

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	9120
Amortizacije 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	9190
Troškovi 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.)	9248
Poslovne 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)	
<i>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 ("-").</i>	
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, umanjen 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 inozeman 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 <input type="checkbox"/> u opsegu od 33 % isplaćenog iznosa (bez PDV-a) <input type="checkbox"/> 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.																	



11. Dobit u okviru restrukturiranjaDobit 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

Trebalo bi 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, gubitci 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 nastao 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 računavaju 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. Iznose 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 umanjenja 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 umanjenja). 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 gubitci 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 gubitci iz država s kojima je uspostavljena međusobna pomoć koji su uzeti u obzir. Pod oznaku **944** unose se inozemni gubitci iz država s kojima nije uspostavljena međusobna pomoć koji su uzeti u obzir. Takvi gubitci 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 prijebroj 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 dospijeca 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**.

Unesite potrebne podatke u službeni obrazac za prijavu poreznog duga
ovaj obrazac služi samo kao pomoć pri pripremi prijave

