

Upute za popunjavanje prijave poreza na dohodak (E 7) za 2023. godinu (s ograničenom poreznom obvezom)

Citati iz zakona bez daljnjih oznaka odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u verziji za 2023. Fizičke osobe koje nemaju mjesto prebivališta niti uobičajeno boravište u zemlji (= Austriji) općenito podliježu ograničenoj obvezi poreza na dohodak na svoj domaći dohodak u smislu članka 98.

Nakon podnošenja zahtjeva, državljani država EU-a (EEA) koji nemaju mjesto prebivališta niti uobičajeno boravište u Austriji smatrat će se neograničeno oporezivi ako imaju domaći prihod u smislu članka 98. Ovo vrijedi samo ako najmanje 90 % vašeg prihoda u kalendarskoj godini podliježe austrijskom porezu na dohodak ili ako dohodak koji ne podliježe austrijskom porezu na dohodak ne prelazi 11.693 EUR (članak 1. stavak 4). Za takvu prijavu koristite obrazac L 1i umjesto obrasca E 7 uz obrazac E 1 (prijava poreza na dohodak za osobe s neograničenom poreznom obvezom) ili - ako ste ostvarili samo dohodak od nesamostalnog rada - obrazac L 1i u vezi s obrascem L 1 (razrez poreza na rad).

Prihod je prihod od poslovanja (primici) umanjen za troškove poslovanja (troškovi poslovanja). Pri utvrđivanju prihoda, troškovi poslovanja ili materijalni troškovi mogu se odbiti samo u mjeri u kojoj su gospodarski povezani s domaćim prihodom. Troškovi poslovanja su troškovi koji su uzrokovani poslovanjem, materijalni troškovi su rashodi za stjecanje, osiguranje i održavanje prihoda. Preduvjet za priznavanje troškova poslovanja i materijalnih troškova je, između ostalog, da su primatelji ili vjerovnici precizno identificirani na zahtjev porezne uprave.

U slučaju sljedećeg dohotka u smislu članka 98., porez na dohodak naplaćuje se u Austriji putem odbitka poreza (članak 99.):

- dohodak od zaposlenja od kojeg je porez na dohodak trebao biti obustavljen (odbitak poreza na dohodak u skladu s člankom 70.);
- dohodak koji podliježe porezu na kapitalnu dobit kako je definiran člankom 93; to posebno uključuje udjele u dobiti (dividende), kamate i druge koristi od domaćih dionica, prava sudjelovanja u dobiti, sudionički kapital, udjele u društvima s ograničenom odgovornošću te u trgovačkim i gospodarskim zadrugama, kao i donacije domaće privatne zaklade.
- Dohodak od samozapošljavanja ili rada u Njemačkoj (pisac, predavač, umjetnik, arhitekt, sportaš, izvođač ili sudionici zabavnih predstava), iako nije važno kome se isplaćuje naknada za navedene aktivnosti (porez po odbitku u skladu s člankom 99.);
- Prihodi od sudjelovanja u domaćem društvu kao tihi partner;
- Udjeli u dobiti partnera inozemnog društva koji ima udjele u domaćem društvu osoba (u određenim slučajevima);
- Prihodi od prijenosa prava na određeno ili neodređeno vrijeme ili od dopuštenja za iskorištavanje prava osobito od dopuštanja korištenja djela (dopuštenje za korištenje djela, pravo korištenja djela) u smislu Zakona o autorskim pravima i od prijenosa prava industrijskog vlasništva, komercijalnog iskustva i ovlaštenja ili od dopuštenja iskorištavanja takvih prava;
- Naknade nadzornog odbora;
- Prihod od domaćeg komercijalnog ili tehničkog savjetovanja i dohodak od ustupanja radne snage za kućni rad;
- Prihod od domaćih nekretnina inozemnog fonda za nekretnine koji se ne nudi neodređenom krugu ljudi.

Prihod osobe koja podliježe ograničenoj poreznoj obvezi podliježe razrezu poreza, od kojeg se ne odbija porez od plaće, od kapitalnih dobitaka ili prema člancima 99. do 101. U sljedećim slučajevima mora se procijeniti porezno priznati dohodak (članak 102.):

- Prihod koji pripada prihodu od poslovanja domaćeg poduzeća, prihodu od udjela u poduzeću kao tihi partner ili udjelima u dobiti prema članku 99. stavku 1. retku 2.
- Prihod koji podliježe kolektivnom porezu na plaću prema članku 70. stavku 2. retku 1. ako je ostvaren drugi dohodak koji podliježe razrezu poreza, čiji ukupni iznos prelazi 730 eura ili ako su u kalendarskoj godini barem privremeno primana dva ili više dohotka koji su istovremeno podložni porezu na plaću, a koji su oporezovani odvojeno kada je porez na plaću odbijen.
- Prihod od prodaje privatne imovine u smislu članka 30. za koji nije plaćen porez na dohodak od nekretnina u skladu s člankom 30.c stavkom 2. ili ako nije plaćena naknada u skladu s člankom 30.b stavkom 2.

Za određene prihode razrez poreza se vrši samo na zahtjev (članak 102. stavak 1. retka 3.).

Imajte na umu: U slučaju procjene, dohotku se dodaje iznos **9.567 eura za dohodak koji podliježe ograničenoj poreznoj obvezi**, tj. dohodak se uvećava za taj iznos i obračunava se porez. To uzrokuje smanjenje prvog poreznog razreda (0%) jer je osiguranje poreznog minimuma primarna zadaća zemlje rezidentnosti; za mogućnost zahtjeva prema članku 1. stavku 4. pogledajte prethodno.

1 Porezni obveznici koji više nisu obavezni voditi knjigovodstvo jer je promet ispod ograničenja iz članka 189. UGB-a i primaju prihod od komercijalne djelatnosti (članak 23.) mogu se prijaviti za utvrđivanje dobiti prema članku 5. stavku 1. EStG-a iz 1988. **za nastavak.** Prijava se podnosi za godinu u kojoj završava financijska godina za koju prvi put ne postoji nikakva računovodstvena 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.

2 Ovdje se navodi **prihod** (dobit ili gubitak) od **domaćeg poljoprivredne i šumarske djelatnosti**. Ako ste paušalac, priložite obrazac E 1c koji je u dodatku obrasca E 1 i rezultat prenesite u stavku a. Nepaušalni porezni obveznici dužni su dostaviti dnevnik prihoda i rashoda ili izvještaj o imovinskom stanju (bilancu) te račun dobiti i gubitka.

Imajte na umu: Kod utvrđivanja oporezivog dohotka potrebno je uzeti u obzir **neoporezivi dio dobiti** tako da se dobit umanjena za neoporezivi dio dobiti uključuje u oznaku **310**. Zahtjev za odbitak dobiti povezan s ulaganjem mora biti prikazan u oznakama **779 i 789**.

Izjave u napomeni 4 primjenjuju se na odgovarajući način na obradu kapitalnih dobitaka i kapitalnih stjecanja koji se odnose na poslovne prostore.

3 Ovdje unesite **prihode od samostalne djelatnosti** koja se obavlja ili **koristi** u Austriji. Dohodak je oporeziv čak i ako se radi samo o privremenoj djelatnosti. Dostavite dnevnik prihoda i rashoda ili izvještaj o imovinskom stanju (bilansu) i račun dobiti i gubitka. Za mogućnost osnovnog paušala pogledajte napomenu 4.

Imajte na umu: Kod utvrđivanja oporezivog dohotka potrebno je uzeti u obzir **neoporezivi dio dobiti** tako da se dobit umanjena za neoporezivi dio dobiti uključuje u oznaku **320**. Zahtjev za odbitak dobiti povezan s ulaganjem mora biti prikazan u oznakama **779 i 789**.

Izjave u napomeni 4 primjenjuju se na odgovarajući način na obradu kapitalnih dobitaka i kapitalnih stjecanja koji se odnose na poslovne prostore.

4 Ovdje se unose **prihodi od komercijalne djelatnosti**, za koje postoji stalna poslovna jedinica u Austriji, imenovan je stalni predstavnik ili za koje postoji nepokretna imovina u Austriji. Dostavite dnevnik prihoda i rashoda ili izvještaj o imovinskom stanju (bilansu) i račun dobiti i gubitka.

Ako vaš promet u prethodnoj godini nije bio veći od 220.000 eura, imate mogućnost utvrđivanja troškova poslovanja kao paušal od 12 % prometa (**osnovni paušal**, članka 17. stavci 1. do 3.). Za određene prihode - uglavnom od samostalne djelatnosti - paušalna stopa je samo 6 %. Uz paušalni iznos, mogu se odbiti samo određeni troškovi (osobito roba, plaće i doprinosi za socijalno osiguranje).

Imajte na umu: Kod utvrđivanja oporezivog dohotka potrebno je uzeti u obzir **neoporezivi dio dobiti** tako da se dobit umanjena za neoporezivi dio dobiti uključuje u oznaku **330**. Zahtjev za odbitak dobiti povezan s ulaganjem mora biti prikazan u oznakama **779** i **789**.

Sljedeće se odnosi na prihode od poslovanja od **kapitalne imovine** i kapitalne dobitke koji se odnose na **poslovne prostore**: Kapitalni dobici (stjecanje i kapitali dobici) koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom ili podliježu konačnom oporezivanju ne smiju biti uključeni u stavku 3a ili stavku 3b. Prilikom korištenja opcije standardnog oporezivanja prema članku 27.a stavku 5, ovaj prihod mora se upisati u oznaku **784** ili **919**. Ako se odlučite za oporezivanje posebnom poreznom stopom, dohodak unesite pod oznakom **785**, **951** ili **922**.

Kapitalni dobici koji se odnose na poslovne prostore koji se mogu oporezivati posebnom poreznom stopom ne mogu biti uključeni u stavku 3.a ili stavku 3.b. Kod korištenja opcije standardnog oporezivanja prema članku 30.a stavku 2., ovaj prihod mora biti upisan u oznaku **502**. Ako se odlučite za oporezivanje posebnom poreznom stopom, dohodak unesite pod oznakom **963** (30 %) ili **553** (25 %). Posebna porezna stopa iznosi 25 % ako je prodaja obavljena prije 1. siječnja 2016.

Imajte na umu da se opcija standardnog oporezivanja može koristiti samo za sve (poslovne i privatne) kapitalne dobitke. Isto vrijedi i za korištenje opcije standardnog oporezivanja nekretnina. Opcija standardnog oporezivanja za dohodak od kapitala može se koristiti neovisno o opciji standardnog oporezivanja za nekretnine.

5 U prihode od poljoprivrede i šumarstva, samostalnog rada i komercijalne djelatnosti također potpadaju:

Udjeli u dobiti (gubitku) dioničara iz društva, u kojem se dioničari imaju smatrati supoduzetnicima, kao i naknada koju su dioničari primili od društva za svoj rad u službi društva ili za davanje zajmova ili za pružanje ekonomskog dobra. Koristite Obrazac E 11 za dohodak od sudjelovanja u partnerstvu. Pridržavajte se napomena iz ovog obrasca. Napomena 4 se sukladno tome primjenjuje na obradu kapitalnih dobitaka iz poslovanja i kapitalnih dobitaka koji se odnose na poslovne prostore koji su uključeni u prihod od ulaganja.

6 U određenim slučajevima prihod se oporezuje na zahtjev podijeljeno na tri ili pet godina:

Za kapitalne dobitke i određene naknade predviđena je **trogodišnja raspodjela** (članak 37. stavak 2. redak 2.).

Kapitalni dobici su dobit od prodaje (zatvaranja) cjelokupnog poslovanja, dijela poslovanja ili udjela partnerstva. Mogu se na zahtjev raspodijeliti na **tri** godine ako je tvrtka ili osnovana ili stečena bez naknade prije više od sedam godina i nije prodana za anuitet. U ovom slučaju izdvajate 2/3 kapitalnog dobitka (koji se bilježi u cijelosti) unosom u oznaku **311/321/327**.

Petogodišnja raspodjela namijenjena je tihim rezervama koje se otkriju kada se sredstva povuku kao rezultat službene intervencije ili radi izbjegavanja takve intervencije. U ovom slučaju izdvajate 4/5 kapitalnog dobitka (koji se bilježi u cijelosti) unosom u oznaku **312/322/328**.

7 Pozitivan prihod od samostalnog umjetničkog i/ili književnog rada u 2023. može se ravnomjerno rasporediti na 2023., 2022. i 2021. godinu temeljem neopozive prijave. U ovom slučaju, razrezi poreza za godine 2022. i 2021. nastaviti će se kako bi se u obzir uzele odgovarajuće trećine. Raspodjela je moguća samo ako je saldo svih prihoda od umjetničke i/ili književne djelatnosti pozitivan.

Dohodak koji se raspodjeljuje mora se prvo zabilježiti u cijelosti. 2/3 od toga unosi se u oznaku **325** i time se isključuje.

8 Ovdje se unose 1/3 odn. 1/5 iznosa dobiti za 2023. dobiti raspodijeljene na 3 ili 5 godina u prethodnoj godini (u prethodnim godinama) (pogledajte također napomenu 6). Nadalje, 1/3 iznosa dospjelog za 2022. također se mora unijeti ovdje ako se koristi povlastica raspodjele za prihod od umjetnosti i/ili književnosti (pogledajte napomenu 7) u 2024. ili 2025.

9 Ovdje se prilikom korištenja opcije standardnog oporezivanja mora unijeti prihod koji je potreban za dodjelu **upravljačkih prava** od infrastrukturnog operatera u područjima električne energije, plina, nafte i daljinskog grijanja (članak 107.). Ako prihod nije utvrđen u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa, njegovu visinu potrebno je vještačiti.

10 Određeni prihodi od poljoprivrede i šumarstva mogu se na zahtjev uzeti u obzir **po jedna trećina** u godini razreza poreza i sljedeće dvije godine za porezne svrhe. Izuzetak od toga su osobito dohodak koji je utvrđen punim paušalom, dohodak od lova, dohodak od sporedne ili popratne djelatnosti, dohodak od povlaštenog korištenja šuma, dohodak od prodaje zemljišta ili dohodak od prodaje ili zatvaranja tvrtke. Ako se ne raspodjeljuje sav dohodak, iz evidencije mora jasno biti vidljivo koji je dohodak uključen u raspodjelu i kako je utvrđen.

Ako želite zatražiti raspodjelu, označite okvir predviđen za zahtjev (samo prvi prvom zahtjevu). Zahtjev se odnosi na sav prihod za raspodjelu, obvezuje ga za naredne godine i stoga ga nije potrebno ponovno podnositi.

Raspodjela završava, među ostalim, objavom završetka. U tom slučaju treba označiti odgovarajući okvir. Ako je godina razreza poreza najmanje druga nakon prve raspodjele, možete se prijaviti za trećine iznosa koje još nisu uzete u obzir

- ova godina i naredne tri godine trebaju biti ravnomjerno raspoređene po kvartalima (stavka 12.3.1) ili
- trećine iznosa koji još nisu uzeti u obzir u godini razreza poreza potrebno je zabilježiti u cijelosti (stavka 12.3.2).

Ako ne podnesete takav zahtjev, polovica do sada neuračunate trećine iznosa priznaje se od druge godine nakon prve raspodjele u godini raskida, a polovica u sljedećoj godini. Ako je godina raskida godina nakon početka raspodjele, ukupni iznos od dvije trećine iznosa koji još treba uzeti u obzir uvijek se mora zabilježiti u godini raskida.

Raspodjeljuje se pozitivni saldo poslovnog prihoda za raspodjelu, ali ne više od ukupnog pozitivnog prihoda ostvarenog poslovanjem. Prihod koji se raspodjeljuje mora se unijeti u oznaku 151. Prihodi od poljoprivrede i šumarstva u obračunskoj godini umanjuju se za 2/3 vrijednosti iz ove oznake. Eliminirane dvije trećine tada se **automatski uključuju u razreze poreza sljedećih godina**.

11 Nenadoknadivi gubici od **poduzeća** čiji je poslovni fokus na menadžmentu nematerijalne imovine ili smještene u komercijalnom najmu gospodarskih dobara, unose se u oznaku **341**. Gubitke tekuće godine unutar odgovarajuće oznake (**310**, **320** ili **330**) treba uvijek navesti u cijelosti i uz oznaku **341** s nenadoknadivim dijelom koji joj se može pripisati.

Nenadoknadivi operativni gubici od **udjela**, gdje je fokus na ostvarivanju poreznih olakšica ili u prihodu od poslovnih udjela koji se ne može nadoknaditi za gubitke od tvrtki čiji je fokus poslovanja na upravljanju nematerijalnom imovinom ili o komercijalnom najmu gospodarskih dobara (članak 2. stavak 2a), moraju biti navedeni pod oznakom **342**. Gubici od ulaganja u tekućoj godini uvijek moraju biti iskazani u cijelosti i dodatno navedeni u oznaci **342** s nenadoknadivim udjelima koji im se mogu pripisati.

Ako je iz iste djelatnosti (istog mjesta poslovanja) ostvarena dobit u tekućoj godini, nenadoknadivi gubici iz **prethodnih godina** bilježe se unosom u oznaku **332**. Dobit se unosi u cijelosti u odgovarajuću oznaku (**310**, **320**, **330**).

Isto se odnosi na oznaku **346** za prebijanje nenadoknadivih gubitaka iz **prethodnih godina** od prihoda od operativnih ulaganja ako postoji ostvarena dobit od istog ulaganja u tekućoj godini. Ovaj udio u dobiti treba u cijelosti zabilježiti u odgovarajuću oznaku (**310**, **320**, **330**).

U oznaci **509** unosi se gubitak na čekanju od udjela u partnerstvu kao kapitalistički partner (članak 23.a), koji se kao rezultat doprinosa ili preuzimanja odgovornosti može prebiti s prihodom koji nije odgovarajući prihod od udjela. Obračun se vrši do ukupnog iznosa prihoda.

Nenadoknadivi gubici u **neposlovnih prihoda** od udjela gdje je fokus na ostvarivanju poreznih prednosti (članak 2. stavak 2a), unose se u oznaku **371**. Gubici tekuće godine uvijek se navode u cijelosti u kontekstu odgovarajuće oznake i dodatno se navode u oznaci **371** s nenadoknadivim dijelom koji im se može pripisati.

Nenadoknadivi gubici iz **prethodnih godina** sadržani u neoperativnom prihodu od udjela gdje je fokus na ostvarivanju poreznih pogodnosti (članak 2. stavak 2.a) trebaju se u oznaci **372** iskazati najviše u iznosu u kojem se iz istog udjela u tekućoj godini povlači višak udjela; ovaj udio viška treba u cijelosti navesti u odgovarajućoj oznaci.

12 Ovaj prihod, od kojeg se već oduzima porez na plaću od 20 % prihoda, uzima se u obzir pri razrezu poreza samo na temelju izričite prijave i potom oporezuje po stopi. **Imajte na umu:** Zahtjev za razrez poreza bit će proveden samo ako je **označen** odgovarajući okvir. To vrijedi i ako se traži razrez poreza za drugi prihod od nesamostalnog rada ili se mora provesti obavezan razrez poreza jer je, primjerice, ostvaren i prihod od poslovanja.

13 Unesite broj ureda za isplatu plaća i mirovina (poslodavci, mirovinski uredi) koji su vam isplatili naknade (plaće, nadnice ili mirovine) u 2023. Nije potrebno priložiti platnu listu. Ako ste dobili nekoliko mirovina koje su već zajednički oporezovane, morate unijeti jedinstven ured za isplatu mirovina za te zajednički oporezovane mirovine.

Sljedeće naknade nisu ovdje uključene:

Naknade iz zakonskog zdravstvenog osiguranja (naknada za bolovanje), naknade na temelju čeka za uslužne djelatnosti, naknade za nezaposlene, pomoć za ugrožene, pomoć pri premošćivanju za savezne službenike, naknade za vježbe vojske, kadra ili oružja, nadoknađeni obvezni doprinosi za socijalno osiguranje, isplate iz naknade za nesolventnost, porodični dodatak, primanja iz mirovinskog programa poduzeća ili primanja iz fonda za godišnji odmor građevinskih radnika.

14 Ako nema obračuna plaće/plaće (obrazac L 17), u oznaku **359** upisuje se dohodak od nesamostalnog rada u 2023. godini koji ne podliježe porezu na dohodak i ne uključuje dohodak za koji se povlašteno oporezuju ostali primitci (npr. 13. i 14. mjesečna naknada, pogledajte i "Porezna knjiga", bmf.gv.at - Izdanja).

15 Obrazac **L 17** uvijek treba poslati poslodavac. Ako to nije slučaj, pošaljite popunjen obrazac L 17 svojoj poreznoj upravi. Pridržavajte se uputa za popunjavanje za L 17a i L 17b.

16 Ovdje se upisuju **prihodi od najma i zakupa**, ako se nekretnina, materijalni dijelovi ili prava nalaze u Austriji ili su upisani u austrijsku knjigu ili registar ili se prodaju u stalnoj poslovnoj jedinici u Austriji. Ako ste uključeni u jedno ili više društava, raščlanite udjele prihoda koji se koriste u oznaci **370** u dodatku za udjele sudjelovanja (E 11) i prenesite vrijednost u stavku 6b.

17 Ako koristite opciju standardnog oporezivanja, ovdje se mora unijeti prihod od iznajmljivanja i zakupa koji je neophodan za dodjelu **upravljačkih prava** dobivenih od infrastrukturnog operatera u području električne energije, plina, ulja i daljinskog grijanja (članak 107.). Ako prihod nije utvrđen u iznosu od 33 % isplaćenog iznosa, njegovu visinu potrebno je vještačiti.

18 Prihod od **prodaje privatne imovine** općenito podliježe oporezivanju prema prijavi posebne porezne stope. Posebna porezna stopa na dobit od prodaje nekretnine iznosi **30 %** ako je prodaja obavljena u kalendarskoj 2016. godini. Iznosi **25 %** ako se prodaja dogodila nakon 31. prosinca 2015., ali prihod se zbog priljeva bilježi samo u kalendarskoj godini 2023.

Ako je na prihod plaćen porez na dohodak od nekretnina, porez na dohodak je time namiren, osim ako podaci na kojima se temelji samoobračun poreza na dohodak od nekretnina punomoćnika stranke ne odgovaraju stvarnim okolnostima. Ako nije plaćen porez na promet nekretnina, prihodi iz oznaka **985/572**, **986/573** ili **987/574** moraju se prijaviti za razrez poreza (obveza prijave).

Ako je porez na dohodak od nekretnina uredno plaćen, takav se dohodak više ne mora evidentirati u poreznoj prijavi. Međutim, možete dobrovoljno biti uključeni u razrez poreza na temelju opcije standardnog oporezivanja (prva stranica obrasca) ili opcije razreza poreza.

Korištenjem opcije razreza poreza, prihod od prodaje privatne imovine za koji je plaćen porez na dohodak od nekretnina (potreban unos u oznaku **988/576**) može se uključiti u razrez poreza i oporezivati po posebnoj poreznoj stopi. To ima smisla, primjerice, ako se gubitak od prodaje nekretnine prebija s viškom od prodaje druge nekretnine za koju je plaćen porez na dohodak od nekretnine, a oporezivanje po posebnoj poreznoj stopi treba zadržati. Na taj se način višak poreza na dohodak od nekretnina može vratiti (u cijelosti ili djelomično) ili prebiti porezom na dohodak od drugog dohotka.

Primjer: Nekretnina A prodana je za 20.000 eura, plaćen je porez na dohodak od nekretnina od 840 eura (4,2% prihoda od prodaje). Pri prodaji nekretnine B ostvaren je gubitak od 1.000 EUR, ovdje nije nastao porez na prihod od nekretnina. Iskorištavanjem opcije razreza može se izvršiti nadoknada gubitka:

Paušalni prihod od prodaje nekretnina (14 % prihoda od prodaje)	985	2.800
Dohodak od prodaje nekretnina koji nije paušalno utvrđen	987	- 1.000
Saldo		1.800
od čega 25 % poreza na dohodak		540
Pripisivi porez na dohodak od nekretnina	988	840
Povrat poreza na dohodak od nekretnina		300

Za razliku od opcije standardnog oporezivanja, opcija razreza poreza može ostati ograničena na pojedinačne prodajne transakcije, dakle ne na sav prihod od prodaje imovine na koju primjenjuje se posebna porezna stopa. U takvom slučaju, međutim, u oznaku **988/576** može se unijeti samo porez na prihod od nekretnina koji se može pripisati stvarno procijenjenom prihodu. Naknada štete također se može odvijati u okviru tarifnog oporezivanja, uzimajući u obzir porez na dohodak od nekretnina; u ovom slučaju, opcija standardnog oporezivanja mora se iskoristiti na prvoj stranici obrasca.

19 Ako od 31. ožujka 2002. prodana nekretnina više nije bila oporeziva (stjecanje prije 31. ožujka 2002., na temelju desetogodišnjeg razdoblja špekulacije, tzv. "stara imovina"), dohodak se može utvrditi kao paušalni iznos: 86 % prihoda od prodaje treba priznati kao trošak nabave. Prihod je stoga 14 % prihoda od prodaje, što rezultira efektivnim porezom od 4,2 % / 3,5 % prihoda od prodaje uz pretpostavku porezne stope od 30 % / 25 %. U oznaku **985/572** u ovom slučaju treba uključiti prihod od 14 % prihoda od prodaje (prihod od prodaje umanjen za paušalne troškove nabave od 86 % iznosa prihoda od prodaje). Materijalni troškovi ne smiju se uzeti u obzir. Prihod podliježe posebnoj poreznoj stopi osim ako se ne koristi opcija standardnog oporezivanja na prvoj stranici obrasca.

20 Ako od 31. ožujka 2002. prodana nekretnina više nije bila oporeziva (stjecanje prije 31. ožujka 2002., na temelju desetogodišnjeg razdoblja špekulacije, tzv. "stara imovina") i nakon 31. prosinca 1987. došlo je do **preklasifikacije** (obično u građevinskom zemljištu, prihod se može utvrditi kao paušalni iznos: 40 % prihoda od prodaje treba priznati kao trošak nabave. Prihod je stoga 60 % prihoda od prodaje, što rezultira efektivnim porezom od 18 % / 15 % prihoda od prodaje uz pretpostavku porezne stope od 30 % / 25 %. U oznaku **986/573** u ovom slučaju treba uključiti prihod od 60 % prihoda od prodaje (prihod od prodaje umanjen za paušalne troškove nabave od 40 % iznosa prihoda od prodaje). Materijalni troškovi ne smiju se uzeti u obzir. Prihod podliježe posebnoj poreznoj stopi osim ako se ne koristi opcija standardnog oporezivanja na prvoj stranici obrasca.

21 U oznaku **987/574** treba unijeti prihod od prodaje imovine, koji

- ne može se odrediti paušalno (za paušalno određivanje pogledajte napomene 17 i 18, odnosi se na tzv. "novu imovinu", uglavnom za kupnje izvršene nakon 31. ožujka 2002.) ili
- se odnosi na "staru imovinu" i ona na koju se ne primjenjuje paušalno oporezivanje (oznaka **986/573** ili **987/574**).

Prihod podliježe posebnoj poreznoj stopi, osim ako se ne koristi opcija standardnog oporezivanja.

22 Saldo iz oznaka **985/986/987** ili **572/573/574** (stavka 7.1.3) predstavlja prihod od prodaje privatne imovine na koji se primjenjuje posebna porezna stopa od 30 % ili 25 %. Bez korištenja opcije standardnog oporezivanja, pozitivni saldo dohotka od 30 % (25 %) – ako je potrebno nakon naknade za gubitke s negativnim saldom dohotka od 25 % (30 %) – oporezuje se prema posebnoj poreznoj

stopi. Ako ostane negativan saldo nakon bilo kakve naknade za gubitak, on se mora smanjiti na 60 % (čak i ako se koristi opcija standardnog oporezivanja). Ovaj smanjeni gubitak može se nadoknaditi samo prihodima od najma i zakupa. Na zahtjev, cijeli smanjeni gubitak može se uzeti u obzir unosom oznake **974**. Ako se u tom pogledu ne podnese zahtjev, smanjeni gubitak treba uzeti u obzir po stopi od jedne petnaestine počevši od godine razreza poreza. U tom slučaju, petnaestina iznosa (4 % ukupnog gubitka) mora se upisati u oznaku **973**.

23 Unesite prihod od prodaje imovine u odnosu na **mirovinu**. Oni se uvijek oporezuju prema općoj tarifi i ne podliježu porezu na dohodak od nekretnina.

24 Inozemni gubitak, koji je prebijen s domaćim prihodom u skladu s člankom 2. stavkom 8. naknadno se oporezuje u onoj mjeri u kojoj je gubitak (također) prebijen ili je mogao biti prebijen u inozemstvu.

25 U slučajevima oprosta duga u smislu članka 36. (ispunjenje plana restrukturiranja ili sličnog izvansudskog saniranja, ispunjenje plana plaćanja ili odobravanje izuzeća od preostalog duga nakon provedbe postupka naplate), porez na dohodak koji se duguje za smanjenje duga djelomično ne treba utvrđivati (pogledajte marginu br. 7269 ff EStR 2000).

26 Prema članku 6. retku 6. podstavcima c do d je zbog zahtjeva navedenog u poreznoj prijavi u slučaju prijenosa imovine ili preseljenja poduzeća ili stalnih poslovnih jedinica u smislu podstavka a ili u slučaju ograničenja prava Austrije na oporezivanje u smislu podstavka b, porezna obveza izvršava se u **ratama**, ako se odvija prijenos/preseljenje u državu članicu EU-a ili EGP-a ili ako je pravo na porez ograničeno u odnosu na takvu državu. Porezna obveza na **dugotrajnu imovinu** plaća se ravnomjerno tijekom razdoblja od **pet godina**, s prvom ratu na kraju od jednog mjeseca nakon obavijesti o poreznoj procjeni, a ostali obroci dospijevaju 30. lipnja sljedeće godine. Odstupajući od ovoga, otvoreni obroci dospijevaju kad

1. Gospodarska dobra, poduzeća ili poslovni prostori se prodaju, povlače na drugi način ili se prenose u državu izvan područja EU/EGP ili,
2. mjesto uprave poslovanja premješteno je u državu izvan područja EU/EGP,
3. porezni obveznik podnosi zahtjev za insolventnost ili je ona u tijeku ili
4. porezni obveznik ne plati ratu u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća ili je plaćen prenizak iznos.

Nastanak ovih okolnosti potrebno je prijaviti nadležnom poreznom tijelu u roku od tri mjeseca od nastanka. Porezna obveza na **tekuću imovinu** treba se ravnomjerno platiti tijekom razdoblja od **dvije godine**, pri čemu se prva rata plaća u kraj jednog mjeseca nakon obavijesti o razrezu poreza, a druga dospijeva 30. lipnja sljedeće godine. Budući da se radi o paušalnoj raspodjeli, prijevremeno isključenje nije potrebno prijaviti i ne dovodi do prijevremenog dospijeća nepodmirenih rata. U oznaku **978** upisuje se ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama S obzirom na ovaj iznos, primjenjiva

se porezna obveza smanjuje na pet (sedam) godina ili dvije godine unosom u oznaku **235** odn. **990** i/ili **991**, a prva rata se propisuje kao dio izdane opomene o razrezu.

Ako se jedna od gore navedenih okolnosti već dogodila u godini razreza poreza, ne treba unositi broj oznake **978**.

27 Ako je austrijski porezni zakon ograničen u smislu Zakona o porezu na reorganizaciju, utvrđenu poreznu obvezu moguće je platiti u ratama na zahtjev. Koncept obročnog plaćanja iz članka 6. retka 6. podstavaka c do d EStG-a treba se primijeniti u skladu s tim (plaćanje u 5 ili 2 godišnja obroka, kao i okolnosti koje dovode do prijevremene otplate); za više pojedinosti pogledajte napomenu 25. U slučaju doprinosa, rate dospijevaju ranije u skladu s člankom 16. stavkom 1. rečenicom 3. UmgrStG-a, čak i ako je doprinos naknadno plaćen. Zbog smislene primjene članka 6. retka 6. EStG-a, to je potrebno prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca. U slučaju djelomičnog ograničenja prava na oporezivanje zbog doprinosa na temelju III UmgrStG, prema članku 16. stavku 1. četvrta rečenica, na utvrđenu dobit primjenjuje se posebna porezna stopa prema članku 27a stavku 1. retku 2. EStG (27,5 %). Plaćanja koja su još nepodmirena dospijevaju prijevremeno samo ako je naknada kompenzirana; Zbog smislene primjene članka 6. retka 6. EStG-a, to je potrebno prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca.

28 Prema članku 27. stavku 6. retku 1. EStG-a, primjenjuju se okolnosti koje dovode do ograničenja austrijskih prava oporezivanja u pogledu gospodarskih dobara u smislu članka 27. stavaka 3. i 4. EStG-a kao prodaja. U skladu s člankom 27. stavkom 6. redak 1. podstavak d u vezi s člankom 6. retkom 6. podstavcima c i d EStG-a u svim slučajevima koji ne potpadaju pod podstavak a (bez odlaska i bez besplatnog prijenosa) na temelju zahtjeva u poreznoj prijavi plaćanje je u obrocima ako je pravo na porez ograničeno u odnosu na državu EU/EGP-a. Ako se podnese takav zahtjev (označavanjem), rate se plaćaju u razdoblju od pet godina, pri čemu je prvi obrok na kraju jednog mjeseca nakon obavijesti o razrezu poreza, a daljnji obroci 30. lipnja sljedećih godina. Odstupajući od ovoga, otvoreni obroci dospijevaju ako se kapitalni udjeli prodaju, prenose u zemlju koja nije obuhvaćena uredbom ili ako se obroci ne plate u roku od dvanaest mjeseci od datuma dospijeća ili je uplaćen nedovoljan iznos. Nastanak ovih okolnosti potrebno je prijaviti nadležnom poreznom tijelu u roku od tri mjeseca od nastanka.

U oznaku **980** upisuje se ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. U odnosu na ovaj iznos, porez koji se na njega duguje raspoređuje se na pet godina, a prvi obrok je propisan kao dio opomene o razrezu koja se izdaje.

Ako se jedna od navedenih okolnosti dogodi u godini razreza poreza, ne treba ništa unositi u oznaku **980**.

29 Ovdje također možete unijeti minimalni porez na dobit nakon pretvorbe (članak 9. stavak 8. Zakona o porezu na reorganizaciju).

30 U oznaci **462** je uvijek navedite ukupan iznos nepodmirenih odbitaka za gubitke (ako je potrebno uključujući i odbitke za gubitke koje su preuzeli drugi porezni obveznici).