

Upute za popunjavanje Izjave o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6) 2024. i privitaka Izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za 2024.

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. Detaljne porezno-pravne informacije dostupne su u Uredbi o porezu na dohodak iz 2000. (EStR 2000) na stranici bmf.gv.at/Findok.

A) Objašnjenja uz Izjavu za utvrđivanje zajedničke porezne osnovice (E 6) za 2024.

Kada treba podnijeti prijavu prihoda ortaštva/udruženja osoba (Prijava za utvrđivanje zajedničke porezne osnovice)?

Utvrđivanje prihoda polazi od pretpostavke (u skladu s člankom 188. stavkom 1. Saveznog poreznog zakonika) da više osoba sudjeluje u prihodima od

- poljoprivrede i šumarstva
- samostalnog rada (npr. zajednički odvjetnički ured)
- industrijske ili poslovne djelatnosti (npr. javno društvo, komanditno društvo i ostali zajednički pothvati)
- najma i zakupa nepokretne imovine (npr. zajednica suvlasnika na nekretnini).

Je li riječ o takvoj vrsti prihoda, utvrđuje se u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak iz 1988. **Sudionici** nisu samo fizičke ili pravne osobe; naime zajedničke prihode može ostvariti i zajednica osoba (udruženja osoba) bez pravne osobnosti.

Postupak utvrđivanja provodi se primjerice kod javnog društva (javnog trgovačkog društva), komanditnog društva, društva građanskog prava, zajednice suvlasnika ili nepravog (atipičnog) tajnog društva.

Jedinstveno utvrđivanje prihoda pretpostavlja da sudionici ostvaruju **istu vrstu prihoda**. Stoga se, primjerice, kod utvrđivanja prihoda od najma i zakupa ne uzimaju u obzir dijelovi prihoda koji predstavljaju obrtni kapital jednog od sudionika i koji stoga kod njega dovodi do poslovnog prihoda. Postupak utvrđivanja eventualno će obuhvatiti samo one sudionike čiji prihodi predstavljaju istu vrstu prihoda. Ako više sudionika ostvaruje prihode iste vrste, potrebno je provesti više postupaka za utvrđivanje porezne osnovice (vidi marginu 6024 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

Što se događa kod utvrđivanja prihoda (članak 188. stavak 1. Saveznog poreznog zakonika)?

Prihodi se utvrđuju za svakog pojedinog sudionika u posebnom postupku. Obavijest o utvrđenim prihodima dostavlja se poreznoj upravi nadležnoj za obračun poreza na dohodak i poreza na dobit. Pojedina nadležna porezna uprava vezana je za obavijest o utvrđivanju. Prihodi koji su tako prijavljeni uzimaju se u obzir kod oporezivanja porezom na dohodak ili dobit. Ako je već ranije donesena obavijest o procjeni obveze plaćanja poreza, a utvrđivanje se ne podudara s udjelom dobiti/gubitka koji je uzet u obzir, potrebno je u skladu s člankom 295. stavkom 1. Saveznog poreznog zakona izmijeniti obavijest.

Svaka žalba u pogledu utvrđivanja podnosi se protiv **rješenja o utvrđivanju** (temeljno rješenje), a **ne** protiv obavijesti o procjeni obveze plaćanja poreza (rješenje o porezu na dohodak ili porezu na dobit, tzv. izvedeno rješenje).

Izreka rješenja o utvrđivanju sadrži:

- vrstu prihoda
- visinu zajedničkih prihoda
- razdoblje utvrđivanja
- imena sudionika i visinu njihovih udjela.

Ako iznosi koje je potrebno uzeti u obzir u postupku utvrđivanja (npr. posebni poslovni izdatci) nisu obuhvaćeni rješenjem o utvrđivanju, oni se više ne mogu uzeti u obzir izvedenim **rješenjem**.

U izreci rješenja o utvrđivanju prihoda treba, među ostalim, utvrditi i

- da se udjeli u gubitku ne mogu prenositi
- da se udjeli u gubitku (npr. u skladu s čl. 2. st. 2.a EStG-a 1988) ne mogu nadoknaditi, a također treba utvrditi
- upotrebu „gubitka od Stand-by-a“
- primjenjuju li se na dio prihoda povlaštene porezne stope (npr. u skladu s člankom 37. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.).

Izostane li takvo utvrđivanje, potrebno je navedene okolnosti utvrditi u **izvedenim** rješenjima.

Prva registracija i upravljanje sudionicima

Prilikom dodjele poreznog broja u obrascu **Verf 16** također se prvi put imenuju sudionici. **Pritom se pored postotka udjela također moraju navesti broj porezne uprave, kao i porezni broj (obvezna polja).**

Prije podnošenja godišnje porezne prijave (E 6), uključujući potrebne privitke (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61), potrebno je **provjeriti** točnost podataka sudionika, a u svakom slučaju treba osigurati da postotak sudionika ortaštva/udruženja osoba iznosi **100 %**.

Upravljanje sudionicima potrebno je **samo** u slučaju izmjene navedenih udjela. U tu se svrhu koristi obrazac **Verf 60**.

Za unos podataka na raspolaganju su sljedeća polja za unos – u odnosu na pojedinu godinu oporezivanja:

- porezna uprava/porezni broj sudionika
- veličina udjela u %
- sudjeluje od / do
- valjanost za sljedeće godine
- opće informacije o poreznom obvezniku.

Od čega se sastoji Izjava o utvrđivanju prihoda (Izjava utvrđivanja zajedničke porezne osnovice)?

Dostupni su sljedeći obrasci:

- E 6 – Izjava o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice
- E 6a – Privitak izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice za poslovne prihode
- E 6a-1 – Privitak obrascu E 6a

- E 6b – Privitak izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice za prihode od najma i zakupa
- E 6c – Privitak izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice za paušalne prihode od poljoprivrede i šumarstva
- E 61 – Privitak o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (u slučaju udjela u drugim zajednicama). ⇒

⇒ Porezna prijava za utvrđivanje obuhvaća Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6) zajedno se potrebnim priložima. Stoga se uvijek predaje obrazac Formular E 6 kao i svi potrebni prilozi.

Sljedeći prilozi mogu se predati uz izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6):

Prihodi od			
poljoprivrede-šumarstva	samostalne djelatnosti	industrijske i poslovne djelatnosti	najma i zakupa
E 6a, E 6a-1, E 61 ili E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

1 Nenadoknadivi gubitci u skladu s člankom 2. stavkom 2.a Zakona o porezu na dohodak ne smiju se izuzeti od prihoda te se moraju unijeti u oznake **341, 342** odnosno **371**. Gubitci iz prethodnih godina koje je moguće prebiti u skladu s člankom 2. stavkom 2.a Zakona o porezu na dohodak ne smiju smanjiti prihode te se unose u oznake **332, 346** odnosno **372**.

2 Ako se rezultat (višak/manjak) od nekog drugog udjela **među sudionicama treba raspodijeliti u skladu s navedenim omjerom udjela**, to treba navesti u točki ⇒

⇒ 4.b. U tom slučaju rezultat od sudjelovanja ne smije biti obuhvaćen u točki 4.a; ne treba ispunjavati privitak E 6b koji se odnosi samo na rezultat od sudjelovanja.

Ako se rezultat sudjelovanja (višak/manjak) **ne** raspoređuje na sudionike u skladu s navedenim omjerom udjela, to treba navesti u privitku E 61 (označiti kućicu kod oznake **370**). U tom se slučaju rezultat iz privit(a)ka E 61 (oznaka **370**) **ne** navodi u točki 4.b, nego se preuzima u privitak (privitke) E 6b (oznaka **9540**) te se kao dio rezultata privitka E 6b preuzima u točku 4.a.

B) Objašnjenja uz privitak E 6a

Odlomci koji su označeni sivom bojom odnose se samo na obračunavanje i stoga nisu relevantni za zajedničke pothvate s računom prihoda i rashoda. Upućivanja na zakonske odredbe koja nisu pobliže određena, odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988).

Kada treba ispuniti privitak E 6a?

Prilog **E 6a** koriste ortaštva/udruženja osoba za utvrđivanje dobiti u okviru prihoda od

- poljoprivrede i šumarstva (članak 21.)
- samostalnog rada (članak 22.) ili
- industrijske ili poslovne djelatnosti (članak 23.)

kada se dobit (gubitak) utvrđuje:

- **obračunom**
- **potpunim računom prihoda i rashoda**
- **djelomičnim paušalom** u skladu s člankom 17., ako se ne odnosi na poljoprivredu i šumarstvo (npr. zakonski osnovni paušal, paušal za male poduzetnike, paušal za ugovornike, paušal za trgovačke zastupnike, paušal za umjetnike/pisce, paušal za drogeriste ili paušal u skladu s Uredbom koja se odnosi na vlasnike obrta koji ne vode knjige)
- **potpuni paušal za trgovce na malo prehrambenim proizvodima i mješovitom robom.**

Kada ne treba ispuniti privitak E 6a?

Prilog E 6a **ne smije se** ispuniti ako

- zajednički pothvat ostvaruje prihode od poljoprivrede i šumarstva na temelju (**djelomičnog i/ili potpunog obračuna paušala za poljoprivredu i šumarstvo.** U takvim slučajevima treba koristiti privitak **E 6c.**

Koliko privitaka E 6a treba dostaviti?

Budući da zajednički pothvat – čak i kada se obavljaju različite djelatnosti – uvijek ima samo jedno poduzeće (vidi marginu 5832 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.), može se uz svaku izjavu o utvrđivanju E 6 ispuniti samo po jedan privitak E 6a (E 6a-1). Privitak E6a uvijek treba obuhvatiti rezultat čitavog poduzeća. Ako se prilikom predaje u papirnatom obliku s predviđenih šest sudionika utvrdi nedostatan broj privitaka, potrebno je predati još jedan privitak E 6a, u kojem će se međutim u **točki 8.** navesti **samo ostali sudionici.** Privitak E 6a potrebno je ispuniti i za inozemna poduzeća. Inozemne rezultate stalne poslovne jedinice domaćeg poduzeća potrebno je obuhvatiti u privitku E 6a.

Pod kojim se uvjetima uz Izjavu o utvrđivanju (E6) treba predati samo jedan privitak E 6a (nije potrebno predati i privitak E6a-1)?

Pod sljedećim uvjetima dovoljno je predati **privitak E 6a** i nije potrebno predati dodatni privitak E 6a-1:

1. U društvu udjele ne drži član društva koji nije odgovoran ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama u smislu članka 23.a. (s tim u vezi vidi točku 2. u E 6a-1) i
2. Dobit/gubitak iz privitka E6a treba raspodijeliti na sudionike skladu s **navedenim omjerom udjela** i
3. **Ne** koristi se neoporezivi dio dobiti ili se on **neće** naknadno oporezivati i
4. U kalendarskoj godini završava samo **jedna fiskalna godina** i
5. Dobit/gubitak ne uključuje prihode od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta**, na koja se primjenjuje posebna porezna stopa i
6. udjeli nisu otuđeni.

7. Ne koristi se paušal za male poduzetnike.

Ako jedan od prethodno navedenih uvjeta nije ispunjen, **potrebno je** (uz privitak E 6a) predati **privitak E 6a-1.**

1 Paušal za male poduzetnike primjenjuje se na prihode od samostalnog rada ili od industrijske ili poslovne djelatnosti, osim na prihode od djelatnosti člana društva direktora, člana nadzornog odbora ili predsjednika zaklade. Uvjet je da se može primjenjivati izuzeće od PDV-a u skladu s člankom 6. stavkom 1. retkom 27. Zakona o PDV-u iz 1994. za male poduzetnike ili da se izuzeće ne može primjenjivati samo iz razloga što je ostvaren promet koji dovodi do prihoda na koji se ne odnosi paušal (npr. promet od najma, koji dovodi do prihoda od najma i zakupa) ili iz razloga što se u skladu s člankom 6. stavkom 3. Zakona o PDV-u iz 1994. odustalo od primjene izuzeća od PDV-a. Paušal je moguće primjenjivati i ako bi uvjeti za njegovu primjenu bili ispunjeni, ali izuzeće od PDV-a stvarno ne dolazi do primjene u skladu s člankom 6. stavkom 1. retkom 27. Zakona o PDV-u iz 1994. iz razloga što pred njim prednost ima drugo izuzeće od PDV-a u skladu s člankom 6. stavkom 1. Zakona o PDV-u iz 1994. koje je povezano s isključenjem prava na odbitak.

Dobit je razlika između poslovnih prihoda (bez PDV-a, koji se unose u oznaku **9027**) i paušalno utvrđenih poslovnih izdataka (koji se unose u oznaku **9039**). Paušal iznosi 45 % poslovnih prihoda. Iznimno, paušal kod uslužnih djelatnika iznosi 20 % poslovnih prihoda.

Mjerodavna stopa paušala određena je Uredbom o uslužnim djelatnicima, Službeni list br. 615/2020.

Pored paušalnih poslovnih prihoda potrebno je uzeti u obzir vrijednosti navedene u članku 17. stavku 3.a retku 3. slovu a (među ostalim, doprinose zaavezno osiguranje koji se unose u oznaku **9926** privitka E 6a-1) i osnovni odbitak (koji se unosi u oznaku **9271** privitka E 6a-1).

Za troškove putovanja i prijevoza, za koje postoji naknada troškova koja se mora evidentirati kao poslovni prihod u istoj visini, zakonom je osigurano da njihovim evidentiranjem kao dodatnih poslovnih izdataka ne utječu na dobit (gospodarska prolazna stavka); oni se kod utvrđivanja paušala ne uzimaju u obzir.

2 Kod utvrđivanja dobiti **obračunom** (usporedba operative imovine) potrebno je poreznoj upravi predložiti Izvještaj o financijskom položaju (financijski izvještaj, bilanca), kao i Račun dobiti i gubitaka.

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 uvjeti za obračun u skladu s člankom 5. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. nisu ispunjeni, obračun će se obaviti 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 u cijelosti evidentiraju. Poslovni prihodi iskazuju se u skladu 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 16.3 i 16.4). Ako je sav promet oslobođen od plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza (tzv. nepravno oslobođenje od PDV-a, npr. **mali poduzetnici**), potrebno je označiti „bruto sustav“.

5 Kod primjene **osnovnog paušala** poslovni se prihodi iskazuju 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
- troškovi putovanja i prijevoza ako za njih postoji naknada troškova koja se mora evidentirati kao poslovni prihod u istoj visini; predmetni troškovi putovanja i 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 44.).

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 vidjeti napomenu 5.

8 Prema **Uredbi o paušalu za umjetnike i književnike** moguće je da će u oznaci **9259** paušalno uzeti u obzir određene poslovne izdatke u visini od **12 %** prometa, ali najviše do iznosa od 8.725 eura.

Paušalom su obuhvaćeni: troškove za uobičajena tehnička pomagala (osobito računala, nosači 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 će 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: dnevnicke troškove za prostorije koje se nalaze u organizacijama stanova (skladišta i uredske prostorije) troškove u vezi s ugošćivanjem poslovnih partnera poslovne izdatke za koje se uobičajeno ne izdaju računi, kao primjerice 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 na ostali dohodak (upis u oznaku **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 **prodavatelje robe ili pružatelje usluge koji ne podliježu obvezi vođenja poslovnih knjiga**, Savezni službeni list br. 55/1990, za ukupno 54 djelatnosti predviđa stopu paušalnih operativnih rashoda koji su specifični za pojedinu ekonomsku granu. Osim toga moguće je uzeti u obzir sljedeće operativne 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 kapitalizirati doprinosi za obvezna osiguranja u obveznom zdravstvenom osiguranju, osiguranju od nesreće i mirovinskom osiguranju kao i osnovni odbitak.

12 Molimo Vas da ovdje unesete vrstu vaše djelatnosti u obliku troznamenaste **šifre nacionalne klasifikacije djelatnosti (BKZ)**. 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 kao i činjenicu da je riječ o miješanom poduzeću.

Šifre nacionalne klasifikacije djelatnosti (BKZ) izvedene su iz ÖNACE 2008 (austrijska verzija NACE = europska klasifikacija djelatnosti).

Troznamenkasta 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 troznamenkastoj 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“ dostupan je 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 812 (Djelatnosti čišćenja).

Ekonomske su djelatnosti u nastavno navedenoj tablici podijeljene u odjeljke.

BKZ	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

BKZ	EKONOMSKE DJELATNOSTI
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 koksnihi 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
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 i 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

BKZ	EKONOMSKE DJELATNOSTI
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
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

BKZ	EKONOMSKE DJELATNOSTI
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 posluživanje 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 usluživanja hrane
562	Djelatnosti cateringa i ostale djelatnosti pripreme i usluživanja hrane
563	Djelatnosti pripreme i usluživanja 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
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

BKZ	EKONOMSKE DJELATNOSTI
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 sajмова
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	Djelatnosti socijalne skrbi sa smještajem za starije osobe 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

13 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. 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. On se automatski gasi ponovnim nastankom računovodstvene obveze u skladu s člankom 189. Zakona o trgovačkim društvima.

14 Dobit se utvrđuje u okviru postupka utvrđivanja za jednu **fiskalnu godinu**. Stoga vas molimo da navedete početak i završetak fiskalne godine. Samo u slučaju da u istoj kalendarskoj godini završava druga fiskalna godina, navedite i početak i završetak te druge fiskalne godine. U tom slučaju svakako treba ispuniti **privitak E6a-1** u kojem se iskazuje dobit/gubitak za svaku fiskalnu godinu.

15. O „utvrđivanju dobiti“

15.1. Prihodi i rashodi **zajedničkih pothvata koji sastavljaju bilancu** s utvrđivanjem dobiti u skladu s **člankom 5.**, a koji se ovdje unose, moraju odgovarati pristupu računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Eventualni ispravci unose se pod „4. Ispravci i dopune dobiti/gubitka (račun poreznog viška/manjka)“.

15.2. Prihodi i rashodi **zajedničkih pothvata koji sastavljaju bilancu** s utvrđivanjem dobiti u skladu s **člankom 4. stavkom 1.**, mogu odgovarati pristupu računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Eventualni ispravci/dopune u ovom se slučaju unose pod „4. Ispravci i dopune dobiti/gubitka (račun poreznog viška/manjka)“. Međutim, ovdje se mogu iskazati i svi prihodi i rashodi s porezno relevantnim vrijednostima. U tom slučaju u ovom pogledu više nije potreban ispravak.

15.3. Zajednički pothvati s **računom prihoda i rashoda** imaju na raspolaganju sljedeće dvije mogućnosti unosa pod „3. Utvrđivanje dobiti“:

15.3.1 Načelno se poslovni prihodi i poslovni rashodi koji se ovdje unose, iskazuju s **porezno** relevantnim vrijednostima. Ispravci pod „4. Nisu potrebni ispravci i dopune dobiti/gubitka (račun poreznog viška/manjka)“.

15.3.2 Ako se kod računa prihoda i rashoda poslovni prihodi i poslovni rashodi ne iskazuju s porezno relevantnom vrijednošću, potrebno je nužne ispravke unijeti pod „4. Ispravci i dopune dobiti/gubitka (račun poreznog viška/manjka)“.

15.4. **Zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu** 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 koje se iskazuju na izričito određenim kontima. Prihodi koji se ne iskazuju u za to predviđenim posebnim oznakama unose se u oznaku **9090**. Izdatci koji se ne iskazuju u za to predviđenim posebnim oznakama unose se u oznaku **9230**.

15.5. Zajednički pothvati s **računom prihoda i rashoda** moraju poslovne prihode koji se ne unose u za to predviđenu posebnu oznaku unijeti u oznaku **9090**. Poslovni izdatci koji se ne iskazuju u za to predviđenim posebnim oznakama unose se u oznaku **9230**.

15.6. 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“

16. Oznaka 9040: Prihodi (prihodi od robe/usluga) bez članka 109.a Zakona o porezu na dohodak iz 1988. – EKR 40 - 44 – uključujući vlastitu potrošnju (vrijednost izuzimanja kratkotrajne imovine)

16.1. U oznaku **9040** treba unijeti prihode koje su ostvarili **zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu** (bez PDV-a, EKR 400 - 439, s tim u vezi vidi napomenu 16.5.) nakon odbitka rabata prodaje (EKR 440 - 449, c.). Tuzemni prihodi koji su obuhvaćeni obaviješću u skladu s člankom 109.a, unose se samo u oznaku **9050**.

16.2. Kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose prihodi koji su ostvareni (primljeni) u tuzemstvu (s tim u vezi vidi napomenu 16.5.) nakon odbitka rabata prodaje. 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.).

16.3. 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. Pretporez koji dobavljači obračunavaju obvezniku računa prihoda i rashoda smatra se u trenutku plaćanja poslovnim rashodom, a u trenutku prebijanja s poreznom upravom poslovnim prihodom. Stoga poslovne prihode i poslovne rashode treba iskazati uključujući PDV (**bruto prikaz PDV-a**, vidi dolje). Kod nabave (proizvodnje) predmeta dugotrajne imovine koji se moraju kapitalizirati, potrebno je pretporez koji se može odbiti, odvojiti od troškova nabave (proizvodnje) koji se odbijaju putem odbitka za amortizaciju. Zbroj u poreznom razdoblju plaćenih obveza PDV-a smatra se jednim poslovnim rashodom (koji se upisuje u oznaku **9230**), a zbroj eventualnog 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 22.).

16.4. U slučaju **PDV-neto sustava** se PDV, s kojim se postupka kao s prolaznom stavkom (članak 4. stavak 3. treća rečenica), ne iskazuje ni na strani prihoda ni na strani rashoda. Svi prihodi i rashodi od kojih se može odbiti pretporez 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 obavlja nepravu izuzete transakcije koje su povezane s pretporezom koji se ne može odbiti (npr. mali poduzetnici s godišnjim prometom manjim od 35.000 eura, članak 6. stavak 1. redak 27. Zakona o PDV-u iz 1994.).
- U slučaju paušalnog obračuna pretporeza, osim ako se koristi paušalni obračun pretporeza u skladu s člankom 14. stavkom 1. retkom 1. Zakona o PDV-u iz 1994. uz istodobno korištenje paušalnog obračuna u skladu s člankom 17. stavcima 1. do 3 Zakona o porezu na dohodak iz 1988. (oznaka **9230**).

Sporadne 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 postupka kao da je dio troškova nabave (proizvodnje). Poslovni rashodi samo su plaćeni neto iznosi, dok se PDV za kratkotrajnu imovinu ne uzima u obzir. Ako PDV nema karakter prolazne stavke (npr. u vezi s osobnim motornim vozilima), 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 osnovne 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.

16.5. 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 samo ako su uobičajeni za poduzeće. Ako je riječ o povremenim prihodima i prihodima manjeg opsega, oni se unose u oznaku **9090**.

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

17. 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 koje treba obuhvatiti pojedinim oporezivanjem, za koja 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 članka 109.a. Informacije o obvezi informiranja u skladu s člankom 109.a Zakona o porezu na dohodak iz 1988. možete pronaći u margini 8300 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000., kao u „Poreznoj knjizi“ (koja se nalazi na <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

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

18.1. Ovdje **zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu unose** prihode od povlačenja dugotrajne imovine (EKR 460 - 462), osim financijske imovine, prije eventualnog raspuštanja na 463 - 465 odnosno 783.

18.2. U slučaju **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose poslovni prihodi od povlačenja (prodaja, izuzimanje) dugotrajne imovine.

18.3. U oznaku **9060** unose se samo prihodi od **prodaje ili od izuzimanja** dugotrajne imovine. Naknade štete od osiguranja unose se u oznaku **9090**.

18.4. Izuzimanja dobara dugotrajne imovine iskazuju se mjerodavnom vrijednosti izuzimanja. Korporacijska vrijednost izuzimanja može se razlikovati od njegove porezne vrijednosti. Ako ovdje već nije unesena vrijednost koja je relevantna za oporezivanje, eventualne ispravke potrebno je unijeti u točku 4.

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

19.1. 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.

19.2. U **računu prihoda-rashoda** samostalno stvoreni materijalni predmeti dugotrajne imovine unose se u popis dugotrajne imovine (članak 7. stavak 3.) sa svojim 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 kod potrošnih se poslovnih sredstava iskazuju putem odbitka za amortizaciju (tzv. AfA, članak 7.). Odbitak za amortizaciju unosi se u oznaku **9130**.

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

20.1. 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.

20.2. 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“).

20.3. Obveznici računa prihoda i rashoda ne iskazuju promjene zaliha.

21. Oznaka 9090: Ostali poslovni prihod/rashodi (uključujući financijske prihode)

21.1. Zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu 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, 820), 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 isknižena 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 licencijama koji nisu uobičajeni za poduzeće), naknada troškova i štete, isknižavanje nenaplaćenih i zastarjelih obveza, potpore iz javnih sredstava, osim kod investicija ako se one odbijaju od troškova nabave ili proizvodnje.

21.2. Obveznici računa prihod 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 načina postupanja s PDV-om vidi napomene 16.3. 16.4.

21.3. Tuzemni dohodak od kapitala koji se može konačno oporezivati, kao i inozemni dohodak od kapitala, na koji se primjenjuje posebna porezna stopa, unose se u oznaku **9090**. Navedeno vrijedi i za ostvareno povećanje vrijednosti poslovnog kapitala, kao i za prihode od izvedenica, na koje se primjenjuje posebna porezna stopa.

21.4. Prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti / kapitalni gubitak u odnosu na **poslovna zemljišta**, na koje se primjenjuje posebna porezna stopa, iskazuju se u rezultatu koji treba utvrditi za zajednički pothvat. U tom slučaju treba koristiti i privitak E 6a-1.

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

Ova se oznaka smije ispuniti samo kod računa prihoda i rashoda s PDV-bruto sustavom ako se koristi **neto prikaz** poslovnih prihoda/rashoda sa zasebno iskazanim PDV-om (vidi napomenu 16.3.). 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“

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

23.1. Zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu 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).

23.2. Kod računa prihoda i rashoda ovdje se unose:

- izdatci za kupnju robe
- izdatci za sirovine
- izdatci za predgotovljene dijelove i dijelove
- izdatci za pomoćne tvari
- nakon odbitka prihoda od odobrenog skonta za kupnju materijala.

Ovi se troškovi mogu zasebno odbiti u okviru osnovnog obračuna paušala (članak 17. stavak 1.).

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

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

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

24.1. Zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu ovdje unose rashode koji se vode na kontima „Ostale primljene proizvodne usluge“ (EKR 570 - 579, vidi napomenu 23.3.) nakon odbitka prihoda od odobrenog skonta za ostale primljene proizvodne usluge (EKR 81) i na kontu „Troškovi za tuđe osoblje“ (EKR 750 - 753).

24.2. Kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose troškovi za tuđe osoblje. Na odgovarajući način primjenjuju se napomene 24.3. 24.4. 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.).

24.3. „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.

24.4. „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**.

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

25.1. Zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu 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 25.2.)
- dnevnice (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 620 - 639, vidi napomenu 25.3.)
- troškovi za otpremninu (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 640 - 644, vidi napomenu 25.4.)
- troškovi za mirovine (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 645 - 649, vidi napomenu 25.4.)
- obvezni rashodi za socijalnu skrb radnika (obveznike sastavljanja bilance: EKR 650 - 655, vidi napomenu 25.5.)
- obvezni rashodi za socijalnu skrb zaposlenika (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 656 - 659, vidi napomenu 25.5.)
- davanja i obvezni doprinosi povezani s plaćom (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 660 - 665, vidi napomenu 25.6.)
- davanja i obvezni doprinosi povezani s dnevnicama (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 666 - 669, vidi napomenu 25.6.) i
- ostali rashodi za socijalnu skrb (za obveznike sastavljanja bilance: EKR 670 - 689, vidi napomenu 25.7.).

25.2. 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 koje radnik iznimno ne obustavi (npr. naknadna potraživanja zbog revizije poreza na plaću, koji se ne mogu prenijeti na radnika). Isto tako, ovdje se unose doprinosi radnika za mirovinsko osiguranje.

25.3. 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 unose porez na plaće kao i doprinosi za socijalna osiguranja koji se odnose na dnevnicе, a koje radnik iznimno ne obustavi (npr. naknadna potraživanja zbog revizije poreza na plaću, koji se ne mogu prenijeti na radnika). Isto tako, ovdje se unose doprinosi radnika za mirovinsko osiguranje. Među plaće i dnevnicе ne ubrajaju se naknade za troškove putovanja, dnevnicе i naknade za troškove noćenja, koje se isplaćuju radniku na službenom putu za pokrivanje nastalih troškova. One se unose u oznaku **9160**.

25.4. Kao „**troškove za otpremninu**“ (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.

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

25.6. 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 doprinosi koji poslodavaca plaća fondu za obiteljske naknade, dodatak na doprinos poslodavca, prirezi, kao i davanja poslodavaca u Beču (taksa za podzemnu željeznicu).

Ako su zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu prireze i davanja poslodavaca u Beču (taksa za podzemnu željeznicu) iskazani pod „ostali porezi“ (EKR 710 - 719), tada ga unose u oznaku **9230**.

25.7. 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 u odgovarajući oznaku koja je dodijeljena pojedinoj vrsti rashoda (npr. potrošnja materijala u kuhinji poduzeća u oznaku **9100**, održavanje prostorije kuhinje u oznaku **9150**).

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

26.1. 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).

26.2. Kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unosi amortizacija dugotrajne imovine (članci 7., 8.) uključujući prijevremenu i ubranu amortizaciju te dobra dugotrajne imovine manje vrijednosti koja se odmah odbijaju (članak 13.). Dobra dugotrajne imovine male vrijednosti oni su predmeti čiji troškovi za nabavu ili proizvodnju u pojedinom slučaju ne prelaze iznos od 800 eura. Ona se mogu ili odbiti putem odbitka za amortizaciju ili se odmah otpisuju (pravo izbora).

27. Degresivan odbitak za amortizaciju (članak 7. stavak 1.a)

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**.

28. 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. 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.). Eventualni ispravci unose se u oznaku **9269**.

29. Oznaka 9140: Amortizacija kratkotrajne imovine u mjeri u kojoj ona prelazi uobičajenu amortizaciju poduzeća – EKR 709 – kao i ispravak vrijednosti potraživanja

Ovu oznaku ispunjavaju **samo zajednički pothvati koji sastavljaju bilancu**. 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 vrijednosti potraživanja (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Poništenja se unose u oznaku **9090**. U vezi ispravka unosa vidi oznaku **9250**.

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

Za fiskalne godine, koje započinju nakon 31. 12. 2020., dopušten je paušalni ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s člankom 6. retkom 2. slovom a Zakona o porezu na dohodak iz 1988. pod uvjetima iz članka 201. stavka 2. retka 7. Zakona o trgovačkim društvima. Prema tome, **utvrđivanje** vrijednosti, koja je moguća 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 vjerojatnosti nastanka statusa neispunjavanja obveza), tj. moraju biti uključene u procjenu.

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

31.1. Kod **zajedničkih pothvata koji sastavljaju bilance**, kao i kod **računa prihoda i rashoda**, ovdje se unose troškovi / izdatci za održavanje (vidi napomenu 27.2.), u mjeri u kojoj se odnose na **zgrade**. Ovdje se ne unose troškovi održavanja drugih dobara ni troškovi za čišćenje od strane trećih, za zbrinjavanje i za rasvjetu.

31.2. „Održavanje“ obuhvaća sve troškove (izdatke) koji služe održavanju upotrebljivosti 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.).

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

32.1 Kod **sastavljanja bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose troškovi/izdatci putovanja i prijevoza (kod sastavljanja bilance: EKR 734 - 735), dnevnice i naknade za noćenje (kod sastavljanja bilance: EKR 736 - 737) i naknada za kilometražu (kod osobnih motornih vozila: 0,42 eura po kilometru). Stvarni troškovi motornih vozila unose se u oznaku **9170**.

32.2. Troškovi putovanja i prijevoza (kod 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).

32.3. Troškovi putovanja obuhvaćaju paušalno utvrđene dodatne troškove obroka (dnevnic: 26,40 eura dnevno, ispod 12 sati 2,00 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.).

32.4. 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.

33. 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.

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

Kod **sastavljanja bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose **stvarni** troškovi motornih vozila (kod 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, troškove popravaka i servisa, premije za osiguranja, poreze. Oni ne obuhvaćaju odbitke za amortizaciju (oni se unose u oznaku **9130**) i troškove/izdatke leasinga (oni se unose u oznaku **9180**).

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

Kod **sastavljanja bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose rashodi odnosno izdatci 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.

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

Kod **sastavljanja bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose troškovi/izdatci za provizije trećima (za obveznika sastavljanja bilance: EKR 754 - 757) kao i naknade za licence (EKR 748 - 749).

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

Kod **sastavljanja bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose troškovi/izdatci 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**.

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

Kod **sastavljanja bilance** i **kod računa prihoda i rashoda** ovdje se unosi zbroj knjigovodstvenih vrijednosti dugotrajne imovine koja je tijekom fiskalne godine povučena, osim financijske imovine (za obveznika 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**.

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

39.1. Kod **sastavljanja bilance** ovdje se unose: kamate za poslovne kredite kod banke, zajmove, hipotekarne kredite, kao i za provizije za dplate 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 trgovačko-pravnim propisima odmah odbili, potrebno je postupak (ispravak) koji odgovara članku 6. retku 3. unijeti u oznaku **9290**.

39.2. Kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose izdatci za gore navedene rashode. 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) primjenjuje se članak 4. stavak 6. Ako nastanu samo troškovi prikupljanja sredstava, koji su veći od izuzetnog iznosa od 900 eura (margina 2464 Uredbe o porezu na dohodak 2000.), onda se i kod obveznika računa prihoda i rashoda obavezno primjenjuje članak 6. redak 3. (obvezna raspodjela 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.

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

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

Ovdje se unose donacije koje se daju iz imovine poduzeća korisnicima donacija koji su navedeni u pojedinoj oznaci.

42. U oznaku **9261** unose se potpore za stvaranje kapitala dobrotvorne zaklade (članak 4.a).

43. U oznaku **9262** unose se potpore za obrazovne zaklade za inovacije i/ili njihove podzaklade (članak 4.c)

44. Oznaka 9230: Ostali rashodi/poslovni troškovi (bez paušalnog iznosa poslovnih rashoda), promjene kapitala – Saldo

44.1 Kod **sastavljanja bilance** i **kod računa prihoda i rashoda** ovdje se unosi zbroj svih poslovnih rashoda koji su nastali odnosno plaćeni su u kalendarskoj godini, osim onih koji se unose u posebne oznake. U slučaju **obračuna paušala** ovdje se ne unosi iznos paušalno obračunanih poslovnih rashoda koji se koristi, nego se oni unose u oznaku **9259**.

45. Oznaka 9233: Plaćeni PDV za isporuke i ostale usluge u PDV-bruto sustavu

Vidi objašnjenja uz napomenu 21.

46. 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 (pojedinačni poduzetnik). Isto tako **nije** potreban unos u slučajevima korištenja **komercijalnog punog paušala** za trgovce na malo s prehrambenim proizvodima i mješovitom robom; u tom slučaju potrebno je ispuniti samo točku 6. prijave.

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 %.

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 iskazuju, 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 s 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**)
- paušal za radno mjesto (unosi se u privitak **E 6a-1**)
- 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz (unosi se u oznaku **9165**)
- troškovi putovanja i prijevoza ako za njih postoji naknada troškova u istoj visini (unose se u oznaku **9160**); predmetni troškovi putovanja i prijevoza umanjuju promet koji je mjerodavan za utvrđivanje paušala.

Svi 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 koja se temelji na količini, - vidi marginu 4117 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.), uredski troškovi, premije za osiguranja poduzeća, porezi poduzeća, održavanje, čišćenje od strane trećih, troškovi motornih vozila, troškovi putovanja (uključujući dnevnice i troškove noćenja) ili napojnice.

Ako je odabran **PDV-neto sustav** (vidi gornju napomenu 15.4.), 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 16.3.) 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 Poreznog zakonika 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 9.

47. Dobit/gubitak(ako se ne prilaže privitak E 6a)

Ako **nije potreban privitak E 6a-1**, utvrđena dobit/gubitak – po potrebi i uzimajući u obzir izmjene u skladu s člankom 4. - u obrascu E 6 treba se preuzeti u točke 1b, b2 ili 3b.

Ako je potreban **privitak E 6a-1**, vrijednost za utvrđivanje oporezive dobiti/gubitka u privitku E 6a-1 u retku „Udio u dobiti/gubitku prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka“ (redak prije oznake **9915**) treba raspodijeliti na sudionike; raspodijeliti se može u drukčijem omjeru udjela od navedenog.

48. Ispravci i dopune tekuće dobiti/gubitka (račun oporezivog viška/manjka)

48.1. Kod **sastavljanje bilance** u skladu s **člankom 5.** ovdje se unose ispravci i dopune korporacijskog pristupa, kao i ostali ispravci koji su potrebni za točno utvrđivanje oporezive dobiti.

Posebne poslovne prihode i posebne poslovne rashode ne uzima se u obzir ovdje, nego u privitku E 6a-1.

Molimo uzmite u obzir da se odstupajuća raspodjela prihoda

i rashoda (prihoda i rashoda) koji se ne iskazuju kao posebni poslovni prihodi ili posebni poslovni rashodi unose u Privitak E 6a-a, a **ne** u oznaku **9290**. **Odstupajuća raspodjela obavlja se isključivo preko polja udio u „dobiti/gubitku prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka“ u privitku E 6a-1.**

48.2. Kod **sastavljanje bilance** u skladu s **člankom 4. stavkom 1. i računa prihoda i rashoda** ovdje se unose ispravci i dopune koji su potrebni za točno utvrđivanje oporezive dobiti u slučaju kada upisi u stavci „3. Utvrđivanja dobiti“ ne odgovaraju vrijednostima koje su s poreznog gledišta relevantne. **Posebni poslovni prihodi i posebni poslovni rashodi ne uzimaju se u obzir ovdje, nego u privitku E 6a-1.**

Molimo uzmite u obzir da se odstupajuća raspodjela prihoda i rashoda (prihoda i rashoda), koji se ne iskazuju kao posebni poslovni prihodi ili posebni poslovni rashodi, unose u Privitak E 6a-a, a **ne** u oznaku **9290**. **Odstupajuća raspodjela obavlja se isključivo preko polja udio u „dobiti/gubitku prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka“ u privitku E 6a-1.**

49. 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 Ozelenjivanja **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 od **10 %** troškova nabave ili proizvodnje.

50. 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 koja 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.).

51. 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 iznos odbitka za investicije te unijeti u oznaku 9337 kao stavku koja povećava prihode. Naknadno oporezivanje neće biti potrebno 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.

52. 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.

53. Oznaka 9240: Ispravak amortizacije dugotrajne imovine (npr. odbitak za amortizaciju, sitni alat, EKR 700 - 708) ako se ne unose u oznaku 9130 i/ili 9135.

Ovdje se unose osobito oni ispravci koji proizlaze iz članka 8. (npr. obvezno minimalno trajanje korištenja kod zgrade i osobnih motornih vozila) kao i onih – u pogledu odbitka za amortizaciju – koji proizlaze iz članka 20. stavka 1. retka 2. slova b („Ograničenje iznosa odbitka za skupa vozila“. Ispravak odbitka za amortizaciju u odnosu na ubrzanu amortizaciju zgrada unosi se u oznaku 9269. Ispravak odbitka za amortizaciju u odnosu na motorna vozila unosi se u oznaku 9260. Povećanja stavki leasinga u skladu s člankom 8. stavkom 6., retkom 2. unose se u oznaku **9270**.

54. 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.

55. 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 godine fiskalne godine.

56. 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.

57. 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 uzeti 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**.

58. 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.).

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

Iz 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**.

60. Na prihode od u poduzeću ostvarenog povećanja vrijednosti kapitala, izvedenica i ostvarenog povećanja vrijednosti kriptovaluta načelno se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako sudionik u obrascu E 1 ne koristi opciju korištenja općeg sustava oporezivanja u skladu s člankom 8.1.

Članak 6. redak 2. slovo c u slučaju kada postoji i kapitalna dobit i kapitalni gubitak predviđa njihovo prebijanje. Višak na strani gubitka može se nadoknaditi drugim poslovnim prihodima samo do polovice njegova iznosa. Oznaka **9305** (vidi napomenu 57) i oznaka **9289** (vidi napomenu 58) služe provedbi ove posljedice oporezivanja.

61. 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 ograničenje s troškovima nabave u skladu s člankom 6. retkom 5. s druge strane). U buduću će biti mjerodavan rezultat koji se odnosi na dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti / kapitalnoga gubitka, koji se ovdje eventualno treba prilagoditi (vidi napomenu 58.).

62. Oznaka **9289** služi ispravku korporacijskih rezultata iz točke 3. s obzirom na propise o prijeboju iz članka 6. retka 2 slova c (koji je eventualno ispravljen preko oznake **9305**). Prema navedenom propisu, gubitak od otuđenja, mobilizacije i ostalih isplata dobara i izvedenica na čije se prihode primjenjuje posebna porezna stopa ponajprije se prebija pozitivnim prihodima od ostvarenog povećanja vrijednosti takvih dobara i izvedenica, kao i povećanjem takvih dobara. Preostali negativan višak smije 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 u oznaku **9289**. Na taj 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 od dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti i kapitalnih gubitaka pozitivan, isti se prilikom oporezivanja dohotka sudionika može oporezivati posebnom poreznom stopom ili – u slučaju korištenja općeg sustava oporezivanja u skladu s člankom 8.1. privitka E 1 – po uobičajenoj tarifi. Pozitivan saldo ne smije umanjiti prihode koje je potrebno utvrditi te se – u slučaju kada se ne prilaže privitak E 6a-1 – iskazuje u točki 5. ovog privitka u oznaci **9045**, a inače u oznakama **9763/7763** privitka E 6a-1.

63. Oznaka 9010: Prijelazna dobit / prijelazni gubitak

U oznaku **9010** unosi se **prijelazna dobit** ili **prijelazni gubitak** koji se evidentiraju kod oporezivanja, a proizlaze iz promjene utvrđivanja dobiti zajedničkog pothvata. Prijelazna dobit / prijelazni gubitak povodom otuđenja udjela sudionika **ne** uzima se u obzir ovdje, nego samo u oznaci **9935** privitka E6-a1. Prijelazni gubitci koji se uzimaju u obzir raspoređeni na sedam godina ne unose se ovdje, nego u oznaku **9242** (vidi i napomenu 60.).

64. Oznaka 9242: Jedna sedmina iznosa prijelaznog gubitka tekuće godine i/ili jedne od prethodnih godina

Kada se prijelazna dobit / prijelazni gubitak treba evidentirati za sam zajednički pothvat (a ne za jednog od sudionika), vrijedi sljedeće: Prijelazna dobit unosi se u oznaku **9010**. Prijelazni gubitak koji se utvrđuje u sedam godišnjih iznosa uvijek se unosi u oznaku **9242** s onim godišnjim iznosom koji se odnosi na pojedinu fiskalnu godinu. Stoga se tamo unosi i sedmina gubitka iz prijelaznog gubitka iz prethodne godine. Puni iznos prijelaznog gubitka unosi se u oznaku **9010** samo onda kada se on ne raspoređuje na sedam godina (npr. kod prodaje poduzeća).

65. Oznaka 9290: Ostale promjene – Saldo

Eventualne promjene unose se u oznaku **9290**. Ovdje se unose osobito ispravci koji proizlaze iz članka 9. stavka 5. i članka 14. Posebni poslovni prihodi i posebni poslovni rashodi ne uzimaju se u obzir ovdje, nego u privitku E 6a-1. Molimo uzmite u obzir da se odstupajuća raspodjela prihoda i rashoda (prihoda i rashoda) koji se ne iskazuju kao posebni poslovni prihodi ili posebni poslovni rashodi unose u privitak E 6a-a (oznake **9915** i **9925**), a **ne** u oznaku **9290**. Odstupajuća raspodjela obavlja se isključivo preko polja „Udio u dobiti/gubitku“ u privitku E 6a-1 (vidi napomenu 5. uz E 6a-1).

66 Oznaka 9020: Dobit/gubitak od otuđenja

Ova se oznaka primjenjuje u slučaju prodaje ili gašenja poduzeća ili dijela **poduzeća zajedničkog pothvata**. U tom slučaju unosi se puni iznos dobiti ili gubitka od otuđenja neovisno o poreznim olakšicama. Ako **sudionik** otuđi ili se odrekne svojeg udjela, ispunjavaju se **samo** oznake **9930**, **9935** ili **9940** privitka E 6a-1.

67 Oznaka 9030: Dobit/gubitak koji treba povući

Ova oznaka relevantna je samo kod inozemnih poduzeća ili stalnih poslovnih jedinica:

- U slučajevima u kojima je inozemno poduzeće / inozemna stalna poslovna jedinica ostvarila dobit (utvrđenu prema propisima austrijskog poreznog prava), a u pogledu koje Austrija **nema** pravo oporezivanja (npr. u slučaju sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom izuzimanja), neoporeziva se dobit također mora unijeti u oznaku **9030** te se time izuzima. Ako Austriji pripada pravo pridržaja progresije, potrebno je u takvim slučajevima inozemnu dobit unijeti i u obrazac E 6 u oznaku **440**. Kako bi se ostvario pridržaj progresije, potrebno je u prijavi poreza na dohodak člana društva (obrazac E 1) u oznaku **440** unijeti razmjerni dio dobiti.
- U slučajevima u kojim je inozemno poduzeće / inozemna stalna poslovna jedinica ostvarila **gubitak** (utvrđen prema propisima austrijskog poreznog

prava), a koji treba uzeti u obzir u skladu s člankom 8. Zakona o porezu na dohodak, oznaka **9030 se ne** ispunjava. U takvim slučajevima inozemni se gubitak, u mjeri u kojoj se odnosi na člana društva, unosi i u oznaku **746 prijave na dohodak** člana društva (obrazac E 1). Unos gubitka (s negativnim predznakom) 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 / inozemne stalne poslovne jedinice **oporezuju u Austriji** (npr. u slučaju sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom uračunavanja), oznaku **9030 ne** treba ispuniti. Inozemni prihodi i inozemni porez koji se uračunava unose se u Izjavi o utvrđivanju (obrazac E 6) u oznake **395, 396**. Kod člana društva razmjerni dio inozemnih prihoda, kao i razmjerni dio inozemnih poreza koji se uračunava, unosi se u **Prijavu poreza na dohodak** (obrazac E 1) u oznake **395, 396** (a po potrebi u oznake **786, 787**).

O „Stavkama bilance (SAMO za osobe koje su obvezne sastavljati bilancu u skladu s člankom 4. stavkom 1. ili 5.)“

68. 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 privatnih poduzeća i ortaštava“). Ako su privatna ulaganja veća od privatnih izuzimanja, višak treba unijeti s negativnim predznakom.

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

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

70. 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 vrijednosti, a kod odabira opcije izravne amortizacije odgovarajuća preostala knjigovodstvena vrijednost. Treba se pridržavati jednom odabrane metode amortizacije.

71. 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“).

72. 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 („ispravak vrijednosti“).

73. 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 potraživanja od kupaca u ostalom inozemstvu“).

74. 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“).

75. Oznaka 9363: Paušalne pričuve za ostale neplanirane obveze

Za fiskalne godine koje započinju nakon 31. prosinca 2020. dopuštene su i paušalne pričuve pod uvjetima iz članka 201. stavka 2. retka 7. Zakona o trgovačkim društvima.

76. 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“).

77. Puni paušal za trgovce na malo prehrambenim proizvodima ili trgovce mješovitom robom

Ako se ostvaruju prihodi od **komercijalnog punog aušala** za trgovce na malo s prehrambenim proizvodima/ mješovitom robom, u oznaku **9006** treba unijeti paušalno utvrđenu dobit. Po potrebi treba ispuniti oznake **9010** (prijelazna dobit/prijelazni gubitak, **9242** i **9020** (dobit/ gubitak od otuđenja) te dati ostale podatke. Prihode od paušalnog poslovanja treba preuzeti u točku 3.b obrasca E 6.

Ako u slučaju punog paušala (za ugostiteljske i smještajne djelatnosti, kao i za trgovce na malo prehrambenim proizvodima i mješovitom robom), postoje posebni poslovni

prihodi ili rashodi i/ili otuđenja udjela, potrebno je ispuniti i privitak E 6a-1. Rezultat otuđenja udjela prema privitku E 6a-1 treba preuzeti u točku 3.b privitka E 6. U pogledu načina postupanja u slučaju posebnih poslovnih prihoda i rashoda vidi marginu 4286 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.

78. Utvrđivanja u vezi s oporezivanjem sudionika

Točka 8. privitka predviđena je za određena utvrđivanja koja se odnose na sudionike. Ovdje se za svakog sudionika unose podatci **samo** ako se **ne** mora priložiti **privitak E 6a-1**. Ako se prilikom predaje u papirnatom obliku s predviđenih šest sudionika utvrdi nedostatan broj privitaka, potrebno je predati još jedan privitak E 6a, u kojem će se međutim **samo** u točki 8. navesti **samo ostali sudionici**.

79. 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 tri 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.

80. Privitak E 6a-1 da/ne.

Ovaj je odabir **obavezan** kako bi se jedinstveno utvrđena dobit/gubitak mogla ispravno raspodijeliti.

1. **Nije priložen** privitak E 6a-1. Za to moraju biti ispunjeni sljedeći uvjeti:
 - a. ne sudjeluje član društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama (članak 23.a)
 - b. dobit/gubitak iz privitka E 6a treba raspodijeliti na sudionike u skladu s **navedenim omjerom udjela** i
 - c. **ne** koristi se neoporezivi dio dobiti ili seneoporeziv dio dobiti ili odbitak za uloženu dobit **neće** naknadno oporezivati i
 - d. u kalendarskoj godini završava samo **jedna fiskalna godina**
 - e. ne postoje prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta**, na koja se primjenjuje posebna porezna stopa i
 - f. nije bilo otuđenja udjela,
 - g. **ne koristi se paušal za male poduzetnike**.

U ovom su slučaju zajednički prihodi (oznake **310**, **320** ili **330** obrasca **E 6**) raspodijeljeni na sudionike prema navedenom omjeru udjela. Uzmite u obzir da će se prihodi uvijek raspodijeliti prema **navedenom omjeru udjela**, dakle bez obzira na podatke u točki 8 obrasca (raspodjela dobiti/gubitka u informativne svrhe). **Ako je došlo do promjene u omjerima udjela, potrebno je navedeni omjer udjela izmijeniti putem obrasca Verf 60 (vidi i pod „Prva registracija i upravljanje sudionicima“).**

Primjer:

U ABC društvu građanskog prava osobe A i B drže po 30 % udjela, a osoba C 40 %. Društvo je ostvarilo oporezivu dobit od 20.000 eura koja se mora raspodijeliti na sudionike prema navedenom omjeru udjela.

Potrebno je dostaviti **Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6)** kao i **privitak (E 6a)**.

Rezultat iz točke 3 privitka E 6a treba preuzeti u točku 3.b i oznaku **330** Izjave o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6). Dobit će se rješenjem o utvrđivanju koje je doneseno u skladu s izjavom raspodijeliti na sudionike kako slijedi (u skladu s navedenim omjerom udjela):

Sudionik A 30 %	Sudionik B 30 %	Sudionik C 40 %
6.000	6.000	8.000

Svi upisi u točku 8. privitka E 6a služe samo u informativnu svrhu i ne uzimaju se u obzir.

2. Privitak **E 6a-1** je **priložen** – prihodi se ne raspoređuju prema navedenom omjeru udjela, nego **u skladu s ovom privitkom**:

Privitak E 6a-1 potreban je u sljedećim slučajevima:

- Dobit/gubitak iz privitka E 6a **ne treba raspodijeliti na sudionike u skladu s navedenim razmjerom udjela** ili
- ne koristi se neoporezivi dio dobiti ili se on neće naknadno oporezivati ili
- udjele u društvu drži član društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama u smislu članka 23.a., ili
- u kalendarskoj godini 2024. završava **druga fiskalna godina**, ili
- dobit uključuje prihode od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa od 25 %, ili
- došlo je do otuđenja udjela
- koristi se paušal za male poduzetnike.**

C) Objašnjenja uz privitak E 6a-1

- 1 Ovaj privitak potrebno je ispuniti ako

- udjele u društvu drži član društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama u smislu članka 23.a, ili
- dobit/gubitak iz privitka E 6a **ne treba raspodijeliti na sudionike u skladu s navedenim razmjerom udjela** ili
- koristi se neoporeziv dio dobiti** ili se će on naknadno oporezivati ili
- u kalendarskoj godini završava **druga fiskalna godina** ili
- postoje prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta**, na koja se primjenjuje posebna porezna stopa ili
- došlo je do otuđenja udjela.

U ovom se slučaju za svakog sudionika u retku ispred oznake **9915** ponajprije treba unijeti udio u rezultatu zajedničkog pothvata (tekuća dobit/gubitak, prijelazna dobit/gubitak, dobit/gubitak od otuđenja), kao i sve rezultate udjela koje se drže u imovini zajedničkog pothvata (privitak E 61). Potom treba uzeti u obzir promjene u tom razmjernom dijelu rezultata koja nastaju zbog posebnih poslovnih prihoda, posebnih poslovnih rashoda, neoporezivog dijela dobiti, otuđenja udjela ili povećanjem gubitka od Stand-bya člana društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama (članak 23.a). Vrijednost koja je na ovaj način utvrđena za svakog sudionika predstavlja njegov oporeziv udio u rezultatu. Zbroj svih udjela u rezultatu daje oznake **310, 320** ili **330** Prijave E 6.

2 U skladu s člankom 23.a kod fizičke osobe gubitci **člana društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama** ne mogu se nadoknaditi ili prenijeti (gubitak od Stand-bya) jer bi tako nastao ili bi se povećao negativan oporeziv kapitalni račun. Navedeno ne vrijedi ako je gubitak nastao iz viška posebnih poslovnih rashoda. „Kapitalističkim partnerom“ smatra se član društva koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama.

3 Ako zajednički pothvat (glavno društvo) drži udjele u predmetnom društvu (kontrolirano društvo), potrebno je u

sklopu postupka utvrđivanja kontroliranog društva primjenjivati pravilo o Stand-byu iz članka 23.a za glavno društvo, kada je sigurno da se taj članak odnosi na **sve sudionike** glavnog društva. To bi primjerice bio slučaj kada je glavno društvo u kontroliranom društvu član koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama, dok u glavnom društvu sudjeluju samo fizičke osobe. Članak 23.a ne dolazi do primjene kada je sigurno da članak 23.a ne vrijedi za sve sudionike glavnog društva jer su svi sudionici pravne osobe. Ako se članak 23.a u pogledu udjela u rezultatu koji se odnosi na glavno društvo ne primjenjuje jedinstveno na članove glavnog društva, zato što u njemu sudjeluju i fizičke i pravne osobe, on se ne uzima u obzir u postupku utvrđivanja kontroliranog društva. S tim u vezi vidi i marginu 6049a Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.

Potrebno je navesti uzima li se u obzir članak 23.a za zajednički pothvat koji sudjeluje u sklopu predmetnog postupka utvrđivanja (kontrolirano društvo) ili ne.

4 Zemljišta posebne poslovne imovine koja su izuzeta po knjigovodstvenoj vrijednosti

Ako je zemljište po knjigovodstvenoj vrijednosti izuzeto iz posebne imovine poduzeće, ono se ovdje unosi s navedenim podacima. Za neizgrađeno zemljište nisu potrebni podatci o knjigovodstvenoj vrijednosti koja se odnosi na zgradu. Ako je izuzeto više od tri 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.

5. Oznaka 9926: Poslovni rashodi koji se mogu odbiti

Ovdje se unosi zbroj **svih** dodatnih poslovnih rashoda. Ne smiju se ispuniti oznake za paušal za radno mjesto (9215, 9217) i za ergonomski prikladan namještaj (9216).

6 Udio u dobiti/gubitku (prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka)

U ovo polje unosi se razmjerni dio dobiti/gubitka, koji proizlazi iz privitka E 6a. **Isti se može raspodijeliti na sudionike u drukčijem omjeru udjela od navedenog.** Molimo uzmite u obzir da zbroj upisa u ovom retku mora **odgovarati** rezultatu iz privitka E 6a (stupac broj izuzetih točku 3. odnosno 4. u privitku E 6a).

Odstupanja u raspodjeli dobiti/gubitka, koja ne proizlaze iz posebnih poslovnih prihoda ili rashoda ili otuđenja dobiti, treba uzeti u obzir u udjelu u dobiti/gubitka sudionika.

Primjer:

U DEF društvu građanskog prava osoba D i E drže po 40 % udjela, a osoba F 20 %. Društvo je ostvarilo dobit (točka 3 privitka E 6a) od 40.000 eura. Osoba E primila je prijevremenu isplatu dobiti sukladno odredbama društvenog ugovora. Nema posebnih poslovnih prihoda ili rashoda.

Potrebno je dostaviti Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6), privitak (E 6a) kao i dodatan privitak E 6a-1. Rezultat iz točke 3. privitka E 6a (40.000 eura – još nije uzeta u obzir prijevremena isplata dobiti) ponajprije se (u sporednom izračunu) umanjuje za prijevremenu isplatu dobiti (u obrascu se ne navodi prijevremena isplata dobiti):

Dobit iz E 6a	40.000
– prijevremena isplata dobiti	– 10.000
Dobit koju treba raspodijeliti razmjerno udjelima	30.000

Od 30.000 eura osobi D pripada 40 %, osobi E također 40 % od 30.000 eura umanjeno za 10.000 eura prijevremeno isplaćene dobiti, te osobi F 20 % od 30.000 eura.

	D 40 %	E 40 %	F 20 %
Udio u dobiti/gubitku (unos se u privitak E 6a-1 u redak iznad oznake 9915)	12.000	22.000	6.000
Oporeziv udio u rezultatu	12.000	22.000	6.000
Dobit DEF-društva građanskog prava (Ukupna zbroj oporezivih udjela u rezultatu prema E 6a-1)	40.000		

Iznos od 40.000 eura unosi se u točku 3.b obrasca E 6 te se preuzima u oznaku **330**.

7. Oznaka 9915: Posebni poslovni prihodi

Ovdje se uzimaju u obzir svi posebni poslovni prihodi (npr. naknade članu društva za aktivnosti, najamnina ili kamate). Prijevremene isplate dobiti ne uzimaju se u obzir ovdje, nego kod „Udjeli u dobiti/gubitku prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka“ (vidi napomenu 5.).

8 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.

Kao poslovni rashod u vezi s radnom sobom smatraju se osobito razmjerni dio najamnine, troškovi poslovanja (grijanje, rasvjeta, osiguranje itd.), odbitak za amortizaciju, troškovi financiranja. Više informacija o radnoj sobi možete pronaći u Smjernicama za porez na dohodak, redni broj 324 nadalje.

9. Oznaka 9215: Mali paušal za radno mjesto

Imate pravo na paušal za radno mjesto ako za obavljanje poslovne djelatnosti nemate na raspolaganju drugu prostoriju. Uzimanje u obzir radne sobe isključuje 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 većem iznosu 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.

10 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).

11. Oznaka 9217: Veliki paušal za radno mjesto

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 su u kalendarskoj godini ostvareni drugi prihodi od aktivnog rada u većem iznosu 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 s korištenjem 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.

12. 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.

13 Oznaka 9925: Ostali posebni poslovni rashodi

Ovdje se uzima u obzir zbroj svih ostalih posebnih poslovnih rashoda.

14. Oznaka 9387: Ispravak u odnosu na otuđenja/izuzimanja/dodavanja i amortizaciju poslovnih zemljišta

Ovdje se unose svi ispravci koji proizlaze iz odredbe o prebijanju iz članka 6. stavka 2. slova d, iz izuzimanja zemljišta po knjigovodstvenoj vrijednosti ili iz toga što se prihodi od ostvarenih povećanja vrijednosti poslovnih zemljišta moraju utvrditi na drugi način nego što je predviđeno općim propisima o utvrđivanju dobiti (npr. paušalno utvrđivanja u skladu s člankom 30. stavkom 4.). U oznaci **9764/7764** treba iskazati dobit u odnosu na poslovna zemljišta, koja je uključena u prihode i na koju se može primijeniti posebna porezna stopa (kod oporezivanja dohotka sudionika).

15 Kada se koristi privitak E 6a-1, ovdje se unose **donacije** društva koje se daju iz imovine poduzeća korisnicima donacija koji su navedeni u pojedinoj oznaci. U tom slučaju ne smiju se popunjavati oznake **9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208, 9209** privitka E 6a.

16 Kada se koristi privitak E 6a-1, ovdje se unose **potpore** društva za stvaranje kapitala dobrotvorne **zaklade** (članak 4.a) koja se daju iz imovine društva. U tom slučaju ne smije se popunjavati oznaka **9261** privitka E 6a.

17. Kada se koristi privitak E 6a-1, u oznaku **9462** unose se potpore društva za obrazovne zaklade za inovacije i/ili njihove podzaklade (članak 4.c) koja se daju iz imovine društva. U tom slučaju ne smije se popunjavati oznaka 9261 privitka E 6a.

18 Ako postoji **dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na poslovni **kapital** i u odnosu na poslovna zemljišta, na koja se kod sudionika primjenjuje **posebna porezna stopa, uzmite u obzir sljedeće:**

U tom se slučaju razmjerni dio neoporezivnog dijela dobiti, u mjeri u kojoj se on odnosi na tu dobit, odbija od predmetnih prihoda te u toj mjeri ne smije umanjiti prihode od udjela koja se oporezuje po tarifi. U oznake **9221, 9227** i **9229** obrasca E 6a-1 treba ponajprije za svakog sudionika uvijek odbiti ukupan neoporeziv dio dobiti bez raspoređivanja jer rezultat koji treba utvrditi uključuje i dobit koja ima povlašteni tretman. U obrascu **E 11** potom treba u točkama 4. odnosno 5. izuzeti povlaštene prihode od kapitala / dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti. Ako se na njih kod sudionika ne primjenjuje opća porezna stopa (ne koristi se opcija općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.1. odnosno 8.2. obrasca E 1), tada se eventualno potreban ispravak (raspoređivanje) neoporezivog dijela dobiti unosi u točke 4. odnosno 5. obrasca E 11 na način da se u točke 9/10/11b obrasca E 1, odnosno u oznake koje su predviđene za posebne porezne stope, unesu vrijednosti koje su umanjene za ispravno raspoređen iznos neoporezivog dijela dobiti.

Primjer:

Dobit u skladu s člankom 23. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. ABC društva građanskog prava (osoba A i B drže po 25 % udjela, a osoba C 50 % udjela) bez uzimanja u obzir prodaje zemljišta iznosi 2.000. Prodajom zemljišta ostvaruje se dobit od 18.000 eura, koja se kod svih sudionika oporezuje po stopi od 30 %. Neoporeziv dio dobiti utvrđuje se kako slijedi:

Osnovicu za neoporeziv dio dobiti čini (ukupna) razmjerna dobit poduzeća, to je za osobe A i B po 5.000, a za osobu C 10.000. Stoga neoporeziv dio dobiti (osnovni odbitak) za osobe A i B iznosi po 650, a za osobu C 1.300. 10 % neoporezivog dijela dobiti pripisuje se dobiti koja se oporezuje po tarifi.

*U oznaku **9221** kod osoba A i B unosi se po 650, a kod osobe C 1.300 (ukupni neoporeziv dio dobiti). Stoga razmjerni dio prihoda od udjela koji je utvrđen u postupku utvrđivanja za osobe A i B iznosi po 4.350, a za osobu C 8.700.*

*U obrascu E 11 sudionika A i B potrebno je pojedini razmjerni dio u dobiti od 4.350 umanjiti u točki 5. za 3.915. Taj iznos proizlazi iz razmjernog dijela dobiti od zemljišta (4.500) kao odbitak i 9/10 neoporezivog dijela dobiti koji se uzima u obzir kao dodatak (585) jer se taj dio odnosi na dobit od zemljišta na koju se primjenjuje posebna porezna stopa tako da će se kod prihoda od udjela koji se oporezuju po tarifi u konačnici uzimati u obzir samo 1/10 neoporezivog dijela dobiti. Rezultat od udjela (oporeziv po tarifi) koji se iz obrasca E 11 preuzima u točku 11.b obrasca E 1, stoga kod osoba A i B iznosi 435 eura, a u oznaku **963** preuzima se po 3.915 eura. Odgovarajuće vrijedi za osobu C.*

19 Molimo uzmite u obzir da neoporeziv dio dobiti **ne možete** zatražiti u okviru postupka utvrđivanja, u slučaju kada je udio **dio poslovne imovine** poduzeća.

20 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. Partner ima pravo na osnovni odbitak razmjerno njegovu udjelu u dobiti.

21 Oznaka 9227: Odbitak za investicije – 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 3825 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). Partner ima pravo na odbitak za investicije razmjerno njegovu udjelu u dobiti. 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.

22 Oznaka 9229: Odbitak za investicije – vrijednosni papiri

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.).

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.

23 Oznaka 9234: Neoporeziv dio dobiti koji se mora naknadno oporezivati (članak 10.)

Ovdje unesite neoporeziv dio dobiti koji će se naknadno oporezivati (s tim u vezi vidi marginu 3715 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

24 Oznake 9930, 9931, 9932: Udio je otuđen (postotak)

Ako je **udio u zajedničkom zahvatu** otuđen, ovdje se unosi opseg otuđenja udjela u postotcima. Dakle, ako je otuđen cijeli udio, unosi se „100“, a ako je otuđena jedna četvrtina, unosi se „25“. Kod otuđenja udjela u zajedničkom pothvatu **nema** unosa u obrazac E 6a (oznaka **9020** u obrascu E 6a odnosi se na otuđenje/gašenje poduzeća ili dijela poduzeća zajedničkog pothvata).

25 Oznake 9935, 9936, 9937: Prijelazna dobit / prijelazni gubitak

Ovdje se unosi prijelazna dobit/gubitak koji se utvrđuje povodom otuđenja (odricanja od) udjela partnera, koji će tako biti obuhvaćen oporezivim udjelom u rezultatu. Kod otuđenja udjela u zajedničkom pothvatu **nema** unosa u obrazac E 6a (oznaka **9010** u obrascu E 6a odnosi se na promjenu utvrđivanja dobiti zajedničkog pothvata, a oznaka **9020** u obrascu E 6a na otuđenje/gašenje poduzeća / dijela poduzeća zajedničkog pothvata).

26 Oznake 9940, 9941, 9942: Dobit od otuđenja (prije svih odbitaka) / gubitak od otuđenja

Ovdje se unosi prijelazna dobit/gubitak koji se utvrđuje povodom otuđenja (odricanja od) udjela partnera, koji će tako biti obuhvaćen oporezivim udjelom u rezultatu. Kod otuđenja udjela u zajedničkom pothvatu **nema** unosa u obrazac E 6a (oznaka **9010** u obrascu E 6a odnosi se na promjenu utvrđivanja dobiti zajedničkog pothvata, a oznaka **9020** u obrascu E 6a na otuđenje/gašenje poduzeća / dijela poduzeća zajedničkog pothvata).

27 Oznake 9022, 9023, 9024: Neoporeziv dio dobiti od otuđenja u skladu s člankom 24. stavkom 4.

Korištenjem neoporezivog dijela isključena je mogućnost korištenja prava na primjenu polovice porezne stope ili raspodjele na tri godine (E 1).

28 U oznaku 9025 unose se gubitci koji se u skladu s člankom 23.a stavljaju na Stand-by.

U skladu s člankom 23.a kod fizičke osobe gubitci člana društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama ne mogu se nadoknaditi ili prenijeti (Stand-by gubitak) jer bi tako nastao ili bi se povećao negativan porezni kapitalni račun. Navedeno ne vrijedi ako je gubitak nastao iz viška posebnih poslovnih rashoda. „Kapitalističkim partnerom“ smatra se član društva koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama. Dobra posebne imovine poduzeća, kao i posebni poslovni prihodi/posebni poslovni rashodi, uključujući njihovo izuzimanje ili ulaganje, ne uzimaju se u obzir za porezni kapitalni račun.

Stand-by gubitak

- prebija se s dobitcima kasnijih fiskalnih godina (uključujući prijelazne dobitke i dobitke od otuđenja) ili
- postaje gubitak u visini uloga koji je unesen u nekoj kasnijoj fiskalnoj godini koji se može nadoknaditi i odbiti, u mjeri u kojoj je veći od prihoda. Ako se član koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i ako nema pravo sudjelovati u odlukama pozove na odgovornost, to se smatra ulogom sa stajališta poreza. Ako član koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i ako nema pravo sudjelovati u odlukama postane neograničeno odgovoran član društva u skladu s člankom 128. Zakona o trgovačkim društvima, svi će Stand-by gubitci predmetnog razdoblja oporezivanja postati gubitci koje je moguće nadoknaditi i prenijeti. U Izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice treba za svakog člana koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i ako nema pravo sudjelovati u odlukama prikazati razvoj poreznog kapitalnog računa (oznake **9397/7397**, **9398/7398**, **9399/7399** i **9400/7400**) i Stand-by-gubitaka (**9401/7401**, **9402/7402** i **9406/7406**) u odnosu na fiskalne godine.

29 Ovdje se unosi Stand-by gubitak prethodne godine koji se prebija s dobitkom odnosne godine. Prebijanje je moguće samo do visine dobitka prije uzimanja u obzir članka 23.a.

30 Ukupan zbroj oporezivih udjela u rezultatu

Ukupan zbroj oporezivih udjela u rezultatu svih sudionika daje prihode zajedničkog pothvata, koji se moraju unijeti u obrazac E 6 u točke 1.b, 2.b ili 3.b te preuzeti u oznake **310**, **320** ili **330**.

Primjer:

U ABC društvu građanskog prava osoba A i B drže po 40 % udjela, a osoba C 20 %. Društvo je ostvarilo dobit (točka 3 privitka E 6a) od 40.000 eura. A je društvu

iznajmio zgradu i za to od društva prima 6.000 eura najamnine, na koju se odnosi odbitak za amortizaciju u iznosu od 150 eura. C je društvu odobrio privatan zajam za koji mu je društvo isplatilo kamate u iznosu od 120 eura. Potrebno je dostaviti Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6), privitak E 6a kao i dodatan privitak E 6a-1.

Rezultat iz točke 3 privitka E 6a (40.000 eura, koji uključuju rashod od 6.000 eura najamnine i 120 eura kamata) treba u privitku E 6a-1 raspodijeliti na sudionike tako da se kod D i F evidentiraju posebni poslovni prihodi (najamnina, kamate), a kod D i posebni poslovni rashod u smislu odbitka za amortizaciju.

	A 40 %	B 40 %	C 20 %
Udio u dobiti (prema E 6a)	16.000	16.000	8.000
Najam (oznaka 9915)	6.000		
Kamate (oznaka 9915)			120
Odbitak za amortizaciju (oznaka 9925)	-150		
Ukupan iznos	21.850	16.000	8.120
Dobit	45.970		

Iznos od 45.970 eura unosi se u točku 3.b obrasca E 6 te se preuzima u oznaku **330**.

31 Raspodjela potrebna je **samo** ako u odnosnoj kalendarskoj godini završavaju **dvije fiskalne godine**. S obzirom na to da se poslovni prihodi moraju utvrđivati za svaku fiskalnu godinu, potrebno je dobit/gubitak (ukupan zbroj oporezivih udjela u rezultatu, vidi napomenu 24, kao i oporezive udjele u rezultatu za svakog sudionika, **raspodijeliti** na obje fiskalne godine. Saldo iz rezultata fiskalnih godina 1 i 2 mora za svakog sudionika odgovarati njihovu oporezivu udjelu u rezultatu (napomena 24); navedeno vrijedi i za ukupan zbroj oporezivih udjela u rezultatu.

32. Utvrđivanja u vezi s oporezivanjem sudionika

Ovdje se unose utvrđivanja za sudionike. Upisi ne utječu na visinu prihoda koje je potrebno utvrditi, oni služe utvrđivanju rješenjem.

33 Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta** mora se iskazati kod zajedničkih prihoda i u slučaju da se na njih kod sudionika primjenjuje posebna porezna stopa. Sudionik u prijavi poreza na dohodak mora odabrati način oporezivanja ili primjenom posebne porezne stope ili – korištenjem opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2 obrasca E 1 – primjenom standardne tarife. U obrascu E 11 (privitak Prijavi poreza na dohodak za prihode od udjela) prihodi kod sudionika iskazuju se bez povlaštene dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta.

34 Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u postupku utvrđivanja uvijek se utvrđuje primjenom zabrane odbitaka u skladu s člankom 20. stavkom 2. (npr. za troškove sastavljanja ugovora, troškove savjetovanja, troškove posredovanja, troškove za oglašavanje ili procjenu vrijednosti); predmetna vrijednost preuzima se u oznaku **9764/7764**. Rashodi koji su obuhvaćeni člankom 20. stavkom 2. i koji se kod utvrđivanja vrijednosti iz oznaka **9764/7764** ne uzimaju obzir, unose se u oznaku **9771/7771**. Samo u slučaju korištenja općeg sustava oporezivanja treba u obrascu E 1 u oznaci **500/501/502** vrijednost iz oznake **9764/7764** umanjiti za vrijednost iz oznake **9771**, čime se u konačnici odbijaju rashodi koji se prvotno nisu uzimali u obzir.

D) Objašnjenja uz privitak E 6b

Općenito o privitku E 6b

Potrebno je dostaviti Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6) kao i **po jedan** privitak E 6b za **svaki** izvor prihoda. Po potrebi – u slučaju sudjelovanje još jedne zajednice iznajmljivača – treba koristiti još i privitak E 61. Privitak u pogledu mogućnosti unosa uglavnom odgovara privitku E 1b (Privitak Prijavi poreza na dohodak za prihode od najma i zakupa). Osim toga on sadržava i „Stupac zbrojeva“, kao i stupac za pojedine sudionike. Privitak E 6b predstavlja **standardiziran obračun viška**, nije potrebno dostavljati neki drugi obračun viškova.

1 PDV-bruto sustav / PDV-neto sustav

U **PDV-bruto sustavu** prihodi i rashodi koji dovode do poslovnih troškova iskazuju se uključujući PDV. Kod rashoda koji se odbijaju putem odbitka za amortizaciju, pretporezi koji se mogu odbiti odmah se odbijaju kao profesionalni troškovi. Kao osnova za amortizaciju služe troškovi nabave (proizvodnje) bez PDV-a. Zbroj obveza plaćanja PDV-a koje su u poreznom razdoblju plaćene unosi se u oznaku **9530**, a zbroj eventualnog kredita s osnove PDV-a u oznaku **9460**. 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 **9460**, dok se višak na strani obveze plaćanja unosi u oznaku **9530**. U slučaju **PDV-neto sustava** s PDV-om se postupa kao s prolaznom stavkom te se on ne iskazuje ni na strani prihoda ni na strani poslovnih troškova. Svi prihodi i rashodi koji dovode do profesionalnih troškova od kojih se može odbiti pretporez 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 stoga nije moguć u slučajevima u kojima poduzeće ostvaruje promet koji je nepravno izuzet od poreza.

2 Jedinstveni porezni broj zemljišta (EWAZ)

U slučaju da se izvor prihoda sastoji samo od jedne jedine nekretnine (npr. vlasnički stan, nekretnina za iznajmljivanje), unesite jedinствeni porezni broj zemljišta (EWAZ), poštanski broj i adresu lokacije. Ako se u sklopu jednog izvora prihoda iznajmljuje više nekretnina (npr. iznajmljivanje većeg broja vlasničkih stanova u istoj zgradi jednom najmoprimcu), dovoljno je navesti jednu nekretninu. U tom slučaju i u sljedećim godinama uvijek navedite istu nekretninu pod uvjetom da se okolnosti nisu promijenile.

3 U vezi „A: Općenito“

Za upise predviđen je **jedan stupac zbrojeva** te za svakog sudionika po jedan stupac sudionika.

U **stupcu zbrojeva** potrebno je obaviti upisako se isti podjednako odnose na **sve sudionike**, tako da se vrijednost koja se odnosi na pojedinog sudionika može utvrditi iz navedenog omjera udjela. Ne smiju se obaviti upisi u jednom stupcu sudionika.

Zahtjevi koje podnose svi sudionici postavljaju se **samo** u stupcu zbrojeva. Ne smiju se obaviti upisi u jednom stupcu sudionika.

Primjer 1:

G, H i I kupili su kuću koju iznajmljuju. Odbitak za amortizaciju zgrade određuje se na temelju troškova nabave koji se odnose na zgradu. U stupcu zbrojeva u

oznaku **9409** unose se ukupni troškovi nabave, a u oznaku **9410** dio ukupnih troškova nabave koji se odnose na zgradu. Nisu potrebni daljnji unosi.

	Stupac zbrojeva	G	H	I
Iznos troškova nabave (Zemljište i zgrada)	9409			
Od ukupnih troškova nabave na zgradu se odnosi, bez udjela zemljišta	9410			

Zahtjevi, koje se ne odnose podjednako na sve sudionike, unose se u **stupac zbrojeva**, a osim toga i u **pojedini stupac dotičnog sudionika**.

Primjer 2:

J, K i L su, svaki u trećini dijela, vlasnici kuće koju zajedno iznajmljuju. Nastali su troškovi održavanja (članak 28. stavak 2. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.) u visini od 18.000 eura, koje je osoba J u relevantnoj godini odbila u cijelosti, dok su ih osobe K i L pak raspodijelile na 10 godina.

Unos u točku A:

Osobe K i L moraju u svoj stupac sudionika u oznaku **9430** unijeti vrijednost koja se na njih odnosi (6.000 Euro) te označavanjem odgovarajućeg polja u stupcu sudionika podnijeti zahtjev za raspodjelu. U stupcu sudionika osobe J nije potreban nikakav upis. U stupcu zbrojeva unose se troškovi održavanja, koji se raspoređuju na 10 godina (12.000 eura).

	Stupac zbrojeva	J	K	L
Zahtjev u skladu s člankom 28. stavkom 2.	X		X	X
Rashodi koji se raspoređuju	12.000		6.000	6.000
	9430			

4 Riječ je o **prvom** najmu samo ako zgrada nije već ranije – makar i s višegodišnjim prekidom – korištena za ostvarivanje poslovnih ili neposlovnih prihoda.

5 Odbitak za amortizaciju utvrđuje se na temelju **fiktivnih troškova nabave** u trenutku početka najma ako se zgrada iz **stare imovine** (članak 30. stavak 4.) prvi put iznajmljuje. Starom imovinom redovito se smatra zgrada koja je nabavljena prije 31. 3. 2002.

Fiktivni troškovi nabave uključuju iznos kojim bi se trebalo platiti za stjecanje zgrade. On se utvrđuje procjenom na temelju procjene vrijednosti nekretnine. Troškovi koji su povezani s procjenom vrijednosti nekretnine predstavljaju poslovne troškove koji se odmah mogu odbiti. U vezi s utvrđivanjem fiktivnih troškova nabave vidi i redni broj 6441 Zakona o porezu na dohodak iz 2000.

Ako u slučaju stjecanja bez naknade razdoblje između raskida najma od strane pravnog prednika ili raskida najma u sklopu stjecanja bez naknade i ponovnog početka najma od strane poreznog obveznika traje više od deset godina, moguće je kao osnovicu za obračun odbitka za amortizaciju uzeti fiktivne troškove nabave (margina 6432 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

6 Odbitak za amortizaciju određuje se na temelju **stvarnih troškova nabave**, u slučaju da se prvi put iznajmljuje zgrada koja je nabavljena neposredno prije početka najma (vidi marginu 6433 c). Isto vrijedi i kada se prvi put iznajmljuje zgrade iz **novе imovine** koja nije stečena neposredno prije najma. Novom imovinom redovito se smatra zgrada koja je nabavljena nakon 31. 3. 2002.

7 Uredbom o udjelu zemljišta iz 2016. udio zemljišta u ukupnim troškovima nabave paušalno je određen kako bi se obuhvatile različite lokalne ili građevinske okolnosti.

Prema tome, udio koji se odnosi na zemljište iznosi:

- a) 0 % u općinama s manje od 100.000 stanovnika, u kojima prosječna cijena po kvadratnom metru građevinskog zemljišta iznosi manje od 400 eura
- b) 30 % u općinama s najmanje 100.000 stanovnika, kao i u općinama u kojima prosječna cijena po kvadratnom metru za građevinsko zemljište iznosi najmanje od 400 eura, pod uvjetom da zgrada ima više od 10 stambenih ili poslovnih prostora
- c) 40 % u općinama s najmanje 100.000 stanovnika, kao i u općinama u kojima prosječna cijena po kvadratnom metru za građevinsko zemljište iznosi najmanje od 400 eura, pod uvjetom da zgrada nema više od 10 stambenih ili poslovnih prostora.

Sukladno tome, udio zgrade iznosi **60 %** (točka c), **70 %** (točka b) ili **80 %** (točka a). Ako ćete koristiti ovu raspodjelu, molimo označite odgovarajući postotak (udio zgrade u ukupnim troškovima nabave).

Udio zemljišta može se utvrditi i na temelju drugog omjera raspodjele

- ako stvarni omjer očigledno značajno odstupa od vrijednosti iz Uredbe ili
- ako se dokaže njegova točnost.

Kao dokaz mogu se podnijeti nalaz i mišljenje vještaka. Dostavljeni nalaz i mišljenje podliježu slobodnoj ocjeni dokaza. Ako je udio zgrade utvrđen prema drugom omjeru raspodjele, unesite predmetni postotak.

8 Stjecanjem bez naknade smatra se osobito stjecanje darovanjem, plaćanjem uzdržavanja, nasljeđivanjem, legatom, darovanjem u slučaju smrti ili kao naknada za pravo na nužni dio nasljedstva. U slučaju „miješanog darovanja“ smatra se da je riječ o stjecanju bez naknade ako kupoprodajna cijena zgrade ne iznosi više od polovice njezine tržišne vrijednosti. U slučaju stjecanja bez naknade nastavlja se odbitak za amortizaciju pravnog prednika. S tim u vezi vidi i redni broj 6434 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.

9 Ako je zgrada već ranije iznajmljivana, a u godini podnošenja prijave ponovno se iznajmljuje, molimo da u oznaku **9416** unesete prvotnu osnovicu za obračun odbitka za amortizaciju. U tom slučaju treba nastaviti odbitak za amortizaciju (s tim u vezi vidi i redni broj 6433e Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

10 Ako je posljednji najam prestao prije 1. 1. 2016., potrebno je u slučaju nastavka najma ili ponovnog iznajmljivanja uskladiti odbitak za amortizaciju u slučaju da je prema pravnom stanju koje vrijedi od 2016. (vidi napomenu 7.) relevantan drugi omjer raspodjele zemljišta i zgrade. Molimo, navedite je li došlo do usklađivanja odbitka amortizacije ili nije.

11 Ako se iznajmljuje zgrada koja je izuzeta iz imovine poduzeća, na mjesto troškova nabave ili proizvodnje stupa vrijednost izuzimanja (procijenjena vrijednost, u slučaju gašenja poduzeća: tržišna vrijednost) (članak 6. redak 4.).

12 U skladu s člankom 28. stavkom 2. mogu se **na zahtjev** uzeti u obzir troškovi za **radove održavanja** koji se ne obavljaju redovito svake godine, odbitak za **izvanredno tehničko ili gospodarsko trošenje** i s tim povezani troškovi, kao i **izvanredni troškovi** koji ne predstavljaju troškove održavanja, popravaka ili proizvodnje, ravnomjerno raspoređeno na petnaest godina.

Troškovi održavanja postoje samo ako se zamjenjuju nebitni dijelovi zgrade ili ako nije došlo do značajnog povećanja upotrebne vrijednosti ili korisnog vijeka (usporedi marginu 6467 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

Troškove popravaka treba kod stambenih zgrada obvezno raspodijeliti (nakon eventualnog smanjenja odgovarajućim namjenskim i neoporezivim subvencijama iz javnih sredstava). Kod zgrada koje ne služe u stambenu svrhu (npr. poslovne zgrade) neredoviti se troškovi popravaka, po izboru, mogu odbiti ili odmah ili raspodijeljeno. Troškovi popravaka su troškovi koji nisu obuhvaćeni troškovima nabave ili izgradnje i koji sami za sebe ili zajedno s troškovima izgradnje značajno povećavaju uporabnu vrijednost zgrade ili značajnu produljuju njezin korisni vijek (s tim u vezi vidi i marginu 6450 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

U slučaju raspodjele treba u oznaku **9430** unijeti **ukupan iznos** troškova koji su nastali u konkretnom poreznom razdoblju i koji se tako raspodijeljeno uzimaju u obzir. U oznaku **9470** unose se svi djelomični iznosi koji se odnose na razdoblje oporezivanja, dakle i troškovi iz zahtjeva za raspodjelu koji je podnesen u prethodnim godinama. Troškovi održavanja ili troškovi popravaka koji se mogu odmah odbiti unose se (dručkije nego kod stambenih zgrada) u oznaku **9520**.

13 U skladu s člankom 28. stavkom 3. i na zahtjev, potrebno je nastavno navedene troškove, u mjeri u kojoj oni predstavljaju troškove proizvodnje (usporedi s tim u vezi marginu 6476 Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.), iskazati ravnomjerno raspodijeljeno na **petnaest** godina:

- troškove u smislu članaka 3. do 5. Zakona o najmu u zgradama, na koje se primjenjuju odredbe Zakona o najmu o uporabi glavne najamnine
- troškove za mjere obnove ako su odobrene potpore u skladu sa Zakonom o obnovi stambenih zgrada, Zakona o prvim stanovima ili poljoprivrednim propisima o poticanju obnove stambenih zgrada
- troškove na temelju Zakona o zaštiti spomenika kultura.

Ako se radi financiranja predmetnih proizvodnih troškova povećava najamnina u skladu sa zakonskim propisima, moguće je troškove proizvodnje (nakon eventualnog smanjivanja odgovarajućim namjenskim neoporezivim subvencijama iz javnih sredstava) ravnomjerno rasporediti na vrijeme trajanja povećane najamnine, međutim najmanje ravnomjerno na deset godina. Molimo unesite razdoblje raspodjele. U slučaju podnošenja zahtjeva za raspodjelu u oznaku **9440** unosi se **ukupan iznos** troškova proizvodnje koji su nastali u konkretnom poreznom razdoblju. U oznaku **9480** unose se svi djelomični iznosi koji se u konkretnom poreznom razdoblju trebaju uzeti u obzir. Ako nije podnesen zahtjev za raspodjelu, troškovi proizvodnje odbijaju se u

skladu s člankom 28. stavkom 3. putem preostalog korisnog vijeka te se uzimaju u obzir u sklopu odbitka za amortizaciju u oznaci **9500**.

14 U skladu s člankom 28. stavkom 4. moguće je na zahtjev naknadu troškova iz **članka 10. Zakona od najmu** ravnomjerno raspodijeliti na deset godina. U slučaju podnošenja zahtjeva za raspodjelu u oznaku **9450** unosi se ukupan iznos troškova koji su nastali u konkretnom poreznom razdoblju. U oznaku **9490** unose se sve desetnine koje se odnose na razdoblje oporezivanja, dakle i one iz zahtjeva za raspodjelu koji je podnesen u prethodnim godinama.

15 U vezi s „B: Utvrđivanje prihoda“

Prihode i poslovne troškove unosite bez predznaka. Povrati prihoda unose se u oznaku **9530**, a povrati poslovnih troškova u oznaku **9460**.

Primjer 3. (nastavak primjera 2. u točki 3.):

J, K i L su, svaki u trećini dijela, vlasnici kuće koju zajedno iznajmljuju. Nastali su troškovi održavanja (članak 28. stavak 2. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.) u visini od 18.000 eura, koje je osoba J u godini njihova nastanka odbila u cijelosti, dok su ih osobe K i L pak raspodijelili na 10 godina. Prihode od najma (33.000 eura), odbitak za amortizaciju 2.400 eura, troškove financiranja (600 eura) i ostale poslovne troškove (3.600 eura) potrebno je raspodijeliti prema navedenom omjeru udjela.

		Stupac zbrojeva	J	K	L
Prihodi	9460	33.000			
Troškovi u skladu s člankom 28.	9470	1.200		600	600
Odbitak za amortizaciju	9500	2.400			
Troškovi financiranja zaduživanjem	9510	600			
Troškovi koji se odmah odbijaju	9520	6.000	6.000		
Ostali poslovni troškovi	9530	3.600			
Ukupan iznos		19.200			

16 Prihodi – oznaka 9460

U oznaku 9460 unose se kao jedan zbroj svi prihodi iz izvora prihoda. Prihodi uključuju osobito i otkupnine, akontacije za najamnine ili prefakturirane poslovne troškove (a njima se kod objekata sa zaštićenom najamninom, na koje se primjenjuje obveza prebijana u skladu s člankom 21. Zakona o najmu, može također i postupati kao s prolaznom stavkom, usporedi marginu 6401 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.).

17 Odbitak za amortizaciju – oznaka 9500 ako se ne unosi u oznaku 9134 i/ili 9135

U oznaku 9500 unosi se iznos odbitka za amortizaciju koji se odnosi na porezno razdoblje (odbitak za amortizaciju za zgradu i namještaj). U vezi s osnovicom za određivanje odbitka za amortizaciju, kao i u vezi sa stopom odbitka za amortizaciju, vidi članak 16. stavak 1., redak 8. kao i marginu 6422 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.

18. Degresivan odbitak za amortizaciju

Odbitak za amortizaciju dobara koja su nabavljena ili proizvedena nakon 30. 6. 2022. može se koristiti tako da se godišnji iznosi smanjuju u nepromijenjenom postotku od najviše 30 % (**degresivan odbitak za amortizaciju**).

U **stupac zbrojeva** unose se zbrojevi vrijednosti koji se kod pojedinih oznaka odnose nasudionike.

Ako je vrijednost u odgovarajućim oznakama za sve sudionike **jednaka**, treba ispuniti **samo stupac zbrojeva, a ne** i stupce za sudionike. U tom će se slučaju iz vrijednosti zbroja na temelju omjera udjela utvrditi vrijednosti koja se odnosi na pojedine sudionike. Raspodjela vrijednosti iz stupca zbrojeva na sudionike prema navedenom omjeru udjela radi utvrđivanja udjela u prihodima pojedinog sudionika obavlja se **automatski**.

Ako sudionici u određenim oznakama imaju **različite vrijednosti** (npr. različiti odbitak za amortizaciju), potrebno je u stupcima za sudionike unijeti vrijednost koja se na njih odnosi te zbroj tih vrijednosti preuzeti u stupac zbrojeva.

Ovaj postotak primjenjuje se na pojedinu knjigovodstvenu vrijednost (ostatak knjigovodstvene vrijednosti) i rezultira pojedinim godišnjim iznosom odbitka za amortizaciju. Određena dobra, osobito zgrade, izuzeta su od degresivnog odbitka za amortizaciju (vidi članak 7. stavak 1. a, redak 1).

19 Ubrzana amortizacija zgrade

Bez dokaza o korisnom vijeku, odbitak za amortizaciju za zgrade koje su nabavljene ili izgrađene nakon 30. 6. 2020. iznosi u godini prvog uzimanja u obzir najviše 4,5 % – to je trostruko veći iznos od zakonom predviđene stope odbitka za amortizaciju od 1,5 %. U sljedećoj godini odbitak za amortizaciju iznosi najviše 3 %. Ne primjenjuje se odredba o polugodišnjem odbitku za amortizaciju. 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.).

20 Ako su na temelju **pridržanog plodouživanja** (vidi s tim u vezi marginu 114 nadalje Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.) plaćene naknade za tvar u iznosu odbitka za amortizaciju koja je dosada korištena, iste je potrebno unijeti u oznaku **9505**. S tim u vezi vidi marginu 113a Zakona o porezu na dohodak iz 2000.

21 Troškovi financiranja zaduživanjem – oznaka 9510

U oznaku **9510** unose se troškovi financiranja zaduživanjem koji se odnose na porezno razdoblje, a koji se mogu odbiti (osobito kamate, pristojbe za kredit). Otplata kredita (anuiteti) ne predstavlja poslovne troškove.

22 Ekološki dodatak

U slučaju zgrada koje se koriste za stanovanje može se uzeti u obzir ekološki dodatak u visini od 15 % za troškove u poreznom razdoblju za toplinsko-energetsku obnovu ili za zamjenu sustava grijanja fosilnim gorivima klimatski prihvatljivim sustavom grijanja.

U oznaku **9521** unosi se ekološki dodatak u visini od 15 % **ukupnih troškova** ako predmetni troškovi nisu raspodijeljeni ili se ne moraju raspodijeliti ili ako se u slučaju raspodjele koristi pravo izbora prema kojem se ekološki dodatak uzima u obzir u cijelosti.

U oznaku **9522** unosi se ekološki dodatak u visini od 15 % dijela troškova koji se odnose na **porezno razdoblje**, ako se koristi pravo izbora, prema kojem se ekološki dodatak uzima u obzir u skladu s raspodjelom troškova.

23 Prihodi od udjela koje ne treba raspodijeliti u skladu s navedenim razmjerom udjela – oznaka 9540

Oznaka **9540** predviđena je za sve slučajeve sudjelovanja u drugim zajednicama iznajmljivača. Ona se ispunjava **samo** ako se prihodi od udjela (E 61) **ne** dijele prema navedenom omjeru udjela (Verf 60). Molimo uzmite u obzir da se kod ove oznake **uvijek** treba ispuniti **stupac zbrojeva** i **najmanje jedan stupac sudionika**.

24 Višak/manjak

Ovaj redak **ne mora** se ispuniti. **Rješenje o utvrđivanju prihoda sudionika temelji se na oznakama 9460 do 9540.**

E) Objašnjenja uz privitak E 6c

Općenito o privitku E 6c

U slučaju poljoprivrednoga i šumarskoga gospodarstva koje vodi skupina osoba, potrebno je uz Izjavu o utvrđivanju zajedničke osnovice E 6 ispuniti i Privitak **E 6c** ako se prihodi utvrđuju na temelju Uredbe o paušalu za poljoprivredu i šumarstvo iz 2015. U slučaju utvrđivanja prihoda od poljoprivrede i šumarstva izvan okvira navedene Uredbe (redoviti račun prihoda i rashoda, bilanca) **ne** smije se koristiti privitak E 6c; u tom slučaju potrebno je koristiti privitak E 6a (te po potrebi i privitak E 6a-1). Sadržajno privitak E 6c uglavnom odgovara privitku E 1c.

Paušalnim utvrđivanjem dobiti paušalno se uzimaju u obzir uobičajeni pravni poslovi i procesi.

U slučaju primjene **punog paušala** za poljoprivredu i šumarstvo koji se temelji na cijeni jedinice ili na prosječnim stopama koje se određuju s obzirom na površinu (kod začinskih biljaka za preprodavatelje), načelno nisu relevantni stvarni poslovni prihodi ili poslovni rashodi. Međutim, izvanredni prihodi moraju se iskazati zasebno, dok se određeni rashodi (npr. plaćene zakupnine, kamate na dug koji se odnose na poljoprivrednu i šumarstvo, troškovi zbrinjavanja prethodnih vlasnika kao i plaćeni doprinosi za socijalna osiguranja) mogu zasebno odbiti kao poslovni rashodi.

Djelomični paušal za poljoprivredu i šumarstvo smatra se računom prihoda i rashoda, s tim da se od stvarnih prihoda odbijaju paušalno utvrđeni rashodi.

Nije dopuštena primjena Uredbe o paušalnom obračunu na pojedine grane ili pojedine poslovne podaktivnosti.

U slučaju dobrovoljnog prijelaza s paušalnog utvrđivanja dobiti na sastavljanje bilance ili potpunog računa prihoda i rashoda, ponovno korištenje paušala bit će moguće tek nakon pet godina.

1 Jedinstveni porezni broj zemljišta

Molimo unesite Jedinstveni porezni broj zemljišta za poduzeće za koje se koristi paušal. Ako za poduzeće za koje se koristi paušal postoji više od jednog jedinstvenog poreznog broja zemljišta, molimo unesite samo onaj jedinstveni porezni broj zemljišta na kojem se nalazi sjedište poduzeća (seosko imanje). Molimo uzmite u obzir da se u tom slučaju u okviru obračuna paušala moraju zajedno obuhvatiti sve vrijednosti jedinca.

2 Opcija „velike“ osnovice doprinosa u skladu s člankom 23. stavkom 1.a Zakona o socijalnom osiguranju za poljoprivrednike znači da se kod Zavoda za socijalno osiguranje (SVA) samostalnih djelatnika podnose zahtjev da se doprinosi za socijalna osiguranja obračunaju na temelji iskazanih prihoda od poljoprivrede i šumarstva, umjesto na temelju vrijednosti osiguranja koja je izvedena iz vrijednost jedinice.

U tom se slučaju oporezivi prihodi od poljoprivrede i šumarstva smiju utvrditi samo sastavljanjem bilance, potpunog računa prihoda i rashoda ili primjenom djelomičnog paušala (članci 9. do 13. Uredbe o paušalu za poljoprivredu i šumarstvo iz 2015.). Napominjemo da se ova opcija može koristiti isključivo kod Zavoda za socijalno osiguranje poljoprivrednika, a ne kod porezne uprave.

3 Zahtjev za primjenu djelomičnog paušala

Ako se podnosi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala, isti je obvezujući za sljedeće četiri kalendarske godine. Ponovno utvrđivanje dobiti primjenom punog paušala najranije je moguće nakon isteka pet kalendarskih godina nakon godine u kojoj je zahtjev prvi put podnesen. Za sljedeće četiri godine nakon podnošenja zahtjeva stoga ne treba podnositi drugi zahtjev za primjenu djelomičnog

paušala, a korištenje punog paušala nije dopušteno. Nakon isteka pet godina od godine podnošenja prvog zahtjeva dobit se ponovno može utvrditi primjenom punog paušala ili se može nastaviti primjena djelomičnog paušala sukladno zahtjevu. Ako treba nastaviti s primjenom djelomičnog paušala, molimo označite da je zahtjev već podnesen prethodne godine.

4 Primjena djelomičnog paušala na zahtjev obvezujuća je za godinu podnošenja zahtjeva, kao i za sljedeće četiri kalendarske godine. Za sljedeće četiri godine nakon podnošenja zahtjeva stoga ne treba podnositi drugi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala, a korištenje punog paušala nije dopušteno. Nakon isteka pet godina od godine podnošenja prvog zahtjeva dobit se ponovno može utvrditi primjenom punog paušala ili se može nastaviti primjena djelomičnog paušala sukladno zahtjevu. U tom slučaju molimo označite da je zahtjev već podnesen prethodne godine.

5 Relevantna vrijednost jedinice proizlazi iz vlastitog posjeda plus zakupa tuđih površina (uključujući površine koje su dane na raspolaganje od strane trećih) minus davanja u zakup vlastitih površina (uključujući površine koje su dane na raspolaganje trećim osobama). Relevantna vrijednost jedinice obuhvaća i dodatke za vrijednost jedinice u skladu s člankom 35. Zakona o procjeni za izravna plaćanja „prvog stupca“ i u skladu s člankom 40. Zakona o procjeni (npr. prekomjerno držanje životinja, uzgoj voća, posebni usjevi). Kod zakupa tuđih površina mjerodavna je stopa po hektaru zakupnika, a kod davanja u zakup stopa po hektaru zakupodavca. Površine koje su dane i uzeti u zakup (ha) stoga se množe s vlastitom stopom po hektaru pojedine poljoprivredne i šumarske grane. Na odgovarajući se način trebaju dodati dodatci za vrijednost jedinice u skladu s člankom 40. Zakona o procjeni. Na taj način utvrđeni rezultat potrebno je u pogledu svih površina koje su uzete u zakup evidentirati u oznaku **9620**, a u onaj u pogledu davanja u zakup u oznaku **9630**. U odnosu na dodavanje uzimanja ili davanja u zakup površine nije mjerodavan trenutak nego način gospodarenja tijekom poreznog razdoblja. U slučaju sumnje vrijedi pravilo „Onaj tko ima žetvu, njemu se pribraja“. Ako je mjerodavna vrijednost jedinice koja je propisana za (puni) paušal na dan 31. prosinca odnosno godine prekoračena zbog dokupa ili stjecanja bez naknade tijekom godine, primjenjivat će se od sljedeće godine djelomični paušal.

6 Puni paušal pretpostavlja da ukupna vrijednost jedinice površine koja se samostalno obrađuje ne prelazi iznos od **75.000 eura**. Primjena punog paušala ipak nije dopuštena, unatoč ispunjenju tih uvjeta, ako se za porezno razdoblje koristila opcija „velike“ osnovice za socijalne doprinose kod Zavoda za socijalno osiguranje ili se podnosi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala ili je već podnesen u posljednje četiri godine (vidi napomenu 3. i 4.).

7 Osnovni iznos služi utvrđivanju prihoda od poljoprivrede, šumarstva, planinske ispaše, vinogradarstva (samo do 60 ari), voćarstva, kao i uzgoja riba i pčela kod poduzeća na koja se primjenjuje puni paušal. Osnovni iznos iznosi 42 % mjerodavne vrijednosti jedinice.

Primjer:

Vrijednosti poljoprivredne jedinice:	14.000 eura
Vrijednosti šumske jedinice:	2.000 eura
Ukupna vrijednost jedinica:	16.000 eura
Osnovni iznos iznosi 42 % od 16.000 eura, to je 6.720 eura.	

8 Djelomični paušal primjenjuje se kada ukupna vrijednost jedinice površine koja se samostalno obrađuje prelazi iznos od **75.000 eura**. Osim toga, djelomični se paušal primjenjuje i ako se za porezno razdoblje koristila opcija „velike“ osnovice za socijalne doprinose kod Zavoda za socijalno osiguranje (vidi napomenu 2.) ili se podnosi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala ili je već podnesen u posljednje četiri godine (vidi napomenu 3. i 4.).

9 Kod poduzeća na koja se primjenjuje djelomični paušal treba u oznaku **9690** unijeti 30 % svih javnih sredstava (ne samo ona iz „prvog stupca“).

10 Kod prihoda od **proizvodne aktivnosti** (držanje svinja, goveda, ovaca, koza i preradi) poslovni se rashodi koji su povezani s tim aktivnostima – odstupajući od općeg paušala u visini od 70 % – iskazuju s 80 % poslovnih prihoda koji se odnose na ove aktivnosti, tako da prihodi od njih iznose 20 % poslovnih prihoda.

11 Ovdje se **unose prihodi od šumarstva**, koji su utvrđeni primjenom djelomičnog paušala (u slučaju primjene punog paušala prihodi od šumarstva iskazuju se u vidu osnovnog iznosa).

Djelomični paušal obvezno se primjenjuje na poduzeća čija vrijednost šumske jedinice prelazi iznos od 15.000 eura ili za koja se nisu ispunili uvjeti za primjenu punog paušala (vidi napomenu 6). Kod primjene djelomičnog paušala dobit proizlazi iz poslovnih prihoda (uključujući PDV) umanjeno za nastavno navedene paušalne rashode:

- u slučaju samostalne sječe
 - 70 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 1 – 61 ili stanje odvoza drva 3)
 - 60 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 62 – 68 ili stanje odvoza drva 2)
 - 50 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 69 – 100 ili stanje odvoza drva 1)
- u slučaju prodaje neposječenog drva
 - 30 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 1 – 63 ili stanje odvoza drva 3)
 - 20 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 64 – 100 ili stanje odvoza drva 1 ili 2).

Uzimaju li se u obzir ovi paušali, povećat će se navedeni postotci za utvrđivanje prihoda od korištenja šume zbog više sile (članak 37. stavak 6) za 20 postotnih poena.

12 Prihode od prodaje šume treba u slučaju paušalnog obračuna iskazati zasebno, pored tekuće dobiti. Ako ukupan iznos od svih otuđenja u kalendarskoj godini ne prelazi iznos od 250.000 eura, moguće je pretpostaviti da udio oporezivog neposječenog drva iznosi 35 % prihoda od prodaje. Ovih 35 % pokriva i sve knjigovodstvene vrijednosti neposječenog drva, kao i troškove otuđenja. Paušalna stopa od 35 % međutim ne uključuje skrivene rezerve koje se ne odnose na neposječeno drvo ili pravo lova (npr. zemljište, zgradu). Prihod od prodaje koji se odnosi na zemljište može se iskazati u iznosu od 50 % ukupnog prihoda od prodaje (usporedi marginu 4195b i marginu 4195c Uredbe o porezu na dohodak iz 2000., Uredbe o porezu na dohodak iz 2000.). Prihodi od prodaje poslovnih zemljišta u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja unose se u oznaku **9746**. Prihodi od prodaje šume mogu se utvrditi i u stvarno nastalom iznosu. Procjena udjela neposječenog drveta u prihodima od prodaje podliježe slobodnoj ocjeni dokaza. Ako su prihodi od prodaje šume veći od 250.000 eura u kalendarskoj godini, nije moguće koristiti prethodno navedeni paušal (35 %).

13 Molimo vas da u slučaju da postoje **prihodi od kapitala** koji se mogu konačno oporezivati porezom na kapitalnu dobit (npr. isplata agrarnih zajednica) ili **dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na poslovni kapital (npr. od otuđenja udjela u agrarnoj zajednici) ili u odnosu na **poslovna zemljišta** na koja se mogu primjenjivati posebne porezne stope, uzmete u obzir:

poslovni prihodi na koje se primjenjuju porezne povlastice uvijek se moraju uključiti u dobit/gubitak (udio u dobiti/gubitku) koji se utvrđuje. Prema tome, oni se unose u oznake **9745** odnosno **9746**. Pravo odabira, hoće li se ovih prihoda oporezivati prema tarifi ili primjenom posebne porezne stope, pripada sudioniku u njegovu postupku utvrđivanja poreza na dohodak.

S obzirom na to da je vrsta oporezivanja odluka koja se donosi izvan postupka utvrđivanja, obrazac **E 11** predviđa da se poslovni dijelovi prihoda koji imaju takav povlašteni porezni tretman moraju izuzeti iz udjela dobiti/gubitka putem obrasca E 11, dok će se rezultat sudjelovanja (ponajprije) preuzeti u točku 10.b obrasca E 1 bez tih udjela u prihodima. U Prijavi poreza na dohodak (E 1) treba donijeti odluku hoće li se dohodak od kapitala/dobit od zemljišta koja je uključena u utvrđeni rezultat oporezivati prema tarifi (korištenje opcije općeg sustava oporezivanja u točki 8.1. ili 8.2. obrasca E 1 i upis u oznaku **780** odnosno **500**) ili pak neće (npr. za zemljišta upisom u oznaku **961/551** u obrascu E 1).

14 Kod prihoda od davanja zemljišta na korištenje u nepoljoprivredne svrhe (npr. skijaška staza) iskazuje se samo oporezivi udio.

Ovdje se ne unose prihodi koje je upravitelj infrastrukture na području struje, plina, nafte i centraliziranog grijanja platio povodom **ustupanja prava na korištenje linije (članak 107.)**, a koji podliježu porezu po odbitku. U slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja (točka 8.3. obrasca E 1) treba razmjerni udio prihoda unijeti kod pojedinih sudionika u privitak E 11 (K 11).

15 Prijelazna dobit / prijelazni gubitak utvrđuje se samo ako je došlo do prijelaza s primjene punog paušala na potpuni račun prihoda i rashoda (i obrnuto) ili od primjene djelomičnog paušala na stavljanje bilance (i obrnuto). Unutar paušalnog obračuna, kod prijelaza s primjene punog paušala na primjenu djelomičnog paušala (i obrnuto) ne utvrđuju se prijelazna dobit / prijelazni gubitak.

Prijelazni se gubici načelno uzimaju u obzir raspoređeno na sedam godina. Pojedina sedmina unosi se u oznaku **9242**. U oznaku **9010** unosi se prijelazna dobit. (Puni iznos) prijelaznih gubitaka unosi se u oznaku **9010** samo ako nije došlo do raspodjele na sedmine (npr. u slučaju otuđenja ili gašenja poduzeća); u tom slučaju nije dopušten unos u oznaku **9242**.

16 Kod korištenja paušala za poljoprivredu i šumarstvo pravo na neoporeziv dio dobiti postoji samo u obliku **osnovnog odbitka**. On iznosi 15 % osnovice, međutim najviše 4.950 eura.

U pogledu **osnovice** za osnovni odbitak vrijedi:

- načelno je mjerodavna dobit koja je utvrđena paušalnim obračunom bez uzimanja u obzir dobiti od otuđenja ili gašenja.
- Poslovni **prihodi od kapitala** (plodovi kapitala, npr. isplate agrarnih zajednica) u osnovici za osnovni odbitak uzimaju se u obzir samo ako se na temelju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja oporezuju prema tarifi u skladu s točkom 8.1. u obrascu E 1 te se u tom slučaju unose u oznaku **9745** i uzimaju se u obzir u okviru paušalno utvrđene dobiti.
- **Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na **kapital** (npr. iz prodaje udjela u agrarnoj zajednici) u osnovici za osnovni odbitak uzima se u obzir bez obzira na to oporezuje li se ona na temelju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja prema tarifi u skladu s točkom 8.1. u obrascu E 1 (te se u tom slučaju unosi u oznaku **9745** i uzima se u obzir u okviru paušalno utvrđene dobiti) ili se ona oporezuje s 27,5 % te se unosi u oznaku **946** obrasca E 1.
- **Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na **poslovna zemljišta** (npr. iz prodaje zemljišta iz poljoprivredne i šumske poslovne imovine) uzima se u obzir kao i dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na kapital u osnovici za osnovni odbitak bez obzira na to oporezuje li se ona na temelju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja prema tarifi u skladu s točkom 8.2. u obrascu E 1 (te se u tom slučaju unosi u oznaku **9746** i uzima se u obzir u okviru paušalno utvrđene dobiti) ili se ona – bez korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2. obrasca E 1 – oporezuje posebnom poreznom stopom te unosi u obrazac E 1 u oznaku koja je mjerodavna za dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta.

Ako postoji **dobit** od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovni **kapital** i u odnosu na **poslovna zemljišta**, na koja se kod sudionika primjenjuje posebna porezna stopa, uzmite u obzir sljedeće:

U tom se slučaju neoporeziv dio dobiti, u mjeri u kojoj se on odnosi na tu dobit, odbija od predmetnih prihoda te u toj mjeri ne smije umanjiti prihode od udjela koji podliježu oporezivanju po tarifi. U oznaku **9221** u tom se slučaju smije uzeti u obzir samo osnovni odbitak koji se odnosi na prihode koji se oporezuju prema tarifi. Dio osnovnog odbitka koji se odnosi na povlaštenu dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti uzima se u obzir kod utvrđivanja vrijednosti koje se unose u određene oznake obrasca E 1.

Primjer:

Paušalno utvrđena dobit bez uzimanja u obzir prodaje zemljišta iznosi 2.000 eura. Prodajom zemljišta ostvaruje se dobit od 18.000 eura, koja se oporezuje po stopi od 30 %. Osnovni odbitak utvrđuje se kako slijedi: Osnovica za osnovni odbitak je (ukupna) poslovna dobit, to je 20.000. Stoga osnovni odbitak iznosi 3.000. 10 % tog osnovnog odbitka odnosi se na dobit od 2.000 koja se oporezuje prema tarifi. U oznaku 9221 unosi se stoga 300. Prihodi od poljoprivrede i šumarstva iz privitka E 1c dakle iznose 1.700. U obrazac E 1 u oznaku 961 unosi se dobit od prodaje zemljišta u iznosu od 15.300 (18.000 eura umanjeno za 2.700, to je 90 % dodijeljenog osnovnog odbitka).

Ako se dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti oporezuje prema tarifi (unos u oznaku **9745** odnosno **9746**), osnovni se odbitak ne dodjeljuje. Ako bi paušalno utvrđena dobit bez povlaštene dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti iznosila 0, osnovni će se odbitak u cijelosti odnositi na povlaštenu dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti.

17 Dobit od **otuđenja** (gašenja) čitavog poduzeća ili dijela poduzeća, kao i dobit od otuđenja udjela partnera nisu obuhvaćene paušalnim obračunom.

18 Kod otuđenja ili gašenja čitavog poduzeća može se u oznaci **9021** uzeti u obzir odbitak u iznosu do 7.300 eura (odnosno razmjerni dio odbitka kod otuđenja djela poduzeća). Odbitak ne smije biti veći od dobiti od otuđenja u skladu s oznakom 9020.

19 Raspodjela paušalno utvrđenih prihoda obavlja se prema navedenom omjeru udjela te se kod utvrđivanja udjela u dobiti/gubitku nisu uzeli u obzir prihodi od otuđenja poslovnog zemljišta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa

Ako se označi ovo polje, u rješenju će se paušalno utvrđena dobit prema prijavi raspodijeliti na sudionike u skladu s **navedenim omjerom udjela**.

Ako je došlo do promjene u omjeru udjela, iste je potrebno prijaviti pomoću obrasca Verf 60.

20 Raspodjela paušalno utvrđenih prihoda neće se obavljati prema navedenom omjeru udjela te se kod utvrđivanja udjela u dobiti/gubitku i/ili nisu uzeli u obzir prihodi od otuđenja poslovnog zemljišta na koje se primjenjuje posebna porezna stopa.

Ako se označi ovo polje, paušalno utvrđena dobit raspodijelit će se na sudionike rješenjem koje se donosi u skladu s prijavom prema **ovdje navedenim podacima**. Molimo uzmite u obzir da će se zasebna raspodjela paušalno utvrđenih prihoda obavljati uvijek i u slučaju kada dobit uključuje prihode od **otuđenja zemljišta** na koje se primjenjuje posebna porezna stopa. S tim povezano oporezivanje primjenom posebne porezne stope ili prema tarifi (korištenjem opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 8.2 obrasca E 1) obavlja se u sklopu oporezivanja poreznom na dohodak.