

Smjernice za popunjavanje Prijave poreza na dohodak (E 7) za 2024. (u slučaju ograničene porezne obveze)

Navodi zakona koji nisu pobliže određeni odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u verziji koja vrijedi za 2024. godinu. Fizičke osobe, koje u tuzemstvu (Austriji) nemaju ni svoje prebivalište ni svoje uobičajeno boravište, načelno imaju ograničenu poreznu obvezu u odnosu na svoje tuzemne prihode u smislu članka 98.

Na zahtjev će se s državljaninom države članice EU-a (EGP), koji u tuzemstvu nema ni svoje prebivalište ni svoje uobičajeno boravište, postupati kao s osobom s neograničenom poreznom obvezom u mjeri u kojoj ostvaruje tuzemne prihode u smislu članka 98. Navedeno vrijedi samo ako se u kalendarskoj godini na najmanje 90 % vaših prihoda primjenjuje austrijski porez na dohodak ili ako prihodi na koje se ne primjenjuje austrijski porez na dohodak ne iznose više od 11.693 eura (članak 1. stavak 4.). Za takav zahtjev koristite umjesto obrasca E 7 obrazac L 1i u vezi s obrascem E 1 (Prijava poreza na dohodak za osobe s neograničenom poreznom obvezom) ili u slučaju da ste ostvarili samo prihode od nesamostalnog rada, obrazac L1i u vezi s obrascem L 1 (Oporezivanje na zahtjev radnika).

Prihodi su poslovni prihodi (dohodak) umanjani za poslovne izdatke (poslovne troškove). Kod utvrđivanja prihoda poslovni se izdatci ili poslovni troškovi mogu odbiti samo u mjeri u kojoj su u ekonomskom smislu povezani s tuzemnim prihodima. Poslovni izdatci su rashodi koji su uzrokovani poslovanjem, a poslovni troškovi su rashodi u svrhu stjecanja, osiguranja i očuvanja prihoda. Pretpostavka je za odbijanje poslovnih izdataka i poslovnih troškova, među ostalim, da se primatelj ili vjerovnik može točno imenovati na zahtjev porezne uprave.

Kod nastavno navedenih prihoda u smislu članka 98. porez na dohodak u tuzemstvu naplaćuje se po odbitku (članak 99.):

- prihod od nesamostalnog rada od kojeg je trebalo obustaviti porez na plaću (odbitak poreza na plaću u skladu s člankom 70.)
- obveznici poreza na dohodak od kapitala u smislu članka 93. Ovdje spadaju osobito udjeli u dobiti (dividende), kamate i drugi prihodi od tuzemnih dionica, prava uživanja, prinosi i drugi prihodi od dionica, prava uživanja, participativnog kapitala, udjela u društvima s ograničenom odgovornošću, kao i u trgovačkim i gospodarskim zadrugama te potpore od tuzemne privatne zaklade.
- prihodi od samostalnog rada koji se obavlja ili koristi u tuzemstvu (književnici, predavači, umjetnici, arhitekti, sportaši, artisti i djelatnici u zabavnim predstavama), s tim da je svejedno kome je plaćena naknada za navedene djelatnosti (porez po odbitku u skladu s člankom 99.)
- prihodi od udjela u tuzemnom društvu kao tihi član
- udjeli u dobiti članova inozemnog društva (partnera), koje drži udjele u tuzemnom društvu osoba (u određenim slučajevima)
- prihodi od prijenosa prava na određeno ili neodređeno vrijeme ili od dozvola iskorištavanja prava osobito od dozvole korištenja djela (odobrenje korištenja djela, pravo korištenja djela) u smislu Zakona o autorskom pravu te o prijenosu prava industrijskog vlasništva, komercijalnog iskustva i ovlasti ili od dozvole za iskorištavanje takvih prava
- naknade za nadzorni odbor
- prihodi od poslovnog ili tehničkog savjetovanja koje se pruža u tuzemstvu i kod prihoda od ustupanja radne snage za obavljanje rada u tuzemstvu
- prihodi od tuzemne nekretnine inozemnog nekretninskog fonda koji se ne nudi neodređenom krugu osoba.

Oporezivi su prihodi osobe s ograničenom poreznom obvezom, od kojih se ne odbija porez na plaće, porez na dohodak od kapitala ili odbitak u skladu s člancima 99. do 101. U sljedećim slučajevima potrebno je procijeniti prihode za koje se plaća porez po odbitku (članak 102.):

1. Prihode koji spadaju među poslovne prihode tuzemnog poduzeća, među prihode od udjela koje se u poduzeću drži kao tihi član ili među udjele u dobiti iz članka 99. stavka 2. retka 1.
2. Oporeziva plaća prema kolektivnom ugovoru u skladu s člankom 70. stavkom 2. retkom 1., kada se ostvaruje drugi oporezivi prihodi u ukupnom iznosu većem od 730 eura ili su u kalendarskoj godini barem privremeno ostvarena dva ili više dohotka u isto vrijeme koji podliježu porezu na plaće i koji su kod odbitka poreza na plaće zasebno oporezovani.
3. Prihodi od otuđenja privatnog zemljišta u smislu članka 30., za koje nije plaćen porez na prihod od nekretnina u skladu s člankom 30.c stavkom 2., ili ne postoji naknada u skladu s člankom 30.b stavkom 2.

Određeni se prihodi oporezuju samo na zahtjev (članak 102., stavak 1., redak 3.).

Uzmite u obzir: U slučaju procjene prihoda dohotku koji podliježe ograničenoj poreznoj obvezi dodat će se iznos od **10.486 eura**, tj. dohodak će se povećati za navedeni iznos i na osnovi toga se određuje porez. Time se smanjuje prvi porezni razred (0 %), s obzirom na to da je osiguranje poreznog egzistencijalnog minimuma glavni zadatak države prebivališta; u vezi podnošenja zahtjeva u skladu s člankom 1. stavkom 4. vidi gore.

1 Porezni obveznici koji više ne ispunjavaju uvjet ostvarenja minimalnog prometa iz članka 189. Zakona o PDV-u i za koje zbog toga više ne postoji računovodstvena obveza, a koji ostvaruju prihode od industrijske ili poslovne djelatnosti (članka 23.), mogu podnijeti zahtjev da se utvrđivanje dobiti **nastavi** prema članku 5. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. Zahtjev se podnosi za onu godinu u kojoj završava ona poslovna godina za koju prvi put ne postoji računovodstvena obveza. Zahtjev obvezuje poreznog obveznika sve do njegova opoziva; u tom slučaju potrebno je označiti odgovarajuću kućicu. Zahtjev se automatski gasi ponovnim nastankom računovodstvene obveze u skladu s člankom 189. Zakona o PDV-u.

2 Ovdje treba unijeti **prihode** (dobit ili gubitak) od poljoprivredne i šumarske djelatnosti koja se obavlja **u tuzemstvu**. Ako koristite paušalni obračun, obrascu E 1 priložite obrazac E 1c koji je predviđen kao njegov privitak i preuzmite rezultat u točku a. Porezni obveznik koji ne koristi paušalni obračun treba priložiti račun prihoda-rashoda ili pregled imovine (ukupna bilanca) te račun dobiti i gubitka.

Uzmite u obzir: Neoporeziv dio dobiti treba uzeti u obzir kod utvrđivanja oporezivih prihoda tako da se dobit, umanjena za neoporezivi dio dobiti, preuzima u oznaku **310**. Zatraženi neoporezivi dio dobiti koji je povezan s investicijama unosi se u oznake **779 i 789**.

Za postupanje s dohodcima od kapitala i ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta vrijede objašnjenja u napomeni 4.

3 Ovdje se unose **prihodi od samostalnog rada** koji je pružen ili korišten **u tuzemstvu**. Prihodi su oporezivi i ako je riječ samo o privremenoj djelatnosti. Priložite račun prihoda i rashoda ili pregled imovine (ukupnu bilancu), kao i račun dobiti i gubitka. O mogućnosti osnovnog paušalnog obračuna vidi napomenu 4.

Uzmite u obzir: Neoporeziv dio dobiti treba uzeti u obzir kod utvrđivanja oporezivih prihoda tako da se dobit, umanjena za neoporezivi dio dobiti, preuzima u oznaku **320**. Zatraženi neoporezivi dio dobiti koji je povezan s investicijama unosi se u oznake **779 i 789**.

Za postupanje s dohodcima od kapitala i ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta vrijede objašnjenja u napomeni 4.

4 Ovdje se unose **prihodi od industrijske ili poslovne djelatnosti** za koju u tuzemstvu postoji stalna poslovna jedinica ili je imenovan stalni predstavnik ili za koje u tuzemstvu postoji nepokretna imovina. Priložite račun prihoda i rashoda ili pregled imovine (ukupnu bilancu), kao i račun dobiti i gubitka.

Ako vaš promet u prethodnoj godini nije bio veći od 220.000 eura, postoji u sklopu računa prihoda i rashoda mogućnost da se poslovni izdatci utvrde paušalno u visini od 12 % prometa (**osnovni paušal**, članak 17. stavci 1. do 3.). Za nastavno navedene prihode – osobito one od profesionalnih djelatnosti – paušalna stopa iznosi samo 6 %. Osim paušala odbiti se mogu samo određeni rashodi (osobito roba, plaće i doprinosi za socijalno osiguranje).

Uzmite u obzir: Neoporeziv dio dobiti treba uzeti u obzir kod utvrđivanja oporezivih prihoda tako da se dobit, umanjena za neoporezivi dio dobiti, preuzima u oznaku **330**. Zatraženi neoporezivi dio dobiti koji je povezan s investicijama unosi se u oznake **779** i **789**.

Za poslovne prihode od **kapitala** i ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta** vrijedi sljedeće:

Dohodak od kapitala (plodovi i kapital) na koji se primjenjuje posebna porezna stopa ili koji se može konačno oporezivati, ne smije biti uključen u točku 3.a ili 3.b. U slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s člankom 27.a stavkom 5. ovi se prihodi unose u oznaku **784** odnosno **919**. Ako ste odabrali oporezivanje posebnom poreznom stopom, prihode unesite u oznake **785, 951** odnosno **922**.

Prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta, na koje se primjenjuje posebna porezna stopa, ne smiju biti uključeni u točku 3.a ili 3.b. U slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s člankom 30.a stavkom 2. ovi se prihodi unose u oznaku **502**. Ako ste odabrali oporezivanje posebnom poreznom stopom, prihode unesite u oznake **963** (30 %) ili **553** (25 %). Posebna porezna stopa iznosi 25 % ako je do otuđenja došlo prije 1. 1. 2016.

Uzmite u obzir da se opcije općeg sustava oporezivanja mogu koristiti uvijek samo za sve (poslovne i privatne) dohotke od kapitala. Isto vrijedi i za korištenje opcije općeg sustava oporezivanja u odnosu na zemljišta. Opcija općeg sustava oporezivanja može se koristiti neovisno o korištenju opcije općeg sustava oporezivanja za zemljišta.

5 Među prihode od poljoprivrede i šumarstva, samostalnog rada i industrijske ili poslovne djelatnosti također se ubrajaju:

udjeli u dobiti (gubitku) članova društva, u kojem se članovi smatraju partnerima, kao i naknada koju društvo isplaćuje članovima društva za njihov rad u službi društva ili za odobravanje zajma ili za prijenos dobara. Za prihode od udjela u zajedničkom pothvatu koristite privitak E 11. Uzmite u obzir napomene iz ovog obrasca. Za postupanje s dohodcima od kapitala i prihodima od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta koji su uključeni u prihode od udjela na odgovarajući način vrijedi napomena 4.

6 U određenim se slučajevima prihodi na temelju zahtjeva oporezuju raspoređeno na tri ili pet godina:

Raspodjela na tri godine propisana je za kapitalnu dobit i za određene odštete (članak 37. stavak 2., redak 2.).

Kapitalnom dobiti smatra se dobit od prodaje (gašenja) cijelog poduzeća, dijela poduzeća ili udjela partnera, a mogu se na zahtjev raspodijeliti na **tri** godine, ako je poduzeće osnovano prije više od sedam godina ili ako je stečeno uz naknadu, a ne otuđuje se za periodične naknade. U tom slučaju izdvojite 2/3 kapitalne dobiti (iskazana u neumanjenom iznosu) upisom u oznake **311/321/327**.

Raspodjela na pet godina predviđena je za tihe rezerve koje se otkrivaju u slučaju izuzimanja dobara zbog službenog zahvata ili u svrhu sprječavanja takvog zahvata. U tom slučaju izdvojite 4/5 povlaštenih prihoda (iskazanog u neumanjenom iznosu) upisom u oznake **312/322/328**.

7 Pozitivni prihodi od samostalne umjetničke i/ili književne djelatnosti mogu se na temelju neopozivog zahtjeva raspodijeliti na porezno razdoblje i na dvije prethodne godine. U tom će se slučaju ponovno procijeniti oporezivanja iz dviju prethodnih godina kako bi se uzele u obzir pojedine trećine. Raspodjela je moguća samo ako je saldo iz svih prihoda od umjetničke i/ili književne djelatnosti pozitivan.

Prihodi koje treba raspodijeliti najprije se iskazuju u neumanjenom iznosu. 2/3 toga unose se u oznaku **325** i na taj se način izdvajaju.

8 U oznake 314/324/326 treba upisati osobito 1/3, 1/5 onih dobiti koje se odnose na porezno razdoblje, a koji su u prethodnoj godini (prethodnim godinama) raspodijeljeni na 3 ili 5 godine. Ako se povlastica raspodjele za umjetničke i/ili književne prihode koristi u sljedećoj ili u drugoj po redu godini, treba ovdje unijeti i 1/3 koja se odnosi na porezno razdoblje.

9 U slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja ovdje se unose prihodi koje je upravitelj infrastrukture na području struje, plina, nafte i centraliziranog grijanja platio povodom **ustupanja prava na korištenje linije (članak 107.)**. Ako se prihodi ne iskazuju u visini od 33 % iznosa za isplatu, njihova se visina utvrđuje vještačenjem.

10 Određeni prihodi iz poljoprivrede i šumarstva mogu se na zahtjev **uzeti u obzir po jedna trećina** u poreznom razdoblju i u dvije sljedeće godine. Od toga su izuzeti osobito prihodi koji su utvrđeni potpunim paušalnim obračunom, prihodi od lova, iz pomoćnih ili sporednih djelatnosti, povlašteni prihodi od posebnog korištenja šume, prihodi od otuđenja zemljišta ili prihodi od otuđenja ili gašenja poslovanja. Ako se raspodjela ne odnosi na sve prihode, treba iz iskazivanja biti jasno vidljivo koji su prihodi obuhvaćeni raspodjelom i na koji su način utvrđeni.

Ako želite koristiti raspodjelu, označite odgovarajuću kućicu za zahtjev (samo ako ovu opciju prvi put koristite). Zahtjev se odnosi na sve prihode koji se mogu raspodijeliti, obvezuje za sljedeće godine i stoga se ne treba ponovno podnositi.

Raspodjela završava, među ostalim, priopćenjem njegova prestanka. U tom slučaju potrebno je označiti odgovarajuću kućicu. Ako je porezno razdoblje barem druga godina u nizu koja slijedi nakon prvotne raspodjele, možete podnijeti zahtjev da se trećine koje još nisu uzete u obzir

- ravnomjerno raspodjele na ovu i tri sljedeće godine po jedna četvrtina (točka 12.3.1) ili
- da se trećine koje još nisu uzete u obzir u cijelosti evidentiraju u poreznom razdoblju (točka 12.3.2).

U slučaju da ne podnesete takav zahtjev, po polovica trećine koja još nije uzeta u obzir evidentirat će se u godini završetka i u sljedećoj godini, počevši od druge godine u nizu koja slijedi nakon prvotne raspodjele. Ako je godina završetka prva godina nakon početka raspodjele, ukupan će se iznos dvije trećine, koje još treba uzeti u obzir, evidentirati uvijek u godini završetka.

Raspodijeliti treba pozitivan saldo iz prihoda od poslovanja koje treba raspodijeliti, međutim ne više od ukupnog pozitivnog salda ostvarenog poslovanjem. Prihodi koje treba raspodijeliti unose se u oznaku 151. Time se prihodi od poljoprivrede i šumarstva iz poreznog razdoblja umanjuju za 2/3 vrijednosti iz ove oznake. Potom će se ove dvije izdvojene trećine **automatski obuhvatiti** prilikom oporezivanja sljedećih godina.

11 Nenadoknadivi gubici **poduzeća** čija se glavna djelatnost sastoji u upravljanju nematerijaliziranim dobrima ili u iznajmljivanju dobara u komercijalne svrhe unose se u oznaku **341**. Gubici tekuće godine uvijek se iskazuju neumanjeno u okviru odgovarajuće oznake (**310, 320** ili **330**) te pored toga unose kod oznake **341** zajedno s nenadoknadivim udjelom koji se na njih odnosi.

Nenadoknadivi poslovni gubici od **udjela**, kod kojih je u fokusu ostvarivanje poreznih olakšica ili nenadoknadivi gubici iz poduzeća čija se glavna djelatnost sastoji u upravljanju nematerijaliziranim dobrima ili u iznajmljivanju dobara u komercijalne svrhe, a koji su uključeni u poslovne prihode od udjela (članak 2. stavak 2.a) unose se u oznaku **342**. Gubici od udjela iz tekuće godine uvijek se iskazuju neumanjeno te se pored toga unose kod oznake **342** zajedno s nenadoknadivim udjelom koji se na njih odnosi.

Ako se u tekućoj godini iz istog poduzeća (iz iste stalne poslovne jedinice) ostvari dobit, prebijaat će se nenadoknadivi gubici iz **prethodnih godina** upisom u oznaku **332**. Dobit se u neumanjenom iznosu iskazuje u odgovarajućoj oznaci (**310, 320, 330**).

Isto vrijedi i za oznaku **346** za prebijanje nenadoknadivih gubitaka iz **prethodnih godina** iz poslovnih prihoda od udjela ako se u tekućoj godini ostvari dobit iz istog udjela. Udio u dobiti iskazuje se u neumanjenom iznosu u odgovarajućoj oznaci (**310, 320, 330**).

U oznaku **509** unosi se gubitak od Stand-bya iz udjela u zajedničkom pothvatu kao član društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama (članak 23.a), a koji će se zbog depozita ili preuzimanja odgovornosti prebiti s drugim prihodima, koji se razlikuju od odgovarajućih prihoda od udjela. Prebijanje se obavlja do visine ukupnog iznosa prihoda.

Nenadoknadivi gubitci od udjela koji su uključeni u **neposlovne prihode**, a kod kojih je u fokusu ostvarivanje poreznih olakšica (članak 2. stavak 2.a) unose se u **oznaku 371**. Gubitci tekuće godine uvijek se iskazuju neumanjeno u okviru odgovarajuće oznake te se pored toga unose kod oznake **371** zajedno s nenadoknadivim udjelom koji se na njih odnosi.

Nenadoknadivi gubitci od udjela iz **prethodnih godina** koji su uključeni u neposlovne prihode, kod kojih je u fokusu ostvarivanje poreznih olakšica (članak 2. stavak 2.a) unose se u svrhu prebijanja gubitka u **oznaku 372**, najviše do visine udjela u višku koji se ostvaruje u tekućoj godini od istog udjela; ovaj udio u višku treba se unijeti u neumanjenom iznosu kod odgovarajuće oznake.

12 Ovi se prihodi, od kojih je već obustavljen porez na plaću u visini od 20 % prihoda, samo na temelju izričitog zahtjeva uzimaju u obzir kod procjene te se onda oporezuju prema tarifi. **Uzmite u obzir:** Oporezivanje na zahtjev obavlja se samo ako se u prijavi označi odgovarajuća kućica. Navedeno vrijedi i kada se za druge nesamostalne prihode podnese zahtjev za oporezivanje ili u slučaju obveznog oporezivanja jer su primjerice ostvareni i poslovni prihodi.

13 Unesite broj tijela koja isplaćuju plaće i mirovine (poslodavac, mirovinska osiguranja), a koja su vam u 2024. godini isplaćivala neka primanja (plaću, nadnice ili mirovinu). Nije potrebno priložiti platnu listu. Ako ste primili nekoliko mirovina koje su već razrezane zajedničkim porezom na dohodak, potrebno je za te zajednički oporezovane mirovine navesti samo jedno tijelo za isplatu mirovina.

Ovdje se ne ubrajaju sljedeća primanja: primanja iz obveznog zdravstvenog osiguranja (naknada za bolovanje), primanja na temelju bonova za posebne usluge, naknade za nezaposlene, pomoć za ugrožene, pomoć savezним službenicima za prijelazna razdoblja, naknade za vojnu obuku, vojne vježbe i testiranje oružja, vraćeni obvezni doprinosi za socijalno osiguranje, primanja iz fonda za naknade u slučaju stečaja, porodična naknada, naknade u sustavu strukovnog osiguranja ili iz fonda za naknade plaće građevinskim radnicima za vrijeme godišnjeg odmora.

14 Ako ne postoji porezna kartica/potvrda o plaći (obrazac L17) treba u oznaci **359** unijeti primanja od nesamostalnog rada iz 2024. godine, na koja se ne primjenjuje porez na plaće i koja ne uključuje oporezivanja ostalih primanja (npr. 13. i 14. mjesečna plaća, s tim u vezi vidi „Porezna knjiga“, bmf.gv.at - Publikationen).

15 Obrazac **L 17** načelno treba dostaviti poslodavac. Ako to nije slučaj, vi dostavite ispunjeni obrazac L 17 vašoj poreznoj upravi. Vodite računa o Smjernicama za popunjavanje L 17a i L17b.

16 Ovdje se unose **prihodi od najma i zakupa** ako se nepokretna imovina, skupina s njim povezanih stvari ili prava nalaze u tuzemstvu ili su upisani u knjigu ili registar koji se vodi u tuzemstvu ili se koriste u tuzemnoj stalnoj poslovnoj jedinici. Ako sudjelujete u jednoj ili više zajednica, podijelite udjele u prihodima iskazane u oznaci **370** u privitku za udjele u prihodima (E 11) te vrijednost preuzmite u točku 6.b.

17 Ako koristite opciju općeg sustava oporezivanja ovdje se unose prihodi koje je upravitelj infrastrukture na području struje, plina, nafte i centraliziranog grijanja platio povodom **ustupanja prava na korištenje linije (članak 107.)**. Ako se prihodi ne iskažu u visini od 33 % iznosa za isplatu, njihova se visina utvrđuje vještačenjem.

18 Prihodi od **otuđenja privatnog zemljišta**, načelno se oporezuju primjenom posebne porezne stope. Posebna porezna stopa za dobit od otuđenja zemljišta iznosi **30 %** ako se zemljište otuđilo počevši od kalendarske godine 2016. Ona iznosi **25 %** ako je do otuđenja došlo prije 31. 12. 2015., ali se prihodi zbog priljeva sredstava evidentiraju tek u kalendarskoj godini 2024.

Ako se od prihoda platio porez na prihode od nekretnina, time je pokriven i porez na dohodak, osim ako podatci na kojima se temelji samoobračun poreza na prihod od nekretnina zastupnika stranke ne odgovaraju stvarnim okolnostima. Ako nije plaćen porez na prihode od nekretnina, obvezno treba oporezivati prihode koji se iskazuju u oznakama **985/572, 986/573** ili **987/574** (obveza prijave).

Ako je porez na prihode od nekretnina uredno plaćen, takvi se prihodi više ne moraju iskazati u poreznoj prijavi. Međutim, isti mogu biti obuhvaćeni oporezivanjem na temelju dobrovoljnog korištenja opcije općeg sustava oporezivanja (prva stranica obrasca) ili opcije procijene.

Korištenjem opcije procjene moguće je oporezivanjem obuhvatiti prihode od otuđenja privatnog zemljišta za koja je plaćen porez na prihode od nekretnina (potreban upis u oznaku **988/576**) te ih oporezivati posebnom poreznom stopom. To npr. ima smisla ako se gubitak od otuđenja zemljišta treba nadoknaditi viškom iz otuđenja neke druge nekretnine za koju je plaćen porez na prihod od nekretnine pri čemu se želi očuvati oporezivanje posebnom poreznom stopom. Na taj se način može vratiti preplaćeni porez na prihod od nekretnina (u cijelosti ili djelomično) odnosno može se uračunati u porez na dohodak za ostale prihode.

Primjer: Zemljište A prodano je za 20.000 eura, plaćen je porez na prihod od nekretnina u iznosu od 840 eura (4,2 % prihoda od otuđenja). Prilikom prodaje zemljišta B nastao je gubitak od 1.000 eura, ovdje nije nastao porez na prihode od nekretnine. Korištenjem opcije procjene moguće je nadoknaditi gubitak:

<i>Paušalno obračunani prihodi od otuđenja zemljišta (14 % prihoda od prodaje)</i>	985	2.800
<i>Prihodi od otuđenja zemljišta koji nisu paušalno utvrđeni</i>	987	- 1.000
<i>Saldo</i>		1.800
<i>od toga 25 % porez na dohodak</i>		540
<i>Porez na prihod od nekretnina koji se može priznati</i>	988	840
<i>Povrat poreza na prihod od nekretnina</i>		300

Za razliku od općeg sustava oporezivanja, opciju procjene moguće je ograničiti na pojedine transakcije otuđenja, dakle ne moraju se obuhvatiti svi prihodi od otuđenja zemljišta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa. U takvom se slučaju u oznake **988/576** smije unijeti samo onaj porez na prihod od nekretnina koji se odnosi na stvarno procijenjene prihode. Gubitak je moguće nadoknaditi uračunavanjem poreza na prihod od nekretnine u sklopu oporezivanja po tarifi; u ovom slučaju treba koristiti opciju općeg sustava oporezivanja na prvoj stranici ovog obrasca.

19 Ako prodano zemljište na dan 31. 3. 2012. više nije bilo predmet oporezivanja (nabava prije 31. 3. 2002. polazeći od desetogodišnjeg roka za spekulaciju, tzv. „stara imovina“), prihode je moguće utvrditi paušalno: Kao troškove nabave treba iskazati 86 % prihoda od prodaje. Prihodi dakle iznose 14 % prihoda od otuđenja tako da polazeći od porezne stope od 30 %/25 % nastaje efektivan porez od 4,2 %/3,5 % prihoda od prodaje. U ovom se slučaju u oznakama **985/572** iskazuju prihodi u visini od 14 % prihoda od prodaje (prihod od prodaje umanjeno za paušalne troškove nabave u visini od 86 % prihoda od prodaje). Poslovni troškovi ne smiju se uzimati u obzir. Na prihode se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako se koristi opcija općeg sustava oporezivanja na prvoj stranici ovog obrasca.

20 Ako prodano zemljište na dan 31. 3. 2012. više nije bilo predmet oporezivanja (nabava prije 31. 3. 2002. polazeći od desetogodišnjeg roka za spekulaciju, tzv. „stara imovina“), a nakon 31. 12. 1987. došlo je do **prenamjene** (u pravilu) u građevinsko zemljište, prihode je moguće utvrditi paušalno: Kao troškove nabave treba iskazati 40 % prihoda od prodaje. Prihodi dakle iznose 60 % prihoda od otuđenja tako da polazeći od porezne stope od 30 %/25 % nastaje efektivan porez od 18 %/15 % prihoda od prodaje. U ovom se slučaju u oznakama **986/573** iskazuju prihodi u visini od 60 % prihoda od prodaje (prihod od prodaje umanjjen za paušalne troškove nabave u visini od 40 % prihoda od prodaje). Poslovni troškovi ne smiju se uzimati u obzir. Na prihode se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako se koristiti opcija općeg sustava oporezivanja na prvoj stranici ovog obrasca.

21 U oznaku **987/574** treba unijeti prihode od otuđenja koji se

- ne smiju utvrditi paušalno (o paušalnom utvrđivanju vidi napomene 17. i 18., odnosi se na tzv. „novu imovinu“, uglavnom za nabave nakon 31. 3. 2002.) ili koji se odnose na
- „staru imovinu“ kod kojih se ne koristi paušalno oporezivanje (oznake **986/573** odnosno **987/574**).

Na prihode se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako se koristiti opcija općeg sustava oporezivanja.

22 Saldo iz oznaka **985/986/987** odnosno oznaka **572/573/574** (točka 7.1.3) predstavlja prihode od otuđenja privatnog zemljišta na koje se primjenjuje posebna porezna stopa od 30 % odnosno 25 %. Bez korištenja opcije općeg sustava oporezivanja, 30 % (25 %) pozitivnog salda prihoda – eventualno nakon nadoknade gubitka s 25 % (30 %) negativnim saldom – oporezuje se primjenom posebne porezne stope. Ako bi nakon eventualne nadoknade gubitka preostao negativan saldo, isti se (i u slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja) treba smanjiti na 60 %. Ovaj umanjni gubitak može se nadoknaditi samo prihodima od najma i zakupa. Na zahtjev je moguće uzeti u obzir ukupan umanjni gubitak unosom u oznaku **974**. Ako se s tim u vezi ne podnese zahtjev, umanjni će se gubitak uzimati u obzir počevši od poreznog razdoblja, i to po jednu petnaestinu. U tom se slučaju iznos petnaestine (4 % ukupnoga gubitka) unosi u oznaku **973**.

23 Ovdje se unose prihodi od otuđenja zemljišta po **anuitetima**. Oni se uvijek oporezuju prema općoj tarifi i na njih se ne primjenjuje porez na prihode od nekretnina.

24 Inozemni gubitak, koji je u skladu s člankom 2. stavkom 8. nadoknađen tuzemnim prihodima, treba naknadno oporezivati u mjeri u kojoj je gubitak nadoknađen ili se mogao nadoknaditi (i) u inozemstvu.

25 U slučaju otpusta duga u smislu članka 36. (ispunjenje plana restrukturiranja ili usporedivog izvansudskog restrukturiranja, ispunjenje plana plaćanja ili odobravanje oslobođenja od preostalog dugovanja nakon provedbe postupka namirenja vjerovnika) ne treba utvrđivati jedan dio poreza na dohodak koji se odnosi na otpustu duga (s tim u vezi vidi marginu 7269 nadalje Zakona o porezu na dohodak iz 2000.).

26 U skladu s člankom 6. retkom 6. slovima c do d porezni se dug na temelju zahtjeva koji je podnesen u poreznoj prijavi u slučaju prijenosa dobara ili preseljenja poslovanja ili poslovnih jedinica u smislu slova a ili u slučaju ograničenja prava Austrije na oporezivanje u smislu slova b, plaća u **ratama** ako se isti prenose/presele u jednu od država članica EU-a ili EGP ili ako ograničenje prava oporezivanja nastane u odnosu na jednu tih država. Porezni dug koji se odnosi na dobra **dugotrajne imovine** plaća se ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od **pet** godina, s tim da prva rata dospijeva istekom jednog mjeseca nakon objave obavijesti o procjeni obveze plaćanja poreza, dok ostale rate dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Iznimno, nepodmirene rate treba proglasiti dospjelim kada (se)

1. dobra, poslovanja ili stalne poslovne jedinice otuđuju, na drugi način budu izuzeti ili se prenose ili presele u državu izvan prostora EU-a/EGP-a,
2. mjesto uprave pravne osobe preseli u državu izvan prostora EU-a/EGP-a,
3. porezni obveznik prijavi stečaj ili je stečajni postupak u tijeku ili
4. porezni obveznik nije platio ratu u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća ili ju nije platio u dovoljnom visokom iznosu.

Nastup ovih okolnosti treba prijaviti nadležnoj poreznoj upravi u roku od tri mjeseca od njihova nastanka. Porezni dug koji se odnosi na dobra **kratkotrajne imovine** plaća se ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od **dvije** godine, s tim da prva rata dospijeva istekom jednog mjeseca nakon objave obavijesti o procjeni obveze plaćanja poreza, a druga 30. lipnja sljedeće godine. S obzirom na to da je ovdje riječ o paušalnoj raspodjeli nije potrebno prijaviti prijevremeno isključenje te ono ne vodi do proglašenja prijevremenog dospijeća nepodmirenih rata. U oznaku **978** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. Porezni dug koji se odnosi na ovaj iznos raspoređuje se odgovarajućim upisima u oznaku **235** odnosno **990** i/ili u oznaku **991** na pet (sedam) godina odnosno na dvije godine, a prva će se rata propisati u poreznom rješenju koje će se donijeti.

Ako bi jedna od gore navedenih okolnosti nastala već u poreznom razdoblju, ne treba obaviti upis u oznaku **978**.

27 Ako pravo Austrije na oporezivanje zbog restrukturiranja u smislu Zakona o porezu na restrukturiranje bude ograničeno, moguće je utvrditi porezni dug, na zahtjev, platiti u ratama. Na odgovarajući se način primjenjuje koncept obročnog plaćanja iz članka 6. retka 6. slova c do d Zakona o porezu na dohodak (plaćanje u pet odnosno dvije godišnje rate, kao i okolnosti koje dovode do prijevremenog proglašenja dospijeća); s tim u vezi vidi pojedinosti u napomeni 25. U slučaju unosa dolazi do prijevremenog proglašenja dospijeća rata u skladu s člankom 16. stavkom 1. rečenicom 3. Zakona o porezu na restrukturiranje i onda kada prenositelj potom otuđi protučinidbu. Na temelju odgovarajuće primjene članka 6. retka 6. Zakona o porezu na dohodak navedeno treba prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca. U slučaju djelomičnog ograničenja prava oporezivanja zbog unosa u smislu članka III. Zakona o porezu na restrukturiranje, na utvrđenu se dobit u skladu s člankom 16. stavkom 1. četvrtom rečenicom primjenjuje posebna porezna stopa u skladu s člankom 27.a stavkom 1. retkom 2. Zakona o porezu na dohodak (27,5 %). Nepodmirene se rate prijevremeno proglašavaju dospjelim isključivo u slučaju otuđenja protučinidbe; na temelju odgovarajuće primjene članka 6. retka 6. Zakona o porezu na dohodak navedeno treba prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca.

28 U skladu s člankom 27. stavkom 6. retkom 1. Zakona o porezu na dohodak otuđenjem se smatraju okolnosti koje dovode do ograničenja prava Austrije na oporezivanje u pogledu dobara u smislu članka 27. stavka 3. i stavka 4. Zakona o porezu na dohodak. U skladu s člankom 27. stavkom 6. retkom 1. slovima d u vezi s člankom 6. retkom 6. slovom c i d Zakona o porezu na dohodak porezni se dug u svim slučajevima koji nisu obuhvaćeni slovom a (nema preseljenja i nema prijenosa bez naknada) na temelju zahtjeva koji je podnesen u poreznoj prijavi plaća u ratama ako je pravo oporezivanja ograničeno u odnosu na jednu od država članica EU-a ili EGP-a. Ako se takav zahtjev podnese (označavanjem kućice), rate se plaćaju ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od pet godina, s tim da prva rata dospijeva istekom jednog mjeseca nakon objave obavijesti o procjeni obveze plaćanja poreza, dok ostale rate dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Iznimno, nepodmirene se rate proglašavaju dospjelim u mjeri u kojoj se otuđuju udjeli u kapitalu, prenose u državu koja nije obuhvaćena ovom odredbom ili ako rata nije plaćena u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća ili se plati u nedovoljno visokom iznosu. Nastup ovih okolnosti treba prijaviti nadležnoj poreznoj upravi u roku od tri mjeseca od njihova nastanka.

U oznaku **980** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u ratama. Porezni dug koji se odnosi na ovaj iznos raspoređuje se na pet godina, s tim da će se prva rata propisati u poreznom rješenju koje će se donijeti.

Ako bi jedna od navedenih okolnosti nastala u poreznom razdoblju, ne treba obaviti upis u oznaku **980**.

29 Osim toga, ovdje možete unijeti minimalnu stopu poreza na dobit koja se priznaje nakon preoblikovanja (članak 9. stavak 8. Zakona o porezu na reorganizaciju).

30 U oznaku **462** uvijek se unosi ukupno stanje nepodmirenih odbitaka za gubitke (eventualno uklj. odbitke za gubitke koje su preuzeli drugi porezni obveznici).