

Pomoć pri ispunjavanju prijave poreza na promet za 2022. ljetu

Ako se u objašnjenju pobliže ne upućuje na zakonske odredbe, se tim misli na zakonske odredbe Zakona o porezu na promet iz 1994. ljeta (USTG 1994). Uokvirene cifre se odnose na spomenute objašnjene brojeve prijave poreza na promet.

1 Pod šifrom **000** se mora prijaviti zbroj polag § 1 stavka 1 broja 1 **oporezivih prihodov prometa (dostave i ostale činidbe)**, za koga se je nabroao porezni dug tokom vrimenta propisivanja. Med oporezive prihode prometa slišu prihodi prometa, za ke se obavezno mora plaćati porez i oni prihodi ki su oslobođeni poreza, uključivši prihode prometa, kod kih porezni dug prelazi na primatelja činidbe (na priliku gradjevine činidbe polag § 19 stavka 1a). Pokidob kod ovih prihodov prometa porezni obaveznik ne triba platiti porez na promet, se ovi prihodi prometa pod šifrom **021** opet tribaju odbiti (vidi i objašnjenja u točki 3).

U šifru **000** se upisuju i primljene akontacije (vidi i objašnjenja u sljedećem odlomku). Pridobljenja unutar EU-a (član 1) se ne bilježu u ovoj šifri nego u šifri **070**.

"Poreznomu dužniku" (oporezivanje po **dogovoreni plaćanji**) porezni dug nastaje principijelno onda, čim završi kalendarski misec, u kom su izvršene dostave ili ostale činidbe; ov rok se pomiče za jedan kalendarski misec, ako je račun izdan stoprv po isteku kalendarskoga miseca, u kom je obavljena dostava ili druga činidba. Ako porezni dužnik prima pineze ili dio pinez, prlje nego je izvršena činidba (primljene akontacije ili prethodna plaćanja), onda duguje porez s istekom kalendarskoga miseca u toj mjeri, u koj su primljeni pinezi, i to neodvisno od toga, je li je izdan račun (vidi i objašnjenja u točki 25 u vezi s odbitkom pretporeza iz obavljenih akontacijov).

U slučaju oporezivanja po **realizirani plaćanji** se duguje porez za dostave i ostale činidbe s istekom kalendarskoga miseca, u kom su primljeni pinezi. Oporezivanje po realizirani plaćanji je predviđeno za poduzetnice/poduzetnike, ki se bavu djelatnošću u smislu § 22 broja 1 EStG-a iz 1988. ljeta (na priliku pisateljice/pisatelji, znanstvenice/znanstvenici, civilne tehničarke/civilni tehničari ki su ovlašćeni i ovjereni od države, pravnice/pravnici, javne bilježnice/javni bilježnici, gospodarske savjetnice/gospodarski savjetnici, umjetnice/umjetnici). Financijski ured mora dopustiti na temelju prošnje, da ove poduzetnice/ovi poduzetnici moru poračunati porez na promet po dogovoreni plaćanji. Prema dogovoreni plaćanji se oporezuju i opskrbna poduzeća (plinare, vodoopskrbna poduzeća, električne centrale i termocentrale) i poduzeća za odstranjenje smetlja i odvožnju otpadne vode i otpatkov. Ove poduzetnice/ovi poduzetnici ne moru prositi za oporezovanje po realizirani plaćanji. Nadalje sljedeće poduzetnice/sljedeći poduzetnici oporezuju po realizirani plaćanji: Poljodjelke/poljodjelci, ki nisu obavezani na knjigovodstvo i male poduzetnice/mali poduzetnici, ki nisu obavezani na knjigovodstvo; nadalje u prvom redu iznajmljivačice/iznajmljivači, ako u jednom od dvih prethodnih kalendarskih ljet nisu ostvarili prihode prometa, ki iznašaju već nego 110.000 eura. Financijski ured mora dopustiti na temelju prošnje, da ove poduzetnice/ovi poduzetnici moru poračunati porez na promet po dogovoreni plaćanji.

Prihod prometa se za dostave i ostale činidbe miri po plaćanji. Plaćanje obuhvaća sve, ča primatelj neke dostave ili ostale činidbe mora uložiti, da bi dostao dostavu ili ostalu činidbu. Porez na promet ne sliši plaćanju. Kod akontacijov se mora prijaviti primljen iznos, a porez na promet se izračuna od primljenoga iznosa. U dvi osebujni slučajji (prethodna činidba za putovanje polag § 23 i prenošena roba polag § 24) se prihod prometa zvećega miri po diferenciji med kupovnom cijenom i prodajnom cijenom minus poreza na promet.

2 Pod šifrom **001** se mora objasniti vlašća potrošnja, za ku je nastao porezni dug u razdoblju propisivanja.

Vlašća potrošnja je to:

1. ako poduzetnica/poduzetnik iz poduzeća izname predmete (uključivši davanja personalu). U to slišu i dari u vridnosti od 40 eura, ki se daruju iz poduzetničkih uzrokov (na priliku dari kupcem). Simo sliši i uzimanje cijeloga poduzeća ili dijela

poduzeća (osebujno predanje putem darovanja), pri čem se poduzetnici/poduzetniku ki je primio dar, omogućuje odbitak pretporeza;

2. ako poduzetnica/poduzetnik iz poduzeća oduzme predmete za hasnovanje izvan poduzeća (i kad je hasnuje personal). Primjer: Poduzetnica hasnuje svoj minibus poduzeća za privatne vožnje. Preduvjet za to, da bi se mogla pretpostaviti vlašća potrošnja polag točkov 1 i 2 je, da je poduzetnica u pogledu na predmet imala pravo na kompletan ili djelomičan odbitak pretporeza. Zbog toga na peldu ne postoji vlašća potrošnja, ako je privatna peršona svojčas kupila predmet poduzeća (prez odbitka pretporeza) i si ga kašnje zela;
3. ako poduzetnica/poduzetnik ostale činidbe izvršava izvan poduzeća (i za potriboće personala). Primjer: Gradjevinski poduzetnik daje svojim djelačem nalog, da mu u privatnoj vili obavu reparaure;
4. u toj mjeri, u koj poduzetnik/poduzetnica u tuzemstvu ima izdavanja (troške) zbog činidbov, ke zvećega služu potriboćam poduzeća i ke polag načelom poreza na dohodak nije moguće odbiti. Na priliku onda, nisu u pitanju troški za reprezentaciju. I u vezi s vlašćom potrošnjom se pretpostavlja, da je za dotične predmete svojčas bio kompletan ili djelomično dopušćan odbitak pretporeza.

Porezni dug za vlašću potrošnju nastaje s istekom kalendarskoga miseca, u kom su uzeti ili hasnovani predmeti, u kom su izvršene činidbe odnosno uloženi troški. Temelj za izračunavanje u pogledu na vlašću potrošnju je (svenek prez poreza na promet):

- u slučaju točke 1: cijena ponovne nabave (kupovna cijena istovjetnoga predmeta odnosno vlašći troški) u hipcu uzimanja;
- u slučaju točke 2: troški, ki se odnosu na hasnovanje izvan poduzeća (na priliku alikvotni troški za vozilo u vezi s privatnim vožnjami);
- u slučaju točke 3: troški, ki se odnosu na činidbe;
- u slučaju točke 4: konkretna izdavanja (troški).

3 U šifri **021** se bilježu oni prihodi prometa, kod kih porezni dug prelazi na primatelja činidbe. To naliže na priliku prihode (uključivši akontacije) poduzetnic/poduzetnikov ki obavljaju gradjevinske činidbe u smislu § 19 stavka 1a, ki obavljaju dostave i odredjene druge usluge u vezi sa šrotom i otpadnim materijali (§ 19 stavak 1d Odredbe poreza na promet u vezi sa šrotom BGBl-a II br. 129/2007), ki ostvaruju prihode na temelju prenosa certifikatov u vezi s emisijom stakleničkih plinov (§ 19 stavak 1e). Nadalje u ovoj šifri inozemni poduzetnici, kim je u Austriji propisan porez na promet, moraju upisati one prihode (dostave dobar i ostale usluge), s kimi u vezi polag § 19 stavka 1 druga rečenica, porezni dug prelazi na korisnika usluge.

Svi prihodi prometa, ki su spomenuti u šifri **021** se prvo moraju obuhvatiti u šifri **000**, da bi se u šifri 021 opet suptrahirali.

Neoporezivi prihodi prometa (na priliku prihodi prometa, čije mjesto usluge je u inozemstvu), se ne bilježu ni u šifri **000**, a ni u šifri **021**.

4 Kod **dostavov u inozemstvo, ke su oslobođene poreza** se razlikuje med izvoznimi od poreza oslobođenimi dostavami, to su dostave u zemlje izvan EU-a ("trete zemlje", "područja tretih zemalji") i med dostavami unutar EU-a, ke su oslobođene poreza, to su dostave u druge zemlje EU-a (u "ostali teritorij EU-a"). U šifru **011** se zapisuju samo izvozne od poreza oslobođene dostave (§ 7), u šifru **017** od poreza oslobođene dostave unutar EU-a (član 6 stavak 1 u vezi s članom 7). Izvozne dostave oslobođene poreza moru biti upućene i na poduzetnice/poduzetnike i na privatnike na području tretih zemalji. Odbitak pretporeza ostaje ("pravo oslobođenje poreza").

5 Naliže **posle plaćenoga oplemenjivanja, ki su oslobođeni poreza**, kad obdjelan ili predjelan predmet dospene na područje treće zemlje (§ 8). I u tom slučaju ostaje odbitak pretporeza.

6 Ovde su spomenuta različna daljnja oslobođenja poreza, za koje postoji odbitak pretporeza.

7 Ovde se bilježu **dostave unutar EU-a, ke su oslobođene poreza** (vidi i točku 4), zvana u oni dvi slučaji, ki su spomenuti u šifri **018**. Za dostave unutar EU-a, ke su oslobođene poreza, se obično pretpostavlja, da je kupac ona poduzetnica/poduzetnik, ki je predmet kupio za svoje poduzeće i da je ta kupac očitovao svoj UID-broj. Odbitak pretporeza ostaje.

8 Ovde se bilježu dostave novih vozil unutar EU-a u sljedeći slučaji:

PAZITE: U ovi slučaje se obavezno mora ispuniti formular U 17 odnosno U 17a i predati nadležnomu financijskomu uredu.

Dostave novih vozil kupcem prez UID-broja

Ako je poduzetnica/poduzetnik, ka/ki profesionalno trguje s vozili (na priliku trgovkinja/trgovac automobov) lifrala/lifrao novo vozilo (na priliku je to automobil, ki je od prvoga hasnovanja početo do 6 misec star, neodvisno o povoženj distanci i nadalje svaki automobil do 6000 povoženih km) u neku drugu državu EU-a, a kupac ne preda UID-broj, je ova dostava vozila ipak oslobođena poreza. Ovde se mora separatno bilježiti. Odbitak pretporeza ostaje.

Dostavljači vozil polag člana 2

To se odnosi na osebusni slučaj, kad privatnik ili poduzetnica/poduzetnik, ki ne trguje profesionalno s vozili (osobnima koli) i ki u vezi s vozilom nimaju pravo na odbitak pretporeza, lifraju novo vozilo u neku drugu državu EU-a. U slučaju da bi se takovo vozilo lifralo u tuzemstvu, ne bi postojali oporezivi prihodi prometa, a porez na promet, ki je svojčas potribovan od dostavljača, se ne bi mogao odbiti kot pretporez. Dostava novoga vozila u drugu državu EU-a prouzrokuje oporeziv prihod prometa (prihod se ada zapisuje i odzgor u šifri **000**), ki je pak oslobođen poreza. S tom dostavom je povezano pravo na odbitak pretporeza za novo u inozemstvo EU-a lifrano vozilo. Ov pretporez se odbija u šifri **064**.

9 Sa šifrom **019** počinja prihodi prometa, ki su oslobođeni poreza, s kimi je istovrimeno povezan gubitak odbitka pretporeza ("neprava oslobođenja poreza"). U šifri **019** se bilježu isporuke zemljišč i vlašča potrošnja (na priliku uzimanjedjo sada poslovno hasnovanoga ili iznajmljenoga stana u vlasničtvu). U roku od dvadeset ljet se ispravlja pretporez (vidi točku 33), ako se je svojčas ishasnovalo pravo na odbitak pretporeza.

U pogledu na isporuke zemljišč uključivši vlašče potrošnje postoji mogućnost, odustati od oslobođenja poreza; u tom slučaju podliže prihod prometa poreznoj kvoti od 20% i se ne smi bilježiti u šifri **019**; u tom slučaju se pretporez ne ispravlja.

10 Simo se upisuju prihodi prometa **malih poduzetnikov**, ki su nestvarno oslobođeni poreza. Ako Vaši prihodi prometa (uključivši vlašču potrošnju) cijeloga ljeta nisu prekoraknuli 35.000 eurov neto, ste kot mali poduzetnik automatski oslobođeni poreza. U tom slučaju Vam nije dopušćano ni ubrati porez na promet, a ni potribovati odbitak pretporeza. Prihodi prometa iz pomoćnih poslov uključivši prodaju poduzeć kot i prihode prometa, ki su polag § 6 stavka 1 broja 8 lit. d i j, broja 9 lit. b i d, brojev 10 do 15, brojev 17 do 26 i broja 28 oslobođeni poreza, ostaju kod spomenute granice prometa prez bilančne vridnosti. Pomoćni posli obuhvaćaju prodaju investicijskih dobar (na priliku strojev) istotako kot i prodaju cijeloga poduzeća ili dijela poduzeća. Ako Vaš promet u roku od pet ljet samo jednoč za maksimalno 15% prekorakne granicu od 35.000 eurov neto, ste i nadalje oslobođeno poreza. Ako vaše poduzeće ne peljate u Austriji (inozemna poduzetnica/inozemni poduzetnik), nimate pravo na porezno oslobođenje kot mali poduzetnik.

Vi morete odustati od poreznoga oslobođenja za male poduzetnike pismenom izjavom; u tom slučaju se prihodi moraju oporeziti po opći propisi, a Vi imate pravo i na odbitak pretporeza ("redovito oporezivanje"). Vi tu izjavu morete predati i skupa s ovom prijavom

poreza na promet, ali to mora biti u separatnom neformalnom pismu ili putem formulara U 12, koga je izdao financijski ured i ki se onde more dostati. Na temelju izjave ste vezani za najmanje pet kalendarskih ljet. Ako po peti ljeti (ili kasnije) već ne kanite hasnovati pravo na redovito oporezivanje, morate pismeno opozvati prošnju na redovito oporezivanje do isteka prvoga kalendarskoga miseca ljeta, za ko opet kanite potribovati nestvarno porezno oslobođenje.

Prilikom prijelaza od nestvarnoga poreznoga oslobođenja na poreznu obavezu (ili zbog opcije porezne obaveze ili zbog prekoračenja granice maloga poduzetnika) ili obrnuto (prijelaz od porezne obaveze na nestvarno porezno oslobođenje) se moru dogoditi pretporezni ispravki (vidi objašnjenja u točki 33).

11 U šifri **020** se bilježu **ostali prihodi oslobođeni poreza (prez prava na odbitak pretporeza)**. To su recimo plaćanja na području pineznoga gospodarstva, kreditne djelatnosti, osiguranja, naknade kotrigom nadzornoga odbora, prihodi na promet pomajkov, pomoćnih majkov ili hraniteljev, prihodi na promet slipih s maksimalno trimi djelači s intaktnim vidom; prihodi na promet privatnih škol, prihodi na promet športskih društav na opću hasan.

Prihodi bolesničkih i lječilišnih institucijov, domov za njegu i staračkih domov, domov za slipe i teške betežnike pak domov za mladinu su oslobođeni poreza, ako je nje realiziralo javnopravno tijelo ili institucija na opću hasan. Ali domi za njegu, starački domi, domi za slipe i teške betežnike pak domi za mladinu pod odredjenimi uvjeti moru kod financijskoga ureda odustati od poreznoga oslobođenja. U tom slučaju se redu prihodi po poreznoj kvoti od 10%, a pretporez se more odbiti.

Nadalje su oslobođeni od poreza na priliku prihodi vraćitelj/cvraćitelj, psihoteerapeutkinjov/psihoterapeutov, zubotehničarkov/zubotehničarov pak prevozi betežnikov. U ti slučaji nije moguće odustati od poreznoga oslobođenja.

Ako se zemljišće daje na arendu valja sljedeće: Za iznajmljivanje stanov se mora plaćati porez od 10%. Davanje zemljišća na arendu, s intencijom poslovanja, je principijelno oslobođeno poreza (u tom slučaju se promet bilježi u šifri 020), ali iznajmljivačica/iznajmljivač more svaki pojedini prihod prometa (za svaki poslovni lokal, svaku ostalu prostoriju) tretirati kot poreznu obavezu ("mogućnost opcije"). Ali to je moguće samo onda, ako arendator hasnuje zemljišće skoro isključivo za prihode prometa, ki ne isključuju odbijanje pretporezov. Onda se primjenjuje normalna porezna kvota od 20%. Ako iznajmljivačica/iznajmljivač poslovnih prostorijov ishasnuje porezno oslobođenje, moru biti ispravljeni u prošlosti odbiti pretporezi (vidi točku 33).

12 Normalna porezna kvota iznaša 20%. S ovom poreznom kvotom se oporezuju svi prihodi prometa, za ke nije predvidjena osebusna (smanjena) porezna kvota.

13 **Smanjenoj poreznoj kvoti od 10%** podližu polag § 10 stavka 2 broja 1 do 15 med drugim sljedeći prihodi:

Dostave i vlašča potrošnja predmetov spomenutih u prilogu 1 Zakona o porezu na promet, osebusno poljodjelski produkti, namirnice i pripravljena hrana, knjige, novine, nadalje med drugim arenda za stanovanje naminjena zemljišća, izuzeti su troški za kurenje (za iznajmljenje poslovnih prostorijov vidi objašnjenja u točki 11), usluge društav osob naminjenih za održavanje, administraciju ili pogon dijelov i kompleksov neke nekretnine, ka je njevo skupno vlasništvo, za ko imaju vlasničko pravo i ka služi stanovanju (u vezi s poslovnimi prostorijami s pravom na vlašče stanovanje postoji nestvarno porezno oslobođenje s opcijom na normalnu poreznu kvotu pod uvjetom, da stanar hasnuje zemljišće skoro isključivo za prihode prometa, ki ne isključuju odbijanje pretporeza, pri čem se prihodi prometa onda oporezuju normalnom poreznom kvotom), davanje noćišća u prostorija, ke su uređene za stanovanje i spavanje i redovito s tim povezane dodatne usluge (uključivši kurenje) kot i davanje na arendu (prepušćanje korišćenja) zemljišč za kampiranje, odredjene usluge milodarnih i crkvenih društav i društav na opću hasan, prevoz putnikov (izuzevši zračna vozila u tuzemstvu), odvažanje smetlja, prihodi prometa privatnih zdravstvenih ustanovov i lječilišnih institucijov, domov za njegu i staračkih domov, domov za slipe i domov za teške betežnike.

Smanjenoj poreznoj kvoti od 13% podližu polag § 10 stavka 3 broja 1 do 12 med drugim sljedeći prihodi:

Dostave i vlašća potrošnja predmetov spomenutih u prilogu 2 Zakona o porezu na promet (USTG), osebujno žive živine, rasline, goriva drva, prihodi prometa iz djelatnosti umjetnice/umjetnika (na priliku slikarice/slikara, kiparice/kipara, pjesnikinje/pjesnika i umjetničke djelatnosti pisateljice/pisca, ali ne stručne pisateljice/stručnoga pisca), prihodi prometa kupališć i termalno liječenje, privatna kazališća i privatne koncertne priredbe, privatni muzeji, cirkusne predstave i činidbe putujućih zabavljač/zabavljačev, usluge privatnih domov za mladinu, odgoj, izobrazbu, daljnju izobrazbu i odmaranje (na priliku diče jaslice, čuvarnice, boravišća) i prevoz putnikov letilicami. Umjetnički predmeti (ako je šalje umjetnica/umjetnik kot i u daljnji osebujni slučaj, kad se ne postupa po takozvanom oporezivanju razlike);

Dostava vina poljodjelskoga poduzeća (producenta) podliže istotako smanjenoj poreznoj kvoti od 13% (vidi objašnjenja u točki 14).

14 Dostava i vlašća potrošnja vina producenta podližu poreznoj kvoti od 13%. Ako je vino producirano od dokupljenoga grojza i ako se vino prodava na rastoku, se hasnuje normalna porezna kvota od 20%. Za poljodjelske i lozarske poduzetnice/poduzetnike, ki nisu obavezani na knjigovodstvo, valja ovo samo onda, ako su optirali za redovito oporezivanje (rok vezanosti od pet ljet); u drugom slučaju vidi točke 16 i 17.

15 Za poduzetnice/poduzetnike, ki imaju svoje prebivališće (sidišće), obično nastanjenje ili mjesto poslovanja na područji Jungholz i Mittelberg i onde ostvaruju prihode, se smanjuje normalna porezna kvota od 20% na 19% (upisati u šifri **037**). Ali hasnuje se smanjena porezna kvota od 10% odnosno 13%.

16 17 Šifre **052** i **007** su relevantne samo za poljodjelske i lozarske poduzetnice/poduzetnike, ki nisu obavezani na knjigovodstvo i ki nisu optirali za redovito oporezivanje. Obično ne proizlazi za prihode ovih poljodjelskih i lozarskih poduzetnic/poduzetnikov na temelju paušaliranja obaveza plaćati porez na promet, a ni mogućnost, da im financijski ured vrne pretporez. Samo u kasnije spomenuti slučaji paušalirana poljodjelačica/paušalirani poljodjelac zaistinu mora platiti odredjeni porez (prirez) financijskomu uredu, a financijski ured mu neće refundirati pretporeze.

16 Prirez od 10% se plaća onda, ako se prodava vino nepoduzetnicam/nepoduzetnikom, osebujno onda ako paušalirani vinogradari prodaju vino na rastoku ili općenito za prodaju vina, ko je producirano od prikupljenoga grojza. Prirez se plaća i za prodaju pilišev, ki nisu spomenuti u prilogu 1 Zakona o porezu na promet.

17 Prirez od 7% valja za piliše, ki su spomenuti u točki 16, ako se prodavaju poduzetnicam/poduzetnikom.

18 Ovde bilježite pogrišno potribovane iznose poreza na promet, ke zbog toga dugujete financijskomu uredu (§ 11 stavak 12 i 14). Ako je primatelj dostave u drugoj državi članici EU-a pogrišnim podatki od svoje domaće liferantice/svojega domaćega liferanta dostignuo, da se dostava unutar EU-a tretira oslobodjena poreza (vidi točku 7), primatelj duguje uskraćen porez (član 7 stavak 4); i ta iznos se bilježi u šifri **056**.

19 U sljedeći slučaji porez na promet ne duguje porezna obaveznica-poduzetnica/porezni obaveznik-poduzetnik, nego ga dugujete Vi kot kupac (korisnica/korisnik usluge) i ga zato morate upisati u šifru **057**. Ali Vi morete dužan porez u šifri **066** velje suptrahirati kot pretporez, ako niste načelno isključeni od odbitka pretporeza (na priliku zbog nestvarno oslobodjenih prihodov). Polaganje računa porezne obaveznicepoduzetnice/poreznoga obaveznika-poduzetnika ne smi uslijediti; ali pravo na odbitak pretporeza ipak postoji.

Šifra **057** obuhvaća sljedeće usluge:

1. Ostale usluge i isporuke dobar (na priliku postavljanje zgrade) od strani inozemne poduzetnice/inozemnoga poduzetnika (§ 19 stavak 1 druga rečenica)

2. odredjene isporuke struje i plina od strani inozemnih poduzetnic/poduzetnikov (§ 19 stavak 1c)

3. prihode na temelju prenosa certifikatov u vezi s emisijom stakleničkih plinov (§ 19 stavak 1e lit. a) kot i prihode prometa iz dostave odredjenih mobilnih radiotelegrafskih aparatov i integriranih sklopov, ako u računu iskazano plaćanje iznaša najmanje 5.000 eurov (§ 19 stavak 1e lit. b)

4. Dostave tuzemnoj primateljici/tuzemnomu primatelju u okviru trostranoga posla (član 25 stavak 5)

Potribno je zgledati se na to, da u slučaji u vezi s prijelazom poreznoga duga (§ 19 stavak 1 druga rečenica), ki su spomenuti u točki 1, vrimenski rok nastupanja poreznoga duga kasnijim polaganjem računa ne more biti odgodjen. Porezni dug u ovi slučaji principijelno nastane onda, čim isteče kalendarski mised, u kom je izvršena usluga.

20 Ako ste primili gradjevinske usluge (uključivši akontacije), kod kih je u pitanju prijelaz poreznoga duga, onda porez ne duguje porezna obaveznica-poduzetnica/porezni obaveznik-poduzetnik, nego ga dugujete Vi kot korisnik usluge. Ov prijelaz poreza se bilježi u šifri **048**. Ako niste isključeni od odbitka pretporeza, porez koga dugujete morete opet otpisati kot pretporez u šifri **082**.

Nadalje postoji prijelaz poreznoga duga na primatelja usluge u vezi s isporukom u okviru garantnoga vlasništva i vlasništva s pravom pridržaja pak u vezi s prihodi na promet iz zemljišć u okviru postupka prisilne licitacije (§ 19 stavak 1b). Ov prijelaz poreza se bilježi u šifri **044**. Ako niste isključeni od odbitka pretporeza, porez koga dugujete kot primatelj usluge morete opet otpisati kot pretporez u šifri **087**.

U šifru **032** morate upisati porezni dug ki je prelazio na Vas kot primateljicu usluge/primatelja usluge za isporuke i ostale usluge u vezi sa šrotom i otpadnimi materijali (§ 19 stavak 1d, Odredba poreza na promet u vezi sa šrotom, BGBl. II broj 129/2007). Nadalje ovde morate obuhvatiti prihode prometa polag Odredbe za prepičenje vkanjbe s porezom na promet (USTBBKV), BGBl. II broj 369/2013, (konzole za videoigre, laptopi, tablet-kompjutori, plin i elektricitet, certifikati za plin i elektricitet, metali, ulogi zlata) kod kih porezni dug istotako prelazi na primatelja činidbe. Ako niste isključeni od odbitka pretporeza, porez koga dugujete morete opet otpisati kot pretporez u šifri **089**.

21 Ako u okviru Vašega poduzeća (a ne za privatne posle!) od poduzetnice/poduzetnika neke države članice EU-a dostanete "prikograničnu pošiljku", to znači predmet isporuke od jedne države članice EU-a dospiva u tuzemstvo, onda je to definirano kot **pridobljenje unutar EU-a**. Ako prikograničnu pošiljku dostanete od neke nepoduzetnice/nekoga nepoduzetnika ili od neke inozemne male poduzetnice/nekoga maloga poduzetnika, onda to nije pridobljenje unutar EU-a. Ako predmet, ki se jur ubraja u Vaše poduzeće (predmet se nahadja na priliku u nekoj inozemnoj podružnici), ali se nahadja u drugoj državi članici EU-a, odanle za svenek otprite u tuzemstvo, onda se i to razumi kot pridobljenje unutar EU-a. Ako se predmet samo prelazno koristi u tuzemstvu, onda se to ne razumi kot pridobljenje unutar EU-a.

Ako imate pravo na odbitak pretporeza, morete porez na promet za kupnju, ki se odnosi na pridobljenja unutar EU-a velje potribovati kot pretporez (šifra **065**). Porez na promet za odredjena motorna vozila ne morete otpisati kot pretporez (§ 12 stavak 2 broj 2 lit. b). Tim da se ispunu šifre u vezi s pridobljenjem unutar EU-a, se med drugim more kontrolirati pravilno oporezivanje prikograničnih transakcijov.

Ako ste poduzetnica/poduzetnik s nestvarnimi prihodi za promet oslobodjeni poreza (vidi točke 9, 10 i 11, a tim i ako ste mala poduzetnica/mali poduzetnik, ki nije prosio za redovito oporezivanje), ili ako ste paušalirana poljodjelska i lozarska poduzetnica/paušaliran poljodjelski i lozarski poduzetnik (vidi točke 16 i 17), i ako istovrimeno pridobljenja unutar EU-a ni u projudćem, a ni u tekućem ljetu nisu prekoraknula granicu prihodov od 11.000 eurov, onda to nije pridobljenje unutar EUa. Ako se granica prihodov prekorakne samo u tekućem ljetu, od prvoga pridobljenja, s kim se je prekoraknula granica, nastupa dužnost plaćanja poreza na promet. Za robu, za ku postoji dužnost plaćati porez na potrošnju (na priliku za duhanske produkte, vino i druge alkoholne piliše) pak nova vozila (u odnosu

na definiciju "novo vozilo" vidi točku 8), postoji svenek dužnost plaćanja poreza na promet. Ove isporuke se ada ne broju pri poračunavanja granice prihoda. Od granice prihoda se more odustati (ako je na priliku tuzemni porez na promet niži nego određen inozemni porez na promet); ali tim odustajanjem je poduzetnica/poduzetnik vezan za najmanje dvoja kalendarska ljeta, i to principijelno u pogledu na sva pridobljenja iz drugih zemalj članic.

22 Pod šifrom **071** se moraju otpisati osebujni slučajji prihoda, ki su oslobodjeni poreza. To se odnosi osebujno na pridobljenje takovih predmeta, čija isporuka bi u tuzemstvu ili čiji import iz trete zemlje bi bio oslobodjen poreza. Za pridobljenja, za ka postoji porezna dužnost se hasnuju normalne porezne kvote (šifre **072**, **073** i **088**).

23 Vidi objašnjenja točkam 12, 13, 15 i 17.

24 Ako ste hasnovali austrijanski UID-broj u slučaju pridobljenja nekoga predmeta unutar EU-a, ki se na kraju transporta ili pošiljke nahadja na području neke druge zemlje članice, se za ovo pridobljenje hasnovanjem austrijanskoga UID-broja principijelno mora platiti porez na promet. Ali ovo pridobljenje pak u Austriji ne tribate oporeziti, ako za ovo pridobljenje morete dokazati, da ste je oporezili u državi članici zemlje odredišća. Takova pridobljenja se ne upisuju u šifru **070**, nego samo u šifru **076**.

Ni u pogledu na takozvane "trostrane posle" se pridobljenje ne oporezuje, nego samo spominja u šifri **077**, ako poduzetnica/poduzetnik (sticatelj) potvrđuje takov trostrani posao i da je postupala/postupao u skladu s dužnošću prijave (spominjanjem u "Kumulativnom izvještaju").

25 Za isporuke ili ostale usluge, ke su za poduzeće izvršene u tuzemstvu, morate u šifri **060** prijaviti porezne iznose, ke su drugi poduzetnici u periodi propisivanja separatno iskazali u računu, uključivši porez, ki je iskazan na računu za obavljene akontacije pak pretporeze, ki se utvrđuju po prosječnoj poreznoj kvoti. Da bi oporezivatelji primljenih plaćanj čiji prihodi prometa polag § 1 stavka 1 broja 1 i 2 u prethodnom razdoblju propisanja nisu prekoračnuli 2 000 000 eurov - pri tom se prihodi iz pomoćnih poslova uključivši prodaju poduzeća ne uračunavaju - mogli odbiti pretporez, je daljnji preduvjet, da je plaćanje obavljeno.

Pretpostavka za odbitak pretporeza u vezi s isporukami i ostalimi uslugami je, da ove služu barem 10% poduzetničkim intencijam.

Ako si ada trgovački zastupnik kupi mali bus (za koga ima pravo na odbitak pretporeza) i ga 25% hasnuje za posle poduzeća, ima pravo na odbitak pretporeza u višini od 100%; privatni udio od 75% uključivši alikvotni otpis za rabljenje podliže redovitomu oporezenju vlašće potrošnje (vidi točku 2).

Odbitak pretporeza ne postoji za izdavanja, ka se polag Zakona o porezu na dobitak uopće ili zvečega ne moru odbiti. Nije dopušćano odbiti pretporez ni prilikom nabave (produkcije), iznajmljenja ili pogona osobnih kol, kombijev ili motornih biciklov. Izuzeta su motorna vozila autoškol, motorna vozila za demonstraciju pak određena motorna vozila, ka su naminjena daljnjoj poslovnoj prodaji kot i motorna vozila, ka barem 80% služu poslovnomu prevozu putnikov ili poslovnomu iznajmljivanju.

Kod osobnih vozil ili kombijev ki emitiraju nulu gramov CO₂ po kilometru (na priliku osobna vozila ili kombiji ki imaju isključivo električni ili elektrohidraulični pogon) je moguć odbitak pretporeza po opći preduvjeti iz § 12 UStG-a 1994.

26 U šifra **084**, **085**, **086**, **078**, **068** i **079** se pretporezi, ki su paušalno utvrđeni i ki jur moraju biti sadržani u šifri **060**, tribaju separatno bilježiti. Ovde se bilježu paušaliranja pretporezov, ka su predviđena za određene staleške grupe ili djelatnosti.

27 U šifri **061** se prijavljuje porez na promet uvožene robe, ki je plaćen carinskoj upravi za predmete, ki su importirani za poduzeće. To ne valja, ako postoji isključenje od odbitka pretporeza.

28 U šifru **083** se upisuje pretporez u pogledu na on porez na promet uvožene robe (EUSt), ki nije uknjižen na kontu za carinski ured, nego na temelju mogućnosti izbora na kontu za financijski ured one poduzetnice/poduzetnika za koga je uvožena roba. To ne valja, ako postoji isključenje od odbitka pretporeza.

29 U šifri **065** se bilježi zbroj iznosov poreza na dohodak u skladu sa šiframa **072** do **088**, ako ne postoji isključenje od odbitka pretporeza.

30 U šifra **066**, **082**, **087** i **089** se bilježi porez, ki je prešao na korisnika usluge, ako ne postoji isključenje od odbitka pretporeza. Vidi potankosti u objašnjenji točak 19 i 20.

31 U slučajji, u ki nepoduzetnica/nepoduzetnik na temelju isporuke novoga motornoga vozila nastaje poduzetnica/poduzetnik, ona/on more potribovati odbitak pretporeza (vidi i objašnjenja točke 8). Odbitak pretporeza je moguć samo za troške nabave, a za pogonske troške, ki se naberu do daljnje prodaje; ako se vozilo prodava dalje za nižu cijenu, je odbitak pretporeza ograničen s fiktivnim poreznim iznosom, ki se odnosi na tu nižu cijenu i se smi ishasnovati stoprv onda, čim je izvršena pošiljka novoga vozila unutar EU-a.

32 U šifri **062** se bilježu prijavljeni pretporezi iz šifrov **060**, **061**, **083**, **065**, **066**, **082**, **087** i **089** ki se tribaju ubrojiti u takozvane prihode, "ki su nestvarno oslobodjeni poreza" (vidi točke 9, 10 i 11) ili u prihode, ki su ostvareni u inozemstvu i ki bi bili – u slučaju da su ostvareni u tuzemstvu – nestvarno oslobodjeni poreza.

33 Ako se u vrmenu propisivanja minjaju okolnosti, ke su bile mjerodavne za potribovani odbitak pretporeza u prethodni ljeti, se triba korigirati odbitak pretporeza na temelju propisov § 12 stavkov 10 do 13. Ispravak se prijavljuje u šifri **063**. To valja i prilikom prijelaza od nestvarnoga poreznoga oslobodjenja na redovito oporezivanje i obrnuto. Je li se more potribovati vraćanje pretporeza ili dobropis pretporeza odvisi od toga, je li prvobitni odbitak pretporeza sada nije dopušćan (na priliku prodaja poslovno hasnovanoga zemljišća prez odustanka od poreznoga oslobodjenja, vidi i objašnjenja u točki 9) odnosno je li je ončas nelegitiman odbitak pretporeza sada dopušćan (na priliku prijelaz od oporezjenja maloga poduzetnika na redovito oporezivanje).

34 U šifru **067** se upisuju **ispravki pretporeza** polag § 16 stavka 1 (minjanje temelja za izračunavanje) i stavka 3 (neubirljivost pinez).

35 Ostali ispravki:

Ov red stoji na raspolaganje za ostale ispravke.

Ovde se na priliku bilježu ispravki plaćanj ka nalizu prihode prometa iz prethodnih razdobljev propisanja. Pri tom čem se mora upisati porezni iznos (a ne temelj za izračunavanje). Ispravki plaćanj u pogledu na prihode prometa tekućega razdoblja propisanja se moraju zeti u obzir jur u šifri **000**.

Ovde se moraju upisati i dobropisi, ki su nastali zbog poreznoga oslobodjenja za (najprije oporezovane) prihode prometa iz izvoza prethodnih razdobljev propisanja, ako je dokaz za izvoz prispio stoprv u tekućem razdoblju propisanja.

Ovo upućivanje sadržava samo najvažnije napomene za ispunjavanje izjave. Ako si niste sigurni se obratite Vašoj gospodarskoj savjetnici/Vašemu gospodarskomu savjetniku ili zaposlenikom onoga financijskoga ureda, ki je nadležan za Vas!