

# Návod na vyplnění přiznání k dani z příjmů (E 1) za rok 2017 a rovněž přílohy přiznání k dani z příjmů pro individuální podnikatelky/podnikatele (podnikové příjmy) za rok 2017 (E 1a)

Citovaná zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmů z roku 1988 (EStG 1988) ve znění účinném v roce 2017. **Příjmy** jsou v případě příjmů ze zemědělské a lesnické činnosti, samostatné pracovní činnosti a provozování živnosti **ziskem**, v případě ostatních kategorií příjmů **úhrnem příjmů převyšujícím náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů**. Podrobné daňové právní informace si, prosím, zjistěte ze směrnic pro daň z příjmů z r. 2000 na webové adrese [www.bmf.gv.at/Steuern/](http://www.bmf.gv.at/Steuern/) Findok.

## A) Vysvětlivky k přiznání daně z příjmů (E 1) za rok 2017

**1 Odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou** činí **494 EUR** ročně v případě jednoho dítěte a **669 EUR** v případě dvou dětí. Částka **669 EUR** se zvyšuje u třetího a každého dalšího dítěte vždy o **220 EUR**. Podmínkou je, že jste v příslušném roce po dobu delší šesti měsíců byl/a vdaná/ ženatý nebo byl/a registrovanou partnerkou/ registrovaným partnerem, nežil/a jste trvale odloučeně od svého partnera/své partnerky, v příslušném roce jste pobíral/a na nejméně jedno dítě a po dobu alespoň sedmi měsíců rodinné přídavky a příjmy Vašeho partnera/Vaší partnerky činily celkově nejvýše **6.000 EUR**. Odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou přísluší rovněž v případě soužití v poměru družky/druha, které v příslušném roce trvalo déle než šest měsíců, pokud jeden z partnerů pobíral na nejméně jedno dítě a po dobu alespoň sedmi měsíců rodinné přídavky. Je-li v následujícím textu odkazováno na „manželku/manžela resp. partnerku/partnera“, jsou tím míněny jak vdané ženy/ženatí muži, tak i družky/druzi a registrované partnerky/registrovaní partneři s nejméně jedním dítětem. Odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou přísluší manželům/partnerům jen jednou, a to tomu z manželů/partnerů s vyššími příjmy; v případě stejně vysokých příjmů v pochybnostech tomu z manželů/partnerů, jenž se stará o domácnost. Příjmy z kapitálového majetku se při výpočtu příjmového limitu pro odečitatelnou částku pro jedinou osobu výdělečně činnou zohlední i v tom případě, jsou-li konečně zdaňovány srážkou daně z kapitálových výnosů, nebo když podléhají zvláštní sazbě daně ve výši 25% nebo 27,5%.

**2 Odečitatelná částka pro samoživitele** Vám přísluší, jestliže jste v příslušném roce nežil/a déle než šest měsíců v soužití s manželkou/manželkou resp. partnerem/partnerkou a po dobu alespoň sedmi měsíců pobíral/a na nejméně jedno dítě rodinné přídavky. Její výše činí v případě jednoho dítěte **494 EUR** ročně, v případě dvou dětí **669 EUR**. Částka **669 EUR** se zvyšuje u třetího a každého dalšího dítěte vždy o **220 EUR**.

**3 Příplatek pro početné rodiny** Vám náleží, jestliže jste Vy sama/sám nebo společně s druhým z rodičů v roce 2017 alespoň částečně pobíral/a rodinné přídavky na nejméně tři děti a (rodinný) příjem v roce 2017 nepřevyšil celkovou částku ve výši **55 000 EUR**. **Příplatek pro početné rodiny za rok 2017** obdržíte při vyměření daně z příjmů za rok **2017**. Jeho výše činí **20 EUR** měsíčně za třetí a každé další dítě. Jako (rodinný) příjem se posuzuje příjem určený ke zdanění. V rámci zdanění zohledňované náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů, zvláštní výdaje a mimořádné životní náklady, se při výpočtu příjmu určeného ke zdanění odečtou. Vaše ke zdanění určený příjem a ke zdanění určený příjem Vašeho/Vaší manžela/manželky resp. partnera/partnerky se pro výpočet výše rodinného příjmu zásadně sčítají. Toto sečtení se neprovádí v případě, že jste v roce 2017 se svým manželem/partnerem resp. svojí manželkou/partnerkou nežil/a déle než 6 měsíců ve společné domácnosti nebo v případě, že je příjem jednoho z manželů/partnerů záporný. Příplatek pro početné rodiny náleží zásadně osobě pobírající rodinné

přidavky. O příplatek pro početné rodiny může v rámci svého zdanění (tiskopis L 1 resp. E 1) nebo prostřednictvím tiskopisu E 4 požádat rovněž manžel/ka nebo partner/ka osoby pobírající rodinné přídavky. Osoba pobírající rodinné přídavky musí v takovém případě finančnímu úřadu na vyzvání předložit prohlášení, že se vzdává práva na podání stejné žádosti. Pobírají-li oba z rodičů na děti žijící s nimi ve společné domácnosti rodinné přídavky, může jeden z obou rodičů požádat o příplatek pro početné rodiny, pokud s tím druhý z rodičů vysloví souhlas.

**4 Uplatňujete-li volbu běžného zdanění kapitálových výnosů**, budou Vaše tuzemské kapitálové výnosy (se srážkou daně z kapitálových výnosů) způsobilé ke konečnému zdanění a/nebo zahraniční kapitálové výnosy zahrnované do zdanění (bez srážky daně z kapitálových výnosů), na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně, zdanění podle všeobecného daňového tarifu. Volbu běžného zdanění lze vždy uplatnit pouze pro veškeré (podnikové a soukromé) kapitálové výnosy. V takovém případě je nutno veškeré tuzemské kapitálové výnosy, u nichž dochází srážkou daně z kapitálových výnosů ke konečnému zdanění, pojmout do přiznání k dani (kódy **780/782/784** resp. **917/918/919** pro podnikové kapitálové výnosy, resp. zápis soukromých kapitálových výnosů do přílohy E 1kv). Sražená daň z kapitálových výnosů se započte proti příslušné, v rámci zdanění vyměřené dani. Mějte, prosím na paměti, že

- posouzení, zda je pro vás výhodnější běžné zdanění, musíte provést sami (neprobíhá automatické srovnávání výhodnosti),
- vrácení daně z kapitálových výnosů je omezeno v těch případech, v nichž je poskytována odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou nebo odečitatelná částka na děti (viz bod 3 přílohy E 1kv) a
- není přípustné odečtení nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů.

Volba běžného zdanění kapitálových výnosů může být uplatněna nezávisle na volbě běžného zdanění příjmů z prodeje pozemků.

**5 Uplatňujete-li volbu běžného zdanění příjmů z prodeje pozemků** a z vnyětí podnikových pozemků, na které lze aplikovat zvláštní sazbu daně, zdanění se tyto příjmy podle všeobecného daňového tarifu. Volbu běžného zdanění lze vždy uplatnit pouze pro veškeré (podnikové a soukromé) příjmy. V takovém případě je nutno pojmout do přiznání k dani veškeré příjmy tohoto druhu (kódy **500/501/502** pro podnikové příjmy resp. kódy **985/986/987** a **572/573/574** pro soukromé příjmy). Sražená daň z výnosu z nemovitostí nebo zaplacená zvláštní zálohová platba se započítají na příslušnou, v rámci zdanění vypočtenou tarifní daň. Mějte, prosím, na paměti, že posouzení, zda je pro vás výhodnější běžné zdanění, musíte provést sami (neprobíhá automatické srovnávání výhodnosti). Volbu běžného zdanění týkajícího se pozemků lze učinit nezávisle na volbě běžného zdanění pro kapitálové výnosy.

**6** Zde se uvádějí příjmy ze **zemědělské a lesnické činnosti**. Jestliže jako **individuální podnikatel/ka** své příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti vypočítáváte prostřednictvím **paušalování**, přiložte, prosím, přílohu E 1c. Případné další přílohy (tiskopis Komb 24, Komb 25 nebo Komb 26) se předkládají pouze na vyzvání finančního úřadu. Vypočítáváte-li zisk prostřednictvím sestavování rozvahy nebo úplného účtování příjmů/výdajů, připojte, prosím, přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvahu musejí navíc předložit rozvahu a výkaz zisků a ztrát. Mějte, prosím, na paměti, že výsledek z přílohy E 1a, E 1a-K, E 1c nebo E 11 **je nutno uvést jako úplný** (zisk/ztráta resp. paušalovaný zisk s připočtením případných zisků z prodeje majetku a zisků při přechodu).

V případě **účasti** na společném podnikání s dalšími podnikateli je nutno pod bodem 9b zapsat výsledek z přílohy E 11. Případné rozložení příjmů nebo aplikaci poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti je nutno pojmut do přiznání k dani z příjmů.

**7** Zde se uvádějí příjmy dosažené osobami vykonávajícími svobodná povolání (např. lékařky/lékaři, advokátky/advokáti, umělkyně/umělci) a příjmy z ostatní **samostatné pracovní činnosti** (např. odměny členů dozorčí rady). Dále zde musejí být uvedeny rovněž nemocenské dávky samostatně výdělečné osoby ze zaopatřovacích zařízení. Jste-li individuální podnikatel/ka, přiložte, prosím, přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvahu musejí navíc předložit rozvahu a výkaz zisků a ztrát.

Jsou-li v příjmech zahrnuty tuzemské a/nebo zahraniční kapitálové výnosy způsobilé konečného zdanění nebo kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, uvádějte, prosím, pod bodem 10a) resp. 10b) zisk/ztrátu nebo podíl na zisku/ztrátě vždy **bez** takovýchto příjmů. Zahraniční kapitálové výnosy, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zapisují buďto pod kódem **947** (zdanění se sazbou daně 27,5%) resp. pod kódem **783** (zdanění se sazbou daně 25%) nebo, při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.1, společně s tuzemskými kapitálovými výnosy způsobilými konečného zdanění a kapitálovými zisky pod kódem **782**. Kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků se zapisují pod kódem **962** (zdanění se sazbou daně 30%) resp. pod kódem **552** (zdanění se sazbou daně 25%) nebo, při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.2, pod kódem **501**.

V případě **účasti** na společném podnikání s dalšími podnikateli je nutno pod bodem 10b zapsat výsledek z přílohy E 11. Případné rozložení příjmů nebo aplikaci poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti je nutno pojmut do přiznání k dani z příjmů.

**8** Zde se uvádějí příjmy dosažené v rámci **provozování živnosti**. Dále zde musejí být uvedeny rovněž nemocenské dávky ze zaopatřovacích zařízení pro osobu provozující živnostenskou činnost. Jste-li individuální podnikatel/ka, přiložte, prosím, přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvahu musejí navíc předložit rozvahu a výkaz zisků a ztrát.

Jsou-li v příjmech zahrnuty tuzemské a/nebo zahraniční kapitálové výnosy (plody a podstata) způsobilé konečného zdanění nebo kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, uvádějte, prosím, pod bodem 11a) resp. 11b) zisk/ztrátu nebo podíl na zisku/ztrátě vždy **bez** takovýchto příjmů. Zahraniční kapitálové výnosy, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zapisují buďto pod kódem **948** (zdanění se sazbou daně 27,5%) resp. pod kódem **785** (zdanění se sazbou daně 25%) nebo, při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.1, společně s tuzemskými kapitálovými výnosy způsobilými konečného zdanění a kapitálovými zisky pod kódem **784**. Kapitálové zisky týkající

se podnikových pozemků se zapisují pod kódem **963** (zdanění se sazbou daně 30%) resp. pod kódem **553** (zdanění se sazbou daně 25%) nebo, při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.2, pod kódem **502**.

V případě **účasti** na společném podnikání s dalšími podnikateli je nutno pod bodem 11b zapsat výsledek z přílohy E 11. Případné rozložení příjmů nebo aplikaci poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti je nutno pojmut do přiznání k dani z příjmů.

**9 Rozložení příjmů na období tři let** je určeno pro zisky z prodeje a určitá odškodnění (§ 37, odst. 2, ř. 2).

Zisky z prodeje, tj. zisky z prodeje (ukončení činnosti/vzdání se) celého podniku, části podniku nebo účasti na společném podniku, se v nezkrácené podobě zapisují pod kódem **9020** přílohy E 1a. Při prodeji nebo ukončení činnosti celého podniku lze pod kódem **9021** přílohy E 1a zohlednit částku osvobozenou od daně do výše 7 300 EUR (resp. částku osvobozenou od daně v poměrné výši při prodeji části podniku/účasti na společném podniku). V případě nevyužití této možnosti může být zisk z prodeje rozložen na období tři let, jestliže podnik existoval alespoň sedm let a nebyl zcizen oproti poskytování důchodu. V takovém případě запиšte, prosím, 2/3 zisku z prodeje pod kódem **311/321/327**. V určitých případech (zejména tehdy, ukončuje-li daňová poplatnice/daňový poplatník starší 60 let v rámci prodeje/ukončení činnosti podniku svoji výdělečnou činnost) lze namísto částky osvobozené od daně a rozložení příjmu na období tři let žádat rovněž o poloviční sazbu daně (viz též pozn. 42).

**10 Rozložení na období pěti let** je určeno pro příjmy z „**odškodnění při vyvlastnění**“; tj. zisky vzniklé z vyloučení hospodářských statků v důsledku úředního zásahu nebo za účelem předejití takovému zásahu. V případě uplatňování nároku na rozložení запиšte, prosím, příslušné vylučované 4/5 pod kódem **312/322/328**.

**11** Kladné příjmy ze **samostatné umělecké a/nebo publikační činnosti** v roce 2017 mohou být na základě neodvolatelného návrhu rovnoměrně rozloženy na období let 2017, 2016 a 2015. V takovém případě se znovu otevrou výměry daně za rok 2016 a 2015 za účelem zohlednění příslušné třetiny. Rozložení je možné pouze tehdy, je-li účetní zůstatek veškerých příjmů z umělecké a/nebo publikační činnosti kladný.

Příjmy, jež mají být rozloženy, je nutno nejprve stanovit v nezkrácené výši, 2/3 z nich se zapíše pod kódem **325**, čímž dojde k jejich vyloučení.

Právo volby rozložení na období tři let se vztahuje rovněž na zahraniční příjmy z umělecké a/nebo publikační činnosti. Přísluší-li na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění zdaňovací právo jinému státu, je rozložení na období tři let nutno zohlednit v rámci výhrady progresse (kód **440**). V případě aplikace smlouvy o zamezení dvojího zdanění s metodou započtení se rozložení na období tři let zaznamená rovněž pod kódy **395, 396**. Současně podaný návrh na nestanovování nárokových úroků (§ 205, odst. 6 rakouského spolkového daňového řádu - BAO) zajistí, že při (novém) stanovení daně z příjmů za předchozí roky v důsledku rozložení na období tři let nedojde k vyměření nárokových úroků.

**12** Pod kódy **314/324/326** se zapisují zejména 1/3, 1/5 částky připadající na rok 2017, ze zisků rozložených v předchozím roce (v předchozích letech) na 3 nebo 5 let (k tomu viz též pozn. 9 a 10). Bude-li výhody rozložení příjmů z umělecké a/nebo publikační činnosti (viz pozn. 11) využito v následujícím nebo přespříštím roce, zapíše se zde rovněž 1/3 částka připadající na rok 2017.

**13** Kódy **780/782/784** se vyplňují pouze v případě, že jste uplatnili volbu běžného zdanění pro kapitálové výnosy (bod 8.1). Tuzemské kapitálové výnosy způsobitelné konečného zdanění prostřednictvím daně z kapitálových výnosů a rovněž zahraniční podnikové kapitálové výnosy a (zdanění podléhající) kapitálové zisky z podnikových kapitálových investic, které jinak podléhají zdanění se zvláštní sazbou daně, se tímto způsobem zdaní podle všeobecného daňového tarifu. Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu obsaženy (vyloučení prostřednictvím kódů **9283** resp. **9289** pod bodem 4 přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 9b, 10b nebo 11b zapsat bez takovýchto příjmů. Mějte, prosím, na paměti, že při uplatnění volby běžného zdanění musejí být do vyměřování daně podle všeobecného daňového tarifu zahrnuty rovněž **veškeré** soukromé tuzemské a zahraniční kapitálové příjmy, které jsou konečně zdaňovány daní z kapitálových výnosů, nebo které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, ať z kapitálových výnosů započítávaná na tuzemské podnikové kapitálové výnosy se zapisuje pod kódem **955/956/957** resp. **580/581/582**.

**14** Kód **917/918/919** se vyplňuje pouze v případě, že jste uplatnili volbu běžného zdanění pro kapitálové výnosy (bod 8.1). Podnikové kapitálové výnosy (plody a kapitálová podstata), na které se započítává zahraniční srážková daň, se tímto způsobem zdaní podle všeobecného daňového tarifu. Započítávanou zahraniční srážkovou daň je nutno zapsat pod kódem **958/959/960** resp. **923/924/925**. Zahraniční srážkové daně, které mohou být v zahraničí refundovány, se nesmějí zapisovat. Zahraniční srážkové daně jsou započítatelné vždy jen v rozsahu, v němž cizímu státu přísluší právo na zdanění srážkovou daní na základě dohody o zamezení dvojího zdanění.

**15** Kódy **500/501/502** se vyplňují pouze v případě, že jste uplatnili **volbu běžného zdanění** podle bodu 8.2. Kapitálové zisky z podnikových pozemků, které jinak podléhají zdanění se zvláštní sazbou daně (k tomu viz pozn. 18), se tímto způsobem zdaní podle všeobecného daňového tarifu. Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu obsaženy (vyloučení prostřednictvím kódu **9316** pod bodem 4 přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 9b, 10b nebo 11b zapsat bez takovýchto příjmů. Mějte, prosím, na paměti že při uplatnění volby běžného zdanění musejí být do vyměřování daně podle všeobecného daňového tarifu zahrnuty rovněž **veškeré** příjmy z prodeje soukromých pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 25% (kódy **985/986/987** a **572/573/574**). Daň z výnosů z nemovitostí započítávaná na příjmy z prodeje podnikových pozemků se zapisuje pod kódy **964/965/966** resp. **583/584/585**, započítávaná zvláštní zálohová platba pod kódy **967/968/969** resp. **589/589/591**.

**16** Kódy **946/947/948** resp. **781/783/785** se vyplňují, jestliže tuzemské a zahraniční podnikové kapitálové výnosy, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 27,5% resp. 25%, mají být zdaněny touto zvláštní sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1). Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu zahrnuty (vyloučení prostřednictvím kódů **9283** resp. **9289** pod bodem 4 přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 9b, 10b nebo 11b zapsat bez takovýchto příjmů.

**17** Pod kódem **949/950/951** resp. **920/921/922** se podnikové kapitálové výnosy, na něž se započítává zahraniční srážková daň, zapisují tehdy, jestliže tyto příjmy mají být zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 27,5% resp. 25%. Započítávanou zahraniční srážkovou daň je nutno zapsat pod kódem **958/959/960** resp. **923/924/925**. Zahraniční srážkové daně, které mohou být v zahraničí refundovány, se nesmějí zapisovat. Zahraniční srážkové daně jsou započítatelné vždy jen v rozsahu, v němž cizímu státu přísluší právo na zdanění srážkovou daní na základě dohody o zamezení dvojího zdanění.

**18** Kódy **961/962/963** resp. **551/552/553** se vyplňují, jestliže kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně mají být zdaněny touto sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2). Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu obsaženy (vyloučení prostřednictvím kódu **9316** pod bodem 4 přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 9b, 10b nebo 11b zapsat bez takovýchto příjmů.

Zvláštní sazba daně činí 25%, jestliže prodej proběhl před datem 1.1.2016. Daň z výnosů z nemovitostí započítávaná na příjmy z prodeje podnikových pozemků se zapisuje pod kódy **964/965/966** resp. **583/584/585**, započítávaná zvláštní zálohová platba pod kódy **967/968/969** resp. **589/589/591**.

**19** **Nevyrovnatelné ztráty** z podniků s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotných hospodářských statků nebo v komerčním pronajímání hospodářských statků se zapisují pod kódem **341**. Ztráty běžného roku je v rámci odpovídajícího kódu (**310, 320** nebo **330**) nutno vždy dosadit v nezkrácené výši. Pod kódem **341** se zapisuje na ně připadající nevyrovnatelný podíl.

**20** **Nevyrovnatelné podnikové ztráty** z účasti, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod nebo v **podnikových příjmech z účasti** zahrnuté nevyrovnatelné ztráty z podniků s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotných hospodářských statků nebo v komerčním pronajímání hospodářských statků (§ 2, odst. 2a), se zapisují pod kódem **342**. Ztráty z účasti běžného roku se dosazují vždy v nezkrácené výši. Pod kódem **342** se zapisuje na ně připadající nevyrovnatelný podíl.

**21** **Nevyrovnatelné ztráty** téhož podniku z **předchozích let** (jak vyplývá z pozn. 19) se uvádějí pod kódem **332** tehdy, jestliže bylo v běžném roce z téhož podniku dosaženo zisku (§ 2, odst. 2b); tento zisk je nutno uvést pod odpovídajícím kódem (**310, 320, 330**) v nezkrácené výši.

**Nevyrovnatelné ztráty** z předchozích let z **podnikových příjmů z účasti** (viz pozn. 20) se uvádějí pod kódem **346** tehdy, jestliže byl v běžném roce z téže účasti čerpán podíl na zisku (§ 2, odst. 2b); tento podíl na zisku je nutno uvést pod odpovídajícím kódem (**310, 320, 330**) v nezkrácené výši.

**22** Pod kódem **509** se zapisuje ztráta snížená nezdanitelnými investicemi z účasti na společném podnikání jako kapitalistický společník (§ 23a), která bude v důsledku vkladu nebo převzetí ručení započitatelná na jiné příjmy než příjmy z příslušné účasti. Započtení probíhá až do výše celkové částky těchto příjmů.

**23** V mimopodnikových příjmech zahrnuté **nevyrovnatelné ztráty** z účastí, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2, odst. 2a), se zapisují pod kódem **371**. Ztráty běžného roku musejí být v rámci odpovídajícího kódu dosaženy vždy v nezkrácené výši a přídatně zapsány pod kódem **371** společně s na ně připadajícím nevyrovnatelným podílem.

**24** V mimopodnikových příjmech zahrnuté nevyrovnatelné ztráty z účastí z **předchozích let**, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), se uvádějí pod kódem **372**, jestliže je v běžném roce z téže účasti čerpán přebytkový podíl; tento přebytkový podíl je nutno uvést pod odpovídajícím kódem v nezkrácené výši.

**25** Zde se zapisují příjmy, které jsou osvobozeny od daně na základě **mezinárodních úmluv**. S příjmy tohoto druhu (včetně pod kódem **440** zapisovaných příjmů osvobozených od daně na základě mezinárodních úmluv) je při zjišťování výše navrácení příjmu (§ 33, odst. 8) nutno nakládat jako s příjmy podléhajícími dani.

**26** Pod bodem 14 se zapisují **náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů**, které Vaše zaměstnavatelka/Váš zaměstnavatel ještě nemohl/a zohlednit nebo je mohl/a zohlednit jen v rámci výměru částky osvobozené od daně. Zvláštní paušální částky nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů existují pro profesní skupiny uvedené v tiskopise E 1 pod bodem 14.13. Další informace ohledně nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů najdete v daňové publikaci „Steuerbuch“ (www.bmf.gv.at - Publikationen).

**27** Příjmy z **prodeje soukromých pozemků**, podléhají zásadně zdanění za použití zvláštní sazby daně. Nebyla-li z těchto příjmů odvedena daň z výnosů z nemovitostí, musejí být příjmy zapisované pod kódy **985, 986** nebo **987** resp. **572, 573** nebo **574** v každém případě přiznány ke zdanění (oznamovací povinnost).

Byla-li odvedena daň z výnosů z nemovitostí, je tímto v případě prodeje soukromých pozemků uhrazena daň z příjmů, ledaže by údaje, na jejichž základě byla zástupcem stran samostatně vypočtena daň z výnosů z nemovitostí, neodpovídaly skutečným okolnostem. Byla-li daň z výnosů z nemovitostí uhrazena ve správné výši, nemusejí být z tohoto důvodu takovéto příjmy již do daňového přiznání zapisovány. Mohou však být do výměru daně zahrnuty dobrovolně na základě **volby běžného zdanění** (viz bod 8.2 přiznání a pozn. 5 k němu) nebo volby stanovení daně (§ 30b, odst. 3). Uplatnění **volby stanovení daně** probíhá prostřednictvím zápisu příjmů, z nichž již byla odvedena daň z výnosů z nemovitostí, pod kódy **985, 986** nebo **987** resp. **572, 573** nebo **574**, aniž by byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2. To je účelné např. tehdy, jestliže má být vyrovnána ztráta z prodeje jedné nemovitosti přebytkem z prodeje jiné nemovitosti, za který byla zaplácena daň z výnosů z nemovitostí, přičemž má zůstat zachováno zdanění se zvláštní sazbou daně. Tímto způsobem může být nadbytečně vybraná daň z výnosů z nemovitostí (zcela nebo zčásti) refundována resp. může být započtena na daň z příjmů týkající se dalších příjmů.

*Příklad: Pozemek A byl v roce 2017 prodán za 20 000 EUR, přičemž byla uhrazena daň z výnosů z nemovitostí ve výši 840 EUR (4,2% výtěžku z prodeje). Prodej pozemku B přinesl ztrátu ve výši 1 000 EUR, daň z výnosů z nemovitostí zde žádná vyměřena nebyla. Na základě uplatnění volby stanovení daně může proběhnout vyrovnání ztráty:*

<i>Paušálně vypočtené příjmy z prodeje pozemků (14% výtěžku z prodeje)</i>	985	2.800
<i>Nepaušálně vypočtené příjmy z prodeje pozemků</i>	987	- 1.000
<i>Úhrn</i>		1.800
<i>z toho 30% daň z příjmů</i>		540
<i>Započitatelná daň z výnosů z nemovitostí</i>	988	840
<i>Vrácení daně z výnosů z nemovitostí</i>		300

Na rozdíl od volby běžného zdanění může volba stanovení daně zůstat omezena na jednotlivé případy prodeje a nemusejí tak být zahrnuty veškeré příjmy z prodeje pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně. V takovém případě však smí být pod kódem **988** resp. **576** zapsána pouze ta daň z výnosů z nemovitostí, která připadá na skutečně zdaněné příjmy. Vyrovnání ztráty při započtení daně z výnosů z nemovitostí však může proběhnout rovněž v rámci zdanění podle tarifu; v takovém případě musí být uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 (k tomu viz pozn. 5).

**28** Zvláštní sazba daně na zisky z prodeje pozemků činí **30%**, jestliže byl prodej uskutečněn po 31.12.2015.

**29** Zvláštní sazba daně pro zisky z prodeje pozemků činí **25%**, jestliže k prodeji došlo před datem 1.1.2016, tyto příjmy se však z důvodů přírůstku zapisují až v kalendářním roce 2016.

**30** Nebyl-li prodán pozemek k 31.3.2012 již daňově evidován jako spekulační (byl pořízen před datem 31.3.2002, vycházejí z desetileté spekulační lhůty, takzvaný „starý majetek“), mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se dosadí 86% výtěžku z prodeje. Příjmy proto činí 14% výtěžku z prodeje, z čehož, je-li za základ vzata sazba daně ve výši 30%, vyplývá efektivní daň ve výši 4,2% (resp., je-li za základ vzata sazba daně 25%, efektivní daň ve výši 3,5%) výtěžku z prodeje. Pod kódem **985** resp. **572** se v takovém případě dosadí příjmy ve výši 14% výtěžku z prodeje (výtěžek z prodeje po odečtení paušálních pořizovacích nákladů ve výši 86% výtěžku z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 (k tomu viz pozn. 5).

**31** Nebyl-li prodán pozemek k 31.3.2012 již daňově evidován jako spekulační (byl pořízen před datem 31.3.2002, vycházejí z desetileté spekulační lhůty, takzvaný „starý majetek“), a došlo-li po datu 31.12.1987 ke **změně jeho určení** (zpravidla) na stavební pozemek, mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se dosadí 40% výtěžku z prodeje. Příjmy proto činí 60% výtěžku z prodeje, z čehož, je-li za základ vzata sazba daně ve výši 30%, vyplývá efektivní daň ve výši 18% (resp., je-li za základ vzata sazba daně 25%, efektivní daň ve výši 15%) výtěžku z prodeje. Pod kódem **986** resp. **573** se v takovém případě dosadí

příjmy ve výši 60% výtěžku z prodeje (výtěžek z prodeje po odečtení paušálních pořizovacích nákladů ve výši 40% výtěžku z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 (k tomu viz pozn. 5).

**32** Pod kódem **987** resp. **574** se zapisují příjmy z prodeje pozemků, které

- nesmějí být stanovovány paušálně (k paušálnímu stanovení viz pozn. 30 a 31, týká se tzv. „nového majetku“, převážně případů pořízení po 31.3.2002), nebo
- „které se týkají „starého majetku“, ohledně něhož nebyla využita možnost paušálního zdanění (kód **985/572** resp. **986/573**).

Příjmy musejí být v tomto případě stanoveny podle § 30, odst. 3 a podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 (k tomu viz pozn. 5).

**33** Účetní zůstatek z kódů **985/986/987** resp. z kódů **572/573/574** (bod 17.1.3) představuje příjmy z prodeje soukromých pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 30% resp. 25%. Nebyla-li uplatněna volba běžného zdanění, zdaní se kladný účetní zůstatek příjmů ze 30% (25%) – popřípadě po vyrovnání ztráty se záporným účetním zůstatkem příjmů z 25% (30%) – zvláštní sazbou daně.

Zbývá-li po případném vyrovnání ztráty záporný účetní zůstatek, pokrátí se tento (i při uplatnění volby běžného zdanění) na 60%. Tuto pokrácenou ztrátu lze vyrovnávat pouze s příjmy z pronájmu a propachtování. Na návrh lze celou pokrácenou ztrátu zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **974**. Není-li takový návrh podán, zohledňuje se pokrácená ztráta, počínaje rokem vyměření daně, vždy z jedné patnáctiny. V tomto případě se částka ve výši jedné patnáctiny (4% z celé ztráty) zapíše pod kódem **973**. V případě potřeby se zde zapisují rovněž patnáctiny částky z prodeje pozemků v předchozím roce.

**34** Zde se zapisují příjmy z prodeje pozemků oproti důchodu. Tyto se zdaňují vždy podle všeobecného tarifu a nepodléhají dani z výnosů z nemovitostí.

**35 Opakující se příjmy** (zejména důchody) jsou pravidelně opakované platby na základě zvláštního závazkového titulu (např. smlouvy nebo jiného, obdobného nároku), přičemž doba trvání tohoto závazku a tím i (na rozdíl od splátek) úhrnná výše částky jsou neurčitě. Zde se zapisují přírůstky ze soukromých důchodů, které se netýkají prodeje pozemků (kód **575**). K daňovému ošetření důchodů viz okrajová značka 7001 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000. Pro výpočet současné hodnoty důchodu viz „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme & Tools (Daně - kalkulačky & nástroje)“.

**36** Zde se zapisují příjmy, kterých bylo dosaženo prodejem soukromých hospodářských statků, které byly prodány v průběhu jednoho roku po jejich pořízení (**příjmy ze spekulačních obchodů**). Rovněž se zde zapisují příjmy pocházející z prodeje účasti, k níž došlo před 1.4.2012, a to ve smyslu § 31, ve znění před 1. zákonem o stabilitě (StabG 2012), které se z důvodů přírůstku zapisují v roce

2017. Dotčeny jsou účasti na právnické osobě, na níž výše podílu činila v okamžiku prodeje nebo v průběhu posledních pěti let předtím alespoň 1%. Tyto příjmy podléhají poloviční sazbě daně a zapisují se rovněž pod kódem **423**.

**37** Pod kódem **503** se zapisují příjmy z prodeje dluhových cenných papírů a derivátů, které byly nabyty v období od 1.10.2011 do 31.3.2012. Zdaňují se za použití sazby daně ve výši 27,5%, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1; v takovém případě proběhne zdanění podle všeobecného daňového tarifu.

**38** Příjmy z **výkonů** jsou zejména příjmy z příležitostných zprostředkování a z pronájmu předmětů z movitého majetku. Podrobnější informace k tomuto viz okrajová značka 6607 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000.

**39 Funkční platy** sindpředstavují odměny činovnicím/činovníkům veřejnoprávních organizací vybavených určitou rozhodovací pravomocí (např. náhrady za výkon funkcí v komorách, odměny zkušebních komisí a náhrady a odměny členů různých komisí - viz příloha II ke směrnicím pro daň z příjmů z r. 2000). Odměny za vedlejší pracovní činnosti úřednic/úředníků představují příjmy ze závislé činnosti.

**40 Zahraniční ztráta**, která byla podle § 2, odst. 8 vyrovnána s tuzemskými příjmy, se dodatečně zdaňuje natolik, nakolik tato ztráta byla, nebo bývala mohla být vyrovnána (rovněž) v zahraničí (k tomu viz okrajová značka 187 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000). Dosažené ztráty ze států, s nimiž není zajištěno poskytování komplexní pomoci správními orgány, však zvýší nejpozději ve třetím roce pod svém zapsání úhrnnou částku příjmů. Pod kódem **792** se zapisuje částka k dodatečnému zdanění, pokud se jí netýká přechodná úprava pro období 2016 až 2018 (§ 124b, č. 249, kód **977**).

Podle § 124b, č. 249 ještě dodatečně nezdaněné ztráty ze států, s nimiž nebyla dohodnuta vzájemná komplexní pomoc mezi správními orgány, a které byly zohledňovány až do vyměření daně za r. 2014, zásadně zvyšují ve zdaňovacích rocích 2016 až 2018, nejméně o jednu třetinu, celkovou částku příjmů. Částku k dodatečnému zdanění za r. 2017 na základě této přechodné úpravy zapište, prosím, pod kódem **977**.

**41** Zde se zapisují příjmy, které se zdaňují **poloviční sazbou daně**, např. určité zisky z prodeje a zisky při přechodu, zejména v případech, kdy daňová poplatnice/daňový poplatník starší 60 let ukončil/a výdělečnou činnost (viz též pozn. 9), příjmy ze zvláštních způsobů využití lesa nebo ze zpeněžení práv k patentům.

**42** V případech snížení dluhu ve smyslu § 36 (splnění plánu na ozdravení, splnění splátkového kalendáře nebo osvobození od zbytku dluhů po provedení řízení k oddlužení) se daň z příjmů připadající na snížení dluhu ve výši podílu, o který se dluh snížil, nestanovuje (k tomu viz okrajová značka 7269 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000).

**43** Zde můžete uvést např. příjmy (např. zisky z prodeje), na které se započítává daň z převodu nemovitostí.

**44** Podle § 6, ř. 6, písm. c až d, ve znění zákona o daňových změnách (AbgÄG 2015) se na základě návrhu podaného v rámci daňového přiznání při převodu hospodářských statků nebo přeložení podniků nebo podnikových provozoven ve smyslu písm. a, nebo při omezení zdaňovacího práva Rakouska ve smyslu písm. b, daňový dluh uhradí ve **splátkách**, jestliže převod/přeložení proběhlo do členského státu EU nebo některého ze států EHP, s nímž je zajištěno poskytování komplexní pomoci správními orgány a při vymáhání rozhodnutí, nebo jestliže ve vztahu k takovému státu dochází k omezení zdaňovacího práva.

Daňový dluh připadající na hospodářské statky **dlouhodobých aktiv** je nutno uhradit rovnoměrně v průběhu období **sedmi let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o daňovém výměru a další splátky vždy ke 30. září následujících let. Odchylně od toho musejí být zesplatněny ještě nezaplacené splátky, jestliže dochází ohledně hospodářských statků, podniků nebo podnikových provozoven

1. k prodeji,
2. jiným způsobem k jejich vyloučení, nebo
3. k jejich převodu nebo přeložení do státu, který není touto úpravou dotčen.

Nastoupení těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku. Daňový dluh připadající na hospodářské statky **dlouhodobých aktiv** je nutno uhradit rovnoměrně v průběhu období **dvou roků**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o daňovém výměru a druhá splátka dne 30. září následujícího roku. Jelikož se při tom jedná o paušální rozložení, předčasné vyloučení se neoznamuje a rovněž nevede k předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek.

Zapište, prosím, pod kódem **978** celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, bude prostřednictvím odpovídajícího zápisu pod kódem **990** a/nebo pod kódem **991** na ni připadající daňový dluh rozložen na období sedmi let resp. dvou roků, přičemž první splátka bude předepsána v rámci vydávaného rozhodnutí o výměru daně. Nastane-li některá z okolností uvedených výše pod body 1., 2. nebo 3. již v roce 2017, zápis pod kódem **979** se v tomto ohledu neprovede.

**45** Je-li na základě přeměny ve smyslu zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG) zdaňovací právo Rakouska vůči některému státu EU/EHP, s nímž si Rakousko vzájemně poskytuje komplexní pomoc mezi správními orgány a při vymáhání rozhodnutí, omezeno, může být stanovený daňový dluh na návrh uhrazen ve splátkách. Koncepce splácení ve splátkách podle § 6, ř. 6, písm. c až d zákona o dani z příjmů (EStG) se použije analogicky (uhrazení v 7 resp. 2 ročních splátkách, stejně jako okolnosti vedoucí k předčasnému zesplatnění); k tomu viz podrobně pozn. 45. V případě vkladů dochází k předčasnému zesplatnění splátek podle § 16, odst. 1, věta třetí, zákona o dani při přeměně (UmgrStG) ve znění zákona o daňových změnách z r. 2015 (AbgÄG) i tehdy, jestliže bude protiplnění vkládajícím subjektem v dalším sledu prodáno. V důsledku analogického použití § 6, ř. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) musí být toto ve lhůtě 3 měsíců oznámeno finančnímu úřadu.

V případě částečného omezení zdaňovacího práva na základě vkladů ve smyslu čl. III zákona o dani při přeměně (UmgrStG) se podle § 16, odst. 1, věta čtvrtá, ve znění zákona o daňových změnách z r. 2015 (AbgÄG), použije na vypočtený zisk zvláštní sazba daně (27,5%) podle § 27a, odst. 1, ř. 2 zákona o dani z příjmů (EStG). Předčasné zesplatnění ještě nezaplacených splátek probíhá výlučně při prodeji protiplnění; na základě analogického použití § 6, ř. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) je toto nutno oznámit finančnímu úřadu ve lhůtě 3 měsíců.

**46** Podle § 27, odst. 6, ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení zdaňovacího práva Rakouska ohledně hospodářských statků ve smyslu § 27, odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů, považují za prodej.

Podle § 27, odst. 6, ř. 1, písm. a, ve znění zákona o daňových změnách z r. 2015 (AbgÄG) se na základě návrhu podaného v přiznání k dani v případě skutečného **odstěhování se fyzické osoby**, nebo v případě **bezplatného převodu** (darování) kapitálových podílů fyzickým osobám v některém ze států EU/EHP, s nímž si Rakousko poskytuje komplexní pomoc mezi správními orgány a při vymáhání rozhodnutí, neprovede stanovení daňového dluhu až do okamžiku skutečného prodeje, do okamžiku odstěhování se nebo okamžiku převodu do příslušného třetího státu. Je-li takový návrh (zaškrtnutím políčka) podán, je částku podléhající nestanovení daňového dluhu, která nesmí snižovat příjmy, nutno zapsat pod kódem 806. Rozhodnutím vyměřený daňový dluh se tím sníží o daň připadající na tuto částku.

**47** Podle § 27, odst. 6, ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení zdaňovacího práva Rakouska ohledně hospodářských statků ve smyslu § 27, odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů, považují za prodej.

Podle § 27, odst. 6, ř. 1, písm. d, ve spojení s § 6, ř. 6, písm. c a písm. d zákona o dani z příjmů (EStG), se ve všech případech nespádajících pod písm. a (žádné odstěhování a žádný bezplatný převod) daňový dluh na základě návrhu podaného v přiznání k dani uhradí ve splátkách, jestliže omezení zdaňovacího práva probíhá ve vztahu ke státu EU/EHP, s nímž si Rakousko poskytuje komplexní pomoc mezi správními orgány a při vymáhání rozhodnutí. Je-li takový návrh prostřednictvím zaškrtnutí příslušného políčka podán, je **splátky** nutno uhradit rovnoměrně v průběhu období **sedmi let** přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o daňovém výměru a další splátky vždy ke 30. září následujících let. Odchylně od toho musejí být zesplatněny ještě nezaplacené splátky, jestliže dochází

1. k prodeji kapitálových účastí nebo
2. k jejich převodu do státu, který není touto úpravou dotčen.

Nastoupení těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku. Zapište, prosím, pod kódem **980** celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, daň na ni připadající se rozloží na období sedmi let, přičemž první splátka se předepíše v rámci vydávaného rozhodnutí o výměru daně.

Nastane-li některá z okolností uvedených pod body 1. nebo 2. v roce 2017, zápis pod kódem **980** se v tomto ohledu neprovede.

**48** Podle § 103 a k němu vydané vyhlášky o zvýhodnění pro osoby přistěhovalé ze zahraničí z r. 2016, spolkové sbírky zákonů BGBl II č. 261/2016, může zvýhodnění pro přistěhovalé osoby proběhnout prostřednictvím aplikace částky osvobozené od daně (§ 103, odst. 1a). Uplatňujete-li tuto částku osvobozenou od daně určenou pro přistěhovalé osoby, zapište ji, prosím, pod kódem **983**. Mějte, prosím, na paměti, že tento zápis je nezbytný i v případě, že tato částka osvobozená od daně již byla zohledněna zaměstnavatelem v rámci mzdového účetnictví. V rámci vyměření daně z příjmů bude ověřováno, zda byly v dotčeném roce splněny předpoklady pro toto zvýhodnění. Za tímto účelem musíte předložit soubor údajů a dokumentů (§ 7, odst. 2 uvedené vyhlášky).

**49** Podle § 103 a k němu vydané vyhlášky o zvýhodnění pro osoby přistěhované ze zahraničí z r. 2016, spolkové sbírky zákonů BGBl II č. 261/2016, může zvýhodnění pro tyto přistěhované osoby proběhnout prostřednictvím aplikace zvýhodněné sazby daně (§ 5 vyhlášky). V rámci vyměření daně z příjmů musí být ověřeno, zda jsou splněny předpoklady pro zvýhodnění v dotčeném roce. Za tímto účelem musíte přeložit soubor dokumentů (§ 7, odst. 2 uvedené vyhlášky). Uplatňujete-li snížení sazby daně, zaškrtněte toto pole; pod kódem **375** je nutno zapsat částku, o kterou se daň podle daňového sazebníku snižuje v důsledku aplikace zvýhodněné sazby daně na základě zvýhodnění pro osoby přistěhované ze zahraničí.

**50** Pod kódem 375 lze zapsat započitatelnou daň z převodu nemovitostí, započitatelnou daň z výnosů z kapitálu, a to z dividend z akcií a požitkových práv oprávněných společností pro financování středního stavu (až do maximální jmenovité částky 25 000 EUR), nebo částku, o niž se sníží tarifní daň při aplikaci zvýhodněné sazby daně na základě zvýhodnění pro přistěhované osoby (viz poznámka 49).

**51** Pod kódem **395** se zapisují v Rakousku **dani podléhající** zahraniční příjmy při použití zápočtové metody pro úlevu na daních, pokud se zápis těchto příjmů neprovádí pod jinými kódy (kódy **917/918/919** nebo **949/950/951** resp. **920/921/922**, tiskopis E 1kv nebo kód **359** v příloze L 1i). Započitatelná zahraniční daň připadající na tyto příjmy pro zamezení dvojího zdanění se uvádí pod kódem **396**.

**52** Zde se zapisují v Rakousku **od daně osvobozené, kladné zahraniční příjmy** (metoda osvobození od daně na základě dohody o zamezení dvojího zdanění), které se zohledňují při stanovení sazby daně v rámci použití výhrady progresu. Zahraniční ztráty se nesmějí zapisovat zde, ale uvádějí se pod kódem **746** resp. kódem **944**.

**53** Zde se zapisují zahraniční ztráty, které byly podle § 2, odst. 8, nejvýše v rozsahu ztráty zjištěné podle rakouského daňového práva, vyrovnány s tuzemskými příjmy.

Pod kódem **746** se zapisují zohledněné zahraniční ztráty ze států, s nimiž je zajištěno poskytování komplexní pomoci správními orgány.

Pod kódem **944** se zapisují zohledněné zahraniční ztráty ze států, s nimiž není zajištěno poskytování komplexní pomoci správními orgány. Takovéto ztráty musejí být pod kódem **792** dodatečně zdaněny nejpozději ve třetím roce po svém zapsání. Taxativní výčet států, s nimiž byla dohodnuta vzájemná komplexní pomoc mezi správními orgány (stav k 1.1.2017), najdete v Informaci Spolkového ministerstva financí (BMF) z 13.12.2016, BMF-010221/0810-VI/8/2016 na webové adrese [www.bmf.gv.at/Steuern/Findok](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok).

**54** Podrobnější informace ohledně **zvláštních výdajů** si, prosím, zjistěte v daňové publikaci „Steuerbuch“ ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Publikationen).

**55** Převoditelné podnikové ztráty zapisujte, prosím, pod kódem **462** vždy v **plné výši**.

**Nepřevoditelnými** jsou ztráty, které nebyly zjištěny prostřednictvím řádného vedení účetní evidence nebo řádného vedení účetnictví typu příjmy/výdaje.

**56** Existují-li příjmy ze závislé činnosti a nejsou ke stanovení žádné zálohové platby, vydávají se pro určité zvýšené náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů, daňově relevantní zvláštní výdaje a určité mimořádné životní náklady obecně, **výměr částky osvobozené od daně** a sdělení pro zaměstnavatelku/zaměstnavatele. Po předložení tohoto sdělení zaměstnavatelce/zaměstnavateli dochází ke zohledňování částky při provádění srážek daně ze mzdy. Pro rok 2018 platí výměr částky osvobozené od daně na základě zdanění v r. 2017. Uplatnění tohoto výměru částky osvobozené od daně se můžete vzdát, nebo si nechat stanovit nižší částku osvobozenou od daně. Nižší částka osvobozená od daně může být zohledněna i tehdy, jestliže toto oznámíte ve „sdělení předkládaném zaměstnavatelce/zaměstnavateli“.

## B) Vysvětlivky k příloze E 1a pro rok 2017

Textové pasáže na šedém podkladě se týkají **pouze subjektů sestavujících rozvahu** a pro subjekty vedoucí účetnictví typu příjmy/výdaje proto nemají žádný význam. Je-li bez bližšího označení odkazováno na zákonná ustanovení, rozumí se jimi ustanovení rakouského zákona o dani z příjmů z r. 1988 (EStG 1988), ve znění účinném v roce 2017.

### 1. Všeobecné informace

**1.1 Příloha E 1a** k přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) je určena pro individuální podnikatelky/podnikatele pro zjišťování zisku v rámci příjmů ze zemědělské a lesnické činnosti (§ 21), samostatné pracovní činnosti (§ 22) nebo provozování živnosti (§ 23), jestliže je zisk (ztráta) zjišťován/a prostřednictvím metod:

- **Sestavování rozvahy**
- **Úplné účtování typu příjmy/výdaje**
- **Částečné paušalování netýkající se zemědělské činnosti** podle § 17 (zákonně základní paušalování), podle paušalování hostinských živností (vyhláška BGBl II č. 2012/488), paušalování obchodních zástupců (vyhláška BGBl II č. 2000/95), paušalování umělců/spisovatelů (vyhláška BGBl II č. 2000/417), paušalování drogistů (vyhláška BGBl II č. 1999/229), paušalování sportovců (vyhláška BGBl II č. 2000/418) nebo podle vyhlášky týkající se živnostníků nevedoucích účetní evidenci (vyhláška BGBl č. 1990/55).
- **Živnostenské úplné paušalování pro maloobchodní prodejce/prodejce potravin nebo smíšeného zboží** (vyhláška BGBl II č. 1999/228). V tomto případě se ohledně zjišťování příjmů uvádějí pouze údaje předpokládané pod bodem 6 přílohy E 1a.

**1.2 Příloha E 1a se nepoužije:**

- V případě uplatnění nároku na **paušalování při zemědělské a lesnické činnosti** jako **individuální podnikatel/ka**. V takovýchto případech je nutno použít přílohu **E 1c**.

**1.3 Na každý tuzemský podnik** (zdroj příjmů), pro který se provádí vlastní zjišťování zisku, se odevzdává vlastní příloha E 1a.

V případě drobných podniků lze místo přílohy E 1a vyplnit přílohu E 1a, pokud jsou splněny tam uvedené předpoklady.

**1.4 Rovněž v případě zahraničních podniků** musí být odevzdána kompletně vyplněná příloha E 1a.

- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku dosaženo (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěného) zisku, přičemž Rakousku ve vztahu k tomuto zisku **nepřísluší** zdaňovací právo (např. při aplikaci dohody o zamezení dvojího zdanění prostřednictvím metody osvobození od daně), je od daně osvobozený zisk nutno zapsat rovněž pod kódem **9030** a tím ho vyloučit. V takovýchto případech je zahraniční zisk k uplatnění výhrady progresu nutno zapsat v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) pod kódem **440**.
- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku dosaženo (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěné) **ztráty**, přičemž tato ztráta se vyrovnává s tuzemskými příjmy (srov. okrajovou značku 187 a násl. směrnice pro daň z příjmů z r. 2000), se kód **9030** nevyplňuje. V takovýchto případech je nutno zahraniční ztrátu v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) zapsat rovněž pod kódem **746** resp. **944**. Zapsání ztráty pod kódem **9030** je nutné pouze tehdy, jestliže zahraniční ztráta nemá být vyrovnávána s tuzemskými příjmy (srov. okrajovou značku 210 směrnice pro daň z příjmů z r. 2000).
- V případech, v nichž (podle předpisů rakouského

daňového práva zjištěné) příjmy ze zahraničního podniku **podléhají zdanění** v Rakousku (např. při aplikaci dohody o zamezení dvojího zdanění prostřednictvím metody započtení), se kód **9030** nevyplňuje. Zahraniční příjmy a započitatelnou zahraniční daň je v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) nutno zapsat pod kódy **395, 396**.

**1.5 Pro zahraniční podnikové provozovny** se vlastní příloha E 1a nevyplňuje. Jsou-li výsledky zahraniční podnikové provozovny tuzemského podniku na základě dohody o zamezení dvojího zdanění vylučovány ze základu daně, je nutno uvést to pomocí zápisu tohoto výsledku podnikové provozovny pod kódem **9030**.

**1.6 Za každý hospodářský rok** je nutno odevzdat vlastní přílohu E 1a. Je-li v rámci zdaňování postihováno více hospodářských roků (např. v případě změny dne rozhodného pro rozvahu), je nutno odevzdat více příloh E 1a, a to podle takto postížených hospodářských roků.

**2. V případě zjišťování zisku pomocí sestavování rozvahy** (porovnávání podnikového jmění) musí být finančnímu úřadu předložen stejnopis přehledu majetku (roční uzávěrka, rozvaha) a výkazu zisků a ztrát. To může proběhnout i elektronicky („E-Bilanz“).

Podle **§ 5** se zisk zjišťuje tehdy, jestliže podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) nebo jiných spolkových zákonných předpisů existuje povinnost vést účetnictví a je dosaženo příjmů z provozování živnosti (§ 23). Nejsou-li splněny předpoklady pro sestavování rozvahy podle § 5 zákona o dani z příjmů (EStG 1988), probíhá sestavování rozvahy podle **§ 4, odst. 1**.

**3. Zjišťování zisku pomocí úplného účtování typu příjmy/výdaje** znamená, že není uplatňováno paušalování a v plném rozsahu se evidují provozní výdaje. Provozní příjmy se uvádějí v souladu s kódy **9040 až 9093** a provozní výdaje v souladu s kódy **9100 až 9233** anzugeben. Kód **9259** (paušalované provozní výdaje) nesmí být vyplňován.

**4. Volbu „brutto systém daně z obrátu“** nebo „netto systém daně z obrátu“ je při účtování typu příjmy/výdaje nebo paušalování, které účtování typu příjmy/výdaje systematicky odpovídá, vždy nutno učinit (k tomu viz informace pod pozn. 19.3 a 19.4). Je-li veškerý obrát z důvodu nedosažení určité hranice osvobozen od placení daně z obrátu (tzv. nepravé osvobození - např. **drobní podnikatelé**), nutno zaškrtnout možnost „brutto systém“.

**5. Při aplikaci základního paušalování** se provozní příjmy evidují v plném rozsahu, avšak provozní výdaje se odečtou paušálně, ve výši **12%** nebo **6%** z obrátu.

Vedle paušálu smějí být odečítány již pouze:

- Výdaje za zboží, suroviny, polotovary, pomocné materiály a přísady,
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže se bezprostředně stávají součástí výkonů tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží),
- odvozy na sociální zabezpečení a příspěvky na zabezpečení osob samostatně výdělečně činných.



Všechny ostatní provozní výdaje jsou pokryty provozním výdajovým paušálem, který se zapisuje pod kódem **9259** (k tomu viz pozn. 44).

**6. Paušalování hostinských živností** mohou uplatňovat koncesované podniky v oblasti pohostinství. **Základní paušál (10%** z obrátu a nejméně 3 000 EUR) zahrnuje veškeré provozní výdaje s výjimkou

- těch, které jsou pokryty dalšími dvěma paušály a
- těch, které musejí být, a to i při paušalování, vždy zohledňovány samostatně.

**Paušál na mobilitu (2%** z obrátu) zahrnuje

- veškeré náklady spojené s motorovými vozidly a provozní náklady za využívání jiných dopravních prostředků a rovněž
- cestovní náklady.

**Paušál na energie a prostory (8%** z obrátu) zahrnuje veškeré náklady vzniklé z důvodu využívání prostor. (Úhrnnou) paušální částku je nutno zapsat pod kódem **9259**. Vedle toho zůstávají plně odečitatelné základní částka osvobozená od daně a určité provozní výdaje: použité zboží, mzdy a vedlejší mzdové náklady, odvody na sociální zabezpečení, vzdělávání a pokračující vzdělávání zaměstnanců, amortizace, zajišťování údržby a oprav, nájmy a pachtý nemovitostí, náklady spojené s cizími prostředky. Bližší informace k tomuto najdete ve směrnících pro daň z příjmů z r. 2000, okrajová značka 4287 a násl.

**7. Paušalování drogistů** obsahově odpovídá základnímu paušalování; k tomu viz pozn. 5.

**8.** Na základě **vyhlášky o paušalování umělců/spisovatelů** mohou být pod kódem **9259** paušálně zohledněny určité provozní výdaje ve výši **12%** z obrátu, nejvýše však 8 725 EUR.

Paušál v sobě zahrnuje: výdaje za obvyklé technické pomocné prostředky (zejména počítače, zvukové nosiče, včetně nahrávacích a přehrávacích přístrojů); výdaje ze telefonování a za kancelářský materiál; výdaje za odbornou literaturu a za vstupné, provozně odůvodněné výdaje za oděvy, kosmetické přípravky a jiné výdaje spojené s vnějším vzhledem; denní diety; výdaje za prostory v rámci bytových organizací (zejména pracovny, ateliéry, zvuková studia, místnosti na zkoušky); výdaje spojené s pohoštěním obchodních partnerů; obvyklým způsobem nedoložitelné provozní výdaje. Výdaje nezahrnuté do paušálu je nutno zapsat pod příslušnými kódy.

**9.** Na základě **vyhlášky o paušalování obchodních zástupců** mohou být pod kódem **9259** paušálně zohledněny určité provozní výdaje ve výši **12%** z obrátu, nejvýše však 5 825 EUR.

Paušál v sobě zahrnuje: Tagesdenní diety; výdaje za prostory v rámci bytových organizací (zejména skladové a kancelářské prostory); výdaje spojené s pohoštěním obchodních partnerů; obvyklým způsobem nedoložitelné provozní výdaje, jak např. spropitné. Výdaje nezahrnuté do paušálu je nutno zapsat pod příslušnými kódy.

**10.** Na základě **vyhlášky o paušalování sportovců** se v případě mezinárodně činných sportovců, kteří neomezeně podléhají zdanění v Rakousku (v důsledku jejich bydliště nebo obvyklého místa pobytu), a kteří se v průběhu kalendářního roku účastní sportovních akcí (soutěží, turnajů) převážně konaných v zahraničí, příjmy ze sportovní činnosti včetně činnosti reklamní, které podléhají v Rakousku zdanění, na návrh dosadí ve výši 33% všech takovýchto (tuzemských i

zahraničních) příjmů. Z vyměřovacího základu vyloučené příjmy (67%) je však nutno zohlednit při stanovování daně za zbývající příjem (zápis po kódem **440** v tiskopise E 1). Započtení zahraničních daní z paušálně zjištěných příjmů je vyloučeno.

V případě uplatnění paušalování se provozní příjmy a provozní výdaje pod příslušnými kódy zapíše pouze z 33%; vylučovaných 67% nesmí být pod kódem 9259 zapisováno.

**11.** Vyhláška pro paušalování **živnostníků nevedoucích účetní evidenci**, rakouská sbírka zákonů GBBl. č. 55/1990, upravuje pro celkem 54 živností odvětvově specifickou paušální sazbu provozních výdajů. Vedle toho lze zohlednit následující provozní výdaje:

nákup zboží, surovin, pomocných materiálů, polotovarů a přísad (podle účetní knihy příjmu zboží); náklady na mzdy (podle účtu mezd), podíl zaměstnavatele na zákonných odvodech na sociální zabezpečení, příspěvky na podporu bytové výstavby, příspěvky zaměstnavatele do kompenzačního fondu na vyrovnávání nákladů rodin; odpisy; výdaje za nájmy nebo pachtý, za energii, vytápění, poštovní služby a telefonování; odvedenou daň z obrátu (vyjma daně z obrátu z vlastní spotřeby) a daň z obrátu (daň na vstupu) za povinně aktivované výdaje; odvody na povinné zdravotní, úrazové a důchodové pojištění, stejně jako základní částku osvobozenou od daně.

**12.** Zde, prosím, zadejte druh své činnosti v podobě trojmístného **kódu odvětví** (tzv. BKZ v systému klasifikace ÖNACE 2008). Bližší vysvětlení najdete v pozn. 85. Ve vztahu ke **smíšeným podnikům** platí následující: O smíšený podnik se jedná, jestliže nejméně 20% podnikového obrátu nelze podřadit pod uvedený kód odvětví (BKZ). V tomto případě se uvádí kód odvětví převážné části obrátu a vyznačí se existence smíšeného podniku.

**13.** Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení hranic obrátu podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) již nemají povinnost vést účetnictví, a kteří mají příjmy z provozování živnosti (§ 23), mohou požádat o to, aby se ve zjišťování zisku podle § 5, odst. 1 **pokračovalo**. Návrh se podává pro rok, v němž končí hospodářský rok, pro který poprvé neexistuje povinnost vést účetnictví. Tento návrh zavazuje daňovou poplatnici/daňového poplatníka až do odvolání; v tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. V důsledku opětovného nástupu povinnosti vést účetnictví podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) účinky návrhu automaticky zaniknou.

**14.** Zadejte, prosím, začátek resp. konec hospodářského roku na den přesně i tehdy, jestliže začíná resp. končí během jednoho měsíce.

**15.** Dochází-li k **ukončování činnosti** neboť majitel/ka podniku zemřel/a, stal/a se výdělečně neschopnou nebo dovršil/a věku 60. let a ukončuje svoji výdělečnou činnost, mohou být na návrh podnikové tiché rezervy budovy, která daňové poplatníci/daňovému poplatníkovi sloužila rovněž jako hlavní bydliště, ponechány nezdaněné (k tomu viz okrajová značka 5698 a násl. směrníc pro daň z příjmů z r. 2000). Výši tichých rezerv ponechaných bez zdanění není potřeba uvádět.

**16.** Jestliže v prvním hospodářském roce začínajícím po 31.12.2015 musí být, a to z důvodu již před tímto hospodářským rokem nastalého zrušení vykázané ztráty ze

snížení hodnoty, proveden přípis podle § 208 rakouského obchodního zákoníku (UGB), je tento přípis rozhodný a má daňově relevantní účinky i pro zdaňovací účely. Částka přípisu může být, na základě návrhu podaného v přiznání k dani, převedena do daňově relevantního rezervního fondu pro připisování k navýšení hodnoty, pokud v podnikové rozvaze již nebyla pro toto nastavena pasivní položka časového rozlišení (§ 906, odst. 32 rakouského obchodního zákoníku - UGB). Návrh se podává zaškrtnutím příslušného políčka.

Rezervní fond pro připisování k navýšení hodnoty musí být s daňově relevantními účinky rozpuštěn, jakmile dílčí hodnota dotčeného hospodářského statku poklesla pod dílčí hodnotu směřovatnou pro vytvoření tohoto rezervního fondu, nebo jakmile se uplatnila amortizace. Nejpozději musí být rozpuštěn v okamžiku vyloučení dotčeného hospodářského statku s daňově relevantními účinky z podnikového majetku. Hospodářské statky, pro něž byl vytvořen rezervní fond pro připisování k navýšení hodnoty, musejí být vykázány formou soupisu. Z tohoto soupisu musí, pro každý rok, zřetelně vyplývat daňové rozvahové ocenění daného hospodářského statku, stejně jako rezervní fond pro připisování k navýšení hodnoty, a to až do okamžiku vyloučení příslušného hospodářského statku z podnikového majetku.

Příspěvek do rezervního fondu pro připisování k navýšení hodnoty, který dosud nebyl z obchodně právního hlediska zohledňován, je nutno vykázat pod kódem .

**17. Vyhláška rakouské sbírky zákonů BGBl. II č. 2002/474** stanoví pro případ absence dohody o zamezení dvojího zdanění za blíže ožřejmených předpokladů **zproštění dvojího zdanění** prostřednictvím prominutí daní nebo započtení zahraničních daní. Bylo-li takovéto zproštění uplatněno, zaškrtněte, prosím, pro informaci příslušné políčko.

## 18. K „3. Zjišťování zisku“

**18.1** V případě **subjektů sestavujících rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 5 musejí výnosy a náklady zapisované pod „3. Zjišťování zisku“ odpovídat kalkulacím při vykazování zisku a ztráty podle rozvahy podniku. Případné opravy je nutno provést pod „4. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)“.

**18.2** V případě **subjektů sestavujících rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 4, odst. 1 mohou výnosy a náklady zapisované pod „3. Zjišťování zisku“ odpovídat kalkulacím při vykazování zisku a ztráty u rozvahy podniku. Případné opravy je v tomto případě nutno provést pod „4. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)“. Veškeré výnosy a náklady však rovněž mohou být pod „3. Zjišťování zisku“ zapsány s daňově rozhodnými hodnotami. V tomto případě není nutno provádět příslušné opravy pod bodem 4.

**18.3 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** mají následující dvě možnosti zápisu pod „3. Zjišťování zisku“:

Provozní příjmy a provozní výdaje zapisované pod „3. Zjišťování zisku“ se zásadně zapisují s **daňově** rozhodnými hodnotami.

Opravy pod „4. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)“ se pak ohledně toho neprovádějí.

Nejsou-li v případě subjektů účtujících metodou příjmy/výdaje pod „3. Zjišťování zisku“ zapisované provozní příjmy

a provozní výdaje zapisovány s daňově rozhodnými hodnotami, je nutno provést poté nezbytné opravy pod bodem 4.

**18.4 Subjekty sestavující rozvahu** směřjí, jde-li o konta **Rakouského jednotného rámce kont (EKR)**, pod odpovídajícími kódy zohledňovat pouze náklady/výnosy nebo rozvahové položky, určené k zapsání na výslovně označených kontech. Pokud obsah některého kódu podle EKR zcela nesouhlasí s náklady/výnosy, je na to výslovně upozorňováno. Výnosy nezapisované pod kódy **9040 až 9080**, je nutno zapsat pod kódem **9090**. Náklady, které se nezapisují pod příslušnými kódy nákladů, je nutno zapsat pod kódem **9230**.

**18.5 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** musejí provozní příjmy, které se nezapisují pod kódy **9040 až 9080**, zapsat pod kódem **9090**. Provozní výdaje, které se nezapisují pod příslušnými kódy provozních výdajů nebo pod kódem **9259**, musejí být zapsány pod kódem **9230**.

**18.6** Výnosy/provozní příjmy a náklady/provozní výdaje je nutno zadávat zásadně **bez znaménka** plus či minus. Tímto jsou výnosy/provozní příjmy zaevidovány jako kladné hodnoty a náklady/provozní výdaje jako záporné hodnoty. Vyjde-li mezi výnosy/provozními příjmy resp. náklady/provozními výdaji pod některým kódem najevo záporná hodnota (např. při opravách nákladů/výnosů), je pod odpovídajícím kódem nutno zapsat znaménko záporné hodnoty („-“).

## K „Výnosy/provozní příjmy“

**19. Kód 9040: Výnosy (výnosy ze zboží/výkonů) bez § 109a zákona o dani z příjmů - EstG 1988, EKR 40 – 44**

**19.1** Pod kódem **9040** musejí **subjekty sestavující rozvahu** zapsat dosažené výnosy z obratu (bez daně z obratu, EKR 400 - 439, k tomu viz pozn. 18.5) po odečtení položek snižujících výnosy (EKR 440 - 449, k tomu viz pozn. 18.6). Tuzemské výnosy zahrnuté do sdělení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**.

**19.2** V případě **úctování typu příjmy/výdaje** se zde zapisují v tuzemsku docílené (připsané) výnosy z obratu (k tomu viz informace pod pozn. 18.5) po odečtení položek snižujících výnosy (k tomu viz pozn. 18.6). Tuzemské výnosy zahrnuté do sdělení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**. Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje mohou ohledně daně z obratu zvolit metodu brutto nebo metodu netto (srov. k tomu zejména okrajovou značku 744 až 762 směrnice pro daň z příjmů z r. 2000).

**19.3** V případě **brutto systému daně z obratu** je daň z obratu účtovaná subjektem účtujícím metodou příjmy/výdaje v okamžiku přijetí považována za provozní příjem a v okamžiku odvedení finančnímu úřadu za provozní výdaj. Částky daně na vstupu účtované subjektu účtujícímu metodou příjmy/výdaje jsou v okamžiku zaplacení provozními výdaji a v okamžiku zúčtování s finančním úřadem provozními příjmy. Provozní příjmy a provozní výdaje tak musejí být kalkulovány včetně daně z obratu (**brutto vyjádření daně z obratu**, viz níže). Při pořízení (výrobě) povinně aktivovaných dlouhodobých aktiv je nutno oddělit odečitatelné daně na vstupu od pořizovacích (výrobních) nákladů, které se odepisují prostřednictvím amortizace.

Uhrn ve zdaňovacím roce zaplacených plateb k tíži na dani

z obratu je provozním výdajem (zapisovaným pod kódem **9230**), úhrn případných plateb k dobru na dani z obratu představuje provozní příjem zapisovaný pod kódem **9090**. Vzniknou-li na dani z obratu jak platby k tíži, tak i platby ve prospěch, je třeba provést stanovení účetního zůstatku; v případě převisu plateb ve prospěch se tento zapisuje pod kódem **9090**, při převisu plateb k tíži se tento uvede pod kódem **9230**.

V případě brutto systému daně z obratu existují **dvě** možnosti vyjádření, a to

- **brutto vyjádření** (viz výše) a
- **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným vykazováním daně z obratu (k tomu viz pozn. 24).

**19.4** Při **netto systému daně z obratu** zůstává daň z obratu, s níž je zacházeno jako s průběžnou položkou (§ 4, odst. 3, věta třetí), jak na straně příjmů, tak i na straně výdajů mimo kalkulaci. Všechny příjmy a od daně na vstupu odečitatelné výdaje jsou proto kalkulovány pouze netto. Netto systém je přípustný pouze v případě takových daňových poplatníků, u nichž může daň z obratu zásadně mít průběžný charakter. Netto účtování v důsledku toho není možné:

- V případech, v nichž podnikatel/ka realizuje obrat s nepravým osvobozením od daně z obratu (např. drobní podnikatelé s hranicí obratu pod 30 000 EUR ročně, pokud neuplatnil/a volbu stát se poplatníkem daně z obratu).
- V případech uplatnění nároku na paušalování daně na vstupu, vyjma případu, kdy je uplatňováno paušalování daně na vstupu podle § 14, odst. 1, ř. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994) a současně základní paušalování podle § 17, odst. 1 až 3 (kód **9259**).

Vedlejší poplatky spojené s daní z obratu, jako penále z prodlení a úroky z prodlení, zůstávají jako provozní výdaje odečitatelné i u netto metody.

Dlouhodobá aktiva se v případě, že daň na vstupu je odečitatelná, zapisují do soupisu investičního majetku (§ 7, odst. 3) s netto hodnotami. Není-li daň na vstupu odečitatelná, nakládá se s ní jako se součástí pořizovacích (výrobních) nákladů. Provozní výdaje představují pouze utracené netto částky, daň z obratu za oběžné prostředky se ponechává mimo kalkulaci. Nemá-li daň z obratu průběžný charakter (např. náklady v souvislosti s provozem osobních vozidel), odečítá se při uskutečnění výdajů jako provozní výdaj.

Všechny příjmové a výdajové položky, které jsou výsledkem zúčtování daně z obratu s finančním úřadem, zůstávají nezohledněny: Dobropisy daně z obratu nejsou provozními příjmy, platby uhrazené finančnímu úřadu nejsou provozními výdaji. Vynětí je nutno, stejně jako u brutto systému, kalkulovat netto. Oprava platby k tíži o v ní zahrnutou daň z obratu z vlastní spotřeby není zapotřebí.

**19.5** Výnosy z obratu jsou výnosy z prodeje a přenechání výrobků a zboží do užívání a rovněž ze služeb, které jsou typické pro obvyklou obchodní činnost podnikatelky/podnikatele. Dále sem patří zejména výnosy z, pro příslušný provoz typického, prodeje kovového odpadu, odpadních produktů, již nepotřebných surovin, pomocných materiálů a provozních látek, a výnosy z účasti v konsorciích (např. stavebnictví). Příjmy z pronájmu a propachtování, licencí a provizí, se zde zapisují pouze tehdy, jsou-li pro daný provoz typické. Jedná-li se o příležitostně a v malém rozsahu vznikající výnosy, je třeba je zapsat pod kódem **9090**.

**19.6** **Položky snižující výnosy** jsou zejména zákaznické slevy, obrátové bonusy, množstevní slevy, bonifikace, věrnostní prémie, zpětné platby za vrácené zboží a platby za vady.

## **20. Kód 9050: Výnosy/provozní příjmy, na něž bylo vystaveno sdělení podle § 109a zákona o dani z příjmů (EStG 1988), EKR 40 - 44**

Zde se zapisují při příslušném zdanění evidované výnosy/provozní příjmy, na něž bylo vystaveno sdělení podle § 109a. Zvláštní vykazování vyplývá z § 4 vyhlášky (rakouské sbírky zákonů) BGBl II č. 417/2001, vydané k § 109a, a je nezbytné pouze tehdy, byl-li sdělením dotčené/mu daňové poplatníci/daňovému poplatníkovi obsah tohoto sdělení dán na vědomí. K povinnosti vyhotovovat sdělení podle § 109a srov. okrajovou značku 8300 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000. Informace ohledně povinnosti vyhotovovat sdělení podle § 109a si, prosím, zjistěte z daňové publikace „Steuerbuch“ (dostupná na webové adrese [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Publikationen). Pro ve sdělení vykazované příjmy na základě **pracovní smlouvy s kvazi nezávislými prvky** podle § 4, odst. 4 rakouského všeobecného zákona o sociálním pojištění (ASVG) platí: Pod kódem **9050** se částka zapsaná ve sdělení zapisuje bez odpočtu sražených podílů zaměstnance na sociálním zabezpečení a bez odpočtu příspěvků zaplacených zaměstnaneckým pojišťovnám; tyto odečitatelné položky se, jako provozní výdaje, zapisují pod kódem **9225**; to platí i v případě uplatnění nároku na základní paušalování podle § 17, odst. 1.

## **21. Kód 9060: Výnosy z investic/obecné časové hodnoty dlouhodobých aktiv v době vynětí, EKR 460 - 462 před případným rozpuštěním do 463 - 465 resp. 783**

**21.1** Zde zapisují **subjekty sestavující rozvahu** výnosy z vyřazení dlouhodobých aktiv (EKR 460 - 462), vyjma finančního majetku, a to před případným rozpuštěním do EKR 463 - 465 resp. EKR 783. Rovněž se zde evidují kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 25%. V daňovém výpočtu více/méně (bod 4) se provádějí popřípadě nezbytné opravy.

**21.2** **Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde musejí zapisovat pouze provozní příjmy (výnosy) z vyřazení (prodeje, vyjmutí) dlouhodobých aktiv. Pojistné náhrady se zapisují pod kódem **9090**. Rovněž se zde evidují kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 25%. V daňovém výpočtu více/méně (bod 4) se provádějí popřípadě nezbytné úpravy.

**21.3** **Vynětí** dlouhodobých aktiv se kalkulují s daňové rozhodnou, obecnou časovou hodnotou podle § 6, ř. 4, kterou je zásadně dílčí hodnota k okamžiku vynětí. Dílčí hodnotou je hodnota, kterou má daný hospodářský statek pro podnik (korelovaná hodnota, § 6, ř. 1). Půdu a pozemky je nutno daňově vyjmout v účetní hodnotě, pokud neexistuje výjimka zvláštní sazby daně.

## **22. Kód 9070: Aktivované vlastní výkony, EKR 458 - 459**

**22.1** Tento kód vyplňují pouze **subjekty sestavující rozvahu**. Zde se zapisují aktivované vlastní výkony pro hmotná dlouhodobá aktiva vyrobená vlastní činností, a pro zahájení činnosti a rozšíření podniku.

**22.2** **Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** musejí hmotná dlouhodobá aktiva vyrobená vlastní činností společně s výrobními náklady zapsat do soupisu investičního majetku (§ 7, odst. 3), a to pokud nebyla – v případě předmětů drobné a krátkodobé spotřeby (§ 13, viz kód **9130** a okrajová značka 3893 směrnic k dani z příjmů z r. 2000) –

využita možnost okamžitého odpočtu. Provozní výdaje u kódů **9100** až **9230** je nutno upravit v souladu s těmito náklady na zhotovení. V případě dlouhodobých aktiv podléhajících opotřebení se výrobní náklady odečtou prostřednictvím odpisů na amortizaci (§ 7). Amortizaci je nutno zapsat pod kódem **9130**.

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

**23.1** Tento kód vyplňují **pouze subjekty sestavující rozvahu**. Tyto zde zapisují změny stavu zásob hotových a nehotových výrobků, stejně jako stavu ještě nezúčtovatelných výkonů. Zvýšení stavu zásob se zadává bez znaménka plus, snížení stavu zásob se znaménkem minus.

**23.2** **Nezapisují** se zde změny hodnot na základě neobvyklých odpisů (srov. § 231, odst. 2, ř. 7, písm. b rakouského obchodního zákoníku (UGB), k zapsání pod kódem **9140**) a změny stavu zásob mimořádné povahy (srov. § 233 rakouského obchodního zákoníku (UGB), k zapsání pod kódem **9090** jako „mimořádné výnosy“ resp. pod kódem **9230** jako „mimořádné náklady“).

### 24. Kód 9090: Zbývající výnosy/provozní příjmy (včetně finančních výnosů)

**24.1** **Subjekty sestavující rozvahu** zde zapisují úhrn veškerých v hospodářském roce vzniklých výnosů, vyjma těch, které se evidují pod kódy **9040** až **9080**. Patří sem zejména výnosy z přípisů k dlouhodobým aktivům (EKR 466 - 467), výnosy z rozpuštění rezerv (EKR 470 - 479), zbývající provozní výnosy (EKR 480 - 499) a dále veškeré finanční výnosy (EKR 8). Jako zbývající výnosy (EKR 480 - 499) se zapisují veškeré výnosy nezaúčtované pod účtovými skupinami 40 - 47, jako zejména výnosy z obchodů, které nesmějí být vykazovány jako výnosy z obratu, přijaté platby na dříve odúčtované pohledávky, prominuté části dluhů, výnosy z rozpuštění opravných položek k pohledávkám, kurzové zisky z cizoměnových transakcí, výnosy ze sociálních zařízení, výnosy z obchodů a výkonů netypických pro provoz (např. příjmy z pronájmu bytů a z propachtování a licenčních smluv, netypických pro daný provoz), náhrady nákladů a náhrady škod, odúčtování nezaplacených a promlčených závazků, finanční podpory z veřejných prostředků, pokud nejsou tyto výnosy při investicích určeny k odečtení od pořizovacích a výrobních nákladů.

**24.2** **Zahraniční kapitálové výnosy a realizovaná zhodnocení podnikového kapitálového majetku**, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zde zapisují vždy, **tuzemské kapitálové výnosy způsobilé konečného zdanění** pouze v případě uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopise E 1). V daňovém výpočtu více/méně (bod 4) se provádějí popřípadě nezbytné úpravy.

**24.3** **Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují úhrn všech (v kalendářním roce připsaných) provozních příjmů, s výjimkou provozních příjmů evidovaných pod kódy **9040**, **9050** a **9060**. K ošetření daně z obratu viz pozn. 19.3 a 19.4.

Zahraniční kapitálové výnosy a realizovaná zhodnocení podnikového kapitálového majetku, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zde zapisují vždy, tuzemské kapitálové výnosy způsobilé konečného zdanění pouze v případě uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopise

E 1). V daňovém výpočtu více/méně (bod 4) se provádějí popřípadě nezbytné úpravy.

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

Tento kód smějí subjekty účtující metodou příjmy/výdaje s brutto systémem daně z obratu vyplňovat pouze tehdy, jestliže používají **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným vykazováním daně z obratu (viz pozn. 19.3). V tomto případě se provozní příjmy a provozní výdaje pod kódy, které přicházejí v úvahu, zapisují netto (bez daně z obratu). Přijatá daň z obratu se zapisuje pod kódem **9093**, zaplacená (odečitatelná nebo neodečitatelná) daň z obratu pod kódem **9233**. Platební břemeno na dani z obratu se zapisuje pod kódem **9230**, případný dobropis daně z obratu pod kódem **9090**.

### K položce „Náklady/provozní výdaje“

#### 26. Kód 9100: Zboží, suroviny, pomocné materiály EKR 500 - 539, 580

**26.1** **Subjekty sestavující rozvahu** zde zapisují:

- použité zboží (EKR 500 - 509),
  - spotřebu surovin (EKR 510 - 519),
  - spotřebu odebíraných hotových a jednotlivých dílů (EKR 520 - 529),
  - spotřebu pomocných materiálů (EKR 530 - 539),
- po odečtení výnosů ze slev na materiálové náklady (EKR 580).

**26.2** **Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují:

- výdaje za nákup zboží,
  - výdaje za suroviny,
  - výdaje za hotové a jednotlivé díly,
  - výdaje za pomocné materiály,
- po odečtení výnosů ze slev na nákup materiálu.

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

Nastoupí-li účinky zákazu odečtu pro oběžná aktiva podle § 4, odst. 3, nesmí se zápis provádět.

**26.3** Spotřeba (nákup) provozních látek (EKR 540-549), spotřeba (nákup) nástrojů a dalších pomocných látek pro výrobu (EKR 550-559) a spotřeba (nákup) von paliv a pohonných hmot, energie a vody (EKR 560-569) se zapisují pod kódem **9230**.

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

**27.1** **Subjekty sestavující rozvahu** zde zapisují náklady, které se evidují na kontech „Ostatní odebírané výrobní výkony“ (EKR 570 - 579, viz pozn. 26.3) po odečtení výnosů ze slev na ostatní odebírané výrobní výkony (EKR 581) a „Náklady na poskytnutý personál“ (EKR 750 - 753, viz pozn. 27.4).

**27.2** **Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují výdaje za externí personál. Poznámky 27.3 a 27.4 platí přiměřeně. Nezapisují se ty výdaje za externí personál, které je nutno „aktivovat“ jako výrobní náklady dlouhodobých aktiv (evidují se v soupisu investičního majetku podle § 7, odst. 3).

**27.3 „Ostatní odebrané výrobní výkony“** (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 570 - 579) jsou všechny ostatní odebrané výrobní výkony, jako zejména náklady/výdaje za zpracování materiálu, zušlechťování materiálu, další pracovní výkony a poskytování personálu v oblasti výroby.

**27.4 „Náklady na poskytnutý personál“** (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 750 - 753) zahrnují náklady konta 750 EKR. Provize třetím osobám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 754 - 757) se zapisují pod kódem **9190**.

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

**28.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady/výdaje na mzdy a platy, stejně jako vedlejší mzdové náklady, konkrétně:

- mzdy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 600 - 619, viz pozn. 28.2),
- platy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 620 - 639, viz pozn. 28.3),
- náklady na odstupné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 640 - 644, viz pozn. 28.4),
- náklady zabezpečení ve stáří (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 645 - 649, viz pozn. 28.4),
- náklady zákonného sociálního pojištění zaměstnankyň/zaměstnanců (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 650 - 655, viz pozn. 28.5),
- náklady zákonného sociálního pojištění zaměstnanců se stálým platem (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 656 - 659, viz pozn. 28.5),
- na mzdě závislé odvody a povinné příspěvky (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 660 - 665, viz pozn. 28.6),
- na platu závislé odvody a povinné příspěvky (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 666 - 669, viz pozn. 28.6) a
- ostatní sociální náklady (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670 - 689, viz pozn. 28.7).

**28.2** Jako „mzdy“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 600 - 619) se evidují základní mzdy (mzdy za činnosti bezprostředně ve výrobě, mzdy za nepřímé činnosti při výrobě, odměny pro dočasně zaměstnané pracovníky), příplatky vyplácené příjemcům mzdy (příplatky za přesčasové hodiny, náhrady za dovolenou, příplatky za práci na směny, příplatky za ztížené pracovní podmínky, prémie a provize), stejně jako mzdy poskytované bez přímého protiplnění (mzdy za dobu dovolených, mzdy za dobu svátků, nemocenské dávky, ostatní mzdy vyplácené za dobu nepřítomnosti zaměstnance na pracovišti, mimořádné příspěvky na dovolenou a na Vánoce a další zvláštní úhrady). Rovněž se zde evidují na mzdy připadající odvody daně ze mzdy a odvody na sociální zabezpečení, které výjimečně nejsou sráženy ze mzdy/platu zaměstnankyně/zaměstnance (např. dodatečné pohledávky na základě daňově-mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnankyni/zaměstnance). Dále je zde nutno uvést rovněž příspěvky vyplácené do zaměstnanecké pojišťovny.

**28.3** Jako „platy“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 620 - 639) se evidují základní platy, příplatky za práci přesčas, náhrady za dovolenou, prémie a provize, 13. a 14. plat a ostatní zvláštní platby. To samé platí pro náklady spojené s výročními, dobrovolné příspěvky na cestovní náklady a na stravování a rovněž pro odměny v naturáliích. Rovněž se zde evidují na platy připadající odvody daně ze mzdy, které výjimečně nejsou sráženy ze mzdy/platu zaměstnankyně/zaměstnance (např. dodatečné pohledávky na základě daňově-mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnankyni/zaměstnance). Dále je zde nutno uvést rovněž příspěvky vyplácené do zaměstnanecké pojišťovny. Do mezd a platů nepatří náhrady cestovních výdajů, denní diety a nocležné, které jsou vypláceny ke kompenzaci nákladů vzniklých zaměstnankyni/zaměstnanci na služebních cestách. Tyto se zapisují pod kódem **9160**.

**28.4** Jako „náklady na odstupné“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 640 - 644) resp. „náklady zabezpečení ve stáří“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 645 - 649) se evidují jak výplaty odstupného a penzí, tak i změny v rezervních fondech na výplatu odškodného a - pouze u subjektů sestavujících rozvahu - změny v penzijních rezervních fondech; dále je nutno rovněž zapsat příspěvky penzijním pojišťovnám a další příspěvky na zabezpečení zaměstnankyně/zaměstnance ve stáří.

**28.5** Jako „náklady zákonného sociálního pojištění zaměstnankyň/zaměstnanců“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 650 - 655) a „náklady zákonného sociálního pojištění zaměstnanců se stálým platem“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 656 - 659) se evidují všechny náklady sociálního pojištění (část odváděná zaměstnavateli) odváděné nositelům sociálního pojištění/zabezpečení, včetně příspěvku podle zákona o náhradě mzdy v případě nemoci pracovníka (EFZG) a příspěvku na podporu bytové výstavby.

**28.6** Jako „odvody a povinné příspěvky závislé na mzdě“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 660 - 665) a „odvody a povinné příspěvky závislé na platu“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 666 - 669) se evidují všechny ostatní, na odměně za práci závislé, odvody a povinné příspěvky. K těmto patří především příspěvek zaměstnavatele do vyrovnávacího fondu pro sociální pomoc rodinám, příspěvek k k příspěvku zaměstnavatele, komunální daně a dále vídeňský odvod zaměstnavatelů (účelově vázaný odvod na U-Bahnabgabe).

Evidují-li subjekty sestavující rozvahu komunální daň a „odvod vídeňských zaměstnavatelů“ (odvod na rozvoj podzemní dráhy) pod položkou „ostatní daně“ (EKR 710 - 719), je nutno je zapsat pod kódem **9230**.

**28.7** Jako „ostatní sociální náklady“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670 - 689) se zapisují dobrovolné výdaje na sociální účely, které nelze přičíst jako součást pracovní odměny jednotlivé/mu zaměstnankyni/zaměstnanci, jako jsou příspěvky do fondu podnikové rady a podpůrných fondů (nikoli penzijním pojišťovnám), náklady podnikových výletů, výdaje ze vánoční dárky pro zaměstnankyně/zaměstnance a náklady různých podnikových akcí pořádaných ve prospěch zaměstnankyň/zaměstnanců. Náklady vznikající v souvislosti se sociálními zařízeními se evidují pod kódy, které lze přiřadit odpovídajícím druhům nákladů (např. spotřeba materiálu v podnikové kuchyni pod kódem **9100**, údržba prostor kuchyně pod kódem **9150**).

## **29. Kód 9130: Odpisy dlouhodobých aktiv (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby), EKR 700 - 708**

**29.1 Subjekty sestavující rozvahu** zde evidují (plánované a neplánované) odpisy dlouhodobých aktiv, vyjma finančního majetku (EKR 701 - 708). Dále se zde zapisují rovněž odpisy aktivovaných nákladů za zahájení činnosti a rozšíření podniku (EKR 700). Pod kódem **9130** je nutno zohlednit jak přiděly do rezervy ocenění, tak i rozpuštění této rezervy (např. předměty drobné a krátkodobé spotřeby, investiční příspěvky, přenos rezervy podle § 12 do rezervy ocenění). Dále se zde zapisují zvláštní daňové odpisy (předčasné a zrychlené odpisy), a to přímo nebo v částce přidělu do rezervy ocenění.

**29.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují odpisy dlouhodobých aktiv (§ 7, § 8), včetně předčasných a zrychlených odpisů, stejně jako okamžitě odečtený drobný investiční majetek (§ 13). Drobný investiční majetek představují předměty, jejichž pořizovací nebo výrobní náklady v jednotlivém případě nepřesáhnou hranici

400 EUR. Mohou být odečítány buďto prostřednictvím amortizace nebo okamžitě odepisovány (právo volby).

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

Tento kód vyplňují **pouze subjekty sestavující rozvahu**. Tyto zde zapisují - jak při sestavování rozvahy podle § 5, tak i při sestavování rozvahy podle § 4, odst. 1 - odpisy oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy (EKR 709, § 231 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku - UGB). Rovněž dotace opravných položek k pohledávkám (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) se zapisují zde. Rozpuštění se zapisují pod kódem **9090**. Co se týče opravy tohoto zápisu viz kód **9250**.

**31. Kód 9150: Údržba (udržovací náklady) budov, EKR 72**

**31.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady/výdaje za údržbu (viz pozn. 31.2), pokud se tyto týkají **budov**. Nezapisují se zde náklady na údržbu ostatních hospodářských statků ani na čištění prováděné třetími osobami, likvidaci odpadu a osvětlení.

**31.2 „Údržba“** zahrnuje veškeré náklady (výdaje) sloužící k zachování využitelnosti budovy (udržovací náklady), které nevedou ke změně povahy této budovy (v takovém případě by se jednalo o povinně aktivované výrobní náklady). Udržovací náklady se zde zapisují bez rozlišení na „náklady údržby v užším slova smyslu“ a „náklady oprav“ (k tomuto pojmu srov. § 4, odst. 7). Náklady oprav podle § 4, odst. 7 je nutno zadat ve výši desetiny částky připadající na hospodářský rok. (k tomu viz okrajová značka 1398 a 6460 a násl. směrníc pro daň z příjmů z r. 2000).

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

**32.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují cestovní výdaje a náklady jízdy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 734 - 735), denní diety a nocležné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 736 - 737) a kilometrovné (v případě osobního automobilu: 0,42 EUR/km). Zapsat je nutno jak vlastní náklady, tak i náklady hrazené za zaměstnankyně/zaměstnance. Skutečné náklady na motorové vozidlo se zapisují pod kódem **9170**.

**32.2** K cestovním a jízdním výlohám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 734 - 735) patří vedle nákladů hrazených bezprostředně osobě podnikající cestu rovněž cestovní náklady (denní diety a nocležné, viz pozn. 32.3) a náhrada nákladů jízdy, pokud představují náhradu skutečných nákladů (např. kilometrovné).

**32.3** Cestovní náklady zahrnují paušalované vícenáklady na stravování (denní diety: 26,40 EUR za každý den, při méně než 12 hodinách 2,20 EUR za každou započatou hodinu, pokud cesta trvá déle než 3 hodiny) a dále náklady noclehu, které mohou být uplatněny buď paušálně (15 EUR za každý nocleh včetně nákladů snídaně) nebo v doložené výši (§ 4, odst. 5 ve spojení s § 26, ř. 4). K tomu viz rovněž okrajová značka 1378 směrníc pro daň z příjmů z r. 2000, ve spojení s okrajovou značkou 278 a násl. směrníc pro daň ze mzdy - LStR 2002.

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

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují **skutečné** náklady na motorové vozidlo (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 732 - 733). Jsou-li náklady na motorové vozidlo uplatňovány prostřednictvím kilometrovného (k tomu viz okrajová značka 1612 a násl. směrníc pro daň z příjmů z r. 2000), zapisují se pod kódem **9160**. Skutečnými náklady na motorové vozidlo jsou mj. náklady údržby týkající se motorového vozidla, pohonné látky, náklady oprav a servisu, platby pojistného, daně. Nepatří sem amortizace (zapisuje se pod kódem **9130**) a náklady/výdaje za leasing (zapisují se pod kódem **9180**).

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

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady resp. výdaje na nájemném a pachtovném (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 740 - 743) a dále za leasing (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 744 - 747). Nezapisují se zde náklady/výdaje za vytápění, osvětlení, čištění/úklid najatých prostor, ani provozní náklady. Je nutno mít na zřeteli, že podle § 4, odst. 6 subjekty účtující metodou příjmy/výdaje musejí zálohové platby nájemného rovnoměrně rozložit na období této zálohy, pokud se netýkají pouze běžného a následujícího kalendářního roku (k tomu srov. okrajovou značku 1381 a násl. směrníc pro daň z příjmů z r. 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný kalendářní rok.

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

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady/výdaje na provize zaplacené třetím osobám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 754 - 757) a dále na licenční poplatky (EKR 748 - 749).

**36. Kód 9200: Výdaje na reklamou a reprezentaci, dary, spropitné, EKR 765 - 769**

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady/výdaje na reklamou a reprezentaci (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 765 - 768) a dále na dary a spropitné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 769).

Jestliže obchodně právní kalkulace resp. zápis pod tímto kódem neodpovídá daňově přípustné hodnotě (např. § 20, odst. 1, ř. 3, k tomu viz okrajová značka 4808 směrníc pro daň z příjmů z r. 2000), provádějí se opravy pod kódem **9280**.

**37. Kód 9210: Účetní hodnota odúčtovaných investic, EKR 782**

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** úhrn účetních hodnot investic odúčtovaných během hospodářského roku, vyjma finančního majetku (pro subjekty sestavující rozvahu EKR 782). Neplánované resp. mimořádné odpisy (např. v důsledku zničení některého investičního majetku, srov. § 8, odst. 4) se zapisují pod kódem **9130**.

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

**38.1 Subjekty sestavující rozvahu** zde zapisují: Úroky za podnikové bankovní úvěry, půjčky, hypoteční úvěry, provize za výpočet a za poskytnutí úvěru resp. úvěrového rámce,

provize za přečerpání, poplatky za odklad placení přepravného, odpisy aktivovaného disážia, náklady na opatření peněz, směnečné diskonty, pokud proti těmto nestojí započitatelný diskontní výnos, stejně jako zvlášť účtované úroky za dodavatelské úvěry. Nebylo-li disážio (damnum) aktivováno (§ 198, odst. 7 rakouského obchodního zákoníku - UGB) nebo byly náklady na opatření peněz z obchodně právního hlediska okamžitě odečteny, je nutno postupovat podle § 6, ř. 3 (provést opravu) pod kódem **9290**.

**38.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují výlohy za náklady vyjmenované pod bodem 38.1. Je nutno mít na zřeteli, že podle § 4, odst. 6 musejí být zálohové platby nákladů na cizí prostředky rovnoměrně rozloženy na období příslušné zálohy, netýkají-li se jen běžného a následujícího kalendářního roku (k tomu viz okrajová značka 1381 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný kalendářní rok. Disážio (damnum) podléhá v případě subjektu účtujícího metodou příjmy/výdaje úpravě § 4, odst. 6. Náklady na opatření peněz převyšující mezní osvobozenou částku 900 EUR (viz okrajová značka 2464 směrnic pro daň z příjmů z r. 2000), musejí být nutně rozloženy na dobu splatnosti půjčky (viz okrajová značka 2463 směrnic pro daň z příjmů z r. 2000). V takových případech se zde zapisuje rovněž roční částka připadající na daný kalendářní rok.

**39.** Zde se zapisují jako provozní výdaje zohledňované podíly na zisku pravých tichých společníků, které se evidují v přiznání k dani z příjmů příjemce jako příjmy z kapitálového majetku (kód **856** přílohy E 1kv) nebo – jedná-li se o podnikovou účast – pod kódem **9090**.

#### **40. Kód 9225: Vlastní povinné pojištění, příspěvky občanským a podpůrným zařízením a příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob**

Zde se zapisují výdaje zaplacené podnikatelkou/podnikatelem za sebe jako příspěvky na povinné pojištění nebo zaopatřovacímu a podpůrnému zařízení podle § 4, odst. 4, ř. 1, písm. a, b. Rovněž se zde zapisují příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob. Tyto výdaje směřují být zapsány vedle paušálu podle § 17, odst. 1.

#### **41. Kód 9243, 9244, 9245, 9246 (podnikové dary)**

Pod k **9243** až **9246** se zapisují dary, které byly z podnikového jmění poskytnuty příjemcům těchto darů jmenovaným pod příslušnými kódy. Tyto představují provozní výdaje potud, pokud v úhrnu nepřevýší 10% provozního zisku před zohledněním částky zisku osvobozené od daně. Kapitálové příjmy a příjmy z prodeje pozemků se pro výpočet maximální částky darů zohledňují jen tehdy, pokud na ně není aplikována zvláštní sazba daně. Jestliže jste poskytli dary ve větším rozsahu – tj. ve výši přesahující 10% provozního zisku – запиšte zde pouze tu částku, která je odečitatelná jako provozní výdaj, nebo tento rozsah opravte na daňově přípustnou výši prostřednictvím kódu **9317** (bod 4 tiskopisu).

**42.** Pod kódem **9261** se zapisují příspěvky na vybavení obecně prospěšné nadace majetkem (§ 4b). Odečitatelná částka je omezena na maximálně 10% provozního zisku před zohledněním částky zisku osvobozené od daně. Kapitálové příjmy a příjmy z prodeje pozemků se pro

výpočet této maximální částky zohledňují jen tehdy, není-li na ně aplikována zvláštní sazba daně. Jestliže jste poskytli příspěvky ve větším rozsahu – tj. ve výši přesahující 10% provozního zisku – запиšte zde pouze tu částku, která je odečitatelná jako provozní výdaj, nebo tento rozsah opravte na daňově přípustnou výši prostřednictvím kódu **9322** (bod 4 tiskopisu).

**43.** Pod kódem **9262** se zapisují příspěvky Inovační nadaci pro vzdělávání (§ 4 c). Takovéto příspěvky se zohledňují jako provozní výdaje v mezích následujících maximálních částek:

1. Až do částky zisku nejvýše 5 miliónů eur před zohledněním částky zisku osvobozené od daně činí maximální částka 500 000 eur. Zohlednění příspěvku nesmí mít za následek vznik ztráty.
2. Při částce zisku převyšující 5 miliónů eur před zohledněním částky zisku osvobozené od daně činí maximální částka 10% z tohoto zisku.

Zapíšíte vždy tu částku, která je na základě příslušné maximální částky odečitatelná.

#### **44. Kód 9230: Zbývající provozní výdaje - účetní zůstatek**

Zde se zapisuje úhrn všech v kalendářním roce vzniklých resp. odešlých provozních výdajů, vyjma těch provozních výdajů, které se zapisují pod předcházejícími kódy. Provozní výdajový paušál se nezapisuje zde, nýbrž pod kódem **9259**.

#### **45. Kód 9259: Paušalované provozní výdaje**

Zde se, v případě uplatňování paušalování, zapisuje paušální částka na provozní výdaje. **Nic** se zde nezapisuje v případech uplatňování **paušalování pro zemědělské a lesnické činnosti**. V takových případech je nutno použít přílohu E 1c. (individuální podnikatel/ka). **Nic** se zde nezapisuje ani v případech uplatňování **živnostenského úplného paušalování** pro maloobchodní prodej potravin a smíšeného zboží; v tomto případě se vyplňuje jen bod 6 přiznání.

Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje, kteří využívají možnosti **základního paušalování** podle § 17, odst. 1, zde zapisují provozní výdajový paušál ve výši 6% resp. 12%. Při uplatňování základního paušalování smí být vedle kódu **9230** dále zapisováno již jen pod kódy **9100, 9110, 9120 a 9225**. Základní paušalování lze využít, jestliže obrát v předcházejícím roce nečinil více než 220 000 EUR. Při aplikaci základního paušalování se provozní příjmy evidují v plném rozsahu, avšak provozní výdaje se odečtou paušálně ve výši 12%. V případě následujících příjmů činí paušální částka jen 6% z obrátu: Příjmy ze svobodných povolání nebo živnostenských činností v oblasti obchodního nebo technického poradenství, činnost ve smyslu § 22, ř. 2 (např. podstatným způsobem zainteresované jednatelky/jednatelé společností s ručením omezeným, členky/členové dozorčích rad), stejně jako příjmy ze spisovatelské, přednáškové, vědecké, pedagogické a výchovné činnosti.

Vedle paušálu směřují být odečítány již pouze:

- výdaje za příchozí zboží, suroviny, polotovary, pomocné materiály a přísady (zapisují se pod kódem **9100**),
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů, zapisují se pod kódem **9120**),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže se bezprostředně stávají součástí výkonů tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží, zapisují se pod kódem **9110**),

- odvody na sociální zabezpečení (zapisují se pod kódem **9225**) a
- příspěvky na zabezpečení osob samostatně výdělečně činných (zapisují se pod kódem **9225**).

Všechny ostatní provozní výdaje jsou pokryty provozním výdajovým paušálem. Týká se to například odpisů (§ 7, § 8 a § 13), zůstatkových účetních hodnot, odchozích investic, nákladů cizích prostředků, nájmu a pachtů, poštovního a nákladů na telefonování, na provozní látky (paliva a pohonné hmoty), energie a vodu, reklamu, právní a jinou poradenskou činnost, provize (mimo množstevních nákupních provizí - viz okrajová značka 4117 směrnic pro daň z příjmů z r. 2000), kancelářských výdajů, příspěvků na firemní pojištění, podnikových daní, údržby, čištění/úklidu prováděného třetími osobami, nákladů za motorová vozidla, cestovních nákladů (včetně denních diet a nocležného) nebo spropitného. Byl-li zvolen **netto systém daně z obratu** (viz výše pozn. 19.4), neuvádí se daň z obratu dlužená na základě dodávek nebo jiných výkonů, daň z obratu zaplacená jiným podnikatelkám/podnikatelům (daň na vstupu), ani platební břemeno na dani z obratu. Provozní výdajový paušál je nutno kalkulovat jako netto veličinu. Proto, bez ohledu na to, zda bylo u daně z obratu zvoleno paušalování daně na vstupu podle § 14, odst. 1, ř. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994), nebo je kalkulováno se skutečnými částkami daně na vstupu, nesmí být z provozního výdajového paušálu odpočítávána žádná daň z obratu.

V případě **brutto systému daně z obratu** (k tomu viz pozn. 19.3) se zohledňuje jak daň z obratu dlužená na základě dodávek nebo jiných výkonů (pod kódem **9040** nebo **9050** nebo – při netto vyjadřování daně z obratu – pod kódem **9093**), tak i jiným podnikatelkám/podnikatelům zaplacená daň na vstupu (pod kódy **9100** a ohledně cizích výkonů popřípadě pod kódem **9110** nebo – při netto vyjadřování daně z obratu – pod kódem **9233**). Platební břemeno na dani z obratu se zapisuje pod kódem **9230** resp. dobropis daně z obratu pod kódem **9090**. Jelikož je na provozní výdajový paušál nutno pohlížet jako na netto veličinu, musí být

- daň na vstupu připadající na, z daňového hlediska „paušálně odečtené“, provozní výdaje,
- v případě uplatňování paušalování daně na vstupu podle § 14, odst. 1, ř. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994) paušál daně na vstupu, stejně
- jako daň na vstupu připadající na přírůstky investičního majetku,

zvlášť zadána jako provozní výdaj pod kódem **9230**.

Je-li uplatňováno paušalování pro sportovkyně/sportovce nesmějí být nezapisované příjmy (67%) vylučovány prostřednictvím kódu 9259. K tomu viz pozn. 10.

**46.** Zjištěný zisk/zjištěnou ztrátu je nutno, neprovádějí-li se žádné opravy nebo změny podle bodu 4, převzít do tiskopisu E 1 (body 9a, 10a nebo 11a).

## **47. K položce „4. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)“**

**47.1 Subjekty sestavující rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 5 zde provádějí opravy obchodně právně relevantních údajů, nezbytné ke zjištění správné výše zisku pro daňové účely. Nejsou-li pro tyto opravy připraveny speciální kódy, zapisují se pod kódem **9290**.

**47.2 Subjekty sestavující rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 4 odst. 1 a **subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde provádějí opravy nezbytné ke zjištění správného zisku pro daňové účely tehdy, jestliže zápisy provedené v části „3. Zjišťování zisku“ neodpovídají hodnotám rozhodným z daňového hlediska. Nejsou-li pro tyto opravy připraveny speciální kódy, zapisují se pod kódem **9290**.

**47.3** Zde se provádějí rovněž úpravy vyplývající z možnosti, podnikové kapitálové příjmy (plody a zisky z majetkové podstaty) nebo zisky z majetkové podstaty týkající se podnikových pozemků, zdanit zvláštní sazbou daně resp. je do přiznání k dani nezapisovat.

## **48. Kód 9240 Opravy odpisů dlouhodobých aktiv (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby, EKR 700 - 708) – kód 9130**

Zde se zapisují zejména ty opravy, které vyplývají z § 8 (např. obligatorní minimální doba využívání budov z daňového právního hlediska). Opravy amortizace ve vztahu k motorovému vozidlu se provádějí pod kódem **9260**.

## **49. Kód 9250: Opravy odpisů oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy, a opravné položky k pohledávkám – kód 9140**

Zde se zapisují zejména ty opravy, které vyplývají z § 6, ř. 2, písm. a (zákaz paušálních opravných položek).

## **50. Kód 9260: Opravy nákladů na motorová vozidla**

Zde se zapisují veškeré prováděné opravy ve vztahu k motorovým vozidlům, zejména opravy amortizace vycházející z daňové právně relevantní doby používání po dobu osmi let, opravy vyplývající z aplikace takzvané „meze přiměřenosti (Luxustangente)“ u motorových vozidel a opravy vyplývající ze zohlednění aktivní položky leasingu.

## **51. Kód 9270: Opravy nákladů na nájemném a pachtovním, leasing (EKR 740 - 743, 744 - 747) – kód 9180**

Zde se zapisují případné opravy ve vztahu k soukromému používání najatých/pachtovaných nebo v rámci leasingu využívaných hospodářských statků. Opravy vztahující se k motorovým vozidlům (dotace k aktivní položce leasingu podle § 8, odst. 6, ř. 2) se provádějí pod kódem **9260**.

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

Zde se zapisují zejména ty provedené opravy, který vyplývají z § 20, odst. 1, ř. 3 (srov. k tomu okrajovou značku 4808 a násl. směrnice pro daň z příjmů z r. 2000).

## **53. Kód 9228 – opravy týkající se rezerv (rozložení rozpouštěné částky rezerv na období 3 roků podle § 124b, ř. 251, písm. b)**

§ 124b, ř. 251, písm. b stanoví, že rozpouštěná částka vyplývající ze snížení daňové rezervní částky na základě zákonné změny v podobě zákona o daňových změnách z r. 2014 (§ 9, odst. 5), musí být zásadně zohledněna s rozložením na období 3 let. Tento kód slouží k nezbytné opravě při aplikaci tohoto ustanovení, zejména k zapsání třetinové částky připadající na rok 2017.



#### **54. Kód 9257: Opravy týkající se úplat za pracovní výkony a výkony ze smluv o provedení díla**

Z § 20, odst. 1, ř. 7 a 8 vyplývá, že pracovní mzdy, určité odměny za poskytnutí personálu, penze a jednorázová vypořádání penzí, stejně jako dobrovolné výplaty obyčejného, již nejsou odečitatelné bez omezení. Iže dochází k uplatnění tohoto omezení odečtů, запиšte, prosím, neodečitatelnou částku k opravě příslušné hodnoty pod kódem **9120** resp. **9110** pod kódem **9257**.

**55.** Veškeré příjmy z podnikového přenechání kapitálu (plody, nikoli kapitálové zisky), které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, musejí být pod kódem **9283** vyloučeny z daňového výsledku přílohy E 1a. To platí jak pro tuzemský kapitál způsobilý konečného zdanění prostřednictvím daně z kapitálových výnosů, jestliže jsou tyto obsaženy ve výsledku zjišťování zisku podle bodu 3, tak i pro zahraniční kapitálové výnosy. Tyto příjmy se při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.1 tiskopisu E 1 převezmou do kódů **780/782/784** resp. **917/918/919**. V opačném případě se do tiskopisu E 1 tuzemské příjmy, které jsou konečně zdaňovány prostřednictvím daně z kapitálových výnosů, nepřijímají vůbec, zatímco zahraniční příjmy, které mají být zdaněny zvláštní sazbou daně, se přejímají do kódů k tomuto v tiskopise E1 určených.

**56.** Příjmy ze zvýšení hodnoty kapitálového majetku a derivátů, realizovaného v podniku, se zásadně zdaňují zvláštní sazbou daně, ledaže by byla uplatňována volba běžného zdanění podle bodu 8.1 tiskopisu E 1. § 6, ř. 2, písm. c stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Kódy **9305** (viz pozn. 57) a **9289** (viz pozn. 58) slouží k realizaci těchto zdaňovacích důsledků.

**57.** Pod kódem **9305** se provádějí případné opravy vyplývající ze správného zjištění kapitálových zisků/ztrát, které se týkají podnikového kapitálového majetku, ve vztahu k němuž lze aplikovat zvláštní sazbu daně. To může být potřebné např. tehdy, odchyluje-li se pod bodem 3 zapsaný, obchodně právním hlediskům odpovídající, kapitálový zisk, kvůli rozdílu v ocenění vkladu, od kapitálového zisku relevantního z hlediska zdanění (dokládána hodnota na jedné straně resp. omezení pořizovacími hodnotami podle § 6, ř. 5 na straně druhé). Výsledek, týkající se kapitálových zisků/ztrát, který zde bude popřípadě upraven, je následně směrodatný.

**58.** Kód **9289** má dvojí funkci:

Slouží jednak k realizaci zúčtovacího pravidla podle § 6, ř. 2, písm. c. Podle něj je nutno ztráty z prodeje, splacení a jiných vypořádání hospodářských statků a derivátů, na jejichž výnosy lze aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z realizovaných zvýšení hodnoty takovýchto hospodářských statků a derivátů, stejně jako s příjmy těchto hospodářských statků. Zbývající záporný přesah smí být kompenzován jen z 55%.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek **záporný**, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 55%. V tomto případě se 45% záporného účetního zůstatku zapíše se znaménkem **plus** pod kódem **9289**. Tím dojde k připočtení 45% ztráty

a opravě (popřípadě pod kódem **9305** opraveného) výsledku z bodu 3 v souladu s § 6, ř. 2, písm. c.

Je-li tento zůstatek z kapitálových zisků a kapitálových ztrát **kladný**, proběhne prostřednictvím kódu **9289** vyloučení těchto kapitálových zisků, neboť tyto mohou být zdaněny zvýhodněně, zvláštní sazbou daně ve výši 25%, a proto je třeba je z výsledku přílohy E 1a vyloučit (jako pod kódem **9283**, co se týče zvýhodněných příjmů z podnikového přenechání kapitálu, viz pozn. 55). Tyto příjmy se v tiskopise E 1 při uplatňování volby běžného zdanění převezmou do kódů **780/782/784** resp. **917/918/919**, jinak do kódů určených pro zdanění se zvláštní sazbou daně.

**59.** Realizované kapitálové zisky/ztráty ve vztahu k **podnikovým pozemkům** se zdaňují, není-li indikována žádna z výjimek ze zvláštní sazby daně podle § 30a, odst. 3 a 4, se zvláštní sazbou daně, ledaže by byla uplatňována volba běžného zdanění podle bodu 8.2 tiskopisu E 1. § 6, ř. 2, písm. d stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Kódy **9285** (viz pozn. 59) a **9316** (viz pozn. 60) slouží k realizaci těchto zdaňovacích důsledků.

**60.** Pod kódem **9285** se provádějí případné opravy, které jsou popřípadě nezbytné k zaručení správného výpočtu účetního zůstatku (saldo) podle § 6, ř. 2, písm. d, nebo ke správnému zapsání kapitálového zisku. To může být zapotřebí například proto, že podnikové pozemky a půda mají být paušálně zdaněny za použití § 30, odst. 4, existují rozdíly mezi obchodně právním a daňovým oceněním vkladů, přičemž tyto okolnosti se neprojeví v rámci zjišťování zisku podle bodu 3, neboť tam byl zapsán výsledek relevantní z hlediska obchodně právního. Měla-li být daň z výnosů z nemovitostí zohledněna za účelem snížení zisku, musí to být rovněž opraveno zde. Výsledek, týkající se kapitálových zisků/ztrát, který zde bude popřípadě upraven, je následně směrodatný.

**61.** Kód **9316** má dvojí funkci:

Slouží jednak k realizaci zúčtovacího pravidla § 6, ř. 2, písm. d. Podle něj je nutno odepsání částí hodnot a ztráty z prodeje podnikových pozemků, u nichž lze na zvýšení hodnoty aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z prodeje nebo přípisu takovýchto pozemků stejného podniku. Zbývající záporný přesah smí být kompenzován jen z poloviny.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek **záporný**, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 60%. V tomto případě se 40% záporného účetního zůstatku zapíše se znaménkem **plus** pod kódem **9316**. Tím dojde k připočtení 40% ztráty a opravě (popřípadě pod kódem **9285** opraveného) výsledku z bodu 3 v souladu s § 6, ř. 2, písm. d.

Je-li tento zůstatek z kapitálových zisků a kapitálových ztrát **kladný**, proběhne prostřednictvím kódu **9316** vyloučení těchto kapitálových zisků, neboť tyto mohou být zdaněny zvýhodněně, se zvláštní sazbou daně, a proto je třeba je z výsledku přílohy E 1a vyloučit (jako pod kódem **9289** co se týče zvýhodněných příjmů z realizovaných zvýšení hodnoty a derivátů u podnikového kapitálového majetku). Tyto příjmy se v tiskopise E 1 při uplatňování volby běžného zdanění převezmou do kódů **500/501/502**, jinak do kódů určených pro zdanění se zvláštní sazbou daně.

## **62. Kód 9010: Došlo ke změně způsobu zjišťování výše zisku (§ 4, odst. 10):**

Pod kódem **9010** se - vždy v plné výši - zapisuje **zisk při přechodu**, který je nutno zapsat v rámci příslušného zdanění. Ztráta při přechodu se zde zapisuje v plné výši jen tehdy, jestliže tato nemá být zohledněna s rozložením na období sedmi let (např. ukončení činnosti podniku). Ztráty při přechodu, které se zohledňují s rozložením na sedm let, je nutno zohlednit jednou sedminou pod kódem **9242**.

## **63. Kód 9242: Sedminové částky ze ztráty při přechodu v běžném roce a/nebo v předcházejícím roce:**

Zde se zapisují na příslušný hospodářský rok připadající sedminové částky ze ztráty při přechodu týkající se podniku, a to za běžný nebo předcházející rok.

## **64. Kód 9247: Přírážka/srážka podle § 4, odst. 2:**

Podle § 4, odst. 2, ř. 2 zákona o dani z příjmů (EStG 1988) mohou být chyby přesahující rámec jednotlivých období, mající počátek v r. 2003 nebo v některém pozdějším roce, pokud se týkají promlčených dob a daná chyba může mít účinky na nepromlčenou dobu, z moci úřední nebo na návrh opraveny prostřednictvím přírážky nebo srážky v prvním nepromlčeném roce. Podrobnější informace k tomuto viz okrajová značka 650 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000.

## **65. Kód 9290: Ostatní změny – účetní zůstatek (saldo)**

Změny nepřirazené k jiným kódům se zapisují pod kódem **9290**.

## **66. Částka zisku osvobozená od daně**

V případě dosažení **kapitálových zisků** z podnikových pozemků a podnikového kapitálového majetku mějte, prosím, na zřeteli následující: Jsou-li takové kapitálové zisky zdaňovány zvláštní sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1 resp. bodu 8.2 tiskopisu E 1 a zápis pod kódy určenými pro použití zvláštních sazeb daně), je nutno částku osvobozenou od daně, připadající na tyto zisky, odečíst od těchto příjmů, přičemž nesmí snížit příjmy podléhající zdanění daní podle tarifu. Pod kódy **9221**, **9227** a **9229** smí být v tomto případě zohledněna pouze částka zisku osvobozená od daně, kterou lze přiřadit k příjmům podléhajícím zdanění daní podle tarifu. V tomto případě se v tiskopise E 1 pod rozhodnými kódy zapisuje hodnota snížená o na ně připadající částku zisku osvobozenou od daně.

## **67. Kód 9221: Základní částka osvobozená od daně**

Částka osvobozená od daně přísluší ve výši 13% zisku (bez zisku z prodeje), maximálně však ve výši 3 900 EUR na osobu a zdaňovací rok.

## **68. Vzdání se práva na částku osvobozenou od daně**

Jelikož se částka osvobozená od daně v daňovém řízení týkajícím se daně z příjmů zásadně přiznává i bez návrhu, máte možnost se práva na tuto částku vzdát.

## **69. Kód 9227: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně pro hmotné hospodářské statky**

Jestliže zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní částky osvobozené od daně, může být uplatněna investičně podmíněná částka zisku osvobozená

od daně, pokud je tato kryta pořízením nebo výrobou určitých hmotných hospodářských statků (blíže k tomu viz okrajová značka 3828 směrnic pro daň z příjmů z r. 2000). Do vyměřovacího základu částky zisku osvobozené od daně se kapitálové zisky týkající se podnikového kapitálového majetku a podnikových pozemků zahrnují vždy, kapitálové výnosy (plody, nikoli kapitálová podstata) způsobilé konečného zdanění jen tehdy, jsou-li na základě volby běžného zdanění (bod 8.1 tiskopisu E 1) zdaňovány sazbou daně podle tarifu a zapisovány v tiskopise E 1 pod kódy **780/782/784** resp. **917/918/919**. Částka zisku osvobozená od daně činí za prvních 175 000 EUR zisku 13%, za tuto částku překračující části zisku přísluší částka zisku osvobozená od daně až do 580 000 EUR v menším rozsahu (srov. k tomu okrajovou značku 3845 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000). Částku, která má být zohledněna podle § 10 jako částka osvobozená od daně, zapište pod kódem **9227**.

## **70. Kód 9229: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně v případě cenných papírů**

Jestliže zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní částky osvobozené od daně, lze uplatnit investičně podmíněnou částku zisku osvobozenou od daně, pokud je tato kryta pořízením cenných papírů (§ 14, odst. 7, č. 4). Do vyměřovacího základu částky zisku osvobozené od daně se kapitálové zisky týkající se podnikového kapitálového majetku a podnikových pozemků zahrnují vždy, kapitálové výnosy (§ 27, odst. 2, ř. 1 a 2) jen tehdy, jsou-li na základě volby běžného zdanění (bod 8.1 tiskopisu E 1) zdaňovány sazbou daně podle tarifu a zapisovány v tiskopise E 1 pod kódy **780/782/784** resp. **917/918/919**. Částka zisku osvobozená od daně činí za prvních 175 000 EUR zisku 13%, za tuto částku překračující části zisku přísluší částka zisku osvobozená od daně až do 580 000 EUR v menším rozsahu (srov. k tomu okrajovou značku 3845 a násl. směrnic pro daň z příjmů z r. 2000). Částku, která má být zohledněna podle § 10 jako částka osvobozená od daně, zapište pod kódem **9229**.

## **71. Kód 9234: Částka zisku osvobozená od daně k dodatečnému zdanění (§ 10)**

Zde zapište částku zisku osvobozenou od daně, určenou k dodatečnému zdanění. Ohledně dodatečného zdanění viz zejména okrajová značka 3860j směrnic pro daň z příjmů z r. 2000).

## **72. Kód 9020: Prodej podniku/ukončení činnosti podniku**

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

## **73. Kód 9021: Částka zisku z prodeje osvobozená od daně**

V případě prodeje nebo ukončení činnosti celého podniku může být zohledněna od daně osvobozená částka až do výše 7 300 EUR (resp. poměrná částka osvobozená od daně při prodeji části podniku/spoluvlastnického podílu na společném podniku), a to pod kódem **9021**. Částka osvobozená od daně nesmí převyšovat zisk z prodeje podle kódu **9020**. Je-li využito této možnosti, není přípustné rozložení zisku z prodeje na období tří roků. Jsou-li splněny předpoklady pro použití poloviční sazby daně, nebo je-li podnik prodáván oproti poskytnutí důchodu, nesmí být zohledněna žádná částka osvobozená od daně.

#### **74. Kód 9030: Výše zisku nebo ztráty určené k vyloučení**

K tomu viz rovněž pozn. 1.4. Pod kódem **9030** se - bez znaménka plus či minus - zapisují zejména **zahraniční zisky** (zisky vztahující se k zahraničním podnikovým provozovnám), které se v Rakousku nezdaňují, v důsledku čehož se do vyměřovacího základu daně z příjmů **nezahrnují**. Rovněž se zde - se znaménkem minus - zapisují **zahraniční ztráty** (ztráty vztahující se k zahraničním podnikovým provozovnám), a to tehdy, nemají-li být zahrnuty do vyměřovacího základu daně z příjmů (srov. okrajovou značku 210 směrnic pro daň z příjmů z r. 2000). Zápisy bez znaménka (zisky resp. části zisků) snižují daňově relevantní zisk (je však nutno je v přiznání k dani z příjmů zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **440** pro účely výhrady progresse), zápisy se znaménkem minus (ztráty resp. části ztrát) snižují daňově relevantní ztrátu (a neuvádějí se pod kódem **746** nebo **944** přiznání k dani z příjmů).

Zápis se zde tedy provádí v případě:

- zahraničních zisků, které na základě dohody o zamezení dvojího zdanění nejsou v Rakousku zdaňovány, stejně jako
- zahraničních ztrát, které nemají být zahrnuty do vyměřovacího základu daně z příjmů (srov. okrajovou značku 210 směrnic pro daň z příjmů z r. 2000).

Je-li celý zisk osvobozen od daně, kryje se částka zapisovaná pod kódem **9030** se zjištěným daňově relevantním ziskem. Nemá-li být celá ztráta vyrovnána, kryje se ztráta zapisovaná pod kódem **9030** se zjištěnou daňově relevantní ztrátou. Je-li od daně osvobozena jen část provozního zisku (např. zisk zahraniční podnikové provozovny), vyloučí se k vyloučení určený zisk podnikové provozovny prostřednictvím zápisu pod kódem **9030**. Nemá-li být ztráta připadající na zahraniční podnikovou provozovnu podle okrajové značky 210 směrnic pro daň z příjmů z r. 2000 vyrovnána, vyloučí se (připočte se) ztráta této podnikové provozovny prostřednictvím zápisu pod kódem **9030**.

Pod tímto kódem se zapisují rovněž ty části zisků/ztrát, jež v případech **bezplatného převodu podniku** na základě poměrné alokace příjmů připadají na právní/ho nástupkyni/nástupce resp. právní/ho předchůdkyni/předchůdce (viz okrajová značka 109 směrnic pro daň z příjmů z r. 2000). V takových případech musí být kompletně vyplněna příloha E 1a jak právní předchůdkyni/právním předchůdcem (za právní předchůdkyni/právního předchůdce), tak i právní nástupkyni/právním nástupcem; v případě právní předchůdkyně/právního předchůdce se pod kódem **9030** vyloučí podíl připadající na právní nástupkyni/právního nástupce, právní nástupkyně/právního nástupce vyloučí pod kódem **9030** podíl připadající na právní předchůdkyni/právního předchůdce.

**75. Zjištěný/á daňově relevantní zisk/ztráta** bez kapitálových výnosů (plody a kapitálová podstata) se zvýhodněnou sazbou daně a realizovaných zvýšení hodnot kapitálové podstaty týkajících se podnikových pozemků, se převezme do bodů 9a, 10a nebo 11a tiskopisu E 1.

#### **K „5. Rozvahové položky (POUZE pro subjekty sestavující rozvahu podle § 4 odst. 1 nebo 5)“**

Pod kódy **9300** až **9370** zapisují pouze subjekty sestavující rozvahu, podle rozvahy:

#### **76. Kód 9300: Soukromá vyněti (po odečtení soukromých vkladů), EKR 96**

Zde se zapisuje úhrn na kontech EKR 960 - 969 („soukromá a zúčtovací konta u podniků individuálních podnikatelů a

osobních společností“) evidovaných soukromých vyněti po odečtení soukromých vkladů. Jsou-li soukromá vyněti převyšena soukromými vklady, zapíše se tento přesah se znaménkem minus.

#### **77. Kód 9310: Půda a pozemky (EKR 020 - 022)**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 020 („nezastavěné pozemky“), 021 („zastavěné pozemky“) a 022 („zemědělsky využívané pozemky“). Konta EKR 031 - 039 se nezapisují.

#### **78. Kód 9320: Budovy na vlastním pozemku (EKR 030, 031)**

Zde se zapisuje hodnota na kontech EKR 030 („podnikové a komerční budovy na vlastním pozemku“) a EKR 031 („obytné a sociální budovy na vlastním pozemku“). Konta EKR 032 - 039 se nezapisují. V případě nepřímého odpisu se pod tímto kódem vykazují pořizovací nebo výrobní náklady resp. dílčí hodnota, v případě volby přímého odpisu příslušná zůstatková účetní hodnota. Jednou zvolenou metodu odepisování je nutno dodržet.

#### **79. Kód 9330: Finanční majetek (EKR 08 - 09)**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 08 - 09. Konkrétně se to týká následujících kont:

080 („Podíly na podnicích ve skupině“), 081 („Účasti na společných podnicích“), 082 („Účasti na přidružených [asociovaných] podnicích“), 083 („Ostatní účasti“), 084 („Půjčky podnikům ve skupině“), 085 („Půjčky podnikům, s nimiž existuje vztah účasti“), 086 („Ostatní půjčky“), 087 („Podíly na kapitálových společnostech nemající povahu účasti“), 088 („Podíly na osobních společnostech nemající povahu účasti“), 090 („Družstevní podíly bez povahy účasti“), 091 („Podíly na investičních fondech“), 092 - 093 („Pevně úročené cenné papíry dlouhodobých aktiv“), 094 - 097 („Ostatní finanční majetek, cenné papíry v nemateriální podobě“), 098 („Zaplacené zálohy“) a 099 („Kumulované odpisy“).

#### **80. Kód 9340: Zásoby (EKR 100-199)**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 100 - 199. Konkrétně se to týká následujících kont:

100 - 109 („Zúčtování nákupů“), 110 - 119 („Suroviny“), 120 - 129 („Nakoupené díly“), 130 - 134 („Pomocné materiály“), 135 - 139 („Provozní látky“), 140 - 149 („Nedokončené výrobky“), 150 - 159 („Hotové výrobky“), 160 - 169 („Zboží“), 170 - 179 („Ještě nevyúčtované výkony“), 180 („Zaplacené zálohy“) a 190 - 199 („Opravné položky“).

#### **81. Kód 9350: Pohledávky z dodávek a výkonů (EKR 20 - 21)**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 20 - 21. Konkrétně se to týká následujících kont:

200 - 207 („Pohledávky z dodávek a výkonů - tuzemsko“), 208 („Opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů - tuzemsko“), 209 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů - tuzemsko“), 210 - 212 („Pohledávky z dodávek a výkonů v měnové unii“), 213 („Opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v měnové unii“), 214 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v měnové unii“), 215 - 217 („Pohledávky z dodávek a výkonů - ostatní zahraničí“), 218 („Opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů - ostatní zahraničí“) a 219 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů - ostatní zahraničí“).

**82. Kód 9360: Ostatní rezervy (bez rezerv na odpustné, penze a daně) EKR 304 - 309**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 304 - 309 („Ostatní rezervy“).

**83. Kód 9370: Závazky vůči úvěrovým a finančním ústavům EKR 311 - 319**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 311 - 319. Konkrétně se to týká kont 311 - 317 („Závazky vůči úvěrovým ústavům“) a 318 - 319 („Závazky vůči finančním ústavům“).

**84.** V případě uplatňování živnostenského plného paušalování pro **maloobchodní prodejce potravin** se vyplňuje (jen) bod 6 přílohy E 1a. Údaje z bodu 6 (kódy **9006, 9010, 9242, 9020 a 9021**) je nutno saldované převzít do bodu 11a tiskopisu E 1.

**85. Kódy odvětví**

Kódy odvětví byly odvozeny z ÖNACE 2008 (rakouská verze NACE = evropská klasifikace ekonomických činností). Zapište, prosím, tento trojmístný kód (něm zkr. BKZ) do k tomu určeného pole v tiskopisech E 1a, E 1a-K, K1 resp. K 2a.

Trojmístný kód odvětví odpovídá prvním třem číslicím (s uvozoovací nulou) klasifikace ÖNACE. Tento kód lze zpravidla zjistit ze sdělení Spolkového statistického úřadu Rakouské republiky (Bundesanstalt Statistik Österreich), což usnadňuje přiřazení.

Ve 2. sloupci (EKONOMICKÉ ČINNOSTI) následující tabulky najdete vždy odpovídající text popisující ekonomickou činnost přiřazenou k tomuto trojmístnému kódu odvětví.

Není-li výjimečně sdělení Spolkového statistického úřadu Rakouské republiky k dispozici, lze cílené přiřazení ekonomické činnosti ke kódu odvětví provést na webové adrese [www.statistik.at](http://www.statistik.at) v části „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen (Klasifikace - Klasifikační databáze - hospodářská odvětví – ÖNACE 2008 – zobrazit“). V tomto zobrazení lze vyhledávat na základě struktury klasifikace ÖNACE.

Pod položkou „Downloads (Ke stažení)“ je k dispozici abecedně seřazená databáze, kterou si můžete stáhnout. Pod položkou „Suche (Vyhledávání)“ zde najdete všechny ekonomické činnosti (povolání) klasifikace ÖNACE, a to v rámci soupisu cca 29 000 pojmu. Takto vyhledaný kód, tvořený kombinací písmen a číslic, umožňuje přiřazení ke správnému kódu odvětví.

Příklad: „Sladkovodní rybářství“ – kód ÖNACE „A 03.12“ odpovídá administrativnímu kódu 031 (Rybářství) resp. „Kominice a kominice“ – kód ÖNACE „N 81.22-1“ odpovídá administrativnímu kódu 812 (Úklidové činnosti).

Hospodářské činnosti jsou v následující tabulce rozčleněny do úseků.

Vezměte, prosím, na zřetel, rovněž vysvětlení týkající se smíšených podniků v poznámce 12, oddílu B tohoto návodu na vyplnění.

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
<b>A</b>	<b>Zemědělství a lesnictví, rybářství</b>
011	Pěstování jednoletých rostlin
012	Pěstování trvalých rostlin
013	Provozování lesních školek a pěstování rostlin za účelem množení
014	Chov zvířat
015	Směšené zemědělské hospodářství
016	Podpůrné činnosti pro zemědělství
017	Lov a odchyt divokých zvířat a související činnosti
021	Lesnictví
022	Těžba dřeva
023	Sběr a získávání volně rostoucích lesních plodů a materiálů (kromě dřeva)
024	Podpůrné činnosti pro lesnictví a těžbu dřeva
031	Rybářství
032	Akvakultura
<b>B</b>	<b>Těžba a dobývání</b>
051	Těžba černého uhlí
052	Těžba hnědého uhlí
061	Těžba ropy
062	Těžba zemního plynu
071	Těžba železné rudy
072	Těžba neželezných rud
081	Dobývání kamene, štěrkopísků a písků, jílu a kaolinu
089	Ostatní těžba a dobývání; dobývání jiných nerostných surovin (jinde neuvedených)
091	Podpůrné činnosti při těžbě ropy a zemního plynu
099	Podpůrné činnosti při ostatní těžbě a dobývání
<b>C</b>	<b>Zpracovatelský průmysl</b>
101	Zpracování a konzervování masa a výroba masných výrobků
102	Zpracování ryb

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
103	Zpracování a konzervování ovoce a zeleniny
104	Výroba rostlinných a živočišných olejů a tuků
105	Zpracování mléka
106	Výroba mlýnských výrobků, výroba škrobu a výrobků ze škrobu
107	Výroba pekařských a cukrářských výrobků a těstovin
108	Výroba ostatních potravinářských výrobků
109	Výroba krmiv
110	Výroba nápojů
120	Zpracování tabáku
131	Úprava a spřádání textilních vláken a příze
132	Tkaní
133	Konečná úprava textilií
139	Výroba ostatních textilií
141	Výroba oděvů (kromě kožešinových výrobků)
142	Výroba kožešinových výrobků
143	Výroba pletených nebo háčkových oděvů
151	Výroba usní a výrobků z usně (kromě výroby oděvů z usně)
152	Výroba obuvi
161	Výroba pilařská a impregnace dřeva
162	Výroba ostatních dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků (kromě nábytku)
171	Výroba buničiny, papíru a lepenky
172	Výroba výrobků z papíru a lepenky
181	Tiskařství
182	Rozmnožování nahraných nosičů
191	Výroba koksu
192	Rafinérské zpracování ropy
201	Výroba základních chemických látek, hnojiv a dusíkatých sloučenin, plastů a syntetického kaučuku v primárních formách
202	Výroba pesticidů a jiných agrochemických přípravků
203	Výroba nátěrových barev a podobných ochranných materiálů, tiskařských barev a tmelů
204	Výroba mýdel a detergentů, čistících a lešticích prostředků, parfémů a toaletních přípravků
205	Výroba ostatních chemických látek a chemických přípravků
206	Výroba chemických vláken
211	Výroba základních farmaceutických výrobků
212	Výroba speciálních farmaceutických přípravků a ostatních farmaceutických výrobků
221	Výroba pryžových výrobků
222	Výroba plastových výrobků
231	Výroba skla a skleněných výrobků
232	Výroba žáruvzdorných keramických výrobků
233	Výroba stavebních výrobků z jílovitých materiálů
234	Výroba ostatních porcelánových a keramických výrobků
235	Výroba cementu, vápna a sádry
236	Výroba betonových, cementových a sádrových výrobků
237	Řezání, tvarování a konečná úprava kamenů (jinde neuvedené)
241	Výroba surového železa, oceli a železných slitin
242	Výroba ocelových trub, trubek, dutých profilů a souvisejících potrubních tvarovek
243	Ostatní hutní zpracování železa a oceli
239	Výroba brusiv a ostatních nekovových minerálních výrobků (jinde neuvedených)
244	Výroba a hutní zpracování drahých a neželezných kovů
245	Slévárnictví
251	Kovové konstrukce a kovodělné výrobky
252	Výroba kovových nádrží, zásobníků a podobných nádob, výroba radiátorů a kotlů pro ústřední topení
253	Výroba parních kotlů (kromě kotlů pro ústřední topení)
254	Výroba zbraní a střeliva
255	Kování, lisování, ražení, válcování a protlačování kovů; prášková metalurgie
256	Povrchová úprava a zušlechťování kovů; obrábění (jinde neuvedené)
257	Výroba nožářských výrobků, nástrojů a železářských výrobků
259	Výroba ostatních kovodělných výrobků
261	Výroba elektronických součástek a desek
262	Výroba počítačů a periferních zařízení
263	Výroba komunikačních zařízení
264	Výroba spotřební elektroniky
265	Výroba měřicích, zkušebních a navigačních přístrojů; výroba časoměrných přístrojů
266	Výroba ozařovacích, elektroléčebných a elektroterapeutických přístrojů
267	Výroba optických a fotografických přístrojů a zařízení
268	Výroba magnetických a optických médií
271	Výroba elektrických motorů, generátorů a transformátorů a elektrických rozvodných, řídicích a spínacích zařízení

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
272	Výroba baterií a akumulátorů
273	Výroba elektrického vedení a elektroinstalačních zařízení
274	Výroba elektrických osvětlovacích zařízení
275	Výroba spotřebičů převážně pro domácnost
279	Výroba ostatních elektrických zařízení (jinde neuvedených)
281	Výroba strojů a zařízení pro všeobecné účely
282	Výroba ostatních strojů a zařízení pro všeobecné účely
283	Výroba zemědělských a lesnických strojů
284	Výroba kovoobráběcích strojů
289	Výroba ostatních strojů pro speciální účely
291	Výroba motorových vozidel a jejich motorů
292	Výroba karosérií motorových vozidel, výroba přívěsů a návěsů
293	Výroba dílů a příslušenství pro motorová vozidla
301	Stavba lodí a člunů
302	Výroba železničních lokomotiv a vozového parku
303	Výroba letadel a kosmických lodí
304	Výroba vojenských bojových vozidel
309	Výroba vozidel (jinde neuvedených)
310	Výroba nábytku
321	Výroba klenotů, bižuterie a příbuzných výrobků
322	Výroba hudebních nástrojů
323	Výroba sportovních potřeb
324	Výroba her a hraček
325	Výroba lékařských a dentálních nástrojů a potřeb
329	Výroba produktů (jinde neuvedených)
331	Opravy kovodělných výrobků, strojů a zařízení
332	Instalace průmyslových strojů a zařízení (jinde neuvedené)
<b>D</b>	<b>Výroba a rozvod elektřiny, plynu, tepla a klimatizovaného vzduchu</b>
351	Výroba a rozvod elektřiny
352	Výroba a rozvod plynu
353	Výroba a rozvod tepla a klimatizovaného vzduchu
<b>E</b>	<b>Zásobování vodou, činnosti související s odpadními vodami, odpady a sanacemi</b>
360	Shromažďování, úprava a rozvod vody
370	Činnosti související s odpadními vodami
381	Shromažďování a sběr odpadů
382	Odstraňování odpadů
383	Úprava odpadů k dalšímu využití
390	Sanace a jiné činnosti nakládání s odpadem
<b>F</b>	<b>Stavebnictví</b>
411	Developerská činnost
412	Výstavba bytových a nebytových budov
421	Výstavba silnic a železnic
422	Výstavba inženýrských sítí
429	Výstavba ostatních staveb
431	Demolice a příprava stavenišť
432	Elektroinstalační, instalatérské, ostatní stavebně instalační práce
433	Kompletační a dokončovací práce
439	Ostatní specializované stavební činnosti
<b>G</b>	<b>Velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel</b>
451	Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů
452	Opravy a údržba motorových vozidel, kromě motocyklů
453	Obchod s díly, příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
454	Obchod, opravy, údržba motocyklů, jejich dílů, příslušenství
461	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení
462	Velkoobchod se základními zemědělskými produkty a živými zvířaty
463	Velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky
464	Velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost
465	Velkoobchod s počítačovým a komunikačním zařízením
466	Velkoobchod s ostatními stroji, strojním zařízením a příslušenstvím
467	Ostatní specializovaný velkoobchod
469	Nespecializovaný velkoobchod
471	Maloobchod v nespecializovaných prodejnách
472	Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky ve specializovaných prodejnách
473	Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách
474	Maloobchod s počítačovým a komunikačním zařízením ve specializovaných prodejnách
475	Maloobchod s ostatními výrobky převážně pro domácnost ve specializovaných prodejnách
476	Maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci ve specializovaných prodejnách

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
477	Maloobchod s ostatním zbožím ve specializovaných prodejnách
478	Maloobchod ve stáncích a na trzích
479	Maloobchod mimo prodejny, stánky a trhy
<b>H</b>	<b>Doprava a skladování</b>
491	Železniční osobní doprava meziměstská
492	Železniční nákladní doprava
493	Ostatní pozemní osobní doprava
494	Silniční nákladní doprava a stěhovací služby
495	Potrubní doprava
501	Námořní a pobřežní osobní doprava
502	Námořní a pobřežní nákladní doprava
503	Vnitrozemská vodní osobní doprava
504	Vnitrozemská vodní nákladní doprava
511	Letecká osobní doprava
512	Letecká nákladní doprava a kosmická doprava
521	Skladování
522	Vedlejší činnosti v dopravě
531	Základní poštovní služby poskytované na základě poštovní licence
532	Ostatní poštovní a kurýrní činnosti
<b>I</b>	<b>Ubytování, stravování a pohostinství</b>
551	Ubytování v hotelích a podobných ubytovacích zařízeních
552	Rekreační a ostatní krátkodobé ubytování
553	Kempy a tábořiště
559	Ostatní ubytování
561	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
562	Poskytování cateringových a ostatních stravovacích služeb
563	Pohostinství
<b>J</b>	<b>Informační a komunikační činnosti</b>
581	Vydávání knih, periodických publikací a ostatní vydavatelské činnosti
582	Vydávání softwaru
591	Činnosti v oblasti filmů, videozáznamů, televizních programů
592	Požizování zvukových nahrávek a hudební vydavatelské činnosti
601	Rozhlasové vysílání
602	Tvorba televizních programů a televizní vysílání
611	Činnosti související s pevnou telekomunikační sítí
612	Činnosti související s bezdrátovou telekomunikační sítí
613	Činnosti související se satelitní telekomunikační sítí
619	Ostatní telekomunikační činnosti
620	Činnosti v oblasti informačních technologií
631	Činnosti související se zpracováním dat a hostingem; činnosti související s webovými portály
639	Ostatní informační činnosti
<b>K</b>	<b>Peněžnictví a pojišťovnictví</b>
641	Peněžní zprostředkování
642	Činnosti holdingových společností
643	Činnosti trustů, fondů a podobných finančních subjektů
649	Ostatní finanční zprostředkování
651	Pojištění
652	Zajištění
653	Penzijní financování
661	Pomocné činnosti související s finančním zprostředkováním
662	Pomocné činnosti související s pojišťovnictvím a penzijním financováním
663	Správa fondů
<b>L</b>	<b>Činnosti v oblasti nemovitostí</b>
681	Nákup a následný prodej vlastních nemovitostí
682	Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí
683	Činnosti v oblasti nemovitostí na základě smlouvy nebo dohody
<b>M</b>	<b>Profesní, vědecké a technické činnosti</b>
691	Právní činnosti
692	Účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství
701	Činnosti vedení podniků
702	Poradenství v oblasti řízení
711	Architektonické a inženýrské činnosti a související technické poradenství
712	Technické zkoušky a analýzy
721	Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd
731	Reklamní činnosti
732	Průzkum trhu a veřejného mínění
722	Výzkum a vývoj v oblasti společenských a humanitních věd

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
741	Specializované návrhářské činnosti
742	Fotografické činnosti
743	Překladatelské a tlumočnické činnosti
749	Ostatní profesní, vědecké a technické činnosti jinde neuvedené
750	Veterinární činnosti
<b>N</b>	<b>Administrativní a podpůrné činnosti</b>
771	Pronájem a leasing motorových vozidel, kromě motocyklů
772	Pronájem a leasing výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
773	Pronájem a leasing ostatních strojů, zařízení a výrobků
774	Leasing duševního vlastnictví a podobných produktů (kromě děl chráněných autorským právem)
781	Činnosti agentur zprostředkujících zaměstnání
782	Činnosti agentur zprostředkujících práci na přechodnou dobu
783	Ostatní poskytování lidských zdrojů
791	Činnosti cestovních agentur a cestovních kanceláří
799	Ostatní rezervační a související činnosti
801	Činnosti soukromých bezpečnostních agentur
802	Činnosti související s provozem bezpečnostních systémů
803	Pátrací činnosti
811	Kombinované pomocné činnosti
812	Úklidové činnosti
813	Činnosti související s úpravou krajiny
821	Administrativní a kancelářské činnosti
822	Činnosti zprostředkovatelských středisek po telefonu
823	Pořádání konferencí a hospodářských výstav
829	Podpůrné činnosti pro podnikání jinde neuvedené
<b>O</b>	<b>Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení</b>
841	Veřejná správa a hospodářská a sociální politika
842	Činnosti pro společnost jako celek
843	Činnosti v oblasti povinného sociálního zabezpečení
<b>P</b>	<b>Vzdělávání</b>
851	Předškolní vzdělávání
852	Primární vzdělávání
853	Sekundární vzdělávání
854	Postsekundární vzdělávání
855	Ostatní vzdělávání
856	Podpůrné činnosti ve vzdělávání
<b>Q</b>	<b>Zdravotní a sociální péče</b>
861	Ústavní zdravotní péče
862	Ambulantní a zubní zdravotní péče
869	Ostatní činnosti související se zdravotní péčí
871	Sociální péče ve zdravotnických zařízeních ústavní péče
872	Sociální péče v zařízeních pro osoby s chronickým duševním onemocněním a osoby závislé na návykových látkách
873	Sociální péče v domovech pro seniory a osoby se zdravotním postižením
879	Ostatní pobytové služby sociální péče
881	Ambulantní nebo terénní sociální služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením
889	Ostatní ambulantní nebo terénní sociální služby
<b>R</b>	<b>Kulturní, zábavní a rekreační činnosti</b>
900	Tvůrčí, umělecké a zábavní činnosti
910	Činnosti knihoven, archivů, muzeí a jiných kulturních zařízení
920	Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří
931	Sportovní činnosti
932	Ostatní zábavní a rekreační činnosti
<b>S</b>	<b>Ostatní činnosti</b>
941	Činnosti podnikatelských, zaměstnavatelských a profesních organizací
942	Činnosti odborových svazů
949	Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby za účelem prosazování společných zájmů
951	Opravy počítačů a komunikačních zařízení
952	Opravy výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
960	Poskytování ostatních osobních služeb
<b>T</b>	<b>Činnosti domácností</b>
970	Činnosti domácností jako zaměstnavatelů domácího personálu
981	Činnosti domácností produkujících blíže neurčené výrobky pro vlastní potřebu
982	Činnosti domácností poskytujících blíže neurčené služby pro vlastní potřebu
<b>U</b>	<b>Exteritoriální organizace a orgány</b>
990	Činnosti exteritoriálních organizací a orgánů