

3. Stanovenie zisku 17

Výnosy/prevádzkové príjmy a náklady/prevádzkové výdavky uvádzajte v každom prípade **bez znamienka**. Iba ak sa pri nejakom identifikačnom čísle vyskytne záporná hodnota, musíte uviesť záporné znamienko („-“).

Výnosy/prevádzkové príjmy (Pozor: Identifikačné čísla 9040 a 9050 musíte v každom prípade vyplniť (§ 62 ods. 5 BAO - spolkový daňový poriadok). Popřípade musíte zapísať hodnotu „0“.)

Čiastky v eurách a eurocentoch

Výnosy/prevádzkové príjmy (príjmy z predaja tovarov/služieb) okrem tých, ktoré sú zahrnuté v oznámení podľa § 109a – jednotná účtovná osnova EKR 40-44 – vrátane vlastnej spotreby (hodnoty vyňaté z obežných aktív) 18 **9040**

Výnosy/prevádzkové príjmy, ktoré sú evidované v oznámení § 109a
Jednotná účtovná osnova EKR 40-44 19 **9050**

Výnosy z investičného majetku/vyňaté hodnoty z investičného majetku
Jednotná účtovná osnova EKR 460-462 pred prípadným rozpustením do 463-465, resp. 783 20 **9060**

Iba pre bilancujúcich: Aktivované vlastné výkony
Jednotná účtovná osnova EKR 458-459 21 **9070**

Iba pre bilancujúcich: Zmeny stavov
Jednotná účtovná osnova EKR 450-457 22 **9080**

Ostatné výnosy/prevádzkové príjmy (napr. finančné výnosy, podiely na zisku z účasti tichého spoločníka) – saldo (Pri brutto systéme DPH: vrátane dobropisu DPH, avšak bez identifikačného čísla **9093**) 23 **9090**

Iba pri brutto systéme DPH: prijatá DPH za dodávky a ostatné služby
(Pozor: Vyplňte iba vtedy, ak uvádzate prevádzkové príjmy bez DPH) 24 **9093**

Súčet výnosov/prevádzkových príjmov (nemusíte vyplňať)

Náklady/prevádzkové výdavky

Tovary, suroviny, pomocné materiály
Jednotná účtovná osnova EKR 500-539, 580 25 **9100**

Poskytnutý personál (zamestnanci externých dodávateľov služieb) a služby externých dodávateľov
Jednotná účtovná osnova EKR 570-579, 581, 750-753 26 **9110**

Náklady na zamestnancov („vlastní zamestnanci“)
Jednotná účtovná osnova EKR 60-68 27 **9120**

Odpisy investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie /AfA/, drobný investičný majetok)
jednotná účtovná osnova EKR 700-708 28 **9130**

Iba pre bilancujúcich: Odpisy bežných aktív, pokiaľ prekračujú v spoločnosti
bežné odpisy – jednotná účtovná osnova EKR 709 – a opravné položky k pohľadávkam 29 **9140**

Technická údržba (náklady na údržbu a opravy) budov
jednotná účtovná osnova EKR 72 30 **9150**

Cestovné výdavky a cestovné vrátane kilometrovného a cestovných náhrad (tzv. diét) –
(bez skutočných nákladov na motorové vozidlo) Jednotná účtovná osnova EKR 734-737 31 **9160**

Skutočné náklady na motorové vozidlo (bez odpisu za opotrebenie AfA, lízingu a kilometrovného)
Jednotná účtovná osnova EKR 732-733 32 **9170**

Náklady na nájom a prenájom, lízing
Jednotná účtovná osnova EKR 740-743, 744-747 33 **9180**

Provízie tretím osobám, licenčné poplatky
Jednotná účtovná osnova EKR 754-757, 748-749 34 **9190**

Náklady na reklamu a reprezentáciu, v identifikačných číslach **9243** až **9246** nezaznamenávané
dary a príspevky, prepitné Jednotná účtovná osnova EKR 765-769 35 **9200**

Účtovná hodnota vyradeného investičného majetku
Jednotná účtovná osnova EKR 782 36 **9210**

Úroky a podobné náklady
Jednotná účtovná osnova EKR 828-834 37 **9220**

Podiely na zisku právnych tichých spoločníkov v zmysle § 27 ods. 2 č. 4 38 **9258**

Vlastné príspevky na povinné poistenie, príspevky do dôchodkovej poisťovne a do doplnkového
zabezpečenia a príspevky na vlastné sociálne zabezpečenie SZČO 39 **9225**

Prevádzkové dary a príspevky zvýhodneným výskumným a vzdelávacím zariadeniam, múzeám,
kultúrnym zariadeniam, spolkovému pamiatkovému úradu, zastrešujúcim športovým zväzom
postihnutých, medzinárodnej protikorupčnej akadémii a iné. ²⁾ 40 **9243**

Prevádzkové dary a príspevky dobročinným organizáciám, zvýhodneným spolkom zbierajúcim
dary a iné. *Odpočítateľné iba vtedy, pokiaľ sa príslušná inštitúcia nachádza v zozname
zvýhodnených príspevkových organizácií Spolkového ministerstva financií.* ²⁾ 40 **9244**

Prevádzkové dary a príspevky organizáciám na ochranu životného prostredia a útlkom pre
zvieratá *Odpočítateľné iba vtedy, pokiaľ sa príslušná inštitúcia nachádza v zozname
zvýhodnených príspevkových organizácií Spolkového ministerstva financií.* ²⁾ 40 **9245**

Prevádzkové dary a príspevky dobrovoľným požiarnikom a krajinským zväzom požiarnikov ²⁾ 40 **9246**

Finančné príspevky na vybavenie verejnoprospešnej nadácie majetkom ²⁾ 41 **9261**

Finančné príspevky inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám ²⁾ 42 **9262**

²⁾ 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.



Vo vyššie uvedených identifikačných číslach nezaznamenané ostatné náklady/prevádzkové výdavky (bez paušalizovaných prevádzkových výdavkov), zmeny kapitálu – saldo (pri brutto systéme DPH: vr. platobného bremena DPH, ale bez identifikačného čísla 9233)		43	9230
Iba pri brutto systéme DPH: zaplatená DPH za dodávky a ostatné služby (Pozor: smiete vyplniť iba vtedy, ak uvádzate prevádzkové výdavky bez DPH)		24	9233
Paušalizované prevádzkové výdavky		44	9259
Suma nákladov/prevádzkových výdavkov (nemusíte vyplňať)			
Príjmy z prevádzkovo držaných podielov na spolupodnikaní – Výsledok z prílohy E 11			9237
Pri výpočte pozitívnych príjmov podľa identifikačného čísla 9237 zohľadnené dary a príspevky z podnikového majetku		9249	
Zisk/strata [Pokiaľ nebudú nasledovať žiadne opravy a doplnky podľa bodu 4., preberte, prosím, túto čiastku vo formulári E 1 do bodov 10), 11) alebo 12).]		45	
4. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 3 (daňový účet viac/menej).		46	
<i>Opravy zvyšujúce zisk je potrebné uviesť bez znamienka, opravy znižujúce zisk je potrebné uviesť so záporným znamienkom („-“).</i>			
Opravy k odpisom investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie AfA, drobný investičný majetok, jednotná účtovná osnova EKR 700-708) – identifikačné číslo 9130		47	9240
Opravy k odpisom obežných aktív, pokiaľ prekračujú v spoločnosti obvyklé odpisy a opravné položky k pohľadávkam – identifikačné číslo 9140		48	9250
Opravy k nákladom na motorové vozidlá		49	9260
Opravy k nákladom za nájom a prenájom, lízing (jednotná účtovná osnova EKR 740-743, 744-747) – identifikačné číslo 9180		50	9270
Opravy k nákladom na reklamu a reprezentáciu, k darom a príspevkom, k prepitnému (jednotná účtovná osnova EKR 765-769) – identifikačné číslo 9200		51	9280
Opravy týkajúce sa darov a príspevkov identifikačných čísel 9243, 9244, 9245, 9246		40	9317
Oprava týkajúca sa finančných príspevkov na vybavenie verejnoprospešnej nadácie majetkom – identifikačné číslo 9261		41	9322
Opravy týkajúce sa finančných príspevkov inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám – identifikačné číslo 9262		42	9325
Opravy týkajúce sa odmien za pracovné výkony a poskytovanie služieb (§ 20 ods. 1 č. 7 a 8)		52	9257
Príjmy z prevádzkových finančných investícií nepodliehajúce tarifnej dani			
a) Zrážka finálne zdanených, resp. mimoriadnej sadzbe dane podliehajúcich príjmov z prenechania kapitálu (kapitálových výnosov)		53	9283 –
b) Zohľadnenie z mimoriadnej sadzby dane podliehajúcej príjmov z realizovaného kapitálového zhodnotenia a derivátov (prírastky, resp. straty majetku)		54	
Opravy k príjmom z realizovaného kapitálového zhodnotenia a derivátov (prírastky, resp. straty majetku)		55	9305
Oznámenie týkajúce sa zápisu do identifikačného čísla 9289 : Pri pozitívnom salde ho musíte zapísať s mínusom, pri negatívnom salde je potrebné 45 % tohto salda zapísať s plusom.	Prírastky majetku		
	Straty majetku		
	Saldo		kladné/ záporné saldo 56 9289
Príjmy z predaja, vyňatie alebo storna zníženia hodnoty alebo odpis podnikových pozemkov, ktoré nepodliehajú tarifnej dani 57			
Opravy k príjmom z predaja, vyňatia storna zníženia hodnoty alebo odpisu podnikových pozemkov, ktoré nemajú povinnosť tarifnej dane		58	9285
Oznámenie týkajúce sa zápisu do identifikačného čísla 9316 : Pri pozitívnom salde ho musíte zapísať s mínusom, pri negatívnom salde je potrebné 40 % tohto salda zapísať s plusom.	Prírastok/prírastky majetku podľa § 30		
	Strata/straty majetku		
	Saldo		kladné/ záporné saldo 59 9316
Pod bodom 3 nezaznamenané príjmy z dôvodu priznania práv vedenia (§ 107), ktoré <input type="checkbox"/> sa majú zdať v rozsahu 33 % čiastky na vyplatenie (bez dane z obratu) <input type="checkbox"/> vo výške preukázanej na základe znaleckého posudku (uplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa § 107 ods. 11).		60	9326
<input type="checkbox"/> Bola vykonaná zmena spôsobu stanovenia zisku (§ 4 ods. 10). Výška preneseného zisku/prenesenej straty (Straty v plnej výške, ak sa do identifikačného čísla 9242 nemá vykonať zápis)		61	9010



Sedminové čiastky z prenesenej straty bežného roku a/alebo niektorého z predchádzajúcich rokov	62	9242	
Prirážka/zrážka podľa § 4 ods. 2	63	9247	
Ostatné zmeny – saldo	64	9290	
Zisk/strata po vykonaní hore uvedených opráv a doplnkov (nemusíte vyplňať)			
Nezdaniteľná čiastka zisku 65			
Základná nezdaniteľná čiastka (pokiaľ sa nenárokujú úplné paušalizovanie pre maloobchodníčky/maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom podľa bodu 6)	66	9221	–
<input type="checkbox"/> Základnej nezdaniteľnej čiastky sa zriekam	67		
Investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku za hmotný investičný majetok Pozor: Zápis je predpokladom na zohľadnenie nezdaniteľnej čiastky	68	9227	–
Investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku za cenné papiere Pozor: Zápis je predpokladom na zohľadnenie nezdaniteľnej čiastky	69	9229	–
Dodatočne zdaniteľná nezdaniteľná čiastka zisku	70	9234	
Predaj/zrušenie prevádzky (podniku), príjmy, ktoré sa majú vylúčiť			
<input type="checkbox"/> (Časť) prevádzky/podniku bola predaná alebo zrušená Výška zisku z predaja (pred nezdaniteľnou čiastkou)/straty z predaja	71	9020	
Nezdaniteľná čiastka za zisk z predaja podľa § 24 ods. 4	72	9021	–
Výška zisku alebo straty, ktorá sa má vylúčiť	73	9030	
Daňový zisk/daňová strata [Preberte, prosím, túto čiastku vo formulári E 1 do bodov 10), 11) alebo 12).]			
5. Bilančná položka (IBA pre bilancujúcich podľa §§ 4 ods. 1 alebo 5)			
Súkromné výbery (odrátajúc súkromné vklady) Jednotná účtovná osnova EKR 96 (Pri záporných čiastkach bezpodmienečne uveďte znamienko!)	75	9300	
Pozemky a pôda Jednotná účtovná osnova EKR 020-022	76	9310	
Budovy na vlastnom pozemku Jednotná účtovná osnova EKR 030, 031	77	9320	
Finančné investície Jednotná účtovná osnova EKR 08-09	78	9330	
Zásoby Jednotná účtovná osnova EKR 100-199	79	9340	
Pohľadávky z dodávok a služieb Jednotná účtovná osnova EKR 20-21	80	9350	
Ostatné rezervy (bez rezerv na odstupné, dôchodky alebo dane) Jednotná účtovná osnova EKR 304-309	81	9360	
Závazky voči úverovým inštitúciám alebo finančným inštitúciám Jednotná účtovná osnova EKR 311-319	82	9370	
6. Príjmy zo živnostenského úplného paušalizovania pre maloobchodníčky/maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom 83			
Paušálne vypočítané príjmy		9006	
V identifikačnom čísle 9006 je obsiahnutá základná nezdaniteľná čiastka vo výške		9007	
<input type="checkbox"/> Bola vykonaná zmena spôsobu stanovenia zisku (§ 4 ods. 10). Výška preneseného zisku/prenesenej straty (Straty v plnej výške, ak sa do identifikačného čísla 9242 nemá vykonať zápis)	61	9010	
Sedminové čiastky z prenesenej straty bežného roku a/alebo niektorého z predchádzajúcich rokov	62	9242	
<input type="checkbox"/> (Časť) prevádzky/podniku bola predaná alebo zrušená Výška zisku z predaja (pred nezdaniteľnou čiastkou)/straty z predaja	71	9020	
Nezdaniteľná čiastka za zisk z predaja podľa § 24 ods. 4	72	9021	–
<input type="checkbox"/> Podávam žiadosť podľa § 24 ods. 6 (zvýhodnenie budov v prípade vzdania sa podniku/prevádzky)			15
<input type="checkbox"/> Vo vymeriavacom období bola vykonaná transformácia			

DÔLEŽITÁ POZNÁMKA: Nezasielajte nám, prosím, 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

