



 Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien

 **Finanzamt für Großbetriebe**, Postfach 251, 1000 Wien

Pišite VELIKIM SLOVIMA i samo crnom ili plavom bojom. Polja s iznosima popunjavate u eurima i centima (poravnano desno).

Porezni broj

[illegible]

NAZIV SUBJEKTA

[illegible]

Prijava poreza na dobit za 2024.

Zakonske odredbe koje nisu поближе određene odnose se na Zakon o porezu na dobit iz 1988. (KStG 1988).

Informacije o podnošenju prijave elektroničkim putem dostupne su na bmf.gv.at ili izravno pod FinanzOnline (<https://finanzone.bmf.gv.at>). Informacije o porezu na dobit dostupne su na bmf.gv.at pod Findok – Smjernice – (Smjernice za porez na dobit 2013.).

Prijava poreza na dobit za tuzemne i usporedive inozemne osobe koje imaju **neograničenu** poreznu obvezu, a koje su obvezne voditi knjige prema propisima prava trgovačkih društava, kao i za zadruge, poduzeća komercijalnog tipa i privatne zaklade na koje se primjenjuje čl. 7. st. 3.

Molimo označiti odgovarajući odgovor!

Sjedište subjekta	
Adresa i broj telefona rukovoditelja	
Sifra djelatnosti (ÖNACE 2008) prema E 2 Obvezno ispuniti!	Mješovito poduzeće
Trajanje razdoblja utvrđivanja prihoda, samo ako ne traje 12 mjeseci (broj mjeseci)	Nadležna tijela odobrila su izvještaj za fiskalnu godinu: da ne
T T M M J J J J	T T M M J J J J T T M M J J J J
Datum bilance	Razdoblje likvidacije od do
Poduzeće je (Molimo ispuniti još i obrazac K 1g.)	
Nositelj grupe Član grupe	Manjinski suvlasnik subjekta u kojem udjele ima više upravnih tijela U poreznom razdoblju došlo je do restrukturiranja da
Koristit će se opcija u korist poreznog učinka za (jedan) novi/nove međunarodni/međunarodne kvalificirani/kvalificirane udjel/e (čl. 10. st. 3. molimo priložiti privitak K 10). Molimo uzmite u obzir: Privitak K 10 treba priložiti i kada je opcija korištena u prethodnim godinama. Dakle, u slučaju da je opcija korištena u poreznom razdoblju ili nekoj od prethodnih godina, svakako treba priložiti privitak K 10.	
Opcija da se poreznim obveznikom postupi kao čl. 7. st. 3 – subjekt za trgovačke ili gospodarske zadruge	
1. Stavke bilance u skladu s čl. 224. ZTD-a	
Iznosi u eurima i centima	
Zemljišta EKR 020-022	9310
Objekt na vlastitom zemljištu EKR 030, 031	9320
Dugotrajna financijska aktiva EKR 08-09	9330
Zalihe EKR 100-199	9340
Potraživanja od kupaca EKR 20-21	9350
Ostala rezerviranja (bez rezerviranja za otpremnine, mirovine ili poreze), ako nisu evidentirani pod oznakom 9363 – EKR 304-309	9360
Paušalna rezerviranja za ostale nepredviđene dugove	9363
Obveze prema kreditnim i financijskim institucijama EKR 311-319	9370



2. Račun dobiti i gubitka u skladu s čl. 231. ZTD-a 7**Prihodi** [Prihodi se načelno navode bez predznaka. Samo ako je rezultat neke od oznaka negativan, treba navesti negativan predznak ("-.").]

Promet (prihodi od robe-usluga)

EKR 40-44 **Pažnja:** Ovu oznaku treba ispuniti u svakom slučaju (čl. 62. st. 5. Saveznog poreznog zakonika). Po potrebi treba unijeti vrijednost „0“.**9040**

Prihodi od dugotrajne imovine

EKR 460-462 prije eventualnog poništenja na 463-465 odnosno 783

9060

Aktivirana samoopskrba

EKR 458-459

9070

Promjene zaliha

EKR 450-457

9080

Ostali prihodi (uključujući financijske prihode, promjene kapitala, udjele u dobiti u tajnom društvu)

Saldo

9090**Zbroj prihoda** (nije potrebno ispuniti)**Rashodi** [Rashodi se načelno navode bez predznaka. Samo ako je rezultat neke od oznaka negativan, treba navesti negativan predznak ("-.").]

Roba, sirovine, pomoćne tvari

EKR 500-539, 580

9100

Osoblje dano na raspolaganje (vanjsko osoblje) i vanjske usluge

EKR 570-579, 581, 750-753

9110

Troškovi osoblja („vlastito osoblje“)

EKR 60-68

9120Amortizacije ulaganja (npr. odbitak za amortizaciju, roba manje vrijednosti, EKR 700 – 708), ako se ne unose pod oznaku **9134****9130**

Degresivni odbitak za amortizaciju

9134

Amortizacija kratkotrajne imovine, u mjeri u kojoj je ona veća od uobičajene amortizacije

EKR 707 – i financiranje/poništenje ispravka vrijednosti pojedinih tražbina

9140

Financiranje/poništenje paušalnih ispravaka vrijednosti potraživanja

Pažnja: U slučaju poništenja iznos se unosi s negativnim predznakom.**9142**

Održavanje (troškovi održavanja) objekata

EKR 72

9150

Troškovi putovanja i prijevoza uklj

EKR 734-737

9160

Stvarni troškovi motornog vozila (bez odbitka za amortizaciju, leasinga i naknade za prijeđene kilometre) EKR 732-733

9170

Troškovi najma i zakupa, leasing

EKR 740-743, 744-747

9180

Provizije za treće osobe, pristojbe za licencije

EKR 754-757, 748-749

9190Troškovi reklame i reprezentacije, donacije koje se ne unose pod oznake **9243** do **9209**, napojnice

EKR 765-769

9200

Knjigovodstvena vrijednost otuđene dugotrajne imovine

EKR 782

9210

Kamate i slični rashodi

EKR 828-834

9220

Udjeli u dobiti pravih tajnih članova društva u smislu čl. 27. st. 2., 4. retka Zakona o porezu na dohodak 1988.

9258

Doprinosi za mirovinsko osiguranje (čl. 4. st. 4., 2. redak, Zakona o porezu na dohodak 1988.)

9248Poslovne donacije u korist ustanova za istraživanje i obrazovanje, muzeja, kulturnih ustanova, Saveznog ureda za spomenike kulture i Međunarodne antikorupcijske akademije ¹⁾**9243**Poslovne donacije u korist dobrotvornih organizacija ¹⁾**9244**Poslovne donacije u korist organizacija za zaštitu okoliša i za zaštitu životinja ¹⁾**9245**Poslovne donacije za dobrovoljna vatrogasna društva i Zemaljske udruge vatrogasaca ¹⁾**9246**Poslovne donacije u korist sportskih ustanova ¹⁾**9206**Poslovne donacije u korist dječjih vrtića ¹⁾**9207**¹⁾ Ove stavke mogu se odbiti samo ako je odnosna ustanova na popisu korisnika donacija Saveznog ministarstva za financije.



Poslovne donacije u korist škola ¹⁾	9208	
Poslovne donacije u korist ustanova koje nisu obuhvaćene oznakama 9243 do 9208 ¹⁾	9209	
Poslovne potpore u poreznom razdoblju za stvaranje kapitala dobrotvorne zaklade (čl. 4.b) Zakona o porezu na dohodak 1988.) ¹⁾	9261	
Poslovne potpore u poreznom razdoblju za obrazovne zaklade za inovacije i/ili druge podzaklade (čl. 4.c) Zakona o porezu na dohodak 1988.) ¹⁾	9262	
Potpore za zakladu za poticanje djelatnosti poduzeća	9263	
Potpore za zakladu za poticanje radnika	9264	
Potpore za zakladu za udjele osoblja u kapitalu društva	9265	
Potpore za zakladu za udjele suradnika u kapitalu društva	9266	
Ostali rashodi, promjene kapitala Saldo	9230	
Zbroj rashoda (nije potrebno ispuniti)		
Dobit/gubitak za godinu (bez prenesene dobiti/prenesenog gubitka, uključujući eventualni inozemni dohodak, za koji na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja druga država ima pravo oporezivanja)		
3. Ispravak dobiti/gubitka za godinu (porezni račun viška/manjka)		
Radi utvrđivanja oporezive dobiti/gubitka potrebno je dobit/gubitak za godinu – ako nije već utvrđen prema poreznim propisima – ispraviti naknadnim pripisivanjima odnosno oduzimanjem. Ispravke kojima se povećava dobit unose se bez predznaka, a ispravke kojima se smanjuje dobit unose se s negativnim predznakom ("-").		
Neoporeziv iznos za ulaganja (10 %)	9276	
Neoporeziv iznos za ekološka ulaganja (15 %)	9277	
Naknadno oporezivanje neoporezivog iznosa za ulaganja	9337	
Ekološki dodatak za rashode u stambenim zgradama (čl. 124.b), 452. redak, slovo a) Zakona o porezu na dohodak 1988.)	9338	
Povećanje rezervi / Poništenje rezervi	8 9236	
Dobit/gubitak članova grupe koji su na temelju sporazuma o prijenosu dobiti obuhvaćeni u korporacijsko-pravnoj dobiti/gubitku za godinu nositelja grupe	9 9238	
Ispravak amortizacije ulaganja u skladu s oznakom 9130, ako se ne unose pod oznaku 9269	9240	
Ispravak amortizacije ulaganja u skladu s oznakom 9130, ako se odnosi na ubranu amortizaciju objekta (čl. 8. st. 1.a) i čl. 124.b), 451. redak Zakona o porezu na dohodak 1988.)	9269	
Ispravak u skladu s čl. 7. st. 1.a) Zakona o porezu na dohodak 1988. u pogledu regresivne amortizacije u skladu s oznakom 9134	9268	
Petina iznosa ispravka vrijednosti u skladu s čl. 124.b), 372. retkom, slovo a) u vezi sa slovom c) Zakona o porezu na dohodak 1988. koju treba evidentirati kod obračuna za 2024. („stano stanje potraživanja“)	10 9273	
Ispravak troškova za motorna vozila	9260	
Ispravak troškova za najam i zakup, leasing (EKR 740-743, 744-747) – oznaka 9180	9270	
Ispravak troškova za reklame i reprezentacije, donacije, napojnice (EKR 765-769) – oznaka 9200	9280	
Ispravak donacija pod oznakama 9243 do 9209	11 9317	
Ispravak u pogledu potpora za stvaranje kapitala dobrotvorne zaklade – oznaka 9261	11 9322	
Ispravak u pogledu potpora za obrazovne zaklade za inovacije i/ili druge podzaklade – oznaka 9262	11 9325	
Ispravak u pogledu rezervi za socijalni kapital (čl. 14. Zakona o porezu na dohodak 1988.)	9282	
Petina iznosa rezervi u skladu s čl. 124.b), 372. retkom, slovo b) u vezi sa slovom c) Zakona o porezu na dohodak 1988. koju treba evidentirati kod obračuna za 2024. („stari iznosi“)	12 9274	
Ostali ispravci u pogledu rezervi koje nisu obuhvaćene oznakom 9292	9286	



¹⁾ Ove stavke mogu se odbiti samo ako je odnosna ustanova na popisu korisnika donacija Saveznog ministarstva za financije .

Porez na dobit (uključujući povećanje rezervi, umanjeno za poništenja rezervi i odštete), inozemni osobni porez u skladu s oznakom 841 , kao i preraspodjela poreza u slučaju grupe društava	13	9292	
Porez na kapitalnu dobit od naplaćenog dohotka od kapitala, koji dužnik zadržava ili preuzima		9293	
6/7 amortizacije i gubitaka u odnosu na udjele u kapitalu koje treba raspodijeliti u skladu s čl. 12. st. 3., 2. retkom	14	9294	
Ispravak u pogledu naknade za rad i djela (čl. 20. st. 1., 7. i 8. redak Zakona o porezu na dohodak 1988. u vezi s čl. 12. st. 1., 8. retkom)	15	9257	
Svaka vrsta naknade za članove nadzornog odbora, upravnog odbora ili za druge osobe koje su ovlaštene nadzirati upravu, koja se treba uključiti u skladu s čl. 12. st. 1., 7. retkom		9295	
Kamate i naknade za licencije koje se trebaju uključiti u skladu s čl. 12. st. 1., 10. retkom	16	9318	
Rashodi koji se trebaju uključiti u skladu s čl. 14. Zakona o porezu na dobit 1988.	17	9333	
Prihodi koji se trebaju uključiti u skladu s čl. 14. Zakona o porezu na dobit 1988.	17	9334	
Sedmina u skladu s čl. 12. st. 3., 2. retkom počevši od druge fiskalne godine razdoblja preraspodjele	14	9296	
Petnaestine od amortizacija goodwilla u skladu s čl. 9. st. 7. (samo kod oporezivanja grupe i stjecanje udjela prije 1. 3. 2014.)	18	9297	
Prihodi od udjela u skladu s čl. 10. st. 1., 1. do 4. retkom	19	9298	
Prihodi od udjela u skladu s čl. 10. st. 1., 5. i 6. retkom	19	9313	
Prihodi od udjela u skladu s čl. 10. st. 1., 7. retkom (međunarodni kvalificirani udjeli)	19	9314	
Neoporezive promjene vrijednosti u skladu s čl. 10. st. 3. (međunarodni kvalificirani udjeli)	20	9302	
Naknadno oporezivanje inozemnih gubitaka (čl. 2. st. 8., 4. redak Zakona o porezu na dohodak 1988.)	21	9303	+
Dodatak ili odbitak u skladu s čl. 4. st. 2. Zakona o porezu na dohodak 1988.		9247	+
Ostala pripisivanja	22	9304	
Ostala oduzimanja	23	9306	
Dobit/gubitak za godinu nakon gore navedenih ispravaka		704	
Prihodi od pasivnih djelatnosti nisko oporezovanih inozemnih subjekata i stalnih poslovnih jedinica koji se moraju uključiti u skladu s čl. 10.a) – <i>molimo ispuniti privitak K 12 za odnosni udio (udjele) / poslovnu jedinicu / poslovne jedinice</i>		599	
Rezultati manjinskog suvlasnika subjekta u kojem udjele ima više upravnih tijela u tuzemnim ciljnim subjektima koje treba pripisati (privitak K 1g)		726	
Rezultati manjinskog suvlasnika subjekta u kojem udjele ima više upravnih tijela u inozemnim ciljnim subjektima koje treba pripisati (privitak K 1g)		827	
Umanjeno za pozitivan inozemni dohodak, za koji na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja druga država ima pravo oporezivanja	24	678	
Prihodi povodom dodjele koncesije prava za upotrebu linija (čl. 107. Zakona o porezu na dohodak 1988.), koji se oporezuju ☐ u opsegu od 33 % isplaćenog iznosa (bez PDV-a) ☐ u visini koja je utvrđena vještačenjem (opcija općeg sustava oporezivanja u skladu s čl. 107. st. 11. Zakona o porezu na dohodak 1988. u vezi s čl. 24. st. 7.)	25	554	
4. Ukupan iznos prihoda prije primjene točke 6. <i>U svakom slučaju ispuniti ako se u obzir uzima točka 6.</i>		777	
5. Oporezivanje u skladu s čl. 26.c) u slučaju dohotka koji se dijeli na 2023. i 2024. godinu			
Ispuniti samo ako se zahtijeva podjela na alikvotne dijelove u skladu s čl. 26.c), 85. retkom, slovo b): <i>Kod grupe društava u skladu s čl. 9 ovu točku ispunjava samo nositelj grupa</i>			
T T M M J J J J		T T M M J J J J	
Početak fiskalne godine		kraj fiskalne godine	
Ispuniti samo ako se zahtijeva podjela poslovnih prihoda na temelju privremenog izvješća s 31. prosincem 2023: <i>Kod grupe društava u skladu s čl. 9. ova podjela nije dopuštena u skladu s čl. 26.c), 85. retkom, slovo c)</i>			
Visina dobiti/gubitka do 31. 12. 2023.			



6. Pravila o ograničavanju kamata (čl. 12.a)

Kod grupe društava u skladu s čl. 9. ovu točku ispunjava samo nositelj grupa.

☐ Pravila o ograničavanju kamata ne primjenjuju se na temelju izuzeća za zasebne subjekte (čl. 12.a) st. 2.) 26

Ne primjenjuje se u slučaju grupe društava u skladu s čl. 9. (čl. 12.a) st. 7., 5. retkom)

☐ Višak kamata koji se u skladu s čl. 12.a) st.1 ne može odbiti, u cijelosti je odbijen zbog ispunjavanja uvjeta iz čl. 12.a) st. 5. (usporedba stope kapitala) 27

(Ne smije se ispuniti oznaka 168)

Višak kamata koji se ne može odbiti, a treba ga uključiti u skladu s čl. 12.a) Zakona o porezu na dobit 1988.

☐ Podnosi se zahtjev da se iznos iz oznake **168** u kasnijim fiskalnim godinama uzme u obzir kao **prijenos kamata**. Molimo priložiti privitak K 12a ili K 12a-G 28 **168** +

Prijenos kamata koji se može odbiti u skladu s čl. 12.a) st. 6., 1. retkom Zakona o porezu na dobit 1988. (molimo priložiti privitak K 12a ili K 12a-G) 29 **177** -

☐ Podnosi se zahtjev da se neiskorišteni EBITDA koji se može prebiti, prenese na sljedećih pet fiskalnih godina u visini od (**prijenos EBITDA**): Molimo priložiti privitak K 12a ili K 12a-G 30 **170** +

Iskorišteni prijenos EBITDA u skladu s čl. 12.a) st. 6., 2. retkom, slovo b) Zakona o porezu na dobit 1988. (molimo priložiti privitak K 12a ili K 12a-G) 31 **178** -

7. Ukupan iznos prihoda (nakon uzimanja u obzir točke 6.)

Nije potrebno ispuniti

8. Inozemni gubitci

Inozemni gubitci koji su utvrđeni prema austrijskom poreznom pravu uzimaju se u obzir kod utvrđivanja prihoda najviše do iznosa gubitka prema inozemnom poreznom pravu (Pažnja: Kod uzimanja u obzir inozemnih gubitaka svakako treba ispuniti oznaku **746** i/ili **944**)

Priznati gubitci iz država s kojima je uspostavljena **međusobna pomoć** 32 **746**

Priznati gubitci iz država s kojima nije uspostavljena **međusobna pomoć** 32 **944**

9. Prihodi od industrijske ili trgovačke djelatnosti obuhvaća/uračunava se porez

Priznati inozemni porez na kapitalnu dobit 33 **645**

Priznati porezi kod oporezivanja uključivanjem (čl. 10.a)

Priznato stvarno porezno opterećenje kontroliranih subjekata / stalnih poslovnih jedinica u skladu s oznakom **599** u odnosu na prihode od pasivnih djelatnosti 318

Priznato, usporedivo inozemno, prethodno oporezivanje uključivanjem koje se u skladu s oznakom **599** odnosi na prihode od pasivnih djelatnosti 319

Promjena metode (čl. 10.a) st. 7.)

Prihodi od udjela u skladu čl. 10.a) st. 7. – molimo ispuniti privitak K 12 za odnosne udjele 289

U to se uračunava inozemni porez na dobit u visini od 290

U to se uračunava inozemni porez po odbitku u visini od 291

Ostalo

Ostali inozemni dohodak 840

U to se uračunava inozemni porez u visini od 841

Udio u gubitku od udjela u društvima / zajednicama osoba (privitak K 11) 34

U tome sadržan gubitak koji se ne može nadoknaditi (čl. 2. st. 2.a) Zakona o porezu na dohodak 1988.) 615

Udio u dobiti od udjela u društvima / zajednicama osoba (Privitak K 11) 34

Donacije iz imovine poduzeća koje su uzete u obzir kod utvrđivanja pozitivnih prihoda od udjela u zajedničkom poduhvatu 933

S udjelima u dobiti od udjela u društvima osoba kao zajedničkom poduhvatu treba prebiti gubitke iz prethodnih godina (čl. 2. st. 2.a) Zakona o porezu na dohodak 1988.) koji se ne mogu nadoknaditi u visini od 616

Priznati porez po odbitku u skladu s čl. 107. Zakona o porezu na dohodak 1988. u vezi s čl. 24. st. 7. za prihode povodom dodjele koncesije prava za upotrebu linija 25 **292**

Prihodi koji su povlašteni u skladu sa Zakonom o potporama u području energije (EnFG). **Pažnja:** Olakšicu je moguće primijeniti samo ako je početak rada bio prije 1. 1. 2019. 670

10. Posebni izdatci

Odbitak gubitka

a) Nepodmireni odbitak gubitaka iz prethodnih godina 35 **619**

b) Prihodi koji su sadržani u ukupnom iznosu prihoda u skladu s čl. 8. st. 4., 2. retkom, slovo b) za utvrđivanje ograničenja prijenosa (bez gubitaka inozemnih članova grupe koje treba naknadno oporezivati, a koji se evidentiraju pod oznakom **9855** ili **9875** privitka K 1g) 36 **624**



11. Dobit u okviru restrukturiranja		
Dobit iz otpisa duga u skladu s čl. 23.a), st. 2 (šifra 669)		
Kvota koju treba platiti izražena u postotku	668	37 669
12. Plaćanje poreznog duga u ratama (čl. 6., 6. red, slovo c) Zakona o porezu na dohodak 1988.)		
☐ Podnosi se zahtjev da se porezni dug za jedan od prihodima obuhvaćeni iznos koji je nastao u skladu s čl. 6., 6. retkom, slova a) i b) Zakona o porezu na dohodak 1988. plati u ratama . 38 978		
Od tog iznosa se na robu		
☐ dugotrajne imovine (5 rata) odnosi iznos od		559
☐ kratkotrajne imovine (2 rate) odnosi iznos od		991
13. Ostalo		
Donesena je odluka o isplatama ili potporama u visini od 9307		
Od toga je iznos od 9308 zbog nastavno navedenih razloga porez po odbitku na kapitalnu dobit ne podliježe:		
a) ☐ Isplate depozita u smislu čl. 4. st. 12. Zakona o porezu na dohodak 1988. b) ☐ Znatni udjel (čl. 94., 2. redak Zakona o porezu na dohodak 1988.) c) ☐ Ostali razlozi		
Iznos otplate glavnice od pridržanih raspolaganja u skladu s čl. 18. st. 2., 1. retkom Zakona o porezu na restrukturiranje 813		
Preostali iznos pridržanih raspolaganja u slučaju donošenja odluke o ukidanju, pripajanju, restrukturiranju ili podjeli u skladu s čl. 18. st. 2., 1. retkom Zakona o porezu na restrukturiranje 814		
Treba platiti dodatak u skladu s čl. 22. st. 3. u visini od 25 % od sljedećeg iznosa 849		
Iznosi na koja društva za financiranje srednjih poduzetnika trebaju plaćati porez po stopi od 27,5 % u skladu s čl. 6.b) st. 6 658		
Podnosi se zahtjev za uračunavanje inozemnog poreza na dobit iz prethodnih godina za sljedeći iznos (prijenos uračunavanja, čl. 10.a) st. 9.) 39 850		
Najniži porez na dobit koji se uračunava nakon restrukturiranja 941		

Napomena za zaklade za udjele suradnika u kapitalu društva (čl. 4.d) st. 4. Zakona o porezu na dohodak 1988.): Zajedno s ovom prijavom potrebno je dostaviti i informacije u skladu s Uredbom Savezni službeni list II br. 290/2020. Dostava se obavlja putem podatkovnog toka ili putem mrežne usluge.

Jamčim da sam gore navedene podatke naveo/navela prema svom najboljem znanju i savjesti te da su ti podatci **točni** i **potpuni**. Poznato mi je da će se podatci provjeravati i da je davanje netočnih ili nepotpunih podataka kažnjivo. Ako naknadno ustanovim da su prethodne izjave netočne ili nepotpune, bez odgađanja ću o tome obavijestiti poreznu upravu (čl. 139. Saveznog poreznog zakona).

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 svojih isprava i računa najmanje **7 godina** radi moguće provjere.

Ovu prijavu možete predati još jednostavnije i bez papira preko bmf.gv.at (FinanzOnline).
FinanzOnline vam stoji na raspolaganju besplatno i dostupan je 24 sata dnevno, a ne zahtijeva posebni softver.

Porezni zastupnik (ime, adresa, telefon)
--

Datum, potpis

Objašnjenja za popunjavanje Prijave poreza na dobit K 1 za 2024.



1. U vezi sa šifrom djelatnosti vidi odgovarajuća objašnjenja u obrascu E 2 (Objašnjenja za privitak E 1a). Za mješovita poduzeća vrijedi sljedeće: Riječ je o mješovitom poduzeću ako se najmanje 20 % poslovnih prihoda ne može pripisati navedenoj šifri djelatnosti. U tom slučaju treba navesti šifru djelatnosti kojom se ostvaruju većinski dio prihoda te istaknuti da je riječ o mješovitom poduzeću.

2. U slučaju skraćene fiskalne godine ovdje treba unijeti broj mjeseci skraćene fiskalne godine. Započeti mjeseci smatraju se punim mjesecima. Kad su obračunom za 2024. obuhvaćene dvije (više) fiskalne godine (npr. kod pomicanja dana bilance na 31. 12.), potrebno je navesti broj mjeseci za te dvije (više) fiskalne godine. U takvom slučaju treba

- pod točkom 1. („Stavke bilance u skladu s čl. 224 Zakona o trgovačkim društvima“) navesti samo vrijednosti posljednje zadužene fiskalne godine, a
- pod točkom 2. („Račun dobiti i gubitka u skladu s čl. 231. Zakona o trgovačkim društvima“), točkom 3. („Ispravci dobitka/gubitka za godinu – porezni računa viška/manjka“) i točkom 9. („Prihodi od industrijske ili trgovačke djelatnosti obuhvaća“) treba navesti saldo obje (više) fiskalne godine.

3. Razdoblje **likvidacije** počinje završetkom fiskalne godine koja je prestala neposredno prije stupanja na snagu odluke o sanaciji, a završava stvarnom sanacijom. Sve dok se likvidacija ne okonča, navodi se samo početak likvidacije. Kod okončanja treba navesti samo razdoblje likvidacije, dok trajanje razdoblja utvrđivanja prihoda (vidi napomena 2.) nije potrebno navesti.

4. Ovdje eventualno treba navesti poziciju subjekta unutar grupe društava u smislu čl. 9. Zakona o porezu na dobit 1988. Moguća su dvostruka navođenja.

5. U skladu s čl. 10. st. 3. za međunarodne kvalificirane udjele vrijedi porezna neutralnost, ako porezni obveznik u prijavi poreza na dobit za godinu stjecanja međunarodnog kvalificiranog udjela ili nastanka međunarodnog kvalificiranog udjela stjecanjem dodatnih udjela izjavi da dobitci, gubici i ostale promjene vrijednosti trebaju imati porezni učinak. Kod korištenja ove opcije potrebno je priložiti privitak K 10.

Opcija se koristi označavanjem kućice **u poreznoj prijavi**. Opciju je moguće naknadno koristiti ili opozvati samo u roku od jednog mjeseca od predaje prijave poreza na dobit, i to njezinim ispravkom.

6. Trgovačke ili gospodarske zadrugе koje na temelju Zakona o zadrugama nisu obvezne voditi računovodstvene evidencije, mogu u skladu s čl. 7. st. 3. Zakona o porezu na dobit podnijeti zahtjev da se s njima postupa kao s trgovačkim ili gospodarskim zadrugama koje su obvezne voditi računovodstvene evidencije. Na taj način zadržavaju svojstvo čl. 7. st. 3 – subjekta.

7. Ako su u pitanju računi austrijskog Okvira jedinstvenih računa (EKR), osobe koje vode računovodstvene evidencije trebaju uzimati u obzir samo rashode/prihode koji su zabilježeni na izričito navedenim računima ili stavke bilance pod odgovarajućim oznakama. Prihodi i rashodi koji se unose pod „2. Račun dobiti i gubitka u skladu s čl. 231. ZTD-a“ moraju odgovarati prikazanim računima dobiti i gubitka prema bilanci društva. Ako se sadržaj oznake ne podudara s rashodima/prihodima prema EKR-u, na to će izričito ukazati. Prihodi koji se ne unose pod oznake **9040 do 9080**, unose se pod oznaku **9090**. Rashodi i umanjenja dobiti koji se ne unose pod oznake **9100 do 9266**, unose se pod oznaku **9230**. Eventualne ispravke potrebno je unijeti pod odgovarajućom oznakom u „3. Ispravak dobiti/gubitka za godinu (porezni račun viška/manjka)“.

8. Ovdje treba unijeti povećanje zadržane dobiti i/ili kapitalnih rezervi, kao i poništenje zadržane dobiti i/ili kapitalnih rezervi.

9. Dobit članova grupe koji su obuhvaćeni korporacijsko-pravnom dobiti/gubitkom iz godišnjeg financijskog izvješća treba odbiti pod oznakom **9238**, a gubitke uključiti, pod uvjetom da postoji sporazum o prijenosu dobiti. Uzimajući u obzir podatke u obrascu K 1g i prijave poreza na dobit ostalih sudionika grupe društava, prihod grupe će se utvrditi elektroničkom obradom podataka.

10. Za fiskalne godine koje počinju nakon 31. prosinca 2020. dopušteni su **pausalni ispravci vrijednosti potraživanja** pod uvjetima iz čl. 201. st. 2, 7. retka Zakona o trgovačkim društvima. I za fiskalne godine koje završavaju prije 1. siječnja 2021. dopušteni ispravci vrijednosti potraživanja; iznose ispravaka vrijednosti koji se pritom uzimaju u obzir treba ravnomjerno raspodijeliti na fiskalnu godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020., kao i na četiri sljedeće fiskalne godine.

11. Pod oznake **9243 do 9209** (točka 2. obrasca) unose se donacije prema primateljima donacija koji su navedeni pod pojedinim oznakama. One predstavljaju operativne izdatke u mjeri u kojoj ne prelaze 10 % operativne dobiti. Ako su potpore veće od 10 % operativne dobiti, potrebno je u oznaci **9317** smanjiti njihovu veličinu na porezno dopuštenu visinu.

Pod oznaku **9261** (točka 2. obrasca) treba unijeti potpore za stvaranje kapitala dobrotvorne zaklade. One predstavljaju operativne izdatke u mjeri u kojoj u godini u kojoj su potpore dane ne prelaze 10 % operativne dobiti. Ako su darovi bili veći, potrebno je u šifri **9322** smanjiti njihovu veličinu na porezno dopuštenu visinu. Pod oznaku **9262** treba unijeti potpore za obrazovne zaklade za inovacije i/ili druge podzaklade. Eventualne ispravke unose pod oznaku **9325**.

12. Za fiskalne godine koje počinju nakon 31. prosinca 2020. dopuštene su **pausalne rezervacije** pod uvjetima iz čl. 201. st. 2, 7. retka Zakona o trgovačkim društvima. I za fiskalne godine koje završavaju prije 1. siječnja 2021. dopušteno je stvaranje paušalnih rezervacija; iznose rezervacija koji se pritom uzimaju u obzir treba ravnomjerno raspodijeliti na fiskalnu godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020., kao i na četiri sljedeće fiskalne godine.

13. Porez na dobit treba uključiti u onom iznosu za koji je u računu dobiti i gubitka smanjena u dobit koja je iskazana u izvještajima. U iznimnim slučajevima u obzir dolazi i odbitak poreza na dobit, kada je prilikom obračuna u prethodnim godinama nastao porezni kredit na temelju poreza na dobit koji je doveo do prihoda od poreza na dobit iz prethodnih godina. Ako se inozemni porezi na dobit knjiže tako da se njima umanjuje dobit, oni se također uključuju u oznaku **9292**.

14. Otpise na nižu djelomičnu vrijednost koji se mogu odbiti ili gubitke od otuđenja u pogledu udjela koji je dio dugotrajne imovine potrebno je raspodijeliti na sedam godina ako se ne uračunavaju povećanjima ili otkrivenim nerealiziranim kapitalnim dobitcima (na zahtjev) (čl. 12. st. 3., 2. redak Zakona o porezu na dobit 1988.). U godini otpisa treba u oznaci **9294** uključiti 6/7 iznosa otpisa. U sljedećim godinama treba nepodmirene iznose sedmina unijeti pod oznaku **9296**.

15. Iz čl. 20. st. 1., 7. i 8. retka Zakona o porezu na dohodak 1988. u vezi s čl. 12. st. 1., 8. retkom Zakona o porezu na dobit 1988. proizlazi da se plaće, određene naknade za ustupljene radnike, mirovine i otpremnine za mirovinu, kao i dobrovoljne otpremnine, više ne mogu neograničeno odbiti. Ako kod odbitka dolazi do primjene ograničenja, molimo da radi ispravka vrijednosti iz oznake **9120** odnosno **9110** pod oznaku **9257** unesete iznos koji se ne može odbiti.

16. U skladu s čl. 12. st. 1., 10. retkom Zakona o porezu na dobit 1988. ne mogu se odbiti rashodi za kamate ili za naknade za licencije čiji su primatelji neoporezivi ili niskooporezivi, inozemni ili usporedivi inozemni subjekti privatnog prava koji su dio grupe. Takvi rashodi koji se ne mogu odbiti, unose se pod oznaku **9318**.



17. U skladu s čl. 14. Zakona o porezu na dobit 1988. potrebno je neutralizirati hibridne neusklađenosti u pogledu poreza. Neutralizacija se provodi tako da se uključuju rashodi i/ili da se uključuju prihodi. Iznosi koji se uključuju treba unijeti pod oznaku **9333** odnosno **9334**, ako isti nisu već obuhvaćeni čl. 10. st. 4. Zakona o porezu na dobiti 1988. kao i čl. 12. st. 1., 10. redak Zakona o porezu na dobiti 1988.

18. Za udjele koji su stečeni nakon 28. veljače 2014. nije moguća amortizacija goodwilla u skladu s čl. 9. st. 7. u vezi s čl. 26.c), 47. retkom Zakona o porezu na dobit 1988. Nenaplaćeni iznosi petnaestina iz amortizacija goodwilla za udjele koji su stečeni prije 1. ožujka 2014 i dalje se potražuju u oznaci **9297** ako je porezna prednost od amortizacije goodwilla kod stjecanja udjela imala učinak na određivanje kupoprodajne cijene.

19. Pod oznake **9298**, **9313** i **9314** treba unijeti neoporezive prihode od udjela, i to na sljedeći način:

- 1. do 4. retkom čl. 10. st. 1. Zakona o porezu na dobit 1988. predviđeno je izuzeće od plaćanja poreza za različite oblike nacionalnih prihoda od tuzemnih udjela (osobito za udjele u dobiti tuzemnih društava kapitala, trgovačkih ili gospodarskih zadruga). Ona se unose pod oznaku **9298**.
- 7. redak čl. 10. st. 1. Zakona o porezu na dobit iz 1988. sadržava izuzeće od plaćanja poreza za prihode od udjela, koji potječu od međunarodnih kvalificiranih udjela. Ona se unose pod oznaku **9314**.
- Inozemni prihodi od udjela koji ne potječu od međunarodnog kvalificiranog udjela, izuzeti su u skladu s čl. 10. st. 1., 5. i 6. retkom Zakona o porezu na dobit 1988. ako inozemni subjekt ispunjava uvjete iz privitka 2. Zakonu o porezu na dobit 1988. ili ako je usporediv s tuzemnim subjektom koji je obuhvaćen čl. 7. st. 3. Zakona o porezu na dobit 1988. te ako je s državom njezina sjedišta uspostavljena međusobna pomoć. Ovi iznosi prihoda od udjela unose se pod oznaku **9313**.

20. Članak 10. st. 3. Zakona o porezu na dobit 1988. odnosi se na izuzeće dobiti, gubitaka i ostalih promjena vrijednosti od međunarodnih kvalificiranih udjela. Takve neoporezive promjene vrijednosti treba unijeti pod oznaku **9302**. Nije obuhvaćena dobit ili gubitak od otuđenja takvih udjela za koje je korištena opcija u korist poreznog učinka udjela.

21. Inozemni gubitak koji se u skladu s čl. 2. st. 8. prebija s tuzemnim prihodima, naknadno će se oporezivati u mjeri u kojoj je gubitak prebijen ili je mogao biti prebijen: (i) u inozemstvu (s tim u vezi vidi rubni broj 187. nadalje Zakona o porezu na dohodak 2000.). Međutim, iskazani gubitci iz država s kojima nije uspostavljena međusobna pomoć najkasnije u trećoj godini nakon njihova iskazivanja povećat će ukupan iznos prihoda. U oznaci **9303** evidentira se iznos naknadnog oporezivanja.

22 Ovdje treba evidentirati sva povećanja koja se ne unose pod prethodno navedene oznake. Nadalje, ovdje treba pribrojiti puni iznos otpisa na nižu djelomičnu vrijednost i gubitke od otuđenja u pogledu udjela u članovima grupe (čl. 9. st. 7. Zakona o porezu na dobit 1988.). Osim toga, ovdje se pribraja razlika ako u računu dobiti i gubitka još nije evidentiran konačan porezni udio u dobiti/gubitku od udjela u društvima osoba kao poduzetniku partneru.

23. Ovdje treba evidentirati sva umanjjenja koja se ne unose pod prethodno navedene oznake. Osim toga, ovdje se oduzima razlika ako u računu dobiti i gubitka još nije evidentiran konačan porezni udio u dobiti/gubitku od udjela u društvima osoba kao poduzetniku partneru.

24. Dio (pozitivnih) prihoda (inozemnog dohotka) koji se izuzima od plaćanja austrijskog poreza na dohodak uvijek se utvrđuje u skladu s austrijskom pravom.

25. Ako se koristi opcija primjene općeg sustava oporezivanja, potrebno je pod oznaku **554** unijeti prihode povodom dodjele koncesije prava za upotrebu linija (čl. 107. Zakona o porezu na dohodak 1988.) u visini od 33 % isplaćenog iznosa (bez PDV-a) ili u visini koja je utvrđena vještačenjem. Nužne ispravke unose se pod oznaku 9306 (Ostala umanjjenja). Priznati porez po odbitku unosi se pod oznaku **292**.

26. Izvan grupe društava pravila o ograničavanju kamata ne primjenjuju se na subjekte koji nisu potpuno obuhvaćeni konsolidiranim financijskim izvještajem, koji nemaju povezano društvo u smislu čl. 10.a) st. 4., 2. retka i koji nemaju inozemne stalne poslovne jedinice. U tom slučaju potrebno je označiti ovu kućicu. Ako nije riječ o prijenosu kamata, više se ništa ne unosi u točki 5.; ne treba ispuniti privitak K 12a. Međutim, ako se na temelju izuzeća za zasebne subjekte odbije prijenos kamata, potrebno je prijenos kamata koji se može odbiti unijeti pod oznaku **177** te ispuniti privitak K 12.

27. Višak kamata može se tijekom poreznog razdoblja odbiti u cijelosti ako je subjekt potpuno obuhvaćen konsolidiranim financijskim izvješćem u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, MSFI ili drugim sličnim standardima financijskog izvještavanja i ako je odnos između njegova vlastitog kapitala i zbroja njegove bilance (stopa kapitala) na kraju izvještajnog razdoblja predmetne fiskalne godine veći, isti ili za manje od 2 postotna poena niži od stope kapitala grupe (**usporedba stope kapitala**). Pri tome vrijedi:

1. Stopu kapitala grupe treba utvrditi na kraju izvještajnog razdoblja grupe za fiskalnu godinu u koju je ušlo godišnje financijsko izvješće subjekta.
2. Ako godišnje financijsko izvješće subjekta nije sastavljeno prema istim standardima financijskog izvještavanja kao konsolidirano financijsko izvješće, potrebno je usklađivanje sa standardima financijskog izvještavanja koji vrijede za konsolidirano financijsko izvješće. Na zahtjev revizora potrebno je potvrditi točnost predmetnog usklađivanja.
3. Ocjenu u godišnjem financijskom izvješću subjekta treba obaviti prema istoj metodi kao u konsolidiranom financijskom izvješću.

28. Pod oznaku **168** unosi se u skladu s čl. 12.a) višak kamata iz poreznog razdoblja koji se ne može odbiti, a koji se na temelju podnesenog zahtjeva može odbiti u kasnijim fiskalnim godinama. Iznos mora odgovarati vrijednosti viška kamata koji se ne može odbiti, a koji proizlazi iz privitka K 12a odnosno K12a-G (kod nositelja grupe). Višak kamata koji se ne može odbiti uključuje se u ukupan iznos prihoda.

29. Pod oznaku **177** unosi se prijenos kamata koji se u skladu s čl. 12.a) st. 6., 1. retkom može odbiti. Iznos mora odgovarati prijenosu kamata koji se može odbiti, a koji proizlazi iz privitka K 12a odnosno K12a-G (kod nositelja grupe). Prijenos kamata koji se može odbiti odbija se od ukupnog iznosa prihoda. Oznaku **177** treba ispuniti i u slučaju da mogućnost odbijanja prijenosa kamata proizlazi na temelju izuzeća za zaseban subjekt ili na temelju usporedbe stope kapitala. U tom slučaju treba ispuniti i privitak K 12.a odnosno K12.a-G (kod nositelja grupe u slučaju usporedbe stope kapitala).

30. Pod oznaku **170** unosi se neiskorišteni EBITDA fiskalne godine koji se može prebiti, koji se na temelju zahtjeva prenosi na sljedećih pet poreznih godina gdje se može prebiti s viškom kamata koji se ne može odbiti. Iznos mora odgovarati vrijednosti koja proizlazi iz privitka K 12a odnosno K12a-G (kod nositelja grupe).

31. Pod oznaku **178** unosi se iskorišteni prijenos EBITDA u skladu s čl. 12.a) st. 6. 2. retkom, slovo b). Iznos mora odgovarati vrijednosti iskorištenog prijenosa EBITDA koji proizlazi iz privitka K 12a odnosno K12a-G (kod nositelja grupe).

32. Ovdje se unose inozemni gubici koji se u skladu s čl. 2. st. 8. Zakona o porezu na dohodak prebijaju s tuzemnim prihodima najviše do iznosa gubitka koji je utvrđen prema austrijskom poreznom pravu. Pod oznaku **746** unose se inozemni gubici iz država s kojima je uspostavljena međusobna pomoć koji su uzeti u obzir. Pod oznaku **944** unose se inozemni gubici iz država s kojima nije uspostavljena međusobna pomoć koji su uzeti u obzir. Takvi gubici moraju se naknadno oporezivati najkasnije u trećoj godini nakon njihova iskazivanja pod oznakom **9303**.

33. Porez na dohodak od kapitala koji je dužnik zadržao ili preuzeo uračunava se u porez na dobit.



34. Ovdje se s jedne strane unose udjeli u dobiti/gubitku od udjela u društvu osoba kao poduzetniku partneru, a s druge strane gubitke od stand-bya u skladu s čl. 2. st. 2.a) Zakona o porezu na dohodak 1988. (oznaka **615**) ili prijeboj gubitka (oznaka **616**).

35. Molimo da prenosive gubitke uvijek unesete u punom iznosu. Ograničenje odbitka gubitka automatski će se uzeti u obzir (vidi napomenu 36.). Ne mogu se prenositi gubitci koji nisu utvrđeni odgovarajućom računovodstvenom evidencijom.

36. U skladu s čl. 8. st. 4. 2. retkom prenosivi se gubitci načelno mogu odbiti samo u iznosu od 75 % ukupnog iznosa prihoda. Navedeno ne vrijedi ako ukupni iznos prihoda sadrži dobiti ili iznose koji su navedeni u skladu s čl. 8. st. 4., 2. retkom, slovo b); u tom slučaju odbitak gubitka nije ograničen. Kod primjene ovih odredbi treba unijeti relevantan iznos za utvrđivanje odbitka gubitka koji stvarno treba uzeti u obzir.

37. U slučajevima otpisa duga u smislu čl. 23.a) Zakona o porezu na dobit 1988. ne treba utvrđivati porez na dobit koji je nastao od dobiti u okviru restrukturiranja u iznosu većem od određene stope (čl. 23.a) st. 2. Zakona o porezu na dobit 1988.). Dobit u okviru restrukturiranja unosi se pod oznaku **669**, a stopa pod oznaku **668**.

38. U skladu s čl. 6., 6. retkom slovo c) treba na temelju zahtjeva koji je podnesen u poreznoj prijavi, u slučaju prijenosa robe ili premještanja poduzeća ili stalnih poslovnih jedinica u smislu slova a) ili u slučaju ograničenja prava Austrije na oporezivanje u smislu slova b), porezni dug platiti u ratama ako će prijenos/premještaj uslijediti u neku od država-članica EU-a ili državu EEZ-a ili ako se ograniči pravo oporezivanja prema jednoj od tih država.

Porezni dug koji se odnosi na robu iz **dugotrajne imovine** treba ravnomjerno plaćati tijekom razdoblja od **pet godina**, s tim da prva rata dospijeva jedan mjesec nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, dok ostale rate dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Odstupajući od navedenog, neplaćene rate treba proglasiti dospjelim, kada

1. se roba, poduzeće ili stalne poslovne jedinice otuđuju, na bilo koji drugi način isključuju ili prenose ili premještaju u državu izvan prostora EU-a/ EEZ-a,
2. se središte stvarne uprave subjekta premjesti u državu izvan prostora EU-a/ EEZ-a,
3. porezni obveznik prijavi stečaj ili se sanira
4. porezni obveznik u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća nije u cijelosti ili djelomično platio ratu.

Nastanak ovih okolnosti potrebno je prijaviti nadležnoj poreznoj upravi u roku od tri mjeseca od njihova nastanka.

Porezni dug koji se odnosi na robu iz **kratkotrajne imovine** treba ravnomjerno plaćati tijekom razdoblja od **dvije godine**, s tim da prva rata dospijeva jedan mjesec nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, a druga 30. lipnja iduće godine. Budući da je ovdje riječ o paušalnoj raspodjeli, nije potrebno prijaviti prijevremeno isključenje, niti ono za posljedicu ima ranije proglašenje dospelosti još neplaćenih rata.

Pod oznaku **978** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. Ovom se iznosu pripadajući porezni dug odgovarajućim unosom pod oznaku **559** i/ili oznaku **991** raspoređuje na pet godina odnosno dvije godine te će se prva rata propisati poreznim rješenjem koje će se donijeti. Ako bi jedna od okolnosti navedenih u točki 1., 2. ili 3. nastupila u 2024. godini, nije potreban unos pod oznaku 978.

39. U skladu s čl. 10.a, st. 9. Zakona o porezu na dobit 1988., može se onaj inozemni porez na dobit koji u okviru uračunavanja premašuju porezni dug u sljedećim godinama uračunati u zahtjev. Zahtjev za uračunavanjem podnosi se unosom iznosa koji treba uračunati pod oznaku **850**.

