



2019

Vyplňte, prosím, **VEĽKÝMI PÍSMENAMI** a iba čiernou alebo modrou farbou. Údaje o čiastkach v eurách a eurocentoch (zarovnané k pravému okraju). **Hrubo orámované polia 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 D M M R R R R"/>
RODNÉ PRIEZVISKO ALEBO PRIEZVISKO		
<input type="text"/>		
MENO	TITUL	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

## Príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov E 1 pre malé podniky za rok 2019

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 nezaznamenajú do identifikačného čísla **9090**.
  - Neexistujú žiadne zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy.
  - Neexistujú žiadne prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré sa dá aplikovať osobitná sadzba dane.
  - Neexistujú žiadne príjmy z priznania práv vedenia, ktoré sa majú zdaňovať podľa tarify (opcia normálneho zdanenia podľa § 107 ods. 11)
- Ak nie sú splnené tieto predpoklady, použite, prosím, prílohu E 1a alebo E 1c (týkajúce sa paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva). **Vyplňte jednu prílohu pre každý podnik.**

**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 <b>1</b>	<input type="checkbox"/> Netto systém DPH <b>2</b>
<input type="checkbox"/> Úplný výkaz príjmov a výdavkov podľa § 4 ods. 3 <b>3</b>	<input type="checkbox"/> Základné paušalizovanie podľa § 17 ods. 1 <b>4</b>
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pohostinských a bytovacích služieb <b>5</b>	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie lekárníkov <b>6</b>
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie umelcov/umelkýň, spisovateľov/spisovateľiek <b>7</b>	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie obchodných zástupcov/zástupkýň <b>8</b>
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie športovcov/športovkýň <b>9</b>	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pre živnostníkov bez vedenia účtovníctva <b>10</b>
Identifikačné číslo odvetvia (ÖNACE 2008 /klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce/) podľa E 2 <b>Bezpodmienečne, prosím, vyplniť!</b> <b>11</b>	<input type="checkbox"/> Zmiešaný podnik/zmiešaná prevádzka <b>11</b>

<sup>1)</sup> Tu zadajte celé 10 miestne číslo poistenia pridelené rakúskou sociálnou poisťovňou.

<sup>2)</sup> Pri netto systéme dane z obratu sa daň z obratu 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 príjmy a prevádzkové výdavky zaznamenávajú vrátane DPH. Subjekty/osoby podliehajúce daňovej povinnosti, ktoré sú nepravom 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.



**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 eurách 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/hodnoty vyňatia z investičného majetku	<b>13 9060</b>
Ostatné prevádzkové príjmy	<b>14 9090</b>
<b>Suma prevádzkových príjmov (nemusíte vyplniť)</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 kilometrového 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 útlukom 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 vyplniť)</b>	
Nezdaniteľná čiastka zisku	
Základná nezdaniteľná čiastka: Tá sa <b>zohľadní automaticky</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 pozornosť nasledovnému: Tu zapisované čiastky nesmú byť obsiahnuté v elektronickom prenose údajov o mimoriadnych výdavkoch, odosielanom finančnému úradu. V prípade, že by napriek tomu tak bolo, musíte dať podnet k oprave prenosu údajov mimoriadnych výdavkov. Použite k tomu formulár L 1d.

**DÔLEŽITÁ POZNÁMKA:** Nezasielajte nám **žiadne originálne dokumenty/doklady**, pretože všetky písomnosti doručené finančnému úradu budú po elektronickom spracovaní zlikvidované v súlade s predpismi na ochranu údajov! Pre prípadnú kontrolu si ich ale uschovajte minimálne na **7 rokov**.

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

Zástupca pre daňové záležitosti (meno a priezvisko/názov, 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 [bmf.gv.at/Steuern/Findok](http://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 DPH na vstupe 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 eventualityných 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 dane z pridanej hodnoty na vstupe 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 dane z pridanej hodnoty na vstupe (s výnimkou, keď sa paušalizovanie dane z pridanej hodnoty na vstupe 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 zaznamenávajú. Prevádzkové príjmy je potrebné uviesť zodpovedajúco identifikačným číslam **9040 až 9090** a prevádzkové výdavky zodpovedajúco identifikačným číslam **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 odpočítavať 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,
- cestovné výdavky a cestovné, pokiaľ je voči nim postavená náhrada výdavkov v rovnakej výške; tieto cestovné výdavky a cestovné znižujú obraty, ktoré sú smerodajné na vymieranie paušálu.

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

([bmf.gv.at/Steuern/FürSelbstständige&Unternehmer/Pauschalierung](http://bmf.gv.at/Steuern/FürSelbstständige&Unternehmer/Pauschalierung)), ako aj v daňovej príručke pre SZČO - "Selbstständigenbuch" ([bmf.gv.at/Publikationen](http://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 nárokovať 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 čiastku 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 nehnuteľností a nájomné sa nehnuteľností, náklady na cudzie prostriedky. Blíže informácie týkajúce sa tohto nájdete v smernici o dani z príjmov EStR 2000, č. poznámky 4287 a následne).

**6 Paušalizovanie lekárníkov** 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 spoločnostiach (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, a to v identifikačnom čísle **9259**.

Paušál zahŕňa: denné cestovné náhrady; výdavky za priestory nachádzajúce sa v bytových spoločnostiach (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 Na základe vyhlášky 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, sadzbu 33 % na všetky (tuzemské a zahraničné) príjmy takéhoto druhu. Z vymeriavacieho základu vylúčené príjmy (67 %) je ale potrebné zohľadniť pri stanovení dane na ostatné príjmy (zápis do identifikačného čísla **440** vo formulári E 1). Započítanie zahraničných daní z paušálne určených príjmov je vylúčené.

Pri uplatnení paušalizovania je potrebné zaznamenať prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky do príslušných identifikačných čísiel iba vo výške z 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 vyrovnanie zvýšených nákladov rodiny; odpisy; výdavky na nájom alebo nájomné, energiu, kúrenie, poštovné a telefón; odvedená DPH (vynímajúc DPH z vlastnej spotreby) a DPH (daň na vstupe) pre aktívácii podliehajúce náklady; 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 obrátov nie je možné priradiť k uvedenému identifikačnému číslu odvetvia. V takomto prípade je potrebné uviesť identifikačné číslo odvetvia prevažujúcich obrátov a krížikom označiť pretrvávanie zmiešaného podniku/zmiešanej prevádzky.

**12** Do identifikačného čísla **9050** treba pri príslušnom predpise daní zapísať zaznamenávané prevádzkové príjmy, na ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a si, prosím, prečítajte v „daňovej knihe“ - „Steuerbuch“ (nájdete ju na [bmf.gv.at](http://bmf.gv.at) – Publikationen), resp. pod č. poznámky 8300 a nasl. v smernici o dani z príjmov 2000 (EStR 2000). Pre príjmy vykázané v oznámení, získané na základe pracovnej zmluvy s určitými daňovo-právnymi aspektmi nezávislosti 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 poisťovní sociálneho zabezpečenia; tieto odpočítateľné čiastky je potrebné zapísať do identifikačného čísla 9225 ako prevádzkové výdavky; taktiež to platí pri nárokovani 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 kilometrové); taktiež sem treba zapísať denné cestovné náhrady a nočľažné 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 SZCO. 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 príjemcom 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/športovkýň 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 10a, 11a alebo 12a, a ktorá sa preberá do identifikačných čísiel 310/320/330, sa vo výmere na daň z príjmov skrúti ešte o nezdaniteľnú čiastku zisku. Máte ale možnosť vzdať sa zohľadnenia základnej nezdaniteľnej čiastky; v tomto prípade musíte vyplniť políčko na označenie krížikom.

