu s točkom 3, kao i na inozemni dohodak od kapitala te tekuće prihode od kriptovaluta, bez obzira na to je li obustavljen porez na kapitalnu dobit. Navedeni se prihodi u slučaju korištenja općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.1. obrasca E 1 preuzimaju u oznake **780/782/784** odnosno **917/918/919**. U protivnom se u E 1 uopće ne unose tuzemni prihodi koji se konačno oporezuju porezom na kapitalnu dobit, dok se inozemni prihodi na koje se treba primijeniti posebna porezna stopa, kao i tekući prihodi od kriptovalute, preuzimaju u obrazac E 1 u za to predviđene oznake.

67. Na prihode od u poduzeću ostvarenog povećanja vrijednosti kapitala, izvedenica i ostvarenog povećanja vrijednosti kriptovaluta načelno se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako se ne koristi opcija korištenja općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.1. obrasca E 1. Članak 6. redak 2. slovo c u slučaju kada postoje i kapitalna dobit i kapitalni gubitak predviđa njihovo prebijanje. Oznaka **9305** (vidi napomenu 66.) i oznaka **9289** (vidi napomenu 67.) služe provedbi ove posljedice oporezivanja.

68. U oznaku **9305** unose se svi ispravci koji proizlaze iz ispravno utvrđene dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti / kapitalnih gubitaka koji se odnose na poslovni kapital, a na koje se primjenjuje posebna porezna stopa. To primjerice može biti potrebno ako korporacijska dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti, koja je unesena u točku 3., zbog razlika u vrednovanju ulaganja odstupa od porezne (fer vrijednosti s jedne strane odnosno ograničenja troškovima nabave u skladu s člankom 6. retkom 5. s druge strane). Ubuduće će biti mjerodavan rezultat koji se odnosi na dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti / kapitalnog gubitka, koji se ovdje eventualno treba prilagoditi.

69. Oznaka **9289** ima dvostruku funkciju:

S jedne strane, ona služi provedbi propisa o prijeboju iz **članka 6. retka 2 slova c.** Prema navedenom propisu gubitak od otuđenja, mobilizacije i ostalih isplata dobara i izvedenica na čije se prihode primjenjuje posebna porezna stopa, ponajprije prebija se s pozitivnim prihodima od ostvarenog povećanja vrijednosti takvih dobara i izvedenica kao i s povećanjem takvih dobara. Preostali negativan višak smije se nadoknaditi samo do 55 %.

Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti i kapitalni gubitak unose se u predstupce i iz njih se izračunava saldo. Ako je saldo **negativan**, isti se može nadoknaditi drugim prihodima poduzeća samo do 55 % njegova iznosa. U tom se slučaju 45 % negativnog salda unosi **s pozitivnim predznakom** u oznaku **9289**. Na taj se način dodaje 45 % gubitka te se ispravlja rezultat iz točke 3. u skladu s člankom 6. retkom 2. slovom c (koji je eventualno ispravljen preko **9305**).

Ako je saldo iz dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti i kapitalnih gubitaka **pozitivan**, isti se preko oznake **9289** isključuje jer se može oporezivati posebnom poreznom stopom i stoga se mora isključiti iz rezultata privitka E 1a (kao oznaka **9283** u pogledu povlaštenih prihoda od stavljanja na raspolaganje kapitala). Navedeni se prihodi u slučaju korištenja općeg sustava oporezivanja preuzimaju u obrazac E 1 u oznake **780/782/784** odnosno **917/918/919**, a u protivnom se moraju preuzeti u oznake koje su predviđene za oporezivanje primjenom posebne porezne stope.

70. Na dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta** primjenjuje se posebna porezna stopa, ako nije predviđena iznimka od posebne porezne stope u skladu s člankom 30.a stavcima 3. i 4., osim ako se ne koristi opcija korištenja općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2. obrasca E 1. Članak 6. redak 2. slovo c u slučaju kada postoji i kapitalna dobit i kapitalni gubitak predviđa njihovo prebijanje. Oznaka **9285** (vidi napomenu 69.) i oznaka **9316** (vidi napomenu 70.) služe provedbi ove posljedice oporezivanja.

71. U oznaci **9285** obavljaju se potrebni ispravci koji su eventualno potrebni kako bi se osiguralo pravilno saldiranje u skladu s člankom 6. retkom 2 slovom d ili ispravno porezno utvrđivanje dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti. To primjerice može biti potrebno kada se poslovno zemljišta zbog primjene članka 30 stavka 4 treba paušalno oporezivati, kada postoje razlike između korporacijsko-pravne i poreznopravne procjene uloga, a takve okolnosti nisu vidljive u utvrđivanju dobiti u skladu s točkom 3. jer je tamo evidentiran korporacijski rezultat. Ako je porez na prihod od nekretnina uzet u obzir kao stavka koja umanjuje dobit, to se također ovdje ispravlja. Ubuduće će biti mjerodavan rezultat koji se odnosi na dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti / kapitalni gubitak, koji se ovdje eventualno treba prilagoditi.

72. Oznaka **9316** ima dvostruku funkciju:

S jedne strane, ona služi provedbi propisa o prijeboju iz **članka 6. retka 2 slova c.** Prema navedenom se propisu djelomična amortizacija i gubitak od otuđenja poslovnih zemljišta, na čije se povećanje vrijednosti primjenjuje posebna porezna stopa, ponajprije prebija s pozitivnim prihodima od otuđenja ili povećanja takvih zemljišta istog poduzeća. Preostali negativan višak smije se nadoknaditi samo do polovice.

Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti i kapitalni gubitak unose se u predstupce i iz njih se izračunava saldo. Ako je saldo **negativan**, isti se može nadoknaditi drugim prihodima poduzeća samo do 60 % njegova iznosa. U tom se slučaju 40 % negativnog salda unosi **s pozitivnim predznakom** u oznaku **9316**. Na taj se način dodaje 40 % gubitka te se ispravlja rezultat iz točke 3. u skladu s člankom 6. retkom 2. slovom c (koji je eventualno ispravljen preko **9285**).

Ako je saldo iz dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti i kapitalnih gubitaka **pozitivan**, isti se preko oznake **9316** isključuje jer se može oporezivati posebnom poreznom stopom i stoga se mora isključiti iz rezultata privitka E 1a (kao oznaka **9289** u pogledu povlaštenih prihoda od stavljanja na raspolaganje kapitala). Navedeni se prihodi u slučaju korištenja općeg sustava oporezivanja preuzimaju u obrazac E 1 u oznake **500/501/502**, a u protivnom se preuzimaju u oznake koje su predviđene za oporezivanje primjenom posebne porezne stope.

73. Ako se koristi **opcija općeg sustava oporezivanja** za **prihode povodom ustupanja prava korištenja linija** od kojih je obustavljen porez po odbitku od 10 % (točka 8.3 u obrascu E 1), predmetni će se prihodi oporezivati prema općoj poreznoj tarifi. U oznaku **9326** unose se prihodi; ako se prihodi ne iskazuju u visini od 33 % iznosa za isplatu, njihova se visina utvrđuje vještačenjem.

74. Oznaka 9010: Došlo je do promjene metode utvrđivanja dobiti (članka 4. stavak 10.):

U oznaku **9010** uvijek se u punom iznosu unosi **prijelazna dobit** koju treba obuhvatiti odnosnim oporezivanjem. Prijelazni se gubitak ovdje unosi u punom iznosu samo ako se isti ne može uzeti u obzir raspoređen na sedam godina (npr. gašenje poduzeća). Prijelazni gubitci koji se uzimaju u obzir raspoređeno na sedam godina uzimaju se u obzir s jednom sedminom u oznaci **9242**.

75. Oznaka 9242: Sedmine prijelaznoga gubitka tekuće godine i/ili jedne od prethodnih godina:

Ovdje se unosi sedmina prijelaznoga gubitka tekuće godine ili jedne od prethodnih godina koji se odnosi na poduzeće, a koja se pripisuje odnosnoj fiskalnoj godini.

76. Oznaka 9247: Povećanje/otpis u skladu s člankom 4. stavkom 2.:

U skladu s člankom 4. stavkom 2. retkom 2. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. moguće je pogreške koji imaju učinak na više razdoblja, a koji su nastali 2003. godine ili u nekoj kasnijoj godini, ispraviti dodatkom ili odbitkom u prvoj godini koja nije u zastari, u mjeri u kojoj se odnose na zastarjela razdoblja, a imaju učinak na pogreške iz nestarjelog razdoblja. Više informacija vidi pod marginom 650 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.

77. Oznaka 9290: Ostale promjene – Saldo

Prihodi koji se ne iskazuju u drugim oznakama unose se u oznaku **9290**.

78. Neoporeziv dio dobiti

U slučaju postojanja **dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti** od poslovnih zemljišta i poslovnog kapitala uzmete u obzir: Ako se takva dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti oporezuje primjenom posebne porezne stope (nekorištenje opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.1. odnosno 8.2. obrasca E 1 i upis u oznake koje su predviđene za primjenu posebne porezne stope), potrebno je od tih prihoda odbiti neoporeziv dio dobiti koji se odnosi na tu dobit i smiju se umanjiti prihodi koji se oporezuju prema tarifi. U oznake **9221, 9227 i 9229** u tom se slučaju smije uzeti u obzir samo neoporeziv dio dobiti koji se odnosi na prihode koji se oporezuju prema tarifi. U tom slučaju se u obrascu E 1 u odgovarajuće oznake unosi vrijednost koja je umanjena za neoporeziv dio dobiti koji se na njih odnose.

79. Oznaka 9221: Osnovni odbitak

Pravo na osnovni odbitak može se koristiti u iznosu od 15 % dobiti (bez dobiti od otuđenja), međutim najviše do iznosa od 4.950 eura po osobi i poreznom razdoblju.

80. Odricanje od osnovnog odbitka

S obzirom na to da se osnovni odbitak u postupku razreza poreza na dohodak načelno uzima u obzir i bez zahtjeva, pruža vam se mogućnost da ga se odreknete.

81. Oznaka 9227: Odbitak za investicije za materijalna dobra

U mjeri u kojoj je dobit (bez dobiti od otuđenja) veća od osnovice za određivanje osnovnog odbitka, može se zatražiti odbitak za investicije ako je njima pokrivena nabava ili proizvodnja određenih materijalnih dobara (s tim u vezi vidi marginu 3828 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovni kapital i poslovna zemljišta uvijek ulaze u osnovicu za odbitak, dok konačno oporeziv dohodak od kapitala (plodovi, ne kapital) ulazi samo ako je na temelju zahtjeva za korištenjem općeg sustava oporezivanja (točka 8.1. obrasca E 1) oporezovan prema tarifi i ako je u obrascu E 1 unesen u oznake **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Postotak neoporezivog dijela dobiti stupnjevan je (članak 10. stavak 1.). U oznaku **9227** unesite iznos koji se u skladu s člankom 10. treba uzeti u obzir kao odbitak.

82. Oznaka 9229: Odbitak za investicije u vrijednosne papire

U mjeri u kojoj je dobit (bez dobiti od otuđenja) veća od osnovice za određivanje osnovnog odbitka može se zatražiti odbitak za investicije ako je njima pokrivena nabava vrijednosnih papira (članak 14. stavak 7. redak 4.). Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovni kapital i poslovna zemljišta uvijek ulaze u osnovicu za neoporeziv dio dobiti, dok dohodak od kapitala (članak 27. stavak 2. redci 1. i 2.) ulazi samo ako je na temelju zahtjeva za korištenjem općeg sustava oporezivanje (točka 8.1. obrasca E 1) oporezovan prema tarifi i ako je u obrascu E 1 unesen u oznake **780/782/784** odnosno **917/918/919**. Postotak neoporezivog dijela dobiti stupnjevan je (članak 10. stavak 1.). U oznaku **9229** unesite iznos koji se u skladu s člankom 10. treba uzeti u obzir kao odbitak.

83 Oznaka 9234: Neoporeziv dio dobiti koji se naknadno oporezuje (članak 10.)

Ovdje unesite neoporeziv dio dobiti koji će se naknadno oporezivati. U vezi s naknadnim oporezivanjem vidi osobito marginu 3860j Uredbe o porezu na dohodak iz 2000).

84. Oznaka 9020: Otuđenje / prestanak poslovanja

U oznaku **9020** unosi se puni iznos dobiti ili gubitka od otuđenja bez obzira na porezne olakšice.

85. Oznaka 9021: Odbitak za dobit od otuđenja

Kod otuđenja ili gašenja čitavog poduzeća u oznaci **9021** može se uzeti u obzir odbitak u iznosu do 7.300 eura (odnosno razmjerni dio odbitka kod otuđenja djela poduzeća / udjela partnera). Odbitak ne smije biti veći od dobiti od otuđenja u skladu s oznakom **9020**. Ako se koristi ova mogućnost, nije dopuštena raspodjela dobiti od otuđenja na tri godine. Odbitak se ne smije uzeti u obzir u slučaju kada su ispunjeni uvjeti za primjenu polovice porezne stope ili ako se poduzeće otuđuje za periodičke naknade.

86. Oznaka 9030: Iznos dobiti ili gubitka koji treba izdvojiti

S tim u vezi vidjeti također napomenu 1.4. U oznaku **9030** unosi se – bez predznaka – osobito **inozemna dobit** (inozemna dobit povezana sa stalnom poslovnom jedinicom) koja je u Austriji izuzeta od oporezivanja i stoga **ne** ulazi u osnovicu za porez na dohodak. Ovdje se – s negativnim predznakom – unose i **inozemni gubitci** (inozemni gubitci povezani sa stalnom poslovnom jedinicom) ako ne trebaju ući u osnovicu za porez na dohodak (usporedi marginu 210 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). Upisi bez predznaka (dobit odnosno udio u dobiti) umanjuje oporezivu dobit (međutim oni se moraju uzeti u obzir za pridržaj progresije unosom u oznaku **440** prijave poreza na dohodak), a upisi s negativnim predznakom (gubitak odnosno udio u gubitku) umanjuju oporeziv gubitak (i ne unose se u oznaku **746** ili **944** prijave poreza na dobit).

Upis se dakle obavlja za:

- inozemnu dobit koja je na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u Austriji izuzeta od oporezivanja, kao i
- inozemni gubitci koji ne trebaju ući u osnovicu za porez na dohodak (usporedi marginu 210 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

Ako je dobit u cijelosti izuzeta od oporezivanja, tada iznos koji treba unijeti u oznaku **9030** odgovara utvrđenoj oporezivoj dobiti. Ako se gubitak u cijelosti neće nadoknađivati, tada iznos koji treba unijeti u oznaku **9030** odgovara utvrđenom oporezivom gubitku.

Ako je samo dio poslovne dobiti izuzet od oporezivanja (npr. dobit inozemne stalne poslovne jedinice), izdvojiti će se dobit stalne poslovne jedinice koju treba izuzeti upisom u oznaku **9030**. Ako se neće nadoknađivati gubitak koji se odnosi na inozemnu stalnu poslovnu jedinicu u skladu s marginom 210 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000., izdvojiti (dodat) će se taj gubitak stalne poslovne jedinice upisom u oznaku **9030**.

U ovu oznaku treba unijeti i dijelove dobiti/gubitka koji u slučaju **prijenosa poduzeća bez naknade** otpadaju na pravnog sljednika odnosno pravnog prednika na temelju alikvotnog razgraničenja prihoda (vidi marginu 109. Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). U takvim slučajevima i pravni prednik (ili za njega) kao i pravni sljednik trebaju u potpunosti ispuniti privitak E 1a; kod pravnog prednika treba u oznaci **9030** izdvojiti udio koji otpada na pravnog sljednika, dok pravni sljednik u oznaci **9030** treba izdvojiti udio koji otpada na pravnog prednika.

87. Utvrđenu **oporezivu dobit/gubitak** bez porezno povlaštenih dohodaka od kapitala (plodova i kapitala), kao i ostvareno povećanje vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta, preuzima se u obrazac E 1 u točke 10.1., 11.1. ili 12.1.

Uz „6. Stavke bilanca (SAMO za obveznike sastavljanja bilance u skladu s člankom 4. stavkom 1. ili 5.)“

U oznake **9300** do **9370** samo obveznici sastavljanja bilance unose prema bilanci:

88. Oznaka 9300: Privatna izuzimanja (umanjeno za privatna ulaganja), EKR 96

Ovdje se unosi zbroj privatnih izuzimanja nakon odbitka privatnih ulaganja koja su utvrđena na kontima EKR 960 - 969 („Privatni i obračunski račun kod trgovaca pojedinaca i ortaštava“). Ako su privatna ulaganja veća od privatnih izuzimanja, višak treba unijeti s negativnim predznakom.

89. Oznaka 9310: Zemljišta (EKR 020 - 022)

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti na kontima EKR 020 („neizgrađena zemljišta“), 021 („izgrađena zemljišta“) i 022 („poljoprivredna zemljišta“). Ne evidentiraju se konta EKR 031 - 039.

90. Oznaka 9320: Zgrada na vlastitom zemljištu (EKR 030, 031)

Ovdje treba unijeti vrijednost konta EKR 030 („Tvorničke i poslovne zgrade na vlastitom zemljištu“), kao i konta EKR 031 („Stambene i socijalne zgrade na vlastitom zemljištu“). Ne evidentiraju se konta 032 - 039. Kod odabira opcije neizravne amortizacije u ovu se oznaku unose troškovi nabave ili proizvodnje ili njihova djelomična vrijednost, a kod odabira opcije izravne amortizacije odgovarajuća preostala knjigovodstvena vrijednost. Treba se pridržavati jednom odabrane metode amortizacije.

91. Oznaka 9330: Financijska imovina (EKR 08 - 09)

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 08 - 09. Navedeno se konkretno odnosi na: 080 („Udjeli u povezanim društvima“), 081 („Udjeli u zajedničkim pothvatima“), 082 („Udjeli u priključenim [asociranim] društvima“), 083 („Ostali udjeli“), 084 („Zajmovi povezanim društvima“), 085 („Zajmovi društvima u kojima postoje udjeli“), 086 („Ostali zajmovi“), 087 („Udjeli u društvima kapitala bez karaktera sudjelovanja“), 088 („Udjeli u društvima osoba bez karaktera sudjelovanja“), 090 („Udjeli u zadrugama bez karaktera sudjelovanja“), 091 („Udjeli u investicijskim fondovima“), 092 - 093 („Vrijednosni papiri s fiksnim prihodom dugotrajne imovine“), 094 - 097 („Ostala financijska imovina, nematerijalizirani vrijednosni papiri“), 098 („Isplaćeni predujmovi“) i 099 („Akumulirana amortizacija“).

92. Oznaka 9340: Zalihe (EKR 100 - 199)

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 100 - 199. Navedeno se konkretno odnosi na: 100 - 109 („Prebijanje

troškova nabave“), 110 - 119 („Sirovine“), 120 - 129 („povezani dijelovi“), 130 - 134 („pomoćne tvari“), 135 - 139 („potrošni materijal“), 140 - 149 („nedovršeni proizvodi“), 150 - 159 („gotovi proizvodi“), 160 - 169 („roba“), 170 - 179 („usluge koje se još ne mogu naplatiti“), 180 („izvršeni predujmovi“) i 190 - 199 („ispravlak vrijednosti“).

93. Oznaka 9350: Potraživanja od kupaca (EKR 20 - 21)

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 20 - 21. Navedeno se konkretno odnosi na: 200 - 207 („Potraživanja od kupaca u tuzemstvu“), 208 („Specifični ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u tuzemstvu“), 209 („Paušalni ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u tuzemstvu“), 210 - 212 („Potraživanja od kupaca u monetarnoj uniji“), 213 („Specifični ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u monetarnoj uniji“), 214 („Paušalni ispravak vrijednosti od kupaca u monetarnoj uniji“), 215 - 217 („Potraživanja od kupaca u ostalom inozemstvu“), 218 („Specifični ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u ostalom inozemstvu“) i 219 („Paušalni ispravci ispravci potraživanja od kupaca u ostalom inozemstvu“).

94. Oznaka 9360: Ostale pričuve (bez pričuve za otpremnine, mirovine i poreze), EKR 304 - 309

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 304 - 309 („Ostale pričuve“).

95. Oznaka 9363: Paušalne pričuve za ostale neplanirane obveze

Za fiskalne godine koje započinju nakon 31. prosinca 2022. dopuštene su i paušalne pričuve pod uvjetima iz članka 201. stavka 2. retka 7. Zakona o trgovačkim društvima.

96. Oznaka 9370: Obveze prema kreditnim institucijama i financijskim institucijama EKR 311 - 319

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 311 - 319. Navedeno se konkretno odnosi na konta 311 - 317 („Obveze prema kreditnim institucijama“) i 318 - 319 („Obveze prema financijskim institucijama“).

97 U slučaju korištenja komercijalnog punog paušala za **trgovce na malo prehranbenim proizvodima**, potrebno je ispuniti (samo) točku 6. privitka E 1a. Saldo podataka iz točke 6. (oznake **9006, 9010, 9242, 9020 i 9021**) treba preuzeti u točku 12.a obrasca E 1.

98. Zemljišta koja su izuzeta po knjigovodstvenoj vrijednosti

Ako je zemljište iz imovine poduzeće izuzeto po knjigovodstvenoj vrijednosti, ono se ovdje unosi s navedenim podatcima. Za neizgrađeno zemljište nisu potrebni podatci o knjigovodstvenoj vrijednosti koji se odnose na zgradu. Ako je izuzeto više od triju zemljišta, molimo navedite broj izuzetih zemljišta. U slučaju korištenja opcije u skladu s člankom 24. stavkom 6. ovdje se ne moraju unositi podatci za odnosno zemljište.

99. Nacionalna šifra djelatnosti

Šifre nacionalne klasifikacije djelatnosti (BKZ) izvedene su iz ÖNACE 2008 (austrijska verzija NACE = europska klasifikacija djelatnosti). Unesite troznamenasti broj (NKD) u za to predviđeno polje u obrascima E 1a, E 1a-K, K 1 odnosno K 2a.

Troznamenasta šifra djelatnosti odgovara prvim tri znamenkama (s nulom na početku) ÖNACE-a. Ona u pravilu proizlazi iz obavijesti Savezne agencije za statistiku Austrije, tako da je jednostavna za odrediti.

U 2. stupcu (EKONOMSKE DJELATNOSTI) nastavno navedene tablice nalazi se odgovarajući tekst koji je dodijeljen predmetnoj troznamenastoj šifri djelatnosti.

Ako slučajno nije dostupna obavijest Ureda za statistiku Austrija, moguće je na stranici www.statistik.at, u području „Klasifikacije – Baza podataka klasifikacija – Gospodarski sektor – ÖNACE 2008 – Prikaži“ ciljano rasporediti djelatnost određenoj šifri. Prikaz je moguće pretražiti na temelju strukture ÖNACE-a.

Pod „Downloads“ je dostupan abecedni popis koji je moguće skinuti. Tamo možete pod „traži“ pronaći sve ekonomske djelatnosti (zanimanja) ÖNACE-a u popisu koji obuhvaća otprilike 29.000 pojmova. Na taj način pronađeni kod koji se sastoji od kombinacije slova i brojeva omogućuje raspoređivanje točnom broju djelatnosti.

Primjer: „Slatkovodni ribolov“ – ÖNACE-kod „A 03.12“ odgovara BKZ 031 (Ribarstvo) ili „Dimnjačar“ – ÖNACE-kod „N 81.22-1“ odgovara BKZ 812 (Djelatnosti čišćenja).

Ekonomske su djelatnosti u nastavno navedenoj tablici podijeljene u odjeljke.

Molimo uzmite u obzir i objašnjenja u pogledu miješanih poduzeća u napomeni 13. odlomku B ovih smjernica za popunjavanje.

NKD	EKONOMSKE DJELATNOSTI
A	Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo
011	Uzgoj jednogodišnjih usjeva
012	Uzgoj višegodišnjih usjeva
013	Uzgoj sadnog materijala i ukrasnog bilja
014	Uzgoj životinja
015	Mješovita poljoprivreda
016	Pomoćne djelatnosti u poljoprivredi i djelatnosti
017	Lov, stupačarenje i uslužne djelatnosti povezane s njima
021	Uzgoj šuma i ostale djelatnosti u šumarstvu povezane s njime
022	Sječa drva
023	Sakupljanje samoniklih plodova i proizvoda (osim drva)
024	Pomoćne usluge u šumarstvu
031	Ribolov
032	Akvakultura
B	Rudarstvo i vađenje
051	Vađenje kamenog ugljena
052	Vađenje lignita
061	Vađenje sirove nafte
062	Vađenje prirodnog plina
071	Vađenje željeznih ruda
072	Vađenje ruda obojenih metala
081	Vađenje kamena, pijeska i gline
089	Rudarstvo, d. n.; Ostalo rudarstvo i vađenje (d. n.)
091	Pomoćne djelatnosti za vađenje nafte i prirodnog plina
099	Pomoćne djelatnosti za ostalo rudarstvo i vađenje
C	Proizvodnja proizvoda
101	Prerada i konzerviranje mesa i proizvodnja mesnih proizvoda
102	Proizvodnja proizvoda od mesa i mesa peradi
103	Prerada i konzerviranje voća i povrća
104	Proizvodnja biljnih i životinjskih ulja i masti
105	Proizvodnja mliječnih proizvoda i jestivih ledenih proizvoda
106	Proizvodnja mlinskih proizvoda, škroba i škrobnih proizvoda
107	Proizvodnja pekarskih proizvoda i tjestenine
108	Proizvodnja ostalih prehrambenih proizvoda
109	Proizvodnja pripremljene hrane za životinje
110	Proizvodnja pića
120	Proizvodnja duhanskih proizvoda
131	Priprema i pređenje tekstilnih vlakana
132	Tkanje tekstila
133	Dovršavanje tekstila
139	Proizvodnja ostalog tekstila
141	Proizvodnja odjeće (osim odjeće od krzna)
142	Proizvodnja proizvoda od krzna
143	Proizvodnja pletene i kukičane odjeće
151	Proizvodnja kože i kožnatih proizvoda (osim proizvodnje kožnate odjeće)
152	Proizvodnja obuće
161	Piljenje, blanjanje i impregnacija drva
162	Proizvodnja proizvoda od drva, pluta, slame i pletarskih materijala (osim namještaja)
171	Proizvodnja celuloze, papira i kartona
172	Proizvodnja proizvoda od papira i kartona
181	Proizvodnja pripremljene hrane za životinje
182	Umnožavanje snimljenih zapisa
191	Proizvodnja proizvoda koksnih peći
192	Proizvodnja rafiniranih naftnih proizvoda
201	Proizvodnja osnovnih kemikalija, gnojiva i dušičnih spojeva; plastike i sintetičkoga kaučuka u primarnim oblicima
202	Proizvodnja pesticida, dezinficijensa i drugih agrokemijskih proizvoda
203	Proizvodnja boja, lakova i sličnih premaza, grafičkih boja i kitova
204	Proizvodnja sapuna, sredstava za pranje i čišćenje te parfema i toaletno-kozmetičkih preparata

NKD	EKONOMSKE DJELATNOSTI
205	Proizvodnja ostalih kemijskih proizvoda
206	Proizvodnja umjetnih vlakana
211	Proizvodnja osnovnih farmaceutskih proizvoda
212	Proizvodnja farmaceutskih pripravaka
221	Proizvodnja proizvoda od gume
222	Proizvodnja proizvoda od plastike
231	Proizvodnja stakla i proizvoda od stakla
232	Proizvodnja vatrostalnih proizvoda
233	Proizvodnja proizvoda od gline za građevinarstvo
234	Proizvodnja ostalih proizvoda od porculana i keramike
235	Proizvodnja cementa, vapna i gipsa
236	Proizvodnja proizvoda od betona, cementa i gipsa
237	Rezanje, oblikovanje i obrada kamena (d. n.)
241	Proizvodnja sirovog željeza, čelika i ferolegura
242	Proizvodnja čeličnih cijevi, šupljih profila i pripadajućeg pribora
243	Proizvodnja ostalih proizvoda primarne prerade čelika
239	Proizvodnja brusnih proizvoda i ostalih nemetalnih mineralnih proizvoda, d. n.
244	Proizvodnja plemenitih i ostalih obojenih metala
245	Lijevanje metala
251	Proizvodnja metalnih konstrukcija
252	Proizvodnja cisterni, rezervoara i sličnih posuda od metala; Proizvodnja radijatora i kotlova za centralno grijanje
253	Proizvodnja parnih kotlova (osim kotlova za centralno grijanje)
254	Proizvodnja oružja i streljiva
255	Kovanje i oblikovanje metala, valjanih prstena i metalurgija praha
256	Obrada i prevlačenje metala; mehanika (d. n.)
257	Proizvodnja pribora za jelo i sječiva, alata i opće željezne robe
259	Proizvodnja ostalih gotovih proizvoda od metala
261	Proizvodnja elektroničkih komponenata i ploča
262	Proizvodnja računala i periferne opreme
263	Proizvodnja komunikacijske opreme
264	Proizvodnja elektroničkih uređaja za široku potrošnju
265	Proizvodnja instrumenata i aparata za mjerenje, ispitivanje i navigaciju; Proizvodnja satova
266	Proizvodnja opreme za zračenje, elektromedicinske i elektroterapeutske opreme
267	Proizvodnja optičkih instrumenata te fotografske opreme
268	Proizvodnja magnetskih i optičkih medija
271	Proizvodnja elektromotora, generatora, transformatora te uređaja za distribuciju i kontrolu električne energije
272	Proizvodnja baterija i akumulatora
273	Proizvodnja žice i elektroinstalacijskog materijala
274	Proizvodnja električne rasvjetne opreme
275	Proizvodnja aparata za kućanstvo
279	Proizvodnja ostale električne opreme (d. n.)
281	Proizvodnja strojeva za opće namjene
282	Proizvodnja ostalih strojeva za opće namjene
283	Proizvodnja strojeva za poljoprivredu i šumarstvo
284	Proizvodnja strojeva za oblikovanje metala i alatnih strojeva
289	Proizvodnja ostalih strojeva za posebne namjene
291	Proizvodnja motornih vozila
292	Proizvodnja karoserija za motorna vozila; proizvodnja prikolica i poluprikolica
293	Proizvodnja dijelova i pribora za motorna vozila
301	Gradnja brodova i čamaca
302	Proizvodnja željezničkih lokomotiva i tračničkih vozila
303	Proizvodnja zrakoplova i svemirskih letjelica te srodnih strojeva i opreme
304	Proizvodnja vojnih borbenih vozila
309	Proizvodnja prijevoznih sredstava (d. n.)
310	Proizvodnja namještaja
321	Proizvodnja kovanog novca, nakita i srodnih proizvoda
322	Proizvodnja glazbenih instrumenata
323	Proizvodnja sportske opreme
324	Proizvodnja igara i igračaka
325	Proizvodnja medicinskih i stomatoloških instrumenata i pribora
329	Prerađivačka industrija (d. n.)
331	Popravak proizvoda od metala, strojeva i opreme
332	Instaliranje strojeva i opreme (d. n.)
D	Opskrba električnom energijom, plinom, parom i klimatizacija
351	Proizvodnja, prijenos i distribucija električne energije
352	Proizvodnja plina i distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom
353	Opskrba parom i klimatizacija
E	Opskrba vodom; uklanjanje otpadnih voda, gospodarenje otpadom te djelatnosti sanacije okoliša
360	Zahvaćanje, pročišćavanje i opskrba vodom
370	Obrada otpadnih voda
381	Skupljanje otpada
382	Obrada i zbrinjavanje otpada
383	Oporaba materijala
390	Djelatnosti sanacije okoliša i ostale djelatnosti gospodarenja otpadom
F	Građevinarstvo
411	Organizacija izvedbe projekata za zgrade
412	Gradnja zgrada
421	Gradnja cesta i željezničkih pruga

NKD	EKONOMSKE DJELATNOSTI
422	Gradnja cjevovoda za tekućine i plinove
429	Gradnja ostalih građevina niskogradnje
431	Uklanjanje građevina i pripremni radovi na gradilištu
432	Građevinski instalacijski radovi
433	Završni građevinski radovi
439	Ostali specijalizirani građevinski radovi u gradnji zgrada
G	Trgovina na veliko i na malo; popravak motornih vozila i motocikala
451	Trgovina motornim vozilima
452	Popravak motornih vozila
453	Trgovina dijelovima i priborom za motorna vozila
454	Trgovina motociklima te dijelovima i priborom za motocikle; popravak motocikala
461	Posredovanje u trgovini
462	Trgovina na veliko poljoprivrednim sirovinama i živim životinjama
463	Trgovina na veliko hranom, pićima i duhanom
464	Trgovina na veliko proizvodima za kućanstvo
465	Trgovina na veliko informacijsko-komunikacijskom opremom
466	Trgovina na veliko ostalim strojevima, opremom i priborom
467	Ostala specijalizirana trgovina na veliko
469	Nespecijalizirana trgovina na veliko
471	Nespecijalizirana trgovina na malo (u prodavaonicama)
472	Trgovina na malo hranom, pićima i duhanskim proizvodima (u prodavaonicama)
473	Trgovina na malo motornim gorivima i mazivima (benzinske postaje)
474	Trgovina na malo informacijsko-komunikacijskom opremom (u prodavaonicama)
475	Trgovina na malo ostalom opremom za kućanstvo (u prodavaonicama)
476	Trgovina na malo proizvodima za kulturu i rekreaciju (u prodavaonicama)
477	Trgovina na malo ostalom robom (u prodavaonicama)
478	Usluge trgovine na malo na štandovima i tržnicama
479	Usluge trgovine na malo izvan prodavaonica, štandova ili tržnica
H	Prijevoz i skladištenje
491	Međugradski željeznički prijevoz putnika
492	Željeznički prijevoz robe
493	Ostali kopneni prijevoz putnika
494	Cestovni prijevoz robe i usluge preseljenja
495	Cjevovodni transport
501	Pomorski i obalni prijevoz putnika
502	Pomorski i obalni prijevoz robe
503	Prijevoz putnika unutarnjim vodnim putovima
504	Prijevoz robe unutarnjim vodnim putovima
511	Zračni prijevoz putnika
512	Zračni prijevoz robe i svemirski prijevoz
521	Skladištenje robe
522	Prateće djelatnosti u prijevozu
531	Djelatnosti pružanja univerzalnih poštanskih usluga
532	Djelatnosti pružanja ostalih poštanskih i kurirskih usluga
I	Smještaj te priprema i usluživanje hrane
551	Hoteli i sličan smještaj
552	Odmarališta i slični objekti za kraći odmor
553	Kampovi i prostori za kampiranje
559	Ostali smještaj
561	Djelatnosti restorana i pokretne djelatnosti posluživanja hrane
562	Djelatnosti cateringa i ostale djelatnosti pripreme i posluživanja hrane
563	Djelatnosti pripreme i posluživanja pića
J	Informacije i komunikacije
581	Izdavanje knjiga, novina i ostale izdavačke djelatnosti (osim softvera)
582	Izdavanje softvera
591	Proizvodnja i distribucija filmova, videofilmova i televizijskog programa
592	Djelatnosti snimanja zvučnih zapisa i izdavanja glazbenih zapisa
601	Emitiranje radijskog programa
602	Emitiranje televizijskoga programa
611	Žičane telekomunikacijske djelatnosti
612	Bežične telekomunikacijske djelatnosti
613	Satelitske telekomunikacijske djelatnosti
619	Ostale telekomunikacijske djelatnosti
620	Računalno programiranje, savjetovanje i djelatnosti povezane s njima
631	Računalna infrastruktura, obrada podataka, usluge poslužitelja i povezane djelatnosti; internetski portali
639	Ostale informacijske uslužne djelatnosti
K	Financijske djelatnosti i djelatnosti osiguranja
641	Središnje bankarstvo i kreditne institucije
642	Djelatnosti holding-društava
643	Djelatnosti uzajamnih fondova (trustova), ostalih fondova i sličnih financijskih subjekata
649	Ostale financijske uslužne djelatnosti, osim osiguranja i mirovinskih fondova
651	Osiguranje
652	Reosiguranje
653	Mirovinski fondovi
661	Pomoćne djelatnosti za financijske usluge, osim osiguranja i mirovinskih fondova
662	Pomoćne djelatnosti u osiguranju i mirovinskim fondovima
663	Djelatnosti upravljanja fondovima

NKD	EKONOMSKE DJELATNOSTI
L	Poslovanje nekretninama
681	Kupnja i prodaja vlastitih nekretnina i organizacija izvedbe projekata za zgrade
682	Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup (leasing)
683	Poslovanje nekretninama uz naplatu ili na osnovi ugovora
M	Stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti
691	Pravne djelatnosti
692	Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti; porezno savjetovanje
701	Upravljačke djelatnosti i savjetovanje u vezi s upravljanjem
702	Usluge odnosa s javnošću i priopćavanja te savjetovanja u vezi s upravljanjem
711	Arhitektonske djelatnosti i inženjerstvo te s njima povezano tehničko savjetovanje
712	Tehničko ispitivanje i analiza
721	Istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima
731	Djelatnosti promidžbe
732	Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
722	Istraživanje i eksperimentalni razvoj u društvenim i humanističkim znanostima
741	Specijalizirane dizajnerske djelatnosti
742	Fotografske djelatnosti
743	Djelatnosti pisanog i usmenog prevođenja
749	Ostale stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti, d. n.
750	Veterinarske djelatnosti
N	Administrativne i pomoćne uslužne djelatnosti
771	Usluge iznajmljivanja i davanja u zakup (leasing) motornih vozila
772	Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) predmeta za osobnu upotrebu i kućanstvo
773	Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) ostalih strojeva, opreme i materijalnih dobara
774	Davanje u zakup (leasing) prava na upotrebu intelektualnog vlasništva i sličnih proizvoda (osim radova koji su zaštićeni autorskim pravima)
781	Djelatnosti agencija za zapošljavanje
782	Usluge agencija za privremeno zapošljavanje
783	Ostale usluge u području ljudskih potencijala
791	Djelatnosti putničkih agencija i organizatora putovanja (turoperatora)
799	Ostale rezervacijske usluge i djelatnosti povezane s njima
801	Usluge privatne zaštite
802	Usluge zaštite sigurnosnim sustavima
803	Istražne usluge
811	Održavanje zgrada
812	Djelatnosti čišćenja
813	Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika
821	Uredske administrativne i pomoćne djelatnosti
822	Djelatnosti pozivnih centara
823	Usluge organiziranja sastanaka i poslovnih sajmova
829	Ostale poslovne pomoćne uslužne djelatnosti
O	Javna uprava i obrana; Obvezno socijalno osiguranje
841	Javna uprava
842	Vanjski poslovi, poslovi obrane, sudske i pravosudne djelatnosti, poslovi javnog reda i sigurnosti
843	Obvezno socijalno osiguranje
P	Obrazovanje
851	Predškolsko obrazovanje
852	Osnovnoškolsko obrazovanje
853	Srednjoškolsko obrazovanje
854	Visoko obrazovanje, obrazovanje nakon srednjoškolskog koje nije visoko
855	Ostalo obrazovanje i poučavanje
856	Pomoćne djelatnosti u obrazovanju
Q	Djelatnosti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi
861	Djelatnosti bolnica
862	Djelatnosti medicine i dentalne medicine
869	Ostale djelatnosti zdravstvene zaštite, d. n.
871	Djelatnosti ustanova za njegu sa smještajem
872	Djelatnosti socijalne skrbi sa smještajem za osobe koje boluju od nedijagnosticirane ili dijagnosticirane mentalne bolesti ili ovisnosti o opojnim sredstvima
873	Starački domovi; domovi za stare i osobe s fizičkim invaliditetom
879	Ostale djelatnosti socijalne skrbi sa smještajem, d. n.
881	Djelatnosti socijalne skrbi bez smještaja za starije osobe ili osobe s invaliditetom
889	Ostale djelatnosti socijalne skrbi (bez smještaja)
R	Umjetnost, zabava i rekreacija
900	Kreativne, umjetničke i zabavne djelatnosti
910	Knjižnice, arhivi, muzeji i ostale kulturne djelatnosti
920	Djelatnosti kockanja i klađenja
931	Sportske djelatnosti
932	Zabavne i rekreacijske djelatnosti
S	Ostale uslužne djelatnosti
941	Djelatnosti poslovnih organizacija, organizacija poslodavaca i strukovnih članskih organizacija
942	Djelatnosti sindikata
949	Djelatnosti vjerskih organizacija; političkih organizacija, kao i ostalih članskih organizacija d. n.
951	Popravlak računala i komunikacijske opreme
952	Popravlak predmeta za osobnu upotrebu i kućanstvo
960	Pružanje osobnih uslužnih djelatnosti
T	Privatna kućanstava, djelatnosti privatnih kućanstava
970	Djelatnosti kućanstava koja zapošljavaju poslugu
981	Djelatnosti privatnih kućanstava koja proizvode različitu robu za vlastite potrebe
982	Djelatnosti privatnih kućanstava koja obavljaju različite usluge za vlastite potrebe
U	Djelatnosti izvanteritorijalnih organizacija i tijela
990	Djelatnosti izvanteritorijalnih organizacija i tijela