

Smjernice za popunjavanje Prijave poreza na dohodak (E 7) za 2025. (u slučaju ograničene porezne obveze)

Navodi zakona koji nisu pobliže određeni odnose se na Zakon o porezu na dohodak iz 1988. (EStG 1988) u verziji koja vrijedi za 2025. godinu. Fizičke osobe koje u tuzemstvu (= Austriji) nemaju ni svoje prebivalište ni svoje uobičajeno boravište, načelno imaju ograničenu poreznu obvezu u odnosu na svoje tuzemne prihode u smislu čl. 98.

Na zahtjev će se s državljaninom države članice EU-a (EGP) koji u tuzemstvu nema ni svoje prebivalište ni svoje uobičajeno boravište postupati kao s osobom s neograničenom poreznom obvezom ako ostvaruje tuzemne prihode u smislu čl. 98. Navedeno vrijedi samo ako se u kalendarskoj godini na najmanje 90 % vaših prihoda primjenjuje austrijski porez na dohodak ili ako prihodi na koje se ne primjenjuje austrijski porez na dohodak ne iznose više od 13.308 eura (čl. 1. st. 4.). Za takav zahtjev koristite umjesto obrasca E 7 obrazac L 1i u vezi s obrascem E 1 (Prijava poreza na dohodak za osobe s neograničenom poreznom obvezom) ili u slučaju da ste ostvarili samo prihode od nesamostalnog rada, obrazac L1i u vezi s obrascem L 1 (Oporezivanje na zahtjev radnika).

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

Kod prihoda u smislu čl. 98. navedenih u nastavku porez na dohodak u tuzemstvu naplaćuje se po odbitku (čl. 99.):

- prihodi od nesamostalnog rada od kojeg je trebalo obustaviti porez na plaću (odbitek poreza na plaću u skladu s čl. 70.);
- prihodi koji podliježu porezu na kapitalnu dobit u smislu čl. 93.; to se osobito odnosi na udjele u dobiti (dividende), kamate i druge prihode od tuzemnih dionica, prava uživanja, prinosa i drugih prihoda od dionica, udjela u društvima s ograničenom odgovornošću te u trgovačkim i gospodarskim zadrugama te davanja od tuzemne privatne zaklade.
- prihodi od samostalnog rada koji se obavlja ili gospodarski iskorištava u tuzemstvu (književnici, predavači, umjetnici, arhitekti, sportaši, artisti i djelatnici u zabavnim predstavama), pri čemu je svejedno kome se isplaćuju naknade za navedene djelatnosti (porez po odbitku u skladu s čl. 99.);
- prihodi od udjela u tuzemnom društvu kao tajni član;
- udjeli u dobiti članova inozemnog društva (partnera) koje drži udjele u tuzemnom društvu osoba (u određenim slučajevima);
- prihodi od prijenosa prava na određeno ili neodređeno vrijeme ili od odobrenja za iskorištavanje prava osobito od odobrenja za korištenje djela (odobrenje korištenja djela, pravo korištenja djela) u smislu Zakona o autorskom pravu te o prijenosu prava industrijskog vlasništva, komercijalnog iskustva i ovlasti ili od odobrenja za iskorištavanje takvih prava;
- naknade za nadzorni odbor;
- prihodi od komercijalnog ili tehničkog savjetovanja koje se pruža u tuzemstvu i kod prihoda od ustupanja radne snage za obavljanje rada u tuzemstvu;
- prihodi od tuzemnih nekretnina inozemnog nekretninskog fonda koji se ne nudi neodređenom krugu osoba.

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

1. Prihode koji se ubrajaju u poslovne prihode tuzemnog poduzeća, u prihode od udjela koje se u poduzeću drži kao tajni član ili u udjele u dobiti iz čl. 99. st. 2. r. 1.
2. Prihodi koji podliježu porezu na dohodak kolektivnom ugovoru u skladu s čl. 70. st. 2. r. 1., ako se ostvaruju drugi oporezivi prihodi u ukupnom iznosu većem od 730 eura ili ako su u kalendarskoj godini barem povremeno ostvarena dva ili više prihoda u isto vrijeme koji podliježu porezu na dohodak od plaće i koji su prilikom obustave poreza oporezovani zasebno.
3. Prihodi od privatne prodaje zemljišta u smislu čl. 30. za koje nije plaćen porez na prihod od nekretnina u skladu s čl. 30.c st. 2., ili ne postoji naknada u skladu s čl. 30.b st. 2.

Određeni se prihodi oporezuju samo na zahtjev (čl. 102., st. 1., r. 3.).

Uzmite u obzir: u slučaju procjene prihoda dohotku koji podliježe ograničenoj poreznoj obvezi **dodat** će se iznos **od 10.888 eura**, tj. dohodak će se uvećati za navedeni iznos te se na osnovi toga određuje porez. Time se smanjuje prvi porezni razred (0 %) jer je osiguranje neoporezivog egzistencijalnog minimuma primarna zadaća države prebivališta; o mogućnosti podnošenja zahtjeva sukladno čl. 1. st. 4. vidi gore.

1. 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 industrijske ili poslovne djelatnosti (čl. 23.), mogu podnijeti zahtjev da se utvrđivanje dobiti **nastavi** prema čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dohodak iz 1988. Zahtjev se podnosi za onu godinu u kojoj završava ona poslovna godina za koju prvi put ne postoji računovodstvena obveza. Zahtjev obvezuje poreznog obveznika sve do njegova opoziva; u tom slučaju potrebno je označiti odgovarajuću kućicu. Zahtjev se automatski gasi ponovnim nastankom računovodstvene obveze u skladu s čl. 189. Zakona o PDV-u.

2. Ako ste u 2025. sami ili zajedno s drugim roditeljem za najmanje troje djece privremeno primali obiteljski doplatk ili isplatu izjednačenja/razlike i ako (obiteljska) primanja za 2025. ne prelaze iznos od **55.000 eura**, imate pravo na **dodatak za više djece**. **Dodatak za više djece za 2026.** primit ćete prilikom oporezivanja dohotka za **2025. godinu**. (Obiteljskim) primanjem smatra se oporezivi dohodak. Poslovni troškovi, posebni rashodi i izvanredni nužni troškovi koji se uzimaju u obzir u okviru oporezivanja odbijaju se prilikom utvrđivanja oporezivog dohotka. U svrhu utvrđivanja visine obiteljskih primanja

načelno se zbrajaju vaš oporeziv dohodak i oporeziv dohodak vašeg (bračnog) partnera. Oni se neće zbrajati ako u 2025. godini niste živjeli sa svojim (bračnim) partnerom dulje od 6 mjeseci u zajedničkom kućanstvu ili ako je dohodak jednog od (bračnih) partnera negativan. Dodatak za više djece u načelu pripada primatelju obiteljskog doplatka, odnosno osobi koja je primila isplatu za izjednačenje/razliku. Zahtjev za dodatak za više djece može podnijeti i (bračni) partner prilikom svojeg oporezivanja (obrazac L 1, E 1 odnosno E 7) ili putem obrasca E 4. Primatelj obiteljskog doplatka, odnosno osoba koja je primila isplatu za izjednačavanje/razliku, mora u tom slučaju na zahtjev porezne uprave dostaviti izjavu o odricanju. Ako obiteljski doplatk za djecu u zajedničkom kućanstvu ili isplatu izjednačenja/razlike primaju oba roditelja, jedan od roditelja može zatražiti doplatk za više djece ako je drugi roditelj suglasan.

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

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

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

4. Ovdje se unose **prihodi od samostalnog rada** koji se obavlja ili gospodarski iskorištava u tuzemstvu. Prihodi su oporezivi i ako je riječ samo o privremenoj djelatnosti. Priložite račun prihoda i rashoda ili pregled imovine (bilancu) te i račun dobiti i gubitka. O mogućnosti osnovnog paušalnog obračuna vidi napomenu 5.

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

Za postupanje s dohodcima od kapitala i prihodima od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta vrijede objašnjenja u napomeni 5.

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

Ako vaš promet u prethodnoj godini nije bio veći od 320.000 eura, u okviru računa prihoda i rashoda postoji mogućnost da se poslovni izdatci utvrde paušalno u visini od 13,5 % prometa (**osnovni paušal**, čl. 17. st. 1. do 3.). Za određene prihode – osobito od slobodne djelatnosti – paušalna stopa iznosi samo 6 %. Osim paušala odbiti se smiju samo određeni rashodi (osobito roba, plaće i doprinosi za socijalno osiguranje).

Uzmite u obzir: neoporezivi dio dobiti treba uzeti u obzir kod utvrđivanja oporezivih prihoda tako da se pod oznaku **330** unosi dobit umanjena za iznos neoporezivog dijela dobiti. Zatraženi neoporezivi dio dobiti koji je povezan s investicijama unosi se pod šifre **779 i 789**.

Za poslovne prihode od **kapitala** i ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta vrijedi sljedeće: dohodci od kapitala (plodovi i kapital) na koje se primjenjuje posebna porezna stopa ili koji ispunjavaju uvjete za konačno oporezivanje, ne smiju biti sadržani u točkama 3.1 ili 3.2. U slučaju korištenja opcije redovnog oporezivanja u skladu s čl. 27.a st. 5. ovi se prihodi unose pod oznaku **784** odnosno **919**. Ako odaberete oporezivanje posebnom poreznom stopom, prihode unesite pod oznake **785, 951** odnosno **922**.

Prihodi od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta, na koje se može primijeniti posebna porezna stopa, ne smiju biti sadržani u točkama 3.1 ili 3.2. U slučaju korištenja opcije redovnog oporezivanja u skladu s čl. 30.a st. 2. ovi se prihodi unose pod oznaku **502**. Ako odaberete oporezivanje posebnom poreznom stopom, prihode unesite pod oznake **963** (30 %) odnosno **553** (25 %). Posebna porezna stopa iznosi 25 % ako je do prodaje došlo prije 1. 1. 2016. godine.

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

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

udjeli u dobiti (gubitku) članova društva u kojem se članovi smatraju partnerima i naknada koju društvo isplaćuje članovima društva za njihov rad u službi društva ili za odobravanje zajma ili za prijenos dobara. Za prihode od udjela u zajedničkom pothvatu koristite privitak E 11. Uzmite u obzir napomene iz ovog obrasca. Za postupanje s kapitalnom dobiti i prihodima od ostvarenog povećanja vrijednosti u odnosu na poslovna zemljišta koji su uključeni u prihode od udjela na odgovarajući način vrijedi napomena 5.

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

Raspodjela na tri godine predviđena je za dobit od prodaje imovine i za određene odštete (čl. 37. st. 2., r. 2.).

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

Raspodjela na pet godina predviđena je za tihe rezerve koje se otkrivaju u slučaju izuzimanja dobara uslijed zahvata nadležnog tijela ili radi sprječavanja takvog zahvata. U tom slučaju izdvojite 4/5 povlaštenih prihoda (iskazano u neumanjenom iznosu) upisom pod oznake **312/322/328**.

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

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

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

10. Dobitci od otuđenja nekretnina ostvareni nakon 30. 6. 2025. koje su prenamijenjene nakon 31. 12. 2024. moraju se uvećati za **Dodatak na prenamjenu** od 30 % (vidi marginu 6675.a pa nadalje, Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.). Ako se dodatak na prenamjenu obračunava kod otuđenja poslovnih nekretnina, trebate ga platiti i pri primjeni posebne porezne stope i pri primjeni opće porezne tarife. Po pitanju utjecaja na rezultat, trebate ga uzeti u obzir već pri poreznom utvrđivanju dobiti u odgovarajućim privitcima.

Ako su u prihodima od djelatnosti sadržani dodatci na prenamjenu iz dobiti od nekretnina na koje se ne primjenjuje posebna porezna stopa i koji stoga podliježu **općoj poreznoj tarifi** (npr. trgovanje nekretninama kao gospodarska djelatnost), ovdje unesite zbroj nastalih dodataka na prenamjenu. Ovaj zbroj ne smijete umanjiti za eventualne gubitke s kojima su prebijeni dobitci uvećani za dodatak na prenamjenu.

11. Općenito o **dodatku na prenamjenu** pogledajte napomenu 7. Ovdje unesite zbroj nastalih dodataka na prenamjenu iz onih prihoda koji **ne podliježu općoj poreznoj tarifi**.

Ako se prihodi na temelju opcije redovnog oporezivanja podvrgnu općem oporezivanju prema tarifi i obuhvate pod oznakama **500/501/502**, zbroj nastalih dodataka na prenamjenu navedite u retku ispod odgovarajuće oznake.

Ako se prihodi podvrgnu oporezivanju po posebnoj poreznoj stopi i obuhvate pod oznakama **961/962/963**, zbroj nastalih dodataka na prenamjenu navedite u retku ispod odgovarajuće oznake.

Ovaj zbroj ne smijete umanjiti za eventualne gubitke s kojima su prebijeni dobitci uvećani za dodatak na prenamjenu.

12. U slučaju korištenja opcije redovnog oporezivanja ovdje se unose prihodi koje je pružatelj infrastrukture iz sektora struje, plina, nafte i centralnog grijanja platio povodom **dodjele koncesije nad vodovima** (čl. 107.). Ako se prihodi ne iskažu u visini od 33 % iznosa za isplatu, njihova se visina utvrđuje vještačenjem.

13. Određeni prihodi iz poljoprivrede i šumarstva mogu se na zahtjev uzeti u obzir **u visini jedne trećine** u poreznom razdoblju i u dvije sljedeće godine. Od toga su izuzeti osobito prihodi koji su utvrđeni potpunim paušalnim obračunom, prihodi od lova, iz pomoćnih ili sporednih djelatnosti, povlaštene prihodi od posebnih iskorištavanja

šume, prihodi od prodaje zemljišta ili prihodi od prodaje ili gašenja poduzeća. Ako se raspodjela ne odnosi na sve prihode, iz evidencije mora biti jasno vidljivo koji su prihodi obuhvaćeni raspodjelom i na koji su način utvrđeni.

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

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

- ravnomjerno raspodijele na ovu i tri sljedeće godine po jedna četvrtina (točka 13.3.1) ili
- da se trećine koje još nisu uzete u obzir u poreznom razdoblju evidentiraju u cijelosti (točka 13.3.2).

Ako ne podnesete takav zahtjev, iznosi trećina koje još nisu uzete u obzir evidentirat će se u godini prestanka i u sljedećoj godini u jednakim dijelovima, počevši od druge godine u nizu koja slijedi nakon prvotne raspodjele. Ako je godina prestanka prva godina u nizu nakon početka raspodjele, ukupan će se iznos dviju trećina, koje još treba uzeti u obzir, evidentirati uvijek u godini prestanka.

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

14. 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).

15. 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 1367).

16. Nenadoknadivi gubitci **poduzeća** čija se glavna djelatnost sastoji od upravljanja nematerijalnim dobrima ili u iznajmljivanju dobara u komercijalne svrhe unose se pod oznaku **341**. Gubitci tekuće godine uvijek se iskazuju neumanjeno u okviru odgovarajuće oznake (**310**, **320** ili **330**) i kod oznake **341** zajedno s nenadoknadivim udjelom koji se na njih odnosi.

Poslovni gubitci od **udjela** koji se ne mogu prebiti, a kod kojih je u prvom planu ostvarivanje poreznih pogodnosti, ili gubitci iz poduzeća koji se ne mogu prebiti, a čija se glavna djelatnost sastoji od upravljanja nematerijalnim dobrima ili iznajmljivanja dobara u komercijalne svrhe, a koji su uključeni u poslovne prihode od udjela (čl. 2. st. 2.a) unose se pod oznaku **342**. Gubitci od udjela iz tekuće godine uvijek se iskazuju neumanjeno i unose se kod oznake **342** zajedno s udjelima koji se na njih odnose i koji se ne mogu prebiti.

Ako se u tekućoj godini iz istog poduzeća (iz istog pogona) ostvari dobit, gubitci iz **prethodnih godina** koje nije moguće prebiti obračunavaju se upisom pod oznaku **332**. Dobit se u neumanjenom iznosu iskazuje u odgovarajućoj oznaci (**310**, **320**, **330**).

Isto vrijedi i za oznaku **346** za obračun gubitaka iz prethodnih godina koje nije moguće prebiti, a koji potječu iz prihoda od poslovnih udjela ako se u tekućoj godini ostvari dobit iz istog udjela. Udio u dobiti iskazuje se u neumanjenom iznosu u odgovarajućoj oznaci (**310**, **320**, **330**).

Pod oznaku **509** unosi se gubitak na čekanju iz udjela u supoduzetništvu u svojstvu člana društva koji nije ili je samo djelomično odgovoran prema trećima i koji nema pravo sudjelovati u odlukama (čl. 23.a), a koji će se uslijed uplate uloga ili preuzimanja odgovornosti prebiti s drugim prihodima, a ne samo s dotičnim prihodima od udjela. Prebijanje se obavlja do visine ukupnog iznosa prihoda.

Gubitci od udjela koje nije moguće prebiti, koji su uključeni u **neposlovne prihode** i kod kojih je u prvom planu ostvarivanje poreznih pogodnosti (čl. 2. st. 2.a) unose se pod oznaku **371**. Gubitci

tekuće godine uvijek se iskazuju neumanjeno u okviru odgovarajuće oznake i kod oznake **371** zajedno s nenadoknadivim udjelom koji se na njih odnosi.

Gubitci od udjela iz **prethodnih godina** koje nije moguće prebiti i koji su sadržani u neposlovnim prihodima, kod kojih je u prvom planu ostvarivanje poreznih pogodnosti (čl. 2. st. 2.a), u svrhu prebijanja gubitka unose se pod oznaku **372**, najviše u visini iznosa udjela u višku ostvarenog u tekućoj godini iz istog udjela; taj udio u višku potrebno je navesti u neumanjenom iznosu pod odgovarajuću oznaku.

17. Ovi se prihodi, od kojih je već trebalo odbiti porez na dohodak od plaće u visini od 20 % prihoda, kod procjene uzimaju u obzir samo na temelju izričitog zahtjeva te se tada oporezuju prema tarifnoj stopi. **Uzmite u obzir:** Obračun poreza na zahtjev moguć je samo kad je u prijavi **označena** odgovarajuća kućica. Navedeno vrijedi i kad se za druge nesamostalne prihode podnese zahtjev za oporezivanje ili u slučaju obveznog oporezivanja jer su, primjerice, ostvareni i poslovni prihodi.

18. Navedite broj tijela koja isplaćuju plaće i mirovine (poslodavci, mirovinska osiguranja), a koja su vam u 2025. godini isplaćivala neka primanja (plaću, nadnice ili mirovinu). Nije potrebno priložiti platnu listu. Ako ste primili nekoliko mirovina koje su već razrezane zajedničkim porezom na dohodak, za te zajednički oporezovane mirovine potrebno je navesti samo jedno tijelo za isplatu mirovina.

Ovdje se ne ubrajaju sljedeća primanja: primanja iz obveznog zdravstvenog osiguranja (naknada za bolovanja), primanja na temelju čekova za određene usluge, naknada za nezaposlene, pomoć za ugrožene, pomoć savezним službenicima za prijelazna razdoblja, naknade za vojnu obuku, vojne vježbe i vježbe s oružjem, povrat obveznih doprinosa za socijalno osiguranje, primanja iz fonda za naknade u slučaju stečaja, roditeljska naknada, naknade u sustavu strukovnog osiguranja ili iz fonda za naknade plaće građevinskim radnicima za vrijeme godišnjeg odmora.

19. Ako ne postoji porezna kartica/potvrda o plaći (obrazac L17), pod oznakom **359** treba unijeti primanja od nesamostalnog rada iz 2025. godine koja ne podliježu porezu na dohodak od plaće i koja ne obuhvaćaju primanja za koja je potrebno izvršiti povlašteno oporezivanje ostalih primanja (npr. 13. i 14. mjesečna plaća, s tim u vezi vidi „Porezna knjiga“, bmf.gv.at – Publikationen).

20. Obrazac **L 17** načelno treba dostaviti poslodavac. Ako to nije slučaj, dostavite ispunjeni obrazac L 17 svojoj poreznoj upravi. Uzmite u obzir Smjernice za popunjavanje L 17a i 17b.

21. Ovdje se unose **prihodi od najma i zakupa** ako se nepokretna imovina, skupine stvari ili prava nalaze u tuzemstvu ili su upisani u tuzemnu knjigu ili registar ili ako se gospodarski iskorištavaju u pogonu u tuzemstvu. Ako sudjelujete u jednoj ili više zajednica, raščlanite udjele u prihodima navedene pod oznakom **370** u prilogu za udjele u sudjelovanju (E 11) i prenesite vrijednost u točku 6.b.

22. U slučaju korištenja opcije redovnog oporezivanja ovdje se unose prihodi od najma i zakupa koje je pružatelj infrastrukture iz sektora struje, plina, nafte i centralnog grijanja platio povodom **odgode koncesije nad vodovima** (čl. 107.). Ako se prihodi ne iskažu u visini od 33 % iznosa za isplatu, njihova se visina utvrđuje vještačenjem.

23. Prihodi od **privatnih tuzemnih prodaja zemljišta** načelno se oporezuju primjenom posebne porezne stope. Posebna porezna stopa za dobit od prodaje zemljišta iznosi **30 %** ako je zemljište prodano od kalendarske godine 2016. pa nadalje. Iznosi **25 %** ako je do prodaje došlo prije 31. 12. 2015. godine, ali se prihodi zbog priljeva sredstava evidentiraju tek u kalendarskoj godini 2025.

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

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

Korištenjem opcije razreza poreza prihodi od privatne prodaje zemljišta za koja je plaćen porez na prihod od nekretnina (potreban upis pod oznaku **988/576**) mogu se uključiti u razrez poreza i oporezovati posebnom poreznom stopom. To, primjerice, ima smisla ako se gubitak od prodaje zemljišta treba nadoknaditi viškom iz prodaje nekog drugog zemljišta na koju je plaćen porez na prihod od nekretnina, pri čemu se želi očuvati oporezivanje posebnom poreznom stopom. Na taj se način može vratiti preplaćeni porez na prihod od nekretnina (u cijelosti ili djelomično), odnosno može se uračunati u porez na dohodak za ostale prihode.

Primjer: zemljište A prodano je za 20.000 eura, plaćen je porez na prihod od nekretnina u iznosu od 840 eura (4,2 % prihoda od prodaje). Prilikom prodaje zemljišta B nastao je gubitak od 1.000 eura; ovdje nje obračunat porez na prihod od nekretnina. Korištenjem opcije razreza poreza moguće je nadoknaditi gubitak:

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

Za razliku od opcije redovnog oporezivanja, opciju razreza poreza može se ograničiti na pojedine transakcije prodaje, stoga se razrezom ne moraju obuhvatiti svi prihodi od prodaje zemljišta na koje se primjenjuje posebna porezna stopa. U takvom se slučaju pod oznake **988/576** smije unijeti samo onaj porez na prihod od nekretnina koji se odnosi na stvarno procijenjene prihode. Gubitak je moguće prebiti uračunavanjem poreza na prihod od nekretnina u okviru oporezivanja po tarifnoj stopi; u tom slučaju treba iskoristiti opciju redovnog oporezivanja na prvoj stranici ovog obrasca.

24. Ako prodano zemljište na dan 31. 3. 2012. više nije bilo predmet oporezivanja (nabava prije 31. 3. 2002., polazeći od desetogodišnjeg roka za spekulaciju, tzv. „stara imovina“), prihode je moguće utvrditi paušalno: kao troškove nabave treba iskazati 86 % prihoda od prodaje. Stoga primitici iznose 14 % prihoda od prodaje tako da se uz primjenu porezne stope od 30 % ili 25 % dobiva efektivni porez od 4,2 % ili 3,5 % prihoda od prodaje. U tom se slučaju pod oznakom **985/572** unose prihodi u visini od 14 % primitaka od prodaje (primitak od prodaje umanjen za paušalne troškove nabave u visini od 86 % primitaka od prodaje). Poslovni troškovi ne smiju se uzimati u obzir. Na prihode se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako se koristi opcija redovnog oporezivanja na prvoj stranici ovog obrasca.

25. Ako prodano zemljište na dan 31. 3. 2012. više nije bilo predmet oporezivanja (nabava prije 31. 3. 2002., polazeći od desetogodišnjeg roka za spekulaciju, tzv. „stara imovina“), a nakon 31. 12. 1987. godine došlo je do **prenamjene** (u pravilu) u građevinsko zemljište, prihodi je moguće utvrditi paušalno: kao troškove nabave treba iskazati 40 % prihoda od prodaje. Stoga primitici iznose 60 % prihoda od prodaje tako da se uz primjenu porezne stope od 30 % ili 25 % dobiva efektivni porez od 18 % ili 15 % prihoda od prodaje. U tom se slučaju pod oznakom **986/573** unose prihodi u visini od 60 % primitaka od prodaje (primitak od prodaje umanjen za paušalne troškove nabave u visini od 40 % primitaka od prodaje). Poslovni troškovi ne smiju se uzimati u obzir. Na prihode se primjenjuje posebna porezna stopa, osim ako se koristi opcija redovnog oporezivanja na prvoj stranici ovog obrasca.

26. Pozitivnih prihodi od otuđenja nekretnina ostvareni nakon 30. 6. 2025. koje su prenamijenjene nakon 31. 12. 2024. moraju se uvećati za **dodatak na prenamjenu** od 30 % (vidi marginu 6675a pa dalje, Smjernica o porezu na dohodak iz 2000.). Ako se dodatak na prenamjenu obračunava kod otuđenja privatnih nekretnina, trebale ga platiti i pri primjeni posebne porezne stope i pri primjeni opće porezne tarife. Po pitanju utjecaja na rezultat, dodatak na prenamjenu trebale uzeti u obzir već pod oznakama **986, 987, odnosno 575**.

Ako su u prihodima od otuđenja nekretnina koje se smatraju starom imovinom sadržani pozitivni prihodi koje trebale uvećati za dodatak na prenamjenu, zbroj nastalih dodataka na prenamjenu unesite u redak ispod oznake **986**. Ako su u prihodima od otuđenja nekretnina koje se smatraju novom imovinom sadržani pozitivni prihodi koje trebale uvećati za dodatak na prenamjenu, zbroj nastalih dodataka na prenamjenu unesite u redak ispod oznake **987**. Ako su u prihodima od otuđenja nekretnina uz isplatu rente sadržani pozitivni prihodi koje trebale uvećati za dodatak na prenamjenu, zbroj nastalih dodataka na prenamjenu unesite u redak ispod oznake **575**.

Ovaj zbroj dodataka na prenamjenu ne smijete umanjiti za eventualne gubitke s kojima su prebijeni dobitci uvećani za dodatak na prenamjenu.

27. Pod oznaku **987/574** treba unijeti prihode od prodaje koji se

- ne smiju utvrditi paušalno (o paušalnom utvrđivanju vidi napomene 24. i 25., odnosi se na tzv. „novu imovinu“, uglavnom kod stjecanja nakon 31. 3. 2002.) ili koji se odnose na
- „staru imovinu“ kod kojih se ne koristi paušalno oporezivanje (oznake **986/573** odnosno **987/574**).

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

28. Saldo iz oznaka **985/986/987** odnosno oznaka **572/573/574** (točka 7.1.3) predstavlja prihode od privatne prodaje zemljišta na koje se primjenjuje posebna porezna stopa od 30 % odnosno 25 %. Bez korištenja opcije redovnog oporezivanja, 30 % (25 %) pozitivnog salda prihoda – eventualno nakon prebijanja gubitka s 25 % (30 %) negativnim saldom – oporezuje se primjenom posebne porezne stope. Ako nakon eventualnog prebijanja gubitka preostane negativan saldo, treba ga smanjiti (u slučaju korištenja opcije redovnog oporezivanja također) na 60 %. Ovaj umanjeni gubitak može se prebiti samo prihodima od najma i zakupa. Na zahtjev je moguće uzeti u obzir ukupan umanjeni gubitak unosom pod oznaku **974**. Ako se s tim u vezi ne podnese zahtjev, umanjeni će se gubitak uzimati u obzir počevši od poreznog razdoblja, i to po jednu petnaestinu. U tom se slučaju iznos petnaestine (4 % ukupnog gubitka) unosi pod oznaku **973**.

29. Ovdje se unose prihodi od prodaje zemljišta po **obrocima**. Oni se uvijek oporezuju prema općoj tarifnoj stopi i na njih se ne primjenjuje porez na prihode od nekretnina.

30. **Inozemni gubitak** koji je u skladu s čl. 2. st. 8. prebijen tuzemnim prihodima, treba naknadno oporezivati u mjeri u kojoj je gubitak prebijen ili se mogao prebiti (i) u inozemstvu.

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

32. U skladu s čl. 6. r. 6. slovima c do d porezni se dug na temelju zahtjeva koji je podnesen u poreznoj prijavi u slučaju prijenosa dobara ili preseljenja poslovanja ili pogona u smislu slova a ili u slučaju ograničenja prava oporezivanja Austrije u smislu slova b, plaća u obrocima ako se prenose/sele u jednu od država članica EU-a ili EGP-a ili ako ograničenje prava oporezivanja nastane u odnosu na jednu od tih država. Porezni dug koji se odnosi na dobra **dugotrajne imovine** plaća se ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od **pet godina**,

pri čemu prvi obrok dospijeva istekom jednog mjeseca od objave poreznog rješenja, a ostali obroci dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Iznimno, nepodmirene obroke treba proglasiti dospjelim kada (se)

1. dobra, poslovanja ili stalni pogoni prodaju, na drugi način budu izuzeti ili se prenose ili sele u državu izvan prostora EU-a/EGP-a,
2. mjesto uprave pravne osobe seli u državu izvan prostora EU-a/EGP-a,
3. porezni obveznik prijavi stečaj ili je stečajni postupak u tijeku ili
4. poreznik obveznik nije platio obrok u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća ili ga nije platio u dovoljnom visokom iznosu.

Nastup ovih okolnosti treba prijaviti nadležnoj poreznoj upravi u roku od tri mjeseca od njihova nastanka. Porezni dug koji se odnosi na dobra **kratkotrajne imovine** plaća se ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od **dvije godine**, pri čemu prvi obrok dospijeva istekom jednog mjeseca od objave poreznog rješenja, a drugi obrok dospijeva 30. lipnja naredne godine. Budući da je ovdje riječ o paušalnoj raspodjeli, nije potrebno prijaviti prijevremeno isključenje i ono ne vodi do proglašenja prijevremenog dospijeća nepodmirenih obroka. Pod oznaku **978** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u obrocima. Porezni dug koji se odnosi na ovaj iznos raspoređuje se odgovarajućim unosima pod oznaku **235** odnosno **990** i/ili oznaku **991** na pet (sedam) godina odnosno na dvije godine, a prvi će obrok biti propisan poreznim rješenjem koje će biti doneseno.

Ako jedna od gore navedenih okolnosti nastane već u poreznom razdoblju, nije potreban upis pod oznaku **978**.

33. Ako zbog restrukturiranja u smislu Zakona o porezu na restrukturiranje (UmgrStG) ograniči pravo oporezivanja Austrije, utvrđeni porezni dug može se na zahtjev platiti u obrocima. Na odgovarajući se način primjenjuje koncept obročnog plaćanja iz čl. 6. r. 6. sl. c do d Zakona o porezu na dohodak (plaćanje u pet ili dva godišnja obroka i okolnosti koje dovode do prijevremenog proglašenja dospijeća); s tim u vezi vidi pojedinosti u napomeni 32. U slučaju unosa dolazi do prijevremenog proglašenja dospijeća obroka u skladu s čl. 16. st. 1. rečenicom 3. Zakona o porezu na restrukturiranje i onda kada prenositelj potom otuđi protučinidbu. Na temelju odgovarajuće primjene čl. 6. r. 6. Zakona o porezu na dohodak navedeno treba prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca. U slučaju djelomičnog ograničenja prava oporezivanja zbog unosa u smislu čl. III. Zakona o porezu na restrukturiranje, na utvrđenu se dobit u skladu s čl. 16. st. 1. četvrtom

rečenicom primjenjuje posebna porezna stopa u skladu s čl. 27.a st. 1. r. 2. Zakona o porezu na dohodak (27,5 %). Nepodmireni se obroci prijevremeno proglašavaju dospjelim isključivo u slučaju otuđenja protučinidbe; na temelju odgovarajuće primjene čl. 6. r. 6. Zakona o porezu na dohodak navedeno treba prijaviti poreznoj upravi u roku od 3 mjeseca.

34. U skladu s čl. 27. st. 6. r. 1. Zakona o porezu na dohodak otuđenjem se smatraju okolnosti koje dovode do ograničenja prava oporezivanja Austrije u pogledu gospodarskih dobara u smislu čl. 27. st. 3. i st. 4. Zakona o porezu na dohodak. U skladu s čl. 27. st. 6. r. 1. sl. d u vezi s čl. 6. r. 6. slovima c i d Zakona o porezu na dohodak porezni se dug u svim slučajevima koji nisu obuhvaćeni sl. a (nema preseljenja i nema prijenosa bez naknade) na temelju zahtjeva koji je podnesen u poreznoj prijavi plaća u obrocima ako je pravo oporezivanja ograničeno u odnosu na jednu od država članica EU-a ili EGP-a. Ako se takav zahtjev podnese (označavanjem kućice), obroci se plaćaju ravnomjerno raspoređeno na razdoblje od pet godina, pri čemu prvi obrok dospijeva istekom jednog mjeseca od objave poreznog rješenja, a ostali obroci dospijevaju svakog 30. lipnja sljedećih godina. Iznimno, nepodmirene obroke treba proglasiti dospjelim kada se otuđuju udjeli u kapitalu, prenose u državu koja nije obuhvaćena ovom odredbom ili ako obrok nije plaćen u roku od dvanaest mjeseci od dospijeća ili se plati u nedovoljno visokom iznosu. Nastup ovih okolnosti treba prijaviti nadležnoj poreznoj upravi u roku od tri mjeseca od njihova nastanka.

Pod oznaku **980** unesite ukupan iznos za koji se porez plaća u obrocima. Porezni dug koji se odnosi na ovaj iznos raspoređuje se na pet godina, pri čemu će prvi obrok biti propisan poreznim rješenjem koje će biti doneseno.

Ako jedna od navedenih okolnosti nastane već u poreznom razdoblju, nije potreban upis pod oznaku **980**.

35. Osim toga, ovdje možete unijeti minimalnu stopu poreza na dobit koja se priznaje nakon preoblikovanja (čl. 9. st. 8. Zakona o porezu na restrukturiranje).

36. Poslovne gubitke koji se mogu prenijeti unesite pod oznaku **462**, uvijek u **punom iznosu**. Gubitke je moguće prenijeti samo ako su utvrđeni urednim knjigovodstvom ili urednim računom prihoda-rashoda.