Objašnjenja za popunjavanje Prijave poreza na dobit K 2 za 2025.

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

1. Ovim obrascem prijave trebaju se 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 i poduzeća komercijalnog tipa tijela javnog prava na koja se ne primjenjuje čl. 7. st. 3.

2. Ovdje treba navesti prihode od poljoprivrede i šumarstva. Prijavi priložite privitak K 2a i/ili K 11 (za prihode od udjela).

3. Ovdje treba navesti prihode od industrijske ili obrtničke djelatnosti, od poslovne djelatnosti odnosno, u slučaju udjela u zajedničkim poduhvatima, udio u dobiti. Prijavi priložite privitak K 2a i/ili K 11 (za prihode od udjela).

4. Kod subjekata koji imaju neograničenu poreznu obvezu i na koje se ne primjenjuje čl. 7. st. 3., odbitak poreza na kapitalne prihode (KESt) za prihode od ustupanja kapitala također u poslovnom području ima učinak konačnog oporezivanja. Ako se svi konačno oporezovani kapitalni prihodi (poslovne i ostale dohodovne aktivnosti) trebaju uključiti u zajedničko oporezivanje, poslovne prihode od ustupanja kapitala treba obuhvatiti točkom c) (Zahtjev za zajedničkim obračunom); porez na kapitalne prihode koji se odnose na njih u svrhu uračunavanja treba unijeti pod oznaku **869** odnosno **870**.

5. Prihodi od otuđenja zemljišta u poslovnom području uvijek podliježu obvezi oporezivanja, neovisno o eventualnom plaćanju poreza na prihod od nekretnina. Porez na prihod od nekretnina koji se uračunava treba unijeti pod oznaku **866** odnosno **867**.

6. Kod korištenja opcije redovnog oporezivanja pod oznaku **547** treba unijeti prihode od najma i zakupa koji su ostvareni za koncesiju prava za upotrebu vodova koju je dodijelio operator infrastrukture na području struje, plina, nafte i centralnoga grijanja ili u vezi s mjerama zaštite od poplava (čl. 107. Zakona o porezu na dohodak iz 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 za tijela na koja se ne primjenjuje čl. 7. st. 3. načelno također ima učinak konačnog oporezivanja. Međutim, korištenjem opcije oporezivanja (čl. 30.b st. 3. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.) mogu biti obuhvaćeni zajedničkim obračunom. Po pitanju 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, treba ga umanjiti na 60 %. Ovaj umanjeni gubitak moguće je prebiti samo prihodima od najma i zakupa. Na zahtjev će se unosom pod oznaku **974** uzeti u obzir ukupan umanjeni gubitak. Ako se s tim u vezi ne podnese zahtjev, u obzir će se uzeti po jedna petnaestina umanjenog gubitka počevši od godine oporezivanja. U tom slučaju iznos petnaestine (4 % ukupnog gubitka) treba unijeti pod oznaku **973**.

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

9. Nenadoknadive gubitke u skladu s čl. 2. st. 2.a Zakona o porezu na dohodak iz 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 mogu prebiti.

10. Pod oznaku **840** treba unijeti inozemni prihod sadržan u prihodima koji je oporeziv u tuzemstvu. Unos odgovarajućeg inozemnog prihoda uvjet je za uračunavanje pripadajućeg inozemnog poreza. Ostalim inozemnim prihodom smatraju se, primjerice, inozemni prihodi od kamata i licencija te 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 pod oznaku **841** treba navesti ukupan porez koji treba uračunati. On proizlazi iz pojedinog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

11. Dio prihoda (inozemnog prihoda) 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 poduzeća 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., r. 2. i koji nemaju inozemne stalne poslovne jedinice. U tom slučaju potrebno je označiti ovu kućicu i 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, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja 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 boda niži od stope kapitala grupe (**usporedba stope kapitala**). Pritom 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 provesti 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 nadoknadiv. Iznos mora odgovarati vrijednosti viška kamata koji se ne može odbiti, a koji proizlazi iz privitka K 12a. Višak kamata koji se ne može odbiti uključuje se u ukupan iznos prihoda.

Politika privatnosti na bmf.gv.at/datenschutz
ili u papirnatom obliku u svim financijskim upravama i carinskim uredima

bmf.gv.at

Bundesministerium
Finanzen

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 koja proizlazi iz privitka K 12a.

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., r. 2. sl. b Zakona o porezu na dobit iz 1988 godine. 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. r. 6. sl. c 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 treba platiti u **obrocima** ako će prijenos/premještaj uslijediti u neku od država članica EU-a ili državu EGP-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 prvi obrok dospijeva mjesec dana nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, a ostali obroci svakog 30. lipnja narednih godina. Odstupajući od navedenog, neplaćene obroke treba proglasiti dospjelima kada (se)

1. 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. središte 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 platio obrok uopće ili u dostatnom iznosu.

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 **dviju godina**, s tim da prvi obrok dospijeva mjesec dana nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, a drugi obrok 30. lipnja sljedeće godine. Budući da je ovdje riječ o paušalnoj raspodjeli, nije potrebno prijaviti prijevremeno isključenje i ono za posljedicu nema ranije proglašenje dospjelosti još neplaćenih obroka.

Pod oznaku **978** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u obrocima. 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 prvi obrok propisati poreznim rješenjem koje će biti doneseno.

Ako jedna od okolnosti navedenih u točki 1., 2. ili 3. nastupi u godini oporezivanja, 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. r. 1. Zakona o porezu na dohodak.

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

1. otuđe
2. prenesu u državu koja nije obuhvaćena ovom regulativom ili
3. ako u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća obrok nije uopće plaćen ili je plaćen u nedostatnom iznosu.

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 obrocima. Ovom iznosu pripadajući porez raspodijelit će se na pet godina te će se prvi obrok propisati u okviru poreznog rješenja koje će biti doneseno.

Ako jedna od okolnosti navedenih u točki 1. ili 2. nastupi u godini oporezivanja, nije potreban unos pod oznaku 980.

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

- člankom 10. stavkom 1. redcima 1. do 4. predviđeno je izuzeće od plaćanja poreza na različite oblike nacionalnih prihoda od tuzemnih udjela (osobito na udjele u dobiti tuzemnih društava kapitala, trgovačkih ili gospodarskih zadruga). 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. r. 7. sadržava izuzeće od plaćanja poreza na 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. r. 5. i 6. ako inozemni subjekt ispunjava uvjete iz privitka 2. Zakonu o porezu na dobit iz 1988. ili ako je usporediv s tuzemnim subjektom koji je obuhvaćen člankom 7. st. 3. i ako je s državom njezina sjedišta uspostavljena sveobuhvatna službena 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 nisko oporezovanih 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. r. 1. sl. a Zakona o porezu na dobit iz 1988. za koje nije dopušteno poravnanje gubitaka (čl. 27. st. 8., r. 1. i čl. 124.b r. 185. sl. c Zakona o porezu na dohodak iz 1988.). To se odnosi na kamate od novčanih pologa i drugih potraživanja pri kreditnim institucijama te od dužničkih vrijednosnih papira koji su stečeni prije 1. travnja 2012. godine.

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

22. Pod oznaku **882** unose se tuzemni prihodi od stavljanja kapitala na raspolaganje u skladu s čl. 13. st. 3. r. 1. sl. a Zakona o porezu na dobit iz 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. r. 1. sl. a Zakona o porezu na dobit iz 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 iz 1988.).

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 kapitalne prihode.

26. Ovdje se unose potpore u skladu s čl. 13. st. 1., r. 4. koje nisu uzete 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**.

Objašnjenja za popunjavanje Prijave poreza na dobit K 2a za 2025.

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 2025.

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

1. Tuzemni kapitalni prihodi koji se konačno oporezuju porezom na dobit treba pod oznakom **9299** isključiti iz porezne dobiti/gubitka u privitku K 2a ako su obuhvaćeni rezultatom utvrđivanja dobiti prema točki 3. Ako se ovi prihodi trebaju uključiti u zajedničko oporezivanje, potrebno ih je 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 derivata uvijek se ocjenjuju i u slučaju eventualnog odbitka poreza na dobit. S tim u vezi, čl. 6. r. 2. sl. c Zakona o porezu na dohodak iz 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. Pod oznakom **9305** treba obaviti eventualne ispravke koji proizlaze iz utvrđivanja točnog prihoda/gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovni kapital. Primjerice, to može biti potrebno kad u točki 3. evidentirana dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti prema pravu trgovačkih društava zbog razlika u procjeni pričuve odstupa od porezne dobiti (vrijednost pri prvom priznavanju s jedne strane odnosno ograničenje troškovima u skladu s čl. 6. r. 5. 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 dobiti/gubitku prema pravu trgovačkih društava iz točke 3. u pogledu propisa o prebijanju iz čl. 6. r. 2. sl. c Zakona o porezu na dohodak iz 1988. U skladu s time gubitci od otuđenja, otkupa i drugih isplata robe i derivata ponajprije se prebijaju s pozitivnim prihodima od ostvarenih povećanja vrijednosti takve robe i derivata te s povećanjem vrijednosti 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, može se poravnati s drugim prihodima poduzeća samo do 55 %. U tom se slučaju pod oznaku **9301** unosi 45 % negativnog salda s pozitivnim predznakom. Tako se ispravlja rezultat iz točke 3. u skladu s čl. 6. r. 2. sl. c Zakona o porezu na dohodak iz 1988. Ako je saldo dobiti/gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti pozitivan, on 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. r. 2. sl. d Zakona o porezu na dohodak iz 1988. propisuje prebijanje u slučaju istodobne pojave prihoda i gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti. Oznake **9285** (vidi napomenu 6.) i **9309** (vidi napomenu 7.) služe provedbi ovih posljedica oporezivanja.

6. Pod oznakom **9285** eventualno se obavljaju ispravci koji su potrebni kako bi se osigurao točan prijeboj u skladu s čl. 6. r. 2. sl. d Zakona o porezu na dohodak iz 1988. To, primjerice, može biti potrebno kad se poslovno zemljište primjenom čl. 30. st. 4. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. treba paušalno oporezovati ili kad postoje razlike između procjene pričuve prema pravu trgovačkih društava i porezne procjene pričuve, pri čemu takve okolnosti nisu predviđene kod utvrđivanja dobiti u skladu s točkom 3. jer je ondje evidentiran rezultat prema pravu trgovačkih društava. Ovdje je potreban eventualni ispravak i kad 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 dobiti/gubitku prema pravu trgovačkih društava iz točke 3. u pogledu propisa o prebijanju iz čl. 6. r. 2. sl. d Zakona o porezu na dohodak iz 1988. U skladu s time djelomični otpis vrijednosti i gubitci od otuđenja zemljišta poduzeća, na čiju se povećanu vrijednost primjenjuje posebna porezna stopa, ponajprije se 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, može se poravnati s drugim prihodima poduzeća samo do 60 %. U tom se slučaju pod oznaku **9309** unosi 40 % negativnog salda s pozitivnim predznakom. Time se ispravlja rezultat iz točke 3. u skladu s čl. 6. r. 2. sl. d Zakona o porezu na dohodak iz 1988. Ako je saldo dobiti/gubitka od ostvarenog povećanja vrijednosti pozitivan, on ostaje u rezultatu privitka K 2a.

Objašnjenja za popunjavanje Prijave poreza na dobit K 3 za 2025.

1. Ovim obrascem koriste se 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 poslovni rashodi ili profesionalni troškovi samo u mjeri u kojoj su gospodarski 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 iz 1988. Po pitanju plaćanja poreza na prihode od otuđenja tuzemnih zemljišta koja još nisu dio poduzeća, na odgovarajući način vrijede propisi o porezu na dohodak (članci 30.b i 30.c Zakona o porezu na dohodak iz 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 ne primjenjuje oslobađajući učinak, prihode od otuđenja zemljišta potrebno je obuhvatiti poreznom prijavom.

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 supoduzetništvu** treba unijeti rezultat iz Privitka K 11.

4 Kod korištenja opcije redovnog oporezivanja pod oznaku **568** ili **569** treba unijeti poslovne prihode, a pod oznaku **547** prihode od najma i zakupa koji su ostvareni za koncesiju **prava za upotrebu vodova** koju je dodijelio operator infrastrukture na području struje, plina, nafte i centralnoga grijanja ili u vezi s mjerama zaštite od poplava (čl. 107. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.). Ako se prihodi ne iskažu u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa (bez PDV-a), njihova se visina utvrđuje vještačenjem. Za operativne prihode pod oznaku **286** ili **288** treba unijeti porez po odbitku u skladu s čl. 107. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. koji se može uračunati, dok se takav porez na 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., r. 1. Zakona o porezu na dobit iz 1988. za koju nije dopušteno poravnanje gubitaka (čl. 27. st. 8., r. 1. i čl. 124.b r. 185. sl. c Zakona o porezu na dohodak iz 1988.). To se odnosi na potpore zaklada (čl. 27. st. 5. r. 7. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.), kamate od novčanih pologa i ostalih potraživanja kod kreditnih institucija te na dužničke vrijednosne papire koji su stečeni prije 1. travnja 2012. godine.

6. Pod oznaku **906** unosi se inozemna kapitalna dobit u skladu s čl. 21. st. 3., prvim 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 iz 1988., za koje nije dopušteno poravnanje gubitaka (čl. 27. st. 8. r. 1. i čl. 124.b r. 185. sl. c Zakona o porezu na dohodak iz 1988.). To se odnosi na potpore zaklada (čl. 27. st. 5., r. 7. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.), kamate od novčanih pologa i drugih potraživanja pri kreditnim institucijama te od dužničkih vrijednosnih papira koji su stečeni prije 1. travnja 2012. godine.

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 iz 1988., za koje je dopušteno poravnanje gubitaka (npr. prihodi od kamata od vrijednosnih papira).

9. Ako nakon poravnanja gubitaka pod oznakama **572**, **573** i **574** ostane negativan saldo, treba ga umanjiti na 60 %. Ovaj umanjeni gubitak moguće je prebiti samo prihodima od najma i zakupa u skladu s točkama a), b) i c). Na zahtjev će se unosom pod oznaku **974** uzeti u obzir ukupan umanjeni gubitak. Ako se s tim u vezi ne podnese zahtjev, u obzir će se uzeti po jedna petnaestina umanjenog gubitka počevši od godine oporezivanja. 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. Nenadoknadive gubitke u skladu s čl. 2. st. 2.a Zakona o porezu na dohodak iz 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.

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

13. Odbitak gubitka u skladu s čl. 21. st. 1. r. 1. u vezi s čl. 8. st. 4. r. 2. i osobito u vezi s čl. 102. st. 2. r. 2. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. samo je ograničeno moguć. Od nacionalnih odredbi čl. 102. st. 2. r. 2 Zakona o porezu na dohodak iz 1988. moguće je odstupiti samo ako je ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja propisano drukčije. S obzirom na pojačanu obvezu suradnje u prekograničnim predmetima, osoba s ograničenom poreznom obvezom dužna je podnijeti 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 iznose naknadnog oporezivanja, neće se ograničiti prijenos u skladu s čl. 8. st. 4., r. 2. sl. b Zakona o porezu na dobit iz 1988 godine. 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., r. 6. sl. c 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 treba platiti u obrocima ako će prijenos/premještaj uslijediti u neku od država članica EU-a ili državu EGP-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 prvi obrok dospijeva mjesec dana nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, a ostali obroci svakog 30. lipnja narednih godina. Odstupajući od navedenog, neplaćene obroke treba proglasiti dospjelima kada (se)

1. 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. središte 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 platio obrok uopće ili u dostatnom iznosu.

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 **dviju godina**, s tim da prvi obrok dospijeva mjesec dana nakon objave rješenja o utvrđenju obveze, a drugi obrok 30. lipnja sljedeće godine.

Pod oznaku **978** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u obrocima. 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 prvi obrok propisati poreznim rješenjem koje će biti doneseno.

Ako jedna od okolnosti navedenih u točki 1., 2. ili 3. nastupi u godini oporezivanja, 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 se otuđenjem u smislu čl. 27. st. 6. r. 1. Zakona o porezu na dohodak.

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

1. otuđe
2. prenesu u državu koja nije obuhvaćena ovim uređenjem ili
3. ako u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća obrok nije uopće plaćen ili je plaćen u nedostatnom iznosu.

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 obrocima. Ovom iznosu pripadajući porez raspodijelit će se na pet godina te će se prvi obrok propisati u okviru poreznog rješenja koje će biti doneseno.

Ako jedna od okolnosti navedenih u točki 1. ili 2. nastupi u godini oporezivanja, nije potreban unos pod oznaku **980**.

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