

3. Zjištění zisku 17

Výnosy/provozní příjmy a náklady/provozní výdaje je nutno zadávat zásadně **bez znaménka** plus či minus. Pouze tehdy, vyjde-li u některého z kódů najevo záporná hodnota, je třeba uvést znaménko záporné hodnoty („-“).

Výnosy/provozní příjmy (Pozor: V každém případě musejí být vyplněny kódy 9040 a 9050 (§ 62, odst. 5 rakouského spolkového daňového řádu - zkr. BAO). Případně zadejte hodnotu „0“.)

Částky v eurech a centech.

Výnosy/provozní příjmy (tržby za zboží/služby) bez těch, jež jsou zahrnuty v oznámení podle § 109a - EKR 40-44 - včetně vlastní spotřeby (hodnoty vynětí oběžných aktiv) 18 9040

Výnosy/provozní příjmy, jež jsou zahrnuty v oznámení podle § 109a EKR 40-44 19 9050

Výnosy z investic/hodnoty vynětí dlouhodobých aktiv EKR 460-462 před případným rozpuštěním do bodů 463-465 resp. 783 20 9060

Pouze pro subjekty sestavující rozvahu: Aktivované vlastní výkony EKR 458-459 21 9070

Pouze pro subjekty sestavující rozvahu: Změny stavu zásob EKR 450-457 22 9080

Zbývající výnosy/provozní příjmy (např. finanční výnosy, podíly na zisku z vkladu tichého společníka.) - účetní zůstatek (V případě brutto systému daně z obrátu: včetně připsání daně z obrátu ve prospěch, avšak bez kódu 9093) 23 9090

Pouze v případě brutto systému daně z obrátu: vybraná daň z obrátu za dodávky a ostatní výkony (Pozor: Vyplňte jen tehdy, jsou-li provozní příjmy uváděny bez daně z obrátu) 24 9093

Úhrn výnosů/provozních příjmů (není nutno vyplňovat)

Náklady/provozní výdaje

Zboží, suroviny, pomocné materiály EKR 500-539, 580 25 9100

Poskytnutý personál (personál třetích stran) a výkony třetích stran EKR 570-579, 581, 750-753 26 9110

Personální výdaje („vlastní personál“) EKR 60-68 27 9120

Odpisy dlouhodobých aktiv (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby) EKR 700-708 28 9130

Pouze pro subjekty sestavující rozvahu: Odpisy oběžných aktiv, pokud tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy – EKR 709 – a opravné položky k pohledávkám 29 9140

Údržba (udržovací náklady) budov EKR 72 30 9150

Cestovní a jízdní výlohy včetně kilometrovného a diet (bez skutečných nákladů na motorové vozidlo) EKR 734-737 31 9160

Skutečné náklady na motorová vozidla (bez amortizace, leasingu a kilometrovného) EKR 732-733 32 9170

Nájemní a pachtovní výdaje, leasing EKR 740-743, 744-747 33 9180

Provize pro třetí osoby, licenční poplatky EKR 754-757, 748-749 34 9190

Výdaje za propagaci a reprezentaci, pod kódy 9243 až 9246 nezapisované dary, spropitná EKR 765-769 35 9200

účetní hodnota odúčtovaných investic EKR 782 36 9210

úroky a podobné výdaje EKR 828-834 37 9220

Podíly na zisku pravých tichých společníků ve smyslu § 27, odst. 2, ř. 4 38 9258

Vlastní příspěvky na povinné pojištění, příspěvky občanským a podpůrným zařízením a příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob 39 9225

Podnikové dary podporovaným výzkumným a vzdělávacím institucím, muzeím, kulturním institucím, Spolkovému památkovému úřadu, zastřešujícím sportovním svazům zdravotně postižených osob, Mezinárodní protikorupční akademii ad. 2) 40 9243

Podnikové dary dobročinným organizacím, oprávněným sdružením pořadajícím sbírky a dalším Odečtení je možné pouze v případě, že je příslušné zařízení zahrnuto v seznamu oprávněných zařízení přijímajících dary, vedeném Spolkovým ministerstvem financí. 2) 40 9244

Podnikové dary organizacím na ochranu životního prostředí a útulkům pro zvířata Odečtení je možné pouze v případě, že je příslušné zařízení zahrnuto v seznamu oprávněných zařízení přijímajících dary, vedeném Spolkovým ministerstvem financí. 2) 40 9245

Podnikové dary spolkům dobrovolných hasičů a zemským hasičským svazům 2) 40 9246

Příspěvky na vybavení obecně prospěšné nadace majetkem 2) 41 9261

Příspěvky Inovační nadaci pro vzdělávání a jejím subnadacím 2) 42 9262

²⁾ Mějte na paměti: Zde zapisované částky nesmějí být zahrnuty do finančnímu úřadu elektronicky poskytovaných údajů o zvláštních výdajích. Jestliže se tak přesto stalo, musíte iniciovat opravu poskytnutých údajů o zvláštních výdajích. K tomuto použijte tiskopis L 1d.



Pod shora uvedenými kódy nezahrnuté ostatní náklady/provozní výdaje (bez paušalovaných provozních výdajů), kapitálové změny - účetní zůstatek (V případě brutto systému daně z obratu: včetně platebního břemene daně z obratu, avšak bez kódu 9233)		43	9230
Pouze v případě brutto systému daně z obratu: zaplacená daň z obratu za dodávky a ostatní výkony (Pozor: smí být vyplněno jen tehdy, jsou-li provozní výdaje uváděny bez daně z obratu)		24	9233
Paušalované provozní výdaje		44	9259
Úhrn nákladů/provozních výdajů (není nutno vyplňovat)			
Příjmy z provozně držených účastí na společných podnikáních – výsledek z přílohy E 11			9237
Při výpočtu kladných příjmů podle kódu 9237 zohledněné dary z podnikového majetku	9249		
Zisk/ztráta [Nejsou-li prováděny žádné opravy a doplnění podle bodu 4., převezměte, prosím, tuto částku v tiskopisu E 1 do bodů 10), 11) nebo 12).]		45	
4. Opravy a doplnění ke zjištění zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)			46
<i>Opravy zvyšující zisk se zadávají bez znaménka plus, opravy snižující zisk se zadávají se záporným znaménkem (-).</i>			
Opravy odpisů dlouhodobých aktiv (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby, EKR 700-708) - kód 9130		47	9240
Opravy odpisů oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy a opravné položky k pohledávkám - kód 9140		48	9250
Opravy nákladů na motorová vozidla		49	9260
Opravy nákladů na nájemném a pachtovném, leasing (EKR 740-743, 744-747) kód 9180		50	9270
Opravy výdajů za propagaci a reprezentaci, darů, spropitného (EKR 765-769) - kód 9200		51	9280
Opravy týkající se darů pod kódy 9243, 9244, 9245, 9246		40	9317
Oprava týkající se příspěvků na vybavení obecně prospěšné nadace majetkem - kód 9261		41	9322
Opravy týkající se příspěvků Inovační nadaci pro vzdělávání a jejím subnadacím - kód 9262		42	9325
Opravy týkající se úplat za pracovní výkony a výkony ze smluv o provedení díla (§ 20 odst. 1, ř. 7 a 8)		52	9257
Příjmy z podnikového finančního majetku, které nepodléhají zdanění podle tarifu			
a) Odečet příjmů podléhajících konečnému zdanění resp. zvláštní sazbe daně, z přenechání kapitálu (kapitálové výnosy)		53	9283
b) Zohlednění příjmů podléhajících zvláštní sazbe daně z realizovaných zvýšení hodnot a z derivátů (kapitálové zisky resp. kapitálové ztráty)		54	
Opravy příjmů z realizovaných zvýšení hodnoty a z derivátů (kapitálové zisky resp. ztráty)		55	9305
Upozornění k zápisu pod kódem 9289: V případě kladného účetního zůstatku se tento zapisuje se znaménkem minus, v případě záporného účetního zůstatku se zapisuje 45 % tohoto účetního zůstatku se znaménkem plus.	Kapitálové zisky		
	Kapitálové ztráty		
	Účetní zůstatek		kladný/záporný účetní zůstatek 56 9289
Příjmy z prodeje, odběru, připsání nebo odepsání firemních pozemků, které nepodléhají daňovému tarifu 57			
Změny příjmů z prodeje, vyjmutí, odpisů nebo zvýšení hodnoty podnikových pozemků, které nepodléhají daňovému tarifu		58	9285
Upozornění k zápisu pod kódem 9316: V případě kladného účetního zůstatku se tento zapisuje se znaménkem minus, v případě záporného účetního zůstatku se zapisuje 40% tohoto účetního zůstatku se znaménkem plus.	Kapitálový(é) zisk/y podle § 30		
	Kapitálová(é) ztráta(y)		
	Účetní zůstatek		kladný/záporný účetní zůstatek 59 9316
Pod bodem 3 nezapsané příjmy z titulu udělení práv zakládat a provozovat vedení (§ 107), které			
<input type="checkbox"/> se zdaňují v rozsahu 33 % vyplacené částky (bez daně z obratu)			
<input type="checkbox"/> ve výši doložené znaleckým posudkem (uplatnění volby běžného zdanění podle § 107, odst. 11).		60	9326
<input type="checkbox"/> Došlo ke změně způsobu zjištění výše zisku (§ 4, odst. 10). Výše zisku při přechodu/ztráty při přechodu (ztráty v plné výši, nemá-li být prováděn zápis pod kódem 9242)		61	9010



Sedminové částky ze ztráty při přechodu v aktuálním roce a/nebo v předchozím roce	62	9242	
Přirážka/srážka podle § 4, odst. 2	63	9247	
Ostatní změny – účetní zůstatek	64	9290	
Zisk/ztráta po provedení výše uvedených oprav a doplnění (nemusí být vyplněno)			
Částka zisku osvobozená od daně 65			
Základní částka osvobozená od daně (není-li uplatňováno plné paušalování pro maloobchodní prodejce/prodejce potravin nebo smíšeného zboží podle bodu 6)	66	9221	–
<input type="checkbox"/> Vzdávám se základní nezdanitelné částky	67		
Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně pro hmotný hospodářský majetek Pozor: Zapsání je předpokladem pro zohlednění částky osvobozené od daně	68	9227	–
Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně pro cenné papíry Pozor: Zapsání je předpokladem pro zohlednění částky osvobozené od daně	69	9229	–
Částka zisku osvobozená od daně k dodatečnému zdanění	70	9234	
Prodej/zanechání (vzdání se) podniku, vylučované příjmy			
<input type="checkbox"/> Podnik (jeho část) byl prodán nebo ukončil činnost Výše zisku z prodeje (před částkou osvobozenou z daně)/ztráty z prodeje	71	9020	
Částka osvobozená od daně ze zisku z prodeje podle § 24, odst. 4	72	9021	–
Výše zisku nebo ztráty určené k vyloučení	73	9030	
Daňový zisk/ztráta [Převzmete, prosím, tuto částku v tiskopisu E 1 do bodů 10), 11) nebo 12).]	74		
5. Rozvahové položky (POUZE pro subjekty sestavující rozvahu podle §§ 4 odst. 1 nebo 5)			
Soukromá vynětí (po odečtení soukromých vkladů) EKR 96 (V případě částek záporných hodnot uvádějte vždy znaménko minus!)	75	9300	
Pozemky a půda EKR 020-022	76	9310	
Budovy na vlastních pozemcích EKR 030, 031	77	9320	
Finanční majetek EKR 08-09	78	9330	
Zásoby EKR 100-199	79	9340	
Pohledávky z dodávek a výkonů EKR 20-21	80	9350	
Ostatní rezervy (bez rezerv na odstupná, penze nebo daně) EKR 304-309	81	9360	
Závazky vůči úvěrovým a finančním ústavám EKR 311-319	82	9370	
6. Příjmy z živnostenského úpíneho paušalování pro maloobchodní prodejce/prodejce potravin nebo smíšeného zboží 83			
Paušálně zjišťované příjmy		9006	
Po kódem 9006 je zahrnuta základní částka osvobozená od daně ve výši		9007	
<input type="checkbox"/> Došlo ke změně způsobu zjišťování výše zisku (§ 4, odst. 10). Výše zisku při přechodu/ztráty při přechodu (ztráty v plné výši, nemá-li být prováděn zápis pod kódem 9242)	61	9010	
Sedminové částky ze ztráty při přechodu v aktuálním roce a/nebo v předchozím roce	62	9242	
<input type="checkbox"/> Podnik (jeho část) byl prodán nebo ukončil činnost Výše zisku z prodeje (před částkou osvobozenou z daně)/ztráty z prodeje	71	9020	
Částka osvobozená od daně ze zisku z prodeje podle § 24, odst. 4	72	9021	–
<input type="checkbox"/> Je podáván návrh podle § 24, odst. 6 (zvýhodnění budovy při zanechání/vzdání se podniku)	15		
<input type="checkbox"/> Ve zdaňovacím období proběhla přeměna podniku			

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ: Neodevzdávejte, prosím, **originály dokumentů/dokladů**, neboť veškeré příchozí písemnosti jsou na finančnímu úřadu po elektronické konverzi zlikvidovány v souladu s pravidly na ochranu údajů! Uchovávejte je však po dobu nejméně **7 let** pro případ kontroly.

Ještě snadněji můžete toto přiznání, bez vyplňování papírového tiskopisu, podat na adrese bmf.gv.at (FinanzOnline). Platformu FinanzOnline máte k dispozici bezplatně a nepřetržitě, přičemž pro její využití nepotřebujete žádný speciální software.

Daňové zastoupení (jméno/název, adresa, telefonní číslo)

