

4. Utvrđivanje prihoda obračunom, računom prihoda i rashoda ili obračunom paušala (osim paušala za poljoprivredu i šumarstvo, paušala za male poduzetnike i paušala za trgovce na malo prehrambenim proizvodima ili trgovce mješovitom robom)

4.1. Podatci o poduzeću

Obračunavanje u skladu s <input type="checkbox"/> člankom 4. stavkom 1. <input type="checkbox"/> člankom 5. <input checked="" type="checkbox"/> 2	Potpuni račun prihoda i rashoda u skladu s člankom 4. stavkom 3. <input type="checkbox"/> 3
<input type="checkbox"/> PDV-bruto sustav <input type="checkbox"/> PDV-neto sustav <input checked="" type="checkbox"/> 4	Osnovni paušalni obračun u skladu s člankom 17. stavkom 1. <input type="checkbox"/> 5
<input type="checkbox"/> Paušal za ugostiteljstvo <input type="checkbox"/> 6	<input type="checkbox"/> Paušal za drogeriste <input type="checkbox"/> 7
<input type="checkbox"/> Paušal za umjetnike, spisatelje <input type="checkbox"/> 8	<input type="checkbox"/> Paušal za trgovačke zastupnike <input type="checkbox"/> 9
<input type="checkbox"/> Paušal za sportaše <input type="checkbox"/> 10	<input type="checkbox"/> Paušal za trgovce koji ne vode poslovne knjige <input type="checkbox"/> 11
Šifra djelatnosti (ÖNACE 2008) u skladu s pravitkom E 2 Obvezno ispuniti! <input type="checkbox"/> 12	<input type="checkbox"/> Mješovito poduzeće <input type="checkbox"/> 12
<input type="checkbox"/> Podnosi se zahtjev u skladu s člankom 5. stavkom 2. („mogućnosti za nastavak“) <input type="checkbox"/> 13	<input type="checkbox"/> Opoziva se zahtjev u skladu s člankom 5. stavkom 2. („mogućnosti za nastavak“) <input type="checkbox"/> 13
Početak fiskalne godine (DD.MM.GGGG) <input type="text"/>	Kraj fiskalne godine (DD.MM.GGGG) <input type="text"/> 14
Početak druge fiskalne godine (DD.MM.GGGG) <input type="text"/>	Kraj druge fiskalne godine (DD.MM.GGGG) <input type="text"/> 14
<input type="checkbox"/> Tijekom poreznog razdoblja došlo je do restrukturiranja	

4.2. Utvrđivanje dobiti **15**

Načelno se prihodi / poslovni prihodi i rashodi / poslovni rashodi navode **bez predznaka**. Samo ako je rezultat u određenoj oznaci negativan, unosi se negativan predznak („-“).

Prihodi / poslovni prihodi

	Iznosi u eurima i centima
Prihodi / poslovni prihodi (prihodi od robe/usluga) bez prihoda koji su obuhvaćeni obaviješću u skladu s člankom 109.a – EKR 40-44 – uključujući vlastitu potrošnju (vrijednost izuzimanja kratkotrajne imovine) Pažnja: Ovu oznaku treba obvezno ispuniti (čl. 61. st. 5. Saveznog poreznog zakona). Po potrebi unesite vrijednost „0“. <input type="text"/> 16	9040
Prihodi / poslovni prihodi koji su obuhvaćeni obaviješću u skladu s čl. 109.a EKR 40-44 Pažnja: Ovu oznaku treba obvezno ispuniti (čl. 61. st. 5. Saveznog poreznog zakona). Po potrebi unesite vrijednost „0“. <input type="text"/> 17	9050
Prihodi od dugotrajne imovine / vrijednost izuzimanja dugotrajne imovine EKR 460-462 prije bilo kakvog prestanka na 463-465 odnosno 783 <input type="text"/> 18	9060
Samo za osobe koje su obvezne sastavljati bilancu: Radovi koje poduzeće obavlja za vlastite potrebe i koji se kapitaliziraju EKR 458-459 <input type="text"/> 19	9070
Samo za osobe koje su obvezne sastavljati bilancu: Promjene zaliha EKR 450-457 <input type="text"/> 20	9080
Ostali prihodi / poslovni prihodi (npr. financijski prihodi, udjeli u dobiti od tihog udjela) – Saldo (kod PDV-bruto sustava: uklj. kredit s osnove PDV-a, ali bez oznake 9093) <input type="text"/> 21	9090
Samo kod PDV-bruto sustava: naplaćeni PDV za isporuke i ostale usluge (Pažnja: Ispuniti samo ako se poslovni prihodi navode bez PDV-a) <input type="text"/> 22	9093

Zbroj prihoda / poslovnih prihoda (ne mora se ispuniti)

Rashodi / poslovni rashodi (bez posebnih poslovnih rashoda)

Roba, sirovine, pomoćne tvari EKR 500-539, 580 <input type="text"/> 23	9100
Osoblje dano na raspolaganje (vanjsko osoblje) i vanjske usluge EKR 570-579, 581, 750-753 <input type="text"/> 24	9110
Troškovi osoblja („vlastito osoblje“) EKR 60-68 <input type="text"/> 25	9120
Amortizacija dugotrajne imovine (npr. odbitak za amortizaciju, sitni alat, EKR 700 – 708) ako se ne unose u oznaku 9134 i/ili 9135 . <input type="text"/> 26	9130
Degresivan odbitak za amortizaciju (članak 7. stavak 1.a) <input type="text"/> 27	9134
Ubrzana amortizacija zgrade (članak 8. stavak 1.a i članak 124.b, redak 451.) <input type="text"/> 28	9135
Samo za osobe koje su obvezne sastavljati bilancu: Amortizacija kratkotrajne imovine u mjeri u kojoj prelazi uobičajenu amortizaciju poduzeća – EKR 707 – kao i ispravak vrijednosti potraživanja u mjeri u kojoj nisu uneseni u oznaku 9142 <input type="text"/> 29	9140
Financiranje/poništenje paušalnih ispravaka vrijednosti potraživanja Pažnja: U slučaju poništenja unosi se iznos s negativnim predznakom. <input type="text"/> 30	9142
Održavanje (troškovi održavanja) za zgrade EKR 72 <input type="text"/> 31	9150
Troškovi putovanja i prijevoza uklj. naknadu za kilometražu i dnevnice (bez stvarnih troškova motornih vozila) EKR 734-737 <input type="text"/> 32	9160
Paušalni iznos od 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz <input type="text"/> 33	9165
Stvarni troškovi motornih vozila (bez odbitka za amortizaciju, leasing i naknadu za kilometražu) EKR 732-733 <input type="text"/> 34	9170



Troškovi najma, zakupa i leasinga EKR 740-743, 744-747	35	9180	
Provizije trećim osobama, naknade za licencije EKR 754-757, 748-749	36	9190	
Troškovi za reklame i reprezentacije, kao i donacije koje se ne unose u oznake 9243 do 9209, napojnice EKR 765-769	37	9200	
Knjigovodstvena vrijednost otpisane imovine EKR 782	38	9210	
Kamate i slični rashodi EKR 828-834	39	9220	
Udjeli u dobiti pravih tihi članova društva u smislu članka 27. stavka 2., retka 4.	40	9258	
Poslovne donacije u korist ustanova za istraživanje i obrazovanje, muzeja, kulturnih ustanova, Saveznog ureda za spomenike kulture i Međunarodne antikorupcijske akademije i dr. 1) 2)	41	9243	
Poslovne donacije dobrotvornim organizacijama 1) 2)	41	9244	
Poslovne donacije organizacijama za zaštitu okoliša i životinja 1) 2)	41	9245	
Poslovne donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima i državnim vatrogasnim udrugama 1) 2)	41	9246	
Poslovne donacije sportskim ustanovama 1) 2)	41	9206	
Poslovne donacije dječjim vrtićima 1) 2)	41	9207	
Poslovne donacije školama 1) 2)	41	9208	
Poslovne donacija povlaštenim ustanovama koje nisu obuhvaćene oznakama 9243 do 9208 1) 2)	41	9209	
Poslovne potpore u poreznom razdoblju za stvaranje kapitala dobrotvorne zaklade (članak 4.b) 1) 2)	42	9261	
Poslovne potpore u poreznom razdoblju za obrazovne zaklade za inovacije i/ili njihove podzaklade (članak 4.c) 1) 2)	43	9262	
Ostali rashodi / poslovni troškovi koji nisu obuhvaćeni gornjim oznakama (bez paušalnog iznosa poslovnih rashoda), promjene kapitala – Saldo (Kod PDV-bruto sustava: uklj. obvezu plaćanja PDV-a, ali bez oznake 9233	44	9230	
Samo kod PDV-bruto sustava: plaćeni PDV za isporuke i ostale usluge (Pažnja: ispuniti samo ako se poslovni rashodi iskazuju bez PDV-a)	45	9233	
Paušalno utvrđeni poslovni rashodi	46	9259	
Zbroj rashoda / poslovnih rashoda (ne mora se ispuniti)			
Prihodi od poslovnih udjela koji se drže u zajedničkim pothvatima – rezultat iz privitka E 61		9237	
Donacije iz imovine poduzeća koje su uzete u obzir kod utvrđivanja pozitivnih prihoda u skladu s oznakom 9237	9249		
Dobit/gubitak (ako se ne prilaže privitak E 6a-1)	47		
4.3. Ispravci i dopune u odnosu na utvrđivanje dobiti u skladu s točkom 4.2. (porezni račun viška/manjka)			48
<i>U svrhu utvrđivanja oporezive dobiti/gubitka potrebno je dobit/gubitak koji je utvrđen u točki 4.2., u mjeri u kojoj možda već nije utvrđen prema poreznim propisima, ispraviti navedenim dodatcima odnosno odbicima. Ispravci/dopune koje povećavaju dobit unose se bez predznaka, a ispravci/dopune koje smanjuju dobit unose se s negativnim predznakom („-“). Posebne poslovne prihode i posebne poslovne rashode treba uzeti u obzir u privitku E 6a-1.</i>			
Odbitak za investicije i ekološki dodatak			
Odbitak za investicije (10 %) Pažnja: Na ovaj odbitak nemate pravo u slučaju obračuna paušala na temelju članka 17.	49	9276	
Odbitak za ekološka ulaganja (15 %) Pažnja: Na ovaj odbitak nemate pravo u slučaju obračuna paušala na temelju članka 17.	50	9277	
Odbitak za investicije koji se naknadno oporezuje	51	9337	
Ekološki dodatak za rashode u stambenim zgradama (članak 124.b redak 452. slovo a) Pažnja: Nemate pravo na ekološki dodatak za dobra za koja je iskorišten odbitak za investicije	52	9338	
Ispravci			
Ispravak amortizacije dugotrajne imovine u skladu s oznakom 9130 ako se ne unose u oznaku 9269	53	9240	
Ispravak amortizacije dugotrajne imovine u skladu s oznakom 9135 ako se odnosi na ubranu amortizaciju zgrade (članak 8. stavak 1.a i članak 124.b, redak 451.)		9269	

1) Napomena: Ispuniti samo ako se ne popunjava privitak E 6a-1.

2) Mogu se odbiti samo ako se pojedina ustanova nalazi na popisu povlaštenih donacijskih ustanova Saveznog ministarstva financija.



Ispravak u skladu s člankom 7. stavkom 1.a degressivnog odbitka za amortizaciju u skladu s oznakom 9134		9268	
Petina iznosa ispravka vrijednosti koja se unosi prilikom oporezivanja za 2024. u skladu s člankom 124.b retkom 372. slovo a u vezi sa slovom c („staro stanje potraživanja“)	54	9273	
Petina iznosa pričuva koja se unosi prilikom oporezivanja za 2024. u skladu s članka 124.b retkom 372. slovo b u vezi sa slovom c („stari iznosi“)	55	9274	
Ispravak troškova za motorna vozila	56	9260	
Ispravak troškova najma, zakupa i leasinga (EKR 740-743, 744-747) oznaka 9180	57	9270	
Ispravak troškova reklama i reprezentacija, donacija i napojnica (EKR 765-769) – oznaka 9200	58	9280	
Ispravak u odnosu na donacije u oznakama 9243 do 9209	41	9317	
Ispravak u odnosu na potpore za stvaranje kapitala dobrotvorne zaklade – oznaka 9261	42	9322	
Ispravak u odnosu na potpore za obrazovne zaklade za inovacije i/ili njihove podzaklade – oznaka 9262	43	9325	
Ispravak u odnosu na naknade za rad i djela (članak 20. stavak 1. redci 7. i 8.)	59	9257	
Uzimanje u obzir prihoda od ostvarenih povećanja vrijednosti poslovnog kapitala, izvedenica i ostvarenih povećanja vrijednosti kriptovaluta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa (kapitalna dobit odnosno kapitalni gubitak)	60		
Ispravak prihoda od ostvarenih povećanja vrijednosti, izvedenica i ostvarenih povećanja vrijednosti kriptovaluta (kapitalna dobit odnosno kapitalni gubitak)	61	9305	
<p><i>Napomena: U slučaju negativnog salda, unosi se 45 % tog iznosa bez predznaka u oznaku 9289. Pozitivan saldo unosi se samo u točku 5. oznake 9045 (ili oznaka 9763, 7763 privitka E 6a-1); nije dopušten unos u oznaku 9289.</i></p>	Prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti		
	Kapitalni gubitci		
	Saldo	62	9289
Došlo je do promjene metode utvrđivanja dobiti (članak 4. stavka 10.). Iznos prijelazne dobiti / prijelaznog gubitka (gubitci u punom iznosu ako se ne unose u oznaku 9242)	63	9010	
Jedna sedmina iznosa prijelaznog gubitka tekuće godine i/ili jedne od prethodnih godina	64	9242	-
Ostale promjene – Saldo	65	9290	
Dobit/gubitak nakon izvršenih gore navedenih ispravaka i dopuna (ne mora se ispuniti)			
Poslovanje (dio poslovanja) zajedničkog pothvata je otuđeno ili ugašeno Visina dobiti od otuđenja (prije odbitka) / gubitak od otuđenja	66	9020	
Neoporeziv dio dobiti od otuđenja u skladu s člankom 24. stavkom 4.		9021	-
Iznos dobiti ili gubitka koji treba izdvojiti	67	9030	
Oporeziva dobit / gubitak (ako se ne prilaže privitak E 6a-1)	47		
5. Poslovni prihodi uključuju: (Ispuniti samo ako se ne prilaže privitak E 6a-1)			
Tuzemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje, na koja se primjenjuje posebna porezna stopa od 25 %		9043	
Inozemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje, na koja se primjenjuje posebna porezna stopa od 25 %		9044	
Tuzemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje, na koja se primjenjuje posebna porezna stopa od 27,5 %		9051	
Inozemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje, na koja se primjenjuje posebna porezna stopa od 27,5 %		9052	
Pozitivan saldo iz kapitalne dobiti i gubitka, na koji se primjenjuje posebna porezna stopa od 25 %		9045	
Pozitivan saldo iz kapitalne dobiti i gubitka, na koji se primjenjuje posebna porezna stopa od 27,5 %		9054	
Porez na kapitalnu dobit na poslovne dohotke od kapitala		9046	
Inozemni dohodci od kapitala u koje se uračunava porez po odbitku		9048	
Inozemni porez po odbitku koji se može uračunati u poslovne dohotke od kapitala		9047	





6. Stavke bilanca (SAMO za osobe koje su obvezne sastavljati bilancu u skladu s člankom 4. stavkom 1. ili 5.)			
Privatna izuzimanja (umanjeno za privatna ulaganja) EKR 96 (U slučaju negativnih iznosa obvezno navedite predznak!)	68	9300	
Zemljište EKR 020-022	69	9310	
Zgrada na vlastitom zemljištu EKR 500-539, 031	70	9320	
Financijska imovina EKR 08-09	71	9330	
Zalihe EKR 100-199	72	9340	
Potraživanja od kupaca EKR 20-21	73	9350	
Ostale pričuve (bez pričuva za otpremnine, mirovine i poreze), u mjeri u kojoj se ne nose u oznaku 9363 – EKR 304 – 309	74	9360	
Paušalne pričuve za ostale neplanirane obveze	75	9363	
Obveze prema kreditnim institucijama i financijskim institucijama EKR 311-319	76	9370	
7. Prihodi od punog paušala za trgovce na malo prehrambenim proizvodima ili trgovce mješovitom robom			77
Paušalno utvrđeni prihodi		9006	
Oznakom 9006 obuhvaćen je osnovni odbitak u visini od ³⁾		9007	
<input type="checkbox"/> Došlo je od promjene metode utvrđivanja dobiti (članka 4. stavak 10.). Visina prijelazne dobiti / prijelaznog gubitka (gubitci u njihovu punom iznosu)	63	9010	
Jedna sedmina iznosa prijelaznog gubitka tekuće godine i/ili jedne od prethodnih godina (dio) poslovanja je otuđen ili je ugašen	64	9242	-
<input type="checkbox"/> Podnosi se zahtjev u skladu s člankom 24. stavkom 6. Visina dobiti od otuđenja (prije odbitka) / gubitak od otuđenja (članak 24.)		9020	
Neoporeziv dio dobiti od otuđenja u skladu s člankom 24. stavkom 4.		9021	
<input type="checkbox"/> Tijekom poreznog razdoblja došlo je do restrukturiranja			
8. Utvrđivanja za oporezivanje sudionika (Ispuniti samo ako se ne prilaže privitak E 6a-1!)			78
Sudionik			
Ime:			
Porezni broj:			
Podnosi se zahtjev u skladu s člankom 24. stavkom 6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Sudionik			
Ime:			
Porezni broj:			
Podnosi se zahtjev u skladu s člankom 24. stavkom 6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. Zemljišta koja su izuzeta po knjigovodstvenoj vrijednosti			79
Zemljište 1			
Broj katastarske općine (KGNR)			
Broj zemljišnoknjižnog izvotka (EZ)		Broj zemljišta (GST-NR)	
Visina knjigovodstvene vrijednosti zemljišta			
Visina knjigovodstvene vrijednosti zgrade			

³⁾ Osnovni odbitak treba uzeti u obzir kod utvrđivanja oznake **9006** te se unosi u oznaku **9007**. Nije dopušten unos u oznaku **9221** (E 6a-1).



Zemljište 2

Broj katastarske općine (KGNR)

Broj zemljišnoknjižnog izvotka (EZ)

Broj zemljišta (GST-NR)

Visina knjigovodstvene vrijednosti zemljišta

Visina knjigovodstvene vrijednosti zgrade

Zemljište 3

Broj katastarske općine (KGNR)

Broj zemljišnoknjižnog izvotka (EZ)

Broj zemljišta (GST-NR)

Visina knjigovodstvene vrijednosti zemljišta

Visina knjigovodstvene vrijednosti zgrade

 Izuzeto je jedno ili više zemljišta po knjigovodstvenoj vrijednosti

Broj ostalih zemljišta koja su izuzeta

10. Podjela dobiti/gubitka na sudionike u informativne svrhe (ne mora se ispuniti)

Molimo uzmite u obzir da će se u slučajevima u kojima nije potreban privitak E 6a-1 raspodjela dobiti/gubitka u rješenju obaviti prema **unesenom omjeru udjela**, a inače u skladu s privitkom E 6a-1.

Sudionik

Ime:

Porezni broj:

Razmjernan dio u dobiti/gubitku

Sudionik

Ime:

Porezni broj:

Razmjernan dio u dobiti/gubitku

 Nije priložen privitak E 6a-1.  Priložen je privitak E 6a-1. Raspodjela prihoda obavlja se u skladu s ovim privitkom. 

VAŽNA NAPOMENA: Molimo nemojte dostavljati **izvornike isprava/računa** jer će svi dokumenti koje porezna uprava zaprimi nakon njihova elektroničkog pohranjivanja biti uništeni u skladu s propisima o zaštiti podataka! Čuvajte izvornike najmanje **7 godina** radi moguće provjere.

Još je jednostavnije podnijeti ovu prijavu bez papira putem **bmf.gv.at (FinanzOnline)**.
FinanzOnline je besplatan i stoji vam na raspolaganju 24 sata dnevno te ne zahtijeva poseban softver.

Porezni zastupnik (ime, adresa, telefonski broj)

Datum, potpis