

Pomôcka na vyplnenie priznania dane z príjmov (E 1) pre 2009 ako aj k prílohe k priznaniu dane z príjmov pre jednotlivých podnikateľov/-ky (podnikové príjmy) pre 2009 (E 1a)

Citáty zákonov bez bližšieho označenia sa vzťahujú k zákonu o dani z príjmov 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre 2009. Príjmy sú pri príjmoch z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, samostatnej práce a živnostenského podnikania ziskom, pri iných druhoch príjmu rozdiel príjmov a prevádzkových nákladov. Detailné informácie zodpovedajúce daňovému právu prevezmite, prosím, zo smerníc o daniach z príjmov 2000 (EStR 2000) na www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien Steuerrecht (Dane/Smernice daňového práva.)

A) Vysvetlivky k priznaniu dane z príjmov (E 1) pre 2009

1 Odpočítateľná čiastka samoživiteľa činí ročne 364 EUR.

V prípade existencie detí sa zvyšuje a činí 494 EUR pri jednom dieťati a 669 EUR pri dvoch deťoch. Čiastka 669 EUR sa zvyšuje pre tretie a každé ďalšie dieťa vždy o 220 EUR. Predpokladom je, že ste boli v príslušnom roku viac ako šesť mesiacov ženatý/vydatá, nežili ste dlhodobo oddelený od svojho manželského partnera a Váš manželský partner dosiahol príjmy nanajviš 2200 EUR. Ak boli v príslušnom roku pre minimálne jedno dieťa počas minimálne siedmich mesiacov poberané rodinné prídavky, príjmy Vášho manželského partnera smú činiť dovedna nanajviš 6000 EUR. Odpočítateľná čiastka samoživiteľa prináleží aj mužskému spoločenstvu, ktoré pretrvalo v príslušnom roku dlhšie ako šesť mesiacov, ak jeden z partnerov pre minimálne jedno dieťa počas minimálne siedmich mesiacov poberal rodinné prídavky. Pokiaľ je v nasledujúcom braný ohľad na partnera/-ku/manžela/-ku, sú tým myslená nielen ženatá/vydatá osoba, ale aj životný druh s minimálne jedným dieťaťom. Odpočítateľná čiastka samoživiteľa je pre každý manželský/partnerský vzťah k dispozícii len raz, a síce pre (manželského) partnera s vyššími príjmami; v prípade rovnako vysokých príjmov a v prípade pochybností pre ženského (manželského) partnera, s výnimkou, že domácnosť je vedená prevažne mužským (manželským) partnerom. Príjmy z kapitálu je pri výpočte hraníc príjmov pre odpočítateľnú čiastku samoživiteľa potrebné zohľadniť aj vtedy, ak sú koncovo zdanené odvodom dane z výnosu vloženého kapitálu alebo zvláštnou daňovou sadzbu 25 %.

2 Odpočítateľná čiastka samostatne vychovávajúceho

Vám prináleží, ak ste v príslušnom roku viac ako šesť mesiacov nežili v spoločenstve s (manželským) partnerom a minimálne počas šiestich mesiacov ste minimálne na jedno dieťa poberali rodinné prídavky. Pri jednom dieťati činia ročne 494 EUR, pri dvoch deťoch 669 EUR. Čiastka 669 EUR sa zvyšuje pre tretie a každé ďalšie dieťa vždy o 220 EUR.

3 Príspevok na viac detí Vám prináleží, ak ste sám/sama alebo spoločne s druhým rodičom v roku 2009 prinajmenšom čiastočne poberali na minimálne tri deti rodinné prídavky a (rodinný) príjem v roku 2009 nepresiahol čiastku 55000 EUR.

Príspevok na viac detí pre rok 2010 dostanete pri vymeraní dane pre rok 2009. Tento činí 36,40 EUR mesačne pre tretie a každé ďalšie dieťa. Ako (rodinný) príjem je potrebné chápať príjem, ktorý sa zdaňuje. V rámci vymerania zohľadňované prevádzkové náklady, zvláštne výdavky a mimoriadne zaťaženia je potrebné odrátať pri stanovení zdaňovaného príjmu. Váš zdaňovaný príjem a zdaňovaný príjem Vášho (manželského) partnera je potrebné pre stanovenie výšky rodinného príjmu zásadne spočítať. K spočítaniu nedochádza, ak ste s Vaším/-šou (manželským/-kou) partnerom/-kou v roku 2009 nežili v spoločnej domácnosti dlhšie ako 6 mesiacov alebo ak je príjem jedného z (manželských) partnerov negatívny. Príspevok na viac detí môže žiadať zásadne len samotný/-ná poberateľ/-ka rodinných prídavkov. Ak pre tento nedôjde k žiadnemu vymeriavaniu zamestnanca/-kyne, môže sa ho poberateľ/-ka rodinných prídavkov zrieknuť v prospech manželského/-kej partnerky. Ak poberajú rodinné prídavky na deti nachádzajúce sa v spoločnej domácnosti obaja rodičia, môže jeden z rodičov požadovať príspevok na viac detí, ak na to udelí druhý rodič súhlas.

4 Tu je potrebné uviesť príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva. Pokiaľ ako jednotlivý podnikateľ/-ka svoje príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva stanovujete prostredníctvom paušalizácie, priložte prosím prílohu E 1c. Prípadné ďalšie prílohy (napr. pre vinohradníctvo formulár Komb 24) je potrebné predložiť po výzve daňového úradu. Pokiaľ zisk stanovujete pomocou úplného výpočtu príjmov a výdavkov alebo bilancovania, priložte prosím prílohu E 1a. V prípade bilancovania je okrem toho potrebné pripojiť bilanciu a výpočet zisku a strát.

Prosím nezabudnite, že výsledok z prílohy/príloh E 1a, E 1c alebo E 11 je potrebné uviesť úplne (bežný zisk/stratu resp. zaokrúhlený zisk vrátane eventúálnych ziskov z predaja a prechodných ziskov). Prechodné straty je potrebné prevziať zo sedminy.

Pri účastiach na príjmoch z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, ktoré určuje zvláštny výmer, je potrebné uviesť podiel na zisku z prílohy E 11 (pozri k tomu a k úprave kapitálových výnosov bod 5). V prípade účasti je potrebné v priznaní dane z príjmov uplatniť predovšetkým nasledujúce voľiteľné zdaňovacie práva: Nárokovanie daňového zvýhodnenia pre zisky z predaja (pozri bod 7), neodobraté zisky (pozri bod 49) a „vyvlastňovacie odškodnenia“ (pozri bod 8) ako aj vymeriavaciu možnosť pre kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu (pozri bod 12).

5 Tu je potrebné uviesť dosiahnuté príjmy príslušníkov slobodných zamestnaní (napr. lekári/lekárky, právni zástupcovia/právne zástupkyne, umelci/umelkyne) a príjmy zo zvyšnej samostatnej práce (napr. odmeny dozornej rady). Ďalej je tu potrebné uviesť aj nemocenské dávky samostatnej osoby zo zaopatrovacích zariadení. Ako jednotlivý podnikateľ/-ka, prosím, priložte prílohu E 1a. V prípade bilancovania je okrem toho potrebné pripojiť bilanciu a výpočet zisku a strát. Prosím nezabudnite, že výsledok z prílohy/príloh E 1a je potrebné uviesť úplne (bežný zisk/stratu resp. zaokrúhlený zisk vrátane eventúálnych ziskov z predaja a prechodných ziskov). Prechodné straty je potrebné prevziať zo sedminy. Pri nezdaniteľných účastiach, ktoré nepatria k Vášmu podnikovému majetku ako jednotlivý podnikateľ/-ka je potrebné uviesť podiel na zisku z prílohy E 11. Ak sú v účastinných príjmoch zahrnuté domáce a/alebo zahraničné kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu, ktoré je možné zdaňiť 25 %, uveďte prosím v bode b) podiel na zisku bez takýchto kapitálových výnosov. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré je možné zdaňiť 25 %, je potrebné uviesť buď v položke 783 (zdanenie 25 %) alebo spoločne s domácimi kapitálovými výnosmi vhodnými pre koncové zdanenie uviesť v položke 782 (navrhované predpísanie dane, pozri aj bod 12).

V prípade účasti je potrebné v priznaní dane z príjmov uplatniť predovšetkým nasledujúce voľiteľné zdaňovacie práva: Nárokovanie daňového zvýhodnenia pre zisky z predaja (pozri bod 7) a „vyvlastňovacie odškodnenia“ (pozri bod 8), rozdelenie príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti (pozri bod 10), ako aj vymeriavaciu možnosť pre kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu (pozri bod 12).

6 V bode 7 je potrebné uviesť dosiahnuté zisky z živnostenského podnikania. Ďalej je tu potrebné uviesť aj nemocenské dávky samostatnej osoby zo zaopatrovacích zariadení. Ako jednotlivý podnikateľ/-ka, prosím, priložte prílohu E 1a. V prípade bilancovania je okrem toho potrebné pripojiť bilanciu a výpočet zisku a strát.

Prosím nezabudnite, že výsledok z prílohy/príloh E 1a je potrebné uviesť **úplne** (bežný zisk/stratu resp. zaokrúhlený zisk vrátane eventuálnych ziskov z predaja a prechodných ziskov). Prechodné straty je potrebné prevziať zo sedminy.

Ak budete žiadať o paušalizáciu pre pohostinskú a ubytovaciu činnosť podľa nariadenia BGBI II č. 227/1999 alebo pre maloobchod s potravinami a obchod so zmiešaným tovarom podľa nariadenia BGBI II č. 228/1999, je potrebné vyplniť bod 6 prílohy E 1a. Príjmy paušalizovaného podniku/paušalizovaných podnikov je potrebné prevziať do bodu a).

(BGBI = *spolkový vestník zákona*)

Pri živnostenských **úastiach**, ktoré nepatria k Vášmu podnikovému majetku ako jednotlivý podnikateľ/-ka je potrebné uviesť podiel na zisku z prílohy E 11.

Ak sú v účastinných príjmoch zahrnuté domáce a/alebo zahraničné kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu, ktoré je možné zdaňiť 25 %, uveďte prosím v bode b) podiel na zisku **bez** takýchto kapitálových výnosov. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré je možné zdaňiť 25 %, je potrebné uviesť buď v položke **785** (zdanenie 25 %) alebo spoločne s domácimi kapitálovými výnosmi podliehajúcimi koncovému zdaneniu uviesť v položke **784** (navrhované predpísanie dane, pozri aj bod 12).

Pri úastiach je potrebné v priznaní dane z príjmov uplatniť predovšetkým nasledujúce voliteľné zdaňovacie práva: Nárokovanie daňového zvýhodnenia pre zisky z predaja (pozri bod 7), neodobraté zisky (pozri bod 49) a „vyvlastňovacie odškodnenia“ (pozri bod 8).

7 V určitých prípadoch sa príjmy prostredníctvom **žiadosti** zdaňujú rozdelené na **tri** roky:

Trojročné rozdelenie je určené pre zisky z predaja a určité odškodnenia (§ 37 ods. 2 č. 2).

Zisky z predaja, teda zisky z predaja (úlohy) celého podniku, časti podniku alebo podielu spoločného podnikania, je najskôr potrebné započítať neskrátené (položka **9020** v E 1a). Na žiadosť sú k dispozícii nasledujúce progresívne daňové úľavy, ak bol podnik pred viac ako **siedmimi rokmi** buď založený alebo nadobudnutý za odplatu a podnik nebol postúpený za rentu: Zisk z predaja je možné rozdeliť na tri roky. V tomto prípade uveďte, prosím, v položke **311/321/327** 2/3 zisku z predaja. V určitých prípadoch (predovšetkým ak daňový poplatník, ktorý má viac ako 60 rokov, v rámci predaja/úlohy ukončí živnostenskú činnosť) je možné namiesto toho žiadať aj polovičnú daňovú sadzbu (pozri aj bod 48). Nezdaniteľná čiastka sa v týchto prípadoch **nedá** uplatniť. Ak nebude požadovaná žiadna z týchto progresívnych daňových úľav, je možné pri položke **313/323/329** uviesť nezdaniteľnú čiastku do výšky 7300 EUR (príp. podielovú nezdaniteľnú čiastku pri predaji časti podniku/podielu spoločného podnikania).

Prechodné straty je pri bežnom podnikaní potrebné rozdeliť na tri roky. Ak sa 2009 vyskytla prechodná strata, túto je potrebné uviesť neskrátenú v položke **9010** formuláru E 1a [pri paušalizácii ako hosťinský alebo predajca potravín: položka **9010** v bode 6 formuláru E 1a]. Prosím nezabudnite, že prechodná strata smie byť v položkách **310**, **320** alebo **330** obsiahnutá len zo sedminy.

8 Päťročné rozdelenie je určené pre zisky z „**vyvlastňovacích odškodnení**“; sú to zisky z vylúčenia hospodárskych prostriedkov vplyvom úradného zásahu alebo na jeho zabránenie. Pri uplatnení rozdelenia uveďte, prosím, v položke **312/322/328** vždy vylučované 4/5.

9 Podľa právneho stavu, ktorý platil pre prevádzkové úlohy do 2004, bola pre (dodatočné) zdanenie tichých rezerv zmiešané využívaných **prevádzkových budov** kvôli (prevažnému) prenájmaniu alebo kvôli využívaniu na docielenie prevádzkových príjmov v priebehu piatich rokov po prevádzkovej úlohe plánované **desaťročné rozdelenie**. Ak bol po prevádzkovej úlohe realizovanej pred 2005 uskutočnená skutková podstata dodatočného zdanenia 2009 a nevyužila sa opcia právneho stavu podľa § 124b č. 110 platná pre prevádzkové úlohy od 2005, je **na žiadosť** čiastku dodatočného zdanenia (začínajúc v roku 2009) potrebné rozdeliť na desať častí. V tomto prípade uveďte, prosím, v položke **315/316/317** vždy 9/10, ktoré je potrebné vylúčiť.

10 Kladné príjmy z **nezávislej umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti** roku 2009 je na základe neodvolateľnej žiadosti možné rovnomerne rozdeliť na roky 2009, 2008 a 2007. V tomto prípade sa obnovia vymeriavania rokov 2008 a 2007 na zohľadnenie príslušnej tretiny. Rozdelenie je možné len vtedy, ak je saldo zo všetkých príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti kladné.

Rozdeľované príjmy je najskôr potrebné započítať neskrátené, 2/3 z nich sa zapíšu do položky **325** a tým sa vylúčia. Právo výberu trojročného rozdelenia sa vzťahuje aj na zahraničné príjmy z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti. Pokiaľ zdaňovacie právo na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia prináleží inému štátu, trojročné rozdelenie je potrebné zohľadniť v rámci progresívnej výhrady (položka **440**). Pri uplatnení dohody o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou pripočítavania, trojročné rozdelenie je potrebné využiť aj pri položkách **395**, **396**.

Žiadosť o nestanovenie úrokov z postúpenia (§ 205 ods. 6 BAO - Spolkový poriadok poplatkov) zaistí, že pri novom stanovení dane z príjmov pre predošlé roky nedôjde kvôli trojročnému rozdeleniu k žiadnemu predpisu úrokov z postúpenia.

11 V položkách **314/324/326** je potrebné uviesť na rok 2009 pripadajúce 1/3, 1/5 príp. 1/10 sumy ziskov (pozri aj bod 7, 8 a 9) rozdelených v minulom roku (v predošlých rokoch) na 3, 5 príp. 10 rokov. Ak sa v nasledujúcom alebo dvoch nasledujúcich rokoch využije výhoda rozdelenia umeleckých a/alebo spisovateľských príjmov (pozri bod 10), je aj tu potrebné uviesť 1/3 sumu pripadajúcu na 2009.

12 Položky **780/782/784** je potrebné vyplniť len v prípade **navrhovaného predpísania dane** z (domácich) prevádzkových kapitálových výnosov vhodných pre koncové zdanenie ako aj zahraničných prevádzkových kapitálových výnosov, ktoré inak podliehajú zdaneniu zvláštnou daňovou sadzbou 25 % (pozri bod 13 a 26). Pokiaľ sú takéto kapitálové výnosy obsiahnuté v „ostatných prevádzkových príjmoch“ (položka **9090** formulára E 1a), v prílohe E 1a ich je potrebné vylúčiť cez položku **9290** (opravy zisku/straty, daňový prípočet/odpočet) a v prípade navrhovaného predpísania dane započítať v položkách **780/782/784**. Nezabudnite prosím, že v tomto prípade sa musia do predpísania dane zahrnúť aj **všetky** súkromné domáce a zahraničné kapitálové výnosy a výnosy z investičných fondov (záznamy v položkách **366**, **369**, **755**, **756**, **444** a **448** ako aj s ohľadom na započítateľnú daň z výnosu vloženého kapitálu **364**). Započítateľnú daň z výnosu kapitálu na domáce prevádzkové kapitálové výnosy je potrebné zadať v položke **365**. Domáce a zahraničné prevádzkové príjmy zdaňované polovičnou daňovou sadzbou (dividendy) je okrem toho potrebné uviesť v položke **423**. K pripočítaniu dane vyberanej zrážkou pripadajúcej na zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy je potrebné vyplniť položky **395**, **396** (pozri bod 56) alebo – s ohľadom na príjmy zdaňované polovičnou daňovou sadzbou – položky **786**, **787** (pozri bod 57).

13 Položky **781/783/785** je potrebné vyplniť, ak majú byť **zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy** (pozri k tomu bod 26) zdanené zvláštnou daňovou sadzbou **25 %**. Pokiaľ sú takéto kapitálové výnosy obsiahnuté v „ostatných prevádzkových príjmoch“ (položka **9090** formulára E 1a), v prílohe E 1a ich je potrebné vylúčiť cez položku **9290** a v prípade zdanenia 25 % započítať v položkách **781/783/785**.

Nezabudnite prosím, že v tomto prípade sa musia **všetky** súkromné domáce a zahraničné kapitálové výnosy a výnosy z investičných fondov ponechať zdanené koncovou daňou príp. zdaňiť 25 % (len záznamy v položkách **754** a **409**). Na zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy pripadajúcu daň (vyberanú zrážkou) je potrebné uviesť v položke **757** (pozri bod 29). Započítateľnú daň EÚ vyberanú zrážkou je potrebné zapísať do položky **799** (pozri bod 32).

14 Pri uplatnení niektorej z uvedených výhod príp. opatrení na stanovenie zisku prosím uveďte výšku sumy. Nezabudnite, že záznam na tomto mieste je **predpokladom pre** zohľadnenie oslobodených príspevkov na výskum a vzdelávanie.

15 Vyrovnanie neschopné straty z podnikov, ktorých hlavnou činnosťou je spravovanie nehmotných hospodárskych prostriedkov alebo priemyselné prenajímanie hospodárskych prostriedkov, je potrebné uviesť v položke **341**. Straty tohto roku je potrebné v rámci príslušnej položky (**310, 320** alebo **330**) započítať vždy neskrátené. V položke **341** je potrebné uviesť na ne pripadajúci vyrovnanie neschopný podiel.

16 Vyrovnanie neschopné podnikové straty z podielov, pri ktorých stojí v popredí dosiahnutie daňových výhod, alebo v **podnikových účastinných príjmoch** obsiahnuté vyrovnanie neschopné straty z podnikov, ktorých hlavnou činnosťou je spravovanie nehmotných hospodárskych prostriedkov alebo priemyselné prenajímanie hospodárskych prostriedkov (§ 2 ods. 2a), je potrebné uviesť v položke **342**. Straty z účasti tohto roku je potrebné započítať vždy neskrátené. V položke **342** je potrebné uviesť na ne pripadajúci vyrovnanie neschopný podiel.

17 Vyrovnanie neschopné straty toho istého podniku z **predošlých rokov** (zodpovedajúc bodu 15) je potrebné uviesť zásadne vo výške nanajviš **75 %** zisku (§ 2 ods. 2b) v položke **332** vtedy, ak bol v tomto roku v tom istom podniku dosiahnutý zisk; tento zisk je v príslušnej položke (**310, 320, 330**) potrebné uviesť neskrátené. Suma vykázaná v položke **332** nesmie zásadne presiahnuť **75 %** zisku z podniku (zúčtovacia hranica straty podľa § 2 ods. 2b; **Pozor:** Zúčtovacia hranica straty sa v protiklade s prevodom strát automaticky nevníma).

Vyrovnanie neschopné straty predošlých rokov z **podnikových účastinných príjmov** (pozri bod 16) je potrebné uviesť zásadne vo výške nanajviš **75 %** podielu na zisku (§ 2 ods. 2b) v položke **346** vtedy, ak bol v tomto roku z tej istej účasti dosiahnutý podiel na zisku; tento podiel na zisku je v príslušnej položke (**310, 320, 330**) potrebné uviesť neskrátené. Suma vykázaná v položke **346** nesmie zásadne presiahnuť **75 %** podielu na zisku z účasti (zúčtovacia hranica straty podľa § 2 ods. 2b; **Pozor:** Zúčtovacia hranica straty sa v protiklade s prevodom strát automaticky nevníma).

18 Tu je potrebné uviesť príjmy, ktoré sú na základe **medzinárodných dohôd** nezdaniteľné. Takéto príjmy (vrátane nezdaniteľných príjmov, ktoré je potrebné uviesť v položke **440** na základe medzištátnych dohôd) je pri stanovení miery dobropisu dane z príjmu („negatívna daň“, § 33 ods. 8) potrebné vnímať ako príjmy podliehajúce dani.

19 Tu uvedte dodatočné **prevádzkové náklady**, ktoré Váš/Vaša zamestnávateľ/-ka zatiaľ ešte nemohol/-hla zohľadniť alebo zohľadnil/-a len v rámci výmeru nezdaniteľnej čiastky. Osobitné paušálne čiastky prevádzkových nákladov existujú pre určité profesijné skupiny: Zástupcovia, umelci, javiskový pracovníci, filmoví herci, pracovníci televízie, novinári, hudobníci, lesní robotníci, lesníci, poľovníci v revírnej službe, domovníci, domáci pracovníci a členovia mestského, obecného alebo miestneho zastupiteľstva. Ďalšie informácie k prevádzkovým nákladom nájdete v „Daňovej knihe“ (www.bmf.gv.at – Services – Publikationen /Služby – Publikácie/).

20 Príjmy z kapitálu je potrebné uviesť len vtedy, ak dovedna prekročia **22 EUR** (nezdaniteľná hranica). Táto nezdaniteľná hranica platí aj pre domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré môžu byť zdanené **25 %**.

Domáce kapitálové výnosy z

- vkladov a cenných papierov a z
- akcií, podielov v spoločnostiach s ručením obmedzeným, podielov v zárobkových a hospodárskych družstvách a z kapitálových investícií rovnakého typu, ako aj finančných príspevkov súkromnej nadácie pre príjemcov, ktoré podliehajú dani z výnosu vloženého kapitálu **25 %**, sú zásadne **zdanené koncovou daňou** („podliehajú koncovému zdaneniu“) a preto sa nemusia uvádzať (pozri aj bod 24). K zahraničným kapitálovým výnosom pozri bod 26 a nasl. Od

dane z výnosu vloženého kapitálu a dane z príjmov oslobodené (a preto **ich nie je potrebné uvádzať**) sú v každom prípade:

- podiely na zisku z nových akcií, ktoré boli zadovážené so zvýhodnením pre zvláštne výdavky, na obdobie uloženia,
- výnosy z akcií stavebného sporenia (zameniteľná obligácia a podielových práv na podporu bytovej výstavby) až do výnosu **4 %** nominálnej hodnoty na obdobie uloženia (pre vyššie výnosy pozri bod 25).

21 Tu uvedte aj kapitálové výnosy z cenných papierov, ktoré nie sú ponúkané neurčitému okruhu osôb (takzvané „Private-Placement“).

22 Tu je potrebné uviesť aj výnosy z určitých krátkodobých životných poistení (§ 27 ods. 1 č. 6).

23 Daň z výnosu vloženého kapitálu sa pri zdanení pripočíta k dani z príjmov. Tu je potrebné uviesť predovšetkým daň z výnosu vloženého kapitálu z podielov na zisku pravých tichých spoločníkov/-čniciek ako aj daň z výnosu vloženého kapitálu v prípade navrhovaného predpísania dane na domáce podnikové kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu (pozri aj bod 12). Ďalej je tu potrebné podľa § 42 ods. 4 Zákona o investičných fondoch 1993 uviesť **zadržanú ochrannú daň**.

24 Tu môžete uviesť kapitálové výnosy podliehajúce zdaneniu zo súkromných kapitálových investícií podliehajúcich koncovému zdaneniu (pozri bod 20), ak si želáte **pripočítanie dane z výnosu vloženého kapitálu**. Koncovému zdaneniu podliehajú aj príjmy zo zahraničných akcií, ak sa tieto nachádzajú v domácom depozite, ako aj úroky zo zahraničných vkladov alebo pevne úročených cenných papierov, ak je k dispozícii domáce vyplácajúce miesto.

Záznam v položke **366** alebo **369** má zmysel vtedy, ak na tieto kapitálové výnosy pripadajúca daň z výnosu vloženého kapitálu (**25 %**) výnimočne (napr. pretože je Váš celkový príjem negatívny alebo pretože uplatnenie polovičnej sadzby dane vedie k priaznivejšiemu výsledku) vyššia ako tá daň, ktorá by vznikla pre kapitálové výnosy pri uplatnení všeobecného tarifu. Kapitálové výnosy sa nesmú skracovať o prevádzkové náklady s nimi súvisiace. Pre tieto výnosy (vrátane eventuálnych kapitálových výnosov zo zahraničných kapitálových investícií ako aj výnosov z investičných fondov) sa „automaticky“ vykoná porovnanie výhodnosti. Ak ste však v položkách **310, 320 a/alebo 330** uviedli príjmy, tak musíte sami skontrolovať, či je pre Vás výhodnejšie koncové zdanenie daňou z výnosu vloženého kapitálu (domáce kapitálové výnosy) príp. zdanenie **25 %** (zahraničné kapitálové výnosy) alebo zdanenie celkových (podnikových a súkromných) domácich a zahraničných kapitálových výnosov (za tým účelom zohľadnite aj vysvetlivky k bodom 12 a 13).

25 Tu je potrebné uviesť započítateľné zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré pripadajú na súkromné kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu. Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré môžu byť v zahraničí vrátené, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné dane (vyberané zrážkou) vždy len do tej miery, ako zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia prináleží zrážka dane zo mzdy a z výnosu kapitálu. Pripočítanie je obmedzené domácou tarifnou daňou pripadajúcou na zahraničné príjmy.

26 Zahraničné kapitálové výnosy z

1. akcií, podielov v spoločnostiach s ručením obmedzeným, podielov v zárobkových a hospodárskych družstvách a kapitálových investícií rovnakého typu,
2. vkladov a cenných papierov, ako aj vyplatené výnosy zo zahraničných investičných fondov môžu byť v rámci vymerania dane z príjmov – oddelene od zdanenia zvyšného príjmu – zdanené **zvláštnou daňovou sadzbou 25 %**. Kapitálové výnosy sa nesmú skracovať o prevádzkové náklady s nimi súvisiace.

Zahraničné kapitálové výnosy sú k dispozícii s ohľadom na vyššie vymenované výnosy uvedené v 1. bode, ak má dlžník/dlžníčka kapitálových výnosov (napr. akciová spoločnosť) sídlo a obchodné vedenie v zahraničí a podiely sa **nenachádzajú** v depozite domáceho úverového ústavu. Ak sa podiely nachádzajú v depozite domáceho úverového ústavu, musí tento úverový ústav vykonať odvod dane z výnosu vloženého kapitálu, vymeriavanie na žiadosť je možné (položka **369**, pozri bod 24).

Zahraničné kapitálové výnosy sú k dispozícii s ohľadom na vyššie vymenované výnosy uvedené v 2. bode, ak nie je k dispozícii domáce (kupón) vyplácajúce miesto.

Nezabudnite prosím, že v položke **754** je potrebné uviesť len súkromné zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa majú zdať 25 % (k úprave zahraničných podnikových kapitálových výnosov pozri bod 12 a 13). K pripočítaniu zahraničnej dane (vybranej zrážkou) pozri bod 30.

27 Zahraničné kapitálové výnosy z **úrokov a cenných papierov** môžu byť **na žiadosť** namiesto zdanenia zvláštnou daňovou sadzbou 25 % zdanené (plnou) **tarifnou sadzbou dane**. Kapitálové výnosy sa nesmú skracovať o prevádzkové náklady s nimi súvisiace.

28 Zahraničné kapitálové výnosy z **akcií, podielov v spoločnostiach s ručením obmedzeným**, podielov v zárobkových a hospodárskych družstvách a z kapitálových investícií rovnakého typu, môžu byť **na žiadosť** namiesto zdanenia zvláštnou daňovou sadzbou 25 % zdanené **polovičnou tarifnou sadzbou dane**. Kapitálové výnosy sa nesmú skracovať o prevádzkové náklady s nimi súvisiace.

29 Tu je potrebné uviesť započítateľné zahraničné dane (vybrané zrážkou, ktoré pripadajú na **zahraničné podnikové a súkromné kapitálové výnosy**, ktoré budú zdanené zvláštnou daňovou sadzbou 25 %. Zahraničné dane (vybrané zrážkou), ktoré môžu byť v zahraničí vrátené, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné dane (vybrané zrážkou) vždy len do tej miery, ako zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia prináleží zrážka dane zo mzdy a z výnosu kapitálu a rakúsky úverový ústav ešte nevykoná (čiastočné) pripočítanie. Pripočítanie je obmedzené domácou daňou (25 %) pripadajúcou na zahraničné príjmy.

30 Tu je potrebné uviesť započítateľné zahraničné dane (vybrané zrážkou, ktoré pripadajú na zahraničné súkromné kapitálové výnosy, ktoré budú na žiadosť zdanené **tarifnou sadzbou dane** (úroky z úspor a cenných papierov). Zahraničné dane (vybrané zrážkou), ktoré môžu byť v zahraničí vrátené, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné dane (vybrané zrážkou) vždy len do tej miery, ako zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia prináleží zrážka dane zo mzdy a z výnosu kapitálu. Pripočítanie je obmedzené domácou tarifnou daňou pripadajúcou na zahraničné príjmy. K pripočítaniu dane vybranej zrážkou pri zahraničných podnikových kapitálových výnosoch pozri bod 12 a 57.

31 Tu je potrebné uviesť započítateľné zahraničné dane (vybrané zrážkou, ktoré pripadajú na zahraničné súkromné kapitálové výnosy, ktoré budú na žiadosť zdanené **polovičnou tarifnou sadzbou dane** (napr. dividendy). Zahraničné dane (vybrané zrážkou), ktoré môžu byť v zahraničí vrátené, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné dane (vybrané zrážkou) vždy len do tej miery, ako zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia prináleží zrážka dane zo mzdy a z výnosu kapitálu a rakúsky úverový ústav ešte nevykoná (čiastočné) pripočítanie. Pripočítanie je obmedzené domácou polovičnou daňou pripadajúcou na zahraničné príjmy. K pripočítaniu dane vybranej zrážkou pri podobných zahraničných podnikových kapitálových výnosoch pozri bod 12 a 57.

32 Od 1. júla 2005 existuje povinnosť na zadržanie **EÚ dane vybranej zrážkou**. Túto je potrebné zdržať bez úrokov, ktoré boli odobraté v inom štáte, ktorý nie je s ohľadom na tieto

výnosy zaviazaný k výmene informácií (oznámenie správe dane v štáte, v ktorom má sídlo investor) (týka sa Švajčiarska, Lichtenštajnska, Belgicka, Luxemburska, Monaka, San Marína a Andory). EÚ daň vybraná zrážkou činí pre výnosy prijaté po 1. 7. 2008 20 % (predtým 15 %) a je započítateľná k dani z príjmov z (kapitálových) príjmov, ktoré v Rakúsku podliehajú zdaneniu.

33 Uvedte tu záporné vyplatené výnosy zo zahraničných investičných fondov. Vplyvom toho Vám bude vrátená daň z výnosu vloženého kapitálu, ktorá bola pri predchádzajúcej distribúcii zadržaná v príliš veľkej miere (táto daň z výnosu vloženého kapitálu sa nesmie uviesť v položke **365**). Záznam je povolený len vtedy, ak sa pred pripočítaním týchto negatívnych výnosov (štyri mesiace po skončení hospodárskeho roku fondov) vykonala skutočná distribúcia z toho istého podielového listu.

34 Ak Vášmu/Vašej (manželskému/-kej) partnerovi/-ke pre rok 2009 prináleží odpočítateľná čiastka samoživiteľa, môže sa v prípade navrhovaného predpisania domácich kapitálových výnosov podliehajúcich koncovému zdaneniu realizovať dobropis (oproti tarifnej dani vyššej) dane z výnosu vloženého kapitálu len do takej miery, v akej prekračuje odpočítateľnú čiastku samoživiteľa vo výške, ktorá prináleží (manželskému/-kej) partnerovi/-ke pre 2009 (pozri k tomu bod 1), takže musí byť v každom prípade ponesená daň z výnosu vloženého kapitálu vo výške príslušnej odpočítateľnej čiastky samoživiteľa. Ak boli pre navrhovateľa/-ov poskytované rodinné prídavky a tým sprostredkovaná odpočítateľná čiastka na deti, bude pri celoročnom príjme rodinných prídavkov vrátená len daň z výnosu vloženého kapitálu presahujúca 610,80 EUR (dvanásťnásobok mesačnej odpočítateľnej čiastky na deti 50,90). Pri zahraničných kapitálových výnosoch sa môžu aj pri navrhovanom predpísaní dane vyskytnúť zodpovedajúca minimálna daň 25 %.

35 Tu je potrebné uviesť **príjmy z prenájmu a prenajímania**. Priložte prosím ako jednotlivý prenajímateľ pozemkov a budov prílohu E 1b. Pri spoločnostiach zaoberajúcich sa prenájomom (spoločnostiach s podielovým vlastníctvom) je potrebné uviesť podiel príjmov z prílohy E 11.

Zvláštne príjmy v zmysle § 28 ods. 7, ktoré vznikajú následkom úplatného prevodu budovy, môžu byť za predpokladov § 37 ods. 2 č. 3 na žiadosť zdanené rozdelené na tri roky. V tomto prípade prosím uveďte najskôr tieto zvláštne príjmy neskrátené. Potom je potrebné 2/3 týchto príjmov uviesť v položke **378**. Ak sa v roku 2007 alebo 2008 začalo s takým rozdelením príjmov, v položke **376** je potrebné uviesť 1/3 sumu, ktorá pripadá na rok 2009. V položke **373** je potrebné uviesť aj súkromné príjmy z postúpenia práv (nie je potrebná príloha E 1b).

36 **Opakované príjmy** (predovšetkým dôchodky) sú pravidelne sa opakované platby založené na zvláštnom záväznom podklade (napr. na zmluve alebo na inom jednotnom nároku), pričom trvanie záväzku a spolu s tým (na rozdiel od splátok) je suma platieb neistá. Tu je potrebné uviesť príjmy zo súkromných dôchodkov. K daňovej úprave dôchodkov pozri o. č. 7001 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000. Pre výpočet súčasnej hodnoty dôchodku pozri "www.bmf.gv.at – mein Finanzamt – Steuern – Berechnungsprogramme (môj daňový úrad - dane - výpočtové programy)".

37 Príjmy zo **špekulačného obchodu** sú prebytky zo súkromných predajných obchodov, pri ktorých sa neprekročia určité lehoty medzi kúpou a predajom (jeden rok pri hnuťelných hospodárskych prostriedkoch, pre hlavné bydlisko dva roky, inak zásadne desať rokov pri pozemkoch a budovách) (pozri k tomu podrobnejšie o. č. 6620 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000).

38 Príjmy z **predaja podielov** korporácií podliehajú dani, ak je predajca v čase predaja alebo bol v rámci posledných piatich rokov zúčastnený minimálne 1 % a nepredkladá žiadny špekulačný obchod. Príjmy podliehajú polovičnej daňovej sadzbe, je potrebný prídavný záznam v položke **423**. Viac

o príjmoch z podielov pozri o. č. 6666 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000.

39 Príjmy zo **služieb** sú predovšetkým príjmy z príležitostných sprostredkovaní a prenájmu hnuteľných vecí. Pre bližšie informácie pozri o. č. 6607 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000.

40 Funkčné poplatky sú poplatky od funkcionárov/funkcionárov verejno-právnych združení, ktoré sú vybavené určitou rozhodovacou mocou (napr. odškodnenie funkcionárov komory, odmeny pre skúšobných komisárov a odškodnenia a odmeny pre členov rôznych komisií, pozri prílohu II k Smernice o daniach z príjmov 2000). Odmeny za vedľajšie činnosti úradníčok/úradníkov predstavujú príjmy zo závislej práce.

41 Kapitálové zisky z akcií z domácich podielov investičných fondov v súkromnom vlastníctve platia vo výmere 20 % ako príjmy zo špekulačných obchodov. Podliehajú dani z výnosu vloženého kapitálu a sú zásadne zdanené koncovou daňou. To isté platí aj pre zahraničné investičné fondy, ktoré ohlasujú každodenne v Rakúskej kontrolnej banke úroky vrátane vyrovnania výnosov pripadajúceho na úroky a každoročne vyplatené výnosy (zahraničné **ohlasovacie fondy**). Ak si prajete tarifné zdanenie takýchto kapitálových ziskov, je ich potrebné uviesť v položke **444**. Nezabudnite prosím, že pri takejto požiadavke musia byť tarifne zdanené **všetky** domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré môžu byť zdanené 25 %, ako aj kapitálové zisky zo zahraničných fondov.

42 Kapitálové zisky z akcií z podielov zahraničných investičných fondov v súkromnom vlastníctve **nepodliehajúci dani z kapitálového výnosu** sa považujú za príjmy zo špekulačných obchodov (§ 30). Týka sa to kapitálových ziskov, ktoré vznikli pri zahraničných fondoch schválených v Rakúsku a nie sú preukazované denne, ale raz ročne prostredníctvom domáceho zastúpenia (tzv. „biele fondy“). 20 % akciových kapitálových ziskov podlieha v rámci vymeriavania zdaneniu pevnou sadzbou dane vo výške **25 %**. Zdanenie sa realizuje **oddeleno** od ostatných príjmov. Zadaním v položke **409** sa zadaná suma pokryje daňou vo výške 25 %. Pokiaľ by však zdanenie takýchto kapitálových ziskov zo zahraničných kapitálových fondov podľa taríf bolo výhodnejšie, môžete žiadať o **tarifné zdanenie**. V podobnom prípade je potrebné kapitálové zisky uviesť v položke **448**. V prípade tzv. „čiernych“ fondov je možné poskytnúť potvrdenie výnosov a kapitálových ziskov aj samostatne (formulár E 1d). Nezabudnite prosím, že pri takejto požiadavke musia byť tarifne zdanené **všetky** domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré môžu byť zdanené 25 %, ako aj kapitálové zisky z domácich fondov.

43 V mimo podnikových príjmoch obsiahnuté **vyrovnania neschopné straty** z podielov, pri ktorých je v popredí dosiahnutie daňových výhod (§ 2 ods. 2a), je potrebné uviesť v položke **371**. Straty tohto roku je potrebné v rámci príslušnej položky započítať vždy neskrátené a dodatočne v položke **371** uviesť s podielom neschopným vyrovnania, ktorý na ne pripadá.

44 V mimo podnikových príjmoch obsiahnuté vyrovnania neschopné straty **predošlých rokov** z podielov, pri ktorých je v popredí dosiahnutie daňových výhod (§ 2 ods. 2a), je potrebné uviesť v položke **372**, ak bol v tomto roku z tej istej účasti prijatý prebytočný podiel; tento prebytočný podiel je potrebné uviesť v príslušnej položke neskrátený. Suma vykázaná v položke **372** nesmie zásadne presiahnuť 75 % prebytočného podielu na zisku z účasti (zúčtovacia hranica straty podľa § 2 ods. 2b; **Pozor:** Zúčtovacia hranica straty sa v protiklade s prevodom strát automaticky nevníma).

45 Zahraničnú stratu, ktorá bola podľa § 2 ods. 8 vyrovnaná domácimi príjmami, je potrebné dodatočne zdaňovať do takej miery, do akej bola strata vyrovnaná (aj) v zahraničí alebo

mohla byť vyrovnaná (pozri k tomu o. č. 187 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000).

46 Ak bolo v predchádzajúcich siedmich rokoch vykonané zvýhodnené zdanenie neodobratých ziskov, musí sa zásadne pri poklese vlastného kapitálu vykonať dodatočné zdanenie. Dodatočné zdanenie sa vykonáva tým spôsobom, že sa suma zníženia vlastného kapitálu – izolovane od zvyšných príjmov – zdaní polovičnou sadzbou dane toho roku, v ktorom bolo požadované pôvodné zvýhodnené zdanenie. Ak sa v roku dodatočného zdanenia v podniku dosiahne **zisk**, sumu dodatočného zdanenia je potrebné uviesť v položke **794** (dodatočné zapísanie do položky **423** nie je potrebné). Ak sa v roku dodatočného zdanenia v podniku dosiahne **strata**, existuje možnosť výberu, sumu dodatočného zdanenia vyrovnáť so stratou alebo – so zachovaním vyrovnania a prevodu schopnej straty – dodatočne zdaňovať izolovane, pričom pri izolovanom dodatočnom zdanení je potrebné sumu dodatočného zdanenia zaevidovať vždy z polovice v aktuálnom a v nasledujúcom vymeriavacom roku. Ak je suma dodatočného zdanenia vyššia ako strata, môže sa suma dodatočného zdanenia dodatočne zdaňovať celkovo izolovane alebo len vo výške straty sa týmto vyrovnáť, pričom v tomto prípade je potrebné dodatočne zdaňovať izolovane len zvyškovú sumu.

V položke **795** je potrebné pri (izolovanom) dodatočnom zdanení v stratovom roku potrebné uviesť (celkovú aj na nasledujúci rok pripadajúcu) sumu dodatočného zdanenia. Prostredníctvom zapísania sa automaticky dodatočne zdaňovať (ia) časovo najvzdialenejšia(šie) zvýhodnené zdanená(é) suma (sumy).

Sumu, ktorou sa má vyrovnáť výsledná strata z podniku, je potrebné uviesť v položke **796**.

47 Paušálne dodatočné zdanenie neodobratých ziskov s 10 %

V súvislosti so skončením daňových výhod pre neodobraté zisky s 1.1.2010 sa môže pri vymeriavaní 2009 vykonať dodatočné zdanenie všetkých až do vymeriavania 2008 zvýhodnených zdanených súm, ak ešte neboli dodatočne zdanené. V tomto prípade sa dodatočné zdanenie vykonáva paušálne s 10 % a viac si už nie je možné uplatniť daňové výhody pre neodobraté zisky za rok 2009.

48 Tu je potrebné uviesť príjmy, ktoré sa majú zdaňovať **polovičnou sadzbou dane**, a to určité zisky z predaja a prechodné zisky, predovšetkým ak sa daňovej poplatníčke/daňovému poplatníkovi, ktorá/ktorý ma viac ako 60 rokov, ukončí živnostenská činnosť (pozri aj bod 7), príjmy zo zvláštnej lesnej ťažby alebo zo speňaženia patentových práv ako aj pri desaťročnom rozdelení sumy dodatočného zdanenia podľa § 24 ods. 6 príslušnej ročnej sumy (pozri k tomu bod 9).

49 Poľnohospodári a lesníci, samostatní alebo živnostníci môžu podľa § 11a prostredníctvom bilancovania stanovený zisk vo výške najviac 100000 EUR zdaňovať polovičnou priemernou sadzbou do takej miery, ako je pokrytá vstupom vlastného kapitálu (**zvýhodnené zdanenie pre neodobraté zisky**). Vstup vlastného kapitálu vyplýva zo sumy, o ktorú prekračuje zisk, okrem prechodného zisku a/alebo zisku z predaja, výbery (po odpočítaní prevádzkovo potrebných vkladov) (pozri k tomu o. č. 3860a a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000). Ak sa pre rok 2009 neuplatní možnosť paušálneho dodatočného zdanenia neodobratých ziskov s 10 %, nemôže byť uplatnené zvýhodnené zdanenie neodobratých ziskov (pozri k tomu bod 47).

50 V prípadoch **súdneho vyrovnania, núteného vyrovnania** (§§ 140 a nasl. konkurzného poriadku) alebo **súkromného konkurzu** nie je z časti potrebné určovať daň z príjmov pripadajúcu na zníženie dlhu. Pre mimosúdne zníženia dlhu sa môže rovnako vykonať príslušné zdanenie (pozri k tomu o. č. 7269 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000).

51 Tu môžete uviesť predovšetkým príjmy (napr. zisky z predaja), ku ktorým je potrebné pripočítať dedičskú

a darovací daň, alebo príjmy, ktoré je potrebné z dôvodu prílivového zvýhodnenia (§ 103) zdaníť osobitne.

52 Podľa § 6 č. 6 sa vynecháva na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní v určitých prípadoch prevod podnikových hospodárskych prostriedkov alebo celého podniku (prevádzkarne) do krajiny EÚ alebo štátu EMS, s ktorým má Rakúsko rozsiahlu úradnú exekutívnu výpomoc, určovanie daňového dlhu vyplývajúceho z prevodu až po skutočný predaj alebo iné vylúčenie z podnikového majetku (pozri k tomu o. č. 2517a a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000). Ak sa podá takáto žiadosť (zaškrtnutím), je nestanovujúcu sumu, ktorá nesmie znížiť príjmy, potrebné uviesť v položke **805**. Vymeriavaný daňový dlh sa tým zníži o daň pripadajúcu na túto sumu.

53 Podľa § 31 ods. 2 č. 2 sa vynecháva na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní v prípadoch tzv. „odchodového zdanenia“ pri podieloch v kapitálových spoločnostiach (pozri k tomu o. č. 6677 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000) pri odchode do EÚ zahraničia alebo štátu EMS, s ktorým má Rakúsko rozsiahlu úradnú exekutívnu výpomoc, určovanie daňového dlhu vyplývajúceho z odchodu až po skutočný predaj alebo odchod do tretej krajiny. Ak sa podá takáto žiadosť (zaškrtnutím), je nestanovujúcu sumu, ktorá nesmie znížiť príjmy (položka **802**), potrebné uviesť v položke **806**. Vymeriavaný daňový dlh sa tým zníži o (polovičnú) daň pripadajúcu na túto sumu.

54 V určitých prípadoch zmeny bydliska alebo zmeny depozitnej banky § 37 ods. 8 č. 6 Zákon o dani z príjmu 1988 predpokladá, že (podielové) kapitálové výnosy v Rakúsku podliehajú zdaneniu 25 % alebo podľa tarify (pozri k tomu o. č. 7377j a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000). Splatnosť pripadajúcej dane vo vzťahu k podobným kapitálovým výnosom je možné stanoviť na žiadosť až s uplynutím roku skutočného prílivu kapitálových výnosov. Ak sa podá takáto žiadosť, uveďte prosím v položke **873** (v príjmoch obsiahnutú) sumu a v položke **872** rok skutočného prílivu kapitálových výnosov. V prípade viacerých súm/rokov tieto prosím uveďte v prílohe (bez formy).

55 Tu môžete uviesť zúčtovateľné daň z dedičstva a darovania, základnú nadobúdaciu daň alebo zakladaciu vstupnú daň alebo daň z výnosu vloženého kapitálu z distribúcie a akcií a užívateľských práv zvýhodnených stredne veľkých financovaných spoločností (až do nominálnej hodnoty najviac 25000 EUR).

56 V položke **395** je potrebné uviesť **zahraničné príjmy podliehajúce zdaneniu**, ktoré sú v Rakúsku zdaňované plnou tarifnou sadzbou dane podľa metódy pripočítavania dohody o zamedzení dvojitého zdanenia. Zahraničnú daň, ktorú je potrebné pripočítať pre zamedzenie dvojitého zdanenia, je potrebné uviesť v položke **396**. Zahraničné dane (vyberané zrážkami), ktoré pripadajú na domáce podnikové úroky, je potrebné pri navrhovanom predpísaní dane potrebné uviesť v položke **396**; príslušné úrokové príjmy je potrebné uviesť v položke **395**. Zahraničné dane vyberané zrážkou, ktoré môžu byť v zahraničí vrátené, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné dane vyberané zrážkou vždy len do tej miery, ako zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia prináleží zrážka dane zo mzdy a z výnosu kapitálu.

57 V položke **786** je potrebné uviesť **zahraničné príjmy** v Rakúsku **podliehajúce zdaneniu** polovičnou sadzbou (napr. zahraničné podnikové dividendy, **len** v prípade navrhovaného predpísania dane). Zahraničnú daň (vyberanú zrážkou), ktorú je potrebné pripočítať pre zamedzenie dvojitého zdanenia, je potrebné uviesť v položke **787**. Zahraničné dane vyberané zrážkou, ktoré môžu byť v zahraničí vrátené, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné dane vyberané zrážkou vždy len do tej miery, ako zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia prináleží zrážka dane zo mzdy a z výnosu kapitálu.

58 Tu je potrebné uviesť v Rakúsku **nezdaniteľné zahraničné príjmy** (oslobodzovacia metóda podľa dohody o zamedzení dvojitého zdanenia), ktoré je pri stanovení sadzby dane potrebné zohľadniť v rámci uplatnenia progresívnej výhrady. Zahraničné straty sa tu nesmú uvádzať, je ich potrebné zaznamenať v položke **746**.

59 V položke **746** je potrebné uviesť zahraničné straty, ktoré boli podľa § 2 ods. 8 vyrovnané domácimi príjmami (pre dodatočné zdanenie zahraničných strát pozri položku **792** resp. bod 45).

60 Bližšie informácie k **zvláštnym výdavkom** nájdete v „Daňovej knihe“ (www.bmf.gv.at – Services – Publikationen /Služby – Publikácie). Náklady na poistenia osôb, na získanie a obnovu obydlia a získanie pôžitkových listov a nových akcií vrátane akcií stavebného sporenia, podielového práva resp. zameniteľných obligácií na podporu bytovej výstavby (položky **455, 456 a 465**) podliehajú **spoločnej najvyššej sume 2920 EUR**. Pre príspevky k prémiovo zvýhodnenej dôchodkovej starostlivosti neprináležia žiadne zvláštne výdavky. Pri jednej zárobkovo činnnej osobe alebo samoživiteľovi sa suma zvyšuje na 5840 EUR. Pri minimálne troch deťoch (pozri bod 61) sa príslušná najvyššia suma zvyšuje o ďalších 1460 EUR. Ak celková suma príjmov prevyšuje 36400 EUR, sú zvláštne výdavky v rámci najvyššej sumy odpočítateľné zo štvrtiny skutočných platieb („štvrtina zvláštnych výdavkov“). Zvláštne výdavky, ktoré dosiahnu alebo prevýšia najvyššiu sumu, budú zohľadnené len vo výške štvrtiny najvyššej sumy. Ak celková suma príjmov činí viac ako 36400 EUR, ale menej ako 60000 EUR, štvrtina zvláštnych výdavkov sa znižuje lineárne (**prestupová regulácia**). Od celkovej sumy príjmov nad 60000 EUR neprináležia pod spoločnú najvyššiu sumu žiadne zvláštne výdavky. Najvyššie sumy, delenie na štvrtiny a prestupová regulácia sú pri výpočte dane zohľadnené automaticky.

61 Pokiaľ máte minimálne tri deti, na ktoré ste Vy alebo Váš (manželský) partner v príslušnom roku poberali počas minimálne siedmich mesiacov rodinné prídavky alebo pre ktoré Vám pre minimálne sedem mesiacov prináleží odpočítateľná čiastka výživného, zvyšuje sa najvyššia čiastka na zvláštne výdavky, spadajúca od spoločnú najvyššiu čiastku (pozri bod 60), ešte o ďalších **1460 EUR**. Každé dieťa môže zvyšovaciu čiastku sprostredkovať len jednému daňovému poplatníkovi a nesmie ani samotný uplatniť žiadne zvláštne výdavky spadajúce pod spoločnú najvyššiu čiastku.

62 Prosím uveďte straty, ktoré je možné previesť, vždy v **plnej výške**. Hranica prevodu sa vníma automaticky (pozri bod 63).

Straty **bez možnosti** prevodu sú tie straty, ktoré neboli zistené správnym vedením účtovníctva. V prípade osôb s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov sú straty odpočítateľné, ak tieto vznikli v predchádzajúcich troch rokoch. Pred 2007 vzniknuté straty spojené so začatím činnosti ostávajú neobmedzene odpočítateľné a je ich potrebné zaúčtovať prednostne.

63 Podľa § 2 ods. 2b sú straty, ktoré je možné previesť, odpočítateľné vo výmere 75 % celkovej sumy príjmov (**hranica prevodu**). Pokiaľ sú v celkovej sume príjmov obsiahnuté zisky z odpustenia dlžôb v rámci súdneho (núteného) vyrovnania alebo súkromného konkurzu alebo zisky z predaja resp. úlohových zisky alebo zisky z odpustenia dlžôb za účelom sanácie, nie je možné hranicu prevodu uplatniť, tzn. v prípade existencie takých ziskov nie je prevod strát v miere týchto ziskov obmedzený. Pozri k tomu o. č. 157b Smernice o daniach z príjmov 2000. Na stanovenie skutočnej hranice prevodu v prípade existencie ziskov zo sanácie, predaja alebo úlohových ziskov je tieto potrebné uviesť v položke **419**. Záznam v tejto položke sa **automaticky** zvýši o 75 % celkovej sumy (= „bežný zisk“ a iné príjmy) príjmov zníženej v položke **419** a výsledkom bude hranica prevodu, ktorá sa bude brať do úvahy, ktorá obmedzí uplatnenie eventuálnych vyšších prevodov strát.

64 Ak existujú závislé príjmy a nie je možné stanoviť žiadne preddavky, bude na určité zvýšené prevádzkové náklady, daňovo účinné zvláštne výdavky a určité mimoriadne zaťaženia v všeobecnosti vydaná **výmera nezdaniteľnej čiastky** a oznámenie pre zamestnávateľa. Prostredníctvom predloženia tohto oznámenia zamestnávateľovi sa uskutoční zohľadnenie

pri zrážke dane zo mzdy. Výmera nezdaniteľnej čiastky na základe vymeriavania v roku 2009 platí pre 2011. Tejtó výmery nezdaniteľnej čiastky sa môžete zriecť alebo môžete nechať nezdaniteľnú čiastku stanoviť nižšiu. Nižšiu nezdaniteľnú čiastku je možné zohľadniť aj vtedy, ak vyhlásenie na oznámení k predloženiu vyplníte u zamestnávateľa.

B) Vysvetlivky k prílohe E 1a pre 2009

Sivo podfarbené časti sa týkajú **len osôb, ktoré majú povinnosť bilancovania**, pre osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov sú bezpredmetné. Ak je bez bližšieho označenia poukázané na zákonné ustanovenia, je pod tým potrebné rozumieť zákon o dani z príjmov 1988 (EStG 1988).

1. Všeobecné

(formulár E 1) v položkách **395, 396** (prípadne aj **786, 787**).

1.1 Prílohu E 1a k daňovému priznaniu dane z príjmu (formulár E 1) musia použiť samostatní podnikatelia pre stanovenie zisku v rámci príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (§ 21), samostatnej práce (§ 22) alebo prevádzkovania živnosti (§ 23), ak je zisk (strata) stanovené prostredníctvom:

- **Bilancovania**
- **Úplného vedenia účtu príjmov a výdavkov**
- **Nepoľnohospodárska čiastočná paušalizácia** podľa § 17 (základná paušalizácia), podľa paušalizácie obchodných zástupcov (nariadenie BGBl II č. 2000/95), paušalizácie umelcov/spisovateľov (nariadenie BGBl II č. 2000/417), paušalizácie farmaceutov (nariadenie BGBl II č. 1999/229), paušalizácie športovcov (nariadenie BGBl II č. 2000/418) alebo nariadenia týkajúceho sa živnostníkov, ktorí nevedú knihu účtov (nariadenie BGBl č. 1990/55). (BGBl = *spolkový vestník zákona*)
- **Plná paušalizácia za živnosť** pre podniky **pohostinskej a ubytovacej činnosti** (nariadenie BGBl II č. 1999/227) ako aj pre obchodníkov s potravinami a **zmiešaným tovarom** (nariadenie BGBl II č. 1999/228). V týchto prípadoch je potrebné poskytnúť len údaje uvedené v bode 6 prílohy E 1a.

1.2 Prílohu E 1a **nepoužívajte**:

- Pri uplatnení **poľnohospodárskej a lesníckej (čiastočnej a/alebo plnej) paušalizácie ako jednotlivý podnikateľ/-ka**. V takých prípadoch použite prílohu E 1c. Daňový poplatník, ktorý dosahuje ako **účastník** poľnohospodárskej a lesníckej príjmy s uplatnením **poľnohospodárskej a lesníckej (čiastočnej a/alebo plnej) paušalizácie**, musí priložiť formulár E 11 daňového priznania (formulár E 1).

1.3 Na **domáci podnik** (príjmový zdroj), pre ktorý (ktoré) je potrebné vykonať samostatné stanovenie zisku, je potrebné odovzdať samostatnú prílohu E 1a.

1.4 Pre **zahraničné podniky** je rovnako potrebné odovzdať kompletne vyplnenú prílohu E 1a (pozri aj bod 11).

- V prípadoch, v ktorých je zo zahraničného podniku (podľa predpisov rakúskeho daňového práva) dosiahnutý zisk a Rakúsko na tento zisk **nemá zďaňovacie právo** (napr. dohody o zamedzení dvojitého zdanenia s oslobodzovacou metódou) je od daní oslobodený zisk potrebné uviesť aj v položke **9030** a tým sa vylúči. V takýchto prípadoch je zahraničný zisk pre uplatnenie progresívnej výhrady potrebné uviesť v priznaní dane z príjmov (formulár E 1) v položke **440**.
- V prípadoch, v ktorých je zo zahraničného podniku (podľa predpisov rakúskeho daňového práva) dosiahnutá **strata** a táto strata sa vyrovná domácimi príjmami (por. o. č. 187 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000 /EStR 2000/), položka **9030** sa nevyplní. V takýchto prípadoch je zahraničnú stratu potrebné uviesť v priznaní dane z príjmov (formulár E 1) aj v položke **746**. Uvedenie straty v položke **9030** je potrebné len vtedy, ak sa nemá zahraničná strata vyrovnáť domácimi príjmami (por. o. č. 210 Smernice o daniach z príjmov 2000, pozri k tomu aj bod 11).
- V prípadoch, v ktorých (podľa predpisov rakúskeho daňového práva stanovené) príjmy zo zahraničného podniku v Rakúsku **podliehajú zdaneniu** (napr. dohody o zamedzení dvojitého zdanenia s oslobodzovacou metódou), nie je potrebné vyplňať položku **9030**. Zahraničné príjmy a zahraničná daň, ktorú je potrebné pripočítavať, je potrebné uviesť v priznaní dane z príjmov

1.5 Pre **zahraničné prevádzky** nie je potrebné vyplňať samostatnú prílohu E 1a. Pokiaľ je z daňového základu potrebné vylúčiť výsledky zahraničných prevádzok domácej prevádzky na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia, je na to potrebné poukázať záznamom výsledku prevádzky v položke **9030** (pozri k tomu bod 11).

1.6 Pre **každý hospodársky rok** je potrebné odovzdať samostatnú prílohu E 1a. Ak bude pri jednom vymeriavaní obsiahnutých viac hospodárskych rokov (napr. pri zmene na bilančný deň), je potrebné zodpovedajúc počtu zahrnutých hospodárskych rokov odovzdať viaceré prílohy E 1a (pozri aj bod 6).

2. Vždy uveďte **spôsob stanovenia zisku**. Alternatívu systém brutto dane z obratu/systém netto dane z obratu je potrebné uvádzať vždy pri účte príjmov a výdavkov alebo pri paušalizácii, ktorá systematicky zodpovedá účtu príjmov a výdavkov (pozri bod 14.3 a 14.4). Ak sú všetky obraty nepravo oslobodené od dane (napr. **malý podnikateľ**), je potrebné zaškrtnúť „systém brutto“. Pri voľbe paušalizácie farmaceutov podľa nariadenia BGBl II č. 1999/229 je potrebné zaškrtnúť „základnú paušalizáciu podľa § 17 ods. 1“. Ako „iná paušalizácia“ prichádza do úvahy paušalizácia podľa nariadenia BGBl 1990/50 pre živnostníkov, ktorí nevedú účtovnú knihu, alebo paušalizácia podľa nariadenia BGBl II č. 2000/418 pre športovcov.

3. Prosím, uveďte tu druh Vašej činnosti v tvare trojmiestneho **identifikačného čísla odvetví (BKZ)**. Bližšie vysvetlenia nájdete v bode 58. Vo vzťahu k **zmiešaným prevádzkam** platí nasledovné: Zmiešaná prevádzka vzniká, ak sa nedá minimálne 20 % podnikových obrátov priradiť uvedenému charakteristickému číslu odvetvia. V tomto prípade je potrebné uviesť charakteristické číslo odvetvia s prevažujúcimi obrátmi a poukázať na existenciu zmiešanej prevádzky.

4. Daňoví poplatníci, ktorí kvôli nedosiahnutiu hraníc obratu § 189 Podnikateľského zákonníka viac nie sú povinní vyúčtovania a poberajú príjmy z prevádzkovania živnosti (§ 23), môžu žiadať **pokračovanie** stanovenia zisku podľa § 5 ods. 1 Zákon o dani z príjmu 1988. Žiadosť je potrebné podať pre rok, v ktorom končí hospodársky rok, pre ktorý prvý krát neexistuje povinnosť predloženia účtov. Žiadosť zaväzuje poplatníka až do odvolania; v tomto prípade je potrebné zaškrtnúť príslušné pole. Opätovným obnovením povinnosti predloženia účtov podľa § 189 Podnikateľského zákonníka dodatok automaticky zaniká.

5. Poplatníci, ktorých prevádzka bola otvorená pred 1. januárom 2007 a ktorých firma nebola až do tohto stanoveného dňa zapísaná v obchodnom registri, môžu žiadať, zisk za hospodárske roky, ktoré začínajú pred 1. januárom 2010, stanoviť podľa platných nariadení pred 1. januárom 2007 (predovšetkým podľa § 125 BAO /Spolkový poriadok poplatkov/ v znení platnom pred 2007). Vplyvom toho môže byť vstup stanovenia zisku podľa § 5 Zákon o dani z príjmu 1988 **odložený** do 2010 (pozri aj o. č. 430p Smernice o daniach z príjmov 2000).

6. **Trvanie časového obdobia stanovenia zisku** je potrebné uviesť len vtedy, ak je toto obdobie **kratšie** ako 12 mesiacov (neúplný hospodársky rok). Začaté mesiace platia ako plné mesiace (pozri aj bod 1.6.).

7. V položke **9010** je – vždy v plnej výške – potrebné zadať pri príslušnom vymeriavaní stanovený **prechodný zisk alebo prechodnú stratu**. Prechodné straty, ktoré je potrebné zohľadniť rozložené na sedem rokov, môžu byť do formulára E 1 prevzaté len s príslušnou sedminovou sumou. Sedminové podiely prechodovej straty z predošlých rokov je potrebné uviesť vo formulári E 1 v položkách **313/323/329**.

8. V prípade zmeny zo stanovenia zisku podľa § 5 Zákona o dani z príjmu 1988 na iný spôsob stanovenia zisku môžu byť tiché rezervy prevedené k potrebnému podnikovému majetku patriacemu základu nezdaniteľnej úspory (nezdaniteľnej čiastky), ktorý je až pri vylúčení základu z podnikového majetku to tej miery potrebné uvoľniť zvyšujúci zisk, do akej je k dispozícii tichá rezerva. Vytváranie úspory (nezdaniteľnej čiastky) **musí byť požadované v daňovom priznaní**, aby bola úspora (nezdaniteľná čiastka) zohľadnená.

9. V položke **9020** je potrebné uviesť zisk z predaja alebo stratu z predaja v plnej výške nezávisle od daňových výhod.

10. Ak sa prevádzka **zruší**, pretože majiteľ/-ka zomrela, stal/-a sa práceneschopným/-ou alebo ukončil/-a 60. rok života a svoju živnostenskú činnosť zastavil/-a, môžu sa na žiadosť prevádzkové tiché rezervy budovy, ktorá slúžila daňovníkovi aj ako hlavné bydlisko ponechať nezdanené (pozri k tomu o. č. 5698 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000). Výšku tichých rezerv, ktoré ostanú nezdanené, nie je potrebné uvádzať.

11. Pozri k tomu aj bod 1.4. V položke **9030** je potrebné uviesť predovšetkým **zahraničné zisky** (zahraničné zisky vzťahujúce sa k prevádzke) – bez znamienka, ktoré sú nezdaniteľné a preto **nevstupujú** do vymeriavacieho základu dane z príjmov. Tu je potrebné uviesť aj **zahraničné straty** (zahraničné straty vzťahujúce sa k prevádzke) – s negatívnym znamienkom, ktoré majú vstúpiť do vymeriavacieho základu dane z príjmov (por. o. č. 210 Smernice o daniach z príjmov 2000).

Záznamy bez znamienka (zisky príp. časti ziskov) znižujú do takej miery daňový zisk (je ich však potrebné zohľadniť prostredníctvom záznamu v položke **440** priznania dane z príjmu pre progresívnu výhradu), záznamy s negatívnym znamienkom (straty príp. časti strát) znižujú do takej miery daňovú stratu (a nie je ich potrebné uvádzať v položke **746** priznania dane z príjmu). Záznam sa tak vykonáva pre:

- zahraničné zisky, ktoré sú na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia v Rakúsku nezdaniteľné, ako aj
- zahraničné straty, ktoré nemajú vstúpiť do vymeriavacieho základu dane z príjmov (por. o. č. 210 Smernice o daniach z príjmov 2000).

Ak je nezdaniteľný celý zisk, prekrýva sa suma, ktorú je potrebné uviesť v položke **9030**, so stanoveným daňovým ziskom. Ak nemá byť vyrovnaný celá strata, prekrýva sa strata, ktorú je potrebné uviesť v položke **9030**, so stanovenou daňovou stratou. Ak je nezdaniteľná len časť prevádzkového zisku (napr. zisk zahraničnej prevádzky), zisk prevádzky, ktorý sa má vylúčiť, sa vylúči prostredníctvom záznamu v položke **9030**. Ak sa nemá vyrovnáť strata pripadajúca na zahraničnú prevádzku podľa o. č. 210 Smernice o daniach z príjmov 2000, táto prevádzková strata sa vylúči (pripočíta) záznamom v položke **9030**.

V tejto položke je potrebné uviesť aj tie časti ziskov/strát, ktoré v prípadoch **bezplatného prevodu prevádzky** na základe alikvotného ohraničenia príjmov pripadajú na právneho zástupcu resp. právnu zástupkyňu (pozri o. č. 109 Smernice o daniach z príjmov 2000). V takýchto prípadoch musí vyplniť kompletnú prílohu E 1a právny predchodca aj právny nasledovník; pri právnom predchodcovi je potrebné pripadajúci podiel vylúčiť v položke **9030**, právny nasledovník musí na právneho predchodcu pripadajúci podiel vylúčiť v položke **9030**.

12. Nariadenie BGBl II č. 2002/474 predpokladá v prípade absencie dohody o zamedzení dvojitého zdanenia za bližšie pomenovaných predpokladov **oslobodenie od dvojitého zdanenia** prostredníctvom oslobodenia od platenia alebo

pripočítania zahraničných daní. Ak bolo takéto oslobodenie požadované, oznámte to prosím zaškrtnutím.

13. K „3. Stanovenie zisku“

13.1 Pri **bilancovaní** so stanovením zisku podľa § 5 musia v „3. Stanovenie zisku“ zaznamenané výnosy (položky **9040** až **9090**) a náklady (položky **9100** až **9230**) zodpovedať rozpočtom účtu ziskov a strát podľa podnikateľskej bilancie. Prípadné opravy je možné vykonať pod „4. Opravy zisku/strát (Daňový zápočet prírastu/úbytku)“ v položkách **9240** až **9290**.

13.2 Pri **bilancovaní** so stanovením zisku podľa § 4 ods. 1 môžu v „3. Stanovenie zisku“ zaznamenané výnosy (položky **9040** až **9090**) a náklady (položky **9100** až **9230**) zodpovedať rozpočtom účtu ziskov a strát podľa podnikateľskej bilancie. Prípadné opravy je možné vykonať pod „4. Opravy zisku/strát (Daňový zápočet prírastu/úbytku)“ v položkách **9240** až **9290**. Všetky výnosy a náklady však môžu byť so smerodajnými hodnotami uvedené v „3. Stanovenie zisku“. V tomto prípade nie je potrebné vykonať žiadne opravy pod „4. Opravy zisku/strát (Daňový zápočet prírastu/úbytku)“. V tomto prípade je potrebné vykonať záznam v položke **9290** len, ak

- sú v položke **9090** obsiahnuté zahraničné kapitálové výnosy, ktoré môžu byť zdanené zvláštnou daňovou sadzbou podľa § 37 ods. 8 (25 %) a/alebo
- sú v položke **9090** obsiahnuté domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu, pre ktoré je požadované spoločné vymeriavanie (pozri bod 19).

13.3 Pre **osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov** existujú nasledujúce dve možnosti záznamu pod „3. Stanovenie zisku“:

13.3.1 Zásadne sú v „3. Stanovenie zisku“ zaznamenané prevádzkové príjmy (položky **9040** až **9093**) a prevádzkové náklady (položky **9100** až **9233**) uviesť **s daňovo smerodajnými hodnotami**.

Opravy pod „4. Opravy zisku/strát (Daňový zápočet prírastu/úbytku)“ nie je potrebné vykonať. Záznam pod „4. Opravy zisku/strát (Daňový zápočet prírastu/úbytku)“ len v položke **9290** je potrebné vykonať len vtedy, ak

- sú v položke **9090** obsiahnuté zahraničné kapitálové výnosy, ktoré môžu byť zdanené zvláštnou daňovou sadzbou podľa § 37 ods. 8 (25 %) a/alebo
- sú v položke **9090** obsiahnuté domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu, pre ktoré je požadované spoločné vymeriavanie (pozri bod 19) a/alebo
- sa uplatní nezdaniteľná čiastka pre investované zisky alebo sa má dodatočne zdaňovať (položky **9227**, **9229** a **9234**).

13.3.2 Ak nebudú pri osobách s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov pod „3. Stanovenie zisku“ zadávané prevádzkové príjmy (položky **9040** až **9093**) a prevádzkové výdavky (položky **9100** až **9233**) zadané daňovo smerodajné hodnoty, je potom potrebné vykonať potrebné opravy pod „4. Opravy zisku/strát (Daňový zápočet prírastu/úbytku)“ v položkách **9240** až **9290**. Záznam v položke **9290** je potrebné vykonať v každom prípade, ak

- sú v položke **9090** obsiahnuté zahraničné kapitálové výnosy, ktoré môžu byť zdanené zvláštnou daňovou sadzbou podľa § 37 ods. 8 (25 %) a/alebo
- sú v položke **9090** obsiahnuté domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu, pre ktoré je požadované spoločné vymeriavanie (pozri bod 19) a/alebo
- sa uplatní nezdaniteľná čiastka pre investované zisky alebo sa má dodatočne zdaňovať (položky **9227**, **9229** a **9234**).

13.4 **Osoby s povinnosťou bilancovania**, pokiaľ sú domáhané účty **Rakúskej jednotnej účtovnej osnovy**, musia pod príslušnými položkami zohľadniť len náklady/výnosy alebo bilančné položky vo sú výslovne označených účtoch. Pokiaľ sa obsah položky úplne nezhoduje s nákladmi/výnosmi podľa RJO, bude na to dôrazne poukázané (napr. položka **9150**, bod

26). Výnosy, ktoré sa nemajú uvádzať v položkách **9040** až **9080**, je potrebné uviesť v položke **9090**. Náklady, ktoré sa nemajú uvádzať v položkách **9100** až **9225**, je potrebné uviesť v položke **9230**.

13.5 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov majú prevádzkové príjmy, ktoré sa nemajú uvádzať v položkách **9040** až **9080**, uviesť v položke **9090**. Prevádzkové výdavky, ktoré sa nemajú uvádzať v položkách **9100** až **9225**, je potrebné uviesť v položke **9230**.

13.6 Výnosy/prevádzkové zisky a náklady/prevádzkové výdavky je potrebné zásadne zadávať **bez znamienka**. Tým budú výnosy/prevádzkové zisky a náklady/prevádzkové výdavky zaznamenané ako negatívne hodnoty. Pokiaľ by sa v niektorej položke pod výnosmi/prevádzkovými ziskami príp. nákladmi/prevádzkovými výdavkami objavila negatívna hodnota (napr. pri upravovaní nákladov/výnosov), je pri príslušnej položke potrebné uviesť negatívne znamienko ("–").

K „Výnosy/prevádzkové príjmy“

14. Položka 9040: Výnosy (výnosy za tovar/služby) bez § 109a Zákon o dani z príjmu 1988, jednotná účtovná osnova 40 - 44

14.1 V položke **9040** sa musia pri **bilancovaní** uviesť dosiahnuté tržby (bez dane z obratu, jednotná účtovná osnova 400 - 439, pozri k tomu bod 14.5) po odrátaní upravovania výnosov (jednotná účtovná osnova 440 - 449, pozri k tomu bod 14.6). Domáce výnosy, ktoré sú uvedené v oznámení podľa § 109a, je potrebné uviesť len v položke **9050**.

14.2 Pri **účte príjmov a výdavkov** je tu potrebné uviesť domáce dosiahnuté (prítečené) tržby (pozri bod 14.5) po odrátaní upravovania výnosov (pozri bod 14.6). Domáce výnosy, ktoré sú uvedené v oznámení podľa § 109a, je potrebné uviesť len v položke **9050**. Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov si môžu s ohľadom na daň z obratu zvoliť brutto alebo netto systém (por. K tomu predovšetkým o. č. 744 až 762 Smernice o daniach z príjmov 2000).

14.3 V prípade **systému brutto dane z obratu** je potrebné osobou s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov vyúčtovanú daň z obratu v čase prijatia považovať za prevádzkový príjem a v čase odvodu daňovému úradu ako prevádzkový náklad. Osobe s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov účtované čiastky vstupnej dane z pridanej hodnoty od jeho subdodávateľa sú v čase platby a v čase vyúčtovania s daňovým úradom prevádzkovými príjmami. Prevádzkové príjmy a prevádzkové náklady je tak potrebné započítať vrátane dane z obratu (**brutto zobrazenie dane z obratu**, pozri nižšie). Pri kúpe (výrobe) základných prostriedkov podliehajúcich aktivácii je potrebné oddeliť odpočítateľnú vstupnú daň od obstarávacích (výrobných) nákladov, ktoré je potrebné kvôli odpisu znížiť.

Suma vo vymeriavacom roku zaplatených platobných bremien dane z obratu je prevádzkovým nákladom (uviesť v položke **9230**), suma eventualityných dobropisov dane z obratu predstavuje prevádzkový príjem, ktorý je potrebné uviesť v položke **9090**. Ak sa vyskytnú aj platobné bremená dane z obratu, aj dobropisy dane z obratu, je potrebné vykonať vyrovnanie účtov; pri presahu dobropisov je tento potrebné uviesť v položke **9090**, pri presahu platobných bremien je tento potrebné zapísať v položke **9230**.

V prípade systému brutto dane z obratu existujú **dve** možnosti zobrazenia, a to

- **Zobrazenie brutto** (pozri vyššie) a
- **Zobrazenie netto** prevádzkových príjmov/výdavkov so zvláštnym výkazom dane z obratu (pozri bod 20).

14.4 Pri **systéme netto dane z obratu** ostáva daň z obratu, ktorá je považovaná za priebežnú položku (§ 4 ods. 3 tretia veta), ostáva mimo rozpočtu aj na strane príjmov, aj na strane výdavkov. Všetky príjmy a výdavky odpísateľné z daňovej zálohy sa uplatňujú len netto. Systém netto je prípustný len u takých poplatníkov, pri ktorých môže mať daň z obratu

zásadne priebežný charakter. Netto vyúčtovanie tak nie je možné:

- V prípadoch, v ktorých podnikateľ/-ka uskutočnil/-a nepravé obraty oslobodené od dane, ktoré súvisia s neodpočítateľnými vstupnými daňami (napr. malí podnikatelia s ročným obratom pod 22000 EUR, § 6 ods. 1 č. 27 Zákon o dani z obratu 1994).
- V prípade nárokovania paušalizácie vstupnej dane, s výnimkou, ak je nárokovaná paušalizácia vstupnej dane podľa § 14 ods. 1 č. 1 Zákon o dani z obratu 1994 a zároveň sa uplatňuje paušalizácia podľa § 17 ods. 1 až 3 (položka **9230**).

Vedľajšie poplatky dane z obratu, ako prirážky z oneskorenia a úroky z odkladu, ostávajú ako prevádzkové náklady odpísateľné aj pri netto metóde.

Základné prostriedky je potrebné, ak je vstupná daň odpočítateľná, s netto hodnotami potrebné prijať do zoznamu základných prostriedkov (§ 7 ods. 3). Ak nie je vstupná daň odpočítateľná, je ju potrebné považovať za časť obstarávacích (výrobných) nákladov. Prevádzkové náklady predstavujú len minulé netto čiastky, daň z obratu pre tovary v obehu je potrebné nechať mimo nasadenia. Ak nemá daň z obratu prevodový charakter (napr. v spojení s osobnými automobilmi), je ju potrebné pri vydaní odrátať ako prevádzkový náklad.

Všetky príjmové a výdavkové položky, ktoré vyplývajú z vymerania dane z obratu daňovým úradom, ostávajú nezohľadnené: Dobropisy dane z obratu nie sú prevádzkové príjmy, platby zaplatené daňovému úradu žiadne prevádzkové náklady. Výbery je potrebné, ako pri systéme brutto, započítať ako netto. Oprava platobného bremena o daň z obratu v ňom obsiahnutú nie je potrebná.

14.5 Tržby sú pre bežnú obchodnú činnosť podnikateľky/podnikateľa typické výnosy z predaja a postúpenia používania výrobkov a tovarov ako aj zo služieb. Ďalej k nim patria predovšetkým výnosy z prevádzkovo typického predaja šrotu, odpadových produktov, nepotrebných surovín, prírad a prevádzkových materiálov a výnosy z podielov na pracovných spoločnostiach (napr. stavebníctvo).

Príjmy z nájomného, licencie a provízie je tu možné uviesť len vtedy, ak sú typické pre prevádzku.

Ak sa jedná len o príležitostné a v malom rozsahu sa vyskytujúce výnosy, patria do položky **9090**.

14.6 Upravovania výnosov sú predovšetkým zákaznícke skontá, úpravy obratu, hromadné zľavy, zvýhodnenia, vernostné prémie, spätne poskytnuté odplaty za vrátený tovar a nedostatky.

15. Položka 9050: Výnosy/príjmy z prevádzkovej činnosti, ktoré sú uvedené v oznámení podľa § 109a Zákon o dani z príjmu 1988, jednotná účtovná osnova 40 - 44

Tu je potrebné uviesť výnosy/príjmy z prevádzkovej činnosti, ktoré sú uvedené v oznámení podľa § 109a. Tzv. výkaz vyplýva z § 4 BGBl II č. 417/2001 nariadenému k § 109a a je potrebný len vtedy, ak bol poplatníkom/-čkou, ktorého/-ej sa obsah oznámenia týka, zbraný na vedomie. K oznamovacej povinnosti podľa § 109a por. o. č. 8300 a nasl. Smernica o daniach z príjmov 2000. Informácie k oznamovacej povinnosti podľa § 109a Zákona o dani z príjmov 1988 prevezmite prosím z „Daňovej knihy“ (k dispozícii na www.bmf.gv.at – Services – Publikationen /Služby – Publikácie/).

16. Položka 9060: Výnosy z investičného majetku/hodnoty výberov z investičného majetku jednotná účtovná osnova 460 - 462 pred prípadným zrušením na 463 - 465 resp. 783

16.1 Osoby s povinnosťou bilancovania tu musia uviesť výnosy z úbytku investičného majetku (jednotná účtovná osnova 460 - 462), okrem finančných investícií, pred prípadným zrušením jednotná účtovná osnova 463 - 465 resp. jednotná účtovná osnova 783 (pozri aj bod 16.2 a 16.3).

16.2 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu musia uviesť prevádzkové príjmy (tržby) z úbytku (predaj, výber) investičného majetku (pozri k tomu aj

bod 16.3). Poistné odškodnenia je potrebné uviesť v položke **9090**.

16.3 Výbery zo základných prostriedkov je potrebné započítať s daňovo smerodajnou hodnotou výberu podľa § 6 č. 4, čiastkovou hodnotou v čase výberu. Čiastková hodnota je hodnota, ktorú má hospodársky prostriedok pre prevádzku (súvislá hodnota, § 6 č. 1).

17. Položka 9070: Aktivované vlastné výkony, jednotná účtovná osnova 458 - 459

17.1 Túto položku musia vyplňať len **osoby s povinnosťou bilancovania**. Zaznamenať je tu potrebné aktivované vlastné výkony pre vyrábané hmotné základné prostriedky a pre uvedenie do prevádzky a rozšírenie prevádzky.

17.2 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov musia vyrábané hmotné základné prostriedky s výrobnými nákladmi prevziať do zoznamu základných prostriedkov (§ 7 ods. 3), pokiaľ sa – pri málo hodnotných hospodárskych prostriedkoch (§ 13, pozri položku **9130** a o. č. 3893 Smernice o daniach z príjmov 2000) – neuplatní možnosť okamžitého odpisu. Prevádzkové náklady k položkám **9100** až **9230** je potrebné opraviť zodpovedajúc výrobným nákladom. Výrobné náklady je pri opotrebovateľných základných prostriedkoch kvôli zníženiu hodnoty pre opotrebovanie (opotrebovanie, § 7) potrebné odpočítať. Oprebovanie je potrebné uviesť v položke **9130**.

18. Položka 9080: Zmeny stavu zásob, jednotná účtovná osnova 450 - 457

18.1 Túto položku musia vyplňať len **osoby s povinnosťou bilancovania**. Tieto tu musia zaznamenať zmeny stavu zásob hotových a nedokončených výrobkov ako aj nevyúčtovateľných výkonov. Zvýšenia stavu zásob je potrebné uvádzať bez znamienka, zníženia stavu zásob s negatívnym znamienkom.

18.2 Nezaznamenávajú sa tu zmeny hodnôt následkom bežných odpisov (por. § 231 ods. 2 č. 7 pís. b Podnikateľský zákonník, zaznamenávané v položke **9140**) a zmeny stavu zásob s mimoriadnou povahou (por. § 233 Podnikateľský zákonník, zaznamenávané v položke **9090** ako „mimoriadne výnosy“ príp. položke **9230** ako „mimoriadne náklady“).

18.3 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov nemusia zmeny stavu zásob zaznamenávať.

19. Položka 9090: Ostatné výnosy/príjmy z prevádzkovej činnosti (vrátane finančných výnosov)

19.1 Osoby s povinnosťou bilancovania tu musia uviesť sumu všetkých výnosov vyskytujúcich sa v hospodárskom roku s výnimkou výnosov, ktoré je potrebné uviesť v položkách **9040** až **9080**. Patria tam predovšetkým výnosy z pripísania k investičnému majetku, okrem finančných vkladov (jednotná účtovná osnova 466 - 467), výnosy zo zrušenia zákonných rezerv (jednotná účtovná osnova 470 - 479), ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova 480 - 499) ako aj všetky finančné výnosy (jednotná účtovná osnova 8). Ako ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova 480 - 499) je potrebné zaznamenať všetky výnosy, ktoré neboli zaúčtované v skupine účtov 40 - 47, ako predovšetkým výnosy z obchodov, ktoré nesmú byť vykázané ako tržby, vstupy platieb na skôr rezervované pohľadávky, zníženia dlhu, výnosy zo zrušenia postúpenie pohľadávky, kurzové zisky z transakcií v cudzej mene, výnosy zo sociálnych zariadení, výnosy z obchodov a výkonov, ktoré nie sú typické pre prevádzku (napr. príjmy z prenájmu bytu a z nájomných a licenčných zmlúv, ktoré nie sú typické pre prevádzku), náhrady nákladov a škody, vyradenie nezaplatených a premlčaných záväzkov, finančné príspevky z verejných prostriedkov, pokiaľ nemajú byť pri investíciách odpočítané z obstarávacích nákladov alebo výrobných nákladov.

19.2 Pri bilancovaní podľa § 5 je potrebné domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu ako aj zahraničné

kapitálové výnosy, ktoré môžu byť podľa § 37 ods. 8 zdanit' 25 %, uviesť v položke **9090** a vylúčiť v položke **9290** (Opravy zisku/strát, daňový zápočet prírastu/úbytku). V priznaní dane z príjmov (formulár E 1) je ich potrebné v prípade navrhovaného predpisania dane uplatniť v položkách **780/782/784**. V prípade zdanenia 25 % je potrebné zahraničné kapitálové výnosy vo formulári E 1 uplatniť v položkách **781/783/785**.

19.3 Pri bilancovaní podľa § 4 ods. 1 je potrebné zahraničné kapitálové výnosy, ktoré môžu byť podľa § 37 ods. 8 zdanené 25 %, vždy ako aj domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu, tieto však len v prípade navrhovaného predpisania dane, uviesť v položke **9090** a vylúčiť v položke **9290** (Opravy zisku/strát, daňový zápočet prírastu/úbytku). V priznaní dane z príjmov (formulár E 1) je ich v tomto prípade (navrhovaného predpisania dane prevádzkových kapitálových výnosov) potrebné uplatniť v položkách **780/782/784**. Domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu nie je potrebné v prípade koncového zdanenia (bez navrhovaného predpisania dane prevádzkových kapitálových výnosov) v položke **9090** zaznamenať.

19.4 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu majú zaznamenať sumu všetkých (v kalendárnom roku prijatých) prevádzkových príjmov s výnimkou prevádzkových príjmov, ktoré je potrebné uviesť v položkách **9040**, **9050** a **9060**. K úprave dane z obratu pozri bod 14.3 a 14.4.

19.5 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov musia zahraničné kapitálové výnosy, ktoré môžu byť podľa § 37 ods. 8 zdanené 25 %, vždy ako aj domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu, tieto však len v prípade navrhovaného predpisania dane, uviesť v položke **9090** a vylúčiť v položke **9290** (Opravy zisku/strát, daňový zápočet prírastu/úbytku). V priznaní dane z príjmov (formulár E 1) je ich v tomto prípade (navrhovaného predpisania dane prevádzkových kapitálových výnosov) potrebné uplatniť v položkách **780/782/784**. Domáce kapitálové výnosy podliehajúce koncovému zdaneniu nie je potrebné v prípade koncového zdanenia (bez navrhovaného predpisania dane prevádzkových kapitálových výnosov) v položke **9090** zaznamenať.

20. Položka 9093: Spojená daň z obratu pri systéme brutto dane z obratu

Túto položku smú vyplniť len osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov so systémom brutto dane z obratu, ak využijú **zobrazenie netto** prevádzkových príjmov/výdavkov so zvláštnym výkazom dane z obratu (pozri bod 14.3). V tomto prípade sa prevádzkové príjmy a prevádzkové náklady, v položkách prichádzajúcich do úvahy, uplatnia netto (bez dani z obratu). Spojená daň z obratu sa zaznamená v položke **9093**, vydaná (odpočítateľná alebo neodpočítateľná) daň z obratu v položke **9233**. Platobné bremeno dane z obratu sa zaznamená v položke **9230**, prípadný dobropis dane z obratu v položke **9090**.

K „Náklady/prevádzkové náklady“

21. Položka 9100: Tovary, suroviny, pomocné materiály jednotná účtovná osnova 500 - 539, 580

21.1 Osoby s povinnosťou bilancovania tu musia zaevidovať:

- použitie tovaru (jednotná účtovná osnova 500 - 509),
- spotrebu surovín (jednotná účtovná osnova 510 - 519),
- spotrebu nakupovaných hotových a jednotlivých súčiastok (jednotná účtovná osnova 520 - 529),
- spotrebu pomocných materiálov (jednotná účtovná osnova 530 - 539),
- po odrátaní skonto výnosov na materiálový náklad (jednotná účtovná osnova 580).

21.2 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu musia zaevidovať:

- výdavky na nákup tovarov,
- výdavky na suroviny,
- výdavky na hotové a jednotlivé súčiastky,
- výdavky na pomocné materiály,
- po odrátaní skonto výnosov na nákup materiálu.

Tieto výdavky sú v rámci zákonnej základnej paušalizácie (§ 17) odpočítateľné oddelene.

21.3 Spotrebu (nákup) prevádzkových látok (jednotná účtovná osnova 540-549), spotrebu (nákup) náradia a iných výrobných pomocných prostriedkov (jednotná účtovná osnova 550-559) a spotrebu (nákup) palív a pohonných látok, energie a vody (jednotná účtovná osnova 560-569) je potrebné zaevidovať v položke **9230**.

22. Položka 9110: Poskytnutý personál (cudzí personál), jednotná účtovná osnova 570 - 579, 581, 750 - 753

22.1 Osoby s povinnosťou bilancovania tu majú uviesť náklady, ktoré sa majú zaevidovať do účtov „Zvyšné nakupované výrobné výkony“ (jednotná účtovná osnova 570 - 579, pozri bod 22.3) po odrátaní skonto výnosov na ostatné nakupované výrobné výkony (jednotná účtovná osnova 581) a „Náklady poskytnutý personál“ (jednotná účtovná osnova 750 - 753, pozri bod 22.4).

22.2 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu musia uviesť výdavky na cudzí personál. Týka sa to aj bodov 22.3 a 22.4. Uvádzať sa nesmú tie náklady na cudzí personál, ktoré je potrebné ako výrobné náklady základných prostriedkov „aktivovať“ (prijat' do zoznamu základných prostriedkov podľa § 7 ods. 3).

22.3 „Zvyšné nakupované výrobné výkony“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 570 - 579) sú všetky zvyšné nakupované výrobné náklady ako predovšetkým náklady/výdavky na opravovanie materiálu, zušľachtenie materiálu, iné dielenské výkony a poskytnutie personálu vo výrobnjej oblasti.

22.4 „Náklady na poskytnutý personál“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 750 - 753) zahŕňa náklady účtu 750 jednotnej účtovnej osnovy. Náklady tretím subjektom (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 754 - 757) je potrebné zaevidovať v položke **9190**.

23. Položka 9120: Osobné náklady („vlastný personál“), jednotná účtovná osnova 60 - 68

23.1 Osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu musia zaevidovať náklady/výdavky na mzdy a platy ako aj vedľajšie mzdové náklady, a to:

- mzdy (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 600 - 619, pozri bod 23.2),
- platy (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 620 - 639, pozri bod 23.3),
- náklady na odoslanie (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 640 - 644, pozri bod 23.4),
- náklady na zaopatrenie v starobe (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 645 - 649, pozri bod 23.4),
- zákonné sociálne náklady pracovníkov/-čok (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 650 - 655, pozri bod 23.5),
- zákonné sociálne náklady zamestnanci/-kyne (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 656 - 659, pozri bod 23.5),
- odvody a povinné príspevky závislé od mzdy (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 660 - 665, pozri bod 23.6),
- odvody a povinné príspevky závislé od platu (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 666

- 669, pozri bod 23.6) a

- zvyšné sociálne náklady (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 670 - 689, pozri bod 23.7).

23.2 Ako „mzdy“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 600 - 619) sa evidujú základné mzdy (výrobné a pomocné platy, odmeny dočasne zamestnaným pracovníkmi), príplatky pre príjemcov mzdy (príplatky za nadčas, dovolenkové uvoľnenie, zmenové príplatky, príplatok za sťažené prostredie, prémie a provízie) ako aj nevykonané mzdy (dovolenkové mzdy, mzdy za prácu cez sviatok, nemocenské náhrady, zvyšné mzdy v prípade neprítomnosti, dovolenkové a vianočné odmeny a iné špeciálne platby). Na mzdy pripadajúce príspevky na daň zo mzdy a príspevky na sociálne poistenie, ktoré nie sú výnimočne zadržané zamestnávateľkou/-lom (napr. dodatočné pohľadávky pri príležitosti kontroly dane zo mzdy, ktoré nemôžu byť prevalené na zamestnávateľku/-la), je tu rovnako potrebné zaevidovať. Je tu potrebné uviesť aj príspevky do zamestnaneckej penzijnjej pokladne.

23.3 Ako „platy“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 620 - 639) sa evidujú základné platy, príspevky za prácu nadčas, dovolenkové uvoľnenie, prémie a provízie, 13. a 14. plat a zvyšné špeciálne platby. To isté platí pre jubilejné náklady, dobrovoľné príspevky na cestovné náklady a príspevky na zaopatrenie ako aj poskytovanie príjmov v naturáliách. Na platy pripadajúce príspevky na daň z platu, ktoré nie sú výnimočne zadržané zamestnávateľkou/-lom (napr. dodatočné pohľadávky pri príležitosti kontroly dane zo mzdy, ktoré nemôžu byť prevalené na zamestnávateľku/-la), je tu rovnako potrebné zaevidovať. Tu je potrebné uviesť príspevky do zamestnaneckej penzijnjej pokladne. K mzdám a platom neplatia náhrady cestovných nákladov a denné diéty a nocľazné, ktoré sa vyplácajú na vyrovnanie vzniknutých nákladov zamestnanca/zamestnankyne na služobných cestách. Tieto je potrebné zaevidovať v položke **9160**.

23.4 Ako „náklady na odoslanie“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 640 - 644) príp. „náklady na zaopatrenie“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 645 - 649) je potrebné zaevidovať náklady na odoslanie a penzie ako aj zmenu zákonných rezerv na odoslanie a – len pri osobách s povinnosťou bilancovania – zmenu penzijných zákonných rezerv; rovnako príspevky do penzijných poisťovní a zvyšné príspevky na zaopatrenie zamestnancov/-kyň v starobe.

23.5 Ako „zákonné sociálne náklady pracovníkov/-čok“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 650 - 655) a „zákonné sociálne náklady zamestnanci/-kyne“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 656 - 659) je potrebné zaevidovať všetky sociálne náklady, ktoré je potrebné odvádzať nositeľovi sociálneho poistenia (podielu pracovníkov/-čok) vrátane príspevku podľa zákona o pokračujúcom vyplácaní odškodného a príspevku na podporu bytovej výstavby.

23.6 Ako „odvody a povinné príspevky závislé od mzdy“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 660 - 665) a „odvody a povinné príspevky závislé od platu“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 666 - 669) je potrebné zaevidovať všetky zvyšné od odplaty závislé odvody a povinné príspevky. K týmto patria predovšetkým zamestnávateľský príspevok do vyrovnávacieho fondu pre rodinné prídavky, príplatok k príspevku zamestnávateľa, obecná daň ako aj viedenský zamestnávateľský odvod (odvod pre metro).

Ak je obecná daň a viedenský zamestnávateľský odvod (odvod pre metro) osobami s povinnosťou bilancovania zaevidovaný pod „zvyšné dane“ (jednotná účtovná osnova 710 - 719), je ich potrebné uviesť v položke **9230**.

23.7 Ako „zvyšné sociálne náklady“ (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 670 - 689) je potrebné zaevidovať dobrovoľné sociálne náklady, ktoré nie je možné pripočítať jednotlivým zamestnancom ako súčasť

mzdy, ako finančné príspevky na fond podnikovej rady a podporné pokladne (nie penzijné poistenie), náklady na prevádzkové výlety, na vianočné darčeky pre pracovníkov/-čky a na rôzne prevádzkové podujatia na prospech personálu. Náklady, ktoré vzniknú na základe sociálnych zariadení, je potrebné zaevidovať pod príslušnými položkami, ktoré je potrebné priradiť druhom nákladov (napr. materiálová spotreba obrobkov v položke 9100, údržba kuchynských priestorov v položke 9150).

24. Položka 9130: Odpisy investičného majetku (napr. opotrebenie, DKP), jednotná účtovná osnova 700 - 708

24.1 Osoby s povinnosťou bilancovania tu majú uviesť (plánované a neplánované) odpisy investičného majetku, okrem finančných vkladov (jednotná účtovná osnova 701 - 708). Ďalej je tu potrebné uviesť aj odpisy na aktívne náklady pre uvedenie do prevádzky a rozšírenie prevádzky (jednotná účtovná osnova 700). V položke 9130 je potrebné zohľadniť dotácie, aj zrušenie oceňovacej rezervy (napr. DKP, investičné príplatky, prevod § 12 úspory na oceňovaciu rezervu). Ďalej je tu potrebné uviesť mimoriadne daňové odpisy (predčasné a rýchle odpisy) priamo alebo v sume na prevod k oceňovacej rezerve.

24.2 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu musia uviesť odpisy na investičný majetok (§ 7, 8) vrátane predčasných a zrýchlených odpisov ako ej okamžite odpočítateľné málo hodnotné základné prostriedky (§ 13). Málo hodnotné základné prostriedky sú také, ktorých nákupné alebo výrobné náklady nepresiahnu vo výnimočnom prípade 400 EUR. Môžu byť buď odpísané cez opotrebenia alebo okamžite (možnosť výberu).

25. Položka 9140: Odpisy obežného majetku, pokiaľ tieto prekračujú bežnú výšku odpisov podniku - jednotná účtovná osnova 709 – a nepriame odpisy pohľadávok

Túto položku musia vypíňať **len osoby s povinnosťou bilancovania**. Tieto tu musia – pri bilancovaní podľa § 5 ale aj pri bilancovaní podľa § 4 ods. 1 - uviesť odpisy obežného majetku, pokiaľ tieto prekračujú bežnú výšku odpisov podniku (jednotná účtovná osnova 709, § 231 ods. 2 č. 7 Obchodný zákonník). Taktiež je tu potrebné uviesť dotácie z nepriamych odpisov pohľadávok (jednotná účtovná osnova 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Zrušenia je potrebné uviesť v položke 9090. K oprave záznamu pozri položku 9250.

26. Položka 9150: Údržba a opravy (náklady na údržbu a opravy) budov, jednotná účtovná osnova 72

26.1 Osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu musia uviesť náklady/výdavky na údržbu a opravy (pozri bod 26.2), pokiaľ sa tieto týkajú **budov**. Údržba a opravy iných hospodárskych prostriedkov ako aj náklady na čistenie tretími stranami, odstraňovanie odpadkov a osvetlenie sa tu neuvádzajú.

26.2 „Údržba a opravy“ zahŕňa všetky náklady (výdavky), ktoré slúžia na to, aby zachovali úžitkovosť budovy (náklady na údržbu) a ktoré nevedú k zmene povahy budovy (v tomto prípade by sa jednalo o aktívne povinné renovačné náklady). Náklady na údržbu je tu potrebné uviesť bez rozlišovania na „náklady na údržbu v užšom slova zmysle“ a „náklady na opravu“ (por. k pojmu § 4 ods. 7). Náklady na opravu podľa § 4 ods. 7 je tu potrebné zaevidovať so sedminovým podielom pripadajúcim na hospodársky rok, (pozri k tomu o. č. 1398 a o. č. 6460 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000).

27. Položka 9160: Náklady na cestovné vr. kilometrového a diét (bez skutočných nákladov na vozidlá), jednotná účtovná osnova 734 - 737

27.1 Osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu majú uviesť cestovné náklady a náklady/výdavky na jazdu (pre osoby

s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 734 - 735), denné diéty a nocľazné (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 736 - 737) a kilometrové (pri osobných automobiloch: 0,42 EUR na kilometer). Uviesť je potrebné vlastné ako aj zamestnancom/-kyňou nesené náklady. Skutočné náklady na vozidlo je potrebné uviesť v položke 9170.

27.2 K cestovným nákladom a nákladom na jazdu (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 734 - 735) patria okrem priamo podnikateľovi v cestovnom ruchu vyplatené náklady aj cestovné náklady (denné diéty a nocľazné, pozri bod 27.3) a nároky na náhradu cestovných nákladov, pokiaľ predstavujú náhradu za skutočné náklady (napr. kilometrové).

27.3 Cestovné náklady zahŕňajú paušalizované zvýšené náklady na zaopatrenie (denné diéty: 26,40 EUR na deň, menej ako 12 hodín 2,20 EUR na začatú hodinu, pokiaľ cesta trvá viac ako 3 hodiny) pokiaľ je možné náklady na prenocovanie, ktoré je možné uplatniť buď paušálne (15 EUR na prenocovanie vrátane nákladov na raňajky) alebo v preukázateľnej výške (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 č. 4). Pozri k tomu aj o. č. 1378 Smernice o daniach z príjmov 2000 v spojení s o. č. 278 a nasl. Smernice o daniach zo mzdy 2002.

28. Položka 9170: Skutočné náklady na vozidlá (bez opotrebenia, leasingu a kilometrového), jednotná účtovná osnova 732 - 733

Osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou bilancovania tu majú uviesť **skutočné** náklady na vozidlo (pre osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov: jednotná účtovná osnova 732 - 733). Ak sa náklady na vozidlo uplatnia prostredníctvom kilometrového (pozri k tomu o. č. 1612 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000), je to potrebné uviesť v položke 9160. Skutočné náklady na vozidlo sú okrem iného náklady na údržbu, ktoré sa týkajú vozidla, pohonné látky, náklady na opravu a servis, poistné a dane. Nepatria k nim opotrebenie (uvedte v položke 9130) a náklady/výdavky na leasing (uvedte v položke 9180).

29. Položka 9180: Náklady na nájomné, leasing, jednotná účtovná osnova 740 - 743, 744 - 747

Osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou bilancovania tu majú uviesť náklady resp. výdavky na nájom (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 740 - 743) ako aj leasing (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 744 - 747). Neuvádzajú sa tu náklady/výdavky na vykurovanie, osvetlenie, na čistenie prenajatých priestorov ako aj prevádzkové náklady. Je potrebné zohľadniť, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné preddavky nájomných nákladov osôb s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov rozdeliť na obdobie predplatenia rovnomerne, ak sa netýkajú len tohto ale aj nasledujúceho kalendárneho roka (por. k tomu o. č. 1381 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000). V takých prípadoch je tu potrebné zaevidovať ročnú sumu pripadajúcu na hospodársky rok.

30. Položka 9190: Provízie tretím subjektom, licenčné poplatky, jednotná účtovná osnova 754 - 757, 748 - 749

Osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu majú uviesť náklady/výdavky na provízie tretím subjektom (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 754 - 757) ako aj licenčné poplatky (jednotná účtovná osnova 748 - 749).

31. Položka 9200: Prevádzkové a reprezentatívne náklady, dary, prepitné, jednotná účtovná osnova 765 - 769

Osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu majú uviesť

náklady/výdavky na prevádzku a reprezentáciu (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 765 - 768) ako aj dary a prepitné (pre osoby s povinnosťou bilancovania: jednotná účtovná osnova 769).

Pokiaľ podnikateľsko-právne nasadenie resp. záznam v tejto položke nezodpovedá daňovo prípustnej hodnote (napr. § 20 ods. 1 č. 3, pozri k tomu o. č. 4808 Smernice o daniach z príjmov 2000), je potrebné vykonať opravy v položke **9280**.

32. Položka 9210: Účtovná hodnota zadaných investícií, jednotná účtovná osnova 782

Osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu majú uviesť sumu účtovných hodnôt zadaných investícií v hospodárskom roku, okrem finančných vkladov (pre osoby s povinnosťou bilancovania jednotná účtovná osnova 782). Neplánované príp. mimoriadne odpisy (napr. následkom zničenia základného prostriedku, por. § 8 ods. 4) je potrebné uviesť v položke **9130**.

33. Položka 9220: Úroky a podobné náklady, jednotná účtovná osnova 828 - 834

33.1 Osoby s povinnosťou bilancovania tu musia zaevidovať: Úroky pre podnikové bankové úvery, pôžičky, hypotekárne úvery, pripočítavacie a dispozičné provízie pre úver príp. úverový rámec, provízie za prekročenie rámca, poplatky za odklad platenia dopravného, odpisy na aktivované disažio, náklady so zaobstarávaním peňazí, odkúpenie zmeniek, pokiaľ nie je ich protiváhou zaúčtovateľná diskontný výnos, ako aj oddelene účtované úroky na dodávateľské úvery. Ak nebolo disažio (škoda) aktivované (§ 198 ods. 7 Podnikateľského zákonníka) alebo boli náklady so zaobstarávaním peňazí obchodno-právne okamžite odpísané, je § 6 č. 3 zodpovedajúci postup (opravu) potrebné vykonať v položke **9290**.

33.2 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov tu majú uviesť výdavky na náklady menované v bode 33.1. Je potrebné zohľadniť, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné preddavky nákladov cudzích prostriedkov rozdeliť na obdobie predplatenia rovnomerne, ak sa netýkajú len tohto ale aj nasledujúceho kalendárneho roka (por. k tomu o. č. 1381 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000). V takých prípadoch je tu potrebné zaevidovať ročnú sumu pripadajúcu na hospodársky rok. Disažio (škoda) podlieha pri osobe s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov § 4 ods. 6. Náklady na zaobstarávanie peňazí, ktoré prekročia nezdaniteľnú hranicu 900 EUR (o. č. 2464 Smernice o daniach z príjmov 2000), je nutne potrebné rozdeliť na dobu splatnosti pôžičky (o. č. 2463 Smernice o daniach z príjmov 2000). V takých prípadoch je tu taktiež potrebné zaevidovať ročnú sumu pripadajúcu na hospodársky rok.

34. Položka 9225: Vlastné príspevky povinného poistenia a príspevky opatrovateľským a podporným organizáciám

Tu je potrebné uviesť tie náklady, ktoré boli poskytnuté podnikateľom pre seba ako príspevky na povinné poistenie alebo na príspevky opatrovateľským a podporným organizáciám podľa § 4 ods. 4 č 1 pís. a a b. Tieto náklady môžu byť zaevidované spolu s paušálmi podľa § 17 ods. 1 (pozri bod 35.4).

35. Položka 9230: Ostatné a/alebo paušálne prevádzkové náklady - saldo

35.1 Ak si osoby s povinnosťou bilancovania a osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov nenárokujú žiadnu paušalizáciu, je tu potrebné zaevidovať sumu všetkých v kalendárnom roku vzniknutých príp. uhradených prevádzkových nákladov s výnimkou prevádzkových nákladov, ktoré je potrebné uviesť v položkách **9100 až 9225**.

35.2 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov (osoby s povinnosťou bilancovania len pri

nárokovaní paušalizácie obchodných zástupcov), ktorí si nárokujú **častočnú paušalizáciu**, tu musia uviesť paušálnu sumu prevádzkových nákladov. Týka sa to predovšetkým uplatnenia

- zákonnej základnej paušalizácie (§ 17 ods. 1, pozri k tomu bod 35.4),
- paušalizácie pre obchodných zástupcov (nariadenie BGBI II č. 2000/95, pozri k tomu o. č. 4355 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000) a
- a paušalizácie pre umelcov a spisovateľov (nariadenie BGBI II č. 2000/417, pozri k tomu o. č. 4361 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000).

Okrem paušálov na prevádzkové náklady je tu potrebné uviesť aj sumu všetkých v kalendárnom roku uhradených nepaušalizovaných prevádzkových nákladov s výnimkou tých, ktoré je podľa príslušného paušalizačného nariadenia potrebné uviesť v položkách **9100 až 9225**.

35.3 Žiadny zápis sa tu nevykonáva v prípadoch nárokovania **paušalizácie pre poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo**. V takých prípadoch je potrebné použiť prílohu E 1c (jednotlivý podnikateľ) alebo formulár E 11 (podielnik). **Žiadny** zápis sa tu nevykonáva aj v prípadoch nárokovania **plnej paušalizácie za živnosť** (pre hostinských a maloobchod s potravinami a obchod so zmiešaným tovarom) (pozri vyššie bod 1.1 a bod 57).

35.4 Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov, ktorí využijú možnosť **základnej paušalizácie** podľa § 17 ods. 1, tu majú uviesť paušály na prevádzkové náklady, prípadne príspevky na sociálne poistenie a pri systéme brutto dane z obratu (pozri vyššie bod 14.3) platobné bremeno dane z obratu. Pri nárokovaní základnej paušalizácie smú byť ako prevádzkové náklady okrem položky **9230** zaevidované len položky **9100, 9110 a 9120**.

Základná paušalizácia je uplatniteľná, ak obrat v predchádzajúcom roku nepresiahol 220000 EUR. Pri uplatnení paušalizácie sa prevádzkové príjmy zaevidujú v plnej výške, prevádzkové náklady sa však odpisujú paušálne s 12 % obratu. Pre nasledujúce príjmy činí paušálna sadzba len 6 % obratov: príjmy zo slobodnej alebo živnostenskej činnosti z obchodného alebo technického poradenstva, činnosti v zmysle § 22 č. 2 (napr. podstatne zúčastnená obchodná riadiťka s.r.o., dozorné rady) ako aj príjmy zo spisovateľskej, prednášateľskej, vedeckej, učiteľskej alebo výchovnej činnosti. Popri paušáloch je možné odpísať len:

- výdavky na vstup tovarov, surovín, polotovarov, pomocných materiálov a prísad (zaevidovať v položke **9100**),
- výdavky na mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov, zaevidovať v položke **9120**),
- výdavky na externé mzdy, pokiaľ tieto bezprostredne vstúpia do výkonov, ktoré tvoria prevádzkový predmet podniku (napr. zákazková výroba tovarov, zaevidovať v položke **9110**),
- príspevky na sociálne poistenie (zaevidovať v položke **9225**) a
- príspevky samostatne zárobkovo činných (zaevidovať v položke **9225**).

Všetky ostatné prevádzkové náklady sú pokryté prostredníctvom paušálov na prevádzkové náklady. Týka sa to odpisov (§ 7, 8 a 13), zostatkových účtovných hodnôt odchádzajúcich investícií, nákladov cudzích prostriedkov, nájmu, pošty a telefónu, prevádzkových látok (palív a pohonných látok), energie a vody, reklamy, právnych a poradenských nákladov, provízií, okrem nákupných provízií závislých na množstve (pozri o. č. 4117 Smernice o daniach z príjmov 2000), kancelárskych výdavkov, prémie pre prevádzkové poistenia, prevádzkových daní, údržby, čistenia prostredníctvom tretích subjektov, nákladov na vozidlá, cestovných nákladov (vrátane denných diét a nocľazného) alebo prepitného.

Ak sa zvolí **systém netto dane z obratu** (pozri vyššie bod 14.4), nie je možné na základe dodávok alebo iných výkonov uplatniť dlžnú sumu, ani inú podnikateľom zaplatenú daň z obratu (preddavok), ani platobné bremeno dane z obratu. Paušály na prevádzkové náklady je potrebné oceniť ako netto. Bez ohľadu na okolnosti, či bola pri dani z obratu zvolená

paušalizácia vstupnej dane podľa § 14 ods. 1 č. 1 Zákona o dani z obratu 1994 alebo boli uplatnené skutočné vstupné dane, nesmie sa preto z paušálov na prevádzkové náklady vypočítavať daň z obratu.

Pri **systém brutto dane z obratu** (pozri k tomu bod 14.3) je potrebné na základe dodávok alebo iných výkonov dlžnú daň z obratu zohľadniť (v položke **9040** alebo **9050** alebo – pri netto zobrazení dane z obratu – v položke **9093**) ako aj iným podnikateľom zaplatenú vstupnú daň (v položkách **9100** a s ohľadom na cudzie výkony aj v položke **9110** alebo – pri netto zobrazení dane z obratu – v položke **9233**). Platobné bremeno dane z obratu je potrebné zaznamenať v položke **9230**, prípadný dobropis dane z obratu v položke **9090**. Pretože paušál na prevádzkové náklady je potrebné vnímať netto, je potrebné

- na výnosovo-daňové „odpaušalizované“ prevádzkové náklady pripadajúcu vstupnú daň,
- v prípade uplatnenia paušalizácie vstupnej dane podľa § 14 ods. 1 č. 1 Zákona o dani z obratu 1994 paušál vstupnej dane ako aj
- na investičné vstupy pripadajúcu vstupnú daň uplatniť v položke **9230** oddelene ako prevádzkový náklad.

36. Stanovený zisk/stratu je – prípadne po zohľadnení opráv v položkách **9240** až **9290** – vo formulári E 1 prevziať do bodov 1a, 2a alebo 3a. Nezabudnite prosím, že suma, ktorá tam má byť zadaná, musí obsahovať aj prípadné prechodné zisky, prechodné straty (zásadne z jednej sedminy), zisky z predaja (zo zrušenej nezdaniteľnej čiastky), straty z predaja a sumy z položky **9030**.

37. K „4. Opravy bežného zisku/straty (Daňový zápočet prírastu/úbytku)“

37.1 Osoby s povinnosťou bilancovania so stanovením zisku podľa § 5 majú v položkách **9240** až **9290** vykonať potrebné opravy podnikateľsko-právnych nasadení na stanovenie správneho daňového zisku. Pokiaľ nie je možné opravy priradiť k položkám **9240** až **9283**, je ich potrebné zaevidovať v položke **9290**. Položka **9290** tak predstavuje saldo zo všetkých opráv, ktoré nie je možné priradiť k položkám **9240** až **9283** (pozri aj bod 13.1).

37.2 Osoby s povinnosťou bilancovania so stanovením zisku podľa § 4 ods. 1 a **osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov** majú vykonať potrebné opravy pre stanovenie správneho daňového zisku v položkách **9240** až **9290** vtedy, ak v „3. Stanovenie zisku“ vykonané záznamy nevyhovujú daňovo smerodajným hodnotám. Pokiaľ nie je možné opravy priradiť k položkám **9240** až **9283**, je ich potrebné zaevidovať v položke **9290**. Položka **9290** tak predstavuje saldo zo všetkých opráv, ktoré nie je možné priradiť k položkám **9240** až **9283** (pozri aj bod 13.2).

38. Položka 9240 Opravy odpisov investičného majetku (napr. opotrebenie, DKP, jednotná účtovná osnova 700 - 708) – položka 9130

Tu je potrebné zaznamenať predovšetkým tú vykonanú opravu, ktorá vyplýva z § 8 (napr. nutná daňovo-právna minimálna doba používania pri budovách). Opravy opotrebenia vo vzťahu k vozidlu je potrebné vykonať v položke **9260**.

39. Položka 9250: Opravy odpisov obežného majetku, pokiaľ sú tieto vyššie ako bežné odpisy podniku a opravné položky k pohľadávkam – položka 9140

Tu je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 6 č. 2 pís. a (zákaz paušálnej opravy ceny).

40. Položka 9260: Opravy nákladov na vozidlá

Tu je potrebné uviesť vo vzťahu k vozidlu všetky vykonané opravy, predovšetkým opravy opotrebenia z nasadenia daňovo-právnej doby používania ôsmich rokov, opravy, ktoré vznikli z použitia tzv. „luxusnej tangenty“ pri motorovom vozidle

a opravy, ktoré vznikli zo zohľadnenia aktívnej položky leasingu.

41. Položka 9270: Opravy nákladov na nájomné, leasing (jednotná účtovná osnova 740 - 743, 744 - 747) – položka 9180

Tu je potrebné uviesť prípadné opravy zo súkromného používania hospodárskych prostriedkov, ktoré sú prenajaté alebo prenajaté formou leasingu. Opravy vo vzťahu k vozidlu (prevody na aktívnu položku leasingu podľa § 8 ods. 6 č. 2) je potrebné vykonať v položke **9260**.

42. Položka 9280: Opravy prevádzkových a reprezentačných nákladov, dary, prepitné (jednotná účtovná osnova 765 - 769) – položka 9200

Tu je potrebné zaznamenať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vznikli z § 20 ods. 1 č. 3 (por. K tomu o. č. 4808 a nasl. Smernice o daniach z príjmov 2000).

43. Položka 9281: Zisky, pre ktoré sa podala žiadosť pre neurčenie dane podľa § 6 č. 6 pís. b (položka 805 v E 1)

Ak sa pri internom preložení hospodárskych prostriedkov alebo pri preložení prevádzkarní alebo podnikov do zahraničia uplatní zákon na neurčenie dane podľa § 6 č. 6 pís. b (položka **805** v E 1), musí sa zisk zaevidovaný v žiadosti o neurčovanie uviesť v položke **9281**.

44. Položka 9290: Ostatné zmeny [vrátane odpočtu tuzemských kapitálových výnosov podliehajúcich konečnému zdaneniu a/alebo zahraničných so zvláštnou sadzbou dane (25 %)] – saldo

Pokiaľ nie je možné opravu priradiť k položkám **9240** až **9283**, je ich potrebné zaevidovať v položke **9290**. Tu je potrebné zaznamenať predovšetkým opravy vyplývajúce z § 9 ods. 5 a § 14. Vo vzťahu ku kapitálovým výnosom pozri bod 19.

45. Položka 9227: Čiastka oslobodená od dane pre investované zisky - FBiG (§ 10) – pre hmotné hospodárske prostriedky

Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov si môžu pri nákupe a výrobe opotrebovateľných hmotných hospodárskych prostriedkov investičného majetku uplatniť **čiastku oslobodenú od dane pre investované zisky (FBiG)** vo výške obstarávacej ceny hospodárskych prostriedkov ako dodatočný (fiktívny) prevádzkový náklad. Táto nezdaniteľná čiastka je však obmedzená 10 % bežného zisku a najvyšš 100000 EUR.

Zadovážené alebo vyrobené hmotné hospodárske prostriedky musia mať bežnú prevádzkovú životnosť minimálne štyri roky a musia byť využívané v domácej prevádzke alebo v priestore EÚ/EMF. K hospodárskym prostriedkom, pre ktoré nie je možné uplatnenie nezdaniteľnej čiastky, pozri o. č. 3705 Smernice o daniach z príjmov 2000. Nezdaniteľná čiastka pre investované zisky musí byť vykázaná v zozname základných prostriedkov (§ 7 ods. 3) pri príslušných hospodárskych prostriedkoch.

V položke **9227** je potrebné uviesť aj čiastku oslobodenú od dane pre investované zisky z hmotných hospodárskych prostriedkov z investícií osobou s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov do prevádzkovo držaného podielu spoločného podnikania s účtom príjmov a výdavkov.

46. Položka 9229: Čiastka oslobodená od dane pre investované zisky – FBiG (§ 10) – pre cenné papiere

Osoby s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov si môžu pri nákupe cenných papierov podľa § 14 ods. 7 č. 4 uplatniť **čiastku oslobodenú od dane pre investované zisky (FBiG)** vo výške obstarávacej ceny. Predpokladom je, že cenné papiere budú prevádzke venované po dobu minimálne štyroch rokov.

Cenné papiere, pre ktoré sa uplatní čiastka oslobodená od dane pre investované zisky, je potrebné uchovať v samostatnom registri, ktorý je potrebné daňovému úradu predložiť na požiadanie.

V položke **9229** je potrebné uviesť aj čiastku oslobodenú od dane pre investované zisky z cenných papierov z investícií osobou s povinnosťou vedenia účtu príjmov a výdavkov do prevádzkovo držaného podielu spoločného podnikania s účtom príjmov a výdavkov.

47. Položka 9234: Čiastka oslobodená od dane pre dodatočné zdanenie pre investované zisky (§ 10)

Uvedte tu čiastku oslobodenú od dane pre dodatočné zdanenie pre investované zisk (pozri k tomu predovšetkým o. č. 3715 Smernice o daniach z príjmov 2000).

48. Stanovený **bežný daňový zisk/stratu** je vo formulári E 1 potrebné prevziať do bodov 5a, 6a alebo 7a. Nezabudnite prosím, že suma, ktorá tam má byť zadaná, musí obsahovať aj prípadné prechodné zisky, prechodné straty (zásadne z jednej sedminy), zisky z predaja (zo zrušenej nezdaniteľnej čiastky), straty z predaja a sumy z položky **9030**.

K „5. Bilančná položka (LEN pri bilancovaní podľa § 4 ods. 1 alebo 5)“

Položky **9300** až **9370** musia vyplniť len osoby s povinnosťou bilancovania podľa bilancie:

49. Položka 9300: Súkromné výbery (po odpočítaní súkromných vkladov), jednotná účtovná osnova 96

Tu je potrebné uviesť sumu zaevidovaných súkromných výberov na účtoch jednotnej účtovnej osnove EKR 960 - 969 („Súkromné a bežné účty pri podnikoch jednotlivca a osobných spoločnostiach“) po odrátení súkromných vkladov. Ak súkromné vklady prevyšujú súkromné výbery, presah je potrebné uviesť s negatívnym znamienkom.

50. Položka 9310: Pozemky a pôda (jednotná účtovná osnova 020 - 022)

Tu je potrebné uviesť sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnove 020 („nezastavané pozemky“), 021 („zastavané pozemky“) a 022 („rovnaké pozemkové práva“). Neevidujú sa účty jednotnej účtovnej osnove 031 - 039.

51. Položka 9320: Budovy na vlastnom pozemku (jednotná účtovná osnova 030, 031)

Tu je potrebné zaevidovať hodnotu na účte jednotnej účtovnej osnove 030 („prevádzková a obchodná budova na vlastnom pozemku“) ako aj jednotnú účtovnú osnovu 031 („obytná a sociálna budova na vlastnom pozemku“). Neevidujú sa účty jednotnej účtovnej osnove 032 - 039. Pri výbere nepriameho odpisu je v tejto položke potrebné preukázať nákupné alebo výrobné náklady alebo čiastkovú hodnotu, pri výbere priameho odpisu príslušnú zostatkovú účtovnú hodnotu. Zvolenú metódu odpisov je potrebné zachovať.

52. Položka 9330: Finančný majetok (jednotná účtovná osnova 08 - 09)

Tu je potrebné uviesť sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnove 08 - 09. V jednotlivých prípadoch sa to týka účtov: 080 („podieľ v združených podnikoch“), 081 („podieľ v spoločných podnikoch“), 082 („podieľ v pripojených [asociovaných] podnikoch“), 083 („iné podieľ“), 084 („pôžičky pre spojené podniky“), 085 („pôžičky pre podniky, s ktorými existuje podielnícky pomer“), 086 („iné pôžičky“), 087 („podieľ v kapitálových spoločnostiach bez podielníckeho charakteru“), 088 („podieľ v osobných spoločnostiach bez podielníckeho charakteru“), 090 („družstevné podieľ bez podielníckeho charakteru“), 091 („podieľ v investičných fondoch“), 092 - 093 („pevne zúročené cenné papiere investičného majetku“), 094 -

097 („iné finančné vklady, cenné práva“), 098 („poskytnuté zálohy“) a 099 („kumulované odpisy“).

53. Položka 9340: Zásoby (jednotná účtovná osnova 100 - 199)

Tu je potrebné uviesť sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnove 100 - 199. V jednotlivých prípadoch sa to týka účtov: 100 - 109 („vzťažné vyúčtovanie“), 110-119 („suroviny“), 120 - 129 („nakúpené diely“), 130 - 134 („pomocné materiály“), 135 - 139 („prevádzkové látky“), 140 - 149 („nedokončené výrobky“), 150 - 159 („dokončené výrobky“), 160 - 169 („tovary“), 170 - 179 („zatiaľ nevyúčtované výkony“), 180 („poskytnuté zálohy“) a 190 - 199 („opravy ceny“).

54. Položka 9350: Pohľadávky z dodávok a výkonov (jednotná účtovná osnova 20 - 21)

Tu je potrebné uviesť sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnove 20 - 21. V jednotlivých prípadoch sa to týka účtov: 200 - 207 („Pohľadávky z dodávok a výkonov – domáce“), 208 („Opravy pohľadávky z dodávok a výkonom z dodávok a výkonov – domáce“), 209 („Opravy paušálnej hodnoty k pohľadávkam z dodávok a výkonov – domáce“), 210 - 212 („Pohľadávky z dodávok a výkonov – menová únia“), 213 („Opravy jednotlivé ceny k pohľadávkam z dodávok a výkonom – menová únia“), 214 („Opravy paušálnej hodnoty k pohľadávkam z dodávok a výkonov – menová únia“), 215 - 217 („Pohľadávky z dodávok a výkonov – zvyšné zahraničie“), 218 („Opravy jednotlivé ceny k pohľadávkam z dodávok a výkonov – zvyšné zahraničie“) a 219 („Opravy paušálnej hodnoty k pohľadávkam z dodávok a výkonov – zvyšné zahraničie“).

55. Položka 9360: Iné rezervy (bez rezervy za odškodné, dôchodky alebo dane) jednotná účtovná osnova 304 - 309

Tu je potrebné uviesť sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnove 304 - 309 („Iné rezervy“).

56. Položka 9370: Závazky voči úverovým a peňažným inštitútom jednotná účtovná osnova 311 - 319

Tu je potrebné uviesť sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnove 311 - 319. V jednotlivých prípadoch sa to týka účtov 311 - 317 („Závazky voči úverovým inštitútom“) a 318 - 319 („Závazky voči peňažným inštitútom“).

57. V prípade uplatnenia živnostenskej plnej paušalizácie pre **hostinských a maloobchod s potravinami** je potrebné vyplniť (len) bod 6 prílohy E 1a. Údaje z bodu 6 [položky **9005** alebo **9006, 9010** (prechodná strata len zo sedminy), **9020**] je potrebné prevziať do bodu 3 a formulára E 1. V prípade existencie viacerých podnikov so živnostenskou plnou paušalizáciou (viaceré prílohy E 1a) je potrebné do formulára E 1 prevziať údaje zo všetkých príloh E 1a.

58. Identifikačné čísla odvetví

Identifikačné čísla odvetví (BKZ) boli odvodené z ÖNACE 2003 (rakúska verzia NACE = európska klasifikácia hospodárskych činností). Prosím zadajte trojmiestne číslo (BKZ) do určeného poľa v E la resp. K 1. V 2. stĺpci (ÖNACE) nasledujúcej tabuľky nájdete príslušný kód ÖNACE.

Cielené priradenie činnosti k číslu odvetvia je možné na internetovej adrese www.statistik.at v oblasti "Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2003 – anzeigen (Klasifikácie – Databáza klasifikácií – Hospodárske odvetvia - ÖNACE 2003 – Zobrazit)". Nájdete tam pod „Vyhľadať“ všetky hospodárske činnosti (povolania) ÖNACE v registri obsahujúcom 22 000 pojmov. Takto nájdený kód pozostávajúci z kombinácie písmen a čísiel umožňuje priradenie k správne mu číslu odvetvia. Príklad: "Predavač pečených gaštanov" – kód ÖNACE "HA 55.30-02" zodpovedá BKZ 508 (Bufety a strediská rýchleho občerstvenia).

Hospodárske činnosti sú rozčlenené v nasledujúcej tabuľke do odsekov, rozsiahlejšie skupiny povolaní obsahujú dodatočné členenie.

Pod "www.bmf.gv.at – Mein Finanzamt – FAQ – Steuererklärung (Môj finančný úrad - FAQ - Daňové priznanie)" nájdete aj zoznam povolaní s príslušným identifikačným číslom odvetvia ako aj zoznam priradenia povolaní k identifikačnému číslu odvetvia.

Prosím dbajte aj na vysvetlenia k zmiešaným prevádzkam v bode 3 odsek B tejto pomôcky pre vyplňanie.

BKZ	ÖNACE	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
	A	Poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo
100	AA 01.1	Pestovanie rastlín (poľnohospodárstvo, záhradníctvo, vinohradníctvo, ovocinárstvo, iná dlhodobá kultivácia)
101	AA 01.2	Chov zvierat
102	AA 01.3	Zmiešané poľnohospodárstvo
103	AA 01.4	Poskytovanie poľnohospodárskych a záhradníckych služieb
104	AA 01.5	Lov
105	AA02	Lesné hospodárstvo
	B	Rybolov a chov rýb
120	BA 05.01	Rybolov
121	BA 05.02	Rybnikárstvo a chov rýb
150	C	Baníctvo a ťažba kameňa a zeminy
	D	Produkcia vecných majetkov
200	DA 15.1	Bitúnky a spracovanie mäsa
201	DA 15.2	Spracovanie rýb
202	DA 15.3	Spracovanie ovocia a zeleniny
203	DA 15.4	Výroba rastlinných a živočíšnych olejov a tukov
204	DA 15.5	Spracovanie mlieka; výroba zmrzliny
205	DA 15.6	Obilné mlyny a lúpacie mlyny, výroba škrobu a produktov zo škrobu
206	DA 15.7	Výroba krmív
207	DA 15.8	Výroba iných potravín a požívatín (pečiva, trvanlivého pečiva, cukru, cukrovínok, cestovín, spracovanie kávy a čaju, výroby kávovej náhrady, korenín a omáčok, homogenizovaných a dietetických potravín, iných potravín a požívatín nepomenovaných iným spôsobom)
208	DA 15.9	Výroba nápojov
209	DA 16	Spracovanie tabaku
210	DB 17	Výroba textilu a textilného tovaru (okrem odevov)
211	DB 18	Výroba odevov
212	DC	Výroba a spracovanie kože, výroba obuvi
213	DD	Opracovanie a spracovanie dreva (okrem výroby nábytku)
214	DE 21	Výroba a spracovanie papiera a lepenky
215	DE 22.1	Vydavateľská činnosť
216	DE 22.2	Tlačiareň
217	DE 22.3	Reprodukcia zvukových, obrazových a dátových nosičov
218	DF	Koksáreň, spracovanie minerálnych olejov, výroba a spracovanie štiepaného a jadrového paliva
219	DG	Výroba chemikálií a chemických výrobkov
220	DH	Výroba gumových a plastových výrobkov
221	DI	Výroba a opracovanie skla, výroba tovaru z kameňa a zemín
222	DJ	Kovovýroba a opracovanie, výroba kovových výrobkov
223	DK	Strojárstvo
224	DL 30	Výroba kancelárskych strojov, prístrojov a zariadení na spracovanie údajov
225	DL 31	Výroba prístrojov na výrobu a distribúciu elektrickej energie a pod.
226	DL 32	Rádiová, televízna a rozhlasová technika
227	DL 33	Lekárska, meracia, riadiaca a regulačná technika, optika
228	DM 34	Výroba automobilov a automobilových súčiastok
229	DM 35	Ostatná výroba vozidiel
230	DN 36	Výroba nábytku, šperkov, hudobných nástrojov, športových prístrojov, hračiek a iných výrobkov
231	DN 37	Recyklácia
250	E	Zásobovanie energiami a vodou
	F	Stavebníctvo
300	FA 45.1	Prípravné stavebné práce
301	FA 45.21-01	Výstavba bytov a sídiel
302	FA 45.21-02 až 45.21-07	Priemysel a inžinierske stavebníctvo, ostatná výšková výstavba, adaptačné práce vo výškovej výstavbe, výstavba mostov a nadúrovňových komunikácií, výstavba tunelov, výstavba potrubí a
303	FA 45.22	Stolárstvo, pokrývačstvo, stavebné klampiárstvo a izolačné práce
304	FA 45.23	Výstavba cestných komunikácií a nadzemných železničných trás
305	FA 45.24	Vodné stavebníctvo
306	FA 45.25	Špeciálne stavebníctvo a ostatná hlbková výstavba
307	FA 45.31	Elektroinštalácie
308	FA 45.32	Tepelné izolácie, izolácie proti chladu, zvukové a požiarne izolácie
309	FA 45.33	Plynové, vodné, vykurovacie a ventilačné inštalácie
310	FA 45.34	Ostatné stavebné inštalácie

BKZ	ÓNACE	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
311	FA 45.41	Štukatérske remeslo, sadrovanie a stierkovanie
312	FA 45.42	Stavebné stolárstvo a zámočníctvo
313	FA 45.43	Pokladanie podláh, obkladov a platní, zariaďovanie interiéru
314	FA 45.44	Maliarske a natieračské práce, sklenárstvo
315	FA 45.45	Ostatné stavebné a pomocné stavebné remeslá
316	FA 45.5	Prenájom stavebných strojov a prístrojov s obslužným personálom
	G	Obchod; údržba a opravy vozidiel a spotrebného tovaru
400	GA 50.1	Obchod s vozidlami
401	GA 50.2	Údržba a opravy vozidiel
402	GA 50.3	Obchod so súčiastkami vozidiel a s príslušenstvom
403	GA 50.4	Obchod s motocyklami, súčiastkami a príslušenstvom; údržba a opravy motocyklov
404	GA 50.5	Čerpacie stanice pohonných hmôt
		Sprostredkovanie obchodu a veľkoobchod (okrem obchodu s vozidlami)
405	GA 51.1	Sprostredkovanie obchodu
406	GA 51.2	Veľkoobchod s poľnohospodárskymi základnými látkami a živými zvieratami
407	GA 51.3	Veľkoobchod s potravinami a pochutinami, nápojmi a tabakovými výrobkami
408	GA 51.41	Veľkoobchod s textilom
409	GA 51.42	Veľkoobchod s odevmi a obuvou
410	GA 51.43	Veľkoobchod s elektrickými domácimi spotrebičmi, rádiovými a televíznymi prístrojmi
411	GA 51.44	Veľkoobchod s potrebami pre domácnosť z kovu, s keramickými výrobkami, skleneným tovarom,
412	GA 51.45	Veľkoobchod s kozmetickými výrobkami a prostriedkami pre starostlivosť o ľudské telo
413	GA 51.46	Veľkoobchod s farmaceutickými výrobkami a lekáorskými pomocnými prostriedkami
414	GA 51.47-01	Veľkoobchod s koženým a brašnárskym tovarom
415	GA 51.47-02	Veľkoobchod s písacími a kancelárskymi potrebami
416	GA 51.47-03	Veľkoobchod s knihami, časopismi a novinami
417	GA 51.47-04	Veľkoobchod s fotomateriálom, optickými výrobkami, hodinami a šperkami
418	GA 51.47-05	Veľkoobchod so športovými potrebami
419	GA 51.47-06	Veľkoobchod s hračkami a hudobnými nástrojmi
420	GA 51.47-07	Veľkoobchod s nábytkom
421	GA 51.47-08	Veľkoobchod s ostatným spotrebným tovarom (inak neuvedený)
422	GA 51.5	Veľkoobchod so surovinami, polotovarmi, starým materiálom a zvyšnými látkami
423	GA 51.8	Veľkoobchod so strojmi, vybavením a príslušenstvom
424	GA 51.9	Ostatný veľkoobchod
		Maloobchod (okrem obchodu s vozidlami a okrem čerpacích staníc pohonných hmôt); opravy
425	GA 52.1	Maloobchod s rozličným tovarom (v predajných priestoroch)
426	GA 52.2	Maloobchod s potravinami a pochutinami, nápojmi a tabakovými výrobkami (v predajných priestoroch)
427	GA 52.31	Lekárne
428	GA 52.32	Maloobchod s lekáorským a ortopedickým tovarom (v predajných priestoroch)
429	GA 52.33	Maloobchod s kozmetickým tovarom a tovarom pre starostlivosť o ľudské telo (v predajných priestoroch)
430	GA 52.41	Maloobchod s textilom (v predajných priestoroch)
431	GA 52.42	Maloobchod s odevmi (v predajných priestoroch)
432	GA 52.43	Maloobchod s obuvou a koženým tovarom (v predajných priestoroch)
433	GA 52.44	Maloobchod s nábytkom, zariaďovacími predmetmi a domácim náradím (inak neuvedené) (v predajných)
434	GA 52.45	Maloobchod s elektrickými domácimi, rádiovými a televíznymi prístrojmi ako aj s hudobnými nástrojmi (v predajných priestoroch)
435	GA 52.46	Maloobchod s kovovými výrobkami, nátermi, stavebnými a remeselnými materiálmi (v predajných)
436	GA 52.47	Maloobchod s knihami, časopismi, novinami, písacími a kancelárskymi potrebami (v predajných)
437	GA 52.48-01	Maloobchod s kancelárskymi strojmi a kancelárskym nábytkom (v predajných priestoroch)
438	GA 52.48-02	Maloobchod s počítačmi a štandardným softvérom (v predajných priestoroch)
439	GA 52.48-03	Maloobchod s fotomateriálom, optickými a jemnými mechanickými výrobkami (v predajných priestoroch)
440	GA 52.48-04	Maloobchod s hodinami a šperkami (v predajných priestoroch)
441	GA 52.48-05	Maloobchod s bicyklami, športovými a kempingovými potrebami (v predajných priestoroch)
442	GA 52.48-06	Maloobchod s hračkami (v predajných priestoroch)
443	GA 52.48-07	Maloobchod s kvetmi (v predajných priestoroch)
444	GA 52.48-08	Maloobchod s palivami (v predajných priestoroch)
445	GA 52.48-09	Maloobchod so zbraňami a muníciou (v predajných priestoroch)
446	GA 52.48-10	Maloobchod s domácimi zvieratami (v predajných priestoroch)
447	GA 52.48-11	Maloobchod s filatelistickým a numizmatickým tovarom (v predajných priestoroch)
448	GA 52.48-12	Ostatný maloobchod v predajných priestoroch (inak neuvedené)
449	GA 52.5	Maloobchod so starožitnosťami a použitým tovarom (v predajných priestoroch)
450	GA 52.61	Zásielkový obchod
451	GA 52.62	Maloobchod v predajných stánkoch a na trhoch
452	GA 52.63	Ostatný maloobchod mimo predajných priestorov
453	GA 52.7	Opravy spotrebného tovaru
	H	Ubytovacie a reštauračné služby
500	HA 55.10-01	Hotely (vrát. motelov)

BKZ	ÖNACE	HOSPODÄRSKE ČINNOSTI
501	HA 55.10-02	Hostince s ubytovaním
502	HA 55.10-03	Penzióny
503	HA 55.21	Mládežnícke ubytovne a útulne
504	HA 55.22	Kempingové miesta
505	HA 55.23-01	Prenájom súkromných priestorov
506	HA 55.23-02	Ostatné ubytovacie služby (inak neuvedené)
507	HA 55.30-01	Reštaurácie a pohostinstvá
508	HA 55.30-02	Bufety a zariadenia rýchleho občerstvenia
509	HA 55.30-03	Kaviarne
510	HA 55.30-04	Zmrzlinárne
511	HA 55.40-01	Výčapy
512	HA 55.40-02	Bary a diskotéky
513	HA 55.40-03	Ostatné pohostinstvá (inak neuvedené)
514	HA 55.5	Kantíny a gastronomické služby
	I	Doprava a spravodajstvo
550	IA 60.1	Železnice
551	IA 60.21	Preprava osôb vo vnútrozemskej linkovej doprave (električky, mestské autobusy, metro a rýchlodráhy, autobusové linky, lanové dráhy, sedačková preprava a preprava vlečnými výťahmi)
552	IA 60.22	Prevádzka taxi a prenájom vozidiel s vodičom
553	IA 60.23	Ostatná preprava osôb vo vnútrozemí
554	IA 60.24	Preprava tovarov po pozemných komunikáciách
555	IA 60.3	Doprava pomocou potrubných sietí
556	IA61	Lodná doprava
557	IA62	Letecká doprava
558	IA 63.1	Prekládky a skladovanie
559	IA 63.2	Ostatné pomocné a vedľajšie činnosti pre dopravu
560	IA 63.3	Cestovné kancelárie, organizátori ciest, turistickí sprievodcovia, turistické kancelárie
561	IA 63.4	Špedícia, ostatné sprostredkovanie dopravy
562	IA 64.11	Poštové služby
563	IA 64.12	Súkromné kuriérske služby
564	IA 64.20-01	Spojové služby (okrem káblového rozhlasu a káblových televíznych spoločností)
565	IA 64.20-02	Káblový rozhlas a káblové televízne spoločnosti
	J	Úverové hospodárstvo a poisťovníctvo
580	JA 65	Úverové hospodárstvo
581	JA 66	Poisťovníctvo
582	JA 67.1	Činnosti spojené s úverovým hospodárstvom (vrát. Hypotekárnych maklérov, zmenární, sprostredkovania stavebného sporenia, majetkového poradenstva)
583	JA 67.2	Činnosti spojené s poisťovníctvom (poisťovací makléri, poisťovací agenti, ohodnocovanie rizík a škôd, poradenstvo a sprostredkovanie súkromného alebo podnikového dôchodkového sporenia)
584	JA 66.02-00	Penzijná poisťovňa
585	JA 65.23-00	Sociálne zabezpečenie zamestnancov
	K	Reality, prenájom hnuteľných vecí, poskytovanie podnikateľských služieb
		Reality
600	KA70.1	Získavanie, kúpa a predaj pozemkov, bytov a ostatných realít
601	KA70.2	Prenájom vlastných pozemkov, bytov a ostatných realít
602	KA 70.31	Sprostredkovanie pozemkov, bytov a ostatných realít
603	KA 70.32-01	Správa pozemkov, bytov a ostatných realít
604	KA 70.32-02	Údržba domov
		Prenájom hnuteľných vecí bez obslužného personálu
605	KA71.1	Prenájom vozidiel do 3,5 t celkovej hmotnosti
606	KA71.2	Prenájom ostatných dopravných prostriedkov (vrát. Požičiavania kontajnerov)
607	KA71.3	Prenájom strojov a prístrojov
608	KA71.4	Prenájom spotrebného tovaru (inak neuvedené)
		Spracovanie údajov a databáz
609	KA72.1	Poradenstvo k hardvéru
610	KA 72.21	Vydavateľská činnosť a výroba štandardného softvéru
611	KA 72.22	Softvérové poradenstvo a vývoj
612	KA72.3	Služby spracovania údajov
613	KA72.4	Databázy
614	KA72.5	Údržba a opravy kancelárskych strojov, prístrojov a zariadení na spracovanie údajov
615	KA72.6	Ostatné činnosti spojené so spracovaním údajov
		Výskum a vývoj
616	KA73	Výskum a vývoj
		Poskytovanie podnikateľských služieb
617	KA 74.11	Právne poradenstvo

BKZ	ÓNACE	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
618	KA 74.12	Hospodárska previerka a daňové poradenstvo
619	KA 74.13	Prieskum trhu a verejnej mienky
620	KA 74.14	Poradenstvo pre podnikanie a Public Relations
621	KA 74.15	Manažérske činnosti holdingových spoločností
622	KA74.2	Architektonické a inžinierske kancelárie
623	KA74.3	Technický, fyzikálny a chemický výskum
624	KA74.4	Reklama
625	KA74.5	Remeselné sprostredkovanie a postúpenie pracovných síl
626	KA74.6	Detektívne a ochranné služby
627	KA74.7	Upratovacie služby (okrem ošetrovania odevov a kobercov; okrem čistenia fasád): obzvlášť čistenie okien a priestorov, čistenie komínov, dezinfekcia a boj proti škodcom, čistenie nádrží a kotlov
628	KA 74.81	Fotoateliéry a fotolaboratória
629	KA 74.82	Plniaci a baliaci priemysel
630	KA 74.85	Sekretárske, písárske a prekladateľské služby; kopírovne
631	KA 74.86	Call centrá
632	KA 74.87-01	Organizátori veľtrhov, výstav a kongresov
633	KA 74.87-02	Inkasné kancelárie
634	KA 74.87-03	Ateliéry pre textil, šperky, nábytok a pod., dizajn
635	KA 74.87-04	Umelecké agentúry
636	KA 74.87-05	Poskytovanie ostatných podnikateľských služieb (inak neuvedené)
650	L	Verejná správa, obrana štátu, sociálne poistenie
	M	Školstvo
700	MA 80.1	Škôlky, národné školy
701	MA 80.2	Nadstavbové školy
702	MA 80.3	Vysoké školy a príbuzné vzdelávacie zariadenia
703	MA 80.41	Autoškoly
704	MA 80.42	Vzdelávanie dospelých a vyučovanie (inak neuvedené)
	N	Zdravníctvo, veterinárstvo a sociálne služby
750	NA 85.11	Nemocnice
751	NA 85.12	Lekárske praxe (okrem stomatologických praxí)
752	NA 85.13	Stomatologické praxe
753	NA 85.14-01	Transport chorých osôb a záchranné služby
754	NA 85.14-02	Domáce ošetrovanie chorých
755	NA 85.14-03	Psychoterapeuti, klinickí a zdravotní psychológovia
756	NA 85.14-04	Ostatné zdravotnícke služby (inak neuvedené)
757	NA 85.2	Veterinárstvo
758	NA 85.3	Sociálne služby
	O	Poskytovanie ostatných verejných a osobných služieb
800	OA90	Likvidácia odpadovej vody a odpadu a ostatná likvidácia
801	OA91	Zastupovanie záujmov, cirkevné a ostatné náboženské združenia, ostatné spolky (okrem sociálnych služieb, kultúry a športu)
802	OA 92.11	Výroba filmov a videa
803	OA 92.12	Požičiavanie filmov a poskytovanie videoprogramov
804	OA 92.13	Kiná
805	OA 92.2	Rozhlasové a televízne spoločnosti, výroba rozhlasových a televíznych programov
806	OA 92.3	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti kultúry a zábavy
807	OA 92.4	Korešpondenčné a spravodajské kancelárie, žurnalisti na voľnej nohe
808	OA 92.5	Knižnice, archívy, múzeá, botanické a zoológické záhrady
809	OA 92.61	Prevádzkovanie športových zariadení
810	OA 92.62	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti športu
811	OA 92.71-01	Stávkové spoločnosti a lotérie
812	OA 92.71-02	Kasína
813	OA 92.71-03	Prevádzka hracích automatov
814	OA 92.72	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti zábavy, oddychu a voľného času (inak neuvedené)
815	OA 93.01	Práčovne a chemické čistiarne
816	OA 93.02	Kaderníctva, kozmetické služby a pedikúra
817	OA 93.03	Pohrebné služby
818	OA 93.04-01	Odtučňovacie, masážne a fitnesscentrá
819	OA 93.04-02	Solária
820	OA 93.04-03	Liečivé a rehabilitačné kúpele
821	OA 93.04-04	Kúpele (inak neuvedené), sauny
822	OA 93.05	Poskytovanie služieb (inak neuvedené)
V ÓNACE 2003 neobsiahnuté:		
900		Príjmy podľa § 22 písmeno 2 a 4 Zákon o dani z príjmu 1988 (inak neuvedené): napr. člen dozornej rady, spoločník - konateľ
901		Ostatné (inak neuvedené)