

Náповěda k vyplnění přiznání daně z příjmu (E 1) pro rok 2011, stejně jako k vyplnění přílohy přiznání daně z příjmu pro individuální podnikatelky/podnikatele (podnikové příjmy) pro r. 2011 (E 1a)

Jsou-li citována ustanovení zákonného předpisu bez bližšího označení, jedná se o ustanovení zákona o dani z příjmu z r. 1988 (EStG 1988) ve znění platném a účinném pro rok 2011. Za **příjmy** se v případě příjmů ze zemědělského a lesního hospodářství, ze samostatné pracovní činnosti a z provozování živnosti, považuje **zisk**, v případě ostatních druhů příjmů **přebytek příjmů nad náklady k získání a zajištění příjmů**. Podrobné daňové právní informace si prosím zjistíte ve směrnících pro daň z příjmu z r. 2000 (EStR 2000) na webové adrese www.bmf.gv.at/Steuern (daně)/Richtlinien Steuerrecht (směrnice daňového práva).

A) Vysvětlení k přiznání k dani z příjmu (E 1) pro r. 2011

1 Odečitatelná částka na samoživitele činí ročně **494 EUR** v případě jednoho dítěte a **669 EUR** v případě dvou dětí. Částka ve výši **669 EUR** se zvyšuje za třetí a za každé další dítě vždy o částku **220 EUR**. Předpokladem je, že jste byl/a v příslušném roce vdaná/ženatý po dobu delší šesti měsíců nebo jste byl/a registrovanou partnerkou/registrovaným partnerem, nežil/a jste trvale odloučená/odloučený od své partnerky/svého partnera, pobíral/a jste v příslušném roce na alespoň jedno dítě po dobu nejméně sedmi měsíců rodinné přídatky a příjmy Vaší partnerky/Vašeho partnera činily celkově nejvýše **6.000 EUR**. Odečitatelná částka na samoživitele náleží i při soužití družky/druha, jež trvalo v příslušném roce po dobu delší šesti měsíců, pokud jeden z partnerů pobíral na nejméně jedno dítě po dobu nejméně sedmi měsíců rodinné přídatky. Je-li následně pojednáváno o „partnerce/partnerovi“, je pod tím třeba rozumět jak sezdané osoby, tak i osoby v družském poměru a registrované partnery s alespoň jedním dítětem. Odečitatelná částka na samoživitele náleží každému partnerskému páru pouze jednou, a to partnerce/partnerovi s vyššími příjmy; v případě stejné výše příjmů v pochybnostech partnerce/partnerovi vedoucímu domácnost. Příjmy z kapitálového majetku je nutno při výpočtu příjmových limitů pro odečitatelnou částku na samoživitele zohlednit i tehdy, jsou-li konečně zdaněné srážkou daně z kapitálových výnosů nebo zvláštní sazbou daně ve výši 25%.

2 Odečitatelná částka pro jedinou osobu vychovávající dítě Vám náleží, jestliže jste v příslušném roce nežil/a po dobu delší šesti měsíců v soužití s partnerkou/partnerem a pobíral/a jste po dobu nejméně sedmi měsíců na nejméně jedno dítě rodinné přídatky. Ty činí na jedno dítě **494 EUR** za rok, na dvě děti činí **669 EUR** za rok. Částka ve výši **669 EUR** se zvyšuje za třetí a za každé další dítě vždy o částku **220 EUR**.

3 Příplatek za více dětí Vám náleží, jestliže jste Vy sám nebo společně s druhým z rodičů v roce 2011 pobírali/i přinejmenším přechodně na nejméně tři děti rodinné přídatky a (rodinný) příjem za rok 2011 nepřevýšil částku ve výši **55.000 EUR**. **Příplatek za více dětí na rok 2012** obdržíte při výměru daně z příjmu na rok **2011**. Činí **20 EUR** měsíčně na třetí a na každé další dítě. Jako (rodinný) příjem se zohlední ke zdanění určený příjem. V rámci zdanění zohlednitelné náklady na získání a udržení příjmu, zvláštní výdaje a mimořádné životní náklady je při výpočtu příjmu, jenž má být zdaněn, nutno odečíst. Váš ke zdanění určený příjem a ke zdanění určený příjem Vaší partnerky/vašeho partnera se pro účely zjištění výše rodinného příjmu zásadně sčítají. Součet není prováděn, nežil/a-li jste se svou partnerkou/svým partnerem v roce 2011 po dobu delší 6

měsíců ve společné domácnosti, nebo je-li příjem jednoho z partnerů v záporné výši. O příplatek za více dětí může zásadně požádat pouze samotná osoba pobírající rodinné přídatky. Není-li u takové osoby prováděno zdanění (zaměstnankyně/zaměstnanec), může se osoba pobírající rodinné přídatky svého práva vzdát ve prospěch partnerky/partnera. Pobírají-li na děti žijící ve společné domácnosti rodinné přídatky oba rodiče, může jeden z těchto rodičů o příplatek za více dětí požádat, pokud s tím druhý z rodičů vysloví souhlas.

4 Zde se zadávají příjmy ze **zemědělského a lesního hospodářství**. Pokud své příjmy ze zemědělského a lesního hospodářství jako **individuální podnikatel/ka** zjišťujete pomocí paušalování, připojte prosím k přiznání přílohu E 1c. Případné další přílohy (např. pro vinařství tiskopis Komb 24) se předkládají na vyzvání finančního úřadu. Zjišťujete-li zisk pomocí úplného účtování příjmy/výdaje nebo sestavování rozvahy, připojte prosím přílohu E 1a. Osoby sestavující rozvahu musejí nadto k přiznání připojit rozvahu a vyúčtování zisků a ztrát. Mějte prosím na paměti, že výsledek z příloh E 1a, E 1c nebo E 11 je nutno uvést **úplný** (zisk/ztráta resp. paušalovaný zisk s připočtením případných zisků z prodeje a zisků při přechodu). V případě **podílů** na příjmech ze zemědělského a lesního hospodářství, jež jsou určovány pomocí samostatného určovacího výměru, se zadává podíl na zisku z přílohy E 11 (k tomu a k nakládání s kapitálovými výnosy viz bod 5). V případě podílu je v přiznání k dani z příjmu třeba učinit zejména následující další zdaňovací práva volby: Uplatnění nároku na daňové zvýhodnění zisků z prodeje (viz bod 7) a „odškodnění za vyvlastnění“ (viz bod 8), stejně jako možnost volby zdanění kapitálových výnosů způsobilych ke konečnému zdanění (viz bod 12).

5 Zde se zadávají příjmy dosažené osobami vykonávajícími svobodná povolání (např. lékařky/lékaři, advokátky/advokáti, umělkyně/umělci) a příjmy z jiných **samostatných pracovních činností** (např. náhrady členům dozorčích rad). Dále se zde uvádějí rovněž nemocenské dávky osoby samostatně výdělečně činné od profesních zabezpečovacích zařízení pro samostatně činné osoby (Versorgungseinrichtungen). Jako individuální podnikatel/ka připojte prosím přílohu E 1a. Osoby sestavující rozvahu musejí nadto k přiznání připojit rozvahu a vyúčtování zisků a ztrát. Mějte prosím na paměti, že výsledek z příloh/y E 1a je nutno uvést **úplný** (zisk/ztráta resp. paušalovaný zisk s připočtením případných zisků z prodeje a zisků při přechodu). V případě podílů týkajících se svobodných povolání, jež nepatří k Vašemu podnikovému majetku jako individuální podnikatelky/individuálního podnikatele, je nutno uvést podíl

na zisku z přílohy E 11.

Jsou-li v příjmech z podílů zahrnuty tuzemské a/nebo zahraniční kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění, které je možno zdanit sazbou 25%, zadejte prosím pod bodem b) podíl na zisku **bez** kapitálových výnosů tohoto druhu. Zahraniční kapitálové výnosy, které lze zdanit sazbou 25%, je třeba zapsat buď pod kódem **783** (zdanění 25%) nebo je zadat společně s tuzemskými kapitálovými výnosy způsobilými ke konečnému zdanění pod kódem **782** (zdanění na návrh, viz též bod 12). V případě podílu je v příznání k dani z příjmu třeba učinit zejména následující další zdaňovací práva volby: Uplatnění nároku na daňové zvýhodnění zisků z prodeje (viz bod 7) a „odškodnění za vyvlastnění“ (viz bod 8), rozvržení příjmů z umělecké a/nebo spisovatelské činnosti (viz bod 9), stejně jako volba stanovení daně pro kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění (viz bod 11).

6 Zde se zadávají příjmy dosažené z **živnostenského podniku**. Dále se zde uvádějí rovněž nemocenské dávky živnostnice/živnostníka od profesních zabezpečovacích zařízení pro živnostníky (Versorgungseinrichtungen). Jako individuální podnikatel/ka připojte prosím přílohu E 1a. Osoby sestavující rozvahu musejí nadto k příznání připojit rozvahu a vyúčtování zisků a ztrát.

Mějte prosím na paměti, že výsledek z příloh/y E 1a je nutno uvést **úplný** (zisk/ztráta resp. paušalovaný zisk s připočtením případných zisků z prodeje a zisků při přechodu).

Využíváte-li paušalování pro pohostinskou a ubytovací živnost podle vyhlášky (spolk. sbírky zákonů) BGBl II č. 227/1999 nebo pro maloobchod s potravinami a obchod se smíšeným zbožím podle vyhlášky BGBl II č. 228/1999, je nutno vyplnit bod 6 přílohy E 1a. Příjmy paušalovaného podniku/paušalovaných podniků je třeba převzít do bodu a). V případě živnostenských podílů, jež nepatří k Vašemu podnikovému majetku jako individuální podnikatelky/individuálního podnikatele, je nutno uvést podíl na zisku z přílohy E 11.

Jsou-li v příjmech z podílů zahrnuty tuzemské a/nebo zahraniční kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění, které je možno zdanit sazbou 25%, zadejte prosím pod bodem b) podíl na zisku bez kapitálových výnosů tohoto druhu. Zahraniční kapitálové výnosy, které lze zdanit sazbou 25%, je třeba zapsat buď pod kódem **785** (zdanění 25%) nebo je zadat společně s tuzemskými kapitálovými výnosy způsobilými ke konečnému zdanění pod kódem **784** (zdanění na návrh, viz též bod 12).

V případě podílů je v daňovém příznání třeba učinit zejména následující další možnosti volby zdanění: Uplatnění nároku na daňové zvýhodnění zisků z prodeje (viz bod 7) a „odškodnění za vyvlastnění“ (viz bod 8).

7 V určitých případech jsou příjmy na **návrh** zdaňovány rozvržené na **tři** roky:

Rozvržení na tři roky je určeno pro zisky z prodeje a pro určitá odškodnění (§ 37 odst. 2 ř. 2).

Zisky z prodeje, což jsou zisky realizované z prodeje (vzdání se) celého podniku, dílčího podniku nebo spolupodnikatelského podílu, se nejprve udávají nepokráčené (kód **9020** v příloze E 1a). Na návrh náleží následující progresivní úlevy, byl-li podnik buďto založen anebo získán za úplaty před více než **sedmi roky** a nebyl-li zcizen oproti výplatě renty: Zisk z prodeje lze rozvrhnout na tři roky. V takovém případě prosím zadejte 2/3 zisku z prodeje pod kódem **311/321/327**. V určitých případech (zejména, je-li plátcem daně starším 60 let v rámci

prodeje/vzdání se podniku ukončována výdělečná činnost) lze namísto toho požádat rovněž o poloviční sazbu daně (viz též bod 49). Nezdanitelná částka v tomto případě **nenáleží**. Jestliže o žádnou z těchto progresivních úlev zažádáno není, zadává se nezdanitelná částka ve výši až 7.300 EUR (resp. poměrná část nezdanitelné částky při prodeji dílčího podniku/spolupodnikatelského podílu) pod kódem **313/323/329**.

8 Rozvržení na pět let je koncipováno pro zisky z „**odškodnění při vyvlastnění**“; což jsou zisky z oddělení hospodářských statků v důsledku úředního zásahu nebo za účelem vyhnoutí se takovému zásahu. V případě uplatnění nároku na rozvržení zadejte prosím vždy 4/5 určené k vyloučení pod kódem **312/322/328**.

9 Kladné příjmy ze **samostatné umělecké a/nebo spisovatelské činnosti** roku 2011 mohou být na podkladě neodvolatelné žádosti rozvrženy rovnoměrně na roky 2011, 2010 a 2009. V tomto případě budou obnovena daňová příznání z let 2010 a 2009 ke zohlednění příslušné třetiny. Rozvržení je možné pouze tehdy, jestliže je účetní zůstatek (saldo) z veškerých příjmů z umělecké a/nebo spisovatelské činnosti kladný.

Příjmy k rozvržení se zadávají nejprve nepokráčené, 2/3 z nich je třeba uvést pod kódem **325**, čímž dojde k jejich vyloučení.

Právo volby rozvržení na tři roky se vztahuje i na zahraniční příjmy z umělecké a/nebo spisovatelské činnosti. Pokud zdaňovací právo náleží na podkladě dohody o zamezení dvojího zdanění jinému státu, je nutno rozvržení na tři roky zohlednit v rámci výhrady progresu (kód **440**). V případě aplikace dohody o zamezení dvojího zdanění pomocí metody započítávání je nutno mít rozvržení na tři roky na zřeteli i u kódů **395, 396**.

Žádost o nestanovování úroků z pohledávky (§ 205 odst. 6 Spolkového daňového řádu), zajišťuje, aby při (novém) stanovení daně z příjmu za předešlé roky nedošlo kvůli rozvržení na tři roky k vyměření úroků z pohledávky.

10 Pod kódy **314/324/326** se zadávají zejména na rok 2011 připadající částky v rozsahu 1/3, 1/5 zisků předešlého roku (předešlých let), jež byly rozvrženy na dobu 3 nebo 5 let (k tomu viz též body 7 a 8). Bude-li využito zvýhodnění rozvržením na příjmy z umělecké a/nebo spisovatelské činnosti (viz bod 9) v následujícím nebo přespříštím roce, je i zde nutno uvést na rok 2011 připadající částku v rozsahu 1/3.

11 Kódy **780/782/784** se vyplňují pouze v případě **zdanění na návrh** týkajícího se (tuzemských) podnikových kapitálových příjmů, způsobilých ke konečnému zdanění, jakož i zahraničních podnikových kapitálových výnosů, které jinak podléhají zdanění zvláštní sazbou daně ve výši 25% (k tomu viz bod 12 a 25). Pokud jsou takovéto kapitálové výnosy zahrnuty do „zbyvajících podnikových příjmů“ (kód **9090** přílohy E 1a), je třeba je v příloze E 1a vyloučit prostřednictvím kódu **9290** (opravy zisku/ztráty, daňový výpočet více/méně) a v případě zdanění na návrh je zadat pod kódy **780/782/784**. Mějte prosím na paměti, že v tomto případě musejí být do zdanění zahrnuty rovněž **veškeré** soukromé tuzemské a zahraniční kapitálové výnosy a kapitálové zisky z investičních fondů (zápis pod kódy **366, 369, 755, 756, 444 a 448**, stejně jako ohledně započítatelné daně z kapitálových výnosů pod kódem **364**). Započítatelná daň z kapitálových výnosů na tuzemské podnikové

kapitálové výnosy se zapisuje pod kódem **365**. Mimo to je třeba uvést pod kódem **423** tuzemské a zahraniční podnikové výnosy s poloviční sazbou (dividendy). K započtení zdrojových daní případně připadajících na zahraniční podnikové kapitálové výnosy je nutno vyplnit kódy **395, 396** (viz bod 53) nebo ohledně výnosů s poloviční sazbou - kódy **786, 787** (viz bod 54).

12 Kódy **781/783/785** je nutno vyplnit, mají-li být **zahraniční podnikové kapitálové výnosy** (k tomu viz bod 25) zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši **25%**. Pokud jsou takovéto kapitálové výnosy zahrnuty do „zbyvajících podnikových příjmů“ (kód **9090** přílohy E 1a), je třeba je v příloze E 1a vyloučit prostřednictvím kódu **9290** a v případě zdanění sazbou 25% je zadat pod kódy **781/783/785**.

Mějte prosím na paměti, že v tomto případě musejí být rovněž **veškeré** soukromé tuzemské a zahraniční kapitálové výnosy a kapitálové zisky z investičních fondů ponechány konečně zdaněné resp. musejí být zdaněny sazbou 25% (zápis jen pod kódy **754**, jakož i **409**). Na zahraniční podnikové kapitálové výnosy případně připadající (zdrojovou) daň je třeba uvést pod kódem **757** (viz bod 28). Započitatelná zdrojová daň EU se zadává pod kódem **799** (viz bod 31).

13 V případě uplatnění nároku na některé z vyjmenovaných zvýhodnění resp. opatření pro výpočet zisku zadejte prosím výši částky. Vezměte prosím na vědomí, že zápis na tomto místě je **předpokladem** pro zohlednění nezdanitelných částek na výzkum a nezdanitelných částek na vzdělávání.

Nezdanitelné částky na výzkum, určené k zapsání pod kódy **744, 445 a 797** smějí být uplatněny pouze na hospodářské roky, jež započaly před 1. lednem 2011.

14 **Nevyrovnatelné ztráty** z podniků, jejichž hlavní podnikatelská činnost spočívá ve správě nehmotných hospodářských statků nebo v podnikatelském pronájmu hospodářských statků, je třeba uvést pod kódem **341**. Ztráty v běžném roce se v rámci odpovídajícího kódu (**310, 320** nebo **330**) zadávají vždy nepokrácené. Pod kódem **341** je třeba uvést nevyrovnatelný podíl, jenž na ně připadá.

15 **Nevyrovnatelné podnikové ztráty z podílů**, v jejichž případě stojí v popředí dosažení daňových výhod nebo v **podnikových příjmech z podílů** zahrnuté nevyrovnatelné ztráty z podniků, jejichž hlavní podnikatelská činnost spočívá ve správě nehmotných hospodářských statků nebo v podnikatelském pronájmu hospodářských statků (§ 2 odst. 2a), se uvádějí pod kódem **342**. Ztráty z podílů v běžném roce se zadávají vždy nepokrácené. Pod kódem **342** je třeba uvést nevyrovnatelný podíl, jenž na ně připadá.

16 **Nevyrovnatelné ztráty** téhož podniku z **předešlých let** (podle bodu 14) se zásadně uvádějí ve výši nejvýše 75% zisku (§ 2 odst. 2b) pod kódem **332** tehdy, jestliže bylo v běžném roce z téhož podniku dosaženo zisku; tento zisk je nutno pod odpovídajícím kódem (**310, 320, 330**) zadat nepokrácený. Pod kódem 332 vykázaná částka nesmí zásadně převýšit 75% zisku z podniku (limit pro započtení ztráty podle § 2 odst. 2b; **Pozor:** Limit pro započtení ztráty není, na rozdíl od převedení ztráty, automaticky zohledňován).

Nevyrovnatelné ztráty z předešlých let z podnikových

příjmů z majetkových podílů (viz bod 15) se zásadně uvádějí ve výši nejvýše **75%** podílu na zisku (§ 2 odst. 2b) pod kódem **346** tehdy, jestliže bylo v běžném roce z téhož majetkového podílu čerpán podíl na zisku; tento zisk je nutno pod odpovídajícím kódem (**310, 320, 330**) zadat nepokrácený. Pod kódem **346** vykázaná částka nesmí zásadně převýšit 75% podílu na zisku z majetkového podílu (limit pro započtení ztráty podle § 2 odst. 2b; **Pozor:** Limit pro započtení ztráty není, na rozdíl od převedení ztráty, automaticky zohledňován).

17 Zde se uvádějí příjmy, jež jsou osvobozeny od daně na podkladě **mezinárodních úmluv**. S příjmy tohoto druhu (včetně příjmů osvobozených od daně na základě mezistátních ujednání, jež se uvádějí pod kódem **440**) se při zjišťování výše dobropisu daně z příjmu („záporná daň“, § 33 odst. 8) nakládá jako se zdanitelnými příjmy.

18 Zde zadejte dodatečné **náklady na získání a zajištění příjmu**, jež Vaše zaměstnavatelka/Váš zaměstnavatel ještě nemohl/a zohlednit nebo je mohl/a zohlednit pouze v rámci výměru nezdanitelné částky. Pro určité profesní skupiny existují zvláštní paušální částky nákladů na získání a zajištění příjmů: zástupci/zástupkyně, umělci/umělkyně, divadelníci/divadelnice, filmoví herci/filmové herečky, televizní pracovníci/televizní pracovnice, novináři/novinářky, hudebníci/hudebnice, lesní dělníci/lesní dělnice, lesníci/lesnice, profesionální lovčí v revírní službě, domovníci/domovnice, domácí pracovníci/domácí pracovnice a členové/členky městských, obecních nebo místních zastupitelstev. Další informace ohledně nákladů na získání a zajištění příjmů naleznete v „Daňové knize“ (www.bmf.gv.at - Services (servis) - Publikationen publikace - Broschüren und Ratgeber (brožury a rádcí)).

19 **Příjmy z kapitálového majetku** se uvádějí pouze tehdy, převyšují-li částku 22 EUR (horní limit osvobození). Tento horní limit osvobození platí také pro tuzemské kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění a pro zahraniční kapitálové výnosy, jež lze zdanit sazbou 25%.

ITuzemské kapitálové výnosy z

- vkladů a cenných papírů a z
- akcií, majetkových účastí na s.r.o., majetkových podílů ve výdělkových a hospodářských družstvech a z kapitálových investic obdobného druhu, stejně jako z příspěvků soukromé nadace oprávněným osobám,

jež podléhají dani z kapitálových výnosů ve výši 25%, jsou zásadně **konečně zdaněné** („způsobilé ke konečnému zdanění“) a proto nemusejí být zapisovány (k tomu viz rovněž bod 23). Ohledně zahraničních kapitálových výnosů viz bod 25 a násl. Jak od daně z kapitálových výnosů, tak i od daně z příjmu jsou v každém případě osvobozeny a proto se **neuvádějí**:

- Podíly na zisku z nově emitovaných akcií, jež byly pořízeny se zvýhodněním zvláštních nákladů, na dobu vložení,
- Výnosy z akcií týkajících se bydlení, s daňově zvýhodněnou dividendou (směnitelné dluhopisy a podílová práva na podporu bytové výstavby) až po výplatu ve výši 4% nominální hodnoty, na dobu vložení.

20 Zde prosím zadejte rovněž kapitálové výnosy z cenných papírů, jež nejsou nabízeny neurčitému okruhu osob (tzv. „private placement“).

21 Zde se zadávají rovněž příjmy z určitých krátkodobých životních pojištění.

22 Daň z kapitálových výnosů je při stanovení daně započtena na daň z příjmu. Zde je třeba uvést zejména daň z kapitálových výnosů z podílů na zisku pravých tichých společník/společnic, jakož i v případě návrhového zdanění tuzemských podnikových kapitálových výnosů způsobilých ke konečnému zdanění daň z kapitálových výnosů, jež na ně připadá (viz též bod 11). Dále je zde třeba uvést sraženou **zajišťovací daň** podle § 42 odst. 4 zákona o investičních fondech z r. 1993.

23 Zde můžete zadat kapitálové výnosy podléhající dani z kapitálových výnosů, ze soukromých kapitálových vkladů způsobilých ke konečnému zdanění (viz bod 19), pokud si přejete **započtení daně z kapitálových výnosů**. Způsobilé ke konečnému zdanění jsou rovněž příjmy ze zahraničních akcií, jsou-li uloženy v tuzemském depozitu, stejně jako úroky ze zahraničních vkladů nebo pevně úročených cenných papírů, existuje-li v tuzemsku subjekt pro jejich výplaty.

Zápis pod kódem **366** nebo **369** je smysluplný tehdy, pokud daň z kapitálových výnosů (25%) připadající na tyto kapitálové výnosy byla výjimečně (např. proto, že je Váš celkový příjem záporný nebo proto, že aplikace poloviční sazby daně přináší příznivější výsledek) vyšší než daň, jež by v případě těchto kapitálových výnosů vyplývala při použití všeobecného tarifu. Kapitálové výnosy nesmějí být kráceny o náklady na získání a zajištění příjmů s nimi související. V případě těchto výnosů (včetně případných kapitálových výnosů ze zahraničních kapitálových vkladů, stejně jako kapitálových zisků z investičních fondů) je „automaticky“ prováděno srovnávání výhodnosti. Jestliže jste však uvedl/a příjmy pod kódy **310**, **320** a/nebo **330**, musíte sama/sám zkontrolovat, zda je pro Vás výhodnější konečné zdanění daní z kapitálových výnosů (tuzemské kapitálové výnosy) resp. zdanění sazbou 25% (zahraniční kapitálové výnosy) nebo zdanění celkových (podnikových a soukromých) tuzemských a zahraničních (kapitálových) výnosů (věnujte při tom pozornost rovněž vysvětlením k bodům 11 a 12).

24 Zde se zadávají započitatelné zahraniční (zdrojové) daně, jež připadají na soukromé kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění. Zahraniční (zdrojové) daně, jež mohou být nahrazeny v zahraničí, nesmějí být uváděny. Započitatelnými jsou zahraniční (zdrojové) daně vždy jen do té míry, v níž cizímu státu na základě dohody o zamezení dvojího zdanění přísluší právo zdanění zdrojovou daní. Započtení je omezeno tarifní daní připadající na zahraniční příjmy v tuzemsku.

25 Zahraniční kapitálové výnosy z

1. akcií, majetkových účastí na s.r.o., majetkových podílů ve výdělkových a hospodářských družstvech a z kapitálových vkladů podobného druhu,
2. vkladů a cenných papírů, jakož i výnosy charakteru dividend ze zahraničních investičních fondů, mohou být v rámci zdanění daní z příjmu - odděleně od zdanění zbývajícího příjmu - zdaněny **zvláštní sazbou daně ve výši 25%**. Kapitálové výnosy nesmějí být kráceny o náklady na získání a zajištění příjmů s nimi související. O zahraniční kapitálové výnosy se v případě výše pod bodem 1.

vymenovaných výnosů jedná, jestliže dlužná strana kapitálových výnosů (např. akciová společnost) má sídlo a vedení společnosti v zahraničí a podíly se **nenacházejí** v depozitu tuzemského peněžního ústavu. Nacházejí-li se podíly v depozitu tuzemského peněžního ústavu, musí tento peněžní ústav provést srážku daně z kapitálových výnosů, stanovení daně na návrh je možné (kód **369**, viz bod 23). O zahraniční kapitálové výnosy se v případě výše pod bodem 2. vymenovaných výnosů jedná, jestliže v tuzemsku neexistuje subjekt pro výplatu (kupónů).

Mějte prosím na paměti, že pod kódem **754** je třeba uvádět pouze soukromé zahraniční kapitálové výnosy, jež mají být zdaněny sazbou 25% (k nakládání se zahraničními podnikovými kapitálovými výnosy viz bod 11 a 12). Ohledně započtení zahraničních (zdrojových) daní viz bod 28.

26 Zahraniční kapitálové výnosy z **úroků** a **cenných papírů** lze **na návrh** zdanit (plnou) **sazbou daně podle tarifu** namísto zdanění zvláštní sazbou daně ve výši 25%. Kapitálové výnosy nesmějí být kráceny o náklady na získání a zajištění příjmů s nimi související.

27 Zahraniční kapitálové výnosy z **akcií, majetkových účastí na s.r.o.**, podílů ve výdělkových a hospodářských družstvech a z kapitálových vkladů obdobného druhu lze **na návrh** zdanit **poloviční sazbou daně podle tarifu** namísto zdanění zvláštní sazbou daně ve výši 25%. Kapitálové výnosy nesmějí být kráceny o náklady na získání a zajištění příjmů s nimi související.

28 Zde se zadávají započitatelné zahraniční (zdrojové) daně, které připadají na **zahraniční podnikové a soukromé kapitálové výnosy**, jež jsou zdaňovány zvláštní sazbou daně ve výši **25%**. Zahraniční (zdrojové) daně, jež mohou být nahrazeny v zahraničí, nesmějí být uváděny. Započitatelnými jsou zahraniční (zdrojové) daně vždy jen do té míry, v níž cizímu státu na základě dohody o zamezení dvojího zdanění přísluší právo zdanění zdrojovou daní a pokud již (dílčí) započtení neprovedl rakouský peněžní ústav. Započtení je omezeno daní (25%) připadající na zahraniční příjmy v tuzemsku.

29 Zde se uvádějí započitatelné zahraniční (zdrojové) daně, jež připadají na zahraniční soukromé kapitálové výnosy, které jsou na návrh zdaňovány **sazbou daně podle tarifu** (úroky ze spořicí vkladů a cenných papírů). Zahraniční (zdrojové) daně, jež mohou být nahrazeny v zahraničí, nesmějí být uváděny. Započitatelnými jsou zahraniční (zdrojové) daně vždy jen do té míry, v níž cizímu státu na základě dohody o zamezení dvojího zdanění přísluší právo zdanění zdrojovou daní. Započtení je omezeno tarifní daní připadající na zahraniční příjmy v tuzemsku. Ohledně započtení zdrojových daní v případě zahraničních podnikových kapitálových výnosů viz body 11 a 54.

30 Zde se uvádějí započitatelné zahraniční (zdrojové) daně, jež připadají na zahraniční soukromé kapitálové výnosy, které jsou na návrh zdaňovány **poloviční sazbou daně podle tarifu** (např. dividendy). Zahraniční (zdrojové) daně, jež mohou být nahrazeny v zahraničí, nesmějí být uváděny. Započitatelnými jsou zahraniční (zdrojové) daně vždy jen do té míry, v níž cizímu státu na základě dohody o zamezení dvojího zdanění přísluší právo zdanění zdrojovou daní a pokud již (dílčí) započtení neprovedl rakouský peněžní ústav. Započtení je omezeno daní poloviční sazby

připadající na zahraniční příjmy v tuzemsku. Ohledně započtení zdrojových daní v případě zahraničních podnikových kapitálových výnosů tohoto druhu viz body 11 a 54.

31 Od 1. července 2005 existuje povinnost srážky **zdrojové daně EU**. Tu je nutno srazit z úroků, jež byly čerpány v jiném státě, jenž se nezavázal k výměně informací (sdělení daňové zprávy rezidenčního státu vkladatele/vkladatelky) ohledně těchto výnosů (týká se Švýcarska, Lichtenštejnska, Belgie, Lucemburska, Monaka, San Marina a Andorry). Zdrojová daň EU je započitatelná na daň z příjmu z (kapitálových) výnosů podléhajících zdanění v Rakousku.

32 Zde zadejte záporné, dividendám odpovídající, výnosy zahraničních investičních fondů. Tímto způsobem obdržíte nazpět daň z kapitálových výnosů, jež byla při předchozí výplatě výnosů sražena v nadměrné výši (tato daň z kapitálových výnosů nesmí být uvedena pod kódem **365**). Zápis je přípustný pouze tehdy, pokud před připočtením těchto záporných výnosů (čtyři měsíce po konci obchodního roku fondu) proběhla skutečná výplata výnosů ze stejného podílového listu.

33 Náleží-li Vaší partnerce/Vašemu partnerovi pro rok 2011 odečitatelná částka pro samoživitele, lze v případě návrhového zdanění tuzemských kapitálových výnosů způsobilých ke konečnému zdanění dobrovolně (oproti dani podle tarifu vyšší) daň z kapitálových výnosů pouze do té míry, v níž převyšuje odečitatelnou částku pro samoživitele ve výši náležející partnerce/partnerovi pro rok 2011 (k tomu viz bod 1), takže k odvodu daně z kapitálových výnosů ve výši příslušné odečitatelné částky pro samoživitele musí dojít v každém případě.

Jestliže byly ve prospěch žadatelky/žadatele pobírány rodinné přídavky a tím zprostředkována odečitatelná částka na dítě, je v případě celoročního pobírání rodinných přídávků refundována pouze částka 700,80 EUR (dvanáctinásobek měsíční odečitatelné částky na dítě ve výši 58,40 EUR) přesahující daň z kapitálových výnosů. U zahraničních kapitálových výnosů může i při zdanění na návrh vyvstat minimální daň ve výši 25%.

34 Zde se zadávají **příjmy z pronájmu a propachtování**. Jako výlučný/á pronajímatel/ka pozemků a budov připojte prosím přílohu E 1b. V případě sdružení pronajímatelů (sdružení spoluvlastníků) je třeba uvést podíl na příjmech z přílohy E 11. Zvláštní příjmy ve smyslu § 28 odst. 7, jež vznikají v důsledku převodu budovy za úplatu, mohou být za podmínek § 37 odst. 2 ř. 3 na návrh zdaněny rozvržené na tři roky. V tomto případě uveďte prosím zvláštní příjmy nejprve nekrácené. Poté je třeba 2/3 těchto příjmů zadat pod kódem 378. Bylo-li s takovým rozvržením příjmů započato v roce 2009 nebo 2010, uveďte se pod kódem 376 na rok 2011 připadající částka ve výši 1/3. Pod kódem 373 se zadávají rovněž soukromé příjmy z přenechání práv (přílohy E 1b není zapotřebí).

35 Pravidelně se opakující příjmy (zejména renty) jsou platby založené na zvláštním závazkovém titulu (např. na smlouvě nebo na jiném jednotném nároku), jež se pravidelně opakují, přičemž doba trvání závazku a tím i (na rozdíl od splátek) úhrnná částka plateb je neurčitá. Zde se

zapisují přírůstky ze soukromých rent. Ohledně daňového zacházení s rentami viz pozn. 7001 a násl. směrnice EStR 2000. Pro výpočet hotovostní hodnoty renty viz „www.bmf.gv.at - Steuern (daně) - Berechnungsprogramme“ (kalkulačky).

36 Příjmy ze **spekulativních obchodů** jsou přebytky ze soukromých úplatných převodů, u nichž nejsou překročeny určené lhůty mezi nabytím a zcizením (jeden rok u movitých hospodářských statků, pro hlavní bydliště dva roky, jinak zásadně deset let v případě pozemků a budov), (k tomu viz blíže pozn. 6620 a násl. směrnice EStR 2000).

37 Příjmy z **prodeje podílů** na právnických osobách podléhají dani, pokud měl zcizitel v okamžiku prodeje nebo v průběhu posledních pěti let před tím podíl ve výši nejméně 1% a nejedná se o spekulativní obchod. Příjmy podléhají poloviční sazbě daně, dodatečný zápis pod kódem **423** není zapotřebí. Pro bližší údaje ohledně příjmů z podílů viz pozn. 6666 a násl. směrnice EStR 2000.

38 Příjmy ze **služeb** jsou především příjmy z příležitostných zprostředkování a z pronájmu movitých věcí. Bližší údaje k tomu viz pozn. 6607 a násl. směrnice EStR 2000.

39 Funkční požitky jsou požitky funkcionářek/funkcionářů veřejnoprávních právnických osob, jež jsou vybaveny určitou mírou rozhodovacích pravomocí (např. vyplácení náhrad členům komor, odměn zkušebních komisí a náhrad a odměn členům různých komisí, viz příloha II k směrnici EStR 2000). Odměny za vedlejší činnosti úřednic/úředníků představují příjmy ze závislé pracovní činnosti.

40 Kapitálové zisky z akcií z v soukromém majetku držaných **podílů v tuzemských investičních fondech** jsou v rozsahu 20% považovány za příjmy ze spekulativních obchodů. Podléhají srážce daně z kapitálových výnosů a jsou zásadně konečně zdaněny. To samé platí i pro zahraniční investiční fondy, jež Rakouské kontrolní bance denně oznamují úroky včetně na úroky připadajícího vyrovnání výnosu a ročně výnosy odpovídající dividendám (zahraniční **ohlašovací fondy**). Přejete-li si tarifní zdanění kapitálových výnosů tohoto druhu, je třeba je zadat pod kódem **444**. Mějte prosím na paměti, že v případě takového návrhu musejí být veškeré tuzemské, ke konečnému zdanění způsobilé, a zahraniční kapitálové výnosy, jež lze zdanit sazbou 25%, stejně jako kapitálové zisky ze zahraničních fondů, zdaněny podle tarifu.

41 Kapitálové zisky z akcií z v soukromém majetku držaných **podílů v zahraničních investičních fondech, nepodléhající dani z kapitálových výnosů** jsou považovány za příjmy ze spekulativních obchodů (§ 30). Tímto jsou dotčeny kapitálové zisky, které byly realizovány u zahraničních, v Rakousku povolených, fondů, a nejsou dokládány denně, nýbrž jednou ročně prostřednictvím tuzemského zastoupení (tzv. „bílé fondy“). 20% kapitálových výnosů z akcií podléhá v rámci daňového vyměření dani s pevnou sazbou ve výši **25%**. Zdanění probíhá **odděleně** od zbylých příjmů. V důsledku zápisu pod kódem **409** je zapsaná částka zatížena daní ve výši 25%. Pokud by však

mělo být tarifní zdanění takovýchto kapitálových zisků ze zahraničních investičních fondů příznivější, můžete požádat o **zdanění podle tarifu**. V takovém případě je nutno kapitálové zisky uvést pod kódem **448**. V případě takzvaných „černých“ fondů je možno výnosy a kapitálové zisky prokázat i pomocí vlastního podání (příloha E 1d). Mějte prosím na paměti, že v případě takového návrhu musejí být **veškeré** tuzemské, ke konečnému zdanění způsobilé, a zahraniční kapitálové výnosy, jež lze zdanit sazbou 25%, stejně jako kapitálové zisky z tuzemských fondů, zdaněny podle tarifu.

42 Nevyrovnatelné ztráty z podílů, zahrnuté v mimopodnikových příjmech, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), se zadávají pod kódem **371**. Ztráty běžného roku je v rámci odpovídajícího kódu nutno zadat vždy nekrácené a přídatně je uvést pod kódem **371** společně s nevyrovnatelným podílem, jenž na ně připadá.

43 V mimopodnikových příjmech zahrnuté nevyrovnatelné ztráty z podílů z **předěšlých let**, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), se zadávají pod kódem **372**, jestliže je v běžném roce z téhož majetkového podílu pobírán podíl na přebytku; tento podíl na přebytku se zadává pod odpovídajícím kódem nekrácený. Pod kódem **372** vykázaná částka nesmí převýšit 75% podílu na přebytku z majetkového podílu (limit pro započtení ztráty podle § 2 odst. 2b; **Pozor:** Limit pro započtení ztráty není, na rozdíl od převedení ztráty, automaticky zaznamenáván).

44 Zahraniční ztráta, jež byla podle § 2 odst. 8 vyrovnána s tuzemskými příjmy, podléhá dodatečnému zdanění do té míry, v jaké byla ztráta vyrovnána (rovněž) v zahraničí nebo by bývala mohla být vyrovnána (k tomu viz pozn. 187 a násl. směrnice EStR 2000).

45 Proběhlo-li v posledních sedmi letech zvýhodněné zdanění nevybraných zisků a nebyla-li při zdanění v roce 2009 využita možnost paušálního dodatečného zdanění, musí být v případě úbytku vlastního kapitálu zásadně provedeno dodatečné zdanění. Dodatečné zdanění probíhá tím způsobem, že je částka úbytku vlastního kapitálu - odděleně od ostatního příjmu - zdaněna poloviční sazbou daně daného roku, v němž bylo využito původního zvýhodněného zdanění.

Je-li v roce dodatečného zdanění z podniku dosaženo **zisku**, je nutno dodatečnou zdaňovací částku zadat pod kódem **794** (zápis též pod kódem **423** není vyžadován).

Je-li v roce dodatečného zdanění z podniku dosaženo **ztráty**, je dáno právo volby, buď vyrovnat dodatečnou zdaňovací částku se ztrátou nebo provést, při zachování vyrovnatelné a převoditelné ztráty, dodatečné zdanění odděleně, přičemž při odděleném dodatečném zdanění se dodatečná zdaňovací částka zohlední vždy z poloviny v aktuálním a z poloviny v následujícím zdaňovacím roce. Je-li dodatečná zdaňovací částka vyšší než ztráta, je dodatečnou zdaňovací částku možno zdanit odděleně v plné výši anebo ji použít na vyrovnání ztráty do její výše, přičemž v tomto případě je již nutno zdanit pouze zbývající částku.

Pod kódem **795** se v případě (odděleného) dodatečného zdanění v roce ztráty zadává (celková, i na následující rok připadající) dodatečná zdaňovací částka. V důsledku zápisu

dojde automaticky k dodatečnému zdanění nejstarší/ch zvýhodněné/zdaněných částky/částek.

Daná částka, jež má být použita na vyrovnání ztráty vzniklé z hospodaření podniku, se zadává pod kódem **796**.

46 Zde se uvádějí příjmy, jež se zdaňují **poloviční sazbou daně**, např. určité zisky z prodeje a zisky z přechodu, zejména, je-li plátcem starším 60 let ukončena výdělečná činnost (viz též bod 7), příjmy ze speciální těžby lesa nebo ze zhodnocení patentových práv.

47 V případech prominutí dluhu ve smyslu § 36 (uskutečnění plánu na ozdravení, splnění splátkového kalendáře nebo zproštění zbytku dluhu po provedení oddlužovacího řízení) se daň z příjmu připadající na prominutí dluhu zčásti nestanovuje (k tomu viz pozn. 7269 a násl. směrnice EStR 2000).

48 Zde můžete uvést zejména příjmy (např. zisky z prodeje), na něž se započítává dědická a darovací daň nebo daň z převodu nemovitostí, nebo příjmy, jež je na základě zvýhodnění za přistěhování významných zahraničních pracovníků (§ 103) nutno zdanit zvlášť.

49 Podle § 6 ř. 6 nedojde na základě návrhu podaného v daňovém přiznání v určitých případech převedení podnikových hospodářských prostředků nebo celého podniku (provozovny) do jiné členské země EU nebo do státu EHP, u něhož je zajištěna obsáhlá vzájemná úřední a vykonávací pomoc ve vztahu k Rakouské republice, ke stanovení daňového dluhu vyplývajícího z převedení až do skutečného zcizení nebo do jiného oddělení z podnikového majetku (k tomu viz pozn. 2517a a násl. směrnice EStR 2000). Je-li takový návrh podán (pomocí zaškrtnutí), je třeba částku, na niž nebyl stanoven daňový dluh, jež nesmí snížit příjmy, uvést pod kódem **805**. Vyměřovaný daňový dluh se tím sníží o daň připadající na tuto částku.

50 Podle § 31 odst. 2 ř. 2 nedojde na základě návrhu podaného v daňovém přiznání v případech takzvaného „zdanění při vystěhování“ v případě podílů na kapitálových společnostech (k tomu viz pozn. 6677 a násl. směrnice EStR 2000) při vystěhování do jiné členské země EU nebo do státu EHP, u něhož je zajištěna obsáhlá vzájemná úřední a vykonávací pomoc ve vztahu k Rakouské republice, ke stanovení daňového dluhu vyplývajícího z vystěhování až do skutečného zcizení nebo do vystěhování do třetí země. Je-li takový návrh podán (pomocí zaškrtnutí), je třeba částku, na niž nebyl stanoven daňový dluh, jež nesmí snížit příjmy (kód **802**), uvést pod kódem **806**. Vyměřovaný daňový dluh se tím sníží o (poloviční) daň připadající na tuto částku.

51 V určitých případech změny bydliště nebo změny banky spravující depozitum stanoví § 37 odst. 8 ř. 6, že (poměrné) kapitálové výnosy v Rakousku podléhají daňové povinnosti ve výši 25% nebo podle tarifu (k tomu viz pozn. 7377) a násl. směrnice EStR 2000). Splatnost daně připadající na takovéto kapitálové výnosy je na návrh možno stanovit teprve s uplynutím roku skutečného přibytí kapitálových výnosů. Je-li takovýto návrh podán, zadejte prosím pod kódem **873** (v příjmech zahrnutou) částku a pod kódem **872** rok skutečného přírůstku kapitálových výnosů. Existuje-li více částek/let, oznamte je prosím formou (neformální) přílohy.

52 Zde můžete zapsat započitatelnou dědickou a darovací daň nebo daň z převodu nemovitostí nebo daň z kapitálových výnosů z dividend z akcií a z požitkových práv zvýhodněných společností na financování středního stavu (až do maximální nominální částky 25.000 EUR).

53 Pod kódem **395** se zadávají v Rakousku plnou tarifní sazbou **zdanitelné zahraniční příjmy** při použití metody započítání podle dohody o zamezení dvojího zdanění. Zahraniční daň, započitatelnou pro zamezení dvojího zdanění, je třeba uvést pod kódem **396**. Zahraniční zdrojové daně, jež připadají na zahraniční podnikové úroky, se při zdanění na návrh zadávají pod kódem **396**; odpovídající úrokové výnosy je třeba zadat pod kódem **395**. Zahraniční zdrojové daně, jež mohou být nahrazeny v zahraničí, nesmějí být uváděny. Započitatelnými jsou zahraniční zdrojové daně vždy jen do té míry, v níž cizímu státu na základě dohody o zamezení dvojího zdanění přísluší právo zdanění zdrojovou daní.

54 Pod kódem **786** se zadávají v Rakousku poloviční sazbou **zdanitelné zahraniční příjmy** (např. zahraniční podnikové dividendy, **pouze** v případě zdanění na návrh). Zahraniční (zdrojovou) daň, započitatelnou za účelem zamezení dvojího zdanění, je třeba uvést pod kódem **787**. Zahraniční zdrojové daně, jež mohou být nahrazeny v zahraničí, nesmějí být uváděny. Započitatelnými jsou zahraniční zdrojové daně vždy jen do té míry, v níž cizímu státu na základě dohody o zamezení dvojího zdanění přísluší právo zdanění zdrojovou daní.

55 Zde se uvádějí v Rakousku **od daně osvobozené zahraniční příjmy** (metoda osvobození podle dohody o zamezení dvojího zdanění), jež je nutno zohlednit při určování sazby daně v rámci aplikace výhrady progresse. Zahraniční ztráty nesmějí být uváděny zde, ale je nutno je zadat pod kódem **746**.

56 Pod kódem **746** se zadávají zahraniční ztráty, které byl podle § 2 odst. 8 vyrovnány s tuzemskými příjmy (ohledně dodatečného zdanění zahraničních ztrát viz kód **792** resp. bod 44).

57 Bližší informace ohledně **zvláštních výdajů** si prosím přečtěte v „Daňové knize“ (www.bmf.gv.at - Services (Servis) - Publikationen (Publikace)). Náklady na pojištění osob, stejně jako na vybudování a renovaci obytného prostoru (kódy **455** a **456**) podléhají **společné limitní částce** ve výši 2.920 EUR. V případě příspěvků na prémiově zvýhodněné důchodové zabezpečení nelze zvláštní výdaje uplatnit. V případě jediných vydělávajících osob nebo jediných osob vychovávajících dítě se tato částka zvyšuje na 5.840 EUR. Při nejméně třech dětech (viz bod 58) se příslušná limitní částka zvyšuje o dalších 1.460 EUR. Nepřesahuje-li celková částka příjmů 36.400 EUR, jsou zvláštní výdaje v mezích limitní částky odečitatelné v rozsahu jedné čtvrtiny skutečných plateb („**čtvrťka zvláštních výdajů**“). Zvláštní výdaje, jež dosahují nebo převyšují limitní částku, jsou zohledňovány pouze ve výši jedné čtvrtiny limitní částky. Přesahuje-li celková částka příjmů 36.400 EUR, je však zároveň nižší než 60.000 EUR, snižuje se čtvrťka zvláštních výdajů lineárně až na 60 EUR (**úprava postupným ubíráním**). Od celkové částky příjmů ve výši 60.000 EUR náleží zvláštní výdaje spadající pod

společnou limitní částku již jen ve výši 60 EUR. Zohlednění limitních částek, výpočet „čtvrtek“ a úprava postupným ubíráním probíhá při výpočtu daně automaticky.

58 Máte-li alespoň tři děti, na něž jste Vy nebo Vaše partnerka/Váš partner v příslušném roce pobíral/a po dobu nejméně sedmi měsíců rodinné přídatky, nebo, na něž Vám náleží po dobu nejméně sedmi měsíců odečitatelná částka za výživné, zvyšuje se limitní částka na zvláštní výdaje spadající pod společnou limitní částku (viz bod 57) ještě o dalších **1.460 EUR**. Každé z dětí může být prostředníkem zvýšené částky jen pro jednu daňovou poplatnici/jednoho daňového poplatníka a nesmí rovněž samo uplatňovat zvláštní výdaje spadající pod společnou limitní částku.

59 Zadávejte prosím převoditelné ztráty vždy v **plné výši**. Převodní limit je zohledněn automaticky (viz bod 60). Nepřevoditelnými jsou ztráty, jež nebyly zjištěny prostřednictvím řádné účetní evidence. V případě osoby účtující formou příjmy/výdaje jsou ztráty odečitatelné, jestliže vznikly v předešlých třech letech. Před rokem 2007 vzniklé průběžné ztráty zůstávají neomezeně odečitatelné a započítávají se přednostně.

60 Podle § 2 odst. 2b jsou převoditelné ztráty odečitatelné jen v rozsahu 75% celkové částky příjmů (**převodní limit**). Jsou-li v celkové částce příjmů zahrnuty zejména zisky podle § 36, zisky z prodeje resp. vzdání se podniku nebo zisky z ozdravení, převodní limit se nepoužije, tzn., že v případě existence zisků tohoto druhu není převod ztráty v rozsahu těchto zisků omezen. K tomu viz pozn. 157b směrnic EStR 2000. Za účelem zjištění skutečného převodního limitu v případě existence zisků z ozdravení, z prodeje nebo vzdání se podniku, je nutno tyto zisky zadat pod kódem **419**. Zápis pod tímto kódem je automaticky zvýšen o 75% celkové částky příjmů redukované o kód **419** (= „zisk“ a ostatní příjmy), přičemž výsledkem je v úvahu přicházející převodní limit, který tvoří hranici pro uplatňování případných vyšších převodů ztrát.

61 Bližší informace ohledně **mimořádných životních nákladů** si prosím zjistěte v Daňové knize (www.bmf.gv.at - Services (Servis) - Publikationen (Publikace)).

62 Jsou-li k dispozici příjmy ze závislé činnosti a nemají-li být stanoveny zálohy, je pro určité zvýšené náklady na získání a zajištění příjmů, daňově zohledňované zvláštní výdaje a na určité mimořádné životní náklady obecně vydáván **výměr nezdánitelné částky** a zpráva pro zaměstnavatelku/zaměstnavatele. Po předložení této zprávy zaměstnavatelce/zaměstnavateli je tato skutečnost zohledňována při srážkách daně ze mzdy. Výměr nezdánitelné částky na podkladě zdanění v r. 2011 platí pro rok 2013. Práva na tento výměr nezdánitelné částky se můžete vzdát nebo si nechat stanovit nižší nezdánitelnou částku. Nižší nezdánitelnou částku lze zohlednit i tehdy, jestliže tuto skutečnost oznámíte ve „zprávě k předložení zaměstnavatelce/zaměstnavateli“.

B) Vysvětlení k příloze E 1a pro rok 2011

Pasáže s podkladem šedé barvy se týkají **pouze osob sestavujících rozvahu** a nemají proto pro osoby účtující formou příjmy/výdaje žádný význam. Je-li bez bližšího označení odkazováno na zákonná ustanovení, rozumí se tím zákon o dani z příjmů z r. 1988 (EStG 1988) ve znění platném a účinném v roce 2010.

1. Všeobecné informace

1.1 Příloha E 1a k přiznání k dani z příjmu (tiskopis E 1) je určena pro potřeby individuálních podnikatelů/individuálních podnikatelek pro zjišťování zisku v rámci příjmů ze zemědělského a lesního hospodářství (§ 21), ze samostatné pracovní činnosti (§ 22) nebo z živnostenského podniku (§ 23), je-li zisk (ztráta) zjišťován prostřednictvím těchto metod:

- **Sestavování rozvahy**
- **Úplné účtování formou příjmy/výdaje**
- **Dílčí paušalování při nezemědělské činnosti** podle § 17 (zákonně základní paušalování), podle paušalování obchodních zástupců (vyhláška sbírky BGBl II č. 2000/95), paušalování umělců/spisovatelů (vyhláška sbírky BGBl II č. 2000/417), paušalování drogistů (vyhláška BGBl II č. 1999/229), paušalování sportovců (vyhláška sbírky BGBl II č. 2000/418) nebo podle vyhlášky týkající se živnostníků, kteří nevedou účetnictví (vyhláška sbírky BGBl II č. 1990/55).
- **Úplné živnostenské paušalování** pro podniky **hospodářských a ubytovacích živností** (vyhláška sbírky BGBl II č. 1999/227), jakož i pro **maloobchodníky s potravinami a obchodníky se smíšeným zbožím** (vyhláška sbírky BGBl II č. 1999/228). V těchto případech je třeba uvést pouze údaje předvídané pod bodem 6 přílohy E 1a.

1.2 Přílohu E 1a **nelze** použít:

- Je-li využívána možnost **paušalování při zemědělském a lesním hospodaření jako individuální podnikatel/ka**. V těchto případech se použije příloha **E 1c**. Plátcí daně, kteří dosahují příjmů ze zemědělského a lesního hospodaření **jako podílníci** a využívají při tom **paušalování při zemědělském a lesním hospodaření**, musejí přiložit přílohu **E 11** přiznání k dani z příjmu (tiskopis E 1).

1.3 Na každý tuzemský podnik (zdroj příjmů), pro který/é je nutno provést vlastní zjišťování zisku, se odevzdává vlastní příloha E 1a.

1.4 Za zahraniční podniky se odevzdává rovněž kompletně vyplněná příloha E 1a (viz též bod 10).

- V případech, kdy je ze zahraničního podniku dosaženo zisku (zjištěného podle rakouských předpisů daňového práva) a Rakousku **nenáleží** právo tento zisk zdanit (např. v případě dohody o zamezení dvojího zdanění pomocí metody osvobození), je tento od daně osvobozený zisk nutno uvést též pod kódem **9030**, čímž dojde k jeho vyloučení. V takovýchto případech se zahraniční zisk za účelem uplatnění výhrady progrese zadává v přiznání k dani z příjmu (tiskopis E 1) pod kódem **440**.
- V případech, kdy je ze zahraničního podniku dosaženo **ztráty** (zjištěné podle rakouských předpisů daňového práva) a tato ztráta je vyrovnávána s tuzemskými příjmy (srov. pozn. 187 a násl. směrnic EStR 2000), se kód **9030** nevyplňuje. V takovýchto případech se zahraniční ztráta zadává v přiznání k dani z příjmu (tiskopis E 1)

rovněž pod kódem **746**. Zápis ztráty pod kódem **9030** je vyžadován pouze tehdy, nemá-li být zahraniční ztráta vyrovnávána s tuzemskými příjmy (srov. pozn. 210 směrnic EStR 2000, viz k tomuto též bod 10).

- V případech, kdy příjmy ze zahraničního podniku (zjištěné podle rakouských předpisů daňového práva) v Rakousku **podléhají daňové povinnosti** (např. v případě dohody o zamezení dvojího zdanění pomocí metody započítávání), se kód **9030** nevyplňuje. Zahraniční příjmy a k započtení určenou zahraniční daň je třeba v přiznání k dani z příjmu (tiskopis E 1) uvést pod kódy **395, 396** (popřípadě též **786, 787**).

1.5 Za zahraniční provozovny se samostatná příloha E 1a nevyplňuje. Je-li třeba výsledky zahraniční provozovny tuzemského podniku na základě dohody o zamezení dvojího zdanění vyloučit z daňového základu, je na to nutno upozornit pomocí zápisu výsledku provozovny pod kódem **9030** (k tomu viz bod 10).

1.6 Za každý hospodářský rok se odevzdává vlastní příloha E 1a. Je-li v rámci zdanění zahrnuto více hospodářských roků (např. při změně rozvahového dne), je v závislosti na počtu těchto hospodářských roků nutno odevzdat více příloh E 1a.

2. Uvádějte vždy způsob zjišťování výše zisku. Volbu „brutto systém daně z obrátu“ nebo „netto systém daně z obrátu“ je v případě účtování formou příjmy/výdaje nebo při paušalování, jež účtování formou příjmy/výdaje systematicky odpovídá, nutno vždy specifikovat (k tomu viz body 14.3 a 14.4). Jsou-li veškeré obraty nepravě osvobozené od daně z obrátu (např. **drobní podnikatelé**), zaškrtněte „brutto systém“. Při volbě paušalování drogistů podle vyhlášky BGBl II č. 1999/229, je třeba zaškrtnout „základní paušalování podle § 17 odst. 1“. Jako „jiné paušalování“ připadá v úvahu paušalování podle vyhlášky BGBl 1990/50 pro živnostníky nevedoucí účetnictví nebo paušalování podle vyhlášky BGBl II č. 2000/418 pro sportovce.

3. Zde prosím zadejte druh Vaší činnosti v podobě trojmístného **klasifikačního kódu hospodářské činnosti** (ÖNACE 2008). Bližší vysvětlení naleznete pod bodem 61. Ve vztahu ke **smíšeným podnikům** platí následující: O smíšený podnik se jedná, nelze-li nejméně 20% podnikových obrátů zařadit pod zadaný klasifikační kód hospodářské činnosti. V tomto případě je nutno uvést klasifikační kód hospodářské činnosti převažujících obrátů a upozornit na existenci smíšeného podniku.

4. Subjekty s daňovou povinností, které kvůli nedosažení limitů obrátu podle § 189 zákona o podnikání (UGB) již nejsou povinny vést účetnictví a pobírají příjmy z živnostenského podniku (§ 23), mohou žádat, aby bylo **pokračováním** zjišťování zisku podle § 5 odst. 1. Žádost se podává na rok, v jehož rámci končí hospodářský rok, ve kterém poprvé není dána povinnost vedení účetnictví.

Žádost je daňová poplatnice/daňový poplatník vázán/a až do odvolání; v tomto případě zaškrtněte odpovídající výběrové políčko. Opětovným nástupem povinnosti vést účetnictví podle § 189 zákona o podnikání (UGB) zaniká žádost automaticky.

5. Zadejte prosím začátek hospodářského roku s přesností na den i tehdy, začíná-li v průběhu kalendářního měsíce.

6. Zadejte prosím konec hospodářského roku s přesností na den i tehdy, nastává-li v průběhu kalendářního měsíce.

7. V případě změny zjišťování zisku postupem podle § 5 na jiný způsob zjišťování zisku, mohou být tiché rezervy, do nezbytného podnikového jmění náležejících nemovitostí a pozemků, převedeny do nezdaňovaného rezervního fondu (k nezdanitelné částce), jenž je třeba rozpustit do zisku teprve po oddělení nemovitostí a pozemků z podnikového jmění, a to do té míry, v níž stále existuje tichá rezerva. O vytvoření rezervního fondu (nezdanitelné částky) **musí být v daňovém přiznání zažádáno**, aby mohl být rezervní fond (nezdanitelná částka) zohledněn.

8. Je-li **ukončován** provoz podniku, protože majitel/ka podniku zemřel/a, stal/a se neschopným/neschopnou výkonu výdělečné činnosti nebo dovršil/a 60. rok věku a ukončuje svoji výdělečnou činnost, je na návrh možno ponechat podnikové tiché rezervy budovy, jež daňovému poplatníkovi/daňové poplatnici sloužila rovněž jako hlavní bydliště, nezdaněné (k tomu viz pozn. 5698 a násl. směrnic EStR 2000). Výši tichých rezerv ponechaných bez zdanění není potřeba uvádět.

9. Vyhláška BGBl. II č. 2002/474 stanoví pro případ absence dohody o zamezení dvojího zdanění za blíže ozřejmených předpokladů zproštění dvojího zdanění prostřednictvím daňového osvobození nebo započtení zahraničních daní. Je-li takového zproštění nárokováno, označte prosím příslušné výběrové políčko.

10. K bodu „3. Zjišťování zisku“

10.1 U osob sestavujících rozvahu, se zjišťováním zisku podle § 5 musejí pod bodem „3. Zjišťování zisku“ zapisované výnosy (kódy **9040** až **9090**) a náklady (kódy **9100** až **9230**) odpovídat účetním položkám výkazu zisků a ztrát podle podnikové rozvahy. Případné opravy je nutno provést pod bodem „4. Opravy zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“ pod kódy **9240** až **9290**.

10.2 U osob sestavujících rozvahu, se zjišťováním zisku podle § 4 odst. 1 mohou pod bodem „3. Zjišťování zisku“ zapisované výnosy (kódy **9040** až **9090**) a náklady (kódy **9100** až **9230**) odpovídat účetním položkám výkazu zisků a ztrát podnikové rozvahy. Případné opravy je v tomto případě třeba provést pod bodem „4. Opravy zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“ pod kódy **9240** až **9290**. Pod bodem „3. Zjišťování zisku“ je však rovněž možno zadat veškeré výnosy a náklady s daňově směrodatnými hodnotami. V tomto případě se pod bodem „4. Opravy zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“ žádné opravy neprovádějí. Zápis je v tomto případě třeba provést jen pod kódem **9290**, pokud jsou

- pod kódem **9090** obsaženy zahraniční kapitálové výnosy, jež lze zdanit zvláštní sazbou daně podle § 37 odst. 8 (25%) a/nebo
- pod kódem **9090** obsaženy tuzemské kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění, ohledně nichž je žádáno o společné stanovení daně (k tomu viz bod 16).

10.3 Osoby účtující formou příjmy/výdaje mají k dispozici následující dvě možnosti zápisu pod bodem „3. Zjišťování zisku“:

10.3.1 Pod bodem „3. Zjišťování zisku“ se zásadně zadávají k zápisu určené podnikové příjmy (kódy **9040** až **9093**) a podnikové výdaje (kódy **9100** až **9233**) s **daňově** směrodatnými hodnotami.

Opravy pod bodem „4. Opravy zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“ se neprovádějí. Zápis pod bodem „4. Opravy zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“ je třeba provést jen pod kódem **9290**, a to tehdy, když jsou

- pod kódem **9090** obsaženy zahraniční kapitálové výnosy, jež lze zdanit zvláštní sazbou daně podle § 37 odst. 8 (25%) a/nebo
- pod kódem **9090** obsaženy tuzemské kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění, ohledně nichž je žádáno o společné stanovení daně (k tomu viz bod 16) a/nebo
- je třeba dodatečně zdanit nezdanitelnou částku za investované zisky (kód **9234**).

10.3.2 Nejsou-li v případě osob účtujících formou příjmy/výdaje pod bodem „3. Zjišťování zisku“ k zápisu určené podnikové příjmy (kódy **9040** až **9093**) a podnikové výdaje (kódy **9100** až **9233**) zadány s daňově směrodatnými hodnotami, pak je nutno nezbytné úpravy provést pod bodem „4. Opravy zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“, pod kódy **9240** až **9290**. Zápis pod kódem **9290** je v každém případě nutno provést, pokud jsou

- pod kódem **9090** obsaženy zahraniční kapitálové výnosy, jež lze zdanit zvláštní sazbou daně podle § 37 odst. 8 (25%) a/nebo
- pod kódem **9090** obsaženy tuzemské kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění, ohledně nichž je žádáno o společné stanovení daně (k tomu viz bod 16) a/nebo
- je třeba dodatečně zdanit nezdanitelnou částku za investované zisky (kód **9234**).

10.4 Osoby sestavujících rozvahu musejí, pokud jde o účty podle soupisu Rakouského jednotného účtového rámce (**Österreichischer Einheitskontenrahmen (EKR)**), pod odpovídajícími kódy zohledňovat jen náklady/výnosy nebo rozvahové položky určené k evidenci na výslovně označených účtech. Pokud obsah některého kódu nesouhlasí zcela s náklady/výnosy podle EKR, je na to výslovně poukazováno (např. kód **9150**, bod 26). Výnosy, jež se nezapisují pod kódy **9040** až **9080**, je třeba zapsat pod kódem **9090**. Náklady, jež se nezapisují pod kódy **9100** až **9225**, je třeba zapsat pod kódem **9230**.

10.5 Osoby účtující formou příjmy/výdaje musejí podnikové příjmy, jež se nezapisují pod kódy 9040 až

9080, zadat pod kódem 9090. Podnikové výdaje, jež se nezapisují pod kódy **9100** až **9225**, je třeba zadat pod kódem **9230**.

10.6 Výnosy/podnikové příjmy a náklady/podnikové výdaje se zadávají zásadně **bez znaménka** plus či minus. Tímto jsou výnosy/podnikové příjmy evidovány jako kladné hodnoty a náklady/podnikové výdaje jako hodnoty záporné. Pokud by se mezi výnosy/podnikovými příjmy resp. náklady/podnikovými výdaji u některého z kódů vyskytla záporná hodnota (např. při oprávkách nákladů/výnosů), je u odpovídajícího kódu nutno zadat záporné znaménko („-“).

K „výnosům/podnikovým příjmům“

11. Kód 9040: Výnosy (výnosy ze zboží/výkonů) bez § 109a z. o dani z příjmu - EStG 1988, EKR 40 - 44

11.1 Pod kódem **9040** zadávají **osoby sestavujících rozvahu** dosažené příjmy z obrátů (bez daně z obrátu, EKR 400 - 439, k tomu viz bod 11.5) pod odečtení snížení výnosů (EKR 440 - 449, k tomu viz bod 11.6). Tuzemské výnosy, jež jsou zahrnuty ve sdělení podle § 109a, se zadávají pouze pod kódem **9050**.

11.2 V případě **účtování formou příjmy/výdaje** se zde zadávají v tuzemsku dosažené (obdržené) příjmy z obrátů (k tomu viz bod 11.5) po odečtení snížení výnosů (k tomu viz bod 11.6). Tuzemské výnosy, jež jsou zahrnuty ve sdělení podle § 109a, se zadávají pouze pod kódem **9050**. Osoby účtující formou příjmy/výdaje si ohledně daně z obrátu mohou zvolit brutto nebo netto metodu (k tomu srov. zejména pozn. 744 až 762 směrnic EStR 2000).

11.3 Při **brutto systému daně z obrátu** se s daní z obrátu účtovanou osobou účtující formou příjmy/výdaje zachází v okamžiku přijetí jako s podnikovým příjmem a v okamžiku odvodu finančnímu úřadu jako s podnikovým výdajem. Částky daně na vstupu účtované osobě účtující formou příjmy/výdaje jsou v okamžiku platby podnikovými výdaji a v okamžiku zúčtování s finančním úřadem podnikovými příjmy. Podnikové příjmy a podnikové výdaje se proto udávají včetně daně z obrátu (**znázornění hrubé daně z obrátu**, viz níže). Při pořízení (výrobě) povinně aktivovaných základních prostředků je třeba odečitatelné daně na vstupu oddělit od pořizovacích (výrobních) nákladů, jež se odepisují prostřednictvím amortizace.

Úhrnná částka ve zdaňovacím roce zaplacených plateb k tíži na dani z obrátu je podnikovým výdajem (zadáva se pod kódem **9230**), úhrnná částka případných dobropisů (plateb ve prospěch) daně z obrátu představuje podnikové příjmy zapisované pod kódem **9090**. Vzniknou-li jak platby k tíži na dani z obrátu, tak i dobropisy daně z obrátu, je třeba provést saldování; v případě převisu plateb ve prospěch se tento zapisuje pod kódem **9090**, v případě převisu plateb k tíži se provede zápis pod kódem **9230**. V případě brutto systému daně z obrátu jsou dány **dvě** možnosti znázornění, a to

- **hrubé (brutto) znázornění** (viz výše) a
- **čisté (netto) znázornění** podnikových příjmů/výdajů s odděleným vykazováním daně z obrátu (k tomu viz bod 17).

11.4 U **netto systému** zůstává daň z obrátu, s níž je nakládáno jako s průběžnou položkou (§ 4 odst. 3 věta třetí), jak na příjmové, tak i na výdajové straně mimo kalkulaci. Všechny příjmy a výdaje odečitatelné od daně na vstupu,

jsou proto zohledňovány pouze netto. Netto systém je přípustný pouze v případě takových plátců daně, u nichž může mít daň z obrátu zásadně průběžný charakter. Netto zúčtování proto není možné:

- V případech, kdy podnikatel/ka realizuje nepravě od daně osvobozené obraty, které souvisejí s neodečitatelnými daněmi na vstupu (např. drobní podnikatelé s ročním obrátem pod 30.000 EUR, § 6 odst. 1 ř. 27 z. o dani z obrátu - UStG 1994).
- V případech využití paušalování daně na vstupu, vyjma situace, kdy je využíváno paušalování daně na vstupu podle § 14 odst. 1 ř. 1 zákona o dani z obrátu (UStG 1994) a současně používáno paušalování podle § 17 odst. 1 až 3 (kód **9230**).

Vedlejší poplatky daně z obrátu, jako je penále z prodlení a úroky z posečkání, zůstávají i v případě použití netto metody odečitatelné jako podnikové výdaje.

Je-li daň na vstupu odečitatelná, je základní prostředky nutno v čistých hodnotách zahrnout do přehledu základních prostředků (§ 7 odst. 3). Pokud daň na vstupu odečitatelná není, je s ní třeba nakládat jako s částí pořizovacích (výrobních) nákladů. Podnikové výdaje představují pouze vynaložené čisté částky, daň z obrátu za oběžná aktiva je nutno ponechat bez zohlednění. Nemá-li daň z obrátu průběžný charakter (např. náklady v souvislosti s provozem motorových vozidel), je ji třeba při zúčtování do výdajů odečíst jako podnikový výdaj. Všechny příjmové a výdajové položky, jež plynou ze zúčtování daně z obrátu s finančním úřadem, zůstávají nezohledněné: Dobropisy daně z obrátu nejsou podnikovými příjmy, finančnímu úřadu zaplacené platby nejsou podnikovými výdaji. Výběry se, stejně jako při brutto systému, zohledňují netto. Korekce platby k tíži o v ní obsaženou daň z obrátu z vlastní spotřeby není zapotřebí.

11.5 Příjmy z obrátů jsou pro obvyklou obchodní činnost podnikatele/podnikatelky typické výnosy z prodeje výrobků a zboží a z jejich přenechání k užívání, stejně jako výnosy ze služeb. Dále mezi ně patří zejména výnosy z pro podnik příznačného prodeje šrotu, odpadních produktů, již nepotřebných surovin, pomocných a provozních látek, a výnosy z majetkových podílů na pracovních společenstvích (např. stavebnictví). Příjmy z pronájmu a z propachtování, licence a provize se zde zapisují jen tehdy, jsou-li pro podnik příznačné. Jedná-li se o výnosy vyskytující se nahodile a v malém rozsahu, je třeba je uvést pod kódem **9090**.

11.6 **Snížením výnosů** jsou především zákaznická skonta, provize za obrát, množstevní rabaty, bonifikace, věrnostní prémie, refundované úhrady za vrácené zboží a závady.

12. Kód 9050: Podnikové příjmy/výnosy, na něž bylo vystaveno sdělení podle § 109a z. o dani z příjmu - EStG 1988, EKR 40 - 44

Zde je třeba zadat výnosy/provozní příjmy, na něž bylo vystaveno sdělení podle § 109a, a jež jsou určeny k zápisu u příslušného vyměřování daně. Oddělené vykazování vyplývá z § 4 vyhlášky BGBl II č. 417/2001 vydané k § 109a a je nezbytné pouze tehdy, byl/a-li daňové poplatníci/daňovému poplatníkovi sdělením dotčenému, obsah tohoto sdělení dán na vědomí. Ohledně oznamovací povinnosti podle § 109a srov. pozn. 8300 a násl. směrnic EStR 2000. Informace k oznamovací povinnosti podle § 109a si prosím zjistíte v „Daňové knize“ (dostupná na webové adrese www.bmf.gv.at - Services (servis) - Publikationen (publikace) - Broschüren und Ratgeber (brožury a rádci)).

13. Kód 9060: Výnosy ze základních prostředků/obecné časové hodnoty základních prostředků, EKR 460 - 462 před případným rozpuštěním do 463 - 465 resp. 783

13.1 Zde musejí **osoby sestavující rozvahu** zapsat výnosy z vyřazení základních prostředků (EKR 460 - 462), vyjma finančního majetku, před případným rozpuštěním do EKR 463 - 465 resp. EKR 783 (k tomu viz též bod 16.2 a 16.3).

13.2 Osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí zadat pouze podnikové příjmy (výnosy) z vyřazení (prodej, výběru) základních prostředků (k tomu viz bod 16.3). Pojistná odškodnění se zadávají pod kódem **9090**.

13.3 Výběry základních prostředků se zuočtovávají v daňově rozhodné obecné časové hodnotě podle § 6 ř. 4, tj. v dílčí hodnotě v okamžiku výběru. Dílčí hodnota je hodnotou, kterou má hospodářský prostředek pro podnik (kontextová hodnota, § 6 ř 1).

14. Kód 9070: Aktivované vlastní výkony, EKR 458 - 459

14.1 Tento kód vyplňují pouze **osoby sestavující rozvahu**. Zadávají se zde aktivované vlastní výkony týkající se hmotných základních prostředků vlastní výroby a uvedení podniku do provozu a jeho rozšíření.

14.2 Osoby účtující formou příjmy/výdaje musejí hmotné základní prostředky vlastní výroby zahrnout pod výrobními náklady do přehledu základních prostředků (§ 7 odst. 3), není-li - u předmětů drobné a krátkodobé spotřeby (§ 13, viz kód **9130** a pozn. 3893 směrnice EStR 2000) - využívána možnost okamžitého odečtení. Podnikové výdaje pod kódy **9100** až **9230** je nutno upravit tak, aby odpovídaly výrobním nákladům. Výrobní náklady se u základních prostředků podléhajících opotřebení odepisují prostřednictvím amortizace (§ 7). Amortizace se zaznamenává pod kódem **9130**.

15. Kód 9080: Změny stavu zásob, EKR 450 - 457

15.1 Tento kód vyplňují pouze **osoby sestavující rozvahu**. Tyto zde musejí zapsat změny stavu zásob hotových a nehotových výrobků, stejně jako účetního stavu stále ještě neodpočítatelných výkonů. Zvýšení stavu zásob se zadávají bez kladného znaménka, snížení stavu zásob je třeba zadat se záporným znaménkem (minus).

15.2 Nezádávají se sem změny hodnot v důsledku neobvyklých odpisů (srov. § 231 odst. 2 ř. 7 písm. b zákona o podnikání - UGB, zápis se provádí pod kódem **9140**) a změny stavu (zásob) mimořádné povahy (srov. § 233 zákona o podnikání - UGB, zápis se provádí pod kódem **9090** jako „mimořádné výnosy“ resp. pod kódem **9230** jako „mimořádné náklady“).

15.3 Osoby účtující formou příjmy/výdaje nemusejí změny stavu (zásob) zaznamenávat.

16. Kód 9090: Zbývající výnosy/podnikové příjmy (včetně finančních výnosů)

16.1 Osoby sestavující rozvahu zde musejí zapsat úhrnnou částku veškerých, na hospodářský rok připadajících, výnosů, vyjma těch, jež se zadávají pod kódy **9040** až **9080**. Spadají sem zejména výnosy z navýšení hodnoty základních prostředků (EKR 466 - 467), výnosy z rozpuštění rezerv (EKR 470 - 479), ostatní podnikové výnosy (EKR 480 - 499), stejně jako veškeré finanční výnosy (EKR 8). Jako ostatní podnikové výnosy (EKR 480 - 499) je nutno zapsat veškeré, pod skupinami účtů 40 - 47 nezaúčtované výnosy, jako jsou zejména výnosy z obchodů, jež nesmějí být vykazovány jako výnosy z obrátů (tržeb), platby přijaté z dříve odepsaných pohledávek, prominutí dluhu, výnosy z rozpuštění opravek hodnot pohledávek, kurzové zisky z transakcí v cizích měnách, výnosy ze sociálních zařízení, výnosy z pro podnik netypických obchodů a výkonů (např. příjmy z pronájmu bytů a z pro podnik netypických pachtovních a licenčních smluv), náhrady nákladů a náhrady škody, odúčtování nezaplacených a promlčených závazků, příspěvky z veřejných prostředků, nejsou-li u investic odepisovány z pořizovacích nebo výrobních nákladů.

16.2 Při sestavování rozvahy podle § 5 se tuzemské **kapitálové výnosy** způsobilé ke konečnému zdanění, stejně jako zahraniční kapitálové výnosy, jež lze podle § 37 odst. 8 zdanit sazbou 25%, zapisují pod kódem **9090** a pod kódem **9290** (opravy zisku/ztráty, daňový výpočet více/méně) jsou vylučovány. V příznání k dani z příjmu (tiskopis E 1) se v případě zdanění na návrh zadávají pod kódy **780/782/784**. V případě zdanění sazbou 25% se zahraniční kapitálové výnosy zadávají v tiskopise E 1 pod kódy **781/783/785**.

16.3 Při sestavování rozvahy podle § 4 odst. 1 se zahraniční **kapitálové výnosy**, jež lze podle § 37 odst. 8 zdanit sazbou 25%, vždy stejně jako tuzemské kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění, tyto však pouze v případě **zdanění na návrh**, zadávají pod kódem **9090** a pod kódem **9290** (opravy zisku/ztráty, daňový výpočet více/méně) jsou vylučovány. V příznání k dani z příjmu (tiskopis E 1) se v tomto případě (zdanění podnikových výnosů při zdanění na návrh) zadávají pod kódy **780/782/784**. Tuzemské kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění se v případě jejich konečného zdanění (zdanění podnikových kapitálových výnosů neprobíhá v rámci zdanění na návrh) pod kódem **9090** neuvádějí.

16.4 Osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést úhrnnou částku všech (v kalendářním roce přijatých) podnikových příjmů, vyjma těch podnikových příjmů, jež se zapisují pod kódy **9040**, **9050** a **9060**. Ohledně nakládání s daní z obrátu viz body 11.3 a 11.4.

16.5 Pod kódem **9090** musejí **osoby účtující formou příjmy/výdaje** zapsat zahraniční **kapitálové výnosy, jež lze podle § 37 odst. 8 zdanit sazbou 25%**. Tuzemské kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění se zde zapisují jen v případě, že je prováděno **zdanění na návrh**. Pod kódem **9290** (opravy zisku/ztráty, daňový výpočet více/méně) je tyto částky nutno opět vyloučit. V příznání k dani z příjmu (tiskopis E 1) se v tomto případě (zdanění podnikových výnosů při zdanění na návrh) zadávají pod kódy **780/782/784**. Tuzemské kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění se v případě jejich konečného zdanění (zdanění podnikových kapitálových výnosů neprobíhá v rámci zdanění na návrh) pod kódem **9090** neuvádějí.

17. Kód 9093: Přijatá daň z obratu při brutto systému daně z obratu

Tento kód směřuje vyplňovat pouze osoby účtující formou příjmy/výdaje pomocí brutto systému daně z obratu, jestliže využívají **čisté (netto) znázornění** podnikových příjmů/výdajů s odděleným vykazováním daně z obratu (viz bod 11.3). V tomto případě jsou podnikové příjmy a podnikové výdaje pod v úvahu přicházejícími kódy zadávány netto (bez daně z obratu). Přijatá daň z obratu se zadává pod kódem **9093**, vydaná (odečitatelná nebo neodečitatelná) daň z obratu po kódem **9233**. Platby k tíži na daní z obratu jsou zapisovány po kódem **9230**, případně dobropisování daně z obratu se uvádí pod kódem **9090**.

K „nákladům/podnikovým výdajům“

18. Kód 9100: Zboží, suroviny, pomocné látky EKR 500 - 539, 580

18.1 Osoby sestavující rozvahu zde musejí uvést:

- zbožové náklady (EKR 500 - 509),
- spotřebu surovin (EKR 510 - 519),
- spotřebu odebraných prefabrikátů a dílů (EKR 520 - 529),
- spotřebu pomocných látek (EKR 530 - 539),
- po odečtení obdržených slev na materiálové náklady (EKR 580).

18.2 Osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést:

- výdaje na nákup zboží,
- výdaje za suroviny,
- výdaje za prefabrikáty a díly,
- výdaje za pomocné látky,
- po odečtení obdržených slev na nákup materiálu.

Tyto výdaje jsou v rámci zákonného základního paušalování (§ 17) samostatně odečitatelné.

18.3 Spotřebu (nákup) provozních látek (EKR 540-549), spotřebu (nákup) nástrojů a jiných výrobních pomocných prostředků (EKR 550-559) a spotřebu (nákup) paliv a pohonných hmot, energie a vody (EKR 560-569) je nutno zadat pod kódem **9230**.

19. Kód 9110: Poskytnutý personál (cizí personál), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753

19.1 Osoby sestavující rozvahu zde zadávají náklady, jež jsou evidovány na účtech „Jiné odebrané výrobní výkony“ (EKR 570 - 579, viz bod 19.3) po odečtení obdržených slev na jiné odebrané výrobní výkony (EKR 581) a „výlohy za poskytnutý personál“ (EKR 750 - 753, viz bod 19.4).

19.2 Osoby účtující formou příjmy/výdaje zde zadávají výdaje za cizí personál. Body 19.3 a 19.4 platí přiměřeně. Nezapisují se ty výdaje za cizí personál, jež jsou určeny k „aktivování“ jako výrobní náklady základních prostředků (k zapsání do přehledu základních prostředků podle § 7 odst. 3).

19.3 „Jiné odebrané výrobní výkony“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 570 - 579) jsou všechny ostatní odebrané výrobní výkony, jako jsou zejména náklady/výdaje za zpracování materiálu, zušlechťování materiálu, jiné pracovní výkony a poskytnutí personálu ve výrobní oblasti.

19.4 „Výlohy za poskytnutý personál“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 750 - 753) zahrnují náklady účtu 750 EKR. Provize třetím osobám (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 754 -757) zadávají se pod kódem **9190**.

20. Kód 9120: Personální náklady („vlastní personál“), EKR 60 - 68

20.1 Osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést náklady/výdaje za mzdy a platy, stejně jako vedlejší mzdové náklady, a to:

- mzdy (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 600 - 619, viz bod 20.2),
- platy (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 620 - 639, viz bod 20.3),
- náklady na odstupné (pro osoby sestavující rozvahu: EK 640 - 644, viz bod 20.4),
- náklady na důchodové pojištění (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 645 - 649, viz bod 20.4),
- zákonné sociální výdaje na zaměstnankyně/zaměstnance (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 650 - 655, viz bod 20.5),
- zákonné sociální výdaje na zaměstnankyně se stálým platem/zaměstnance se stálým platem (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 656 - 659, viz bod 20.5),
- odvody závislé na mzdě a povinné příspěvky (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 660 - 665, viz bod 20.6),
- odvody závislé na platu a povinné příspěvky (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 666 - 669, viz bod 20.6) a
- jiné sociální náklady (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 670 - 689, viz bod 20.7).

20.2 Jako „mzdy“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 600 - 619) se evidují základní mzdy (výrobní mzdy, režijní mzdy za pomocné práce, odměny přechodně zaměstnávaných pracovních sil), příplatky příjemcům/příjemkyním mzdy (příplatky za přesčasové hodiny, náhrady za dovolenou, příplatky za střídání směn, příplatky za ztížené pracovní podmínky, prémie a provize), jakož i mzdy bez výkonu práce zaměstnanci (mzdy za dovolenou, mzdy za státem uznané svátky, platby nemocenských dávek, jiné mzdy vyplácené v nepřítomnosti zaměstnance, odměny na dovolenou a vánoční odměny a další zvláštní platby). Na mzdy připadající daň ze mzdy a příspěvky na sociální pojištění, jež výjimečně nejsou sráženy zaměstnancům/zaměstnankyním (např. dodatečné požadavky v souvislosti s kontrolami daně ze mzdy, jež není možno přenést na zaměstnance/zaměstnankyni), se zde zapisují rovněž. Zadat je zde třeba i příspěvky na penzijní/životní pojištění.

20.3 Jako „platy“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 620 - 639) se evidují základní platy, příplatky za přesčasnou práci, náhrady za dovolenou, prémie a provize, 13. a 14. plat a jiné zvláštní platby. Totéž platí pro náklady v souvislosti s životními a pracovními jubilei, dobrovolné příspěvky na cestovné a stravování, stejně jako pro poskytnuté naturální plnění. Na platy připadající částky daně ze mzdy, jež výjimečně nejsou sráženy zaměstnancům/zaměstnankyním (např. dodatečné požadavky v souvislosti s kontrolami daně ze mzdy, jež není možno přenést na zaměstnance/zaměstnankyni), se zde zapisují rovněž. Zadat je zde třeba rovněž příspěvky na penzijní/životní pojištění. Za mzdy a platy se nepovažují náhrady cestovních výdajů a finanční prostředky na denní výdaje a nocležné, jež jsou vypláceny ke kompenzaci nákladů vzniklých zaměstnanci/zaměstnankyni na služebních cestách. Tyto

náhrady se zaznamenávají pod kódem **9160**.

20.4 Jako „náklady na odbytné“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 640 - 644) resp. „náklady na důchodové zabezpečení“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 645 - 649) je nutno zapsat jak platby odbytného a důchodů, tak i změnu rezerv na vyplácení odbytného a - pouze u osob sestavujících rozvahu - změnu rezerv na vyplácení důchodů; rovněž příspěvky důchodovým pojišťovnám a jiné příspěvky na zabezpečení zaměstnanců/zaměstnankyň ve stáří.

20.5 Jako „zákonné sociální výdaje na zaměstnance/zaměstnankyně“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 650 - 655) a „zákonné sociální výdaje na zaměstnankyně se stálým platem/zaměstnance se stálým platem“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 656 - 659) se evidují všechny sociální výdaje odváděné nositelům sociálního pojištění (podíly zaměstnavatelů/zaměstnavatelek) včetně příspěvku podle zákona o pokračování ve výplatě mzdy (platu) a příspěvku na podporu bytové výstavby.

20.6 Jako „odvody závislé na mzdě a povinné příspěvky“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 660 - 665) a „odvody závislé na platu a povinné příspěvky“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 666 - 669) se evidují všechny ostatní na odměně za práci závislé odvody a povinné příspěvky. K nim náleží především příspěvek zaměstnavatele do vyrovnávacího fondu rodinných přídatků, příspěvek k příspěvku zaměstnavatele, komunální daň, stejně jako vídeňský zaměstnavateli placený poplatek (odvod na podzemní dráhu).

Jsou-li komunální daně a vídeňský zaměstnavateli placený poplatek (odvod na podzemní dráhu) osobami sestavujícími rozvahu zahrnuty pod „jiné daně“ (EKR 710 - 719), zadávají se pod kódem **9230**.

20.7 Jako „jiné sociální výdaje“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 670 - 689) se evidují dobrovolné sociální výdaje, jež nejsou přičítány jednotlivému zaměstnanci/jednotlivé zaměstnankyni jako součást odměny za práci, jako jsou příspěvky do fondu podnikové rady a podpůrným fondům (nikoli penzijním fondům), náklady podnikových výletů, náklady na vánoční dárky pro zaměstnance/zaměstnankyně a na různé podnikové akce pořádané ve prospěch personálu. Náklady, jež vznikají v souvislosti se sociálními zařízeními, se zapisují pod kódy, jež jsou vyhrazeny pro odpovídající druhy nákladů (např. spotřeba materiálu závodní kuchyní pod kódem **9100**, údržba kuchyňských prostor ipod kódem **9150**).

21. Kód 9130: Odpisy základních prostředků (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby), EKR 700 - 708

21.1 Osoby sestavující rozvahu zde musejí uvést (plánované a neplánované) odpisy základních prostředků, vyjma finančního majetku (EKR 701 - 708). Dále se zde zadávají také odpisy aktivovaných nákladů na uvedení podniku do provozu a jeho rozšíření (EKR 700). Pod kódem **9130** je třeba zohlednit jak dotování, tak i rozpuštění oceňovací rezervy (např. předměty drobné a krátkodobé spotřeby, investiční příspěvky, převedení rezervy podle § 12 na oceňovací rezervu). Dále se zde uvádějí zvláštní daňové odpisy (předčasné a zrychlené odpisy), a to přímo nebo v částce tvorby oceňovací rezervy.

21.2 Osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést odpisy základních prostředků (§§ 7, 8) včetně předčasných a zrychlených odpisů, stejně jako okamžitě odepsané předměty drobné a krátkodobé spotřeby (§ 13). Předměty drobné a krátkodobé spotřeby jsou takové předměty, jejichž pořizovací nebo výrobní náklady v jednotlivém případě nepřevyšují částku 400 EUR. Je možno je odepsat buď prostřednictvím amortizace nebo je odepsat okamžitě (právo volby).

22. Kód 9140: Odpisy oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy - EKR 709 - a opravné položky k pohledávkám

Tento kód vyplňují pouze **osoby sestavující rozvahu**. Tyto zde musejí - jak při sestavování rozvahy podle § 5, tak při sestavování rozvahy podle § 4 odst. 1 - uvést odpisy oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku běžné odpisy (EKR 709, § 231 odst. 2 ř. 7 z. o podnikání - UGB). Dotace oprav k pohledávkám (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) se zapisují rovněž na tomto místě. Rozpuštění se zadávají pod kódem **9090**. Ohledně úpravy zápisu viz kód **9250**.

23. Kód 9150: Údržba (udržovací náklady) budovy, EKR 72

23.1 Osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést náklady/výdaje na údržbu (viz bod 26.2), týkají-li se tyto budovy. Údržba jiných hospodářských prostředků, stejně jako náklady na úklid prostřednictvím třetích osob, na likvidaci odpadů a osvětlení, se zde nezadávají.

23.2 „Údržba“ zahrnuje všechny náklady (výdaje), jež slouží k uchování využitelnosti budovy (udržovací náklady), a jež nevedou ke změně charakteru budovy (v tomto případě by byl dán povinně aktivovaný výrobní náklad). Udržovací náklady se zadávají nerozlišené do „nákladů na údržbu v užším smyslu“ a do „nákladů na opravy“ (k pojmu srov. § 4 odst. 7). Náklady na opravy podle § 4 odst. 7 se zapisují v desetinové částce připadající na hospodářský rok. ((k tomu viz pozn. 1398 a pozn. 6460 a násl. směrnic EStR 2000).

24. Kód 9160: Cestovní a jízdní výlohy včetně kilometrovného a diet (bez skutečných nákladů na motorové vozidlo), EKR 734 - 737

24.1 Osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést cestovní a jízdní náklady/výdaje (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 734 - 735), finanční prostředky na denní výdaje a nocležné (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 736 - 737) a kilometrovné (u osobních motorových vozidel: 0,42 EUR za kilometr). Zadat je třeba jak vlastní náklady, tak i náklady nesené za zaměstnance/zaměstnankyně. Skutečné náklady na motorové vozidlo se zadávají pod kódem **9170**.

24.2 Mezi cestovní a jízdní náklady (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 734 - 735) patří vedle výdajů bezprostředně zaplacených podnikatelům/podnikatelkám zajišťujícím cestu rovněž cestovní náklady (finanční prostředky na denní výdaje a nocležné, viz bod 24.3) a náhrady jízdních výloh, pokud představují kompenzaci skutečných nákladů (např. kilometrovné).

24.3 Cestovní náklady zahrnují paušalované vícenáklady na zaopatrění (finanční prostředky na denní výdaje: 26,40 EUR na den, při méně než 12 hodinách 2,20 EUR za každou započatou hodinu, trvá-li cesta déle než 3 hodiny), stejně jako náklady noclehu, jež lze uplatňovat buďto paušálně (15 EUR za nocleh včetně nákladů za snídani) nebo v prokázané výši (§ 4 odst. 5 ve spojení s § 26 ř. 4). K tomu viz též pozn. 1378 směrnic EStR 2000 ve spojení s pozn. 278 a násl. směrnic k dani ze mzdy z r. 2002.

25. Kód 9170: Náklady na motorové vozidlo (bez amortizace, leasingu a kilometrovného), EKR 732 - 733

Osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést **skutečné** náklady na motorové vozidlo (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 732 - 733). Jsou-li náklady na motorové vozidlo uplatňovány prostřednictvím kilometrovného (k tomu viz pozn. 1612 a násl. směrnic EStR 2000), je ho nutno uvést pod kódem **9160**. Skutečnými náklady na motorové vozidlo jsou mj. náklady na údržbu vozidla, provozní látky, náklady na opravy a servis, pojistné, daně. Nepatří sem amortizace (zápis se provádí pod kódem **9130**) a náklady/výdaje za leasing (zápis se provádí pod kódem **9180**).

26. Kód 9180: Náklady na nájemném a pachtovném, leasing, EKR 740 - 743, 744 - 747

Osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést náklady resp. výdaje na nájemném a pachtovném (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 740 - 743), stejně jako leasing (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 744 - 747). Nezasadávají se zde náklady/výdaje za vytápění, osvětlení, za úklid najatých prostor, ani provozní náklady. Je třeba mít na paměti, že podle § 4 odst. 6 musejí osoby účtující formou příjmy/výdaje zálohy na náklady nájemného rovnoměrně rozvrhnout na období placení záloh, jestliže se netýkají pouze běžného a příštího kalendářního roku (k tomu srov. pozn. 1381a násl. směrnic EStR 2000). V takovýchto případech je zde nutno zapsat roční částku připadají na hospodářský rok.

27. Kód 9190: Provize třetím osobám, licenční poplatky, EKR 754 - 757, 748 - 749

Osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést **náklady/výdaje** za provize třetím osobám (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 754 - 757), stejně jako licenční poplatky (EKR 748 - 749).

28. Kód 9200: Výdaje na reklamu a reprezentaci, dary, spropitné, EKR 765 - 769

Osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést náklady/výdaje na reklamu a reprezentaci (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 765 - 768), stejně jako dary a spropitné (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 769). Jestliže podnikově-právní předběžná kalkulace resp. záznam pod tímto kódem neodpovídá daňově přípustné hodnotě (např. § 20 odst. 1 ř. 3, viz k tomu pozn. 4808 směrnic EStR 2000), je opravy třeba provést pod kódem **9280**.

29. Kód 9210: Účetní hodnota vyřazených základních prostředků, EKR 782

Osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést úhrnnou částku účetních hodnot základních prostředků vyřazených v hospodářském roce, vyjma finančních prostředků (pro osoby sestavující rozvahu EKR 782). Neplánované resp. mimořádné odpisy (např. v důsledku zničení základního prostředku, srov. § 8 odst. 4) se zapisují pod kódem **9130**.

30. Kód 9220: Úroky a obdobné náklady, EKR 828 - 834

30.1 Osoby sestavující rozvahu zde musejí uvést: Úroky z podnikových bankovních úvěrů, půjček, hypotéčních úvěrů, provize za přičtení a za příslib úvěru resp. úvěrového rámce, provize za překročení limitu, poplatky za odklad placení přepravného, odpisy na aktivní disážio, náklady na opatření peněz, diskonty směnek, jestliže oproti nim není dán započitatelný diskontní výnos, jakož i odděleně účtované úroky z dodavatelských úvěrů. Nebylo-li disážio (damnum) aktivované (§ 198 odst. 7 zákona o podnikání - UGB) nebo byly náklady na opatření peněz podnikově-právně okamžitě odečteny, je třeba postupovat způsobem odpovídajícím § 6 ř. 3 (provedení korekce) pod kódem **9290**.

30.2 Osoby účtující formou příjmy/výdaje zde musejí uvést výdaje, vynaložené na pod bodem 33.1 uvedené náklady. Je třeba mít na paměti, že podle § 4 odst. 6 je nutno zálohy nákladů na cizí prostředky rovnoměrně rozvrhnout na období placení záloh, jestliže se netýkají pouze běžného a příštího kalendářního roku (k tomu srov. pozn. 1381a násl. směrnic EStR 2000). V takovýchto případech je zde nutno zapsat roční částku připadají na hospodářský rok. Disážio (damnum) podléhá u osob účtujících formou příjmy/výdaje § 4 odst. 6. Náklady na opatření peněz, jež převyšují nezdanitelný limit ve výši 900 EUR (pozn. 2464 směrnic EStR 2000), musejí být povinně rozvrženy na dobu trvání půjčky (pozn. 2463 směrnic EStR 2000). V takovýchto případech je rovněž zde nutno zapsat roční částku připadají na hospodářský rok.

31. Kód 9225: Vlastní povinné pojištění, příspěvky do zabezpečovacích a podpůrných fondů a příspěvky na zabezpečení osob samostatně výdělečně činných

Zde je třeba uvést výdaje, které vynakládá podnikatel/ka za sebe jako příspěvky na povinné pojištění nebo do zabezpečovacího a podpůrného fondu podle § 4 odst. 4 ř. 1 písm. a a b. Rovněž se zde zadávají příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob. Tyto náklady je dovoleno zapisovat vedle paušálu podle § 17 odst. 1 (viz bod 32.4).

32. Kód 9230: Zbývající a/nebo paušální podnikové výdaje - saldo

32.1 Pokud osoby sestavující rozvahu a osoby účtující formou příjmy/výdaje neuplatňují paušalování, zadává se zde úhrnná částka veškerých, v kalendářním roce vzniklých resp. odplynutých podnikových výdajů, vyjma podnikových výdajů zapisovaných pod kódy **9100 až 9225**.

32.2 Osoby účtující formou příjmy/výdaje (osoby sestavující rozvahu jen při uplatňování paušalování obchodních zástupců), které uplatňují **dílčí paušalování**, zde musejí uvést paušál na podnikové výdaje. Toto je případné zejména při využívání

- zákonného základního paušalování (§ 17 odst. 1, k tomu viz bod 32.4),
- paušalování obchodních zástupců (vyhláška BGBl II č. 2000/95, k tomu viz pozn. 4355 a násl. směrnice EStR 2000) a
- paušalování umělců nebo spisovatelů (vyhláška BGBl II č. 2000/417, k tomu viz pozn. 4361 a násl. směrnice EStR 2000).

Vedle paušálu na podnikové výdaje se zde též zapisuje úhrnná částka veškerých, v kalendářním roce odplynutých, nepaušalovaných podnikových výdajů, vyjma těch, jež se podle aktuální vyhlášky o paušalování zapisují pod kódy **9100 až 9225**.

32.3 V případech využívání paušalování při zemědělském a lesním hospodaření se zde zápis **neprovádí**. V takovýchto případech se použije příloha E 1c (individuální podnikatel/ka) nebo příloha E 11 (podílnice/podílník). **Žádný** zápis se zde neprovádí rovněž v případech využívání **plného živnostenského paušalování** (pro provozovatelky/provozovatele pohostinských a ubytovacích zařízení a pro obchodnice/obchodníky provozující maloobchod s potravinami a obchod se smíšeným zbožím), (viz výše bod 1.1 a bod 60).

32.4 Osoby účtující formou příjmy/výdaje, které využívají možnosti základního paušalování podle § 17 odst. 1, zde musejí zadat paušál na podnikové výdaje, popřípadě i příspěvky na sociální pojištění a při hrubém (brutto) zúčtování daně z obratu (viz výše bod 14.3) platební břemeno daně z obratu. Při uplatňování **základního paušalování** je dovoleno přidavně ke kódu **9230** zapisovat pouze pod kódy **9100, 9110, 9120 a 9225**.

Základní paušalování lze použít, jestliže obrat v předcházejícím roce nepřevýšil částku 220.000 EUR. Při použití paušalování se podnikové příjmy evidují v plném rozsahu, podnikové výdaje se však odečítají paušálně v rozsahu 12% z obratu. V případě následujících příjmů činí paušální sazba pouze 6% z obratu: Příjmy ze svobodných povolání nebo živnostenské činnosti, jejímž předmětem je obchodnické a technické poradenství, z činnosti ve smyslu § 22 ř. 2 (např. jednatelky/jednatelé společností s ručením omezeným, členky/členové dozorčích rad s podstatným majetkovým podílem), stejně jako příjmy ze spisovatelské, přednáškové, vědecké, vyučovací nebo výchovné činnosti. Vedle paušálu lze odečíst pouze:

- výdaje za vstupy zboží, surovin, polotovarů, pomocných látek a přísad (zapisuje se pod kódem **9100**),
- výdaje na mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů, zapisuje se pod kódem **9120**),
- výdaje na mzdy cizích pracovníků, jestliže tyto bezprostředně plynou do výkonů, jež tvoří předmět podnikatelské činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží, zapisuje se pod kódem **9110**),
- příspěvky na sociální pojištění (zapisuje se pod kódem **9225**) a
- příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob (zapisuje se pod kódem **9225**).

Všechny ostatní podnikové výdaje jsou zahrnuty v paušálu na podnikové výdaje. Toto se týká např. odpisů (§§ 7, 8 a 13), zůstatkových účetních hodnot vyřazovaných základních

prostředků, nákladů na cizí prostředky, nájmu a pachtu, poštovního a plateb za telefon, provozních látek (paliva a pohonné hmoty), energie a vody, reklamy, výdajů za právní služby a poradenství, provizí (s výjimkou na množství závislých nákupních provizí - viz pozn. 4117 směrnice EStR 2000), kancelářských výdajů, plateb podnikového pojistného, podnikových daní, údržby, úklidu zajišťovaného třetími osobami, nákladů na motorová vozidla, cestovních nákladů (včetně finančních prostředků na denní výdaje a nocležného) nebo spropitného.

V případě volby **netto systému daně z obratu** (viz shora bod 11.4), se nezohledňuje ani daň z obratu dlužená na základě dodávek nebo jiných výkonů, ani částky daně z obratu zaplacené jiným podnikatelům/podnikatelkám (daň na vstupu), ani platby daně z obratu k tíži. Paušál na podnikové výdaje se hodnotí jako čistá položka. Bez ohledu na skutečnost, zda bylo u daně z obratu zvoleno paušalování daně na vstupu podle § 14 odst. 1 ř. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994) nebo byly zohledněny skutečné daně na vstupu, proto nesmí být z paušálu na podnikové výdaje odpočtena daň z obratu.

Při **brutto systému daně z obratu** (k tomu viz bod 11.3) je nutno zohlednit jak daň z obratu dluženou na základě dodávek nebo jiných výkonů (pod kódem **9040** nebo **9050** nebo - při čistém znázornění daně z obratu - pod kódem **9093**), tak i daň na vstupu zaplacená jiným podnikatelům/podnikatelkám (pod kódem **9100** a ve vztahu k cizím výkonům popřípadě pod kódem **9110** nebo - při čistém znázornění daně z obratu - pod kódem **9233**). Platby k tíži na dani z obratu se uvedou pod kódem **9230** resp. dobropisování daně z obratu pod kódem **9090**. Jelikož je na paušál na podnikové výdaje třeba pohlížet jako na čistou položku, je

- daň na vstupu připadající na z hlediska daně z výnosu „odpaušalované“ podnikové výdaje,
- paušál daně na vstupu v případě využití paušalování daně na vstupu podle § 14 odst. 1 ř. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994) a rovněž i
- daň na vstupu připadající na přírůstky základních prostředků, nutno zohlednit odděleně jako podnikový výdaj pod kódem **9230**.

33. Zjištěný zisk/zjištěnou ztrátu je, jestliže nejsou prováděny opravy podle bodu 4, třeba převzít do tiskopisu E 1 (body 7a, 8a nebo 9a).

34. K bodu „4. Opravy běžného zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“

34.1 Osoby sestavující rozvahu se zjišťováním zisku podle § 5 musejí pod kódy **9240 až 9290** provést opravy podnikově-právně významných údajů, potřebných ke zjištění správného daňového zisku. Nelze-li opravy přiřadit ke kódům **9240 až 9283**, je nutno je zahrnout pod kód **9290**. Kód **9290** tak představuje saldo z veškerých oprav, nepřiraditelných ke kódům **9240 až 9283** (viz též bod 10.1).

34.2 Osoby sestavující rozvahu se zjišťováním zisku podle § 4 odst. 1 a **osoby účtující formou příjmy/výdaje** musejí pod kódy **9240 až 9290** provést opravy nezbytné ke zjištění správného daňového zisku tehdy, pokud pod bodem „3. zjišťování zisku“ provedené zápisy neodpovídají daňově směrodatným hodnotám. Nelze-li opravy přiřadit ke kódům **9240 až 9283**, je nutno je zahrnout pod kód **9290**. Kód **9290** tak představuje saldo z veškerých oprav, nepřiraditelných ke

kódům **9240** až **9283** (viz též bod 10.2).

35. Kód 9240 Opravy odpisů základních prostředků (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby, EKR 700 - 708) - kód 9130

Zde je třeba zapsat zejména ty z provedených oprav, jež vyplývají z § 8 (např. povinná daňově právní minimální délka užívání u budov). Opravy amortizace ve vztahu k motorovým vozidlům se provádějí pod kódem **9260**.

36. Kód 9250: Opravy odpisů oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy a opravné položky k pohledávkám - kód 9140

Zde je třeba zapsat zejména ty z provedených oprav, jež vyplývají z § 6 ř. 2 písm. a (zákaz paušálních opravných položek).

37. Kód 9260: Opravy nákladů na motorová vozidla

Zde se zapisují veškeré, ve vztahu k motorovým vozidlům, provedené opravy, zejména opravy amortizace na základě zohlednění daňově právní délky užívání v trvání osmi let, opravy, které vyplývají z aplikace takzvané „luxusní tangenty (hodnocení přiměřenosti)“ u motorových vozidel a opravy, jež vyplývají ze zohlednění leasingové aktivní položky.

38. Kód 9270: Opravy nákladů na nájemném a pachtovním, leasingu (EKR 740 - 743, 744 - 747) - kód 9180

Zde se zadávají případné opravy týkající se soukromého užívání najatých/zpachtovaných nebo na leasing pořízených hospodářských prostředků. Opravy ve vztahu k motorovým vozidlům (přiřazení k leasingové aktivní položce podle § 8 odst. 6 ř. 2) se provádějí pod kódem **9260**.

39. Kód 9280: Opravy výdajů na reklamu a reprezentaci, dary, spropitné (EKR 765 - 769) - kód 9200

Zde se zadávají zejména ty z provedených oprav, jež vyplývají z § 20 odst. 1 ř. 3 (k tomu srov. pozn. 4808 a násl. směrnic EStR 2000).

40. Kód 9281: Zisky, pro něž je žádáno o nestanovení daně podle § 6 ř. 6 písm. b (kód 805 v tiskopise E 1)

Je-li při vnitropodnikovém přemístění hospodářských prostředků nebo při přemístění pracovišť nebo podniků do zahraničí využito nestanovení daně podle § 6 ř. 6 písm. b (kód **805** v tiskopise E 1), musí být do návrhu na nestanovování daně zahrnutý zisk vykázaný pod kódem **9281**.

41. Kód 9290: Ostatní změny - saldo

Nelze-li opravu přiřadit ke kódům **9240** až **9283**, je nutno zahrnout ji pod kód **9290**. Zde se zapisují zejména opravy vyplývající z § 9 odst. 5 a z § 14. Ohledně kapitálových výnosů viz bod 16.

42. Pod kódem **9010** se zadává – vždy v plné výši - zisk při přechodu určený k zahrnutí při příslušném vyměřování

daně. Ztráta při přechodu se zde zadává v plné výši pouze tehdy, jestliže není zohledňována rozvržená na dobu sedmi let (např. vzdání se podniku). Ztráty při přechodu, jež se zohledňují rozvržené na dobu sedmi let, je třeba zohlednit ve výši jedné sedminy pod kódem **9242**.

43. Zde se zapisují sedminové částky připadající v aktuálním hospodářském roce na ztrátu při přechodu, týkající se podniku v běžném roce nebo v předešlém roce. Zvláštní zohlednění v tiskopise E 1 neprobíhá.

44. Základní nezdanitelná částka

Základní nezdanitelná částka náleží ve výši 13% ze zisku (bez zisku z prodeje), nejvýše však ve výši 3.900 EUR na osobu a zdaňovací rok.

45. Vzdání se základní nezdanitelné částky

Jelikož je základní nezdanitelná částka přiznávána i bez návrhu, máte možnost se jí vzdát.

46. Investičně podmíněná nezdanitelná částka ze zisku pro hmotná aktiva

Pokud zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní nezdanitelné částky, lze uplatnit 13% jako investičně podmíněnou nezdanitelnou částku, je-li tato pokryta pořízením nebo výrobou určitých hospodářských prostředků. K tomu viz blíže pozn. 3828 směrnic EStR 2000.

47. Investičně podmíněná nezdanitelná částka ze zisku - cenné papíry

Pokud zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní nezdanitelné částky, lze uplatnit 13% jako investičně podmíněnou nezdanitelnou částku, je-li tato pokryta pořízením určitých cenných papírů. K tomu viz blíže pozn. 3704 směrnic EStR 2000.

48. Kód 9234: K dodatečnému zdanění určená nezdanitelná částka za investované zisky (§ 10)

Zde zadejte nezdanitelnou částku za investované zisky, která má být dodatečně zdaněna (k tomu viz zejména pozn. 3715 směrnic EStR 2000). O tuto částku bylo možno požádat naposledy v roce 2009.

49. Pod kódem **9020** se v plné výši zapisuje zisk z prodeje nebo ztráta z prodeje, bez ohledu na daňová zvýhodnění.

50. K tomu viz též bod 1.4. Pod kódem **9030** se, bez zadávání kladného/záporného znaménka, zapisují zejména zahraniční zisky (zisky vztažené k zahraničním provozovnám), jež jsou osvobozené od daně a v důsledku toho se nezahrnují do vyměřovacího základu daně z příjmu. Zapisují se sem také zahraniční ztráty (ztráty vztažené k zahraničním provozovnám), a to s uvedením záporného znaménka, jež nemají být zahrnuty do vyměřovacího základu daně z příjmu (srov. pozn. 210 směrnic EStR 2000). Zápisy bez znaménka plus/minus (zisky resp. dílčí zisky) snižují daňový zisk (avšak je nutno zohlednit je ve vztahu k výhradě progresu prostřednictvím zápisu pod kódem **440** přiznání k dani z příjmu), zápisy se záporným znaménkem

(ztráty resp. dílčí ztráty) snižují daňovou ztrátu (a nezaznamenávají se pod kódem **746** přiznání k dani z příjmu).

Zapíše se proto následující:

- zahraniční zisky, jež jsou na základě dohody o zamezení dvojího zdanění v Rakousku osvobozené od daně, stejně jako
- zahraniční ztráty, jež nemají být zahrnuty do vyměřovacího základu daně z příjmu (srov. pozn. 210 směrnic EStR 2000).

Je-li od daně osvobozen celý zisk, kryje se částka zapisovaná pod kódem **9030** se zjištěným daňovým ziskem. Nemá-li být provedeno vyrovnání ve vztahu k celkové ztrátě, kryje se ztráta zapisovaná pod kódem **9030** se zjištěnou daňovou ztrátou.

Je-li od daně osvobozena pouze část podnikového zisku (např. zisk zahraniční provozovny), dojde zápisem pod kódem **9030** k vyloučení tohoto, k vyloučení určeného zisku provozovny. Nemá-li proběhnout vyrovnání ztráty připadající na zahraniční provozovnu podle pozn. 210 směrnic EStR 2000, vyloučí se (připočte se) tato ztráta provozovny zápisem pod kódem **9030**.

Pod tímto kódem se zapisují rovněž ty dílčí zisky/ztráty, jež v případech bezplatného převodu podniku na základě alikvotního vyměření příjmu připadají na právní nástupkyni/právního nástupce resp. právní předchůdkyni/právního předchůdce (viz pozn. 109 směrnic EStR 2000). V takovýchto případech musí být jak právní předchůdkyni/právním předchůdcem (pro právní předchůdkyni/pro právního předchůdce), tak i právní nástupkyni/právním nástupcem (pro právní nástupkyni/pro právního nástupce) zcela vyplněna příloha E 1a; v případě právní předchůdkyně/právního předchůdce se vyloučí podíl připadající na právní nástupkyni/právního nástupce pod kódem **9030**, právní nástupkyně/právního nástupce musí pod kódem **9030** vyloučit podíl připadající na právní předchůdkyni/právního předchůdce.

51. Zjištěný daňový zisk/ztrátu je nutno převzít v tiskopise E 1 do bodů 7a, 8a nebo 9a.

K bodu „5. Rozvahové položky (POUZE pro osoby sestavující rozvahu podle § 4 odst. 1 nebo 5)“

Pod kódy **9300** až **9370** zapisují pouze osoby sestavující rozvahu, a to podle rozvahy:

52. Kód 9300: Soukromé výběry (po odečtení soukromých vkladů), EKR 96

Zde je nutno zapsat úhrnnou částku soukromých výběrů evidovaných na účtech EKR 960 - 969 („soukromé a zúčtovací účty individuálních podnikatelů (fyzických osob) a osobních společností“) po odečtení soukromých vkladů. Jestliže soukromé vklady převyšují soukromé výběry, je třeba tento přesah zadat se záporným znaménkem (minus).

53. Kód 9310: Půda a pozemky (EKR 020 - 022)

Zde je nutno zapsat úhrnnou částku hodnot na účtech EKR 020 („nezastavěné pozemky“), 021 („zastavěné

pozemky“) a 022 („věcná práva rovnající se vlastnickému právu k pozemku“). Z účtů EKR 031 - 039 se nic nezapisuje.

54. Kód 9320: Budova na vlastním pozemku (EKR 030, 031)

Zde je nutno zapsat hodnotu na účtu EKR 030 („provozní a obchodní budova na vlastním pozemku“), stejně jako na účtu EKR 031 („obytná a sociální budova na vlastním pozemku“). Z účtů EKR 032 - 039 se nic nezapisuje. Při volbě nepřímého odpisování se pod tímto kódem vykáží pořizovací nebo výrobní náklady nebo jejich dílčí hodnota, při volbě přímého odpisování příslušná zůstatková účetní hodnota. Jednou zvolenou metodu odpisů je nutno dodržovat.

55. Kód 9330: Finanční majetek (EKR 08 - 09)

Zde se zapisuje úhrnná částka hodnot na účtech EKR 08 - 09. Jednotlivě se to týká účtů: 080 („Účasti v propojených podnicích“), 081 („Podíly ve společných podnicích [joint-venture]“), 082 („Podíly v přidružených [asociovaných] podnicích“), 083 („Jiné podíly“), 084 („Půjčky propojeným podnikům“), 085 („Půjčky podnikům, s nimiž existuje účastnický poměr“), 086 („Jiné půjčky“), 087 („Účasti na kapitálových společnostech nemající povahu podílů“), 088 („Účasti na osobních společnostech nemající povahu podílů“), 090 („Družstevní účasti nemající povahu podílů“), 091 („Účasti na investičních fondech“), 092 - 093 („Pevně úročené cenné papíry v základních prostředcích“), 094 - 097 („Jiný finanční majetek, nemateriální cenné papíry“), 098 („Poskytnuté zálohy“) a 099 („Kumulované odpisy“).

56. Kód 9340: Zásoby (EKR 100 - 199)

Zde se zapisuje úhrnná částka hodnot na účtech EKR 100 - 199. Jednotlivě se to týká účtů: 100 - 109 („Zúčtování nakoupeného materiálu“), 110 - 119 („Suroviny“), 120 - 129 („Nakoupené díly“), 130 - 134 („Pomocné látky“), 135 - 139 („Provozní látky“), 140 - 149 („Nedokončené výrobky“), 150 - 159 („Hotové výrobky“), 160 - 169 („Zboží“), 170 - 179 („Dosud neodpočitatelné výkony“), 180 („Poskytnuté zálohy“) a 190 - 199 („Opravné položky“).

57. Kód 9350: Pohledávky z dodávek a výkonů (EKR 20 - 21)

Zde se zapisuje úhrnná částka hodnot na účtech EKR 20 - 21. Jednotlivě se to týká účtů: 200 - 207 („Pohledávky z dodávek a výkonů v tuzemsku“), 208 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v tuzemsku“), 209 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v tuzemsku“), 210 - 212 („Pohledávky z dodávek a výkonů v měnové unii“), 213 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v měnové unii“), 214 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v měnové unii“), 215 - 217 („Pohledávky z dodávek a výkonů v ostatním zahraničí“), 218 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v ostatním zahraničí“) a 219 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v ostatním zahraničí“).

58. Kód 9360: Ostatní rezervy (bez rezerv na odstupné, důchody a daně) EKR 304 - 309

Zde se zapisuje úhrnná částka hodnot na účtech EKR 304 - 309 („Ostatní rezervy“).

59. Kód 9370: Závazky vůči úvěrovým institucím a finančním institucím EKR 311 - 319

Zde se zapisuje úhrnná částka hodnot na účtech EKR 311 - 319. Jednotlivě se to týká účtů 311 - 317 („Závazky vůči úvěrovým institucím“) a 318 - 319 („Závazky vůči finančním institucím“).

60. V případě uplatňování úplného živnostenského paušalování pro **provozovatele pohostinských zařízení a pro maloobchodnice/maloobchodníky s potravinami** se vyplňuje (pouze) bod 6 přílohy E 1a. Údaje z bodu 6 [kódy **9005** nebo **9006, 9010, 9242** (k tomu viz bod 43), **9020**] je třeba převzít do bodu 3a tiskopisu E 1. V případě existence více podniků uplatňujících úplné živnostenské paušalování (více příloh E 1a), je do tiskopisu E 1 nutno převzít údaje ze všech příloh E 1a.

61. Klasifikační kódy hospodářské činnosti

Klasifikační kódy hospodářské činnosti (BKZ) byly odvozeny z ÖNACE 2008 (rakouská verze NACE = evropská klasifikace hospodářských činností). Zadejte prosím toto trojmístné číslo (BKZ) do pole, jež je k tomu určené v tiskopisech E 1a, K1 resp. K 2a.

Trojmístný klasifikační kód hospodářské činnosti odpovídá prvním třem číslicím (s úvodní nulou) klasifikace ÖNACE. Zpravidla ho lze zjistit ze sdělení rakouského Spolkového statistického úřadu, čímž je přiřazení usnadněno.

Ve 2. sloupci (HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI) následující tabulky naleznete vždy odpovídající text pro hospodářskou činnost přidruženou k tomuto trojmístnému klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti.

Nebude-li výjimečně sdělení rakouského Spolkového statistického úřadu k dispozici, je cílené přiřazení činnosti ke klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti možno provést na webové adrese www.statistik.at v části „Klassifikationen (Klasifikace) - Klassifikationsdatenbank (Klasifikační databáze) - Wirtschaftszweige (Hospodářská odvětví) - ÖNACE 2008 – anzeigen (zobrazit)“. Ve zobrazených údajích lze vyhledávat podle struktury klasifikace ÖNACE.

Z nabídky „Downloads“ si můžete stáhnout abecední seznam. V něm pomocí příkazu „Suche“ (Vyhledat) najdete všechny hospodářské činnosti (profese) klasifikace ÖNACE v přehledu zahrnujícím cca 29.000 pojmů. Takto nalezený kód, skládající se z kombinace písmen a číslic, umožňuje přiřazení ke správnému klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti.

Příklad: „Sladkovodní rybářství“ – kód ÖNACE „A 03.12“ odpovídá (kódu) BKZ 031 (rybářství) nebo „kominík/kominice“ - kód ÖNACE „N 81.22-1“ odpovídá BKZ 812 (čištění budov, ulic a dopravních prostředků).

Hospodářské činnosti jsou v dále uvedené tabulce rozčleněny do oddílů.

Na webové adrese „www.bmf.gv.at - Mein Finanzamt (Můj finanční úřad) - FAQ – Steuererklärung (Daňové přiznání)“ naleznete rovněž seznam profesí s příslušnými klasifikačními kódy hospodářské činnosti, stejně jako seznam přiřazení profesí ke klasifikačním kódům hospodářské činnosti.

Vezměte prosím na vědomí rovněž vysvětlení ke smíšeným podnikům pod bodem 3, oddílem B této nápovědy k vyplnění.

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
A	Zemědělské a lesní hospodářství, rybářství
011	Pěstování jednoletých rostlin
012	Pěstování víceletých rostlin
013	Provozování lesních školek, jakož i pěstování rostlin za účelem množení
014	Chov zvířat
015	Smíšené zemědělské hospodářství
016	Poskytování služeb v zemědělském hospodaření
017	Lov, kladení pastí a s tím související činnosti
021	Lesní hospodářství
022	Těžba dřeva
023	Sběr divoce rostoucích produktů (mimo dřeva)
024	Poskytování služeb v lesním hospodářství a těžbě dřeva
031	Rybářství
032	Akvakultura
B	Hornictví a těžba kamene a zemin
051	Dobývání černého uhlí
052	Dobývání hnědého uhlí
061	Těžba ropy
062	Těžba zemního plynu
071	Dolování železa
072	Dolování neželezných rud
081	Těžba přírodního kamene, šterku, písku, hlíny a kaolinu
089	Ostatní hornický průmysl; těžba kamene a zemin (jinde neuvedená)
091	Poskytování služeb pro těžbu ropy a zemního plynu
099	Poskytování služeb pro ostatní hornický průmysl a těžbu kamene a zemin
C	Výroba zboží
101	Porážení dobytka a zpracování masa
102	Zpracování ryb
103	Zpracování ovoce a zeleniny
104	Výroba rostlinných a živočišných olejů a tuků
105	Zpracování mléka
106	Mletí obilnin a odstraňování obilných slupek, výroba škrobu a výrobků ze škrobu
107	Výroba pečiva a těstovin
108	Výroba jiných potravin
109	Výroba krmiv
110	Výroba nápojů
120	Zpracování tabáku
131	Příprava přediv a přádelnictví
132	Tkalcovství
133	Zušlechťování textilií a oděvů
139	Výroba jiného textilního zboží
141	Výroba oděvů (mimo oděvů z kožešin)
142	Výroba kožešinového zboží
143	Výroba oděvů z tkaných a pletených látek
151	Výroba kůže a koženého zboží (mimo výroby kožených oděvů)
152	Výroba bot
161	Pily, hoblovny a impregnace dřeva
162	Výroba jiného dřevěného a korkového zboží, proutěného zboží a košíkářství (mimo nábytku)
171	Výroba dřevěné drti a celulózy, papíru, kartónů a lepenky
172	Výroba zboží z papíru, kartónu a z lepenky
181	Výroba tiskovin
182	Rozmnožování nahaných zvukových, obrazových a datových nosičů
191	Koksování
192	Zpracování minerálních olejů
201	Výroba základních chemických látek, hnojiv a dusíkatých sloučenin; umělých hmot a syntetického kaučuku v primární úpravě
202	Výroba ochranných prostředků proti škůdcům, prostředků na ochranu rostlin a desinfekčních prostředků
203	Výroba nátěrových prostředků, tiskařských barev a tmelů
204	Výroba mýdel, pracích a čistících prostředků a prostředků osobní hygieny, jakož i vonných látek
205	Výroba jiných chemických produktů
206	Výroba chemických vláken
211	Výroba farmaceutických základních látek
212	Výroba speciálních farmaceutických látek a ostatních farmaceutických výrobků
221	Výroba pryžového zboží
222	Výroba zboží z umělých hmot
231	Výroba skla a sklářských výrobků
232	Výroba ohnivzdorných keramických materiálů a zboží
233	Výroba keramických stavebních materiálů

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
234	Výroba ostatních porcelánových a keramických výrobků
235	Výroba cementu, vápna a pálené sádry
236	Výroba produktů z betonu, cementu a ze sádry
237	Opracování a zpracování kamenických výrobků a přírodního kamene (jinde neuvedené)
241	Produkce surového železa, oceli a ferolitin
242	Výroba ocelových trub, potrubních tvarovek, trubkových uzávěrů a trubních spojek z oceli
243	Jiné prvotní zpracování železa a oceli
239	Výroba brousících nástrojů a nanášených brusiv, jakož i ostatních výrobků z nemetalických nerostů (jinde neuvedených)
244	Produkce a prvotní zpracování neželezných kovů
245	Slévárství
251	Konstrukce z oceli a z lehkých kovů
252	Výroba kovových cisteren a nádrží; výroba vytápěcích těles a kotlů pro ústřední vytápění
253	Výroba parních kotlů (mimo kotlů pro ústřední vytápění)
254	Výroba zbraní a střeliva
255	Výroba výkovek, výlisků, výtažků a ražených výlisků, válcovaných kruhů a práškově metalurgických výrobků
256	Zušlechťování povrchů a tepelné zpracování; strojnictví (jinde neuvedené)
257	Výroba řezného nářadí, nástrojů, zámků a kování z obecných kovů
259	Výroba ostatního zboží z kovu
261	Výroba elektronických součástek a desek s tištěnými spoji
262	Výroba zařízení na zpracovávání dat a periferních zařízení
263	Výroba přístrojů a zařízení telekomunikační techniky
264	Výroba přístrojů spotřební elektroniky
265	Výroba měřicích, kontrolních, navigačních a obdobných přístrojů a zařízení; hodinářská výroba
266	Výroba ozařovacích a elektroterapeutických zařízení a elektroléčebných přístrojů
267	Výroba optických a fotografických nástrojů a přístrojů
268	Výroba magnetických a optických datových nosičů
271	Výroba elektromotorů, generátorů, transformátorů, elektrorozvodných a spínacích zařízení
272	Výroba baterií a akumulátorů
273	Výroba kabelů a elektroinstalačního materiálu
274	Výroba elektrických lamp a svítidel
275	Výroba domácích spotřebičů
279	Výroba jiných elektrických zařízení a přístrojů (jinde neuvedených)
281	Výroba strojů bez specifikace hospodářského odvětví
282	Výroba ostatních strojů bez specifikace hospodářského odvětví
283	Výroba zemědělských a lesních strojů
284	Výroba tvářecích strojů
289	Výroba strojů pro ostatní určitá hospodářská odvětví
291	Výroba motorových vozidel a motorů pro motorová vozidla
292	Výroba karosérií, nástaveb a přívěsů
293	Výroba dílů a příslušenství pro motorová vozidla
301	Stavba lodí a člunů
302	Výroba kolejových vozidel
303	Výroba letadel a kosmických lodí
304	Výroba vojenských bojových vozidel
309	Výroba vozidel (jinde neuvedená)
310	Výroba nábytku
321	Výroba mincí, šperků a obdobných výrobků
322	Výroba hudebních nástrojů
323	Výroba sportovního náčiní
324	Výroba hraček
325	Výroba lékařských nástrojů a materiálů a nástrojů a materiálů pro zubní lékařství
329	Výroba produktů (jinde neuvedená)
331	Opravy výrobků z kovu, strojů a technického vybavení
332	Instalace strojů a technického vybavení (jinde neuvedená)
D	Zásobování energií
351	Zásobování elektřinou
352	Zásobování plynem
353	Zásobování teplem a chladírenské zásobování
E	Zásobování vodou; odstraňování a likvidace odpadních vod a odpadů a odstraňování znečištění životního prostředí
360	Zásobování vodou
370	Likvidace odpadních vod
381	Sběr odpadků
382	Nakládání s odpady a jejich odstraňování
383	Recyklace
390	Odstraňování znečištění životního prostředí jiná odstraňování/likvidace

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
F	Výstavba
411	Technická příprava pozemků; dodavatelé staveb
412	Výstavba budov
421	Výstavba cest a železničních dopravních tras
422	Montáž podzemních vedení a čisticích zařízení
429	Ostatní podzemní stavby
431	Bourací práce a přípravné práce na staveništích
432	Stavební instalace
433	Ostatní výstavba
439	Jiné specializované stavební činnosti
G	Obchod; údržba a opravy motorových vozidel
451	Obchodování s motorovými vozidly
452	Údržba a opravy motorových vozidel
453	Obchodování s díly motorových vozidel a s jejich příslušenstvím
454	Obchodování s jednostopými motorovými vozidly, s díly jednostopých motorových vozidel a jejich příslušenstvím; údržba a opravy jednostopých motorových vozidel
461	Obchodní zprostředkování
462	Velkoobchod se zemědělskými základními látkami a se živými zvířaty
463	Velkoobchod s potravinami a poživatinami, s nápoji a tabákovým zbožím
464	Velkoobchod s užitkovým a spotřebním zbožím
465	Velkoobchod s přístroji informační a komunikační techniky
466	Velkoobchod s jinými stroji, technickým vybavením a příslušenstvím
467	Ostatní velkoobchod
469	Velkoobchod bez vyhraněného zaměření
471	Maloobchod se zbožím různého druhu (v prodejnách)
472	Maloobchod s potravinami a poživatinami, s nápoji a tabákovým zbožím (v prodejnách)
473	Maloobchod s motorovými pohonnými hmotami (čerpací stanice)
474	Maloobchod s přístroji informační a komunikační techniky (v prodejnách)
475	Maloobchod s jinými domácími spotřebiči, textiliemi, s řemeslníckými potřebami a potřebami pro zařizování (v prodejnách)
476	Maloobchod s nakladatelskými publikacemi, sportovní výstrojí a hračkami (v prodejnách)
477	Maloobchod s jiným zbožím (v prodejnách)
478	Maloobchod na prodejních stáncích a na tržištích
479	Maloobchod, mimo prodejny, prodejní stánky nebo tržiště
H	Doprava a skladování
491	Přeprava osob v dálkové železniční dopravě
492	Nákladní přeprava v železniční dopravě
493	Jiná přeprava osob v pozemní dopravě
494	Nákladní přeprava v silniční dopravě, stěhovací transporty
495	Transport dálkovými potrubími
501	Přeprava osob v námořní a pobřežní lodní dopravě
502	Nákladní přeprava v námořní a pobřežní lodní dopravě
503	Přeprava osob ve vnitrozemské lodní dopravě
504	Nákladní přeprava ve vnitrozemské lodní dopravě
511	Přeprava osob v letecké dopravě
512	Nákladní přeprava v letecké dopravě a vesmírném transportu
521	Skladování
522	Poskytování jiných služeb v dopravě
531	Poštovní služby poskytovatelů univerzální služby
532	Jiné poštovní, kurýrní a expresní služby
I	Ubytování a gastronomie
551	Hotely, ubytovací hostince a penziony
552	Prázdninové ubytovny a obdobná ubytovací zařízení
553	Kempingová tábořiště
559	Jiné ubytovny
561	Restaurace, hostince, bistra, kavárny, cukrárny apod.
562	Catering a poskytování jiných stravovacích služeb
563	Výčep nápojů
J	Informace a komunikace
581	Vydávání knih a časopisů; jiné vydavatelské činnosti (mimo softwaru)
582	Vydávání softwaru
591	Výroba filmů a televizních programů, jejich půjčování a distribuce, kina
592	Zvuková studia; výroba rozhlasových příspěvků; vydávání nahraných zvukových nosičů a hudebnin
601	Zajišťovatel rozhlasového vysílání
602	Zajišťovatel televizního vysílání
611	Drátová telekomunikace
612	Bezdrátová telekomunikace
613	Satelitní telekomunikace

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
619	Jiná telekomunikace
620	Poskytování služeb v oboru informačních technologií
631	Zpracování dat, hosting a s tím spojené činnosti; webové portály
639	Poskytování ostatních informačních služeb
K	Poskytování finančních a pojišťovacích služeb
641	Centrální banky a úvěrové ústavy
642	Podílové společnosti
643	Fondy správy majetku a jiné fondy a podobné finanční ústavy
649	Ostatní finanční instituce
651	Pojišťovny
652	Zajišťovny
653	Důchodové pokladny a penzijní fondy
661	Činnosti spojené s finančními službami
662	Činnosti spojené s pojišťovacími službami a s důchodovými pokladnami
663	Správa fondů
L	Nemovitosti a bydlení
681	Koupě a prodej vlastních pozemků, budov a bytů
682	Pronájem, propachtování vlastních nebo na leasing pořízených pozemků, budov a bytů
683	Zprostředkování a správa pozemků, budov a bytů pro třetí osoby
M	Poskytování služeb ve svobodném povolání, vědeckých a technických služeb
691	Právní poradenství
692	Hospodářský dozor a daňové poradenství; vedení účetnictví
701	Správa a řízení podniků a provozů
702	Public relations a podnikatelské poradenství
711	Architektonické a inženýrské kanceláře
712	Technické kontroly, fyzikální a chemické rozbor
721	Výzkum a vývoj v oblasti přírodních věd, inženýrství, agronomie a medicíny
731	Reklama
732	Výzkum trhu a veřejného mínění
722	Výzkum a vývoj v oblasti právní vědy, národohospodářské vědy, sociální vědy, jazykovědy, kulturních věd a vědy o umění
741	Ateliéry textilního, šperkařského, grafického a podobného designu
742	Fotografování a fotolaboratoře
743	Překládání a tlumočení
749	Jiné služby poskytované osobami ve svobodných povoláních, jiné vědecké a technické služby jinde neuvedené
750	Veterinářství
N	Poskytování jiných hospodářských služeb
771	Pronájem motorových vozidel
772	Pronájem spotřebního zboží
773	Pronájem stroj, přístrojů a jiných movitých věcí
774	Leasing nefinančních nehmotných předmětů (mimo copyrightu)
781	Zprostředkovávání pracovních sil
782	Časově omezené přenechání pracovních sil
783	Jiné přenechání pracovních sil
791	Cestovní kanceláře a pořadatelé zájezdů
799	Poskytování jiných rezervačních služeb
801	Soukromé strážní a bezpečnostní služby
802	Bezpečnostní služby za pomoci monitorovacích a poplašných systémů
803	Detektivní kanceláře
811	Domovní služby
812	Čištění budov, ulic a dopravních prostředků
813	Zahradnictví a krajinná úprava, jakož i poskytování jiných zahradnických služeb
821	Sekretářské a písařské služby, kopírovací služby
822	Callcentra
823	Pořadatelé veletrhů, výstav a kongresů
829	Poskytování jiných hospodářských služeb pro podniky a soukromé osoby
O	Veřejná správa, obrana; sociální pojištění
841	Veřejná správa
842	Zahraniční záležitosti, obrana, justice, veřejná bezpečnost a pořádek
843	Sociální pojištění
P	Výchova a výuka
851	Mateřské školy a předškolní příprava
852	Základní školy
853	Pokračovací školy
854	Terciární a postsekundární, neterciární výuka
855	Ostatní výuka
856	Poskytování služeb pro výuku

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
Q	Zdravotnictví a sociální služby
861	Nemocnice
862	Lékařské a zubní ordinace
869	Zdravotnictví jinde neuvedené.
871	Pečovatelské domy
872	Stacionární zařízení psychosociální péče, léčba závislostí apod.
873	Domovy pro staré lidi; ubytovací zařízení pro staré lidi a pro zdravotně postižené osoby
879	Jiné domovy (mimo ozdravoven a zotavoven)
881	Sociální péče o starší lidi a zdravotně postižené osoby
889	Jiné sociální služby (mimo domovů)
R	Umění, zábava a rekreace
900	Tvůrčí, umělecké a zábavní činnosti
910	Knihovny, archivy, muzea, botanické a zoologické zahrady
920	Herny, sázkové kanceláře a loterie
931	Poskytování sportovních služeb
932	Poskytování jiných služeb za účelem zábavy a rekreace
S	Poskytování jiných služeb
941	Hospodářské a zaměstnavatelské svazy, profesní organizace
942	Sdružení zaměstnanců
949	Církevní spolky; politické strany, jakož i jiná zájmová zastoupení a sdružení jinde neuvedená
951	Opravy zařízení na zpracování dat a telekomunikačních zařízení
952	Opravy spotřebního zboží
960	Poskytování jiných, převážně osobních služeb
T	Soukromé domácnosti, činnosti vykonávané soukromými domácnostmi
970	Soukromé domácnosti s domácím personálem
981	Výroba zboží soukromými domácnostmi pro vlastní potřebu bez vyhraněného zaměření činnosti
982	Poskytování služeb soukromými domácnostmi pro vlastní potřebu bez vyhraněného zaměření činnosti
U	Exteritoriální organizace a korporace
990	Exteritoriální organizace a korporace