

Objašnjenja za popunjavanje Prijave poreza na dobit K 2 za 2024.

Izjave o paušalnom obračunu odnose se samo na udruge, ali ne i na privatne zaklade.

1. Ovaj obrazac prijave trebaju koristiti subjekti na koje se ne primjenjuje čl. 7. st. 3. i koji u skladu s čl. 1. st. 3. nemaju ograničenu poreznu obvezu. To obuhvaća osobito privatne zaklade na koje se primjenjuje čl. 13., udruge kao i poduzeća komercijalnog tipa na koja se ne primjenjuje čl. 7. st. 3. od subjekata javnog prava.

2. Ovdje treba navesti prihode od poljoprivrede i šumarstva. Prijavi priložite privitak K 2a i/ili K11 (za prihode od udjela).

3. Ovdje treba navesti prihode od industrijske ili trgovačke djelatnosti, od poslovne djelatnosti odnosno u slučaju udjela u zajedničkim poduhvatima udio u dobiti. Prijavi priložite privitak K 2a i/ili K11 (za prihode od udjela).

4. I kod subjekata koji imaju neograničenu poreznu obvezu, na koje se ne primjenjuje čl. 7. st. 3., odbitak poreza na kapitalne prihode za prihode od stavljanje kapitala na raspolaganje imat će učinak konačnog oporezivanja u poslovnim području. Ako se svi konačno oporezovani kapitalni prihodi zajedno ocjenjuju (poslovne i ostale dohodovne aktivnosti), treba poslovne prihode od stavljanje kapitala na raspolaganje obuhvatiti točkom c) (Zahtjev za zajedničkim obračunom); porez na kapitalne prihode koji se odnose na njih treba u svrhu uračunavanja unijeti pod oznaku **869** odnosno **870**.

5. Prihode od otuđenja zemljišta u poslovnom području uvijek treba ocijeniti, neovisno o eventualnom plaćanju poreza na prihod od nekretnina. Priznati porez na prihode od nekretnina treba unijeti pod oznaku **866** odnosno **867**.

6. Kod korištenja opcije općeg sustava oporezivanja pod oznaku **547** treba unijeti prihode od najma i zakupa, koji su ostvareni za dodjelu **koncesije prava za upotrebu linija** od upravitelja infrastrukture na području struje, plina, nafte i centralnoga grijanja (čl. 107. Zakona o porezu na dohodak 1988.). Ako se prihodi ne iskažu u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa (bez PDV-a), njihova se visina utvrđuje vještačenjem. Priznati porez po odbitku unosi se pod oznaku **296**.

7. U točku 5. prijave treba unijeti prihode od (privatnih) otuđenja zemljišta. Porez na prihod od nekretnina načelno i za subjekte na koje se ne primjenjuje čl. 7. st. 3. ima učinak konačnog oporezivanja. Međutim, korištenjem opcije ocjenjivanja (čl. 30.b), st. 3. Zakona o porezu na dohodak 1988.), oni mogu biti obuhvaćeni ocjenjivanjem. U pogledu utvrđivanja prihoda u odnosu na oznake **572**, **573** i **574** vidi odgovarajuće napomene u Objašnjenjima (obrazac E 2) uz Prijavu poreza na dohodak (E1).

Ako nakon poravnanja gubitaka pod oznakama **572**, **573** i **574** ostane negativan saldo, isti treba umanjiti na 60 %. Ovaj smanjeni gubitak moguće je prebiti samo prihodima od najma i zakupa. Na zahtjev će se unosom pod oznaku **974** u obzir uzeti ukupan smanjeni gubitak. Ako se s tim u vezi ne podnese zahtjev, u obzir će se uzeti po jedna petnaestina umanjenoga gubitka počevši od poreznog razdoblja. U tom slučaju iznos petnaestine (4 % ukupnog gubitka) treba unijeti pod oznaku **973**.

8. Ovdje treba unijeti „**Ostale prihode**“, a to su osobito periodične naknade, prihodi od špekulativnih poslova i prihodi od usluga, osobito onih od povremenih posredovanja i od najma pokretnina.

9. Nenadoknadle gubitke u skladu s čl. 2. st. 2.a) Zakona o porezu na dohodak 1988. treba čim prije prebiti s pozitivnim prihodima. Pod oznaku **638** unose se gubitci koji se ne mogu prebiti. Pod oznaku **639** unose se gubitci iz prethodnih godina koji se trebaju prebiti.

10. U oznaku **840** treba unijeti u prihodima sadržan ostali inozemni dohodak koji je oporeziv u tuzemstvu. Unos odgovarajućeg inozemnog dohotka uvjet je za uračunavanje pripadajućeg inozemnog poreza. Ostalim inozemnim dohotkom smatraju su primjerice inozemni prihodi od kamata i licencija, kao i prihodi od inozemnih stalnih poslovnih jedinica u slučajevima u kojima je u skladu s mjerodavnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja predviđena metoda uračunavanja. Kod ostalog inozemnog dohotka treba pod oznaku **841** navesti ukupan porez koji treba uračunati. On proizlazi iz pojedinog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

11. Dio prihoda (inozemnog dohotka) koji se prema jednom od ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od plaćanja austrijskog poreza uvijek se utvrđuje u skladu s austrijskim pravom.

12. 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 te ne obavljati daljnje unose u točki 5; ne treba ispuniti privitak K 12a.

13. Višak kamata može se tijekom fiskalne godine odbiti u cijelosti, ako je subjekt potpuno obuhvaćen konsolidiranim financijskim izvješćem u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima, MSFI-jem 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:

4. Stopu kapitala grupe treba utvrditi na kraju izvještajnog razdoblja grupe za onu fiskalnu godinu u koju je ušlo godišnje financijsko izvješće subjekta.
5. 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.
6. Ocjenu u godišnjem financijskom izvješću subjekta treba obaviti prema istoj metodi kao u konsolidiranom financijskom izvješću.

14. Pod oznaku **168** u skladu s čl. 12.a) unosi se višak kamata iz fiskalne godine koji se ne može odbiti, a koji na temelju podnesenog zahtjeva u kasnijim fiskalnim godinama ostaje nadoknativ. Iznos mora odgovarati vrijednosti viška kamata koji se ne može odbiti, a koji proizlazi iz privitka K 12a odnosno K12a-G. Višak kamata koji se ne može odbiti uključuje se u ukupan iznos prihoda.

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

16. Ako pozitivni prihodi sadržavaju dobit od restrukturiranja, otuđenja, obustave poslovanja i likvidacije, dobit u stečajnom postupku ili iznose naknadnog oporezivanja, neće se ograničiti prijenos u skladu s čl. 8. st. 4., 2. retkom, slovo b) Zakona o porezu na dobit. Iznos takve dobiti treba navesti pod oznaku **624** te će se automatski uzeti u obzir kod obračuna iznosa ograničenja.

17. 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 mjesec dana 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 otuđi, na bilo koji drugi način isključi ili prenese ili premjesti u državu izvan prostora EU-a / EGP-a,
2. se središte stvarne uprave subjekta premjesti u državu izvan prostora EU-a / EGP-a
3. porezni obveznik prijavi stečaj ili se sanira ili
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 mjesec dana 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 će se iznosu pripadajući porezni dug odgovarajućim unosom pod oznaku **559** (990) i/ili pod oznaku **991** raspodijeliti na pet (sedam) 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 poreznom razdoblju, nije potreban unos pod oznaku **978**.

18. Okolnosti koje dovode do ograničavanja prava Austrije na oporezivanje u odnosu na robu u smislu čl. 27. st. 3. i st. 4. Zakona o porezu na dohodak smatraju se otuđenjem u smislu čl. 27. st. 6., 1. retka Zakona o porezu na dohodak. U skladu s čl. 27. st. 6., 1. retkom, slovo d) u vezi s čl. 6., 6. retkom, slovo c) i d) Zakona o porezu na dohodak, a na temelju zahtjeva podnesenog u poreznoj prijavi, treba u svim slučajevima koji nisu obuhvaćeni slovom a) (dakle kada nije riječ o preseljenju ili o besplatnom prijenosu) porezni dug platiti u **ratama**, kada nastupi ograničenje prava oporezivanja prema jednoj od država EU-a / EGP-a. Ako se takav zahtjev

podnese (označavanjem kućice) rate će trebati platiti tijekom razdoblja od **pet godina**, s tim da prva rata dospijeva mjesec dana nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, dok ostale rate dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Odstupajući od navedenog, neplaćene rate treba proglasiti dospjelim kada se udjeli u kapitalu

1. otuđe
2. prenesu u državu koja nije obuhvaćena ovim uređenjem ili
3. kada rata u cijelosti ili djelomično ne bude plaćena u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća.

Nastanak ovih okolnosti potrebno je prijaviti nadležnoj poreznoj upravi u roku od tri mjeseca od njihova nastanka. Pod oznaku **980** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. Ovom iznosu pripadajući porez raspodijelit će se na pet godina te će se prva rata propisati u okviru poreznog rješenja koje će se donijeti.

Ako bi jedna od okolnosti navedenih u gore pod točkom 1. ili 2. nastupila u poreznom razdoblju, nije potreban unos pod oznaku 980.

19. Kada privatne zaklade ostvare prihode od udjela, primjenjuju se sljedeća pravila:

- 1. do 4. retkom čl. 10. st. 1. predviđeno je izuzeće od plaćanja poreza za različite oblike nacionalnih prihoda od tuzemnih udjela (osobito za udjele u dobiti tuzemnih društava kapitala, trgovačkim ili gospodarskim zadrugama). Oni se unose pod oznaku **830**. Ako je za tuzemne prihode od udjela zadržan porez na dobit, može se provesti uračunavanje ocjenjivanjem tako što se pod oznaku **845** unese porez na dobit koji treba uračunati.
- Članak 13. u vezi s čl. 10. st. 1., 7. retkom Zakona o porezu na dobit sadržava izuzeće od plaćanja poreza za prihode od udjela, koji potječu od međunarodnih kvalificiranih udjela. Oni se unose pod oznaku **831**.
- Inozemni prihodi od udjela koji ne potječu od međunarodnog kvalificiranog udjela, izuzeti su u skladu s čl. 10. st. 1., 5. i 6. retkom 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. te ako je s državom njezina sjedišta uspostavljena međusobna pomoć. Ovi prihodi od udjela također se unose pod oznaku **831**.
- Inozemni prihodi od udjela koji su oporezivi u skladu s čl. 10.a) st. 7. (promjena metode u odnosu na kvalificirane udjele i kvalificirane portfeljne udjele niskooporezovanih subjekata, koji pretežito ostvaruju pasivne prihode), unose se pod oznaku **293**.

20. Pod oznaku **113** unose se tuzemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje u skladu s čl. 13. st. 3., prvim retkom, slovo a), za koji nije dopušteno poravnanje gubitaka (čl. 27. st. 8., prvi redak i čl. 124.b), redak 185., slovo c) Zakona o porezu na dohodak 1988.). To se odnosi na kamate od novčanih pologa i drugih potraživanja pri kreditnim institucijama, kao i od dužničkih vrijednosnih papira koji su stečeni prije 1. travnja 2012.

21. Pod oznaku **114** unose se inozemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje u skladu s čl. 13. st. 3., 1. retkom, slovo a) Zakona o porezu na dobit 1988., za koji nije dopušteno poravnanje gubitaka (čl. 27. st. 8., 1. redak i čl. 124.b), 185. redak, slovo c) Zakona o porezu na dohodak 1988.). To se odnosi na kamate od novčanih pologa i drugih potraživanja pri kreditnim institucijama, kao i od dužničkih vrijednosnih papira koji su stečeni prije 1. travnja 2012.

22. Pod oznaku **882** unose se tuzemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje u skladu s čl. 13. st. 3., 1. retkom, slovo a) Zakona o porezu na dobit 1988., za koje je dopušteno poravnanje gubitaka (npr. prihodi od kamata od vrijednosnih papira).

23. Pod oznaku **883** unose se inozemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje u skladu s čl. 13. st. 3., 1. retkom, slovo a) Zakona o porezu na dobit 1988., za koje je dopušteno poravnanje gubitaka (npr. prihodi od kamata od vrijednosnih papira).

24. Gubitci od otuđenja zemljišta koji su uneseni pod oznaku **885** ne mogu se prebiti prihodima od kapitala koji podliježu privremenom oporezivanju (čl. 30. st. 7. Zakona o porezu na dohodak 1988.).

Objašnjenja za popunjavanje Prijave poreza na dobit K 2a za 2024.

Molimo uzmite u obzir: Ostale oznake objašnjenja koja se ne odnose na odjeljak 4.1. ili 4.2. Privitka K 2a možete pronaći u dijelu B Smjernica za popunjavanje E 2 za Prijavu poreza na dohodak za 2024.

Nastavno navedena objašnjenja odnose se samo na **odjeljak 4.1. i 4.2.**

1. Tuzemni kapitalni prihodi koji se konačno oporezuju s porezom na dobit treba u oznaci **9299** isključiti iz porezne dobiti/gubitka u Privitku K 2a ako su obuhvaćeni dobiti/gubitkom iz utvrđivanja dobiti prema točki 3. Ako treba ocijeniti i takve prihode, potrebno ih preuzeti u točku 1.c ili 2.c obrasca K 2; u protivnom ih se ne unosi u Prijavu K 2.

2. Prihodi od povećanja kapitala realiziranog u poslovanju i od izvedenica uvijek se ocjenjuju i u slučaju eventualnog odbitka poreza na dobit. S tim u vezi, čl. 6., 2. redak, slovo c) Zakona o porezu na dohodak 1988. predviđa prebijanje u slučaju susreta prihoda i gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti. Oznake **9305** (vidi napomenu 3.) i **9301** (vidi napomenu 4.) služe provedbi ovih posljedica oporezivanja.

3. U oznaci **9305** treba obaviti eventualne ispravke koji proizlaze iz utvrđivanja točnog prihoda/gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na operativni kapital. Primjerice, to može biti potrebno kada u točki 3. evidentirana korporacijsko-pravna dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti zbog razlika u procjeni pričuve odstupa od porezne (vrijednost pri prvom priznavanju s jedne strane odnosno ograničenje troškovima u skladu s čl. 6., 5. retkom s druge strane). U daljnjem tijeku relevantan je rezultat u odnosu na dobit/gubitak od ostvarenog povećanja vrijednosti koji ovdje eventualno treba prilagoditi (vidi napomenu 4.).

4. Oznaka **9301** služi ispravku korporacijsko-pravne dobiti / gubitku iz točke 3. u pogledu propisa o prebijanju iz čl. 6., 2. retka, slovo c) Zakona o porezu na dohodak 1988. Prema tim propisima gubitci od otuđenja, otkupa i drugih isplata robe i izvedenica ponajprije se prebijaju s pozitivnim prihodima od ostvarenih povećanja vrijednosti takve robe i izvedenica te s povećanjem takve robe. Preostali negativan višak smije se poravnati samo do 55 %.

Dobit/gubitak od ostvarenog povećanja vrijednosti treba evidentirati u predstupcu te iz njega formirati saldo. Ako je saldo negativan, isti se s drugim prihodima poduzeća može poravnati samo do 55 %. U tom se slučaju pod oznaku **9301** unosi 45 % negativnog salda s pozitivnim predznakom. Na

25. Ovdje se unose sve potpore korisnicima, od kojih je zadržan porez na kapitalne prihode. Pored toga kod potpora inozemnim korisnicima potrebno je i da nije odobreno oslobođenje od plaćanja poreza na prihod od kapitala.

26. Ovdje se unose potpore u skladu s čl. 13. st. 1., 4. retkom, koji nisu uzeti u obzir kod utvrđivanja prihoda.

27. U skladu čl. 10. st. 6. i čl. 10.a), st. 9. moguće je na zahtjev u sljedećim godinama uračunati inozemni porez na dobit koji je veći od poreznog duga. Zahtjev za uračunavanjem podnosi se unosom iznosa koji treba uračunati pod oznaku **850**.

taj se način ispravlja rezultat iz točke 3. u skladu s čl. 6., 2. retkom, slovo c) Zakona o porezu na dohodak 1988. Ako je saldo dobiti/gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti pozitivan, isti ostaje u rezultatu privitka K 2a.

5. Dobit/gubitak od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na zemljišta poduzeća treba uvijek procijeniti i u slučaju eventualnog odbitka poreza na prihod od nekretnina. S tim u vezi čl. 6., 2. redak, slovo d) Zakona o porezu na dohodak 1988. propisuje prebijanje u slučaju susreta prihoda i gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti. Oznake **9285** (vidi napomenu 6.) i **9309** (vidi napomenu 7.) služe provedbi ovih posljedica oporezivanja.

6. U oznaci **9285** eventualno se obavljaju ispravke koje su potrebne kako bi se osigurao točan prijeboj u skladu s čl. 6., 2. retkom, slovo d) Zakona o porezu na dohodak 1988. To primjerice može biti potrebno kada se poslovno zemljište primjenom čl. 30. st. 4. Zakona o porezu na dohodak 1988. treba paušalno oporezovati ili kada postoje razlike između korporacijsko-pravne i porezne procjene pričuve, s tim da takve okolnosti nisu predviđene kod utvrđivanja dobiti u skladu s točkom 3. jer je tamo evidentiran korporacijsko-pravni rezultat. Ovdje je potreban eventualni ispravak i kada je porez na prihod od nekretnina uzet u obzir tako da umanjuje dobit. U daljnjem tijeku relevantan je rezultat u odnosu na dobit/gubitak od ostvarenog povećanja vrijednosti koji ovdje eventualno treba prilagoditi (vidi napomenu 7.).

7. Oznaka **9309** služi ispravku korporacijsko-pravne dobiti / gubitku iz točke 3. u pogledu propisa o prebijanju iz čl. 6., 2. retka, slovo d) Zakona o porezu na dohodak 1988. Prema tim se propisima djelomični otpis vrijednosti i gubitci od otuđenja zemljišta poduzeća, na čiju se povećanu vrijednost primjenjuje posebna porezna stopa, ponajprije prebijaju pozitivnim prihodima od otuđenja ili povećanja takvih zemljišta istog poduzeća. Preostali negativan višak smije se poravnati samo do polovice.

Dobit/gubitak od ostvarenog povećanja vrijednosti treba evidentirati u predstupcu te iz njega formirati saldo. Ako je saldo negativan, isti se s drugim prihodima poduzeća može poravnati samo do 60 %. U tom se slučaju pod oznaku **9309** unosi 40 % negativnog salda s pozitivnim predznakom. Na taj način ispravlja se rezultat iz točke 3. u skladu s čl. 6. 2. retkom, slovo d) Zakona o porezu na dohodak 1988. Ako je saldo dobiti/gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti pozitivan, isti ostaje u rezultatu privitka K 2a.

Objašnjenja za popunjavanje Prijave poreza na dobit K 3 za 2024.

1. Ovaj obrazac koriste inozemni subjekti te po potrebi i subjekti javnog prava (koji ne obavljaju trgovačku ili profesionalnu djelatnost) te subjekti koji su osobno (i potpuno) oslobođeni neograničene porezne obveze. Kod utvrđivanja prihoda uzimaju se u obzir operativni rashodi ili profesionalni troškovi samo u mjeri u kojoj su ekonomski povezani s odgovarajućim prihodima. Treba ocijeniti sve prihode subjekata s ograničenom poreznom obvezom u skladu s čl. 21., kod kojih ne treba odbiti porez od kapitalnih prihoda ili nema odbitka u skladu s čl. 99. Zakona o porezu na dohodak 1988. U pogledu plaćanja poreza na prihode od otuđenja tuzemnih zemljišta koji još nisu dio poduzeća na odgovarajući način vrijede propisi o porezu na dohodak (članci 30.b) i 30.c) Zakona o porezu na dohodak 1988.) (vidi objašnjenja za E 1). U slučaju samostalnog izračuna poreza na prihod od nekretnina na odgovarajući način nastupa oslobađajući učinak; ako nema samostalnog izračuna ili ako se primjenjuje oslobađajući učinak, potrebno je ocijeniti prihode od otuđenja zemljišta.

2. Ovdje treba navesti prihode (dobit) od djelatnosti poljoprivrede i šumarstva koje se obavljaju u tuzemstvu.

3. Ovdje treba unijeti prihode od industrijske ili trgovačke djelatnosti za koju u tuzemstvu postoji stalna poslovna jedinica, **imenovan stalni zastupnik ili koja u tuzemstvu ima nepokretnu imovinu**. Kod udjela u **zajedničkim poduhvatima** treba unijeti rezultat iz Privitka K 11.

4. Kod korištenja opcije općeg sustava oporezivanja treba pod oznaku **568** odnosno **569** unijeti poslovne prihode, a pod oznaku **547** prihode od najma i zakupa, koji su ostvareni za dodjelu koncesije **prava za upotrebu linija** od upravitelja infrastrukture na području struje, plina, nafte i centralnoga grijanja (čl. 107. Zakona o porezu na dohodak 1988.). Ako se prihodi ne iskažu u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa (bez PDV-a), njihova se visina utvrđuje vještačenjem. Pod oznaku **286** odnosno **288** treba za operativne prihode unijeti porez po odbitku u skladu s čl. 107. Zakona o porezu na dohodak 1988. koji se može uračunati, dok se takav porez za prihode od najma i zakupa treba unijeti pod oznaku **296**.

5. Pod oznaku **115** unosi se inozemna kapitalna dobit u skladu s čl. 21. st. 3., 1. retkom, Zakona o porezu na dobit 1988., za koju nije dopušteno poravnanje gubitaka (čl. 27. st. 8., 1. redak i čl. 124.b), 185. redak, slovo c) Zakona o porezu na dohodak 1988.). To se odnosi na potpore zaklada (čl. 27. st. 5., 7. redak Zakona o porezu na dohodak 1988.), kamate od novčanih pologa i ostalih potraživanja kod kreditnih institucija kao na dužničke vrijednosne papire koji su stečeni prije 1. travnja 2012.

6. Pod oznaku **906** unosi se inozemna kapitalna dobit u skladu s čl. 21. st. 3., 1. retkom Zakona o porezu na dobit 1988., za koju je dopušteno poravnanje gubitaka (npr. prihodi od kamata od vrijednosnih papira).

7. Pod oznaku **116** unose se prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje koji se konačno oporezuju porezom na dobit u skladu s čl. 21. st. 2. Zakona o porezu na dobit 1988., za koji nije dopušteno poravnanje gubitaka (čl. 27. st. 8., 1. redak i čl. 124.b), 185. redak, slovo c) Zakona o porezu na dohodak 1988.). To se odnosi na potpore zaklada (čl. 27. st. 5., 7. redak Zakona o porezu na dohodak 1988.), kamate od novčanih pologa i ostalih potraživanja kod kreditnih institucija kao na dužničke vrijednosne papire koji su stečeni prije 1. travnja 2012.

8. Pod oznaku **932** unose se prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje koji se konačno oporezuju porezom na dobit u skladu s čl. 21. st. 2. Zakona o porezu na dobit 1988., za koje je dopušteno poravnanje gubitaka (npr. prihodi od kamata od vrijednosnih papira).

9 Ako nakon poravnanja gubitaka ostane negativan saldo pod oznakama **572**, **573** i **574**, isti treba umanjiti na 60 %. Ovaj smanjeni gubitak moguće je prebiti samo prihodima od najma i zakupa u skladu s točkama a), b) i c). Na zahtjev se unosom pod oznakom **974** može uzeti u obzir ukupan smanjeni gubitak. Ako se s tim u vezi ne podnese zahtjev, u obzir će se uzeti po jedna petnaestina umanjenoga gubitka počevši od poreznog razdoblja. U tom slučaju iznos petnaestine (4 % ukupnog gubitka) treba unijeti pod oznaku **973**.

10. Ovdje se unosi prihod od privatnih otuđenja zemljišta. S tim u vezi vidi objašnjenja uz obrazac E1.

11. Nenadoknadleive gubitke u skladu s čl. 2. st. 2.a) Zakona o porezu na dohodak 1988. treba čim prije prebiti pozitivnim prihodima. Pod oznaku **638** unose se gubitci koji se ne mogu prebiti. Pod oznaku **639** unose se gubitci iz prethodnih godina koji se trebaju prebiti.

12. Na odgovarajući način primjenjuju se napomene 12. do 15. uz Privitak K 2.

13. Odbitak gubitka u skladu s čl. 21. st. 1., 1. retkom u vezi s čl. 8. st. 4. 2. retkom i osobito u vezi s čl. 102. st. 2., 2. retkom Zakona o porezu na dohodak 1988. samo je ograničeno moguć. Od nacionalnih odredbi čl. 102. st. 2, 2. redak Zakona o porezu na dohodak 1988. moguće je odstupiti samo ako je ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja propisano drukčije. Ukazujući na pojačanu obvezu suradnje kod predmeta s međunarodnim elementom, obveza je osobe s ograničenom poreznom obvezom da podnese dokaz o tome da je dopušten odbitak gubitka odnosno da se gubitak neće dvostruko vrednovati (predočenjem poreznih prijava i poreznih rješenja države njezina sjedišta kao prilog austrijskoj prijavi poreza na dobit).

14. Ako pozitivni prihodi sadržavaju dobit od restrukturiranja, otuđenja, obustave poslovanja i likvidacije, dobit u stečajnom postupku ili iznosi naknadnog oporezivanja, neće se ograničiti prijenos u skladu s čl. 8. st. 4., 2. redak, slovo b) Zakona o porezu na dobit. Iznos takve dobiti treba navesti pod oznaku **624** te će se automatski uzeti u obzir kod obračuna iznosa ograničenja.

15. U slučajevima otpisa duga u smislu čl. 23.a) (ispunjavanje stope plana restrukturiranja) porez na dobit koji je nastao od dobiti u okviru restrukturiranja ne treba utvrđivati u iznosu većem od određene stope.

16. U skladu s čl. 6., 6. redak 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 mjesec dana 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 otuđi, na bilo koji drugi način isključi ili prenese ili premjesti u državu izvan prostora EU-a / EGP-a,
2. se središte stvarne uprave subjekta premjesti u državu izvan prostora EU-a / EGP-a
3. porezni obveznik prijavi stečaj ili se sanira ili
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 mjesec dana nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, a druga 30. lipnja iduće godine.

Pod oznaku **978** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. Ovom će se iznosu pripadajući porezni dug odgovarajućim unosom pod oznaku **559** (990) i/ili pod oznaku **991** raspodijeliti na pet (sedam) 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 poreznom razdoblju, nije potreban unos pod oznaku **978**.

17. Okolnosti koje dovode do ograničavanja prava Austrije na oporezivanje u odnosu na robu u smislu čl. 27. st. 3. i st. 4. Zakona o porezu na dohodak smatraju otuđenjem u skladu s čl. 27. st. 6., 1. retkom Zakona o porezu na dohodak.

U skladu s čl. 27. st. 6., 1. retkom, slovo d) u vezi s čl. 6., 6. retkom, slovo c) i d) Zakona o porezu na dohodak, a na temelju zahtjeva podnesenog u poreznoj prijavi, treba u svim slučajevima koji nisu obuhvaćeni slovom a) (dakle kada nije riječ o preseljenju ili o besplatnom prijenosu) porezni dug platiti u **ratama**, kada nastupi ograničenje prava oporezivanja prema jednoj od država EU-a / EGP-a. Ako se takav zahtjev podnese (označavanjem kućice) rate će trebati platiti tijekom razdoblja od **pet godina**, s tim da prva rata dospijeva mjesec dana nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, dok ostale rate dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Odstupajući od navedenog, neplaćene rate treba proglasiti dospjelim kada se udjeli u kapitalu

1. otuđe
2. prenesu u državu koja nije obuhvaćena ovim uređenjem ili
3. kada rata u cijelosti ili djelomično ne bude plaćena u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća.

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

Pod oznaku **980** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. Ovom iznosu pripadajući porez raspodijelit će se na pet godina te će se prva rata propisati u okviru poreznog rješenja koje će se donijeti.

Ako bi jedna od okolnosti navedenih gore pod 1. ili 2. nastupila u poreznom razdoblju, nije potreban unos pod oznaku **980**.

18. U skladu s čl. 10. st. 6. odnosno čl. 10.a) st. 9. onaj inozemni porez na dobit koji je veći od poreznog duga može se čim prije uračunati na zahtjev u sljedećim godinama. Zahtjev za uračunavanjem podnosi se unosom iznosa koji treba uračunati pod oznaku **850**.