

Pomocník pri vyplňaní k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 1) za rok 2016 ako aj k prílohe daňového priznania k dani z príjmov pre podnikateľky/podnikateľov (fyzická osoba) za rok 2016 (E 1a)

Citáty zákonov bez bližšieho pomenovania sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre rok 2015. **Príjmy** sú v prípade príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, samostatnej zárobkovej činnosti a podniku jednotlivca – živnosti **ziskom**, pri ostatných druhoch príjmov sú **prebytkom príjmov prostredníctvom výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov**. Podrobné daňovoprávne informácie si, prosím, prečítajte v smerniciach o dani z príjmov 2000 (EStR 2000) na www.bmf.gv.at/Steuern/Findok.

A) Vysvetlivky k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 1) za rok 2016

1 Odpočítateľná čiastka samoživiteľa činí ročne **494 eur** v prípade jedného dieťaťa a **669 eur** v prípade dvoch detí. Čiastka vo výške **669 eur** sa v prípade tretieho a každého ďalšieho dieťaťa zvyšuje vždy o **220 eur**. Predpokladom je, že ste v príslušnom roku boli dlhšie ako šesť mesiacov ženatý/vydatá alebo registrovanými partnermi, že ste od svojej partnerky/svojho partnera nežili trvalo oddelene, že ste v príslušnom roku poberali na minimálne jedno dieťa a na minimálne sedem mesiacov rodinné prídavky, a že príjmy vašej partnerky/vášho partnera celkovo činili maximálne **6 000 eur**. Odpočítateľná čiastka samoživiteľa prislúcha aj v prípade súžitia, ktoré v príslušnom roku pretrvávalo dlhšie ako šesť mesiacov, ak jeden z partnerov poberal na minimálne jedno dieťa a počas minimálne siedmich mesiacov rodinné prídavky. Pokiaľ sa v ďalšom texte bude brať do úvahy „(manželský) partner/partnerka“, potom sú tým myslené vydaté/ženaté osoby ako aj družka/druh a registrovaní partneri s minimálne jedným dieťaťom. Odpočítateľná čiastka samoživiteľa prislúcha na jedno (manželské) partnerstvo vždy iba jeden raz, a to (manželskému) partnerovi/(manželskej) partnerke s vyššími príjmami; v prípade rovnako vysokých príjmov a pri pochybnostiach (manželskému) partnerovi/(manželskej) partnerke, ktorý/ktorá vedie domácnosť. Príjmy z kapitálového majetku je pri výpočte hraníc príjmu pre odpočítateľnú čiastku samoživiteľa potrebné zohľadniť aj vtedy, ak sú daňou z kapitálových výnosov finálne zdanené alebo ak podliehajú mimoriadnej sadzbe dane vo výške 25 % alebo 27,5 %.

2 Odpočítateľná čiastka osamelého rodiča vám prislúcha vtedy, ak ste v príslušnom roku nežili v súžití s (manželským) partnerom/(manželskou) partnerkou viac ako šesť mesiacov a na minimálne sedem mesiacov na minimálne jedno dieťa nepoberali rodinné prídavky. Pri jednom dieťati činí ročne **494 eur**, pri dvoch deťoch činí **669 eur**. Čiastka vo výške **669 eur** sa v prípade tretieho a každého ďalšieho dieťaťa zvyšuje vždy o **220 eur**.

3 Príplatok pre viacdenné rodiny vám prislúcha vtedy, ak ste sám/sama alebo spolu s druhým rodičom v roku 2016 minimálne čiastočne na minimálne tri deti poberali rodinné prídavky a (rodinný) príjem za rok 2016 neprekročil sumu vo výške **55 000 eur**. **Príplatok pre viacdenné rodiny za rok 2016** dostanete pri predpísaní dane z príjmu za rok **2016**. Činí **20 eur** monmesačne za tretie a každé ďalšie dieťa. Za (rodinný) príjem sa počíta príjem, ktorý sa zdaňuje. V rámci predpísania dane zohľadňované výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov, mimoriadne výdavky a mimoriadne náklady je potrebné pri výpočte zdaňovaného príjmu odpočítať. Váš zdaniteľný príjem a zdaniteľný príjem vášho (manželského) partnera/vašej (manželskej) partnerky je za účelom výpočtu výšky rodinného príjmu potrebné v zásade navzájom sčítať. Vzájomné sčítanie sa nevykonáva vtedy, ak ste s vašim (manželským) partnerom/vašou (manželskou) partnerkou v roku 2016 nežili v spoločnej domácnosti dlhšie ako 6 mesiacov alebo, ak je príjem (manželských) partnerov negatívny. Príplatok pre viacdenné rodiny prislúcha zásadne poberateľke rodinných prídavkov

alebo poberateľovi rodinných prídavkov. Aj (manželská) partnerka alebo (manželský) partner poberateľky rodinných prídavkov alebo poberateľa rodinných prídavkov môže vo svojej resp. svojom predpísaní dane (formulár L 1 resp. E 1) alebo formulárom E 4 požiadať o príplatok pre viacdenné rodiny. Rodinné prídavky poberateľky resp. poberateľa rodinných prídavkov musí v tomto prípade finančnej správe prostredníctvom výzvy doručiť prehlásenie o zrieknutí. Ak na deti nachádzajúce sa v spoločnej domácnosti poberajú rodinné prídavky obaja rodičia, môže jeden z rodičov požiadať o príplatok pre viacdenné rodiny, pokiaľ k tomu druhý rodič udelí svoj súhlas.

4 Ak uplatňujete **opciu normálneho zdanenia kapitálových výnosov**, budú vaše tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia (so zrážkou dane z kapitálových výnosov) a/alebo do predpísania dane zahŕňané zahraničné kapitálové výnosy (bez zrážky dane z kapitálových výnosov), na ktoré sa dá aplikovať mimoriadna sadzba dane, zdanené podľa všeobecnej sadzby dane. Opciu normálneho zdanenia si možno uplatňovať vždy iba na všetky (prevádzkové a súkromné) kapitálové výnosy. V tomto prípade je potrebné všetky tuzemské kapitálové výnosy, pre ktoré je zrážkou dane z kapitálových výnosov stanovené konečné zdanenie, zaznamenať do priznania (identifikačné čísla **780/782/784** resp. **917/918/919** pre prevádzkové kapitálové výnosy resp. zaznamenanie súkromných kapitálových výnosov v prílohe E 1kv). Zadržaná daň z kapitálových výnosov sa započíta na pripadajúcu daň v predpísaní dane.

Nezabudnite, prosím,

- že posúdenie, či je pre vás výhodnejšie normálne zdanenie, musíte vykonať sami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti),
- náhrada dane z kapitálových výnosov je obmedzená v takých prípadoch, v ktorých sa sprostredkováva odpočítateľná čiastka samoživiteľa alebo daňový bonus na dieťa (pozri bod 3 prílohy E 1kv) a
- zrážka výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nie je prípustná.

Opciu normálneho zdanenia pre kapitálové výnosy môže uplatňovať nezávisle od opcie normálneho zdanenia pre príjmy z predaja pozemkov.

5 Ak si uplatňujete **opciu normálneho zdanenia** pre príjmy z predaja pozemkov a predaja podnikových pozemkov, na ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane, budú tieto príjmy zdanené podľa všeobecnej sadzby dane. Opciu normálneho zdanenia si možno uplatňovať vždy iba na všetky (prevádzkové a súkromné) príjmy. V tomto prípade je potrebné zahrnúť do priznania všetky príjmy takého druhu (identifikačné čísla **500/501/502** pre prevádzkové príjmy resp. identifikačné čísla **985/986/987** a **572/573/574** pre súkromné príjmy). Zadržaná daň z výnosu nehnuteľností alebo zaplatená mimoriadna platba vopred sa započíta na pripadajúcu tarifnú daň v predpísaní dane. Nezabudnite, prosím, že posúdenie, či je pre vás výhodnejšie normálne zdanenie, musíte vykonať sami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti). Opciu normálneho zdanenia týkajúca sa pozemkov si môžete uplatniť nezávisle od opcie normálneho zdanenia pre príjmy z kapitálových výnosov.

6 Tu je potrebné uviesť príjmy z **poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. Keď si ako **podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba)** určujete svoje príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva **pašalizovaním**, priložte, prosím, prílohu E 1c. Eventuálne ďalšie prílohy (formulár Komb 24, Komb 25 alebo Komb 26) sa predkladajú iba po vyžiadaní zo strany finančnej správy. Ak si zisk určujete bilancovaním alebo úplným účtom príjmov a výdavkov, priložte, prosím, prílohu E 1a alebo E 1a-K. Bilancujúci musia navyše predložiť bilanciu a účet ziskov a strát. Nezabudnite, prosím, že výsledok z prílohy (príloh) E 1a, E 1a-K, E 1c alebo E 11 musíte uviesť **úplný** (zisk/strata resp. pašalizovaný zisk vrátane eventuálnych ziskov z predaja a prechodných ziskov). V prípade **účasti** na spolupodnikaní musíte zaznamenať výsledok z prílohy E 11 v bode 9b. Eventuálne rozdelenie príjmov alebo aplikácia polovičnej sadzby dane na príjmy z účasti musíte vykonať v priznaní dane z príjmu.

7 Tu je potrebné uviesť príslušníkmi voľných povolání (napr. lekári/lekárky, advokáti/advokátky, umelci/umelkyne) dosiahnuté príjmy a príjmy z ostatnej **samostatnej zárobkovej činnosti** (napr. odmeny dozornej rady). Ďalej je taktiež potrebné tu uviesť nemocenské dávky samostatne zárobkovo činné osoby z podporných inštitúcií. Priložte, prosím, ako podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba) prílohu E 1a alebo E 1a-K. Bilancujúci musia navyše predložiť bilanciu a účet ziskov a strát.

Ak sú v príjmoch obsiahnuté tuzemské a/alebo zahraničné kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia alebo prírastky majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov, ktoré je možné zdať mimoriadnou sadzbou dane, uveďte, prosím, v bode 10a) resp. 10b) zisk/stratu (podiel) vždy **bez** príjmov takéhoto druhu. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdať mimoriadnou sadzbou dane, je potrebné zaznamenať buď do identifikačného čísla **947** (zdanenie 27,5 %) resp. do identifikačného čísla **783** (zdanenie 25%) alebo pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 spoločne s tuzemskými kapitálovými výnosmi s možnosťou konečného zdanenia a prírastkami majetku do identifikačného čísla **782**. Prírastky majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **962** (zdanenie 30 %) resp. do identifikačného čísla **552** (zdanenie 25 %) alebo pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 do identifikačného čísla **501**.

V prípade **účasti** na spolupodnikaní musíte zaznamenať výsledok z prílohy E 11 v bode 10b. Eventuálne rozdelenie príjmov alebo aplikácia polovičnej sadzby dane na príjmy z účasti musíte vykonať v priznaní dane z príjmu.

8 Tu je potrebné uviesť príjmy dosiahnuté z **podniku jednotlivca – živnosti**. Ďalej je taktiež potrebné tu uviesť nemocenské dávky živnostníka/živnostníčky z podporných inštitúcií. Priložte, prosím, ako podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba) prílohu E 1a alebo E 1a-K. Bilancujúci musia navyše predložiť bilanciu a účet ziskov a strát.

Ak sú v príjmoch obsiahnuté tuzemské a/alebo zahraničné kapitálové výnosy (výnosy a majetok) s možnosťou konečného zdanenia alebo prírastky majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov, ktoré je možné zdať mimoriadnou sadzbou dane, uveďte, prosím, v bode 11a) resp. 11b) zisk/stratu (podiel) vždy **bez** príjmov takéhoto druhu. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdať mimoriadnou sadzbou dane, je potrebné zaznamenať buď do identifikačného čísla **948** (zdanenie 27,5 %) resp. do identifikačného čísla **785** (zdanenie 25 %) alebo pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 spoločne s tuzemskými kapitálovými výnosmi s možnosťou konečného zdanenia a prírastkami majetku do identifikačného čísla **784**. Prírastky majetku týkajúce sa

prevádzkových/podnikových pozemkov je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **963** (zdanenie 30 %) resp. do identifikačného čísla **553** (zdanenie 25 %) alebo pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 do identifikačného čísla **502**.

V prípade **účasti** na spolupodnikaní musíte zaznamenať výsledok z prílohy E 11 v bode 11b. Eventuálne rozdelenie príjmov alebo aplikácia polovičnej sadzby dane na príjmy z účasti musíte vykonať v priznaní dane z príjmu.

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

Zisky z predaja, čím sú zisky z predaja (zrušenia) celej prevádzky/celeho podniku, časti prevádzky/podniku alebo podielu ako spolupodnikateľ, je potrebné v identifikačnom čísle **9020** prílohy E 1a zaznamenať nekrátené. Pri predaji alebo zrušení celej prevádzky/celeho podniku môžete v identifikačnom čísle **9021** prílohy E 1a zohľadniť nezdaniteľnú položku až do výšky 7 300 eur (resp. podielovú nezdaniteľnú položku pri predaji časti prevádzky/podniku/podielu ako spolupodnikateľ). Ak túto možnosť nevyužijete, môžete zisk z predaja rozdeliť na tri roky, ak prevádzka/podnik existoval minimálne sedem rokov a nebol predaný voči rente. V tomto prípade, prosím, zapíšte 2/3 zisku z predaja do identifikačného čísla **311/321/327**. V určitých prípadoch (predovšetkým ak si vyše 60-ročný/-ročná daňovník/daňovníčka v rámci predaja/zrušenia pozastaví zárobkovú činnosť) možno namiesto nezdaniteľnej položky a trojročného rozdelenia uplatniť aj polovičnú sadzbu dane (pozri tiež poznámku 41).

10 Päťročné rozdelenie je stanovené pre zisky z „**odškodnenia pri vyvlastnení**“; sú to zisky z vylúčenia/zrušenia investičného majetku spôsobené úradným zásahom alebo na zabránenie takéhoto niečoho. V prípade nárokovania rozdelenia zapíšte, prosím, príslušnú 4/5 na vylúčenie do identifikačného čísla **312/322/328**.

11 Pozitívne príjmy zo **samostatnej umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti** roku 2016 možno na základe neodvolateľnej žiadosti rovnomerne rozdeliť na roky 2016, 2015 a 2014. V tomto prípade sa predpisy daní rokov 2015 a 2014 so zohľadnením príslušných tretín opäť obnovia. Rozdelenie je možné iba vtedy, ak je saldo zo všetkých príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti pozitívne.

Príjmy určené na rozdelenie je potrebné najprv stanoviť nekrátené, 2/3 z toho je potrebné zapísať do identifikačného čísla **325** a tým budú vylúčené.

Právo výberu rozdelenia na tri roky sa taktiež vzťahuje na zahraničné príjmy z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti. Pokiaľ zdaňovacie právo prináleží na základe dohody o dvojtom zdanení inému štátu, je potrebné rozdelenie na tri roky zohľadniť v rámci progresívnej výhrady (identifikačné číslo **440**). Pri aplikácii dohody o dvojtom zdanení s metódou započítavania je potrebné rozdelenie na tri roky vykonať aj pri identifikačných číslach **395, 396**. Súčasná žiadosť o nestanovenie nárokovateľných úrokov (§ 205 ods. 6 BAO / spolkového daňového zákona/) zaisťuje, aby pri (novom) stanovení dane z príjmov za predchádzajúce roky neprišlo kvôli rozdeleniu na tri roky k žiadnemu predpisaniu nárokovateľných úrokov.

12 Do identifikačných čísel **314/324/326** je predovšetkým potrebné zapísať na rok 2016 pripadajúce 1/3-, 1/5-sumy ziskov rozdelených v predchádzajúcom roku (v predchádzajúcich rokoch) na 3 alebo 5 rokov (pozri k tomu tiež poznámky 9 a 10). Ak sa využije zvýhodnenie rozdelenia umeleckých a/alebo spisovateľských príjmov (pozri poznámku 11) v nasledujúcom alebo druhom nasledujúcom roku, je potrebné sem taktiež zapísať 1/3-sumy pripadajúcu na rok 2016.

13 Identifikačné čísla **780/782/784** vyplňajte iba vtedy, ak ste uplatnili opciu normálneho zdanenia pre kapitálové výnosy (bod 8.1). Tuzemské kapitálové výnosy ako aj zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy a (povinnosti predpísania dane podliehajúce) prírastky majetku z prevádzkových kapitálových investícií s možnosťou konečného zdanenia daňou z kapitálových výnosov, ktoré inak podliehajú zdaneniu mimoriadnou sadzbou dane, sa týmto spôsobom zdaňujú podľa všeobecnej sadzby dane. Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť príjmy takého druhu obsiahnuté (vylúčenie cez identifikačné čísla **9283** resp. **9289** pod bodom 4 prílohy E 1a). Príjmy z úcastí (príloha E 11) je potrebné bez príjmov takého druhu zaznamenať v bode 9b, 10b alebo 11 b. Nezabudnite, prosím, že pri uplatnení opcie normálneho zdanenia musíte do predpísania daní podľa všeobecnej sadzby dane zahrnúť aj **všetky** súkromné a zahraničné príjmy z kapitálu, ktoré sú finálne zdanené daňou z kapitálových výnosov alebo, ktoré je možné zdaňovať mimoriadnou sadzbou dane. Započítateľnú daň z kapitálových výnosov na tuzemské prevádzkové kapitálové výnosy je potrebné zapísať do identifikačného čísla **955/956/957** resp. **580/581/582**.

14 Identifikačné číslo **917/918/919** vyplňajte iba vtedy, ak ste uplatnili opciu normálneho zdanenia pre kapitálové výnosy (bod 8.1). Prevádzkové kapitálové výnosy (výnosy a majetok), na ktoré je potrebné započítať zahraničnú daň vyberanú zrážkou, sa týmto spôsobom zdaňujú podľa všeobecnej sadzby dane. Započítateľnú zahraničnú daň vyberanú zrážkou je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **958/959/960** resp. **923/924/925**. Zahraničné dane vyberané zrážkou, ktoré možno zaplatiť v zahraničí nesmiete zapísať. Započítateľné sú zahraničné dane vyberané zrážkou vždy iba do tej miery, do akej prináleží zahraničnému štátu daň vyberaná zrážkou na základe dohody o dvojitom zdanení.

15 Identifikačné čísla **500/501/502** vyplňajte iba vtedy, ak ste uplatnili **opciu normálneho zdanenia** podľa bodu 8.2. Prírastky majetku z prevádzkových/podnikových pozemkov, ktoré v opačnom prípade podliehajú zdaneniu mimoriadnou sadzbou dane vo (pozri k tomu poznámku 18) sa týmto spôsobom zdaňujú všeobecnou sadzbou dane. Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť príjmy takého druhu obsiahnuté (vylúčenie cez identifikačné číslo **9316** pod bodom 4 prílohy E 1a). Príjmy z úcastí (príloha E 11) je potrebné bez príjmov takého druhu zaznamenať v bode 9b, 10b alebo 11 b. Nezabudnite, prosím, že pri uplatnení opcie normálneho zdanenia musíte do predpísania daní podľa všeobecnej sadzby dane zahrnúť aj **sämtliche** súkromné príjmy z predaja pozemkov, na ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane vo výške 25 % (identifikačné čísla **985/986/987** ako aj **572/573/574**). Započítateľnú daň z výnosu nehnuteľností na prevádzkové príjmy z predaja pozemkov je potrebné zapísať do identifikačných čísel **964/965/966** resp. **583/584/585**, pripočítateľnú mimoriadnu platbu vopred je potrebné zapísať do identifikačných čísel **967/968/969** resp. **589/589/591**.

16 Identifikačné čísla **946/947/948** resp. **781/783/785** je potrebné vyplniť vtedy, ak sa majú tuzemské a zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy, na ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane vo výške 27,5 % resp. 25 %, zdaňovať mimoriadnou sadzbou dane (žiadne uplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1). Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť príjmy takého druhu obsiahnuté (vylúčenie cez identifikačné čísla **9283** resp. **9289** pod bodom 4 prílohy E 1a). Príjmy z úcastí (príloha E 11) je potrebné bez príjmov takého druhu zaznamenať v bode 9b, 10b alebo 11 b.

17 V identifikačnom čísle **949/950/951** resp. **920/921/922** je potrebné zapísať prevádzkové kapitálové výnosy, na ktoré je potrebné započítať zahraničnú daň vyberanú zrážkou, ak sa majú tieto príjmy zdaňovať mimoriadnou sadzbou dane. Započítateľnú zahraničnú daň vyberanú zrážkou je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **958/959/960** resp. **923/924/925**. Zahraničné dane vyberané zrážkou, ktoré možno zaplatiť v zahraničí, nesmiete zapísať. Započítateľné sú zahraničné dane vyberané zrážkou vždy iba do tej miery, do akej prináleží zahraničnému štátu zdanenie zrážkou na základe dohody o dvojitom zdanení.

18 Identifikačné čísla **961/962/963** resp. **551/552/553** je potrebné vyplniť vtedy, ak sa majú prírastky majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov, na ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane, zdaňovať touto sadzbou dane (žiadne uplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2). Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť príjmy takého druhu obsiahnuté (vylúčenie cez identifikačné číslo **9316** pod bodom 4 prílohy E 1a). Príjmy z úcastí (príloha E 11) je potrebné bez príjmov takého druhu zaznamenať v bode 9b, 10b alebo 11b.

Mimoriadna sadzba dane činí 25 % vtedy, ak bol predaj zrealizovaný pred 1. 1. 2016. Započítateľnú daň z výnosu nehnuteľností na prevádzkové príjmy z predaja pozemkov je potrebné zapísať do identifikačných čísel **964/965/966** resp. **583/584/585**, pripočítateľnú mimoriadnu platbu vopred je potrebné zapísať do identifikačných čísel **967/968/969** resp. **589/589/591**.

19 **Nevyrovateľné straty** z prevádzok/podnikov, ktorých podnikateľským ťažiskom bolo spravovanie nehmotného investičného majetku alebo komerčné prenajímanie investičného majetku, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **341**. Straty prebiehajúceho roka je potrebné v rámci príslušného identifikačného čísla (**310**, **320** alebo **330**) stanoviť vždy nekrátene. Do identifikačného čísla **341** je potrebné zapísať na vás pripadajúci nevyrovateľný podiel.

20 **Nevyrovateľné prevádzkové straty z úcastí**, pri ktorých je v popredí dosiahnutie daňových zvýhodnení alebo v **prevádzkových príjmoch z úcastí** obsiahnuté nevyrovateľné straty z prevádzok/podnikov, ktorých podnikateľským ťažiskom bolo spravovanie nehmotného investičného majetku alebo komerčné prenajímanie investičného majetku (§ 2 ods. 2a), je potrebné uviesť pod identifikačným číslom **342**. Straty z úcastí prebiehajúceho roka je potrebné stanoviť vždy nekrátene. Do identifikačného čísla **342** je potrebné zapísať na vás pripadajúci nevyrovateľný podiel.

21 **Nevyrovateľné straty** tej istej prevádzky/toho istého podniku z **predchádzajúcich rokov** (zodpovedajúco poznámke 19) je potrebné do identifikačného čísla **332** uviesť vtedy, ak sa v prebiehajúcom roku z tej istej prevádzky/toho istého podniku dosiahol zisk (§ 2 ods. 2b); tento zisk je potrebné uviesť v príslušnom identifikačnom čísle (**310**, **320**, **330**) nekrátene.

Nevyrovateľné straty predchádzajúcich rokov z **prevádzkových príjmov z úcastí** (pozri poznámku 20) je potrebné do identifikačného čísla **346** uviesť vtedy, ak sa v prebiehajúcom roku poberal z tej istej úcasti podiel na zisku (§ 2 ods. 2b); tento podiel na zisku je potrebné do príslušného identifikačného čísla (**310**, **320**, **330**) zaznamenať nekrátene.

22 V mimoprevádzkových príjmoch obsiahnuté **nevyrovnatelné straty** účasti, pri ktorých je v popredí dosiahnutie daňových zvýhodnení (§ 2 ods. 2a), je potrebné zapísať do identifikačného čísla **371**. Straty prebiehajúceho roka je potrebné v rámci príslušného identifikačného čísla stanoviť vždy nekrátene a dodatočne uviesť v identifikačnom čísle **371** spolu s na vás pripadajúcim nevyrovnatelným podielom.

23 V mimoprevádzkových príjmoch obsiahnuté nevyrovnatelné straty **predchádzajúcich rokov** z účasti, pri ktorých je v popredí dosiahnutie daňových zvýhodnení (§ 2 ods. 2a), je potrebné uviesť v identifikačnom čísle **372**, pokiaľ sa v bežnom roku z tej istej účasti získal podiel na prebytku; tento podiel na prebytku je potrebné v príslušnom identifikačnom čísle uviesť nekrátene.

24 Tu je potrebné zapísať príjmy, ktoré sú podľa **dohôd medzinárodného práva** oslobodené od dane. S takýmito príjmami (vrátane príjmov oslobodených od dane, ktoré je na základe medzištátnych dohôd potrebné zapísať do identifikačného čísla **440**) je potrebné pri určovaní rozsahu náhrady príjmu (§ 33 ods. 8) zaobchádzať ako so zdaniteľnými príjmami.

25 V bode 14 je potrebné zaznamenať **výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov**, ktoré váš zamestnávateľ/vaša zamestnávateľkyňa ešte nedokázal/nedokázala zohľadniť alebo iba v rámci výmeru nezdaniteľnej položky. Mimoriadne paušálne sumy výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov existujú pre profesijné skupiny uvedené vo formulári E 1 v bode 14:13. Ďalšie informácie týkajúce sa výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nájdete v „Daňovej knihe“ (www.bmf.gv.at – publikácie).

26 Príjmy zo **súkromného predaja pozemkov**, podliehajú zásadne zdaneniu pri aplikácii mimoriadnej sadzby dane. Ak nebola z príjmov zaplatená žiadna daň z výnosu nehnuteľností, musíte príjmy, ktoré sa majú zaznamenať do identifikačných čísel **985, 986** alebo **987** resp. **572, 573** alebo **574** v každom prípade priznať (povinnosť priznania). Ako bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností, je daň z príjmov v prípade súkromného predaja pozemkov týmto vyrovnaná, iba ak by údaje založené na vlastnom výpočte dane z výnosu nehnuteľností zo strany zástupcu zmluvných strán nezodpovedali daným skutočnostiam. Ak bola daň z výnosu nehnuteľností riadne zaplatená, už nemusíte príjmy takéhoto druhu zaznamenať do daňového priznania. Na základe **opcie normálneho zdanenia** (pozri k tomu bod 8.2 priznania a poznámku 5) alebo opcie vyrubenia dane (§ 30b ods. 3) ich ale do predpisania dane môžete zahrnúť dobrovoľne. Uplatnenie **opcie vyrubenia dane** sa realizuje zápisom príjmov, za ktoré už bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností, do identifikačných čísel **985, 986** alebo **987** resp. **572, 573** alebo **574** bez uplatnenia opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2. Má to napr. zmysel, ak sa má vyrovnať strata z predaja pozemkov s prebytkom z iného predaja pozemkov, za ktorý už bola daň z výnosu nehnuteľností zaplatená, a má pritom zostať zachované zdanenie vo výške mimoriadnej sadzby dane. Týmto spôsobom sa môže príliš zvýšená uvalená daň z výnosu nehnuteľností (úplne alebo čiastočne) zaplatiť resp. započítať na daň z príjmu týkajúca sa iných príjmov.

Príklad: Pozemok A sa predal 2016 za 20 000 €, bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností vo výške 840 € (4,2 % výnosu z predaja). Pri predaji pozemku B bola dosiahnutá strata vo výške 1 000 €, daň z výnosu nehnuteľností v tomto prípade nevznikla. Uplatnením opcie vyrubenia dane možno vykonať vyrovnanie straty:

<i>Paušálne vypočítané príjmy z predaja pozemkov (14 % výnosu z predaja)</i>	985	2 800
<i>Nie paušálne vypočítané príjmy z predaja pozemkov</i>	987	- 1 000
<i>Suma</i>		1 800
<i>z toho 30% daň z príjmov</i>		540
<i>Započítateľná daň z výnosu nehnuteľností</i>	988	840
<i>Zaplatenie dane z výnosu nehnuteľností</i>		300

Na rozdiel od opcie normálneho zdanenia možno opciu vyrubenia dane obmedziť na jednotlivé predajné transakcie, tým sa nemusia zahrnúť všetky príjmy z predaja pozemkov, na ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane. V tomto prípade sa do identifikačného čísla **988** resp. **576** smie zapísať iba tá daň z výnosu nehnuteľností, ktorá naozaj pripadá na priznané príjmy. Avšak sa vyrovnanie straty môže zrealizovať aj so započítaním dane z výnosu nehnuteľností v rámci tarifného zdanenia; v tomto prípade sa musí uplatniť opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 (pozri k tomu poznámku 5).

27 Mimoriadna sadzba dane pre zisky z predaja pozemkov činí **30%**, ak bol predaj uskutočnený v kalendárnom roku 2016.

28 Mimoriadna sadzba dane pre zisky z predaja pozemkov činí **25%**, ak bol predaj uskutočnený pred 1. 1. 2016, ale príjmy sa zaznamenávajú podmienene prílivom až v kalendárnom roku 2016.

29 Ak už pozemok nebol k 31. 3. 2012 zaťažený daňou (obstaranie pred 31. 3. 2002 za predpokladu desaťročnej špekulačnej lehoty, takzvaný „starý majetok“), možno príjmy vypočítať paušálne: Ako obstarávacie náklady sa stanovuje 86 % výnosu z predaja. Preto činia príjmy 14 % výnosu z predaja, takže za predpokladu sadzby dane vo výške 30 % vychádza efektívna daň 4,5 % (resp. za predpokladu sadzby dane vo výške 25 % vychádza efektívna daň 3,5 %) výnosu z predaja. V tomto prípade je potrebné do identifikačného čísla **985** resp. **572** stanoviť príjmy vo výške 14 % výnosu z predaja (výnos z predaja odrátajúc paušálne obstarávacie náklady vo výške 86 % výnosu z predaja). Výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov sa nesmú zohľadniť. Príjmy podliehajú mimoriadnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 (pozri k tomu poznámku 5).

30 Ak už pozemok nebol k 31. 3. 2012 zaťažený daňou (obstaranie pred 31. 3. 2002 za predpokladu desaťročnej špekulačnej lehoty, takzvaný „starý majetok“) a po 31. 12. 1987 sa zrealizovala **zmena určenia** (spravidla) územie určené na zástavbu, možno príjmy vypočítať paušálne: Ako obstarávacie náklady sa stanovuje 40 % výnosu z predaja. Preto činia príjmy 60 % výnosu z predaja, takže za predpokladu sadzby dane vo výške 30 % vychádza efektívna daň 18 % (resp. za predpokladu sadzby dane vo výške 25 % vychádza efektívna daň 15 %) výnosu z predaja. V tomto prípade je potrebné do identifikačného čísla **986** resp. **573** stanoviť príjmy vo výške 60 % výnosu z predaja (výnos z predaja odrátajúc paušálne obstarávacie náklady vo výške 40 % výnosu z predaja). Výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov sa nesmú zohľadniť. Príjmy podliehajú mimoriadnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 (pozri k tomu poznámku 5).

31 Do identifikačného čísla **987** resp. **574** je potrebné zapísať príjmy z predaja pozemkov, ktoré

- sa nesmú určovať paušálne (pozri vo veci paušálneho určovania poznámku 29 a 30, týka sa to takzvaného „nového majetku“, v podstate pri obstarávaní od 31. 3. 2002) alebo sa
- „týkajú „starého majetku“ a pri ktorých sa paušálne zdanenie (identifikačné číslo **985/572** resp. **986/573**) nevyužije.

V tomto prípade je potrebné príjmy určiť podľa § 30 ods. 3 a podliehajú mimoriadnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 (pozri k tomu poznámku 5).

32 Saldo z identifikačných čísel **985/986/987** resp. z identifikačných čísel **572/573/574** (bod 17.1.3) predstavuje príjmy zo súkromného predaja pozemkov, a ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane vo výške 30 % resp. 25 %. Bez uplatnenia opcie normálneho zdanenia sa pozitívne saldo príjmov zdaňuje 30% (25%) – poprípade po vyrovnaní straty s negatívnym saldom príjmov 25% (30%) – s mimoriadnou sadzbou dane.

Ak zostane po eventuálnom vyrovnaní straty negatívne saldo, je potrebné toto saldo (aj pri uplatnení opcie normálneho zdanenia) krátiť na 60 %. Túto krátenú stratu možno vyrovnat' iba s príjmami z prenájmania a prenájmu. Na žiadosť možno celú krátenú stratu zohľadniť zápisom do identifikačného čísla **974**. Ak sa v tomto prípade nepodá žiadosť, je potrebné krátenú stratu zohľadniť vždy 1/15 počnúc zdaňovacím rokom. V tomto prípade je potrebné sumu 1/15 (4 % celej straty) zapísať do identifikačného čísla **973**.

33 Tu je potrebné zapísať príjmy z predaja pozemkov voči rente. Tie je potrebné vždy zdanit' podľa všeobecnej sadzby a nepodliehajú dani z výnosu nehnuteľností.

34 Opakujúce sa príjmy (predovšetkým renty) sú na mimoriadnom dôvode záväzku (napr. na zmluve alebo inom jednotnom nároku) založené, pravidelne sa opakujúce platby, pričom je trvanie záväzku a tým (na rozdiel od splátok) suma platieb neurčitá. Tu je potrebné zaznamenať príliv zo súkromných rent, ktoré sa netýkajú predaja pozemkov (identifikačné číslo **575**). Vo veci daňového zaobchádzania s rentami pozri č. poznámky 7001 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000. Na výpočet súčasnej hodnoty renty pozri „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme & Tools“ („www.bmf.gv.at – Dane – programy na výpočet & nástroje“).

35 Tu je potrebné zaznamenať príjmy, ktoré sú dosahované z predaja súkromného investičného majetku, ktorý bol predaný v priebehu jedného roka po jeho obstaraní (**príjmy zo špekulatívneho obchodu**). Taktiež je sem potrebné zapísať príjmy, majúce pôvod z o zrealizovaného predaja účasti pred 1. 4. 2012 v zmysle § 31 v znení pred 1. zákonom na podporu stability hospodárstva StabG 2012 a ktoré je potrebné podmienené prílivom zaznamenať v roku 2016. Týka sa to účasti na korporácii, na ktorej v okamihu predaja alebo počas posledných piatich rokov predtým pretrvávala miera účasti minimálna vo výške 1 %. Tieto príjmy podliehajú polovičnej sadzbe dane a taktiež ich treba zaznamenať do identifikačného čísla **423**.

36 Do identifikačného čísla **503** je potrebné zapísať príjmy z predaja dlhových cenných papierov a derivátov, ktoré boli získané medzi 1. 10. 2011 a 31. 3. 2012. Je potrebné, aby

sa zdanili s aplikáciou sadzby dane vo výške 27,5, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1; v tomto prípade bude realizované zdanenie podľa všeobecnej sadzby dane.

37 Príjmy zo **služieb** sú predovšetkým príjmy z príležitostného sprostredkovania a z prenájmu hnuťelných predmetov. Bližšie informácie ohľadne tohto pozri pod č. poznámky 6607 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000.

38 Funkčné poplatky sú poplatky funkcionárov/funkcionárov verejných korporácií, ktoré majú určitú právomoc rozhodovania (napr. odškodnenie funkcionárov komory, odmeňovanie skúšobných/kontrolných komisárov a odškodnenie a odmeňovanie členov rôznych komisií, pozri dodatok II k smernici o dani z príjmov EStR 2000). Odmeňovanie úradníckov/úradníkov za vedľajšie činnosti predstavujú príjmy zo závislej činnosti.

39 Zahranická strata, ktorý bola podľa § 2 ods. 8 vyrovnaná tuzemskými príjmami, je potrebné dodatočne zdanit' do takej miery, do akej bola strata vyrovnaná (aj) v zahraničí alebo by sa bol mohol dať vyrovnat' (pozri k tomu č. poznámky 187 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). Stanovené straty zo štátov, s ktorými nepretrvávajú rozsiahla úradná pomoc, zvyšujú ale najneskôr v treťom roku po ich stanovení celkovú sumu príjmov. Do identifikačného čísla **792** je potrebné zaznamenať sumu dodatočného zdanenia, pokiaľ nie je dotknutá prechodnou úpravou pre roky 2016 až 2018 (§ 124b č. 249).

Podľa § 124b č. 249 zvyšujú principiálne ešte dodatočne nezdanené straty zo štátov, s ktorými nepretrvávajú rozsiahla úradná pomoc a ktoré boli zohľadnené až do predpísania dane na rok 2014, v zdaňovacích rokoch 2016 až 2018 s minimálne jednou tretinou celkovej sumy príjmov. Do identifikačného čísla **976** je potrebné uviesť všetky týmto ustanovením dotknuté straty. Túto sumu je potrebné v rokoch 2016, 2017 a 2018 dodatočne zdanit' s minimálne jednou tretinou. Uvedte, prosím v roku 2016 dodatočne zdaniteľnú sumu v identifikačnom čísle **977**.

40 Dodatočné zdanenie zvýhodnene zdaneného nevybraného zisku sa vykonáva takým spôsobom, že sa suma zníženia vlastného kapitálu – izolovaná od zvyšného príjmu – zdaní polovičnou sadzbou dane toho roku, v ktorom bolo využité pôvodné zvýhodnené zdanenie.

Ak sa v roku dodatočného zdanenia dosiahne z prevádzky/podniku **zisk** je potrebné sumu dodatočného zdanenia zapísať do identifikačného čísla **794** (dodatočný zápis do identifikačného čísla **423** nie je potrebný).

Ak sa v roku dodatočného zdanenia dosiahne z prevádzky/podniku **strata**, pretrvávajú právo výberu, vyrovnat' sumu dodatočného zdanenia so stratou alebo – pri zachovaní straty schopnej vyrovnania a prevodu – dodatočne zdanit' izolovane, pričom je potrebné pri izolovanom dodatočnom sumu dodatočného zdanenia zaznamenať vždy z polovice v aktuálnom a nasledujúcom zdaňovacom roku. Ak je suma dodatočného zdanenia vyššia ako strata, možno sumu dodatočného zdanenia izolovane dodatočne zdanit' úplne alebo ju možno s ňou vyrovnat' vo výške straty, pričom sa v tomto prípade izolovane dodatočne zdanení iba zvyšková suma.

V identifikačnom čísle **795** je potrebné pri (izolovanom) dodatočnom zdanení v stratovom roku zapísať (celú aj na nasledujúci rok pripadajúcu) sumu dodatočného zdanenia. Sumu, ktorou sa má vyrovnat' z prevádzky/podniku rezultujúca strata, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **796**.

41 Tu je potrebné zapísať príjmy, ktoré sa majú zdať **polovičnou sadzbou dane**, napr. určité zisky z predaja a prechodné zisky, predovšetkým ak si vyše 60-ročný/-ročná daňovník/daňovníčka pozastaví zárobkovú činnosť (pozri tiež poznámku 9), príjmy z mimoriadneho využívania lesov alebo zo zhodnotenia patentových práv.

42 V prípadoch odpustenia dlhu v zmysle § 36 (splnenie plánu ozdravenia, splnenie plánu platieb alebo odpustenia nesplatených dlhov po vykonaní konania odčerpania) sa na odpustenie dlhu pripadajúca daň z príjmov vo výške odpustenej kvóty nestanovuje (pozri k tomu č. poznámky 7269 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

43 Tu môžete uviesť napr. príjmy (napr. zisky z predaja), na ktoré sa má započítať základná nadobúdacia daň.

44 Identifikačné číslo je relevantné iba v prípade **odlišného hospodárskeho roka 2015/2016**, pokiaľ sa realizuje prevod investičného majetku alebo preloženie prevádzok alebo podnikov **pred 1. 1. 2016** (pri prevode alebo preložení po 1. 1. 2016 už možno aplikovať koncept platenia v splátkach, k tomu sa zohľadňuje iba bod 20.5.). Podľa § 124b č 300 v spojení s § 6 č 6 písm. b v znení pred zákonom o zmene odvodov a poplatkov AbgÄG 2015 sa nevykonáva na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní v týchto prípadoch (prevod/preloženie pred 1. 1. 2016) stanovenie daňového dlhu rezultujúceho z prevodu/preloženia až do skutočného predaja alebo iného vylúčenia z podnikového majetku, ak je prevod alebo preloženie zrealizované do členského štátu EÚ alebo do štátu EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou.

Ak sa podá takáto žiadosť (označenie krížikom), je potrebné zapísať sumu nepodliehajúcu stanoveniu, ktorá nesmela znížiť príjmy, do identifikačného čísla **805**. Daňový dlh podľa rozhodnutia sa týmto zníži o daň pripadajúcu na túto sumu.

45 Podľa § 6 č. 6 písm. c až d v znení zákona o zmene odvodov a poplatkov AbgÄG 2015 je potrebné na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní pri prevode investičného majetku alebo preloženia prevádzok alebo podnikov v zmysle písm. a alebo pri obmedzení zdaňovacieho práva Rakúska v zmysle písm. b zaplatiť daňový dlh v **splátkach** vtedy, ak je prevod/preloženie realizované po 1. 1. 2016 do členského štátu EÚ alebo do štátu EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou alebo ak sa vykoná obmedzenie zdaňovacieho práva voči takémuto štátu.

Na investičný majetok **základného imania** pripadajúci daňový dlh je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **siedmich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. septembra nasledujúcich rokov. Od toho odlišne je potrebné postaviť otvorené splátky, pokiaľ sú splatné, ak sa predávajú investičné majetky, prevádzky alebo

1. podniky,
2. alebo sú vylúčené iným spôsobom alebo
3. sú prevádzané alebo prekladané do štátu, ktorého sa úprava netýka

Vznik týchto okolností je potrebné ohlásiť príslušnej daňovej správe v priebehu troch mesiacov od vzniku.

Na investičný majetok **bežných aktív** pripadajúci daňový dlh je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **dvoch rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a druhá splátka 30. septembra nasledujúceho roku. Pretože sa pritom jedná o paušálne rozdelenie, nie je potrebné predčasné

vylúčenie oznámiť a taktiež nevedie k predčasnému vyhláseniu splatnosti ešte nezaplatených splátok.

Zapíšte, prosím, do identifikačného čísla **978** celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. S ohľadom na túto sumu sa príslušným zápisom do identifikačného čísla **990 a/** alebo do identifikačného čísla **991** na ňu pripadajúci daňový dlh rozdelí na sedem rokov resp. dva roky a tým aj predpíše prvá splátka v rámci vyneseného vymeriavacieho rozhodnutia. Ak by jedna z vyššie uvedených okolností uvedených v bode 1, 2 alebo 3 nastala už v roku 2016, potom sa do tej miery nemá v identifikačnom čísle **979** vykonať žiaden záznam.

46 Ak sa na základe premien spoločností v zmysle zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG obmedzí zdaňovacie právo Rakúska voči nejakému štátu EÚ/EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou, možno podať žiadosť na nestanovenie daňového dlhu.

Pri podaniach v zmysle čl. III zákona o dani pri premene spoločnosti zo strany fyzických osôb sa v určitých prípadoch neurčuje nestanoviteľný daňový dlh podľa tarify, ale aplikáciou mimoriadnej sadzby dane vo výške 25 % (častočné obmedzenie zdaňovacieho práva): K čiastočnému obmedzeniu zdaňovacieho práva Rakúska môže dôjsť, ak neobmedzene zdaniteľné fyzické osoby vnesú prevádzky/podniky, časti prevádzok/podnikov alebo spoluvlastnícke podiely do zahraničnej korporácie podľa čl. III zákona o dani pri premene spoločnosti a aplikovateľná dohoda o dvojitém zdanení priradí štátu, v ktorom sídli preberajúca korporácia zdaňovacie právo na podieloch protislužby. Zatiaľ čo Rakúsku pred vnesením prislúchalo „plné“ zdaňovacie právo (až do 50 % dane z príjmov), sa toto právo obmedzí podmienenou premenou na úroveň spoločnosti (25 % daň z príjmu právnických osôb); potom je potrebné nestanoviteľný daňový dlh určiť za aplikácie sadzby dane vo výške 25 %. V takomto prípade je potrebné príslušné políčko označiť krížikom (§ 16 ods. 2 č. 1 v spojení s § 16 ods. 1 v spojení s § 1 ods. 2 zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG v znení pred zákonom o zmene odvodov a poplatkov AbgÄG 2015). Bližšie informácie pozri č. poznámky 854a a č. poznámky 858 smernice o dani pri premene spoločnosti UmgrStR 2002.

47 Ak sa na základe premien spoločností v zmysle zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG obmedzí zdaňovacie právo Rakúska voči nejakému štátu EÚ/EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou, možno na požiadanie stanovený daňový dlh zaplatiť v splátkach. Koncept platenia v splátkach § 6 č 6 písm. c až d zákona o dani z príjmov EStG je potrebné aplikovať analogicky (zaplatenie v 7 resp. 2 ročných splátkach ako aj okolnosti, vedúce k predčasnému vyhláseniu splatnosti; v detaile k tomu pozri poznámku 45). Pri podaniach dochádza k predčasnému vyhláseniu splatnosti splátok podľa § 16 ods. 1 veta 3 zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG v znení zákona o zmene odvodov a poplatkov AbgÄG 2015 aj vtedy, ak je v ďalšom slede vzájomné plnenie odpredané zo strany prevádzajúceho. Na základe analogickej aplikácie § 6 č. 6 zákona o dani z príjmov EStG je potrebné toto oznámiť daňovej správe v priebehu 3 mesiacov.

Pri čiastočnom obmedzení zdaňovacieho práva na základe podaní v zmysle čl. III zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG je podľa § 16 ods. 1 štvrtá veta v znení zákona o zmene odvodov a poplatkov AbgÄG 2015 na určený zisk potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane podľa § 27a ods. 1 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG (27,5 %). Predčasné vyhlásenie splatnosti ešte nezaplatených splátok sa realizuje výhradne pri predaji vzájomného plnenia; na základe analogickej aplikácie § 6 č. 6 zákona o dani z príjmov EStG je potrebné toto oznámiť daňovej správe v priebehu 3 mesiacov.

48 Podľa § 27 ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG sa okolnosti, ktoré vedú k obmedzeniu zdaňovacieho práva Rakúska vzhľadom na investičný majetok v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG, považujú ako predaj. Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. a v znení zákona o zmene odvodov a poplatkov AbgÄG 2015 sa na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní v prípade skutočného **odst'ahovania** fyzickej osoby alebo v prípade **bezodplatného prevodu** (darovania) kapitálových podielov fyzickým osobám v zahraničí EÚ/EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou stanovenie daňového dlhu až do skutočného predaja, až do odst'ahovania alebo prevodu do tretieho štátu nekoná. Ak sa podá takáto žiadosť (označenie krížikom), je potrebné zapísať sumu nepodliehajúcu stanoveniu, ktorá nesmela znížiť príjmy, do identifikačného čísla 806. Daňový dlh podľa rozhodnutia sa týmto zníži o daň pripadajúcu na túto sumu.

49 Podľa § 27 ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG sa okolnosti, ktoré vedú k obmedzeniu zdaňovacieho práva Rakúska vzhľadom na investičný majetok v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG, považujú ako predaj. Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. d v spojení s § 6 č. 6 písm. c a d zákona o dani z príjmov EStG je potrebné vo všetkých prípadoch spadajúcich pod písm. a (žiadne odst'ahovanie a žiaden bezodplatný prevod) na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní zaplatiť daňový dlh v splátkach, ak sa vykoná obmedzenie zdaňovacieho práva voči nejakému štátu EÚ/EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou. Ak sa podá takáto žiadosť (označením krížikom), je **splátky** potrebné platiť počas obdobia **siedmich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. septembra nasledujúcich rokov. Od toho odlišne je potrebné postaviť otvorené splátky, pokiaľ sú splatné,

1. ak sa predávajú kapitálové podiely alebo

2. sú prenášané do štátu, ktorého sa úprava netýka.

Vznik týchto okolností je potrebné ohlásiť príslušnej daňovej správe v priebehu troch mesiacov od vzniku.

Zapíšte, prosím, do identifikačného čísla **980** celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. S ohľadom na túto sumu sa na ňu pripadajúca daň rozdelí na sedem rokov a tým aj predpíše prvá splátka v rámci vyneseneho vymeriavacieho rozhodnutia.

Ak by jedna z vyššie uvedených okolností uvedených v 1. alebo 2 nastala v roku 2016, potom sa do tej miery nemá v identifikačnom čísle **980** vykonať žiaden záznam.

50 Podľa § 103 a k nemu vydanému nariadeniu o zvýhodnení za prísťahovanie 2016, spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 261/2016, možno zvýhodnenie za prísťahovanie vykonať aplikáciou nezdaniteľnej položky (§ 103 ods. 1a) alebo aplikáciou zvýhodnenej sadzby dane (§ 5 nariadenia). O zvýhodnenie za prísťahovanie musíte najprv požiadať na Spolkovom ministerstve financií, v rámci daňového priznania k dani z príjmov je potrebné overiť, či v dotknutom roku pretrvávajú predpoklady pre toto zvýhodnenie. K tomu musíte predložiť zoznam (§ 7 ods. 2 menovaného nariadenia). Ak požadujete zvýhodnenie za prísťahovanie, označte políčko krížikom. Nezdaniteľnú položku je potrebné v identifikačnom čísle **724** zaznamenať ako „ostatné výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov“ alebo vo formulári E 1a do identifikačného čísla **9230** ako „ostatné prevádzkové výdavky“. Ak si nárokujete zvýhodnenie sadzby dane, zapíšte, prosím, do identifikačného čísla **375** sumu, znižujúca tarifnú daň pri aplikácii zvýhodnenej sadzby dane.

51 Do identifikačného čísla 375 možno zapísať započítateľnú základnú nadobúdajúcu daň, započítateľnú daň z kapitálových výnosov z výplaty akcií a užívateľských práv zvýhodnených spoločnosťou financujúcich strednú vrstvu (až do nominálnej hodnoty maximálne 25 000 eur) alebo sumu, o ktorú sa znižuje tarifná daň pri aplikácii zvýhodnenej sadzby dane na základe zvýhodnenia za prísťahovanie (pozri poznámku 50).

52 Do identifikačného čísla **395** je potrebné zapísať v Rakúsku **zdaniteľné zahraničné príjmy** pri aplikácii metódy započítavania pre daňovú úľavu, pokiaľ sa zaznamenanie príjmov nevykoná v iných identifikačných číslach (identifikačné čísla **917/918/919** alebo **949/950/951** resp. **920/921/922**, formulár E 1kv alebo identifikačné číslo **359** v prílohe L 1i). Na zabránenie dvojitého zdanenia na je na tieto príjmy pripadajúcu započítateľnú zahraničnú daň potrebné uviesť v identifikačnom čísle **396**.

53 Tu je potrebné zapísať v Rakúsku **od dane oslobodené pozitívne zahraničné príjmy** (metóda oslobodenia podľa dohoda o dvojitém zdanení), ktoré je potrebné zohľadniť pri určovaní sadzby dane v rámci aplikácie progresívnej výhrady. Sem nesmiete zapísať zahraničné straty, ale zaznamenajte ich v identifikačnom čísle **746** resp. **944**.

54 Sem je potrebné zapísať zahraničné straty, ktoré boli podľa § 2 ods. 8 tuzemskými príjmami vyrovnané maximálne v rozsahu určenej straty podľa rakúskeho daňového práva. Do identifikačného čísla **746** je potrebné zapísať zohľadnené zahraničné straty zo štátov, s ktorými pretrvávajú rozsiahla úradná pomoc.

Do identifikačného čísla **944** je potrebné zapísať zohľadnené zahraničné straty zo štátov, s ktorými nepretrvávajú rozsiahla úradná pomoc. Straty takéhoto druhu sa musia najneskôr v treťom roku po ich formulácii v identifikačnom čísle **792** dodatočne zdaniteľ. Definitívny zoznam štátov, s ktorými pretrvávajú rozsiahla úradná pomoc (stav 1. 1. 2016), nájdete v informácii des Spolkového ministerstva financií zo dňa 18. 12. 2015, BMF-010221/0651-VI/8/2015 na www.bmf.gv.at/Steuern/Findok.

55 Bližšie informácie týkajúce sa **mimoriadnych výdavkov** si, prosím prečítajte v „Daňovej knihe“ (www.bmf.gv.at – publikácie).

56 Zapíšte, prosím, prevádzkové straty schopné vyrovnania do identifikačného čísla **462** vždy v **plnej výške**.

Nevyrovnania schopné straty sú straty, ktoré neboli určené prostredníctvom riadne vedeného účtovníctva alebo riadne vedeného účtu príjmov a výdavkov.

57 Ak existujú príjmy, ktoré nie sú zo závislej činnosti a nestanovujú sa žiadne zálohové platby, bude pre určité zvýšené výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov, mimoriadne výdavky majúce vplyv na dane a určité mimoriadne náklady vo **všobecnosti udelený** výmer nezdaniteľnej položky a oznámenie pre zamestnávateľa/zamestnávateľku. Predložením tohto oznámenia zamestnávateľovi/zamestnávateľke nasleduje zohľadnenie pri zrážke dane zo mzdy. Výmer nezdaniteľnej položky na základe predpisania dane 2016 platí pre rok 2018. Tohto výmeru nezdaniteľnej položky sa môžete zriecť alebo nechať nezdaniteľnú položku stanoviť nižšiu. Nižšiu nezdaniteľnú položku možno zohľadniť aj vtedy, ak to oznámite na „Ozname k predloženiu u zamestnávateľa/zamestnávateľky“.

B) Vysvetlivky k prílohe E 1a za rok 2016

Šedou podložené pasáže sa týkajú **iba bilancujúcich** a preto sú pre výpočtárov príjmov a výdavkov bezpredmetné. Ak sa odkazuje bez bližšieho určenia na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie Zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre 2015.

1. Všeobecne

1.1 Prílohu **E 1a** k daňovému priznaniu k dani z príjmov (formulár E 1) musia použiť podnikatelia/podnikateľky (fyzické osoby) na stanovenie zisku v rámci príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (§ 21), zo samostatnej zárobkovej činnosti (§ 22) alebo z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23), ak sa zisk (strata) určuje:

- **Bilancovaním**
- **Kompletným účtom príjmov a výdavkov**
- **Nepoľnohospodárskym čiastočným paušalizovaním** podľa § 17 (zákonom stanovené základné paušalizovanie), podľa paušalizovania pohostinských a ubytovacích služieb (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 2012/488), paušalizovania obchodných zástupcov (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 2000/95), paušalizovania umelcov/spisovateľov (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 2000/417), paušalizovania lekárnikov (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 1999/229), paušalizovania športovcov (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 2000/418) alebo nariadenia týkajúceho sa živnostníkov bez vedenia účtovníctva (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl č. 1990/55).
- **Živnostenským úplným paušalizovaním pre maloobchodníkov s potravinami alebo s miešaným tovarom** (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 1999/228). V tomto prípade je potrebné vzhľadom na určenie príjmu uviesť iba údaje určené v bode 6 prílohy E 1a.

1.2 Príloha E 1a sa **nepoužíva**:

- V prípade nárokovania **paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva ako podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba)**. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu **E 1c**.

1.3 Pre každú jednu tuzemskú prevádzku/podnik (zdroj príjmov), pre ktorú (ktoré) je potrebné vykonať samostatné stanovenie zisku, je potrebné odovzdať samostatnú prílohu E 1a. Pre malé prevádzky/podniky možno namiesto prílohy E 1a vyplniť prílohu E 1a-K, ak pretrvávajú tam uvedené predpoklady.

1.4 Pre **zahraničné prevádzky/podniky** je taktiež potrebné odovzdať úplne vyplnenú prílohu E 1a.

- V prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určený) zisk a Rakúsku pre tento zisk neprislúcha **žiadne** zdaňovacie právo (napr. pri dohode o dvojito zdanení s metódou oslobodenia) je potrebné zisk oslobodený od dane taktiež zdaňovacie právo do identifikačného čísla **9030** a tým sa vylúči. V prípadoch takéhoto druhu je potrebné zahraničný zisk na uplatnenie progresívnej výhrady zapísať v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) do identifikačného čísla **440**.
- V prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určená) **strata** a táto strata sa vyrovná s tuzemskými ziskami (porovnaj č. poznámky 187 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000), sa identifikačné číslo **9030** nevyplní. V prípadoch takéhoto druhu je potrebné zahraničnú stratu zapísať v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) aj do identifikačného čísla **746** resp. **944**. Zápis straty do identifikačného čísla **9030** je potrebný iba vtedy, ak sa zahraničná strata nemá vyrovnáť s tuzemskými príjmami (porovnaj č.

poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

- V prípadoch, v ktorých (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určené) príjmy zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku **podliehajú v Rakúsku dani** (napr. pri dohode o dvojito zdanení s metódou započítavania), nie je potrebné vyplniť identifikačné číslo **9030**. Zahraničné príjmy a započítateľnú zahraničnú daň je potrebné v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) zapísať do identifikačných čísel **395, 396**.

1.5 Pre **zahraničné prevádzky/podniky** nie je potrebné vyplniť samostatnú prílohu E 1a. Pokiaľ sa majú výsledky zahraničných prevádzok/podnikov tuzemskej prevádzky/tuzemského podniku na základe dohody o dvojito zdanení z daňového základu vylúčiť, je potrebné toto uviesť zápisom výsledku prevádzky/podniku do identifikačného čísla **9030**.

1.6 Pre **každý hospodársky rok** je potrebné odovzdať samostatnú prílohu E 1a. Ak sa v predpísaní daní zaznamenávajú viaceré hospodárske roky (napr. pri zmene súvahového bilančného dňa), je potrebné zodpovedajúco zaznamenaným hospodárskym rokom odovzdať viacero príloh E 1a.

2. Pri stanovení zisku prostredníctvom **bilancovania** (porovnanie podnikového majetku) musíte finančnej správe predložiť kópiu prehľad majetku (ročnú uzávierku, bilanciu) a účet ziskov a strát. Môžete to vykonať aj elektronicky („e-bilancia“).

Zisk je potrebné určiť podľa **§ 5**, ak podľa § 189 zákonník o podnikoch a spoločnostiach (UGB) alebo iných spolkových zákonných predpisov pretrváva povinnosť predloženia účtov a sú dosiahnuté príjmy z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23). Ak predpoklady na bilancovanie podľa § 5 zákona o dani z príjmov EStG 1988 nepretrvávajú, vykoná sa bilancovanie podľa **§ 4 ods. 1**.

3. Stanovenie zisku prostredníctvom **kompletného účtu príjmov a výdavkov** znamená, že sa nenárokuje žiadne paušalizovanie a prevádzkové výdavky sa úplne zaznamenávajú. Prevádzkové príjmy je potrebné uviesť zodpovedajúco identifikačným číslom **9040** až **9093** a prevádzkové výdavky zodpovedajúco identifikačným číslom **9100** až **9233**. Identifikačné číslo **9259** (paušalizované prevádzkové výdavky) sa nesmie vyplniť.

4. Výber „brutto systém DPH“ alebo „netto systém DPH“ je pri účte príjmov a výdavkov alebo pri paušalizovaní, ktoré systematicky zodpovedá účtu príjmov a výdavkov, potrebné uviesť vždy (pozri pod poznámkami 19.3 a 19.4). Ak sú všetky obraty nepravo oslobodené od dane z obratu (napr. **malí podnikatelia**), je „potrebné krížikom označiť „brutto systém“.

5. Pri aplikácii **základného paušalizovania** sú prevádzkové príjmy kompletne zaznamenávané, ale prevádzkové výdavky paušálne odpočítané **12%** alebo **6%** obratu.

Popri paušále sa smú odpočítať iba:

- výdaje za tovary, suroviny, polotovary, pomocné látky a prísady,
- výdavky za mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov),
- výdavky za mzdy externých pracovníkov, pokiaľ tieto bezprostredne prechádzajú do výkonov a služieb, ktoré tvoria predmet podnikania spoločnosti (napr. zákazková výroba tovarov),

- príspevky na sociálne poistenie a príspevky na sociálne zabezpečenie SZČO.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušálom prevádzkových výdavkov, ktorý je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259** (pozri k tomu poznámku 44).

6. Paušalizovanie pohostinských a ubytovacích služieb si môžu nárokovať koncesované prevádzky/podniky pohostinských a ubytovacích služieb. **Základný paušál (10%** z obrátov, minimálne 3 000 eur) zahŕňa všetky prevádzkové výdavky s výnimkou

- takých, ktoré sú kryté ostatnými dvoma paušálmi a
- takých, ktoré je potrebné aj pri paušalizovaní v každom prípade zohľadniť osobitne.

Paušál na mobilitu (2% z obrátov) zahŕňa

- všetky náklady na motorové vozidlo a prevádzkové náklady na používanie iných dopravných prostriedkov ako aj
- cestovné výdavky.

Paušál na energiu a priestory (8% z obrátov) zahŕňa všetky náklady vzniknuté používaním priestorov. Celú paušálnu sumu je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259**. Popritom zostáva základ nezdaniteľnej položky a určité prevádzkové výdavky úplne odpočítateľné: spotreba tovaru, mzdy a vedľajšie mzdové náklady, príspevky na sociálne poistenie, vzdelávanie a zvýšenie kvalifikácie zamestnancov, odpisy za opotrebenie, technická údržba a opravy, nájom a prenájom nehnuteľností, náklady na cudzie prostriedky. Bližšie informácie týkajúce sa tohto nájdete v smernici o dani z príjmov EStR 2000, č. poznámky 4287 a následne).

7. Paušalizovanie lekárníkov zodpovedá obsahu základnému paušalizovaniu, pozri k tomu poznámku 5.

8. Podľa nariadenia paušalizovania umelcov/spisovateľov možno určité prevádzkové výdavky paušálne zohľadniť **12%** obrátu, maximálne ale 8 725 eurami v identifikačnom čísle **9259**.

Paušál zahŕňa: náklady na bežné technické pomôcky (predovšetkým počítače, nosiče zvukových záznamov vrátane záznamových a prehrávacích zariadení); náklady na telefón a kancelársky materiál; náklady na odbornú literatúru a vstupné; prevádzkovo spôsobené náklady na odevy, kozmetiku a ostatné náklady na vonkajší výzor; denné diéty; výdavky za priestory nachádzajúce sa v bytových spoločenstvách (predovšetkým pracovňa, ateliér, zvukové štúdio, miestnosti na skúšanie); výdavky pri príležitosti pohostenia obchodných partnerov/priateľov; obvyklým spôsobom nepreukázateľné prevádzkové výdavky. Paušálom nezachytené výdavky je potrebné zapísať do príslušných identifikačných čísel.

9. Podľa paušalizovania obchodných zástupcov možno určité prevádzkové výdavky paušálne zohľadniť **12%** obrátu, maximálne ale 5 825 eurami v identifikačnom čísle **9259**.

Paušál zahŕňa: denné diéty; výdavky za priestory nachádzajúce sa v bytových spoločenstvách (predovšetkým skladovacie a kancelárske priestory); výdavky pri príležitosti pohostenia obchodných partnerov/priateľov; obvyklým spôsobom nepreukázateľné prevádzkové výdavky ako napr. prepitné. Paušálom nezachytené výdavky je potrebné zapísať do príslušných identifikačných čísel.

10. Nariadením paušalizovania športovcov je potrebné v prípade medzinárodne pôsobiacich športovcov, ktorí sú v Rakúsku (na základe ich trvalého bydliska alebo bežného pobytu) neobmedzene zdaniteľní, a ktorí počas kalendárneho roku prevažne v rámci športových podujatí (preteky, turnaje) účinkujú v zahraničí, na požiadanie zdaňovať v Rakúsku

zdaniteľné príjmy zo športovej činnosti vrátane reklamnej činnosti sadzbou 33 % na všetky (tuzemské a zahraničné) príjmy takéhoto druhu. Z vymeriavacieho základu vylúčené príjmy (67 %) je ale potrebné zohľadniť pri stanovení dane na ostatné príjmy (zápis do identifikačného čísla **440** vo formulári E 1). Započítanie zahraničných daní z paušálne určených príjmov je vylúčené.

Pri nároku paušalizovania je potrebné zaznamenať prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky do príslušných identifikačných čísel iba vo výške 33 %; 67 % príjmov na vylúčenie sa do identifikačného čísla 9259 zapisovať nesmú.

11. Nariadenie o paušalizovaní pre živnostníkov bez vedenia účtovníctva, spolková zbierka zákonov BGBl. č. 55/1990, ustanovuje celkovo pre 54 živností zakaždým paušálnu sadzbu prevádzkových výdavkov špecifickú pre dané odvetvie. Pritom možno zohľadniť nasledujúce prevádzkové výdavky: spotreba tovaru, suroviny, pomocné látky, polotovary a prísady (podľa knihy prijatého tovaru); mzdové náklady (podľa mzdového účtu), podiel zamestnávateľa do zákonom stanoveného sociálneho poistenia, príspevok na podporu bytovej výstavby, príspevok zamestnávateľa do fondu pre vyrovnanie zvýšených nákladov rodiny; odpisy; výdavky na nájom alebo nájomné, energiu, kúrenie, poštu a telefón; odvedená DPH (vynímajúc DPH z vlastnej spotreby) a DPH (záloha na daň) pre aktiváciu podliehajúce náklady; príspevky do povinného poistenia do zákonom stanoveného nemocenského, úrazového poistenia a do systému dôchodkového poistenia ako aj základ nezdaniteľnej položky.

12. Sem, prosím, zapíšte druh svojej činnosti vo forme trojmiestneho identifikačného čísla odvetvia (Klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE 2008). Podrobné vysvetlivky nájdete v poznámke 85. Čo sa týka **zmiešaných podnikov/prevádzok** platí nasledovné: Zmiešaný podnik/zmiešaná prevádzka pretrváva vtedy, ak minimálne 20 % podnikových/prevádzkových nákladov nie je možné priradiť uvedenému identifikačnému číslu odvetvia. V takomto prípade je potrebné uviesť identifikačné číslo odvetvia prevažujúcich obrátov a indikovať pretrvávanie zmiešaného podniku/zmiešanej prevádzky.

13. Daňoví poplatníci, ktorí už nemajú z dôvodu poklesu pod hranice obrátu podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB povinnosť predloženia účtov a poberajú príjmy z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23), môžu požiadať o pokračovanie stanovenia zisku podľa § 5 ods. 1. Žiadosť je potrebné podať pre rok, v ktorom končí hospodársky rok, pre ktorý po prvý krát nepretrváva povinnosť predloženia účtov. Žiadosť zaväzuje daňovú poplatníčku/daňového poplatníka až do odvolania; v tomto prípade je potrebné krížikom označiť príslušné políčko. Opätovným vstupom do povinnosti predloženia účtov podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB žiadosť automaticky zanikne.

14. Uved'te, prosím, na deň presný začiatok resp. koniec hospodárskeho roka, ak začína resp. končí počas konkrétneho mesiaca.

15. Ak sa prevádzka/podnik ruší, pretože majiteľ/majiteľia prevádzky/podniku zomreli, pretože sa stali neschopnými pracovať alebo dokončili 60. rok života a pozastavujú svoju zárobkovú činnosť, možno podať žiadosť o prevádzkovú/podnikovú tichú rezervu budovy, ktorá daňovému poplatníkovi/daňovej poplatníčke taktiež slúžila ako trvalé bydlisko a ponechať ju nezdanenú (pozri k tomu č. poznámky 5698 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). Výšku týchto rezerv, ktoré zostávajú nezdanené, nemusíte uviesť.

16. Pokiaľ sa v hospodárskom roku, ktorý začína po 31. 12. 2015, musí na základe už pred týmto hospodárskym rokom vzniknutého zrušenia straty zo zníženia hodnoty vykonať navýšenie hodnoty podľa § 208 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach (UGB), je toto navýšenie hodnoty smerodajné a na daň vplývajúce aj pre daňové účely. Sumu navýšenia hodnoty možno na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní zaradiť do daňového rezervného fondu navýšenia hodnoty, pokiaľ už nebola v podnikovej bilancii za týmto účelom vytvorená položka časového rozlíšenia (§ 906 ods. 32 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB). Žiadosť sa podáva označením krížikom.

Rezervný fond navýšenia hodnoty je potrebné s vplyvom na dane rozpustiť do tej miery, do akej čiastočná hodnota dotknutého investičného majetku nedosahuje na smerodajnú čiastočnú hodnotu tvorby rezervného fondu navýšenia hodnoty alebo do akej sa vykoná odpis za opotrebenie AfA. Z podnikového majetku sa má s vplyvom na dane rozpustiť v okamihu vylúčenia dotknutého investičného majetku. Investičný majetok, pre ktoré bol vytvorený rezervný fond navýšenia hodnoty, je potrebné vykázat' v zozname. V tomto zozname sa každoročne musí evidenčne udržiavať daňové bilančné ocenenie dotknutého investičného majetku ako aj rezervný fond navýšenia hodnoty až do vylúčenia investičného majetku z podnikového majetku.

Dotáciu ešte podnikateľsko-právne nezohľadneného rezervného fondu navýšenia hodnoty je potrebné vykázat' v identifikačnom čísle 9319.

17. Nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl. II č. 2002/474 ustanovuje v prípade chýbajúcej dohody o dvojitom zdanení za bližšie označených predpokladov **úľavu od dvojitého zdanenia** oslobodením od dane alebo započítanie zahraničných daní. Ak bola nárokovaná úľava takéhoto druhu, uveďte to, prosím, označením krížikom.

18. Vo veci „3. Stanovenia zisku“

18.1 Pri **bilancujúcich** so stanovením zisku podľa § 5 musia v bode „3. Stanovenie zisku“ zapisované výnosy a náklady majú zodpovedať údajom účtu ziskov a strát podľa podnikovej bilancie. Eventuálne opravy je potrebné vykonať v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 3 (daňový účet viac/menej)“.

18.2 Pri **bilancujúcich** so stanovením zisku podľa § 4 ods. 1 môžu v bode „3. Stanovenie zisku“ zapisované výnosy a náklady zodpovedať údajom účtu ziskov a strát podnikovej bilancie. Eventuálne opravy je v tomto prípade potrebné vykonať v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 3 (daňový účet viac/menej)“. Taktiež ale možno všetky výnosy a náklady stanoviť v bode „3. Stanovenie zisku“ daňovo smerodajnými hodnotami. V tomto prípade nie je v bode 4 potrebné vykonať žiadne tohto sa týkajúce opravy.

18.3 Pre **výpočtárov príjmov a výdavkov** pretrvávajú nasledujúce dve možnosti zápisu do „3. Stanovenie zisku“:

V zásade je potrebné v bode „3. Stanovenie zisku“ zapisované prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky zapísať s **daňovo smerodajnými** hodnotami.

Opravy v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 3 (daňový účet viac/menej)“ týkajúce sa tohto už nevykonávajú.

Ak sa v prípade výpočtárov príjmov a výdavkov v bode „3. Stanovenie zisku“ zapisované prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky nezapísať s daňovo smerodajnými hodnotami, potom je potrebné vykonať potrebné opravy uvedené v Punkt 4.

18.4 Bilancujúci musia, pokiaľ sa to týka účtov **rakúskej jednotnej účtovnej osnovy (EKR)**, zaznamenať náklady/výnosy alebo bilančné položky iba na výslovne označených účtoch a zohľadniť ich v príslušných identifikačných číslach. Pokiaľ sa obsah jedného z identifikačných čísel úplne nezhoduje z nákladmi/výnosmi podľa jednotnej účtovnej osnovy EKR, potom je na to výslovne upozornené. Výnosy, ktoré nie je možné zaznamenať v identifikačných **9040 až 9080** je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**. Náklady, ktoré sa nezaznamenávajú do príslušných identifikačných čísel nákladov, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9230**.

18.5 Výpočtári príjmov a výdavkov majú prevádzkové príjmy, ktoré nie je možné zaznamenať v identifikačných číslach **9040 až 9080**, zapísať do identifikačného čísla **9090**. Prevádzkové výdavky, ktoré nie je možné zaznamenať v príslušných identifikačných číslach prevádzkových výdavkov alebo do identifikačného čísla **9259**, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9230**.

18.6 Výnosy/prevádzkové príjmy a náklady/prevádzkové výdavky je potrebné v zásade zadávať **bez znamienka**. Tým sú výnosy/prevádzkové príjmy zaznamenávané ako pozitívne hodnoty a náklady/prevádzkové výdavky ako negatívne hodnoty. Ak by sa medzi výnosmi/prevádzkovými príjmami resp. nákladmi/prevádzkovými výdavkami pri nejakom identifikačnom čísle vyskytla negatívna hodnota (napr. pri úprave nákladov/výnosov), je potrebné v príslušnom identifikačnom čísle zadať záporné znamienko („-“).

Vo veci „Výnosov/prevádzkových príjmov“

19. Identifikačné číslo 9040: Výnosy (výnosy za tovar/služby) bez § 109a zákona o dani z príjmov EStG 1988, jednotná účtovná osnova EKR 40 – 44

19.1 Do identifikačného čísla **9040** musia **bilancujúci** zapísať dosiahnuté príjmy z obratu (bez DPH, jednotná účtovná osnova EKR 400 – 439, pozri k tomu poznámku 18.5) po odpočítaní úpravy výnosov znížením (jednotná účtovná osnova EKR 440 – 449, pozri k tomu poznámku 18.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú zaznamenané oznámením podľa § 109a, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9050**.

19.2 Pri **úcte príjmov a výdavkov** je potrebné sem zapísať v tuzemsku dosiahnuté (prijaté) príjmy z obratu (pozri k tomu poznámku 18.5) po odpočítaní úpravy výnosov znížením (pozri k tomu poznámku 18.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú zaznamenané oznámením podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do identifikačného čísla **9050**. Výpočtári príjmov a výdavkov si môžu vzhľadom na DPH vybrať metódu brutto alebo netto (porovnaj k tomu poznámky č. 744 až 762 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

19.3 Pri **brutto systéme DPH** musí výpočtár príjmov a výdavkov zaobchádzať s vyfakturovanou DPH v okamihu prijatia ako s prevádzkovým príjmom a v okamihu odvodu finančnej správe ako s prevádzkovým výdajom. Výpočtárovi príjmov a výdavkov vyfakturované čiastky vstupnej dane z pridanej hodnoty sú v okamihu zaplataenia prevádzkovými výdavkami a v okamihu zúčtovania s finančnou správou prevádzkovými príjmami. Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky sa tým stanovujú vrátane DPH (**znázornenie brutto DPH**, pozri nižšie). Pri obstarávaní (výrobe) aktív/investičného majetku s povinnosťou aktivácie je potrebné odpočítateľné zálohové dane oddeliť od obstarávacích (výrobných) nákladov, ktoré je potrebné odpočítať cestou odpisu za opotrebenie.

Suma v zdaňovacom roku zaplatených platobných bremien

DPH je prevádzkovým výdavkom (ktorý sa zapisuje do identifikačného čísla **9230**), suma eventuálnych dobropisov DPH predstavuje prevádzkový príjem, ktorý je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**. Keď vzniknú platobné bremená DPH ako aj dobropisy DPH, je potrebné vykonať kompenzáciu; pri prebytku dobropisu je potrebné tento zapísať do identifikačného čísla **9090**, pri prebytku platobného premena potrebné tento zapísať do identifikačného čísla **9230**.

V prípade brutto systému DPH existujú **dve** možnosti znázornenia, a to

- **znázornenie brutto** (pozri vyššie) a
- **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdavky s osobitným vykázaním DPH (pozri k tomu poznámku 24).

19.4 Pri netto systéme DPH zostáva DPH, s ktorou sa zaobchádza ako s priebežnou položkou (§ 4 ods. 3 tretia veta), ako na strane príjmov tak aj na strane výdavkov mimo úvahu. Všetky príjmy a výdavky schopné odpočtu zálohy dane sa preto berú do úvahy iba netto. Netto systém je prípustný iba pri takých daňových poplatníkoch, u ktorých môže mať DPH principiálne priebežný charakter. Netto zúčtovanie nie je možné:

- V prípadoch, v ktorých podnikateľ/ka/podnikateľ vytvára obraty nepravo oslobodené od dane (napr. malí podnikatelia pod 30 000 eur ročného obratu, pokiaľ nebola vybraná možnosť daňovej povinnosti).
- V prípadoch nárokovania paušalizovania zálohovej dane, s výnimkou, ak sa paušalizovanie zálohovej dane nárokovalo podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o daniach z obratu/DPH UStG 1994 a zároveň sa neaplikuje základné paušalizovanie podľa § 17 ods. 1 až 3 (identifikačné číslo **9259**).

Vedľajšie poplatky DPH, ako poplatky z omeškania a úroky z omeškania, zostávajú aj v prípade metódy netto ako prevádzkové výdavky odpočítateľné.

Aktíva/investičný majetok je potrebné zaznamenať s hodnotami netto do zoznamu investičného majetku (§ 7 ods. 3), ak je záloha na daň schopná odpočtu. Ak nie je záloha na daň schopná odpočtu, je potrebné s ňou zaobchádzať ako s časťou obstarávacích (výrobných) nákladov. Prevádzkové výdavky predstavujú iba vynaložené sumy netto, ktoré ponechávajú DPH za priebežný majetok/tovar mimo úvahu. Ak DPH nemá žiaden priebežný charakter (napr. náklady v súvislosti s prevádzkovaním osobných motorových vozidiel), je potrebné túto pri zúčtovaní do výdajov odpočítať ako prevádzkový výdavok.

Všetky položky príjmov a výdavkov, ktoré rezultujú zo vzájomného zápočtu DPH s finančnou správou, zostávajú nezohľadnené: Dobropisy DPH nie sú žiadnymi prevádzkovými príjmami a finančnej správe prevedené platby nie sú žiadnymi prevádzkovými výdavkami. Výbery je potrebné tak ako v prípade brutto systému stanoviť netto. Oprava platobného bremena o v ňom obsiahnutú DPH vlastnej spotreby nie je potrebná.

19.5 Príjmy z obratu sú pre bežnú obchodnú činnosť podnikateľ/ky/podnikateľ/a typickými výnosmi z predaja a prenechanie výrobkov a tovarov k používaniu ako aj zo služieb. Ďalej k tomu patria predovšetkým výnosy z pre prevádzku/podnik typického predaja šrotu, odpadových produktov, nepotrebných surovín, pomocných a prevádzkových látok a výnosy z účasti v pracovných združeniach (napr. v stavebníctve). Príjmy z prenájmu a prenajímania, licencie a provízie je potrebné sem zaznamenať iba vtedy, ak sú prevádzkovo/podnikovo typické.

Pokiaľ sa jedná o príležitostné výnosy a výnosy nabiehajúce v malom rozsahu, je potrebné ich zapísať do tohto identifikačného čísla **9090**.

19.6 Úpravy výnosov znižovaním sú predovšetkým skontá poskytnuté zákazníkovi, provízie z obratu, zľavy z množstva, bonifikácie, prémie za vernosť, spätné odškodnenia za vrátený tovar a nedostatky.

20. Identifikačné číslo 9050: Výnosy/prevádzkové príjmy, pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a zákona o dani z príjmov EStG 1988, jednotná účtovná osnova EKR 40 – 44

Tu je potrebné zapísať k príslušnému predpisaniu daní výnosy/prevádzkové príjmy, ktoré je potrebné zaznamenať a pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Osobitné vykázanie vyplýva z § 4 k § 109a vydanému nariadeniu spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 417/2001 a je potrebné iba vtedy, ak sa dal oznámením dotknutému daňovému poplatníkovi obsah oznámenia na vedomie. Vo veci oznamovacej povinnosti podľa § 109a porovnajť poznámky 8300 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000. Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a si, prosím, prečítajte v „Daňovej knihe“ (nájdete ju na www.bmf.gv.at - publikácie).

Pre príjmy vykazané v oznámení na základe **dohody o vykonaní práce** podľa § 4 ods. 4 všeobecného zákona o sociálnom poistení ASVG platí: Do identifikačného čísla **9050** je potrebné zapísať v oznámení zaznamenanú sumu bez zrážky zadržaných podielov pracovníka na sociálne poistenie a bez zrážky príspevkov do poisťovní sociálneho zabezpečenia; tieto odpočítateľné položky je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9225** ako prevádzkové výdavky; taktiež to platí pri nárokovani základného paušalizovania podľa § 17 ods. 1.

21. Identifikačné číslo 9060: Výnosy z investičného majetku/vyňaté hodnoty z investičného majetku, jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462 pred eventuálnym rozpustením na 463 – 465 resp. 783

21.1 Tu majú **bilancujúci** zapísať výnosy z úbytku investičného majetku (jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462), s výnimkou finančných investícií, pre prípadným rozpustením na jednotnú účtovnú osnovu EKR 463 – 465 resp. jednotnú účtovnú osnovu EKR 783. Taktiež je potrebné sem zaznamenať prírastky majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov, na ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane vo výške 25 %. V daňovom účte viac/menej (bod 4) musíte vykonať eventuálne potrebné opravy.

21.2 Výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať iba prevádzkové príjmy (výnosy) z úbytku (predaja, vyňatia) investičného majetku. Poistné odškodnenie je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**. Taktiež je potrebné sem zaznamenať prírastky majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov, na ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane vo výške 25 %. V daňovom účte viac/menej (bod 4) musíte vykonať eventuálne potrebné opravy.

21.3 Vyňatia aktív/investičného majetku je potrebné stanoviť daňovo smerodajnou hodnotou vyňatia podľa § 6 č. 4, je to zásadne čiastková hodnota v okamihu vyňatia. Čiastková hodnota je hodnota, ktorú má investičný majetok pre prevádzku/podnik (súvisiaca hodnota, § 6 č. 1). Pozemky a pôdu je potrebné daňovo vyňať za účtovnú hodnotu, pokiaľ nepretrváva žiadna výnimka z mimoriadnej sadzby dane.

22. Identifikačné číslo 9070: Aktivované výkony vlastnej výroby, jednotná účtovná osnova EKR 458 - 459

22.1 Toto identifikačné číslo majú vyplniť iba **bilancujúci**. Sem je potrebné zapísať aktivované výkony vlastnej výroby za vlastne vytvorené hmotné investície a za rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku.

22.2 Výpočtári príjmov a výdavkov musia vlastne vytvorené hmotné investície zaznamenať do zoznamu investičného majetku (§ 7 ods. 3) aj s výrobnými nákladmi, pokiaľ sa nevyužije – pri drobnom investičnom majetku (§ 13, pozri identifikačné číslo **9130** a č. poznámky 3893 smernice o dani z príjmov EStR 2000) – možnosť okamžitého odpisu. Prevádzkové výdavky k identifikačným číslam **9100** až **9230** je potrebné upraviť zodpovedajúco výrobným nákladom. Výrobné náklady je potrebné v prípade opotrebitelných aktív/investičného majetku odpísať cestou odpisu za opotrebenie (AfA, § 7). Odpis za opotrebenie je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9130**.

23. Identifikačné číslo 9080: Zmeny stavov, jednotná účtovná osnova EKR 450 – 457

23.1 Toto identifikačné číslo majú vyplniť **iba bilancujúci**. Tí sem majú zaznamenať zmeny stavov hotových a nedokončených produktov/výrobných ako aj ešte neodčítateľné služby. Zvýšenie stavov je potrebné uviesť bez znamienka, zníženie stavov so záporným znamienkom.

23.2 Sem sa nezaznamenávajú zmeny hodnôt v dôsledku obvyklých odpisov (porovnaj § 231 ods. 2 Z 7 písm. b zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB, potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9140**) a zmeny stavov s mimoriadnym charakterom (porovnaj § 233 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB, potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9090** ako „mimoriadne výnosy“ resp. do identifikačného čísla **9230** ako „mimoriadne náklady“).

24. Identifikačné číslo 9090: Ostatné výnosy/prevádzkové príjmy (vrátane finančných výnosov)

24.1 Bilancujúci majú sem zapísať sumu všetkých v hospodárskom roku vzniknutých výnosov s výnimkou tých, ktoré sa majú zaznamenať v identifikačných číslach **9040** až **9080**. Pod to spadajú predovšetkým výnosy z navýšenia hodnoty investičného majetku (jednotná účtovná osnova EKR 466 – 467), výnosy z rozpustenia rezerv (jednotná účtovná osnova EKR 470 – 479), ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 480 – 499) ako aj všetky finančné výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 8). Ako ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 480 – 499) je potrebné zaznamenať všetky v účtovných skupinách 40 – 47 nezaúčtované výnosy, ako sú predovšetkým výnosy z obchodov, ktoré nesmú byť vykázané ako príjmy z obratu, príjem platieb na v minulosti odpísané pohľadávky, odpustenie dlhu, výnosy z rozpustenia opravných položiek pohľadávok, kurzové zisky z transakcií v cudzej mene, výnosy z inštitúcií sociálneho zabezpečenia, výnosy z obchodov a služieb netypických pre prevádzku/podnik (napr. príjmy z prenájmania bytov a z pre prevádzku/podnik netypických nájomných a licenčných zmlúv), náhrada nákladov a škôd, vyradenie nezaplatených a premlčaných záväzkov z účtovníctva, finančné príspevky z verejných prostriedkov, pokiaľ sa nemajú odpísať z obstarávacích alebo výrobných nákladov.

24.2 Zahraničné kapitálové výnosy a zrealizované zvýšenie hodnoty prevádzkového kapitálového majetku, ktoré možno zdaňiť mimoriadnou sadzbou dane, je vždy tu potrebné zaznamenať **tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia** iba v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1). V daňovom účte viac/menej (bod 4) musíte vykonať eventuálne potrebné opravy.

24.3 Výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať sumu všetkých (v kalendárnom roku prijatých) prevádzkových príjmov s výnimkou prevádzkových príjmov, ktoré sa majú zaznamenať do identifikačných čísel **9040**, **9050** a **9060**. Vo veci zaobchádzania s DPH pozri poznámky 19.3 a 19.4.

Zahraničné kapitálové výnosy a zrealizované zvýšenie hodnoty prevádzkového kapitálového majetku, ktoré možno zdaňiť mimoriadnou sadzbou dane, je potrebné vždy tu zaznamenať tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia výnosy iba v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1). V daňovom účte viac/menej (bod 4) je potrebné vykonať eventuálne potrebné opravy.

25. Identifikačné číslo 9093: Prijatá DPH pri brutto systéme DPH

Toto identifikačné číslo smú vyplňať iba výpočtári príjmov a výdavkov s brutto systémom DPH, ak využijú **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdaje s osobitným vykázaním DPH (pozri poznámku 19.3). V tomto prípade sa prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky berú v identifikačných číslach, ktoré prichádzajú do úvahy ako netto (bez DPH). Prijatá DPH sa zapíše do identifikačného čísla **9093** a vynaložená (odpočítateľná alebo neodpočítateľná) DPH do identifikačného čísla **9233**. Platobné bremeno DPH sa zapisuje do identifikačného čísla **9230** a eventuálny dobropis DPH do identifikačného čísla **9090**.

Vo veci „nákladov/prevádzkových výdavkov“

26. Identifikačné číslo 9100: Tovary, suroviny, pomocné látky jednotná účtovná osnova EKR 500 – 539, 580

26.1 Bilancujúci majú sem zaznamenať:

- spotrebu tovaru (jednotná účtovná osnova EKR 500 - 509),
- spotrebu surovín (jednotná účtovná osnova EKR 510 - 519),
- spotrebu zakúpených hotových dielov a súčiastok (jednotná účtovná osnova EKR 520 - 529),
- spotrebu pomocných látok (jednotná účtovná osnova EKR 530 - 539),

po odpočítaní výnosov zo skonta na materiálové náklady (jednotná účtovná osnova EKR 580).

26.2 Výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zaznamenať:

- výdavky za nákup tovarov,
- výdavky za suroviny,
- výdavky za hotové diely a súčiastky,
- výdavky za pomocné látky,

po odpočítaní výnosov zo skonta na nákup materiálu.

Tieto výdavky sú osobitne odpočítateľné aj v rámci zákonného základného paušalizovania (§ 17).

Pokiaľ sem zasahuje zákaz odpočtu pre bežné aktíva podľa § 4 ods. 3, nesmie nasledovať žiaden zápis.

26.3 Spotrebu (nákup) prevádzkových materiálov (jednotná účtovná osnova EKR 540-549), spotrebu (nákup) náradia a iných pomocných látok a prostriedkov potrebných na výrobu (jednotná účtovná osnova EKR 550-559) a spotrebu (nákup) horľavín a palív, energie a vody (jednotná účtovná osnova EKR 560-569) je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9230.**

27. Identifikačné číslo 9110: Poskytnutý personál (zamestnanci externých dodávateľov služieb), jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579, 581, 750 – 753

27.1 Bilancujúci majú sem zapísať náklady, ktoré sa majú zaznamenať v účtoch „Ostatné nakúpené výrobné služby“ (jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579, pozri poznámku 26.3) po odpočte výnosov zo skonta na ostatné nakúpené výrobné služby (jednotná účtovná osnova EKR 581) a „Náklady na poskytnutý personál“ (jednotná účtovná osnova EKR 750 – 753, pozri poznámku 27.4).

27.2 Výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať výdavky na zamestnancov externých dodávateľov služieb. Zodpovedajúco tomu platia poznámky 27.3 a 27.4. Nezapísať

sa majú také výdavky na zamestnancov externých dodávateľov služieb, ktoré sa majú „aktivovať“ ako výrobné náklady aktív/investičného majetku (ktoré sa majú zachytiť do zoznamu investičného majetku podľa § 7 ods. 3.

27.3 „Ostatné nakúpené výrobné služby“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579) sú to všetky ostatné nakúpené výrobné služby ako predovšetkým náklady/výdavky na opracovanie materiálov, zušľachtovanie materiálov, ostatné poskytované služby a poskytnutie personálu v oblasti výroby.

27.4 „Náklady na poskytnutý personál“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 750 – 753) zahŕňa náklady účtu 750 jednotnej účtovnej osnovy EKR. PrProvizie tretím osobám (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757) je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9190**.

28. Identifikačné číslo 9120: Náklady na zamestnancov („vlastní zamestnanci“), jednotná účtovná osnova EKR 60 – 68

28.1 Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zaznamenať náklady/výdavky za mzdy a platy ako aj za vedľajšie mzdové náklady, a to:

- mzdy (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 600 – 619, pozri poznámku 28.2),
- platy (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639, pozri poznámku 28.3),
- náklady na odstupné (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 640 – 644, pozri poznámku 28.4),
- náklady na dôchodkové zabezpečenie (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 645 – 649, pozri poznámku 28.4),
- zákonné sociálne náklady pracovníkov/pracovníčok (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655, pozri poznámku 28.5),
- zákonné sociálne náklady zamestnancov (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 656 – 659, pozri poznámku 28.5),
- odvody závislé od mzdy a povinné príspevky (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 660 – 665, pozri poznámku 28.6),
- odvody závislé od platu a povinné príspevky (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 666 – 669, pozri poznámku 28.6) a
- ostatné sociálne náklady (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689, pozri poznámku 28.7).

28.2 Ako „mzdy“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 600 – 619) sa zaznamenávajú základné mzdy (výrobné mzdy, režijné mzdy za pomocné práce, odmeny dočasne zamestnaným pracovným silám), príplatky príjemcom miezd (príplatky za prácu nadčas, náhrada dovolenky, príplatky za prácu na zmeny, príplatky za prácu v sťažených podmienkach, prémie a provízie) ako aj nevykonné mzdy (mzdy za dovolenku, mzdy za prácu vo sviatok, nemocenské dávky, ostatné mzdy za neprítomnosť, dovolenkové a vianočné odmeny a ostatné mimoriadne platby. Taktiež je potrebné sem zaznamenať na mzdy pripadajúce príspevky dane zo mzdy a príspevky na sociálne poistenie, ktoré výnimočne nie sú zadržané zo mzdy/platu zamestnankyne/zamestnanca (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane zo mzdy, ktoré nie je možné preniesť na zamestnankyňu/zamestnanca). Taktiež sem treba uviesť príspevky do poisťovni sociálneho zabezpečenia.

28.3 Ako „platy“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639) sa zaznamenávajú základné platy, príplatky za prácu navyše, náhrada dovolenky, prémie a provízie, 13. a 14. plat a ostatné mimoriadne platby. To isté platí pre náklady na jubileá, dobrovoľné príspevky na výdavky za dochádzanie z domu do práce a späť a príspevky na stravovanie ako aj náklady spojené s naturáliami. Taktiež je potrebné sem zaznamenať na mzdy pripadajúce príspevky dane zo mzdy, ktoré výnimočne nie sú zadržané zo mzdy/platu zamestnankyne/zamestnanca (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane zo mzdy, ktoré nie je možné preniesť na zamestnankyňu/

zamestnanca). Taktiež sem treba uviesť príspevky do poisťovni sociálneho zabezpečenia. K mzdám a platom nepatria náhrady cestovných výdavkov, denné diéty a nocľážne, ktoré sú platené na kompenzáciu vzniknutých nákladov zamestnanca/zamestnankyne na služobných cestách. Tieto je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9160**.

28.4 Ako „náklady na odstupné“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 640 – 644) resp. **„náklady na dôchodkové zabezpečenie“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 645 – 649) je potrebné zaznamenať výplaty odstupného a výplaty dôchodku ako aj zmenu rezerv na odstupné a – iba pri bilancujúcich – zmenu dôchodkových rezerv; takisto aj príspevky do dôchodkových fondov a ostatné príspevky pre dôchodkové zabezpečenie zamestnancov/zamestnankyň.

28.5 Ako „zákonné sociálne náklady pracovníkov/pracovníčok“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655) a **„zákonné sociálne náklady zamestnancov“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 656 – 659) je potrebné zaznamenať všetky sociálnej poisťovni odvádzané sociálne náklady (podiely zamestnávateľa/zamestnávateľkyne) vrátane príspevku podľa zákon o pokračovaní vo výplate mzdy (platu) a príspevku na podporu bytovej výstavby.

28.6 Ako „odvody závislé od mzdy a povinné príspevky“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 660 – 665) a **„odvody závislé od platu a povinné príspevky“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 666 – 669) je potrebné zaznamenať všetky ostatné od odmeny závislé odvody a povinné príspevky. K týmto patrí predovšetkým príspevok zamestnávateľa do vyrovnávacieho fondu pre rodinné prídavky, príplatok k príspevku zamestnávateľa, obecná daň ako aj Viedenský odvod zamestnávateľa (daň za metro).

Ak zaznamenajú bilancujúci obecnú daň a Viedenský odvod zamestnávateľa (daň za metro) pod „ostatné dane“ (jednotná účtovná osnova EKR 710 – 719), je potrebné tieto zapísať do identifikačného čísla **9230**.

28.7 Ako „ostatné sociálne náklady“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689) je potrebné zaznamenať dobrovoľné sociálne náklady, ktoré nie sú jednotlivému zamestnancovi pripočítateľné ako súčasť odmeny, ako finančné príspevky do fondu podnikovej rady a do podporných fondov (nie dôchodkových fondov), náklady na prevádzkové/podnikové výlety, na vianočné darčeky pre zamestnancov/zamestnankyne a pre rôzne prevádzkové/podnikové podujatia pre dobro personálu. Náklady, ktoré sú spôsobené inštitúciami sociálneho zabezpečenia, je potrebné zaznamenať do identifikačných zodpovedajúcich príslušným druhom nákladov (napr. spotrebu materiálu závodnej kuchyne do identifikačného čísla **9100**, údržbu priestorov kuchyne do identifikačného čísla **9150**).

29. Identifikačné číslo 9130: Odpisy investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie AfA, drobný investičný majetok), jednotná účtovná osnova EKR 700 – 708

29.1 Bilancujúci majú sem zapísať (plánované a neplánované) odpisy investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (jednotná účtovná osnova EKR 701 – 708). Ďalej je potrebné sem zapísať odpisy aktivovaných nákladov na rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku (jednotná účtovná osnova EKR 700). V identifikačnom čísle **9130** je potrebné zohľadniť tak ako dotáciu tak aj rozpustenie rezervy hodnotenia (napr. drobný investičný majetok, investičné príspevky, prevod § 12 – fond na rezervu hodnotenia). Ďalej je potrebné sem zapísať daňové mimoriadne odpisy (predčasné a zrýchlené odpisy) priamo alebo v sume dotácie do rezervy hodnotenia.

29.2 Výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať odpisy investičného majetku (§§ 7, 8) vrátane predčasných a zrýchlených odpisov ako aj okamžite odpísané drobné hmotné investície (§ 13). Drobné hmotné investície sú také, ktorých obstarávacie alebo výrobné náklady v jednotlivom prípade nepresiahnu 400 euro. Možno ich odpísať buď priamo cez odpis za opotrebenie AfA alebo okamžite (právo výberu).

30. Identifikačné číslo 9140: Odpisy z bežných aktív, pokiaľ presahujú v podniku zvyčajné odpisy – jednotná účtovná osnova EKR 709 – a opravné položky pohľadávok

Toto identifikačné číslo majú vyplniť **iba bilancujúci**. Tí majú tu – ako aj pri bilancovaní podľa § 5 tak aj pri bilancovaní podľa § 4 ods. 1 – zaznamenať odpisy z bežných aktív, pokiaľ tieto prekračujú v podniku zvyčajné (jednotná účtovná osnova EKR 709, § 231 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB). Dotácie opravných položiek pohľadávok (jednotná účtovná osnova EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) je potrebné taktiež zapísať sem. Rozpustenie, zrušenie je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**. Čo sa týka opravy zápisu pozri identifikačné číslo **9250**.

31. Identifikačné číslo 9150: Technická údržba (náklady na údržbu a opravy) budov, jednotná účtovná osnova EKR 72

31.1 Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať náklady/výpočtári príjmov a výdavkov na technickú údržbu (pozri poznámku 31.2), pokiaľ sa týkajú **budov**. Technickú údržbu iného investičného majetku ako aj náklady na čistenie tretími osobami, likvidácia a osvetlenie sem nezapisujte.

31.2 „Technická údržba“ zahŕňa všetky náklady (výdavky), slúžiace na udržiavanie použiteľnosti budovy (náklady na údržbu a opravy) a nevedú k žiadnej zmene povahy budovy (v takomto prípade by pretrvávali výrobné náklady s povinnosťou aktivácie). Náklady na údržbu a opravy je potrebné zapísať sem, a to bez rozdelenia do „nákladov na technickú údržbu v užšom zmysle“ a „náklady na opravy“ (porovnanie pojmov § 4 ods. 7). Náklady na technickú údržbu podľa § 4 ods. 7 je potrebné zaznamenať s desatinou sumy pripadajúcej na hospodársky rok. (pozri k tomu č. poznámky 1398 a č. poznámky 6460 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

32. Identifikačné číslo 9160: Cestovné výdavky a cestovné vr. kilometrovného a diét (bez skutočných nákladov na motorové vozidlo), jednotná účtovná osnova EKR 734 – 737

32.1 Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem cestovné výdavky a náklady/výdavky na cestu (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735), denné diéty a nocľážne (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 736 – 737) a kilometrovné (pri osobných motorových vozidlách: 0,42 eur na kilometer). Zapísať je potrebné tak ako vlastné náklady tak aj náklady za zamestnanca/zamestnankyňu. Skutočné náklady na motorové vozidlo je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9170**.

32.2 Medzi cestovné náklady a náklady na cestu pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735) patria popri bezprostredne cestovnej kancelárii zaplateným nákladom aj cestovné výdavky (denné diéty a nocľážne, pozri poznámku 32.3) a úhrada cestovných výdavkov, pokiaľ predstavujú náhradu za skutočné náklady (napr. kilometrovné).

32.3 Cestovné výdavky obsahujú paušalizované zvýšené náklady za stravu (denné diéty: 26,40 eur na deň, do 12 hodín 2,20 euro za každú začatú hodinu, pokiaľ trvá cesta dlhšie ako 3 hodiny) ako aj náklady na prenocovanie, ktoré možno uplatňovať buď paušálne (15 eur za každé jedno prenocovanie vrátane nákladov za raňajky) alebo v preukázateľnej výške (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 č. 4). Pozri k tomu tiež č. poznámky 1378 smernice o dani z príjmov EStR 2000 v spojení s č. poznámky 278 a následne smerníc dane zo mzdy 2002.

33. Identifikačné číslo 9170: Náklady na motorové vozidlo (bez odpisov za opotrebenie AfA, lízingu a kilometrovného), jednotná účtovná osnova EKR 732 – 733

Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať **skutočné** náklady na motorové vozidlo (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 732 - 733) . Ak sa uplatňujú náklady na motorové vozidlo prostredníctvom kilometrovného (pozri k tomu č. poznámky 1612 následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné toto zapísať do identifikačného čísla **9160**. Skutočnými nákladmi na motorové vozidlo sú okrem iného náklady na technickú údržbu týkajúce sa motorového vozidla, prevádzkových látok, nákladov na opravu a servis, splátok poistenia, daní. Medzi tieto nepatrí odpis za opotrebenie AfA (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9130**) a náklady/výdavky na lízing (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9180**).

34. Identifikačné číslo 9180: Náklady za nájom a prenájom, lízing, jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747

Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zaznamenať náklady resp. výdavky za nájom a prenájom (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743) ako aj za lízing (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 744 – 747). Sem sa nemajú zapísať náklady/výdavky vzťahujúce sa na osvetlenie, čistenie prenajatých priestorov ako aj prevádzkové náklady. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné, aby výpočtári príjmov a výdavkov rovnomerne rozdelili zálohové platby nákladov na prenájom na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (porovnaj k tomu č. poznámky 1381 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok.

35. Identifikačné číslo 9190: Provízie tretím osobám, licenčné poplatky, jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757, 748 – 749

Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zaznamenať náklady/výdavky za provízie tretím osobám (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757) ako aj licenčné poplatky (jednotná účtovná osnova EKR 748 - 749).

36. Identifikačné číslo 9200: Náklady na reklamu a reprezentáciu, dary a príspevky, prepitné, jednotná účtovná osnova EKR 765 – 769

Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať náklady/výdavky na reklamu a reprezentáciu (pre bilancujúcich: EKR 765 – 768) ako aj dary, príspevky a prepitné (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 769). Pokiaľ podnikateľsko-právny výpočet resp. zápis v tomto identifikačnom čísle nezodpovedá daňovo prípustnej hodnote (napr. § 20 ods. 1 č. 3, pozri k tomu č. poznámky 4808 smernice o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné v identifikačnom čísle **9280** vykonať opravy.

37. Identifikačné číslo 9210: Účtovná hodnota vyradeného investičného majetku, jednotná účtovná osnova EKR 782

Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať sumu účtovných hodnôt v hospodárskom roku vyradeného investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (pre bilancujúcich jednotná účtovná osnova EKR 782). Neplánované resp. mimoriadne odpisy (napr. následkom zničenia hmotnej investície, porovnaj § 8 ods. 4) je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9130**.

38. Identifikačné číslo 9220: Úroky a podobné náklady, jednotná účtovná osnova EKR 828 – 834

38.1 Bilancujúci majú sem zaznamenať: Úroky za prevádzkové/ podnikové bankové úvery, pôžičky, hypotekárne úvery, príplatkové a dispozičné provízie za úver resp. úverový rámec, provízie za prekročenie rámca, poplatky za odklad platenia dopravného, odpisy na aktivované disážio, náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, odkúpenie zmeniek, pokiaľ voči nim nestojí žiaden započítateľný diskontný výnos, ako aj osobitne vyfakturované úroky na dodávateľské úvery. Ak nebolo aktivované disážio (damnum) (§ 198 ods. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB) alebo boli podľa predpisov v oblasti práva spoločností okamžite odpísané náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, je potrebné v § 6 č. 3 opísaný príslušný postup (opravu) vykonať v identifikačnom čísle **9290**.

38.2 Výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať výdaje za v bode 38.1 vymenované náklady. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné zálohové platby z réžii za cudzie prostriedky rovnomerne rozdeliť na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (k tomu č. poznámky 1381 a následne smernica o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok. Disážio (damnum) podlieha pri výpočtárovi príjmov a výdavkov § 4 ods. 6. Náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, ktoré prekračujú limitnú čiastku oslobodenú od dane vo výške 900 eur (č. poznámky 2464 smernice o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné bezpodmienečne rozdeliť na dobu trvania pôžičky (č. poznámky 2463 smernice o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je takisto potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok.

39. Tu je potrebné zapísať ako prevádzkové výdavky zohľadniteľné podiely na zisku pravých tichých spoločníkov, ktoré je potrebné zaznamenať v daňovom priznaní k dani z príjmov príjemcu ako príjmy z kapitálového majetku (identifikačné číslo **856** prílohy E 1kv) alebo – ak by sa jednalo o prevádzkovú/podnikovú účasť – do identifikačného čísla **9090**.

40. Identifikačné číslo 9225: Vlastné povinné poistenie, príspevky do podporných inštitúcií a príspevky do inštitúcií sociálneho zabezpečenia SZČO a príspevky do zabezpečenia SZČO

Tu je potrebné zapísať tie náklady, ktoré vykonala podnikateľ/ka/podnikateľ pre seba ako príspevky do povinného poistenia alebo do podpornej inštitúcie a inštitúcie sociálneho zabezpečenia SZČO podľa § 4 ods. 4 č. 1 písm. a a b. Sem je potrebné taktiež zapísať príspevky do zabezpečenia SZČO. Tieto náklady môžete zaznamenať popri paušálu podľa § 17 ods. 1.

41. Identifikačné číslo 9243, 9244, 9245, 9246 (prevádzkové/podnikové dary a príspevky)

Do identifikačných čísel **9243** až **9246** je potrebné zapísať dary a príspevky, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku v príslušných identifikačných číslach menovanému príjemcovi darov a príspevkov. Prevádzkové výdavky predstavujú do takej

miery, pokiaľ spolu nepresahujú 10 % podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej položky zisku. Na výpočet maximálnej sumy darov a príspevkov je potrebné zohľadniť príjmy z kapitálu a príjmy z predaja pozemkov iba vtedy, pokiaľ sa na ne neaplikuje mimoriadna sadzba dane. Ak ste zrealizovali dary a príspevky v rozsahu vyššom ako 10 % podnikového zisku, zapíšte sem iba tú sumu, ktorá je odpočítateľná ako prevádzkový výdavok alebo upravte prostredníctvom identifikačného čísla **9317** (bod 4 formulára) rozsah na daňovo prípustnú výšku.

42. Sem je potrebné zapísať finančnú podporu na vybavenie verejnoprospešnej nadácie majetkom (§ 4a). Odpočítateľná suma je obmedzená 10% podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej položky zisku. Na výpočet maximálnej sumy darov a príspevkov je potrebné zohľadniť príjmy z kapitálu a príjmy z predaja pozemkov iba vtedy, pokiaľ sa na ne neaplikuje mimoriadna sadzba dane. Ak ste zrealizovali dary a príspevky v rozsahu vyššom ako 10 % podnikového zisku, zapíšte sem iba tú sumu, ktorá je odpočítateľná ako prevádzkový výdavok alebo upravte prostredníctvom identifikačného čísla **9322** (bod 4 formulára) rozsah na daňovo prípustnú výšku.

43. Identifikačné číslo 9230: Ostatné prevádzkové výdavky – saldo

Sem je potrebné zapísať sumu všetkých v kalendárnom roku vzniknutých resp. vydaných prevádzkových výdavkov s výnimkou prevádzkových výdavkov, ktoré bolo potrebné zapísať v predchádzajúcich identifikačných číslach. Paušál prevádzkových výdavkov sa nezapisuje sem, ale do identifikačného čísla **9259**.

44. Identifikačné číslo 9259: Paušalizované prevádzkové výdavky

Pri nároku paušalizovania je potrebné sem zapísať paušálnu sumu pre prevádzkové výdavky. **Žiaden** zápis sa sem nevykonáva v prípadoch nárokovania **paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu E 1c (podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba)). **Žiaden** zápis sa sem nevykonáva aj v prípadoch nárokovania **živnostenského úplného paušalizovania** pre maloobchodníkov s potravinami alebo s miešaným tovarom; v tomto prípade je potrebné vyplniť iba bod 6 priznania.

Výpočtári príjmov a výdavkov, ktorí využívajú možnosť **základného paušalizovania** podľa § 17 ods. 1, majú sem zapísať paušál prevádzkových výdavkov vo výške 6 % resp. 12 %. Pri nárokovaní základného paušalizovania možno dodatočne k identifikačnému číslu **9230** zapísať iba identifikačné čísla **9100, 9110, 9120 a 9225**.

Základné paušalizovanie je aplikovateľné vtedy, ak obrat v predchádzajúcom roku nečinil viac ako 220 000 eur. Pri aplikácii základného paušalizovania sú prevádzkové príjmy kompletne zaznamenávané, ale prevádzkové výdavky paušálne odpočítané 12 % obratu. Pre nasledujúce príjmy činí paušálna sadzba iba 6 % obratov: Príjmy na základe slobodného povolania alebo živnosti z obchodného alebo technického poradenstva, z činnosti v zmysle § 22 č 2 (napr. konatelia/konateľky v s.r.o., osoby v dozornej rade s podstatnou účasťou) ako aj príjmy zo spisovateľskej, prednášajúcej, vedeckej, vyučujúcej alebo vychovávateľskej činnosti.

Popri paušále sa smú odpočítať iba:

- Výdavky za príjem tovarov, surovín, polotovarov, pomocných látok a prísad (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9100**),
- výdavky za mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov, potrebné zapísať do identifikačného čísla **9120**),

- výdavky za mzdy externých pracovníkov, pokiaľ tieto bezprostredne prechádzajú do výkonov a služieb, ktoré tvoria predmet podnikania spoločnosti (napr. zákazková výroba tovarov, potrebné zapísať do identifikačného čísla **9110**),
- príspevky na sociálne poistenie (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9225**) a
- príspevky do sociálneho zabezpečenia SZČO (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9225**).

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušalom prevádzkových výdavkov. To sa vzťahuje napríklad na odpisy (§§ 7, 8 a 13), zostatkové účtovné hodnoty vyradeného investičného majetku, réžii za cudzie prostriedky, nájom a prenájom, poštovné a telefón, prevádzkové látky (horľaviny a palivá), energiu a vodu reklamu, náklady za právne a ostatné poradenstvo, provízie (okrem nákupných provízií, ktoré sú závislé od množstva – pozri č. poznámky 4117 smernice o dani z príjmov EStR 2000), kancelárske výdavky, poplatky za poistenie prevádzky/podniku, podnikové/prevádzkové dane, technickú údržbu, čistenie tretími osobami, náklady na motorové vozidlá, cestovné výdavky (vrátane denných diét a nocľazného) alebo prepitné.

Ak sa vyberie **netto systém DPH** (pozri vyššie v poznámke 19.4), sa nestanovuje ani dlžná DPH na základe dodávok alebo služieb, ani DPH (zálohová daň) zaplatená iným podnikateľom/podnikateľkám, ani dobropis DPH. Paušál prevádzkových výdavkov je potrebné hodnotiť ako veličinu netto. Bez ohľadu na okolnosť, či bolo pri DPH vybrané paušalizovanie zálohovej dane podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o daniach z obratu/DPH UStG 1994 alebo sa stanovili skutočné zálohové dane, sa preto z paušálu prevádzkových výdavkov nesmie vypočítavať DPH. Pri **brutto systéme DPH** (pozri k tomu poznámku 19.3) je potrebné zohľadniť tak ako na základe dodávok alebo ostatných služieb dlžnú DPH (do identifikačného čísla **9040** alebo **9050** alebo – pri znázornení netto DPH – do identifikačného čísla **9093**) tak aj iným podnikateľom/podnikateľkám zaplatenú zálohovú daň (do identifikačných čísel **9100** a s ohľadom na služby externých dodávateľov identifikačné číslo **9110** alebo – pri znázornení netto DPH – do identifikačného **9233**). Platobné bremeno DPH je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9230** resp. dobropis DPH do identifikačného čísla **9090**. Pretože treba na paušál prevádzkových výdavkov prihladať ako na veličinu netto, je

- potrebné zálohovú daň pripadajúcu na „odpaušalizované“ prevádzkové výdavky z hľadiska dane z výnosu,
- v prípade nárokovania paušalizovania zálohovej dane podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o daniach z obratu/DPH UStG 1994 paušál zálohovej dane ako aj
- na prírastky investičného majetku pripadajúcu zálohovú daň osobitne stanoviť ako prevádzkový výdavok do identifikačného čísla **9230**.

Pri nárokovani paušalizovania športovcov/športovkýň sa nesmú príjmy (67%), ktoré sa majú zaznamenať vylúčiť prostredníctvom identifikačného čísla 9259. Pozri k tomu poznámku 10.

45. Stanovený zisk/určená strata, pokiaľ sa nebudú realizovať žiadne opravy alebo doplnky podľa bodu 4, je potrebné prevziať do formulára E 1 (body 9a, 10a alebo 11a).

46. Vo veci „4. opráv a doplnkov týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 3 (daňový účet viac/menej)“

46.1 Bilancujúci so stanovením zisku podľa § 5 majú tu na stanovenie správneho daňového zisku vykonať potrebné opravy podnikateľsko-právneho výpočtu. Pokiaľ nie sú na opravy určené špeciálne identifikačné čísla, je potrebné ich zaznamenať do identifikačného čísla **9290**.

46.2 Bilancujúci so stanovením zisku podľa § 4 ods. 1 a **výpočtári príjmov a výdavkov** majú na stanovenie správneho daňového zisku vykonať potrebné opravy, ak v bode „3. Stanovenie zisku“ vykonané zápisy nezodpovedajú daňovo smerodajným hodnotám. Pokiaľ nie sú na opravy určené špeciálne identifikačné čísla, je potrebné ich zaznamenať do identifikačného čísla **9290**.

46.3 Tu je potrebné vykonať aj tie adaptácie, vyplývajúce z možnosti, prevádzkové kapitálové výnosy (výnosy a prírastky majetku) alebo prírastky majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov zdanit' mimoriadnou sadzbou dane resp. ich v predpísaní daní nezaznamenať.

47. Identifikačné číslo 9240: Opravy k odpisom investičného majetku (napr. odpisy za opotrebenie AfA, drobný investičný majetok, jednotná účtovná osnova EKR 700 – 708) – identifikačné číslo 9130

Sem je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 8 (napr. bezpodmienečné daňovo-právne minimálna doba používania v prípade budov). Opravy odpisov za opotrebenie AfA vzťahujúce sa na motorové vozidlá je potrebné vykonať v identifikačnom čísle **9260**.

48. Identifikačné číslo 9250: Opravy k odpisom bežných aktív, pokiaľ prekračujú v spoločnosti obvyklé odpisy a opravné položky pohľadávok – identifikačné číslo 9140

Sem je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 6 č. 2 písm. a (zákaz paušálnych opravných položiek).

49. Identifikačné číslo 9260: Opravy k výdavkom na vozidlo

Sem je potrebné zaznamenať všetky vykonané opravy vzťahujúce sa na motorové vozidlá, predovšetkým opravy odpisov za opotrebenie AfA z určenia daňovo-právnej doby používania osem rokov, opravy, ktoré vyplývajú z aplikácie takzvanej „hranice primeranosti“ v prípade motorových vozidiel a opravy, ktoré vyplývajú zo zohľadnenia aktívnej položky lízingu.

50. Identifikačné číslo 9270: Opravy k nákladom za nájom a prenájom, lízing (jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747) – identifikačné číslo 9180

Tu je potrebné zapísať eventuálne opravy zo súkromného používania prenajatého/najatého alebo lízingového investičného majetku. Opravy vzťahujúce sa na motorové vozidlá (prídely do aktívnej položky lízingu podľa § 8 ods. 6 č. 2) je potrebné vykonať v identifikačnom čísle **9260**.

51. Identifikačné číslo 9280: Opravy k nákladom na reklamu a reprezentáciu, darom a príspevkom, prepitnému (jednotná účtovná osnova EKR 765 – 769) – identifikačné číslo 9200

Sem je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 20 ods. 1 č. 3 (porovnaj k tomu č. poznámky 4808 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

52. Identifikačné číslo 9228 – Opravy týkajúce sa rezerv (3-ročné rozdelenie sumy rozpustenia rezervy podľa § 124b č. 251 písm. b)

§ 124b č. 251 písm. b stanovuje, že suma rozpustenia, ktorá vyplýva z poklesu daňovej sumy rezerv v dôsledku zmeny zákona, ktorú spôsobil zákon o zmene odvodov a poplatkov 2014 (§ 9 ods. 5), je potrebné zásadne zohľadniť s rozdelením na 3 roky. Identifikačné číslo slúži pri aplikácii tohto ustanovenia na potrebnú opravu, predovšetkým na zachytenie na rok 2016 pripadajúcej tretinovej sumy.

53. Identifikačné číslo 9257: Opravy týkajúce sa odmiern za pracovné výkony a poskytovanie služieb

Z § 20 ods. 1 č. 7 a 8 vyplýva, že mzdy za prácu, určité výdavky za poskytnutie personálu, dôchodky a dôchodkové plnenia ako aj dobrovoľné odstupné už nie sú neobmedzene odpočítateľné. Pokiaľ dôjde k uplatneniu obmedzenia odpočtu, zapíšte, prosím, neodpočítateľnú sumu za účelom opravy hodnoty do identifikačného čísla **9120** resp. **9110** do identifikačného čísla **9257**.

54. Identifikačné číslo 9281: Zisky, na ktoré sa požaduje nestanovenie dane alebo odvod dane v splátkach.

Ak sa využije nestanovenie dane podľa § 6 č. 6 písm. b alebo podľa zákona o dani pri premene spoločnosti vo formulári E 1, sa musí v žiadosti o nestanovenie alebo o platení v splátkach zaznamenaný zisk zapísať do identifikačného čísla **9281** a pripočítať k daňovému výsledku.

55 Všetky príjmy z prevádzkového/podnikového **prenechania kapitálu** (výnosy, nie prírastky majetku), ktoré možno zdaňiť mimoriadnou sadzbou dane, je potrebné v identifikačnom čísle **9283** vylúčiť z daňového výsledku prílohy E 1a. Platí tak ako pre tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia daňou z kapitálových výnosov, pokiaľ sú tieto obsiahnuté vo výsledku stanovenia zisku podľa bodu 3, tak aj pre zahraničné kapitálové výnosy. Tieto príjmy je potrebné v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1 prevziať do identifikačných čísel **780/782/784** resp. **917/918/919**. V opačnom prípade sa tuzemské s daňou z kapitálových výnosov finálne zdanené príjmy v E 1 nesmú neprevziať vôbec a zahraničné príjmy, ktoré sa majú zdaňiť mimoriadnou sadzbou dane, prevziať do identifikačných čísel, ktoré sú k tomu určené vo formulári E1.

56 Príjmy z v prevádzke/podniku zrealizovaného zvýšenia hodnoty kapitálového majetku a z derivátov je potrebné zásadne zdaňiť mimoriadnou sadzbou dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1. § 6 č. 2 písm. c stanovuje pri strete prírastkov a strát majetku započítanie. Identifikačné čísla **9305** (pozri poznámku 57) a **9289** (pozri poznámku 58) slúžia na realizáciu týchto následkov zdanenia.

57 V identifikačnom čísle **9305** je potrebné vykonať eventuálne opravy, ktoré vyplývajú zo správneho určenia prírastkov/strát majetku, ktoré sa týkajú prevádzkového kapitálového majetku, vzhľadom na tie, na ktoré je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane. Môže to byť napr. potrebné vtedy, ak sa v bode 3 zaznamenaný podnikateľsko-právny prírastok majetku kvôli rozdielom v hodnotení vkladov odchyľuje od daňového (na jednej strane pripojiteľná hodnota resp. ohraničenie s obstarávacími nákladmi podľa § 6 č. 5 na druhej strane). Výsledok týkajúci sa prírastkov/strát majetku, ktorý sa má sem adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný.

58 Identifikačné číslo **9289** má dvojitú funkciu:

Na jednej strane slúži na adaptáciu predpisu o zúčtovaní § 6 Z 2 lit. c. Potom je potrebné straty z predaja, výplaty a iného vyrovnania investičného majetku a derivátov, na ktorých výnosy je možné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane, zúčtovať prednostne s pozitívnymi príjmami zo zrealizovaného navýšenia hodnoty takéhoto investičného majetku a derivátov ako aj s navýšením hodnoty investičného majetku takéhoto druhu. Zostávajúci záporný prebytok smie byť vyrovnaný iba na 55 %.

Prírastky majetku a straty majetku je potrebné zaznamenať do pomocných stĺpcov a z toho je potrebné vytvoriť saldo. Ak je toto **záporné**, smie byť vyrovnaný s inými príjmami

prevádzky/podniku iba na 55 %. V tomto prípade je 45 % záporného salda potrebné zapísať do identifikačného čísla **9289** s **pozitívnym** znamienkom. Tým sa vykoná pripočítanie 45% straty a oprava (eventuálne prostredníctvom identifikačného čísla **9305** opraveného) výsledku z bodu 3 zodpovedajúco § 6 č. 2 písm. c.

Ak je saldo z prírastkov majetku a strát majetku **kladné**, prebehne prostredníctvom identifikačného čísla **9289** vylúčenie týchto prírastkov majetku, pretože ich možno zvýhodnene zdaňiť mimoriadnou sadzbou dane a preto je potrebné tieto z výsledku prílohy E 1a vylúčiť (ako identifikačné číslo **9283** vzhľadom na zvýhodnené príjmy z prevádzkového/podnikového prenechania kapitálu, pozri poznámku 55). Tieto príjmy je potrebné v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia vo formulári E 1 prevziať do identifikačných čísel **780/782/784** resp. **917/918/919**, Tieto príjmy je potrebné v prípade do identifikačných čísel, ktoré sú určené na zdanenie mimoriadnou sadzbou dane.

59 Zrealizované prírastky/straty majetku vo vzťahu k **prevádzkovým/podnikovým pozemkom** je potrebné, ak nepretrváva výnimka z mimoriadnej sadzby dane podľa § 30a ods. 3 a 4, zdaňiť mimoriadnou sadzbou dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1. § 6 č. 2 písm. d nariaďuje pri strete prírastkov majetku a strát majetku započítanie. Identifikačné čísla **9285** (pozri poznámku 59) a **9316** (pozri poznámku 60) slúžia na realizáciu týchto následkov zdanenia.

60 V identifikačnom čísle **9285** je potrebné vykonať eventuálne opravy, ktoré sú popriprave potrebné k tomu, aby bola zaistená správna kompenzácia podľa § 6 č. 2 písm. d alebo správne daňové zaznamenanie prírastku majetku. Môže to byť napríklad potrebné, ak sa majú prevádzkové/podnikové pozemky a pôda paušálne zdaňiť pri aplikácii § 30 ods. 4, ak sa majú zohľadniť rozdiely medzi podnikateľsko-právnym a daňovým hodnotením vkladov a tieto okolnosti nenašli v stanovení zisku podľa bodu 3 žiaden ohľad, pretože tam bol zaznamenaný podnikateľsko-právny výsledok. Ak by bola daň z nehnuteľností zohľadnená ako znižujúca zisk, je to taktiež potrebné opraviť tu. Výsledok týkajúci sa prírastkov/strát majetku, ktorý sa má sem adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný.

61 Identifikačné číslo **9316** má dvojitú funkciu:

Na jednej strane slúži na adaptáciu predpisu o zúčtovaní § 6 č. 2 písm. d. Potom je potrebné odpisy čiastočnej hodnoty a straty z predaja prevádzkových/podnikových pozemkov, na ktorých zvýšenie hodnoty je možné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane, zúčtovať prednostne s kladnými príjmami z predaja alebo s navýšením hodnoty takýchto pozemkov tej istej prevádzky/toho istého podniku. Zostávajúci záporný prebytok smie byť vyrovnaný iba do polovice.

Prírastky majetku a straty majetku je potrebné zaznamenať do pomocných stĺpcov a z toho je potrebné vytvoriť saldo. Ak je toto **záporné**, smie byť vyrovnaný s inými príjmami prevádzky/podniku iba na 60%. V tomto prípade je 40 % záporného salda potrebné zapísať do identifikačného čísla **9316** s **pozitívnym** znamienkom. Tým sa vykoná pripočítanie 40% straty a oprava (eventuálne prostredníctvom identifikačného čísla **9285** opraveného) výsledku z bodu 3 zodpovedajúco § 6 č. 2 písm. d.

Ak je saldo z prírastkov majetku a strát majetku **kladné**, prebehne prostredníctvom identifikačného čísla **9316** vylúčenie týchto prírastkov majetku, pretože ich možno zvýhodnene zdaňiť mimoriadnou sadzbou dane a preto je potrebné tieto z výsledku prílohy E 1a vylúčiť (ako identifikačné

číslo **9289** vzhľadom na zvýhodnené príjmy zo zrealizovaného navýšenia hodnoty a derivátov pri prevádzkovom kapitálovom majetku). Tieto príjmy je potrebné v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia vo formulári E 1 prevziať do identifikačných čísel **500/501/502**, v opačnom prípade do identifikačných čísel, ktoré sú určené pre zdanenie mimoriadnou sadzbou dane.

62. Identifikačné číslo 9010: Bola vykonaná zmena stanovenia zisku (§ 4 ods. 10):

Do identifikačného čísla **9010** je potrebné – vždy v plnej výške – zapísať **prechodný zisk**, ktorý sa má zaznamenať pri príslušnom predpísaní daní. Prechodná strata sa sem v plnej výške zapisuje iba vtedy, ak sa táto nemá zohľadniť s rozdelením na sedem rokov (napr. zrušenie podniku/prevádzky). Prechodné straty, ktoré je potrebné zohľadniť s rozdelením na sedem rokov, je potrebné v identifikačnom čísle **9242** zohľadniť jednou sedminou.

63. Identifikačné číslo 9242: Sedminové sumy z prechodnej straty bežného a/alebo niektorého z predchádzajúcich rokov:

Sem je potrebné zapísať na príslušný hospodársky rok pripadajúce sumy sedminy z prevádzky/podniku sa týkajúcej prechodnej straty bežného roku alebo predchádzajúceho roku.

64. Identifikačné číslo 9247: Prirážka/zrážka podľa § 4 ods 2:

Podľa § 4 ods. 2 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG 1988 možno periódy presahujúce chyby, ktorých pôvod leží v roku 2003 alebo v jednom z neskorších rokov, pokiaľ sa týkajú premlčaných období a chyba nemôže mať vplyv na nepremiľané obdobie, možno úradnými cestami alebo na požiadanie opraviť prirážkou alebo zrážkou v prvom nepremiľanom roku. Bližšie pozri pod č. poznámky 650 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000.

65. Identifikačné číslo 9290: Ostatné zmeny – saldo

Zmeny, ktoré nie sú priradené v iných identifikačných číslach, je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9290**.

66. Nezdaniteľná položka zisku

Nezabudnite, prosím, v prípade predloženia **prírastkov majetku** z prevádzkových/podnikových pozemkov a prevádzkového kapitálového majetku: Ak sa prírastky majetku takéhoto druhu zdaňujú mimoriadnou sadzbou dane (neuplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 resp. bodu 8.2 formulára E 1 a zápis do identifikačných čísel určených pre aplikáciu mimoriadnych sadzieb dane), je potrebné na tieto prírastky pripadajúcu nezdaniteľnú položku zisku z týchto príjmov odpočítať a nesmie znížiť príjmy podliehajúce tarifnej dani. V identifikačných číslach **9221**, **9227** a **9229** sa v tomto prípade smie zohľadniť iba nezdaniteľná položka zisku, ktorú možno priradiť k príjmom podliehajúcim tarifnej dani. V tomto prípade je potrebné vo formulári E 1 zapísať do identifikačných čísel hodnotu zníženú o na to pripadajúcu nezdaniteľnú položku zisku.

67. Identifikačné číslo 9221: Nezdaniteľné minimum

Základ nezdaniteľnej položky prislúcha vo výške 13 % zisku (bez zisku z predaja), maximálne ale vo výške 3 900 eur na jednu osobu a jeden zdaňovací rok.

68. Zrieknutie sa základu nezdaniteľnej položky

Keďže sa základ nezdaniteľnej položky v konaní dane z príjmu principiálne priznáva aj bez podania žiadosti, máte možnosť sa tejto zrieknuť.

69. Identifikačné číslo 9227: Investíciami podmienená nezdaniteľná položka zisku za hmotný investičný majetok

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ základu nezdaniteľnej položky, možno si uplatniť investíciami podmienenú nezdaniteľnú položku zisku, pokiaľ bude krytá obstaraním alebo vytvorením určitého hmotného investičného majetku (pozri k tomu bližšie č. poznámky 3828 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

Do vymeriavacieho základu pre nezdaniteľnú položku zisku je potrebné prírastky majetku týkajúce sa prevádzkového/podnikového kapitálového majetku a podnikových/prevádzkových pozemkov, kapitálové výnosy z možnosťou konečného zdanenia (výnosy, nie majetok) vždy zahrnúť iba vtedy, ak budú na základe žiadosti o normálne zdanenie (bod 8.1 formulára E 1) tarifne zdanené a zaznamenané vo formulári E 1 do identifikačných čísel **780/782/784** resp. **917/918/919**. Nezdaniteľná položka zisku činí pre prvých 175 000 eur zisku 13 %, pre toto prevyšujúce časti zisku prislúcha nezdaniteľná položka zisku až do 580 000 eur v menšom rozsahu (porovnaj k tomu č. poznámky 3845 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). Zapíšte do identifikačného čísla **9227** sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú položku.

70. Identifikačné číslo 9229: Investíciami podmienená nezdaniteľná položka zisku na dlhopisy bytovej výstavby

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ základu nezdaniteľnej položky, možno si uplatniť investíciami podmienenú nezdaniteľnú položku zisku, pokiaľ bude krytá obstaraním dlhopisov bytovej výstavby.

Do vymeriavacieho základu pre nezdaniteľnú položku zisku je potrebné prírastky majetku týkajúce sa prevádzkového/podnikového kapitálového majetku a podnikových/prevádzkových pozemkov, kapitálové výnosy (§ 27 ods. 2 č. 1 a 2) vždy zahrnúť iba vtedy, ak budú na základe žiadosti o normálne zdanenie (bod 8.1 formulára E 1) tarifne zdanené a zaznamenané vo formulári E 1 do identifikačných čísel **780/782/784** resp. **917/918/919**. Nezdaniteľná položka zisku činí pre prvých 175 000 eur zisku 13 %, pre toto prevyšujúce časti zisku prislúcha nezdaniteľná položka zisku až do 580 000 eur v menšom rozsahu (porovnaj k tomu č. poznámky 3845 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). Zapíšte do identifikačného čísla **9229** sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú položku.

71. Identifikačné číslo 9234: Dodatočne zdaniteľná nezdaniteľná položka zisku (§ 10)

Sem zapíšte dodatočne zdaniteľnú nezdaniteľnú položku zisku. Vo veci dodatočného zdanenia pozri predovšetkým č. poznámky 3860j smernice o dani z príjmov EStR 2000).

72. Identifikačné číslo 9020: Predaj/zrušenie prevádzky (podniku)

Do identifikačného čísla **9020** je potrebné zapísať zisk z predaja alebo stratu z predaja v plnej výške, nezávisle od daňových zvýhodnení.

73. Identifikačné číslo 9021: Nezdaniteľná položka prezisk z predaja

Pri predaji alebo zrušení celej prevádzky/celého podniku môžete v identifikačnom čísle **9021** zohľadniť nezdaniteľnú položku až do výšky 7 300 eur (resp. podielovú nezdaniteľnú položku pri predaji časti prevádzky/podniku / podielu ako spolupodnikateľ). Nezdaniteľná položka nesmie byť vyššia, ako zisk z predaja podľa identifikačného čísla **9020**. Ak sa využije táto možnosť, nie je prípustné rozdelenie zisku z predaja na tri roky. Ak pretrvávajú predpoklady pre aplikáciu polovičnej

sadzby dane alebo sa prevádzka/podnik predá voči rente, nesmie byť zohľadnená žiadna nezdaniteľná položka.

74. Identifikačné číslo 9030: Výška zisku alebo straty, ktorá sa má vylúčiť

Pozri k tomu taktiež poznámku 1.4. Do identifikačného čísla **9030** je potrebné predovšetkým zapísať **zahraničné zisky** (zahraničné zisky vzťahujúce sa na prevádzku/podnik) – bez znamienka –, ktoré sú v Rakúsku oslobodené od dane a tým **neprechádzajú** do vymeriavacieho základu dane z príjmu. Sem je potrebné zapísať **zahraničné straty** (zahraničné straty vzťahujúce sa na prevádzku/podnik) – so záporným znamienkom – vtedy, ak nemajú vstúpiť do vymeriavacieho základu dane z príjmov (porovnaj č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000). Zápisy bez znamienka (zisky resp. časti zisku) znižujú daňový zisk (je ich ale potrebné zohľadniť zápisom do identifikačného čísla **440** daňového priznania k dani z príjmov pre progresívnu výhradu), zápisy so záporným znamienkom (straty resp. časti straty) znižujú daňovú stratu (a nemajú sa zaznamenávať do identifikačného čísla **746** alebo **944** daňového priznania k dani z príjmov). Sem teda nasleduje záznam pre:

- zahraničné zisky, ktoré sú na základe dohody o dvojito zdanení v Rakúsku oslobodené od dane ako aj
- zahraničné straty, ktoré nemajú vstúpiť do vymeriavacieho základu dane z príjmov (porovnaj č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

Ak je celý zisk oslobodený od dane, potom sa kryje suma, ktorú je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9030** s určeným daňovým ziskom. Ak sa nemá vyrovnáť celá strata, potom sa kryje strata, ktorú je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9030** s určenou daňovou stratou.

Ak je od dane oslobodená iba časť prevádzkového/podnikového zisku (napr. zisk zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku), bude zisk prevádzky/podniku, ktorý sa má vylúčiť, vylúčený zápisom do identifikačného čísla **9030**. Ak sa na zahraničnú prevádzku/zahraničný podnik pripadajúca strata podľa č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000 nemá vyrovnáť, vylúči (pripočíta) sa táto strata prevádzky/podniku zápisom do identifikačného čísla **9030**.

Do tohto identifikačného čísla je potrebné zapísať aj tie časti zisku/straty, ktoré v prípade **bezodplatného prevodu prevádzky/podniku** pripadajú na základne alikvotného ohraničenia príjmov na právneho nástupcu/právnu nástupkyňu resp. právneho predchodcu/právnu predchodkyňu (pozri č. poznámky 109 smernice o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch musí tak ako právny predchodca/právna predchodkyňa (sa musí pre právneho predchodcu/právnu predchodkyňu) ako aj právny nástupca/právna nástupkyňa vyplniť kompletnú prílohu E 1a; pri právnom predchodcovi/právnej predchodkyni je potrebné v identifikačnom čísle **9030** vylúčiť podiel pripadajúci na právneho nástupcu/právnu nástupkyňu, právny nástupca/právna nástupkyňa má na právneho predchodcu/právnu predchodkyňu pripadajúci podiel vylúčiť v identifikačnom čísle **9030**.

75. Určený **daňový zisk/určená daňová strata** bez kapitálových výnosov (výnosy a majetok) so zvýhodnenou sadzbou dane a zrealizovaného navýšenia hodnoty majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov je potrebné vo formulári E 1 prevziať do bodov 9a, 10a alebo 11a.

Vo veci „5. Bilančná položka (IBA pre bilancujúcich podľa § 4 ods. 1 alebo 5)“

Do identifikačných čísel **9300** až **9370** zapisujú iba bilancujúci podľa bilancie:

76. Identifikačné číslo 9300: Súkromné výbery (odrátajúc súkromné vklady), jednotná účtovná osnova EKR 96

Sem je potrebné zapísať sumu na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 960 – 969 („súkromné a obrátové účty pri podnikoch jednotlivca a osobných spoločnostiach“) zaznamenaných súkromných výberov po odpočítaní súkromných vkladov. Ak prekračujú súkromné vklady súkromné výbery, je potrebné prebytok zapísať so záporným znamienkom.

77. Identifikačné číslo 9310: Grund und Boden (EKR 020 - 022)

Pozemky a pôda (jednotná účtovná osnova EKR 020 – 022) Sem je potrebné zapísať hodnoty na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 020 („nezastavané pozemky“), 021 („zastavané pozemky“) a 022 („poľnohospodársky využívané pozemky“). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 – 039 sa nezaznamenávajú.

78. Identifikačné číslo 9320: Budovy na vlastnom pozemku (jednotná účtovná osnova EKR 030, 031)

Sem je potrebné zaznamenať hodnotu na účte jednotnej účtovnej osnovy EKR 030 („prevádzkové, podnikové a obchodné budovy na vlastnom pozemku“) ako aj na účte jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 („obytné a sociálne budovy na vlastnom pozemku“). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 032 – 039 sa nezaznamenávajú. Pri výbere nepriameho odpisu je potrebné v tomto identifikačnom čísle vykázat obstarávacie alebo výrobné náklady alebo čiastočnú hodnotu, pri výbere priameho odpisu príslušnú zostatkovú účtovnú hodnotu. Vybraný spôsob odpisu je potrebné zachovať.

79. Identifikačné číslo 9330: Finančné investície (jednotná účtovná osnova EKR 08 – 09)

Sem je potrebné zapísať hodnoty na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 08 – 09. Jednotlivo sa to týka účtov: 080 („podieľ na združených firmách/spoločnostiach“), 081 „podieľ na spoločných firmách/spoločnostiach“), 082 („podieľ na pripojených [asociovaných] firmách/spoločnostiach“), 083 („ostatné účasti“), 084 („pôžičky združeným firmám/spoločnostiam“), 085 („pôžičky firmám/spoločnostiam, s ktorými pretrvávajú podielová účasť“), 086 („ostatné pôžičky“), 087 („podieľ na kapitálových spoločnostiach bez charakteru účasti“), 088 („podieľ na osobných spoločnostiach bez charakteru účasti“), 090 („podieľ na združeníach charakteru účasti“), 091 („podieľ na investičných fondoch“), 092 – 093 („pevne zúročiteľné cenné papiere investičného majetku“), 094 – 097 („ostatné finančné investície, cenné papiere v nemateriálnej podobe“), 098 („poskytnuté preddavky“) a 099 („kumulované odpisy“).

80. Identifikačné číslo 9340: Zásoby (jednotná účtovná osnova EKR 100 – 199)

Sem je potrebné zapísať hodnoty na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 100 - 199. Jednotlivo sa to týka účtov: 100 – 109 („záúčtovanie nákupu“), 110 – 119 („suroviny“), 120 – 129 („nakúpené diely“), 130 – 134 („pomocné látky“), 135 - 139 („prevádzkové látky“), 140 – 149 („nedokončené výrobky“), 150 - 159 („hotové výrobky“), 160 - 169 („tovary“), 170 – 179 („ešte neodčítateľné služby“), 180 („poskytnuté zálohy“) a 190 – 199 („opravné položky“).

81. Identifikačné číslo 9350: Pohľadávky z dodávok a služieb (jednotná účtovná osnova EKR 20 - 21)

Sem je potrebné zapísať hodnoty na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 20 – 21. Jednotlivo sa to týka účtov: 200 – 207 („Pohľadávky z dodávok a služieb, tuzemské“), 208 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok a služieb,

tuzemské“), 209 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok a služieb, tuzemské“), 210 – 212 („pohľadávky z dodávok a služieb, menová únia“), 213 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok a služieb, menová únia“), 214 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok a služieb, menová únia“), 215 – 217 („pohľadávky z dodávok a služieb, ostatné zahraničie“), 218 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok a služieb, ostatné zahraničie“) a 219 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok a služieb, ostatné zahraničie“).

82. Identifikačné číslo 9360: Ostatné rezervy (bez rezerv za odstupné, dôchodky a dane) jednotná účtovná osnova EKR 304 – 309

Sem je potrebné zapísať hodnoty na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 304 - 309.

85. Identifikačné číslo odvetvia

Identifikačné čísla odvetví (BKZ) boli odvodené z klasifikácie ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE 2008 (rakúska verzia NACE = európska klasifikácia ekonomických aktivít). Zapište, prosím, trojmiestne číslo (BKZ/identifikačné číslo odvetvia) do k tomu určeného políčka vo formulároch E 1a, E 1a-K, K1 resp. K 2a.

Trojmiestne identifikačné číslo odvetvia zodpovedá prvým trom čísliciam klasifikácii ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE (s nulou na začiatku). Spravidla možno toto číslo identifikovať v oznámení Bundesanstalt Statistik Österreich (Rakúsky spolkový úrad pre štatistiku), na základe čoho možno vykonať jednoduché priradenie.

V 2. stĺpci (HOSPODÁRSKE ČINNOSTI) nasledujúcej tabuľky nájdete vždy príslušný text konkrétnej hospodárskej činnosti priradenej k tomuto trojmiestnému identifikačnému číslu odvetvia.

Ak by výnimočne neexistovalo oznámenie Statistik Österreich (rakúska štatistika), je cieľené priradenie činnosti k identifikačnému číslu odvetvia možné na internetovej adrese www.statistik.at v oblasti „Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen“ („Klasifikácie – databanka klasifikácie – hospodárske odvetvia – ÖNACE 2008 – zobrazit“). V zobrazení môžete vyhľadávať na základe štruktúry ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce).

Pod „Downloads“ máte k dispozícii abecedný zoznam na stiahnutie. Pod „Suche“ („Hľadať“) tam nájdete všetky hospodárske činnosti (povolania) der ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce) v rozsiahlom zozname k dispozícii cca 29 000 pojmov. Takto nájdený kód, skladajúci sa z kombinácie písmen a čísiel, umožňuje priradenie správneho čísla odvetvia.

Príklad: „sladkovodné rybárstvo“ – ÖNACE kód „A 03.12“ zodpovedá identifikačnému číslu odvetvia BKZ 031 (rybárstvo) alebo „kominárky a kominári“ – ÖNACE kód „N 81.22-1“ zodpovedá identifikačnému číslu odvetvia BKZ 812 (čistenie budov, ciest a dopravných prostriedkov). Hospodárske činnosti sú v nasledujúcej tabuľke rozčlenené do odsekov. Dbajte, prosím, aj na vysvetlivky týkajúce sa zmiešaných podnikov/zmiešaných prevádzok v poznámke 12 časť B v tomto pomocníkovi pri vyplňaní.

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
A	Poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo, rybárstvo
011	Pestovanie jednoročných rastlín
012	Pestovanie viacročných rastlín
013	Prevádzkovanie lesných škôlok, ako aj pestovanie rastlín na účel rozmnožovania
014	Chov zvierat
015	Zmiešané poľnohospodárstvo
016	Poskytovanie poľnohospodárskych služieb
017	Lov, nastavovanie pascí a s tým spojené činnosti
021	Lesné hospodárstvo
022	Ťažba dreva/rúbanie
023	Zbieranie divoko rastúcich produktov (bez dreva)
024	Poskytovanie služieb pre lesné hospodárstvo a ťažbu dreva/rúbanie
031	Rybárstvo
032	Akvakultúra
B	Baníctvo a ťažba kameňa a zemín
051	Dobývanie čierneho uhlia
052	Dobývanie hnedého uhlia
061	Ťažba ropy
062	Ťažba zemného plynu
071	Ťažba železnej rudy
072	Ťažba neželezných kovov
081	Ťažba prírodného kameňa, štrku, piesku, ílu a kaolínu
089	Ostatné baníctvo; ťažba kameňa a zemín (nemenované iným spôsobom)
091	Poskytovanie služieb pre ťažbu ropy a zemného plynu
099	Poskytovanie služieb pre ostatné baníctvo a ťažbu kameňa a zemín
C	Výroba tovarov
101	Porážanie a spracovanie mäsa
102	Spracovanie mäsa

83. Identifikačné číslo 9370: Závazky voči úverovým inštitúciám a finančným inštitúciám jednotná účtovná osnova EKR 311 - 319

Sem je potrebné zapísať hodnoty na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 311 - 319. Jednotlivo sa to týka účtov 311 – 317 („záväzky voči úverovým inštitúciám“) a 318 – 319 („Závazky voči finančným inštitúciám“).

84. V prípade nárokovania živnostenského úplného paušalizovania **maloobchodníkov s potravinami** je potrebné vyplniť (iba) bod 6 prílohy E 1a. Údaje z bodu 6 (identifikačné čísla **9006, 9010, 9242, 9020 a 9021**) je potrebné prevziať kompenzované v bode 11a formulára E 1.

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
103	Spracovanie ovocia a zeleniny
104	Výroba rastlinných a živočíšnych olejov a tukov
105	Spracovanie mlieka
106	Obilné a lúpacie mlyny, výroba škrobu a škrobových výrobkov
107	Výroba pečiva a cestovín
108	Výroba ostatných potravín
109	Výroba krmív
110	Výroba nápojov
120	Spracovanie tabaku
131	Úprava pradiava a pradiarstvo
132	Tkáčstvo
133	Apertúra textílií a odevov
139	Výroba ostatného textilného tovaru
141	Výroba odevov (bez kožušínových odevov)
142	Výroba kožušín
143	Výroba odevov z pletenín
151	Výroba kože a koženej galantérie (bez výroby kožených odevov)
152	Výroba obuvi
161	Píly, hobľovacie a drevo impregnujúce závody
162	Výroba ostatného dreveného, korkového, pleteného a košíkárskeho tovaru (bez nábytku)
171	Výroba drevoziny a buničiny, papiera, kartónu a lepenky
172	Výroba tovarov z papiera, kartónu a lepenky
181	Výroba tlačovín
182	Rozmnožovanie nahraných zvukových, obrazových a údajových nosičov
191	Koksáreň
192	Spracovanie minerálnych olejov
201	Výroba základných chemických látok, hnojív a dusíkatých zlúčenín; plastov a syntetického kaučuku v primárnych formách
202	Výroba pesticídov, prostriedkov na ochranu rastlín a dezinfekčných prostriedkov
203	Výroba náterových materiálov, tlačiarenských farieb a tmelov
204	Výroba mydiel, pracích, čistiacich prostriedkov, prípravkov osobnej hygieny ako aj aromatických látok
205	Výroba ostatných chemických výrobkov
206	Výroba chemických vlákien
211	Výroba základných farmaceutických látok
212	Výroba farmaceutických špecialít a ostatných farmaceutických výrobkov
221	Výroba gumárskeho tovaru
222	Výroba tovaru z plastov
231	Výroba skla a tovaru zo skla
232	Výroba ohňovzdorných keramických materiálov a tovarov
233	Výroba keramických stavebných materiálov
234	Výroba ostatných porcelánových a keramických výrobkov
235	Výroba cementu, vápna a pálenej sadry
236	Výroba produktov z betónu, cementu a sadry
237	Opracovávanie a spracovávanie kamenárskych výrobkov a prírodného kameňa (nemenované iným spôsobom)
241	Výroba surového železa, ocele a zliatin železa
242	Výroba oceľových rúr, tvaroviek, rúrových uzáverov a fittingov z ocele
243	ostatné prvotné opracovávanie a obrábanie železa a ocele
239	Výroba brúsnych nástrojov a brusiva na podklade ako aj ostatných výrobkov z nekovových minerálov (nemenované iným spôsobom)
244	Výroba a prvotné opracovávanie neželezných kovov
245	Zlievarne
251	Stavba oceľových konštrukcií a ľahkých kovových konštrukcií
252	Výroba kovových nádrží a zásobníkov; výroba vykurovacích telies a kotlov pre ústredné vykurovanie
253	Výroba parných kotlov (bez kotlov ústredného vykurovania)
254	Výroba zbraní a munície
255	Výroba kovaných, lisovaných, ťahaných a razených dielov, valcovaných kruhov/krúžkov a výrobkov práškovej metalurgie
256	Zušľacht'ovanie povrchov a tepelné opracovanie; mechanika (nemenované iným spôsobom)
257	Výroba tovarov na rezanie, nástrojov a náradia, zámkov a kovania z obyčajných kovov
259	Výroba ostatného kovového tovaru
261	Výroba elektronických konštrukčných prvkov a dosiek plošných spojov
262	Výroba zariadení na spracovávanie údajov a periférnych prístrojov
263	Výroba prístrojov a zariadení telekomunikačnej techniky
264	Výroba prístrojov zábavnej elektroniky
265	Výroba meracích, kontrolných, navigačných a podobných nástrojov a prístrojov; výroba hodínok
266	Výroba prístrojov na ožarovanie a elektroliečbu ako aj elektromedicínskych prístrojov
267	Výroba optických a fotografických nástrojov a prístrojov
268	Výroba magnetických a optických údajových médií a nosičov
271	Výroba elektromotorov, generátorov, transformátorov, zariadení na rozvod a spínanie elektrickej energie

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
272	Výroba batérií a akumulátorov
273	Výroba káblov a elektroinštaláčného materiálu
274	Výroba elektrických lúč a svietidiel
275	Výroba domácich spotrebičov
279	Výroba ostatných elektrických zariadení a prístrojov (nemenované iným spôsobom)
281	Výroba strojových zariadení nešpecifikovaných hospodárskych odvetví
282	Výroba ostatných strojových zariadení nešpecifikovaných hospodárskych odvetví
283	Výroba poľnohospodárskych a lesných strojov
284	Výroba obrábacích strojov
289	Výroba strojových zariadení pre ostatné určité hospodárske odvetvia
291	Výroba motorových vozidiel a motorov do motorových vozidiel
292	Výroba karosérií, nadstavieb a prívesov
293	Výroba dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá
301	Stavba lodí a člnov
302	Výroba koľajových vozidiel
303	Stavba lietadiel a vesmírnych lodí
304	Výroba vojenských bojových vozidiel
309	Výroba vozidiel (nemenované iným spôsobom)
310	Výroba nábytku
321	Výroba mincí, šperkov a podobných výrobkov
322	Výroba hudobných nástrojov
323	Výroba športového náradia
324	Výroba hračiek
325	Výroba medicínskych a stomatologických aparatúr a materiálov
329	Výroba produktov (nemenované iným spôsobom)
331	Oprava kovových výrobkov, strojových zariadení a vybavenia
332	Inštalácia strojových zariadení a vybavenia (nemenované iným spôsobom)
D	Dodávka energie
351	Dodávka elektrickej energie
352	Dodávka plynu
353	Dodávka tepla a chladu
E	Zásobovanie vodou; likvidácia odpadových vôd a odpadu a odstraňovanie znečistení životného prostredia
360	Zásobovanie vodou
370	Likvidácia odpadovej vody
381	Zber odpadu
382	Spracovanie a odstraňovanie odpadu
383	Recyklácia
390	Odstraňovanie znečistení životného prostredia a ostatné likvidácie
F	Stavba
411	Získavanie a prístupnenie pozemkov; dodávateľ stavieb/investor
412	Stavba budov
421	Stavba ciest a tratí železničnej dopravy
422	Stavba inžinierskych sietí a stavba čističiek
429	Ostatné inžinierske stavitel'stvo
431	Búracie práce a prípravné stavebné práce
432	Stavebné inštalácie
433	Ostatná pridružená stavebná výroba
439	Ostatné špeciálne stavebné činnosti
G	Obchod; technická údržba a oprava motorových vozidiel
451	Obchodovanie s motorovými vozidlami
452	Technická údržba a oprava motorových vozidiel
453	Obchodovanie so súčiastkami a príslušenstvom pre motorové vozidlá
454	Obchodovanie s motocyklami, súčiastkami a príslušenstvom pre motocykle; Technická údržba a oprava motocyklov
461	Sprostredkovanie obchodu
462	Veľkoobchod s poľnohospodárskymi základnými surovinami a živými zvieratami
463	Veľkoobchod s potravinami a požívatinami, nápojmi a tabakovým tovarom
464	Veľkoobchod so spotrebným tovarom a tovarmi dlhodobej spotreby
465	Veľkoobchod s prístrojmi informačnej a komunikačnej techniky
466	Veľkoobchod s ostatnými strojovými zariadeniami, vybavením a príslušenstvom
467	Ostatný veľkoobchod
469	Veľkoobchod bez konkrétneho zamerania
471	Maloobchod s tovarmi rôzneho druhu (v predajných priestoroch)
472	Maloobchod s potravinami a požívatinami, nápojmi a tabakovým tovarom (v predajných priestoroch)
473	Maloobchod s motorovými palivami (čerpacie stanice)
474	Maloobchod s prístrojmi informačnej a komunikačnej techniky (v predajných priestoroch)
475	Maloobchod s ostatnými domácimi spotrebičmi, textíliami, potrebami pre domácnosti a s tovarom pre domácnosť (v predajných priestoroch)
476	Maloobchod s produktmi pre vydavateľov, športovým vybavením a hračkami (v predajných priestoroch)

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
477	Maloobchod s ostatnými tovarmi (v predajných priestoroch)
478	Maloobchod v predajných stánkoch a na trhoch
479	Maloobchod, nie v predajných priestoroch, v predajných stánkoch alebo na trhoch
H	Doprava a skladovanie
491	Preprava osôb v železničnej doprave
492	Preprava nákladov v železničnej doprave
493	Ostatná preprava osôb v pozemnej doprave
494	Preprava nákladov v cestnej doprave, sťahovanie
495	Preprava diaľkovými potrubiami
501	Preprava osôb námornou a pobrežnou prepravou plavbou
502	Preprava tovaru námornou a pobrežnou prepravou plavbou
503	Preprava osôb vnútrozemskou plavbou
504	Preprava tovaru vnútrozemskou plavbou
511	Preprava osôb leteckou dopravou
512	Preprava tovaru leteckou dopravou a vesmírnou dopravou
521	Skladovanie
522	Poskytovanie ostatných služieb pre dopravu
531	Poštové služby vykonávané univerzálnymi poskytovateľmi služieb
532	Ostatné poštové, kuriérske a expresné služby
I	Ubytovanie a gastronómia
551	Hotely, hostince s ubytovaním a penzióny
552	Prázdninové ubytovacie zariadenie a podobné ubytovacie zariadenia
553	Kempingy
559	Ostatné ubytovacie zariadenia
561	Reštaurácie, pohostinstvá, bufety, kaviarne, predajne zmrzliny a pod.
562	Gastronomické služby (catering) a poskytovanie ostatných stravovacích služieb
563	Výčap nápojov
J	Informácia a komunikácia
581	Vydávanie kníh a časopisov; ostatné vydavateľské činnosti (bez softvéru)
582	Vydávanie softvéru
591	Produkcia filmov a televíznych programov, ich požičiavanie a distribúcia, kiná
592	Zvukové štúdiá; produkcia rozhlasových príspevkov; vydávanie nahraných zvukových nosičov a hudobní
601	Usporiadatelia rozhlasových relácií
602	Usporiadatelia televíznych relácií
611	Vedením prenášaná telekomunikácia
612	Bezdrôtová telekomunikácia
613	Satelitná komunikácia
619	Ostatná telekomunikácia
620	Poskytovanie služieb v oblasti informačných technológií
631	Spracovávanie údajov, hosting a s tým spojené činnosti; reklamné portály
639	Poskytovanie ostatných informačných služieb
K	Poskytovanie finančných a poisťovacích služieb
641	Centrálne banky a úverové inštitúcie
642	Holdingové spoločnosti
643	Správčovské a ostatné fondy a podobné finančné inštitúcie
649	Ostatné financujúce inštitúcie
651	Poisťovne
652	Zaisťovacie poisťovne
653	Dôchodkové poisťovne a dôchodkové fondy
661	Činnosti spojené s finančnými službami
662	Činnosti spojené s poisťovacími službami a dôchodkovými fondmi
663	Manažment fondov
L	Pozemky a bývanie
681	Kúpa a predaj vlastných pozemkov, budov a bytov
682	Prenajímanie, prenájom vlastných alebo lízingových pozemkov, budov a bytov
683	Sprostredkovanie a spravovanie pozemkov, budov a bytov pre tretie osoby
M	Poskytovanie služieb slobodných povolání, vedeckých a technických služieb
691	Právne poradenstvo
692	Audity a daňové poradenstvo; účtovníctvo
701	Spravovanie a vedenie spoločností, podnikov a prevádzok
702	Poradenstvo týkajúce sa kontaktu s verejnosťou, podnikov a firiem
711	Architektonické ateliéry a technicko-poradenské ako aj inžinierske kancelárie
712	Technický, fyzikálny a chemický rozbor
721	Výskum a vývoj v oblasti prírodných vied, inžinierstva, agronómie a medicíny
731	Reklama
732	Prieskum trhu a verejnej mienky
722	Výskum a vývoj v oblasti právnych, hospodárskych, sociálnych, jazykových, kultúrnych a umeleckých vied

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
741	Ateliéry pre dizajn textilu, šperkov, grafiky a pod.
742	Fotografia a fotografické laboratória
743	Preklady a tlmočenie
749	Ostatné činnosti slobodných povolání, vedeckých a technických činností nemenované iným spôsobom
750	Veterinárstvo
N	Poskytovanie ostatných hospodárskych služieb
771	Prenajímanie motorových vozidiel
772	Prenajímanie spotrebného tovaru
773	Prenajímanie strojových zariadení, prístrojov a ostatných pohyblivých predmetov
774	Lízing nefinančných nemateriálnych majetkových predmetov (bez autorských práv)
781	Sprostredkovanie pracovných síl
782	Časovo obmedzené prenechanie pracovných síl
783	Ostatné prenechanie pracovných síl
791	Cestovné kancelárie a organizátori siest
799	Poskytovanie ostatných rezervačných služieb
801	Súkromné strážne a bezpečnostné služby
802	Bezpečnostné služby s pomocou monitorovacích a poplašných systémov
803	Detektívne kancelárie
811	Domovnícke služby
812	Čistenie budov, ciest a dopravných prostriedkov
813	Tvorba záhrad a krajinné inžinierstvo ako aj poskytovanie ostatných záhradníckych služieb
821	Sekretárske a písárske služby, obchody s kopírovacími službami
822	Telefonické centrá
823	Usporiadatelia veľtrhov, výstav a kongresov
829	Poskytovanie ostatných hospodárskych služieb pre spoločnosti, podniky, firmy a súkromné osoby
O	Verejná správa, obhajoba; sociálne poistenie
841	Verejná správa
842	Zahraničné záležitosti, obhajoba, justícia, verejná bezpečnosť a poriadok
843	Sociálne poistenie
P	Výchova a vyučovanie
851	Materské školy a predškolské zariadenia
852	Základné školy
853	Školy vyššieho vzdelania
854	Terciárne a post sekundárne, nie terciárne vyučovanie
855	Ostatné vyučovanie
856	Poskytovanie služieb týkajúce sa vyučovania
Q	Zdravotníctvo a sociálna starostlivosť
861	Nemocnice
862	Lekárske a zubárske ambulancie
869	Zdravotníctvo nemenované iným spôsobom
871	Domy sociálnej starostlivosti
872	Stacionárne zariadenia psychosociálnej starostlivosti, boj proti závislostiam a pod.
873	Domovy dôchodcov; penzióny pre dôchodcov a postihnutých
879	ostatné domovy (bez zotavovní a rekreačných stredísk)
881	ostatné domovy (bez zotavovní a rekreačných stredísk)
889	Ostatná sociálna starostlivosť (bez domovov)
R	Umenie, zábava a oddych
900	Kreatívne, umelecké a zábavné činnosti
910	Knižnice, archívy, múzeá, botanické a zoológické záhrady
920	Hry, stávky a lotérie
931	Poskytovanie služieb v oblasti športu
932	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti zábavy a oddychu
S	Poskytovanie ostatných služieb
941	Hospodárske zväzy a zväzy zamestnávateľov, profesijné organizácie
942	Zamestnanecké združenia
949	Cirkevné spolky; politické strany ako aj ostatné záujmové zastupiteľstvá a spolky nemenované iným spôsobom
951	Oprava prístrojov na spracovanie údajov a telekomunikačných prístrojov
952	Oprava spotrebného tovaru
960	Poskytovanie ostatných prevažne osobných služieb
T	Súkromné domácnosti, činnosti vykonávané súkromnými domácnosťami
970	Súkromné domácnosti so služobným personálom
981	Výroba tovarov súkromnými domácnosťami pre vlastnú spotrebu bez konkrétneho zamerania
982	Poskytovanie služieb súkromnými domácnosťami pre vlastnú spotrebu bez konkrétneho zamerania
U	Exteritoriálne organizácie a korporácie
990	Exteritoriálne organizácie a korporácie