

# Pomôcka a poučenie k vyplneniu daňového priznania (E 1) za rok 2011 ako aj prílohy k daňovému priznaniu k dani z príjmov pre podnikateľov-jednotlivcov (prevádzkové príjmy) za rok 2011 (E 1a)

Citáty zo zákona bez bližšieho určenia sa stále vzťahujú na Zákon o dani z príjmov z roku 1988 (ďalej len „EStG“ 1988) v znení platnom na rok 2011. Príjmy sú pri príjmoch z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov a zo živnosti **zisk**, pri iných druhoch príjmov je to **nadbytok príjmov nad výdavkami na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov**. Podrobné informácie ohľadne daňového práva si prosím naštudujte zo Smerníc pre daňové právo z roku 2000 (ďalej len „EStR“ 2000), ktoré nájdete na [www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien/Steuerrecht](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien/Steuerrecht). Preklad tejto pomôcky a poučenia nenahrádza v nijakom prípade znalosť zákona a príslušných predpisov.

## A) Poučenie k priznaniu k dani z príjmov (E 1) za rok 2011

**1 Suma odpočítateľná pre jediného živila rodiny** je ročne **494 EUR** pri jednom dieťati a **669 EUR** pri dvoch deťoch. Suma **669 EUR** sa zvyšuje pre tretie a každé ďalšie dieťa o zakaždým **220 EUR**. Základným predpokladom na to je, aby ste v príslušnom roku boli viac ako šesť mesiacov ženatý/vydatá alebo ste žili v registrovanom partnerstve, nežili trvalo odlúčený/odlúčená od svojej partnerky/svojho partnera, ste v príslušnom roku poberali na prinajmenšom jedno dieťa minimálne šesť mesiacov rodinné prídavky a príjmy vášho partnera/vašej partnerky dosahujú spolu nanajviš **6 000 EUR**. Suma odpočítateľná pre jediného živila rodiny je nárokovateľná aj pri nemanželskom súžití, ktoré v príslušnom roku trvalo viac ako šesť mesiacov, ak jeden z partnerov poberal na minimálne jedno dieťa prinajmenšom sedem mesiacov rodinné prídavky. Ak sa v ďalšom texte bude spomínať pojem „(manželský) partner/ (manželská) partnerka“, potom sa tým myslia tak osoby žijúce v manželstve ako aj osoby žijúce v nemanželskom súžití a v registrovanom partnerstve s prinajmenšom jedným dieťaťom. Suma odpočítateľná pre jediného živila rodiny je nárokovateľná pre každé manželstvo/partnerstvo len jedenkrát; pri rovnako vysokých príjmoch a z toho vznikajúcich pochybnostiach prislúcha manželovi/manželke/partnerovi/partnerke, ktorý/-á vedie domácnosť. Príjmy z kapitálového majetku sa pri výpočte príjmovej hranice pre sumu odpočítateľnú pre jediného živila rodiny musia zohľadniť aj vtedy, ak sú zdanené pri zdroji pomocou odpočtu dane z kapitálových výnosov alebo zvláštnou sadzbou dane 25%.

**2 Suma odpočítateľná pre osamelého rodiča** vám prislúcha, ak ste v príslušnom roku dlhšie ako šesť mesiacov nežili spolu s (manželským) partnerom/(manželskou) partnerkou a poberali ste minimálne sedem mesiacov detské prídavky na minimálne jedno dieťa. Pri jednom dieťati činí ročne **494 EUR**, pri dvoch deťoch **669 EUR**. Suma **669 EUR** sa zvyšuje pre tretie a každé ďalšie dieťa o zakaždým **220 EUR**.

**3 Príspevok na viac detí** vám prislúcha, ak ste sami alebo spolu s druhým rodičom v roku 2011 prinajmenšom určitý čas poberali na minimálne tri deti rodinné prídavky a príjem (rodiny) v roku 2011 nepresiahol sumu **55 000 EUR**. Príspevok na viac detí na rok 2012 dostanete pri vymeraní dane z príjmu za rok 2011. Činí **20 EUR** mesačne na tretie a každé ďalšie dieťa. Za príjem (rodiny) sa musí považovať príjem, ktorý sa musí zdaňiť. Pri zisťovaní výšky príjmu, ktorý sa musí zdaňiť, sa musia v rámci vymeriavania dane zohľadniť a odpočítať výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, mimoriadne výdavky a mimoriadne finančné zaťaženie. Váš príjem, ktorý sa musí zdaňiť, a príjem vašej manželky/partnerky vášho manžela/partnera,

ktorý sa musí zdaňiť, sa zo zásady pri zisťovaní výšky príjmu rodiny musí počítať. Nesčítuje sa však vtedy, ak ste so svojou manželkou/partnerkou/svojím manželom/partnerom v roku 2011 nežili v spoločnej domácnosti viac ako 6 mesiacov alebo ak je príjem jedného partnera/jedného z manželov záporný. O príspevok na viac detí môže zo zásady požiadať len samotný poberateľ rodinných prídavkov. Ak v jeho prípade nepríde k vymeraniu dane (pre zamestnanca), potom sa ho môže poberateľ rodinných prídavkov zriecť v prospech manžela/manželky/partnera/partnerky. Ak na deti v spoločnej domácnosti poberať rodinné prídavky obaja rodičia, potom môže jeden z rodičov požiadať o príspevok na viac detí len vtedy, ak s tým druhý rodič v tejto domácnosti súhlasí.

**4 Tu sa zapisujú príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva.** Ak ako podnikateľ-jednotlivec zisťujete výšku svojich príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva pomocou **paušalizácie**, priložte prílohu E 1c. Prípadné ďalšie prílohy (napr. pre vinohradníctvo formulár Komb 24) musíte na vyzvanie predložiť daňovému úradu. Ak výšku príjmov zisťujete pomocou úplného výpočtu príjmov a výdavkov alebo zostavením bilancie, potom priložte prílohu E 1a. Zostavovatelia bilancie musia okrem toho priložiť bilanciu a výkaz zisku a strát. Dbajte na to, že musíte výsledok z prílohy (príloh) E 1a, E 1c alebo E 11 uvádzať **celý** (zisk/strata, resp. paušalizovaný zisk plus všetky prechodné zisky a zisky z predaja).

Pri **podielovej účasti** na príjmoch z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, kde sa výška stanovuje osobitným určovacím výmerom, sa musí uviesť podiel zo zisku z prílohy E 11 (Pre bližšie informácie k tejto téme a k zaobchádzaniu s kapitálovými výnosmi viď bod 5). V prípade podielovej účasti sa musia v daňovom priznaní uplatniť predovšetkým nasledujúce práva voľby druhu zdanenia: Uplatňovanie daňového zvýhodnenia pre zisky z predaja (viď bod 7) a „odškodnenia za vyvlastnenie“ (viď bod 8) ako aj opcia na vymeranie dane pre kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji umožňujúce splnenie konečnej daňovej povinnosti (ďalej len „zdaniteľné pri zdroji“) (viď bod 12).

**5 Tu sa uvádzajú príjmy dosiahnuté v slobodných povolaniach** (napr. lekári, advokáti, umelci) a príjmy z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov (napr. odmeny za činnosť v správnej rade). Okrem toho sa tu pri podnikateľoch s podnikaním vykonávaným podľa osobitných predpisov uvádzajú aj peňažné dávky pri nemoci zo zariadení sociálneho zabezpečenia. Ako podnikateľ-jednotlivec priložte prílohu E 1a. Zostavovatelia bilancie musia okrem toho priložiť bilanciu a výkaz zisku a strát.

Dbajte na to, že musíte výsledok z prílohy (príloh) E 1a uvádzať **celý** (zisk/strata, resp. paušalizovaný zisk plus všetky prechodné zisky a zisky z predaja).

Pri **majetkovej účasti** súvisiacej so slobodným povoláním, ktorá nepatrí k vášmu obchodnému majetku podnikateľa-jednotlivca sa uvádza podiel na zisku z prílohy E 11.

Ak sú v príjmoch z majetkovej účasti obsiahnuté tuzemské a/alebo zahraničné kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji, ktoré sa môžu zdaňovať 25%, potom v bode b) uveďte podiel na zisku **bez** takýchto kapitálových výnosov. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdaňiť 25%, sa buď zapisujú do identifikačného čísla **783** (zdanenie 25%) alebo sa spolu s tuzemskými kapitálovými výnosmi zdaniteľnými pri zdroji zapisujú do identifikačného čísla **782** (vymeranie dane na základe žiadosti, viď aj bod 12)

V prípade podielovej účasti sa musia v daňovom priznaní uplatniť predovšetkým nasledujúce práva voľby druhu zdanenia: Pre nároky na daňové zvýhodnenie za zisky z predaja (viď bod 7) a „odškodnenie za vyvlastnenie“ (viď bod 8), rozdelenie príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti (viď bod 9) a tiež opcia vymerania dane pre kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji (viď bod 11).

**6** Tu sa uvádzajú príjmy dosiahnuté **zo živnosti**. Okrem toho sa tu pri živnostníkoch uvádzajú aj peňažné dávky pri nemoci zo zariadení sociálneho zabezpečenia. Ako podnikateľ-jednotlivec priložte prílohu E 1a. Zostavovatelia bilancie musia okrem toho priložiť bilanciú a výkaz zisku a strát.

Dbajte na to, že musíte výsledok z prílohy (príloh) E 1a uvádzať **celý** (zisk/strata, resp. paušalizovaný zisk plus všetky prechodné zisky a zisky z predaja).

Ak využívate paušalizáciu pre podniky s pohostinskými a ubytovacími službami podľa Nariadenia Zbierky zákonov Rakúskej republiky (ďalej len „BGBI“) BGBI II č. 227/1999 alebo pre maloobchodné podniky s potravinami a zmiešaným tovarom podľa Nariadenia BGBL II č. 228/1999, potom sa musí vyplniť bod 6 prílohy E 1a. Príjmy z podniku/podnikov s uplatnenou paušalizáciou sa musia prebrať do bodu a)

Pri majetkovej účasti, ktorá nepatrí k vášmu obchodnému majetku podnikateľa-jednotlivca, sa uvádza podiel na zisku z prílohy E 11.

Ak sú v príjmoch z majetkovej účasti obsiahnuté tuzemské a/alebo zahraničné kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji, ktoré sa môžu zdaňovať 25%, potom v bode b) uveďte podiel na zisku **bez** takýchto kapitálových výnosov. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdaňiť 25%, sa buď zapisujú do identifikačného čísla **785** (zdanenie 25%) alebo sa spolu s tuzemskými kapitálovými výnosmi zdaniteľnými pri zdroji zapisujú do identifikačného čísla **784** (vymeranie dane na základe žiadosti, viď aj bod 12) V prípade majetkovej účasti sa musia v daňovom priznaní uplatniť predovšetkým nasledujúce práva voľby druhu zdanenia: Nároky na daňové zvýhodnenie za zisky z predaja (viď bod 7) a „odškodnenie za vyvlastnenie“ (viď bod 8).

**7** V určitých prípadoch sa príjmy **na základe žiadosti** zdaňujú rozdelené **počas troch rokov**.

**Rozdelenie na tri roky** je určené pre zisky z predaja a určité typy odškodnenia (§ 37 ods. 2 riad. 2). **Zisky z predaja** - jedná sa o zisky z predaja (alebo z ukončenia podnikania) celého podniku, časti podniku alebo spolupodnikateľského podielu a tieto sa musia najprv uvádzať v plnej výške (identifikačné číslo **9020** v prílohe E 1a). Na základe žiadosti vzniká právo na nasledujúce

progresívne zľavy, ak bol podnik pred viac ako siedmimi rokmi buď založený alebo získaný za odplatu a podnik nebol predaný proti rente: Zisk z predaja môže byť rozdelený na tri roky. V takomto prípade zapíšete 2/3 zisku z predaja do identifikačného čísla **311/321/327**. V určitých prípadoch (predovšetkým, ak 60-ročný daňovník ukončuje svoju podnikateľskú činnosť predajom/ukončením podnikania) je však namiesto toho možné požiadať o vyrúbenie polovičnej sadzby dane (viď tiež bod 49).

V takýchto prípadoch **neprisľúcha** daňovníkovi právo na nezdaniteľnú sumu. Ak sa nenárokuje žiadna z týchto progresívnych zliav, potom sa zapisuje do identifikačného čísla **313/323/329** nezdaniteľná suma až do výšky 7 300 EUR (resp. alikvotná nezdaniteľná suma v prípade predaja časti podniku/spolupodnikateľského podielu).

**8 Rozdelenie na päť rokov** je určené pre zisky z „**odškodnenia za vyvlastnenie**“. Jedná sa tu o zisky dosiahnuté odlúčením podnikateľa od aktív jeho podniku na základe úradného postupu alebo v snahe zabrániť mu. Pri uplatnení tohto rozdelenia zapisujete príslušné vyňaté 4/5 do identifikačného čísla **312/322/328**.

**9** Kladné príjmy z **umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti na základe osobitných predpisov** z roku 2011 možno na základe neodvolateľnej žiadosti rozdeliť rovnomerne na roky 2011, 2010 a 2009. V takomto prípade sa znovu vymeria daň za rok 2010 a 2009 za účelom zohľadnenia príslušnej tretiny sumy. Takéto rozdelenie je však možné len vtedy, ak je saldo všetkých príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti kladné.

Príjmy, ktoré sa majú takto rozdeliť, sa najprv zapisujú v plnej výške, 2/3 z toho sa zapisujú do identifikačného čísla **325**, a tým pádom sú vyňaté.

Opcia rozdelenia na tri roky sa vzťahuje aj na zahraničné príjmy z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti. Ak však právo zdanenia na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia prisľúcha inému štátu, potom sa musí rozdelenie na tri roky zohľadniť v rámci príjmov, ktoré sú síce oslobodené od dane, no zvyšujú zároveň sadzbu dane pri ostatných príjmoch podliehajúcich dani (identifikačné číslo **440**). Pri použití zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia a metódy vzájomného započítania dane je nutné, aby sa rozdelenie na tri roky zobrazilo aj v identifikačných číslach **395, 396**.

Žiadosť o nestanovenie úrokov za obdobie medzi podaním daňového priznania a zaplatením dane (§ 205 ods. 6 Spolkový poriadok ohľadom o daní, poplatkov a odvodov štátu, ďalej len „BAO“) zaistuje, aby neprišlo kvôli rozdeleniu na tri roky k stanoveniu úrokov za obdobie medzi podaním daňového priznania a zaplatením dane pri (novom) vymeraní dane z príjmu za minulé roky.

**10** Do identifikačných čísiel **314/324/326** sa zapisujú predovšetkým jednotretinové a jednopätinové sumy zo ziskov (viď k tomu aj bod 7 a 8) rozdelených v minulom roku (v minulých rokoch) na 3 alebo 5 rokov pripadajúce na rok 2011. Ak sa uplatní zvýhodnené rozdelenie pre umelecké a/alebo spisovateľské príjmy (viď bod 9) v nasledujúcom alebo v druhom nasledujúcom roku, potom sa tu zapisuje tiež jednotretinová suma pripadajúca na rok 2011.

**11** Identifikačné čísla **780/782/784** sa musia vyplňať len v prípade, ak sa podá **žiadosť o vymeranie dane** z (tuzemských) podnikateľských kapitálových výnosov

zdaniteľných pri zdroji ako aj zo zahraničných podnikateľských kapitálových výnosov, ktoré inak podliehajú zdaneniu zvláštnou sadzbou dane 25% (viď bližšie body 12 a 25). Ak sú tieto kapitálové výnosy obsiahnuté v „ostatných prevádzkových príjmoch“ (identifikačné číslo **9090** prílohy E 1a), potom sa musia vyňať v prílohe E 1a v identifikačnom čísle **9290** (Opravy zisku/straty, pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk) a v prípade vymerania dane na základe žiadosti sa znovu uvádzajú v identifikačných číslach **780/782/784**. Nezabudnite, že v takomto prípade musia byť tiež **všetky** súkromné tuzemské a zahraničné kapitálové výnosy a kapitálové zisky z investičných fondov zahrnuté do vyrúbenia dane (zápisy do identifikačných čísel **366, 369,755, 756,444 a 448** ako aj ohľadom započítateľnej dane z kapitálových výnosov v identifikačnom čísle **364**). Daň z kapitálových výnosov, ktorá sa má započítať, a týka sa tuzemských prevádzkových kapitálových výnosov sa musí zapísať do identifikačného čísla **365**. Tuzemské a zahraničné prevádzkové príjmy s polovičnou sadzbou dane (dividendy) sa okrem toho zapisujú do identifikačného čísla **423**. Na započítanie dane vyberanej zrážkou v každom prípade pripadajúcej na zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy sa musia vyplniť identifikačné čísla **395, 396** (viď bod 53) alebo - ohľadom príjmov s polovičnou sadzbou dane identifikačné čísla **786, 787** (viď bod 54).

**12** Identifikačné čísla **781/783/785** sa musia vyplniť, ak sa **zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy** (viď bod 25) zdaňujú zvláštnou sadzbou dane **25%**. Ak sú tieto kapitálové výnosy obsiahnuté v „ostatných prevádzkových príjmoch“ (identifikačné číslo **9090** prílohy E 1a), potom sa musia vyňať v prílohe E 1a v identifikačnom čísle **9290** a v prípade zdanenia 25% uviesť **781/783/785**.

Nezabudnite, že sa v takomto prípade **všetky** súkromné tuzemské a zahraničné kapitálové výnosy a kapitálové zisky z investičných fondov ponechávajú zdanené pri zdroji, resp. sa musia zdaňovať sadzbou 25% (zápis do identifikačných čísel **754** ako aj **409**) Daň (vyberaná zrážkou) pripadajúca v každom prípade na zahraničné podnikateľské kapitálové výnosy sa musí zapísať do identifikačného čísla **757** (viď bod 28). Započítateľná daň (vyberaná zrážkou) na základe smernice ES sa zapisuje do identifikačného čísla **799** (viď bod 31).

**13** Ak využijete jedno z vymenovaných zvýhodnení, resp. opatrení na zisťovanie výšky zisku, uveďte výšku sumy. Nezabudnite, že zápis na tomto mieste je **predpokladom** na zohľadnenie nezdaniteľných súm na výskum a vzdelávanie. Nezdaniteľné sumy na výskum, ktoré sa musia zapisovať do identifikačných čísel **744, 445 a 797**, sa smú uplatňovať len za hospodárske roky, ktoré začali pred 1. januárom 2011.

**14** **Nevyrovnatelné straty** z podnikov, v ktorých hlavný predmet podnikania spočíva v správe nehmotného investičného majetku alebo v komerčnom prenájme investičného majetku, sa uvádzajú v identifikačnom čísle **341**. Straty v bežnom roku sa v rámci príslušného identifikačného čísla (**310, 320** alebo **330**) uvádzajú stále v plnej výške. Do identifikačného čísla **341** sa uvádza nevyrovnatelný podiel pripadajúci na ne.

**15** **Nevyrovnatelné prevádzkové straty z majetkovej**

**účasti**, pri ktorých je prvoradé dosiahnutie daňových výhod, alebo nevyrovnatelné straty obsiahnuté v **prevádzkových príjmoch z majetkovej účasti** v podnikoch, v ktorých hlavný predmet podnikania spočíva v správe nehmotného investičného majetku alebo v komerčnom prenájme investičného majetku (§ 2 ods. 2a) sa uvádzajú v identifikačnom čísle **342**. Straty z majetkovej účasti v bežnom roku sa stále uvádzajú v plnej výške. Do identifikačného čísla **342** sa uvádza nevyrovnatelný podiel pripadajúci na ne.

**16** **Nevyrovnatelné straty** toho istého podniku z **minulých rokov** (podľa bodu 14) sa zo zásady musia uviesť vo výške max. **75%** zisku (§ 2 ods. 2b) v identifikačnom čísle **332** vtedy, ak sa v bežnom roku dosiahol v tom istom podniku zisk; tento zisk sa musí uviesť v plnej výške v príslušnom identifikačnom čísle (**310, 320, 330**). Suma vykázaná v identifikačnom čísle **332** nesmie zo zásady prekročiť 75% zisku z podniku (Hranica zúčtovania strát podľa § 2, ods. 2b; **Pozor:** Hranica zúčtovania strát sa na rozdiel od prevodu daňovej straty nezohľadňuje automaticky).

**Nevyrovnatelné straty** z minulých rokov z **prevádzkových príjmov z majetkovej účasti** (viď bod 15) sa zo zásady musia uviesť vo výške max. **75%** podielu na zisku (§ 2 ods. 2b) v identifikačnom čísle **346** vtedy, ak sa v bežnom roku poberal z tej istej majetkovej účasti podiel na zisku; tento podiel na zisku sa musí uviesť v plnej výške v príslušnom identifikačnom čísle (**310, 320, 330**). Suma vykázaná v identifikačnom čísle **346** nesmie zo zásady prekročiť 75% podielu na zisku z majetkovej účasti (Hranica zúčtovania strát podľa § 2, ods. 2b; **Pozor:** Hranica zúčtovania strát sa na rozdiel od prevodu daňovej straty nezohľadňuje automaticky).

**17** Tu sa zapisujú príjmy, ktoré sú na základe **dohôd medzinárodného práva** oslobodené od dane. Takéto príjmy (vrátane príjmov oslobodených na základe medzištátnych dohôd od dane, ktoré sa musia zapisovať do identifikačného čísla **440**) sa pri zisťovaní výšky hodnoty dobropisu pre daň z príjmu („negatívna daň“, § 33 ods. 8) musia považovať za príjmy podliehajúce dani.

**18** Tu zapíšete dodatočné **výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov**, ktoré váš zamestnávateľ ešte nemohol zohľadniť alebo mohol zohľadniť len v rámci výmeru nezdaniteľnej sumy. Pre určité profesné skupiny existujú pre výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov osobitné paušály: Obchodní zástupcovia, umelci, pracovníci divadla, filmoví herci, televízni tvorcovia, novinári, lesní robotníci, lesníci, profesionálni poľovníci zamestnaní v revíre, domovníci, pracujúci z domu, členovia mestského, obecného alebo miestneho zastupiteľstva. Ďalšie informácie k výdavkom na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov nájdete v „Daňovej knihe“ (na [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Services - Publikationen - Broschüren und Ratgeber).

**19** **Príjmy z kapitálového majetku** sa musia zapisovať len vtedy, ak ich výška spolu presahuje 22 EUR (horný limit pre nezdaniteľnú položku). Tento horný limit pre nezdaniteľnú položku platí aj pre tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa môžu zdaňovať 25%.

Tuzemské kapitálové príjmy z

- vkladov a cenných papierov a z

- akcií, podielov v s.r.o., podielov v komerčných družstvách a podobných kapitálových investíciách, finančné dary súkromnej nadácie pre prijímateľov, ktoré podliehajú dani z kapitálových výnosov 25%, sa zo zásady **zdaňujú pri zdroji** („zdaniteľné pri zdroji umožňujúce splnenie konečnej daňovej povinnosti“), a preto sa nemusia zapisovať (viď k tomu bod 23). K zahraničným kapitálovým výnosom viď bod 25 a ďalšie. V každom prípade sú však oslobodené tak od dane z kapitálových výnosov ako aj od dane z príjmov, a tým pádom **sa nemusia zapisovať**:

- Podiely na zisku z mladých akcií, ktoré boli nadobudnuté v rámci zvýhodnenia pre mimoriadne výdavky na obdobie ich deponovania,
- Výnosy z akcií na podporu bývania (konvertibilných obligácií a participačných práv na podporu bytovej výstavby) až do výšky výplaty 4% nominálnej sumy na obdobie ich deponovania.

**20** Tu sa zapisujú aj kapitálové výnosy z cenných papierov, ktoré sa neponúkajú neurčitej skupine osôb (ide o tzv. „Private Placement“).

**21** Tu sa zapisujú tiež príjmy z určitých krátkodobých životných poistení.

**22 Daň z kapitálových výnosov** sa pri vymeriavaní dane započíta k dani z príjmov. Tu sa zapisuje predovšetkým daň z kapitálových výnosov z podielov na zisku v prípade pravých tichých spoločníkov a tiež v prípade podania žiadosti o vymeranie dane na tuzemské prevádzkové kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji daň z kapitálových výnosov, ktoré na ne pripadá (viď aj bod 11). Okrem toho sa tu musí zapísať **zabezpečovacia daň** zrazená podľa § 42 ods. 4 Zákona o investičných fondoch z roku 1993.

**23** Sem môžete zapísať kapitálové výnosy podliehajúce dani z kapitálových výnosov zo súkromných kapitálových investícií zdaniteľných pri zdroji (viď bod 19), ak si želáte **započítanie dane z kapitálových výnosov**. Zdaniteľné pri zdroji sú aj príjmy zo zahraničných akcií, ak sa tieto nachádzajú v tuzemskej bankovom depozite, ako aj úroky zo zahraničných investícií alebo cenných papierov s pevným úročením, ak ich vypláca tuzemské výplatné miesto.

Tu sú započítateľné zahraničné dane (zrazené pri zdroji). Zápis do identifikačného čísla **366** alebo **369** má zmysel len vtedy, ak by daň z kapitálových výnosov pripadajúca na tieto kapitálové výnosy (25%) bola výnimočne vyššia (pretože by bol váš celkový príjem negatívny alebo pretože by uplatnenie polovičnej sadzby dane viedlo k výhodnejšiemu výsledku) ako daň, ktorá by sa vyrúbila pri daňových výnosoch po použití všeobecných taríf. Kapitálové výnosy sa nesmú krátiť o výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ktoré s nimi súvisia. Pre tieto výnosy (vrátane prípadných kapitálových výnosov zo zahraničných kapitálových investícií ako aj kapitálové zisky z investičných fondov) sa „automaticky“ vykoná porovnanie, čo je výhodnejšie. Ak ste však do identifikačných čísel **310**, **320** a/alebo **330** uviedli príjmy, potom si musíte sami overiť, či je pre vás výhodnejšie zdanenie pri zdroji pomocou dane z kapitálových výnosov (tuzemské kapitálové výnosy), resp. zdanenie pomocou 25% (zahraničné kapitálové výnosy) alebo vymeranie dane na celkové (prevádzkové aj súkromné) tuzemské aj zahraničné (kapitálové) výnosy (pre bližšie informácie si pozrite aj poučenie v bodoch 11 a 12).

**24** Tu sa uvádzajú započítateľné zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré pripadajú na súkromné kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji. Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré sa dajú refundovať v zahraničí, sa nesmú zapisovať. Započítateľné sú zahraničné dane (vyberané zrážkou) vždy len do tej miery, do akej prislúcha zahraničnému štátu na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia právo vyberať dane zrážkou. Započítanie je však obmedzené tuzemskou tarífou dane pripadajúcou na zahraničné príjmy.

## **25 Zahraničné kapitálové výnosy**

1. akcií, podielov v s.r.o., podieloch v komerčných družstvách a kapitálových investíciách rovnakého druhu, 2. vkladov a cenných papierov ako aj výnosy ekvivalentné dividendám zo zahraničných investičných fondov môžu byť v rámci vymerania dane z príjmu nezávisle od zdanenia ostatného príjmu zdanené **zvláštnou sadzbou dane 25%**. Kapitálové výnosy sa nesmú krátiť o výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ktoré s nimi súvisia. O zahraničné kapitálové výnosy sa ohľadom výnosov vymenovaných hore v bode 1 jedná vtedy, ak má dlžník kapitálových výnosov (napr. akciová spoločnosť) sídlo a prevádzku v zahraničí a podiely sa **nenachádzajú** v depozite tuzemského úverového ústavu. Ak sa podiely nachádzajú v depozite tuzemského úverového ústavu, potom musí úverový ústav urobiť odpočet dane z kapitálových výnosov. Je tiež možné vymeranie dane na základe podanej žiadosti (identifikačné číslo **369**, viď bod 23).

O zahraničné kapitálové výnosy sa ohľadom výnosov vymenovaných hore v bode 2 jedná, ak neexistuje tuzemské miesto, ktoré robí výplaty (kupónmi).

Nezabudnite, že sa do identifikačného čísla **754** musia zapisovať len súkromné zahraničné kapitálové výnosy zdaňované sadzbou 25% (ako sa postupuje pri zahraničných podnikateľských kapitálových výnosoch, nájdete v bodoch 11 a 12). Pre započítanie zahraničnej dane (vyberanej zrážkou) viď bod 28.

**26** Zahraničné kapitálové výnosy z **úrokov** a **cenných papierov** môžu byť **na základe žiadosti** zdanené nie zvláštnou sadzbou dane 25%, ale pomocou (plnej) **tarifnej sadzby dane**. Kapitálové výnosy sa nesmú krátiť o výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ktoré s nimi súvisia.

**27** Zahraničné kapitálové výnosy z **akcií, podielov v s.r.o.**, podielov v komerčných družstvách a kapitálových investíciách podobného druhu môžu byť **na základe žiadosti** zdanené nie zvláštnou sadzbou dane 25%, ale pomocou **polovičnej tarifnej sadzby dane**. Kapitálové výnosy sa nesmú krátiť o výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ktoré s nimi súvisia.

**28** Tu sa musia zapísať započítateľné zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré pripadajú na **zahraničné prevádzkové a súkromné kapitálové výnosy**, ktoré sa zdaňujú zvláštnou sadzbou dane **25%**. Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré sa dajú refundovať v zahraničí, sa nesmú zapisovať. Za započítateľné sa zahraničné dane (vyberané zrážkou) počítajú vždy len do tej miery, do akej prislúcha zahraničnému štátu na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia právo na výber dane zrážkou a rakúsky úverový ústav ešte neurobil (čiastočné) započítanie. Započítanie je však obmedzené tuzemskou

daňou (25%) pripadajúcou na zahraničné príjmy.

**29** Tu sa uvádzajú započítateľné zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré pripadajú na zahraničné súkromné kapitálové výnosy, ktoré sa na základe žiadosti zdaňujú tarifnou sadzbou dane (úroky zo sporiacich vkladových produktov a cenných papierov). Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré sa dajú refundovať v zahraničí, sa nesmú zapisovať. Započítateľné sú zahraničné dane (vyberané zrážkou) vždy len do tej miery, do akej prislúcha zahraničnému štátu na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia právo vyberať daň zrážkou. Započítanie je však obmedzené tuzemskou tarifou dane pripadajúcou na zahraničné príjmy. Pre započítanie dane zrazenej pri zdroji v prípade zahraničných podnikateľských kapitálových výnosov viď body 11 a 54.

**30** Tu sa uvádzajú započítateľné zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré pripadajú na zahraničné súkromné kapitálové výnosy, ktoré sa na základe žiadosti zdaňujú polovičnou **tarifnou sadzbou dane** (napr. dividendy). Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré sa dajú refundovať v zahraničí, sa nesmú zapisovať. Za započítateľné sa zahraničné dane (vyberané zrážkou) počítajú vždy len do tej miery, do akej prislúcha zahraničnému štátu na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia právo vyberať daň zrážkou a rakúsky úverový ústav ešte neurobil (čiastočné) započítanie. Započítanie je však obmedzené tuzemskou polovičnou sadzbou dane pripadajúcou na zahraničné príjmy. Pre započítanie dane vyberanej zrážkou v prípade takýchto zahraničných podnikateľských kapitálových výnosov viď body 11 a 54.

**31** Od 1. júla 2005 existuje povinnosť zrážky **dane zrazenej pri zdroji na základe smernice ES**. Táto sa zráža z úrokov, ktoré sa získali v inom štáte, ktorý je ohľadom výnosov povinný poskytovať informácie (oznámiť to daňovému úradu v štáte, kde má investor bydlisko) (týka sa to Švajčiarska, Lichtenštajnska, Belgicka, Luxemburska, Monaka, San Marina a Andorry). Daň vyberaná zrážkou na základe smernice ES je započítateľná do dane z príjmu z (kapitálových) príjmov podliehajúcich v Rakúsku zdaneniu.

**32** Tu zapíšete negatívne výnosy ekvivalentné dividendám zo zahraničných investičných fondov. Takto vám bude vrátená daň z kapitálových výnosov, ktorá vám bola pri predchádzajúcich výplatách z fondov zrazená navyše (túto daň z kapitálových výnosov nesmiete zapisovať do identifikačného čísla **365**). Zápis je prípustný len vtedy, ak sa pred pripočítaním týchto negatívnych výnosov (štyri mesiace po ukončení hospodárskeho roku fondu) vykonala skutočná výplata z toho istého podielového listu.

**33** Ak má váš partner za rok 2011 nárok na sumu odpočítateľnú pre jediného žiteľa rodiny, potom môže byť v prípade podania žiadosti o vymeranie dane pre tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji vystavený dobropis na (oproti tarifnej dani vyššiu) daň z kapitálových výnosov len vtedy, ak presahuje sumu odpočítateľnú pre jediného žiteľa rodiny prislúchajúcu v danej výške vášmu partnerovi za rok 2011 (viď bod 1), takže sa daň z kapitálových výnosov vo výške príslušnej sumy odpočítateľnej pre

jediného žiteľa rodiny musí v každom prípade znášať.

Ak boli na žiadateľa poberané rodinné prídavky a takto vznikla odpočítateľná suma na deti, potom sa pri celoročnom poberaní rodinných prídavkov refunduje len daň z kapitálových výnosov, ktorá presahuje 700,80 EUR (dvanásťnásobok mesačnej odpočítateľnej sumy na dieťa vo výške 58,40). Pri zahraničných kapitálových výnosoch môže prísť aj pri podaní žiadosti o vymeranie dane k stanoveniu príslušnej minimálnej dane so sadzbou 25%.

**34** Tu sa zapisujú príjmy z **prenájmu a dlhodobého prenájmu**. V prípade, že ste jediný prenajímateľ pozemkov a budov, priložte prílohu E 1b. Pri prenájmových spoločnostiach (združenie spolujajiteľov) sa uvádza podiel na príjmoch z prílohy E 11.

Zvláštne príjmy v zmysle § 28 ods. 7, ktoré sa vyskytnú v dôsledku odplatného prevodu budovy, môžu byť za predpokladu v zmysle § 37 ods. 2 riad. 3 na základe žiadosti zdanené rozdelené na obdobie troch rokov. V takomto prípade uveďte najprv tieto zvláštne príjmy v plnej výške. Potom uveďte 2/3 týchto príjmov do identifikačného čísla **378**. Ak sa s takýmto rozdelením príjmov začalo v roku 2009 alebo 2010, potom sa do identifikačného čísla **376** zapisuje 1/3-vá suma pripadajúca na rok 2011. Do identifikačného čísla **373** sa musia uviesť aj súkromné príjmy z prenechania práv (nie je potrebná príloha E 1b).

**35 Stále príjmy** (predovšetkým renta) sú opakované pravidelné platby založené na osobitnom záväzku (napr. na zmluve alebo spočívajú v inom jednotnom nároku), pričom sú však trvanie záväzku (na rozdiel od splátok), a tým aj celkový úhrn platieb neurčité. Tu sa evidujú príjmy zo súkromných rent. Ako sa s rentami má zaobchádzať, nájdete v marginálnej poznámke (ďalej len „Rz“) Rz 7001 a nasledovných v rámci EStR 2000. Na vypočítanie súčasnej hodnoty renty viď „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme“.

**36** Príjmy zo **špekulatívnych obchodov** sú prebytky zo súkromných predajov, pri ktorých sa neprekročia určité lehoty medzi obstaraním a predajom (jeden rok pri hmotných aktívach, dva roky pre hlavné bydlisko, inak zo zásady desať rokov pri pozemkoch a budovách) (Bližšie informácie viď Rz 6620 a ďalšie v rámci EStR 2000).

**37** Príjmy z **predaja majetkovej účasti** na právnických osobách podliehajú dani, ak predávajúca osoba mala v čase predaja alebo v priebehu posledných piatich rokov pred ním aspoň 1%-tnú majetkovú účasť a nejedná sa o špekulatívny obchod. Príjmy podliehajú polovičnej sadzbe dane, dodatočné uvedenie do identifikačného čísla **423** nie je potrebné. Bližšie informácie o príjmoch z majetkovej účasti viď Rz 6666 a ďalšie v rámci EStR 2000).

**38** Príjmy z **výkonov** sú predovšetkým tie, ktoré pochádzajú z príležitostného sprostredkovania a z prenájmu hnutelných predmetov. Bližšie informácie k tomu viď Rz 6607 a ďalšie v rámci EStR 2000).

**39 Funkčné poplatky** sú poplatky funkcionárom verejno-právnych združení, ktorí majú určitú rozhodovaciu moc (napr. kompenzácie funkcionárov profesných komôr,

odmeny členov skúšobných komisií a kompenzácie a odmeny pre členov rozličných komisií, viď prílohu II k EStT 2000). Odmeny za vedľajšie činnosti úradníkov predstavujú príjmy zo závislej činnosti.

**40 Kapitálové zisky z akcií z podielov v tuzemských investičných fondoch** držaných v súkromnom majetku sa považujú v rozsahu 20% za príjmy zo špekulatívnych obchodov. Podliehajú odpočtu dane z kapitálových výnosov a zo zásady sú zdanené pri zdroji. To isté platí aj pre zahraničné investičné fondy, ktoré každý deň nahlasujú úroky vrátane vyrovnania výnosov, ktoré pripadá na úroky, Rakúskej kontrolnej banke a každoročne nahlasujú výnosy ekvivalentné výplátam dividend (zahraničné **fondy s hláseniami pre Rakúsku kontrolnú banku**). Ak by ste si želali tarifné vymeranie dane takýchto kapitálových ziskov, potom sa musia zapísať do identifikačného čísla **444**. Nezabudnite, že pri takomto zápise sa všetky tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji ako aj zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa môžu zdaňovať 25%, ako aj kapitálové zisky zo zahraničných fondov musia zdaňovať podľa platných taríf.

**41 Kapitálové zisky z akcií z podielov v zahraničných investičných fondoch nepodliehajúcich dani z kapitálových výnosov** držaných v súkromnom majetku sa považujú za príjmy zo špekulatívnych obchodov (§ 30). Toto sa týka kapitálových ziskov, ktoré sa dosiahli v zahraničných fondoch povolených v Rakúsku a tuzemské zastúpenie ich nevykazuje denne, ale raz ročne (tzv. „biele fondy“). 20% kapitálových ziskov z akcií podlieha v rámci vyrúbenia dane zdaneniu s pevnou sadzbou dane **25%**. Zdanenie sa vykonáva **oddelene** od ostatných príjmov. Zápisom do identifikačného čísla **409** sa zapísaná suma zdaní sadzbou 25%. Ak by však bolo tarifné zdanenie takýchto kapitálových ziskov zo zahraničných investičných fondov výhodnejšie, môžete si podať žiadosť o **tarifné zdanenie**. V takomto prípade sa kapitálové zisky zapisujú do identifikačného čísla **448**. Pri tzv. „čiernych“ fondoch môžete poskytnúť doklad o výnosoch a kapitálových ziskoch aj samostatne (príloha E 1d). Nezabudnite, že pri takomto zápise sa **všetky** tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji ako aj zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa môžu zdaňovať 25%, ako aj kapitálové zisky zo zahraničných fondov musia zdaňovať podľa platných taríf.

**42** Do identifikačného čísla **371** sa zapisujú **nevyrovnatelné straty** obsiahnuté v mimoprevádzkových príjmoch z majetkovej účasti, pri ktorých je dosiahnutie daňových výhod prioritou (§2 ods. 2a). Straty z bežného roka sa musia v rámci príslušného identifikačného čísla zapisovať stále v plnej výške a dodatočne ešte uviesť v identifikačnom čísle **371** spolu s nevyrovnatelným podielom, ktorý na ne pripadá.

**43** V mimoprevádzkových príjmoch obsiahnuté nevyrovnatelné straty z **minulých rokov** z majetkových účastí, pri ktorých je dosiahnutie daňových výhod prioritou (§ 2 ods. 2a), sa tieto uvádzajú v identifikačnom čísle **372**, ak sa v bežnom roku dosiahne z tej istej majetkovej účasti príjem z podielu na prebytku. Tento podiel na prebytku sa v príslušnom identifikačnom čísle musí uviesť v plnej výške. Suma vykázaná v identifikačnom čísle **372** nesmie prekročiť 75% podielu na prebytku z majetkovej účasti (Hranica zúčtovania

straty podľa § 2, ods. 2b; **POZOR:** Hranica zúčtovania strát sa na rozdiel od prevodu daňovej straty automaticky nezohľadňuje).

**44 Zahraničná strata**, ktorá sa podľa § 2 ods. 8 vyrovnala tuzemskými príjmami, sa dodatočne zdaňuje do tej miery, ako sa strata vyrovnala (aj) v zahraničí alebo ako by sa tam bola mohla vyrovať (viď bližšie Rz 187 a ďalšie EStR 2000)

**45** Ak sa za posledných sedem rokov realizovalo zvýhodnené zdanenie neodobratých ziskov a neuplatnila sa možnosť paušálneho dodatočného zdanenia pri vymeriavaní dane v roku 2009, potom sa pri znížení vlastného kapitálu zo zásady musí vykonať dodatočné zdanenie. Dodatočné zdanenie sa vykoná tak, že sa suma zníženia vlastného kapitálu zdaní oddelene od ostatných príjmov polovičnou sadzbou dane z toho roku, v ktorom sa využilo pôvodné zvýhodnené zdanenie.

Ak sa v roku dodatočného zdanenia dosiahne v podniku **zisk**, potom sa suma z dodatočného zdanenia zapisuje do identifikačného čísla **794** (dodatočný zápis do identifikačného čísla **423** nie je nutný).

Ak sa v roku dodatočného zdanenia dosiahne v podniku **strata**, potom si možno zvoliť, či sa suma z dodatočného zdanenia vyrovná pomocou straty alebo sa oddelene dodatočne zdaní pri zachovaní vyrovnateľnej a prenesiteľnej straty, pričom sa pri oddelenom dodatočnom zdaňovaní suma z dodatočného zdanenia eviduje na polovicu v súčasnom a v budúcom roku vymerania dane. Ak je suma z dodatočného zdanenia vyššia ako strata, potom možno sumu z dodatočného zdanenia ako celok zdaní oddelene alebo pomocou nej v rovnakej výške vyrovať stratu, pričom sa potom už len zvyšná suma zdaňuje oddelene.

Do identifikačného čísla **795** sa pri (oddelenom) dodatočnom zdanení v roku straty zapisuje (celá) suma z dodatočného zdanenia (pripadajúca aj na nasledujúci rok). Týmto zápisom sa dodatočne zdaňuje (zdaňujú) najdávnejšia suma (najdávnejšie sumy), ktorá/(ktoré) bola/boli zdanené zvýhodneným spôsobom.

Suma, pomocou ktorej sa má vyrovať strata vznikajúca v podniku, sa musí zapísať do identifikačného čísla **796**.

**46** Tu sa zapisujú príjmy, ktoré sa musia zdaníť **polovičnou sadzbou dane**, napr. určité zisky z predaja alebo prechodné zisky, predovšetkým, ak daňovník vo veku vyše 60 rokov ukončuje svoju podnikateľskú zárobkovú činnosť (viď tiež bod 7), príjmy zo zvláštného využitia lesa alebo zo zhodnotenia patentových práv.

**47** V prípadoch zníženia dlhu v zmysle § 36 (plnenie sanačného plánu, plnenie plánu platieb na urovanie dlhu alebo udelenie oslobodenia od zostatkového dlhu po realizácii postupného splácania dlhu riadeného núteným správcom majetku v zmysle zákona) sa daň z príjmu pripadajúca na zníženie dlhu sčasti nestanovuje (viď k tomu aj Rz 7269 a ďalšie EStR 2000).

**48** Tu môžete predovšetkým uviesť príjmy (napr. zisky z predaja), ktoré sa započítavajú do dedičskej a darovacej dane alebo dane z prevodu nehnuteľností, alebo príjmy, ktoré sa na základe daňových úlav pre osoby prístahované do Rakúska, ktorých prítomnosť napomáha rozvoju vedy, výskumu, umenia a športu (§103) zdaňujú zvláštnym spôsobom.

**49** Podľa § 6 riad. 6 sa na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní v niektorých prípadoch prevodu prevádzkového investičného majetku alebo celého podniku (prevádzky) do členského štátu EU alebo do štátu Európskeho hospodárskeho priestoru, s ktorým má Rakúska republika uzavretú dohodu o komplexnej pomoci v úradnej a exekatívnej oblasti, nestanoví daňový dlh vznikajúci prevodom až do faktického predaja alebo iného druhu vyňatia podnikového majetku (viď k tomu Rz 2517a a ďalšie EStR 2000). Ak sa podá takáto žiadosť (označením krížikom), potom sa suma, ktorá sa takto nestanovuje a ktorá nesmie znížiť príjmy, zapisuje do identifikačného čísla **805**. Daňový dlh v daňovom výmere sa tým znižuje o daň pripadajúcu na túto sumu.

**50** Podľa § 31 ods. 2 riad. 2 sa na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní v prípadoch takzvaného „zabezpečenia zdanenia tichej rezervy v tuzemsku“ pri majetkovej účasti v kapitálových spoločnostiach (viď k tomu Rz 6677 a ďalšie zákona EStR 2000) pri odsťahovaní sa do členského štátu EU alebo do štátu Európskeho hospodárskeho priestoru, s ktorým má Rakúska republika uzavretú dohodu o komplexnej pomoci v úradnej a exekatívnej oblasti, nestanoví daňový dlh vznikajúci odsťahovaním až do faktického predaja alebo odsťahovania do tretieho štátu. Ak sa podá takáto žiadosť (označí sa krížikom), potom sa suma, ktorá sa takto nestanovuje a ktorá nesmie znížiť príjmy (identifikačné číslo **802**), zapisuje do identifikačného čísla **806**. Daňový dlh v daňovom výmere sa tým znižuje o daň (s polovičnou sadzbou) pripadajúcu na túto sumu.

**51** V niektorých prípadoch zmeny bydliska alebo zmeny depozitnej banky sa podľa § 37 ods. 8 riad. 6 predpokladá, že (aliquotne) kapitálové výnosy podliehajú v Rakúsku dani 25% alebo dani podľa príslušnej tarify (viď k tomu Rz 7377j a ďalšie EStR 2000). Splatnosť dane pripadajúcej na takéto kapitálové výnosy je možné na základe žiadosti stanoviť až po uplynutí roka, v ktorom bol dosiahnutý faktický príliv týchto kapitálových výnosov. Ak sa podá takáto žiadosť, uveďte v identifikačnom čísle **873** sumu (obsiahnutú v príjmoch) a v identifikačnom čísle **872** rok skutočného prílivu kapitálových výnosov. Ak sa jedná o viacej súm/rokov, uveďte ich všetky v prílohe (bez predpísanej formy).

**52** Tu môžete na započítanie uviesť dedičskú a darovaciu daň alebo daň z prevodu nehnuteľností alebo daň z kapitálových výnosov pri výplatách z akcií alebo nárokov na podiel zvýhodnených spoločností financujúcich stredne veľké podniky (až do menovitej sumy 25 000 EUR).

**53** Do identifikačného čísla **395** sa zapisujú **zahraničné príjmy podliehajúce** plnej daňovej tarife v Rakúsku za využitia výpočtu založenom na započítaní podľa dohody o zamedzení dvojitého zdanenia. Zahraničná daň na započítanie sa kvôli zamedzeniu dvojitého zdanenia musí uviesť aj v identifikačnom čísle **396**. Zahraničné dane zrazené pri zdroji, ktoré pripadajú na zahraničné prevádzkové úroky, sa pri podaní žiadostí o vymeranie dane uvádzajú v identifikačnom čísle **396**; príslušné príjmy z úrokov sa zapisujú do identifikačného čísla **395**. Zahraničné dane zrazené pri zdroji, ktoré sa dajú refundovať v zahraničí, sa nesmú zapisovať. Započítateľné sú zahraničné dane zrazené pri zdroji vždy len do tej miery, do akej príslúcha zahraničnému štátu na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia právo na zdanenie pri zdroji.

**54** Do identifikačného čísla **786** sa zapisujú **zahraničné príjmy podliehajúce** v Rakúsku polovičnej sadzbe dane (napr. zahraničné prevádzkové dividendy, **iba** v prípade podania žiadosti o vymeranie dane). Zahraničná daň (zrazená pri zdroji) na započítanie sa kvôli zamedzeniu dvojitého zdanenia musí uviesť aj v identifikačnom čísle **787**. Zahraničné dane zrazené pri zdroji, ktoré sa dajú refundovať v zahraničí, sa nesmú zapisovať. Započítateľné sú zahraničné dane zrazené pri zdroji vždy len do tej miery, do akej príslúcha zahraničnému štátu na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia právo na zdanenie pri zdroji.

**55** Tu sa zapisujú **zahraničné príjmy oslobodené** v Rakúsku od dane (oslobodenie od dane podľa metodiky dohôd o zamedzení dvojitého zdanenia), ktoré sa musia zohľadniť pri zisťovaní výšky sadzby dane ako príjmy, ktoré sú síce oslobodené od dane, no zvyšujú zároveň sadzbu dane pri ostatných príjmoch podliehajúcich dani. Zahraničné straty sa tu nesmú uvádzať, zapisujú sa do identifikačného čísla **746**.

**56** Do identifikačného čísla **746** sa zapisujú zahraničné straty, ktoré sa podľa § 2 ods. 8 vyrovnali pomocou tuzemských príjmov (na dodatočné zdanenie zahraničných strát viď identifikačné číslo **792**, resp. bod 44).

**57** Bližšie informácie k **mimoriadnym výdavkom** nájdete v „Daňovej knihe“ ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) -Services - Publikationen). Výdavky na osobné poistenie ako aj na obstaranie a sanáciu obytných priestorov (identifikačné čísla **455** a **456**) podliehajú **spoločnej limitnej maximálnej sume 2 920 EUR** (ďalej len „maximálna suma“). Na príspevky na zvýhodnené poistenie v rámci dôchodkového zabezpečenia neprislúchajú žiadne mimoriadne výdavky. Pri osobách, ktoré sú jediní živiťelia rodiny alebo osamelí rodičia, sa táto suma zvyšuje na 5 840 EUR. Pri najmenej troch deťoch (viď bod 58) sa príslušná maximálna suma zvyšuje o ďalších 1 460 EUR. Ak suma celkových príjmov nepresahuje 36 400 EUR, potom je možné mimoriadne výdavky v rámci maximálnej sumy odčítať ako jednu štvrtinu skutočných platieb („**Štvrtina mimoriadnych výdavkov**“). Mimoriadne výdavky, ktoré dosiahnu alebo presiahnu maximálnu sumu, sa zohľadňujú len vo výške jednej štvrtiny maximálnej sumy. Ak suma celkových príjmov presahuje 36 400 EUR, ale je nižšia ako 60 000 EUR, potom sa štvrtina mimoriadnych výdavkov lineárne znižuje až na 60 EUR (**pravidlo pre malé prekročenie príjmovej hranice, pri ktorej je nutné vrátiť dávky a príspevky**) Od sumy celkových príjmov 60 000 existuje nárok na mimoriadne výdavky spadajúce pod spoločnú maximálnu sumu už len vo výške 60 EUR. Maximálne sumy, rozdelenie na štvrtiny zo zvláštnych výdavkov a pravidlo pre malé prekročenie príjmovej hranice, pri ktorej je nutné vrátiť dávky a príspevky, sa pri vymeriavaní dane zohľadňujú automaticky.

**58** Ak máte minimálne tri deti, na ktoré ste vy alebo váš partner/partnerka v príslušnom roku poberali najmenej sedem mesiacov rodinné prídavky alebo na ktoré vám príslúcha za prínajmenšom sedem mesiacov odpočítateľná suma na výživné, zvyšuje sa maximálna suma na zvláštne výdavky spadajúce do spoločnej maximálnej sumy (viď bod 57) o ďalších **1 460 EUR**. Každé dieťa môže založiť nárok na zvýšenú sumu len pre jedného daňovníka a samo nesmie spôsobiť uplatnenie zvláštnych výdavkov spadajúcich do spoločnej maximálnej sumy.

**59** Tu sa zapisujú straty prenesiteľné do ďalšieho obdobia **v plnej výške**. Hranica výšky prenosu sa zachytáva automaticky (viď bod 60).

Neprenesiteľné sú tie straty, ktoré neboli zistené v rámci účtovníctva podľa platných predpisov. Pri plnom výpočte príjmov a výdavkov sú straty odpočítateľné vtedy, ak vznikli počas minulých troch rokov. Počiatočné straty pri rozbehu podnikania vzniknuté pred rokom 2007 zostávajú odpočítateľné neobmedzene a zúčtujú sa prednostne.

**60** Podľa § 2 ods. 2b sú straty prenesiteľné do ďalšieho obdobia odpočítateľné len v rozsahu 75% celkového úhrnu príjmov (**hranica výšky prenosu**). Ak sú v celkovom úhrne príjmov obsiahnuté predovšetkým príjmy podľa § 36, príjmy z predaja, resp. ukončenia podnikania alebo zisky zo sanácie, potom sa hranica výšky prenosu neuplatňuje, tzn. pri existencii takýchto ziskov je prenos straty do ďalšieho obdobia v rozsahu týchto ziskov neobmedzený. Viď k tomu Rz 157b EStR 2000. Na zistenie skutočnej hranice výšky prenosu pri existencii ziskov zo sanácie, predaja alebo ukončenia podnikania sa tieto musia uviesť v identifikačnom čísle **419**. Zápis do tohto identifikačného čísla sa automaticky zvyšuje o 75% celkového úhrnu príjmov

zniženeho o identifikačné číslo **419** (= „zisk“ a iné príjmy) a vytvára smerodajnú hranicu výšky prenosu, ktorá ohraničuje uplatnenie si prípadných vyšších prenosov strát na ďalšie obdobia.

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

**62** Ak existujú len príjmy zo závislej činnosti a nie je nutné stanoviť preddavky, potom sa pre určité zvýšené výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, mimoriadne výdavky s vplyvom na vymeranie dane a určité mimoriadne zaťaženia vo všeobecnosti vydáva výmer **nezdaniteľnej sumy** a oznámenie pre zamestnávateľa. Táto informácia sa po predložení tohto oznámenia zamestnávateľovi zohľadní pri zrážke dane zo mzdy. Výmer nezdaniteľnej sumy na základe podania žiadosti o vymeranie dane v roku 2011 platí pre rok 2013. Tohoto výmeru o nezdaniteľnej sume sa však môžete aj zrieknuť alebo si nechať stanoviť nižšiu nezdaniteľnú sumu. Nižšia nezdaniteľná suma sa môže zohľadňovať aj vtedy, ak ju oznámite pomocou „Oznámenia na predloženie zamestnávateľovi“.



## B) Poučenie k prílohe E 1a za rok 2011

Časti zvýraznené šedou sa týkajú len **zostavovateľov bilancie** a preto nemajú nijaký význam pre úplný výpočet príjmov a výdavkov. Ak sa odkazuje bez bližšieho určenia na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie Zákon o dani z príjmov z roku 1988 (ďalej len „EStG“ 1988) v znení platnom v roku 2010.

### 1. Všeobecné informácie

**1.1** Prílohu E 1a k daňovému priznaniu (formulára E 1) musia používať podnikatelia-jednotlivci na zistenie výšky zisku v rámci príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (§ 21), z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov (§ 22) alebo zo živnosti (§ 23), ak sa výška zisku (straty) zistuje pomocou:

- **Bilancovania**
- **Úplným výpočtom príjmov a výdavkov**
- **Nepoľnohospodárskou čiastočnou paušalizáciou podľa § 17** (základná základná paušalizácia), podľa paušalizácie obchodných zástupcov (Nariadenie Zbierky zákonov Rakúskej republiky (ďalej len „Nariadenie BGBl“) II č. 2000/95), paušalizácie umelcov a spisovateľov (Nariadenie BGBl II č. 2000/417), paušalizácie drogistov (Nariadenie BGBl II č. 1999/229), paušalizácie športovcov (nariadenie BGBl II č. 2000/418) alebo nariadenia ohľadom živnostníkov, ktorí si nevedú účtovníctvo (nariadenie BGBl II č. 1990/55).
- **Plná podnikateľská paušalizácia** pre podniky poskytujúce **pohostinské a ubytovacie služby** (nariadenie BGBl II č. 1999/227) a **maloobchodníkov s potravinami a zmiešaným tovarom** (nariadenie BGBl II č. 1999/228). V týchto prípadoch sa musia uviesť len požadované údaje v bode 6 prílohy E 1a.

**1.2** Prílohu E 1a sa **nesmie** používať:

- pri uplatnení paušalizácie v **poľnohospodárstve a lesnom hospodárstve ako podnikateľ-jednotlivec**. V takýchto prípadoch sa musí použiť príloha **E 1c**. Daňovníci, ktorí majú príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva ako **podielníci** uplatňujúci si **paušalizáciu v poľnohospodárstve a lesnom hospodárstve**, musia priložiť k daňovému priznaniu (formulár E 1) prílohu **E 11**.

**1.3** Za každý tuzemský podnik (zdroj príjmov), pri ktorom sa samostatne stanovuje výška zisku, sa musí priložiť samostatná príloha E 1a.

**1.4** Za zahraničné podniky sa musí tiež úplne vyplniť a odovzdať príloha E 1a (viď aj bod 10).

- V prípadoch, keď sa v zahraničnom podniku dosahuje zisk (o výške zistenej podľa predpisov rakúskeho daňového práva) a Rakúsku **neprislucha právo** tento zisk zdaňiť (napr. kvôli dohode o zamedzení dvojitého zdanenia a aplikácii metodiky oslobodenia od zdanenia), sa zisk oslobodený od dane musí zapísať do identifikačného čísla **9030** a takto sa vyňať. V takýchto prípadoch sa zahraničný zisk musí zapísať do identifikačného čísla **440** (formulár E 1) kvôli uplatneniu systému, keď určité príjmy sú síce oslobodené od dane, no zvyšujú zároveň sadzbu dane pri ostatných príjmoch podliehajúcich dani.
- V prípadoch, keď sa v zahraničnom podniku dosiahne **strata** (o výške zistenej podľa predpisov rakúskeho daňového práva) a táto strata sa vyrovná pomocou

tuzemských príjmov (porovn. Rz 187 a ďalšie EStR 2000), potom sa identifikačné číslo **9030** nevyplní. V takýchto prípadoch sa zahraničná strata musí zapísať aj do identifikačného čísla **746** daňového priznania (formulár E 1). Zápis straty do identifikačného čísla **9030** je potrebný len vtedy, ak sa zahraničná strata nemá vyrovnávať pomocou tuzemských príjmov (porovn. Rz 210 EStR 2000, viď bližšie aj bod 10).

- V prípadoch, keď príjmy (o výške zistenej podľa predpisov rakúskeho daňového práva) zo zahraničného podniku **podliehajú zdaneniu v Rakúsku** (napr. pri dohodách o zamedzení dvojitého zdanenia a aplikácii metodiky zápočtu), sa identifikačné číslo **9030** nemusí vyplniť. Zahraničné príjmy a zahraničná daň na započítanie sa musia uviesť v daňovom priznaní (formulár E 1) do identifikačných čísel **395**, **396** (prípadne aj **786,787**).

**1.5** Pre **zahraničné prevádzky** sa nevyplní samostatná príloha E 1a. Ak sa výsledky zahraničnej prevádzky tuzemského podniku na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia musia vyňať z daňového vymeriavacieho základu, potom sa to musí oznámiť uvedením výsledku prevádzkárne do identifikačného čísla **9030** (viď k tomu bod 10).

**1.6** Pre každý hospodársky rok sa odovzdáva samostatná príloha E 1a. Ak sa pri vymeriavaní dane zohľadňuje viac hospodárskych rokov (napr. pri zmene v termíne bilancie), potom sa musia v súlade s počtom zohľadňovaných hospodárskych rokov odovzdať viaceré prílohy E 1a.

**2.** Uvádzajte stále **spôsob zistenia výšky zisku**. Rozhodnutie pre „brutto systém DPH“ alebo „netto systém DPH“ sa pri úplnom výpočte príjmov a výdavkov alebo pri paušalizácii, ktorá systémovo zodpovedá úplnému výpočtu príjmov a výdavkov, musí vždy uviesť (viď k tomu body 14.3 a 14.4). Ak sú všetky obraty nepravoslobodené od DPH (napr. **malí podnikatelia**), označí sa krížikom „brutto systém“. Pri rozhodnutí sa pre paušalizáciu drogistov podľa nariadenie BGBl II č. 1999/229 sa označí krížikom „Základná paušalizácia podľa § 17 ods. 1“. Za „iný druh paušalizácie“ sa potom považuje paušalizácia podľa nariadenie BGBl 1990/50 pre živnostníkov nevedúcich si účtovníctvo alebo paušalizácia podľa nariadenie BGBl II č. 2000/418 u športovcov.

**3.** Tu uveďte druh vašej činnosti vo forme trojmiestneho kódu podľa **klasifikácie ekonomických činností** (ÖNACE 2008). Ďalšie informácie nájdete v bode 61. Ohľadom **zmiešaných podnikov** platí nasledovné: O zmiešaný podnik sa jedná vtedy, ak sa minimálne 20% podnikových obrátov nedá priradiť k uvedenému kódu klasifikácie ekonomických činností. V takom prípade sa uvádza kód podľa klasifikácie ekonomických činností, pod ktorým sa dosahuje väčšina obrátu, a označí sa, že sa jedná o zmiešaný podnik.

**4.** Daňovníci, ktorí kvôli nedosiahnutiu hranice obratu v rámci § 189 Obchodného zákonníka (ďalej len „UGB“) nemajú povinnosť viesť účtovníctvo a majú príjmy zo živnosti, môžu podať žiadosť o **pokračovanie** zisťovania výšky zisku podľa § 5 ods. 1. Žiadosť sa podáva za ten rok, v ktorom končí hospodársky rok, v ktorom po prvýkrát nebola povinnosť viesť účtovníctvo. Žiadosť je pre daňovníka záväzná až do odvolania, v takom prípade sa príslušné okienko vo formulári označí krížikom. Opätovným návratom k povinnosti viesť účtovníctvo podľa §189 UGB je žiadosť automaticky anulovaná.

**5.** Uvedte začiatok hospodárskeho roka s presnosťou na jeden deň aj vtedy, ak začína počas mesiaca.

**6.** Uvedte koniec hospodárskeho roka s presnosťou na jeden deň aj vtedy, ak končí počas mesiaca.

**7.** V prípade prechodu od zisťovania výšky zisku podľa §5 k inej forme zisťovania výšky zisku môžu byť tiché rezervy vo forme nezastavaných pozemkov nevyhnutne patriacich do podnikového majetku pridelené do rezervného fondu oslobodeného od dane (suma oslobodená od dane), ktorý sa až pri vyňatí nezastavaných pozemkov z podnikového majetku musí rozpustiť a zvýšiť zisk, pretože tichá rezerva stále existuje. O vytvorenie rezervného fondu (sumy oslobodenej od dane) **sa musí požiadať v daňovom priznaní**, aby sa rezervný fond (suma oslobodená od dane) mohla zohľadniť.

**8.** Ak sa v podniku **ukončí** podnikanie, pretože majiteľ podniku zomrel, nie je schopný ďalšej podnikateľskej zárobkovej činnosti alebo dosiahol 60. rok života a ukončil svoju podnikateľskú zárobkovú činnosť, potom je možné na základe žiadosti ponechať nezdanené podnikové tiché rezervy vo forme budovy, ktorá slúžila daňovníkovi ako trvalé bydlisko (viď bližšie Rz 5698 a ďalšie EStR 2000). Výška tichej rezervy, ktorá zostáva nezdanená, sa nemusí oznamovať.

**9. Nariadenie BGBl. II č. 2002/474** predpokladá v prípade chýbajúcej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia za bližšie popísaných predpokladov oslobodenie od dvojitého zdanenia oslobodením od dane alebo započítaním daní zaplatených v zahraničí. Ak chcete využiť tento typ oslobodenia od daňovej povinnosti, označte krížikom kvôli informovaniu o tom túto možnosť.

## 10. K „3. Zistenie výšky zisku“

**10.1** Pri zostavovateľoch bilancie, ktorí zisťujú výšku zisku podľa § 5, musia sumy, ktoré sa musia zapisovať do „3. Zisťovanie výšky zisku“ (identifikačné čísla **9040** až **9090**) a náklady (identifikačné čísla **9100** až **9230**) zodpovedať údajom z bilancie výnosov a strát podniku. Všetky opravy sa vykonávajú v „4. Opravy zisku/straty (pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk)“ v identifikačných číslach **9240** až **9290**.

**10.2** Pri zostavovateľoch bilancie, ktorí zisťujú výšku zisku podľa § 4 ods. 1 môžu sumy, ktoré sa musia zapisovať do „3. Zisťovanie výšky zisku“ (identifikačné čísla **9040** až **9090**) a náklady (identifikačné čísla **9100** až **9230**)

zodpovedať údajom z bilancie výnosov a strát podniku. Všetky opravy sa tentokrát vykonávajú v „4. Opravy zisku/straty (pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk)“ v identifikačných číslach **9240** až **9290**. Je však tiež možné uviesť všetky výnosy a náklady do „3. Zisťovanie výšky zisku“ s daňovo smerodajnými hodnotami. V takomto prípade sa nemusia robiť žiadne opravy v „4. Opravy zisku/straty (pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk)“. Zápis sa tentokrát musí vykonať len v identifikačnom čísle **9290**, ak

- sú v identifikačnom čísle **9090** obsiahnuté zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa zdaňujú zvláštnou sadzbou dane podľa § 37 ods. 8 (25%) a/alebo
- sú v identifikačnom čísle **9090** obsiahnuté tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji, pri ktorých sa žiada o vyrúbenie dane (viď k tomu bod 16).

**10.3** Pre daňovníkov s úplným výpočtom príjmov a výdavkov existujú nasledovné dve možnosti zápisu do „3. Zistenie výšky zisku“

**10.3.1** Zo zásady sa prevádzkové príjmy, ktoré sa musia zapísať do „3. Zistenie výšky zisku“ (identifikačné čísla **9040** až **9093**) a prevádzkové výdavky (identifikačné čísla **9100** až **9233**) musia zapísať s daňovo smerodajnými hodnotami.

Opravy sa v „4. Opravy zisku/straty (pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk)“ sa nemusia vykonávať. Zápis v „4. Opravy zisku/straty (pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk)“ sa musia v identifikačnom čísle **9290** vykonať len vtedy, ak

- sú v identifikačnom čísle **9090** obsiahnuté kapitálové výnosy, ktoré môžu byť zdanené zvláštnou sadzbou dane podľa § 37 ods. 8 (25%) a/alebo
- sú v identifikačnom čísle **9090** obsiahnuté tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji, pri ktorých sa žiada o vyrúbenie dane (viď k tomu bod 16) a/alebo
- sa musí dodatočne zdaníť nezdaniteľná suma pri investovaných ziskoch (identifikačné číslo **9234**).

**10.3.2** Ak sa pri daňovníkoch s úplným výpočtom príjmov a výdavkov do „3. Zistenie výšky zisku“ zapíšu povinne zapisované prevádzkové príjmy (identifikačné čísla **9040** až **9093**) a prevádzkové výdavky (identifikačné čísla **9100** až **9233**) hodnotami, ktoré nie sú daňovo smerodajné, potom sa nevyhnutné opravy v „4. Opravy zisku/straty (pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk)“ musia urobiť v identifikačných číslach **9240** až **9290**. Zápis do identifikačného čísla **9290** sa musí v každom prípade vykonať len vtedy, ak

- sú v identifikačnom čísle **9090** obsiahnuté kapitálové výnosy, ktoré môžu byť zdanené zvláštnou sadzbou dane podľa § 37 ods. 8 (25%) a/alebo
- sú v identifikačnom čísle **9090** obsiahnuté tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji, pri ktorých sa žiada o vyrúbenie dane (viď k tomu bod 16) a/alebo
- sa musí dodatočne zdaníť nezdaniteľná suma pri investovaných ziskoch (identifikačné číslo **9234**).

**10.4 Zostavovatelia bilancie** musia v prípade, že sa to týka účtov v **Rakúskej rámcovej účtovnej osnove** (ďalej len

„EKR“), zohľadniť len náklady/výnosy alebo bilančné položky na zreteľne označených účtoch v príslušných identifikačných číslach. Ak nie je obsah nejakého identifikačného čísla v úplnom súlade s nákladmi/výnosmi podľa EKR, potom sa na to dôrazne upozorňuje (napr. identifikačné číslo 9150, bod 26). Výnosy, ktoré sa nemusia zapisovať do identifikačných čísiel 9040 až 9080, sa zapisujú do identifikačného čísla 9090. Náklady, ktoré sa nemusia zapisovať do identifikačných čísiel 9100 až 9225, sa zapisujú do identifikačného čísla 9230.

**10.5 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** musia prevádzkové príjmy, ktoré sa nemusia zapisovať do identifikačných čísiel 9040 až 9080, zapísať do identifikačného čísla 9090. Prevádzkové výdavky, ktoré sa nemusia zapisovať do identifikačných čísiel 9100 až 9225, sa zapisujú do identifikačného čísla 9230.

**10.6 Výnosy/prevádzkové príjmy a náklady/prevádzkové výdavky** uvádzajte zásadne **bez znamienka**. Taktó sa výnosy/prevádzkové príjmy evidujú ako kladné hodnoty a náklady/prevádzkové výdavky ako záporné hodnoty. Ak pri výnosoch/prevádzkových príjmoch, resp. nákladoch/prevádzkových výdavkoch vznikne v nejakom identifikačnom čísle záporná hodnota (napr. pri opravách nákladov/výnosov), potom sa musí v príslušnom identifikačnom čísle uviesť záporné znamienko („-“).

## K „Výnosy/prevádzkové príjmy“

### 11. Identifikačné číslo 9040: Tržby (Tržba za tovar/vlastné výkony) bez § 109a EStG 1988, EKR 40-44

**11.1** Do identifikačného čísla 9040 musia **zostavovatelia bilancie** zapisovať dosiahnuté tržby z predaja (bez DPH, EKR 400-439, viď bližšie bod 11.5) po odpočte zníženia tržieb (EKR 440 - 449, viď bližšie bod 11.6). Tuzemské tržby, ktoré sú zahrnuté v oznámení podľa § 109a, sa zapisujú len do identifikačného čísla 9050.

**11.2** Pri **úplnom výpočte príjmov a výdavkov** sa tu zapisujú (prijaté) tržby dosiahnuté v tuzemsku (viď bližšie bod 11.5) po odpočte zníženia tržieb (viď bližšie bod 11.6). Tuzemské tržby, ktoré sú zahrnuté v oznámení podľa § 109a, sa zapisujú len do identifikačného čísla 9050. Daňovníci s plným výpočtom príjmov a výdavkov si môžu pri DPH zvoliť brutto alebo netto systém (porovn. bližším predovšetkým Rz 744 až 762 EStR 2000).

**11.3** V prípade **brutto systému** DPH si daňovník uplatňuje DPH uvedenú vo faktúre v momente inkasácie ako prevádzkový príjem a v momente odvedenia daňovému úradu ako prevádzkový výdavok. Sumy so vstupnou DPH uvedenou na faktúrach pre daňovníka s plným výpočtom príjmov a výdavkov sú v momente zaplatenia prevádzkové výdavky a v momente zúčtovania s daňovým úradom prevádzkové príjmy. Prevádzkové príjmy a výdavky sa tým pádom uvádzajú vrátane DPH (**zobrazovanie brutto DPH**, viď dole) Pri obstaraní (výrobe) investičných statkov s povinnou aktiváciou sa musí odpočítateľná vstupná DPH oddeliť od obstarávacích (výrobných) nákladov, ktoré sa odpočítavajú v rámci odpisu za opotrebenie. Úhrn platobných bremien DPH zaplatených v roku vymierania dane je prevádzkovým výdavkom (zapisuje sa do identifikačného čísla 9230), úhrn prípadných dobropisov DPH potom prevádzkovým príjmom zapísaným do

identifikačného čísla 9090. Ak sa zistia tak platobné bremená DPH ako aj dobropisy DPH, je nutné urobiť saldovanie; nadpočet dopropisov sa musí zapísať do identifikačného čísla 9090, nadpočet platobných bremien do identifikačného čísla 9230. V prípade brutto systému DPH existujú **dve** možnosti vykazovania, t.j.

- **Zobrazovanie brutto** (viď hore) a
- **Zobrazovanie netto** prevádzkových príjmov/výdavkov s oddeleným vykazovaním DPH (viď bližšie bod 17).

**11.4** Pri **netto systéme** DPH zostáva DPH, ktorá sa považuje za priebežnú položku (§ 4 ods. 3 tretia veta), tak na strane príjmov, ako aj na strane výdavkov nezohľadnená. Všetky príjmy a výdavky, pri ktorých je možný odpočet vstupnej DPH, sa preto uvádzajú len netto. Netto systém DPH je prípustný len u takých daňovníkov, pri ktorých má DPH zo zásady priebežný charakter. Zúčtovanie netto preto nie je možné:

- V prípadoch, keď podnikateľ dosahuje obrat nepravo oslobodený od dane, ktorý súvisí s neodpočítateľnou vstupnou DPH (napr. malí podnikatelia s ročným obratom pod 30 000 EUR, §6 ods. 1 riad. 27 Zákona o DPH z r. 1994 (ďalej len „UStG 1994“).
- V prípadoch uplatnenia paušalizácie vstupnej DPH okrem prípadov, keď sa paušalizácia vstupnej DPH uplatňuje podľa § 14 ods. 1 riad. 1 UStG 1994 a súčasne sa používa paušalizácia podľa § 17 ods. 1 až 3 (identifikačné číslo 9230).

Vedľajšie poplatky spojené s DPH ako napr. pokuta za oneskorenú úhradu daní a úroky z omeškania zostávajú pri netto metóde odpočítateľné ako prevádzkové výdavky.

Investičné statky, ak je vstupná DPH odpočítateľná, sa musia zapisovať ako netto hodnoty do zoznamu investičných statkov (§7 ods. 3). Ak sa vstupná DPH nemôže odpočítať, potom sa považuje za časť obstarávacích (výrobných) nákladov. Prevádzkové výdavky predstavujú len vyplatené netto sumy, DPH pre obežný majetok sa musí nechať nezohľadnená. Ak DPH nemá priebežný charakter (napr. náklady v súvislosti s prevádzkou motorových vozidiel), potom sa musí pri vyplácaní odpočítať ako prevádzkový výdavok. Všetky príjmové a výdavkové položky, ktoré vyplývajú zo zúčtovania s daňovým úradom, zostávajú nezohľadnené: Dobropisy DPH nie sú prevádzkové príjmy, platby zaplatené daňovému úradu nie sú prevádzkovými výdavkami. Odbery z podnikového majetku sa ako pri brutto systéme uvádzajú netto. Oprava platobného bremena o DPH z vlastnej spotreby, ktorá je v ňom obsiahnutá, nie je potrebná.

**11.5** Tržby z predaja sú typické tržby z predaja a prenechania výrobkov a tovarov do užívania a tržby zo služieb dosiahnuté pri bežnej podnikateľskej činnosti podnikateľa. Okrem toho k nim patria predovšetkým v podniku bežné tržby z predaja šrotu, odpadových produktov, nepotrebných surovín, pomocných a prevádzkových materiálov, ktoré sú už nepotrebné, a výnosy z majetkovej účasti v pracovných spoločenstvách (napr. v stavebníctve). Príjmy z prenájmu a dlhodobého prenájmu, licencie a provízie sa tu zapisujú len vtedy, ak sú súčasťou bežnej činnosti podniku. Ak sa však jedná len o tržby dosahované príležitostne a v malom rozsahu, potom sa zapisujú do identifikačného čísla 9090.

**11.6** Pod **znížením tržieb** sa rozumejú predovšetkým zľavy pre zákazníkov, provízie z obratu, množstevné zľavy, odškodnenie za nepoužiteľný tovar, vrátené odplaty za vrátený tovar a chybný tovar.

## **12. Identifikačné číslo 9050: Prevádzkové príjmy/výnosy, pre ktoré sa vystavilo oznámenie podľa § 109a EStG 1988, EKR 40-44**

Tu sa zapisujú výnosy/prevádzkové príjmy, ktoré sa evidujú v rámci príslušného vymerania dane, pre ktoré sa vystavilo oznámenie podľa § 109a. Osobitný výkaz vyplýva z § 4 nariadenie BGBl II č. 417/2001 vydaného k § 109a a je potrebný len vtedy, ak bol daňovník, ktorého sa oznámenie týka, upovedomený o obsahu oznámenia. K oznamovacej povinnosti podľa § 109a porovn. Rz 8300 a ďalšie EStR 2000. Informácie o oznamovacej povinnosti nájdete v „Daňovej knihe“ (je na [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Services - Publikationen - Broschüren und Ratgeber).

## **13. Identifikačné číslo 9060: Výnosy z investičného majetku/hodnoty odobraté z investičného majetku EKR 460462, pred prípadným rozpustením na 463-465, resp. 783**

**13.1** Tu uvádzajú **zostavovatelia bilancie** tržby z predaja investičného majetku (EKR 460-462) okrem finančných investícií pred prípadným zúčtovaním do EKR 463-465, resp. EKR 783 (viď bližšie aj bod 16.2 a 16.3).

**13.2 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** tu musia zapisovať len prevádzkové príjmy (tržby) z predaja (predaj, odber) investičného majetku (viď bližšie aj bod 16.3). Odškodnenie z poistenia sa zapisuje do identifikačného čísla **9090**.

**13.3 Odbery** investičných statkov sa musia uviesť na základe daňovo smerodajnej odberovej hodnoty podľa § 6 riad. 4, čiastočnej hodnoty v momente vyňatia. Čiastočná hodnota je hodnota, ktorú má investičný statok pre podnik (súvislosťná hodnota, § 6 riad. 1)

## **14. Identifikačné číslo 9070: Aktivované vlastné výkony, EKR 458 - 459**

**14.1** Toto identifikačné číslo vyplňajú len **zostavovatelia bilancie**. Tu sa musia zapísať aktivované vlastné výkony za hmotné investičné statky zhotovené vlastnými výkonmi a za uvedenie podniku do prevádzky a jeho rozšírenie.

**14.2 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** musia hmotné investičné statky zhotovené vlastnými výkonmi zapísať spolu s výrobnými nákladmi do zoznamu investičného majetku (§ 7 ods. 3), ak sa pri investičnom majetku s malou hodnotou (§ 13, viď identifikačné číslo **9130** a Rz 3893 EStR 2000) nevyužije možnosť okamžitého odpočtu. Prevádzkové výdavky v identifikačných číslach **9100** až **9230** sa musia opraviť v súlade s výrobnými nákladmi. Výrobné náklady sa pri opotrebovateľnom investičnom majetku odpočítavajú cestou odpisu za opotrebenie (ďalej len „AfA“) (AfA, § 7) Odpis za opotrebenie (AfA) sa zapisuje do identifikačného čísla **9130**.

## **15. Identifikačné číslo 9080: Zmeny v stave zásob, EKR 450 - 457**

**15.1** Toto identifikačné číslo vyplňajú len **zostavovatelia bilancie**. Títo tu musia zaevidovať zmeny v stave výrobkov a nedokončenej výroby ako aj v ešte nezúčtovateľných výkonoch. Pri zvýšení stavu zásob sa neuvádza znamienko,

pri znížení stavu zásob sa uvádza záporné znamienko.

**15.2 Neevidujú** sa tu však zmeny v hodnote ako následok nebežných odpisov (porovn. § 231 ods. 2 riad. 7 pís. b UGB, zápis v identifikačnom čísle **9140**) a zmeny v stave mimoriadneho charakteru (porovn. § 233 UGB, zápis v identifikačnom čísle **9090** ako „mimoriadne výnosy“, resp. v identifikačnom čísle **9230** ako „mimoriadne náklady“).

**15.3 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** nemusia evidovať zmeny v stave.

## **16. Identifikačné číslo 9090: Ostatné výnosy/prevádzkové príjmy (vrátane finančných príjmov)**

**16.1 Zostavovatelia bilancie** tu musia zapísať úhrn všetkých výnosov, ktoré sa vyskytli v hospodárskom roku, s výnimkou tých, ktoré sa majú zaevidovať do identifikačných čísel **9040** až **9080**. Sem spadajú predovšetkým výnosy z pripočítania k investičnému majetku (EKR 466 - 467), výnosy zo zúčtovania rezerv (EKR 470 - 479), ostatné prevádzkové výnosy (EKR 480 - 499) ako aj všetky finančné výnosy (EKR 8). Ako ostatné prevádzkové výnosy (EKR 480 - 499) sa evidujú všetky výnosy nezaúčtované v účtovej skupine 40-47 ako aj predovšetkým tržby z obchodov, ktoré sa nesmú vykazovať ako výnos z tržieb, došlé platby z už odúčtovaných pohľadávok, zľavy z dlhu, výnosy zo zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam, kurzové zisky z transakcií v cudzích menách, výnosy zo sociálnych inštitúcií, výnosy z obchodov a výkonov, ktoré nie sú pre podnik bežné (napr. príjmy z prenájmu bytu a dlhodobých nájomných a licenčných zmlúv, ktoré nie sú bežné pre podnik), náhrady nákladov a škôd, odúčtovanie nezaplatených a premlčaných záväzkov, dotácie z verejných zdrojov, ak sa neodčítavajú už pri investíciách pri obstarávacích a výrobných nákladoch.

**16.2** Pri bilancovaní podľa § 5 sa tuzemské **kapitálové výnosy** zdaniteľné pri zdroji ako aj zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa podľa § 37 ods. 8 môžu zdaňovať 25%, zapisujú do identifikačného čísla **9090** a v identifikačnom čísle **9290** (opravy zisku/straty, pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk) sa znovu vyjmú. V daňovom priznaní (formulár E1) sa v prípade podania žiadosti o vymeranie dane uvádzajú v identifikačných číslach **780/782/784**. V prípade zdanenia so sadzbou 25% sa zahraničné kapitálové výnosy uvádzajú vo formulári E 1 v identifikačných číslach **781/783/785**

**16.3** Pri bilancovaní podľa § 4 ods.1 sa zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa môžu zdaňovať podľa § 37 ods. 8 sadzbou 25%, stále podobne ako tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji - tieto však len v prípade **žiadosti o vymeranie dane** - zapisujú do identifikačného čísla **9090** a v identifikačnom čísle **9290** (opravy zisku/straty, pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk) sa znovu vyjmú. V daňovom priznaní (formulár E1) sa v tomto prípade (podania žiadosti o vymeranie dane na prevádzkové kapitálové výnosy) uvádzajú v identifikačných číslach **780/782/784**. Tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji sa v prípade zdanenia pri zdroji (nepodá sa žiadosť o vymeranie dane na prevádzkové kapitálové výnosy) nezapisujú do identifikačného čísla **9090**.

**16.4 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** tu musia zapísať úhrn všetkých prevádzkových príjmov (prijatých v kalendárnom roku) s výnimkou prevádzkových príjmov, ktoré sa musia zapísať do identifikačných čísel **9040, 9050 a 9060**. Pre postup pri DPH viď body 11.3 a 11.4.

**16.5** Do identifikačného čísla **9090** musia **daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** zapísať zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa podľa § 37 ods. 8 môžu zdaňovať sadzbou 25%. Tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji sa tu zapisujú len v prípade **podania žiadosti na vymeranie dane**. V identifikačnom čísle **9290** (opravy zisku/straty, pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk) sa tieto sumy musia znovu vyňať. V daňovom priznaní (formulár E1) sa v tomto prípade (podania žiadosti o vymeranie dane na prevádzkové kapitálové výnosy) uvádzajú v identifikačných číslach **780/782/784**. Tuzemské kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji sa v prípade zdanenia pri zdroji (nepodá sa žiadosť o vymeranie dane na prevádzkové kapitálové výnosy) už nezapisujú do identifikačného čísla **9090**.

## **17. Identifikačné číslo 9093: Prijatá DPH pri brutto systéme DPH**

Toto identifikačné číslo smú vyplňať len daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov využívajúci brutto systém DPH, ak použijú **netto zobrazenie** prevádzkových príjmov/výdavkov s osobitným vykazovaním DPH (viď bod 11.3) V takomto prípade sa prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky uvádzajú v identifikačných číslach, ktorých sa to týka, netto (bez DPH). Inkasovaná DPH sa zapisuje do identifikačného čísla **9093**, vyplatená DPH (odpočítateľná alebo neodpočítateľná) do identifikačného čísla **9233**. Platobné bremeno DPH sa zapisuje do identifikačného čísla **9230**, prípadný dobropis DPH do identifikačného čísla **9090**.

## **K „Nákladom/prevádzkovým výdavkom“**

### **18. Identifikačné číslo 9100: Tovary, suroviny, pomocné materiály EKR 500- 539, 580**

**18.1 Zostavovatelia bilancie** tu musia zaevidovať:

- Predané tovary (EKR 500-509),
- Spotrebované suroviny (EKR 510-519)
- Spotreba prijatých prefabrikátov a jednotlivých dielov (EKR520-529)
- Spotreba pomocných materiálov (EKR530-539)
- Po odpočítaní diskontných výnosov z materiálových nákladov (580).

**18.2 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** tu musia zaevidovať:

- Výdavky na nákup tovarov,
  - Výdavky na suroviny,
  - Výdavky na prefabrikáty a jednotlivé diely,
  - Výdavky na pomocné materiály,
  - Po odpočítaní diskontných výnosov na nákup materiálu.
- Tieto výdavky sú odpočítateľné osobitne v rámci zákonnej základnej paušalizácie (§ 17).

**18.3** Spotreba (nákup) prevádzkových materiálov (EKR 540-549), spotreba (nákup) nástrojov a iných výrobných

pomocných prostriedkov (EKR 550 -559) a spotreba (nákup) palív, pohonných látok, energie a vody (EKR 560 - 569) sa evidujú v identifikačnom čísle **9230**.

### **19. Identifikačné číslo 9110: Poskytnutý personál (cudzí personál) EKR 570 - 579, 581, 750 - 753**

**19.1 Zostavovatelia bilancie** tu uvádzajú náklady, ktoré sa uvádzajú na účtoch „Iné prijaté výrobné výkony“ (EKR 570 - 579, viď bod 19.3) po odpočítaní diskontných výnosov na iné prijaté výrobné výkony (EKR 581) a „Nákladov na poskytnutý personál“ (EKR 750 -753, viď bod 19.4)

**19.2 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** tu zapisujú výdavky na cudzí personál. Tomu zodpovedajúco platia body 19.3 a 19.4. Nezapisujú sa tie výdavky na cudzí personál, ktoré sa musia „aktivovať“ ako výrobné náklady na investičný majetok (zapisujú sa do zoznamu investičného majetku podľa § 7 ods. 3).

**19.3 „Iné prijaté výrobné výkony“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 570 - 579) sú všetky prijaté výrobné výkony, a to predovšetkým náklady/výdavky na spracovanie materiálu, zvyšovanie hodnoty materiálu opracovaním, iné pracovné výkony a využitie poskytnutého personálu v oblasti výroby.

**19.4 „Náklady na poskytnutý personál“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 750 - 753) zahŕňa náklady na účte 750 EKR. Provizie tretím osobám (pre zostavovateľov bilancie: EKR 754 -757) sa zapisujú do identifikačného čísla **9190**.

### **20. Identifikačné číslo 9120: Personálne náklady („vlastný personál“) EKR 60 - 68**

**20.1 Zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** tu musia zaevidovať náklady/výdavky na platy a mzdy spolu s vedľajšími mzdovými nákladmi, tzn.:

- Mzdy (pre zostavovateľov bilancie: EKR 600 - 619, viď bod 20.2),
- Platy (pre zostavovateľov bilancie: EKR 620 - 639, viď bod 20.3),
- Náklady na odstupné (pre zostavovateľov bilancie: EKR 640 - 644, viď bod 20.4),
- Náklady na starobné zabezpečenie(pre zostavovateľov bilancie: EKR 645 - 649, viď bod 20.4),
- Náklady na zákonné sociálne poistenie pracujúcich (pre zostavovateľov bilancie: EKR 650 - 655, viď bod 20.5),
- Náklady na zákonné sociálne poistenie zamestnanci (pre zostavovateľov bilancie: EKR 656 - 659, viď bod 20.5),
- Odvody súvisiace so mzdou a povinné príspevky (pre zostavovateľov bilancie: EKR 660 - 665, viď bod 20.6),
- Odvody súvisiace s platom a povinné príspevky (pre zostavovateľov bilancie: EKR 666 - 669, viď bod 20.6) a
- iné náklady na sociálne zabezpečenie (pre zostavovateľov bilancie: EKR 670 - 689, viď bod 20.7).

**20.2** Ako „Mzdy“ (pre zostavovateľov bilancie: EKR 600 - 619) sa evidujú základné mzdy (výrobné mzdy, pomocné mzdy, odmeny pre prechodné zamestnané pracovné sily), príplatky pre poberateľov mzdy (príplatok za nadčas, zálohy na dovolenku, smenové príplatky, príplatky za sťažené podmienky, prémie a provízie) ako aj nevýkonové mzdy (dovolenkové mzdy, mzdy za štátne sviatky, odplaty

nemocným, mzdy počas neprítomnosti, vianočné, dovolenkové a iné zvláštne platby). Príspevky na dane zo mzdy a sociálne poistenie pripadajúce na mzdy, ktoré výnimočne nezráža zamestnávateľ (napr. dodatočné pohľadávky, ktoré vznikajú pri kontrole dane zo mzdy, ktoré sa nedajú preniesť na zamestnávateľa), sa zapisujú tiež tu. Príspevky do orgánu sociálneho zabezpečenia sa uvádzajú tiež tu.

**20.3 Ako „Platy“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 620 - 639) sa evidujú základné platy, príplatky za nadčasovú prácu, zálohy na dovolenku, prémie a provízie, 13. a 14. plat a ostatné zvláštne platby. To isté platí pre odmeny pri jubileách, dobrovoľné dotácie na cestovné a stravu ako aj prijaté vecné výkony. Príspevky na dane zo mzdy pripadajúce na platy, ktoré výnimočne nezráža zamestnávateľ (napr. dodatočné pohľadávky, ktoré vznikajú pri kontrole dane zo mzdy, ktoré sa nedajú preniesť na zamestnávateľa), sa zapisujú tiež tu. Príspevky do orgánu sociálneho zabezpečenia sa uvádzajú tiež tu. Za mzdy a platy sa nepovažujú náhrady cestovných nákladov, stravné a príspevok na ubytovanie, ktoré sa vyplácajú na kompenzáciu vzniknutých nákladov zamestnanca na služobných cestách. Tieto sa zapisujú do identifikačného čísla **9160**.

**20.4 Ako „Náklady na odstupné“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 640 - 644), resp. **„Náklady na starobné zabezpečenie“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 645 - 649) sa evidujú tak výplaty odstupného a dôchodku ako aj zmeny v rezervných fondoch na odstupné a - len pri zostavovateľoch bilancie - zmeny v rezervných fondoch na dôchodky; rovnako tiež príspevky do dôchodkových poisťovní a iné príspevky na starobné zabezpečenie zamestnancov.

**20.5 Ako „záonné sociálne náklady na pracujúcich“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 650 - 655) a **„záonné sociálne náklady na zamestnancov“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 656 - 659) sa evidujú všetky sociálne náklady, ktoré sa musia odvieť poisťiteľovi sociálneho poistenia (podiel pracujúceho) vrátane príspevku podľa Zákona o nemocenských dávkach zamestnávateľa a príspevku na rozvoj bývania.

**20.6 Ako „odvody a povinné príspevky závislé od mzdy“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 660 - 665) a **„odvody a povinné príspevky závislé od platu“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 666 - 669) sa evidujú všetky ostatné odvody a povinné príspevky závislé od odmeny. K týmto patria predovšetkým príspevok zamestnávateľa vo verejnej službe do vyrovnávacieho fondu na rodinné príspevky, príplatok k príspevku zamestnávateľa vo verejnej službe, komunálna daň ako viedenský odvod zamestnávateľa vo verejnej službe (odvod na metro).

Ak sa komunálna daň a viedenský odvod zamestnávateľa vo verejnej službe (odvod na metro) zostavovateľmi bilancie eviduje ako „iné dane“ (EKR 710 - 719), potom sa musí zapísať do identifikačného čísla **9230**.

**20.7 Ako „ostatné sociálne náklady“** (pre zostavovateľov bilancie: EKR 670 - 689) sa evidujú dobrovoľné sociálne náklady, ktoré sa nedajú pripočítať jednotlivým zamestnancom ako súčasť odmeny, ako napríklad finančný príspevok do fondu podnikovej rady a do podporných orgánov (nie však do dôchodkových poisťovní), príspevky na

podnikové výlety, vianočné darčeky pre zamestnancov a na rozličné podujatia podniku v prospech zamestnancov. Náklady vyvolané orgánmi sociálneho zabezpečenia sa evidujú do príslušných identifikačných čísel priradených príslušným druhom nákladov (napr. spotreba materiálu v závodnej kuchyni v identifikačnom čísle **9100**, údržba priestorov kuchyne v identifikačnom čísle **9150**).

**21. Identifikačné číslo 9130: Odpisy investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie, hospodárske tovary s malou hodnotou) EKR 700 - 708**

**21.1 Zostavovatelia bilancie** sem musia zapisovať (plánované a mimoplánové) odpisy z investičného majetku okrem finančných investícií (EKR 701 - 708). Okrem toho sa sem zapisujú odpisy na aktivované náklady za uvedenie podniku do prevádzky a jeho rozšírenie (EKR 700). V identifikačnom čísle **9130** sa zohľadňujú tak dotácie ako aj zúčtovanie oceňovacej rezervy (napr. hospodárske tovary s malou hodnotou, investičné dotácie, prevod rezervy § 12 do oceňovacej rezervy). Okrem toho sa tu zapisujú daňové mimoriadne odpisy (predčasné a urýchlené odpisy) priamo alebo v sume pridanej do oceňovacej rezervy.

**21.2 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zapísať odpisy investičného majetku (§§ 7, 8) vrátane predčasných a urýchlených odpisov a tiež okamžite odpočítané investičné statky s nízkou hodnotou (§ 13). Investičné statky s malou hodnotou sú také, pri ktorých obstarávacie alebo výrobné náklady nepresahujú v jednotlivom prípade 400 EUR. Je možné ich odpísať ako odpis za opotrebenie (AfA) alebo ich odpočítať okamžite (právo voľby).

**22. Identifikačné číslo 9140: Odpisy z obežných aktív, ak tieto presiahnu obvyklé odpisy v podniku - EKR 709 - a opravné položky k pohládkam**

Toto identifikačné číslo vyplňajú len zostavovatelia bilancie. Títo sem musia tak pri bilancovaní podľa § 5 ako aj pri bilancovaní podľa §4 ods. 1 zapísať odpis z obežných aktív, ak tieto presahujú odpisy, ktoré sú v podniku obvyklé (EKR 709, § 231 ods. 2 riad. 7 UGB). Dotovanie oprávok k pohládkam (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) sa musí tiež zapísať sem. Zúčtovania sa zapisujú do identifikačného čísla **9090**. Na opravu zápisu viď identifikačné číslo **9250**.

**23. Identifikačné číslo 9150: Údržba (náklady na opravu a údržbu) budov, EKR 72**

**23.1 Zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zapísať náklady/výdavky na údržbu (viď bod 26.2), ak sa tieto týkajú budov. Údržba iného investičného majetku ako aj náklady na čistenie vykonávané tretími osobami, likvidácia odpadu a osvetlenie sa sem nezapisujú.

**23.2 „Údržba“** zahŕňa všetky náklady (výdavky), ktoré slúžia na to, aby sa udržala využiteľnosť budovy (náklady na udržanie stavu), a nevedú k zmene účelu budovy (v takomto prípade by sa jednalo o výrobné náklady s povinnou aktiváciou). Náklady na udržanie stavu sa sem zapisujú bez rozlíšenia na „náklady na údržbu v užšom zmysle“ a „náklady na opravy“ (porovn. viac k pojmu § 4 ods. 7). Náklady na opravy sa evidujú podľa § 4 ods. 7 spolu s

desatinovou sumou pripadajúcou na hospodársky rok. (Bližšie informácie Rz 1398 a Rz 6460 a ďalšie EStR 2000).

## **24. Identifikačné číslo 9160: Cestovné náklady a výdavky vrátane kilometrovného a diét (bez skutočných nákladov na vozidlo) EKR 734 - 737**

**24.1 Zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zapísať cestovné náklady a jazdné (pre zostavovateľov bilancie: EKR 734 - 735) stravné a príspevok na ubytovanie (pre zostavovateľov bilancie: EKR 736 - 737) a kilometrovné (pri osobných motorových vozidlách: 0,42 EUR/km). Zapisujú sa sem tak vlastné náklady ako aj náklady znášané za zamestnancov. Skutočné náklady na motorové vozidlo sa zapisujú do identifikačného čísla **9170**.

**24.2** K cestovným a jazdným nákladom (pre zostavovateľov bilancie: EKR 734 - 735) patria okrem nákladov zaplatených bezprostredne prepravnému podniku aj cestovné náklady (stravné a príspevok na ubytovanie, viď bod 24.3) a kompenzácie za jazdné v miere, akou predstavujú náhrady za skutočné náklady (napr. kilometrovné).

**24.3** Cestovné náklady zahŕňajú paušalizované zvýšené náklady na stravu (denný príspevok: 26,40 EUR/deň, pri menej ako 12 hod. 2,20 EUR/začatá hodina, ak cesta trvá viac ako tri hod.) ako aj náklady na prenocovanie, ktoré sa uplatňujú buď paušálne (15 EUR za noc vrátane nákladov na raňajky alebo vo vydokladovateľnej výške (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 riad. 4). Viď bližšie Rz 1378 EStR 2000 v spojení s Rz 278 a ďalšími v rámci smerníc o dani zo mzdy 2002.

## **25. Identifikačné číslo 9170: Náklady na vozidlo (bez odpisu za opotrebenie, leasingu a kilometrovného) EKR 732 - 733**

**Zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zapísať skutočné náklady na vozidlo (pre zostavovateľov bilancie: EKR 732 - 733). Ak sa náklady na vozidlo uplatňujú na základe kilometrovného (viď k tomu Rz 1612 a ďalšia EStR 2000), zapisuje sa to do identifikačného čísla **9160**. Skutočné náklady na vozidlo sú o.i. náklady na údržbu týkajúce sa vozidla, prevádzkových látok, náklady na opravy a servis, poisťné, dane. Nepatria sem však odpis za opotrebenie (AfA) (zapisuje sa do identifikačného čísla **9130**) a náklady/výdavky na leasing (zapisuje sa do identifikačného čísla **9180**).

## **26. Identifikačné číslo 9180: Náklady na nájom a prenájom, leasing EKR 740 - 743, 744 - 747**

**Zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zapisovať náklady, resp. výdavky za nájom a prenájom (pre zostavovateľov bilancie: EKR 740 - 743) ako aj leasing (pre zostavovateľov bilancie: EKR 744 - 747). Nezapisujú sa sem náklady/výdavky na vykurovanie, osvetlenie, čistenie prenajatých priestorov ako aj prevádzkové náklady. Dôležité je všimnúť si, že sa podľa § 4 ods. 6 preddavky pri nákladoch na nájom v prípade daňovníkov s úplným výpočtom príjmov a výdavkov musia rovnomerne rozdeliť na obdobie preddavku, ak sa netýkajú

len tohto a nasledujúceho roka (porovn. bližšie Rz 1381 a ďalšie EStR 2000). V takýchto prípadoch sa ročná suma pripadajúca na hospodársky rok zapisuje sem.

## **27. Identifikačné číslo 9190: Provizie tretím osobám, licenčné poplatky EKR 754 - 757, 748 - 749**

**Zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zaevidovať náklady/výdavky na provízie tretím osobám (pre zostavovateľov bilancie: EKR 754 - 757) a licenčné poplatky (EKR 748 - 749).

## **28. Identifikačné číslo 9200: Výdavky na reklamu a reprezentáciu, dary, sprepitné EKR 765 - 769**

**Zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zapisovať náklady/výdavky na reklamu a reprezentáciu (pre zostavovateľov bilancie: EKR 765 - 768) ako aj dary a sprepitné (pre zostavovateľov bilancie: EKR 769). Ak suma vyplývajúca z právnych predpisov pre podnik, resp. zápis do tohoto identifikačného čísla nezodpovedá hodnote prípustnej z daňového hľadiska (napr. § 20 ods. 1 riad. 3, viď bližšie Rz 4808 EStR 2000), musia sa urobiť opravy v identifikačnom čísle **9280**.

## **29. Identifikačné číslo 9210: Účtovná hodnota vyradeného investičného majetku EKR 782**

**Zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zapisovať sumu účtovných hodnôt investičných statkov vyradených v hospodárskom roku okrem finančných investícií (pre zostavovateľov bilancie EKR 782). Mimoplánové, resp. mimoriadne odpisy (napr. v prípade zničenia investičného majetku, porovn. § 8 ods. 4) sa zapisujú do identifikačného čísla 9130.

## **30. Identifikačné číslo 9220: Úroky a iné náklady EKR 828 - 834**

**30.1 Zostavovatelia bilancie** tu musia zaevidovať: Úroky z prevádzkových bankových úverov, pôžičiek, hypotekárnych úverov, doplatkové a prípravné provízie za úver, resp. úverový rámec, provízie z prečerpania úveru, poplatky za prečerpané úvery, poplatky za odklad platby prepravného, odpisy na aktivované disážio, náklady na zaobstaranie peňazí, eskonty zmeniek, ak voči nim nestojí nijaká zúčtovateľná suma, ako aj osobitne zaúčtované úroky na dodávateľské úvery. Ak sa disážio (damnum) neaktivovalo (§ 198 ods. 7 UGB) alebo sa náklady na zaobstaranie peňazí z pohľadu právnych predpisov o podnikaní okamžite odpočítali, potom sa musí použiť postup (oprava) zodpovedajúca § 6 riad. 3 v identifikačnom čísle 9290.

**30.2 Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** sem musia zapísať výdavky na náklady spomenuté v bode 33.1. Dôležité je všimnúť si, že sa podľa § 4 ods. 6 preddavky na náklady na cudzie prostriedky musia rovnomerne rozdeliť na obdobie preddavku, ak sa netýkajú len tohto a nasledujúceho kalendárneho roka (porovn. bližšie Rz 1381 a ďalšie EStR 2000). V takýchto prípadoch sa ročná suma pripadajúca na hospodársky rok zapisuje sem. Disážio (damnum) podlieha pri daňovníkoch s úplným

výpočtom príjmov a výdavkov § 4 ods. 6. Náklady na zaobstaranie peňazí, ktoré prekročia horný limit pre nezdaniteľnú položku 900 EUR (Rz 2464 v rámci EStR 2000), sa musia bezpodmienečne rozdeliť na čas splatnosti pôžičky (Rz 2463 v rámci EStR 2000). V takýchto prípadoch sa ročná suma pripadajúca na hospodársky rok zapisuje sem.

### **31. Identifikačné číslo 9225: Vlastné príspevky na povinné poistenie, príspevky na lekársku starostlivosť a do podporných inštitúcií a príspevky do inštitúcií sociálneho zabezpečenia podnikateľov podnikajúcich podľa osobitných predpisov**

Sem sa zapisujú náklady, ktoré podnikateľ vynaložil na seba ako príspevky do povinného poistenia alebo na lekársku starostlivosť alebo do podporných inštitúcií podľa § 4 ods. 4 riad. 1 pís. a a b. Sem sa zapisujú príspevky inštitúcií preventívnej starostlivosti pre SZČO. Tieto náklady sa môžu evidovať okrem paušálu podľa § 17 ods. 1 (viď bod 32.4).

### **32. Identifikačné číslo 9230: Ostatné a/alebo paušálne prevádzkové výdavky - saldo**

**32.1** Ak si **zostavovatelia bilancie a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov neuplatňujú** paušalizáciu, potom sa sem zapisuje úhrn všetkých prevádzkových výdavkov vyskytnuvších sa, resp. vydaných za kalendárny rok s výnimkou prevádzkových výdavkov, ktoré sa musia zapísať do identifikačných čísel **9100 až 9225**.

**32.2** **Daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov** (zostavovatelia bilancie len pri využití paušalizácie pre obchodných zástupcov), ktorí využívajú čiastočnú paušalizáciu, sem musia zapísať paušál prevádzkových výdavkov. Týka sa to predovšetkým

- zákonnej základnej paušalizácie (§17 ods. 1 viď bližšie bod 32.4)
- paušalizácie obchodných zástupcov (nariadenie BGBI II č. 2000/95, viď bližšie Rz 4355 a ďalšie EStR 2000) a
- paušalizácie umelcov a spisovateľov (nariadenie BGBI II č. 2000/417, viď bližšie Rz 4361 a ďalšie EStR 2000).

Okrem paušálu prevádzkových výdavkov sa sem zapisuje aj úhrn všetkých prevádzkových nepaušalizovaných výdavkov vyskytnuvších sa, resp. vydaných za kalendárny rok s výnimkou tých, ktoré sa podľa nariadenia o paušalizácii musia zapísať do identifikačných čísel **9100 až 9225**.

**32.3** V prípade využitia **paušalizácie pri poľnohospodárstve a lesnom hospodárstve** sa sem **nemusia zapísať nič**. V takých prípadoch sa musí použiť príloha E 1c (podnikateľ-jednotlivec) alebo príloha E 11 (podielnik). **Nič** sa sem nemusí zapisovať ani v prípadoch využitia plnej **paušalizácie pre živnostníkov** (pre prevádzkovateľov pohostinských zariadení a maloobchodu so zmiešaným tovarom a potravinami) (viď hore bod 1.1 a bod 60).

**32.4** Daňovníci, ktorí využívajú možnosť základnej paušalizácie podľa § 17 ods. 1, sem musia zapisovať paušál prevádzkových výdavkov, resp. príspevky do sociálneho poistenia a pri brutto zúčtovaní DPH (viď hore bod 14.3) platobné bremeno DPH. Pri uplatnení **základnej paušalizácie** sa okrem identifikačného čísla 9230 smie zapisovať len do identifikačných čísel **9100, 9110, 9120 a 9225**.

Základná paušalizácia sa môže uplatniť, ak obrat v

predchádzajúcom roku neprekročil 220 000 EUR. Pri použití paušalizácie sa prevádzkové príjmy evidujú v plnej výške, prevádzkové výdavky sa však odpočítavajú paušálne ako 12%. Pri nasledovných príjmoch je paušálna sadzba 6% obratov: Príjmy slobodných povolání alebo živnostníkov činných v obchodnom alebo technickom poradenstve, vykonávajúcich činnosti v zmysle § 22 riad. 2 (napr. konatelia s.r.o. s veľkou mierou podielu v spoločnosti, členovia dozornej rady) ako aj príjmy zo spisovateľskej, prednáškovej, vedeckej, vzdelávacej a výchovnej činnosti. Okrem paušálu sa smú odpočítavať len:

- Výdavky za nákup tovarov, surovín, prefabrikátov, pomocných látok a prísad (zapisujú sa do identifikačného čísla **9100**),
- Výdavky na mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov, zapisujú sa do identifikačného čísla **9120**),
- Výdavky na cudzie mzdy, ak tieto bezprostredne spadajú do výkonov, ktoré sú predmetom podnikania podniku (napr. zhotovovanie tovarov na zákazku, zapisujú sa do identifikačného čísla **9110**),
- príspevky do sociálneho poistenia (zapisujú sa do identifikačného čísla **9225**) a
- príspevky do inštitúcií preventívnej starostlivosti pre podnikateľov vykonávajúcich podnikanie v zmysle osobitných predpisov (zapisujú sa do identifikačného čísla **9225**)

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú zahrnuté v rámci paušálu prevádzkových výdavkov. Toto sa týka napr. odpisov (§§ 7, 8 a 13), zostatkových účtovných hodnôt predávaného majetku, nákladov na cudzie prostriedky, nájmu a dlhodobého nájmu, pošty a telefónu, prevádzkových látok (kurivo a palivá), energií, vody, reklamy, nákladov na právne a iné poradenstvo, provízií (okrem nákupných množstevných provízií - viď Rz 4117 EStR 2000), kancelárskych výdavkov, poistného do podnikového poistenia, podnikových daní, údržby, čistenia tretími osobami, nákladmi na motorové vozidlá, cestovných nákladov (vrátane stravného a príspevku na ubytovanie) alebo sprepiťného.

Ak sa zvolí **netto systém DPH** (viď hore bod 11.4) potom sa nezahrňa ani DPH dlžná v dôsledku dodávok alebo ostatných výkonov ani DPH (vstupná DPH) zaplatená iným podnikateľom ani platobné bremeno DPH. Paušál prevádzkových výdavkov sa vyhodnocuje ako netto veličina. Nezávisle od okolnosti, či sa pri paušalizácii DPH podľa § 14 ods. 1 riad. 1 UStG 1994 zvolila paušalizácia vstupnej DPH alebo sa zohľadňuje skutočná vstupná DPH, nesmie sa z paušálu prevádzkových výdavkov odpočítavať žiadna DPH.

Pri **brutto systéme DPH** (viď k tomu bod 11.3) sa zohľadňujú tak DPH dlžná v dôsledku dodávok alebo ostatných výkonov (v identifikačnom čísle **9040** alebo **9050** alebo pri netto zobrazení v identifikačnom čísle **9093**) ako aj vstupná DPH zaplatená iným podnikateľom (v identifikačnom čísle **9100** a ohľadne cudzích výkonov prípadne identifikačné číslo **9110** alebo pri netto zobrazení DPH v identifikačnom čísle **9233**). Platobné bremeno DPH sa zapisuje do identifikačného čísla **9230**, prípadný dobropis DPH do identifikačného čísla **9090**. Nakoľko sa na paušál prevádzkových výdavkov hľadí ako na netto veličinu, je nutné osobitne ako prevádzkový výdavok v identifikačnom čísle **9230** zohľadniť

- vstupnú DPH pripadajúcu na prevádzkové výdavky „spaušalizované“ z pohľadu dane z výnosov,
- v prípade uplatnenia paušalizácie vstupnej DPH podľa § 14 ods. 1 riad. 1 UStG 1994 paušál vstupnej DPH ako aj
- vstupnú DPH pripadajúcu na nákup majetku



**33.** Zistená výška zisku/straty, ak sa nevykonajú opravy podľa bodu 4, sa preberá do formulára E 1 (body 7a, 8a alebo 9a).

### **34. K „4. Opravy bežného zisku/straty“ (pravidelné zisťovanie vplyvu zmien v bilančných položkách na zisk)**

**34.1 Zostavovatelia bilancie** zisťujúci výšku zisku podľa § 5 musia do identifikačných čísiel **9240** až **9290** urobiť opravy zohľadňovaných podnikateľských výsledkov na zistenie skutočného správneho daňového zisku. Ak sa opravy nedajú zaradiť do identifikačných čísiel **9240** až **9283**, potom sa evidujú v identifikačnom čísle **9290**. Identifikačné číslo **9290** takto predstavuje saldo všetkých opráv nezaraditeľných do identifikačných čísiel **9240** až **9283** (viď aj bod 10.1).

**34.2 Zostavovatelia bilancie** zisťujúci výšku zisku podľa § 4 ods. 1 a daňovníci s úplným výpočtom príjmov a výdavkov musia v identifikačných číslach **9240** až **9290** urobiť opravy nevyhnutné na zistenie skutočného správneho daňového zisku vtedy, ak zápisy urobené v „3. Zistenie výšky zisku“ nezodpovedajú daňovo smerodajným hodnotám. Ak sa opravy nedajú zaradiť do identifikačných čísiel **9240** až **9283**, potom sa evidujú v identifikačnom čísle **9290**. Identifikačné číslo takto predstavuje saldo všetkých opráv nezaraditeľných do identifikačných čísiel **9240** až **9283** (viď aj bod 10.2).

**35. Identifikačné číslo 9240 Opravy k odpisom investičného majetku (napr. odpisy za opotrebenie, hospodárske tovary s malou hodnotou, EKR 700 -708) - identifikačné číslo 9130**

Tu sa zapisujú predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 8 (napr. z daňových zákonných predpisov povinne vyplývajúca minimálna doba využívania budov). Odpisy za opotrebenie sa ohľadom motorových vozidiel vykonávajú v identifikačnom čísle **9260**.

**36. Identifikačné číslo 9250: Opravy k odpisom z obežných aktív, ak tieto presahujú odpisy obvyklé v podniku a opravné položky k pohľadávkam - identifikačné číslo 9140**

Tu sa zapisujú predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 6 riad. 2 pís. a (zákaz paušálnych oprávok).

**37. Identifikačné číslo 9260: Opravy k výdavkom na vozidlo**

Tu sa zapisujú všetky vykonané opravy týkajúce sa motorového vozidla, a to predovšetkým opravy odpisu za opotrebenie vyplývajúce zo stanovenia dĺžky používania vozidla na osem rokov v zmysle daňových predpisov, opravy, ktoré vyplývajú z použitia tzv. „krivky luxusu“ pri motorových vozidlách a opravy, ktoré vyplývajú zo zohľadnenia leasingovej aktívnej položky.

**38. Identifikačné číslo 9270: Opravy k výdavkom na nájom a dlhodobý nájom, leasing (EKR 740 -743, 744-747) - identifikačné číslo 9180**

Sem sa zapisujú prípadné opravy týkajúce sa súkromného využitia prenajatých/dlhodobu prenajatých alebo leasovaných investičných statkov. Opravy týkajúce sa motorového vozidla (pridelenie k leasingovej aktívnej položke podľa § 8 ods. 6 riad. 2) sa vykonávajú v identifikačnom čísle **9260**.

**39. Identifikačné číslo 9280: Opravy k výdavkom na reklamu a reprezentáciu, dary, sprepitné (EKR 765 - 769, 765-769) - identifikačné číslo 9200**

Sem sa zapisujú predovšetkým tie opravy, ktoré vyplývajú z § 20 ods. 1 riad. 3 (porovn. bližšie Rz 4808 a ďalšie EStR 2000).

**40. Identifikačné číslo 9281: Zisky, pri ktorých sa požiadala podľa § 6 riad. 6 pís. b o nevyvrúbenie dane (identifikačné číslo 805 vo formulári E 1)**

Ak sa pri presťahovaní investičného majetku alebo presťahovaní prevádzok alebo podnikov do zahraničia uplatní podľa § 6 riad. 6 pís. b (identifikačné číslo **805** vo formulári E 1) možnosť nevyvrúbenia dane, potom sa zisk evidovaný v žiadosti o nevyvrúbenie dane musí vykázať v identifikačnom čísle **9281**.

**41. Identifikačné číslo 9290: Ostatné zmeny - saldo**

Ak sa oprava nedá zaradiť do identifikačných čísiel **9240** až **9283**, potom sa eviduje v identifikačnom čísle **9290**. Sem sa zapisujú predovšetkým opravy vyplývajúce z § 9 ods. 5 a § 14. Ohľadom kapitálových výnosov viď bližšie bod 16.

**42.** Do identifikačného čísla **9010** sa zapisuje vždy v plnej výške **prechodný zisk**, ktorý sa zakaždým musí evidovať pri príslušnom vymeraní dane. Prechodná strata sa sem musí zapísať v plnej výške len vtedy, ak sa nemusí zohľadniť rozdelená na sedem rokov (napr. prevádzkový výdavok). Prechodné straty, ktoré sa musia zohľadniť rozdelené na sedem rokov, sa zohľadňujú v identifikačnom čísle **9242** jednou sedminou.

**43.** Sem sa zapisujú sedminové sumy pripadajúce na príslušný hospodársky rok, ktoré sú časťami prechodnej straty podniku v tomto alebo v minulom roku. Vo formulári E 1 sa už potom osobitne nezohľadňujú.

**44. Nezdaniateľné minimum**

Nezdaniateľné minimum je vo výške 13% zisku (bez zisku z predaja), najviac však vo výške 3 900 EUR na osobu a rok, v ktorom sa vymeriava daň.

**45. Zrieknutie sa nezdaniateľného minima**

Nakoľko sa nezdaniateľné minimum priznáva aj bez podania žiadosti, máte možnosť zrieknuť sa ho.

**46. Investíciami podmienený nezdaniateľný základ zo zisku za hmotné aktíva**

Ak zisk (okrem zisku z predaja) presahuje vymeriavací základ nezdaniateľného minima, je možné uplatniť si 13% ako investíciami podmienený nezdaniateľný základ zo zisku,

ak je tento pokrytý obstarávaním alebo výrobou určitého investičného majetku. Viď k tomu Rz 3828 EStR 2000.

#### **47. Investíciami podmienený nezdaniteľný základ zo zisku - cenné papiere**

Ak zisk (okrem zisku z predaja) presahuje vymeriavací základ nezdaniteľného minima, je možné uplatniť si 13% ako investíciami podmienený nezdaniteľný základ zo zisku, ak je tento pokrytý obstaraním určitého druhu cenných papierov. Viď bližšie Rz 3704 EStR 2000.

#### **48. Identifikačné číslo 9234: Nezdaniteľná čiastka, ktorá sa má dodatočne zdať, za investované zisky (§ 10)**

Sem sa zapisuje nezdaniteľná čiastka, ktorá sa má dodatočne zdať, za investované zisky (Viď predovšetkým Rz 3715 EStR 2000). Naposledy sa o ňu mohlo žiadať v roku 2009.

**49.** Do identifikačného čísla **9020** sa zapisuje zisk alebo strata z predaja v plnej výške nezávisle od daňového zvýhodnenia.

**50.** Viď bližšie aj bod 1.4. Do identifikačného čísla **9030** sa zapisujú predovšetkým zahraničné zisky (zahraničné zisky týkajúce sa prevádzky) bez znamienka, ktoré sú oslobodené od dane a tým pádom nespádajú do vymeriavacieho základu pre daň z príjmu. Sem sa zapisujú tiež zahraničné straty (zahraničné straty týkajúce sa prevádzky) so záporným znamienkom, ktoré nemajú spadať do vymeriavacieho základu pre daň z príjmu (porovn. Rz 210 EStR 2000).

Zápisy bez znamienka (zisky, resp. časti zisku) znižujú daňový zisk (musia sa ale zohľadniť zápisom do identifikačného čísla **440** daňového priznania k dani z príjmov v rámci príjmov, ktoré sú sice oslobodené od dane, no zvyšujú zároveň sadzbu dane pri ostatných príjmoch podliehajúcich dani), zápisy so záporným znamienkom (straty, resp. časti straty) znižujú daňovú stratu (a nezaznamenávajú sa do identifikačného čísla **746** daňového priznania).

Tým pádom sa sem vykonáva zápis pre:

- Zahraničné zisky, ktoré sú na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia v Rakúsku oslobodené od dane ako aj
- zahraničné straty, ktoré nemajú spadať do vymeriavacieho základu pre daň z príjmov (porovn. Rz 210 EStR 2000).

Ak je celý zisk oslobodený od dane, potom sa suma, ktorá sa má zapísať do identifikačného čísla **9030**, kryje so zistenou výškou daňového zisku. Ak sa celá strata nemá vyrovnáť, potom sa strata, ktorá sa má zapísať do identifikačného čísla **9030**, kryje so zistenou výškou daňovej straty.

Ak je od dane oslobodená len časť prevádzkového zisku (napr. zisk zo zahraničnej prevádzky), vyjme sa zisk z prevádzky, ktorý sa má vyňať, zápisom do identifikačného čísla **9030**. Ak sa strata pripadajúca na zahraničnú prevádzkárne nemá vyrovnáť podľa Rz 210 EStR 2000, potom sa strata prevádzkárne vyjme (priráta) zápisom do identifikačného čísla **9030**.

Do tohto identifikačného čísla sa musia zapísať

predovšetkým tie časti zisku/straty, ktoré pripadajú v prípadoch bezodplatného prevodu podniku na základe alikvotného vymedzenia príjmov na právneho nástupcu, resp. právneho predchodcu (viď Rz 109 EStR 2000). V takýchto prípadoch musí byť právnym predchodcom (za právneho predchodcu) ako aj právnym nástupcom vyplnená kompletná príloha E 1a; pri právnom predchodcovi sa musí podiel pripadajúci na právneho nástupcu vyňať v identifikačnom čísle **9030**; právny nástupca musí podiel pripadajúci na právneho predchodcu vyňať v identifikačnom čísle **9030**.

**51.** Zistený daňový zisk/strata sa preberie do formulára E1 do bodov 7a), 8a) alebo 9a).

### **K „5. Bilančná položka (LEN pre zostavovateľa bilancie podľa § 4 ods. 1 alebo 5)“**

V identifikačných číslach **9300** až **9370** zapisujú len zostavovateľa bilancie podľa bilancie:

#### **52. Identifikačné číslo 9300: Súkromný odber (mínus súkromné vklady), EKR 96**

Sem sa zapisuje úhrn súkromných odberov po odpočte súkromných vkladov zaevidovaných na účtoch EKR 960 - 969 („Súkromné a zúčtovacie účty pre podnikateľov-jednotlivcov a osobné spoločnosti“) Ak súkromné vklady prekročia súkromné odbery, musí sa tento prebytok zapísať s negatívnym znamienkom.

#### **53. Identifikačné číslo 9310: Nezastavané pozemky (EKR 020-022)**

Sem sa zapisuje úhrn hodnôt na účtoch EKR 020 („nezastavané pozemky“), 021 („zastavané pozemky“) a 022 („práva ekvivalentné právam k pozemkom“). Nezapisujú sa účty EKR 031 - 039.

#### **54. Identifikačné číslo 9320: Budovy na vlastnom pozemku (EKR 030, 031)**

Sem sa zapisuje hodnota z účtu EKR 030 („Prevádzkové a obchodné budovy na vlastnom pozemku“) ako aj EKR 031 („Obytné a sociálne budovy na vlastnom pozemku“). Nezapisujú sa účty EKR 032 - 039. Pri voľbe nepriameho odpisu sa v tomto identifikačnom čísle vykazujú obstarávacie alebo výrobné náklady alebo čiastková hodnota, pri voľbe priameho odpisu zostatková účtovná hodnota. Je nutné zostať pri spôsobe odpisu, aký ste si zvolili.

#### **55. Identifikačné číslo 9330: Finančné investície (EKR 08 - 09)**

Sem sa zapisuje úhrn hodnôt na účtoch EKR 08 - 09. Jedná sa o tieto jednotlivé účty: 080 („podielové cenné papiere a vklady v podnikoch v skupine“), 081 („podielové cenné papiere a vklady v joint venture podnikoch“), 082 („podielové cenné papiere a vklady v pripojených podnikoch“), 083 („Ostatné podielové cenné papiere a vklady“), 084 („Pôžičky

podnikom v skupine“), 085 („Pôžičky podnikom, s ktorými existuje podielnícky vzťah“), 086 („Ostatné pôžičky“), 087 („podielové cenné papiere a vklady v kapitálových spoločnostiach bez charakteru majetkovej účasti“), 088 („podielové cenné papiere a vklady v osobných spoločnostiach bez charakteru majetkovej účasti“), 090 („podieľy v družstvách bez charakteru majetkovej účasti“), 091 („podieľy v investičných fondoch“), 092-093 („investičné cenné papiere s pevným úročením“), 094-097 („ostatné finančné investície, cenné papiere“), 098 („poskytnuté zálohy“) a 099 („kumulované odpisy“).

#### **56. Identifikačné číslo 9340: Zásoby (EKR 100 - 199)**

Sem sa zapisuje úhrn hodnôt na účtoch EKR 100 - 199. Jedná sa o tieto jednotlivé účty: 100 - 109 („Referenčné zúčtovanie“), 110 - 119 („materiál - suroviny“), 120 - 129 („prijaté časti“), 130 - 134 („materiál - pomocné látky“), 135 - 139 („materiál - prevádzkové látky“), 140 - 149 („nedokončená výroba“), 150 - 159 („dokončená výroba“), 160 - 169 („tovary“), 170 - 179 („ešte nezúčtovateľné výkony“), 180 („poskytnuté zálohy“) a 190 - 199 („oprávky“).

#### **57. Identifikačné číslo 9350: Pohľadávky z obchodnej činnosti (EKR 20 - 21)**

Sem sa zapisuje úhrn hodnôt na účtoch EKR 20 - 21. Jedná sa o tieto jednotlivé účty: 200 - 207 („pohľadávky z obchodnej činnosti tuzemsko“), 208 („jednotlivé opravné položky k pohľadávkam z obchodnej činnosti tuzemsko“), 209 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z obchodnej činnosti tuzemsko“), 210 - 212 („pohľadávky z obchodnej činnosti menová únia“), 213 („jednotlivé opravné

položky k pohľadávkam z obchodnej činnosti menová únia“), 214 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z obchodnej činnosti menová únia“), 215 - 217 („pohľadávky z obchodnej činnosti ostatné zahraničie“), 218 („jednotlivé opravné položky k pohľadávkam z obchodnej činnosti ostatné zahraničie“) a 219 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z obchodnej činnosti ostatné zahraničie“).

#### **58. Identifikačné číslo 9360: Ostatné rezervy (bez rezerv na odstupné, dôchodkové zabezpečenie alebo dane) EKR 304 - 309**

Sem sa zapisuje úhrn hodnôt na účtoch EKR 304 - 309 (Ostatné rezervy).

#### **59. Identifikačné číslo 9370: Závazky voči úverovým a bankovým ústavom EKR 311 - 319**

Sem sa zapisuje úhrn hodnôt na účtoch EKR 311 - 319. Jedná sa o tieto jednotlivé účty 311- 317 („Závazky voči úverovým ústavom“) a 318 - 319 („Závazky voči bankovým ústavom“).

**60.** V prípade využitia plnej paušalizácie pre živnostníkov- poskytovateľov pohostinských služieb a maloobchodníkov s potravinami sa vyplňa (len) bod 6 prílohy E 1a. Údaje z bodu 6 [identifikačné čísla **9005** alebo **9006, 9010, 9242** (viď bližšie bod 43), **9020**] sa prevezmú do bodu 3a vo formulári E 1. Ak existuje viacero podnikov s plnou paušalizáciou pre podnikateľov- živnostníkov (viacero príloh E 1a), potom sa do formulára E 1 preberajú údaje zo všetkých príloh E 1a.

#### **61. Identifikačné čísla brandží**

Identifikačné čísla brandží (ďalej len „BKZ“) vychádzajú z rakúskeho systému štatistickej klasifikácie ekonomických činností ÖNACE 2008 (rakúska verzia NACE - európska klasifikácia ekonomických činností). Zapište trojmiestne číslo BKZ do na to určeného poľa vo formulároch E 1a, K1, resp. K 2a.

Trojmiestne číslo brandže zodpovedá v prvých troch číslach (so začiatočnou nulou) ÖNACE. Spravidla ich možno nájsť v oznamoch Rakúskeho spolkového štatistického úradu, takže priradenie sa dá vykonať jednoducho.

V druhom stĺpci (EKONOMICKÉ ČINNOSTI) v nasledujúcej tabuľke nájdete text, ktorý popisuje ekonomickú činnosť, ku ktorej je každé z týchto trojmiestných identifikačných čísiel brandží priradené.

Ak vo výnimočných prípadoch nenájdete príslušný oznam Rakúskeho spolkového štatistického úradu, potom je možné cielene priradiť ekonomickú činnosť k identifikačnému číslu brandže na internetovej adrese: [www.statistik.at](http://www.statistik.at) v rubrike „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2008 – anzeigen“

V danom zobrazení je možné vyhľadávať na základe štruktúry ÖNACE.

V „Downloads“ je k dispozícii zoznam podľa abecedy. Tak môžete v „Suche“ nájsť zoznam s 29 000 položkami obsahujúci všetky ekonomické činnosti (povolania) v rámci ÖNACE. Kód, ktorý takto nájdete a pozostáva z kombinácie písmen a čísiel, umožní potom zaradenie do správnej brandže.

Príklad: „Riečny rybolov“ - kód ÖNACE „A03.12“ zodpovedá BKZ 031 (rybárstvo) alebo „Kominári“ - kód ÖNACE „N 81.22-1“ zodpovedá BKZ 812 (Čistenie budov, ulíc a dopravných prostriedkov)

Ekonomické činnosti sú v nasledujúcej tabuľke rozdelené do odsekov.

Na „[www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Mein Finanzamt - FAQ – Steuererklärung“ nájdete aj zoznam povolaní s príslušným BKZ ako aj zoznam s povolaniami priradenými BKZ.

Nezabudnite zohľadniť poučenie k zmiešaným podnikom v bode 3 odsek B v rámci tejto pomôcky na vyplnenie.

<b>BKZ</b>	<b>EKONOMICKÉ ČINNOSTI</b>
<b>A</b>	<b>POLNOHOSPODÁRSTVO, LESNÍCTVO A RYBOLOV</b>
011	Pestovanie jednoročných rastlín
012	Pestovanie trvácnych rastlín
013	Prevádzka lesných škôlok, rozmnožovanie rastlín
014	Chov zvierat
015	Zmiešané hospodárstvo
016	Služby poskytované v poľnohospodárstve a služby súvisiace so zberom úrody
017	Lov, odchyt a súvisiace služby
021	Lesné hospodárstvo a ostatné služby v lesníctve
022	Ťažba dreva
023	Zber divorastúceho materiálu (okrem dreva)
024	Služby poskytované v lesníctve a ťažba dreva
031	Rybolov
032	Akvakultúra
<b>B</b>	<b>ŤAŽBA A DOBÝVANIE</b>
051	Ťažba čierneho uhlia
052	Ťažba lignitu
061	Ťažba ropy
062	Ťažba zemného plynu
071	Dobývanie železných rúd
072	Dobývanie neželezných rúd
081	Dobývanie kameňa, štrku, piesku, ílu a kaolínu
089	Ťažba a dobývanie i. n.
091	Pomocné činnosti pri ťažbe ropy a zemného plynu
099	Pomocné činnosti pri iných ťažbách a dobývaní
<b>C</b>	<b>PRIEMYSELNÁ VÝROBA</b>
101	Spracovanie a konzervovanie mäsa a mäsových produktov
102	Spracovanie a konzervovanie rýb, kôrovcov a mäkkýšov
103	Spracovanie a konzervovanie ovocia a zeleniny
104	Výroba rastlinných a živočíšnych olejov a tukov
105	Výroba mliečnych výrobkov
106	Výroba mlynských výrobkov, škrobu a škrobových výrobkov
107	Výroba pečiva a múčnych výrobkov
108	Výroba ostatných potravinárskych výrobkov
109	Výroba a príprava krmív pre zvieratá
110	Výroba nápojov
120	Výroba tabakových výrobkov
131	Príprava a spriadanie textilných vlákien
132	Tkanie textilu
133	Konečná úprava textilu
139	Výroba ostatného textilu
141	Výroba odevov okrem kožušinových odevov
142	Výroba kožušinových výrobkov
143	Výroba pletených a háčkových odevov
151	Činenie a apretovanie kože; výroba kufrov, kabeliek, sedla popruhov; úprava a farbenie kože okrem výroby kožených odevov
152	Výroba obuvi
161	Pílovanie, hobľovanie a impregnácia dreva
162	Výroba výrobkov z dreva, korku, slamy a prúteného materiálu okrem nábytku
171	Výroba celulózy, papiera a lepenky
172	Výroba výrobkov z papiera a lepenky
181	Tlač a služby súvisiace s tlačou
182	Reprodukcia záznamových médií
191	Výroba produktov koksárenských pecí
192	Výroba rafinovaných ropných produktov
201	Výroba základných chemikálií, priemyselných hnojív a dusíkatých zlúčenín (zmesí), plastov a syntetického kaučuku v primárnej forme
202	Výroba pesticídov a iných agrochemických produktov
203	Výroba farieb, lakov a podobných náterov, tlačiarenských farieb a tmelov
204	Výroba mydla a pracích prostriedkov, čistiacich a leštiacich prípravkov, parfumerských a toaletných prípravkov
205	Výroba ostatných chemických výrobkov
206	Výroba umelých vlákien
211	Výroba základných farmaceutických výrobkov
212	Výroba farmaceutických prípravkov
221	Výroba výrobkov z gumy
222	Výroba plastových výrobkov
231	Výroba skla a výrobkov zo skla
232	Výroba žiaruvzdorných výrobkov
233	Výroba stavebného materiálu z hlíny

<b>BKZ</b>	<b>EKONOMICKÉ ČINNOSTI</b>
234	Výroba ostatných porcelánových a keramických výrobkov
235	Výroba cementu, vápna a sadry
236	Výroba výrobkov z betónu, sadry a cementu
237	Rezanie, tvarovanie a konečná úprava kameňa
241	Výroba surového železa a ocele a ferozliatin
242	Výroba rúr, rúrok, dutých profilov a súvisiaceho príslušenstva z ocele
243	Výroba ostatných výrobkov prvotného spracovania ocele
239	Výroba brúsnych výrobkov a brúsnych výrobkov na podklade a nekovových minerálnych výrobkov i. n.
244	Výroba a základné opracovanie drahých a ostatných neželezných kovov
245	Odlievanie kovov
251	Výroba kovových konštrukcií
252	Výroba nádrží, zásobníkov a kontajnerov z kovu; výroba radiátorov ústredného kúrenia a kotlov
253	Výroba parných kotlov okrem kotlov ústredného kúrenia
254	Výroba zbraní a munície
255	Kovanie, lisovanie, razenie a valcovanie kovov; prášková metalurgia
256	Opracovanie a povrchová úprava kovov; obrábanie
257	Výroba nožiarskych výrobkov, náradia a železiarskeho tovaru
259	Výroba ostatných kovových výrobkov
261	Výroba elektronických komponentov a dosiek
262	Výroba počítačov a periférnych zariadení
263	Výroba komunikačných zariadení
264	Výroba spotrebnej elektroniky
265	Výroba nástrojov a zariadení na meranie, testovanie a navigovanie; hodín a hodínok
266	Výroba prístrojov na ožarovanie, elektromedicínskeho a elektroterapeutických prístrojov
267	Výroba optických nástrojov a fotografických prístrojov
268	Výroba magnetických a optických médií
271	Výroba elektrických motorov, generátorov, transformátorov a elektrických distribučných a kontrolných zariadení
272	Výroba batérií a akumulátorov
273	Výroba drôtov a elektroinštalčných zariadení
274	Výroba elektrických svietidiel
275	Výroba zariadení pre domácnosti
279	Výroba ostatných elektrických zariadení
281	Výroba strojov na všeobecné účely
282	Výroba ostatných strojov na všeobecné účely
283	Výroba strojov pre poľnohospodárstvo a lesníctvo
284	Výroba strojov na tvarovanie kovov a obrábanie
289	Výroba ostatných strojov na špeciálne účely
291	Výroba motorových vozidiel
292	Výroba karosérií pre motorové vozidlá; výroba návesov a prívosov
293	Výroba dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá
301	Stavba lodí a člnov
302	Výroba železničných lokomotív a vozového parku
303	Výroba lietadiel a kozmických lodí a podobných zariadení
304	Výroba vojenských bojových vozidiel
309	Výroba dopravných prostriedkov i. n.
310	Výroba nábytku
321	Výroba šperkov, bižutérie a podobných predmetov
322	Výroba hudobných nástrojov
323	Výroba športových potrieb
324	Výroba hier a hračiek
325	Výroba lekárskeho a dentálnych nástrojov a potrieb
329	Výroba i. n.
331	Oprava kovových konštrukcií, strojov a prístrojov
332	Inštalácia priemyselných strojov a prístrojov
<b>D</b>	<b>DODÁVKA ELEKTRINY, PLYNU, PARY A STUDENÉHO VZDUCHU</b>
351	Výroba elektrickej energie, prenos a rozvod
352	Výroba plynu; rozvod plyných palív potrubím
353	Dodávka pary a rozvod studeného vzduchu
<b>E</b>	<b>DODÁVKA VODY; ČISTENIE A ODVOD ODPADOVÝCH VÔD, ODPADY A SLUŽBY ODSTRANOVANIA ODPADOV</b>
360	Zber, úprava a dodávka vody
370	Čistenie a odvod odpadových vôd
381	Zber odpadu
382	Spracúvanie a likvidácia odpadu
383	Recyklácia materiálov
390	Ozdravovacie činnosti a ostatné činnosti nakladania s odpadom

<b>BKZ</b>	<b>EKONOMICKÉ ČINNOSTI</b>
<b>F</b>	<b>STAVEBNÍCTVO</b>
411	Vypracovanie stavebných projektov
412	Výstavba obytných a neobytných budov
421	Výstavba ciest a železníc
422	Výstavba verejných sietí
429	Výstavba ostatných inžinierskych stavieb
431	Demolačné a zemné práce
432	Elektrické, inštalačné a iné stavebno-montážne práce
433	Kompletizačné a dokončovacie práce
439	Ostatné špecializované stavebné práce
<b>G</b>	<b>VELKOOBCHOD A MALOOBCHOD; OPRAVAMOTOROVÝCH VOZIDIEL A MOTOCYKLOV</b>
451	Predaj motorových vozidiel
452	Oprava a údržba motorových vozidiel
453	Predaj dielov a príslušenstva motorových vozidiel
454	Predaj, údržba a oprava motocyklov a ich dielov a príslušenstva
461	Sprostredkovanie veľkoobchodu
462	Veľkoobchod s poľnohospodárskymi surovinami a živými zvieratami
463	Veľkoobchod s potravinami, nápojmi a tabakom
464	Veľkoobchod s tovarom pre domácnosť
465	Veľkoobchod so zariadeniami pre informatiku a komunikácie – IKT
466	Veľkoobchod s ostatnými strojmi, zariadeniami a príslušenstvom
467	Ostatný špecializovaný veľkoobchod
469	Nešpecializovaný veľkoobchod
471	Maloobchod v nešpecializovaných predajniach
472	Maloobchod s potravinami, nápojmi a tabakom v špecializovaných predajniach
473	Maloobchod s pohonnými látkami v špecializovaných predajniach
474	Maloobchod so zariadeniami pre informatiku a komunikácie – IKT v špecializovaných predajniach
475	Maloobchod s ostatným tovarom pre domácnosť v špecializovaných predajniach
476	Maloobchod s tovarom pre kultúru a rekreáciu v špecializovaných predajniach
477	Maloobchod ostatného tovaru v špecializovaných predajniach
478	Maloobchod v stánkoch a na trhoch
479	Maloobchod mimo predajní, stánkov a trhov
<b>H</b>	<b>DOPRAVA A SKLADOVANIE</b>
491	Osobná železničná doprava, medzimestská
492	Nákladná železničná doprava
493	Ostatná osobná pozemná doprava
494	Nákladná cestná doprava a sťahovacie služby
495	Potrubná doprava
501	Námorná a pobrežná osobná vodná doprava
502	Námorná a pobrežná nákladná vodná doprava
503	Vnútrozemská osobná vodná doprava
504	Vnútrozemská nákladná vodná doprava
511	Osobná letecká doprava
512	Nákladná letecká a kozmická doprava
521	Skladovanie a uskladňovanie
522	Pomocné činnosti v doprave
531	Činnosti poskytovateľov univerzálnej poštovej služby
532	Ostatné poštové služby a služby kuriérov
<b>I</b>	<b>UBYTOVACIE A STRAVOVACIE SLUŽBY</b>
551	Hotelové a podobné ubytovanie
552	Turistické a iné krátkodobé ubytovanie
553	Autokempingy, táboriská a miesta pre karavány
559	Ostatné ubytovanie
561	Reštauračné činnosti a mobilný predaj jedál
562	Dodávka jedál a iné služby
563	Služby pohostinstiev
<b>J</b>	<b>INFORMÁCIE A KOMUNIKÁCIA</b>
581	Vydávanie kníh, periodík a iné nakladateľské činnosti
582	Nakladateľstvo v oblasti softvéru
591	Výroba a distribúcia filmov, videozáznamov a televíznych programov
592	Príprava a zverejňovanie zvukových nahrávok
601	Rozhlasové vysielanie
602	Vysielanie televízie a predplatené programy televízie
611	Činnosti drôtových telekomunikácií
612	Činnosti bezdrôtových telekomunikácií
613	Satelitné telekomunikačné činnosti
619	Ostatné telekomunikačné činnosti

<b>BKZ</b>	<b>EKONOMICKÉ ČINNOSTI</b>
620	Počítačové programovanie, poradenstvo a súvisiace služby
631	Spracovanie dát, poskytovanie serverového priestoru na internete a súvisiace služby; webový portál
639	Ostatné informačné služby
<b>K</b>	<b>FINANČNÉ A POISŤOVACIE ČINNOSTI</b>
641	Činnosti centrálnej banky a úverových ústavov
642	Činnosti holdingových spoločností
643	Trasty, fondy a podobné finančné subjekty
649	Ostatné finančné služby okrem poistenia a dôchodkového zabezpečenia
651	Poistenie
652	Zaistenie
653	Dôchodkové zabezpečenie
661	Pomocné činnosti finančných služieb okrem poistenia a dôchodkového zabezpečenia
662	Pomocné činnosti v poisťovníctve a v dôchodkovom zabezpečení
663	Činnosti investičných manažérov
<b>L</b>	<b>ČINNOSTI V OBLASTI NEHNUTELNOSTÍ</b>
681	Kúpa a predaj vlastných nehnuteľností
682	Prenájom a prevádzkovanie vlastných alebo prenajatých nehnuteľností
683	Činnosti v oblasti nehnuteľností na základe poplatkov alebo zmlúv
<b>M</b>	<b>ODBORNÉ, VEDECKÉ A TECHNICKÉ ČINNOSTI</b>
691	Právne činnosti
692	Účtovnícke a audítorské činnosti, vedenie účtovných kníh; daňové poradenstvo
701	Vedenie firiem
702	Poradenstvo v oblasti riadenia
711	Architektonické a inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo
712	Technické testovanie a analýzy
721	Výskum a experimentálny vývoj v oblasti prírodných a technických vied
731	Reklama
732	Prieskum trhu a verejnej mienky
722	Výskum a experimentálny vývoj v oblasti spoločenských a humanitných vied
741	Špecializované dizajnérske činnosti
742	Fotografické činnosti
743	Prekladateľské a tlmočnicke činnosti
749	Ostatné odborné, vedecké a technické činnosti i. n.
750	Veterinárne činnosti
<b>N</b>	<b>ADMINISTRATÍVNE A PODPORNÉ SLUŽBY</b>
771	Prenájom a lízing motorových vozidiel
772	Prenájom a lízing osobných potrieb a potrieb pre domácnosť
773	Prenájom a lízing ostatných strojov, zariadení a iného hnutelného majetku
774	Lízing duševného vlastníctva a podobných produktov okrem práv chránených autorskými právami
781	Činnosti agentúr sprostredkujúcich zamestnanie
782	Činnosti agentúr sprostredkujúcich zamestnanie na dobu určitú
783	Ostatné poskytovanie ľudských zdrojov
791	Činnosti cestovných agentúr a cestovných kancelárií
799	Ostatné rezervačné služby a súvisiace činnosti
801	Súkromné bezpečnostné služby
802	Služby spojené s prevádzkovaním bezpečnostných systémov
803	Pátracie služby
811	Kombinované pomocné činnosti
812	Čistiace činnosti
813	Činnosti súvisiace s krajinou úpravou
821	Administratívne a pomocné činnosti
822	Činnosti stredísk poskytujúcich služby prostredníctvom telefónu – call centrá
823	Organizovanie kongresov a podnikateľských výstav
829	Pomocné obchodné činnosti i. n.
<b>O</b>	<b>VEREJNÁ SPRÁVA A OBRANA; POVINNÉ SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE</b>
841	Štátna správa vrátane hospodárskej a sociálnej politiky
842	Zahraničné veci, obrana, spravodlivosť, verejný poriadok a bezpečnosť
843	Povinné sociálne zabezpečenie
<b>P</b>	<b>VZDELÁVANIE</b>
851	Predškolská výchova
852	Základné školstvo
853	Stredné školstvo
854	Vyššie školstvo
855	Ostatné vzdelávanie
856	Pomocné vzdelávacie činnosti

<b>BKZ</b>	<b>EKONOMICKÉ ČINNOSTI</b>
<b>Q</b>	<b>ZDRAVOTNÍCTVO A SOCIÁLNA POMOC</b>
861	Činnosti nemocníc
862	Ambulantná a zubná lekárska činnosť
869	Ostatná zdravotná starostlivosť
871	Ošetrovateľská služba v pobytových zariadeniach
872	Starostlivosť o osoby s mentálnym postihnutím, duševne choréa drogovu závislé osoby v pobytových zariadeniach
873	Starostlivosť o staršie osoby a osoby so zdravotným postihnutím v pobytových zariadeniach
879	Ostatná starostlivosť v pobytových zariadeniach
881	Sociálna práca bez ubytovania pre staršie osoby a osoby so zdravotným postihnutím
889	Ostatná sociálna práca bez ubytovania
<b>R</b>	<b>UMENIE, ZÁBAVA A REKREÁCIA</b>
900	Tvorivé, umelecké a zábavné činnosti
910	Činnosti knižníc, archívov, múzeí a ostatných kultúrnych zariadení
920	Činnosti herní a stávkových kancelárií
931	Športové činnosti
932	Zábavné činnosti a voľnočasové aktivity
<b>S</b>	<b>OSTATNÉ ČINNOSTI</b>
941	Činnosti podnikateľských, zamestnávateľských a profesijných členských organizácií
942	Činnosti odborových organizácií
949	Činnosti ostatných členských organizácií
951	Oprava počítačov a komunikačných zariadení
952	Oprava osobných potrieb a potrieb pre domácnosti
960	Ostatné osobné služby
<b>T</b>	<b>ČINNOSTI DOMÁCNOSTÍ AKO ZAMESTNÁVATELOV; NEDIFERENCOVANÉ ČINNOSTI V DOMÁCNOSTIACH PRODUKUJÚCE TOVARY A SLUŽBY NA VLASTNÉ POUŽITIE</b>
970	Činnosti domácností ako zamestnávateľov domáceho personálu
981	Nediferencované činnosti v domácnostiach produkujúce tovary na vlastné použitie
982	Nediferencované činnosti v domácnostiach produkujúce služby na vlastné použitie
<b>U</b>	<b>ČINNOSTI EXTRATERITORIÁLNYCH ORGANIZÁCIÍ A ZDRUŽENÍ</b>
990	Činnosti extrateritoriálnych organizácií a združení