

Upute za popunjavanje Izjave o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6) 2025. i privitaka uz Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za 2025.

Navodi zakona koji nisu pobliže određeni odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u verziji koja vrijedi za 2025. godinu. Detaljne informacije o poreznom pravu dostupne su u Smjernicama o porezu na dohodak iz 2000. (EStR 2000) na stranici bmf.gv.at/Findok.

A) Objašnjenja uz Izjavu za utvrđivanje zajedničke porezne osnovice (E 6) za 2025.

Kada treba podnijeti prijavu prihoda ortaštva/udruženja osoba (Prijava za utvrđivanje zajedničke porezne osnovice)?

Utvrđivanje prihoda polazi od pretpostavke (u skladu s čl. 188. st. 1. Saveznog poreznog zakona) da više osoba sudjeluje u prihodima od

- poljoprivrede i šumarstva,
- samostalnog rada (npr. zajednički odvjetnički ured),
- industrijske ili poslovne djelatnosti (npr. javno društvo, komanditno društvo i ostala supoduzetništva)
- najma i zakupa nepokretne imovine (npr. zajednica suvlasnika na nekretnini).

Je li riječ o takvoj vrsti prihoda, utvrđuje se u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak iz 1988. **Sudionici** nisu samo fizičke ili pravne osobe; naime zajedničke prihode može ostvariti i zajednica osoba (udruženje osoba) bez pravne osobnosti.

Postupak utvrđivanja provodi se primjerice kod javnog društva (javnog trgovačkog društva), komanditnog društva, društva građanskog prava, zajednice suvlasnika ili nepravog (atipičnog) tajnog društva.

Jedinstveno utvrđivanje prihoda pretpostavlja da sudionici ostvaruju **istu vrstu prihoda**. Stoga se, primjerice, kod utvrđivanja prihoda od najma i zakupa ne smiju uzeti u obzir dijelovi prihoda koji predstavljaju poslovnu imovinu jednog od sudionika i koji stoga kod njega dovode do poslovnog prihoda. Postupak utvrđivanja eventualno će obuhvatiti samo one sudionike čiji prihodi predstavljaju istu vrstu prihoda. Ako više sudionika ostvaruje prihode iste vrste, potrebno je provesti više postupaka za utvrđivanje porezne osnovice (vidi marginu 6024 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

Što se događa kod utvrđivanja prihoda (čl. 188. st. 1. Saveznog poreznog zakona)?

Prihodi se utvrđuju za svakog pojedinog sudionika u posebnom postupku. Obavijest o utvrđenim prihodima dostavlja se poreznoj upravi nadležnoj za obračun poreza na dohodak i poreza na dobit. Obavijest o utvrđivanju vezana je za pojedinu nadležnu poreznu upravu. Prihodi koji su tako prijavljeni uzimaju se u obzir kod oporezivanja porezom na dohodak ili dobit. Ako je porezno rješenje već doneseno, a utvrđivanje se ne podudara s udjelom dobiti/gubitka koji je uzet u obzir, potrebno je izmijeniti rješenje u skladu s čl. 295. st. 1. Saveznog poreznog zakona.

Eventualna žalba na utvrđivanje prihoda podnosi se protiv **rješenja o utvrđivanju** (osnovno rješenje), a **ne** protiv poreznog rješenja (rješenje o porezu na dohodak ili porezu na dobit, tzv. izvedeno rješenje).

Izreka rješenja o utvrđivanju sadržava:

- vrstu prihoda,
- visinu zajedničkih prihoda,
- razdoblje utvrđivanja te
- imena sudionika i visinu njihovih udjela.

Ako iznosi koje je potrebno uzeti u obzir u postupku utvrđivanja (npr. posebni poslovni izdatci) nisu obuhvaćeni rješenjem o utvrđivanju, oni se **više ne mogu uzeti u obzir** izvedenim rješenjem.

U izreci rješenja o utvrđivanju prihoda treba, između ostalog, utvrditi i

- da se udjeli u gubitku ne mogu prenositi,
- da se udjeli u gubitku (npr. u skladu s čl. 2. st. 2.a Zakona o porezu na dohodak iz 1988.) ne mogu nadoknaditi, a također trebautvrditi
- upotrebu „gubitaka na čekanju“ i
- primjenjuju li se na dio prihoda povlaštene porezne stope (npr. u skladu s čl. 37. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.).

Izostane li takvo utvrđivanje, o predmetnim okolnostima treba **odlučivati** u **izvedenim** rješenjima.

Prva registracija i upravljanje sudionicima

Prilikom dodjele poreznog broja u obrascu **Verf 16** također se prvi put imenuju sudionici. **Pritom se uz postotak udjela moraju navesti i broj porezne uprave te porezni broj (obvezna polja).**

Prije podnošenja godišnje porezne prijave (E 6), uključujući potrebne privitke (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61), potrebno je **provjeriti** točnost podataka sudionika, a u svakom slučaju treba osigurati da postotak sudionika ortaštva/udruženja osoba iznosi **100 %**.

Upravljanje sudionicima potrebno je **samo** kod izmjene navedenih udjela. U tu se svrhu koristi obrazac **Verf 60**.

Za unos podataka na raspolaganju su sljedeća polja za unos – u odnosu na pojedinu godinu oporezivanja:

- porezna uprava / porezni broj sudionika,
- veličina udjela u %,
- sudjeluje od / do,
- valjanost za sljedeće godine,
- opće informacije o poreznom obvezniku.

Od čega se sastoji Izjava o utvrđivanju prihoda (Izjava utvrđivanja zajedničke porezne osnovice)?

Sljedeći su obrasci na raspolaganju:

- E 6 – Izjava o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice
- E 6a – Privitak izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice za poslovne prihode

- E 6a-1 – Privitak obrascu E 6a
- E 6b – Privitak izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice za prihode od najma i zakupa
- E 6c – Privitak izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice za paušalne prihode od poljoprivrede i šumarstva
- E 61 – Privitak o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (u slučaju udjela u drugim zajednicama). ⇒

⇒ Porezna prijava za utvrđivanje obuhvaća Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6) s potrebnim priložima. Stoga se uvijek predaje obrazac E 6 i svi potrebni prilozi.

Sljedeći prilozi mogu se predati uz izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6):

Prihodi od			
poljoprivrede šumarstva	samostalnog rad	industrijske ili poslovne djelatnosti	najma 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. Gubitci koji se ne mogu prebiti u skladu s čl. 2. st. 2.a Zakona o porezu na dohodak ne smiju se izuzeti od prihoda te se moraju unijeti pod oznake **341, 342** odnosno **371**. Gubitci iz prethodnih godina koje je moguće prebiti u skladu s čl. 2. st. 2.a Zakona o porezu na dohodak ne smiju smanjiti prihode te se unose pod oznake **332, 346** odnosno **372**.

2. Ako se rezultat (višak/manjak) od nekog drugog udjela među sudionicima treba raspodijeliti u skladu s **navedenim omjerom udjela**, to treba navesti u točki 4.b. U tom ⇒

⇒ slučaju rezultat od sudjelovanja ne smije biti obuhvaćen u točki 4.a; ne treba ispunjavati privitak E 6b koji se odnosi samo na rezultat od sudjelovanja.

Ako se rezultat sudjelovanja (višak/manjak) **ne** raspoređuje na sudionike u skladu s navedenim omjerom udjela, to treba navesti u privitku E 61 (označiti kućicu kod oznake **370**). U tom se slučaju rezultat iz privit(a)ka E 61 (oznaka **370**) **ne** navodi u točki 4.b, nego se preuzima u privitak (privitke) E 6b (oznaka **9540**) i kao dio rezultata privitka E 6b preuzima se u točku 4.a.

B) Objašnjenja uz privitak E 6a

Odlomci koji su označeni sivom bojom odnose se samo na obračunavanje te nisu relevantni za supoduzetništvo s računom prihoda i rashoda. Upućivanja na zakonske odredbe koje nisu pobliže određene odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988).

Kada treba ispuniti privitak E 6a?

Prilog **E 6a** koriste ortaštva/udruženja osoba za utvrđivanje dobiti u okviru prihoda od

- poljoprivrede i šumarstva (čl. 21),
- samostalnog rada (čl. 22.) ili
- industrijske ili poslovne djelatnosti (čl. 23.)

kad se dobit (gubitak) utvrđuje:

- **obračunom**
- **potpunim računom prihoda i rashoda**
- **djelomičnim paušalom** u skladu s čl. 17., ako se ne odnosi na poljoprivredu i šumarstvo (npr. Zakonski osnovni paušal, paušal za male poduzetnike, paušal za ugostitelje, paušal za trgovačke zastupnike, paušal za umjetnike/pisce, paušal za drogeriste ili paušal u skladu s Uredbom koja se odnosi na vlasnike obrta koji ne vode knjige)
- **potpuni paušal za trgovce na malo prehrambenim proizvodima i mješovitom robom.**

Kada ne treba ispuniti privitak E 6a?

Prilog E 6a **ne smije se** ispuniti ako

- supoduzetništvo ostvaruje prihode od poljoprivrede i šumarstva na temelju (**djelomičnog i/ili potpunog obračuna paušala za poljoprivredu i šumarstvo**). U takvim slučajevima treba koristiti privitak **E 6c**.

Koliko privitaka E 6a treba dostaviti?

Budući da supoduzetništvo – čak i kad se obavljaju različite djelatnosti – uvijek ima samo jedan pogon (vidi marginu 5832 Smjernice o porezu na dohodak iz 2000.), uz svaku izjavu o utvrđivanju E 6 može se ispuniti samo po jedan privitak E 6a (E 6a-1). Privitak E6a uvijek treba obuhvatiti rezultat čitavog pogona. Ako se prilikom predaje u papirnatom obliku s predviđenih šest sudionika utvrdi nedostatan broj privitaka, potrebno je predati još jedan privitak E 6a u kojem će se, međutim, u **točki 8.** navesti **samo preostali sudionici**. Privitak E 6a potrebno je ispuniti i za inozemne pogone. Inozemne rezultate pogona domaćeg poduzeća potrebno je obuhvatiti u privitku E 6a.

Pod kojim se uvjetima uz Izjavu o utvrđivanju (E6) treba predati samo jedan privitak E 6a (nije potrebno predati i privitak E6a-1)?

Pod sljedećim uvjetima dovoljno je predati **privitak E 6a** i nije potrebno predati dodatni privitak E 6a-1:

1. U društvu udjele ne drži član društva koji nije odgovoran ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama u smislu čl. 23.a. (s tim u vezi vidi točku 4. u E 6a-1) i
2. dobit/gubitak iz privitka E6a treba raspodijeliti na sudionike u skladu s **navedenim omjerom udjela** i

3. **ne** koristi se neoporezivi dio dobiti ili se on **neće** naknadno oporezivati i
4. u kalendarskoj godini završava samo **jedna fiskalna godina** i
5. dobit/gubitak ne uključuje prihode od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta** na koja se primjenjuje posebna porezna stopa i
6. udjeli nisu otuđeni.
7. Ne koristi se **paušal za male poduzetnike**.

Ako jedan od prethodno navedenih uvjeta nije ispunjen, **potrebno je** (uz privitak E 6a) predati **privitak E 6a-1**.

1 Paušal za male poduzetnike primjenjuje se na prihode od samostalnog rada ili od poslovne djelatnosti, osim na prihode od djelatnosti člana društva direktora, člana nadzornog odbora ili predsjednika zaklade. Uvjet je da se može primjenjivati izuzeće od PDV-a u skladu s čl. 6. st. 1. r. 27. Zakona o PDV-u iz 1994. za male poduzetnike ili da se izuzeće ne može primjenjivati samo iz razloga što je ostvaren promet koji dovodi do prihoda na koji se ne odnosi paušal (npr. promet od najma koji dovodi do prihoda od najma i zakupa) ili iz razloga što se u skladu s čl. 6. st. 3. Zakona o PDV-u iz 1994. odustalo od primjene izuzeća od PDV-a. Paušal je moguće primjenjivati i ako bi uvjeti za njegovu primjenu bili ispunjeni, ali izuzeće od PDV-a stvarno ne dolazi do primjene u skladu s čl. 6. st. 1. r. 27. Zakona o PDV-u iz 1994. jer pred njim prednost ima drugo izuzeće od PDV-a u skladu s čl. 6. st. 1. Zakona o PDV-u iz 1994. koje je povezano s isključenjem prava na odbitak.

Dobit je razlika između poslovnih prihoda (bez PDV-a, koji se unose pod oznaku **9027**) i paušalno utvrđenih poslovnih izdataka (koji se unose pod oznaku **9039**). Paušal iznosi 45 % poslovnih prihoda. Iznimno, paušal kod uslužnih djelatnosti iznosi 20 % poslovnih prihoda.

Mjerodavna stopa paušala određena je Uredbom o uslužnim djelatnostima, Službeni list br. 615/2020.

Pored paušalnih poslovnih prihoda potrebno je uzeti u obzir vrijednosti navedene u čl. 17. st. 3.a retku 3. sl. a (među ostalim, doprinose za obvezno osiguranje koji se unose pod oznaku **9926** privitka E 6a-1) i osnovni odbitak (koji se unosi pod oznaku **9271** privitka E 6a-1).

Za troškove putovanja i prijevoza, za koje postoji naknada troškova koja se mora evidentirati kao poslovni prihod u istoj visini, zakonom je osigurano da se njihovim evidentiranjem kao dodatnih poslovnih izdataka ne utječe na dobit (gospodarska prolazna stavka); oni se kod utvrđivanja paušala ne uzimaju u obzir.

2. Kod utvrđivanja dobiti **obračunom** (usporedba operativne imovine) poreznoj je upravi potrebno predložiti Izvještaj o financijskom položaju (financijski izvještaj, bilanca) te račun dobiti i gubitaka.

Dobit se utvrđuje u skladu s **čl. 5.** ako prema čl. 189. Zakona o trgovačkim društvima ili nekog drugog saveznog propisa postoji računovodstvena obveza i ako se ostvaruju prihodi od industrijske ili poslovne djelatnosti (čl. 23.). Ako uvjeti za obračun u skladu s čl. 5. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. nisu ispunjeni, obračun će se obaviti u skladu s **čl. 4. st. 1.**

3. Utvrđivanje dobiti metodom **potpunog računa prihoda i rashoda** znači da se ne koristi paušalni obračun i da se poslovni izdatci evidentiraju u cijelosti. Poslovni prihodi iskazuju se u skladu s oznakama **9040 do 9093**, a poslovni izdatci u skladu s oznakama **9100 do 9233**. Ne smije se ispuniti oznaka **9259** (paušalni poslovni rashodi).

4. Kod računa prihoda i rashoda ili kod obračuna paušala koji sustavno odgovara računu prihoda i rashoda uvijek treba navesti odabir između „PDV-bruto sustava“ ili „PDV-neto sustava“ (s tim u vezi vidi napomene 16.3 i 16.4). Ako je sav promet oslobođen od plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza (npr. **mali poduzetnici**), potrebno je označiti „bruto sustav“.

5. Kod primjene **osnovnog paušala** poslovni se prihodi iskazuju u cijelosti, dok se poslovni izdatci odbijaju paušalno u visini od **13,5 %** ili **6 %** prometa.

Osim paušala odbiti se mogu samo:

- izdatci za robu, sirovine, poluproizvode, pomoćne tvari i sastojke,
- izdatci za plaće (uključujući i dodatne troškove na plaću),
- izdatci za tuđe plaće ako oni neposredno ulaze u usluge koje čine predmet poslovanja poduzeća (npr. proizvodnja robe po narudžbi),
- doprinosi za socijalno osiguranje i doprinosi za dobrovoljno mirovinsko osiguranje,
- paušal za radno mjesto,
- 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz i
- troškovi putovanja i prijevoza ako za njih postoji naknada troškova koja se mora evidentirati kao poslovni prihod u istoj visini; predmetni troškovi putovanja i prijevoza umanjuju promet koji je mjerodavan za utvrđivanje paušala.

Svi ostali poslovni izdatci pokriveni su paušalno utvrđenim poslovnim izdancima, koji se unose pod oznaku **9259** (s tim u vezi vidi napomenu 48.).

6. Paušal za ugostiteljstvo mogu koristiti koncesionari ugostiteljskih objekata. **Temeljni paušal (15 %** prometa, najmanje 6.000 eura) obuhvaća sve poslovne izdatke, osim

- izdatke koji su pokriveni ostalim dvama paušalima i
- izdatke koji se i kod obračuna paušala zasebno uzimaju u obzir.

Paušal za mobilnost (2 % do 6 % prometa) obuhvaća

- sve troškove motornih vozila i operativne troškove za korištenje ostalih prometnih sredstava kao i
- troškove putovanja.

Paušal za energiju i prostorije (8 % prometa) obuhvaća sve troškove koji su povezani s korištenjem prostorija. (Ukupan) iznos paušala potrebno je iskazati u oznaci **9259**. Pored toga, temeljni odbitak i određeni operativni rashodi i dalje se mogu odbiti u cijelosti: upotreba robe, plaće i dodatni troškovi na plaću, doprinosi za socijalna osiguranja, školovanje i osposobljavanje zaposlenika, odbitak za amortizaciju, održavanje i obnova, najam i zakup nekretnina, troškovi zaduživanja. Više informacija o tome dostupno je u Smjernicama o porezu na dohodak iz 2000., margina 4287. nadalje.

7. Paušal za drogeriste sadržajno odgovara osnovnom paušalu, s tim u vezi vidi napomenu 5.

8. Prema **Uredbi o paušalu za umjetnike/književnike** pod oznakom **9259** moguće je paušalno uzeti u obzir određene poslovne izdatke u visini od **12 %** prometa, ali najviše do iznosa od 8.725 eura.

Paušalom su obuhvaćeni: troškovi za uobičajena tehnička pomagala (osobito računala, nosači zvuka uklj. Uređaje za snimanje i reprodukciju), troškovi za telefon i uredski materijal, troškovi za stručnu literaturu i ulaznice, poslovno uvjetovani troškovi za odjeću, kozmetika i ostali troškovi za izgled, dnevnice, troškovi za prostorije u stambenim jedinicama (osobito radne sobe, atelje, studio za snimanje, prostorije za probe), troškovi u vezi s ugošćivanjem poslovnih partnera, poslovni izdatci za koje se obično ne izdaju računi. Izdatci koji nisu obuhvaćeni paušalom iskazuju se pod odgovarajućom oznakom.

9. Prema **Uredbi o paušalu za trgovačke zastupnike** pod oznakom **9259** moguće je paušalno uzeti u obzir određene poslovne izdatke u visini od **12 %** prometa, ali najviše do iznosa od 5.825 eura.

Paušalom su obuhvaćeni: dnevnice, troškovi za prostorije u stambenim jedinicama (osobito skladišta i uredske prostorije), troškovi u vezi s ugošćivanjem poslovnih partnera, poslovni izdatci za koje se obično ne izdaju računi, primjerice napojnice. Izdatci koji nisu obuhvaćeni paušalom iskazuju se pod odgovarajućom oznakom.

10. Prema **Uredbi o paušalu za sportaše** kod sportaša koji djeluju na međunarodnoj razini, a koji (na temelju svojeg prebivališta ili uobičajenog boravišta) imaju neograničenu obvezu plaćanja poreza u Austriji i koji su tijekom kalendarske godine nastupali pretežno na sportskim događanjima (natjecanjima, turnirima) u inozemstvu, na zahtjev se prihodi od sportske djelatnosti, uklj. reklamne djelatnosti, koji su u Austriji oporezivi utvrđuju u iznosu od

33 % svih takvih (tuzemnih i inozemnih) prihoda. Međutim, prihode koji su isključeni iz porezne osnovice (67 %) treba uzeti u obzir kod utvrđivanja poreza na ostali dohodak (upis pod oznaku **440** u obrascu E 1). Isključena je mogućnost uračunavanja inozemnog poreza na paušalno utvrđene prihode.

U slučaju korištenja paušala samo se 33 % operativnih prihoda i operativnih rashoda iskazuje pod odgovarajućim oznakama; isključenih 67 % ne smije se unositi pod oznaku **9259**.

11. Uredba o paušalu za **obrtnike koji ne podliježu obvezi vođenja poslovnih knjiga**, Savezni službeni list br. 55/1990, za ukupno 54 djelatnosti predviđa stopu paušalnih operativnih rashoda koji su specifični za pojedinu ekonomsku granu. Osim toga, moguće je uzeti u obzir sljedeće operativne rashode:

kupnja robe, sirovine, pomoćne tvari, poluproizvodi i sastojci (u skladu s knjigom ulaza robe) troškovi za plaće (u skladu s računom plaća), udio poslodavca u obveznom socijalnom osiguranju, doprinos za izgradnju stanova, doprinos poslodavca za Fond za izravnjanja obiteljskog opterećenja, amortizacije, troškovi za najam ili zakup, energiju, grijanje, poštu i telefon, plaćeni PDV (osim PDV-a na vlastitu potrošnju) i PDV (pretporez) za izdatke koje je potrebno kapitalizirati, doprinosi za obvezna osiguranja u obveznom zdravstvenom osiguranju, osiguranju od nesreće i mirovinskom osiguranju te osnovni odbitak.

12. Molimo da ovdje unesete vrstu svoje djelatnosti u obliku troznamenkaste **šifre nacionalne klasifikacije djelatnosti (BKZ)**. U odnosu na **mješovita poduzeća** vrijedi sljedeće: riječ je o mješovitom poduzeću ako se najmanje 20 % poslovnog prometa ne može pripisati navedenoj šifri nacionalne klasifikacije djelatnosti. U tom slučaju treba navesti šifru one nacionalne klasifikacije djelatnosti koja ostvaruje veći dio prometa i činjenicu da je riječ o mješovitom poduzeću.

Šifre nacionalne klasifikacije djelatnosti (BKZ) izvedene su iz klasifikacije ÖNACE 2025 (austrijska verzija europske klasifikacije djelatnosti NACE).

Troznamenkasta šifra djelatnosti odgovara prvim tri znamenkama (s nulom na početku) ÖNACE-a. U pravilu proizlazi iz obavijesti Saveznog zavoda za statistiku Austrije, pa ju je jednostavno odrediti.

U 2. stupcu (GOSPODARSKE DJELATNOSTI) nastavno navedene tablice nalazi se odgovarajući tekst koji je dodijeljen predmetnoj troznamenkastoj šifri djelatnosti.

Ako slučajno nije dostupna obavijest Ureda za statistiku Austrija, na stranici www.statistik.at, u području „Klasifikacije – Baza podataka klasifikacija – Gospodarski sektori – ÖNACE 2025 – Prikaži“ moguće je ciljano pridružiti djelatnost određenoj šifri.

Prikaz je moguće pretražiti na temelju strukture ÖNACE-a.

Pod „Preuzimanja“ dostupan je abecedni popis koji je moguće preuzeti. Ondje pod „Pretraga“ možete pronaći sve gospodarske djelatnosti (zanimanja) ÖNACE-a na popisu koji obuhvaća otprilike 29 000 pojmova. Kod pronađen na taj način i koji se sastoji od kombinacije slova i brojeva omogućuje pridruživanjem točnoj šifri djelatnosti.

Primjer: „Slatkovodni ribolov“ – kod ÖNACE-a „A 03.12“ odgovara šifri BKZ 031 (Ribarstvo) ili „Dimnjačar/ka“ – kod ÖNACE-a „N 81.22-1“ odgovara šifri BKZ 812 (Čišćenje građevina, cesta i prometnih sredstava).

Gospodarske su djelatnosti u nastavno navedenoj tablici podijeljene u odjeljke.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
A	Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo
011	Uzgoj jednogodišnjih i višegodišnjih usjeva
012	Uzgoj višegodišnjih usjeva
013	Uzgoj sadnog materijala i ukrasnog bilja te uzgoj bilja za reprodukciju
014	Uzgoj životinja
015	Mješovita poljoprivreda
016	Pružanje usluga u poljoprivredi i djelatnosti nakon žetve
017	Lov, stupačarenje i djelatnosti povezane s njima
021	Šumarstvo
022	Sječa drva
023	Sakupljanje samoniklih plodova i proizvoda, osim drva
024	Pomoćne usluge u šumarstvu i sječa drva
031	Ribolov
032	Akvakultura
033	Pružanje usluga za ribolov i akvakulturu
B	Rudarstvo i vađenje
051	Vađenje kamenog ugljena
052	Vađenje lignita
061	Vađenje sirove nafte
062	Vađenje prirodnog plina
071	Vađenje željeznih ruda
072	Vađenje ruda obojenih metala
081	Vađenje kamena, šljunka, pijeska, gline i kaolina
089	Rudarstvo, d. n.; ostalo rudarstvo i vađenje, d. n.
091	Pružanje usluga za vađenje nafte i prirodnog plina
099	Pružanje usluga za ostalo rudarstvo i vađenje
C	Proizvodnja proizvoda
101	Klanje i prerada mesa
102	Prerada ribe
103	Prerada i konzerviranje voća i povrća
104	Proizvodnja biljnih i životinjskih ulja i masti
105	Proizvodnja mliječnih proizvoda i sladoleda
106	Proizvodnja mlinskih proizvoda, škroba i škrobnih proizvoda
107	Proizvodnja pekarskih proizvoda i tjestenine
108	Proizvodnja ostalih prehrambenih proizvoda
109	Proizvodnja pripremljene hrane za životinje
110	Proizvodnja pića
120	Proizvodnja duhanskih proizvoda
131	Priprema i predenje tekstilnih vlakana
132	Tkanje tekstila
133	Dovršavanje tekstila i odjeće
139	Proizvodnja ostalih tekstilnih proizvoda
141	Proizvodnja pletene i kukičane odjeće
142	Proizvodnja ostale odjeće i pribora za odjeću
151	Štavljenje, bojenje i obrada kože i krzna; proizvodnja putne prtljage, ručnih torbi, sedlarskih i remenarskih proizvoda
152	Proizvodnja obuće
161	Piljenje, blanjanje, obrada i oplemenjivanje drva
162	Proizvodnja proizvoda od drva, pluta, slame i pletarskih materijala
171	Proizvodnja celuloze, papira i kartona
172	Proizvodnja proizvoda od papira i kartona
181	Proizvodnja tiskanih proizvoda
182	Umnožavanje snimljenih zvučnih, slikovnih i podatkovnih zapisa
191	Proizvodnja proizvoda koksnih peći
192	Proizvodnja rafiniranih naftnih proizvoda i fosilnih goriva
201	Proizvodnja osnovnih kemikalija, gnojiva i dušičnih spojeva; plastike primarnih oblika i sintetičkoga kaučuka primarnih oblika
202	Proizvodnja pesticida, dezinficijensa i drugih agrokemijskih proizvoda
203	Proizvodnja boja, lakova i sličnih premaza, grafičkih boja i kitova
204	Proizvodnja sredstava za pranje, čišćenje i poliranje
205	Proizvodnja ostalih kemijskih proizvoda
206	Proizvodnja umjetnih vlakana
211	Proizvodnja osnovnih farmaceutskih proizvoda
212	Proizvodnja farmaceutskih pripravaka

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
221	Proizvodnja proizvoda od gume
222	Proizvodnja proizvoda od plastike
231	Proizvodnja stakla i proizvoda od stakla
232	Proizvodnja vatrostalnih keramičnih 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	Rezanje, oblikovanje i obrada kamena, d. n.
239	Proizvodnja brusnih i nemetalnih mineralnih proizvoda, d. n.
241	Proizvodnja sirovog željeza, čelika i ferrolegura
242	Proizvodnja čeličnih cijevi, šupljih profila i pripadajućeg pribora od čelika
243	Proizvodnja ostalih proizvoda primarne prerade čelika
244	Proizvodnja plemenitih i ostalih obojenih metala
245	Lijevanje metala
251	Proizvodnja metalnih konstrukcija
252	Proizvodnja metalnih spremnika i rezervoara
253	Proizvodnja oružja i streljiva
254	Proizvodnja otkovaka, prešanih, vučenih i štancanih dijelova i proizvoda metalurgije praha
255	Obrada i prevlačenje metala, obrada metala, d. n.
256	Proizvodnja sječiva, alata, brava i okova od običnih metala
259	Proizvodnja ostalih proizvoda od metala
261	Proizvodnja elektroničkih komponenata i ploča
262	Proizvodnja računala i periferne opreme
263	Proizvodnja telekomunikacijske opreme
264	Proizvodnja elektroničkih uređaja za široku potrošnju
265	Proizvodnja instrumenata za mjerenje i ispitivanje te proizvodnja satova
266	Proizvodnja opreme za zračenje, elektromedicinske i elektroterapeutske opreme
267	Proizvodnja optičkih instrumenata i fotografske opreme te proizvodnja magnetskih i optičkih medija za pohranu podataka
271	Proizvodnja elektromotora, generatora, transformatora te uređaja za distribuciju i kontrolu električne energije
272	Proizvodnja baterija i akumulatora
273	Proizvodnja žica i elektroinstalacijskog materijala
274	Proizvodnja električne rasvjetne opreme
275	Proizvodnja kućanskih aparata
279	Proizvodnja ostale električne opreme i uređaja
281	Proizvodnja strojeva opće namjene
282	Proizvodnja ostalih strojeva opće namjene
283	Proizvodnja strojeva za poljoprivredu i šumarstvo
284	Proizvodnja alatnih strojeva
289	Proizvodnja ostalih strojeva za posebne namjene
291	Proizvodnja motornih vozila i motora za motorna vozila
292	Proizvodnja karoserija; prikolica i poluprikolica
293	Proizvodnja dijelova i pribora za motorna vozila
301	Gradnja brodova i čamaca
302	Proizvodnja tračničkih vozila
303	Proizvodnja zrakoplova i svemirskih letjelica te srodnih strojeva i opreme
304	Proizvodnja vojnih borbenih vozila
309	Proizvodnja prijevoznih sredstava, d. n.
310	Proizvodnja namještaja
321	Proizvodnja kovanica, nakita i sličnih proizvoda
322	Proizvodnja glazbenih instrumenata
323	Proizvodnja sportske opreme
324	Proizvodnja igara i igračaka
325	Proizvodnja medicinskih i stomatoloških instrumenata i materijala
329	Prerađivačka industrija, d. n.
331	Popravak i održavanje proizvoda od metala, strojeva i opreme
332	Instalacija strojeva i opreme
D	Opskrba energijom
351	Opskrba električnom energijom
352	Opskrba plinom
353	Opskrba toplinskom energijom i energijom za hlađenje
354	Djelatnosti posrednika i posrednica u trgovini električnom energijom i prirodnim plinom

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
E	Opskrba vodom; uklanjanje otpadnih voda, gospodarenje otpadom i djelatnosti sanacije okoliša
360	Opskrba vodom
370	Zbrinjavanje otpadnih voda
381	Skupljanje otpada
382	Oporaba otpada
383	Obrada otpada bez oporabe
390	Djelatnosti sanacije okoliša i ostale djelatnosti gospodarenja otpadom
F	Građevinarstvo
410	Visokogradnja
421	Gradnja cesta i željezničkih pruga
422	Gradnja opskrbnih objekata
429	Gradnja ostalih građevina niskogradnje
431	Uklanjanje građevina i pripremni radovi na gradilištu
432	Građevinski instalacijski radovi
433	Ostali završni građevinski radovi
434	Specijalizirane građevinske djelatnosti u visokogradnji
435	Specijalizirane građevinske djelatnosti u niskogradnji
436	Djelatnosti posredovanja u specijaliziranim građevinskim djelatnostima
439	Ostali specijalizirani građevinski radovi
G	Trgovina
461	Posredovanje u trgovini
462	Trgovina na veliko poljoprivrednim sirovinama i živim životinjama
463	Trgovina na veliko hranom, pićima i duhanom
464	Trgovina na veliko proizvodima za široku potrošnju
465	Trgovina na veliko informacijsko-komunikacijskom opremom
466	Trgovina na veliko ostalim strojevima, opremom i priborom
467	Trgovina na veliko motornim vozilima, motociklima te dijelovima i priborom za motorna vozila
468	Ostala specijalizirana trgovina na veliko
469	Nespecijalizirana trgovina na veliko
471	Trgovina na malo mješovitom robom
472	Trgovina na malo hranom, pićima i duhanskim proizvodima
473	Trgovina na malo motornim gorivima i mazivima
474	Trgovina na malo informacijsko-komunikacijskom opremom
475	Trgovina na malo ostalim kućanskim aparatima, tekstilom, priborom i opremom za uređenje doma
476	Trgovina na malo proizvodima za kulturu i rekreaciju
477	Trgovina na malo ostalom robom, osim motornih vozila i motocikala
478	Trgovina na malo motornim vozilima, motociklima te dijelovima i priborom za motorna vozila
479	Djelatnosti posredovanja u trgovini na malo
H	Prijevoz i skladištenje
491	Prijevoz putnika željeznicom
492	Prijevoz robe željeznicom
493	Ostali kopneni prijevoz putnika
494	Cestovni prijevoz robe i usluge preseljenja
495	Cjevovodni transport
501	Pomorski i obalni prijevoz putnika
502	Pomorski i obalni prijevoz robe
503	Prijevoz putnika unutarnjim vodnim putovima
504	Prijevoz robe unutarnjim vodnim putovima
511	Zračni prijevoz putnika
512	Zračni prijevoz robe i svemirski prijevoz
521	Skladištenje robe
522	Prateće djelatnosti u prometu
523	Djelatnosti posredovanja u prometu
531	Djelatnosti pružanja univerzalnih poštanskih usluga
532	Djelatnosti pružanja ostalih poštanskih i kurirskih usluga
533	Djelatnosti posredovanja u poštanskim i kurirskim uslugama
I	Smještaj te priprema i posluživanje hrane
551	Hoteli i sličan smještaj
552	Odmarališta i slični objekti za smještaj
553	Kampovi i prostori za kampiranje
554	Djelatnosti posredovanja u uslugama smještaja
559	Ostali smještaj
561	Djelatnosti restorana i pokretne djelatnosti usluživanja hrane i sl.

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
562	Djelatnosti cateringa i ostale djelatnosti pripreme i usluživanja hrane
563	Djelatnosti pripreme i usluživanja pića
564	Djelatnosti posredovanja u ugostiteljskim uslugama
J	Izdavaštvo, emitiranje te izrada i obrada medijskih sadržaja
581	Izdavanje knjiga i novina te ostala izdavačka djelatnost, osim softvera
582	Izdavanje softvera
591	Proizvodnja, najam i distribucija filmova i televizijskog programa, kina
592	Studiji za snimanje zvuka; proizvodnja radijskog sadržaja; izdavanje zvučnih zapisa i glazbenih izdanja
601	Emitiranje radijskog programa i distribucija audiosadržaja
602	Emitiranje televizijskog programa i distribucija videosadržaja
603	Agencije za vijesti i ostala distribucija medijskih sadržaja
K	Telekomunikacije, razvoj softvera, IT savjetovanje i pružanje ostalih usluga za informacijsku tehnologiju i računalnu infrastrukturu
611	Žičana, bežična i satelitska telekomunikacija
612	Djelatnosti preprodaje i posredovanja u telekomunikacijama
619	Ostala telekomunikacija
621	Djelatnosti programiranja
622	Pružanje usluga IT savjetovanja te upravljanja opremom za obradu podataka
629	Pružanje ostalih usluga informacijske tehnologije
631	Računalna infrastruktura, obrada podataka, usluge poslužitelja i povezane djelatnosti
639	Mrežni portali i pružanje ostalih informacijskih uslužnih djelatnosti
L	Financijske djelatnosti i djelatnosti osiguranja
641	Središnje banke i kreditne institucije
642	Holding društva i financijski posrednici
643	Djelatnosti uzajamnih fondova (trustova), ostalih fondova i sličnih financijskih institucija
649	Ostale financijske institucije
651	Osiguranje
652	Reosiguranje
653	Mirovinski fondovi
661	Usluge povezane s financijskim djelatnostima
662	Usluge povezane s osiguranjem i mirovinskim fondovima
663	Upravljanje fondovima
M	Poslovanje nekretninama
681	Kupnja i prodaja vlastitih nekretnina, zgrada i stanova te uređenje zemljišta
682	Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetom u zakup
683	Djelatnosti poslovanja nekretninama uz naplatu ili na osnovi ugovora
N	Pružanje znanstvenih i tehničkih djelatnosti
691	Pravno savjetovanje
692	Revizijske djelatnosti i porezno savjetovanje; računovodstvo
701	Upravljanje i vođenje poduzeća i pogona
702	Savjetovanje u vezi s upravljanjem
711	Djelatnosti arhitektonskih i inženjerskih ureda
712	Tehničko, fizikalno i kemijsko ispitivanje
721	Istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim znanostima te medicini
722	Istraživanje i razvoj u području prava, ekonomije i društvenih znanosti te u području filologije, kulture i umjetnosti
731	Djelatnosti promidžbe
732	Istraživanje tržišta i javnog mnijenja
733	Savjetovanje za odnose s javnošću
741	Specijalizirane dizajnerske djelatnosti za tekstil, nakit, grafiku i slično
742	Fotografske djelatnosti
743	Djelatnosti pisanog i usmenog prevođenja
749	Ostale znanstvene i tehničke djelatnosti, d. n.
750	Veterinarske djelatnosti
O	Administrativne i pomoćne uslužne djelatnosti
771	Usluge iznajmljivanja i davanja u zakup motornih vozila
772	Iznajmljivanje i davanje u zakup predmeta za osobnu upotrebu i kućanstvo
773	Iznajmljivanje i davanje u zakup strojeva, opreme i ostalih materijalnih dobara
774	Davanje u zakup (leasing) prava na upotrebu nefinancijske nematerijalne imovine, osim radova koji su zaštićeni autorskim pravima
775	Djelatnosti posredovanja u iznajmljivanju i davanju u zakup pokretnih stvari i nefinancijske nematerijalne imovine
781	Djelatnosti agencija za zapošljavanje
782	Ustupanje radne snage i ostale usluge u vezi s ljudskim potencijalima
791	Djelatnosti putničkih agencija i organizatora putovanja

BKZ	GOSPODARSKE DJELATNOSTI
799	Ostale rezervacijske usluge i djelatnosti povezane s njima
800	Zaštitne djelatnosti i istražne usluge
811	Održavanje zgrada
812	Djelatnosti čišćenja, cesta i prometnih sredstava
813	Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika
821	Uredske administrativne i pomoćne djelatnosti te fotokopiranje
822	Djelatnosti pozivnih centara
823	Usluge organiziranja sastanaka i poslovnih sajmova
824	Djelatnosti posredovanja u pružanju gospodarskih usluga za poduzeća i privatne osobe, d. n.
829	Pružanje gospodarskih usluga za poduzeća i privatne osobe, d. n.
P	Javna uprava, obrana; obvezno socijalno osiguranje
841	Javna uprava
842	Vanjski poslovi, obrana, pravosuđe, javna sigurnost i red
843	Obvezno socijalno osiguranje
Q	Odgoj i obrazovanje
851	Predškolsko obrazovanje
852	Osnovnoškolsko obrazovanje
853	Srednjoškolsko obrazovanje i obrazovanje nakon srednje škole koje nije tercijarno
854	Visoko obrazovanje
855	Ostalo obrazovanje
856	Pomoćne djelatnosti u odgoju i obrazovanju
R	Djelatnosti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi
861	Djelatnosti bolnica
862	Djelatnosti medicine i dentalne medicine
869	Ostale djelatnosti zdravstvene zaštite
871	Djelatnosti ustanova za njegu sa smještajem
872	Ustanove za stacionarnu psihosocijalnu skrb i liječenje ovisnosti
873	Ustanove za smještaj starijih osoba i osoba s invaliditetom
879	Ostale djelatnosti socijalne skrbi sa smještajem, osim domova za odmor i rekreaciju
881	Djelatnosti socijalne skrbi bez smještaja za starije osobe ili osobe s invaliditetom
889	Ostale djelatnosti socijalne skrbi, bez smještaja
S	Umjetnost, zabava i rekreacija
901	Kreativne, umjetničke i zabavne djelatnosti
902	Izvođačka umjetnost
903	Pružanje usluga za umjetničko stvaralaštvo i izvedbene umjetnosti
911	Knjižnice i arhivi
912	Muzeji, zbirke, povijesna mjesta i spomenici
913	Konzervacija, restauracija i ostale popratne djelatnosti za kulturnu baštinu
914	Botanički i zoološki vrtovi te parkovi prirode
920	Igre na sreću, klađenje i lutrije
931	Pružanje usluga u sportu
932	Pružanje ostalih usluga zabave i rekreacije
D	Pružanje ostalih usluga
941	Gospodarska i poslodavačka udruženja, strukovne organizacije
942	Udruženja radnika
949	Crkvena udruženja; političke stranke te ostala interesna zastupanja i udruženja
951	Popravak i održavanje uređaja za obradu podataka i telekomunikacijskih uređaja
952	Popravak i održavanje potrošnih dobara
953	Popravak i održavanje motornih vozila i motocikala
954	Posredovanje pri popravku i održavanju uređaja za obradu podataka i potrošnih dobara te motornih vozila i motocikala
961	Praonica i kemijsko čišćenje
962	Frizerski i kozmetički saloni, dnevna lječilišta i sl.
963	Pogrebne djelatnosti
964	Posredovanje pri pružanju pretežito osobnih usluga
969	Pružanje ostalih pretežito osobnih usluga
U	Privatna kućanstva s kućnim osobljem te proizvodnja robe i pružanje usluga privatnih kućanstava za vlastite potrebe bez izraženog težišta
970	Privatna kućanstva s kućnim osobljem
981	Proizvodnja robe privatnih kućanstava za vlastite potrebe bez izraženog težišta
982	Pružanje usluga privatnih kućanstava za vlastite potrebe bez izraženog težišta
V	Djelatnosti izvanteritorijalnih organizacija i tijela
990	Djelatnosti izvanteritorijalnih organizacija i tijela

13. Porezni obveznici koji više ne ispunjavaju uvjet ostvarenja minimalnog prometa iz čl. 189. Zakona o PDV-u i za koje zbog toga **više ne postoji računovodstvena obveza**, a koji ostvaruju prihode od poslovne djelatnosti (čl. 23.), mogu podnijeti zahtjev da se utvrđivanje dobiti nastavi prema čl. 5. 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. On se automatski gasi ponovnim nastankom računovodstvene obveze u skladu s čl. 189. Zakona o trgovačkim društvima.

14. Dobit se utvrđuje u okviru postupka utvrđivanja za jednu **fiskalnu godinu**. Stoga molimo da navedete točan početak i završetak fiskalne godine. Samo ako u istoj kalendarskoj godini završava druga fiskalna godina, navedite i početak i završetak te druge fiskalne godine. U tom slučaju svakako treba ispuniti **privitak E6a-1** u kojem se iskazuje dobit/gubitak za svaku fiskalnu godinu.

15. O „utvrđivanju dobiti“

15.1. Prihodi i rashodi **supoduzetništva koja izrađuju bilancu** s utvrđivanjem dobiti u skladu s **čl. 5.**, a koji se ovdje unose, moraju odgovarati pristupu računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Eventualni ispravci unose se pod „3. Ispravci i dopune dobiti/gubitka (račun poreznog viška/manjka)“.

15.2. Prihodi i rashodi **supoduzetništva koja izrađuju bilancu** s utvrđivanjem dobiti u skladu s **čl. 4. st. 1.**, a koji se ovdje unose, mogu odgovarati pristupu računa dobiti i gubitka prema bilanci poduzeća. Eventualni ispravci/dopune unose se pod „3. Ispravci i dopune dobiti/gubitka (račun poreznog viška/manjka)“. Međutim, ovdje se mogu iskazati i svi prihodi i rashodi s porezno relevantnim vrijednostima. U tom slučaju u ovom pogledu više nije potreban ispravak.

15.3. Supoduzetništva s **računom prihoda i rashoda** imaju na raspolaganju sljedeće dvije mogućnosti unosa pod „2. Utvrđivanje dobiti“:

15.3.1. Načelno se poslovni prihodi i poslovni rashodi koji se ovdje unose, iskazuju s **porezno** relevantnim vrijednostima. Ispravci pod „3. Nisu potrebni ispravci i dopune dobiti/gubitka (račun poreznog viška/manjka)“.

15.3.2. Ako se kod računa prihoda i rashoda poslovni prihodi i poslovni rashodi ne iskazuju s porezno relevantnom vrijednošću, nužne je ispravke potrebno unijeti pod „3. Ispravci i dopune dobiti/gubitka (račun poreznog viška/manjka)“.

15.4. **Supoduzetništva koja izrađuju bilancu** moraju, ako se koriste konta Austrijskog jedinstvenog računovodstvenog okvira (EKR), u odgovarajućim oznakama uzeti u obzir samo izdatke/prihode ili stavke bilance koji se iskazuju na izričito određenim kontima. Prihodi koji se ne iskazuju pod za to predviđenim posebnim oznakama unose se pod oznaku **9090**. Izdatci koji se ne iskazuju pod za to predviđenim posebnim oznakama unose se pod oznaku **9230**.

15.5. Supoduzetništva s **računom prihoda i rashoda** moraju poslovne prihode koji se ne unose pod za to predviđenu posebnu oznaku unijeti pod oznaku **9090**. Poslovni izdatci koji se ne iskazuju pod za to predviđenim posebnim oznakama unose se pod oznaku **9230**.

15.6. Prihodi / poslovni prihodi i rashodi / poslovni rashodi načelno se unose **bez predznaka**. Tako se prihodi / poslovni prihodi iskazuju kao pozitivne vrijednosti, a rashodi / poslovni rashodi kao negativne vrijednosti. Ako bi vrijednost kod prihoda / poslovnih prihoda odnosno rashoda / poslovnih rashoda u jednoj od oznaka bila negativna (npr. kod ispravka troškova/prihoda), pod odgovarajuću se oznaku unosi negativan predznak („-“).

O „prihodima / poslovnim prihodima“

16. **Oznaka 9040: prihodi (prihodi od robe/usluga) bez čl. 109.a Zakona o porezu na dohodak iz 1988. – EKR 40 - 44 – uključujući vlastitu potrošnju (vrijednost izuzimanja kratkotrajne imovine)**

16.1. Pod oznaku **9040** treba unijeti prihode koje su ostvarila **supoduzetništva koja izrađuju bilancu** (bez PDV-a, EKR 400 - 439, s tim u vezi vidi napomenu 16.5.) nakon odbitka rabata prodaje (EKR 440 - 449, s tim u vezi vidi napomenu 16.6). Tuzemni prihodi koji su obuhvaćeni obaviješću u skladu s čl. 109.a, unose se samo pod oznaku **9050**.

16.2. Kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose prihodi koji su ostvareni (primljeni) u tuzemstvu (s tim u vezi vidi napomenu 16.5.) nakon odbitka rabata prodaje (s tim u vezi usporedi napomenu 16.6.). Tuzemni prihodi koji su obuhvaćeni obaviješću u skladu s čl. 109.a, unose se samo pod oznaku **9050**. Obveznici računa prihoda i rashoda mogu u pogledu PDV-a birati između bruto i neto metode (s tim u vezi usporedi osobito margine 744 do 762 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

16.3. U slučaju **PDV-bruto sustava** s PDV-om koji je obračunao obveznik računa prihoda i rashoda u trenutku naplate treba postupati kao s poslovnim prihodom, a u trenutku njegova plaćanja poreznoj upravi kao s poslovnim rashodom. Pret porez koji dobavljači obračunavaju obvezniku računa prihoda i rashoda smatra se u trenutku plaćanja poslovnim rashodom, a u trenutku prebijanja s poreznom upravom poslovnim prihodom. Stoga poslovne prihode i poslovne rashode treba iskazati uključujući PDV (**bruto prikaz PDV-a**, vidi u nastavku). Kod nabave (proizvodnje) predmeta dugotrajne imovine koji se moraju kapitalizirati, pret porez koji se može odbiti, potrebno je odvojiti od troškova nabave (proizvodnje) koji se odbijaju putem odbitka za amortizaciju. Zbroj obveza PDV-a plaćenih u poreznom razdoblju smatra se poslovnim rashodom (koji se upisuje pod oznaku **9230**), a zbroj eventualnih povrata PDV-a smatra se poslovnim prihodom koji se unosi pod oznaku **9090**. Rezultira li iz toga i obveza plaćanja PDV-a i povrat PDV-a, potrebno ih je međusobno prebiti; u slučaju viška na strani povrata, on se unosi pod oznaku **9090**, dok se višak na strani obveze plaćanja unosi pod oznaku **9230**. U slučaju PDV-bruto sustava postoje **dvije** mogućnosti prikaza, i to

- **bruto prikaz** (vidi gore) i
- **neto prikaz** poslovnih prihoda/rashoda sa zasebno iskazanim PDV-om (s tim u vezi vidi napomenu 22.).

16.4. U slučaju **PDV-neto sustava**, PDV kojim se postupa kao s prolaznom stavkom (čl. 4. st. 3. treća rečenica) ne iskazuje se ni na strani prihoda ni na strani rashoda. Stoga se svi prihodi i rashodi od kojih se može odbiti pretporez iskazuju samo u neto iznosu. Neto sustav dopušten je samo kod poreznih obveznika kod kojih PDV općenito ima karakter prolazne stavke. Dakle, neto obračun nije moguć:

- U slučajevima u kojima poduzetnik obavlja nepravo izuzete transakcije koje su povezane s pretporezom koji se ne može odbiti (npr. mali poduzetnici s godišnjim prometom manjim od 55.000 eura, čl. 6. st. 1. r. 27. Zakona o PDV-u iz 1994.).
- U slučajevima paušalnog obračuna pretporeza, osim ako se koristi paušalni obračun pretporeza u skladu s čl. 14. st. 1. r. 1. Zakona o PDV-u iz 1994. Uz istodobno korištenje paušalnog obračuna u skladu s čl. 17. st. 1. do 3 Zakona o porezu na dohodak iz 1988. (oznaka **9230**).

Sporedne naknade PDV-a, poput kazni zbog zakašnjenja i kamata na odgodu plaćanja, mogu se i kod neto metode odbiti kao poslovni rashodi.

U slučaju kad se pretporez može odbiti, predmeti dugotrajne imovine unose se sa svojom neto vrijednosti u popis dugotrajne imovine (čl. 7. st. 3.). Ako se pretporez ne može odbiti, s istim se postupa kao da je dio troškova nabave (proizvodnje). Poslovni rashodi samo su plaćeni neto iznosi, dok se PDV za kratkotrajnu imovinu ne uzima u obzir. Ako PDV nema karakter prolazne stavke (npr. u vezi s osobnim motornim vozilima), prilikom trošenja se odbija kao poslovni rashod. Ne uzimaju se u obzir stavke prihoda i rashoda koje proizlaze iz prebijanja PDV-a s poreznom upravom: krediti s osnove PDV-a nisu poslovni prihodi, a plaćanja prema poreznoj upravi nisu poslovni rashodi. Izuzimanja se, kao u i bruto sustavu, iskazuju u neto iznosu. Obvezu plaćanja ne treba ispraviti za PDV na vlastitu potrošnju koja je u njoj uključena.

16.5. Prihodi su svi tipični primitci od uobičajene poslovne djelatnosti poduzetnika od prodaje i davanja na korištenje proizvoda i robe te od pružanja usluga. Nadalje, ovdje se ubrajaju primitci od za poduzeće uobičajene prodaje otpadnog materijala, otpadnih proizvoda, sirovina, pomoćnih tvari i potrošnog materijala koji više nisu potrebni te primitci od sudjelovanja u radnim zajednicama (npr. građevinarstvo). Prihodi od najma i zakupa, od licencija i provizije unose se samo ako su uobičajeni za poduzeće. Ako je riječ o povremenim prihodima i prihodima manjeg opsega, oni se unose pod oznaku **9090**.

16.6. Odbitak rabata prodaje osobito su trgovački popusti, naknade na promet, popusti na količinu, bonifikacije, premije za vjernost, vraćena naknada za vraćenu robu i nedostatke.

17. Oznaka 9050: poslovni prihodi / prihodi za koje je izdana obavijest u skladu s čl. 109.a Zakona o porezu na dohodak iz 1988., EKR 40 - 44

Ovdje se unose prihodi / poslovni prihodi koje treba obuhvatiti pojedinim oporezivanjem za koja je izdana obavijest u skladu s čl. 109.a. Zasebno iskazivanje proizlazi iz čl. 4. Uredbe Saveznog službenog lista II br. 417/2001 koja je donesena u vezi s čl. 109.a. Informacije o obvezi informiranja u skladu s čl. 109.a Zakona o porezu na dohodak iz 1988. možete pronaći u margini 8300 nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000. te u „Poreznoj knjizi“ (koja se nalazi na <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

18. Oznaka 9060: prihodi od dugotrajne imovine / vrijednost izuzimanja dugotrajne imovine, EKR 460 - 462 prije eventualnog raspuštanja na 463 - 465 odnosno 783

18.1. Ovdje **supoduzetništva koja izrađuju bilancu** unose prihode od povlačenja dugotrajne imovine (EKR 460 - 462), osim financijske imovine, prije eventualnog raspuštanja na 463 - 465 odnosno 783.

18.2. U slučaju **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose poslovni prihodi od povlačenja (prodaja, izuzimanje) dugotrajne imovine.

18.3. Pod oznaku **9060** unose se samo prihodi od **prodaje** ili od **izuzimanja** dugotrajne imovine. Naknade štete od osiguranja unose se pod oznaku **9090**.

18.4. Izuzimanja dobara dugotrajne imovine iskazuju se mjerodavnom vrijednošću izuzimanja. Korporacijska vrijednost izuzimanja može se razlikovati od njegove porezne vrijednosti. Ako ovdje već nije unesena vrijednost koja je relevantna za oporezivanje, eventualne ispravke potrebno je unijeti pod točku 3.

19. Oznaka 9070: radovi koje poduzeće obavlja za vlastite potrebe i koji se kapitaliziraju, EKR 458 - 459

19.1. Ovu oznaku ispunjavaju samo **obveznici koji izrađuju bilancu**. Ovdje se unose radovi koje poduzeće obavlja za vlastite potrebe i koji se kapitaliziraju, a odnose se na samostalno stvorenu materijalnu dugotrajnu imovinu, kao i na pokretanje i širenje poduzeća.

19.2. Na **računu prihoda i rashoda** samostalno stvoreni materijalni predmeti dugotrajne imovine unose se u popis dugotrajne imovine (čl. 7. st. 3.) sa svojim troškovima proizvodnje, osim ako se ne koristi mogućnost trenutnog odbijanja – kod tzv. sitnog alata (čl. 13., vidi oznaku **9130** i marginu 3893 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.). Poslovne rashode uz oznake **9100** do **9230** potrebno je ispraviti u skladu s troškovima proizvodnje. Troškovi proizvodnje kod potrošnih se poslovnih sredstava iskazuju putem odbitka za amortizaciju (tzv. odbitak za amortizaciju, čl. 7.). Odbitak za amortizaciju potrebno je iskazati u oznaci **9130**.

20. Oznaka 9080: promjene zaliha, EKR 450 - 457

20.1. Ovu oznaku ispunjavaju **samo obveznici sastavljanja bilance**. Ovdje moraju unijeti promjene zaliha gotovih proizvoda i poluproizvoda te promjene usluga koje se još ne mogu naplatiti. Povećanja zaliha unose se bez predznaka, a smanjenja zaliha s negativnim predznakom.

20.2. Ovdje se ne unose promjene vrijednosti zbog neuobičajenih otpisa (usp. čl. 231, st. 2. r. 7. sl. b Zakona o trgovačkim društvima, unijeti pod oznakom **9140**), ni promjene zaliha izvanrednog karaktera (usp. čl. 233. Zakona o trgovačkim društvima unijeti pod oznakom **9090** kao „izvanredni prihod“ odnosno pod oznaku **9230** kao „izvanredan trošak“).

20.3. Obveznici računa prihoda i rashoda ne iskazuju promjene zaliha.

21. Oznaka 9090: ostali poslovni prihodi/prihodi (uključujući financijske prihode)

21.1. Supoduzetništva koja izrađuju bilancu ovdje unose zbroj svih prihoda koji su ostvareni u fiskalnoj godini, osim onih koji se unose pod oznake **9040** do **9080**. U njih se ubrajaju osobito prihodi od povećanja dugotrajne imovine (EKR 466 - 467, 820), prihodi od poništenja rezerviranja (EKR 470 - 479), ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) te svi financijski prihodi (EKR 8). Kao ostali poslovni prihodi (EKR 480 - 499) unose se svi prihodi koji se ne knjiže u skupine konta 40 - 47, a osobito primitci od transakcija koje se ne smiju iskazivati kao prihod, uplate primljene za ranije isknižena potraživanja, oprost dugova, prihodi od poništenja ispravka vrijednosti potraživanja, tečajna razlika iz transakcija u stranoj valuti, prihodi od socijalnih ustanova, prihodi od transakcija i usluga koje nisu uobičajene za poduzeće (npr. prihodi od najma stana i iz ugovora o zakupu i licencijama koji nisu uobičajeni za poduzeće), naknada troškova i odšteta, isknižavanje nenaplaćenih i zastarjelih obveza, potpore iz javnih sredstava, osim kod investicija ako se one odbijaju od troškova nabave ili proizvodnje.

21.2. Obveznici računa prihoda i rashoda ovdje unose zbroj svih poslovnih prihoda (priljev u kalendarskoj godini), osim onih koji se upisuju pod oznake **9040**, **9050** i **9060**. U vezi s načinom postupanja s PDV-om vidi napomene 16.3. 16.4.

21.3. Tuzemni dohodak od kapitala koji se može konačno oporezivati te inozemni dohodak od kapitala, na koji se primjenjuje posebna porezna stopa, unose se pod oznaku **9090**. Navedeno vrijedi i za ostvareno povećanje vrijednosti poslovnog kapitala te za derivativne prihode na koje se primjenjuje posebna porezna stopa.

21.4. Prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti / kapitalni gubitak u odnosu na **poslovna zemljišta**, na koje se primjenjuje posebna porezna stopa, iskazuju se u rezultatu koji treba utvrditi za supoduzetništvo. U takvom slučaju treba koristiti i privitak E 6a-1.

22. Oznaka 9093: naplaćeni PDV u PDV-bruto sustavu

Ova se oznaka smije ispuniti samo kod računa prihoda i rashoda s PDV-bruto sustavom ako se koristi **neto prikaz** poslovnih prihoda/rashoda sa zasebno iskazanim PDV-om (vidi napomenu 16.3.). U tom slučaju u odgovarajuće oznake unosi se neto iznos poslovnih prihoda i rashoda (bez PDV-a). Naplaćeni PDV unosi se pod oznaku **9093**, a isplaćeni PDV (koji se može odbiti ili koji se ne može odbiti) pod oznaku **9233**. Obveza plaćanja PDV-a unosi se pod oznaku **9230**, a eventualan povrat PDV-a pod oznaku **9090**.

O „Rashodima / poslovnim rashodima“

23. Oznaka 9100: roba, sirovine, pomoćne tvari EKR 500 - 539, 580

23.1. Supoduzetništva koja izrađuju bilancu ovdje moraju iskazati:

- upotrebu robe (EKR 500 - 509),
- potrošnju sirovina (EKR 510 - 519),
- potrošnju kupljenih gotovih dijelova i pojedinačnih dijelova (EKR 520 - 529),
- potrošnju pomoćnih tvari (EKR 530 - 539),
- nakon odbitka prihoda od odobrenog skonta za troškove materijala (EKR 580).

23.2. Kod računa prihoda i rashoda ovdje se unose:

- izdatci za kupnju robe,
- izdatci za sirovine,
- izdatci za gotove dijelove i pojedinačne dijelove,
- izdatci za pomoćne tvari,
- nakon odbitka prihoda od odobrenog skonta za kupnju materijala.

Ovi se troškovi mogu zasebno odbiti u okviru osnovnog obračuna paušala (čl. 17. st. 1.).

Ako se primjenjuje zabrana odbitka kratkotrajne imovine u skladu s čl. 4. st. 3., ovdje se ne smije vršiti nikakav unos.

23.3. Potrošnja (nabava) potrošnog materijala (EKR 540 - 549), **potrošnja (nabava) alata i drugih proizvodnih pomagala** (EKR 550 - 559) te **potrošnja (kupnja) goriva, energije i vode** (EKR 560 - 569) unose se pod oznaku **9230**.

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

24.1. Supoduzetništva koja izrađuju bilancu ovdje unose rashode koji se vode na kontima „Ostale primljene proizvodne usluge“ (EKR 570 - 579, vidi napomenu 23.3) nakon odbitka prihoda od odobrenog skonta za ostale primljene proizvodne usluge (EKR 81) i na kontu „Troškovi za tuđe osoblje“ (EKR 750 - 753).

24.2. Kod računa prihoda i rashoda ovdje se unose troškovi za tuđe osoblje. Napomene 24.3. 24.4 primjenjuju se na odgovarajući način. Ne unose se troškovi za tuđe vanjsko osoblje koji se moraju „kapitalizirati“ kao proizvodni troškovi dobara dugotrajne imovine (koji se unose na popis dugotrajne imovine u skladu s čl. 7. st. 3.).

24.3. „Ostale primljene proizvodne usluge“ (za obveznike izrade bilance: EKR 570 - 579) jesu sve ostale primljene proizvodne usluge kao primjerice troškovi/izdatci za obradu materijala, doradu materijala, drugi izvedeni radovi i osiguranje osoblja u proizvodnji.

24.4. „Trošak za tuđe osoblje“ (za obveznike izrade bilance: EKR 750 - 753) obuhvaća troškove iz konta 750 EKR. Provizije trećim osobama (za obveznike izrade bilance: EKR 754 - 757) unose se pod oznaku **9190**.

25. Oznaka 9120: troškovi osoblja („vlastito osoblje“), EKR 60 - 68

25.1. Supoduzetništva koja izrađuju bilancu te **obveznici računa prihoda i rashoda** ovdje unose troškove/rashode za plaće i dnevnice te troškove koji se obračunavaju na plaću; i to:

- plaće (za obveznike izrade bilance: EKR 600 - 619, vidi napomenu 25.2),
- dnevnice (za obveznike izrade bilance: EKR 620 - 639, vidi napomenu 25.3),
- troškovi za otpremninu (za obveznike izrade bilance: EKR 640 - 644, vidi napomenu 25.4),
- troškovi za mirovine (za obveznike izrade bilance: EKR 645 - 649, vidi napomenu 25.4),
- obvezni rashodi za socijalnu skrb radnika (za obveznike izrade bilance: EKR 650 - 655, vidi napomenu 25.5),
- obvezni rashodi za socijalnu skrb zaposlenika (za obveznike izrade bilance: EKR 656 - 659, vidi napomenu 25.5),
- davanja i obvezni doprinosi povezani s plaćom (za obveznike izrade bilance: EKR 660 - 665, vidi napomenu 25.6),
- davanja i obvezni doprinosi povezani s dnevnicama (za obveznike izrade bilance: EKR 666 - 669, vidi napomenu 25.6) i
- ostali rashodi za socijalnu skrb (za obveznike izrade bilance: EKR 670 - 689, vidi napomenu 25.7).

25.2. Kao „**plaća**“ unose se (za obveznike izrade bilance: EKR 600 – 619) osnovna plaća (troškovi izravnog rada, plaće neizravnog rada, naknade za privremeno zaposlene osobe), dodatci za primatelje plaća (dodatci za prekovremeni rad, naknada za neiskorišteni godišnji odmor, dodatci za smjenski rad, dodatci za rad pod otežanim uvjetima rada, premije i provizije), kao i plaća za koju radnik ne pruža protuusluge (naknada za godišnji odmor, naknada za praznike, naknada za bolovanje, ostale naknade za vrijeme odsutnosti radnika, regres za godišnji odmor, božićnice i ostala posebna plaćanja). Ovdje se također unose porez na plaće te doprinosi za socijalno osiguranje koji se odnose na plaće, a koje radnik iznimno ne obustavlja (npr. naknadna potraživanja zbog revizije poreza na plaću koji se ne mogu prenijeti na radnika). Isto tako, ovdje se unose doprinosi radnika za mirovinsko osiguranje.

25.3. Kao „**dnevnice**“ (za obveznike izrade bilance: EKR 620 – 639) unose se osnovna plaća, dodatci za prekovremeni rad, naknade za neiskorišteni godišnji odmor, premije i provizije, 13. i 14. plaća te ostala posebna plaćanja. Navedeno vrijedi i za jubilarne nagrade, dobrovoljne dodatke za troškove prijevoza i obroke te za davanja u naravi. Ovdje se također unosi porez na plaće koji se odnosi na dnevnicе, a koje radnik iznimno ne obustavlja (npr. naknadna potraživanja zbog revizije poreza na plaću koji se ne mogu prenijeti na radnika). Ovdje se također unose doprinosi radnika za mirovinsko osiguranje. Među plaće i dnevnicе ne ubrajaju se naknade za troškove putovanja, dnevnicе i naknade za troškove noćenja koje se isplaćuju radniku na službenom putu za pokrivanje nastalih troškova. Unose se pod oznaku **9160**.

25.4. Kao „**troškove za otpremninu**“ (za obveznike izrade bilance: EKR 640 – 644) odnosno „**troškove za mirovine**“ (za obveznike izrade bilance: EKR 645 – 649) unose se isplate otpremnina i mirovina te promjene u pričuvama za otpremnine i – samo kod obveznika sastavljanja bilance – promjene u pričuvama za mirovine; isto tako, doprinosi za mirovinsko osiguranje i ostali doprinosi za mirovine radnika.

25.5. Kao „**obvezni rashodi za socijalnu skrb radnika**“ (za obveznike izrade bilance: EKR 650 – 655) i „**obvezni rashodi za socijalnu skrb zaposlenika**“ (za obveznike izrade bilance: EKR 656 – 659) unose se svi socijalni rashodi koji se plaćaju nositeljima socijalnih osiguranja (udio poslodavca), uključujući doprinose prema Zakonu o naknadi plaće i doprinose za poticanje stanogradnje.

25.6. Kao „**davanja i obvezni doprinosi povezani s plaćom**“ (za obveznike izrade bilance: EKR 660 – 665) i „**davanja i obvezni doprinosi povezani s dnevnicama**“ (za obveznike izrade bilance: EKR 666 – 669) unose se sva ostala davanja i obvezni doprinosi koji su povezani s naknadom. To su, prije svega, doprinos poslodavaca fondu za obiteljske naknade, dodatak na doprinos poslodavca, prirezi te davanja poslodavaca u Beču (taksa za podzemnu željeznicu).

Ako su supoduzetništva koja izdaju bilancu iskazuju prireze i davanja poslodavaca u Beču (taksa za podzemnu željeznicu) pod „ostali porezi“ (EKR 710 – 719), tada ga unose pod oznaku **9230**.

25.7. Kao „**ostali rashodi za socijalnu skrb**“ (za obveznike izrade bilance: EKR 670 – 689) unose se dobrovoljni rashodi

za socijalnu skrb koji se pojedinom radniku ne uračunavaju kao sastavni dio plaće, kao primjerice potpore fondu radničkog vijeća i mirovinskim štedionicama (ne mirovinskom fondu), troškovi za poslovne izlete, za božićne darove radnicima i za razna poslovna događanja za dobrobit osoblja. Troškovi koji nastanu zbog socijalnih ustanova, unose se pod odgovarajući oznaku koja je dodijeljena pojedinoj vrsti rashoda (npr. potrošnja materijala u kuhinji poduzeća pod oznaku **9100**, održavanje prostorije kuhinje pod oznaku **9150**).

26. Oznaka 9130: amortizacija dugotrajne imovine (npr. odbitak za amortizaciju, sitni alat, EKR 700 – 708) ako se ne unose pod oznaku 9134 i/ili 9135

26.1. Obveznici izrade bilance ovdje unose (redovan ili izvanredan) otpis dugotrajne imovine koji se ne unosi pod oznaku **9134** i/ili **9135** (EKR 701 – 708), osim financijske imovine. Nadalje, ovdje se unosi amortizacija kapitaliziranih troškova u svrhu pokretanja ili širenja poduzeća (EKR 700). Pod oznakom **9130** treba uzeti u obzir i financiranje i poništenje nerealiziranih kapitalnih rezervi (npr. sitni alat, dodatci za ulaganja, prijenos rezervi iz čl. 12. na nerealizirane kapitalne rezerve).

26.2. Kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unosi amortizacija dugotrajne imovine (članci 7., 8.) uključujući prijevremenu i ubranu amortizaciju te dobra dugotrajne imovine manje vrijednosti koja se odmah odbijaju (čl. 13.). Dobra dugotrajne imovine male vrijednosti jesu predmeti čiji troškovi za nabavu ili proizvodnju u pojedinom slučaju ne prelaze iznos od 1000 eura. Ona se mogu ili odbiti putem odbitka za amortizaciju ili se odmah otpisuju (pravo izbora).

27. Degresivan odbitak za amortizaciju (čl. 7 st. 1.a)

Odbitak za amortizaciju dobara može se koristiti i tako da se godišnji iznosi smanjuju u nepromijenjenom postotku od najviše 30 % (**degresivan odbitak za amortizaciju**). Ovaj postotak primjenjuje se na pojedinu knjigovodstvenu vrijednost (ostatak knjigovodstvene vrijednosti) i rezultira pojedinim godišnjim iznosom odbitka za amortizaciju. Određena dobra (npr. zgrade, motorna vozila s emisijom štetnih tvari, rabljena gospodarska dobra, postrojenja koja služe vađenju, prijevozu ili skladištenju fosilnih goriva te postrojenja koja izravno koriste fosilna goriva, vidi čl. 7. st. 1.a, r. 1.) izuzeta su od degresivnog odbitka za amortizaciju. Eventualni ispravci unose se pod oznaku **9268**.

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

Bez dokaza o korisnom vijeku trajanja, odbitak za amortizaciju **zgrada** koje su nabavljene ili izgrađene nakon 30. 6. 2020. iznosi:

- u godini prvog uzimanja u obzir najviše **7,5 %**. Iznimno, odbitak za amortizaciju zgrada koje se daju na raspolaganje u stambene svrhe, iznosi najviše **4,5 %**.
- U sljedećoj godini odbitak za amortizaciju iznosi najviše **5 %**, a za zgrade koje se daju na raspolaganje u stambene svrhe najviše **3 %**.

Ne primjenjuje se odredba o polugodišnjem odbitku za amortizaciju. Ovdje se također unosi odbitak za amortizaciju ako se kod stambenih zgrada koje će biti dovršene u razdoblju od 2025. do 2027. koristi proširenje ubrzane amortizacije (čl. 124.b r. 451. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.). Eventualni ispravci unose se pod oznaku **9269**.

29. Oznaka 9140: amortizacija kratkotrajne imovine ako prelazi uobičajenu amortizaciju poduzeća – EKR 709 – i ispravak vrijednosti potraživanja

Ovu oznaku ispunjavaju **samo supoduzetništva koja izrađuju bilance**. Bez obzira na to obračunavaju li oni u skladu s čl. 5. ili u skladu s čl. 4., oni ovdje unose amortizaciju kratkotrajne imovine, ako ona prelazi uobičajenu amortizaciju poduzeća (EKR 709, čl. 231. st. 2. r. 7. Zakona o trgovačkim društvima). Ovdje se također unose financiranja za ispravak vrijednosti potraživanja (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Poništenja se unose pod oznaku **9090**. U vezi s ispravkom unosa vidi oznaku **9250**.

30. Oznaka 9142: financiranje/poništenje paušalnih ispravaka vrijednosti potraživanja

Za fiskalne godine koje započinju nakon 31. 12. 2020. dopušten je paušalni ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s čl. 6. r. 2. sl. a Zakona o porezu na dohodak iz 1988. pod uvjetima iz čl. 201. st. 2. r. 7. Zakona o trgovačkim društvima. Prema tome, **utvrđivanje** vrijednosti koja je moguća samo na temelju procjene **mora** se temeljiti na razumnoj prosudbi (načelo pouzdane procjene). Ako postoje empirijske vrijednosti u sličnim okolnostima koje je moguće statistički odrediti, one se u skladu s čl. 201. st. 2. r. 7. Zakona o trgovačkim društvima također moraju uzeti u obzir prilikom razumne prosudbe (npr. vjerojatnost nastanka statusa neispunjavanja obveza koju je moguće statistički utvrditi), tj. moraju biti uključene u procjenu.

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

31.1. Kod **supoduzetništva koja izrađuju bilance** i kod **računa prihoda i rashoda**, ovdje se unose troškovi / izdatci za održavanje (vidi napomenu 31.2.) ako se odnose na **zgrade**. Ovdje se ne unose troškovi održavanja drugih dobara ni troškovi za čišćenje od strane trećih, za zbrinjavanje i za rasvjetu.

31.2. „Održavanje“ obuhvaća sve troškove (izdatke) koji služe održavanju upotrebljivosti zgrade (troškovi održavanja), a koji ne dovode do promjene namjene zgrade (u tom slučaju riječ bi bila o troškovima proizvodnje koje je potrebno kapitalizirati). Troškovi održavanja ovdje se unose bez razlikovanja između „troškova održavanja u užem smislu“ i „troškova popravaka“ (u vezi s pojmom usp. čl. 4. st. 7.). Troškovi popravaka u skladu s čl. 4. st. 7. unose se s onom petnaestinom koja se odnosi na fiskalnu godinu (s tim u vezi vidi marginu 1398 i marginu 6460 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

32. Oznaka 9160: troškovi putovanja i prijevoza, uključujući naknadu za kilometražu i dnevnice (bez stvarnih troškova motornih vozila), EKR 734 – 737

32.1. Kod **izrade bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose troškovi/izdatci putovanja i prijevoza (kod izrade bilance: EKR 734 – 735), dnevnice i naknade za noćenje (kod izrade bilance: EKR 736 – 737) i naknada za kilometražu (kod osobnih motornih vozila: 0,42 eura po kilometru). Stvarni troškovi motornih vozila unose se pod oznaku **9170**.

32.2. Troškovi putovanja i prijevoza (kod izrade bilance: EKR 734 – 735) obuhvaćaju pored troškova koji se neposredno plaćaju putničkim agencijama također i troškove putovanja (dnevnice i naknade za noćenje) te naknadu za

troškove prijevoza ako ona predstavlja naknadu za stvarne troškove (npr. naknada za kilometražu).

32.3. Troškovi putovanja obuhvaćaju paušalno utvrđene dodatne troškove obroka (dnevica: 30 eura dnevno, manje od 12 sati 2,50 eura za svaki započeti sat, ako putovanje traje dulje od 3 sata) te troškovi noćenja, koji se mogu zatražiti ili u paušalnom iznosu (17 eura po noćenju, uključujući troškove za doručak) ili u dokazanoj visini (čl. 4. st. 5. u vezi s čl. 26. r. 4.).

32.4. U slučaju korištenja osnovnog paušala troškovi putovanja i prijevoza mogu se zasebno odbiti ako za njih postoji naknada troškova koja se evidentira u istoj visini.

33. Oznaka 9165: paušalni iznos od 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz

Ako se može učiniti vjerodostojnim da je pokaz tijekom fiskalne godine korišten i za službena putovanja, kao poslovni rashod može se uzeti u obzir 50 % troškova za neprenosiv tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz.

34. Oznaka 9170: troškovi motornih vozila (bez odbitka za amortizaciju, leasinga i naknadu za kilometražu), EKR 732 – 733

Kod **izrade bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose **stvarni** troškovi motornih vozila (kod izrade bilance: EKR 732 – 733). Ako se troškovi motornih vozila potražuju preko naknade za kilometražu (s tim u vezi vidi marginu 1612 pa nadalje Smjernice o porezu na dohodak iz 2000.), to se unosi pod oznaku **9160**. Stvarni troškovi motornih vozila, između ostalog, jesu troškovi održavanja koji se odnose na motorna vozila, potrošni materijal, troškove popravaka i servisa, premije za osiguranja, poreze. Oni ne obuhvaćaju odbitke za amortizaciju (unijeti pod oznaku **9130**) i troškove/izdatke leasinga (unijeti pod oznaku **9180**).

35. Oznaka 9180: troškovi najma, zakupa i leasinga, EKR 740 – 743, 744 – 747

Kod **izrade bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose rashodi odnosno izdatci za najam i zakup (za obveznike izrade bilance: EKR 740 – 743) te leasing (za obveznike izrade bilance: EKR 744 – 747). Ovdje se ne unose troškovi/izdatci za grijanje, rasvjetu, čišćenje iznajmljenih prostora kao ni troškovi poslovanja. Treba voditi računa o tome da se predujmovi za troškove najma koje plaća obveznik računa prihoda i rashoda u skladu s čl. 4. st. 6. ravnomjerno raspodijele na razdoblje predujma ako se ne odnose samo na tekuću i sljedeću kalendarsku godinu (s tim u vezi usp. marginu 1381 pa nadalje Smjernice o porezu na dohodak iz 2000.). U takvim slučajevima ovdje se unosi godišnji iznos koji se odnosi na fiskalnu godinu.

36. Oznaka 9190: provizije trećim osobama, naknade za licencije, EKR 754 – 757, 748 – 749

Kod **izrade bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose troškovi/izdatci za provizije trećima (za obveznike izrade bilance: EKR 754 – 757) i naknade za licence (EKR 748 – 749).

37. Oznaka 9200: troškovi reklama i reprezentacija, donacije, napojnice, EKR 765 – 769

Kod **izrade bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose troškovi/izdatci za oglašavanje i reprezentaciju (kod izrade bilance: EKR 765 – 768) te donacije i napojnice

(kod izrade bilance: EKR 769). Ako vrijednost prema poduzetničkom pravu, odnosno unos izvršen pod ovom oznakom ne odgovara porezno dopuštenoj vrijednosti (npr. čl. 20. st. 1. r. 3., s tim u vezi vidi marginu 4808 Smjernice o porezu na dohodak iz 2000.), potreban je ispravak u oznaci **9280**.

38. Oznaka 9210: knjigovodstvena vrijednost povučene dugotrajne imovine, EKR 782

Kod **izrade bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unosi zbroj knjigovodstvenih vrijednosti dugotrajne imovine koja je tijekom fiskalne godine povučena, osim financijske imovine (za obveznike izrade bilance EKR 782). Nepredviđena odnosno izvanredna amortizacija (npr. zbog uništenja nekog dobra dugotrajne imovine, usp. čl. 8. st. 4.) unosi se pod oznaku **9130**.

39. Oznaka 9220: kamate i slični rashodi, EKR 828 – 834

39.1. Kod **izrade bilance** ovdje se unose: kamate za poslovne kredite kod banke, zajmove, hipotekarne kredite, provizije za doplate i naknada za obradu zahtjeva za kredit odnosno kreditni okvir, kamate na prekoračenje na bankovnom računu, naknade za odgodu prijevoza, amortizacije kapitaliziranog diskonta, troškovi za prikupljanje sredstava, naknade za prijevremenu isplatu po mjenici ako ne postoji prihod od diskonta koji se ne može prebiti te kamate na kredite za dobavljače koji se zasebno zaračunavaju. Ako diskont nije kapitaliziran (Damnum) (čl. 198. st. 7. Zakona o trgovačkim društvima) ili ako su se troškovi prikupljanja sredstava u skladu propisima trgovačkog prava odmah odbili, postupak (ispravak) koji odgovara čl. 6. retku 3. treba unijeti pod oznaku **9290**.

39.2. Kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose izdatci za gore navedene rashode. Treba voditi računa o tome da se predujmovi za troškove financiranja zaduživanjem u skladu s čl. 4. st. 6. ravnomjerno raspodijele na razdoblje predujma ako se ne odnose samo na tekuću i sljedeću kalendarsku godinu (s tim u vezi usp. marginu 1381 pa nadalje Smjernice o porezu na dohodak iz 2000.). U takvim slučajevima ovdje se unosi godišnji iznos koji se odnosi na fiskalnu godinu. Kod obveznika računa prihoda i rashoda na diskont primjenjuje se čl. 4. st. 6. Ako nastanu samo troškovi prikupljanja sredstava koji su veći od neoporezivog limita od 900 eura (margina 2464 Smjernica o porezu na dohodak 2000.), onda se i kod obveznika računa prihoda i rashoda obavezno primjenjuje čl. 6. r. 3. (obvezna raspodjela na vrijeme trajanja zajma, margina 2463 Smjernice o porezu na dohodak iz 2000.). U takvim slučajevima ovdje se također unosi godišnji iznos koji se odnosi na fiskalnu godinu.

40. Ovdje se kao poslovni rashodi unose udjeli u dobiti pravih tajnih članova društva koje treba uzeti u obzir, a koji se kod primatelja unose kao kapitalna dobit (oznaka **856** u privitku E 1kv) ili – ako je riječ o udjelima poduzeća – pod oznakom **9090**.

41. Oznake 9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208, 9209 (poslovne donacije)

Ovdje se unose donacije koje se daju iz imovine poduzeća korisnicima donacija koji su navedeni u pojedinoj oznaci.

42. Pod oznaku **9261** unose se potpore za stvaranje kapitala dobrotvorne zaklade (čl. 4.b).

43. Dobrovoljne potpore zakladi u skladu s čl. 4.b koje su izvršene nakon 31. 12. 2023. i koje se nisu mogle uzeti u obzir u godini darivanja možete uzeti u obzir unutar sljedećih devet godina u okviru **prijenosa potpora** (čl. 4.b st. 1 r. 3, u vezi s time vidi i Smjernice o porezu na dohodak iz 2000., marginu 1353).

44. Pod oznaku **9262** treba unijeti potporu obrazovnoj zakladi za inovacije i njezinim podzakladama (čl. 4.c).

45. Dobrovoljne potpore zakladi u skladu s čl. 4.c koje su izvršene nakon 31. 12. 2023. i koje se nisu mogle uzeti u obzir u godini darivanja možete uzeti u obzir unutar sljedećih devet godina u okviru **prijenosa potpora** (čl. 4.c st. 1 r. 3, u vezi s time vidi i Smjernice o porezu na dohodak iz 2000., marginu 1367).

46. Oznaka 9230: ostali rashodi / poslovni troškovi (bez paušalnog iznosa poslovnih rashoda), promjene kapitala – saldo

46.1. Kod **izrade bilance** i kod **računa prihoda i rashoda** ovdje se unosi zbroj svih poslovnih rashoda koji su nastali odnosno koji su plaćeni u kalendarskoj godini, osim onih koji se unose pod posebne oznake. U slučaju **djelomičnog obračuna paušala** ovdje se ne unosi iznos paušalno obračunatih poslovnih rashoda koji se koristi, nego se oni unose u oznaku **9259**.

47. Oznaka 9233: plaćeni PDV za isporuke i ostale usluge u PDV-bruto sustavu

Vidi objašnjenja uz napomenu 22.

48. Oznaka 9259: paušalno utvrđeni poslovni rashodi

Ovdje se u slučaju korištenja paušalnog obračuna unosi iznos paušala za poslovne rashode. **Nije** potreban unos u slučajevima korištenja **paušala za poljoprivredu i šumarstvo**. U takvim slučajevima treba koristiti privitak E 1c (pojedinačni poduzetnik). Isto tako **nije** potreban unos u slučajevima korištenja **komercijalnog punog paušala** za trgovce na malo s prehrambenim proizvodima i mješovitom robom; u tom slučaju potrebno je ispuniti samo točku 6. prijave.

Obveznici računa prihoda i rashoda koji koriste mogućnost **osnovnog paušalnog obračuna** u skladu s čl. 17. st. 1., ovdje unose paušalno utvrđene poslovne rashode u visini od 6 % odnosno 13,5 %.

Osnovni paušalni obračun može se primijeniti ako promet u prethodnog godini nije bio veći od 320.000 eura. Kod primjene paušalnog obračuna poslovni se prihodi iskazuju u potpunosti, ali se poslovni rashodi odbijaju paušalno u visini od 13,5 % prometa. Za prihode navedene u nastavku paušalna stopa iznosi samo 6 % prometa: prihodi od samostalne ili komercijalne djelatnosti trgovačkog ili tehničkog savjetovanja, djelatnosti u smislu čl. 22. r. 2. (npr. direktori društva sa značajnim udjelom u društvu s ograničenom odgovornošću, članovi nadzornog odbora) te prihodi od pisanja, predavanja, znanstvene, obrazovne ili odgojne djelatnosti.

Osim paušala odbiti se mogu samo:

- izdatci za ulazak robe, sirovina, poluproizvoda, pomoćnih stvari i sastojaka (unijeti pod oznaku **9100**),
- izdatci za plaće (uključujući i dodatne troškove na plaću, unijeti pod oznaku **9120**),
- izdatci za tuđu radnu snagu neposredno ulaze u usluge koje čine predmet poslovanja poduzeća (npr. proizvodnja robe po narudžbi, unijeti pod oznaku **9110**),

- doprinosi za socijalna osiguranja (unijeti pod oznaku **9225**) i
- doprinosi za dobrovoljno mirovinsko osiguranje (unijeti pod oznaku **9225**),
- paušal za radno mjesto (unijeti u privitak **E 6a-1**)
- 50 % troškova za tjedni, mjesečni ili godišnji pokaz za javni prijevoz (unijeti pod oznaku **9165**)
- troškovi putovanja i prijevoza ako za njih postoji naknada troškova koja se mora evidentirati kao poslovni prihod u istoj visini (oznaka **9160**); predmetni troškovi putovanja i prijevoza umanjuju promet koji je mjerodavan za utvrđivanje paušala.

Svi ostali operativni rashodi pokriveni su paušalom za poslovne rashode. To se odnosi, primjerice, na amortizaciju (čl. 7., 8. i 13.), ostatak knjigovodstvene vrijednosti povučene dugotrajne imovine, troškove zaduživanja, najamninu i zakupninu, poštarinu i telefon, potrošni materijal (goriva i pogonska goriva), energiju i vodu, oglašavanje, troškove pravnog savjetovanja i savjetovanja, provizije (osim kupovne provizije koja se temelji na količini, - vidi marginu 4117 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.), uredski troškovi, premije za osiguranja poduzeća, porezi poduzeća, održavanje, čišćenje od strane trećih, troškovi motornih vozila, troškovi putovanja (uključujući dnevnice i troškove noćenja) ili napojnice.

Ako je odabran **PDV-neto sustav** (vidi gornju napomenu 16.4.), ne iskazuje se PDV koji se duguje na temelju isporuka ili ostalih usluga ni PDV koji je plaćen drugim poduzećima (pretporez) kao ni obveza plaćanja PDV-a. Paušal za poslovne rashode vrednovat će se kao neto veličina. Neovisno o tome je li kod PDV-a odabran puni paušalni obračun pretporeza u skladu s čl. 14. st. 1. r. 1. Zakona o PDV-u iz 1994. ili se iskazuje stvarni pretporez, iz paušala za poslovne rashode ne smije se ukloniti PDV.

Kod **PDV-bruto sustava** (s tim u vezi vidi napomenu 16.3) treba uzeti u obzir i PDV koji se duguje na temelju isporuka ili ostalih usluga (pod oznakom **9040** ili **9050** ili – kod neto prikaza PDV-a – pod oznakom **9093**), kao i pretporez koji je plaćen drugim poduzećima (pod oznakom **9100** i u pogledu tuđih usluga također pod oznakom **9110** ili – kod neto prikaza PDV-a – pod oznakom **9233**). Obveza plaćanja PDV-a unosi se pod oznaku **9230**, odnosno povrat PDV-a pod oznaku **9090**. S obzirom na to da se paušal za poslovne rashode treba smatrati neto veličinom

- potrebno je pretporez koji se odnosi na „paušalizirane“ poslovne rashode,
- u slučaju korištenja paušalnog obračuna pretporeza u skladu s čl. 14. st. 1. r. 1. Poreznog zakona iz 1994. paušalni pretporez te
- pretporez koji se odnosi na povećanje imovine

iskazati zasebno kao poslovni rashod pod oznakom **9230**.

U slučaju korištenja paušala za sportaše putem oznake **9259** ne smiju se izdvajati prihodi koji se ne evidentiraju (67 %). S tim u vezi vidi napomenu 10.

49. Dobit/gubitak (ako se ne prilaže privitak E 6a)

Ako **nije potreban privitak E 6a-1**, utvrđena dobit/gubitak – po potrebi i uzimajući u obzir izmjene u skladu s točkom 4.3. – u obrascu E 6 treba preuzeti u točke 1b, b2 ili 3b.

Ako je potreban **privitak E 6a-1**, vrijednost za utvrđivanje oporezive dobiti/gubitka u privitku E 6a-1 u retku „Udio u dobiti/gubitku prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka“ (redak prije oznake **9915**) treba raspodijeliti na sudionike; **raspodijeliti se može u drukčijem omjeru udjela od navedenog**.

50. Ispravci i dopune tekuće dobiti/gubitka (račun oporezivog viška/manjka)

50.1. Kod **izrade bilance** u skladu s čl. 5. ovdje se unose ispravci i dopune korporacijskog pristupa te ostali ispravci koji su potrebni za točno utvrđivanje oporezive dobiti.

Posebne poslovne prihode i posebne poslovne rashode ne uzima se u obzir ovdje, nego u privitku E 6a-1.

Molimo uzmite u obzir da se odstupajuća raspodjela prihoda i rashoda (primitaka i izdataka) koji se ne iskazuju kao posebni poslovni prihodi ili posebni poslovni rashodi unose u Privitak E 6a-1, a ne pod oznaku **9290**. **Odstupajuća raspodjela obavlja se isključivo preko polja udio u „dobiti/gubitku prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka“ u privitku E 6a-1.**

50.2. Kod **izrade bilance** u skladu s čl. 4. st. 1. te **računa prihoda i rashoda** ovdje se unose ispravci i dopune koji su potrebni za točno utvrđivanje oporezive dobiti u slučaju kada upisi u stavci „4.2 Utvrđivanja dobiti“ ne odgovaraju vrijednostima koje su s poreznog gledišta relevantne. **Posebne poslovne prihode i posebne poslovne rashode ne uzima se u obzir ovdje, nego u privitku E 6 a-1.**

Molimo uzmite u obzir da se odstupajuća raspodjela prihoda i rashoda (primitaka i izdataka) koji se ne iskazuju kao posebni poslovni prihodi ili posebni poslovni rashodi unose u Privitak E 6a-1, a ne pod oznaku **9290**. **Odstupajuća raspodjela obavlja se isključivo preko polja udio u „dobiti/gubitku prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka“ u privitku E 6a-1.**

51. Oznaka 9276: odbitak za investicije (10 %)

U slučaju nabave ili proizvodnje dobara dugotrajne imovine koja podliježe amortizaciji može se koristiti **odbitak za investicije** (čl. 11.) s učinkom smanjenja dobiti (s tim u vezi vidi i marginu 3801 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.). Taj odbitak općenito iznosi **10 %**, a za dobra koja se mogu svrstati u područje ozelenjivanja **15 %**. Odbitak za investicije može se tijekom fiskalne godine koristiti najviše do iznosa od 1 milijun eura na temelju troškova nabave ili proizvodnje.

Povlaštena su dobra čiji uobičajeni vijek korištenja iznosi najmanje četiri godine i koja mogu pripasti tuzemnim poduzećima ili tuzemnim stalnim pogonima. Određena su dobra isključena, kao npr. dobra za pokrivanje neoporezivog dijela dobiti povezana s ulaganjima, zgrade, rabljena dobra ili dobra male vrijednosti.

U oznaku **9276** unosi se odbitak za investicije koji se koristi u iznosu od **10 %** troškova nabave ili proizvodnje.

52. Oznaka 9277: odbitak za investicije (15%)

U oznaku **9277** unosi se odbitak za investicije koji se koristi u iznosu **15 %** troškova nabave ili proizvodnje za dobra koja se mogu pripisati području ozelenjivanja. Zahtjevi u pogledu sadržaja i pravnog postupka s tim u vezi propisani su Uredbom o odbitku za investicije na području ozelenjivanja, Savezni službeni list II, br. 155/2023 (s tim u vezi vidi i marginu 3808 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

53. Ako se troškovi nabave ili proizvodnje odnose na razdoblje od **1. 11. 2025. do 31. 12. 2026.**, imate pravo na **vremenski ograničen uvećani odbitak za investicije** (čl. 124.b r. 480). Ako se nabava ili proizvodnja završi tek nakon 31. 12. 2026., pravo na uvećanje imate samo ako odbitak za investicije za djelomične iznose aktivirane u povlaštenom razdoblju ostvarite u skladu s čl. 11. st. 4. drugom rečenicom. Uvećani odbitak za investicije iznosi 20 % ako se ne radi o ulaganjima u gospodarska dobra koja trebate svrstati u područje ekologizacije (u vezi s time vidi napomenu **54**).

Kod dugoročnih ulaganja koja su započela prije povlaštenog razdoblja ili traju dulje od njega trebate provesti razgraničenje; o tome i o mogućnosti da ulaganja pribrojite prethodnim mjesecima poslovne godine ili (povlaštenoj) kalendarskoj godini 2026. pogledajte marginu 3830 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000. U slučaju razgraničenja odnosno pribrajanja, pod oznaku **9344** trebate unijeti samo onaj odbitak za investicije koji ste uzeli u obzir s iznosom od 20 %.

54. Uvećani odbitak za investicije iznosi **22 %** ako se ne radi o ulaganjima u gospodarska dobra koja trebate svrstati u područje ekologizacije. Zahtjevi u pogledu sadržaja i pravnog postupka s tim u vezi propisani su Uredbom o odbitku za investicije na području ozelenjivanja, Savezni službeni list II, br. 155/2023 (s tim u vezi vidi i marginu 3808 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.). Opća objašnjenja o vremenski ograničenom uvećanom odbitku za investicije u napomeni **53** trebate primijeniti na odgovarajući način.

55. Oznaka 9337: odbitak za investicije koje se naknadno oporezuju

Ako se dobra za koja je korišten odbitak za investicije izuzmu iz imovine poduzeća prije isteka razdoblja od četiri godine ili ako se prenesu u inozemstvo, u godini izuzimanja ili prijenosa u inozemstvo potrebno je naknadno oporezovati iznos odbitka za investicije te ga unijeti pod oznaku 9337 kao stavku koja povećava prihode. Naknadno oporezivanje neće biti potrebno u slučaju izuzimanja zbog više sile ili službenog zahvata ili ako je dobro uz naplatu stavljeno na raspolaganje u državi članici Europske unije ili državi EGP-a.

56. Oznaka 9338: ekološki dodatak

U slučaju zgrada koje se koriste u svrhe stanovanja kao poslovni rashod može se uzeti u obzir ekološki dodatak u visini od 15 % troškova u poreznom razdoblju za toplinsko-energetsku obnovu ili za zamjenu sustava grijanja na fosilna goriva klimatski prihvatljivim sustavom grijanja.

57. Oznaka 9240: ispravci amortizacije dugotrajne imovine (npr. odbitak za amortizaciju, sitni alat, EKR 700 – 708) – oznaka 9130

Ovdje se unose osobito oni ispravci koji proizlaze iz čl. 8. (npr. obvezno minimalno trajanje korištenja kod zgrade i osobnih motornih vozila) te onih – u pogledu odbitka za amortizaciju – koji proizlaze iz čl. 20. st. 1. r. 2. („Ograničenje iznosa odbitka za skupa vozila“). Ispravak odbitka za amortizaciju u odnosu na ubranu amortizaciju zgrada unosi se pod oznaku 9269. Ispravak odbitka za amortizaciju u odnosu na motorna vozila unosi se pod oznaku 9260. Povećanja stavki leasinga u skladu s čl. 8. st. 6. r. 2. unose se pod oznaku **9270**.

58. Oznaka 9273: petina iznosa za ispravak vrijednosti („staro stanje potraživanja“)

Za fiskalne godine koje počinju prije 1. siječnja 2021. godine moguć je također paušalan ispravak vrijednosti potraživanja; iznose ispravka vrijednosti koje se pritom moraju uzeti u obzir treba ravnomjerno raspodijeliti na fiskalnu godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. te sljedeće četiri godine fiskalne godine.

59. Oznaka 9274: petina iznosa pričuve („stari iznosi“)

Za fiskalne godine koje počinju prije 1. siječnja 2021. godine mogu se također oblikovati paušalne pričuve; iznose pričuve koji se pritom moraju uzeti u obzir treba ravnomjerno raspodijeliti na fiskalnu godinu koja počinje nakon 31. prosinca 2020. Te sljedeće četiri fiskalne godine.

60. Oznaka 9260: ispravci troškova za motorna vozila

Ovdje se unose svi ispravci u odnosu na motorna vozila, osobito ispravak odbitka za amortizaciju iz pristupa vijeku trajanja od osam godina sa stajališta poreznog prava, ispravak koji proizlazi iz tzv. „ograničenja iznosa odbitka za skupa vozila“ i ispravak zbog uzimanja u obzir nekih od stavaka leasinga.

61. Oznaka 9270: ispravci troškova najma, zakupa i leasinga (EKR 740 – 743, 744 – 747) – oznaka 9180

Ovdje se unose eventualni ispravci iz privatne upotrebe iznajmljenih/zakupljenih dobara ili dobara uzeti na leasing. Ispravci u odnosu na motorna vozila (povećanja stavki leasinga u skladu s čl. 8. st. 6. r. 2.) unose se pod oznaku **9260**.

62. Oznaka 9280: ispravci troškova reklama i reprezentacija, donacija, napojnica (EKR 765 - 769) – oznaka 9200

Ovdje se unose osobito oni ispravci koji proizlaze iz čl. 20. st. 1. r. 3. (s tim u vezi usp. marginu 4808 pa nadalje Smjernice o porezu na dohodak iz 2000.).

63. Oznaka 9257: ispravci u odnosu na naknade za rad i djela

Iz čl. 20. st. 1. redaka 7. i 8. proizlazi da se plaće, određene naknade za ustupanje osoblja, mirovine i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, kao i dobrovoljne otpremnine, više ne mogu neograničeno odbiti. Ako se primjenjuje ograničenje odbitka, molimo da iznos koji se ne može odbiti, a za koji ispravljate vrijednost pod oznakom **9120** odnosno **9110**, unesete pod oznaku **9257**.

64. Na prihode od u poduzeću ostvarenog povećanja vrijednosti kapitala, izvedenica i ostvarenog povećanja vrijednosti kriptovaluta načelno se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako sudionik u obrascu E 1 ne koristi opciju korištenja općeg sustava oporezivanja u skladu s čl. 7.1.

U slučaju kad postoji i kapitalna dobit i kapitalni gubitak čl. 6. r. 2. sl. c predviđa njihovo prebijanje. Višak na strani gubitka može se prebiti drugim poslovnim prihodima samo do 55 % njegova iznosa. Oznaka **9305** (vidi napomenu 65) i oznaka **9289** (vidi napomenu 66) služe provedbi ove posljedice oporezivanja.

65. Pod oznaku **9305** unose se svi ispravci koji proizlaze iz ispravno utvrđene dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti / kapitalnih gubitaka koji se odnose na poslovni kapital, a na koje se primjenjuje posebna porezna stopa. To, primjerice, može biti potrebno ako korporacijska dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti, koja je unesena pod točku 4.2., zbog razlika u vrednovanju ulaganja odstupa od porezne (fer vrijednosti s jedne strane odnosno ograničenje s troškovima nabave u skladu s čl. 6. r. 5. s druge strane). Uбудуće će biti mjerodavan rezultat koji se odnosi na dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti / kapitalnog gubitka koji se ovdje eventualno treba prilagoditi (vidi napomenu 66.).

66. Oznaka **9289** služi ispravku korporacijskih rezultata iz točke 4.2. s obzirom na propise o prijeboju iz čl. 6. r. 2 sl. c (koji je eventualno ispravljen putem oznake **9305**. Prema navedenom propisu, gubitak od otuđenja, mobilizacije i ostalih isplata dobara i izvedenica na čije se prihode primjenjuje posebna porezna stopa ponajprije se prebija pozitivnim prihodima od ostvarenog povećanja vrijednosti takvih dobara i izvedenica te povećanjem takvih dobara. Preostali negativan višak smije nadoknaditi samo do 55 %.

Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti i kapitalni gubitak unose se u predstupce i iz njih se izračunava saldo. Ako je saldo negativan, može se nadoknaditi drugim prihodima poduzeća samo do 55 % njegova iznosa. U tom se slučaju 45 % negativnog salda unosi pod oznaku **9289**. Na taj način dodaje se 45 % gubitka te se ispravlja rezultat iz točke 4.2. u skladu s čl. 6. r. 2. sl. c (koji je eventualno ispravljen putem oznake **9305**). Ako je saldo od dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti i kapitalnih gubitaka pozitivan, prilikom oporezivanja dohotka sudionika može se oporezovati posebnom poreznom stopom ili – u slučaju korištenja opcije redovnog oporezivanja u skladu s točkom 7.1. obrasca E 1 – po uobičajenoj tarifnoj stopi. Pozitivan saldo ne smije umanjiti prihode koje je potrebno utvrditi te se – u slučaju kad se ne prilaže privitak E 6a-1 – iskazuje u točki 5. ovog privitka u oznaci **9045**, a inače u oznakama **9763/7763** privitka E 6a-1.

67. Oznaka 9010: prijelazna dobit / prijelazni gubitak

Pod oznaku **9010** unosi se **prijelazna dobit** ili **prijelazni gubitak** koji se evidentiraju kod oporezivanja, a proizlaze iz promjene utvrđivanja dobiti supoduzetništva. Prijelazna dobit / prijelazni gubitak povodom otuđenja udjela sudionika **ne** uzima se u obzir ovdje, nego samo pod oznakom **9935** privitka E6-a1. Prijelazni gubitci koji se uzimaju u obzir raspoređeni na sedam godina ne unose se ovdje, nego pod oznaku **9242** (vidi i napomenu 68.).

68. Oznaka 9242: jedna sedmina iznosa prijelaznog gubitka tekuće godine i/ili jedne od prethodnih godina

Kada se prijelazna dobit / prijelazni gubitak treba evidentirati za sam zajednički pothvat (a ne za jednog od sudionika), vrijedi sljedeće: prijelazna dobit unosi se pod oznaku **9010**. Prijelazni gubitak koji se utvrđuje u sedam godišnjih iznosa uvijek se unosi pod oznaku **9242** s onim godišnjim iznosom koji se odnosi na pojedinu fiskalnu godinu. Stoga se ondje unosi i sedmina gubitka iz prijelaznog gubitka iz prethodne godine. Puni iznos prijelaznog gubitka unosi se pod oznaku **9010** samo onda kad se ne raspoređuje na sedam godina (npr. kod prodaje poduzeća).

69. Oznaka 9290: ostale promjene – saldo

Eventualne promjene unose se pod oznaku **9290**. Ovdje se unose osobito ispravci koji proizlaze iz čl. 9. st. 5. i čl. 14. Posebne poslovne prihode i posebne poslovne rashode ne uzima se u obzir ovdje, nego u privitku E 6a-1. Molimo uzmite u obzir da se odstupajuća raspodjela prihoda i rashoda (primitaka i izdataka) koji se ne iskazuju kao posebni poslovni prihodi ili posebni poslovni rashodi unose u privitak E 6a-1 (oznake **9915** i **9925**), a ne pod oznaku **9290**. Odstupajuća raspodjela obavlja se isključivo preko polja „Udio u dobiti/gubitku“ u privitku E 6a-1 (vidi napomenu 7. uz E 6a-1).

70. Oznaka 9020: dobit/gubitak od otuđenja

Ova se oznaka primjenjuje u slučaju prodaje ili gašenja poduzeća ili dijela poduzeća **supoduzetništva**. U tom slučaju unosi se puni iznos dobiti ili gubitka od otuđenja neovisno o poreznim olakšicama. Ako **supoduzetnik** otuđi ili se odrekne svojeg udjela, ispunjavaju se **samo** oznake **9930**, **9935** i **9940** obrasca E 6a-1.

71. Oznaka 9030: dobit/gubitak koji treba izuzeti

Ova oznaka relevantna je samo kod inozemnih poduzeća ili stalnih pogona:

- U slučajevima u kojima je inozemno poduzeće / inozemni pogon ostvario dobit (utvrđenu prema propisima austrijskog poreznog prava), a u pogledu koje Austrija **nema** pravo oporezivanja (npr. u slučaju sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom izuzimanja), neoporeziva se dobit također mora unijeti pod oznaku **9030** te se time izuzima. Ako Austriji pripada pravo pridržaja progresije, u takvim je slučajevima inozemnu dobit potrebno unijeti i u obrazac E 6 u oznaku **440**. Kako bi se ostvario pridržaj progresije, u prijavi poreza na dohodak člana društva (obrazac E 1) pod oznaku **440** potrebno je unijeti razmjernan dio dobiti.
- U slučajevima u kojima je inozemno poduzeće / inozemni pogon ostvario **gubitak** (utvrđen prema propisima austrijskog poreznog prava), a koji treba uzeti u obzir u skladu s čl. 2. st. 8. Zakona o porezu na dohodak, oznaka **9030** se **ne** ispunjava. U takvim slučajevima inozemni se gubitak, ako se odnosi na člana društva, unosi i pod oznaku **746 prijave na dohodak člana društva** (obrazac E 1). Unos gubitka (s negativnim predznakom) pod oznaku **9030** potreban je samo ako inozemni gubitak ne treba prebiti s tuzemnim prihodima (usp. s marginom 210 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).
- U slučajevima u kojima se prihodi od inozemnog poduzeća / inozemne stalne poslovne jedinice (utvrđeni prema austrijskom poreznom pravu) **oporezuju** u Austriji (npr. u slučaju sporazuma o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s metodom uračunavanja), oznaku **9030** **ne** treba ispuniti. Inozemni prihodi i inozemni porez koji se uračunava unose se u Izjavi o utvrđivanju (obrazac E 6) pod oznake **395**, **396**. Kod člana društva razmjernan dio inozemnih prihoda, kao i razmjernan dio inozemnih poreza koji se uračunava, unosi se u **Prijavu poreza na dohodak** (obrazac E 1) pod oznake **395**, **396**.

O „Stavke bilance (SAMO za obveznike izrade bilance u skladu s čl. 4. st. 1. ili 5.)“

72. Oznaka 9300: privatna izuzimanja (umanjeno za privatna ulaganja), EKR 96

Ovdje se unosi zbroj privatnih izuzimanja nakon odbitka privatnih ulaganja koja su utvrđena na kontima EKR 960 – 969 („Privatni i obračunski konto kod pojedinačnih poduzetnika i ortaštava“). Ako su privatna ulaganja veća od privatnih izuzimanja, višak treba unijeti s negativnim predznakom.

73. Oznaka 9310: zemljišta (EKR 020 – 022)

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti na kontima EKR 020 („poljoprivredna zemljišta“), 021 („izgrađena zemljišta“) i 022 („stvarna prava izjednačena s nekretninama“). Ne evidentiraju se konta EKR 031 – 039.

74. Oznaka 9320: zgrada na vlastitom zemljištu (EKR 030, 031)

Ovdje treba unijeti vrijednost konta EKR 030 („Tvorničke i poslovne zgrade na vlastitom zemljištu“) i konta EKR 031 („Stambene i socijalne zgrade na vlastitom zemljištu“). Ne evidentiraju se konta EKR 032 – 039. Kod odabira opcije neizravne amortizacije pod ovu se oznaku unose troškovi nabave ili proizvodnje ili njihova djelomična vrijednosti, a kod odabira opcije izravne amortizacije odgovarajuća preostala knjigovodstvena vrijednost. Treba se pridržavati jednom odabrane metode amortizacije.

75. Oznaka 9330: financijska imovina (EKR 08 – 09)

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 08 – 09. Navedeno se konkretno odnosi na konta: 080 („Udjeli u povezanim društvima“), 081 („Udjeli u zajedničkim pothvatima“), 082 („Udjeli u priključenim [asociranim] društvima“), 083 („Ostali udjeli“), 084 („Zajmovi povezanim društvima“), 085 („Zajmovi društvima u kojima postoje udjeli“), 086 („Ostali zajmovi“), 087 („Udjeli u društvima kapitala bez karaktera sudjelovanja“), 088 („Udjeli u društvima osoba bez karaktera sudjelovanja“), 090 („Udjeli u zadrugama bez karaktera sudjelovanja“), 091 („Udjeli u investicijskim fondovima“), 092 – 093 („Vrijednosni papiri s fiksnim prihodom dugotrajne imovine“), 094 – 097 („Ostala financijska imovina, nematerijalizirani vrijednosni papiri“), 098 („Isplaćeni predujmovi“) i 099 („Akumulirana amortizacija“).

76. Oznaka 9340: zalihe (EKR 100 – 199)

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 100 – 199. Navedeno se konkretno odnosi na konta: 100 – 109 („Prebijanje troškova nabave“), 110 – 119 („Sirovine“), 120 – 129 („Povezani dijelovi“), 130 – 134 („Pomoćne tvari“), 135 – 139 („Potrošni materijal“), 140 – 149 („Nedovršeni proizvodi“), 150 – 159 („Gotovi proizvodi“), 160 – 169 („Roba“), 170 – 179 („usluge koje se još ne mogu naplatiti“), 180 („Izvršeni predujmovi“) i 190 – 199 („Ispravak vrijednosti“).

77. Oznaka 9350: potraživanja od kupaca (EKR 20 – 21)

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 20 – 21. Navedeno se konkretno odnosi na konta: 200 – 207 („Potraživanja od kupaca u tuzemstvu“), 208 („Specifični ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u tuzemstvu“), 209 („Paušalni ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u tuzemstvu“), 210 – 212 („Potraživanja od kupaca u monetarnoj uniji“), 213 („Specifični ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u monetarnoj uniji“), 214 („Paušalni ispravak vrijednosti od kupaca u monetarnoj uniji“), 215 – 217 („Potraživanja od kupaca u ostalom inozemstvu“), 218 („Specifični ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca u ostalom inozemstvu“) i 219 („Paušalni ispravci potraživanja od kupaca u ostalom inozemstvu“).

78. Oznaka 9360: ostale pričuve (bez pričuve za otpremnine, mirovine i poreze), EKR 304 – 309

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 304 – 309 („Ostale pričuve“).

79. Oznaka 9363: paušalne pričuve za ostale neplanirane obveze

Za fiskalne godine koje započinju nakon 31. prosinca 2020. dopuštene su i paušalne pričuve pod uvjetima iz čl. 201. st. 2. r. 7. Zakona o trgovačkim društvima.

80. Oznaka 9370: obveze prema kreditnim institucijama i financijskim institucijama EKR 311 – 319

Ovdje se unosi zbroj vrijednosti konta EKR 311 – 319. Navedeno se konkretno odnosi na konta 311 – 317 („Obveze prema kreditnim institucijama“) i 318 – 319 („Obveze prema financijskim institucijama“).

81. Puni paušal za trgovce na malo prehrambenim proizvodima ili trgovce mješovitom robom

Ako se ostvaruju prihodi od **komercijalnog punog paušala** za trgovce na malo s prehrambenim proizvodima / mješovitom robom, pod oznaku **9006** treba unijeti paušalno utvrđenu dobit. Po potrebi treba ispuniti oznake **9010** (prijelazna dobit / prijelazni gubitak, **9242** i **9020** (dobit/gubitak od otuđenja) te navesti ostale podatke. Prihode od paušalnog poslovanja treba preuzeti u točku 3.b obrasca E 6.

Ako u slučaju punog paušala (za ugostiteljske i smještajne djelatnosti te za trgovce na malo prehrambenim proizvodima i mješovitom robom) postoje posebni poslovni prihodi ili rashodi i/ili otuđenja udjela, potrebno je ispuniti i privitak E 6a-1. Rezultat otuđenja udjela prema privitku E 6a-1 treba preuzeti u točku 3.b privitka E 6. U pogledu načina postupanja u slučaju posebnih poslovnih prihoda i rashoda vidi marginu 4286 Smjernice o porezu na dohodak iz 2000.

82. Zahtjev u skladu s čl. 24. st. 6

U slučaju **prestanka rada pogona**, zgrade (ili dijelovi zgrade) koje ste izuzeli u privatnu imovinu mogu se u skladu s čl. 24. st. 6. i na zahtjev izuzeti po **tržišnoj vrijednosti** ako nastupi jedan od slučajeva navedenih u čl. 37. st. 5. točkama 1 do 3.

83. Utvrđivanja u vezi s oporezivanjem sudionika

Točka 8. privitka predviđena je za određena utvrđivanja koja se odnose na sudionike. Ovdje se za svakog sudionika unose podatci **samo** ako se **ne** mora priložiti privitak **E 6a-1**. Ako se prilikom predaje u papirnatom obliku s predviđenih šest sudionika utvrdi nedostatan broj privitaka, iznimno je potrebno predati još jedan privitak E 6a u kojem će se, međutim, u točki 8. navesti **samo preostali sudionici**.

84. Zemljišta koja su izuzeta po knjigovodstvenoj vrijednosti

Ako je zemljište iz imovine poduzeća izuzeto po knjigovodstvenoj vrijednosti, ono se ovdje unosi s navedenim podatcima. Za neizgrađeno zemljište nisu potrebni podatci o knjigovodstvenoj vrijednosti koji se odnose na zgradu. Ako su izuzeta više od tri zemljišta, molimo navedite broj izuzetih zemljišta. U slučaju korištenja opcije u skladu s čl. 24. st. 6. ovdje se ne moraju unositi podatci za dotično zemljište.

85. Privitak E 6a-1 da/ne

Ovaj je odabir **obavezan** kako bi se jedinstveno utvrđena dobit/gubitak mogla ispravno raspodijeliti.

- 1. **Nije priložen** privitak E 6a-1. Za to moraju biti ispunjeni sljedeći preduvjeti:
 - a. ne sudjeluje član društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama (čl. 23.a),
 - b. dobit/gubitak iz privitka E 6a treba raspodijeliti na sudionike u skladu s **navedenim omjerom udjela** i
 - c. **ne** koristi se neoporezivi dio dobiti ili se neoporeziv dio dobiti ili odbitak za uloženu dobit neće naknadno oporezivati i
 - d. u kalendarskoj godini završava samo **jedna fiskalna godina** i
 - e. ne postoje prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta** na koja se primjenjuje posebna porezna stopa i
 - f. nije bilo otuđenja udjela,
 - g. ne koristi se **paušal za male poduzetnike**.

U ovom su slučaju zajednički prihodi (oznake **310, 320** ili **330** obrasca **E 6**) raspodijeljeni na sudionike prema navedenom omjeru udjela. Uzmite u obzir da će se prihodi uvijek raspodijeliti prema **navedenom omjeru udjela**, dakle bez

obzira na podatke u točki 8. obrasca (raspodjela dobiti/gubitka u informativne svrhe). **Ako je došlo do promjene u omjerima udjela, navedeni je omjer udjela potrebno izmijeniti putem obrasca Verf 60 (vidi i pod „Prva registracija i upravljanje sudionicima“).**

Primjer:

U ABC društvu građanskog prava osobe A i B drže po 30 % udjela, a osoba C 40 %. Društvo je ostvarilo oporezivu dobit od 20.000 eura koja se mora raspodijeliti na sudionike prema navedenom omjeru udjela. Potrebno je dostaviti Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6) i privitak (E 6a). Rezultat iz točke 4.3 privitka E 6a treba preuzeti u točku 3.b i oznaku 330 Izjave o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6). Dobit će se raspodijeliti rješenjem o utvrđivanju koje je doneseno u skladu s izjavom na sudionike kako slijedi (u skladu s navedenim omjerom udjela):

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

Svi upisi u točku 8. privitka E 6a služe samo u informativnu svrhu i ne uzimaju se u obzir.

- 2. Privitak **E 6a-1** je **priložen** – prihodi se ne raspoređuju prema navedenom omjeru udjela, nego **u skladu s ovim privitkom**:

Privitak E 6a-1 potreban je u sljedećim slučajevima:

 - a. dobit/gubitak iz privitka E 6a **ne** treba raspodijeliti na sudionike u skladu s **navedenim razmjerom udjela** ili
 - b. ne koristi se neoporezivi dio dobiti ili se on neće naknadno oporezivati ili
 - c. udjele u društvu drži član društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama u smislu čl. 23.a. ili
 - d. u kalendarskoj godini 2025. završava **druga fiskalna godina** ili
 - e. dobit uključuje prihode od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa ili
 - f. došlo je do otuđenja udjela,
 - g. koristi se **paušal za male poduzetnike**.

C) Objašnjenja uz privitak E 6a -1

1. Ovaj privitak potrebno je ispuniti ako

- udjele u društvu drži član društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama u smislu čl. 23.a ili
- dobit/gubitak iz privitka E 6a **ne** treba raspodijeliti na sudionike u skladu s **navedenim razmjerom udjela** ili
- koristi se **neoporezivi dio dobiti** ili će se on naknadno oporezivati ili
- u kalendarskoj godini završava **druga fiskalna godina** ili
- postoje prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta**, na koja se primjenjuje posebna porezna stopa ili
- je došlo do otuđenja udjela.

U ovom se slučaju za svakog sudionika u retku ispred oznake **9915** ponajprije treba unijeti udio u rezultatu supoduzetništva (tekuća dobit/gubitak, prijelazna dobit/gubitak, dobit/gubitak od otuđenja), kao i sve rezultate udjela koje se drži u imovini supoduzetništva (privitak E 61). Potom treba uzeti u obzir promjene u tom razmjernom dijelu rezultata koja nastaju zbog posebnih poslovnih prihoda, posebnih poslovnih rashoda, neoporezivog dijela dobiti, otuđenja udjela ili povećanjem gubitka od člana društva na čekanju koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama (čl. 23.a). Vrijednost koja je na ovaj način utvrđena za svakog sudionika predstavlja njegov oporeziv udio u rezultatu. Zbroj svih udjela u rezultatu daje oznake **310, 320 ili 330** u Prijavi E 6.

2. U skladu s čl. 23.a kod fizičke osobe gubitci **člana društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama** ne mogu se nadoknaditi ili prenijeti (gubitak na čekanju) jer bi tako nastao ili bi se povećao negativan oporeziv kapitalni račun. Navedeno ne vrijedi ako je gubitak nastao iz viška posebnih poslovnih rashoda. „Kapitalističkim supoduzetnikom“ smatra se član društva koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama.

3 Ako zajednički pothvat (glavno društvo) drži udjele u predmetnom društvu (kontrolirano društvo), u okviru postupka utvrđivanja kontroliranog društva potrebno je primjenjivati pravilo o čekanju iz čl. 23.a za glavno društvo ako je sigurno da se taj članak odnosi na **sve sudionike** glavnog društva. To bi primjerice bio slučaj kada je glavno društvo u kontroliranom društvu član koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama, dok u glavnom društvu sudjeluju samo fizičke osobe. Članak 23.a se ne primjenjuje ako je sigurno da članak 23.a ne vrijedi za sve sudionike glavnog društva jer su svi sudionici pravne osobe. Ako se čl. 23.a u pogledu udjela u rezultatu koji se odnosi na glavno društvo ne primjenjuje jedinstveno na članove glavnog društva zato što u njemu sudjeluju i fizičke i pravne osobe, ne uzima se u obzir u postupku utvrđivanja kontroliranog društva. S tim u vezi vidi i marginu 6049a Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.

Potrebno je navesti uzima li se u obzir čl. 23.a za supoduzetništvo koje sudjeluje u sklopu predmetnog postupka utvrđivanja (kontrolirano društvo) ili ne.

4 Zahtjev u skladu s čl. 24. st. 6

U slučaju **prestanka rada pogona**, zgrade (ili dijelovi zgrade) koje ste izuzeli u privatnu imovinu mogu se u skladu s čl. 24. st. 6. i na zahtjev izuzeti po **tržišnoj vrijednosti** ako nastupi jedan od slučajeva navedenih u čl. 37. st. 5. točkama 1 do 3.

5. Zemljišta posebne poslovne imovine koja su izuzeta po knjigovodstvenoj vrijednosti

Ako je zemljište po knjigovodstvenoj vrijednosti izuzeto iz posebne imovine poduzeća, ono se ovdje unosi s navedenim podatcima. Za neizgrađeno zemljište nisu potrebni podatci o knjigovodstvenoj vrijednosti koji se odnose na zgradu. Ako su izuzeta više od tri zemljišta, molimo navedite broj izuzetih zemljišta. U slučaju korištenja opcije u skladu s čl. 24. st. 6. ovdje se ne moraju unositi podatci za dotično zemljište.

6. Oznaka 9926: poslovni rashodi koji se mogu odbiti

Ovdje se unosi zbroj **svih** dodatnih poslovnih rashoda. Ne smiju se ispuniti oznake za paušal za radno mjesto (9215, 9217) i za ergonomske prikladni namještaj (9216).

7 Udio u dobiti/gubitku (prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka)

U ovo polje unosi se razmjerni dio dobiti/gubitka koji proizlazi iz privitka E 6a. **Može se raspodijeliti na sudionike u drukčijem omjeru udjela od navedenog.**

Molimo uzmite u obzir da zbroj upisa u ovom retku mora **odgovarati** rezultatu iz privitka E 6a (stupac zbroja uz točku 4. odnosno 6.a u privitku E 6a).

Odstupanja u raspodjeli dobiti/gubitka koja ne proizlaze iz posebnih poslovnih prihoda ili rashoda ili otuđenja dobiti treba uzeti u obzir u udjelu u dobiti/gubitku sudionika.

Primjer:

U DEF društvu građanskog prava osobe D i E drže po 40 % udjela, a osoba F 20 %. Društvo je ostvarilo dobit (točka 4.3. privitka E 6a) od 40.000 eura. Osoba E primila je prijevremenu isplatu dobiti od 10.000 eura sukladno odredbama društvenog ugovora. Nema posebnih poslovnih prihoda ili rashoda.

Potrebno je dostaviti Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6), privitak E 6a i dodatni privitak E 6a-1. Rezultat iz točke 3. privitka E 6a (40.000 eura – još nije uzeta u obzir prijevremena isplata dobiti) ponajprije se (u sporednom izračunu) umanjuje za prijevremenu isplatu dobiti (u obrascu se ne navodi prijevremena isplata dobiti):

Dobit iz E 6a	40.000
– prijevremena isplata dobiti	– 10.000
Dobit koju treba raspodijeliti razmjerno udjelima	<u>30.000</u>

Od 30.000 eura osobi D pripada 40 %, osobi E također 40 % od 30.000 eura umanjeno za 10.000 eura prijevremeno isplaćene dobiti, te osobi F 20 % od 30.000 eura.

	D 40 %	E 40 %	F 20 %
Udio u dobiti/gubitku (unosí se u privítak E 6a-1 u redak iznad oznake 9915)	12.000	22.000	6.000
Oporeziv udio u rezultatu	12.000	22.000	6.000
Dobit DEF-društva građanskog prava (Ukupni zbroj oporezivih udjela u rezultatu prema E 6a-1)	40.000		

Iznos od 40.000 eura unosi se u točku 3.b obrasca E 6 te se preuzima u oznaku **330**.

8. Oznaka 9915: posebni poslovni prihodi

Ovdje se uzimaju u obzir svi posebni poslovni prihodi (npr. naknade članu društva za aktivnosti, najamnina ili kamate). Prijevremene isplate dobiti ne uzimaju se u obzir ovdje, nego kod „Udjeli u dobiti/gubitku prije uzimanja u obzir sljedećih oznaka“ (vidi napomenu 5.).

9. Oznaka 9275: radna soba

Troškovi za radnu sobu u privatnom stanu, uključujući namještaj, u načelu se ne mogu odbiti. Rashodi koji se mogu odbiti postoje samo ako se radna soba (gotovo) isključivo koristi u poslovne svrhe te je središte ukupne poslovne djelatnosti. To je primjerice slučaj s piscima, slikarima, skladateljima ili vještacima.

Kao poslovni rashod u vezi s radnom sobom smatraju se osobito razmjerni dio najamnine, troškovi poslovanja (grijanje, rasvjeta, osiguranje itd.), odbitak za amortizaciju, troškovi financiranja. Više informacija o radnoj sobi možete pronaći u Smjernicama za porez na dohodak, redni broj 324. nadalje.

10. Oznaka 9215: mali paušal za radno mjesto

Imate pravo na paušal za radno mjesto ako za obavljanje poslovne djelatnosti nemate na raspolaganju drugu prostoriju. Uzimanje u obzir radne sobe isključuje paušal za radno mjesto. Mali paušal za radno mjesto iznosi 300 eura za punu fiskalnu godinu ako su u kalendarskoj godini ostvareni drugi prihodi od aktivnog rada u iznosu većem od 13.308 eura za koje izvan stana na raspolaganju stoji drugi prostor. Osim malog paušala za radno mjesto odbiti se mogu samo troškovi za ergonomski prikladan namještaj (oznaka 9216). Iznos od 300 eura po potrebi se dijeli na alikvotne dijelove (25 eura mjesečno). U slučaju većeg broja poduzeća pravo na paušal za radno mjesto može se koristiti samo jednom te se dijeli razmjerno poslovnim prihodima.

11. Oznaka 9216: troškovi/rashodi za ergonomski prikladan namještaj

Troškovi za ergonomski prikladan namještaj za radno mjesto koje je uređeno u stanu mogu se kao poslovni rashodi uzeti u obzir do iznosa od **najviše 300 eura**. Ovdje se unosi i eventualno prekoračenje maksimalnog iznosa od 300 eura iz prethodne godine (ono se ne uzima u obzir automatski).

12. Oznaka 9217: veliki paušal za radno mjesto

Imate pravo na paušal za radno mjesto ako za obavljanje poslovne djelatnosti nemate na raspolaganju drugu prostoriju. Uzimanje u obzir radne sobe isključuje paušal za radno mjesto. Veliki paušal za radno mjesto iznosi 1.200 eura za

punu fiskalnu godinu ako u kalendarskoj godini nisu ostvareni drugi prihodi od aktivnog rada u iznosu većem od 13.308 eura za koje izvan stana na raspolaganju stoji drugi prostor. Paušalom za radno mjesto uzimaju se u obzir svi troškovi koji nastanu u vezi s korištenjem stana u poslovne svrhe. Iznos od 1.200 eura po potrebi se dijeli na alikvotne dijelove (100 eura mjesečno). U slučaju većeg broja poduzeća pravo na paušal za radno mjesto može se koristiti samo jednom te se dijeli razmjerno poslovnim prihodima.

13. Oznaka 9354: ekološki dodatak

U slučaju zgrada koje se koriste u svrhe stanovanja kao poslovni rashod može se uzeti u obzir ekološki dodatak u visini od 15 % troškova u poreznom razdoblju za toplinsko-energetsku obnovu ili za zamjenu sustava grijanja na fosilna goriva klimatski prihvatljivim sustavom grijanja.

14. Oznaka 9925: ostali posebni poslovni rashodi

Ovdje se uzima u obzir zbroj svih ostalih posebnih poslovnih rashoda.

15. Oznaka 9387: ispravci u odnosu na otuđenja/izuzimanja/dodavanja i amortizaciju poslovnih zemljišta

Ovdje se unose svi ispravci koji proizlaze iz odredbe o prebijanju iz čl. 6. st. 2. sl. d, iz izuzimanja zemljišta po knjigovodstvenoj vrijednosti ili iz toga što se prihodi od ostvarenih povećanja vrijednosti poslovnih zemljišta moraju utvrditi na drugi način nego što je predviđeno općim propisima o utvrđivanju dobiti (npr. paušalno utvrđivanja u skladu s čl. 30. st. 4.). Pod oznakom **9764/7764** treba iskazati dobit u odnosu na poslovna zemljišta koja je uključena u prihode i na koju se može primijeniti posebna porezna stopa (kod oporezivanja dohotka sudionika).

16. Kada se koristi privitak E 6a-1, ovdje se unose **donacije** društva koje se daju iz imovine poduzeća korisnicima donacija koji su navedeni u pojedinoj oznaci. U tom slučaju ne smiju se popunjavati oznake **9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208 i 9209** privitka E 6a.

17. Kada se koristi privitak E 6a-1, ovdje se unose **potpore** društva za stvaranje kapitala dobrotvorne **zaklade** (čl. 4.b) koja se daju iz imovine društva. U tom slučaju ne smije se popunjavati oznaka **9261** privitka E 6a.

18. Dobrovoljne potpore zakladi u skladu s čl. 4.b koje su izvršene nakon 31. 12. 2023. i koje se nisu mogle uzeti u obzir u godini darivanja možete uzeti u obzir unutar sljedećih devet godina u okviru **prijenosa potpora** (čl. 4.b st. 1 r. 3, u vezi s time vidi i Smjernice o porezu na dohodak iz 2000., marginu 1353).

19 Kada se koristi privitak E 6a-1, pod oznaku **9462** unose se potpore društva za obrazovne zaklade za inovacije i/ili njihove podzaklade (čl. 4.c) koje se daju iz imovine društva. U tom slučaju ne smije se popunjavati oznaka 9262 privitka E 6a.

20. Dobrovoljne potpore zakladi u skladu s čl. 4.c koje su izvršene nakon 31. 12. 2023. i koje se nisu mogle uzeti u obzir u godini darivanja možete uzeti u obzir unutar sljedećih devet godina u okviru **prijenosa potpora** (čl. 4.c st. 1 r. 3, u vezi s time vidi i Smjernice o porezu na dohodak iz 2000., marginu 1367).

21 Ako postoji **dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na **poslovni kapital** i u odnosu na poslovna zemljišta na koja se kod sudionika **primjenjuje posebna porezna stopa**, uzmite u obzir sljedeće:

u tom se slučaju razmjernan dio neoporezivog dijela dobiti, ako se on odnosi na tu dobit, odbija od predmetnih prihoda te u toj mjeri ne smije umanjiti prihode od udjela koji podliježu tarifnoj poreznoj stopi. Pod oznake **9221**, **9227** i **9229** obrasca E 6a-1 treba ponajprije za svakog sudionika uvijek odbiti ukupan neoporeziv dio dobiti bez raspoređivanja jer rezultat koji treba utvrditi uključuje i dobit koja ima povlaštenu tretman. U obrascu **E 11** potom u točkama 4. odnosno 5. treba izuzeti povlaštene prihode od kapitala / dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti. Ako se na njih kod sudionika ne primjenjuje opća porezna stopa (ne koristi se opcija redovnog oporezivanja u skladu s točkom 7.1. odnosno 7.2. obrasca E 1), tad se eventualno potreban ispravak (pridruživanje) neoporezivog dijela dobiti unosi u točke 4. odnosno 5. obrasca E 11 na način da se u točke 9.2/10.2/11.2 obrasca E 1, odnosno u oznake koje su predviđene za posebne porezne stope, unesu vrijednosti koje su umanjene za ispravno raspoređen iznos neoporezivog dijela dobiti.

Primjer:

Dobit u skladu s čl. 23. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. ABC društva građanskog prava (osobe A i B drže po 25 % udjela, a osoba C 50 % udjela) bez uzimanja u obzir prodaje zemljišta iznosi 2.000. Prodajom zemljišta ostvaruje se dobit od 18.000 eura koja se kod svih sudionika oporezuje po stopi od 30 %. Neoporeziv dio dobiti utvrđuje se kako slijedi:

Osnovicu za neoporeziv dio dobiti čini (ukupna) razmjerna dobit poduzeća, to je za osobe A i B po 5.000, a za osobu C 10.000. Stoga neoporeziv dio dobiti (osnovni odbitak) za osobe A i B iznosi po 750, a za osobu C 1.500. 10 % neoporezivog dijela dobiti pripisuje se dobiti koja se oporezuje prema tarifnoj stopi.

*Pod oznaku **9221** kod osoba A i B unosi se po 750, a kod osobe C 1.500 (ukupan neoporeziv dio dobiti). Stoga razmjernan dio prihoda od udjela koji je utvrđen u postupku utvrđivanja za osobe A i B iznosi po 4.200, a za osobu C 8.500.*

*U obrascu E 11 sudionika A i B potrebno je pojedini razmjerni dio u dobiti od 4.250 umanjiti u točki 5. za 3.825. Taj iznos proizlazi iz razmjernog dijela dobiti od zemljišta (4.500) kao odbitak i 9/10 neoporezivog dijela dobiti koji se uzima u obzir kao dodatak (675) jer se taj dio odnosi na dobit od zemljišta na koju se primjenjuje posebna porezna stopa tako da se kod prihoda od udjela koji se oporezuju po tarifnoj stopi u konačnici uzima u obzir samo 1/10 neoporezivog dijela dobiti. Rezultat od udjela (oporeziv po tarifnoj stopi) koji se iz obrasca E 11 preuzima u točku 11.b obrasca E 1, stoga, kod osoba A i B iznosi 425 eura, a u oznaku **963** preuzima se po 3.825 eura. Odgovarajuće vrijedi za osobu C.*

22 Molimo uzmite u obzir da neoporeziv dio dobiti **ne** možete zatražiti u okviru postupka utvrđivanja, u slučaju kad udio pripada **poslovnoj imovini poduzeća**.

23. Oznaka 9221: osnovni odbitak

Pravo na osnovni odbitak može se koristiti u iznosu od 15 % dobiti (bez dobiti od otuđenja), a najviše do iznosa od 4.950 eura. Partner ima pravo na osnovni odbitak razmjerno njegovu udjelu u dobiti.

24. Oznaka 9227: odbitak za investicije – materijalna dobra

Ako je dobit (bez dobiti od otuđenja) veća od osnovice za određivanje osnovnog odbitka, može se zatražiti odbitak za investicije ako je njima pokrivena nabava ili proizvodnja određenih materijalnih dobara (s tim u vezi vidi marginu 3828 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.). Partner ima pravo na odbitak za investicije razmjerno njegovu udjelu u dobiti. Postotak neoporezivog dijela dobiti stupnjevan je (čl. 10. st. 1.).

Pod oznaku **9227** unesite iznos koji se u skladu s čl. 10. treba uzeti u obzir kao odbitak.

25. Oznaka 9229: odbitak za investicije – vrijednosni papiri

Ako je dobit (bez dobiti od otuđenja) veća od osnovice za određivanje osnovnog odbitka, može se zatražiti odbitak za investicije ako je njima pokrivena nabava vrijednosnih papira (čl. 14. st. 7. r. 4.).

Postotak neoporezivog dijela dobiti stupnjevan je (čl. 10. st. 1.). Pod oznaku **9229** unesite iznos koji se u skladu s čl. 10. treba uzeti u obzir kao odbitak.

26. Oznaka 9234: neoporeziv dio dobiti koji se mora naknadno oporezivati (čl. 10.)

Ovdje unesite neoporeziv dio dobiti koji će se naknadno oporezivati (s tim u vezi vidi marginu 3715 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

27. Oznake 9930, 9931, 9932: udio je otuđen (postotak)

Ako je **udio u supoduzetništvu** otuđen, ovdje se unosi opseg otuđenja udjela u postotcima. Dakle, ako je otuđen cijeli udio, unosi se „100“, a ako je otuđena jedna četvrtina, unosi se „25“. Kod otuđenja udjela u zajedničkom pothvatu **nema** unosa u obrazac E 6a (oznaka **9020** u obrascu E 6a odnosi se na otuđenje/gašenje poduzeća ili dijela poduzeća supoduzetništva).

28. Oznake 9935, 9936, 9937: prijelazna dobit / prijelazni gubitak

Ovdje se unosi prijelazna dobit ili prijelazni gubitak koji se utvrđuje povodom otuđenja (odricanja od) udjela u supoduzetništvu koji će tako biti obuhvaćen oporezivim udjelom u rezultatu. Kod otuđenja udjela u supoduzetništvu **nema** unosa u obrazac E 6a (oznaka **9010** u obrascu E 6a odnosi se na promjenu utvrđivanja dobiti supoduzetništva, a oznaka **9020** u obrascu E 6a na otuđenje/gašenje poduzeća / dijela poduzeća supoduzetništva).

29. Oznake 9940, 9941, 9942: dobit od otuđenja (prije svih odbitaka) / gubitak od otuđenja

Ovdje se unosi dobit/gubitak od otuđenja koji se utvrđuje povodom otuđenja (odricanja od) udjela u supoduzetništvu koji će tako biti obuhvaćen oporezivim udjelom u rezultatu. Kod otuđenja udjela u supoduzetništvu **nema** unosa u obrazac E 6 (oznaka **9010** u obrascu E 6a odnosi se na promjenu utvrđivanja dobiti supoduzetništva, a oznaka **9020**

u obrascu E 6a na otuđenje/gašenje poduzeća / dijela poduzeća supoduzetništva).

30. Oznake 9022, 9023, 9024: neoporeziv dio dobiti od otuđenja u skladu s čl. 24. st. 4.

Korištenjem neoporezivog dijela isključena je mogućnost korištenja prava na primjenu polovice porezne stope ili raspodjele na tri godine (E 1).

31. Pod oznaku **9053** trebate unijeti ispravke udjela u rezultatu koji proizlaze iz kapitalističkog sudjelovanja u skladu s čl. 23.a.

32. Pod oznaku **9025** unose se gubici koji se u skladu s čl. 23.a stavljaju na čekanju.

U skladu s čl. 23.a kod fizičke osobe gubitci člana društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama ne mogu se nadoknaditi ili prenijeti (gubitak na čekanju) jer bi tako nastao ili bi se povećao negativan oporeziv kapitalni račun. Navedeno ne vrijedi ako je gubitak nastao iz viška posebnih poslovnih rashoda. „Kapitalističkim supoduzetnikom“ smatra se član društva koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama. Dobra posebne imovine poduzeća te posebni poslovni prihodi i posebni poslovni rashodi, uključujući njihovo izuzimanje ili ulaganje, ne uzimaju se u obzir za porezni kapitalni račun. Gubici na čekanju

- trebaju se prebiti s dobitcima kasnijih fiskalnih godina (uključujući prijelazne dobitke i dobitke od otuđenja) ili
- postaju gubici u visini uloga unesenog u nekoj kasnijoj fiskalnoj godini koji se može nadoknaditi i odbiti ako je veći od prihoda. Ako se član koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i ako nema pravo sudjelovati u odlukama pozove na odgovornost, to se sa stajališta poreza smatra ulogom. Ako član koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i ako nema pravo sudjelovati u odlukama postane neograničeno odgovornim članom društva u skladu s čl. 128. Zakona o trgovačkim društvima, svi će gubici predmetnog razdoblja oporezivanja na čekanju postati gubici koje je moguće prebiti i prenijeti. U Izjavi o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice treba za svakog člana koji nije uopće ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i ako nema pravo sudjelovati u odlukama prikazati razvoj poreznog kapitalnog računa (oznake **9397/7397**, **9398/7398**, **9399/7399** i **9400/7400**) i gubitaka na čekanju (**9401/7401**, **9402/7402** i **9406/7406**) u odnosu na fiskalne godine.

33. Ovdje se unosi gubitak prethodne godine na čekanju koji se prebija s dobitkom odnosne godine. Prebijanje je moguće samo do visine dobitka prije uzimanja u obzir čl. 23.a.

34. Ukupan zbroj oporezivih udjela u rezultatu

Ukupan zbroj oporezivih udjela u rezultatu svih sudionika daje prihode supoduzetništva koji se moraju unijeti u obrazac E 6 u točke 1.b, 2.b ili 3.b te preuzeti pod oznake **310**, **320** ili **330**.

Primjer:

U ABC društvu građanskog prava osobe A i B drže po 40% udjela, a osoba C 20%. Društvo je ostvarilo dobit (točka 3. privitka E 6a) od 40.000 eura. A je društvu iznajmio zgradu i za to od društva prima 6.000 eura najamnine, na koju se odnosi odbitak za amortizaciju u iznosu od 150 eura. C je društvu odobrio privatan

zajam za koji mu je društvo isplatilo kamate u iznosu od 120 eura. Potrebno je dostaviti Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6), privitak E 6a i dodatni privitak E 6a-1.

Rezultat iz točke 3 privitka E 6a (40.000 eura koji uključuju rashod od 6.000 eura najamnine i 120 eura kamata) u privitku E 6a-1 treba raspodijeliti na sudionike tako da se kod A i C evidentiraju posebni poslovni prihodi (najamnina, kamate), a kod A i posebni poslovni rashod u smislu odbitka za amortizaciju.

	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
Odbitak za amortizaciju (oznaka 9925)	-150		
Ukupan iznos	21.850	16.000	8.120
Dobit	45.970		

Iznos od 45.970 eura unosi se u točku 3.b obrasca E 6 te se preuzima u oznaku **330**.

35. Raspodjela je potrebna **samo** ako u dotičnoj kalendarskoj godini **završavaju dvije fiskalne godine**. S obzirom na to da se poslovni prihodi moraju utvrđivati za svaku fiskalnu godinu, dobit/gubitak (ukupan zbroj oporezivih udjela u rezultatu, vidi napomenu 23) te oporezive udjele potrebno je u rezultatu za svakog sudionika **raspodijeliti** na obje fiskalne godine. Saldo iz rezultata fiskalnih godina 1 i 2 mora za svakog sudionika odgovarati njihovu oporezivu udjelu u rezultatu (napomena 23); navedeno vrijedi i za ukupan zbroj oporezivih udjela u rezultatu.

36. Utvrđivanja u vezi s oporezivanjem sudionika

Ovdje se unose utvrđivanja za sudionike. Upisi ne utječu na visinu prihoda koje je potrebno utvrditi, oni služe utvrđivanju rješenjem.

37. Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na **poslovna zemljišta** mora se iskazati kod zajedničkih prihoda i u slučaju da se na njih kod sudionika primjenjuje posebna porezna stopa. Sudionik u prijavi poreza na dohodak bira način oporezivanja ili primjenom posebne porezne stope ili – korištenjem opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 7.2 obrasca E 1 – primjenom standardne tarifne stope. U obrascu E 11 (privitak Prijavi poreza na dohodak za prihode od udjela) prihodi kod sudionika iskazuju se bez povlaštene dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta.

38. Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u postupku utvrđivanja uvijek se utvrđuje primjenom zabrane odbitaka u skladu s čl. 20. st. 2. (npr. za troškove sastavljanja ugovora, troškove savjetovanja, troškove posredovanja, troškove za oglašavanje ili procjenu vrijednosti); predmetna vrijednost preuzima se pod oznaku **9764/7764**. Rashodi koji su obuhvaćeni čl. 20. st. 2. i koji se kod utvrđivanja vrijednosti iz oznaka **9764/7764** ne uzimaju obzir, unose se u oznaku **9771/7771**. Samo u slučaju korištenja općeg sustava oporezivanja treba u obrascu E 1 u oznaci **500/501/502** vrijednost iz oznake **9764/7764** umanjiti za vrijednost iz oznake **9771**, čime se u konačnici odbijaju rashodi koji se prvotno nisu uzimali u obzir.

D) Objašnjenja uz privitak E 6b

Općenito o privitku E 6b

Potrebno je dostaviti Izjavu o utvrđivanju zajedničke porezne osnovice (E 6) kao i po **jedan** privitak E 6b za **svaki** izvor prihoda. Po potrebi – u slučaju sudjelovanja u još jednoj zajednici iznajmljivača – treba koristiti i privitak E 61. Privitak u pogledu mogućnosti unosa uglavnom odgovara privitku E 1b (Privitak Prijavi poreza na dohodak za prihode od najma i zakupa). Osim toga on sadržava i „Stupac zbrojeva“ i stupac za pojedine sudionike. Privitak E 6b predstavlja **standardiziran obračun viška**, nije potrebno dostavljati neki drugi obračun viškova.

1. PDV-bruto sustav / PDV-neto sustav

U **PDV-bruto sustavu** prihodi i rashodi koji dovode do poslovnih troškova iskazuju se uključujući PDV. Kod rashoda koji se odbijaju putem odbitka za amortizaciju, pretporezi koji se mogu odbiti odmah se odbijaju kao profesionalni troškovi. Kao osnova za amortizaciju služe troškovi nabave (proizvodnje) bez PDV-a. Zbroj obveza PDV-a plaćenih u poreznom razdoblju unosi se pod oznaku **9530**, a zbroj eventualnog povrata PDV-a pod oznaku **9460**. Rezultiraju li iz toga i obveza plaćanja PDV-a i povrat PDV-a, potrebno ih je međusobno prebiti; u slučaju viška na strani povrata, on se unosi pod oznaku **9460**, dok se višak na strani obveze plaćanja unosi pod oznaku **9530**. U slučaju **PDV-neto sustava** s PDV-om se postupa kao s prolaznom stavkom te se on ne iskazuje ni na strani prihoda ni na strani poslovnih troškova. Stoga se svi prihodi i rashodi koji dovode do profesionalnih troškova od kojih se može odbiti pretporez iskazuju samo u neto iznosu. Neto sustav dopušten je samo kod poreznih obveznika kod kojih PDV općenito ima karakter prolazne stavke. Neto obračun stoga nije moguć u slučajevima u kojima poduzeće ostvaruje promet koji je nepravo izuzet od poreza.

2. Jedinstveni porezni broj zemljišta (EWAZ)

Ako se izvor prihoda sastoji samo od jedne jedine nekretnine (npr. vlasnički stan, nekretnina za iznajmljivanje), unesite jedinstveni porezni broj zemljišta (EWAZ), poštanski broj i adresu lokacije. Ako se u sklopu jednog izvora prihoda iznajmljuje više nekretnina (npr. iznajmljivanje većeg broja vlasničkih stanova u istoj zgradi jednom najmoprimcu), dovoljno je navesti jednu nekretninu. U tom slučaju i u sljedećim godinama uvijek navedite istu nekretninu pod uvjetom da se okolnosti nisu promijenile.

3. O „A: općenito“

Za upise predviđen je **jedan stupac zbrojeva** i za svakog sudionika po **jedan stupac sudionika**.

U **stupcu zbrojeva** potrebno je obaviti upis ako se isti **podjednako** odnose na **sve sudionike** tako da se vrijednost koja se odnosi na pojedinog sudionika može utvrditi iz navedenog omjera udjela. Ne smiju se obaviti upisi u jednom stupcu sudionika.

Zahtjevi koje podnose svi sudionici postavljaju se **samo** u stupcu zbrojeva. Ne smiju se obaviti upisi u jednom stupcu sudionika.

Primjer 1:

G, H i I kupili su kuću koju iznajmljuju. Odbitak za amortizaciju zgrade određuje se na temelju troškova nabave koji se odnose na zgradu. U stupcu zbrojeva

pod oznaku **9409** unose se ukupni troškovi nabave, a pod oznaku **9410** dio ukupnih troškova nabave koji se odnose na zgradu. Nisu potrebni daljnji unosi.

	Stupac zbrojeva	G	H	I
Iznos troškova nabave (Zemljište i zgrada)	9409			
Od ukupnih troškova nabave na zgradu se odnosi, bez udjela zemljišta	9410			

Zahtjevi koji se ne odnose podjednako na sve sudionike unose se u **stupac zbrojeva**, a **osim toga** i u **pojedini stupac dotičnog sudionika**.

Primjer 2:

J, K i L su, svaki u trećini dijela, vlasnici kuće koju zajedno iznajmljuju. Nastali su troškovi održavanja (čl. 28. st. 2. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.) u visini od 18.000 eura koje je osoba J u relevantnoj godini odbila u cijelosti, dok su ih osobe K i L pak raspodijelile na 15 godina.

Unos u točku A:

Osobe K i L moraju u svoj stupac sudionika pod oznaku **9430** unijeti vrijednost koja se na njih odnosi (6.000 eura) i označavanjem odgovarajućeg polja u stupcu sudionika podnijeti zahtjev za raspodjelu. U stupcu sudionika osobe J nije potreban nikakav upis. U stupcu zbrojeva unose se troškovi održavanja, koji se raspoređuju na 15 godina (12.000 eura).

	Stupac zbrojeva	G	K	L
Zahtjev u skladu s čl. 28. st. 2.	☒	☐	☒	☒
Rashodi koji se raspoređuju	12.000		6.000	6.000
	9430			

4. Riječ je o **prvom** najmu samo ako zgrada nije već ranije – makar i s višegodišnjim prekidom – korištena za ostvarivanje poslovnih ili neposlovnih prihoda.

5. Odbitak za amortizaciju utvrđuje se na temelju **fiktivnih troškova nabave** u trenutku početka najma ako se zgrada iz **stare imovine** (čl. 30. st. 4.) prvi put iznajmljuje. Starom imovinom redovno se smatra zgrada koja je nabavljena prije 31. 3. 2002.

Fiktivni troškovi nabave uključuju iznos kojim bi trebalo platiti stjecanje zgrade. On se utvrđuje procjenom na temelju procjene vrijednosti nekretnine. Troškovi koji su povezani s procjenom vrijednosti nekretnine predstavljaju poslovne troškove koji se odmah mogu odbiti. U vezi s utvrđivanjem fiktivnih troškova nabave vidi i redni broj 6441 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.

Ako u slučaju stjecanja bez naknade razdoblje između raskida najma od strane pravnog prednika ili raskida najma u sklopu stjecanja bez naknade i ponovnog početka najma od strane poreznog obveznika traje više od deset godina, moguće je kao osnovicu za obračun odbitka za amortizaciju uzeti fiktivne troškove nabave (margina 6432 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

6. Odbitak za amortizaciju određuje se na temelju **stvarnih troškova nabave** u slučaju da se prvi put iznajmljuje zgrada koja je nabavljena neposredno prije početka najma (vidi marginu 6433 c). Isto vrijedi i kad se prvi put iznajmljuje zgrade iz **nove imovine** koja nije stečena neposredno prije najma. Novom imovinom redovno se smatra zgrada koja je nabavljena od 31. 3. 2002. godine pa nadalje.

7. Uredbom o udjelu zemljišta iz 2016. udio zemljišta u ukupnim troškovima nabave paušalno je određen kako bi se obuhvatile različite lokalne ili građevinske okolnosti.

Prema tome, udio koji se odnosi na zemljište iznosi:

- a) 20 % u općinama s manje od 100.000 stanovnika, u kojima prosječna cijena po kvadratnom metru građevinskog zemljišta iznosi manje od 400 eura;
- b) 30 % u općinama s najmanje 100.000 stanovnika te u općinama u kojima prosječna cijena po kvadratnom metru za građevinsko zemljište iznosi najmanje od 400 eura, pod uvjetom da zgrada ima više od 10 stambenih ili poslovnih prostora;
- c) 40 % u općinama s najmanje 100.000 stanovnika te u općinama u kojima prosječna cijena po kvadratnom metru za građevinsko zemljište iznosi najmanje od 400 eura, pod uvjetom da zgrada nema više od 10 stambenih ili poslovnih prostora.

Sukladno tome, udio zgrade iznosi **60 %** (točka c), **70 %** (točka b) ili **80 %** (točka a). Ako ćete koristiti ovu raspodjelu, molimo označite odgovarajući postotak (udio zgrade u ukupnim troškovima nabave).

Udio zemljišta može se utvrditi i na temelju drugog omjera raspodjele

- ako stvarni omjer očigledno značajno odstupa od vrijednosti iz Uredbe ili
- ako se dokaže njegova točnost.

Kao dokaz mogu se podnijeti nalaz i mišljenje vještaka. Dostavljeni nalaz i mišljenje podliježu slobodnoj ocjeni dokaza. Ako je udio zgrade utvrđen prema drugom omjeru raspodjele, unesite predmetni postotak.

8. Stjecanjem bez naknade smatra se osobito stjecanje darovanjem, plaćanjem uzdržavanja, nasljeđivanjem, legatom, darovanjem u slučaju smrti ili kao naknada za pravo na nužni dio nasljedstva. U slučaju „miješanog darovanja“ vidi marginu 6625 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.

9. Ako je zgrada već ranije iznajmljivana, a u godini podnošenja prijave ponovno se iznajmljuje, molimo da u oznaku **9416** unesete prvotnu osnovicu za obračun odbitka za amortizaciju. U tom slučaju treba nastaviti odbitak za amortizaciju (s tim u vezi vidi i redni broj 6433e Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

10. Ako je posljednji najam prestao prije 1. 1. 2016., potrebno je u slučaju nastavka najma ili ponovnog iznajmljivanja uskladiti odbitak za amortizaciju u slučaju da je prema pravnom stanju koje vrijedi od 2016. (vidi napomenu 7.) relevantan drugi omjer raspodjele zemljišta i zgrade. Molimo, navedite je li došlo do usklađivanja odbitka amortizacije ili nije.

11. Ako se iznajmljuje zgrada koja je izuzeta iz imovine poduzeća, na mjesto troškova nabave ili proizvodnje stupa vrijednost izuzimanja (u pravilu knjigovodstvena vrijednost ako postoji izuzetak od posebne porezne stope u skladu s čl. 30.a st. 3.: procijenjena vrijednost u slučaju gašenja poduzeća na zahtjev: tržišna vrijednost) (čl. 6. r. 4.).

12. U skladu s čl. 28. st. 2. na **zahtjev** se mogu uzeti u obzir troškovi za **radove održavanja** koji se ne obavljaju redovito svake godine, odbitak za **izvanredno tehničko ili gospodarsko trošenje** i s tim povezani troškovi te **izvanredni troškovi** koji ne predstavljaju troškove održavanja, popravaka ili proizvodnje, ravnomjerno raspoređeno na petnaest godina.

Troškovi održavanja postoje samo ako se zamjenjuju nebitni dijelovi zgrade ili ako nije došlo do značajnog povećanja upotrebne vrijednosti ili korisnog vijeka (usp. marginu 6467 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

Troškove popravaka kod stambenih zgrada treba obvezno raspodijeliti (nakon eventualnog smanjenja odgovarajućim namjenskim i neoporezivim subvencijama iz javnih sredstava). Kod zgrada koje ne služe u stambenu svrhu (npr. poslovne zgrade) neredoviti se troškovi popravaka, po izboru, mogu odbiti ili odmah ili raspodijeljeno. Troškovi popravaka jesu troškovi koji nisu obuhvaćeni troškovima nabave ili izgradnje i koji sami za sebe ili zajedno s troškovima izgradnje značajno povećavaju uporabnu vrijednost zgrade ili značajnu produljuju njezin korisni vijek (s tim u vezi vidi i marginu 6450 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

U slučaju raspodjele pod oznaku **9430** treba unijeti **ukupni iznos** troškova koji su nastali u konkretnom poreznom razdoblju i koji se tako raspodijeljeni uzimaju u obzir. Pod oznaku **9470** unose se svi djelomični iznosi koji se odnose na razdoblje oporezivanja, dakle i troškovi iz zahtjeva za raspodjelu koji je podnesen u prethodnim godinama. Troškovi održavanja ili troškovi popravaka koji se mogu odmah odbiti unose se (drukčije nego kod stambenih zgrada) pod oznaku **9520**.

13. U skladu s čl. 28. st. 3. i na zahtjev, troškove navedene u nastavku ako oni predstavljaju troškove proizvodnje (usp. s tim u vezi marginu 6476 Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.), potrebno je iskazati ravnomjerno raspodijeljeno na **petnaest** godina:

- troškove u smislu čl.a 3. do 5. Zakona o najmu u zgradama, na koje se primjenjuju odredbe Zakona o najmu o uporabi glavne najamnine.
- troškove za mjere obnove ako su o obnovi stambenih zgrada, Zakona o prvim stanovima ili poljoprivrednim propisima o poticanju obnove stambenih zgrada.
- izdaci za mjere sanacije za koje je isplaćena potpora države u skladu s 3. odjeljkom Zakona o poticanju zaštite okoliša (UFG) ili je postalo vjerodostojno da ispunjavate uvjete za nju.
- troškove na temelju Zakona o zaštiti spomenika kultura.

Ako se radi financiranja predmetnih proizvodnih troškova najamnina povećava u skladu sa zakonskim propisima, troškove je proizvodnje (nakon eventualnog smanjivanja odgovarajućim namjenskim neoporezivim subvencijama iz javnih sredstava) moguće ravnomjerno rasporediti na vrijeme trajanja povećane najamnine, a najmanje ravnomjerno na deset godina. Molimo unesite razdoblje raspodjele. U slučaju podnošenja zahtjeva za raspodjelu pod oznaku **9440** treba unijeti **ukupni iznos** troškova proizvodnje koji su nastali u konkretnom poreznom razdoblju. Pod oznaku **9480** unose se svi djelomični iznosi koji se u konkretnom poreznom razdoblju trebaju uzeti u obzir. Ako nije podnesen zahtjev za raspodjelu, troškovi proizvodnje odbijaju se u skladu s čl. 28. st. 3. putem preostalog korisnog vijeka te se uzimaju u obzir u sklopu odbitka za amortizaciju pod oznakom **9500**.

14. U skladu s čl. 28. st. 4. na zahtjev je moguće raspodijeliti naknadu troškova iz **čl. 10. Zakona o najmu** ravnomjerno na deset godina. U slučaju podnošenja zahtjeva za raspodjelu pod oznaku **9450** treba unijeti **ukupni iznos** troškova koji su nastali u konkretnom poreznom razdoblju. Pod oznaku **9490** unose se sve desetine koje se odnose na razdoblje oporezivanja, dakle i one iz zahtjeva za raspodjelu koji je podnesen u prethodnim godinama.

15. O „B: utvrđivanje prihoda“

Prihode i poslovne troškove unosite bez predznaka. Povrati prihoda unose se pod oznaku **9530**, a povrati poslovnih troškova pod oznaku **9460**.

U **stupac zbrojeva** unose se zbrojevi vrijednosti koji se kod pojedinih oznaka odnose na sudionike.

Ako je vrijednost u odgovarajućim oznakama za sve sudionike **jednaka**, treba ispuniti **samo stupac zbrojeva**, a ne i stupce za sudionike. U tom će se slučaju iz vrijednosti zbroja na temelju omjera udjela utvrditi vrijednost koja se odnosi na pojedine sudionike. Raspodjela vrijednosti iz stupca zbrojeva na sudionike prema navedenom omjeru udjela radi utvrđivanja udjela u prihodima pojedinog sudionika obavlja se **automatski**.

Ako sudionici u određenim oznakama imaju **različite vrijednosti** (npr. različiti odbitak za amortizaciju), potrebno je u stupcima za sudionike unijeti vrijednost koja se na njih odnosi te zbroj tih vrijednosti preuzeti u stupac zbrojeva.

Primjer 3. (nastavak primjera 2. u točki 3.):

J, K i L su, svaki u trećini dijela, vlasnici kuće koju zajedno iznajmljuju. Nastali su troškovi održavanja (čl. 28. st. 2. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.) u visini od 18.000 eura koje je osoba J u godini nastanka odbila u cijelosti, dok su ih osobe K i L pak raspodijelile na 15 godina. Prihode od najma (33.000 eura), odbitak za amortizaciju 2.400 eura, troškove financiranja (600 eura) i ostale poslovne troškove (3.600 eura) potrebno je raspodijeliti prema navedenom omjeru udjela.

		Stupac zbrojeva	G	K	L
Prihodi	9460	33.000			
Troškovi u skladu s čl. 28.	9470	1.200		600	600
Odbitak za amortizaciju	9500	2.400			
Troškovi financiranja	9510	600			
Troškovi koji se odmah odbijaju	9520	6.000	6.000		
Ostali poslovni troškovi	9530	3.600			
Ukupan iznos		19.200			

16. Prihodi – oznaka 9460

Pod oznaku 9460 unose se kao jedan zbroj svi prihodi iz izvora prihoda. Prihodi uključuju osobito i otkupnine, akontacije za najamnine ili prefakturirane poslovne troškove (njima se kod objekata sa zaštićenom najamninom, na koje se primjenjuje obveza prebijanja u skladu s čl. 21. Zakona o najmu, može postupati i kao s prolaznom stavkom; usp. marginu 6401 nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.).

17. Odbitak za amortizaciju – oznaka 9500 ako se ne unosi pod oznaku 9134 i/ili 9135

Pod oznaku 9500 unosi se iznos odbitka za amortizaciju koji se odnosi na porezno razdoblje (odbitak za amortizaciju za zgradu i namještaj). U vezi s osnovicom za određivanje odbitka za amortizaciju i u vezi sa stopom odbitka za amortizaciju, vidi čl. 16. st. 1. r. 8. te marginu 6422 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000

18. Degresivan odbitak za amortizaciju

Odbitak za amortizaciju dobara koja su nabavljena ili proizvedena nakon 30. 6. 2022. može se koristiti tako da se godišnji iznosi smanjuju u nepromijenjenom postotku od najviše 30 % (**degresivan odbitak za amortizaciju**).

Ovaj postotak primjenjuje se na pojedinu knjigovodstvenu vrijednost (ostatak knjigovodstvene vrijednosti) i rezultira pojedinim godišnjim iznosom odbitka za amortizaciju. Određena dobra, osobito zgrade, izuzeta su od degresivnog odbitka za amortizaciju (vidi čl. 7. st. 1. a, r. 1).

19. Ubrzana amortizacija zgrade

Bez dokaza o korisnom vijeku, odbitak za amortizaciju za zgrade koje su nabavljene ili izgrađene nakon 30. 6. 2020. u godini prvog uzimanja u obzir iznosi najviše 4,5 % – to je trostruko veći iznos od zakonom predviđene stope odbitka za amortizaciju od 1,5 %. U narednoj godini odbitak za amortizaciju iznosi najviše 3 %. Ne primjenjuje se odredba o polugodišnjem odbitku za amortizaciju. Ovdje se također unosi odbitak za amortizaciju ako se kod stambenih zgrada koje će biti dovršene u razdoblju od 2025. do 2027. koristi proširenje ubrzane amortizacije (čl. 124.b r. 451. Zakona o porezu na dohodak iz 1988.).

20 Ako su na temelju **pridržanog plodouživanja** (vidi s tim u vezi marginu 114 pa nadalje Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.) plaćene naknade za supstancu u iznosu odbitka za amortizaciju koja je dosad korištena, potrebno ih je unijeti pod oznaku **9505**. S tim u vezi vidi marginu 113a Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.

21. Troškovi financiranja – oznaka 9510

Pod oznaku **9510** unose se troškovi financiranja zaduživanjem koji se odnose na porezno razdoblje, a koji se mogu odbiti (osobito kamate, naknade za kredit). Otplata kredita (anuiteti) ne predstavlja poslovne troškove.

22. Ekološki dodatak

U slučaju zgrada koje se koriste u svrhe stanovanja može se uzeti u obzir ekološki dodatak u visini od 15 % troškova u razdoblju utvrđivanja za toplinsko-energetsku obnovu ili za zamjenu sustava grijanja na fosilna goriva klimatski prihvatljivim sustavom grijanja.

Pod oznaku **9521** unosi se ekološki dodatak u visini od 15 % **ukupnih troškova** ako predmetni troškovi nisu raspodijeljeni ili se ne moraju raspodijeliti ili ako se u slučaju raspodjele koristi pravo izbora prema kojem se ekološki dodatak uzima u obzir u cijelosti.

Pod oznaku **9522** unosi se ekološki dodatak u visini od 15 % **dijela troškova koji se odnose na porezno razdoblje**, ako se koristi pravo izbora prema kojem se ekološki dodatak uzima u obzir u skladu s raspodjelom troškova.

23. Prihodi od udjela koje ne treba raspodijeliti u skladu s navedenim razmjerom udjela – oznaka 9540

Oznaka **9540** predviđena je za sve slučajeve sudjelovanja u drugim zajednicama iznajmljivača. Ona se ispunjava **samo** ako se prihodi od udjela (E 61) **ne** dijele prema navedenom omjeru udjela (Verf 60). Molimo uzmite u obzir da se kod ove oznake **uvijek** treba ispuniti **stupac zbrojeva** i **najmanje jedan stupac sudionika**.

24. Višak/manjak

Ovaj se redak **ne** mora ispuniti. **Rješenje o utvrđivanju prihoda sudionika temelji se na oznakama 9460 do 9540.**

E) Objašnjenja uz privitak E 6c

Općenito o privitku E 6c

U slučaju poljoprivrednoga i šumarskoga gospodarstva koje vodi skupina osoba uz Izjavu o utvrđivanju zajedničke osnove E 6 potrebno je ispuniti i Privitak **E 6c** ako se prihodi utvrđuju na temelju Uredbe o paušalu za poljoprivredu i šumarstvo iz 2015. godine. U slučaju utvrđivanja prihoda od poljoprivrede i šumarstva izvan okvira navedene Uredbe (redoviti račun prihoda i rashoda, bilanca) **ne** smije se koristiti privitak E 6c; u tom slučaju potrebno je koristiti privitak E 6a (te po potrebi i privitak E 6a-1). Sadržajno privitak E 6c uglavnom odgovara privitku E 1c.

Paušalnim utvrđivanjem dobiti paušalno se uzimaju u obzir uobičajeni pravni poslovi i procesi.

U slučaju primjene **punog paušala** za poljoprivredu i šumarstvo koji se temelji na procijenjenoj vrijednosti ili na prosječnim stopama koje se određuju s obzirom na površinu (kod hortikulture proizvodnje za preprodavače), načelno nisu relevantni stvarni poslovni prihodi ili poslovni rashodi. Međutim, izvanredni prihodi moraju se iskazati zasebno, dok se određeni rashodi (npr. plaćene zakupnine, kamate na dug koji se odnosi na poljoprivredu i šumarstvo, troškovi održavanja prethodnih vlasnika te plaćeni doprinosi za socijalna osiguranja) mogu odbiti kao poslovni rashodi zasebno.

Djelomični paušal za poljoprivredu i šumarstvo smatra se računom prihoda i rashoda, s tim da se od stvarnih prihoda odbijaju paušalno utvrđeni rashodi.

Nije dopuštena primjena Uredbe o paušalnom obračunu na pojedine grane ili pojedine poslovne podaktivnosti.

U slučaju dobrovoljnog prijelaza s paušalnog utvrđivanja dobiti na izradu bilance ili potpunog računa prihoda i rashoda, ponovno korištenje paušala bit će moguće tek nakon pet godina.

1. Jedinствeni porezni broj zemljišta

Molimo unesite jedinstveni porezni broj zemljišta za poduzeće za koje se koristi paušal. Ako za poduzeće za koje se koristi paušal postoji više od jednog jedinstvenog poreznog broja zemljišta, molimo unesite samo onaj jedinstveni porezni broj zemljišta na kojem se nalazi sjedište poduzeća (seosko imanje). Molimo uzmite u obzir da se u tom slučaju u okviru obračuna paušala moraju zajedno obuhvatiti sve procijenjene vrijednosti.

2. Opcija „velike“ osnove doprinosa u skladu s čl. 23. st. 1.a Zakona o socijalnom osiguranju za poljoprivrednike znači da se kod Zavoda za socijalno osiguranje (SVA) samostalnih djelatnika podnosi zahtjev da se doprinosi za socijalna osiguranja obračunaju na temelji iskazanih prihoda od poljoprivrede i šumarstva, umjesto na temelju vrijednosti osiguranja koja je izvedena iz procijenjene vrijednosti.

U tom se slučaju oporezivi prihodi od poljoprivrede i šumarstva smiju utvrditi samo izradom bilance, potpunog računa prihoda i rashoda ili primjenom djelomičnog paušala (članci 9. do 13. Uredbe o paušalu za poljoprivredu i šumarstvo iz 2015.). Napominjemo da se ova opcija može koristiti isključivo kod Zavoda za socijalno osiguranje poljoprivrednika, a ne kod porezne uprave.

3. Zahtjev za primjenu djelomičnog paušala

Ako se podnosi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala, obvezujući je za sljedeće četiri kalendarske godine. Ponovno utvrđivanje dobiti primjenom punog paušala najranije je moguće nakon isteka pet kalendarskih godina nakon godine u kojoj je zahtjev prvi put podnesen. Za sljedeće četiri godine nakon podnošenja zahtjeva stoga ne treba podnositi drugi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala, a korištenje punog paušala nije dopušteno. Nakon isteka pet godina od

godine podnošenja prvog zahtjeva dobit se ponovno može utvrditi primjenom punog paušala ili se može nastaviti primjena djelomičnog paušala sukladno zahtjevu. Ako treba nastaviti s primjenom djelomičnog paušala, molimo označiti da je zahtjev već podnesen prethodne godine.

4. Primjena djelomičnog paušala na zahtjev obvezujuća je za godinu podnošenja zahtjeva i za sljedeće četiri kalendarske godine. Za sljedeće četiri godine nakon podnošenja zahtjeva stoga ne treba podnositi drugi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala, a korištenje punog paušala nije dopušteno. Nakon isteka 5 godina od godine podnošenja prvog zahtjeva dobit se ponovno može utvrditi primjenom punog paušala ili se može nastaviti primjena djelomičnog paušala sukladno zahtjevu. U tom slučaju molimo označiti da je zahtjev već podnesen prethodne godine.

5. Relevantna vrijednost jedinice proizlazi iz vlastitog posjeda plus zakupa tuđih površina (uključujući površine koje su dane na raspolaganje od strane trećih) minus davanja u zakup vlastitih površina (uključujući površine koje su dane na raspolaganje trećim osobama). Relevantna vrijednost jedinice obuhvaća i dodatke za vrijednost jedinice u skladu s čl. 35. Zakona o procjeni za izravna plaćanja „prvog stupca“ i u skladu s čl. 40. Zakona o procjeni (npr. prekomjerno držanje životinja, uzgoj voća, posebni usjevi). Kod zakupa tuđih površina mjerodavna je stopa po hektaru zakupnika, a kod davanja u zakup stopa po hektaru zakupodavca. Površine koje su dane i uzete u zakup (ha) stoga se množe s vlastitom stopom po hektaru pojedine poljoprivredne i šumarske grane. Na odgovarajući se način trebaju dodati dodatci za procijenjenu vrijednost u skladu s čl. 40. Zakona o procjeni. Na taj način utvrđeni rezultat potrebno je u pogledu svih površina koje su uzete u zakup evidentirati pod oznakom **9620**, a u pogledu davanja u zakup pod oznakom **9630**. U odnosu na dodavanje uzimanja ili davanja u zakup površine nije mjerodavan trenutak nego način gospodarenja tijekom poreznog razdoblja. U slučaju sumnje vrijedi pravilo „Onaj tko ima žetvu, njemu se pribraja“. Ako je mjerodavna vrijednost jedinice koja je propisana za (puni) paušal na dan 31. prosinca jedne godine prekoračena zbog dokupa ili stjecanja bez naknade tijekom godine, od sljedeće godine primjenjivat će se djelomični paušal.

6. Puni paušal pretpostavlja da ukupna procijenjena vrijednost površine koja se samostalno obrađuje ne prelazi iznos od **75.000 eura**. Primjena punog paušala ipak nije dopuštena, unatoč ispunjenju tih uvjeta, ako se za porezno razdoblje koristila opcija „velike“ osnovice za socijalne doprinose kod Zavoda za socijalno osiguranje ili se podnosi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala ili je već podnesen u posljednje četiri godine (vidi napomenu 3. i 4.).

7. Osnovni iznos služi utvrđivanju prihoda od poljoprivrede, šumarstva, planinske ispaše, vinogradarstva (samo do 60 ari), voćarstva te uzgoja riba i pčela kod poduzeća na koja se primjenjuje puni paušal. Osnovni iznos iznosi 42 % mjerodavne vrijednosti jedinice.

Primjer:

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

8. Djelomični paušal primjenjuje se kad ukupna vrijednost jedinice površine koja se samostalno obrađuje prelazi iznos od **75.000 eura**. Osim toga, djelomični se paušal primjenjuje i ako se za porezno razdoblje koristila opcija „velike“ osnovice za socijalne doprinose kod Zavoda za socijalno osiguranje (vidi napomenu 2.) ili se podnosi zahtjev za primjenu djelomičnog paušala ili je već podnesen u posljednje četiri godine (vidi napomenu 3. i 4.).

9. Kod poduzeća na koja se primjenjuje djelomični paušal pod oznaku **9690** treba unijeti 30 % svih javnih sredstava (ne samo ona iz „prvog stupca“).

10. Kod prihoda od **proizvodne aktivnosti** (držanje svinja, goveda, ovaca, koza i preradi) poslovni se rashodi koji su povezani s tim aktivnostima – odstupajući od općeg paušala u visini od 70 % – iskazuju s 80 % poslovnih prihoda koji se odnose na ove aktivnosti, tako da prihodi od njih iznose 20 % poslovnih prihoda.

11. Ovdje se unose **prihodi od šumarstva** koji su utvrđeni primjenom djelomičnog paušala (u slučaju primjene punog paušala prihodi od šumarstva iskazuju se u obliku osnovnog iznosa).

Djelomični paušal obvezno se primjenjuje na poduzeća čija vrijednost šumske jedinice prelazi iznos od 15.000 eura ili za koja nisu ispunjeni uvjeti za primjenu punog paušala (vidi napomenu 6). Kod primjene djelomičnog paušala dobit proizlazi iz poslovnih prihoda (uključujući PDV) umanjeno za nastavno navedene paušalne rashode:

- kod samostalne sječe
 - 70 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 1 – 61 ili stanje odvoza drva 3)
 - 60 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 62 – 61 ili stanje odvoza drva 2)
 - 50 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 69 – 100 ili stanje odvoza drva 1)
- kod prodaje neposječenog drva
 - 30 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 1 – 63 ili stanje odvoza drva 3)
 - 20 % poslovnih prihoda (broj umanjenja 64 – 100 ili stanje odvoza drva 1 ili 2)

Ako se uzimaju u obzir ovi paušali, navedeni postotci za utvrđivanje prihoda od korištenja šume povećat će se zbog više sile (čl. 37. st. 6) za 20 postotnih poena.

12. Prihode od prodaje šume treba u slučaju paušalnog obračuna iskazati zasebno, pored tekuće dobiti. Ako ukupni iznos od svih otuđenja u kalendarskoj godini ne prelazi 250.000 eura, moguće je pretpostaviti da udio oporezivog neposječenog drva (uključujući pravo lova) iznosi 35 % prihoda od prodaje. Ovih 35 % pokriva i sve knjigovodstvene vrijednosti neposječenog drva te troškove otuđenja. Paušalna stopa od 35 % ne sadržava skrivene rezerve koje se ne odnose na neposječeno drvo ili pravo lova (npr. zemljište, zgradu). Prihod od prodaje koji se odnosi na zemljište može se iskazati u iznosu od 50 % ukupnog prihoda od prodaje (usp. marginu 4195b i marginu 4195c Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.). Prihodi od prodaje poslovnih zemljišta u slučaju korištenja opcije redovnog oporezivanja unose se pod oznaku **9746**.

Prihodi od prodaje šume mogu se utvrditi i u stvarno nastalom iznosu. Procjena udjela neposječenih drva u prihodima od prodaje podliježe slobodnoj ocjeni dokaza.

Ako su prihodi od prodaje šume veći od 250.000 eura u kalendarskoj godini, nije moguće koristiti prethodno navedeni paušal (35 %).

13. Molimo vas da u slučaju da postoje **prihodi od kapitala** koji se mogu konačno oporezivati porezom na kapitalnu dobit (npr. isplata agrarnih zajednica) ili **dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na poslovni kapital (npr. od otuđenja udjela u agrarnoj zajednici) ili u odnosu na **poslovna zemljišta** na koja se mogu primjenjivati posebne porezne stope, uzmete u obzir:

poslovni prihodi na koje se primjenjuju porezne povlastice uvijek se moraju uključiti u dobit/gubitak (udio u dobiti/gubitku) koji se utvrđuje. Prema tome, oni se unose pod oznake **9745** odnosno **9746**. Hoće li se ovih prihodi oporezivati prema tarifi ili primjenom posebne porezne stope odlučuje sudionik u njegovu postupku utvrđivanja poreza na dohodak.

S obzirom na to da je vrsta oporezivanja odluka koja se donosi izvan postupka utvrđivanja, obrazac **E 11** predviđa da se poslovni dijelovi prihoda koji imaju takav povlašteni porezni tretman moraju izuzeti iz udjela dobiti/gubitka putem obrasca E 11, dok će se rezultat sudjelovanja (ponajprije) preuzeti u točku 9.2 obrasca E 1 bez tih udjela u prihodima. U Prijavi poreza na dohodak (E 1) treba donijeti odluku hoće li se dohodak od kapitala/dobit od zemljišta koja je uključena u utvrđeni rezultat oporezivati prema tarifi (korištenje opcije redovnog oporezivanja u točki 7.1. ili 7.2. obrasca E 1 i upis pod oznaku **780** odnosno **500**) ili neće (npr. za zemljišta upisom u oznaku **961/551** u obrascu E 1).

14. Kod prihoda od davanja zemljišta na korištenje u nepoljoprivredne svrhe (npr. skijaška staza) iskazuje se samo oporezivi udio.

Ovdje se ne unose prihodi koje je operater infrastrukture na području struje, plina, nafte i centralnog grijanja platio povodom **odgleda koncesije nad vodovima** (čl. 107.), a koji podliježu porezu po odbitku. U slučaju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja (točka 7.3. obrasca E 1) razmjerni udio prihoda treba unijeti kod pojedinih sudionika u privitak E 11 (K 11).

15. Prijelazna dobit / prijelazni gubitak utvrđuje se samo ako je došlo do prijelaza s primjene punog paušala na potpuni račun prihoda i rashoda (i obrnuto) ili od primjene djelomičnog paušala na stavljanje bilance (i obrnuto). Unutar paušalnog obračuna, kod prijelaza s primjene punog paušala na primjenu djelomičnog paušala (i obrnuto) ne utvrđuju se prijelazna dobit / prijelazni gubitak.

Prijelazni se gubici načelno uzimaju u obzir raspoređeno na sedam godina. Pojedina sedmina unosi se pod oznaku **9242**. Pod oznaku **9010** unosi se prijelazna dobit. Prijelazni gubici (u punom iznosu) unose se pod oznaku **9010** samo ako nije došlo do raspodjele na sedmine (npr. u slučaju otuđenja ili gašenja poduzeća); u tom slučaju nije dopušten unos pod oznaku **9242**.

16. Kod korištenja paušala za poljoprivredu i šumarstvo pravo na neoporeziv dio dobiti postoji samo u obliku **osnovnog odbitka**. Iznosi 15 % osnovice, a najviše 4.950 eura.

U pogledu osnovice za **osnovni odbitak** vrijedi:

- načelno je mjerodavna dobit koja je utvrđena paušalnim obračunom bez uzimanja u obzir dobiti od otuđenja ili gašenja.
- **Poslovni prihodi od kapitala** (plodovi kapitala, npr. isplate agrarnih zajednica) u osnovici za osnovni odbitak uzimaju se u obzir samo ako se na temelju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja oporezuju prema tarifi u skladu s točkom 7.1. obrasca E 1 te se u tom slučaju unose u oznaku **9745** i uzimaju se u obzir u okviru paušalno utvrđene dobiti.
- **Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na **kapital** (npr. iz prodaje udjela u agrarnoj zajednici) u osnovici za osnovni odbitak uzima se u obzir bez obzira na to oporezuje li se ona na temelju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja prema tarifi u skladu s točkom 7.1. u obrascu E1 (te se u tom slučaju unosi pod oznaku **9745** i uzima se u obzir u okviru paušalno utvrđene dobiti) ili se ona oporezuje s 27,5 % te se unosi u oznaku **946** obrasca E 1.
- **Dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na **poslovna zemljišta** (npr. iz prodaje zemljišta iz poljoprivredne i šumske poslovne imovine) uzima se u obzir kao i dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na kapital u osnovici za osnovni odbitak bez obzira na to oporezuje li se ona na temelju korištenja opcije općeg sustava oporezivanja prema tarifi u skladu s točkom 7.2. u obrascu E1 (te se u tom slučaju unosi pod oznaku **9746** i uzima se u obzir u okviru paušalno utvrđene dobiti) ili se ona – bez korištenja opcije općeg sustava oporezivanja u skladu s točkom 7.2. obrasca E 1 – oporezuje posebnom poreznom stopom te unosi u obrazac E 1 u oznaku koja je mjerodavna za dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta.

Ako postoji **dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti** u odnosu na **poslovni kapital** i u odnosu na **poslovna zemljišta**, na koja se kod sudionika primjenjuje posebna porezna stopa, uzmite u obzir sljedeće:

u tom se slučaju neoporezivi dio dobiti ako se on odnosi na tu dobit, odbija od predmetnih prihoda te u toj mjeri ne smije umanjiti prihode koji podliježu tarifnoj poreznoj stopi. Pod oznaku **9221** u tom se slučaju smije uzeti u obzir samo osnovni odbitak koji se odnosi na prihode koji se oporezuju prema tarifi. Dio osnovnog odbitka koji se odnosi na povlaštenu dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti uzima se u obzir kod utvrđivanja vrijednosti koje se unose pod određene oznake obrasca E 1.

Primjer:

Paušalno utvrđena dobit bez uzimanja u obzir prodaje zemljišta iznosi 2.000. Prodajom zemljišta ostvaruje se dobit od 18.000 koja se oporezuje po stopi od 30 %. Neoporeziv dio dobiti utvrđuje se kako slijedi: Osnovica za osnovni odbitak jest (ukupna) poslovna dobit, a to je 20.000. Stoga osnovni odbitak iznosi 3.000. 10 % tog osnovnog odbitka odnosi se na dobit od 2.000 eura koja se oporezuje prema tarifi. U oznaku 9221 unosi se stoga 300. Prihodi od poljoprivrede i šumarstva iz privitka E 1c stoga iznose 1.700. U obrazac E 1 pod oznaku 961 unosi se dobit od prodaje zemljišta u iznosu od 15.300 (18.000 eura umanjeno za 2.700, a to je 90 % dodijeljenog osnovnog odbitka).

Ako se dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti oporezuje prema tarifi (unos pod oznaku **9745** odnosno **9746**), osnovni se odbitak ne dodjeljuje. Ako bi paušalno utvrđena dobit bez povlaštene dobiti od ostvarenog povećanja vrijednosti iznosila 0, osnovni će se odbitak u cijelosti odnositi na povlaštenu dobit od ostvarenog povećanja vrijednosti.

17. Dobit od **otuđenja** (gašenja) čitavog poduzeća ili dijela poduzeća te dobit od otuđenja udjela supoduzetnika nisu obuhvaćene paušalnim obračunom.

18. Kod otuđenja ili gašenja čitavog poduzeća pod oznakom **9021** može se uzeti u obzir odbitak do 7.300 eura (tj. razmjerni dio odbitka kod otuđenja djela poduzeća). Odbitak ne smije biti veći od dobiti od otuđenja u skladu s oznakom 9020.

19. Raspodjela paušalno utvrđenih prihoda obavlja se prema navedenom omjeru udjela te se kod utvrđivanja udjela u dobiti/gubitku nisu uzeli u obzir prihodi od otuđenja poslovnog zemljišta na koja se primjenjuje posebna porezna stopa

Ako se označi ovo polje, u rješenju će se paušalno utvrđena dobit prema prijavi raspodijeliti na sudionike u skladu s **navedenim omjerom udjela**.

Ako je došlo do promjene u omjeru udjela, potrebno ih je prijaviti uz pomoć obrasca Verf 60.

20. Raspodjela paušalno utvrđenih prihoda neće se obavljati prema navedenom omjeru udjela te se kod utvrđivanja udjela u dobiti/gubitku i/ili nisu uzeli u obzir prihodi od otuđenja poslovnog zemljišta na koje se primjenjuje posebna porezna stopa

Ako se označi ovo polje, paušalno utvrđena dobit raspodijelit će se na sudionike rješenjem koje se donosi u skladu s prijavom prema **ovdje navedenim podacima**. Molimo uzmite u obzir da će se zasebna raspodjela paušalno utvrđenih prihoda obavljati uvijek i u slučaju kada dobit uključuje prihode od **otuđenja zemljišta** na koje se primjenjuje posebna porezna stopa. S tim povezano oporezivanje primjenom posebne porezne stope ili prema tarifi (korištenjem opcije redovnog oporezivanja u skladu s točkom 7.2 obrasca E 1) obavlja se u sklopu oporezivanja porezom na dohodak.