

## Poučenie k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 1) za rok 2010 ako aj k prílohe k priznaniu dane z príjmu pre samostatne zárobkovo činné osoby ( podnikové príjmy) za rok 2010 (E 1a)

Citácie zákona bez bližšieho označenia sa vzťahujú na zákon o dani z príjmu 1988 (Einkommensteuergesetz EStG 1988) v zierke zákona platnej pre rok 2010. **Príjmy** sú pri príjmoch z leso- a poľnohospodárskej činnosti, nezávislej činnosti a podnikateľskej činnosti **ziskom**, pri ostatných typoch príjmov **ziskom z príjmu prevyšujúcim prevádzkové náklady**. Podrobné informácie o daniach pozrite prosím v Smerniciach k dani z príjmu 2000 (Einkommensteuerrichtlinien EStR 2000) na [www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien Steuerrecht](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien Steuerrecht).

### A) Vysvetlivky k daňovému priznaniu k dani z príjmu (E 1) za rok 2010

**1** **Odpočítateľná položka na domácnosť s jedným žiteľom** predstavuje ročne **364 Eur**. Zvyšuje sa pri deťoch a predstavuje **494 Eur** na jedno dieťa, **669 Eur** na dve deti. Položka **669 Eur** sa zvyšuje za tretie a každé ďalšie dieťa, a to vždy o **220 Eur**. Podmienkou je, aby ste v danom roku žili viac ako šesť mesiacov v manželskom alebo registrovanom partnerskom zväzku, nežili dlhodobo oddelene a váš/-a partner/-ka dosiahol/-la príjmy v maximálnej výške **2.200 Eur**. Ak v danom roku boli poberané rodinné prídavky na minimálne jedno dieťa po dobu najmenej siedmich mesiacov, príjmy vášho/vašej partnera/-ky môžu spolu predstavovať maximálne **6 000 Eur**. Odpočítateľná položka na domácnosť s jedným žiteľom je oprávnená aj v partnerskom zväzku, ak ten trval v danom roku viac ako šesť mesiacov a jeden z partnerov poberal na minimálne jedno dieťa po dobu najmenej sedem mesiacov rodinné prídavky. Ďalej sa pod „manžel/-ka resp. partner/-ka“ myslia manželia, ako aj životní druhovia a registrovaní partneri s minimálne jedným dieťaťom. Odpočítateľná položka na domácnosť s jedným žiteľom je (manželskému) zväzku priznaná iba raz, a to partnerovi/-ke s vyššími príjmami, v prípade rovnako vysokých príjmov osobe starajúcej sa o domácnosť. Príjmy z kapitálového majetku sa zohľadňujú pri vypočítavaní hranice príjmov pre odpočítateľnú položku na domácnosť s jedným žiteľom aj vtedy, ak sú zdanené zrážkou z dane z kapitálového zisku alebo osobitnou daňovou sadzbou 25%.

**2** Na odpočítateľnú položku samoživiteľa máte nárok, ak ste v príslušnom roku nežili v jednej domácnosti s partnerom/-kou viac ako šesť mesiacov a poberali rodinné prídavky po dobu najmenej sedem mesiacov na minimálne jedno dieťa. Položka predstavuje na jedno dieťa ročne **494 eur**, na dve deti **669 eur**. Položka **669 eur** sa zvyšuje na tretie a každé ďalšie dieťa vždy o **220 eur**.

**3** Tu uvedte príjmy z leso- a poľnohospodárskej činnosti. Ak si ako samostatne zárobkovo činná osoba (SZČO) účtujete príjmy z leso- a poľnohospodárskej činnosti paušálne, priložte aj prílohu E 1c. Prípadné ďalšie prílohy (napr. pre vinohradníctvo formulár Komb 24) predložte po výzve daňového úradu. Ak zisk vykazujete kompletným jednoduchým účtovníctvom alebo podvojným účtovníctvom, priložte prílohu E 1a. Účtujúci v podvojnóm účtovníctve musia ešte k tomu pripojiť aj súvahu a vyúčtovanie zisku a straty. Nezabudnite prosím, že výsledok z prílohy (príloh) E 1a, E 1c alebo E 11 musí byť uvedený **kompletný** (zisk/strata resp. paušálny zisk vrátane prípadného zisku z predaja a prechodných ziskov). Pri **účasti** na zisku z leso- a poľnohospodárskej činnosti, ktorá je určená výmerom oddelene, sa udáva podiel na zisku z prílohy E 11 (pozri k tomu a k spracovaniu kapitálových ziskov bod 4). V prípade účasti sa musia vykonať ďalšie voľby zdanenia v daňovom priznaní k dani z príjmu: nárokovanie si daňového zvýhodnenia pre zisk z predaja (pozri bod 6) a „odškodnenie pri vyvlastnení“ (pozri bod 7) ako aj možnosti zdanenia pre zdanenie kapitálových ziskov (pozri bod 11).

**4** Tu uvedte dosiahnuté príjmy v slobodných zamestnaniach (napr. lekári/-ky, právnici/právnicičky, umelci/umelkyne) a príjmy z ostatnej **samostatne zárobkovej činnosti** (napr. odmeny v dozornej rade). Ďalej sem patrí aj nemocenské samostatne zárobkovo činné osoby zo zdravotníckych zariadení. Ako SZČO pripojte prosím aj prílohu E 1a. Účtujúci v podvojnóm účtovníctve musia ešte k tomu pripojiť aj súvahu a vyúčtovanie ziskov a strát. Nezabudnite prosím, že výsledok z prílohy (príloh) E 1a musí byť uvedený **kompletný** (zisk/strata resp. paušálny zisk vrátane prípadného zisku z predaja a prechodných ziskov). Pri podieloch ako SZČO, ktoré nepatria k vášmu firemnému majetku, uvedte podiel zo zisku z prílohy E 11. Ak príjmy z podielu zahrňujú zdanené domáce a/alebo zahraničné kapitálové zisky, ktoré môžu byť zdanené 25%, uvedte v bode b) podiel zo zisku bez týchto kapitálových ziskov. Zahraničné kapitálové zisky, ktoré môžu byť zdanené 25%, sa uvedú buď v položke **783** (zdanenie 25%) alebo spolu s domácimi zdaniteľnými kapitálovými ziskami v položke **782** (vymeranie žiadosti, pozri tiež bod 11). V prípade účasti sa musia vykonať ďalšie voľby zdanenia v daňovom priznaní k dani z príjmu: nárokovanie si daňového zvýhodnenia pre zisk z predaja (pozri bod 6) a „odškodnenie pri vyvlastnení“ (pozri bod 7), rozdelenie príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti (pozri bod 8), ako aj možnosti výmeru kapitálových ziskov spôsobilých konečného zdanenia (pozri bod 10).

## 5 Tu uvedte dosiahnuté príjmy z živnostenského podnikania.

Ďalej sa tu uvádza aj nemocenské živnostníka zo zdravotníckych zariadení. Pripojte prosím ako SZČO prílohu E 1a.

Účtujúci v podvojnóm účtovníctve musia ešte k tomu pripojiť aj súvahu a vyúčtovanie zisku a straty. Nezabudnite prosím, že výsledok z prílohy (príloh) E 1a musí byť uvedený **kompletný** (zisk/strata resp. paušálny zisk vrátane prípadného zisku z predaja a prechodných ziskov).

Ak si nárokujete paušál pre podnikanie v oblasti reštauračných a ubytovacích služieb podľa nariadenia Občianskeho zákonníka z v. I II č. 227/1999 alebo pre obchodovanie s potravinárskym alebo zmiešaným tovarom podľa nariadenia **OZ zv. I II č. 228/1999**, musíte vyplniť bod 6 prílohy E 1a. Príjmy paušálovaného podniku /podnikov sa uvedú v bode a). Pri živnostenských **podieloch** ako SZČO, ktoré nepatria k vášmu firemnému majetku, uvedte podiel zo zisku z prílohy E 11. Ak príjmy z podielu zahŕňujú zdanené domáce a/alebo zahraničné kapitálové zisky, ktoré môžu byť zdanené 25%, uvedte v bode b) podiel zo zisku bez týchto kapitálových ziskov. Zahraničné kapitálové zisky, ktoré môžu byť zdanené 25%, sa uvedú buď v položke **783** (zdanenie 25%) alebo spolu s domácimi zdaniteľnými kapitálovými ziskami v položke **782** (vymeranie žiadosti, pozri tiež bod 11).

V prípade účasti sa musia vykonať ďalšie voľby zdanenia v daňovom priznaní k daní z príjmu: nárokovanie si daňového zvýhodnenia pre zisk z predaja (pozri bod 6) a „odškodnenie pri vyvlastnení“ (pozri bod 7).

## 6 V určitých prípadoch sa na žiadosť zdanenia príjmy rozložené na tri roky:

**Rozloženie na tri roky** je určené pre zisky z predaja a určité odškodnenia (§ 37 ods. 2 Z 2).

**Zisky z predaja**, sú zisky z predaja (odstúpenia) celého podniku, časti podniku alebo spoločnickeho podielu, ktoré sa najskôr uvádzajú nekrátené (položka **9020** v prílohe E 1a).

Na žiadosť prináležia nasledujúce progresívne zníženia, ak podnik bol založený alebo nadobudnutý za odplatu pred viac ako **siedmymi rokmi** a nebol predaný za pravidelne vyplácaný dôchodok: zisk z predaja môže byť rozložený na tri roky. V tom prípade uvedte 2/3 zisku z predaja do položky **311/321/327**. V určitých prípadoch (predovšetkým ak povinnému platcovi daní po dlhšiu dobu ako 60 rokov, bola v rámci predaja/odstúpenia zastavená živnostenská činnosť) môže byť namiesto toho nárokováná aj polovičná daňová sadzba (pozri bod 48). V týchto prípadoch neprináleží nezdaniteľná položka. Ak nie je nárokováná žiadne z týchto progresívnych znížení, uvádza sa nezdaniteľná položka až do výšky 7.300 eur (resp. podielová nezdaniteľná položka pri predaji časti podniku/spoločnickeho podielu) v položke **313/323/329**.

## 7 Rozloženie na päť rokov je určené pre zisky z „odškodnenia z vyvlastnenia“; to sú zisky nadobudnuté vylúčením z hospodárskych majetkov zásahom správnych orgánov alebo slúžiace k jeho zamedzeniu.

V prípade žiadosti o rozloženie uvedte každé vylúčené 4/5 do položky **312/322/328**.

## 8 Aktívne príjmy zo samostatnej umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti za rok 2010 môžu byť na základe definitívnej žiadosti rozložené rovnomerne na roky 2010, 2009 a 2008. V tomto prípade bude znovu zohľadnené vymeriavanie za roky 2009 a 2008 k posúdeniu každej tretiny. Rozloženie je možné len vtedy, ak je zostatok zo všetkých príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti aktívny.

Príjmy, ktoré majú byť rozložené sa najskôr udávajú nekrátené, z nich 2/3 sa uvádzajú v položke **325**, a tým sa oddelia. Možnosť voľby na rozloženie na tri roky sa vzťahuje aj na zahraničné príjmy z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti. Ak právo zdanenia prináleží na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia inému štátu, zohľadňuje sa rozloženie na tri roky v rámci výhrady progresie (položka **440**).

Pri uplatnení dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia s metódou zápočtu sa berie do úvahy rozloženie na tri roky aj pri položkách **395, 396**.

Žiadosť o nestanovenie nárokovateľných úrokov (§ 205 ods. 6 BAO) zaručuje, že pri (novom) stanovení dane z príjmu za predchádzajúce roky kvôli rozloženiu na tri roky nedôjde k žiadnemu predpisu nárokovateľných úrokov.

## 9 V položkách 314/324/326 sa uvádzajú 1/3-, 1/5- resp. 1/10 čiastky, ktoré spadajú na rok 2010, v predchádzajúcom roku (rokoch) rozložených ziskov (pozri k tomu tiež bod 6 a 7). Ak sa využije zvýhodnenie rozloženia pre umelecké a/alebo spisovateľské príjmy (pozri bod 8) v nasledujúcom alebo ďalšom nasledujúcom roku, uvádza sa aj tu čiastka pripadajúca na rok 2010.

**10** Položky **780/782/784** sa vyplňujú iba v prípade **vymerania žiadosti** (domácich) podnikových kapitálových ziskov, spôsobilých konečného zdanenia, ako aj zahraničných podnikových kapitálových ziskov, ktoré inak podliehajú osobitnej daňovej sadzbe vo výške 25% (pozri k tomu bod 11 a 24). Ak sú tieto kapitálové zisky obsiahnuté v „ostatných podnikových príjmoch“ (položka **9090** prílohy E 1a), sú oddelené v prílohe E 1a položkou **9290** (Opravy zisku/straty, tzv. daňový účet plus-mínus), a v prípade vymerania žiadosti sa udávajú v položke **780/782/784**. Prosím nezabudnite, že v tomto prípade musia byť v žiadosti zahrnuté aj **všetky** súkromné domáce a zahraničné kapitálové zisky a substančné zisky z investičných fondov (zápis do položiek **366, 369, 755, 756, 444 a 448** ako aj vzhľadom na započítateľnú daň z kapitálových príjmov do položky **364**). Započítateľná daň z kapitálových príjmov sa udáva v položke **365**. Domáce a zahraničné podnikové príjmy polovičnej sadzby (dividendy) sa udávajú okrem toho v položke **423**. K započítaniu zdrojovej dane, ktorá pripadá na zahraničné podnikové kapitálové zisky sa vyplňujú položky **395, 396** (pozri bod 52) alebo - vzhľadom na príjmy polovičnej sadzby - položky **786, 787** (pozri bod 53).

**11** Položky **781/783/785** sa vyplňujú, ak **zahraničné podnikové kapitálové zisky** (pozri k tomu bod 24) majú byť zdanené osobitnou daňovou sadzbou **25%**. Ak sú tieto kapitálové zisky obsiahnuté v „ostatných podnikových príjmoch“ (položka **9090** prílohy E 1a), musia sa oddeliť v prílohe E 1a položkou **9290**, a v prípade zdanenia 25% sa udávajú v položkách **781/783/785**. Prosím nezabudnite, že v tomto prípade musia byť ponechané aj **všetky** súkromné domáce a zahraničné kapitálové a substančné zisky z investičných fondov konečnému zdaneniu, resp. zdanené 25% (iba zápis v položkách **754** ako aj **409**). Daň (zdroje), ktorá inak pripadá na zahraničné podnikové kapitálové zisky sa udáva v položke **757** (pozri bod 27). Započítateľná zdrojová daň EU sa udáva v položke **799** (pozri bod 30).

**12** Pri nárokaní si niektorého z uvedených zvýhodnení resp. opatrení pri výpočte zisku, uvedte prosím výšku sumy. Nezabudnite prosím, že tento záznam je tu **podmienkou** na zohľadnenie nezdaniteľných čiastok z výskumu a vzdelávania.

**13 Nenávratné straty** podnikov, ktorých hlavný predmet podnikania spočíva v spravovaní nehmotného majetku alebo v obchodnom prenajímaní majetku, sa udávajú v položke **341**. Straty v prebiehajúcom roku sa uvádzajú v rámci patričnej položky (**310, 320** alebo **330**) vždy nekrátené. V položke **341** sa uvádza na ne pripadajúci nenávratný podiel.

**14 Nenávratné podnikové straty z podielov**, ktorých cieľom je dosiahnutie daňových výhod alebo v **podnikových príjmoch z podielov** zahrnuté nenávratné straty podnikov, ktorých hlavný predmet podnikania spočíva v spravovaní nehmotného majetku alebo v obchodnom prenajímaní majetku (§ 2 ods. 2a), sa uvádzajú v položke **342**. Straty z podielov v prebiehajúcom roku sa udávajú vždy nekrátené. V položke **342** sa uvádza na ne pripadajúci nenávratný podiel.

**15 Nenávratné straty** toho istého podniku z **predchádzajúcich rokov** (bod 13) sa zásadne uvádzajú vo výške maximálne **75%** zisku (§ 2 ods. 2b) v položke **332** vtedy, ak v prebiehajúcom roku ten istý podnik dosiahol zisk; tento zisk sa uvádza nekrátený v patričnej položke (**310, 320, 330**). Suma, vykázaná v položke **332**, v zásade nesmie prekročiť 75% zisku podniku (hranica zaúčtovania strát podľa § 2 ods. 2b; **pozor:** hranica zaúčtovania strát nie je braná automaticky ako v prípade prevodu strát).

**Nenávratné straty** predchádzajúcich rokov z podnikových príjmov zo spoluúčasti (pozri bod 14) sa zásadne uvádzajú vo výške maximálne **75%** podielu zo zisku (§ 2 ods. 2b) v položke **346** vtedy, ak v prebiehajúcom roku z tej istej spoluúčasti bol poberaný podiel zo zisku; tento podiel zo zisku sa udáva nekrátený v zodpovedajúcej položke (**310, 320, 330**).

Suma vykázaná v položke **346** v zásade nesmie prekročiť 75% podielu zo zisku zo spoluúčasti (hranica zaúčtovania strát podľa § 2 ods. 2b; **pozor:** hranica zaúčtovania strát nie je braná automaticky ako v prípade prevodu strát).

**16** Tu sa uvádzajú príjmy, ktoré na základe **medzinárodných právnych dohôd** nepodliehajú dani. Takéto príjmy (vrátane príjmov nepodliehajúcich dani na základe medzištátnych dohôd, uvádzaných v položke **440**) budú pri určovaní rozsahu daňového dobropisu („pasívna“ daň, § 33 ods. 8) vnímané ako príjmy podliehajúce dani.

**17** Tu uvedte dodatočné **prevádzkové náklady**, ktoré váš/-a zamestnávateľ/-ka ešte nemohol/-a zohľadniť alebo zohľadniť/-a iba v rámci výmery nezdaniteľnej čiastky. Osobitné paušálne sumy prevádzkových nákladov sú pre určité zamestnania: zástupca, umelci, javiskoví pracovníci, filmoví herci, televízni pracovníci, novinári, hudobníci, lesní pracovníci, lesníci, profesionálni poľovníci v revírnej službe, domovníci, pracujúci doma, a členovia mestského, miestneho alebo obecného zastupiteľstva. Ďalšie informácie k prevádzkovým nákladom nájdete v „Daňovej knihe“ ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Services - Publikationen - Broschüren und Ratgeber).

**18 Príjmy z kapitálového majetku** sa uvádzajú len vtedy, ak celkovo prekročujú 22 Eur (hraničná hodnota). Táto hraničná hodnota platí aj pre domáce kapitálové zisky spôsobilé konečného zdanenia a zahraničné kapitálové zisky, ktoré môžu byť zdanené 25%. Domáce kapitálové zisky z

- vkladov a cenných papierov a z
- akcií, podielov v s.r.o., podielov v živnostenských a obchodných družstvách a kapitálových investíciách rovnakého typu, ako aj finančných príspevkov súkromnej nadácie oprávneným,

ktoré podliehajú 25% dani z kapitálového zisku, sú zásadne **konečne zdanené** (spôsobilé konečného zdanenia), čím nemusia byť uvádzané (pozri k tomu tiež bod 22). Ku zahraničným kapitálovým ziskom pozri bod 24. Oslobodené od dane z kapitálového zisku ako aj od dane z príjmu, čím **nemusia byť uvedené**, sú v každom prípade:

- podiely na zisku nových akcií, ktoré boli nadobudnuté zvýhodnene mimoriadnou distribúciou, na čas uloženia
- zisky z akcií zo stavebného sporenia (zameniteľné obligácie a práva na účasť na podpore bytovej výstavby) až do vyplatenia dividend vo výške 4% nominálnej hodnoty na čas uloženia

**19** Tu prosím uvedte aj kapitálové zisky z cenných papierov, ktoré nie sú ponúkané neurčitému kruhu osôb (tzv. „Private-placement“).

**20** Tu sa uvádzajú aj zisky z určitých krátkodobých životných poistení (§ 27 ods. 1 Z 6)

**21 Daň z kapitálového príjmu** sa pri výmere započítava do dane z príjmu. Tu sa uvádza predovšetkým daň z kapitálového príjmu z podielov na zisku pravých tichých spoločníkov, ako aj v prípade vymerania žiadosti domácich podnikových kapitálových príjmov spôsobilých konečného zdanenia, spadajúcich pod túto daň z kapitálových príjmov (pozri tiež bod 10). Ďalej sa tu uvádza aj **daň z poistenia**, podľa § 42 ods. 4 zákona o investíciách 1993.

**22** Tu môžete uviesť kapitálové príjmy podliehajúce dani z kapitálového príjmu zo súkromných kapitálových investícií spôsobilých konečného zdanenia (pozri bod 18), ak si prajete **započítať daň z kapitálového príjmu**. Spôsobilé konečného zdanenia sú aj tie príjmy zo zahraničných akcií, keď sa nachádzajú v tuzemskom depozitári, ako aj úroky zo zahraničných vkladov alebo pevne zúčiteľné cenné papiere, ak je k dispozícii domáce vyplácajúce miesto.

Zápis do položky **366** alebo **369** má zmysel vtedy, ak daň z kapitálového príjmu (25%) pripadajúca na tieto kapitálové zisky (napr. ak váš celkový príjem je pasívny alebo ak aplikovanie polovičnej daňovej sadzby vedie k výhodnejšiemu výsledku) bola vyššia ako akákoľvek daň, ktorá by vyplynula pre kapitálové príjmy použitím všeobecného sadzovníka.

Kapitálové príjmy nesmú byť krátené o prevádzkové náklady s tým súvisiace. Pre tieto príjmy (vrátane možných kapitálových príjmov zo zahraničných investícií ako aj substančných ziskov z investičných fondov) je porovnanie výhodnosti vykonané „automaticky“. Ak ste predsa len uviedli príjmy v položkách **310, 320 a/alebo 330**, musíte si sami preveriť, či je pre vás konečné zdanenie daňou z kapitálového príjmu (domáce kapitálové príjmy), resp. zdanenie 25% (zahraničné kapitálové príjmy) alebo výmer celkových (obchodných a súkromných) domácich a zahraničných (kapitálových) príjmov výhodnejšie (pozrite si k tomu aj vysvetlivky k bodom 10 a 11).

**23** Tu sa uvádzajú započítateľné zahraničné (zdrojové) dane, ktoré spadajú pod súkromné kapitálové príjmy spôsobilé konečného zdanenia. Zahraničné (zdrojové) dane, ktoré môžu byť vrátené v zahraničí, nesmú byť uvedené. Započítateľné sú zahraničné (zdrojové) dane vždy len vtedy, ak zahraničnému štátu na základe dohody zamedzení dvojnásobného zdanenia prináleží právo o zdrojovej dani. Započítanie je obmedzené domácou tarifnou daňou, ktorá pripadá na zahraničné príjmy.

## **24 Zahraničné kapitálové príjmy z**

1. akcií, podielov v s.r.o., podielov v živnostenských a obchodných družstvách a kapitálových investíciách rovnakého typu,

2. vkladov a cenných papierov ako aj zisky rovnakých príjmov zo zahraničných investícií môžu byť v rámci vymeriavania dane z príjmu - oddelené od zdanenia zvyšného príjmu - zdanené **osobitnou daňovou sadzbou 25%**. Kapitálové príjmy nesmú byť krátené o prevádzkové náklady s tým súvisiace. Zahraničné kapitálové príjmy spadajú pod vyššie uvedené príjmy (1.), ak má dlžník kapitálových príjmov (napr. akciová spoločnosť) sídlo a obchodné vedenie v zahraničí a podiely sa nenachádzajú v depozitári domáceho úverového inštitútu. Ak sa podiely nachádzajú v domácom úverovom inštitúte, úverový inštitút má vykonať zrážku z dane z kapitálového príjmu, vymeriavanie na žiadosť je možné (položka **369**, pozri bod 22). Zahraničné kapitálové príjmy spadajú pod vyššie uvedené príjmy (2.), ak nie je k dispozícii žiadne domáce (kupón) vyplácajúce miesto. Nezabudnite, prosím, že v položke **754** sa uvádzajú len súkromné zahraničné kapitálové príjmy, ktoré majú byť zdanené 25% (k spracovaniu zahraničných prevádzkových kapitálových príjmov

pozri bod 10 a 11). K započítaniu zahraničnej (zdrojovej) dane pozri bod 27.

**25** Zahraničné kapitálové príjmy z **úrokov** a **cenných papierov** môžu byť na **žiadost'** zdanené (plnou) **tarifnou daňovou sadzbou** namiesto zdanenia osobitnou daňovou sadzbou 25%. Kapitálové príjmy nesmú byť krátené o prevádzkové náklady s tým súvisiace.

**26** Zahraničné kapitálové príjmy z **akcií, s.r.o.-podielov**, podielov živnostenských a obchodných družstiev a kapitálových investícií rovnakého typu môžu byť na **žiadost'** zdanené **polovičnou tarifnou daňovou sadzbou** namiesto zdanenia osobitnou daňovou sadzbou 25%. Kapitálové príjmy nesmú byť krátené o prevádzkové náklady s tým súvisiace.

**27** Tu sa uvádzajú započítateľné zahraničné (zdrojové) dane, ktoré spadajú do **zahraničných obchodných a súkromných kapitálových príjmov** zdaňovaných osobitnou daňovou sadzbou **25%**. Zahraničné (zdrojové) dane, ktoré môžu byť vrátené v zahraničí, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné (zdrojové) dane vždy len vtedy, aký zahraničnému štátu prináleží na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia právo o zdrojovej dani a rakúsky úverový inštitút ešte nevykonal (čiastočné) započítanie. Započítanie je obmedzené domácou daňou (25%), ktorá spadá pod zahraničné príjmy.

**28** Tu sa uvádzajú započítateľné zahraničné (zdrojové) dane, ktoré spadajú pod zahraničné súkromné kapitálové príjmy, ktoré sa zdaňujú na **žiadost'** **tarifnou daňovou sadzbou** (úroky zo sporenia a cenných papierov). Zahraničné (zdrojové) dane, ktoré môžu byť vrátené v zahraničí, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné (zdrojové) dane vždy len vtedy, ak zahraničnému štátu prináleží na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia právo o zdrojovej dani. Započítanie je obmedzené domácou daňovou sadzbou, ktorá spadá pod zahraničné príjmy. K započítaniu zdrojovej dane pri zahraničných prevádzkových kapitálových príjmoch pozri bod 10 a 53.

**29** Tu sa uvádzajú započítateľné zahraničné (zdrojové) dane, ktoré spadajú pod zahraničné súkromné kapitálové príjmy, ktoré sú zdaňované na **žiadost'** **polovičnou tarifnou daňovou sadzbou** (napr. dividendy). Zahraničné (zdrojové) dane, ktoré môžu byť vrátené v zahraničí, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné (zdrojové) dane vždy len vtedy, aký zahraničnému štátu prináleží na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia právo o zdrojovej dani a rakúsky úverový inštitút ešte nevykonal (čiastočné) započítanie. Započítanie je obmedzené domácou polovičnou daňou, ktorá spadá pod zahraničné príjmy. K započítaniu zdrojovej dane takýchto zahraničných prevádzkových kapitálových príjmov pozri bod 10 a 53.

**2930** Od 1. júla 2005 je povinnosť zadržať **zdrojovú daň EÚ**. Tá má zadržať úroky, ktoré boli stiahnuté v inom štáte, ktorý vzhľadom na tieto príjmy nepodlieha povinnosti výmeny informácií (oznámenie daňovej správe štátu trvalého pobytu investora) (týka sa to Švajčiarska, Lichtenštajnska, Belgicka, Luxemburska, Monaka, San Marína a Andorry). Zdrojová daň EÚ činí 20% a je započítateľná k dani z príjmu (kapitálových) príjmov podliehajúcich dani v Rakúsku.

**2931** Tu uvedte rovnako vyplácané pasívne zisky zahraničných investičných fondov. Tým vám bude vrátená daň z kapitálového príjmu, ktorá vám nebola pri predchádzajúcom vyplácaní dividend vyplatená v dostatočnej výške (táto daň z kapitálového príjmu sa nesmie uviesť v položke **365**). Záznam je prípustný iba vtedy, ak pred pripočítaním týchto pasívnych príjmov (štyri mesiace po konci fiškálneho roku) nasledovalo skutočné vyplatenie dividend z toho istého podielníckeho listu.

**2932** Ak vášmu/vašej partnerovi/-ke prináleží v roku 2010 odpočítateľná položka na domácnosť s jednou zárobkovo činnou osobou, môže byť v prípade vymerania žiadosti domácich kapitálových príjmov spôsobilých konečného zdanenia daný

dobropis dane z kapitálového príjmu (oproti tarifnej dani vyšší) iba do tej miery, do akej prekračuje odpočítateľnú položku na domácnosť s jednou zárobkovo činnou osobou prináležiacej partnerovi/-ke v roku 2010 (pozri k tomu bod 1), tak, že daň z kapitálového príjmu musí byť v každom prípade hradená vo výške danej odpočítateľnej položky na domácnosť s jednou zárobkovo činnou osobou. Ak žiadateľ/-ka poberal/-a rodinné prídavky, čím vzniká nárok na odpočítateľnú položku na dieťa, pri celoročnom poberaní rodinných prídavkov sa platí iba daň z kapitálového príjmu prekračujúca 700,80 Eur (12-násobok mesačnej odpočítateľnej položky na dieťa vo výške 58,40 Eur). Pri zahraničných kapitálových príjmoch môže vyjsť aj pri vymeraní žiadosti zodpovedajúca minimálna daň vo výške 25%.

**2933** Tu sa udávajú **príjmy z prenájmu**. Ak ste jediný prenajímateľ pozemkov alebo budov, priložte prílohu E 1b. V prípade spoločenstva prenajímateľov (spoločenstvo spoluvlastníkov) zadajte podiel z príjmov z prílohy E 11. Osobitné príjmy v zmysle § 28 ods. 7, ktoré vznikajú následkom prevodu budovy za odplatu, môžu byť na žiadost' za predpokladu § 37 ods. 2 Z 3 zdanené rozložené na tri roky. V tomto prípade uveďte osobitné príjmy najskôr nekrátené. 2/3 týchto príjmov sa uvádzajú v položke **378**. Ak takéto rozloženie príjmu začalo v roku 2008 alebo 2009, uveďte v položke **376** 1/3-čiasťku pripadajúcu na rok 2010. V položke **373** sa udávajú aj súkromné príjmy z postúpenia práv (príloha E 1b nie je nutná).

**34** **Opakované príjmy** (najmä dôchodky) sú pravidelne opakujúce sa platby na základe osobitného záväzku (napr. na základe zmluvy alebo inej jednotnej požiadavky), pričom trvanie tohto záväzku, a tým aj suma platieb (oproti splátkam) je neurčitá. Tu sa zaznamenávajú príjmy zo súkromných dôchodkov. K daňovému spracovaniu dôchodkov pozri bod 7001 a nasl. Smernice k dani z príjmu 2000. K vypočítaniu hodnoty dôchodku v hotovosti pozri "[www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Steuern - Berechnungsprogramme".

**35** Príjmy zo **špekulatívnych obchodov** sú prebytky zo súkromných obchodných transakcií, pri ktorých nie sú prekročené určité lehoty medzi nadobudnutím a predajom (jeden rok pri hnuťelnom majetku, pre hlavné bydlisko dva roky, inak v zásade 10 rokov pri pozemkoch a budovách) (pozri k tomu bližšie bod 6620 a nasl. Smernice k dani z príjmu 2000).

**36** Príjmy z **predaja spoluúčasti v združeníach** podliehajú dani, ak sa predávajúca osoba v čase predaja alebo počas posledných piatich rokov predtým, spolupodieľala aspoň 1% a neprebehol žiaden špekulatívny obchod. Príjmy podliehajú polovičnej daňovej sadzbe, dodatočný zápis do položky **423** nie je nutný. Bližšie k príjmom zo spoluúčasti pozri v bode 6666 a nasl. Smernice k dani z príjmu 2000.

**37** Príjmy zo **služieb** sú najmä tie z príležitostnej sprostredkovacej činnosti a z prenájmu hnuťelného majetku. Bližšie k tomu pozri bod 6607 a nasl. Smernice k dani z príjmu 2000.

**3738** **Funkčné poplatky** sú poplatky funkcionárov/-ok verejno-právnych združení, ktoré disponujú určitou rozhodovacou právomocou (odškodnenie pracovníkov snemovní, náhrady pre skúšobných komisárov, a odškodnenia a náhrady pre členov rôznych komisií, pozri prílohu II k Smernici k dani z príjmu 2000.). Náhrady za vedľajšiu činnosť úradníkov predstavujú príjmy zo závislej činnosti

**3739** **Substančné zisky z akcií podielov domácich investičných fondov** v súkromnej držbe platia v rozsahu 20% ako príjmy zo špekulatívnych obchodov. Podliehajú zrážke z dane z kapitálového príjmu a podliehajú konečnému zdaneniu. To isté platí aj pre zahraničné investičné fondy, ktoré hlásia úroky vrátane vyrovnania výnosov, spadajúceho pod úroky, rakúskej kontrolnej

(dozornej) banke denne, a ročne výnosy z rovnako vyplácaných príjmov (zahraničné ohlasovacie fondy). Ak si prajete vymeranie sadzby takýchto substančných ziskov, uveďte ich v položke **444**. Zohľadnite prosím, že pri takejto žiadosti, **všetky** domáce kapitálové príjmy spôsobilé konečného zdanenia a zahraničné kapitálové príjmy, ktoré môžu byť zdanené 25%, ako aj substančné zisky zo zahraničných fondov, musia byť zdanené podľa sadzobníka.

**40 Substančné zisky z akcií podielov zahraničných investičných fondov nepodliehajúcich dani z kapitálového príjmu** v súkromnej držbe platia ako príjmy zo špekulatívnych obchodov (§ 30). Týka sa to substančných ziskov, ktoré vznikli v zahraničných fondoch schválených v Rakúsku, a sú preukazované nie denne ale raz ročne prostredníctvom domáceho zastúpenia (tzv. „biele fondy“). 20% substančných ziskov z akcií podlieha v rámci daňovej výmery pevnej daňovej sadzbe vo výške **25%**. Zdanenie prebieha **izolovane** od ostatných príjmov. Záznamom v položke **409** je uvedená suma zaťažená daňou vo výške 25%. Ak by však malo byť tarifné zdanenie takýchto substančných ziskov zo zahraničných kapitálových fondov výhodnejšie, môžete požiadať o **tarifné zdanenie**. V takomto prípade uveďte substančné zisky v položke **448**. Pri tzv. „čiernych fondoch“ môže byť výkaz príjmov a substančných ziskov podaný samostatne (príloha E 1d). Zohľadnite prosím, že pri takejto žiadosti **všetky** domáce kapitálové príjmy spôsobilé konečného zdanenia a zahraničné kapitálové príjmy, ktoré môžu byť zdanené 25%, ako aj substančné zisky z domácich fondov, musia byť zdanené podľa sadzobníka.

**41** V mimo podnikových príjmoch zahrnuté **nenávratné straty** z podielov, ktorých cieľom je dosiahnutie daňových výhod (§ 2 ods. 2a), sa uvádzajú v položke **371**. Straty prebiehajúceho roku sa uvádzajú v rámci zodpovedajúcej položky vždy nekrátené a uvádzajú sa dodatočne v položke **371** nenávratným podielom, ktorý na ne pripadá.

**42** V mimo podnikových príjmoch zahrnuté nenávratné straty z podielov z **predchádzajúcich rokov**, ktorých cieľom je dosiahnutie daňových výhod (§ 2 ods. 2a), sa uvádzajú v položke **372**, ak v prebiehajúcom roku bol z toho istého podielu poberaný podiel z prebytku; tento podiel z prebytku sa udáva do patričnej položky nekrátený. Suma preukázaná v položke **372** nesmie prekročiť 75% podielu z prebytku z účasti (hranica zaúčtovania strát podľa § 2 ods. 2b; **pozor:** hranica zaúčtovania strát nie je zohľadnená automaticky ako v prípade prevodu strát).

**43 Zahraničná strata**, ktorá podľa § 2 ods. 8 bola vyrovnaná domácimi príjmami, je dodatočne zdanená do tej miery, do akej bola vyrovnaná strata (aj) v zahraničí alebo mohla byť vyrovnaná (pozri k tomu bod 187 a nasl. Smernice k dani z príjmu 2000).

**44** Ak počas posledných siedmich rokov nebolo zohľadnené zvýhodnené zdanenie nerozdelených ziskov a nebolo využité paušálne dodatočné zdanenie pri výmere 2009, musí byť pri poklese vlastného kapitálu vykonané dodatočné zdanenie. Dodatočné zdanenie sa vykoná spôsobom, že čiastka zníženia vlastného kapitálu - oddelená od ostatného príjmu - je zdanená polovičnou daňovou sadzbou toho roku, v ktorom bolo nárokované pôvodné zvýhodnené zdanenie.

Ak v roku dodatočného zdanenia dosiahne prevádzka **zisk**, čiastka dodatočného zdanenia sa uvádza v položke **794** (dodatkový záznam v položke **423** nie je potrebný).

Ak v roku dodatočného zdanenia dosiahne podnik **stratu**, vzniká možnosť zvoliť si vyrovnanie čiastky dodatočného zdanenia stratou alebo - pri zachovaní návratných a prenosných strát - zdaniť dodatočne oddelene, pričom pri oddelenom dodatočnom zdanení sa suma dodatočného zdanenia zaznamená vždy na polovicu v aktuálnom a nasledujúcom roku výmeru. Ak je suma dodatočného zdanenia vyššia ako strata, môže byť suma dodatočného zdanenia úplne oddelene dodatočne zdanená alebo ňou vyrovnaná ale vo výške straty, pričom v tomto prípade sa oddelene dodatočne zdaní iba zvyšná suma. V položke **795** sa uvádza pri (oddelenom) dodatočnom zdanení v stratovom roku ( celková aj na nasledujúci rok pripadajúca) suma dodatočného zdanenia. Záznamom

bude/budú automaticky dodatočne zdanená/-é suma/-y, ktoré boli najskôr zvýhodnene zdanené.

Každá suma, ktorá má byť vyrovnaná stratou vyplávajúcou z podniku, sa zaznamenáva v položke **796**.

**4445**Tu sa zaznamenávajú príjmy zdaňované **polovičnou daňovou sadzbou**, napr. určité zisky z predaja a prechodné zisky, predovšetkým ak povinnému platcovi daní ponad dobu 60 rokov, bola zastavená živnostenská činnosť (pozri tiež bod 6), príjmy zo zvláštneho lesného využívania alebo zo zhodnotenia patentových práv.

**4446**V prípadoch odpustenia dlhu v zmysle § 36 (naplnenie sanačného plánu, naplnenie platobného plánu alebo schválenie odpustenia dlhov po vykonaní exekučného konania) sa sčasti nedá stanoviť daň z príjmu pripadajúca na odpustenie dlhu (pozri k tomu bod 7269 a nasl. Smernica k dani z príjmu 2000).

**4447**Tu môžete uviesť osobitné príjmy (napr. príjmy z predaja), na ktoré sa vzťahuje daň z dedičstva a z darovania, alebo príjmy, ktoré sú na základe zvýhodnenia prísunu (§ 103) osobitne zdanené.

**4448**Podľa § 6 r. 6 sa na základe žiadosti uvedenej v daňovom priznaní nevykonáva v určitých prípadoch prevodu podnikových aktív alebo celej prevádzky do štátu EÚ alebo do štátu EHS, s ktorým má Rakúska republika komplexnú úradnú a výkonnú pomoc, stanovenie daňového dlhu, vyplývajúceho z prevodu, až do skutočného predaja alebo iného vylúčenia z podnikového majetku (pozri k tomu bod 2517a a nasl. Smernice k dani z príjmu 2000). Ak je podaná takáto žiadosť (zakrúžkovaním), nestanovená suma, ktorá nesmie zmenšiť príjmy, sa zaznamená do položky **805**. Vymeraný daňový dlh sa zníži týmto o daň, pripadajúcu na túto sumu.

**4449**Podľa § 31 ods. 2 r. 2 sa na základe žiadosti uvedenej v daňovom priznaní nevykonáva v prípadoch tzv. „zdanenia pri presťahovaní“ pri účastiach v kapitálových spoločnostiach (pozri k tomu bod 6677 a nasl. Smernice k dani z príjmu 2000) pri presťahovaní do štátu EÚ alebo štátu EHS, s ktorým má Rakúska republika komplexnú úradnú a výkonnú pomoc, stanovenie daňového dlhu vyplývajúceho z presťahovania, až do skutočného predaja alebo presťahovania do tretieho štátu. Ak je uvedená takáto žiadosť (zakrúžkovaním), nestanovená čiastka, ktorá nesmie mať znížené príjmy (položka **802**), sa zaznamená do položky **806**. Vymeraný daňový dlh sa týmto zníži o (polovičnú) daň pripadajúcu na túto sumu.

**4450**V určitých prípadoch zmeny bydliska alebo zmeny banky spravujúcej depozitár, stanovuje § 37 ods. 8 r. 6, že (podielové) kapitálové príjmy v Rakúsku podliehajú dani 25% alebo podľa sadzobníka (pozri k tomu bod 7377j a nasl. Smernice k dani z príjmu 2000). Splatnosť dane pripadajúcej na takéto kapitálové príjmy môže byť žiadosťou stanovená až po uplynutí roka skutočného prílivu kapitálových ziskov. Ak je podaná takáto žiadosť, uveďte prosím v položke **873** (v príjmoch obsiahnutú) sumu a v položke **872** rok skutočného prílivu kapitálových príjmov. Ak existujú viaceré sumy/roky, uveďte ich prosím v (voľnej) prílohe.

**4451** Tu môžete zaznamenať započítateľnú daň z dedičstva alebo darovania, základnú nadobúdaciú daň alebo vstupnú daň z nadácie alebo daň z kapitálového príjmu z vyplatenia dividend z akcií a užívacích práv zvýhodnených stredných finančných spoločností (až do nominálnej hodnoty vo výške maximálne 25.000 Eur).

**4452**V položke **395** sa zaznamenávajú **zahraničné príjmy podliehajúce dani** v Rakúsku podľa plnej tarifnej daňovej sadzby podľa dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia. Započítateľná zahraničná daň zamedzujúca dvojnásobné zdanenie sa udáva v položke **396**. Zahraničné zdrojové dane, ktoré pripadajú na zahraničné podnikové úroky, sa pri výmere žiadosti uvádzajú v položke **396**; zodpovedajúce príjmy z úrokov sa uvádzajú v položke **395**. Zahraničné zdrojové dane, ktoré môžu byť vrátené v zahraničí, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné zdrojové dane len vtedy, ak zahraničnému štátu

prináleží právo zdanenia na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia.

**53** V položke **786** sa uvádzajú v Rakúsku polovičnej sadzbe **podliehajúce zahraničné príjmy** (napr. zahraničné podnikové dividendy, **iba** v prípade vymerania žiadosti). Započítateľná zahraničná (zdrojová) daň zamedzujúca dvojnásobnému zdaneniu sa uvádza v položke **787**. Zahraničné zdrojové dane, ktoré môžu byť vrátené v zahraničí sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné zdrojové dane, len vtedy, ak zahraničnému štátu prináleží právo zdrojového zdanenia na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia.

**54** Tu sa uvádzajú **zahraničné príjmy nepodliehajúce dani** v Rakúsku (dohoda o zamedzení dvojnásobného zdanenia - metóda vyňatia), ktoré sú zohľadnené pri určovaní daňovej sadzby v rámci aplikovania výhrady z progresie. Zahraničné straty nesmú byť zahrnuté tu, ale v položke **746**.

**5455** V položke **746** sa uvádzajú zahraničné straty, ktoré podľa § 2 ods. 8 boli vyrovnané domácimi príjmami ( k dodatočnému zdaneniu zahraničných strát pozri položku **792** resp. bod 43).

**5456** Bližšie informácie k **zvláštnym výdavkom** nájdete v „Daňovej knihe“ ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) -Services - Publikationen). Náklady na poistenia osôb, získanie a sanovanie obytných priestorov a na nadobudnutie užívacích práv a nových akcií vrátane akcií z bytového sporenia, spoluúčastníckych práv resp. zameniteľných obligácií na podporu bytovej výstavby (položky **455, 456, 465**) podliehajú **spoločnej maximálnej sume** 2.920 eur. Sumám k prémievo zvýhodnenej dôchodkovej starostlivosti neprináležia žiadne zvláštne výdavky. Pri samoživiteľoch alebo domácnostiach s jednou zárobkovo činnou osobou sa zvyšuje táto suma na 5.840 Eur. Pri minimálne 3 deťoch (pozri bod 57) sa zvyšuje terajšia maximálna suma o ďalších 1460 Eur. Ak celková čiastka príjmov nečiní viac ako 36.400 Eur, zvláštne výdavky sú v rámci maximálnej sumy odpočítateľné zo štvrtiny skutočných platieb („**štvrtina zvláštnych výdavkov**“). Zvláštne výdavky, ktoré dosiahnu alebo prekročia maximálnu čiastku, sa zohľadňujú iba vo výške štvrtiny maximálnej čiastky.. Ak celková čiastka príjmov činí viac ako 36.400 Eur ale menej ako 60.000 Eur, zníži sa štvrtina zvláštnych výdavkov lineárne až na 60 Eur (pravidlo úpravy). Od celkovej sumy príjmov vo výške 60.000 Eur prináleží zvláštnym výdavkom spadajúcim pod spoločnú maximálnu výšku iba viac vo výške 60 Eur. Maximálne čiastky, kvartovanie a pravidlo úpravy sa pri vypočítaní dane zohľadňujú automaticky.

**5457** Ak máte minimálne tri deti, na ktoré ste Vy alebo Váš partner/-ka v danom roku poberali rodinné prídavky po dobu najmenej siedmich mesiacov alebo Vám prináleží odpočítateľná položka z príspevku na deti na dobu najmenej sedem mesiacov, zvýši sa maximálna čiastka zvláštnych výdavkov, spadajúcich pod spoločnú maximálnu čiastku (pozri bod 56) ešte o ďalších **1.460** Eur. Každé dieťa môže priniesť zvýšenie čiastky iba jednému daňovému platcovi a samo nesmie mať uplatnené žiadne zvláštne výdavky spadajúce pod spoločnú maximálnu sumu.

**5458** Prosím uveďte straty spôsobilé prevedenia vždy v **plnej výške**. Hranica prevedenia sa zohľadní automaticky (pozri bod 59).

**Nespôsobilé** prevedenia sú straty, ktoré neboli riadne vedené v účtovníctve. U účtujúceho v podvojnom účtovníctve sú odčítateľné straty, ak tieto vznikli v predchádzajúcich troch rokoch. Trvajúce straty, ktoré vznikli pred rokom 2007 ostávajú neobmedzene odčítateľné a započítavajú sa prednostne.

**5459** Podľa § 2 ods. 2b sú straty spôsobilé prevedenia len v rozsahu 75% celkovej sumy príjmov (**hranica prevedenia**). Ako náhle sú v celkovej sume príjmov zahrnuté zvláštne príjmy podľa § 36, zisky z predaja alebo odstúpenia alebo sanačné zisky, hranica prevedenia sa neaplikuje, tzn. pri existencii takýchto ziskov je prevedenie strát v rozsahu týchto ziskov neobmedzený. Pozri k tomu bod 157b Smernice k dani z príjmu 2000. K určeniu

skutočnej hranice prevedenia pri existencii sanačných ziskov, ziskov z predaja, odstúpenia, sa tieto uvádzajú v položke **419**. Záznam v tejto položke **automaticky** zvýši o 75% spoločnú sumu príjmov („zisk“ a iné príjmy) , zníženú v položke **419**, čím prichádza do úvahy hranica prevedenia, ktorá obmedzuje platnosť možných vyšších prevodov straty.

**60** Bližšie informácie k **mimoriadnym zaťaženiám** nájdete v Daňovej knihe ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Services - Publikationen).

**61** Ak existujú závislé príjmy a nestanovia sa žiadne preddavky, povolujú sa pre určité zvýšené podnikové náklady, dani podliehajúce zvláštne výdavky a určité mimoriadne zaťaženia vo všeobecnosti **výmera nezdanej časti** a oznámenie pre zamestnávateľa /-ku. Po predložení oznámenia zamestnávateľovi/-ke nasleduje zohľadnenie zrážky z dane zo mzdy. Výmera nezdanej časti platí na základe vymerania 2010 pre rok 2012.

Tejto výmery nezdanej časti sa môžete vzdať alebo nechať si stanoviť nižšiu nezdanej časť. Nižšiu nezdanej časť je možné zohľadniť aj vtedy, ak vyhlásenie na oznámení k predloženiu vyplníte u zamestnávateľa.

## B) Vysvetlivky k prílohe E 1a za rok 2010

Sivo vyznačené miesta sa týkajú len účtujúcich v podvojnóm účtovníctve a tým sú preúčtujúcich v jednoduchom účtovníctve bezpredmetné. Ak je bez bližšieho označenia poukázané na zákonné ustanovenia, je pod tým potrebné rozumieť Zákon o dani z príjmov 1988 (Einkommensteuergesetz EStG 1988) v zbierke platnej pre rok 2010.

### 1. Všeobecné

**1.1** Prílohu **E 1a** k priznaniu dane z príjmov (formulár E 1) použijú samostatne zárobkovo činné osoby (SZČO) k vykázaniu zisku v rámci príjmov z leso- a poľnohospodárstva (§ 21), nezávislej činnosti (§ 22) alebo živnostenského podniku (§ 23), ak zisk (strata) je účtovaný:

- **podvojným účtovníctvom**
- **úplným jednoduchým účtovníctvom**
- **nepoľnohospodárskou čiastočnou paušalizáciou** podľa § 17 (zákonná základná paušalizácia), podľa paušalizácie pre obchodných zástupcov (vyhláška občianskeho zákonníka z v. I II č. 2000/95), paušalizácie pre umelcov / spisovateľov (vyhláška OZ z v. I II č. 2000/417), paušalizácia drogistického tovaru (vyhláška OZ z v. I II č. 1999/229), paušalizácia pre športovcov (vyhláška OZ z v. I II č. 2000/418) alebo vyhlášky týkajúcej sa živnostníkov nevedúcich účtovníctvo (vyhláška OZ z v. I č. 1990/55).
- **živnostenská plná paušalizácia** pre prevádzky v **reštauračných a ubytovacích službách** (vyhláška OZ z v. I II č. 1999/227), ako aj pre **predajcov potravinárskeho a zmiešaného tovaru** (vyhláška OZ z v. I II č. 1999/228). V týchto prípadoch sa udajú len príslušné údaje v bode 6 prílohy E 1a.

**1.2** Príloha E 1a sa **nepoužíva**:

- pri nárokovaní **leso-** a **poľnohospodárskej paušalizácie** ako **SZČO**. V takýchto prípadoch použijete prílohu **E 1c**. Povinní platcovia dane, ktorí ako **spoluúčastníci** dosiahnu zisky z leso- a poľnohospodárskej činnosti pri nárokovaní **leso-** a **poľnohospodárskej paušalizácie**, musia priložiť prílohu **E 11** k daňovému priznaniu dane z príjmu (formulár E 1).

~~1.1.3~~**1.3 Domáci podnik** (zdroj príjmu), ktorý musí vykonať vlastné vyúčtovanie zisku, musí odovzdať vlastnú prílohu E 1a.

~~1.2.1~~**1.4 Zahraničné podniky** musia takisto odovzdať kompletne vyplnenú prílohu E 1a (pozri tiež bod 10).

- V prípadoch, v ktorých bol v zahraničnej prevádzke (podľa predpisov rakúskeho daňového práva stanovený) dosiahnutý zisk a Rakúsku pre tento zisk **neprináleží** právo zdanenia (napr. pri dohode o zamedzení dvojnásobného zdanenia metódou oslobodenia od dane) sa uvádza aj zisk oslobodený od dane v položke **9030** a tým sa oddelí. V takýchto prípadoch sa zahraničný zisk k uplatneniu výhrady progresie uvádza v priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) v položke **440**.
- V prípadoch, v ktorých bola v zahraničnom podniku (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určený) dosiahnutá **strata** a táto strata sa vyrovnáva domácimi príjmami (porovnaj bod 187 a nasl. smernice o dani z príjmu 2000), sa položka **9030** nevyplňuje. V takýchto prípadoch sa zahraničná strata uvádza v priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) aj v položke **746**. Záznam straty v položke **9030** je potrebný iba vtedy, ak zahraničná strata nemá byť vyrovnaná domácimi príjmami (porovnaj bod 210 smernice o dani z príjmu 2000, pozri k tomu tiež bod 10).
- V prípadoch, v ktorých (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určených) príjmy zo zahraničnej prevádzky v Rakúsku **podliehajú dani** (napr. pri

dohode o zamedzení dvojnásobného zdanenia metódou započítania) sa položka **9030** nevyplňuje. zahraničné príjmy a započítateľná zahraničná daň sa uvádzajú v priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) v položkách **395, 396** (poprípade aj **786, 787**).

~~1.3.1.5~~**1.5 Zahraničné prevádzky** nemusia vyplňovať samostatnú prílohu E 1a. V prípade, že výsledky zahraničných prevádzok domáceho podniku sa majú na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia oddeliť z daňového základu, musí sa to zaznačiť záznamom výsledku prevádzky v položke **9030** (pozri k tomu bod 10).

~~1.4.1.6~~**1.6 Pre každý hospodársky rok** sa musí odovzdať samostatná príloha E 1a. Ak výmer zahŕňa viac hospodárskych rokov (napr. pri zmene stanoveného termínu), musí počet odovzdaných príloh E 1 zodpovedať počtu zahrnutých hospodárskych rokov.

**2.** Vždy uvedte **spôsob určovania zisku**. Vždy sa udáva výber „Daň z obratu - brutto“ alebo „Daň z obratu - netto“ pri jednoduchom účtovníctve alebo pri paušalizácii systematicky zodpovedajúcej jednoduchému účtovníctvu (pozri k tomu bod 14.3 a 14.4). Ak sú všetky obraty neprávom oslobodené od dane z obratu (napr. **drobní podnikatelia**), označí sa „brutto“. Pri voľbe paušalizácie drogistického tovaru podľa vyhlášky OZ z v. I II č. 1999/229 sa zaznačí „základná paušalizácia podľa § 17 ods. 1“. Ako „iná paušalizácia“ prichádza do úvahy paušalizácia podľa vyhlášky OZ z v. I 1990/50 pre živnostníkov nevedúcich účtovníctvo alebo paušalizácia pre športovcov podľa vyhlášky OZ z v. I II č. 2000/418.

**3.** Sem prosím uvedte druh vašej činnosti vo forme trojmiestneho **kódu odvetvia** (ÖNACE 2008). Bližšie vysvetlivky nájdete v bode 61. Vzhľadom na **zmiešané prevádzky** platí nasledovné: Zmiešaná prevádzka je vtedy, ak sa minimálne 20% prevádzkových obrátov nedá priradiť k žiadnemu uvedenému kódu odvetvia. V tom prípade sa uvedie kód prevažujúcich obrátov a zaznačí sa existencia zmiešanej prevádzky.

~~1.4.~~**1.4.** Povinní platcovia daní, ktorí kvôli nedosiahnutiu hranice obratu § 189 podnikového zákonníka nemajú účtovaciu povinnosť a majú zisky zo živnostenského podniku (§ 23) môžu požiadať, o **pokračovanie** určovania zisku podľa § 5 ods.1. Žiadosť sa podáva na rok, v ktorom sa končí hospodársky rok, pre ktorý nie je daná účtovacia povinnosť. Žiadosť zaväzuje povinného platcu daní až do odvolania; v tom prípade sa zaznačí príslušné okienko. Opätovným zaradením sa do účtovacej povinnosti podľa § 189 podnikového zákonníka, zaniká žiadosť automaticky.

~~2.5.~~**2.5.** Prosím, uvedte začiatok hospodárskeho roku presne na deň aj vtedy, ak sa začína počas mesiaca.

~~3.6.~~**3.6.** Prosím, uvedte koniec hospodárskeho roku na deň presne aj vtedy, ak sa začína počas mesiaca.

~~4.7.~~**4.7.** V položke **9010** sa uvádza - vždy v plnej výške - v platnom výmere zaznamenaný **prechodný zisk** alebo **prechodná strata**. Prechodné straty, ktoré sa zohľadňujú rozložené na sedem rokov, sa zohľadnia sedminou v položke **9242**.

~~5.8.~~**5.8.** V prípade zmeny určovania zisku podľa § 5 na iný spôsob určovania zisku môžu byť tiché rezervy základu nezdaniteľného rezervného fondu (sumy nepodliehajúcej dani), patriacemu k prevádzkovému majetku, prevedené, ktorý sa môže zrušiť až po oddelení základu od prevádzkového majetku k zvýšeniu zisku vtedy, ak ešte existuje tichá rezerva. O utvorenie rezervy (sumy nepodliehajúcej dani) **musí byť požiadané v daňovom priznaní**, aby mohla byť rezerva (suma nepodliehajúca dani) zohľadnená.

**3-9.** V položke **9020** sa uvádza zisk z predaja alebo strata z predaja v plnej výške nezávisle od daňového zvýhodnenia.

**8-10.** Pozri k tomu tiež bod 1.4. V položke **9030** sa uvádzajú predovšetkým **zahraničné zisky** (prevádzkové zahraničné zisky) - bez znamienka, ktoré nepodliehajú dani, a tým **nespádajú** do vymeriavacieho základu dane z príjmu. Tu sa uvádzajú aj **zahraničné straty** (prevádzkové zahraničné straty) - s mínusovým znamienkom, ktoré nemajú spadať do vymeriavacieho základu dane z príjmu (porovnaj bod 210 Smernice o dani z príjmu 2000).

Záznamy bez znamienka (zisky, resp. časti zisku) znižujú daňový zisk (avšak sa zohľadňujú záznamom v položke **440** v priznaní k dani z príjmu pre výhradu progresie), záznamy s mínusovým znamienkom (straty, resp. časti strát) znižujú daňovú stratu (a nezaznamenávajú sa v položke **746** v priznaní k dani z príjmu). Záznam týmto vypláva pre:

- zahraničné zisky, ktoré sú v Rakúsku na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia oslobodené od dane ako aj
- zahraničné straty, ktoré nemajú spadať do vymeriavacieho základu dane z príjmu (porovnaj bod 210 Smernice o dani z príjmu 2000).

Ak je celkový zisk oslobodený od dane, suma, ktorá sa má uviesť v položke **9030** sa kryje so stanoveným daňovým ziskom. Ak by sa nemala celková strata vyrovnáť, strata, ktorá sa má uviesť v položke **9030** sa kryje so stanovenou daňovou stratou. Ak je len časť zisku podniku oslobodená od dane (napr. zisk zo zahraničných prevádzok), zisk z prevádzky, ktorý sa má oddeliť, sa oddelí záznamom v položke **9030**. Ak by strata zahraničnej prevádzky podľa bodu 210 Smernice o dani z príjmu 2000 nemala byť vyrovnaná, táto strata prevádzky sa oddelí (prípoch) záznamom v položke **9030**.

V tejto položke sa uvádzajú aj všetky časti zisku/straty, ktoré v prípadoch **bezplatného prevodu podniku**, na základe alikvotného obmedzenia príjmov, prípadnú na právneho nástupcu resp. predchádzajúceho právneho zástupcu (pozri bod 109 Smernice o dani z príjmu 2000). V takýchto prípadoch musí kompletne vyplniť prílohu E 1a ako predchádzajúci právny zástupca, tak aj právny nástupca; predchádzajúci právny zástupca oddelí časť pripadajúcu na právneho nástupcu v položke **9030**, právny nástupca musí oddeliť časť pripadajúcu na predchádzajúceho právneho zástupcu v položke **9030**.

**10-11.** Ak je podnik **odstúpený**, pretože majiteľ podniku zomrel, je práceneschopný alebo dosiahol vek 60 rokov a jeho živnostenská činnosť bola zastavená, môžu byť podnikové tiché rezervy budovy, ktorá slúžila povinnému platcovi dane aj ako hlavné sídlo, na žiadosť, ponechané nezdanené (pozri k tomu bod 5698 a nasl. Smernice o dani z príjmu 2000). Výška nezdanených tichých rezerv sa nemusí uvádzať.

**10-12.** Vyhláška OZ zv. I. II č. 2002/474 stanovuje v prípade absencie dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia za bližšie označených predpokladov **odbrevenie od dvojnásobného zdanenia** schválením oslobodenia od dane alebo započítaním zahraničnej dane. Ak je nárokované takéto odbrevenie, označte to prosím zakrúžkovaním.

### **10-13.K „3. výpočet zisku“**

**13.1** U **úctujúcich v podvojnóm účtovníctve** s výpočtom zisku podľa § 5 musia zisky, zaznamenávané v „3. výpočet zisku“ (položky **9040** až **9090**) a náklady (položky **9100** až **9230**) zodpovedať rozpočtu účtu zisku a straty podľa podnikovej súvahy. Prípadné opravy sa vykonávajú v „4. Opravy zisku/straty (tzv. daňový účet plus-mínus)“ v položkách **9240** až **9290**.

**13.2** U **úctujúcich v podvojnóm účtovníctve** s výpočtom zisku podľa § 4 ods. 1 môžu zisky, zaznamenávané v „3. výpočet zisku“ (položky **9040** až **9090**) a náklady (položky **9100** až **9230**) zodpovedať rozpočtu účtu zisku a straty podľa podnikovej súvahy. Prípadné opravy zisku/straty sa vykonávajú v tomto prípade v „4. Opravy zisku/straty (tzv. daňový účet plus-mínus)“ v položkách **9240** až **9290**.

Ale tiež môžu byť všetky výnosy a náklady určené daňovo smerodajnými hodnotami v „3. výpočet zisku“. V tomto prípade sa

nevykonávajú žiadne opravy v „4. Opravy zisku/straty (daňový účet plus-mínus)“. Záznam sa urobí v tomto prípade len v položke **9290**, ak

- sú v položke **9090** zahrnuté zahraničné kapitálové zisky, ktoré môžu byť zdanené zvláštnou daňovou sadzbou podľa § 37 ods. 8 (25%) a /alebo
- sú v položke **9090** zahrnuté domáce kapitálové zisky, spôsobilé konečného zdanenia, u ktorých bolo požiadané o započítanie do výmeru (pozri bod 19).

**13.3** Pre **úctujúcich v jednoduchom účtovníctve** sú dve nasledujúce možnosti záznamu v „3. výpočet zisku“:

**13.3.1** V zásade sa v „3. výpočet zisku“ uvádzajú prevádzkové príjmy (položky **9040** až **9233**) a prevádzkové výdavky (položky **9100** až **9233**) s **daňovo** smerodajnými hodnotami. Opravy v „4. Opravy zisku/straty (tzv. daňový účet plus-mínus)“ sa nevykonávajú. Záznam sa v „4. Opravy zisku/straty (tzv. daňový účet plus-mínus)“ urobí v položke **9290** iba vtedy, ak:

- sú v položke **9090** zahrnuté zahraničné kapitálové zisky, ktoré môžu byť zdanené osobitnou daňovou sadzbou podľa § 37 ods. 8 (25%) a /alebo
- sú v položke **9090** zahrnuté domáce kapitálové zisky, spôsobilé konečného zdanenia, u ktorých bolo požiadané o započítanie do výmeru (pozri bod 19) a/alebo
- je uplatnená nezdaniteľná čiastka na investované zisky alebo je dodatočne zdanená (položky **9227,9229** a **9234**).

**13.3.2** Ak úctujúci v jednoduchom účtovníctve neuvádzajú v „3. výpočet zisku“ prevádzkové príjmy (položky **9040** až **9093**) a podnikové výdavky (položky **9100** až **9233**) daňovo smerodajnými hodnotami, vykonajú sa vtedy nutné opravy v „4. Opravy zisku/straty (tzv. daňový účet plus-mínus)“ v položkách **9240** až **9290**. Záznam v položke 9290 sa v každom prípade vykoná, ak

- sú v položke **9090** zahrnuté zahraničné kapitálové zisky, ktoré môžu byť zdanené zvláštnou daňovou sadzbou podľa § 37 ods. 8 (25%) a /alebo
- sú v položke **9090** zahrnuté domáce kapitálové zisky, spôsobilé konečného zdanenia, u ktorých bolo požiadané o započítanie do výmeru (pozri bod 19) a/alebo
- je uplatnená nezdaniteľná čiastka na investované zisky alebo je dodatočne zdanená (položky **9227,9229** a **9234**).

**13.4** **Úctujúci v podvojnóm účtovníctve** zohľadňujú, ak sú žiadané účty **Rakúskeho jednotného systému účtov (EKR)**, len tie náklady/výnosy alebo bilančné položky, ktoré sa zaznamenávajú na výslovne označených účtoch, v zodpovedajúcich položkách. Ak sa obsah položky úplne nezhoduje s nákladmi/výnosmi podľa EKR, bude na to výslovne upozornený (napr. položka **9150**, bod 26). Výnosy, ktorá nepatria do položiek **9040** až **9080**, sa zaznamenajú v položke **9090**. Náklady, ktoré nepatria do položiek **9100** až **9225**, sa zaznamenajú v položke **9230**.

**13-413.5** **Úctujúci v jednoduchom účtovníctve** zaznamenajú prevádzkové príjmy, ktoré nepatria do položiek **9040** až **9080**, v položke **9090**. Prevádzkové výdaje, ktoré nepatria do položiek **9100** až **9225**, sa zaznamenajú v položke **9230**.

**13-413.6** Zisky/prevádzkové príjmy a náklady/prevádzkové výdaje sa zásadne udávajú **bez znamienka**. Zisky/prevádzkové príjmy sa týmto chápu ako plusové hodnoty a náklady/prevádzkové výdaje ako mínusové hodnoty. Ak by pri ziskoch/prevádzkových príjmoch, resp. nákladoch/prevádzkových výdajoch vyšla v nejakej položke mínusová hodnota (napr. pri upravovaní nákladov/výnosov), zadá sa v patričnej položke mínusové znamienko („-“).

## **K "Výnosom /prevádzkovým príjmom"**

**14. Kód 9040: Výnosy (výnosy z tovaru / práce) bez § 109a zákona o daniach z príjmov 1988, EKR 40 - 44**  
(jednotná účtovná osnova)

~~14.2~~**14.1V** položke **9040 výnosy**, dosiahnuté **účtovnou jednotkou** (bez DPH, EKR 400 - 439, pozri bod 14.5), je potrebné ich uviesť po odpočítaní zrážok (EKR 440 - 449, pozri bod 14.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú uvedené v správe v súlade s § 109a, je potrebné zapísať iba do položky **9050**.

**14.2** Pri príjmoch a výdajoch výnosy, dosiahnuté (pripísané) tu v tuzemsku (pozri bod 14.5) je potrebné ich uviesť po odpočítaní zrážok (pozri bod 14.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú uvedené v správe v súlade s § 109a, je potrebné zapísať iba do položky **9050**. Účtujúci v jednoduchom účtovníctve si z hľadiska obratu môže vybrať buď brutto alebo netto metódu (pozri najmä bod 744 do 762 zákona o dani z príjmov 2000).

~~14.2~~**14.3**Pri brutto-systéme sa daň z obratu, ktorá je účtovaná účtujúci v jednoduchom účtovníctve, považuje v čase inkasovania zisku za prevádzkové výnosy a v čase odvodu finančnému úradu za prevádzkové náklady. Vstupná daň, ktorá je účtovaná účtujúci v jednoduchom účtovníctve, je v čase vyplácania prevádzkovými nákladmi a v čase zúčtovania s finančným úradom prevádzkovými príjmami. Prevádzkové výnosy a prevádzkové náklady musia byť stanovené vrátane dane z pridanej hodnoty (**znázornenie brutto dane z obratu**, pozri nižšie). Pri obstarávaní (výrobe) investičného majetku, vyžadujúceho kapitál, odpočítateľná vstupná daň musí byť oddelená od nákladov na obstarávanie (výrobu), ktoré sa odpočítajú prostredníctvom odpisov.

Suma dane z obratu, zaplatená vo vymeriavacom roku, sa považuje za prevádzkové náklady (uviesť do položky **9230**), súčet všetkých daňových úľav predstavuje prevádzkové výnosy, ktoré je potrebné zapísať do položky **9090**. Vyplyvajú ako zo splatnej dane z obratu tak aj z daňových úľav je nutné urobiť saldovanie; prebytok dobropisov je potrebné uvádzať v položke **9090**, prebytok záväzkov v položke **9230**. V prípade, že brutto-systém dane z obratu pozostáva z dvoch možností znázornenia a síce:

- **brutto znázornenia** (pozri vyššie) a
- **netto znázornenia** prevádzkových výnosov/výdavkov s osobitným výkazom dane z obratu (pozri bod 20).

**14.4** Pri netto-systéme nie je dan z obratu, ktorá je považovaná za priebežné položky (§ 4, ods. 3, tretia veta) a to ako na strane príjmov tak i na strane výdavkov, zaúčtovaná. Všetky výdavky na účely odpočítateľnej vstupnej dane sú teda vykázané iba v čistom. Netto-systém je povolený iba pre daňovníkov, u ktorých daň z obratu môže mať v zásade priebežný charakter. Netto-zúčtovanie teda nie je možné:

- V prípadoch, kedy podnikateľ/ka neprávom vykonáva transakcie oslobodené od dane, spojené s neodpočítateľnou vstupnou daňou (napr. malé spoločnosti s ročným obratom 22.000 Eur, § 6, ods. 1 r. 27 UStG 1994).
- V prípadoch využitia paušálnej vstupnej dane, s výnimkou prípadov, keď paušálna sadzba vstupnej dane je uplatnená v súlade § 14 ods. 1, č. 1 UStG 1994 a súčasne je aplikovaná paušálna sadzba podľa § 17 ods. 1 - 3 (položka **9230**).

Dodatocné poplatky dane z obratu, ako poplatky z omeškania a úroky z odkladu aj pri netto-systéme zostávajú odpočítateľné ako prevádzkové výdavky.

Aktíva, ak je vstupná daň odpočítateľná, budú zahrnuté s čistou hodnotou do investičného výkazu (§ 7 ods 3). Ak je daň neodpočítateľná, je potrebné ju uvádzať ako súčasť nákladov na obstarávanie (výrobu). Prevádzkové náklady predstavujú len čisté vynaložené sumy, daň z obratu pre tovar v obehu sa neuvádza. Ak daň z obratu nemá priebežný charakter (napr. vo vzťahu k autám), odpočíta sa ako prevádzkové náklady vo výdavkoch. Všetky príjmové a výdavkové položky, vyplývajúce z vyúčtovania dane z obratu s daňovými orgánmi, nie sú zohľadnené: daňové úľavy nie sú prevádzkovými výnosmi, ako aj platby, zaplatené do štátnej pokladnice, nie sú prevádzkovými nákladmi. Výbery sa započítavajú v čistom, ako aj v brutto-systéme. Oprava dane na spotrebnú daň nie je nutná.

~~14.4~~**14.5**Výnosy z obratu sú príjmy z predaja a prenájmu výrobkov a tovaru ako aj služieb, ktoré sú typické pre bežné obchodné aktivity podnikateľa/-ky. Ďalej sem patria najmä výnosy z podnikového predaja šrotu, produktov z odpadu, už nepotrebných surovín, pomocných a spotrebných materiálov a výnosy z investícií do spoločných podnikov (napr. stavebných).

Príjmy z prenájmu a z lízingu, licencie a poplatky sa tu zhromažďujú iba vtedy, ak sú typické pre prevádzku. Ak sa jedná sa o príležitostné a v menšej miere náhodné výnosy, je potrebné ich uviesť v položke **9090**.

~~14.4~~**14.6**Položky, znižujúce výnosy, sú zľavy pre konkrétnych zákazníkov, predaj emisných kvót, zľavy, bonusy, vernostné prémie, poplatky, poskytnuté spätne za vrátený tovar a nedostatky.

**15. Položka 9050: Prevádzkové výnosy / príjmy, pre ktoré bola vydaná správa o daniach z príjmov § 109a, 1988, 40-44 .**

Tu sa uvádzajú príjmy/prevádzkové výnosy, ktoré majú byť vymerané podľa príslušného zdanenia, pre ktoré bola vydaná správa podľa § 109a. Osobitný výkaz dane z obratu vyplýva z § 4 podľa § 109a prijatých nariadení BGBl II Nr. 417/2001 a je nutný iba v prípade, keď daňovník, ktorého sa týka správa, je oboznámený s obsahom tejto správy. K oznamovacej povinnosti podľa ustanovenia § 109a vid' okrajové číslo 8300 zákona o daniach z príjmov 2000. Oznamovaciu povinnosť podľa § 109a nájdete v časti "Daňový sprievodca" (k dispozícii na [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Služby - Publikácie - brožúry a sprievodcovia).

**16. Položka 9060: Príjmy z kapitálového majetku / zrušenie hodnoty fixných aktív, EKR 460-462 pred každým uznesením k 463- 465 respektíve 783.**

~~16.9~~**16.1**Tu bilančný účtovník uvádza výnosy z predaja dlhodobého majetku (EKR 460 - 462), vynímajúc finančné aktíva, pred každým uznesením k EKR 463 - 465 (maloobchodný účtovný systém) alebo k EKR 783 (pozri tiež časť 16.2 a 16.3).

~~16.10~~**16.2**Účtujúci v jednoduchom účtovníctve tu zaznamená iba prevádzkové výnosy (príjmy) z odbytu (predaja, odberu) dlhodobého majetku (pozri tiež časť 16.3). Poistné platby sa uvádzajú do položky **9090**.

~~16.11~~**16.3**Čerpanie investičných imaní musí byť stanovené s príslušným fiškálnym zrušením hodnoty fixných aktív podľa §6 Z4, s podielom k momentu čerpania. Podiel je hodnota, ktorú ma majetok pre prevádzku (Korelácia hodnoty, § 6 r. 1).

**17. Položka 9070: Kapitalizované náklady, EKR 458 - 459**

**17.1** Túto položku vyplňa iba účtujúci v podvojnom účtovníctve. Tu sa uvádzajú kapitalizované náklady na vlastne vyrobené fyzické základné majetky a na založenie a rozširovanie podnikov.

**17.2** Účtujúci v jednoduchom účtovníctve musí uviesť vlastne vyrobené fyzické základné majetky spolu s výrobnými nákladmi do výkazu o majetku (§ 7 ods. 3), ak nie je možnosť okamžitého odpisu z použitia – platí to pri nízko hodnotnom majetku (§ 13, pozri položku 9130 a okrajové číslo 3893 zákona o dani z príjmov 2000). Prevádzkové náklady k položkám **9100-9230** sa korigujú podľa výrobných nákladov. Výrobné náklady musia byť odpočítané pri opotrebovateľnom majetku formou odpisu majetku pre opotrebovanosť (AFA, § 7). Odpisy sa uvádzajú v položke 9130.

**18. Položka 9080: Zmena stavu zásob, EKR 450 - 457**

**18.1** Túto položku vyplňa iba účtujúci v podvojnom účtovníctve. Mali by sa sem zaznamenať zmeny stavu zásob hotových a nedokončených výrobkov ako aj ešte nefakturovaných služieb. Nárast zásob musí byť zadané bez znamienka, znižovanie zásob so záporným znamienkom.

~~18.7~~**18.2**Tu sa nevykazujú zmeny hodnoty v dôsledku neobvyklých odpisov (pozri § 231 ods. 2 č. 7 písm. b UGB uvádza sa v položke **9140**) a zmeny zásob mimoriadneho charakteru (pozri § 233 UGB uvádza sa v položke **9090** ako "mimoriadne výnosy" a v položke **9230** ako "mimoriadne výdavky").

~~18.8~~**18.3**Účtujúci v jednoduchom účtovníctve nevykazujú zmeny zásob.

**19. Položka 9090: Ostatné výnosy / prevádzkové príjmy (vrátane investičných výnosov)**

~~19.5~~**19.1**Účtujúci v podvojnom účtovníctve tu uvádzajú súčet všetkých príjmov, ktoré vznikli v danom roku s výnimkou tých, ktoré sú definované v položkách od **9040** do **9080**. Sem patria

predovšetkým príjmy z navýšenia hodnoty dlhodobého majetku, s výnimkou investícií (EKR 466 do 467), výnosov z likvidácie rezerv (EKR 470 do 479), ostatných prevádzkových výnosov (EKR 480 - 499) ako aj všetkých finančných príjmov (EKR 8). Ako ostatné prevádzkové výnosy (EKR 480-499) sa neuvádzajú všetky výnosy, zaúčtované v účtovných skupinách 40-47, ako mimoriadne príjmy z transakcií, ktoré nie je nutné hlásiť ako obrat, platby zo skôr odúčtovaných pohľadávok, zníženie dlhu, výnosy z likvidácie pohľadávok, zisky z transakcií v cudzej mene, príjmy zo sociálnych prostriedkov, výnosy z obchodov a výkonov pre podniky netypického charakteru (napr. príjem z prenájmu bytu, a prenájmu licenčných zmlúv netypického charakteru pre podniky), náklady a náhradu škody, odpísanie nezaplatených a premičaných pohľadávok, dotácie z verejných fondov, za predpokladu, že nie sú nastavené na investície na obstaranie alebo náklady na výrobu.

~~19-6~~**19.2** Pri bilancovaní v súlade s § 5 je nutné zdaniteľné domáce investičné výnosy ako aj zahraničné **investičné príjmy**, ktoré môžu byť zdanené v súlade s § 37 ods. 8 v rozsahu 25%, vpísať do položky **9090** a z položky **9290** (opravy ziskov/strát, daňové účtovanie +/-) odstrániť. V daňovom priznaní (formulár E 1) v prípade posúdenia žiadosti je nutné ich uviesť do položiek **780/782/784**. V prípade 25% zdanenia sa príjmy zo zahraničných investícií uvádzajú do formulára E 1 do položky **781/783/785**.

~~19-7~~**19.3** Pri bilancovaní v súlade s § 4 ods. 1 je nutné zahraničné **investičné príjmy**, ktoré môžu byť zdanené v súlade s § 37 ods. 8 v rozsahu 25% ako aj zdaniteľné domáce investičné výnosy, posledné iba v prípade **žiadosti o posúdenie**, vpísať do položky **9090** a z položky **9290** (opravy ziskov/strát, daňové účtovanie +/-) odstrániť. V daňovom priznaní (formulár E 1) v tomto prípade (žiadosť o posúdenie prevádzkového kapitálu) je nutné ich uviesť do položiek **780/782/784**. Zdaniteľné domáce investičné výnosy sa neuvádzajú do položky **9090 v prípade konečného zdanenia** (bez žiadosti o posúdenie prevádzkového kapitálu).

~~19-8~~**19.4** **Účtujúci v jednoduchom účtovníctve** uvádza súčet všetkých (pripísaných v kalendárnom roku) prevádzkových ziskov, s výnimkou tých, ktoré sú uvedené v položkách **9040, 9050 a 9060**. Pre spracovanie dane z obratu pozri bod 14.3 a 14.4.

~~19-9~~**19.5** V položke **9090** uvádza **účtujúci v jednoduchom účtovníctve** zahraničné **investičné príjmy**, ktoré môžu byť zdanené v súlade s § 37 ods. 8 v rozsahu 25%. Zdaniteľné domáce investičné výnosy sa uvádzajú iba v prípade **žiadosti o posúdenie**. Z položky **9290** (Opravy ziskov/strát, tzv. daňový účet plus-mínus) sú tieto sumy opätovne odstránené. V daňovom priznaní (formulár E 1) v tomto prípade (žiadosť o posúdenie prevádzkového kapitálu) je nutné ich uviesť do položiek **780/782/784**. Zdaniteľné domáce investičné výnosy sa neuvádzajú do položky **9090 v prípade konečného zdanenia** (bez žiadosti o posúdenie prevádzkového kapitálu).

## **20. Položka 9093: Výber dane z obratu brutto-systémom**

Táto položka musí byť vyplnená iba účtujúcim v jednoduchom účtovníctve s brutto-systémom dane z obratu, ak používajú samostatný výkaz dane z obratu v **netto-znázornení** prevádzkových výnosov/výdavkov (pozri bod 14.3). V tomto prípade sú účtované prevádzkové výnosy a prevádzkové náklady v oprávnených čistých čiastkach (bez dane z obratu). Vyberaná daň sa vpisuje do položky **9093**, vyplatená daň (odpočítateľná alebo neodpočítateľná) do položky **9233**. Splatná daň sa uvádza do položky **9230**, možný daňový kredit do položky **9090**.

## **K "Výdavkom/prevádzkovým výdajom"**

### **21. Položka 9100: Tovary, suroviny, pomocný materiál EKR 500 - 539, 580**

**21.1 Účtujúci v podvojnóm účtovníctve** tu uvádza:

- Použitie tovaru (EKR 500 - 509),
- Spotreba surovín (EKR 510 - 519),
- Spotreba hotových výrobkov a súčiastok (EKR 520 - 529),
- Spotreba režijných materiálov (EKR 530 - 539),
- Po odpočítaní zrážok z príjmu náklady na materiály nach (EKR 580).

**21.2 Účtujúci v jednoduchom účtovníctve** tu uvádza:

- Výdavky na nákup tovaru,
- Výdavky na suroviny,
- Výdavky na hotové produkty/ súčiastky,
- Výdavky na pomocný materiál,
- Po odpočítaní zrážok z príjmu na nákup materiálu.

Tieto výdavky sú osobitne odpočítateľné v kontexte právnej základnej paušálnej sadzby (§ 17).

**21.3** Do položky **9230** sa uvádza spotreba (nákup) prevádzkových materiálov (EKR 540-549), spotreba (nákup) náradia a ďalších výrobných nástrojov (EKR 550-559) a spotreba (nákup) pohonných látok a palív, energie a vody.

### **22. Položka 9110: Pridelený personál (cudzí personál), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753**

~~22-6~~**22.1** **Účtujúci v podvojnóm účtovníctve** uvádzajú tu výdavky, ktoré na účtoch sú vedené ako "Ostatné nakúpené výrobné výkony" (EKR 570 - 579, pozri bod 22.3) po odpočítaní zrážok z príjmu na ostatné nakúpené výrobné výkony (EKR 581) a "Výdavky na pridelený personál" (EKR 750 - 753, pozri bod 22.4).

~~22-7~~**22.2** **Účtujúci v jednoduchom účtovníctve** tu uvádza výdavky na cudzí personál. Body 22.3 a 22.4 platia obdobne. Neudávajú sa tie výdaje na cudzí personál, ktoré (uvedené vo výkaze majetku v súlade § 7 ods. 3 ) sa budú aktivovať ako výrobné náklady aktív.

#### **22.3 "Ostatné výrobné výkony"**

(pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 570 - 579) sú všetky nakúpené výrobné výkony najmä príjmy/výdavky na spracovanie a úpravu materiálov, iné výkony a pridelenie personálu z výrobného sektora.

**22.4 "Náklady na pridelený personál "** (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 750 - 753) zahŕňa náklady na kontá 750 EKR. Provizie tretím stranám (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 754 -757) sa udávajú do položky **9190**.

### **23. Položka 9120: Náklady na zamestnancov ("vlastný personál"), EKR 60 - 68**

#### **23.1 Účtujúci v podvojnóm účtovníctve a účtujúci v jednoduchom účtovníctve**

tu uvádzajú náklady/výdaje na mzdy a platy a mzdové náklady, a síce:

- Mzdy (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 600 - 619, vid' bod 23.2),
- Platy (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 620 - 639, vid' bod 23.3),
- Výdavky na odstupné (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 640 - 644, vid' bod 23.4),
  - Dôchodkové náklady (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 645 - 649, vid' bod 23.4),
- zákonné sociálne výdavky na pracovníkov (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 650 - 655, vid' bod 23.5),  
zákonné sociálne výdavky na zamestnancov (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 656 - 659, vid' bod 23.5),
- mzdové odvody a povinné príspevky (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 660 - 665, vid' bod 23.6),
- odvody z platu a povinné príspevky (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 666 - 669, vid' bod 23.6) a
- ostatné sociálne výdavky (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 670 - 689, vid' bod 23.7).

**23.2 "Mzdy"** (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 600 - 619) zahŕňajú:

Základné mzdy (výrobné mzdy, režijné mzdy, odmeny dočasným zamestnancom), príplatky poberateľom miezd (príplatky za nadčasy, na dovolenky, za smeny, za sťažené podmienky, prémie a provízie) ako aj motivačné odmeny (dovolenkové, sviatočné, nemocenské, iné mzdy v čase neprítomnosti, dovolenkové a vianočné prémie a iné bonusy. Daň z príjmov a príspevky na sociálne zabezpečenie, pripadajúce na mzdy, okrem tých, ktoré nie sú zadržané zamestnancom (napr. ďalšie pohľadávky z dôvodu auditov dane z príjmu, ktoré nesmú byť prenesené na zamestnancov) je tiež potrebné uviesť tu. Príspevky do dôchodkového fondu sú tiež uvedené tu.

~~23-5~~**23.3** Ako **"platy"** (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 620 - 639) sa uvádzajú základne platy, príplatky za nadčas,

dovolenkové, bonusy a provízie, 13. a 14. plat a iné špeciálne odmeny. To isté platí pre jubilejné výdavky, dobrovoľné náhrady cestovného a na stravu, ako aj vecné odmeny. Daň z príjmov a príspevky na sociálne zabezpečenie, pripadajúce na platy, okrem tých, ktoré nie sú zadržané zamestnancom (napr. ďalšie pohľadávky z dôvodu auditov dane z príjmu, ktoré nesmú byť prenesené na zamestnancov) je tiež potrebné uviesť tu. Príspevky do dôchodkového fondu sú tiež uvedené tu. Náhrady cestovných výdavkov, diét a nákladov za prenocovanie, ktoré nie sú zahrnuté do mzdy a platu, ale uhrádzajú výdavky vynaložené zamestnancom na služobnej ceste, sa uvádza do položky **9160**.

**23.623.4**Ako " **Výdavky na odstupné** " (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 640 - 644) alebo "**Dôchodkové náklady** " (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 645 - 649) sa uvádzajú platby na odstupných a dôchodkoch ako aj zmeny rezerv pre odstupné a zmeny v penzijných rezervách; obdobne príspevky do penzijných fondov a iné príspevky na penzijné pripoistenie zamestnancov.

**23.723.5**Ako "**Zákonné sociálne výdavky na pracovníkov** " (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 650 - 655) a "**Zákonné sociálne výdavky na zamestnancov**" (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 656 - 659) sa uvádzajú všetky sociálne výdavky, odvodené do sociálnej poisťovne (podiel zamestnávateľa), vrátane príspevkov podľa Zákona o povinných sociálnych nákladoch a príspevkov na podporu bytovej výstavby.

**23.6** Ako "**Mzdové odvody a povinné príspevky** " (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 660 - 665) a "**odvody z platu a povinné príspevky** " (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 666 - 669) sa uvádzajú všetky ďalšie poplatky z platu a povinné príspevky. Sem predovšetkým patrí príspevok zamestnávateľa do kompenzačného fondu na účely rodinných dávok, poplatok k príspevku zamestnávateľa, komunálna daň ako aj videnské odvody zamestnávateľa (daň z metra).

Ak účtujúci v podvojnóm účtovníctve uvádza komunálnu daň a videnské odvody zamestnávateľa (daň z metra) pod "ostatnými daňami " (EKR 710 - 719), musí ich uviesť v položke **9230**.

**23.7** Ako "**Ostatné sociálne výdavky** " (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 670 - 689) sa rozumejú dobrovoľné sociálne dávky, ktoré sa nepripisujú zamestnancom ako mzdová čiastka, ako príspevok do podnikovej rady a do pomocných fondov (nie do penzijných fondov), výdavky na podnikové výlety, na vianočné darčeky pre zamestnancov a na rôzne podnikové akcie v prospech zamestnancov. Výdavky, vyplývajúce zo sociálnych inštitúcií sa uvádzajú pod kategóriami výdavkov zodpovedajúcim položkám na to určených (napr. spotreba materiálu v podnikovej kuchyni patrí do položky **9100**, údržba kuchynských zariadení - do položky **9150**).

**24. Položka 9130: Odpisy investičného majetku (napr. odpisy aktív minimálnej hodnoty, EKR 700 - 708**

**24.424.1**Účtujúci v podvojnóm účtovníctve tu uvádza (plánované i neplánované) odpisy dlhodobého majetku, s výnimkou finančných aktív (EKR 701 - 708). Okrem toho tu je potrebné udávať odpisy nákladov, ktoré sú aktivované pre založenie a rozšírenie podniku (EKR 700). V položke **9130** majú byť zohľadnené ako dotácie tak i zrušenie rezervy hodnotenia (napr. drobný majetok, investičné dotácie, transfer § 12-rezervného fondu na rezervu hodnotenia. Okrem toho sa tu uvádzajú mimoriadne daňové odpisy (predčasné alebo zrýchlené odpisy) priamo alebo vo výške prídelu do rezervy hodnotenia.

**24.524.2**Účtujúci v jednoduchom účtovníctve tu uvádza odpisy dlhodobého majetku (§ 7, 8), vrátane predčasné a zrýchlené odpisy, a okamžite odpísaný (predaný) drobný majetok (§ 13). Drobný majetok je ten, ktorého obstarávací cena alebo výrobné náklady neprekročia € 400 v každom jednotlivom prípade. Je tu možnosť odpísať ich buď cez odpisy z opotrebenia alebo okamžite odpísať (právo na výber).

**25. Položka 9140: Odpisy dlhodobého majetku v rozsahu, prekračujúcom obvyklý odpis v spoločnosti - EKR 709 - a opravné položky k pohľadávkam**

Táto položka sa vyplňuje iba účtujúcim v podvojnóm účtovníctve. Tu sa majú uviesť – ako pri hlásení v súlade s § 5 ako aj pri hlásení v súlade s § 4 ods. 1 - odpisy dlhodobého majetku v rozsahu, prekračujúcom obvyklý odpis v spoločnosti

(EKR 709, § 231 ods. 2 č. 7 HGB). Dotovanie opravných položiek k pohľadávkam má tiež byť zapísané tu (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Likvidácie sú zapísané do položky **9090**. Pre opravu záznamov sleduj položku **9250**.

**26. Položka 9150: Údržba (náklady na údržbu) budov, EKR 72**

**26.1 Účtujúci v podvojnóm účtovníctve a účtujúci v jednoduchom účtovníctve** udávajú tu výdavky/ náklady na údržbu (viď bod 26.2), ak sa vzťahujú na dané **budovy**. Tu sa neuvádzajú: údržba ostatného podnikového majetku ako aj náklady na upratovanie tretími stranami, likvidáciu odpadu a osvetlenie.

**26.2** Pod "**údržbou**" sa rozumejú všetky náklady (výdavky), vynaložené na zachovanie využiteľnosti budovy (náklady na údržbu) a nevedú k zmene charakteru budovy (v tomto prípade by prichádzali do úvahy kapitalizované náklady na opravy). Náklady na údržbu sú tu uvedené bez rozdielu vo význame v "nákladoch na údržbu v užšom zmysle" a "nákladoch na opravy" (pozri pojem § 4 ods. 7). Náklady na opravy podľa § 4 ods. 7 sa uvádzajú desatinnou čiastkou, pripadajúcou na hospodársky rok. (sleduj okraj. č. 1398 a okraj. č. 6460 a nasl. Zákona o daniach z príjmov 2000).

**27. Položka 9160: Cestovné diéty a cestovné náklady vrátane náhrad za prejdené kilometre a diét (bez skutočných nákladov na vozidlo), EKR 734 - 737**

**27.1 Účtujúci v podvojnóm účtovníctve a účtujúci v jednoduchom účtovníctve** tu udávajú cestovné náklady/ výdavky a náklady na dopravu (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 734-735), náklady na diéty a ubytovanie (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 736-737) a náklady na prejdené kilometre (u osobných aut: 0,42 Eur za kilometer). Uvádzajú sa ako vlastné náklady tak aj náklady, vzniknuté pre zamestnancov. Skutočné náklady vozidla majú byť zapísané v položke **9170**.

**27.527.2**K cestovným nákladom a nákladom na dopravu (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 734 - 735) patria sem okrem výdavkov, ktoré sú uhradené priamo cestovným kanceláriám, aj výdavky z pracovnej cesty (diéty a náklady na ubytovanie, viď bod 27.3) a náhrada cestovných nákladov, pokiaľ predstavujú náhradu skutočných výdavkov (napr. náhrada prejdených km).

**27.627.3**Cestovné výdavky zahŕňajú zvýšené výdavky na stravu (diéty: 26,40 Eur za deň, menej ako 12 hodín 2,20 Eur za hodinu alebo za začatú hodinu, ak cesta trvá dlhšie ako 3 hodiny) a náklady na ubytovanie, ktoré môžu byť požadované a to buď paušálne (15 Eur za noc, vrátane nákladov na raňajky), alebo v neskôr zistenej výške. (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 č. 4). Pozri tiež okraj. č. 1378 Zákona o daniach z príjmov 2000 v spojení s okraj. č. 278 a nasl. a Smernicu o daniach zo mzdy 2002.

**28. Položka 9170: Náklady na vozidla (bez odpisu, Leasingu a nákladov na prejdené kilometre), EKR 732 - 733**

Účtujúci v podvojnóm účtovníctve a účtujúci v jednoduchom účtovníctve tu uvádzajú **skutočné náklady na vozidlo** (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 732 - 733). Ak sa náklady na vozidlo vykazujú cez náklady na prejdené kilometre (pozri bod 1612 f Zákona o daniach z príjmov 2000), táto skutočnosť sa udáva v položke **9160**. Skutočné náklady na vozidlo zahŕňajú náklady na údržbu týkajúce sa motorových vozidiel, na palivo, náklady na opravy a servis, poisťné, dane. Sem nepatria odpisy (uviesť do položky 9130) a výdavky/ náklady na lízink (uviesť do položky 9180).

**29. Položka 9180: Výdavky na prenájom a vypožičiavanie, lízink, EKR 740 - 743, 744 - 747**

Účtujúci v podvojnóm účtovníctve a účtujúci v jednoduchom účtovníctve tu uvádzajú výdavky alebo náklady na nájom a vypožičiavanie (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 740 - 743) ako aj leasing (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 744 - 747). Tu sa neuvádzajú Výdavky/ náklady na vykurovanie, osvetlenie, upratovanie prenajatých miestností ani prevádzkové náklady. Je potrebné poznamenať, že podľa § 4 ods. 6 predčasy na nájomné musí

účetníci v jednoduchom účtovníctve rozložiť rovnomerne po dobu platieb preddavkov, ak sa tieto netýkajú iba aktuálneho a nasledujúceho kalendárneho roku (pozri okraj. č. 1381 a nasl. Zákona o daniach z príjmov 2000). V takýchto prípadoch ročnú sumu, pripadajúcu na hospodársky rok je nutné uviesť tu.

### **30. Položka 9190: Provízia tretím stranám, licenčné poplatky, EKR 754 - 757, 748 - 749**

**Účetníci v podvojnóm účtovníctve a účetníci v jednoduchom účtovníctve** tu uvádzajú výdavky/náklady na Províziu tretím stranám (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 754 - 757) ako aj licenčné poplatky (EKR 748 - 749).

### **31. Položka 9200: Výdavky na reklamu a reprezentácie, dary, odmeny, EKR 765 - 769**

**Účetníci v podvojnóm účtovníctve a účetníci v jednoduchom účtovníctve** tu uvádzajú výdavky/náklady na reklamu a prezentáciu (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 765 - 768) a na dary a odmeny (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 769). Ak právny záznam alebo údaj v tejto položke nezodpovedá prípustným daňovým hodnotám, (napr. § 20 ods. 1 č. 3, pozri okraj. č. 4808 Zákona o daniach z príjmov 2000), ich opravy je nutné urobiť do položky **9280**.

### **32. Položka 9210: Účtovná hodnota predaných aktív, EKR 782**

**Účetníci v podvojnóm účtovníctve a účetníci v jednoduchom účtovníctve** tu uvádzajú výdavky/náklady sumu účtovnej hodnoty predaných aktív v hospodárskom roku, vynímajúc finančné (pre účtujúceho v podvojnóm účtovníctve: EKR 782). Neplánované alebo mimoriadne odpisy (napr. v dôsledku zničenia majetku, vid' § 8 ods. 4) je potrebné uviesť do položky **9130**.

### **33. Položka 9220: Úroky a podobné náklady, EKR 828 - 834**

**Účetníci v podvojnóm účtovníctve tu uvádzajú:** úroky z podnikových bankových úverov, pôžičiek, hypoték, dodatočné provízie a poplatky za viazanie zdrojov za pôžičku alebo úver, kontokorentné poplatky, poplatky za odklad tovaru, odpisy aktivovaných zliav, náklady na financovanie, diskontovanie, pokiaľ nejde o ďalšiu zúčtovateľnú zľavu z príjmu, ako aj samostatne účtovaný úrok na obchodný úver. Ak nie je zľava aktivovaná (§ 198 ods. 7 UGB) alebo náklady na získavanie financií boli okamžite obchodnoprávne zastavené, je potrebné ich príslušným § 6 r. 3 spôsobom (opravu) uviesť v položke **9290**.

**Účetníci v jednoduchom účtovníctve tu uvádza** výdavky, definované v bode 33.1. Je potrebné poznamenať, že podľa § 4 ods. 6 preddavky na pôžičkové náklady musí účetníci v jednoduchom účtovníctve rozložiť rovnomerne po dobu platieb preddavkov, ak sa tieto netýkajú iba aktuálneho a nasledujúceho kalendárneho roku (pozri okraj. č. 1381 a nasl. Zákona o daniach z príjmov 2000). V takýchto prípadoch ročnú sumu, pripadajúcu na hospodársky rok je nutné uviesť tu. Zľavy, využité účtujúcim v jednoduchom účtovníctve na náklady na financovanie podľa § 4 ods. 6, ak prevyšujú oslobodený limit 900 Eur (okraj. č. 2464 Zákona o daniach z príjmov 2000), je nevyhnutné rozložiť na dobu splatnosti úveru (okraj. č. 2463 Zákona o daniach z príjmov 2000). V takýchto prípadoch ročnú sumu, pripadajúcu na hospodársky rok je nutné uviesť tu.

### **34. Položka 9225: Vlastné povinné poistenie (odvody), príspevky charitatívnym a podporným zariadeniam a príspevky na sociálne poistenie samostatne zárobkovo činných osôb**

Tu je potrebné zaznamenať výdavky, ktoré majú podnikatelia v súvislosti s vlastným povinným poistením (odvodmi) alebo ktorými prispeli charitatívnym a podporným zariadeniam podľa § 4 ods. 4 č. 1 pís. a a b. Uvádzajú sa tu aj príspevky na sociálne poistenie samostatne zárobkovo činných osôb. Tieto náklady môžu byť zahrnuté popri paušálnych výdavkoch podľa § 17 ods. 1 (vid' bod 35.4).

### **35. Položka 9230: Ostatné a/alebo paušálne výdavky podniku - saldo**

**35.435.1 Ak si účtovné jednotky účtujúce v podvojnóm účtovníctve a účetníci v jednoduchom účtovníctve** neuplatňujú paušál, je tu potrebné uviesť sumu všetkých výdavkov podniku, ktoré vznikli resp. boli realizované počas kalendárneho roka s výnimkou výdavkov podniku, ktoré sa musia zaznamenať v položkách **9100** až **9225**.

**35.535.2 Účetníci v jednoduchom účtovníctve** (účtovné jednotky účtujúce v podvojnóm účtovníctve iba pri uplatňovaní paušálu obchodných zástupcov), ktorí si uplatňujú **čiasťkový paušál**, tu musia uviesť paušálnu sumu výdavkov podniku. Týka sa to najmä prípadov, keď sa uplatňuje

- zákonný základný paušál (§ 17 ods. 1, k tomu vid' bod 35.4),
- paušál obchodných zástupcov (Nariadenie BGBl II č. 2000/95, k tomu vid' okraj. č. 4355 a nasl. Smernice o dani z príjmov 2000) a
- paušál pre umelcov a spisovateľov (Nariadenie BGBl II č. 2000/417, k tomu vid' okraj. č. 4361 a nasl. Smernice o dani z príjmov 2000).

Popri paušálnych výdavkoch podniku je tu potrebné zaznamenať aj sumu všetkých realizovaných výdavkov podniku za kalendárny rok, ktoré nie sú zahrnuté do paušálu, s výnimkou tých, ktoré sa musia zaznamenať podľa príslušného nariadenia o paušálnych sumách do položiek **9100** až **9225**.

**35.3** Nezaznamenáva sa tu uplatňovanie **paušálu pre poľnohospodárov a lesných hospodárov**. V týchto prípadoch je potrebné použiť prílohu E 1c (samostatne hospodáriaci) alebo prílohu E 11 (podielníci). **Nezaznamenáva sa tu** ani uplatňovanie **plnej paušálnej sumy živnostníkov** (pre reštaurácie a maloobchodné jednotky s potravinárskym a zmiešaným tovarom) (vid' vyššie bod 1.1 a bod 60).

**35.4** Účetníci v jednoduchom účtovníctve, ktorí využijú možnosť **základného paušálu** podľa § 17 ods. 1, tu musia uviesť paušálne výdavky podniku, prípadne príspevky na sociálne zabezpečenie a pri zúčtovaní dane z obratu brutto-systémom (vid' vyššie bod 14.3) splatnú dan z obratu. Pri uplatňovaní základného paušálu sa v položke **9230** môžu zaznamenávať iba položky **9100, 9110, 9120 a 9225**.

Základný paušál je možné uplatniť, ak obrat v uplynulom roku nebol vyšší ako 220.000 Eur. Pri uplatnení paušálnej sumy sa príjmy podniku zahŕňajú v celej výške, ale výdavky podniku paušálnou sumou 12% obratu. Pre nasledujúce príjmy činí paušálna suma iba 6% obratu: Príjmy komerčného alebo technického poradenstva osôb v slobodnom povolani alebo živnostníkov, činnosti v zmysle § 22 č. 2 (napr. konatelia spoločností s ručením obmedzeným s podstatným podielom, členovia dozornej rady) a príjmy z činnosti spisovateľov, prednášajúcich, z vedeckej, vzdelávacej alebo výchovnej činnosti. Popri paušálnej sume sa môžu odpočítat iba:

- Výdavky na príjem tovaru, surovín, polotovarov, režijného materiálu a doplnkov (zaznamenať v položke **9100**),
- Výdavky na mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov, zaznamenať v položke **9120**)
- Výdavky na mzdy externých pracovníkov, pokiaľ patria bezprostredne do výkonov, ktoré tvoria predmet podnikania (napr. výroba tovaru na zákazku, uviesť do položky **9110**),
- Príspevky na sociálne zabezpečenie (evidovať v položke **9225**) a
- Príspevky na sociálne poistenie samostatne zárobkovo činných osôb (evidovať v položke **9225**).

Všetky ostatné výdavky podniku sú kryté paušálnou sumou na výdavky podniku. Týka sa to napríklad odpisov (§§ 7, 8 a 13), zostatkovej účtovnej hodnoty vyradovaného investičného majetku, nákladov na cudzie prostriedky, nájomného, poštovného, nákladov na telefón, pohonné látky (palivá a pohonné látky), energie a vodu, reprezentáciu, nákladov na právnu a poradenskú činnosť, provízií (okrem množstevných nákupných provízií – vid' okraj. č. 117 Smernice o dani z príjmov 2000), nákladov na kancelárie, prémie pre poistenie podniku, podnikových daní, opráv, upratovania tretími osobami, nákladov na motorové vozidlá, cestovného (vrátane diét a nákladov na ubytovanie) alebo prepitného. V prípade voľby **netto-systému dane z obratu** (vid' vyššie bod 14.4) sa nezapočítava ani nezaplatená daň z obratu na základe dodávok alebo iných výkonov, ani daň z obratu zaplatená inému podnikateľovi (vstupná daň) a ani platobné bremeno dane z obratu. Paušálna suma výdavkov podniku sa musí hodnotiť ako veličina netto. Bez ohľadu na skutočnosť, či sa pri dani z obratu zvolí paušál vstupnej dane podľa § 14 ods. 1 č.1 UStG 1994 alebo sa započítala skutočná vstupná daň, z paušálnej sumy výdavkov

podniku sa nemôže vypočítavať daň z pridanej hodnoty. Pri **brutto-systéme dane z obratu** (k tomu vid' bod 14.3) je potrebné brať do úvahy jednak nezaplatenú daň z obratu na základe dodávok alebo iných výkonov (v položkách **9040** alebo **9050** alebo – pri netto-systéme dane z obratu – v položke **9093**), jednak vstupnú daň zaplatenú inému podnikateľovi (v položke **9100** a pokiaľ ide o cudzie výkony prípadne v položke **9110** alebo – pri netto-systéme dane z obratu – v položke **9233**). Splatná daň z obratu sa musí uviesť v položke **9230** resp. dobropis dane z obratu v položke **9090**. Keďže na paušálnu sumu na výdavky podniku je treba hľadieť ako na veličinu netto, je potrebné

- vstupnú daň, pripadajúcu na výdavky podniku zahrnúť do paušálnej sumy,
- v prípade uplatnenia paušálu vstupnej dane podľa § 14 ods. 1 č. 1 DPH 1994 paušál vstupnej dane a
- vstupnú daň pripadajúcu na prírastok investičného majetku započítavať oddelene ako výdavky podniku v položke **9230**.

**36.** Tu je potrebné zaznamenať sumu jednej sedminy pripadajúcu na príslušný kalendárny rok na prechodnej strate bežného roka alebo predchádzajúceho roka, ktorá sa týka podniku. Vo formulári E 1 to nie je osobitne zohľadnené.

**37.** Zistený zisk/stratu je potrebné preniesť – prípadne po zohľadnení zmien v položkách **9240** až **9290** – do formulára E 1 do bodov 1a, 2a alebo 3a. Dbajte prosím na to, aby suma, ktorú je tam potrebné uviesť, obsahovala aj všetky druhy prechodného zisku, zisky z predaja (pred akýmkoľvek nezdaniteľným minimom), straty z predaja a sumy z položky **9030**.

#### **38. K "4. Opravy bežného zisku/straty (tzv. daňový účet plus-mínus)"**

~~38.~~**38.1 Účtovné jednotky** stanovujúce zisk podľa § 5 musia v položkách **9240** až **9290** uskutočniť opravy obchodnoprávneho charakteru potrebné na zistenie správneho daňového zisku. Ak sa tieto opravy nedajú priradiť k položkám **9240** až **9283**, je ich potrebné zaznamenať v položke **9290**. Položka **9290** takto predstavuje saldo všetkých opráv, ktoré sa nedajú priradiť k položkám **9240** až **9283** (vid' aj bod 13.1).

~~38.~~**38.2 Účtovné jednotky** stanovujúce zisk podľa § 4 ods. 1 a **účtujúci v jednoduchom účtovníctve** musia uskutočniť opravy potrebné na zistenie správneho daňového zisku v položkách **9240** až **9290** vtedy, ak záznamy uskutočnené v "3. stanovení zisku" nezodpovedajú hodnotám, ktoré sú z daňového hľadiska rozhodujúce. Ak sa opravy nedajú priradiť k položkám **9240** až **9283**, je ich potrebné zaznamenať v položke **9290**. Položka **9290** takto predstavuje saldo všetkých opráv, ktoré sa nedajú priradiť k položkám **9240** až **9283** (vid' aj bod 13.2).

**39. Položka 9240 Oprava odpisov investičného majetku (napr. odpisy investičného majetku, drobný investičný majetok, Jednotná účtovná osnova 700 - 708) - položka 9130**

Tu sa musia zaznamenať tie opravy, ktoré vyplývajú z § 8 (napr. nevyhnutná minimálna životnosť budov pre daňové účely). Opravy odpisov dopravných prostriedkov sa zaznamenávajú v položke **9260**.

**40. Položka 9250: Oprava odpisov obežného majetku, pokiaľ tieto prevyšujú zvyčajné odpisy v podniku, a opravné položky k pohľadávkam - položka 9140**

Tu sa musia zaznamenať najmä tie opravy, ktoré vyplývajú z § 6 č. 2 pís. a (zákaz paušálnych opravných položiek).

**41. Položka 9260: Oprava nákladov súvisiacich s motorovými vozidlami**

Tu sa musia zaznamenať všetky opravy, uskutočnené v súvislosti s motorovými vozidlami, predovšetkým oprava odpisov prostredníctvom zápisu životnosti pre daňové účely na obdobie ôsmich rokov, opravy, ktoré vyplývajú z používania takzvanej „luxusnej prírážky“ pri motorových vozidlách a opravy, ktoré vyplývajú zo zohľadnenia lízinkovej aktívnej položky.

**42. Položka 9270: Oprava výdavkov na nájomné, leasing (Jednotná účtovná osnova 740 - 743, 744 - 747) - položka 9180**

Tu sa musia zaznamenať všetky opravy vyplývajúce zo súkromného užívania prenajímaného alebo lízovaného investičného majetku. Opravy súvisiace s motorovými vozidlami (pridelenie k lízinkovej aktívnej položke podľa § 8 ods. 6 č. 2) sa musia uskutočniť v položke **9260**.

**43. Položka 9280: Oprava položiek výdavkov na reklamu a reprezentáciu, dary, prepitné (Jednotná účtovná osnova 765 - 769) - položka 9200**

Tu je potrebné zaznamenať najmä každú zmenu, ktorá vyplýva z § 20 ods. 1 č. 3 (vid' okraj. č. 4808 a nasl. Smernice o dani z príjmov 2000).

**44. Položka 9281: Zisky, pri ktorých sa požaduje ich nezahrnutie do daňového výmeru podľa § 6 č. 6 pís. b (položka 805 vo formulári E 1)**

Ak sa pri vnútropodnikovom premiestňovaní investičného majetku alebo premiestňovaní pracovísk alebo závodov do zahraničia využíva nezahrnutie do daňového výmeru podľa § 6 č. 6 pís. b (položka **805** vo formulári E 1), musí sa zisk získaný pred touto žiadosťou o nezahrnutie vykázať v položke **9281**.

**45. Položka 9290: Iné zmeny - saldo**

Ak sa niektorá oprava nepriradí k niektorej z položiek **9240** až **9283**, musí sa zaznamenať v položke **9290**. Musia sa tu vykazovať najmä opravy, ktoré vyplývajú z § 9 od. 5 a § 14. Pokiaľ ide o kapitálové výnosy, vid' bod 19.

**46. Nezdaniteľné minimum**

Na osobu a zdaňovacie obdobie jedného roka pripadá nezdaniteľné minimum vo výške 30% zisku (bez zisku z predaja), maximálne však do výšky 3.900 Eur.

**47. Zrieknutie sa nezdaniteľného minima**

Keďže nezdaniteľné minimum sa priznáva spravidla aj bez podania žiadosti, máte možnosť sa ho zrieknuť.

**48. Nezdaniteľná suma podmienená investíciami – fyzický investičný majetok**

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ nezdaniteľného minima, môže sa 13% uplatniť ako nezdaniteľná suma podmienená investíciami, pokiaľ je táto suma krytá nadobudnutím alebo výrobou určitého investičného majetku. K tomu vid' bližšie časť 3828 Smernice o dani z príjmov 2000.

**49. Nezdaniteľná suma podmienená investíciami – cenné papiere**

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ nezdaniteľného minima, môže sa 13% uplatniť ako nezdaniteľná suma podmienená investíciami, pokiaľ je táto suma krytá nadobudnutím určitých cenných papierov. K tomu vid' bližšie časť 3704 Smernice o dani z príjmov 2000.

**50. Položka 9234: Dodatočne zdaniteľná suma pre investovaný zisk (§ 10)**

Tu uveďte dodatočne zdaniteľnú sumu pre investovaný zisk (k tomu vid' najmä časť 3715 Smernice o dani z príjmov 2000). O túto sumu bolo možné poslednýkrát požiadať v roku 2009.

**51. Zistený daňový zisk/daňovú stratu** je potrebné zaznamenať vo formulári E 1 v bodoch 5a, 6a alebo 7a. Dbajte prosím na to, aby uvedená suma obsahovala aj rôzne druhy prechodného zisku, zisky z predaja (pred akýmkoľvek nezdaniteľným minimom), straty z predaja a sumy z položky **9030**.

## K "5. Položky súvahy (IBA pre účtovné jednotky podľa § 4 ods. 1 alebo 5)"

V položkách 9300 až 9370 je potrebné zaznamenať podľa súvahy iba v účtovných jednotkách účtujúcich v systéme podvojného účtovníctva:

### 52. Položka 9300: Majetok prevedený do osobného vlastníctva (po odpočítaní osobných vkladov), Jednotná účtovná osnova 96

Je tu potrebné zaznamenať sumu majetku prevedeného do osobného vlastníctva, evidovaného na účtoch Jednotnej účtovnej osnovy 960 - 969 ("Súkromné a zúčtovacie účty pri živnostníkoch /fyzických osobách a osobných spoločnostiach") po odpočítaní osobných vkladov. Ak osobné vklady sú vyššie ako majetok prevedený do osobného vlastníctva, je potrebné uviesť prebytok so znamienkom mínus.

### 53. Položka 9310: Pozemky (Jednotná účtovná osnova 020 - 022)

Tu je potrebné zaznamenať hodnoty na účtoch Jednotnej účtovnej osnovy 020 ("Nezastavané pozemky"), 021 ("Zastavané pozemky") a 022 ("Práva podobné pozemkom"). Nezaznamenávajú sa účty Jednotnej účtovnej osnovy 031 - 039.

### 54. Položka 9320: Budovy na vlastných pozemkoch (Jednotná účtovná osnova 030, 031)

Tu je potrebné zaznamenať hodnoty z účtu jednotnej účtovnej osnovy 030 ("Podnikové a prevádzkové budovy na vlastnom pozemku") a z účtu 031 ("Obytné a sociálne budovy na vlastnom pozemku"). Nevykazujú sa účty Jednotnej účtovnej osnovy 032 - 039. Pri výbere nepriamych odpisov je potrebné v tejto položke vykázat' obstarávacie alebo výrobné náklady alebo ich čiastkovú hodnotu, pri výbere priamych odpisov príslušnú zostatkovú účtovnú hodnotu. Raz zvolený spôsob odpisovania sa pritom musí dodržať.

### 55. Položka 9330: Finančný majetok (Jednotná účtovná osnova 08 - 09)

Tu je potrebné zaznamenať hodnoty z účtov Jednotnej účtovnej osnovy 08 - 09. Týka sa to konkrétne účtov: 080 ("Podiely v združených podnikoch"), 081 ("Podiely v spoločných podnikoch"), 082 ("Podiely v pridružených (asociovaných) podnikoch"), 083 ("Iné podiely"), 084 ("Pôžičky združeným podnikom"), 085 ("Pôžičky podnikom, s ktorými existuje účastnícky vzťah"), 086 ("Iné pôžičky"), 087 ("Podiely na kapitálových spoločnostiach bezpodielového typu"), 088 ("Podiely v osobných spoločnostiach bezpodielového typu"), 90 ("Podiely v družstve bezpodielového typu"), 91 ("Podiely v investičných fondoch") 092 - 093 ("Pevne určené cenné papiere investičného majetku"), 094 - 097 ("Iný

## 61. Kódy jednotlivých odvetví

Kódy jednotlivých odvetví (BKZ) boli odvodené z ÖNACE 2008 (rakúska verzia NACE = európska klasifikácia hospodárskych odvetví). Trojmiestny kód odvetvia (BKZ) prosíme uviesť do príslušného políčka vo formulári E 1a, K1 resp. K 2a.

Trojmiestny kód odvetvia zodpovedá prvým trom číslam (s nulou na začiatku) ÖNACE. Je ho možné zistiť spravidla z oznámenia Rakúskeho spolkového štatistického úradu, takže je možné jednoduché priradenie. V 2. stĺpci (WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN = HOSPODÁRSKE ČINNOSTI) nasledujúcej tabuľky nájdete takisto príslušný text hospodárskej činnosti, pridelenej k tomuto trojmiestnému kódu odvetvia.. Ak by vo výnimočnom prípade nebolo oznámenie Rakúskeho spolkového štatistického úradu k dispozícii, je možné cieľové priradenie niektorých činností ku kódom odvetví na internetovej adrese [www.statistik.at](http://www.statistik.at) v časti "Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2008 - anzeigen = zobrazit" (Klasifikácie - Databáza klasifikácií - Hospodárske odvetvia - ÖNACE 2008" . V zobrazení je možné vyhľadávať pomocou štruktúry ÖNACE.)

V časti "Downloads = Na stiahnutie" je k dispozícii abecedný zoznam na stiahnutie. Pod názvom "Suche = Hľadaj" nájdete všetky hospodárske činnosti (zamestnania) ÖNACE v zozname s cca. 29.000 pojmi. Takýmto spôsobom nájdenny kód, pozostávajúci z kombinácie písmen a čísel, umožňuje priradenie k správne kódu odvetvia.

Príklad: "Süßwasserfischerei = Sladkovodný rybolov" - kódu ÖNACE "A 03.12" zodpovedá BKZ 031 (Fischerei = Rybolov) alebo "Rauchfangkehrerinnen und -kehrer = Kominári" - kódu ÖNACE "N 81.22-1" zodpovedá BKZ 812 (Reinigung von Gebäuden, Straßen und Verkehrsmitteln = Čistenie budov, ulíc a dopravných prostriedkov).

Hospodárske činnosti sú v nasledujúcej tabuľke rozdelené do odsekov.

Na [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Mein Finanzamt - FAQ - Steuererklärung = Môj finančný úrad - FAQ - Daňové priznanie" môžete nájsť takisto zoznam povolaní s príslušným kódom odvetvia a zoznam, v ktorom sú povolania priradené ku kódom odvetví.

finančný majetok a práva"), 098 ("Realizované preddavky") a 099 ("Kumulované odpisy").

### 56. Položka 9340: Zásoby (Jednotná účtovná osnova 100 - 199)

Tu je potrebné zaznamenať hodnoty z účtov Jednotnej účtovnej osnovy 100 - 199. Týka sa to konkrétne účtov: 100 - 109 ("Zúčtovanie nákupov") 110 - 119 ("Suroviny"), 120 - 129 ("Nakupovaný materiál"), 130 - 134 ("Pomocný materiál"), 135 - 139 ("Prevádzkový materiál"), 140 - 149 ("Nedokončené výrobky"), 150 - 159 ("Hotové výrobky"), 160 - 169 ("Tovar"), 170 - 179 ("Zatiaľ nezúčtované výkony"), 180 ("Poskytnuté preddavky") a 190 - 199 ("Opravné položky").

### 57. Položka 9350: Pohľadávky z dodávok a služieb (Jednotná účtovná osnova 20 - 21)

Tu je potrebné zaznamenať hodnoty z účtov Jednotnej účtovnej osnovy 20 - 21. Týka sa to konkrétne účtov: 200 - 207 ("Tuzemské pohľadávky z dodávok a služieb"), 208 ("Opravné položky k tuzemským pohľadávkam z dodávok a služieb"), 209 ("Paušálne opravné položky k tuzemským pohľadávkam z dodávok a služieb"), 210 - 212 ("Pohľadávky z dodávok a služieb v rámci menovej únie"), 213 ("Opravné položky k pohľadávkam z dodávok a služieb v rámci menovej únie"), 214 ("Paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok a služieb v rámci menovej únie"), 215 - 217 ("Ostatné zahraničné pohľadávky z dodávok a služieb"), 218 ("Opravné položky k ostatným zahraničným pohľadávkam z dodávok a služieb") a 219 ("Paušálne opravné položky k ostatným zahraničným pohľadávkam z dodávok a služieb").

### 58. Položka 9360: Ostatné rezervy (okrem rezerv na expedíciu, dôchodky a daňových rezerv) Jednotná účtovná osnova 304 - 309

Tu je potrebné uviesť sumu hodnôt z účtov Jednotnej účtovnej osnovy 304 - 309 ("Ostatné rezervy").

### 59. Položka 9370: Závazky voči úverovým a finančným inštitúciám, Jednotná účtovná osnova 311 - 319

Tu je potrebné zaznamenať hodnoty z účtov Jednotnej účtovnej osnovy 311 - 319. Týka sa to konkrétne účtov 311 - 317 ("Závazky voči úverovým inštitúciám") a 318 - 319 ("Závazky voči finančným inštitúciám").

60. V prípade použitia paušálnej dane pre reštaurácie a maloobchodné jednotky s potravinárskym tovarom je potrebné vyplniť (iba) bod 6 prílohy E 1a. Údaje z bodu 6 [položky 9005 alebo 9006, 9010 (Prechodná strata iba z jednej sedminy), 9020] je potrebné uviesť do bodu 3a vo formulári E 1.V prípade existencie viacerých podnikov s paušálnou daňou (viaceré prílohy E 1a) je potrebné uviesť údaje zo všetkých príloh E 1a do formulára E 1.

Dbajte prosím aj na vysvetlivky k zmiešaným podnikom v bode 3 odsek B týchto pokynov.

KOD	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
<b>A</b>	<b>Poľné a lesné hospodárstvo, rybárstvo</b>
011	Pestovanie jednoročných rastlín
012	Pestovanie viacročných rastlín
013	Prevádzkovanie lesných škôlok, ako aj pestovanie rastlín za účelom ich rozmnožovania
014	Chov zvierat
015	Miešané poľnohospodárstvo
016	Vykonávanie poľnohospodárskych služieb
017	Poľovačka, stávanie pascí a s tým spojené činnosti
021	Lesné hospodárstvo
022	Ťažba dreva
023	Zber voľno rastúcich produktov (bez dreva)
024	Vykonávanie služieb pre lesné hospodárstvo a ťažbu dreva
031	Rybárstvo
032	Aquakultúra
<b>B</b>	<b>Baníctvo a ťažba kameňa a zemín</b>
051	Ťažba čierneho uhlia
052	Ťažba hnedého uhlia
061	Ťažba pozemnej ropy nemá tu byť podzemnej??
062	Ťažba pozemného plynu nemá tu byť zemného??
071	Ťažba železnej rudy
072	Ťažba neželezných kovových rúd
081	Ťažba prírodných kameňov, štrku, piesku, hlíny a kaolínu
089	Ostatné baníctvo; Ťažba kameňov a zemín (inde nomenovaných)
091	Vykonávanie služieb pre ťažbu pozemnej ropy a plynu opäť asi podzemnej?
099	Vykonávanie služieb pre ostatné baníctvo a ťažbu kameňov a zemín
<b>C</b>	<b>Výroba tovaru</b>
101	Zakáľačky a spracovanie mäsa
102	Spracovanie rýb
103	Spracovanie ovocia a zeleniny
104	Výroba rastlinných a živočíšnych olejov a tukov
105	Spracovanie mlieka
106	Obilné a lúpacie mlyny, výroba škrobu a škrobových výrobkov
107	Výroba pečiva a cestovín
108	Výroba ostatných potravín
109	Výroba krmív
110	Výroba nápojov
120	Spracovanie tabaku
131	Výroba pradiava a pradiarstvo
132	Tkáčstvo
133	Zušľachtovanie textílií a odevov
139	Výroba ostatných textilných výrobkov
141	Výroba odevov (bez kožušín)
142	Výroba kožušín
143	Výroba odevov z pletenej látky
151	Výroba kože a kožených výrobkov (bez výroby kožených odevov)
152	Výroba topánok
161	Pily, hobľovacie a impregnovacie dielne
162	Výroba ostatného dreveného, korkového, pleteného a prúteného tovaru (bez nábytku)
171	Výroba drevoviny a celulózy, papiera, kartónu a lepenky
172	Výroba tovaru z papiera, kartónu a lepenky
181	Výroba tlačiarenských výrobkov
182	Rozmnožovanie nahraných zvukových, obrazových a dátových nosičov
191	Koksovne
192	Spracovanie minerálnych olejov
201	Výroba základných chemických látok, hnojív a dusíkatých zlúčenín; plastov a syntetického kaučuku v ich primárnom stave
202	Výroba prostriedkov boja proti škodcom, na ochranu rastlín a dezinfekčných prostriedkov
203	Výroba náterov, tlačiarenských farieb a tmelov
204	Výroba mydla, pracích a čistiacich prostriedkov, ako aj prostriedkov telesnej hygieny a aromatických látok
205	Výroba ostatných chemických výrobkov
206	Výroba chemických vlákien
211	Výroba základných farmaceutických látok
212	Výroba farmaceutických špecialít a ostatných farmaceutických výrobkov
221	Výroba gumového tovaru
222	Výroba plastového tovaru
231	Výroba skla a skleneného tovaru
232	Výroba ohňuvzdorných keramických surovín a tovaru
233	Výroba keramických stavebných materiálov
<b>KOD</b>	<b>HOSPODÁRSKE ČINNOSTI</b>
234	Výroba ostatných porcelánových a keramických výrobkov
235	Výroba cementu, vápna a pálenej sadry
236	Výroba výrobkov z betónu, cementu a sadry
237	Opracovanie a spracovanie prírodných opracovaných kameňov a prírodných kameňov (inde nomenovaných)
241	Výroba surového železa, ocele a železných zliatin
242	Výroba oceľových rúr, rúrových tvaroviek, rúrových uzáverov a rúrových spojov z ocele
243	Ostatné prvotné opracovanie železa a ocele
239	Výroba brúsnych nástrojov a brúsnych prostriedkov na podložke ako aj ostatných výrobkov z nekovových minerálov (inde nomenovaných)
244	Výroba a prvotné opracovanie neželezných kovov
245	Zlievarne
251	Oceľové a ľahké kovové konštrukcie
252	Výroba kovových cisterien a nádrží; výroba radiátorov a kotlov pre ústredné kúrenia
253	Výroba parných kotlov (bez ústredného vyku rovacieho kotla)
254	Výroba zbraní a munície
255	Výroba kováčskych dielov, výliskov, výtlačkov a výstrižkov, valcovaných kruhov a práškovo-metalurgických výrobkov
256	Zošľachtovanie povrchov a tepelné opracovanie; mechanika (inde nomenované)
257	Výroba rezných nástrojov, náradia, zámkov a kovaní z nešľachtelných kovov
259	Výroba ostatného kovového tovaru
261	Výroba elektronických konštrukčných prvkov a dosiek s plošnými spojmi
262	Výroba prístrojov na spracovanie údajov a periférnych prístrojov
263	Výroba prístrojov a zariadení telekomunikačnej techniky
264	Výroba prístrojov zábavnej elektroniky
265	Výroba meracích, kontrolných, navigačných a iných nástrojov a zariadení; výroba hodín
266	Výroba ožarovacích a elektroterapeutických prístrojov a zdravotníckych elektropřístrojov
267	Výroba optických a fotografických nástrojov a prístrojov
268	Výroba magnetických a optických dátových nosičov
271	Výroba elektromotorov, generátorov, transformátorov, zariadení na distribúciu elektriny a spínacích zariadení
272	Výroba batérií a akumulátorov
273	Výroba káblov a elektrického inštaláčného materiálu
274	Výroba elektrických lúč a svietidel
275	Výroba domácich spotrebičov
279	Výroba ostatného elektrického vybavenia a prístrojov (inde nomenovaných)

281	Výroba strojov, nešpecifických pre určité hospodárske odvetvie
282	Výroba ostatných strojov, nešpecifických pre určité hospodárske odvetvie
283	Výroba poľnohospodárskych a lesohospodárskych strojov
284	Výroba strojov na výrobu náradia
289	Výroba strojov pre ostatné hospodárske odvetvia
291	Výroba vozidiel a motorov pre vozidlá
292	Výroba karosérií, nádstavieb a prívosov
293	Výroba dielov a príslušenstva pre vozidlá
301	Výroba lodí a člnov
302	Výroba koľajových vozidiel
303	Výroba leteckých a kozmických vozidiel
304	Výroba vojenských bojových vozidiel
309	Výroba vozidiel (inde nemenovaných)
310	Výroba nábytku
321	Výroba mincí, šperkov a podobných výrobkov
322	Výroba hudobných nástrojov
323	Výroba športových prístrojov
324	Výroba hračiek
325	Výroba zdravotníckych a stomatologických prístrojov a materiálov
329	Výroba výrobkov (inde nemenovaných)
331	Opravy kovových výrobkov, strojov a vybavenia
332	Inštalácie strojov a vybavenia (inde nemenovaných)
<b>D</b>	<b>Zásobovanie energiou</b>
351	Zásobovanie elektrickou energiou
352	Zásobovanie plynom
353	Zásobovanie teplom a chladom
<b>E</b>	<b>Zásobovanie vodou; Odstraňovanie odpadových vôd, odpadu a znečistenia životného prostredia</b>
360	Zásobovanie vodou
370	Odstraňovanie odpadových vôd
381	Zber odpadov
382	Spracovanie a likvidácia odpadu
383	Zhodnocovanie (odpadu)
390	Odstraňovanie znečistenia životného prostredia a ostatné odstraňovanie
<b>KOD</b>	<b>HOSPODÁRSKE ČINNOSTI</b>
<b>F</b>	<b>Stavebníctvo</b>
411	Sprístupnenie a úprava pozemkov; investori
412	Výstavba budov
421	Výstavba ciest a železničných trás
422	Podzemné potrubné stavby a výstavba čistiarní
429	Ostatné podzemné stavby
431	Demolačné práce a prípravné práce na staveniskách
432	Stavebné inštalácie
433	Ostatná výstavba
439	Ostatné špecializované stavebné činnosti
<b>G</b>	<b>Obchod; Údržba a opravy vozidiel</b>
451	Obchod s vozidlami
452	Údržba a opravy vozidiel
453	Obchod so súčiastkami a príslušenstvom pre vozidlá
454	Obchod s motocyklami, ich súčiastkami a príslušenstvom; údržba a oprava motocyklov
461	Sprostredkovanie obchodu
462	Veľkoobchod so základnými poľnohospodárskymi látkami a živými zvieratmi
463	Veľkoobchod s potravinami a poživatinami, nápojmi a tabakovými výrobkami
464	Veľkoobchod so spotrebným tovarom
465	Veľkoobchod s prístrojmi informačnej a komunikačnej techniky
466	Veľkoobchod s ostatnými strojmi, vybavením a príslušenstvom
467	Ostatný veľkoobchod
469	Veľkoobchod bez výraznej špecializácie
471	Maloobchod s tovarom rôzneho druhu (v predajniach)
472	Maloobchod s potravinami a poživatinami, nápojmi a tabakovými výrobkami (v predajniach)
473	Maloobchod s motorovými pohonnými látkami (benzínové stanice)
474	Maloobchod s prístrojmi informačnej a komunikačnej techniky (v predajniach)
475	Maloobchod s ostatnými domácimi spotrebičmi, textíliami, tovar pre domácnosti a zariadenie priestorov (v predajniach)
476	Maloobchod s výrobkami vydavateľstiev, športovým vybavením a hračkami (v predajniach)
477	Maloobchod s ostatným tovarom (v predajniach)
478	Maloobchod v stánkoch a na trhoch
479	Maloobchod, nie v predajniach, v stánkoch alebo na trhoch
<b>H</b>	<b>Doprava a skladovanie</b>
491	Preprava osôb v železničnej doprave
492	Preprava tovaru v železničnej doprave
493	Ostatná preprava osôb v pozemnej doprave
494	Preprava tovaru v cestnej doprave, preprava pri sťahovaní
495	Preprava v diaľkových potrubných vedeniach
501	Preprava osôb v morskej a prímorskej lodnej doprave
502	Preprava tovaru v morskej a prímorskej lodnej doprave
503	Preprava osôb vo vnútrozemnej lodnej doprave
504	Preprava tovaru vo vnútrozemnej lodnej doprave
511	Preprava osôb v leteckej doprave
512	Preprava tovaru v leteckej doprave a kozmická preprava
521	Skladovanie
522	Poskytovanie ostatných služieb pre prepravu
531	Poštové služby univerzálnych poskytovateľov služieb
532	Ostatné poštové, zásielkové a expresné služby
<b>I</b>	<b>Ubytovanie a gastronómia</b>
551	Hotely, pohostinstvá a penzióny
552	Prázdňinové ubytovne a podobné ubytovacie zariadenia
553	Campingy
559	Ostatné ubytovacie zariadenia
561	Reštaurácie, hostince, rýchle občerstvenia, kaviarne, predajne zmrzliny a pod.
562	Poskytovanie a prevádzka ostatných stravovacích služieb
563	Podávanie nápojov
<b>J</b>	<b>Informácie a komunikácia</b>
581	Vydávanie kníh a časopisov; ostatná vydavateľská činnosť (bez softvéru)
582	Vydávanie softvéru
591	Výroba filmov a televíznych programov, ich požíčovanie a predaj, kiná
592	Zvukové štúdiá; výroba rozhlasových relácií; osadenie nahraných zvukových nosičov a hudobných výrobkov
601	Rádioví usporiadatelia
602	Televízni usporiadatelia
611	Drôtová telekomunikácia
612	Bezdrôtová telekomunikácia
613	Satelitná telekomunikácia
619	Ostatná telekomunikácia
<b>KOD</b>	<b>HOSPODÁRSKE ČINNOSTI</b>
620	Vykonávanie služieb v oblasti informačnej technológie

631	Spracovanie dát, hosting a s ním spojené činnosti; internetové portály
639	Vykonávanie ostatných informačných služieb
<b>K</b>	<b>Vykonávanie finančných a poisťovacích služieb</b>
641	Ústredné banky a úverové inštitúcie
642	Holdingové spoločnosti
643	Zverenské/spravovacie a iné fondy a podobné finančné inštitúcie
649	Ostatné finančné inštitúcie
651	Poisťovne
652	Zaisťovatelia
653	Penzijné poisťovne a penzijné fondy
661	Činnosti spojené s finančnými službami
662	Činnosti spojené s poisťovacími službami a penzijnými poisťovňami
663	Manažment fondov
<b>L</b>	<b>Pozemková a bytová výstavba</b>
681	Kúpa a predaj vlastných pozemkov, budov a bytov
682	Prenájom vlastných alebo lízingových pozemkov, budov a bytov
683	Sprostredkovanie a správa pozemkov, budov a bytov pre tretie osoby
<b>M</b>	<b>Vykonávanie slobodných, vedeckých a technických služieb</b>
691	Právnické poradenstvo
692	Hospodárska revízia a daňové poradenstvo; účtovníctvo
701	Správa a vedenie spoločností a podnikov
702	Poradenstvo pre vzťahy s verejnosťou a podnikové poradenstvo
711	Architekturné a inžinierske kancelárie
712	Technický, fyzický a chemický výskum
721	Výskum a vývoj v oblasti prírodných, inžinierskych, poľnohospodárskych vied a medicíny
731	Reklama
732	Výskum trhu a verejnej mienky
722	Výskum a vývoj v oblasti právnických, hospodárskych, sociálnych, jazykových, kultúrnych a umeleckých vied
741	Ateliéry pre textilný, šperkový, grafický a iný dizajn
742	Fotografie a fotolaboratória
743	Preklady a tlmočenie
749	Ostatné slobodné, vedecké a technické činnosti (inde nomenované)
750	Veterinárne lekárstvo
<b>N</b>	<b>Vykonávanie ostatných hospodárskych služieb</b>
771	Prenájom vozidiel
772	Prenájom spotrebného tovaru
773	Prenájom strojov, prístrojov a ostatných pohyblivých predmetov
774	Lízing nefinančných nehmotných majetkových predmetov (bez autorského práva)
781	Sprostredkovanie pracovných síl
782	Dočasné poskytovanie pracovných síl
783	Ostatné poskytovanie pracovných síl
791	Cestovné kancelárie a prevádzkovatelia cestovného ruchu
799	Vykonávanie ostatných rezervačných služieb
801	Súkromné ochranné a bezpečnostné služby
802	Bezpečnostné služby prostredníctvom kontrolných a alarmových systémov
803	Detektívne kancelárie
811	Domovnícke služby
812	Čistenie budov, ciest a dopravných prostriedkov
813	Záhradníctvo a architektúra krajiny ako aj vykonávanie ostatných záhradníckych služieb
821	Sekretárske a písacie služby, kopírovacie služby
822	Call Centrá – telefonické služby
823	Prevádzkovatelia veľtrhov, výstav a kongresov
829	Vykonávanie ostatných hospodárskych služieb pre podniky a súkromné osoby
<b>O</b>	<b>Verejná správa, obrana; sociálne poistenie</b>
841	Verejná správa
842	Zahraničné záležitosti, obrana, justícia, verejná bezpečnosť a poriadok
843	Sociálne poistenie
<b>P</b>	<b>Výchova a vzdelanie</b>
851	Materské škôlky a predškolské zariadenia
852	Základné školy
853	Stredné školy
854	Tretí stupeň vzdelania a následovné vzdelanie po strednom stupni
855	Ostatné vzdelanie
856	Vykonávanie služieb pre vzdelanie