

Upute za popunjavanje izjave o utvrđivanju (E 6) 2023 i dodatka izjavi o utvrđivanju (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za 2023.

Citati iz zakona bez daljnjih oznaka odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u verziji za 2023. Za detaljne porezne informacije, pogledajte Smjernice o porezu na dohodak 2000 (EStR 2000) na [bmf.gv.at/Findok](https://www.bmf.gv.at/Findok).

A) Obrazloženja izjave o utvrđivanju (E 6) za 2023. godinu

Kada se mora podnijeti prijava dohotka od partnerstva/društva osoba (izjava o utvrđivanju)?

Utvrđivanje dohotka zahtijeva (prema članku 188. stavku 1. BAO-a) da je nekoliko osoba uključeno u dohodak

- poljoprivreda i šumarstvo,
- samostalan rad (npr. odvjetničko društvo),
- komercijalno poduzeće (npr. otvoreno društvo, komanditno društvo i drugi udjeli u partnerstvima)
- iznajmljivanje i zakup nekretnina (npr. nekretninsko poslovanje).

Postoji li takva vrsta prihoda ovisi o odredbama EStG 1988. **Sudionici** nisu samo fizičke ili pravne osobe, već i udruženja osoba (društva osoba) bez vlastite pravne osobnosti mogu ostvarivati zajednički prihod.

Postupak utvrđivanja odvija se, na primjer, u slučaju otvorenog društva, komanditnog društva, građanskopravnih udruga ili nepravog (netipičnog) tajnog partnerstva.

Jedinstveno utvrđivanje dohotka pretpostavlja da sudionici **ostvaruju istu vrstu dohotka**. Stoga se, primjerice, pri utvrđivanju dohotka od iznajmljivanja i zakupa ne smiju uračunavati dijelovi prihoda koji pripadaju poslovnoj imovini stranke i stoga dovode do prihoda od poslovanja. Ako je potrebno, u postupak utvrđivanja ulaze samo oni sudionici čiji se dohodak može svrstati u istu vrstu dohotka. Ako više sudionika ostvaruje dohodak iste vrste, mora se provesti nekoliko postupaka utvrđivanja (usp. margina br. 6024 EStR 2000).

Što se događa pri utvrđivanju dohotka (članak 188. stavak 1. BAO)?

Dohodak se utvrđuje za svakog pojedinog sudionika u posebnom postupku. Obavijest o utvrđivanju dohotka šalje se poreznoj upravi nadležnoj za utvrđivanje poreza na dohodak odnosno poreza na dobit. Obavijest o utvrđenju obvezuje nadležni porezni ured. Prijavljeni prihod uzima se u obzir prilikom utvrđivanja poreza na dohodak ili dobiti. Ako je procjena poreza već izdana i procjena ne odgovara udjelu dobiti/gubitka koji je uzet u obzir, mora se izdati izmijenjena procjena u skladu s člankom 295. stavkom 1. BAO.

Svaka žalba u vezi s odlukom usmjerava se na **obavijest o odluci** (osnovna obavijest), a **ne** na porezno rješenje (obavijest o porezu na dohodak ili dobit tzv. izvedena obavijest).

Izjava obavijesti o procjeni uključuje sljedeće:

- vrsta prihoda,
- iznos zajedničkog prihoda,
- razdoblje utvrđivanja, kao i
- imena sudionika i iznos njihovih udjela.

Ako iznosi koji se trebaju uzeti u obzir u postupku utvrđivanja (npr. posebni poslovni troškovi) nisu zabilježeni u obavijesti o utvrđivanju, oni se više ne mogu uzeti u obzir u izvedenim obavijestima.

U izreci rješenja o utvrđivanju dohotka, uz ostalo, mora biti suglasno i

- da se udjeli u gubicima ne mogu prenositi,
- da se udjeli u gubicima (npr. prema članku 2. stavku 2a EStG-a 1988.) ne mogu kompenzirati, također se moraju dogovoriti se oko
- o primjeni čekanja gubitka te
- jesu li primjenjive povlaštene porezne stope za dijelove dohotka (npr. prema članku 37. EStG-a 1988.).

Ako takva odluka nije donesena, dotične okolnosti treba raspraviti u **izvedenim** obavijestima.

Stvaranje i održavanje sudionika

Kada se dodjeljuje porezni broj, u obrascu **Verf 16** prvi put se objavljuju i uključene strane. **Osim postotka sudjelovanja, potrebno je navesti i poreznu upravu i porezni broj (obavezna polja).**

Prije podnošenja godišnje prijave (E 6) uključujući potrebne priloge (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) preporučljivo je **provjeriti** točnost podataka o sudionicima; u svakom slučaju mora se osigurati da je postotak sudionika u partnerstvu/društvu osoba **100 %**.

Održavanje sudionika potrebno je **samo** kada se mijenjaju navedena sudjelovanja. U tu svrhu treba koristiti obrazac **Verf 60**.

Sljedeća polja za unos - na temelju odgovarajuće godine razreza poreza - dostupna su za unos:

- porezna uprava / porezni broj sudionika
- udjel u %,
- uključen od / do,
- valjanost za naredne godine,
- opći podaci o poreznom obvezniku

Od čega se sastoji izjava za utvrđivanje dohotka (izjava o utvrđivanju)?

Na raspolaganju su sljedeći obrasci:

- E 6 – izjava o utvrđivanju
- E 6a – dodatak izjavi o utvrđivanju dohotka od poslovanja
- E 6a-1 – dodatak obrascu E 6a
- E 6b – dodatak izjavi o utvrđivanju prihoda od iznajmljivanja i zakupa

- E 6c - dodatak obračunu paušalnog dohotka od poljoprivrede i šumarstva
- E 61 - dodatak izjavi o utvrđivanju (u slučaju sudjelovanja u drugom društvu) ⇒

⇒ Porezna prijava za razrez uključuje i izjavu o utvrđivanju (E 6) s potrebnim prilogima. Stoga se obrazac E 6 i svi potrebni dodaci moraju uvijek predati.

Uz izjavu o utvrđivanju (E 6) mogu se dostaviti sljedeći dodaci:

Prihodi od			
Poljoprivreda i šumarstvo	samostalni rad	komercijalne djelatnosti	iznajmljivanja i zakupa
E 6a, E 6a-1, E 61 ili E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

1 Nenadoknadivi gubici prema članku 2. stavku 2a EStG-a ne mogu se odvojiti od prihoda i moraju biti uključeni u oznake **341, 342** ili **371**. Nenadoknadivi gubici prema članku 2. stavku 2.a Zakona o porezu na dohodak iz prethodnih godina ne smiju smanjiti prihod i unose se u oznake **332, 346** ili **372**.

2 Ako se rezultat (višak/gubitak) od daljnjeg sudjelovanja dijeli među sudionicima prema **navedenom omjeru sudjelovanja**, prikazuje se u stavci 4b. U tom slučaju rezultat sudjelovanja ⇒

⇒ ne može biti uključen u stavku 4a; ne mora se ispunjavati poseban dodatak E 6b koji se odnosi samo na rezultat ulaganja.

Ako se rezultat ulaganja (višak/gubitak) **ne** raspodjeljuje među sudionicima u skladu s navedenim omjerom sudjelovanja, to treba navesti u dodatku E 61 (okvir kod oznake **370**). U ovom slučaju, rezultat iz dodatka E 61 (oznaka **370**) **ne** prikazuje se u stavci 4b, već u dodatku E 6b (oznaka **9540**) i prenosi se u kao dio rezultata priloga E 6b u stavku 4a.

B) Objašnjenja za dodatak E 6a

Odlomci označeni sivom bojom odnose se samo na obračune i stoga nisu relevantni za partnerstva kalkulatora prihoda i rashoda. Ako se upućuje na zakonske odredbe bez daljnjih specifikacija, to se odnosi na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988).

Kada treba ispuniti dodatak E 6a?

Dodatak **E 6a** koriste partnerstva/društva osoba za utvrđivanje dobiti unutar opsega prihoda

- poljoprivreda i šumarstvo (članak 21.),
- samozaposleni rad (članak 22.) ili
- komercijalna djelatnost (članak 23.)

kada se dobit (gubitak) utvrđuje prema:

- **obračunu**
- **potpunom izvještaju o prihodima i rashodima**
- **djelomična paušalna stopa** prema članku 17., pod uvjetom da ne uključuje poljoprivredu i šumarstvo (npr. zakonska osnovna paušalna stopa, paušalna stopa za mala poduzeća, paušalna stopa za ugostiteljstvo, paušalna stopa za trgovačkog zastupnika, paušalna stopa za umjetnika/pisca, paušalna stopa za farmaceutske djelatnosti ili paušalna stopa prema propisu o trgovcima bez knjigovodstva)
- **puna paušalna stopa za trgovce prehrambenim namirnicama i mješovitom robom.**

Kada dodatak E 6a ne treba popuniti?

Dodatak E 6a **ne smije se** popuniti ako

- prihodi od partnerstva u poljoprivrednoj i šumarskoj djelatnosti postignuti su na temelju **paušalne stope (djelomične ili pune) za poljoprivrednu i šumarsku djelatnost**. U takvim slučajevima treba koristiti dodatak **E 6c**.

Koliko dodataka E 6a treba dostaviti?

Budući da partnerstvo, čak i ako obavlja različite djelatnosti, uvijek ima samo jedno poduzeće (usp. marginu br. 5832 EStR 2000), može se popuniti samo po jedan dodatak E 6a (E 6a-1) za svaku izjavu o utvrđivanju E 6. Dodatak E6a mora uvijek sadržavati rezultat cijelog poduzeća. Ukoliko prijava nije dovoljna za predviđeni broj od šest sudionika, potrebno je dostaviti i dodatak E 6a, ali **samo u stavci 8** treba navesti **ostale sudionike**. Dodatak E 6a potrebno je popuniti i inozemna poduzeća. Rezultati inozemne poslovne jedinice domaće tvrtke moraju biti uključeni u Dodatak E 6a.

Pod kojim uvjetima se uz izjavu o utvrđivanju (E 6) mora dostaviti samo jedan dodatak E 6a (nije potrebno dodatno podnošenje dodatka E 6a-1)?

Podnošenje **dodatka E 6a** dovoljno je pod sljedećim uvjetima i nije potreban dodatak E 6a-1:

1. Nijedan kapitalistički supoduzetnik u smislu članka 23a nije uključen u društvo (pogledajte stavku 2 za E 6a-1) i
2. dobit/gubitak od dodatka E6a raspodjeljuje se među sudionicima prema **navedenom omjeru sudjelovanja** i
3. dodatak dobiti **ne** potražuje se ili se dodatak dobiti **ne** oporezuje naknadno i
4. u kalendarskoj godini završava samo **jedna financijska godina** i
5. dobit/gubitak ne uključuje bilo kakvu kapitalnu dobit koja se odnosi na **poslovne prostore** za koje je primjenjiva posebna porezna stopa i
6. nema prodaje udjela.

7. Paušalna stopa za mala poduzeća se ne koristi.

Ako jedan od gore navedenih zahtjeva nije ispunjen, **mora se** (uz dodatak E 6a) dostaviti i **dodatak E 6a-1**.

1 Paušalna stopa za mala poduzeća primjenjuje se na dohodak od samostalne djelatnosti ili od trgovačkog poslovanja s izuzećem prihoda ostvarenih od djelatnosti člana društva-direktora, člana nadzornog odbora ili člana uprave zaklade. Preduvjet je da je u godini razreza poreza oslobođenje od poreza na promet prema članku 6. stavku 1. retku 27. UStG-a iz 1994. primjenjivo na mala poduzeća ili nije primjenjivo samo stoga što također obavljena prodaja koja je dovela do prihoda na koji ne utječe paušalna stopa (npr. prodaja od najma koja dovodi do prihoda od najma i zakupa) ili zato što se odustalo od primjene izuzeća od poreza na promet prema članku 6. stavku 3. UStG-a 1994. Paušalna stopa se također može primijeniti ako su ispunjeni njezini preduvjeti, ali oslobođenje od poreza na promet prema članku 6. stavku 1. retku 27. UStG-a 1994. zapravo se ne primjenjuje jer podliježe drugom izuzeću od poreza na promet povezanom s isključenjem odbitka ulaznog poreza prema članku 6. stavku 1. UStG 1994.

Dobit je razlika između prihoda od poslovanja (isključujući porez na promet, koji se bilježi u oznaci **9027**) i fiksnih troškova poslovanja (koji se navode u oznaci **9039**). Paušalna stopa iznosi 45 % prihoda poslovanja. Odstupajući od toga, to je 20 % prihoda od poslovanja za uslužne djelatnosti.

Važeći paušalni iznos reguliran je Uredbom o uslužnim djelatnostima, Službeni list II br. 615/2020.

Uz paušalne troškove poslovanja, vrijednosti navedene u članku 17. stavku 3a retku 3. podstavku a osnovne naknade (između ostalog, iznosi obaveznog osiguranja u oznaci **9926** dodatka E 6a-1) moraju se uzeti u obzir, kao i osnovna olakšica (oznaka **9271** dodatka E 6a-1).

Za troškove putovanja i prijevoza, koji se prebijaju s naknadom troškova u istom iznosu koji se knjiže kao prihodi od poslovanja, zakonski je zajamčeno evidentiranjem kao dodatni poslovni rashod da ne utječu na dobit (gospodarski prijenos sredstava); ne uzimaju se u obzir pri određivanju paušala.

2 Ako je dobit određena **obračunom** (usporedba procjene poduzeća), poreznoj upravi treba dostaviti presliku izvješća o imovinskom stanju (godišnja financijska izvješća, bilancu) i dnevnika dobiti i gubitka.

Dobit se utvrđuje u skladu s **člankom 5**, ako prema članku 189. Austrijskog trgovačkog zakonika (UGB) ili drugim savezним propisima postoji računovodstvena obveza i prihod od komercijalnog poslovanja (članak 23.). Ako zahtjevi za bilanciranje prema članku 5. EStG-a 1988. nisu ispunjeni, bilanciranje se provodi prema **članku 4. stavku 1**.

3 Utvrđivanje dobiti prema **cjelovitom računu prihoda i rashoda** znači da nema ravnog paušalizacije i troškovi poslovanja se evidentiraju u cijelosti. Prihodi od poslovanja navode se u skladu s oznakama **9040 do 9093**, a troškovi poslovanja u skladu s oznakama **9100 do 9233**. Oznaka **9259** (paušalni troškovi poslovanja) ne smije se popunjavati.

4 Odabir bruto sustava poreza na promet" ili neto sustava poreza na promet" treba uvijek navesti u računu prihoda i rashoda ili u slučaju paušalizacije koja sustavno odgovara računu prihoda i rashoda (pogledajte napomene 16.3 i 16.4). Ako je sva prodaja nepravo izuzeta od poreza na promet (npr. **mala poduzeća**), označite Bruto sustav".

5 Kada koristite **osnovnu paušalnu stopu**, prihodi od poslovanja bilježe se u potpunosti, ali se troškovi poslovanja odbijaju od prodaje po paušalnoj stopi od **12 %** ili **6 %**.

Uz paušalni iznos može se odbiti samo sljedeće:

- izdaci za robu, sirovine, poluproizvode, pomoćne materijale i sastojke,
- izdaci za plaće (uključujući troškove koji se obračunavaju na plaću),
- izdaci za plaće trećih strana, ukoliko idu izravno u usluge koje čine poslovnu svrhu poduzeća (npr. ugovorna proizvodnja robe),
- doprinosi za socijalno osiguranje i doprinosi za samostalno zbrinjavanje,
- paušal za radno mjesto,
- 50% cijene tjedne, mjesečne ili godišnje karte za javni prijevoz i
- putne troškove, ukoliko se nadoknađuju u istom iznosu; ti putni troškovi smanjuju promet relevantan za procjenu paušalnog iznosa.

Svi ostali troškovi poslovanja pokriveni su paušalnom stopom troškova poslovanja, koja se bilježi u oznaci **9259** (pogledajte napomenu 44).

6 Paušalnu naknadu za ugostiteljstvo mogu koristiti licencirane ugostiteljske tvrtke. **Osnovna naknada (15 %** prometa, najmanje 6.000 eura) uključuje sve troškove poslovanja, osim

- onih koji su obuhvaćeni drugim dvama paušalima i
- oni koji se u svakom slučaju trebaju razmatrati zasebno, čak i uz paušal.

Naknada za mobilnost (2 % do 6% prometa) uključuje

- svi troškovi za motorna vozila i troškovi poslovanja za upotrebu drugih prijevoznih sredstava, kao i
- putni troškovi.

Naknada za energiju i prostor (8 % prodaje) uključuje sve troškove vezane uz korištenje prostora. (Cijeli) paušalni iznos upisuje se u oznaku **9259**.

Osim toga, osnovni dodatak i određeni troškovi poslovanja mogu se u potpunosti odbiti: Troškovi robe, plaće i troškovi koji se obračunavaju na plaću, iznosi socijalnog osiguranja, osposobljavanje i daljnje obrazovanje zaposlenika, amortizacija, održavanje i popravak, najam i zakup nekretnina, troškovi posudbe. Više informacija možete pronaći u EStR 2000, margina br. 4287ff).

7 Sadržaj paušalne stope za farmaceutsku djelatnost odgovara osnovnom paušalu, pogledajte napomenu 5.

8 Prema **Uredbi o paušalnoj stopi za umjetnike/ spisatelje**, određeni troškovi poslovanja mogu biti **12 %** prometa, s najviše 8.725 eura paušala u oznaci **9259**.

Paušal uključuje sljedeće: troškovi za uobičajena tehnička pomagala (osobito računala, nosači zvuka, uključujući

uređaje za snimanje i reprodukciju); troškovi za telefon i uredski materijal; troškovi za stručnu literaturu i ulaznice; troškovi za odjeću, kozmetiku i ostali troškovi povezani s izgledom potrebni za poslovanje; dnevnice; troškovi za prostore u stambenom naselju (osobito radna soba, atelje, studio za snimanje, prostorije za probe); troškovi ugošćavanja poslovnih suradnika; obično neprovjerljivi troškovi poslovanja. Troškove koji nisu pokriveni paušalnom stopom potrebno je upisati u odgovarajuće oznake.

9 Prema **paušalnoj stopi za trgovačke zastupnike**, određeni troškovi poslovanja mogu se uzeti u obzir s **12 %** prometa, najviše s 5.825 eura paušala u oznaci **9259**.

Paušal uključuje sljedeće: dnevnice; troškovi za prostore smještene u stambenom naselju (osobito skladišta i uredske prostorije); troškovi ugošćavanja poslovnih suradnika; troškovi poslovanja koji se obično ne mogu dokumentirati, poput napojnica. Troškove koji nisu pokriveni paušalnom stopom potrebno je upisati u odgovarajuće oznake.

10 Zbog **Uredbe o paušalnoj stopi za sportaše** međunarodno aktivni sportaši koji se nalaze u Austriji (prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta) i koji podliježu neograničenoj poreznoj obvezi te se uglavnom pojavljuju u kontekstu sportskih događaja (natjecanja, turnira) u inozemstvu u kalendarskoj godini, prijavljuju se na zahtjev oporezivi prihodi u Austriji (domaći i inozemni) od sportske aktivnosti, uključujući reklamnu aktivnost, s 33 % za sve takve prihode. Međutim, dohodak koji je izuzet iz osnovice za razrez (67 %) potrebno je uzeti u obzir pri utvrđivanju poreza na ostatak dohotka (upis u oznaku **440** u obrascu E 1). Isključeno je priznavanje inozemnih poreza od paušalnog dohotka.

Kada se koristi paušalna stopa, samo 33 % prihoda od poslovanja i rashoda treba biti evidentirano u odgovarajućim oznakama; 67 % koje treba isključiti ne može se unijeti u oznaku **9259**.

11 Uredba o paušalnoj stopi za **trgovce bez knjigovodstvene obveze** Službeni list br. 55/1990. utvrđuje paušal za troškove poslovanja za ukupno 54 obrta. Osim toga, mogu se uzeti u obzir sljedeći troškovi poslovanja:

Nabava robe, sirovina, pomoćnog materijala, poluproizvoda i sirovina (prema knjizi prijema robe); Troškovi plaća (prema obračunu plaća), doprinosi poslodavca za zakonsko socijalno osiguranje, stambene potpore, doprinosi poslodavca u fond za ujednačenje obiteljskog opterećenja; amortizacija; troškovi za najam ili zakup, energiju, grijanje, poštu i telefon; plaćeni porez na promet (isključujući porez na promet na vlastitu potrošnju) i porez na promet (pretporez) za troškove koji se moraju kapitalizirati; Doprinosi za obvezna osiguranja u zakonskom zdravstvenom, mirovinskom osiguranju i osiguranju od nesreća te osnovni doplatak.

12 Ovdje unesite vrstu djelatnosti u obliku troznamenaste **oznake djelatnosti**. Za **mješovita gospodarstva** vrijedi sljedeće: Mješovita proizvodnja postoji ako se najmanje 20 % prometa od poslovanja ne može dodijeliti navedenoj oznaci djelatnosti. U tom slučaju mora biti navedena oznaka djelatnosti većine prometa i prisutnost mješovite proizvodnje.

Oznake djelatnosti (BKZ) izvedene su iz ÖNACE 2008 (austrijska verzija NACE = europska klasifikacija gospodarskih djelatnosti). Troznamenasta oznaka djelatnosti odgovara prvim trima znamenkama (s početnom nulom) ÖNACE-a. U pravilu se to može vidjeti iz obavijesti Saveznog ureda za statistiku u Austriji, tako da se može lako dodijeliti.

U 2. stupcu (GOSPODARSKE DJELATNOSTI) sljedeće tablice pronaći ćete odgovarajući tekst gospodarske djelatnosti koja je dodijeljena ovoj troznamenastoj oznaci djelatnosti.

Ako, iznimno, nema obavijesti Statističkog ureda Austrije, posebna dodjela djelatnosti oznaci djelatnosti može se pronaći na internetskoj adresi www.statistic.at u području "Klasifikacije – Klasifikacijska baza podataka – Gospodarski sektori – ÖNACE 2008 – prikaz".

U prikazu možete pretraživati s pomoću strukture ÖNACE.

Abeceda je dostupna za preuzimanje pod "Preuzimanja". Pod "Traži" pronaći ćete sve gospodarske djelatnosti (zanimanja) ÖNACE-a u imeniku koji sadrži oko 29.000 pojmova. Tako pronađena oznaka, koja se sastoji od kombinacije slova i brojki, omogućuje dodjelu točne oznake djelatnosti.

Primjer: "Slatkovodni ribolov" – ÖNACE kod "A 03.12" odgovara BKZ 031 (ribolov) ili "dimnjačari" – ÖNACE oznaka "N 81.22-1" odgovara BKZ 812 (čišćenje zgrada, ulica i prijevoznih sredstava).

Gospodarske djelatnosti podijeljene su po područjima u tablici u nastavku.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
A	Poljoprivreda i šumarstvo, ribarstvo
011	Uzgoj jednogodišnjih biljaka
012	Uzgoj višegodišnjih biljaka
013	Vođenje rasadnika i uzgoj biljaka u svrhu razmnožavanja
014	Stočarstvo
015	Mješovita poljoprivreda
016	Pružanje poljoprivrednih usluga
017	Lov, zamke i srodne aktivnosti
021	Šumarstvo
022	Sječa
023	Sakupljanje samoniklih proizvoda (osim drva)
024	Pružanje usluga šumarstva i sječe
031	Ribarstvo
032	Akvakultura
B	Rudarstvo i vađenje kamena i zemlje
051	Rudarenje ugljena
052	Rudarenje lignita
061	Vađenje nafte
062	Vađenje prirodnog plina
071	Rudarenje željezne rude
072	Rudarenje rude obojenih metala
081	Vađenje prirodnog kamena, šljunka, pijeska, gline i kaolina
089	Ostalo rudarstvo; Vađenje kamena i zemlje (nije navedeno drugačije)
091	Pružanje usluga vađenja nafte i prirodnog plina
099	Pružanje usluga za ostalo rudarstvo i vađenje kamena
C	Proizvodnja robe
101	Klanje i prerada mesa
102	Prerada ribe
103	Prerada voća i povrća
104	Proizvodnja biljnih i životinjskih ulja i masti
105	Prerada mlijeka
106	Mlinovi za mljevenje i ljuštenje, proizvodnja škroba i škrobnih proizvoda
107	Proizvodnja pekarskih proizvoda i tjestenine
108	Proizvodnja ostale hrane
109	Proizvodnja stočne hrane
110	Proizvodnja pića
120	Obrada duhana
131	Obrada i predenje tekstila
132	Tkanje
133	Dorada tekstila i odjeće
139	Proizvodnja ostalih tekstilnih proizvoda

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
141	Proizvodnja odjeće (osim krznene odjeće)
142	Proizvodnja krznene robe
143	Proizvodnja odjeće od pletenih i kukičanih tkanina
151	Proizvodnja kože i predmeta od kože (isključuje proizvodnju kožne odjeće)
152	Proizvodnja obuće
161	Pilane, blanjalice i pogoni za impregnaciju drva
162	Proizvodnja ostalih proizvoda od drva, pluta, pruća (osim namještaja)
171	Proizvodnja drvne i celuloze, papira i kartona
172	Proizvodnja robe od papira i kartona
181	Izrada tiskovina
182	Umnožavanje prethodno snimljenog nosača zvuka, slike i podataka
191	Koksara
192	Prerada nafte
201	Proizvođač v. kem. sirovine, gnojiva i dušikovi spojevi; plastike i sintet. kaučuka u primarnim oblicima
202	Proizvodnja pesticida, sredstava za zaštitu i dezinfekciju bilja
203	Proizvodnja boja, tiskarskih boja i kitova
204	Proizvodnja sapuna, deterdženata, proizvoda za čišćenje i njegu tijela te mirisa
205	Proizvodnja ostalih kemijskih proizvoda
206	Proizvodnja kemijskih vlakana
211	Proizvodnja farmaceutskih sirovina
212	Proizvodnja farmaceutskih specijaliteta i ostalih farmaceutskih proizvoda
221	Proizvodnja proizvoda od gume
222	Proizvodnja predmeta od plastike
231	Proizvodnja stakla i staklarije
232	Proizvodnja vatrostalnih keramičkih materijala i proizvoda
233	Proizvodnja keramičkih građevinskih materijala
234	Proizvodnja ostalih proizvoda od porculana i keramike
235	Proizvodnja cementa, vapna i gipsa
236	Proizvodnja proizvoda od betona, cementa i gipsa
237	Strojna obrada ukrasnog kamena i prirodnog kamena (nije navedeno na drugom mjestu)
241	Proizvodnja sirovog željeza, čelika i ferolegura
242	Proizvodnja čeličnih cijevi, cijevnih spojnica, čepova i spojnica od čelika
243	Ostala prva prerada željeza i čelika
239	Proizv. brusnih tijela i sredstava na podlozi i dr. proizvoda od nemetalnih minerala (nije navedeno na drugom mjestu)
244	Proizvodnja i početna obrada obojenih metala
245	Ljevaonice
251	Konstrukcija od čelika i lakih metala
252	Proizvodnja metalnih spremnika; Proizvodnja radijatora i kotlova za centralno grijanje
253	Proizvodnja parnih kotlova (osim kotlova za centralno grijanje)
254	Proizvodnja oružja i streljiva
255	Proizvodnja kovanih, prešanih, vučenih i štancanih dijelova, valjanih prstenova i proizvoda metalurgije praha
256	Završna obrada površine i toplinska obrada; Mehanika (nije navedeno na drugom mjestu)
257	Proizvodnja reznih alata, alata, brava i okova od običnih metala
259	Proizvodnja ostalih predmeta od metala
261	Proizvodnja elektroničkih komponenti i tiskanih pločica
262	Proizvodnja opreme za obradu podataka i periferne opreme
263	Proizvodnja uređaja i opreme za telekomunikacijsku tehnologiju
264	Proizvodnja elektroničkih uređaja široke potrošnje
265	Proizvodnja mjernih, kontrolnih, navigacijskih i sličnih instrumenata i uređaja; Proizvodnja satova
266	Proizvodnja uređaja za zračenje i elektroterapiju te elektromedicinskih uređaja
267	Proizvodnja optičkih i fotografskih instrumenata i uređaja
268	Proizvodnja magnetskih i optičkih nosača podataka
271	Proizvodnja elektromotora, generatora, transformatora, elektrodistribucijske i rasklopne opreme
272	Proizvodnja baterija i akumulatora
273	Proizvodnja kabela i elektroinstalacijskog materijala
274	Proizvodnja električnih svjetiljki i svjetiljki
275	Proizvodnja kućanskih aparata
279	Proizvodnja ostale električne opreme i uređaja (koji nisu drugačije navedeni)
281	Proizvodnja strojeva koji nisu specifični za sektor
282	Proizvodnja ostalih strojeva koji nisu specifični za sektor
283	Proizvodnja strojeva za poljoprivredu i šumarstvo
284	Proizvodnja alatnih strojeva
289	Proizvodnja strojeva za druge specifične djelatnosti

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
291	Proizvodnja automobila i automobilskih motora
292	Proizvodnja karoserija, nadogradnji i prikolica
293	Proizvodnja dijelova i pribora za motorna vozila
301	Gradnja brodova i čamaca
302	Konstrukcija tračničkih vozila
303	Zrakoplovno inženjerstvo
304	Proizvodnja vojnih borbenih vozila
309	Proizvodnja vozila (koji nisu drugačije navedeni)
310	Proizvodnja namještaja
321	Proizvodnja kovanog novca, nakita i sličnih proizvoda
322	Proizvodnja glazbenih instrumenata
323	Proizvodnja sportske opreme
324	Proizvodnja igračaka
325	Proizvodnja medicinskih i stomatoloških aparata i materijala
329	Proizvodnja proizvoda (koji nisu drugačije navedeni)
331	Popravak metalnih proizvoda, strojeva i opreme
332	Montaža strojeva i opreme (nspomenute na drugom mjestu)
D	Napajanje
351	Opskrba elektricnom energijom
352	Opskrba plinom
353	Klimatizacija
E	Opskrba vodom; Odvodnja otpadnih voda i otpada te čišćenje zagađenja
360	Opskrba vodom
370	Sanitacija
381	Prikupljanje otpada
382	Obrada i odlaganje otpada
383	Oporaba
390	Čišćenje zagađenja i odlaganje drugog otpada
F	Gradnja
411	Razvoj nekretnina; Investitor
412	Izgradnja zgrada
421	Izgradnja cesta i željezničkih pruga
422	Niskogradnja i izgradnja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda
429	Ostale niskogradnje
431	Radovi na rušenju i pripremni radovi na gradilištu
432	Građevinske instalacije
433	Ostala izgradnja
439	Ostale specijalizirane građevinske djelatnosti
G	Trgovina; Održavanje i popravak motornih vozila
451	Trgovina motornim vozilima
452	Održavanje i popravak motornih vozila
453	Trgovina dijelovima i priborom za motorna vozila
454	Trgovina motociklima, dijelovima i priborom za motocikle; Održavanje i popravak motocikala
461	Trgovačko posredovanje
462	Trgovina na veliko poljoprivrednim proizvodima i živim životinjama
463	Trgovina na veliko hranom, pićem i duhanskim proizvodima
464	Trgovina na veliko robom široke potrošnje
465	Trgovina na veliko opremom informacijske i komunikacijske tehnologije
466	Trgovina na veliko ostalim strojevima, opremom i priborom
467	Ostala trgovina na veliko
469	Veleprodaja bez izrazitog fokusa
471	Trgovina na malo raznim vrstama robe (u prodajnim salonima)
472	Trgovina na malo hranom, pićima i duhanskim proizvodima (u prodajnim salonima)
473	Maloprodaja motornih goriva (benzinske postaje)
474	Trgovina na malo uređajima informacijske i komunikacijske tehnologije (u prodajnim salonima)
475	Trgovina na malo ostalim kućanskim aparatima, tekstilom, proizvodima za kućnu radinost i opremanjem namještaja (u salonima)
476	Maloprodaja izdavačkih proizvoda, sportske opreme i igračaka (u trgovini)
477	Trgovina na malo ostalom robom (u prodajnim salonima)
478	Maloprodaja na štandovima i tržnicama
479	Maloprodaja, ne u prodajnim prostorijama, na štandovima ili na tržnicama
H	Prijevoz i skladištenje
491	Međugradski prijevoz putnika
492	Prijevoz robe željeznicom
493	Ostali kopneni prijevoz putnika

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
494	Cestovni prijevoz robe, selidbeni prijevoz
495	Transport u cjevovodima na velike udaljenosti
501	Prijevoz putnika u pomorskom i obalnom prometu
502	Prijevoz robe u pomorskom i obalnom prometu
503	Prijevoz putnika unutarnjim plovnim putovima
504	Prijevoz robe unutarnjim plovnim putovima
511	Prijevoz putnika u zrakoplovstvu
512	Prijevoz tereta u zračnom i svemirskom prometu
521	Skladištenje
522	Pružanje ostalih usluga prijevoza
531	Poštanske usluge koje pružaju pružatelji univerzalnih usluga
532	Ostale poštanske, kurirske i brze usluge
I	Smještaj i gastronomija
551	Hoteli, gostionice i pansioni
552	Kuće za odmor i slični smještajni objekti
553	Kampiranje
559	Ostali smještajni kapaciteti
561	Restorani, pubovi, snack barovi, kafići, slastičarnice itd.
562	Ugostitelji i pružanje ostalih ugostiteljskih usluga
563	Točenje pića
G	Informacije i komunikacija
581	Izdavanje knjiga i časopisa; ostalo izdavaštvo (bez softvera)
582	Izdavanje softvera
591	Produkcija filmova i televizijskih programa, njihovo iznajmljivanje i distribucija, kina
592	Studiji za snimanje; Izrada radijskih izvješća; Polaganje prethodno snimljenih nosača zvuka i glazbe
601	Radijski emiter
602	Emiter
611	Žičane telekomunikacije
612	Bežične telekomunikacije
613	Satelitske telekomunikacije
619	Ostale telekomunikacije
620	Pružanje usluga informacijske tehnologije
631	Obrada podataka, hosting i srodne djelatnosti; Web-portali
639	Pružanje ostalih informacijskih usluga
K	Pružanje financijskih usluga i usluga osiguranja
641	Središnje banke i kreditne institucije
642	Holding društva
643	Trustovi i drugi fondovi te slične financijske institucije
649	Ostale financijske institucije
651	Osiguranja
652	Reosiguranja
653	Mirovinski fondovi
661	Djelatnosti vezane uz financijske usluge
662	Djelatnosti vezane uz usluge osiguranja i mirovinskih fondova
663	Upravljanje fondom
L	Nekretnine i stanovanje
681	Kupoprodaja vlastitih zemljišta, zgrada i stanova
682	Iznajmljivanje, zakup vlastitih ili zakupljenih zemljišta, zgrada i stanova
683	Posredovanje i upravljanje zemljištem, zgradama i stanovima za treće osobe
M	Pružanje slobodnih, znanstvenih i tehničkih usluga
691	Pravno savjetovanje
692	Revizija i porezno savjetovanje; Knjigovodstvo
701	Administracija i upravljanje tvrtkama i poduzećima
702	Odnosi s javnošću i poslovno savjetovanje
711	Arhitektonski i inženjerski uredi
712	Tehničke, fizikalne i kemijske analize
721	Istraživanje i razvoj u području prirodnih znanosti, tehnike, poljoprivrednih znanosti i medicine
731	Oglašavanje
732	Istraživanje tržišta i javnog mnijenja
722	Istraživanje i razvoj u području prava, ekonomije, društvenih znanosti, lingvistike, kulturologije i umjetnosti
741	Studiji za dizajn tekstila, nakita, grafike i sl
742	Fotografija i fotolaboratoriji
743	Prevođenje i tumačenje

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
749	Ostale slobodne, znanstvene i stručne djelatnosti a. n.g.
750	Veterina
N	Pružanje ostalih gospodarskih usluga
771	Iznajmljivanje motornih vozila
772	Iznajmljivanje robe široke potrošnje
773	Iznajmljivanje strojeva, uređaja i ostalih pokretnina
774	Iznajmljivanje nefinancijske nematerijalne imovine (bez autorskih prava)
781	Zapošljavanje radne snage
782	Privremeni najam radnika
783	Ostalo iznajmljivanje radne snage
791	Putničke agencije i turoperator
799	Pružanje ostalih usluga rezervacije
801	Usluge privatnog čuvara i zaštite
802	Sigurnosne usluge korištenjem nadzornih i alarmnih sustava
803	Detektivske agencije
811	Usluge domara
812	Čišćenje objekata, ulica i prijevoznih sredstava
813	Vrtlarstvo i uređenje okoliša te pružanje ostalih hortikulturnih usluga
821	Tajničke i daktilografske usluge, kopirnice
822	Pozivni centri
823	Organizatori sajmova, izložbi i kongresa
829	Pružanje ostalih gospodarskih usluga za tvrtke i građane
O	Javna uprava, obrana; socijalno osiguranje
841	Javna uprava
842	Vanjski poslovi, obrana, pravosuđe, javna sigurnost i red
843	socijalno osiguranje
P	Obrazovanje i podučavanje
851	Dječji vrtići i predškolske ustanove
852	Osnovne škole
853	Daljnje usavršavanje
854	Tercijarno i poslijesrednjoškolsko netercijarno obrazovanje
855	Ostala nastava
856	Pružanje usluga nastave
Q	Zdravstvena i socijalna skrb
861	Bolnice
862	Medicinske i stomatološke ordinacije
869	Zdravstvo a. n. g.
871	Starački domovi
872	Stacionarne ustanove za psihosocijalnu skrb, borbu protiv ovisnosti i sl.
873	Starački domovi; Domovi za starije i nemoćne osobe
879	Ostali domovi (isključujući domove za oporavak i kuće za odmor)
881	Socijalna skrb za starije i nemoćne osobe
889	Ostala socijalna pitanja (bez domova)
R	Umjetnost, zabava i rekreacija
900	Kreativne, umjetničke i zabavne aktivnosti
910	Knjižnice, arhivi, muzeji, botanički i zoološki vrtovi
920	Usluge igara na sreću, klađenja i lutrije
931	Pružanje sportskih usluga
932	Pružanje ostalih usluga zabave i rekreacije
S	Pružanje ostalih usluga
941	Poslovna udruženja i udruženja poslodavaca, strukovne organizacije
942	Radnička udruženja
949	Crkvene udruge; političke stranke i druge interesne skupine i udruge a. n.g.
951	Popravak opreme za obradu podataka i telekomunikacije
952	Popravak robe široke potrošnje
960	Pružanje ostalih pretežno osobnih usluga
D	Privatna kućanstva, djelatnosti privatnih kućanstava
970	Privatna kućanstva s osobljem
981	Proizvodnja proizvoda u privatnim kućanstvima za vlastite potrebe bez posebnog usmjerenja
982	Pružanje usluga u privatnim kućanstvima za vlastite potrebe bez posebnog usmjerenja
U	Eksteritorijalne organizacije i tijela
990	Eksteritorijalne organizacije i tijela

13 Porezni obveznici **koji više nisu obavezni** voditi računovodstvo jer je promet ispod ograničenja iz članka 189.UGB-a i primaju prihod od komercijalnih operacija (članak 23.) mogu se prijaviti za utvrđivanje dobiti prema članku 5. stavku 1988. za nastavak. Prijava se podnosi za godinu u kojoj završava financijska godina za koju prvi put ne postoji nikakva knjigovodstvena obveza. Prijava obvezuje poreznog obveznika do opoziva; U tom slučaju treba označiti odgovarajući okvir. Prijava automatski prestaje važiti ako ponovno unesete obvezu računovodstva prema članku 189. UGB-a.

14 Utvrđivanje dobiti u okviru postupka utvrđivanja odvija se za **financijsku godinu**. Stoga Vas molimo da navedete točan početak i kraj financijske godine. Samo ako druga financijska godina završava u istoj kalendarskoj godini, također navedite početak i kraj druge financijske godine. U tom slučaju potrebno je ispuniti **dodatak E6a-1** i u njemu navesti dobit/gubitak za svaku financijsku godinu.

15 Zu "Utvrđivanje dobiti"

15.1 Za **partnerstva s bilanciranjem** s utvrđivanjem dobiti prema **članku 5.**, prihodi i rashodi koji se ovdje upisuju moraju odgovarati procjenama računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Sve ispravke potrebno je izvršiti pod "4. Napravite ispravke i dopune dobiti/gubitka (izračun povećanja/smanjenja poreza)".

15.2 Za **partnerstva s bilanciranjem** s utvrđivanjem dobiti prema **članku 4. stavku 1.**, prihodi i rashodi koji se ovdje upisuju moraju odgovarati procjenama računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Sve ispravke/dopune potrebno je izvršiti pod "4. Napravite ispravke i dopune dobiti/gubitka (izračun povećanja/smanjenja poreza)". Međutim, svi prihodi i rashodi također se mogu navesti ovdje s odgovarajućim poreznim vrijednostima. U ovom slučaju, u tom pogledu nisu potrebne daljnje korekcije.

15.3 Za partnerstva s **dnevnikom prihoda i rashoda**, postoje sljedeće dvije opcije za unos pod "3. Utvrđivanje dobiti":

15.3.1 U osnovi, prihodi i rashodi poslovanja koji se ovdje unose moraju se unijeti s relevantnim vrijednostima za **porez**. Ispravci pod "4. Ispravci i dodaci dobiti/gubitku (izračun povećanja/smanjenja poreza)" se ne poduzimaju.

15.3.2 Ako prihodi i rashodi od poslovanja koji se ovdje upisuju nisu uneseni s porezno relevantnim vrijednostima na računu prihoda i rashoda, ispravci koji su tada potrebni nalaze se pod "4. Napravite ispravke i dopune dobiti/gubitka (izračun povećanja/smanjenja poreza)".

15.4 Partnerstva s bilanciranjem imaju, u onoj mjeri u kojoj se bave računima **austrijskog standardnog okvira računa (EKR)**, samo troškove koji se bilježe na izričito određenim računima / stavkama prihoda ili bilance koje treba uzeti u obzir pod odgovarajućim oznakama. Prihod koji se ne bilježi u posebne oznake predviđene za ovu svrhu mora se unijeti u oznaku **9090**. Trošak koji se ne bilježi u posebne oznake predviđene za ovu svrhu mora se unijeti u oznaku **9230**.

15.5 Partnerstva s **kalkulatorom prihoda i troškova** moraju unijeti prihod od poslovanja koji se ne bilježi u posebne oznake predviđene za ovu svrhu u oznaci **9090**. Trošak poslovanja koji se ne bilježi u posebne oznake predviđene za ovu svrhu mora se unijeti u oznaku **9230**.

15.6 U osnovi, prihodi od poslovanja i rashodi od poslovanja navode se **bez predznaka**. To znači da se prihodi/prihodi od poslovanja evidentiraju kao pozitivne vrijednosti, a troškovi/rashodi od poslovanja kao negativne vrijednosti. Ako prihod/prihod od poslovanja ili trošak/rashod od poslovanja rezultira negativnom vrijednošću oznake (npr. za prilagodbe rashoda/prihoda), treba unijeti negativni predznak kod odgovarajuće oznake ("-").

Uz "prihod/prihod od poslovanja"

16 Oznaka 9040: Prihodi (prihodi od dobara/usluga) bez članka 109.a EStG-a 1988. - EKR 40 - 44 - uključujući vlastitu potrošnju (vrijednost povlačenja tekuće imovine)

16.1 U oznaci **9040 partnerstva s bilanciranjem** su ostvarila prodaju (bez poreza na promet, 400 - 439 EKR, pogledajte napomenu 16.5) nakon odbitka odbitaka od prodaje (440 - 449 EKR, pogledajte napomenu 16.6). Domaći prihodi koji su evidentirani u obavijesti prema čl. 109a moraju se unijeti samo u oznaku **9050**.

16.2 U **dnevniku prihoda i rashoda**, domaća realizirana (naplaćena) prodaja (pogledajte za unos pod napomenom 16.5) nakon odbitka prodajnih odbitaka (pogledajte napomenu 16.6). Domaći prihodi koji su evidentirani u obavijesti prema čl. 109a moraju se unijeti samo u oznaku **9050**. Kalkulatori prihoda i rashoda mogu odabrati bruto ili neto metodu s obzirom na porez na promet (usp. posebno marginu br. 744 do 762 EStR 2000).

16.3 Sa **sustavom bruto poreza na promet**, porez na promet koji naplaćuje kalkulator prihoda/rashoda priznaje se kao operativni prihod u trenutku naplate i u vrijeme prijenosa poreznoj upravi treba se tretirati kao trošak poslovanja. Fakturirani iznosi pretporeza od dobavljača su rashodi poslovanja u trenutku plaćanja i prihodi od poslovanja u trenutku prijeboja s poreznom upravom. Prihodi i rashodi od poslovanja stoga moraju biti iskazani uključujući porez na promet (**bruto prikaz poreza na promet**, pogledajte u nastavku). Kod stjecanja (proizvodnje) imovine koja se mora kapitalizirati, odbitni pretporezi se odvajaju od troškova nabave (proizvodnje) koji se odbijaju kroz amortizaciju. Ukupan iznos poreza na promet koji se plaća u godini razreza poreza je trošak poslovanja (unosi se u oznaku **9230**), ukupna vrijednost svih odbitaka poreza na promet predstavlja prihod od poslovanja koji treba unijeti u oznaku **9090**. Ako postoje i financijska opterećenja poreza na promet i odbici poreza na promet, oni se moraju saldirati; u slučaju viška odbitka, to se upisuje u oznaku **9090**, u slučaju viška financijskog opterećenja, to se upisuje u oznaku **9230**. U slučaju bruto sustava poreza na promet, postoje **dvije** mogućnosti prikaza, tj.

- **bruto prikaz** (pogledajte gore) i
- **neto prikaz** prihoda/rashoda poslovanjem s zasebnim iskazivanjem poreza na promet (pogledajte napomenu 22).

16.4 Uz neto sustav poreza na promet, porez na promet, koji se tretira kao prolazna stavka (članak 4. stavak 3., treća rečenica), ostaje i na prihodovnoj i na rashodovnoj strani koja nije uzeta u obzir. Svi prihodi i odbitni rashodi stoga su iskazani samo u neto iznosu. Neto sustav dopušten je samo za one porezne obveznike za koje porez na promet općenito može imati prolazni karakter. Neto obračun stoga nije moguć:

- U slučajevima u kojima poduzetnik obavlja nepravu prodaju oslobođenu poreza koja je povezana s neodbitnim ulaznim porezima (npr. vlasnici malih tvrtki s godišnjim prometom manjim od 35.000 eura, članak 6. stavak 1. redak 27. UStG-a 1994.).
- U slučajevima traženja paušalne stope pretporeza, osim ako se traži paušalna stopa pretporeza prema članku 14. stavku 1. retku 1. UStG-a 1994. i istovremeno paušalna stopa prema članku 17. stavku 1. do 3. EStG-a 1988. (oznaka **9230**).

Dodatne naknade za porez na promet, kao što su naknade za zakašnjelo plaćanje i kamate za odgodu, mogu se odbiti kao operativni troškovi čak i uz neto metodu.

Ako se pretporez može odbiti, kapitalna dobra moraju biti uključena u neto vrijednosti u popisu imovine (članak 7. stavak 3.). Ako se pretporez ne može odbiti, treba ga tretirati kao dio troškova nabave (proizvodnje). Troškovi poslovanja predstavljaju samo neto potrošene iznose, porez na promet robe u prometu nije uključen. Ako porez na promet nema prolazni karakter (npr. u vezi s automobilima), treba ga odbiti kao trošak poslovanja. Ne uzimaju se u obzir svi prihodi i rashodi koji proizlaze iz prebijanja poreza na promet kod porezne uprave: Olakšice od poreza na promet nisu poslovni prihod, a uplate poreznoj upravi nisu poslovni rashod. Kao i kod bruto sustava, isplate se iskazuju u neto iznosu. Nije potrebno korigirati teret plaćanja poreza na promet za vlastite potrebe koji je sadržan u njemu.

16.5 Prihodi od prodaje su tipični prihodi od prodaje i prijenosa korištenja proizvoda i dobara, kao i od usluga za uobičajene poslovne aktivnosti poduzetnika. Osim toga, to posebno uključuje prihod od tipične prodaje otpada, otpadnih proizvoda, sirovina i zaliha koje više nisu potrebne i prihod od udjela u zajedničkim pothvatima (npr. građevinska industrija). Prihodi od najma i zakupa, licence i provizije trebaju se navesti ovdje samo ako su tipični za tvrtku. Ako je prihod povremen i malog obujma, pripada oznaci **9090**.

16.6 Smanjenja prodaje su, posebno, popusti za kupce, prodajni bonusi, količinski popusti, bonusi, bonusi za vjernost, naknade za vraćenu robu i nedostatke.

17 Oznaka 9050: Prihod/prihod od poslovanja za koji je izdana obavijest prema članku 109a EStG-a 1988., 40 - 44 EKR

Unesite prihod/prihod od poslovanja koji se bilježi za odgovarajući razrez poreza za koji je izdana obavijest u skladu s člankom 109a. Odvojeno iskazivanje proizlazi iz članka 4. Uredbe iz članka 109.a, Službeni list II br. 417/2001. Za informacije o obavezi obavješćivanja prema članku 109.a EStG-a 1988., pogledajte marginu br. 8300ff EStR 2000 i "poreznu knjigu" (može se pronaći na <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

18 Oznaka 9060: Prihod od imovine / vrijednosti povlačenja iz dugotrajne imovine, EKR 460 - 462 prije bilo kakvog razrješenja na 463 - 465 ili 783

18.1 Ovdje **partnerstva s bilanciranjem** unose prihode od prodaje dugotrajne imovine (460 - 462 EKR), isključujući financijsku imovinu, prije likvidacije 463 - 465 EKR ili 783 EKR.

18.2 U **dnevniku prihoda-rashoda** ovdje se upisuju poslovni prihodi od izlaza (prodaje, povlačenja) dugotrajne imovine.

18.3 Oznaka **9060** uključuje samo prihod od **prodaje** ili **povlačenja** dugotrajne imovine. Naknada osiguranja mora se unijeti u oznaku **9090**.

18.4 Povlačenja imovine trebaju se priznati prema primjenjivoj vrijednosti povlačenja. Vrijednost povlačenja prema zakonu o trgovačkim društvima može se razlikovati od poreza. Ako ovdje već nije unesena porezno relevantna vrijednost, sve ispravke potrebno je izvršiti pod stavkom 4.

19 Oznaka 9070: Aktivirani osobni doprinosi, EKR 458 - 459

19.1 Ovu oznaku smiju popuniti samo **sastavljači bilance**. Ovdje treba unijeti aktivirane osobne doprinose za fizičke sustave vlastite proizvodnje te za pokretanje i širenje poduzeća.

19.2 Kod **dnevnika prihoda i rashoda** unose se vlastito proizvedena fizička sredstva s troškovima proizvodnje u popis imovine (članak 7. stavak 3.), osim ako se - u slučaju imovine male vrijednosti (članak 13., pogledajte oznaku **9130** i marginu br. 3893 EStR 2000) - koristi mogućnost trenutalnog povlačenja. Troškovi poslovanja za oznake **9100** do **9230** moraju se ispraviti u skladu s troškovima proizvodnje. U slučaju dugotrajne imovine koja se amortizira, troškovi proizvodnje trebaju se odbiti kao amortizacija za istrošenost (AfA, članak 7.). Amortizacija se bilježi u oznaci **9130**.

20 Oznaka 9080: Promjene inventara, EKR 450 - 457

20.1 Ovu oznaku popunjavaju **samo partnerstva s bilanciranjem**. Oni moraju navesti promjene stanja gotovih proizvoda i proizvodnje u tijeku, kao i usluga koje se još ne mogu naplatiti. Povećanje zaliha upisuje se bez predznaka, smanjenje zaliha s negativnim predznakom.

20.2 Ovdje se ne bilježe promjene vrijednosti kao rezultat neuobičajene amortizacije (usp. članak 231. stavak 2. redak 7. podstavak b UGB, bilježi se u oznaci **9140**) i promjene stanja izvanrednog karaktera (usp. članak 233. UGB, koji se bilježi u oznaci **9090** kao "izvanredni prihod" ili oznaci **9230** kao "izvanredni troškovi").

20.3 **Kalkulatori prihoda i rashoda** ne bilježe promjene inventara.

21 Oznaka 9090: Drugi prihod/prihod od poslovanja (uključujući financijski prihod)

21.1 Partnerstva s bilanciranjem unose ukupni prihod ostvaren u financijskoj godini s izuzetkom onih u oznakama **9040** do **9080**. To uključuje, posebice, prihode od otpisa

dugotrajne imovine (EKR 466 - 467, 820), prihode od ukidanja rezervacija (EKR 470 - 479), ostale prihode od poslovanja (EKR 480 - 499) i sve financijske prihode (EKR 8). Ostali poslovni prihodi (480 - 499 EKR) uključuju sve prihode koji nisu knjiženi u grupama računa 40 - 47, kao što su posebno prihodi od transakcija koje se ne mogu prijaviti kao prodaja, ulazne uplate za prethodno otpisana potraživanja, smanjenja duga, prihodi od poništenja ispravaka vrijednosti za nenaplative dugove, tečajne razlike od transakcija u stranoj valuti, prihodi od socijalnih ustanova, prihodi od transakcija i usluga koje nisu tipične za poslovanje (npr. prihod od iznajmljivanja stanova i od ugovora o najmu i licenci koji nisu tipični za poslovanje), povrat rashodi i štete, prestanak priznavanja neplaćenih i zastarjelih obveza, potpore iz javnih fondova, osim ako se oduzimaju od troškova nabave ili proizvodnje u slučaju ulaganja.

21.2 U dnevnik prihoda i rashoda ovdje se unosi zbroj svih poslovnih prihoda (nastalih u kalendarskoj godini) s izuzetkom oznaka **9040, 9050 i 9060** za prihod od poslovanja koji će se evidentirati. Za obradu poreza na promet pogledajte napomene 16.3 i 16.4.

21.3 Konačni oporezivi domaći kapitalni dohodak, kao i inozemni kapitalni dohodak, koji se može oporezivati posebnom poreznom stopom, unose se u oznaku **9090**. Isto se odnosi i na ostvarena povećanja vrijednosti poslovne imovine i na prihode od izvedenica na koje se primjenjuje posebna porezna stopa.

21.4 Kapitalni dobici/gubici koji se odnose na **poslovne prostore**, koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom, unose se u rezultat partnerstva. U tom slučaju treba koristiti i dodatak E 6a-1.

22 Oznaka 9093: Porez na promet prikupljen bruto sustavom

Ovu oznaku mogu popuniti samo kalkulatori prihoda i rashoda s bruto sustavom bruto poreza na promet ako koriste **neto prikaz** prihoda/rashoda poslovanja s zasebnim iskazivanjem poreza na promet (pogledajte napomenu 16.3). U tom slučaju poslovni prihodi i poslovni rashodi iskazuju se neto (bez poreza na promet) u relevantnim oznakama. Prikupljeni porez na promet unosi se u oznaku **9093**, a potrošeni porez na promet (koji se može odbiti ili ne može odbiti) u oznaku **9233**. Teret plaćanja poreza na promet unosi se u oznaku **9230**, svaki otpis poreza na promet unosi se u oznaku **9090**.

Uz "Troškovi/troškovi poslovanja"

23 Oznaka 9100: Roba, sirovine, pomoćni materijal 500 - 539, 580 EKR

23.1 Partnerstva s bilanciranjem unose se ovdje:

- Trošak prodane robe (500 - 509 EKR),
- Potrošnja sirovina (510 - 519 EKR),
- Potrošnja kupljenih gotovih i pojedinačnih dijelova (520 - 529 EKR),
- Potrošnja pomoćnog materijala (530 - 539 EKR),
- nakon odbitka popusta na trošak materijala (EKR 580).

23.2 Za dnevnik prihoda i rashoda, mora se unijeti ovdje:

- Troškovi za kupnju robe,
- Troškovi za sirovine,
- Troškovi za gotove i pojedinačne dijelove,

- Troškovi za pomoćni materijal,
- Nakon odbitka gotovinskih popusta na nabavu materijala.

Ovi se troškovi također mogu zasebno odbiti u okviru zakonske osnovne paušalne stope (članak 17. stavak 1.). U onoj mjeri u kojoj se primjenjuje zabrana odbitka kratkotrajne imovine u skladu s člankom 4. stavkom 3., ne može se izvršiti unos.

23.3 Potrošnja (nabava) radnih sredstava (540-549 EKR), potrošnja (nabava) alata i drugih proizvodnih pomagala (550-559 EKR) i potrošnja (nabava) goriva, energije i vode (560-569 EKR) treba se evidentirati u oznaci 9230.

24 Oznaka 9110: Osigurano osoblje (vanjsko osoblje), 570 EKR - 579, 581, 750 - 753

24.1 Partnerstva s bilanciranjem ovdje moraju unijeti troškove koji su na računima "druge kupljene proizvodne usluge" (570 - 579 EKR, pogledajte napomenu 23.3) nakon odbitka gotovinskih popusta na druge povezane proizvodne usluge (81 EKR) i "troškova za osigurano osoblje" (750 - 753 EKR).

24.2 Za dnevnik prihoda i rashoda, ovdje se unose troškovi za vanjsko osoblje. Napomene 24.3 i 24.4 primjenjuju se u skladu s tim. Ne unose se izdaci za vanjsko osoblje koje treba "aktivirati" kao proizvodne troškove dugotrajne imovine (uključeno u popis dugotrajne imovine u skladu s člankom 7. stavkom 3.).

24.3 "Druge proizvodne usluge" (za sastavljače bilance: 570 - 579 EKR) su sve druge povezane proizvodne usluge kao što su posebno troškovi/troškovi za obradu materijala, doradu materijala, ostale radne usluge i osiguranje osoblja u proizvodnom području.

24.4 "Izdaci za osigurano osoblje" (za sastavljače bilanci: EKR 750 - 753) uključuje troškove računa 750 EKR. Provizije trećim osobama (za sastavljače bilance: EKR 754 - 757) unose se u oznaku **9190**.

25 Oznaka 9120: Troškovi osoblja ("vlastito osoblje"), EKR 60 - 68

25.1 Sastavljači bilanci i kalkulatori prihoda i rashoda moraju ovdje unijeti troškove/rashode za plaće i nadnice, kao i dodatne troškove plaća, naime:

- Plaće (za sastavljače bilanci: EKR 600 - 619, pogledajte napomenu 25.2),
- Plaće (za sastavljače bilanci: EKR 620 - 639, pogledajte napomenu 25.3),
- Troškovi otpremnina (za sastavljače bilance: EKR 640 - 644, pogledajte napomenu 25.4),
- Troškovi mirovina (za sastavljače bilance: EKR 645 - 649, pogledajte napomenu 25.4),
- Zakonski troškovi socijalnog osiguranja za radnike (za sastavljače bilanci: EKR 650 - 655, pogledajte napomenu 25.5),
- zakonski troškovi socijalnog osiguranja za zaposlenike (za sastavljače bilanci: EKR 656 - 659, pogledajte napomenu 25.5),
- porezi i obvezni doprinosi na plaću (za sastavljače bilance: EKR 660 - 665, pogledajte napomenu 25.6),
- Porezi i obvezni doprinosi na plaću (za sastavljače bilanci: EKR 666 - 669, pogledajte napomenu 25.6) i
- Ostali troškovi socijalnog osiguranja (za sastavljače bilanci: EKR 670 - 689, pogledajte napomenu 25.7).

25.2 Kao "**plaće**" (za sastavljače bilance: EKR 600 - 619) Osnovne plaće (plaće za proizvodnju, pomoćne plaće, naknade za privremeno zaposlene radnike), dodaci za primatelje (naknade za prekovremeni rad, regres, naknade za smjene, naknade za rad u teškim slučajevima, bonusi i provizije) i plaće bez protuusluge (plaće za godišnji odmor, plaće za praznike, plaće za bolovanje, ostale plaće za odsutnost, regressi i božićnice te druga posebna plaćanja). Ovdje se također moraju evidentirati porez na dohodak i doprinosi za socijalno osiguranje na plaće koje zaposlenici iznimno ne zadržavaju (npr. dodatna potraživanja zbog revizija poreza na dohodak koja se ne mogu prenijeti na zaposlenika). Doprinosi u mirovinski fond također se trebaju navesti ovdje.

25.3 Kao "**plaća**" (za sastavljače bilance: 620 - 639 EKR) osnovne plaće, bonusi za prekovremeni rad, regres, bonusi i provizije, 13. i 14. plaće i druge posebne isplate. Isto se odnosi na troškove godišnjice, dobrovoljne putne naknade i naknade za obrok te beneficije u naravi. Ovdje se također moraju evidentirati porez na dohodak i doprinosi za socijalno osiguranje na plaće koje zaposlenici iznimno ne zadržavaju (npr. dodatna potraživanja zbog revizija poreza na dohodak koja se ne mogu prenijeti na zaposlenika). Doprinosi u mirovinski fond također se trebaju navesti ovdje. U plaće i nadnice ne ulaze naknade putnih troškova i dnevnica i noćenja koje se isplaćuju na ime naknade troškova koje zaposlenik/-ica ima na službenom putu. Oni se unose u oznaku **9160**.

25.4 Kao "**troškove za otpremnine**" (za sastavljače bilanci: 640 - 644 EKR) ili "**troškove za mirovine**" (za sastavljače bilanci: EKR 645 - 649) treba zabilježiti i otpremnine i isplate mirovina, kao i promjene u odredbama za otpremnine i - samo za sastavljače bilance - promjene u odredbama za mirovine; isto vrijedi i za doprinose u mirovinske fondove i druge doprinose za mirovinske programe zaposlenika.

25.5 Kao "**zaposlenici zakonskog socijalnog osiguranja**" (za sastavljače bilanci: EKR 650 - 655) i "**zakonska plaćanja socijalnog osiguranja za zaposlenike**" (za sastavljače bilanci: EKR 656 - 659) moraju se zabilježiti svi socijalni troškovi koji se plaćaju instituciji socijalnog osiguranja (udio poslodavca), uključujući doprinose prema Zakonu o kontinuiranoj plaći i doprinose za stambene subvencije.

25.6 Kao "**porezi i obvezni doprinosi povezani s plaćom**" (za sastavljače bilanci: 660 - 665 EKR) i "**poreze i obvezne doprinose koji se odnose na plaću**" (za sastavljače bilanci: EKR 666 - 669) moraju se evidentirati svi ostali troškovi i obvezni doprinosi koji ovise o naknadi. To prije svega uključuje doprinos poslodavca u kompenzacijski fond za obiteljske dodatke, dodatak na doprinos poslodavca, općinski porez i porez poslodavca u Beču (taksa za podzemnu željeznicu).

Ako su općinski porez i bečki porez poslodavca (porez podzemne željeznice) partnerstva s bilanciranjem evidentirala pod "Ostali porezi" (710 - 719 EKR), unose se u oznaku **9230**.

25.7 Kao "**ostale socijalne izdatke**" (za sastavljače bilance: EKR 670 - 689) treba zabilježiti dobrovoljne socijalne troškove koji se ne mogu pripisati pojedinačnim zaposlenicima kao komponentu naknade, kao što su donacije fondu radničkog vijeća i fondovima za potporu (ne mirovinskim fondovima), troškovi za izlete, za božićne darove zaposlenicima i za razna događanja u tvrtki za dobrobit zaposlenika. Troškovi koje uzrokuju socijalne ustanove trebaju se zabilježiti pod oznakama dodijeljenim odgovarajućim vrstama troškova (npr. potrošnja materijala u kuhinji poduzeća u oznaci **9100**, održavanje kuhinjskih prostora u oznaci **9150**).

26 Oznaka 9130: Amortizacija dugotrajne imovine (npr. amortizacija, imovina male vrijednosti) EKR 700 - 708, osim ako to ne treba navesti u oznaci 9134 i/ili 9135.

26.1 Sastavljači bilance ne unose ovdje (planirano ili izvanredno) u oznaku **9134** i/ili **9135** amortizaciju dugotrajne imovine, isključujući financijsku imovinu (701 - 708 EKR). Nadalje, ovdje se također trebaju unijeti otpisi kapitaliziranih troškova za pokretanje i proširenje poslovanja (700 EKR). U oznaci **9130** mora se uzeti u obzir i dodjela i likvidacija rezerve vrijednosti (npr. imovina male vrijednosti, potpore za ulaganja, prijenos rezerve iz članka 12. u rezervu vrijednosti).

26.2 Za račun prihoda i rashoda, amortizacija dugotrajne imovine (članci 7., 8.), uključujući ranu i ubranu amortizaciju, kao i odmah prodanu imovinu male vrijednosti (članak 13.). Imovina male vrijednosti je ona čiji troškovi nabave ili proizvodnje u pojedinačnim slučajevima ne prelaze 800 eura. Mogu se ili odbiti putem amortizacije ili odmah otpisati (pravo izbora).

27 Degresivna amortizacija (članak 7. stavak 1a)

Odbitak za istrošenost također se može izvršiti u opadajućim godišnjim iznosima prema nepromjenjivom postotku od najviše 30 % (**degresivna amortizacija**). Ovaj postotak treba primijeniti na odgovarajuću knjigovodstvenu vrijednost (preostala knjigovodstvena vrijednost) i rezultira odgovarajućim godišnjim iznosom amortizacije. Određena imovina (npr. zgrade, vozila koja ne zagađuju, rabljena imovina, sustavi koji služe za vađenje, transport ili skladištenje izvora fosilne energije, kao i sustavi koji izravno koriste izvore fosilne energije, pogledajte članak 7. stavak 1a redak 1) izuzeta je od degresivne amortizacije. Sve ispravke morate unijeti u oznaku **9268**.

28 Ubrzana amortizacija zgrade (čl. 8. stavak 1a)

Bez dokaza o korisnom vijeku trajanja, odbitak za istrošenost za **zgrade** koje su kupljene ili proizvedene nakon 30. lipnja 2020. iznosi:

- U godini prvog razmatranja, ne više od **7,5 %**. Odstupajući od ovoga, odbitak za istrošenost za zgrade koje se koriste u stambene svrhe iznosi najviše **4,5 %**.
- U narednoj godini amortizacija iznosi maksimalno **5 %** a za zgrade koje se koriste u stambene svrhe maksimalno **3 %**.

Ne primjenjuje se propis o polugodišnjoj amortizaciji. Sve ispravke morate unijeti u oznaku **9269**.

29 Oznaka 9140: Amortizacija iz kratkotrajne imovine, ukoliko je ona u poduzeću premašuje uobičajenu amortizaciju - 709 EKR - i ispravke vrijednosti potraživanja

Ovu oznaku smiju popuniti **samo sastavljači bilance**. Ovdje moraju unijeti amortizaciju kratkotrajne imovine - i za obračune prema članku 5. i za obračune prema članku 4. stavku 1. - ukoliko ona premašuje uobičajenu amortizaciju u poduzeću (709 EKR, članak 231. stavak 2. redak 7. UGB). Ovdje se također upisuju izdvajanja posebnih ispravaka vrijednosti potraživanja (208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249 EKR). Raskidi se unose pod oznakom **9090**. Za ispravak unosa pogledajte oznaku **9250**.

30 Oznaka 9142: Raspodjela/razvrgnuće paušalnih ispravaka vrijednosti potraživanja.

Za financijske godine koje počinju nakon 31. prosinca 2020., prema članku 6. retku 2. podstavku 2. retku 7. UGB-a iz 1988. dopušteno je ispravljanje potraživanja pod uvjetom iz članka 201. stavka 2. retka 7. UGB-a. Sukladno tome, **određivanje vrijednosti**, koje je moguće samo na temelju procjena, mora se temeljiti na razboritoj prosudbi (načelo pouzdanih procjena). Ako postoje statistički određive empirijske vrijednosti iz sličnih okolnosti, one se moraju uzeti u obzir u razboritoj procjeni u skladu s člankom 201. stavkom 2. retkom 7. UGB-a (npr. statistički utvrđene vjerojatnosti neispunjavanja obveza), tj. moraju se uključiti u procjenu u ovom slučaju.

31 Oznaka 9150: Održavanje (troškovi održavanja) za zgrade, 72 EKR

31.1 Za partnerstva s bilanciranjem i za dnevnik prihoda i rashoda, troškovi su uključeni ovdje /troškovi za održavanje (pogledajte napomenu 27.2), što se tiče ovih **zgrada**. Ovdje se ne upisuju troškovi održavanja ostale imovine i izdaci za čišćenje za treće osobe, za zbrinjavanje i rasvjetu.

31.2 "Održavanje" uključuje sve troškove (rashode) koji služe za kako bi se održala uporabljivost građevine (troškovi održavanja) i koji ne dovode do promjene prirode građevine (u ovom bi se slučaju troškovi proizvodnje morali kapitalizirati). Troškovi održavanja se upisuju ovdje bez razlike između "troškova održavanja u užem smislu" i "troškova popravka" (usp. izraz članak 4. stavak 7.). Troškovi popravka prema članku 4. stavku 7. bilježe se s petnaestinom iznosa za financijsku godinu. (pogledajte marginu br. 1398 i br. 6460 ff EStR 2000).

32 Oznaka 9160: Putni troškovi, uključujući dodatak za kilometražu i prehranu (bez stvarnih troškova vozila), 734 - 737 EKR

32.1 Za bilanciranje i dnevnik prihoda i rashoda, putni troškovi/rashodi (pri bilanciranju: 734 - 735 EKR), dnevnice i naknade za noćenje (pri bilanciranju: 736 - 737 EKR) i naknada za kilometražu (za automobile: 0,42 eura po kilometru). Stvarne troškove vozila potrebno je unijeti u oznaku **9170**.

32.2 U vezi s putnim troškovima (prilikom bilanciranja: EKR 734 - 735), osim troškova koji se plaćaju izravno putničkom poduzeću, također uključuju putne troškove (dnevnice i naknade za noćenje) i naknadu putnih troškova, ukoliko predstavljaju naknadu za stvarne troškove (npr. naknada za kilometražu).

32.3 Putni troškovi uključuju paušalne dodatne troškove obroka (dnevnice: 26,40 eura po danu, manje od 12 sati 2,20 eura po započetom satu ako putovanje traje više od 3 sata) kao i troškove noćenja, koji su ili paušalni (15 eura po noćenju uključujući troškove doručka) ili u iznosu koji treba dokazati (članak 4. stavak 5. u vezi s člankom 26. retkom 4.).

32.4 Pri korištenju osnovnog paušalnog iznosa, putni troškovi mogu se zasebno odbiti, pod uvjetom da su kompenzirani povratom u istom iznosu.

33 Oznaka 9165: Paušalna stopa od 50 % troškova tjedne, mjesečne ili godišnje karte za javni prijevoz

Ako se može vjerodostojno dokazati da je karta korištena i za službena putovanja tijekom financijske godine, 50 % troškova za neprenosive tjedne, mjesečne ili godišnje karte za javni prijevoz može se uzeti u obzir kao trošak poslovanja.

34 Oznaka 9170: Troškovi automobila (bez amortizacije, leasinga i naknade za kilometražu), 732 - 733 EKR

Za **bilanciranje i dnevnik prihoda i rashoda**, ovdje se unose **stvarni** troškovi vozila (pri bilanciranju: EKR 732 - 733). Ako se troškovi vozila naplaćuju putem dodatka za prijeđene kilometre (pogledajte marginu br. 1612 f EStR 2000), to se mora unijeti u oznaku **9160**. Stvarni troškovi održavanja su troškovi koji se odnose na vozila, radni materijal, troškove popravka i servisa, premije osiguranja, poreze. Ovo ne uključuje amortizaciju (unos se u oznaku **9130**) i troškove/rashode leasinga (upisuje se u oznaku **9180**).

35 Oznaka 9180: Troškovi najma i zakupa, leasinga, EKR 740 - 743, 744 - 747

Sastavljači bilanci i kalkulatori prihoda i rashoda ovdje unose troškove ili izdatke za najamninu i zakup (za sastavljače bilanci: EKR 740 - 743), kao i leasinga (za sastavljače bilanci: EKR 744 - 747). Troškovi za grijanje, rasvjetu, čišćenje iznajmljenih prostorija i troškovi poslovanja ne bi se trebali unositi ovdje. Treba napomenuti da se prema članku 4. stavku 6. akontacije troškova najma iz kalkulatora prihoda i rashoda trebaju ravnomjerno raspodijeliti na razdoblje akontacije ako se ne odnose samo na tekuću i sljedeću kalendarsku godinu (usp. marginu br. 1381ff EStR 2000). U takvim slučajevima ovdje se bilježi godišnji iznos za financijsku godinu.

36 Oznaka 9190: Provizije trećim stranama, licencne naknade, 754 - 757 EKR, 748 - 749

Za **sastavljače bilanci i dnevnik prihoda i rashoda**, ovdje su uključeni troškovi/izdaci za provizije trećim stranama (za sastavljače bilanci: EKR 754 - 757) i licencne naknade (EKR 748 - 749).

37 Oznaka 9200: Troškovi oglašavanja i reprezentacije, donacije, napojnice, 765 - 769 EKR

Za **bilanciranje i dnevnik prihoda i rashoda**, ovdje su uključeni troškovi/troškovi oglašavanja i reprezentacije (za bilanciranje: 765 - 768 EKR) i donacije i napojnice (za bilanciranje: EKR 769). U mjeri u kojoj pristup korporativnog prava ili unos u ovom oznaci ne odgovara vrijednosti dopuštenoj za porezne svrhe (npr. članak 20. stavak 1. redak 3., pogledajte marginu br. 4808 EStR 2000), treba unijeti ispravke u oznaku **9280**.

38 Oznaka 9210: Knjigovodstvena vrijednost otpisane imovine, 782 EKR

Sastavljači bilanci i kalkulatori prihoda i rashoda ovdje unose zbroj knjigovodstvenih vrijednosti imovine otpisane u financijskoj godini, osim financijske imovine (za sastavljače bilanci 782 EKR). Neplanirana ili izvanredna amortizacija (npr. kao rezultat uništenja imovine, pogledajte članak 8. stavak 4.) mora se unijeti u oznaku **9130**.

39 Oznaka 9220: Kamate i slični troškovi, EKR 828 - 834

39.1 Kod **bilanciranja** ovdje treba navesti: Kamate za poslovne bankovne zajmove, zajmove, hipotekarne zajmove, provizije za raspodjelu i obveze za zajam ili kreditnu liniju, provizije za prekoračenje, naknade za odgodu prijevoza, amortizaciju na kapitalizirani diskont, troškove nabave novca, popuste na mjenice, pod uvjetom da nisu kompenzirani po nadoknadivom prihodu od diskonta, kao i zasebno u zaračunatim kamatama na kredite dobavljača. Ako popust (Damnum) nije aktiviran (članak 198. stavak 7. UGB-a) ili ako su troškovi prikupljanja sredstava odmah odbijeni prema zakonu o trgovačkim društvima, postupak (ispravak) koji odgovara članku 6. retku 3. unosi se u oznaku **9290**.

39.2 Za **dnevnik prihoda i rashoda** ovdje se unose rashodi za gore navedene troškove. Treba napomenuti da prema članku 4. stavku 6. prijevremene otplate troškova posudbe trebaju biti ravnomjerno raspoređene tijekom razdoblja prijevremene otplate ako se ne odnose samo na tekuću i sljedeću kalendarsku godinu (pogledajte marginu br. 1381 ff EStR 2000). U takvim slučajevima ovdje se bilježi godišnji iznos za financijsku godinu. Disagio (Damnum) podliježe kalkulatoru prihoda i rashoda prema članku 4. stavku 6. ako postoje samo troškovi nabave novca koji prelaze granicu izuzeća od 900 eura (margina 2464 EStR 2000), članak 6. redak 3. također se mora primijeniti na kalkulator prihoda i rashoda (obavezna raspodjela na razdoblje zajma, margina br. 2463 EStR 2000). U takvim slučajevima ovdje se bilježi godišnji iznos za financijsku godinu.

40 Ovdje se upisuju udjeli u dobiti pravih tihih partnera koji se uzimaju u obzir kao troškovi poslovanja, a koji se u prijavu poreza na dobit primatelja upisuju kao prihod od kapitala imovine (oznaka **856** dodatka E 1kv) ili - ako se radi o poslovnom udjelu - oznaka **9090**.

41 Oznaka 9243, 9244, 9245, 9246 (donacije poduzeća)

U oznakama **9243** do **9246** unose se donacije koje su dane od poslovne imovine primateljima navedenim u odgovarajućim oznakama.

42 Oznaka 9261 uključuje donacije za opremu dobrotvorne zaklade (članak 4.b).

43 U oznaci **9262** unesite donacije inovacijskoj zakladi za obrazovanje i njenim podzakladama (članak 4.c).

44 Oznaka 9230: Ostali troškovi/troškovi poslovanja (isključujući paušalne troškove poslovanja), promjene kapitala - saldo

44.1 Za **bilanciranje i dnevnik prihoda i rashoda**, ovdje treba unijeti ukupne troškove poslovanja nastale ili plaćene u kalendarskoj godini, s izuzetkom onih koji se evidentiraju u posebnim oznakama. U slučaju **djelomične paušalne stope**, paušalni iznos koji se koristi za troškove poslovanja ne unosi se ovdje, već u oznaci **9259**.

45 Oznaka 9233: Plaćen porez na promet za isporuke i usluge u bruto sustavu poreza na promet
Pogledajte objašnjenja uz napomenu 21.

46 Oznaka 9259: Paušalni troškovi poslovanja

Ako se koristi paušalni iznos, ovdje se mora unijeti paušalni iznos za troškove poslovanja. **Nije** potreban unos u slučajevima kada se traži **paušalna stopa za poljoprivredu i šumarstvo**. U takvim slučajevima mora se koristiti dodatak E 1c (samostalni poduzetnik). Ovdje također **nije** potreban unos u slučajevima zahtjeva za **komercijalnom punom paušalizacijom** za maloprodaju prehrambenih namirnica i trgovinu mješovitom robom; u tom slučaju potrebno je popuniti samo točku 6. izjave.

Kalkulatori prihoda i rashoda koji koriste opciju **osnovne paušalne stope** prema članku 17. stavku 1. ovdje moraju unijeti paušalne troškove poslovanja od 6 % ili 12 %.

Osnovna paušalizacija primjenjuje se ako promet u prethodnoj godini nije bio veći od 220.000 eura. Pri korištenju paušalizacije prihod od poslovanja bilježi se u cijelosti, ali troškovi poslovanja odbijaju se paušalno s 12 % prometa. Za sljedeći prihod paušalna stopa iznosi samo 6 % prometa: Prihodi od samostalnog ili komercijalnog poslovanja od trgovačkog ili tehničkog savjetovanja, aktivnost u smislu članka 22. retka 2. (npr. direktori društva s ograničenom odgovornošću sa značajnim udjelom, članovi nadzornog odbora), kao i prihod od pisanja, predavanja, znanstvene, nastavne ili obrazovne aktivnosti.

Uz paušalni iznos može se odbiti samo sljedeće:

- Troškovi za primitak robe, sirovina, poluproizvoda, pomoćnog materijala i sastojaka (upisuju se u oznaku **9100**),
- Izdaci za plaće (uključujući troškove koji se obračunavaju na plaću, koji se unose u oznaku **9120**),
- Izdaci za plaće trećih strana, ukoliko idu izravno u usluge koje čine poslovnu svrhu poduzeća (npr. ugovorna proizvodnja robe, unos u oznaku **9110**),
- Doprinosi za socijalno osiguranje (unos u oznaku **9225**) i
- Doprinosi za samozaposlene (unos u oznaku **9225**),
- Paušalni iznos za radno mjesto (unos u dodatak **E 6a-1**)
- 50% cijene tjedne, mjesečne i godišnje karte za javni prijevoz (unos u oznaku **9165**)
- putni troškovi, ukoliko se nadoknađuju u istom iznosu (oznaka **9160**); ti putni troškovi smanjuju promet relevantan za procjenu paušalnog iznosa.

Svi ostali troškovi poslovanja pokriveni su paušalom troškova poslovanja. To se, primjerice, odnosi na amortizaciju (članci 7., 8. i 13.), rezidualne knjigovodstvene vrijednosti otuđene

imovine, troškove posudbe, najamninu i zakup, poštu i telefon, zalihe (zapaljiva goriva), energiju i vodu, materijalne, pravne i troškove savjetovanja, provizije (osim kupovnih provizija koje ovise o količini - pogledajte marginu br. 4117 EStR 2000), uredski troškovi, premije za osiguranje poduzeća, porezi poduzeća, održavanje, čišćenje trećih strana, troškovi vozila, putni troškovi (uključujući dnevne i noćne troškove doplatak) ili napojnice.

Ako je odabran **sustav neto poreza na promet** (pogledajte napomenu 15.4 gore), ne uključuje se porez na promet koji se duguje na temelju isporuka ili drugih usluga niti porez na promet plaćen drugim poduzetnicima (pretporez) niti teret plaćanja poreza na promet. Paušalna stopa troškova poslovanja treba se vrednovati u neto iznosu. Bez obzira je li paušalna stopa pretporeza odabrana za porez na promet u skladu s člankom 14. stavkom 1. retkom 1. UStG-a 1994. ili jesu li primijenjeni stvarni pretporezi, porez na promet ne može se odbiti od paušalne stope troškova poslovanja.

U **sustavu bruto poreza na promet** (pogledajte napomenu 16.3), porez na promet koji se duguje na temelju isporuka ili drugih usluga (u oznaci **9040** ili **9050** ili - u slučaju prikaza neto poreza na promet - u oznaci **9093**), kao i plaćeni pretporez drugim poduzetnicima (u oznaci **9100** i s obzirom na usluge trećih strana, ako je primjenjivo, oznaci **9110** ili - u slučaju iskazivanja neto poreza na promet - u oznaci **9233**) moraju se uzeti u obzir. Teret plaćanja poreza na promet treba unijeti u oznaku **9230** ili otpis poreza na promet u oznaku **9090**. Budući da se paušal troškova poslovanja treba smatrati neto iznosom,

- pretporez koji se plaća na "paušalne" oporezive troškove poslovanja,
- u slučaju zahtjeva za paušalnu stopu pretporeza prema članku 14. stavku 1. retku 1. UStG-a 1994. paušala pretporeza, kao i
- pretporez koji se odnosi na stjecanje imovine zasebno kao trošak poslovanja u oznaci **9230**.

Kod ostvarivanja prava na paušal sportaša prihod koji se ne evidentira (67 %) ne smije se izdvajati preko oznake **9259**. Pogledajte napomenu 9.

47 Dobit/gubitak (ako ne treba priložiti dodatak E 6a)

Ako **nije potreban dodatak E 6a-1**, utvrđena dobit/gubitak - po potrebi uzimajući u obzir promjene prema stavci 4. - upisuje se u obrazac E 6 u stavci 1b, 2b ili 3b.

Ako je potreban **dodatak E 6a-1**, vrijednost za utvrđivanje oporezive dobiti/gubitka potrebno je raspodijeliti u retku dodatka E 6a-1 "Udio u dobiti/gubitku prije razmatranja sljedećih oznaka" (redak prije oznake **9915**) na sudionike; raspodjela može **odstupati od navedenog omjera sudjelovanja**.

48 Ispravke i dopune tekuće dobiti/gubitka (izračun povećanja/smanjenja poreza)

48.1 Kod **bilanciranja** prema **članku 5.** potrebno je napraviti potrebne ispravke i dopune u pristupima korporativnog prava i druge ispravke kako bi se odredila ispravna oporeziva dobit.

Posebni poslovni prihodi i rashodi ne uzimaju se u obzir ovdje, već u dodatku E 6a-1.

Imajte na umu da se odstupajuće raspodjele prihoda i rashoda (iznosi i troškovi), koje se ne bilježe kao posebni prihodi ili posebni rashodi poslovanja u Dodatku E 6a-1, **ne** unose u oznaku **9290. Odstupajuća raspodjela treba se izvršiti isključivo preko polja "Udio u dobiti/gubitku prije razmatranja sljedećih oznaka" u dodatku E 6a-1.**

48.2 Kod **bilanciranja** prema **članku 4. stavku 1. i dnevniku prihoda i rashoda** ovdje se unose ispravci i dopune potrebni za određivanje ispravne oporezive dobiti ako unosi iz stavke "3. Utvrđivanje dobiti" ne odgovaraju poreznim vrijednostima. **Posebni prihodi i rashodi poslovanja ne uzimaju se u obzir ovdje, već u dodatku E 6a-1.**

Imajte na umu da se odstupajuće raspodjele prihoda i rashoda (iznosi i troškovi), koje se ne bilježe kao posebni prihodi ili posebni rashodi poslovanja u dodatku E 6a-1, **ne** unose u oznaku **9290. Odstupajuća raspodjela ima udio samo u "dobiti/gubitku prije razmatranja sljedećih oznaka" u dodatku E 6a-1.**

49 Oznaka 9276: Investicijski dodatak (10 %)

Prilikom nabave ili proizvodnje dugotrajne imovine koja se amortizira, **investicijski dodatak** (čl. 11.) može se navesti kao smanjenje dobiti (pogledajte također marginu 3801ff EStR 2000). Općenito je **10 %**, a za sredstva koja se mogu dodijeliti području ekologizacije iznose **15 %**. IFB se može potraživati samo za ukupno najviše 1 milijun eura troškova nabave ili proizvodnje u financijskoj godini.

Prihvatljiva je imovina koja ima uobičajeni vijek trajanja od najmanje četiri godine i koja se može pripisati domaćim tvrtkama ili domaćim stalnim poslovnim jedinicama. Određena imovina je isključena, npr. imovina koja se koristi za pokrivanje dodatka za dobit povezanu s ulaganjem, zgrade, rabljena imovina ili imovina male vrijednosti.

Investicijski dodatak koji se potražuje u iznosu od **10 %** troškova nabave ili proizvodnje mora se unijeti u oznaku **9276**.

50 Oznaka 9277: Investicijski dodatak (15 %)

Investicijski dodatak se mora unijeti u oznaku **9277**, koji se potražuje u iznosu od **15%** troškova nabave ili proizvodnje za imovinu koji se nalaze na području mogu se pripisati ekologizaciji. Sadržaj i proceduralni zahtjevi za to regulirani su Uredbom za investicijske dodatke za ekologizaciju, Savezne novine II br. 155/2023 (pogledajte također marginu 3808ff EStR 2000).

51 Oznaka 9240: Ispravke amortizacije dugotrajne imovine (npr. amortizacija, imovina male vrijednosti, 700 - 708 EKR) - oznaka 9130

Konkretno, ovdje se trebaju unijeti oni napravljeni ispravci koji proizlaze iz članka 8. (npr. obvezno minimalno razdoblje korištenja poreznog zakona za zgrade i automobile) i - s obzirom na amortizaciju - iz članka 20. stavka 1. retka 2. podstavka b ("Luksuz" za motorna vozila). Ispravci amortizacije koji se odnose na ubrzanu amortizaciju zgrade trebaju se unijeti u oznaci 9269. Ispravci amortizacije koji se odnose na motorna vozila trebaju se izvršiti pod oznakom 9260. Raspodjela na sredstva leasinga u skladu s člankom 8. stavkom 6. retkom 2. treba unijeti u oznaku **9270**.

52 Oznaka 9273: Petina iznosa ispravka vrijednosti ("stara potraživanja")

Za financijske godine prije 1. Počevši od siječnja 2021., moguće je izvršiti i paušalno usklađenje potraživanja; iznosi vrijednosnog usklađenja koji se uzimaju u obzir ravnomjerno se raspoređuju na financijsku godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. i sljedeće četiri financijske godine.

53 Oznaka 9274: Petina iznosa usklađivanja vrijednosti ("stari iznosi")

Za financijske godine prije 1. siječnja 2021. mogu se formirati i paušalne rezervacije; iznosi rezervacija koji se uzimaju u obzir ravnomjerno se raspoređuju na financijsku godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. i sljedeće četiri financijske godine.

54 Oznaka 9260: Popravci troškova za motorno vozilo

Ovdje se moraju unijeti svi ispravci napravljeni u vezi s motornim vozilima, a posebno ispravci amortizacije iz porezno zakonskog vijeka trajanja od osam godina, ispravci koji proizlaze iz primjene tzv. "luksuza" za motorna vozila i ispravke koji proizlaze iz razmatranja predmeta najma.

55 Oznaka 9270: Ispravci troškova najma i davanja u zakup, leasing (EKR 740- 743, 744- 747) – oznaka 9180

Ovdje se unose svi ispravci iz privatne uporabe iznajmljene/zakupljene ili leasing imovine. Ispravci koji se odnose na motorna vozila (raspodjela na stavku leasing imovine prema članku 8. stavku 6. retku 2.) trebaju se izvršiti pod oznakom **9260**.

56 Oznaka 9280: Ispravke troškova oglašavanja i reprezentacije, donacija, napojnica (765 - 769 EKR) – oznaka 9200

Ovdje se posebno unose oni ispravci koji proizlaze iz članka 20. stavka 1. retka 3. (usp. margina br. 4808 ff EStR 2000).

57 Oznaka 9257: Ispravci u vezi s naknadama za rad i pružanje usluga

Iz članka 20. stavka 1. retka 7. i 8. proizlazi da se plaće, određeni troškovi osoblja, mirovine i mirovinske otpremnine, kao i dobrovoljne otpremnine više ne mogu u potpunosti odbiti. Ako se primjenjuje ograničenje odbitka, unesite iznos koji se ne može odbiti kako biste ispravili vrijednost u oznaci **9120** ili **9110** u oznaci **9257**.

58 Dohodak od ostvarenog povećanja vrijednosti kapitalne imovine, derivata i ostvarenog povećanja vrijednosti kriptovaluta u pravilu se oporezuje posebnom poreznom stopom, osim ako se ne iskoristi opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.1 obrasca E 1.

Članak 6. redak 2. podstavak c predviđa prijeboj u slučaju podudarnosti kapitalnih dobitaka i gubitaka. Preostali gubitak može se samo polovično nadoknaditi drugim prihodima iz poslovanja. Oznake **9305** (pogledajte napomenu 57) i **9289** (pogledajte napomenu 58) koriste se za provedbu ovih poreznih rezultata.

59 U oznaci **9305** potrebno je izvršiti sve ispravke koji proizlaze iz ispravnog utvrđivanja kapitalnih dobitaka/gubitka koji utječu na poslovnu kapitalnu imovinu, na koju se primjenjuje posebna porezna stopa. To može biti potrebno, na primjer, ako se kapitalni dobitak prema zakonu o trgovačkim društvima zabilježen u stavci 3. razlikuje od poreza zbog razlika u vrednovanju doprinosa (fer vrijednost s jedne strane ili ograničenje s troškovima stjecanja prema članku 6. retku 5. s druge strane). Rezultat koji se odnosi na dobitak/gubitak kapitalne dobiti, koji se ovdje možda mora prilagoditi, naknadno je odlučujući (pogledajte napomenu 58).

60 Oznaka **9289** koristi se za ispravljanje (ispravljeno putem oznake **9305**) rezultata korporativnog prava iz stavke 3 u vezi s uredbom o prijeboju čl. 6. redak 2. podstavak c. Sukladno tome, gubici od prodaje, otkupa i drugog izdvajanja imovine i derivata, na čiji se prihod primjenjuje posebna porezna stopa, prvenstveno se prebijaju s pozitivnim prihodima od ostvarenih povećanja vrijednosti takve imovine i derivata, kao i upise takve imovine. Preostali negativni višak može se kompenzirati samo do 55 %.

Kapitalni dobitci i kapitalni gubici evidentiraju se u pretstupcima i iz njih se formira bilanca. Ako je ovo negativno, samo 55 % toga može se nadoknaditi drugim prihodima poduzeća. U tom slučaju 45% negativnog stanja mora biti uneseno u oznaku **9289**. To znači da se dodaje 45 % gubitka i da se rezultat iz stavke 3 (eventualno ispravljen pomoću oznake **9305**) ispravlja u skladu s člankom 6. retkom 2. podstavkom c. Ako je bilanca kapitalnih dobitaka i kapitalnih gubitaka pozitivna, može se oporezivati u razrezu poreza na dohodak uključenih po posebnoj poreznoj stopi ili - ako se koristi standardna opcija oporezivanja u skladu s točkom 8.1 obrasca E 1 - po normalnoj stopi. Pozitivan saldo ne smije umanjiti prihod koji se utvrđuje i nalazi se – ako nije priložen prilog E 6a-1 – u stavci 5. ovog dodatka pod oznakom **9045**, a u protivnom u oznake **9763/7763** dodatka E 6a-1.

61 Oznaka 9010: Prijelazni dobitak/gubitak

U oznaci **9010** u razrezu poreza unosi se **prijelazni dobitak** ili **prijelazni gubitak** koji proizlazi iz promjene u utvrđivanju dobiti partnerstva. Prijelazni dobitci/gubici od prodaje udjela u partnerstvu **ne** unose se ovdje, već samo u oznaci **9935** dodatka E 6a -1. Prijelazni gubici, koji se raspoređuju na sedam godina, ne unose se ovdje, već u oznaku **9242** (pogledajte također napomenu 60).

62 Oznaka 9242: Sedmine iznosa prijelaznog gubitka tekuće godine i/ili prethodne godine

Ako se prijelazni dobitak/transizijski gubitak bilježi za samo partnerstvo (ne za stranku), vrijedi sljedeće: Prijelazni dobitak unosi se u oznaku **9010**. Prijelazni gubitak, koji se bilježi u sedam godišnjih iznosa, mora uvijek biti upisan u oznaku **9242** s godišnjim iznosom koji se može pripisati odgovarajućoj financijskoj godini. Sedmine gubitka od prijelaznog gubitka iz prethodne godine moraju se stoga također evidentirati. Prijelazni gubitak treba unijeti u cijelosti samo u oznaci **9010** ako nije raspoređen na sedam godina (npr. prodaja poduzeća).

63 Oznaka 9290: Ostale promjene – Saldo

Ostale promjene morate unijeti u oznaku **9290**. Konkretno, ispravke koje proizlaze iz članka 9. stavka 5. i članka 14. treba zabilježiti ovdje. Posebni poslovni prihodi i rashodi ne uzimaju se u obzir ovdje, već u dodatku E 6a-1. Imajte na umu da raspodjele prihoda i rashoda (prihodi i rashodi) koje odstupaju, koje nisu navedene kao posebni prihodi ili posebni rashodi od poslovanja u dodatku E 6a-1 (oznake **9915** i **9925**), **ne** smiju se unositi u oznaku **9290**. Odstupajuća raspodjela mora se izvršiti isključivo preko polja "Udio u dobiti/gubitku" u dodatku E 6a-1 (pogledajte napomenu 5 uz E 6a-1).

64 Oznaka 9020: Kapitalni dobitak/kapitalni gubitak

Ova se oznaka koristi ako se poduzeće ili dio **partnerstva** proda ili napusti. U tom slučaju kapitalni dobitak ili kapitalni gubitak upisuje se u cijelosti, bez obzira na porezne olakšice. Ako **partner** proda ili se odrekne svog udjela, treba popuniti **samo** oznake **9930**, **9935** i **9940** obrasca E 6a-1.

65 Oznaka 9030: Dobit/gubitak za izuzeće

Ova oznaka važna je za inozemna poduzeća ili poslovne jedinice:

- U slučajevima kada je dobit (određena u skladu s odredbama austrijskog poreznog zakona) ostvarena iz poslovanja u inozemstvu, a Austrija **ne** ostvaruje pravo oporezivanja te dobiti (npr. u slučaju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom izuzeća), dobit koja je oslobođena poreza također se mora unijeti u oznaku **9030** i se tako eliminira. Ako Austrija ima pravo na pridržaj progresivnosti, inozemna dobit također se mora unijeti u obrazac E 6 u oznaci **440**. U slučaju partnera, razmjerna dobit mora biti upisana u poreznu prijavu poreza na dohodak (obrazac E 1) pod oznakom **440** kako bi se ostvario pridržaj progresivnosti.
- U slučajevima u kojima je **gubitak** (izračunat prema odredbama austrijskog poreznog zakona) napravljen od strane poduzeća/inozemne poslovne jedinice koji treba uzeti u obzir prema članku 2. stavku 8. EStG-a iz 1988., **nije potrebno popuniti oznaku 9030**. U takvim slučajevima, inozemni gubitak, u mjeri u kojoj se može pripisati partneru, također je uključen u oznaku **746** u **prijavi poreza na dobit** partnera (Obrazac E 1). Unos gubitka (s negativnim predznakom) u oznaku **9030** potreban je samo ako se inozemni gubitak ne prebija s domaćim prihodom (usp. marginu br. 210 EStR 2000).
- U slučajevima kada je prihod od inozemnog poduzeća / poslovne jedinice (izračunat prema odredbama austrijskog poreznog zakona) **oporeziv** u Austriji (npr. u slučaju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s načinom knjiženja), oznaka **9030** se ne popunjava. Inozemni dohodak i svi inozemni porezi koji se prebijaju moraju se unijeti u prijavu poreza na dohodak (obrazac E 6) u oznakama **395**, **396**. Za partnera, razmjerni inozemni dohodak i razmjerni inozemni porez koji se priznaju moraju biti uneseni u **prijavu poreza na dohodak** (obrazac E 1) u oznakama **395**, **396** (ako je potrebno i **786**, **787**).

Za "Stavke bilance (SAMO za sastavljače bilance prema člancima 4. stavak 1. ili 5.)"

66 Oznaka 9300: Privatna povlačenja (minus privatni doprinosi), EKR 96

Ovdje treba unijeti zbroj privatnih povlačenja evidentiranih na računima EKR 960 - 969 ("Privatni i obračunski računi za samostalna poduzeća i partnerstva") nakon odbitka privatnih doprinosa. Ako privatni depoziti premašuju privatna povlačenja, višak treba unijeti s negativnim predznakom.

67 Oznaka 9310: Zemljište (020 - 022 EKR)

Ovdje se unosi ukupna vrijednost na računima EKR 020 ("poljoprivredna zemljišta"), 021 ("izgrađena zemljišta") i 022 ("prava na nekretninama"). Računi EKR 031 - 039 se ne evidentiraju.

68 Oznaka 9320: Zgrada na vlastitom posjedu (030 EKR, 031)

Ovdje se unosi vrijednost na računu EKR 030 ("Poslovno-poslovna zgrada na vlastitom posjedu") i EKR 031 ("Stambena i zgrada u društvenom vlasništvu na vlastitom posjedu"). Računi EKR 032 - 039 se ne evidentiraju. Ako se odabere neizravna amortizacija, troškovi nabave ili proizvodnje ili djelomična vrijednost trebaju biti prikazani u ovoj oznaci, ako se odabere izravna amortizacija, odgovarajuća rezidualna knjigovodstvena vrijednost. Nakon što je odabrana metoda amortizacije, treba je zadržati.

69 Oznaka 9330: Financijska imovina (EKR 08 - 09)

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima EKR 08 - 09. Konkretno, riječ je o računima: 080 ("Udjeli u povezanim društvima"), 081 ("Udjeli u zajedničkim pothvatima"), 082 ("Udjeli u povezanim [povezana] društvima"), 083 ("Ostala ulaganja"), 084 ("Zajmovi povezanim društvima"), 085 ("Zajmovi tvrtkama u kojima postoji ulaganje"), 086 ("Ostali zajmovi"), 087 ("Udjeli u nesudjelujućim društvima"), 088 ("Udjeli u nesudjelujućim partnerstvima"), 090 ("Zadružni udjeli bez udjela"), 091 ("Udjeli u investicijskim fondovima"), 092 - 093 ("Vrijednosnice s fiksnim kamatama koje se drže kao dugotrajna imovina"), 094 - 097 ("Ostala financijska imovina, nematerijalizirani vrijednosni papiri"), 098 ("Plaćanja avansa") i 099 ("Akumulirana amortizacija").

70 Oznaka 9340: Inventar (EKR 100 - 199)

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima EKR 100 - 199. Konkretno, riječ je o računima: 100 - 109 ("Izračun naknade"), 110 - 119 ("Sirovine"), 120 - 129 ("Povezani dijelovi"), 130 - 134 ("Pomoćna sredstva"), 135 - 139 ("Potrošni materijal"), 140 - 149 ("Radovi u tijeku"), 150 - 159 ("Gotovi proizvodi"), 160 - 169 ("Roba"), 170 - 179 ("Usluge još nisu naplative"), 180 ("Uplaćena unaprijed") i 190 - 199 ("Prilagodbe vrijednosti").

71 Oznaka 9350: Potraživanja od isporuka i usluga (20 - 21 EKR)

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima EKR 20 - 21. Konkretno, riječ je o računima: 200 - 207 ("Potraživanja od isporuka i usluga, domaća"), 208 ("Odobrenja pojedinačne vrijednosti za potraživanja od kupaca, domaća"), 209 ("Opći odbitak za potraživanja od kupaca u Njemačkoj"), 210 - 212

("Monetarna unija potraživanja od kupaca"), 213 ("Individualni ispravak vrijednosti za monetarnu uniju potraživanja od kupaca"), 214 ("Opći ispravak vrijednosti za monetarnu uniju potraživanja od kupaca"), 215 - 217 ("Potraživanja od kupaca iz inozemstva"), 218 ("Ispravak vrijednosti pojedinačnih potraživanja od kupaca iz inozemstva") i 219 ("Opći ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca iz inozemstva").

72 Oznaka 9360: Ostale pričuve (isključujući pričuve za otpremnine, mirovine i porezi) 304 - 309 EKR

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima 304 - 309 EKR ("Ostale pričuve").

73 Oznaka 9363: Paušalne pričuve za druge nepredviđene obveze

Za financijske godine koje počinju nakon 31. prosinca 2020., paušalne naknade za nenaplative dugove dopuštene su prema preduvjetima iz članka 201. stavka 2. retka 7. UGB-a.

74 Oznaka 9370: Obveze prema kreditnim i financijskim institucijama 311 - 319 EKR

Ovdje unesite ukupnu vrijednost na računima EKR 311 - 319. Konkretno, riječ je o računima 311 - 317 ("obveze prema kreditnim institucijama") i 318 - 319 ("obveze prema financijskim institucijama").

75 Puni paušalni iznos za trgovce prehrambenim namirnicama ili mješovitom robom na malo

Ako se prihod ostvaruje od **komercijalne pune paušalne stope** za trgovce prehrambenim namirnicama / mješovitom robom na malo, paušalna izračunata dobit mora se unijeti u oznaku **9006**. Po potrebi treba popuniti oznake **9010** (prijelazni dobitak/gubitak), **9242** i **9020** (dobitak/gubitak od prodaje) i unijeti ostale podatke. Prihod od paušalnog poslovanja uključuje se u stavku 3b obrasca E 6.

Ako postoje dodatni posebni prihodi ili rashodi od poslovanja i/ili prodaja udjela u slučaju punog paušala (za ugostiteljske i smještajne objekte te trgovce prehrambenim proizvodima i mješovitom robom), treba popuniti i dodatak E 6a-1. Rezultat prodaje udjela prema dodatku E 6a-1 uvrštava se u stavku 3b E 6. S obzirom na postupak za posebne prihode i rashode od poslovanja, pogledajte marginu br. 4286 EStR 2000.

76 Nalazi o razrezu poreza sudionika

Stavka 8. dodatka namijenjena je određenim utvrđivanjima koja se tiču uključenih strana. Ovdje se podaci unose za svakog sudionika **samo** ako **ne treba** priložiti dodatak **E 6a-1**. Ukoliko prijava nije dovoljna za predviđeni broj od šest sudionika, potrebno je (iznimno) dostaviti i dodatak E 6a, ali **samo** u stavci 8 treba navesti **ostale sudionike**.

77 Dodatak E 6a-1 Da/Ne

Odabir je **obvezno** potreban za ispravnu podjelu jedinstveno utvrđene dobiti/gubitka.

1. Dodatak E 6a-1 **nije priložen**. Za to moraju biti ispunjeni sljedeći preduvjeti:

- a. Nije uključen kapitalistički partner (članak 23.a),
- b. dobit/gubitak iz dodatka E 6a raspodjeljuje se među sudionicima prema **navedenom omjeru sudjelovanja** i
- c. dodatak dobiti **nije** zatražen ili dodatak dobiti ili uloženi dodatak profita **ne** oporezuje se ponovno i
- d. samo jedna **financijska godina** završava u kalendarskoj godini i
- e. nema kapitalnog dobitka koji se odnosi na **poslovnu nekretninu** na koju se primjenjuje posebna porezna stopa i
- f. nije bilo prodaje udjela,
- g. **Paušalna stopa za mala poduzeća** se ne koristi.

U ovom slučaju, zajednički prihod (oznake **310**, **320** ili **330** obrasca **E 6**) koji se raspodjeljuje na sudionike prema navedenom omjeru sudjelovanja. Imajte na umu da se prihod uvijek dijeli prema **označenom omjeru udjela**, te je stoga neovisan o informacijama pod stavkom 8 obrasca (podjela dobiti/gubitka u informativne svrhe). **Ako dođe do bilo kakvih promjena u omjeru vlasništva, označeni omjer vlasništva mora se promijeniti s pomoću obrasca Verf 60 (pogledajte također pod "Stvaranje i održavanje sudionika").**

Primjer:

A, B svaki drži 30%, a C 40% komercijalnog ABC građanskopravnog društva. Društvo ostvaruje oporezivu dobit od 20.000 eura, koja se raspoređuje među uključenim stranama prema navedenom omjeru sudjelovanja.

Potrebno je dostaviti **izjavu o utvrđivanju (E 6) i dodatak (E 6a)**.

Rezultat iz stavke 3. dodatka E 6a prenosi se u stavku 3b i oznaku **330** Izjave o utvrđivanju (E 6). Dobit se raspodjeljuje sudionicima (prema navedenom omjeru sudjelovanja) kako slijedi u izdanoj izjavi o utvrđivanju:

Sudionik A 30 %	Sudionik B 30 %	Sudionik C 40 %
6.000	6.000	8.000

Svi unosi u stavci 8 dodatka E 6a služe samo u informativne svrhe i neće se uzeti u obzir.

2. Dodatak **E 6a-1** je **priložen** - prihod se ne dijeli prema navedenom omjeru učešća, već **prema ovom dodatku**: Dodatak E 6a-1 potreban je u sljedećim slučajevima:
 - a. Dobit/gubitak iz dodatka E 6a **ne** se raspodjeljuje među sudionicima prema **navedenom omjeru sudjelovanja** ili
 - b. potražuje se dodatak na dobit ili je dodatak na dobit podložan naknadnom oporezivanju ili
 - c. kapitalistički partner u smislu članka 23.a ima udio u društvu ili
 - d. **druga financijska godina** završila je u kalendarskoj godini 2023. ili
 - e. dobit uključuje kapitalne dobitke koji se odnose na poslovni prostor na koji se primjenjuje posebna porezna stopa od 25 % ili
 - f. dolazi do prodaje udjela,
 - g. **Paušalna stopa za mala poduzeća** se ne koristi.

C) Objašnjenja za dodatak E 6a-1

1 Ovaj dodatak treba popuniti ako

- kapitalistički partner u smislu članka 23.a ima udio u poduzeću ili
- dobit/gubitak iz dodatka E 6a **ne** se raspodjeljuje među sudionicima prema **navedenom omjeru sudjelovanja** ili
- potražuje se **dodatak na dobit** ili je dodatak na dobit podložan naknadnom oporezivanju ili
- **druga financijska godina** završava u kalendarskoj godini ili
- postoji kapitalni dobitak koji se odnosi na **poslovnu nekretninu** na koju se primjenjuje posebna porezna stopa ili
- izvršena je prodaja udjela.

U ovom slučaju, za svakog sudionika u retku prije oznake **9915** treba navesti udio u rezultatu partnerstva (tekuća dobit/gubitak, prijelazna dobit/gubitak, kapitalni dobiti/gubici), kao i sve rezultate iz udjela u partnerstvu (dodatak E 61). Treba uzeti u obzir promjene u ovom rezultatu zbog posebnih prihoda i rashoda u poslovanju, dodatka na dobit, prodaje udjela ili dodavanja gubitka od strane kapitalističkog partnera na čekanju (članak 23.a). Ovako utvrđena vrijednost za svakog sudionika predstavlja njegov oporezivi udio u rezultatu. Zbroj svih udjela u rezultatu daje oznake **310**, **320** ili **330** izjave E 6.

2 Prema članku 23a, gubici **kapitalističkog partnera** koji nisu uključeni u ovom pogledu u slučaju fizičkih osoba mogu se prebiti ili prenijeti (gubici na čekanju), budući da to stvara ili povećava negativni račun poreznog kapitala. Ovo ne vrijedi ako gubici proizlaze iz viška posebnih troškova poslovanja. Partnera treba smatrati kapitalističkim partnerom ako nije ili je samo djelomično odgovoran trećim osobama i ne razvija izraženu partnersku inicijativu.

3 Ako je partnerstvo (društvo majka) uključeno u dotično poduzeće (društvo kći), propis o čekanju prema članku 23.a u okviru postupka utvrđivanja primjenjuje se na društvo majku ako su **svi sudionici** društva majke obuhvaćeni člankom 23.a. To bi bio slučaj, na primjer, ako društvo majka ima kapitalistički interes u društvu kćeri, a samo fizičke osobe imaju udjele u društvu majci. Ako je jasno da se članak 23a ne odnosi na sve uključene u društvo majku jer su svi uključeni korporacija, članak 23a se ne primjenjuje. Ako se članak 23.a ne primjenjuje jedinstveno na partnere društva majke u pogledu udjela dobiti koji se može pripisati društvu majci, jer sudjeluju fizičke osobe i korporacija, to se ne mora uzeti u obzir u postupku utvrđivanja za društvo kći. Pogledajte marginu 6049a EStR 2000.

Mora se navesti hoće li se članak 23a uzeti u obzir za partnera koji sudjeluje u okviru dotičnog postupka utvrđivanja (društvo kći).

4 Oznaka 9926: Odbitni poslovni troškovi

Ovdje se **svi** dodatni poslovni troškovi moraju unijeti u jednom zbroju. Oznake za paušalnu stopu na radnom mjestu (9215, 9217) i ergonomski prikladan namještaj (9216) ne smiju se popunjavati.

5 Udio dobiti/gubitka (prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka)

U ovo se polje unosi razmjerna dobit/gubitak koji proizlazi iz dodatka E 6a. **Može se podijeliti na sudionike odstupajući od navedenog omjera sudjelovanja.**

Imajte na umu da zbroj unosa u ovom retku mora odgovarati rezultatu iz dodatka E 6a (ukupni redak za stavku 3 ili 4 u E 6a).

Odstupanja u raspodjeli dobiti/gubitka koja ne proizlaze iz posebnih prihoda ili rashoda poslovanja ili prodaje udjela moraju se uzeti u obzir u udjelu dobiti/gubitka uključenih strana.

Primjer:

D, E svaki drži 40%, a F 20% komercijalnog DEF građanskopravnog društva. Društvo ostvaruje dobit (stavka 3. dodatka E 6a) u iznosu od 40.000 EUR. E je primio predujam dobiti od 10.000 eura odobren prema statutu. Nema posebnih prihoda i rashoda poslovanja. Potrebno je dostaviti izjavu o utvrđivanju (E 6), dodatak E 6a i još jedan dodatak E 6a-1. Rezultat iz stavke 3. dodatka E 6a (40.000 EUR – akontacija još nije uračunata) potrebno je prethodno (u dodatnom obračunu) umanjiti za akontaciju (akontacija nije navedena na obrascu):

Dobit iz E 6a	40.000
– Dobit unaprijed	– 10.000
Dobit raspodijeliti	
srazmjerno	<u>30.000</u>

D dobiva 40% od 30.000 eura, E također dobiva 40% od 30.000 eura plus 10.000 eura unaprijed, F dobiva 20% od 30.000 eura.

	D 40 %	E 40 %	F 20 %
Udio dobiti/gubitka (upisuje se u E 6a-1 u retku iznad oznake 9915)	12.000	22.000	6.000
Oporezivi udio u dobiti	12.000	22.000	6.000
Dobit DEF građanskopravnog društva (ukupan zbroj oporezivih udjela u dobiti prema E 6a-1)	40.000		

*Iznos od 40.000 eura potrebno je upisati u stavku 3b obrasca E 6 i prenijeti u oznaku **330**.*

6 Oznaka 9915: Posebni prihodi od poslovanja

Ovdje se moraju uzeti u obzir svi posebni prihodi od poslovanja (npr. naknada za djelatnost, najam ili kamate). Dobiti unaprijed ne uzimaju se u obzir ovdje, nego kod "Udjela u dobiti/gubitku prije razmatranja sljedećih oznaka" (pogledajte napomenu 5).

7 Oznaka 9275: Radna soba

Troškovi za radnu sobu u privatnoj kući, uključujući namještaj, općenito se ne mogu odbiti. Odbitni troškovi postoje samo ako se ured koristi (gotovo) isključivo u poslovne svrhe i središte je svih poslovnih aktivnosti. To je slučaj, na primjer, s piscima, slikarima, skladateljima ili stručnjacima.

Troškovima poslovanja u vezi sa radnom sobom posebno se mogu smatrati razmjerni troškovi najma, operativni troškovi (grijanje, rasvjeta, osiguranje itd.), amortizacija, troškovi financiranja. Više informacija o radnoj sobi možete pronaći u smjernicama o porezu na dohodak, margina br. 324ff.

8 Oznaka 9215: Paušalna stopa za mala radna mjesta

Paušal za radno mjesto vrijedi ako nijedna druga prostorija nije dostupna za obavljanje poslovne djelatnosti. Uzimanje u obzir radne sobe isključuje paušal na radnom mjestu. Paušalna stopa malog radnog mjesta iznosi 300 eura za punu financijsku godinu ako je drugi prihod od aktivnog zaposlenja veći od 11.000 eura postignut, za što je na raspolaganju još jedna soba izvan stana. Osim dodatka za malo radno mjesto, odbijaju se samo troškovi za ergonomski prikladan namještaj (oznaka 9216). Iznos od 300 eura po potrebi se alikvotira (25 eura mjesečno). Ako postoji više poduzeća, naknada za radno mjesto isplaćuje se samo jednom i dijeli se prema omjeru prihoda poduzeća.

9 Oznaka 9216: Izdaci za ergonomski prikladan namještaj

Troškovi za ergonomski prikladan namještaj za radno mjesto u domu mogu se smatrati troškovima poslovanja do 300 eura. Ako je maksimalni iznos prekoračen, višak se može potraživati u utvrđivanju prihoda za 2023. u okviru maksimalnog iznosa. Da biste to učinili, morate popuniti oznaku 9216 za utvrđivanje prihoda 2023. (ne uzima se automatski u obzir).

10 Oznaka 9217: Paušalni iznos za veliko radno mjesto

Paušal za radno mjesto vrijedi ako nijedna druga prostorija nije dostupna za obavljanje poslovne djelatnosti. Uzimanje u obzir radne sobe isključuje paušal na radnom mjestu. Paušalna stopa velikog radnog mjesta iznosi 1.200 eura za punu financijsku godinu ako je drugi prihod od aktivnog zaposlenja veći od 11.000 eura postignut, za što je na raspolaganju još jedna soba izvan stana. Kod paušala na radnom mjestu uzimaju se u obzir svi troškovi koji proizlaze iz poslovne upotrebe stana. Iznos od 1.200 eura po potrebi se alikvotira (100 eura mjesečno). Ako postoji više poduzeća, naknada za radno mjesto isplaćuje se samo jednom i dijeli se prema omjeru prihoda od poslovanja.

11 Oznaka 9925: Posebni troškovi poslovanja

Sve posebne troškove poslovanja treba uzeti u obzir ukupno.

12 Oznaka 9387: Ispravke prodaje/povlačenja/upisa i amortizacije poslovnih prostora

Ovdje se moraju izvršiti svi ispravci koji proizlaze iz odredbe o prijeboju iz članka 6. retka 2. podstavka d, iz uklanjanja knjigovodstvene vrijednosti zemljišta ili iz činjenice da prihod od ostvarenog povećanja vrijednosti imovine poduzeća treba utvrditi odstupajući od općih propisa o određivanju dobiti (npr. opće određivanje prema članku 30. stavku 4. Dobit sadržana u prihodu od poslovnog prostora na koji se može primijeniti posebna porezna stopa (pri obračunu poreza na dohodak uključenih) iskazuje se u oznaci **9764/7764**.

13 Kada koristite dodatak E 6a-1, **donacije** povezane s društvom koje su dane od poslovne imovine primateljima donacija navedenim u odgovarajućim oznakama. U tom slučaju ne smiju se popunjavati oznake **9243, 9244, 9245, 9246** u dodatku E 6a.

14 Kada koristite dodatak E 6a-1 u vezi s **donacijama** društva za dotiranje imovine neprofitnoj **zakladi** (članak 4.a), koje su pružene iz poslovne imovine. U tom se slučaju ne smije popuniti oznaka **9261** dodatka E 6a.

15 U oznaci **9462** unesite donacije inovacijskoj zakladi za obrazovanje i njenim podzakladama (članak 4.c).

16 Obratite pažnju na postojanje **kapitalnih dobiti** u odnosu na operativnu **kapitalnu imovinu** i u odnosu na prostorije poduzeća koje se kod sudionika **oporezuju posebnom poreznom stopom**:

U tom slučaju, proporcionalni dodatak dobiti, u onoj mjeri u kojoj se može pripisati ovoj dobiti, treba se oduzeti od ovog prihoda i ne smije smanjiti prihod od udjela koji je u tom pogledu podložan tarifnom porezu. U oznakama **9221, 9227 i 9229** obrasca E 6a-1 cjelokupni dodatak na dobit mora se uvijek oduzeti za svakog sudionika bez raspodjele, budući da su dobiti koje se tretiraju kao povlaštene uključene u rezultat koji se utvrđuje. U obrascu **E 11** u stavkama 4 i 5, prihvatljivi kapitalni dobiti/kapitalni dobiti tada se eliminiraju. Ako oni ne podliježu standardnom oporezivanju kod sudionika (nema korištenja opcije standardnog oporezivanja u skladu sa stavkom 8.1 ili 8.2 obrasca E 1), potrebna korekcija (raspodjela) odbitka dobiti također se mora izvršiti u obrascu E 11. u stavkama 4. ili 5., tako da se u Obrascu E 1 u stavkama 9/10/11b ili u oznakama predviđenim za posebne porezne stope evidentiraju vrijednosti koje su umanjene za pravilno raspoređeni dodatak na dobit.

Primjer:

Dobit prema članku 23. EStG-a 1988. ABC građanskopravnog društva (A, B po 25 %, C 50 %) iznosi 2.000 bez uzimanja u obzir prodaje nekretnine. Od prodaje nekretnine ostvaruje se dobit od 18.000, koja se oporezuje po stopi od 30 % za sve uključene strane. Dodatak na dobit utvrđuje se kako slijedi:

Osnovica za utvrđivanje dodatka na dobit je (ukupno) razmjerna dobit iz poslovanja koja za A i B iznosi 5.000, a za C 10.000. Dodatak na dobit (osnovni dodatak) je dakle 650 za A i B i 1300 za C. 10% od dodatka na dobit raspoređuje se na dobit koja podliježe tarifnom porezu.

*U oznaci **9221** unesite 650 za A i B i 1300 za C (ukupni dodatak za dobit). Razmjerni dohodak od udjela utvrđen u postupku procjene iznosi dakle 4350 za A i B i 8700 za C.*

*U obrascu E 11 sudionika A i B razmjerna dobit od 4.350 u stavci 5 treba se umanjiti za 3.915. Taj iznos proizlazi iz razmjerne dobiti od imovine (4.500) kao odbitka i 9/10 odbitka dobiti koji se uzima u obzir kao prirez (585), jer se taj dio odnosi na dobit od imovine koja se oporezuje posebnom poreznom stopom, tako da je rezultat prihoda od ulaganja koji podliježe tarifnom porezu. U obzir se uzima samo 1/10 odbitka dobiti. Rezultat sudjelovanja (podložno tarifnom porezu) koji se prenosi iz E 11 u stavku 11b obrasca E 1 stoga iznosi 435 EUR za A i B, u oznaci **963** se upisuje po 3.915 eura. Isto vrijedi i za C.*

17 Imajte na umu da se dodatak na dobit **ne** primjenjuje u okviru postupka utvrđivanja ako je udjel dio **poslovne imovine poduzeća**.

18 Oznaka 9221: Osnovni dodatak:

Osnovni dodatak od 15 % dobiti (bez kapitalnih dobitaka), ali ne više od 4.500 EUR. Partneri imaju pravo na osnovni dodatak razmjerno udjelu u dobiti.

19 Oznaka 9227: Odbitak za dobit povezan s ulaganjem za fizičku imovinu

U onoj mjeri u kojoj dobit (isključujući kapitalne dobitke) premašuje osnovicu za procjenu osnovnog neoporezivog odbitka, može se zatražiti neoporezivi odbitak od dobiti povezan s ulaganjem ako je to pokriveno stjecanjem ili proizvodnjom određene materijalne imovine (pogledajte marginu br. 3828 EStR 2000). Partneri imaju pravo na dodatak na dobit od ulaganja razmjerno udjelu u dobiti. Postotak iznosa odbitka dobiti je stupnjevan (čl. 10. st. 1.). U oznaku **9227** unesite iznos koji se uzima u obzir kao iznimka u skladu s člankom 10.

20 Oznaka 9229: Dodatak dobiti povezan s ulaganjem - vrijednosni papiri

U mjeri u kojoj dobit (isključujući kapitalne dobitke) premašuje osnovicu za procjenu osnovnog neoporezivog odbitka, može se zatražiti neoporezivi odbitak od dobiti povezan s ulaganjem ako je to pokriveno kupnjom vrijednosnih papira (članak 14. stavak 7. redak 4.).

Postotak iznosa odbitka dobiti je stupnjevan (čl. 10. st. 1.). U oznaku **9229** unesite iznos koji se uzima u obzir kao iznimka u skladu s člankom 10.

21 Oznaka 9234: Dodatak za dobit nakon oporezivanja (članak 10.)

Unesite neoporezivi odbitak dobiti koji podliježe naknadnom oporezivanju (pogledajte posebno marginu br. 3715 EStR 2000).

22 Oznaka 9930, 9931, 9932: Udjel je prodan (postotak)

Ako je **udjel u partnerstvu** prodan, obujam prodaje udjela treba navesti ovdje kao postotak. Ako je prodan cijeli udjel, unos iznosi "100", ako je npr. prodana četvrtina udjela, unos iznosi "25". Prilikom prodaje udjela u partnerstvu, **ne** mora se unijeti u obrazac E 6a (oznaka **9020** u E 6a odnosi se na prodaju/zatvaranje poduzeća ili dijela društva).

23 Oznaka 9935, 9936, 9937: Prijelazni dobitak/gubitak

Ovdje se upisuje prijelazna dobit/gubitak koji se utvrđuje prilikom prodaje (zatvaranja) udjela, a koja se na taj način evidentira u oporezivom udjelu rezultata. Prilikom prodaje udjela u partnerstvu, **nikakav** unos se ne može unijeti u obrazac E 6a (oznaka **9010** u E 6a odnosi se na promjenu određivanja dobiti partnerstva, oznaka **9020** u E 6a na prodaju/zatvaranje poduzeća ili dijela partnerstva).

24 Oznaka 9940, 9941, 9942: Kapitalni dobitak (prije bilo kakvog odbitka)/kapitalni gubitak

Ovdje se upisuje dobit/gubitak od prodaje koji se utvrđuje prilikom prodaje (zatvaranja) udjela, a koja se na taj način evidentira u oporezivom udjelu rezultata. Prilikom prodaje udjela u partnerstvu, **nikakav** unos se ne može unijeti u obrazac E 6 (oznaka **9010** u E 6a odnosi se na promjenu određivanja dobiti partnerstva, oznaka **9020** u E 6a na prodaju/zatvaranje poduzeća ili dijela partnerstva).

25 Oznaka 9022, 9023, 9024: Izuzeće za kapitalne dobitke prema članku 24. stavku 4.

Ako se koristi izuzeće, isključuje se primjena polovine porezne stope ili trogodišnje raspodjele (E 1).

26 U oznaku 9025 unose se gubici koji se prema članku 23.a stavljaju na čekanje.

Prema članku 23a, gubici kapitalističkog partnera koji nisu uključeni u ovom pogledu u slučaju fizičkih osoba mogu se prebiti ili prenijeti (gubici na čekanju), budući da to stvara ili povećava negativni račun poreznog kapitala. Ovo ne vrijedi ako gubici proizlaze iz viška posebnih troškova poslovanja. Dioničara treba smatrati kapitalističkim supoduzetnikom ako nije ili je samo djelomično odgovoran trećim osobama i ne razvija izraženu supoduzetničku inicijativu. Gospodarska dobra koja pripadaju posebnoj poslovnoj imovini i posebni prihodi/rashodi od poslovanja, uključujući njihovo povlačenje ili doprinos, ne uzimaju se u obzir za račun poreznog kapitala.

Gubici na čekanju

- trebaju se prebiti s dobiti iz kasnijih financijskih godina (uključujući prijelaznu dobit i kapitalnu dobit) ili
- postaju gubici koji se mogu prebiti i odbiti u iznosu doprinosa koji su uplaćeni u sljedećoj financijskoj godini, u mjeri u kojoj premašuju povlačenja. Ako je kapitalistički supoduzetnik odgovoran, to se u porezne svrhe smatra doprinosom. Ako kapitalistički partner postane partner s neograničenom odgovornošću u skladu s člankom 128. UGB-a, svi gubici na čekanju iz ove godine procjene postaju gubici koji se mogu kompenzirati i prenositi. U izjavi o utvrđivanju, razvoj računa oporezivog kapitala (oznake **9397/7397**, **9398/7398**, **9399/7399** i **9400/7400**) i gubitak na čekanju (**9401/7401**, **9402/7402** i **9406/7406**) na temelju financijske godine.

27 Unesite gubitke na čekanju iz prethodne godine koji su povezani dobitkom relevantne godine moraju se kompenzirati. Nagodba se može izvršiti samo do iznosa dobiti prije razmatranja članka 23.a.

28 Ukupni zbroj oporezivih udjela u dobiti

Zbroj udjela u oporezivom dobiti svih sudionika daje prihod partnerstva koji se mora unijeti u obrazac E 6 u stavkama 1b, 2b ili 3b i u oznakama **310**, **320** ili **330**.

Primjer:

A, B svaki drži 40 %, a C 20 % komercijalnog ABC građanskopravnog društva. Društvo ostvaruje dobit (stavka 3. dodatka E 6a) u iznosu od 40.000 EUR. A je društvu iznajmio zgradu za koju mu je društvo platilo 6000 eura najamnine i amortizaciju od 150 eura. C je društvu dao osobni zajam i od društva primio 120 eura kamata. Potrebno je dostaviti izjavu o utvrđivanju (E 6), dodatak E 6a i još jedan dodatak E 6a-1.

Rezultat iz stavke 3 dodatka E 6a (40.000 eura, uključujući troškove od 6.000 eura najamnine i 120 eura kamata) treba raspodijeliti među sudionicima u dodatku E 6a-1, zatim posebni prihod od poslovanja u D i F (najamnina, kamata) i posebne troškove poslovanja amortizacije u D.

	A 40 %	B 40 %	C 20 %
Udio u dobiti (prema E 6a)	16.000	16.000	8.000
Najam (oznaka 9915)	6.000		
Kamate (oznaka 9915)			120
Amortizacija (oznaka 9925)	-150		
Ukupno	21.850	16.000	8.120
Dobit	45.970		

Iznos od 45.970 eura potrebno je upisati u stavku 3b obrasca E 6 i prenijeti u oznaku **330**.

29 Raspodjela se također provodi **samo** ako **dvije financijske godine završe** u relevantnoj kalendarskoj godini. Budući da se poslovni prihod mora utvrditi za svaku financijsku godinu, dobit/gubitak (ukupno oporezivi udjeli u dobiti, pogledajte napomenu 24) i oporezivi udjeli u dobiti za svakog sudionika trebaju se **podijeliti** između dvije financijske godine. Za svakog sudionika, stanje iz rezultata financijskih godina 1 i 2 mora odgovarati poreznom dijelu rezultata (napomena 24); isto vrijedi i za ukupne oporezive udjele u dobiti.

30 Nalazi o razrezu poreza sudionika

Ovdje se unose stavke radi utvrđivanja sudionika. Unosi nemaju utjecaja na visinu dohotka koji se utvrđuje, već se koriste za utvrđivanje službenim rješenjem.

D) Objašnjenja za dodatak E 6b

Opće informacije o dodatku E 6b

U svakom slučaju potrebno je dostaviti izjavu o utvrđivanju (E 6) i **za svaki** izvor prihoda **jedan** dodatak E 6b. Ako je potrebno – ako ste uključeni u drugo društvo za iznajmljivanje – također treba koristiti dodatak E 61.

U pogledu mogućnosti unosa dodatak u biti odgovara dodatku E 1b (dodatak prijavi poreza na dohodak za dohodak od iznajmljivanja i zakupa). Osim toga, sadrži "stupac Ukupno" i stupce za odgovarajuće sudionike. Dodatak E 6b predstavlja **standardizirani obračun viška**, nije potreban daljnji prijenos obračuna viška.

1 Bruto sustava poreza na promet / neto sustav poreza na promet

Kod **bruto sustava poreza na promet**, primjenjuju se prihodi i troškovi koji dovode do materijalnih troškova uključujući porez na promet. U slučaju troškova koji se trebaju odbiti putem amortizacije, odbitni pretporezi mogu se odmah odbiti kao materijalni troškovi. Kao osnovica za amortizaciju uzimaju se troškovi nabave (proizvodnje) bez poreza na promet. Ukupni iznos poreza na promet koji se plaća u godini razreza poreza treba unijeti u oznaku **9530**, a ukupan iznos svih otpisa poreza na promet u oznaku **9460**. Ako postoje i financijska opterećenja poreza na promet i odbici poreza na promet, oni se moraju saldirati; u slučaju viška odbitka, to se upisuje u oznaku **9460**, u slučaju viška financijskog opterećenja, to se upisuje u oznaku

31 Kapitalni dobiti koji se odnose na **poslovne prostore** primjenjuju se na zajednički prihod čak i ako se može oporezivati posebnom poreznom stopom za sudionike. Mogućnost oporezivanja po posebnoj poreznoj stopi ili – kada se koristi opcija standardnog oporezivanja prema stavci 8.2 obrasca E 1 – po normalnoj stopi sudionik mora iskazati u prijavi poreza na dohodak. U obrascu E 11 (dodatak prijavi poreza na dohodak za dohodak od udjela) za sudionike je potrebno iskazati dohodak bez povlaštene kapitalne dobiti koji se odnosi na poslovni prostor.

32 U postupku utvrđivanja, kapitalna dobit uvijek se utvrđuje uz zabranu odbitka u skladu s člankom 20. stavkom 2. (npr. za troškove sklapanja ugovora, troškove savjetovanja, troškove posredovanja, troškove oglašavanja ili izvješća o vrednovanju); ta se vrijednost unosi u oznaku **9764/7764**. Troškovi na koje utječe članak 20/2 i koji nisu uzeti u obzir pri utvrđivanju vrijednosti oznake **9764/7764** unose se u oznaku **9771/7771**. Samo u slučaju standardnog oporezivanja u obrascu E 1 u oznaci **500/501/502** vrijednost iz oznake **9764/7764** smanjuje se za vrijednost iz oznake **9771**, čime se oduzimaju troškovi koji nisu prvotno uzeti u obzir.

9530. U neto sustavu poreza na promet, porez na promet se tretira kao prolazna stavka i nije uključen na strani prihoda ili materijalnih troškova. Svi prihodi i neoporezivi materijalni troškovi stoga su iskazani samo u neto iznosu. Neto sustav je dopušten samo za one porezne obveznike za koje porez na promet općenito može imati prolaznu prirodu. Neto prijeboj stoga nije moguć u slučajevima u kojima poduzetnik obavlja prodaju koja nije oslobođena plaćanja poreza.

2 Jedinična vrijednost, broj predmeta (EWAZ)

Ako se izvor prihoda sastoji od jednog dijela imovine (npr. višestambena zgrada, nekretnina za iznajmljivanje), unesite broj predmeta s jediničnom vrijednošću (EWAZ), poštanski broj i adresu lokacije. Ako se nekoliko nekretnina iznajmljuje kao dio jednog izvora prihoda (npr. iznajmljivanje više stanova u istoj zgradi najmoprimcu), dovoljno je navesti jednu nekretninu. U ovom slučaju uvijek navedite isto zemljište u sljedećim godinama ako okolnosti ostanu nepromijenjene.

3 Za "A: Općenito"

Za unose je dostupan **stupac Ukupno**, kao i za svakog sudionika po jedan **stupac sudionika**.

Unosi se unose u **stupac Ukupno** ako **podjednako utječu na sve sudionike**, tako da se vrijednost može utvrditi za pojedinačne sudionike na temelju navedenog omjera sudjelovanja. Ne smije se ništa unositi u stupac sudionika.

Prijave koje su podnijeli svi sudionici mogu se **samo** poslati u stupac ukupnih iznosa. Ne smije se ništa unositi u stupac sudionika.

1. primjer:

G, H i I kupili su kuću koju iznajmljuju. Amortizacija zgrade temelji se na troškovima nabave koji se mogu pripisati zgradi. U stupcu ukupnog iznosa u oznaci **9409** nalaze se ukupni troškovi nabave, a oznaka **9410** sadrži dio ukupnih troškova nabave koji se odnose na zgradu. Daljnji unosi nisu potrebni.

	Stupac ukupnog iznosa	G	H	I
Iznos troškova nabave (zemljište i zgrade) 9409				
Od ukupnih troškova nabave, na zgradu se zgradu bez udjela zemljišta 9410				

Prijave koje se ne odnose na sve sudionike podjednako unose se u **stupcu Ukupno**, a **dodatno** u **odgovarajućem stupcu dotičnog sudionika**.

2. primjer:

J, K i L su vlasnici trećine kuće koju zajedno iznajmljuju. Postoje troškovi održavanja (članak 28. stavak 2. EStG-a 1988.) u iznosu od 18.000 eura, koje J odbija u cijelosti u predmetnoj godini, dok ih K i L raspoređuju na 10 godina.

Unosi u stavci A:

K i L moraju unijeti vrijednost (6.000 EUR) koja im se može pripisati u stupac sudionika u oznaci **9430** i podnijeti zahtjev za raspodjelu označavanje stupca sudionika. Ne upisuje se u stupac sudionika J. Unesite zbroj troškova održavanja za 10 godina (12.000 EUR) u stupac ukupnih iznosa.

	Stupac ukupnog iznosa	G	K	L
Zahtjev prema članku 28. stavku 2. X			X	X
Troškovi za raspodjelu 9430	12.000		6.000	6.000

4 Prvi najam vrijedi samo ako se zgrada prethodno nije koristila – i s prekidom od nekoliko godina – za ostvarivanje poslovnog ili neposlovnog prihoda.

5 Amortizacija se računa na temelju **fiktivnih troškova nabave** u trenutku kada zakup počinje ako se zgrada **stare imovine** (članak 30. stavak 4.) daje u zakup prvi put. O staroj imovini govorimo ako je zgrada kupljena prije 31. ožujka 2002.

Fiktivni trošak nabave uključuje iznos koji bi se morao potrošiti za stjecanje zgrade. Utvrđuje se procjenom na temelju procjene vrijednosti nekretnine. Troškovi povezani s procjenom imovine odmah su odbitni materijalni troškovi. Za utvrđivanje fiktivnih troškova nabave pogledajte i marginu br. 6441 EStR 2000.

Ako je slučaju nabave bez naknade između kraja razdoblja najma od pravnog prethodnika ili raskida najma tijekom nabave bez naknade i ponovnog početka leasinga od strane poreznog obveznika razdoblje od više od deset godina, fiktivni troškovi nabave mogu se koristiti kao osnova za amortizaciju (margina 6432 EStR 2000).

6 Amortizacija se temelji na **stvarnim troškovima nabave** ako se prvi put iznajmljuje zgrada stečena neposredno prije početka razdoblja zakupa (pogledajte napomenu br. 6433c). Isto vrijedi ako se prvi put iznajmljuje zgrada **nove imovine** koja nije kupljena neposredno prije početka razdoblja najma. O novoj imovini govorimo ako je zgrada kupljena nakon 31. ožujka 2002.

7 Uz **Grundanteil IV 2016** udio zemljišta u ukupnim troškovima nabave bio je fiksiran kao paušalni iznos kako bi se uzeli u obzir različiti lokalni ili strukturni uvjeti.

Prema tome, udio koji se može pripisati zemljištu je:

- 20 % u općinama s manje od 100.000 stanovnika, gdje je prosječna cijena kvadratnog metra građevinskog zemljišta manje od 400 eura;
- 30 % u općinama s najmanje 100.000 stanovnika i u općinama gdje je prosječna cijena kvadrata za građevinsko zemljište najmanje 400 EUR ako se zgrada sastoji od više od 10 stambenih ili poslovnih jedinica;
- 40 % u općinama s najmanje 100.000 stanovnika i u općinama gdje je prosječna cijena kvadrata za građevinsko zemljište najmanje 400 EUR ako se zgrada sastoji do najviše 10 stambenih ili poslovnih jedinica.

Sukladno tome, udio zgrade je **60 %** (točka c), **70 %** (točka b) ili **80 %** (točka a). Ako se koristi ova raspodjela, označite odgovarajući postotak (udio zgrade u ukupnim troškovima nabave).

Udio zemljišta može se odrediti i prema drugom omjeru raspodjele,

- kada se čini da stvarni uvjeti značajno odstupaju od vrijednosti u uredbi, ili
- ako se dokaže njegova točnost.

Dokaz se može osigurati, primjerice, vještačenjem. Podneseno izvješće podliježe slobodnoj ocjeni dokaza. Ako je udio zgrade određen prema drugom omjeru raspodjele, upisuje se taj postotak.

8 Nabava bez naknade je dostupna posebno u slučaju stjecanja darom, uz uzdržavanje, nasljeđivanjem, ostavštinom, darom u slučaju smrti i kao naknada za potraživanje obveznog dijela. U slučaju "mješovitog dara" može se pretpostaviti da je nabava bila bez naknade ako kupoprodajna cijena zgrade nije najmanje polovica tržišne vrijednosti. U slučaju kupnje bez naknade, nastavlja se amortizacija pravnog prethodnika. Posebice pogledajte marginu br. 6434ff EStR 2000.

9 Ako je zgrada već iznajmljivana i ponovno će se iznajmljivati u godini izjave, unesite izvornu osnovicu amortizacije u oznaku **9416**. U ovom slučaju, amortizacija se mora nastaviti (pogledajte marginu br. 6433e EStR 2000).

10 Ako je zadnji najam završio prije 1. siječnja 2016., najam u slučaju nastavka ili ponovnog najma treba prilagoditi amortizaciji ako je, prema pravnoj situaciji primjenjivoj od 2016. (pogledajte napomenu 7), odlučujući drugačiji omjer raspodjele zemljišta i zgrade. Navedite je li amortizacija prilagođena ili ne.

11 Ako se zgrada uklonjena iz poslovne imovine iznajmljuje, vrijednost uklanjanja (djelomična vrijednost, u slučaju zatvaranja poduzeća: tržišna vrijednost) umjesto troškova stjecanja ili proizvodnje (članak 6. redak 4.).

12 U skladu s člankom 28. stavkom 2. **na zahtjev** se troškovi za **radove održavanja** koji se ne odvijaju redovito svake godine, odbici za **izvanredno tehničko ili gospodarsko trošenje** i povezani troškovi, kao i **izvanredni troškovi** koji nisu troškovi održavanja, popravka ili proizvodnje, mogu uzeti u obzir ravnomjerno raspoređeni tijekom petnaest godina.

Troškovi održavanja postoje ako su zamijenjeni samo beznačajni dijelovi zgrade ili ako nema značajnog povećanja uporabne vrijednosti ili korisnog vijeka (usp. margina br. 6467 ff. EStR 2000).

Troškovi popravka (nakon bilo kakvog smanjenja odgovarajućim namjenskim neoporezivim subvencijama iz javnih fondova) moraju se raspodijeliti u slučaju stambenih zgrada. U slučaju zgrada koje se ne koriste u stambene svrhe (npr. zgrade koje se koriste u poslovne svrhe), neredoviti troškovi popravka mogu se odbiti ili odmah ili raspodijeliti. Troškovi popravka su oni troškovi koji nisu dio troškova stjecanja ili proizvodnje i, sami ili zajedno s troškovima proizvodnje, značajno povećavaju vrijednost u uporabi zgrade ili značajno produžuju njezin vijek trajanja (pogledajte također marginu br. 6450 i dalje EStR 2000).

U slučaju raspodjele, **ukupni iznos** troškova nastalih u odgovarajućoj godini razreza poreza koji se uzimaju u obzir mora biti naveden u oznaci **9430**. U oznaku **9470** moraju se unijeti svi djelomični iznosi koji se mogu pripisati godini razreza poreza, uključujući one iz zahtjeva za raspodjelu iz prethodnih godina. Odmah odbijeni troškovi održavanja ili troškovi popravka (osim stambenih zgrada) moraju se unijeti u oznaci **9520**.

13 Prema članku 28., stavku 3, uključeni su sljedeći troškovi, u mjeri u kojoj oni su troškovi proizvodnje (usp. marginu br. 6476 EStR 2000), koji se ravnomjerno oduzimaju tijekom **petnaest** godina:

- Troškovi u smislu članaka 3. do 5. Zakona o stanarskom pravu u zgradama koje su u skladu s odredbama Zakona o stanarskom pravu o uporabi glavne najamnine.

- Troškovi za mjere obnove ako je odobrena subvencija prema Zakonu o obnovi stambene zgrade, Zakonu o stambenom zbrinjavanju ili odredbe državnog zakona o financiranju obnove stambenih zgrada.
- Troškovi temeljem Zakona o zaštiti spomenika.

Ako se zakonski povećaju zakupnine za financiranje ovih troškova proizvodnje, troškovi proizvodnje (nakon bilo kakvog smanjenja odgovarajućim namjenskim neoporezivim subvencijama iz javnih fondova) mogu se ravnomjerno raspodijeliti tijekom trajanja povećanih zakupnina, ali barem ravnomjerno tijekom deset godina. Unesite razdoblje raspodjele. Prilikom podnošenja zahtjeva za raspodjelu, **ukupni iznos** troškova proizvodnje nastalih u odgovarajućoj godini razreza poreza mora biti naveden u oznaci **9440**. Svi djelomični iznosi koji se uzimaju u obzir u odgovarajućoj godini razreza poreza moraju se unijeti u oznaku **9480**. Ako se ne traži raspodjela, troškovi proizvodnje oduzimaju se tijekom preostalog vijeka trajanja u skladu s člankom 28. stavkom 3. i uzimaju se u obzir u amortizaciji u oznaci **9500**.

14 Prema članku 28. stavku 4, naknada troškova prema **članku 10. Zakona o najmu stana** može se ravnomjerno rasporediti na deset godina nakon podnošenja zahtjeva. Prilikom podnošenja zahtjeva za raspodjelu, pod oznakom **9450** potrebno je upisati ukupan iznos troškova nastalih u pojedinoj godini razreza poreza. U oznaku **9490** unose se sve desetine godine razreza poreza, uključujući i one iz prijave iz prethodnih godina.

15 Za "B: Određivanje prihoda"

Unesite prihod i materijalne troškove bez predznaka. Otplate prihoda navedite pod oznakom **9530**, a otplate troškova vezanih uz prihod pod oznakom **9460**.

U **stupac ukupnog iznosa** treba unijeti zbrojeve vrijednosti za pojedinačne oznake za sudionike.

Imajte na umu da se mora popuniti **samo stupac ukupnog iznosa**, a stupci za sudionike **ne moraju se popuniti** ako je vrijednost za sve sudionike **ista** za odgovarajuće oznake. U ovom slučaju, vrijednost koja se može pripisati pojedinačnom sudioniku iz navedenog omjera sudjelovanja utvrđuje se iz ukupne vrijednosti. Raspodjela vrijednosti iz stupca ukupnih iznosa sudionicima prema navedenom omjeru udjela događa se **automatski** kako bi se odredio udio prihoda dotičnog sudionika.

Ako postoje **različite vrijednosti** za pojedinačne oznake za sudionike (npr. različita amortizacija), u unesite vrijednosti koje se na njih odnose u stupce sudionika i zbrojite te vrijednosti zajedno u stupac ukupnog iznosa.

Primjer 3 (nastavak primjera 2 u stavci 3):

J, K i L su vlasnici trećine kuće koju zajedno iznajmljuju. Postoje troškovi održavanja (članak 28. stavak 2. EStG-a 1988.) u iznosu od 18.000 eura, koje J odbija u cijelosti u predmetnoj godini, dok ih K i L raspoređuju na 10 godina. Prihod od najma (33.000 eura), amortizacija 2.400 eura, troškovi financiranja (600 eura) i ostali troškovi povezani s prihodom (3.600 eura) raspoređuju se prema navedenom omjeru sudjelovanja.

		Stupac ukupnog iznosa	G	K	L
Prihodi	9460	33.000			
Troškovi prema članku 28.	9470	1.200		600	600
Amortizacija	9500	2.400			
Troškovi financiranja	9510	600			
Odmah odbijeno	9520	6.000	6.000		
Ostali materijalni troškovi	9530	3.600			
Ukupno		19.200			

16 Prihodi – oznaka 9460

U oznaci 9460 svi prihodi iz izvora prihoda moraju biti navedeni u ukupnom iznosu. Prihod uključuje, posebno, otkupe, akontacije najamnine ili naplaćene troškove poslovanja (oni se također mogu tretirati kao prolazne stavke u slučaju nekretnina zaštićenih najmom koje podliježu obvezi prijeba prema članku 21. Zakona o najmu, pogledajte marginu br. 6401 ff. EStR 2000).

17 Amortizacija – oznaka 9500, ako se ne unosi u oznaku 9134 i/ili 9135

U oznaku 9500 upisuje se iznos odbitka za istrošenost (amortizacija za zgrade i pokućstvo) za godinu razreza poreza. Za osnovicu procjene amortizacije i stopu amortizacije pogledajte članak 16. stavak 1. redak 8. te marginu br. 6422 ff. EStR 2000.

18 Degresivna amortizacija

Za imovinu koja je kupljena ili proizvedena nakon 30. lipnja 2022., odbitak za istrošenost se može smanjiti u narednoj godini nakon fiksnog postotka od najviše 30 % (**degresivna amortizacija**). Ovaj postotak treba primijeniti na odgovarajuću knjigovodstvenu vrijednost (preostala knjigovodstvena vrijednost) i rezultira odgovarajućim godišnjim iznosom amortizacije. Određena imovina, posebice zgrade, izuzeta je od degresivne amortizacije (vidi članak 7. stavak 1a redak 1.).

19 Ubrzana amortizacija zgrade

Bez dokaza o korisnom vijeku trajanja, odbitak za istrošenost za **zgrade** ako su kupljene ili izgrađene nakon 30. lipnja 2022., u godini prvog razmatranja iznosi najviše **7,5 %** – to je tri puta više od zakonske stope amortizacije od 2,5 %. Odstupajući od toga, odbitak za istrošenost za zgrade koje

se iznajmljuju u stambene svrhe iznosi najviše **4,5 %** – to je tri puta više od zakonske stope amortizacije od 1,5 %. U sljedećoj godini amortizacija je maksimalno 3 %. Ne primjenjuje se propis o polugodišnjoj amortizaciji.

20 Ako kao stanodavac na temelju **pridrzanog plodouživanja** (pogledajte marginu br. 114 ff EStR 2000) izvršite plaćanja za kapitalne dobiti u iznosu prethodno tražene amortizacije, to treba unijeti u oznaku **9505**. Pogledajte marginu 113a EStR 2000.

21 Troškovi financiranja – oznaka 9510

Vanjski troškovi financiranja koji se mogu odbiti (osobito kamate, naknade za kredit) koji se mogu pripisati godini razreza poreza moraju se unijeti u oznaku **9510**. Otplate kredita (anuiteti) ne predstavljaju materijalne troškove.

22 Prihodi od udjela koji se ne raspodjeljuju prema navedenom omjeru udjela – oznaka 9540

Šifra **9540** namijenjena je slučajevima sudjelovanja u drugom društvu za iznajmljivanje. Ispunjava se **samo** ako prihod od udjela (E 61) **nije** podijeljen prema navedenom omjeru udjela (Verf 60). Imajte na umu da kod ove oznake **uvijek** treba popuniti **stupac ukupnog iznosa** i **barem jedan stupac sudionika**.

23 Višak/gubitak

Ovaj redak **ne mora se** popuniti. **Odluka o utvrđivanju prihoda sudionika temelji se na unosu oznaka 9460 do 9540.**

E) Objašnjenja za dodatak E 6c

Općenito o dodatku E 6c

U slučaju poljoprivrede i šumarstva koje obavlja više osoba, dodatak **E 6c** mora biti popunjen uz izjavu o utvrđivanju E 6, ako se prihod utvrđuje na temelju pravilnika o šumarstvu i poljoprivredi iz 2015. U slučaju utvrđivanja prihoda od poljoprivrede i šumarstva izvan ovog pravilnika (redoviti obračun prihoda i rashoda, bilanca) **ne** može se koristiti dodatak E 6c; u tom slučaju treba koristiti dodatak E 6a (i, ako je potrebno, dodatak E 6a-1). Sadržajno, dodatak E 6c u velikoj mjeri odgovara dodatku E 1c.

Zbog paušalnog utvrđivanja dobiti, uzimaju se u obzir redovni pravni poslovi i procesi.

U slučaju poljoprivredne i šumarske **pune paušalizacije**, koja se temelji na procijenjenoj vrijednosti ili prosječnim stopama koje ovise o površini (u slučaju hortikulture proizvodnje za preprodavače), stvarni prihodi i rashodi od poslovanja u osnovi su nebitni. Međutim, izvanredni prihodi moraju se evidentirati odvojeno, određeni troškovi (npr. plaćena najamnina, kamate na dugove koji se odnose na poljoprivredu i šumarstvo, nastali troškovi i plaćeni doprinosi za socijalno osiguranje) mogu se zasebno odbiti kao rashodi poslovanja.

Djelomični paušal za poljoprivredu i šumarstvo smatra se dnevnikom prihoda i rashoda, pri čemu se paušalni troškovi odbijaju od stvarnog prihoda.

Nije dopuštena primjena Uredbe o paušalu samo na pojedine grane ili pojedine poslovne poddjelatnosti.

Ako samovoljno prijedete s paušalnog utvrđivanja dobiti na bilancu ili cjeloviti dnevnik prihoda i rashoda, ponovna primjena paušalnog obračuna dopuštena je tek nakon pet godina.

1 Referentni broj obavijesti o procjeni

Unesite referentni broj obavijesti o procjeni za paušalni rad. Ako (u iznimnim slučajevima) postoji više od jednog referentnog broja jedinične vrijednosti za tvrtku s paušalnom stopom, navedite samo referentni broj jedinične vrijednosti suda tvrtke. Imajte na umu da se u tom slučaju sve jedinične vrijednosti moraju sažeti kao dio fiksne stope.

2 "Velika" opcija osnove doprinosa prema članku 23. stavku 1.a Zakon o socijalnom osiguranju za poljoprivrednike znači da lokalna nadležna ustanova socijalnog osiguranja (SVA) samostalnih djelatnika podnosi zahtjev za utvrđivanje doprinosa za socijalno osiguranje na temelju dohotka od poljoprivrede i šumarstva iskazanog u razrezu poreza na dohodak umjesto vrijednosti osiguranja izvedene iz jedinične vrijednosti.

Oporezivi dohodak od poljoprivrede i šumarstva tada se može utvrditi samo putem bilanciranja, cjelovitog obračuna prihoda i rashoda ili djelomičnih paušalnih stopa (članci 9. do 13. pravilnika o paušalnoj stopi za poljoprivredu i šumarstvo iz 2015.). Napominjemo da se ta opcija može ostvariti samo u zavodu za socijalno osiguranje poljoprivrednika, a ne u poreznoj upravi.

3 Zahtjev za djelomičnu paušalnu stopu

Ako se podnese zahtjev za djelomični paušal, taj je zahtjev obvezujući sljedeće četiri kalendarske godine. Novo određivanje dobiti putem punog paušalnog iznosa dopušteno je tek nakon što prođe pet kalendarskih godina nakon godine u kojoj je prvi put podnesen zahtjev. Sljedeće četiri godine nakon podnošenja zahtjeva ne smiju se podnositi daljnji zahtjevi za djelomičnu paušalnu stopu, a puna paušalna stopa nije dopuštena. Nakon proteka pet godina od godine u kojoj je prvi put podnesen zahtjev, dobit se može ponovno utvrditi u punom paušalu ili se može nastaviti djelomični paušal u skladu sa zahtjevom. Za nastavak djelomičnog paušalnog plaćanja označite da je zahtjev podnesen u prethodnoj godini.

4 Djelomična paušalna stopa na zahtjev vrijedi za godinu zahtjeva i obvezujuća je za sljedeće četiri kalendarske godine. Stoga se ne smije podnositi daljnji zahtjev za djelomičnu paušalnu stopu četiri godine nakon podnošenja zahtjeva, a puna paušalna stopa nije dopuštena. Nakon proteka 5 godina od godine u kojoj je prvi put podnesen zahtjev, dobit se može ponovno utvrditi u punom paušalu ili se može nastaviti djelomični paušal u skladu sa zahtjevom. U ovom slučaju označite da je zahtjev predan prethodne godine.

5 Relevantna procijenjena vrijednost rezultat je vlastitog posjeda plus dodatnih najmova (uključujući drugog zemljišta iznajmljenog na korištenje) minus zakupi (uključujući zemljište iznajmljeno drugima na korištenje). Relevantna jedinična vrijednost također uključuje dodatke za jediničnu vrijednost u skladu s člankom 35. Zakona o vrednovanju za izravna plaćanja "prvog stupa" i u skladu s člankom 40. Zakona o vrednovanju (npr. uzgoj natprosječnih životinja, voćarstvo, posebni usjevi). Kod dodatnih zakupa odlučujuća je stopa po ha zakupnika, kod zakupa stopa po ha zakupodavca. Iznajmljene i zakupljene površine (ha) treba dakle pomnožiti sa stopom po hektaru dotične poljoprivredne i šumarske grane. Naknade za procjenu na dodatne zakupe i/ili zakupe u skladu s člankom 40. Zakona o vrednovanju treba dodati u skladu s tim. Ovako određen rezultat treba zabilježiti u oznaku **9620** za sve dodatne zakupe i u oznaku **9630**. Što se tiče dodjele dodatka ili najma, nije bitan određeni trenutak u vremenu, već upravljanje tijekom razdoblja razreza poreza. U slučaju dvojbe vrijedi "da onaj tko ubire plodove, ima i odgovornost". Ako je standardna vrijednost za (puni) paušal premašena na dan 31. prosinca godine zbog kupnji tijekom godine ili besplatnih nabava, djelomični paušal se primjenjuje od sljedeće godine.

6 Puna paušalizacija zahtijeva da ukupna jedinična vrijednost samoobrađene površine ne prelazi iznos od **75.000 eura**. Ako su ovi preduvjeti ispunjeni, puna paušalna stopa i dalje nije dopuštena ako je opcija "velike" osnove doprinosa korištena sa SVA za godinu razreza poreza ili je upućen zahtjev za djelomični paušal ili je već zatražen u posljednje četiri godine (pogledajte napomene 3 i 4).

7 Osnovni iznos koristi se za određivanje prihoda od poljoprivrede, šumarstva, planinarstva, vinogradarstva (samo do 60 ari), voćarstva te ribarstva i pčelarstva u potpuno paušalnim poduzećima. To je 42 % relevantne jedinične vrijednosti.

Primjer:

Vrijednost poljoprivredne jedinice:	14.000 eura
Vrijednost šumske jedinice:	2.000 eura
Ukupna jedinična vrijednost:	16.000 eura
Osnovni iznos je 42 % od 16.000 eura, to je 6.720 eura	

8 Djelomična paušalna stopa treba se primijeniti ako ukupna jedinična vrijednost samobrađene površine prelazi iznos od **75.000 eura**. Osim toga, djelomična paušalna stopa koristi se ako je opcija "velike" osnovice doprinosa korištena kod SVA-a za godinu razreza poreza (pogledajte napomenu 2) ili je podnesen zahtjev za djelomičnu paušalnu stopu ili u posljednje četiri godine (pogledajte napomene 3 i 4).

9 U slučaju djelomično paušalnih poduzeća, 30 % svih javnih sredstava (ne samo onih iz "prvog stupa") uključeni su u **9690**.

10 Za prihod od **završnih aktivnosti** (uzgoj svinja, goveda, ovaca, koza i peradi) troškovi poslovanja povezani s ovim aktivnostima - odstupajući od opće paušalne stope od 70 % - postavljaju se na 80 % prihoda poslovanja koji se mogu pripisati tim djelatnostima, tako da prihodi od njih iznose 20 % prihoda poslovanja.

11 Ovdje unesite **prihod od šumarstva**, koji se utvrđuju djelomičnim paušalom (kod punog paušala dohodak od šumarstva ulazi u osnovicu).

Djelomična paušalna stopa obavezna je za tvrtke čija vrijednost šumske jedinice prelazi 15.000 eura ili za koje nisu ispunjeni uvjeti za punu paušalnu stopu (pogledajte napomenu 6). U slučaju djelomične paušalne stope, dobit se izvodi iz poslovnih prihoda (uključujući PDV) umanjениh za sljedeće paušalne operativne troškove:

- kod samostalne sječe
 - 70 % prihoda poslovanja (redukcijski broj 1-61 ili stanje odvoza 3)
 - 60 % prihoda poslovanja (redukcijski broj 62-68 ili stanje odvoza 2)
 - 50 % prihoda poslovanja (redukcijski broj 69-100 ili stanje odvoza 1)
- za prodaju drva iz zaliha
 - 30 % prihoda poslovanja (redukcijski broj 1-63 ili stanje odvoza 3)
 - 20 % prihoda poslovanja (redukcijski broj 64-100 ili stanje odvoza 1 ili 2)

Ako se uzmu u obzir ovi paušalni iznosi, ti se postoci povećavaju za 20 postotnih bodova za utvrđivanje dohotka od korištenja šuma kao posljedice više sile (članak 37. stavak 6.)

12 Prihodi od prodaje šuma u slučaju paušalnih iznosa primjenjuju se zasebno uz tekuću dobit. Ako ukupni iznos svih prodajnih transakcija u kalendarskoj godini ne premašuje 250.000 EUR, može se pretpostaviti da udio oporezive drvene građe (uključujući prava na lov) iznosi 35 % prihoda od

prodaje. 35 % također pokriva sve knjigovodstvene vrijednosti drvene građe i troškove prodaje. U paušalnu stopu od 35 % nisu uključene nerealizirane dobiti koje se ne odnose na neposječena stabla ili prava na lov (npr. zemljište, zgrade). Prihodi od prodaje koji se mogu pripisati zemljištu mogu se primijeniti na 50 % ukupnih prihoda od prodaje (usp. marginu br. 4195b i marginu br. 4195c smjernica o porezu na dohodak 2000, EStR 2000). Prihodi od prodaje komercijalnih nekretnina bilježe se u oznaci **9746** kada se koristi opcija standardnog oporezivanja.

Prihod od prodaje šuma može se utvrditi i u stvarno ostvarenom iznosu. Mišljenja stručnjaka o udjelu prihoda od prodaje koji se može pripisati drvenoj građi podliježu slobodnoj ocjeni dokaza.

Ako prihodi od prodaje šume premašuju 250.000 eura po kalendarskoj godini, ne može se potraživati gornja fiksna stopa (35 %).

13 Imajte na umu da ako postoje konačno oporezive **kapitalne dobiti** (npr. raspodjele poljoprivrednih zajednica) ili **kapitalni dobiti** koji se odnose na operativnu kapitalnu imovinu (npr. od prodaje udjela poljoprivrednih zajednica) ili koji se odnose na **poslovni prostor** koji se može oporezivati posebnom poreznom stopom:

Prihodi od poslovanja koji se tretiraju kao porezno povlaštene moraju se uvijek evidentirati u dobiti/gubitku (udjelu) koji se utvrđuje. U skladu s tim, treba ih unijeti u oznaku **9745** ili **9746**. Pravo izbora hoće li takav dohodak podlijezati tarifnom oporezivanju ili posebnoj poreznoj stopi utvrđuje stranka u postupku poreza na dohodak.

Budući da je vrsta oporezivanja odluka koja se donosi izvan postupka utvrđivanja, obrazac **E 11** predviđa da se takvi povlaštene dijelovi prihoda poslovanja iz udjela u dobiti/gubitku mogu putem obrasca E 11 eliminirati, a rezultat ulaganja prenijeti na stavku 10b obrasca E 1 (početno) bez takvih dijelova prihoda. U prijavi poreza na dohodak (E 1) potrebno je odlučiti jesu li dohodak od kapitala/dobit od nekretnina uključen u utvrđeni rezultat podložni tarifnom oporezivanju (korištenje opcije standardnog oporezivanja u stavci 8.1. ili 8.2. obrasca E. 1 i unosom oznake **780** ili **500**) ili ne (npr. za nekretnine unosom oznake **961/551** u obrascu E 1).

14 U slučaju prihoda od nepoljoprivredne upotrebe zemljišta (npr. skijaških staza), samo oporezivi dio treba biti naveden.

Dohodak koji podliježe porezu po odbitku koji je ostvaren od infrastrukturnog operatera u području električne energije, plina, nafte i daljinskog grijanja za dodjelu **upravljačkih prava** (članak 107.), ne može biti zabilježen ovdje. Ako se koristi opcija standardnog oporezivanja (stavka 8.3. obrasca E 1), razmjerni dohodak mora se upisati u dodatak E 11 (K 11) za dotičnog sudionika.

15 Prijelazna dobit/gubitak treba se odrediti samo ako postoji promjena s pune fiksne stope na puni dnevnik prihod i rashoda (i obrnuto) ili prelazak s djelomičnog paušalnog obračuna na bilanciranje (i obrnuto). Unutar paušalne stope ne utvrđuje se prijelazna dobit/gubitak pri prelasku s pune na djelomičnu paušalnu stopu (i obrnuto).

Prijelazni gubici općenito se uzimaju u obzir tijekom razdoblja od sedam godina. Odgovarajuća sedmina iznosa unosi se u oznaku **9242**. Prijelaznu dobit treba unijeti u oznaci **9010**.

Prijelazni gubici moraju se (u cijelosti) unijeti u oznaku **9010** samo ako se ne mora izvršiti raspodjela sedmine (npr. u slučaju prodaje ili zatvaranja poslovanja); u ovom slučaju ne smije se unositi ništa u oznaku **9242**.

16 Kod korištenja paušala za poljoprivredu i šumarstvo odbitak na dobit dostupan je samo u obliku **osnovnog dodatka**. To je 15 % osnovice za procjenu, ali ne više od 4500 eura.

Što se tiče **osnovice** za osnovni dodatak, vrijedi sljedeće:

- Paušalno određena dobit bez uzimanja u obzir dobiti od prodaje ili zatvaranja.
- Operativni **kapitalni dobiti** (stjecanje kapitala, npr. raspodjele poljoprivredne zajednice) su u osnovici za obračun samo osnovne naknade zatim se uzimaju u obzir ako se temelje na opciji redovnog oporezivanja prema stavci 8.1. obrasca E 1 oporezuju se tarifom i u ovom slučaju unose u oznaku **9745** i razmatraju u okviru određivanja paušalne stope.
- **Kapitalni dobiti** koji se odnose na operativnu **kapitalnu imovinu** (npr. od prodaje udjela u poljoprivrednoj zajednici) u procjeni osnovice za osnovnu naknadu uzimaju se bez obzira na to ako se temelje na opciji redovitog oporezivanja prema stavci 8.1 obrasca E 1 oporezuju se tarifom (i u ovom slučaju unose u oznaku **9745** i u okviru paušalnog određivanja dobiti) ili jesu li oporezovani po stopi od 27,5% i unose u obrazac E 1 u oznaci **946**.
- **Kapitalni dobiti** u vezi s **poslovnim nekretninama** (npr. od prodaje nekretnine iz poslovne imovine iz djelatnosti poljoprivrede i šumarstva) su poput kapitalnih dobitaka koji se odnose na poslovanje kapitalna imovina u osnovici za procjenu za osnovni neoporezivi dodatak bez obzira na to oporezuju li se prema standardnoj opciji oporezivanja prema stavci 8.2 obrasca E 1 za tarifu (i u ovom slučaju u unose u oznaku **9746** i uzimaju u obzir u sklopu paušalnog određivanja dobiti) ili jesu li - bez korištenja standardne opcije oporezivanja prema stavci 8.2 obrasca E 1 - oporezuju posebnom poreznom stopom i unose u obrazac E 1 u za kapitalne dobitke od poslovnih nekretnina.

Imajte na umu, ako postoje **kapitalni dobiti** u vezi s operativnom **kapitalnom imovinom** i u vezi s **poslovnim nekretninama** ako se oporezuju posebnom poreznom stopom:

U tom slučaju, proporcionalni dodatak dobiti, u onoj mjeri u kojoj se može pripisati ovoj dobiti, treba se oduzeti od ovog prihoda i ne smije smanjiti prihod od udjela koji je u tom pogledu podložan tarifnom porezu. U oznaci **9221** u ovom slučaju može se uzeti u obzir samo osnovni neoporezivi odbitak koji se dodjeljuje dohotku koji podliježe tarifnom porezu. Dio osnovnog odbitka koji se odnosi na kapitalne dobitke koji se tretiraju kao povlastice potrebno je uzeti u obzir prilikom utvrđivanja vrijednosti koja se upisuje u odgovarajuće oznake obrasca E 1.

Primjer:

Paušalni dobitak iznosi 2.000 ne uzimajući u obzir prodaju nekretnine. Od prodaje nekretnine ostvaruje se dobit od 18.000 na koju se plaća porez od 30 %. Osnovni odbitak određuje se na sljedeći način: Osnovca za utvrđivanje osnovice je (ukupna) dobit iz poslovanja koja iznosi 20.000. Osnovni odbitak stoga iznosi 3.000. 10 % od toga će se rasporediti na dobit koja podliježe kolektivnom porezu od 2.000 eura. U oznaci 9221 stoga treba unijeti 300. Dohodak od poljoprivrede i šumarstva iz dodatka E 1c iznosi dakle 1.700. U obrascu E 1 pod oznakom 961 upisuje se dobitak od prodaje nekretnine sa 15.300 (18.000 eura umanjeno za 2.700, odnosno 90 % dodijeljenog osnovnog dodatka).

Ako kapitalni dobiti podliježu tarifnom porezu (unos u oznaku **9745** ili **9746**), izostaje dodjela osnovnog dodatka. Ako je paušalna dobit bez povlaštenih kapitalnih dobitaka 0, osnovna naknada u cijelosti se odnosi na povlaštene kapitalne dobitke.

17 Dobit od **prodaje** (zatvaranja) cijelog poduzeća ili dijela i dobiti od prodaje partnerskog udjela nisu obuhvaćeni paušalom.

18 Ako se cijelo poduzeće proda ili zatvori, dodatak do 7300 EUR (ili razmjerni dodatak ako je prodan dio poduzeća) uzimaju se u obzir u oznaci **9021**. Izuzeti iznos ne smije biti veći od kapitalnog dobitka prema oznaci 9020.

19 Raspodjela paušalnog dohotka slijedi navedeni omjer sudjelovanja te pri utvrđivanju udjela u dobiti/gubitku ne uzima se u obzir prihod od prodaje poslovnih nekretnina na koji se primjenjuje posebna porezna stopa

Ako je ovaj potvrdni okvir ispunjen, paušalna dobit se raspodjeljuje sudionicima prema **zabilježenom omjeru sudjelovanja** u skladu s izjavom.

Ako su se udjeli promijenili, promjene se moraju objaviti putem obrasca Verf 60.

20 Raspodjela paušalnog dohotka ne temelji se na navedenom omjeru sudjelovanja i/ili prilikom utvrđivanja udjela dobiti/gubitka prihoda od prodaje poslovnih nekretnina na koje se primjenjuje posebna porezna stopa uzet je u obzir

Ako je ovaj potvrdni okvir ispunjen, paušalna dobit se raspodjeljuje stranama uključenim u obavijest izdanu u skladu s **ovdje navedenim informacijama**. Imajte na umu da se paušalni dohodak uvijek mora zasebno podijeliti ako dobit uključuje prihod od **prodaje nekretnina** na koje se primjenjuje posebna porezna stopa. Relevantno oporezivanje po posebnoj poreznoj stopi ili po tarifi (zbog standardne mogućnosti oporezivanja prema stavku 8.2 obrasca E 1) odvija se u razrezu poreza na dohodak.