

2018



Vyhlásenie o ochrane údajov na www.bmf.gv.at/datenschutz alebo na papieri vo všetkých finančných správach a colniciach

Tento formulár je načítavý strojovo, píšite preto **PALIČKOVÝM PÍSMOM** a používajte **výhradne iba čiernu alebo modrú** farbu. Údaje o častiach v EURÁCH a eurocentoch (zarovnané k pravému okraju). Odovzdávajte iba originálne formuláre, pretože kópie sa nedajú strojovo načítať. Údaje zapísané **mimo políčok formulárov** taktiež nie je možné načítať strojovo. **Zvýraznené políčka musíte vyplniť v každom prípade.**

<b>Číslo účtu pre odvody</b> Číslo finančnej správy – daňové identifikačné číslo	10-miestne číslo sociálneho poistenia podľa e-card (elektronická karta zdravotného poistenia) <sup>1)</sup>	Dátum narodenia (ak <b>nie je</b> k dispozícii číslo sociálneho poistenia, <b>v každom prípade</b> vyplniť)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="D"/> <input type="text" value="D"/> <input type="text" value="M"/> <input type="text" value="M"/> <input type="text" value="R"/> <input type="text" value="R"/> <input type="text"/>
RODNÉ MENO ALEBO PRIEZVISKO (PALIČKOVÝM PÍSMOM)		
<input type="text"/>		
MENO (PALIČKOVÝM PÍSMOM)	TITUL (PALIČKOVÝM PÍSMOM)	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

**Príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov E 1 pre malé podniky za rok 2018**

Ak sa bez bližšieho určenia odkazuje na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie Zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988).

Túto prílohu môžete použiť **namiesto** prílohy E 1a, ak pretrvávajú **nasledujúce predpoklady**:

- Zisk podniku sa stanovuje (úplným) **výkazom príjmov a výdavkov alebo paušalizovaním. Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému:** V prípade paušalizovania pre poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo nepoužívajte tento formulár, ale formulár E 1c. V prípade paušalizovania pre maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom taktiež nesmiete použiť tento formulár; musíte použiť formulár E 1 a v ňom vyplniť iba bod 6.
- Suma **prevádzkových príjmov bez výnosov z investičného majetku, resp. hodnôt vyňatých z investičného majetku** (suma identifikačných čísel **9040, 9050 a 9090**) nepresiahol v príslušnom kalendárnom roku čiastku **30 000 eur** (v prípade netto systému DPH <sup>2)</sup>), resp. čiastku **36 000 eur** (v prípade brutto systému DPH <sup>3)</sup>).
- Podnik nebol predaný ani zrušený, neprebehla transformácia a nie je potrebné zohľadniť prenesený zisk/prenesenú stratu.
- Neuplatňuje sa **žiadna investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku** a nemá sa vykonať žiadne dodatočné zdanenie investíciami podmienenej nezdaniteľnej čiastky zisku.
- Eventuálne tuzemské prevádzkové kapitálové výnosy sa ponechajú **konečne zdanené** zrážkou dane z kapitálových výnosov a preto sa nezaznamenávajú do identifikačného čísla **9090**.
- Neexistujú žiadne prevádzkové kapitálové výnosy zo zahraničia.
- Neexistujú žiadne prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré sa dá aplikovať osobitná sadzba dane.
- Neexistujú žiadne príjmy z priznania práv vedenia (§ 107).

Ak nie sú splnené tieto predpoklady, použite, prosím, prílohu E 1a alebo E 1c (týkajúce sa paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva).

**Vyplňte, prosím, jednu prílohu pre každý jeden podnik/prevádzku.**
 **Príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**, pokiaľ si neuplatňujete paušalizovanie

 **Príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti**
 **Príjmy z podniku jednotlivca – živnosti**

Čo sa hodí, prosím, označte krížikom!

<b>1. Súčasná adresa</b>	
Poštové smerovacie číslo	Adresa podniku/prevádzky (obec, ulica, miesto, č. domu, schodisko, č. dverí)
Štát (vyplňte iba vtedy, ak sa nenachádza v Rakúsku)	
<b>2. Údaje o podniku/prevádzke</b>	
<input type="checkbox"/> Brutto systém DPH <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Netto systém DPH <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Úplný výkaz príjmov a výdavkov podľa § 4 ods. 3 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Základné paušalizovanie podľa § 17 ods. 1 <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pohostinských a ubytovacích služieb <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie lekárníkov <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie umelcov/umelkýň, spisovateľov/spisovateľiek <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie obchodných zástupcov/zástupkýň <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie športovcov/športovkýň <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pre živnostníkov bez vedenia účtovníctva <input type="checkbox"/>
Identifikačné číslo odvetvia (ÖNACE 2008 /klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce/) podľa E 2 <b>Bezpodmienečne, prosím, vyplniť!</b> <input type="text"/>	Zmiešaný podnik/zmiešaná prevádzka <input type="text"/>

<sup>1)</sup> Tu, prosím, zadajte celé 10 miestne číslo poistenia pridelené rakúskou sociálnou poisťovňou.<sup>2)</sup> Pri netto systéme DPH sa DPH nezaznamenáva ani pri prevádzkových príjmoch ani pri prevádzkových výdavkoch, pretože predstavuje ekonomicky priebežnú položku; pozri tiež bod 2 vysvetliviek.<sup>3)</sup> Pri brutto systéme DPH sa prevádzkové výdavky zaznamenávajú vrátane DPH. Subjekty/osoby podliehajúce daňovej povinnosti, ktoré sú nepravo oslobodené od DPH (napr. drobní podnikatelia podľa § 6 ods. 1 č. 27 Zákon o DPH 1994 /UStG 1994/) musia zisk vždy vypočítať podľa brutto systému DPH; pozri tiež bod 1 vysvetliviek.

TOTO ŠEDÉ POLÍČKO, PROSÍM, NEPOPISUJTE

www.bmf.gv.at

Bundesministerium  
Finanzen

**3. Stanovenie zisku (výkaz príjmov a výdavkov) pre drobných podnikateľov**

**Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému:** Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky uvádzajte v každom prípade bez znamienka. Iba ak by pri nejakom identifikačnom čísle vyšla záporná hodnota, musíte uviesť záporné znamienko („-“).

Prevádzkové príjmy	Čiastky v euro a eurocentoch
Prevádzkové príjmy (výnosy za tovar/služby) okrem tých, ktoré sú zahrnuté v oznámení podľa § 109a – identifikačné číslo <b>9050</b> – vrátane vlastnej spotreby (hodnoty vyňaté z obežných aktív)	<b>9040</b>
Prevádzkové príjmy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa §109a	<b>12 9050</b>
Výnosy z investičného majetku/vyňaté hodnoty z investičného majetku	<b>13 9060</b>
Ostatné prevádzkové príjmy	<b>14 9090</b>
<b>Suma prevádzkových príjmov (nemusíte vyplňať)</b>	
Prevádzkové výdavky	
Tovary, suroviny, pomocné materiály	<b>9100</b>
Poskytnutý personál (zamestnanci externých dodávateľov služieb) a služby externých dodávateľov	<b>15 9110</b>
Výdavky na vlastný personál	<b>16 9120</b>
Odpisy investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie /AfA/, drobný investičný majetok) jednotná účtovná osnova EKR 700-708	<b>17 9130</b>
Cestovné výdavky a cestovné, vrátane kilometrovného a cestovných náhrad (tzv. diét)	<b>18 9160</b>
Výdavky za nájom, nájomné a lízing	<b>19 9180</b>
Úroky a podobné náklady	<b>20 9220</b>
Vlastné príspevky na povinné poistenie, príspevky do zdravotných a podporných inštitúcií a príspevky do sociálneho zabezpečenia SZČO	<b>21 9225</b>
Prevádzkové dary a príspevky zvýhodneným výskumným a vzdelávacím zariadeniam, múzeám, kultúrnym zariadeniam, spolkovému pamiatkovému úradu, zastrešujúcim športovým zväzom postihnutých, medzinárodnej protikorupčnej akadémii a iné. <sup>4)</sup>	<b>22 9243</b>
Prevádzkové dary a príspevky dobročinným organizáciám, zvýhodneným spolkom zbierajúce dary a iné. <i>Odpočítateľné iba vtedy, pokiaľ sa príslušná inštitúcia nachádza v zozname zvýhodnených príspevkových organizácií Spolkového ministerstva financií.</i> <sup>4)</sup>	<b>22 9244</b>
Prevádzkové dary a príspevky organizáciám na ochranu životného prostredia a útlkom pre zvieratá <i>Odpočítateľné iba vtedy, pokiaľ sa príslušná inštitúcia nachádza v zozname zvýhodnených príspevkových organizácií Spolkového ministerstva financií.</i> <sup>4)</sup>	<b>22 9245</b>
Prevádzkové dary a príspevky dobrovoľným požiarnikom a krajinským zväzom požiarnikov <sup>4)</sup>	<b>22 9246</b>
Finančné príspevky na vybavenie verejnoprospešnej nadácie majetkom <sup>4)</sup>	<b>23 9261</b>
Finančné príspevky inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám <sup>4)</sup>	<b>24 9262</b>
Vo vyššie uvedených identifikačných číslach nezaznamenané ostatné prevádzkové výdavky (bez paušalizovaných prevádzkových výdavkov)	<b>25 9230</b>
Paušalizované prevádzkové výdavky	<b>26 9259</b>
<b>Suma prevádzkových výdavkov (nemusíte vyplňať)</b>	
Nezdaniteľná čiastka zisku	
Základná nezdaniteľná čiastka: Tá sa <b>automaticky zohľadní</b> , pokiaľ sa jej nevzdáte.	<b>27</b>
<input type="checkbox"/> Základnej nezdaniteľnej čiastky sa zriekam	
<b>Zisk/strata</b> bez zohľadnenia základnej nezdaniteľnej čiastky (preberte, prosím, túto čiastku vo formulári E 1 do bodu 9a, 10a alebo 11a)	

<sup>4)</sup> Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému: Tu zapisované čiastky nesmú byť obsiahnuté v elektronickom prenose údajov mimoriadnych výdavkov, ktorý ste odoslali finančnej správe. V prípade, že by napriek tomu tak bolo, musíte zariadiť opravu prenosu údajov mimoriadnych výdavkov. Použite, prosím, k tomu formulár L 1d.

**DÔLEŽITÁ POZNÁMKA:** Nezasielajte nám, prosím, **žiadne originálne dokumenty/doklady**, pretože všetky písomnosti doručené finančnej správe po elektronickom spracovaní v súlade s ochranou údajov zlikvidujeme! Pre prípadnú kontrolu si ich ale uschovajte minimálne na **7 rokov**.

**Ešte jednoduchšie môžete toto priznanie podať v bezpapierovej forme prostredníctvom [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) (FinanzOnline). FinanzOnline máte k dispozícii bezplatne a 24 hodín denne a nevyžaduje žiaden špeciálny softvér.**

Zástupca pre daňové záležitosti (priezvisko, adresa, telefónne číslo)

Dátum, podpis



# Vysvetlivky



Citáty zákonov bez bližšieho pomenovania sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov 1988 (EStG 1988) v platnom znení. Podrobné daňovo-právne informácie si, prosím, prečítajte v smerniciach o dani z príjmov z roku 2000 (EStR 2000) na [www.bmf.gv.at/Steuern/](http://www.bmf.gv.at/Steuern/) Findok. Do všetkých políčok s čiastkami treba zapísať daňovo smerodajné hodnoty.

**1** Pri **brutto systéme DPH** treba s vyúčtovanou DPH zaobchádzať v okamihu prijatia ako s prevádzkovým príjmom a v okamihu odvodu finančnej správe ako s prevádzkovým výdavkom. Vyúčtované čiastky vstupnej dane z pridanej hodnoty sú v okamihu zaplatenia prevádzkovými výdavkami a v okamihu zúčtovania s finančnou správou prevádzkovými príjmami. Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky treba teda uvádzať vrátane DPH.

Suma v zdaňovacom roku zaplatených platobných bremien DPH je prevádzkovým výdavkom (treba zapísať do identifikačného čísla **9230**), suma eventuálnych dobropisov DPH predstavuje prevádzkový príjem, ktorý treba zapísať do identifikačného čísla **9090**. Keď vzniknú platobné bremená DPH ako aj dobropisy DPH, je potrebné vykonať kompenzáciu; pri prebytku dobropisu je potrebné tento zapísať do identifikačného čísla **9090**, pri prebytku platobného bremena treba tento zapísať do identifikačného čísla **9230**.

**2** Pri **netto systéme DPH** zostáva daň z pridanej hodnoty ako na strane príjmov, tak aj na strane výdavkov mimo úvahy. Všetky prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky s možnosťou odpočítania vstupnej dane z pridanej hodnoty sa preto uvádzajú bez DPH, teda iba netto. Netto systém je zásadne prípustný iba vtedy, keď má DPH priebežný charakter, takže nie pri nepravom oslobodení od dane a uplatnení paušalizovania vstupnej dane z pridanej hodnoty (s výnimkou, keď sa paušalizovanie vstupnej dane z pridanej hodnoty nárokuje podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o dani z pridanej hodnoty UStG 1994 a súčasne sa aplikuje základné paušalizovanie podľa § 17 ods. 1).

**3** Stanovenie zisku prostredníctvom **kompletného výkazu príjmu a výdavkov** znamená, že sa nenárokuje žiadne paušalizovanie a prevádzkové výdavky sa úplne zaznamenajú. Prevádzkové príjmy je potrebné uviesť zodpovedajúco identifikačným číslom **9040 až 9090** a prevádzkové výdavky zodpovedajúco identifikačným číslom **9100 až 9230**. Identifikačné číslo **9259** (paušalizované prevádzkové výdavky) vyplniť nesmiete.

**4** Pri aplikácii **základného paušalizovania** sú prevádzkové príjmy kompletne zaznamenávané, ale prevádzkové výdavky paušálne odpočítané **12%** z obratu. Pre nasledujúce príjmy predstavuje paušálna sadzba iba **6 %** z obratov: Príjmy na základe slobodného povolania alebo živnosti z obchodného alebo technického poradenstva, z činnosti v zmysle § 22 č. 2 (napr. konatelia/konateľky s podstatným podielom v s.r.o., osoby v dozornej rade s podstatnou účasťou) ako aj príjmy zo spisovateľskej, prednáškovej, vedeckej činnosti, vyučovania alebo vychovávateľskej činnosti.

Popri paušále sa smú odpočítať iba:

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

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušálom prevádzkových výdavkov, ktorý je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259**.

Ďalšie informácie o základnom paušalizovaní nájdete na domovskej stránke Spolkového ministerstva financií /BMF/ ([www.bmf.gv.at/Steuern/Für Selbstständige & Unternehmer/Pauschalierung](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Für_Selbstständige_&_Unternehmer/Pauschalierung)), ako aj v registri SZČO ([www.bmf.gv.at/Publikationen](http://www.bmf.gv.at/Publikationen)), ako aj v smerniciach o dani z príjmu 2000 /EStR 2000/, č. poznámky 4100 a nasl.

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

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

**Paušál na mobilitu (2% z obratov)** zahŕňa

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

**Paušál na energiu a priestory (8 % z obratov)** zahŕňa všetky náklady vzniknuté používaním priestorov. (Celú paušálnu sumu je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259**.)

Popritom zostávajú základ nezdaniteľnej čiastky a určité prevádzkové výdavky úplne odpočítateľné: spotreba tovaru, mzdy a vedľajšie mzdové náklady, príspevky na sociálne poistenie, vzdelávanie a zvýšenie kvalifikácie zamestnancov, odpisy za opotrebenie, technická údržba a opravy, nájom a prenajatie nehnuteľností, náklady na cudzie prostriedky. Bližšie informácie týkajúce sa tohto nájdete v smernici o dani z príjmov EStR 2000, č. poznámky 4287 a následne).

**6** **Paušalizovanie lekárnikov** zodpovedá obsahovo základnému paušalizovaniu, pozri k tomu poznámku 4.

**7** Podľa **nariadenia o paušalizovaní umelcov/spisovateľov** možno určité prevádzkové výdavky paušálne zohľadniť **12%** obratu, maximálne ale do 8 725 eur v identifikačnom čísle **9259**.

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

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

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

**9** **Nariadením o paušalizovaní športovcov** treba v prípade medzinárodne pôsobiacich športovcov, ktorí sú v Rakúsku (na základe ich trvalého bydliska alebo bežného pobytu) neobmedzene zdaniteľní, a ktorí počas kalendárneho roku pôsobia v rámci športových podujatí (preteky, turnaje) prevažne v zahraničí, na žiadosť zdaňovať v Rakúsku zdaniteľné príjmy zo športovej činnosti vrátane reklamnej činnosti sadzbou 33 % na všetky (tuzemské a zahraničné) príjmy takého druhu. Z vymeriavacieho základu vylúčené príjmy (67 %) je ale potrebné zohľadniť pri stanovení dane na ostatné príjmy (zápis do identifikačného čísla **440** vo formulári E 1). Započítanie zahraničných daní z paušálne určených príjmov je vylúčené.





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

**10** Nariadenie o paušalizovaní pre **živnostníkov, ktorí nevedú účtovníctvo** Spolková zbierka zákonov /BGBl./, Č. 55/1990, ustanovuje celkovo pre 54 živností zakaždým paušálnu sadzbu prevádzkových výdavkov špecifickú pre dané odvetvie. Pritom možno zohľadniť nasledujúce prevádzkové výdavky:

nákup tovaru, suroviny pomocné látky, polotovary a prísady (podľa knihy prijatého tovaru);  
mzdové náklady (podľa mzdového účtu), podiel zamestnávateľa do zákonom stanoveného sociálneho poistenia, príspevok na podporu bytovej výstavby, príspevok zamestnávateľa do fondu pre vyrovnávanie zvýšených nákladov rodiny;  
odpisy; výdavky na nájom alebo nájomné, energiu, kúrenie, poštu a telefón; odvedená DPH (vynímajúc DPH z vlastnej spotreby) a DPH (záloha na daň) pre aktivácie podliehajúce nákladu; príspevky do povinného poistenia do zákonom stanoveného nemocenského, úrazového poistenia a do systému dôchodkového poistenia ako aj základ nezdaniteľnej čiastky.

**11** Tu uveďte druh svojej činnosti vo forme trojmiestneho **identifikačného čísla odvetvia**. Bližšie vysvetlenia k tomu nájdete vo formulári E 2 v bode 85. Čo sa týka zmiešaných podnikov/prevádzok platí nasledovné: Zmiešaný podnik/zmiešaná prevádzka pretrváva vtedy, ak minimálne 20 % podnikových/prevádzkových nákladov nie je možné priradiť k uvedenému identifikačnému číslu odvetvia. V takomto prípade je potrebné uviesť identifikačné číslo odvetvia prevažujúcich obrátov a krížikom označiť pretrvávajúce zmiešaného podniku/zmiešanej prevádzky.

**12** Do identifikačného čísla **9050** treba pri príslušnom predpise daní zapísať zaznamenané prevádzkové príjmy, na ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a si, prosím, prečítajte v „daňovej knihe“ (nájdete ju na [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) – publikácie), resp. pod č. poznámky 8300 a následne v smernici o dani z príjmov 2000 /EstR 2000/.

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

**13** Do identifikačného čísla **9060** treba zapísať prevádzkové príjmy z úbytku (predaja, vyňatia) investičného majetku. Poistné odškodnenie treba zapísať do identifikačného čísla 9090.

**14** Do identifikačného čísla **9090** treba zapísať sumu všetkých (v kalendárnom roku prijatých) prevádzkových príjmov s výnimkou prevádzkových príjmov, ktoré sa majú zapísať do identifikačných čísiel 9040, 9050 a 9060.

**15** Venujte pozornosť tomu, že výdavky na vlastný personál treba zaznamenať do identifikačného čísla 9120.

**16** Do identifikačného čísla **9120** treba zaznamenať výdavky za mzdy a platy ako aj vedľajšie mzdové náklady.

**17** Do identifikačného čísla **9130** treba zapísať odpisy (odpisy za opotrebenie /AfA/, §§ 7, 8) na investičný majetok (vrátane motorových vozidiel) ako aj okamžite odpísané drobné hmotné investície (§ 13, sú to také, ktorých obstarávacie alebo výrobné náklady v jednotlivom prípade nepresahujú 400 eur).

**18** Do identifikačného čísla **9160** treba zapísať cestovné náklady pri jazde autom (skutočné náklady na motorové vozidlo bez lízingu motorového vozidla a odpis za opotrebenie /AfA/ motorového vozidla ako aj kilometrovné); taktiež sem treba zapísať denné cestovné náhrady a nocľážne na základe podnikom nariadenej cesty.

**19** Do identifikačného čísla **9180** treba zaznamenať výdavky nájom, nájomné a lízing (vrátane lízingu motorových vozidiel). Sem sa nemajú zapísať výdavky vzťahujúce sa na vykurovanie, osvetlenie, čistenie prenajatých priestorov ako aj prevádzkové náklady.

**20** Do identifikačného čísla **9220** treba zapísať úroky z prevádzkových bankových úverov, pôžičiek, hypotekárnych úverov, ako aj príplatkové a dispozičné provízie za úver, resp. úverový rámec.

**21** Do identifikačného čísla **9225** treba zapísať príspevky za vlastné povinné poistenie v sociálnej poisťovni alebo v dôchodkovej poisťovni alebo v inštitúcii doplnkového zabezpečenia; tu treba zaznamenať aj príspevky na vlastné príspevky do zabezpečenia SZČO. Tieto výdavky sa smú pri uplatnení základného paušalizovania odpočítať popri paušálu podľa § 17 ods. 1.

**22** Tu treba zapísať **dary a príspevky**, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku príjmom darov a príspevkov, ktorí boli uvedení v príslušných identifikačných číslach. Prevádzkové výdavky predstavujú do takej miery, pokiaľ spolu nepresahujú 10 % podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku.

**23** Sem je potrebné zapísať eventuálne finančné príspevky na vybavenie verejnosprespešnej nadácie majetkom (§ 4a). Odpočítateľná čiastka je obmedzená 10% podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku.

**24** Sem treba zapísať eventuálne finančné príspevky inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podporným nadáciám. Takéto finančné príspevky treba v rámci maximálnych čiastok stanovených v § 4c zohľadniť ako prevádzkové výdavky. Zohľadnením finančného príspevku nesmie vzniknúť strata.

**25** Do identifikačného čísla **9230** treba v jednej sume zapísať všetky v kalendárnom roku zohľadniteľné prevádzkové výdavky, ktoré sa nemajú zaznamenať osobitne.

**26** V prípade paušalizovania treba do identifikačného čísla **9259** zapísať zakaždým do úvahy prichádzajúcu paušálnu čiastku za prevádzkové výdaje. Pri uplatnení paušalizovania športovcov/športovkyň sa nesmú príjmy (67 %), ktoré sa majú zaznamenať, vylúčiť prostredníctvom identifikačného čísla 9259; pozri k tomu bod 9.

**27** Nezdaniteľná čiastka zisku vo forme **základnej nezdaniteľnej čiastky** prislúcha vo výške **13 %** zisku, maximálne ale vo výške 3 900 eur na jednu osobu a jeden zdaňovací rok. Základná nezdaniteľná čiastka sa vo výmere na daň z príjmov odpočítava automaticky a preto nie je potrebný zápis. Venujte, prosím, pozornosť tomu, že čiastka, ktorú je potrebné zapísať v daňovom priznaní k dani z príjmov E 1 do riadka 9, 10 alebo 11a, a ktorá sa preberá do identifikačných čísiel 310/320/330, sa vo výmere na daň z príjmov musí skratiť ešte o nezdaniteľnú čiastku zisku. Máte ale možnosť vzdať sa zohľadnenia základnej nezdaniteľnej čiastky; v tomto prípade musíte vyplniť políčko na označenie krížikom.