

Pomocník pri vyplňaní k zisťovaciemu priznaniu (E 6) 2019 a k prílohám zisťovacieho priznania (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) pre rok 2019

Citáty zákonov bez bližšieho pomenovania sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre rok 2019. Podrobné daňovo-právne informácie si, prosím, prečítajte v smerniciach o dani z príjmov z roku 2000 (EStR 2000) na bmf.gv.at/Findok.

A) Vysvetlivky k zisťovaciemu priznaniu (E 6) pre rok 2019

Kedy je potrebné odovzdať priznanie príjmov osobných spoločností/spoločenstiev (zisťovacie priznanie)?

Určenie príjmov predpokladá (podľa § 188 ods. 1 spolkového daňového zákona BAO), že sa na príjmoch z

- poľnohospodárstva a lesného hospodárstva,
- samostatnej zárobkovej činnosti (napr. spoločenstvo advokátov),
- podniku jednotlivca – živnosti (napr. verejná spoločnosť, komanditná spoločnosť a iné spolupodnikanie)
- prenajímanie a prenájom nehnuteľného majetku (napr. pozemkové spoločenstvá) zúčastňuje viacero osôb.

Či takýto druh príjmov pretrváva sa riadi podľa predpisov zákona o dani z príjmov EStG 1988. **Podielníkmi** nie sú iba fyzické alebo právnické osoby, aj združeniam osôb (osobné spoločenstvá) bez vlastného právneho subjektu môžu mať spoločenský prílev príjmov.

Zisťovacie konanie sa uskutočňuje napr. v prípade verejnej spoločnosti (verejnej obchodnej spoločnosti), komanditnej spoločnosti, spoločnosti občianskeho práva alebo nepravej (atypickej) tichej spoločnosti.

Jednotné stanovenie príjmov predpokladá, že podielníci dosiahnu **ten istý druh príjmov**. Preto sa napr. do stanovenia príjmov z prenajímania a prenájmu nesmú zahrnúť časti príjmov, ktoré u jedného z podielnikov patria do podnikového majetku a preto u neho vedú k prevádzkovým príjmom. Popríklad treba do zisťovacieho konania zahrnúť iba oných podielnikov, ktorých príjmy možno priradiť k tomu istému druhu príjmov. Docieli práve viacero podielnikov príjmy toho istého druhu príjmov treba vykonať viacero zisťovacích konaní (porovnaj č. poznámky 6024 zákon o dani z príjmov EStR 2000).

Čo prebieha pri stanovení príjmov (§ 188 ods. 1 spolkového daňového zákona BAO)?

Príjmy sa pre každého jedného podielníka stanovujú v osobitnom konaní. Oznámenie o stanovení príjmov bude vydané finančnej správe, ktorá je príslušná pre priznanie k dani z príjmov alebo k dani z príjmov právnických osôb. Práve príslušná finančná správa je viazaná na oznámenie o stanovení. Oznámené príjmy sa zohľadnia pri priznaní k dani z príjmov alebo k dani z príjmov právnických osôb. Pokiaľ bol výmer odvodov už vydaný a zistenie sa nezhoduje so zohľadneným podielom zisku/straty, treba podľa § 295 ods. 1 spolkového daňového poriadku (BAO) vydať zmenený výmer.

Prípadnú sťažnosť, ktorá sa týka zistenia, treba podať proti **zisťovaciemu výmeru** (základnému rozhodnutiu) a **nie** proti výmeru odvodov (výmer k dani z príjmov alebo k dani z príjmov právnických osôb, takzvaný odvodený výmer).

Rozhodnutie zisťovacieho výmeru obsahuje:

- druh príjmov,
- výšku spoločenských príjmov,
- zisťovacie obdobie ako aj
- mená a priezviská podielnikov a výšku ich podielov.

Ak sa v zisťovacom konaní nezaznamenajú do zisťovacieho výmeru čiastky (napr. mimoriadne prevádzkové výdavky), ktoré sa majú zohľadniť, potom ich v odvodených výmeroch už **nie je možné zohľadniť**.

V rozhodnutí výmeru o stanovení príjmov treba okrem iného dohodnúť aj to,

- že podiely na strate nie sú schopné prevodu,
- že podiely na strate (napr. podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG 1988) sú nevyrovnatelné a taktiež treba dohodnúť
- použitie „strát režimu pozastavenia“ a či
- podliehajú časti príjmov zvýhodneným sadzbám dane (napr. podľa § 37 zákona o dani z príjmov EStG 1988).

Ak sa **vynechá** stanovenie takéhoto druhu, treba dotknuté okolnosti **dohodnúť v odvodených** výmeroch.

Nové založenie a aktualizácia podielnikov

Pri udelení daňového identifikačného čísla prebehne vo formulári **Verf 16** aj prvotné oznámenie podielnikov. **Pritom je potrebné, aby ste popri percentuálnej sadzbe podielu oznámili aj číslo finančnej správy a daňové identifikačné číslo (povinné políčka).**

Pred odovzdaním ročného priznania (E 6), vrátane práve potrebných príloh (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) je účelné, skontrolovať presnosť údajov podielnikov a v každom prípade zabezpečiť, že percentuálna sadzba podielnikov osobnej spoločnosti/osobného spoločenstva činí **100 %**.

Aktualizácia podielnikov je potrebná **iba** pri zmene zaznamenaných účastí. Použite na tento účel formulár **Verf 60**. Vzťahujúc sa na príslušný zdaňovací rok máte na zadané k dispozícii nasledujúce políčka formulára:

- finančná správa/DIČ podielníka
- miera podielu v %,
- podielanie od/do,
- platnosť pre nasledujúce roky,
- všeobecné údaje o subjekte/osobe podliehajúcej daňovej povinnosti

Z čoho sa skladá priznanie k stanoveniu príjmov (zisťovacie priznanie)?

K dispozícii máte nasledujúce formuláre:

- E 6 – zisťovacie priznanie
- E 6a – príloha k zisťovaciemu priznaniu pre prevádzkové príjmy
- E 6a-1 – príloha k formuláru E 6a

- E 6b – príloha k zisťovaciemu priznaniu pre príjmy z prenajímania a prenájmu
- E 6c – príloha k zisťovaciemu priznaniu pre paušalizované príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva
- E 61 – príloha k zisťovaciemu priznaniu (pri účasti na/v ďalšom spoločenstve/združení) ⇒

⇒ Daňové priznanie týkajúce sa stanovien zahŕňa zisťovacie priznanie (E 6) s práve potrebnými prílohami. Preto treba podať vždy formulár E 6 a všetky práve potrebné prílohy.

Spolu so zisťovacím priznaním (E 6) môžete odovzdať nasledujúce prílohy:

Príjmy z/zo			
poľnohospodárstva a lesného hospodárstva	samostatnej zárobkovej činnosti	podniku jednotlivca – živnosti	prenajímania a prenájmu
E 6a, E 6a-1, E 61 alebo E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

1 Nevyrovnatel'né straty podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov (EStG) nesmiete vylúčiť z príjmov, ale musíte ich uviesť v identifikačných číslach **341, 342**, resp. **371**. Započítateľné straty podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov (EStG) z predchádzajúcich rokov nesmú krátiť príjmy, treba ich zapísať pri identifikačných číslach **332, 346**, resp. **372**.

2 Ak treba výsledok (nadbytok/stratu) z ďalšej účasti rozdeliť na podielnikov podľa **zaznamenaného pomeru účasti**, treba to vykázať v bode 4b. V tomto prípade ⇒

⇒ nesmie byť výsledok účasti obsiahnutý v bode 4a; vlastnú, iba výsledku účasti sa týkajúcu, prílohu E 6b netreba vyplňať.

Ak sa výsledok účasti (nadbytok/strata) **nemá** rozdeliť podľa poznamenaného pomeru účasti, treba to oznámiť v prílohe E 61 (políčko na označenie krížikom pri identifikačnom čísle **370**). V tomto prípade **netreba** výsledok z prílohy/príloh E 61 (identifikačné číslo **370**) vykázať v bode 4b, ale prevziať do prílohy/príloh E 6b (identifikačné číslo **9540**) a prevziať ako časť výsledku prílohy E 6b do bodu 4a.

B) Vysvetlenia týkajúce sa formulára E 6a – Príloha k zisťovaciemu priznaniu (E 6) 2019 pre prevádzkové príjmy

Sivou podložené pasáže sa týkajú iba bilancovania a preto sú pre spolupodnikajúcich s výpočtárom príjmov a výdavkov bezpredmetné. Ak sa bez bližšieho určenia odkazuje na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie Zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988).

Kedy je potrebné vyplniť prílohu E 6a?

Prílohu E 6a majú použiť osobné spoločnosti/spoločenstvá na stanovenie zisku v rámci príjmov

- z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (§ 21),
- zo samostatnej zárobkovej činnosti (§ 22) alebo
- z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23),

pokiaľ sa zisk (strata) vypočítava

- **bilancovaním**
- **úplným účtovaním príjmov a výdavkov**
- **čiasťočným paušalizovaním** podľa § 17, pokiaľ sa netýka poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (napr. zákonné základné paušalizovanie, paušalizovanie pohostinských a ubytovacích služieb, paušalizovanie obchodných zástupcov, paušalizovanie umelcov/spisovateľov, paušalizovanie drogistov, alebo paušalizovanie podľa vyhlášky týkajúcej sa živnostníkov, ktorí nevedú účtovníctvo)
- **úplným paušalizovaním** pre **maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom**.

Kedy sa príloha E 6a nemá vyplniť?

Prílohu E 6a **nesmiete** vyplniť, ak

- doieli spolupodnikanie príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva na základe (**čiasťočného a/alebo úplného**) **paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. V prípadoch takéhoto druhu je potrebné použiť prílohu E 6c.

Koľko príloh E 6a treba odovzdať?

Keďže má spolupodnikanie, aj keď vykonáva rôzne činnosti, vždy iba jednu jedinú prevádzku/jeden jediný podnik (porovnaj č. poznámky 5832 smernice o dani z príjmov EStR 2000), možno ku každému zisťovaciemu priznaniu E6 vyplniť iba jednu jedinú prílohu E 6a (E 6a-1). Príloha E6a má zakaždým zaznamenať výsledok celej prevádzky/celého podniku. Ak by ste si pri odovzdaní v papierovej forme nevystačili s predpokladaným počtom šiestich podielnikov, treba odovzdať ďalšiu prílohu E 6a, v ktorej sa ale **zvýšni podielníci** majú uviesť **iba** v **bode 8**. Aj pre zahraničné prevádzky/podniky je potrebné vyplniť prílohu E 6a. Zahraničné výsledky prevádzok/podnikov tuzemskej prevádzky/tuzemského podniku treba spoločne zaznamenať do prílohy E 6a.

Za akých predpokladov treba k zisťovaciemu priznaniu (E6) odovzdať iba jednu prílohu E 6a (dodatocné odovzdanie prílohy E6a-1 nie je potrebné)?

Za nasledujúcich predpokladov postačuje odovzdanie **prílohy E 6a** a netreba odovzdať žiadnu ďalšiu prílohu E 6a-1:

1. Na spoločnosti sa nepodieľa žiaden kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a (pozri k tomu bod 2 týkajúci sa E 6a-1) a
2. zisk/stratu z prílohy E 6a treba rozdeliť na podielnikov podľa **poznamenananej podielovej účasti** a

3. **nenárokuje** sa nezdaniteľná čiastka zisku alebo sa nezdaniteľná čiastka zisku **nemá** dodatočne zdať a
4. v kalendárnom roku končí iba **jeden hospodársky rok** a
5. v zisku/strate nie je obsiahnutý prírastok majetku týkajúci sa **podnikových pozemkov**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane a
6. nepretrvávajú predaj podielu.

Pokiaľ nie je jeden z vyššie uvedených predpokladov daný, **musíte** (dodatocne k prílohe E 6a) odovzdať **prílohu E 6a-1**.

1 Pri zisťovaní zisku prostredníctvom **bilancovania** (porovnanie podnikového majetku) musíte finančnému úradu predložiť kópiu prehľadu majetku (ročnú uzávierku, bilanciu) a výkazu ziskov a strát. Môžete to vykonať aj elektronicky („e-bilancia“).

Zisk je potrebné určiť podľa **§ 5**, ak podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach (UGB) alebo iných spolkových zákonných predpisov existuje povinnosť predloženia účtov, a sú dosiahnuté príjmy z živnostenského podniku (§ 23). Ak predpoklady na bilancovanie podľa § 5 zákona o dani z príjmov (EStG 1988) nie sú splnené, vykonáva sa bilancovanie podľa **§ 4 ods. 1**.

2 Stanovenie zisku prostredníctvom **úplného účtovania príjmov a výdavkov** znamená, že sa nenárokuje žiadne paušalizovanie a prevádzkové výdavky sa zaznamenávajú v celom rozsahu. Prevádzkové príjmy je potrebné uviesť zodpovedajúco identifikačným číslom **9040 až 9093** a prevádzkové výdavky zodpovedajúco identifikačným číslom **9100 až 9233**. Identifikačné číslo **9259** (paušalizované prevádzkové výdavky) vyplniť nesmiete.

3 Výber „brutto systém dane z obratu“ alebo „netto systém dane z obratu“ je pri účtovaní príjmov a výdavkov, alebo pri paušalizovaní, ktoré systematicky zodpovedá úctovaniu príjmov a výdavkov, potrebné uviesť vždy (k tomu pozri pod poznámkami 15.3 a 15.4). Keď sú všetky obraty nepravo oslobodené od dane z obratu (napr. **drobní podnikatelia**), treba krížikom označiť „brutto systém“.

4 Pri aplikácii **základného paušalizovania** sú prevádzkové príjmy kompletne zaznamenávané, ale prevádzkové výdavky paušálne odpočítavané v rozsahu **12 %** alebo **6 %** z obratu. 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,
- 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 vymernie paušálu.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušalom prevádzkových výdavkov, ktorý je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259** (pozri k tomu poznámku 41).

5 Paušalizovanie pohostinských a ubytovacích služieb si môžu nárokovať koncesované prevádzky/podniky pohostinských a ubytovacích služieb. **Základný paušál (10 % z obrátov, 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 obrátov) 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 obrátov) zahŕňa všetky náklady vzniknuté používaním priestorov. (Celú) paušálnu čiastku je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259**.

Popritom zostávajú základná nezdaniteľná čiastka 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 /AfA/, 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 vyhlášky o paušalizovaní umelcov/ spisovateľov možno určité prevádzkové výdavky paušálne zohľadniť **12 % z obrátu, maximálne ale do výšky 8 725 eur**, a to 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 % z obrátu, maximálne ale vo výške 5 825 eur**, a to 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 Na základe vyhlášky o paušalizovaní športovcov treba v prípade medzinárodne pôsobiacich športovcov, ktorí v Rakúsku (na základe ich trvalého bydliska alebo bežného pobytu) neobmedzene podliehajú dani, 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 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 čísel iba vo výške 33 %; 67 % príjmov, ktoré sú vylučované, sa do identifikačného čísla **9259** zapisovať nesmú.

10 Vyhláška o paušalizovaní pre živnostníkov, ktorí nevedú účtovníctvo, Spolková zbierka zákonov (BGBl.) č. 55/1990, ustanovuje pre celkovo 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 aktivácii podliehajúce náklady; príspevky do povinného poistenia do zákonom stanoveného nemocenského, úrazového poistenia a do systému dôchodkového poistenia ako aj základ nezdaniteľnej čiastky.

11 Tu, prosím, uveďte druh svojej činnosti vo forme trojmiestneho **identifikačného čísla odvetvia** (Klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce BKZ). Čo sa týka **zmiešaných podnikov/prevádzok** platí nasledovné: O zmiešaný podnik/zmiešanú prevádzku ide 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 existenciu zmiešaného podniku/zmiešanej prevádzky.

Identifikačné čísla odvetví (BKZ) boli odvodené z klasifikácie ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE 2008 (rakúska verzia NACE = európska klasifikácia ekonomických aktivít).

Trojmiestne identifikačné číslo odvetvia zodpovedá prvým trom čísliciam klasifikácie ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE (s nulou na začiatku). Spravidla možno toto číslo zistiť z oznámenia Bundesanstalt Statistik Österreich (Rakúsky spolkový úrad pre štatistiku), na základe čoho možno vykonať jednoduché priradenie.

V 2. stĺpci (HOSPODÁRSKE ČINNOSTI) nasledujúcej tabuľky nájdete vždy príslušný text konkrétnej hospodárskej činnosti priradenej k tomuto trojmiestnemu identifikačnému číslu odvetví.

Ak by výnimočne nebolo oznámenie Statistik Österreich (Rakúsky spolkový úrad pre štatistiku) k dispozícii, je cieľné priradenie činností k identifikačnému číslu odvetví možné na www.statistik.at v časti „Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen“ („Klasifikácie – databanka klasifikácií – hospodárske odvetvia – ÖNACE 2008 - zobrazit“).

V zobrazení môžete vyhľadávať na základe štruktúry ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce).

Pod „Downloads“ („Na stiahnutie“) si môžete stiahnuť abecedný zoznam. Pod „Suche“ („Hľadať“) tam nájdete všetky hospodárske činnosti (profesie/povolania) ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce) v zozname zahŕňajúcim cca 29 000 pojmov. Takto nájdenny kód, skladajúci sa z kombinácie písmen a čísiel, umožňuje priradenie správneho čísla odvetvia.

Príklad: „Sladkovodné rybárstvo“ – klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce kód ÖNACE „A 03.12“ zodpovedá identifikačnému číslu odvetvia BKZ 031 (rybárstvo) alebo „kominárky a kominári“ – klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce kód ÖNACE „N 81.22-1“ zodpovedá identifikačnému číslu odvetvia BKZ 812 (čistenie budov, ulíc a dopravných prostriedkov). Hospodárske činnosti sú v nasledujúcej tabuľke rozčlenené do odsekov.

HOSPODÁRSKE ČINNOSTI	
A	Poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo, rybárstvo
011	Pestovanie jednoročných rastlín
012	Pestovanie viacročných rastlín
013	Prevádzkovanie lesných škôlok, ako aj pestovanie rastlín na účel rozmnožovania
014	Chov zvierat
015	Zmiešané poľnohospodárstvo
016	Poskytovanie poľnohospodárskych služieb
017	Lov, nastavovanie pascí a s tým spojené činnosti
021	Lesné hospodárstvo
022	Ťažba dreva/rúbanie
023	Zbieranie divoko rastúcich produktov (bez dreva)
024	Poskytovanie služieb pre lesné hospodárstvo a ťažbu dreva/rúbanie
031	Rybárstvo
032	Akvakultúra
B	Baníctvo a ťažba kameňa a zemín
051	Dobývanie čierneho uhlia
052	Dobývanie hnedého uhlia
061	Ťažba ropy
062	Ťažba zemného plynu
071	Ťažba železnej rudy
072	Ťažba neželezných kovov
081	Ťažba prírodného kameňa, štrku, piesku, ílu a kaolínu
089	Ostatné baníctvo; ťažba kameňa a zemín (nemenované iným spôsobom)
091	Poskytovanie služieb pre ťažbu ropy a zemného plynu
099	Poskytovanie služieb pre ostatné baníctvo a ťažbu kameňa a zemín
C	Výroba tovarov
101	Porážanie a spracovanie mäsa
102	Spracovanie mäsa
103	Spracovanie ovocia a zeleniny
104	Výroba rastlinných a živočíšnych olejov a tukov
105	Spracovanie mlieka
106	Obilné a lúpacie mlyny, výroba škrobu a škrobových výrobkov
107	Výroba pečiva a cestovín
108	Výroba ostatných potravín
109	Výroba krmív
110	Výroba nápojov
120	Spracovanie tabaku
131	Úprava pradiava a pradiarstvo
132	Tkáčstvo
133	Apretúra textílií a odevov
139	Výroba ostatného textilného tovaru

HOSPODÁRSKE ČINNOSTI	
141	Výroba odevov (bez kožušinových odevov)
142	Výroba kožušín
143	Výroba odevov z pletenín
151	Výroba kože a koženej galantérie (bez výroby kožených odevov)
152	Výroba obuvi
161	Píly, hobľovacie a drevo impregnujúce závody
162	Výroba ostatného dreveného, korkového, pleteného a košíkárskeho tovaru (bez nábytku)
171	Výroba drevoviny a buničiny, papieru, kartónu a lepenky
172	Výroba tovarov z papiera, kartónu a lepenky
181	Výroba tlačovín
182	Rozmnožovanie nahraných zvukových, obrazových a údajových nosičov
191	Koksáreň
192	Spracovanie minerálnych olejov
201	Výroba základných chemických látok, hnojív a dusíkatých zlúčenín; plastov a syntetického kaučuku v primárnych formách
202	Výroba pesticídov, prostriedkov na ochranu rastlín a dezinfekčných prostriedkov
203	Výroba náterových materiálov, tlačiarenských farieb a tmelov
204	Výroba mydiel, pracích, čistiacich prostriedkov, prípravkov osobnej hygieny ako aj aromatických látok
205	Výroba ostatných chemických výrobkov
206	Výroba chemických vlákien
211	Výroba základných farmaceutických látok
212	Výroba farmaceutických špecialít a ostatných farmaceutických výrobkov
221	Výroba gumárenského tovaru
222	Výroba tovaru z plastov
231	Výroba skla a tovaru zo skla
232	Výroba ohňovzdorných keramických materiálov a tovarov
233	Výroba keramických stavebných materiálov
234	Výroba ostatných porcelánových a keramických výrobkov
235	Výroba cementu, vápna a pálenej sadry
236	Výroba produktov z betónu, cementu a sadry
237	Opracovávanie a spracovávanie kamenárskych výrobkov a prírodného kameňa (nemenované iným spôsobom)
241	Výroba surového železa, ocele a zliatin železa
242	Výroba ocelových rúr, tvaroviek, rúrových uzáverov a fittingov z ocele
243	Ostatné prvotné opracovávanie a obrábanie železa a ocele
239	Výroba brúsnych nástrojov a brusiva na podklade ako aj ostatných výrobkov z nekovových minerálov (nemenované iným spôsobom)
244	Výroba a prvotné opracovávanie neželezných kovov
245	Zlievarne
251	Stavba ocelových konštrukcií a ľahkých kovových konštrukcií
252	Výroba kovových nádrží a zásobníkov; výroba vykurovacích telies a kotlov pre ústredné vykurovanie
253	Výroba parných kotlov (bez kotlov ústredného vykurovania)
254	Výroba zbraní a munície
255	Výroba kovaných, lisovaných, ťahaných a razených dielov, valcovaných kruhov/krúžkov a výrobkov práškovej metalurgie
256	Zušľachtovanie povrchov a tepelné opracovanie; mechanika (nemenované iným spôsobom)
257	Výroba tovarov na rezanie, nástrojov a náradia, zámkov a kovania z obyčajných kovov
259	Výroba ostatného kovového tovaru
261	Výroba elektronických konštrukčných prvkov a dosiek plošných spojov
262	Výroba zariadení na spracovávanie údajov a periférnych prístrojov
263	Výroba prístrojov a zariadení telekomunikačnej techniky
264	Výroba prístrojov zábavnej elektroniky
265	Výroba meracích, kontrolných, navigačných a podobných nástrojov a prístrojov; výroba hodínok
266	Výroba prístrojov na ožarovanie a elektroliečbu ako aj elektromedicínskych prístrojov
267	Výroba optických a fotografických nástrojov a prístrojov
268	Výroba magnetických a optických údajových médií a nosičov
271	Výroba elektromotorov, generátorov, transformátorov, zariadení na rozvod a spínanie elektrickej energie
272	Výroba batérií a akumulátorov
273	Výroba káblov a elektroinštalačného materiálu
274	Výroba elektrických lúčok a svietidiel
275	Výroba domácich spotrebičov
279	Výroba ostatných elektrických zariadení a prístrojov (nemenované iným spôsobom)
281	Výroba strojových zariadení nešpecifikovaných hospodárskych odvetví
282	Výroba ostatných strojových zariadení nešpecifikovaných hospodárskych odvetví
283	Výroba poľnohospodárskych a lesných strojov
284	Výroba obrábacích strojov
289	Výroba strojových zariadení pre ostatné určité hospodárske odvetvia

HOSPODÁRSKE ČINNOSTI	
291	Výroba motorových vozidiel a motorov do motorových vozidiel
292	Výroba karosérií, nadstavieb a prívosov
293	Výroba dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá
301	Stavba lodí a člnov
302	Výroba koľajových vozidiel
303	Stavba lietadiel a vesmírnych lodí
304	Výroba vojenských bojových vozidiel
309	Výroba vozidiel (nemenované iným spôsobom)
310	Výroba nábytku
321	Výroba mincí, šperkov a podobných výrobkov
322	Výroba hudobných nástrojov
323	Výroba športového náradia
324	Výroba hračiek
325	Výroba medicínskych a stomatologických aparatúr a materiálov
329	Výroba produktov (nemenované iným spôsobom)
331	Oprava kovových výrobkov, strojových zariadení a vybavenia
332	Inštalácia strojových zariadení a vybavenia (nemenované iným spôsobom)
D	Dodávka energie
351	Dodávka elektrickej energie
352	Dodávka plynu
353	Dodávka tepla a chladu
E	Zásobovanie vodou; likvidácia odpadových vôd a odpadu a odstraňovanie znečistení životného prostredia
360	Zásobovanie vodou
370	Likvidácia odpadovej vody
381	Zber odpadu
382	Spracovanie a odstraňovanie odpadu
383	Recyklácia
390	Odstraňovanie znečistení životného prostredia a ostatné likvidácie
F	Stavba
411	Získavanie a sprístupnenie pozemkov; dodávateľ stavieb/investor
412	Stavba budov
421	Stavba ciest a tratí železničnej dopravy
422	Stavba inžinierskych sietí a stavba čističiek
429	Ostatné inžinierske staviteľstvo
431	Búracie práce a prípravné stavebné práce
432	Stavebné inštalácie
433	Ostatná pridružená stavebná výroba
439	Ostatné špeciálne stavebné činnosti
G	Obchod; technická údržba a oprava motorových vozidiel
451	Obchodovanie s motorovými vozidlami
452	Technická údržba a oprava motorových vozidiel
453	Obchodovanie so súčiastkami a príslušenstvom pre motorové vozidlá
454	Obchodovanie s motocyklami, súčiastkami a príslušenstvom pre motocykle; Technická údržba a oprava motocyklov
461	Sprostredkovanie obchodu
462	Veľkoobchod s poľnohospodárskymi základnými surovinami a živými zvieratami
463	Veľkoobchod s potravinami a požívatinami, nápojmi a tabakovým tovarom
464	Veľkoobchod so spotrebným tovarom a tovarmi dlhodobej spotreby
465	Veľkoobchod s prístrojmi informačnej a komunikačnej techniky
466	Veľkoobchod s ostatnými strojovými zariadeniami, vybavením a príslušenstvom
467	Ostatný veľkoobchod
469	Veľkoobchod bez konkrétneho zamerania
471	Maloobchod s tovarmi rôzneho druhu (v predajných priestoroch)
472	Maloobchod s potravinami a požívatinami, nápojmi a tabakovým tovarom (v predajných priestoroch)
473	Maloobchod s motorovými palivami (čerpacie stanice)
474	Maloobchod s prístrojmi informačnej a komunikačnej techniky (v predajných priestoroch)
475	Maloobchod s ostatnými domácimi spotrebičmi, textiliami, potrebami pre domácich majstrov a s tovarom pre domácnosť (v predajných priestoroch)
476	Maloobchod s produktmi pre vydavateľov, športovým vybavením a hračkami (v predajných priestoroch)
477	Maloobchod s ostatnými tovarmi (v predajných priestoroch)
478	Maloobchod v predajných stánkoch a na trhoch
479	Maloobchod, nie v predajných priestoroch, v predajných stánkoch alebo na trhoch
H	Doprava a skladovanie
491	Preprava osôb v železničnej doprave
492	Preprava nákladov v železničnej doprave
493	Ostatná preprava osôb v pozemnej doprave

HOSPODÁRSKE ČINNOSTI	
494	Preprava nákladov v cestnej doprave, sťahovanie
495	Preprava diaľkovými potrubiami
501	Preprava osôb námornou a pobrežnou prepravou plavbou
502	Preprava tovaru námornou a pobrežnou prepravou plavbou
503	Preprava osôb vnútrozemskou plavbou
504	Preprava tovaru vnútrozemskou plavbou
511	Preprava osôb leteckou dopravou
512	Preprava tovaru leteckou dopravou a vesmírnou dopravou
521	Skladovanie
522	Poskytovanie ostatných služieb pre dopravu
531	Poštové služby vykonávané univerzálnymi poskytovateľmi služieb
532	Ostatné poštové, kuriérske a expresné služby
I	Ubytovanie a gastronómia
551	Hotely, hostince s ubytovaním a penzióny
552	Prázdninové ubytovacie zariadenie a podobné ubytovacie zariadenia
553	Kempingy
559	Ostatné ubytovacie zariadenia
561	Reštaurácie, pohostinstvá, bufety, kaviarne, predajne zmrzliny a pod.
562	Gastronomické služby (catering) a poskytovanie ostatných stravovacích služieb
563	Výčap nápojov
J	Informácia a komunikácia
581	Vydávanie kníh a časopisov; ostatné vydavateľské činnosti (bez softvéru)
582	Vydávanie softvéru
591	Produkcia filmov a televíznych programov, ich požičiavanie a distribúcia, kiná
592	Zvukové štúdiá; produkcia rozhlasových príspevkov; vydávanie nahraných zvukových nosičov a hudobní
601	Usporiadatelia rozhlasových relácií
602	Usporiadatelia televíznych relácií
611	Vedením prenášaná telekomunikácia
612	Bezdrôtová telekomunikácia
613	Satelitná komunikácia
619	Ostatná telekomunikácia
620	Poskytovanie služieb v oblasti informačných technológií
631	Spracovávanie údajov, hosting a s tým spojené činnosti; webové portály
639	Poskytovanie ostatných informačných služieb
K	Poskytovanie finančných a poisťovacích služieb
641	Centrálne banky a úverové inštitúcie
642	Holdingové spoločnosti
643	Správčovské a ostatné fondy a podobné finančné inštitúcie
649	Ostatné financujúce inštitúcie
651	Poisťovne
652	Zaisťovacie poisťovne
653	Dôchodkové poisťovne a dôchodkové fondy
661	Činnosti spojené s finančnými službami
662	Činnosti spojené s poisťovacími službami a dôchodkovými fondmi
663	Manažment fondov
L	Pozemky a bývanie
681	Kúpa a predaj vlastných pozemkov, budov a bytov
682	Prenajímanie, prenájom vlastných alebo lízingových pozemkov, budov a bytov
683	Sprostredkovanie a spravovanie pozemkov, budov a bytov pre tretie osoby
M	Poskytovanie služieb slobodných povolání, vedeckých a technických služieb
691	Právne poradenstvo
692	Audity a daňové poradenstvo; účtovníctvo
701	Spravovanie a vedenie spoločností, podnikov a prevádzok
702	Poradenstvo týkajúce sa kontaktu s verejnosťou, podnikov a firiem
711	Architektonické ateliéry a technicko-poradenské ako aj inžinierske kancelárie
712	Technický, fyzikálny a chemický rozbor
721	Výskum a vývoj v oblasti prírodných vied, inžinierstva, agronómie a medicíny
731	Reklama
732	Prieskum trhu a verejnej mienky
722	Výskum a vývoj v oblasti právnych, hospodárskych, sociálnych, jazykových, kultúrnych a umeleckých vied
741	Ateliéry pre dizajn textilu, šperkov, grafiky a pod.
742	Fotografia a fotografické laboratória
743	Preklady a tlmočenie

HOSPODÁRSKE ČINNOSTI	
749	Ostatné činnosti slobodných povolání, vedeckých a technických činností nemenované iným spôsobom
750	Veterinárstvo
N	Poskytovanie ostatných hospodárskych služieb
771	Prenajímanie motorových vozidiel
772	Prenajímanie spotrebného tovaru
773	Prenajímanie strojových zariadení, prístrojov a ostatných pohyblivých predmetov
774	Lízing nefinančných nemateriálnych majetkových predmetov (bez autorských práv)
781	Sprostredkovanie pracovných síl
782	Časovo obmedzené prenechanie pracovných síl
783	Ostatné prenechanie pracovných síl
791	Cestovné kancelárie a organizátori siest
799	Poskytovanie ostatných rezervačných služieb
801	Súkromné strážne a bezpečnostné služby
802	Bezpečnostné služby s pomocou monitorovacích a poplašných systémov
803	Detektívne kancelárie
811	Domovnícke služby
812	Čistenie budov, ciest a dopravných prostriedkov
813	Tvorba záhrad a krajinné inžinierstvo ako aj poskytovanie ostatných záhradníckych služieb
821	Sekretárske a písárske služby, obchody s kopírovacími službami
822	Telefonické centrá
823	Usporiadatelia veľtrhov, výstav a kongresov
829	Poskytovanie ostatných hospodárskych služieb pre spoločnosti, podniky, firmy a súkromné osoby
O	Verejná správa, obhajoba; sociálne poistenie
841	Verejná správa
842	Zahraničné záležitosti, obhajoba, justícia, verejná bezpečnosť a poriadok
843	Sociálne poistenie
P	Výchova a vyučovanie
851	Materské školy a predškolské zariadenia
852	Základné školy
853	Školy vyššieho vzdelania
854	Terciárne a post sekundárne, nie terciárne vyučovanie
855	Ostatné vyučovanie
856	Poskytovanie služieb týkajúce sa vyučovania
Q	Zdravotníctvo a sociálna starostlivosť
861	Nemocnice
862	Lekárske a zubárske ambulancie
869	Zdravotníctvo nemenované iným spôsobom
871	Domy sociálnej starostlivosti
872	Stacionárne zariadenia psychosociálnej starostlivosti, boj proti závislostiam a pod.
873	Domovy dôchodcov; penzióny pre dôchodcov a postihnutých
879	Ostatné domovy (bez zotavovní a rekreačných stredísk)
881	Sociálna starostlivosť o staršie osoby a postihnuté osoby
889	Ostatná sociálna starostlivosť (bez domovov)
R	Umenie, zábava a oddych
900	Kreatívne, umelecké a zábavné činnosti
910	Knižnice, archívy, múzeá, botanické a zoologické záhrady
920	Hry, stávky a lotérie
931	Poskytovanie služieb v oblasti športu
932	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti zábavy a oddychu
S	Poskytovanie ostatných služieb
941	Hospodárske zväzy a zväzy zamestnávateľov, profesijné organizácie
942	Zamestnanecké združenia
949	Cirkevné spolky; politické strany ako aj ostatné záujmové zastupiteľstvá a spolky nemenované iným spôsobom
951	Oprava prístrojov na spracovanie údajov a telekomunikačných prístrojov
952	Oprava spotrebného tovaru
960	Poskytovanie ostatných prevažne osobných služieb
T	Súkromné domácnosti, činnosti vykonávané súkromnými domácnosťami
970	Súkromné domácnosti so služobným personálom
981	Výroba tovarov súkromnými domácnosťami pre vlastnú spotrebu bez konkrétneho zamerania
982	Poskytovanie služieb súkromnými domácnosťami pre vlastnú spotrebu bez konkrétneho zamerania
U	Exteritoriálne organizácie a korporácie
990	Exteritoriálne organizácie a korporácie

12 Subjekty/osoby podliehajúce daňovej povinnosti, ktoré už nemajú z dôvodu poklesu pod hranice obratu podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB **povinnosť predloženia účtov** a poberajú príjmy z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23), môžu požiadať o pokračovanie stanovenia zisku podľa § 5 zákona o dani z príjmov EStG 1988. Žiadosť je potrebné podať pre rok, v ktorom končí hospodársky rok, pre ktorý po prvý krát neexistuje povinnosť predloženia účtov. Žiadosť zaväzuje daňovníka/daňovníčku až do odvolania; v tomto prípade je potrebné krížikom označiť príslušné políčko. Opätovným vstupom do povinnosti predloženia účtov podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB žiadosť automaticky zanikne.

13 Stanovenie zisku v rámci zisťovacieho konania prebieha pre jeden **hospodársky rok**. Uvedte, prosím, na deň presný začiatok a koniec hospodárskeho roka. Iba ak končí druhý hospodársky rok v rovnakom kalendárnom roku, zadajte aj začiatok a koniec druhého hospodárskeho roka. V tomto prípade musíte každopádne vyplniť **prílohu E6a-1** a v nej uviesť zisk/stratu pre každý jeden hospodársky rok.

14 Vo veci „Stanovenie zisku“

14.1 Pri **bilancujúcich spolupodnikajúcich** so stanovením zisku podľa § 5 musia tu zapisované výnosy a náklady zodpovedať zásadám výkazu ziskov a strát podľa podnikovej bilancie. Eventuálne opravy je potrebné vykonať v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“.

14.2 Pri **bilancujúcich spolupodnikajúcich** so stanovením zisku podľa § 4 ods. 1 môžu tu zapisované výnosy a náklady zodpovedať zásadám výkazu ziskov a strát podnikovej bilancie. Eventuálne opravy je v tomto prípade potrebné vykonať v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“. Tu ale môžete stanoviť aj všetky výnosy a náklady s daňovo smerodajnými hodnotami. V tomto prípade nie je potrebné vykonať žiadne tohto sa týkajúce opravy.

14.3 Pre spolupodnikajúcich s **výkazom príjmov a výdavkov** pretrvávajú nasledujúce dve možnosti zápisu do „3. Stanovenie zisku“:

14.3.1 V zásade treba sem zapísať prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky s **daňovo** smerodajnými hodnotami. Opravy v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku/straty (daňový účet viac/menej)“ netreba vykonať.

14.3.2 Keď sa pri výkaze príjmov a výdavkov tu zapisované prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky nezapíšu s daňovo smerodajnými hodnotami, potom je potrebné vykonať potrebné opravy v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“.

14.4 Bilancujúci spolupodnikajúci musia, pokiaľ sa to týka účtov **rakúskej jednotnej účtovnej osnovy (EKR)**, zaznamenať náklady/výnosy alebo bilančné položky iba na výslovne označených účtoch a zohľadniť ich v príslušných identifikačných číslach. Výnosy, ktoré nie je možné zaznamenať do k tomu určených osobitných identifikačných čísel, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**. Náklady, ktoré nie je možné zaznamenať do k tomu určených osobitných identifikačných čísel, treba zapísať do identifikačného čísla **9230**.

14.5 Spolupodnikajúci s **výkazom príjmov a strát** majú prevádzkové príjmy, ktoré nie je možné zaznamenať do k

tomu určených osobitných identifikačných čísel, zapísať do identifikačného čísla **9090**. Prevádzkové výdavky, ktoré nie je možné zaznamenať do k tomu určených osobitných identifikačných čísel, treba zapísať do identifikačného čísla **9230**.

14.6 Výnosy/prevádzkové príjmy a náklady/prevádzkové výdavky je potrebné v zásade zadávať **bez znamienka**. Tým sú výnosy/prevádzkové príjmy zaznamenávané ako kladné hodnoty a náklady/prevádzkové výdavky ako záporné hodnoty. Ak by sa medzi výnosmi/prevádzkovými príjmami, resp. nákladmi/prevádzkovými výdavkami pri nejakom identifikačnom čísle vyskytla záporná hodnota (napr. pri oprave nákladov/výnosov), je potrebné v príslušnom identifikačnom čísle zadať záporné znamienko („-“).

Ohľadne „Výnosov/prevádzkových príjmov“

15 **Identifikačné číslo 9040: Výnosy (výnosy za tovar/služby) bez § 109a zákona o dani z príjmov EStG 1988, jednotná účtovná osnova EKR 40 – 44 – vrátane vlastnej spotreby (hodnota vyňatia obežných aktív)**

15.1 Do identifikačného čísla **9040** musia **bilancujúci spolupodnikajúci** zapísať dosiahnuté príjmy z obratu (bez DPH, jednotná účtovná osnova EKR 400 – 439, pozri k tomu poznámku 15.5) po odpočítaní úpravy výnosov znižovaním (jednotná účtovná osnova EKR 440 – 449, pozri k tomu poznámku 15.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do identifikačného čísla **9050**.

15.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** je potrebné sem zapísať v tuzemsku dosiahnuté (prijaté) príjmy z obratu (pozri k tomu poznámku 15.5) po odpočítaní úpravy výnosov znižovaním (pozri k tomu poznámku 15.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do identifikačného čísla **9050**. Výpočtári príjmov a výdavkov si môžu vzhľadom na DPH vybrať metódu brutto alebo netto (porovnaj k tomu predovšetkým č. poznámky 744 až 762 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

15.3 Pri **brutto systéme DPH** musí výpočtár príjmov a výdavkov zaobchádzať s vyfakturovanou DPH v okamihu prijatia ako s prevádzkovým príjmom a v okamihu odvodu finančnej správe ako s prevádzkovým výdavkom. Výpočtárovi príjmov a výdavkov od svojich subdodávateľov vyfakturované čiastky DPH na vstupe sú v okamihu zaplatenia prevádzkovými výdavkami a v okamihu zúčtovania s finančnou správou prevádzkovými príjmami. Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky sa tým stanovujú vrátane DPH (**znázornenie brutto DPH**, pozri nižšie). Pri obstarávaní (výrobe) aktív/investičného majetku s povinnosťou aktivácie je potrebné odpočítateľnú DPH na stupe oddeliť od obstarávacích (výrobných) nákladov, ktoré je potrebné odpočítať cestou odpisu za opotrebenie /AfA/. Suma v zdaňovacom roku zaplatených platobných bremien DPH je prevádzkovým výdavkom (ktorý sa zapisuje do identifikačného čísla **9230**), suma eventuálnych dobropisov DPH predstavuje prevádzkový príjem, ktorý je potrebné 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**. V prípade brutto systému DPH existujú **dve** možnosti znázornenia, a to

- **znázornenie brutto** (pozri vyššie) a
- **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdavky s osobitným vykázaním DPH (pozri k tomu poznámku 21).

15.4 Pri netto systéme dane z obratu zostáva daň z obratu, s ktorou sa zaobchádza ako s priebežnou položkou (§ 4 ods. 3 tretia veta) mimo úvahu, ako na strane príjmov, tak aj na strane výdavkov. Všetky príjmy a z DPH na vstupe odpočítateľné výdavky sa preto berú do úvahy iba netto. Netto systém je prípustný iba pri takých subjektoch/osobách podliehajúce daňovej povinnosti, u ktorých môže mať DPH principiálne priebežný charakter. Netto zúčtovanie nie je možné:

- V prípadoch, v ktorých podnikateľ/podnikateľka nepravo uskutočňuje obraty oslobodené od dane, ktoré súvisia s neodpočítateľnou DPH na vstupe (napr. drobní podnikatelia s ročným obratom pod 30 000 eur, § 6 ods. 1 č. 27 zákona o daniach z obratu/DPH UStG 1994).
- V prípadoch uplatnenia paušalizovania DPH na vstupe, s výnimkou, ak sa paušalizovanie DPH na vstupe nárokovalo podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o daniach z obratu/DPH UStG 1994 a zároveň sa aplikuje paušalizovanie podľa § 17 ods. 1 až 3 zákona o dani z príjmov EStG 1988 (identifikačné číslo **9230**).

Vedľajšie poplatky DPH, ako poplatky z omeškania a úroky z omeškania, zostávajú aj v prípade metódy netto ako odpočítateľné prevádzkové výdavky.

Aktíva/investičný majetok je potrebné zaznamenať do zoznamu investičného majetku s hodnotami netto (§ 7 ods. 3), ak je DPH na vstupe odpočítateľná. Ak nie je DPH na vstupe odpočítateľná, je potrebné s ňou zaobchádzať ako s časťou obstarávacích (výrobných) nákladov. Prevádzkové výdavky predstavujú iba vynaložené sumy netto, DPH za priebežný majetok/tovar treba nechať mimo úvahu. Ak DPH nemá žiaden priebežný charakter (napr. v súvislosti s osobnými motorovými vozidlami), je potrebné túto pri zúčtovaní do výdavkov odpočítať ako prevádzkový výdavok. Všetky položky príjmov a výdavkov, ktoré resultujú zo zúčtovania DPH s finančnou správou, zostávajú nezohľadnené: Dobropisy DPH nie sú žiadnymi prevádzkovými príjmami a finančnej správe prevedené platby nie sú žiadnymi prevádzkovými výdavkami. Výbery je potrebné tak ako v prípade brutto systému stanoviť netto. Oprava platobného bremena o v ňom obsiahnutú DPH vlastnej spotreby nie je potrebná.

15.5 Tržby za predaný tovar sú pre bežnú obchodnú činnosť podnikateľky/podnikateľa typickými výnosmi z predaja a prenechania výrobkov a tovarov k používaniu ako aj zo služieb. Ďalej k tomu patria predovšetkým výnosy z predaja šrotu, odpadových produktov, nepotrebných surovín, pomocných a prevádzkových látok typického pre prevádzku/podnik a výnosy z účasti v pracovných združeniach (napr. v stavebníctve). Príjmy z prenájmu a prenajímania, licencie a provízie je potrebné zaznamenať na tomto mieste iba vtedy, ak sú typické pre prevádzku/podnik. Pokiaľ sa jedná o príležitostné výnosy a výnosy nabiehajúce v malom rozsahu, patria tieto do identifikačného čísla **9090**.

15.6 Úpravy výnosov znižovaním sú predovšetkým skontá poskytnuté zákazníkovi, provízie z obratu, zľavy z množstva, bonifikácie, prémie za vernosť, spätné odškodnenia za vrátený tovar a nedostatky.

16 Identifikačné číslo 9050: Prevádzkové príjmy/výnosy, pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a zákona o dani z príjmov EStG 1988, jednotná účtovná osnova EKR 40 – 44

Tu je potrebné zapísať k príslušnému vyrubeniu daní výnosy/prevádzkové príjmy, ktoré je potrebné zaznamenať a pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Osobitné vykávanie vyplýva z § 4 k § 109a vydanému nariadeniu spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 417/2001 Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a zákona o

dani z príjmov EStG 1988 si, prosím, prečítajte v č. poznámky 8300 a následne v smernici o dani z príjmov EStR 2000 ako aj v „Steuerbuch (Daňovej knihe)“ (všetko nájdete na „www.bmf.gv.at“ pod „Publikationen (Publikácie)“).

17 Identifikačné číslo 9060: Tržby z investičného majetku/hodnoty vyňatia z investičného majetku, jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462 pred prípadným rozpustením na 463 – 465, resp. 783

17.1 Tu majú **bilancujúci spolupodnikajúci** zapísať výnosy z úbytku investičného majetku (jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462), s výnimkou finančných investícií, pred prípadným rozpustením na jednotnú účtovnú osnovu EKR 463 – 465, resp. jednotnú účtovnú osnovu EKR 783 (pozri k tomu tiež poznámky 17.3 a 17.4).

17.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** treba sem zapísať prevádzkové príjmy z úbytku (predaja, vyňatia) investičného majetku (pozri k tomu tiež poznámky 17.3 a 17.4).

17.3 Do identifikačného čísla **9060** treba zaznamenať iba výnosy z **predaja** alebo **vyňatia** investičného majetku. Poistné odškodnenie je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**.

17.4 **Vyňatia** aktív/investičného majetku je potrebné stanoviť smerodajnou hodnotou vyňatia Podnikateľsko-právna hodnota vyňatia sa môže odlišovať od daňovej (§ 6 č. 4). Pokiaľ sa daňovo smerodajná hodnota už nezaznamenala na tomto mieste, treba v bode 4 vykonať eventuálne opravy.

18 Identifikačné číslo 9070: Aktivované vlastné výkony, jednotná účtovná osnova EKR 458 – 459

18.1 Toto identifikačné číslo majú vyplniť iba **bilancujúci**. Sem je potrebné zapísať aktivované vlastné výkony za vo vlastnej réžii vyrobené hmotné základné prostriedky, a za rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku.

18.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** treba vlastne vytvorené hmotné investície zaznamenať do zoznamu investičného majetku (§ 7 ods. 3) aj s výrobnými nákladmi, pokiaľ sa nevyužije – pri drobnom investičnom majetku (§ 13, pozri identifikačné číslo **9130** a č. poznámky 3893 smernice o dani z príjmov EStR 2000) – možnosť okamžitého odpisu. Prevádzkové výdavky k identifikačným číslam **9100** až **9230** je potrebné opraviť zodpovedajúco výrobným nákladom. Výrobné náklady je potrebné v prípade opotrebitelných aktív/investičného majetku odpísať cestou odpisu za opotrebenie (amortizácia, § 7). Odpis za opotrebenie /AfA/ je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9130**.

19 Identifikačné číslo 9080: Zmeny stavov, jednotná účtovná osnova EKR 450 – 457

19.1 Toto identifikačné číslo majú vyplniť iba **bilancujúci spolupodnikajúci**. Tí sem majú zaznamenať zmeny stavov hotových a nedokončených produktov/výrobkov ako aj ešte neodčítateľné služby. Zvýšenie stavov je potrebné uviesť bez znamienka, zníženie stavov so záporným znamienkom.

19.2 Sem sa **nezaznamenávajú** zmeny hodnôt v dôsledku neobvyklých odpisov (porovnaj § 231 ods. 2 č. 7 písm. b zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB, potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9140**) a zmeny stavov s mimoriadnym charakterom (porovnaj § 233 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB, potrebné zaznamenať do

identifikačného čísla **9090** ako „mimoriadne výnosy“, resp. do identifikačného čísla **9230** ako „mimoriadne náklady“).

19.3 Výpočtári príjmov a výdavkov nemajú zaznamenávať zmeny stavov.

20 Identifikačné číslo 9090: Ostatné výnosy/prevádzkové príjmy (vrátane finančných výnosov)

20.1 Bilancujúci spolupodnikajúci majú sem zapísať sumu všetkých v hospodárskom roku vzniknutých výnosov s výnimkou tých, ktoré sa majú zaznamenať v identifikačných číslach **9040** až **9080**. Pod to spadajú predovšetkým výnosy z navýšenia hodnoty investičného majetku (jednotná účtovná osnova EKR 466 – 467, 820), výnosy z rozpustenia rezerv (jednotná účtovná osnova EKR 470 – 479), ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 480 – 499) ako aj všetky finančné výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 8). Ako ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 480 – 499) je potrebné zaznamenať všetky v účtovných skupinách 40 – 47 nezaúčtované výnosy, ako sú predovšetkým výnosy z obchodov, ktoré nesmú byť vykázané ako príjmy z obratu, príjem platieb na v minulosti odpísané pohľadávky, odpustenie dlhu, výnosy z rozpustenia opravných položiek pohľadávok, kurzové zisky z transakcií v cudzej mene, výnosy z inštitúcií sociálneho zabezpečenia, výnosy z obchodov a služieb netypických pre prevádzku/podnik (napr. príjmy z prenájmania bytov a z pre prevádzku/podnik netypických nájomných a licenčných zmlúv), náhrada nákladov a škôd, vyradenie nezaplatených a premlčaných záväzkov z účtovníctva, finančné príspevky z verejných prostriedkov, pokiaľ sa nemajú odpísať z obstarávacích alebo výrobných nákladov.

20.2 Výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zapísať sumu všetkých (v kalendárnom roku prijatých) prevádzkových príjmov s výnimkou prevádzkových príjmov, ktoré sa majú zaznamenať do identifikačných čísel **9040**, **9050** a **9060**. Vo veci zaobchádzania s DPH pozri poznámky 15.3 a 15.4.

20.3 Tuzemské kapitálové výnosy ako aj zahraničné kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia, ktoré možno zdaniť osobitnou sadzbou dane, treba zaznamenať do identifikačného čísla **9090**. To isté platí pre zrealizované kapitálové zhodnotenia prevádzkového kapitálového majetku a príjmy z derivátov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane.

20.4 Prírastky/straty majetku týkajúce sa **podnikových pozemkov**, ktoré možno zdaniť osobitnou sadzbou dane, treba zaznamenať do výsledku spolupodnikania, ktorý sa má stanoviť. V takomto prípade je potrebné dodatočne použiť prílohu 6a-1.

21 Identifikačné číslo 9093: Prijatá DPH pri brutto systéme DPH

Toto identifikačné číslo sa smie vyplňať iba pri výkaze príjmov a výdavkov s brutto systémom DPH, ak sa využije **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdaje s osobitným vykázaním DPH (pozri poznámku 15.3). V tomto prípade sa prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky stanovujú v identifikačných číslach, ktoré prichádzajú do úvahy ako netto (bez DPH). Prijatá DPH sa zapíše do identifikačného čísla **9093** a vynaložená (odpočítateľná alebo neodpočítateľná) DPH do identifikačného čísla **9230** a eventuálny dobropis DPH do identifikačného čísla **9090**.

Vo veci „nákladov/prevádzkových výdavkov“

22 Identifikačné číslo 9100: Tovary, suroviny, pomocné látky/materiály jednotná účtovná osnova EKR 500 – 539, 580

22.1 Bilancujúci spolupodnikajúci majú sem zaznamenať:

- spotrebu tovaru (jednotná účtovná osn va EKR 500 – 509),
- spotrebu surovín (jednotná účtovná osnova EKR 510 – 519),
- spotrebu zakúpených hotových dielov a súčiastok (jednotná účtovná osnova EKR 520 – 529),
- spotrebu pomocných látok/materiálov (jednotná účtovná osnova EKR 530 – 539),
- po zrážke výnosov zo skonta na materiálové náklady (jednotná účtovná osnova EKR 580).

22.2 Pri výkaze príjmov a výdavkov treba sem zaznamenať:

- výdavky za nákup tovarov,
- výdavky za suroviny,
- výdavky za hotové diely a súčiastky,
- výdavky za pomocné látky/materiály,
- po zrážke výnosov zo skonta na nákup materiálu.

Tieto výdavky sú osobitne odpočítateľné v rámci zákonného základného paušalizovania (§ 17 ods. 1).

Pokiaľ sem zasahuje zákaz odpočtu pre obežné aktíva podľa § 4 ods. 3, nesmie nasledovať žiaden zápis.

22.3 Spotrebu (nákup) prevádzkových látok/materiálov (jednotná účtovná osnova EKR 540-549), spotrebu (nákup) náradia a iných pomocných prostriedkov potrebných na výrobu (jednotná účtovná osnova EKR 550-559) a spotrebu (nákup) horľavín a palív, energie a vody (jednotná účtovná osnova EKR 560-569) je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9230**.

23 Identifikačné číslo 9110: Poskytnutý personál (zamestnanci externých dodávateľov služieb), jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579, 581, 750 – 753

23.1 Bilancujúci spolupodnikajúci majú sem zapísať náklady, ktoré sa majú zaznamenať v účtoch „Ostatné nakúpené výrobné služby“ (jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579, pozri poznámku 23.3) po zrážke výnosov zo skonta na ostatné nakúpené výrobné služby (jednotná účtovná osnova EKR 81) a „Náklady na poskytnutý personál“ (jednotná účtovná osnova EKR 750 – 753).

23.2 Pri výkaze príjmov a výdavkov sa majú sem zapísať výdavky na zamestnancov externých dodávateľov služieb. Poznámky 23.3 a 23.4 platia zodpovedajúco tomu. Nezapisovať sa majú také výdavky na zamestnancov externých dodávateľov služieb, ktoré sa majú „aktivovať“ ako výrobné náklady aktív/investičného majetku (ktoré sa majú zachytiť do zoznamu investičného majetku podľa § 7 ods. 3).

23.3 „Ostatné nakúpené výrobné služby“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579) sú to všetky ostatné nakúpené výrobné služby ako predovšetkým náklady/výdavky na opracovanie materiálov, zušľachtovanie materiálov, ostatné výkony prác a poskytnutie personálu v oblasti výroby.

23.4 „Náklady za poskytnutý personál“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 750 – 753) zahŕňa náklady účtu 750 jednotnej účtovnej osnovy EKR. Provizie tretím osobám (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757) je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9190**.

24 Identifikačné číslo 9120: Náklady na zamestnancov („vlastný personál“), jednotná účtovná osnova EKR 60 – 68

24.1 Bilancujúci spolupodnikajúci a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zaznamenať náklady/výdavky za mzdy a platy ako aj za vedľajšie mzdové náklady, a to:

- mzdy (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 600 – 619, pozri poznámku 24.2),
- platy (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639, pozri poznámku 24.3),
- náklady na odstupné (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 640 – 644, pozri poznámku 24.4),
- náklady na dôchodkové zabezpečenie (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 645 – 649, pozri poznámku 24.4),
- zákonné sociálne náklady pracovníkov/pracovníčok (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655, pozri poznámku 24.5),
- zákonné sociálne náklady zamestnancov (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 656 – 659, pozri poznámku 24.5),
- odvody závislé od mzdy a povinné príspevky (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 660 – 665, pozri poznámku 24.6),
- odvody závislé od platu a povinné príspevky (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 666 – 669, pozri poznámku 24.6) a
- ostatné sociálne náklady (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689, pozri poznámku 24.7),

24.2 Ako „mzdy“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 600 – 619) sa zaznamenávajú základné mzdy (výrobné mzdy, režijné mzdy za pomocné práce, odmeny dočasne zamestnaným pracovným silám), príplatky príjmom/príjemkyniam miezd (príplatky za prácu nadčas, náhrada dovolenky, príplatky za prácu na zmeny, príplatky za prácu v sťažených podmienkach, prémie a provízie) ako aj nevýkonné mzdy (mzdy za dovolenku, mzdy za prácu vo sviatok, nemocenské dávky, ostatné mzdy za neprítomnosť, dovolenkové a vianočné odmeny a ostatné mimoriadne platby). Taktiež je potrebné sem zaznamenať na mzdy pripadajúce príspevky dane zo mzdy a príspevky na sociálne poistenie, ktoré výnimočne nie sú zadržané od zamestnancov/zamestnankyň (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane zo mzdy, ktoré nie je možné preniesť na zamestnanca/zamestnankyňu). Taktiež sem treba uviesť príspevky do poisťovní sociálneho zabezpečenia zamestnancov.

24.3 Ako „platy“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639) sa zaznamenávajú základné platy, príplatky za prácu navyše, náhrada dovolenky, prémie a provízie, 13. a 14. plat a ostatné mimoriadne platby. To isté platí pre náklady na jubileá, dobrovoľné príspevky na cestovné náklady a príspevky na stravovanie ako aj náklady spojené s naturáliami. Taktiež je potrebné sem zaznamenať na platy pripadajúce príspevky dane z platu, ktoré výnimočne nie sú zadržané od zamestnancov/zamestnankyň (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane z platu, ktoré nie je možné preniesť na zamestnanca/zamestnankyňu). Taktiež sem treba uviesť príspevky do poisťovní sociálneho zabezpečenia zamestnancov. K mzdám a platom nepatria náhrady cestovných výdavkov, denné cestovné náhrady a nocľážné, ktoré sú platené na kompenzáciu vzniknutých nákladov zamestnanca/zamestnankyne na služobných cestách. Tieto je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9160**.

24.4 Ako „náklady na odstupné“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 640 – 644), resp. **„náklady na dôchodkové zabezpečenie“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 645 – 649) je potrebné zaznamenať výplaty odstupného a dôchodku ako aj zmenu rezerv na odstupné a – iba pri bilancujúcich – dôchodkových rezerv; takisto aj príspevky do dôchodkových fondov a ostatné príspevky pre dôchodkové zabezpečenie zamestnancov/zamestnankyň.

24.5 Ako „zákonné sociálne náklady pracovníkov/pracovníčok“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655) a **„zákonné sociálne náklady zamestnancov“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 656 – 659) je potrebné zaznamenať všetky nositeľovi sociálneho poistenia odvádzané sociálne náklady (podieľy zamestnávateľov/zamestnávateľiek) vrátane príspevku podľa zákona o pokračovaní vo výplate mzdy (platu) v dobe choroby zamestnanca (pracovníka) a príspevku na podporu bytovej výstavby.

24.6 Ako „odvody závislé od mzdy a povinné príspevky“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 660 – 665) a **„odvody závislé od platu a povinné príspevky“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 666 – 669) je potrebné zaznamenať všetky ostatné od odmeny závislé odvody a povinné príspevky. K týmto patrí predovšetkým príspevok zamestnávateľa do vyrovnávacieho fondu pre rodinné prídavky, príplatok k príspevku zamestnávateľa, obecná daň, ako aj Viedenský odvod zamestnávateľa (daň za metro).

Ak zaznamenajú bilancujúci spolupodnikajúci obecnú daň a Viedenský odvod zamestnávateľa (daň za metro) pod „ostatné dane“ (jednotná účtovná osnova EKR 710 – 719), je potrebné tieto zapísať do identifikačného čísla **9230**.

24.7 Ako „ostatné sociálne náklady“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689) je potrebné zaznamenať dobrovoľné sociálne náklady, ktoré nie sú jednotlivému zamestnancovi/jednotlivej zamestnankyni pripočítateľné ako súčasť odmeny, ako finančné príspevky do fondu podnikovej rady a do podporných fondov (nie dôchodkových fondov), náklady na prevádzkové/podnikové výlety, na vianočné darčeky pre zamestnancov/zamestnankyne a pre rôzne prevádzkové/podnikové podujatia pre dobro personálu. Náklady, ktoré sú spôsobené inštitúciami sociálneho zabezpečenia, je potrebné zaznamenať do identifikačných čísel zodpovedajúcich príslušným druhom nákladov (napr. potrebu materiálu závodnej kuchyne do identifikačného čísla **9100**, údržbu priestorov kuchyne do identifikačného čísla **9150**).

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

25.1 Bilancujúci spolupodnikajúci majú sem zapísať (plánované a neplánované) odpisy investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (jednotná účtovná osnova EKR 701 – 708). Ďalej je potrebné sem zapísať aj odpisy aktivovaných nákladov na rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku (jednotná účtovná osnova EKR 700). V identifikačnom čísle **9130** je potrebné zohľadniť tak ako dotáciu tak aj rozpustenie rezervy ocenenia (napr. drobný investičný majetok, investičné príspevky, bežný transfer § 12 – fond na rezervu ocenenia). Ďalej je potrebné sem zapísať daňové mimoriadne odpisy (predčasné a zrýchlené odpisy) priamo alebo v čiastke dotácie do rezervy ocenenia.

25.2 Pri výkaze príjmov a výdavkov treba sem zapísať odpisy investičného majetku (§§ 7, 8) vrátane predčasných a zrýchlených odpisov ako aj okamžite odpísané drobné základné prostriedky (§ 13). Drobné základné prostriedky sú také, ktorých obstarávacie alebo výrobné náklady v jednotlivom prípade nepresiahnu 400 eur. Možno ich odpísať buď priamo cez odpis za opotrebenie (amortizácia) alebo okamžite (právo výberu).

26 Identifikačné číslo 9140: Odpisy z obežných aktív, ak tieto presiahnu obvyklé odpisy v podniku – jednotná účtovná osnova EKR 709 – a opravné položky k pohľadávkam

Toto identifikačné číslo majú vyplniť iba bilancujúci spolupodnikajúci. Tí majú tu – ako aj pri bilancovaní podľa § 5 tak aj pri bilancovaní podľa § 4 ods. 1 – zaznamenať odpisy z obežných aktív, pokiaľ tieto prekračujú v podniku zvyčajné odpisy (jednotná účtovná osnova EKR 709, § 231 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB) Dotácie opravných položiek k pohľadávkam (jednotná účtovná osnova EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) taktiež treba zapísať sem. Zrušenia treba zapísať do identifikačného čísla **9090**. Čo sa týka opravy zápisu pozri identifikačné číslo **9250**.

27 Identifikačné číslo 9150: Technická údržba (náklady na údržbu a opravy) budov, jednotná účtovná osnova EKR 72

27.1 Pri bilancujúcich spolupodnikajúcich a pri výkaze príjmov a výdavkov treba sem zapísať náklady/výdavky na technickú údržbu (pozri poznámku 27.2), pokiaľ sa týkajú budov. Technickú údržbu iného investičného majetku ako aj náklady na čistenie tretími osobami, likvidáciu a osvetlenie sem nezapisujte.

27.2 „Technická údržba“ zahŕňa všetky náklady (výdavky), slúžiace na udržiavanie použiteľnosti budovy (náklady na údržbu a opravy) a nevedú k žiadnej zmene povahy budovy (v takomto prípade by pretrvávali výrobné náklady s povinnosťou aktivácie). Náklady na údržbu a opravy je potrebné zapísať sem, a to bez rozdelenia do „nákladov na technickú údržbu v užšom zmysle“ a „náklady na opravy“ (porovnanie pojmov § 4 ods. 7). Náklady na opravy podľa § 4 ods. 7 je potrebné zaznamenať s desatinou čiastky pripadajúcej na hospodársky rok. (pozri k tomu č. poznámky 1398 a č. poznámky 6460 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

28 Identifikačné číslo 9160: Cestovné výdavky a cestovné vrátane kilometrového a cestovných náhrad (tzv. diét) (bez skutočných nákladov na motorové vozidlo), jednotná účtovná osnova EKR 734 – 737

28.1 Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov treba sem zapísať cestovné náklady/výdavky a náklady/výdavky na jazdu (pri bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735), denné cestovné náhrady a nocľážne (pre bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 736 – 737) a kilometrové (pri osobných motorových vozidlách: 0,42 eur za kilometer). Skutočné náklady na motorové vozidlo je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9170**.

28.2 Medzi cestovné náklady a náklady na jazdu (pri bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735) patria popri bezprostredne cestovnej kancelárii zaplateným nákladom aj cestovné náklady (denné cestovné náhrady a nocľážne, pozri poznámku 28.3) a úhrada cestovných výdavkov, pokiaľ predstavujú náhradu za skutočné náklady (napr. kilometrové).

28.3 Cestovné náklady obsahujú paušalizované zvýšené náklady za stravu (denné cestovné náhrady (tzv. denné diéty): 26,40 eur na deň, do 12 hodín 2,20 eur za každú začatú hodinu, pokiaľ trvá cesta dlhšie ako 3 hodiny), ako aj náklady na prenocovanie, ktoré možno uplatňovať buď paušálne (15 eur za každé jedno prenocovanie, vrátane nákladov za raňajky), alebo v preukázanej výške (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 č. 4).

28.4 Pri uplatnení základného paušalizovania sú cestovné výdavky a cestovné odpočítateľné osobitne, pokiaľ je voči nim postavená náhrada výdavkov v rovnakej výške.

29 Identifikačné číslo 9170: Náklady na motorové vozidlo (bez odpisov za opotrebenie - amortizácie, lízingu a kilometrového), jednotná účtovná osnova EKR 732 – 733

Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov treba sem zapísať skutočné náklady na motorové vozidlo (pri bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 732 – 733). Ak sa uplatňujú náklady na motorové vozidlo prostredníctvom kilometrového (pozri k tomu č. poznámky 1612 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné toto zapísať do identifikačného čísla **9160**. Náklady na motorové vozidlo sú okrem iného náklady na technickú údržbu týkajúce sa motorového vozidla, prevádzkových látok, nákladov na opravu a servis, splátok poistenia, daní. Medzi tieto nepatrí odpis za opotrebenie /AfA/ (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9130**) a náklady/výdavky na lízing (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9180**).

30 Identifikačné číslo 9180: Náklady za nájom a prenájom, lízing, jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747

Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov treba sem zaznamenať náklady, resp. výdavky za nájom a prenájom (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743) ako aj lízing (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 744 – 747). Sem sa nemajú zapísať náklady/výdavky vzťahujúce sa na vykurovanie, osvetlenie, čistenie prenajatých priestorov ako aj prevádzkové náklady. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné, aby výpočtári príjmov a výdavkov rovnomerne rozdelili zálohové platby nákladov na prenájom na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (porovnaj k tomu č. poznámky 1381 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok.

31 Identifikačné číslo 9190: Provízie tretím osobám, licenčné poplatky, jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757, 748 – 749

Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov treba sem zaznamenať náklady/výdavky za provízie tretím osobám (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757) ako aj licenčné poplatky (jednotná účtovná osnova EKR 748 – 749).

32 Identifikačné číslo 9200: Náklady na reklamu a reprezentáciu, dary a príspevky, prepitné, jednotná účtovná osnova EKR 765 – 769

Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov treba sem zaznamenať náklady/výdavky na reklamu a reprezentáciu (pri bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 765 – 768) ako aj dary a príspevky a prepitné (pri bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 769). Pokiaľ podnikateľsko-právne vykázanie, resp. zápis v tomto identifikačnom čísle nezodpovedá daňovo prípustnej hodnote (napr. § 20 ods. 1 č. 3, pozri k tomu č. poznámky 4808 smernice o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné v identifikačnom čísle **9280** vykonať opravy.

33 Identifikačné číslo 9210: Účtovná hodnota vyradeného investičného majetku, jednotná účtovná osnova EKR 782

Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov treba sem zapísať sumu účtovných hodnôt v hospodárskom roku

vyradeného investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (pre bilancujúcich jednotná účtovná osnova EKR 782). Neplánované, resp. mimoriadne odpisy (napr. následkom zničenia základného prostriedku, porovnaj § 8 ods. 4) je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9130**.

34 Identifikačné číslo 9220: Úroky a podobné náklady, jednotná účtovná osnova EKR 828 – 834

34.1 Pri **bilancovaní** treba sem zaznamenať: Úroky za prevádzkové/podnikové bankové úvery, pôžičky, hypotekárne úvery, príplatkové a dispozičné provízie za úver, resp. úverový rámec, provízie za prekročenie rámca, poplatky za odklad platenia dopravného, odpisy na aktivované disážio, náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, odkúpenie zmeniek, pokiaľ voči nim nestojí žiaden započítateľný diskontný výnos, ako aj osobitne vyfakturované úroky na dodávateľské úvery. Ak nebolo aktivované disážio (damnum) (§ 198 ods. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB) alebo boli podnikateľsko-právne okamžite odpísané náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, je potrebné v § 6 č. 3 opísaný príslušný postup (opravu) vykonať v identifikačnom čísle **9290**.

34.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** treba sem zapísať výdavky za náklady, ktoré sú vymenované v poznámke 34.1. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné, aby výpočtári príjmov a výdavkov rovnomerne rozdelili zálohové platby nákladov na cudzie prostriedky na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (porovnaj k tomu č. poznámky 1381 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok. Disážio (damnum) podlieha pri výpočtárovi príjmov a výdavkov § 4 ods. 6. Ak nabehnú iba náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, ktoré prekračujú limitnú čiastku oslobodenú od dane vo výške 900 eur (č. poznámky 2464 smernice o dani z príjmov EStR 2000), treba aj pri výpočtárovi príjmov a výdavkov aplikovať § 6 č. 3 (nútené rozdelenie na dobu trvania pôžičky, č. poznámky 2463 smernice o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je takisto potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok.

35 Tu je potrebné zapísať ako prevádzkové výdavky zohľadniteľné podiely na zisku právnych tichých spoločníkov, ktoré je potrebné zaznamenať u príjemcu ako príjmy z kapitálového majetku (identifikačné číslo **856** prílohy E 1kv) alebo – ak by sa jednalo o prevádzkovú/podnikovú účasť – do identifikačného čísla **9090**.

36 Identifikačné číslo 9243, 9244, 9245, 9246 (prevádzkové/podnikové dary a príspevky)

Do identifikačných čísel **9243** až **9246** 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. Ak boli zrealizované dary a príspevky v rozsahu vyššom ako 10 % podnikového zisku, zapíšte sem iba tú sumu, ktorá je odpočítateľná ako prevádzkový výdavok, alebo upravte prostredníctvom identifikačného čísla **9317** (bod 4 formulára) rozsah na daňovo prípustnú výšku.

37 Do identifikačného čísla **9261** je potrebné zapísať finančné príspevky na vybavenie verejnospoločenskej nadácie majetkom (§ 4b). Odpočítateľná čiastka je obmedzená 10 % podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku. Ak boli zrealizované dary a príspevky v rozsahu vyššom ako 10 % podnikového zisku, zapíšte sem iba tú sumu, ktorá

je odpočítateľná ako prevádzkový výdavok, alebo upravte prostredníctvom identifikačného čísla **9322** (bod 4 formulára) rozsah na daňovo prípustnú výšku.

38 Do identifikačného čísla **9262** treba zapísať finančné príspevky do inovačnej nadácie pre vzdelávanie (§ 4 c). Takéto finančné príspevky treba zohľadniť ako prevádzkové výdavky v rámci nasledujúcich maximálnych čiastok:

1. Do výšky zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku maximálne do 5 miliónov eur predstavuje táto maximálna čiastka 500 000 eur. Zohľadnením finančného príspevku nesmie vzniknúť strata.
2. Do výšky zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku vo výške viac ako 5 miliónov eur činí táto maximálna čiastka 10 % tohto zisku.

Zapíšte vždy tú čiastku, ktorá je na základe maximálnej čiastky odpočítateľná.

39 Identifikačné číslo 9230: Ostatné náklady/prevádzkové výdavky (bez paušalizovaných prevádzkových výdavkov), zmeny kapitálu – saldo

39.1 Pri **bilancovaní** a **výkaze príjmov a výdavkov** treba sem zapísať sumu všetkých v kalendárnom roku nabehnutých, resp. vydaných prevádzkových výdavkov s výnimkou tých, ktoré treba zaznamenať do osobitných identifikačných čísel. V prípade **čiasťového paušalizovania** netreba nárokovanú čiastku paušálu prevádzkových výdavkov zaznamenať sem, ale do identifikačného čísla **9259**.

40 Identifikačné číslo 9233: Zaplatená DPH za dodávky a služby pri brutto systéme DPH

Pozri vysvetlivky k poznámke 21.

41 Identifikačné číslo 9259: Paušalizované prevádzkové výdavky

Pri nároku paušalizovania treba sem zapísať paušálnu čiastku pre prevádzkové výdavky. **Žiaden** zápis sa na tomto mieste nevykonáva v prípadoch nárokovania paušalizovania **poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu E 1c (podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba)). **Žiaden** zápis sa sem nevykonáva aj v prípadoch nárokovania živnostenského **úplného paušalizovania** pre maloobchodníkov s potravinami alebo s miešaným tovarom; v tomto prípade je potrebné vyplniť iba bod 6 priznania.

Výpočtári príjmov a výdavkov, ktorí využívajú možnosť **základného paušalizovania** podľa § 17 ods. 1, majú sem zapísať paušál prevádzkových výdavkov vo výške 6 %, resp. 12 %. Pri nároku základného paušalizovania možno dodatočne k identifikačnému číslu **9230** zapísať iba identifikačné čísla **9100, 9110, 9120, 9160** a **9225**.

Základné paušalizovanie je aplikovateľné vtedy, ak obrat v predchádzajúcom roku nečinil viac ako 220 000 eur. Pri aplikácii tohto paušalizovania sú prevádzkové príjmy zaznamenávané v celom rozsahu, ale prevádzkové výdavky paušálne odpočítávané 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) ako aj príjmy zo spisovateľskej, prednáškovej, vedeckej činnosti, vyučovania alebo vychovateľskej činnosti.

Popri paušále sa smú odpočítať iba:

- výdavky za príjem tovarov, surovín, polotovarov, pomocných látok/materiálov a prísad (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9100**),

- výdavky za mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov, potrebné zapísať do identifikačného čísla **9120**),
- výdavky za mzdy externých pracovníkov, pokiaľ tieto bezprostredne prechádzajú do výkonov a služieb, ktoré tvoria predmet podnikania spoločnosti (napr. zákazková výroba tovarov, potrebné zapísať do identifikačného čísla **9110**),
- príspevky na sociálne poistenie (potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9225**) a
- príspevky do sociálneho zabezpečenia SZČO (potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9225**),
- cestovné výdavky a cestovné, pokiaľ je voči nim postavená náhrada výdavkov v rovnakej výške (identifikačné číslo **9160**); tieto cestovné výdavky a cestovné znižujú obraty, ktoré sú smerodajné na vymeranie paušálu.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušalom prevádzkových výdavkov. To sa vzťahuje napríklad na odpisy (§§ 7, 8 a 13), zostatkové účtovné hodnoty odchádzajúceho investičného majetku, náklady na cudzie prostriedky, nájom a pacht, poštovné a telefónne poplatky, prevádzkové látky/materiály (palivá a pohonné látky), energiu a vodu, reklamu, náklady za právne a ostatné poradenstvo, provízie (okrem nákupných provízií, ktoré sú závislé od množstva – pozri č. poznámky 4117 smerníc o dani z príjmov EStR 2000), kancelárske výdavky, poplatky za poistenie prevádzky/podniku, podnikové/prevádzkové dane, technickú údržbu, čistenie tretími osobami, náklady na motorové vozidlá, cestovné náklady (vrátane denných cestovných náhrad a nočľážneho), alebo prepitné.

Ak je zvolený **netto systém dane z obratu** (pozri vyššie v poznámke 15.4), nekalkuluje sa ani s dlžnou daňou z obratu na základe dodávok alebo ostatných služieb/výkonov, ani s daňou z obratu (daň na vstupe) zaplatenou iným podnikateľom/podnikateľkám, ani s rozdielovou čiastkou neodvedenej dane z obratu. Paušál prevádzkových výdavkov je potrebné považovať za netto veličinu. Bez ohľadu na okolnosť, či bolo pri dani z obratu zvolené paušalizovanie dane z obratu na vstupe podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994), alebo bola evidovaná skutočná daň z obratu na vstupe, sa preto z paušálu prevádzkových výdavkov daň z obratu nesmie odpočítavať.

Pri **brutto systéme dane z obratu** (pozri k tomu poznámku 15.3) je potrebné zohľadniť tak ako na základe dodávok alebo ostatných služieb/výkonov dlhovanú daň z obratu (do identifikačného čísla **9040** alebo **9050** alebo – pri znázornení netto dane z obratu – do identifikačného čísla **9093**), tak aj iným podnikateľom/podnikateľkám zaplatenú daň z obratu na vstupe (do identifikačného čísla **9100** a s ohľadom na služby/výkony externých dodávateľov poprípade identifikačné číslo **9110**, alebo – pri znázornení netto dane z obratu – do identifikačného čísla **9233**). Platobné bremeno dane z obratu je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9230**, resp. dobropis dane z obratu do identifikačného čísla **9090**. Pretože treba na paušál prevádzkových výdavkov prihliadať ako na veličinu netto, je

- potrebné daň z obratu na vstupe pripadajúcu na, z hľadiska dane z príjmu „odpaušalizovanú“, prevádzkové výdavky,
- v prípade nárokovania paušalizovania dane z obratu na vstupe podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994) paušál dane z obratu na vstupe, ako aj
- na prírastky investičného majetku pripadajúcu daň z obratu na vstupe

osobitne zapísať ako prevádzkový výdavok do identifikačného čísla **9230**.

Pri uplatnení paušalizovania športovcov/športovkýň sa nesmú nezapisované príjmy (67 %) vylúčiť prostredníctvom identifikačného čísla **9259**. Pozri k tomu poznámku 9.

42 Zisk/strata (pokiaľ sa nemá priložiť príloha E 6a)

Ak **nie je potrebná príloha E 6a-1** (pozri k tomu poznámku 69), treba vypočítaný zisk/vypočítanú stratu – poprípade so zohľadnením zmien podľa bodu 4 – prevziať vo formulári E 6 do bodov 1b, 2b alebo 3b. Ak je potrebná **príloha E 6a-1** (pozri k tomu poznámku 69), treba hodnotu na výpočet daňového zisku/ daňovej straty v prílohe E 6a-1 v riadku „podiel na zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel“ (riadok pred identifikačným číslom **9915**) rozdeliť na podielnikov; rozdelenie môže prebehnúť **odlišne od poznamenaného pomeru účasti**.

43 Opravy bežného zisku/bežnej straty (daňový účet viac/menej)

43.1 Pri **bilancovaní** podľa § 5 treba tu na stanovenie správneho daňového zisku vykonať potrebné opravy podnikateľsko-právneho vykázania.

Mimoriadne prevádzkové príjmy a výdavky treba zohľadniť v prílohe E 6a-1.

Nezabudnite, prosím, že sa odlišné rozdelenia príjmov a výdavkov (výnosy a náklady), ktoré sa nemajú v prílohe E 6a-1 zaznamenať ako mimoriadne prevádzkové príjmy alebo mimoriadne prevádzkové výdavky, **nesmú realizovať** v identifikačnom čísle **9290**. **Odlišné rozdelenie sa má výlučne vykonať prostredníctvom políčka Podiel na „zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel“ v prílohe E 6a-1.**

43.2 Pri **bilancovaní** podľa § 4 ods. 1 a výkaze príjmov a výdavkov treba na stanovenie správneho daňového zisku na tomto mieste vykonať potrebné opravy vtedy, ak v bode „3. Stanovenie zisku“ vykonané zápisy nezodpovedajú daňovo smerodajným hodnotám. **Mimoriadne prevádzkové príjmy a výdavky treba zohľadniť nie tu, ale v prílohe E 6a-1.**

Nezabudnite, prosím, že sa odlišné rozdelenia príjmov a výdavkov (výnosy a náklady), ktoré sa nemajú v prílohe E 6a-1 zaznamenať ako mimoriadne prevádzkové príjmy alebo mimoriadne prevádzkové výdavky, **nesmú realizovať** v identifikačnom čísle **9290**. **Odlišné rozdelenie sa má výlučne vykonať prostredníctvom políčka Podiel na „zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel“ v prílohe E 6a-1.**

44 Identifikačné číslo 9240: Opravy k odpisom investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie / AfA/, drobný investičný majetok, jednotná účtovná osnova EKR 700 - 708) – identifikačné číslo 9130

Sem treba zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 8 (napr. bezpodmienečná daňovo-právna minimálna doba používania v prípade budov a osobných motorových vozidiel) ako aj – vzhľadom na odpis za opotrebenie /AfA/ – z § 20 ods. 1 č. 2 písm. b („hranica primeranosti“ v prípade motorových vozidiel). Čo sa týka opráv v prípade prevádzkových nákladov luxusných vozidiel pozri poznámku 46. Prídel k aktívnej položke lízingu podľa § 8 ods. 6 č. 2 treba zapísať do identifikačného čísla **9270**.

45 Identifikačné číslo 9250: Opravy k odpisom obežných aktív, pokiaľ prekračujú v spoločnosti obvyklé odpisy a opravné položky k pohľadávkam – identifikačné číslo 9140

Sem je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 6 č. 2 písm. a (zákaz paušálnych opravných položiek).

46 Identifikačné číslo 9260: Opravy k nákladom na motorové vozidlá

Sem je potrebné zaznamenať všetky vykonané opravy vzťahujúce sa na motorové vozidlá, predovšetkým opravy odpisov za opotrebenie /AfA/ z určenia daňovo-právnej doby používania osem rokov, opravy, ktoré vyplývajú z aplikácie takzvanej „hranice primeranosti“ v prípade motorových vozidiel a opravy, ktoré vyplývajú zo zohľadnenia aktívnej položky lízingu.

47 Identifikačné číslo 9270: Opravy k nákladom za nájom a prenájom, lízing (jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747) – identifikačné číslo 9180

Tu je potrebné zapísať eventuálne opravy zo súkromného používania prenajatého/najatého alebo lízingového investičného majetku. Opravy vzťahujúce sa na motorové vozidlo (prídelenie k aktívnej položke lízingu podľa § 8 ods. 6 č. 2) treba vykonať pod identifikačným číslom **9260**.

48 Identifikačné číslo 9280: Opravy k nákladom na reklamu a reprezentáciu, darom a príspevkom, prepitnému (jednotná účtovná osnova EKR 765 – 769) – identifikačné číslo 9200

Sem je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 20 ods. 1 č. 3 (porovnaj k tomu č. poznámku 4808 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

49 Identifikačné číslo 9257: Opravy týkajúce sa odmien za pracovné výkony a vykonanie diela

Z § 20 ods. 1 č. 7 a 8 vyplýva, že mzdy za prácu, určité náhrady za poskytnutie personálu, dôchodky a odchodné ako aj dobrovoľné odstupné už nie sú neobmedzene odpočítateľné. Pokiaľ dôjde k uplatneniu obmedzenia odpočtu, zapíšte, prosím, neodpočítateľnú čiastku za účelom opravy hodnoty do identifikačného čísla **9120**, resp. **9110** do identifikačného čísla **9257**.

50 Príjmy z v prevádzke/podniku zrealizovaného kapitálového zhodnotenia kapitálového majetku a z derivátov je potrebné zásadne zdaňovať osobitnou sadzbou dane, ibaže by sa podielnikom vo formulári E 1 uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1. § 6 č. 2 písm. c stanovuje pri strete prírastkov a strát majetku započítanie. Prebytok straty sa s ostatnými prevádzkovými príjmami smie vyrovnávať iba do polovice. Identifikačné čísla **9305** (pozri poznámku 51) a **9289** (pozri poznámku 52) slúžia na realizáciu tohto zdaňovacieho postupu.

51 V identifikačnom čísle **9305** je potrebné vykonať eventuálne opravy, ktoré vyplývajú zo správneho výpočtu prírastkov/strát majetku, ktoré sa týkajú prevádzkového kapitálového majetku, vzhľadom na ten, na ktorý je aplikovateľná osobitná sadzba dane. Môže to byť napr. potrebné vtedy, ak sa v bode 3 zaznamenaný podnikateľsko-právny prírastok majetku kvôli rozdielom v hodnotení vkladov odchyľuje od daňového (na jednej strane pripojiteľná hodnota, resp. obmedzenie s obstarávacími nákladmi podľa § 6 č. 5 na druhej strane). Výsledok týkajúci sa prírastkov/strát majetku, ktorý sa má sem eventuálne adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný (pozri poznámku 52).

52 Identifikačné číslo **9289** slúži na opravu (eventuálne cez identifikačné číslo **9305** opraveného) podnikateľsko-právneho výsledku z bodu 3 s ohľadom na predpis o zúčtovaní § 6 č. 2 písm. c. Potom je potrebné straty z predaja, výplaty a iného vyrovnania investičného majetku a derivátov, na ktorých výnosy je možné aplikovať osobitnú sadzbu dane, zúčtovať prednostne s kladnými príjmami zo zrealizovaného kapitálového zhodnotenia takéhoto investičného majetku a

derivátov ako aj s navýšením hodnoty investičného majetku takéhoto druhu. Zostávajúci záporný prebytok smie byť vyrovnaný iba na 55 %.

Prírastky majetku a straty majetku je potrebné zaznamenať do pomocných stĺpcov a z toho je potrebné vytvoriť saldo. Ak je toto záporné, smie byť vyrovnané s inými príjmami prevádzky/podniku iba na 55 %. V tomto prípade je potrebné 45 % záporného salda zapísať do identifikačného čísla **9289**. Tým sa vykoná pripočítanie 45 % straty a oprava (eventuálne opraveného prostredníctvom identifikačného čísla **9305**) výsledku z bodu 3 zodpovedajúco § 6 č. 2 písm. c. Ak je saldo z prírastkov majetku a strát majetku kladné, možno toto saldo v priznaní k dani z príjmu podielnikov zdaňovať osobitnou sadzbou dane alebo – pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1 – normálnou tarifou. Kladné saldo nesmie zisťované príjmy krátiť a treba ho – pokiaľ sa nepripája príloha E 6a-1 – vykázať v bode 5 tejto prílohy do identifikačného čísla **9045**, inak v identifikačných číslach **9763/7763** prílohy E 6a-1.

53 Identifikačné číslo 9010: Prenesený zisk/ prenesená strata

Do identifikačného čísla **9010** treba v prípade príslušného predpisu daní zapísať zaznamenaný **prenesený zisk** alebo zaznamenanú **prenesenú stratu**, ktorý/ktorá vyplýva zo zmeny stanovovania zisku spolupodnikania. Prenesené zisky/straty z dôvodu predaja podielu spolupodnikania sa **nemajú** zohľadniť tu, ale iba v identifikačnom čísle **9935** prílohy E 6a-1. Prenesené straty, ktoré je potrebné zohľadniť s rozdelením na sedem rokov, sa nezapisujú tu, ale v identifikačnom čísle **9242** (pozri tiež poznámku 54).

54 Identifikačné číslo 9242: Sedminové čiastky na prenesenej strate bežného roku a/alebo niektorého z predchádzajúcich rokov

Ak treba zaznamenať prenesený zisk/prenesenú stratu pre samotné spolupodnikanie (nie pre jedného podielníka), platí nasledovné: Do identifikačného čísla **9010** treba zapísať prenesený zisk. Prenesenú stratu, ktorá sa má zaznamenať v siedmich ročných čiastkach, treba s ročnou čiastkou pripadajúcou na príslušný hospodársky rok zapísať vždy do identifikačného čísla **9242**. Preto tam treba taktiež zaznamenať sedminu straty z prenesenej straty niektorého z predchádzajúcich rokov. Prenesená strata sa v plnej výške zapisuje do identifikačného čísla **9010** iba vtedy, pokiaľ nedochádza k rozdeleniu na sedem rokov (napr. predaj prevádzky (podniku)).

55 Identifikačné číslo 9290: Ostatné zmeny – saldo

Ostatné zmeny treba vykonať v identifikačnom čísle **9290**. Sem treba predovšetkým zaznamenať opravy vyplývajúce z § 9 ods. 5 a § 14. Mimoriadne prevádzkové príjmy a výdavky treba zohľadniť v prílohe E 6a-1. Nezabudnite, prosím, že odlišné rozdelenia príjmov a výdavkov (výnosy a náklady), ktoré sa nemajú v prílohe E 6a-1 (identifikačné čísla **9915** a **9925**) zaznamenať ako mimoriadne prevádzkové príjmy alebo mimoriadne prevádzkové výdavky, sa **nesmú** vykonať v identifikačnom čísle **9290**. Odlišné rozdelenie sa má výlučne vykonať prostredníctvom políčka „Podiel na zisku/strate“ v prílohe E 6a-1 (pozri poznámku 5 k E 6a-1).

56 Identifikačné číslo 9020: Zisk z predaja/strata z predaja

Toto identifikačné číslo sa používa vtedy, keď sa predáva alebo dochádza k vzdaniu sa prevádzky/podniku alebo časti prevádzky/podniku v rámci **spolupodnikania**. V tomto prípade treba výnos z predaja alebo stratu z predaja zapísať nezávisle od daňových zvýhodnení v plnej výške. Ak jeden

spolupodnikateľ predá svoj podiel alebo sa ho vzdá, treba vyplniť **iba** identifikačné čísla **9930, 9935** a **9940** formulára E 6a-1.

57 Identifikačné číslo 9030: Podielový zisk/podielová strata na vylúčení

Toto identifikačné číslo má význam pri zahraničných prevádzkach/podnikoch:

- V prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určený) zisk a Rakúsku pre tento zisk neprislúcha **žiadne** zdaňovacie právo (napr. pri zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou oslobodenia) je potrebné zisk oslobodený od dane taktiež zapísať do identifikačného čísla **9030** a tým sa vylúči. Ak Rakúsku prislúcha výhrada progresívnej dane, treba v prípadoch takéhoto druhu zahraničný zisk zapísať aj vo formulári E 6 do identifikačného čísla **440**. Pri spoločníkovi treba podielový zisk na uplatnenie výhrady progresívnej dane zapísať v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) do identifikačného čísla **440**.
- V prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určené) **strata**, ktorú treba zohľadniť podľa § 2 ods. 8 zákona o dani z príjmov EStG 1988, **nie je** potrebné vyplniť identifikačné číslo **9030**. V prípadoch takéhoto druhu je potrebné zahraničnú stratu, pokiaľ pripadá na spoločníka, zapísať v **daňovom priznaní k dani z príjmov** spoločníka (formulár E 1) aj do identifikačného čísla **746**. Zápis straty (so záporným znamienkom) do identifikačného čísla **9030** je potrebný iba vtedy, ak sa zahraničná strata nemá vyrovnávať s tuzemskými príjmami (porovnaj č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000).
- V prípadoch, v ktorých (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určené) príjmy zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku v Rakúsku **podliehajú dani** (napr. pri zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou započítavania), **nie je** potrebné vyplniť identifikačné číslo **9030**. Zahraničné príjmy a započítateľnú zahraničnú daň je potrebné v zisťovacom priznaní (formulár E 6) zapísať do identifikačných čísel **395, 396**. U spoločníka treba podielové zahraničné príjmy a podielovú započítateľnú zahraničnú daň zapísať v **daňovom priznaní k dani z príjmov** (formulár E 1) do identifikačných čísel **395, 396** (poprípade aj do **786, 787**).

Vo veci „bilančnej položky (IBA pre bilancujúcich podľa §§ 4 ods. 1 alebo 5)“

58 Identifikačné číslo 9300: Súkromné výbery (odrátajúc súkromné vklady), jednotná účtovná osnova EKR 96

Sem je potrebné zapísať sumu na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 960 – 969 („súkromné a zúčtovacie účty pri podnikoch jednotlivca a osobných spoločnostiach/spoločenstvách“) zaznamenaných súkromných výberov po odpočítaní súkromných vkladov. Ak prekračujú súkromné vklady súkromné výbery, je potrebné prebytok zapísať so záporným znamienkom.

59 Identifikačné číslo 9310: Pozemky a pôda (jednotná účtovná osnova EKR 020 – 022)

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 020 („poľnohospodársky využívané

pozemky“), 021 („zastavané pozemky“) a 022 („práva k pozemkom“). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 – 039 sa nezaznamenávajú.

60 Identifikačné číslo 9320: Budovy na vlastnom pozemku (jednotná účtovná osnova EKR 030, 031)

Sem je potrebné zaznamenať hodnotu na účte jednotnej účtovnej osnovy EKR 030 („prevádzkové, podnikové a obchodné budovy na vlastnom pozemku“) ako aj na účte jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 („obytné a sociálne budovy na vlastnom pozemku“). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 032 – 039 sa nezaznamenávajú. Pri výbere nepriameho odpisu je potrebné v tomto identifikačnom čísle vykázat obstarávacie alebo výrobné náklady alebo čiastočnú hodnotu, pri výbere priameho odpisu príslušnú zostatkovú účtovnú hodnotu. Vybraný spôsob odpisu je potrebné zachovať.

61 Identifikačné číslo 9330: Finančné investície (jednotná účtovná osnova EKR 08 – 09)

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 08 – 09. Jednotlivo sa to týka účtov: 080 („podieľy na združených podnikoch“), 081 („účasti na spoločných podnikoch“), 082 („účasti na pripojených [asociovaných] podnikoch“), 083 („ostatné účasti“), 084 („pôžičky združeným podnikom“), 085 („pôžičky podnikom, s ktorými existuje pomer účasti“), 086 („ostatné pôžičky“), 087 („podieľy na kapitálových spoločnostiach bez charakteru účasti“), 088 („podieľy na osobných spoločnostiach/spoločenstvách bez charakteru účasti“), 090 („podieľy na združeníach bez charakteru účasti“), 091 („podieľy na investičných fondoch“), 092 – 093 („pevne zúročiteľné cenné papiere investičného majetku“), 094 – 097 („ostatné finančné investície, cenné papiere v nemateriálnej podobe“), 098 („poskytnuté preddavky“) a 099 („kumulované odpisy“).

62 Identifikačné číslo 9340: Zásoby (jednotná účtovná osnova EKR 100 – 199)

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 100 – 199. Jednotlivo sa to týka účtov: 100 – 109 („zúčtovanie nákupu“), 110 – 119 („suroviny“), 120 – 129 („nakúpené diely“), 130 – 134 („pomocné látky/materiály“), 135 – 139 („prevádzkové látky“), 140 – 149 („nedokončené výrobky“), 150 – 159 („hotové výrobky“), 160 – 169 („tovary“), 170 – 179 („služby a výkony, ktoré ešte nie je možné vyúčtovať“), 180 („poskytnuté preddavky“) a 190 – 199 („opravné položky“).

63 Identifikačné číslo 9350: Pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov (jednotná účtovná osnova EKR 20 – 21)

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 20 – 21. Jednotlivo sa to týka účtov: 200 – 207 („pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov, tuzemské“), 208 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, tuzemské“), 209 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, tuzemské“), 210 – 212 („pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov, menová únia“), 213 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, menová únia“), 214 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, menová únia“), 215 – 217 („pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov, ostatné zahraničie“), 218 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, ostatné zahraničie“) a 219 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, ostatné zahraničie“).

64 Identifikačné číslo 9360: Ostatné rezervy (bez rezerv za odstupné, dôchodky a dane) jednotná účtovná osnova EKR 304 – 309

Sem je potrebné zapísať hodnoty na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 304 – 309 („ostatné rezervy“).

65 Identifikačné číslo 9370: Závazky voči úverovým inštitúciám a finančným inštitúciám jednotná účtovná osnova EKR 311 – 319

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 311 – 319. Jednotlivo sa to týka účtov 311 – 317 („záväzky voči úverovým inštitúciám“) a 318 – 319 („záväzky voči finančným inštitúciám“).

66 Úplné paušalizovanie pre maloobchodníčky/maloobchodníkov s potravinami alebo s miešaným tovarom

Ak sa docielia príjmy zo **živnostenského úplného paušalizovania** pre maloobchodníkov/maloobchodníčky s potravinami alebo miešaným tovarom, treba paušálne vypočítaný zisk zapísať do identifikačného čísla **9006**. Popríklad treba vyplniť identifikačné čísla **9010** (prenesený zisk/prenesená strata), **9242** a **9020** (zisk/strata z predaja) a urobiť ostatné údaje. Príjmy z paušalizovanej prevádzky/paušalizovaného podniku treba prevziať do bodu 3b formulára E 6.

Ak pri úplnom paušalizovaní (pre prevádzky/podniky pohostinskej a ubytovacej živnosti ako aj pre maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom) pretrvávajú dodatočné mimoriadne prevádzkové príjmy alebo výdavky a/alebo predaje podielov, treba dodatočne vyplniť prílohu E 6a-1. Výsledok predaja podielu treba podľa prílohy E 6a-1 prevziať do bodu 3b v E 6. Ohľadne postupovania pri mimoriadnych prevádzkových príjmoch a výdavkoch pozri č. poznámky 4286 smernice o dani z príjmov EStR 2000.

67 Žiadosť podľa § 24 ods. 6 (zvýhodnenie budov v prípade zrušenia podniku/prevádzky)

Ak sa prevádzka/podnik ruší, pretože majiteľ/majiteľka prevádzky/podniku zomrel/zomrela, pretože sa stal neschopným/stala neschopnou pracovať alebo dokončil/dokončila 60. rok života a pozastavuje svoju zárobkovú činnosť, možno podať žiadosť o prevádzkovú/podnikovú tiché rezervy budovy, ktorá daňovníčke/daňovníkovi taktiež slúžila ako trvalé bydlisko a ponechať ju nezdanenú. (pozri k tomu č. poznámky 5698 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). Výšku tichých rezerv, ktoré zostávajú nezdanené, nemusíte uviesť.

68 Zistenia týkajúce sa predpisu daní podielnikov

Bod 8 prílohy je určený pre určité zistenia, ktoré sa týkajú podielnikov. Tu treba pre každú podielničku/každého podielníka vykonať zápisy **iba** vtedy, ak sa nemá pripájať **žiadna** príloha **E 6a-1**. Ak by ste si pri odovzdaní v papierovej forme nevystačili s predpokladaným počtom šiestich podielnikov, treba (výnimočne) odovzdať ďalšiu prílohu E 6a, v ktorej sa ale **iba** majú v bode 8 uviesť **zvyšní podielníci**.

69 Príloha E 6a-1 áno/nie

Aby sa jednotne stanovený zisk/stanovená strata správne rozdelil/rozdelila, je **bezpodmienečne** potrebný výber.

- Príloha E 6a-1 **nie je pripojená**. K tomu musia byť splnené/existovať nasledujúce predpoklady:
 - Nepodlieľa sa žiaden kapitálový spolupodnikateľ (§ 23a),
 - zisk/stratu z prílohy E 6a treba rozdeliť na podielnikov podľa **poznamenanej podielovej účasti** a
 - nenárokuje** sa nezdaniteľná čiastka zisku, alebo sa nezdaniteľná čiastka zisku alebo nezdaniteľná čiastka pre investované zisky **nemajú** dodatočne zdaniť a
 - v kalendárnom roku končí iba jeden **hospodársky rok** a
 - neexistuje žiaden prírastok majetku týkajúci sa **podnikového pozemku**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane a
 - neprebehol žiaden predaj podielu.

V tomto prípade sú spoločenské príjmy (identifikačné čísla **310**, **320** alebo **330** formulára **E 6**) rozdelené na podielnikov podľa poznamenaného pomeru účasti. Nezabudnite, že rozdelenie príjmov prebieha vždy podľa **poznamenaného pomeru účasti**, teda nezávisle od údajov v bode 8 formulára (rozdelenie zisku/straty na informačné účely). **Ak by sa vyskytli zmeny v pomere účasti, treba poznamenaný pomer účasti zmeniť prostredníctvom formulára Verf 60 (pozri tiež pod „Nové založenie a aktualizácia podielnikov“).**

Príklad:

Na živnostenskej ABC-GesbR /spoločnosti občianskeho práva/ majú A, B po 30% a C po 40% podiele. Spoločnosť docielí daňový zisk vo výške 20 000 eur, ktorý treba na podielnikov rozdeliť podľa poznamenaného pomeru účasti.

Treba doručiť **zistovacie priznanie (E 6) a prílohu (E 6a)**.

Výsledok z bodu 3 prílohy E 6a treba prevziať do bodu 3b a do identifikačného čísla **330** zistovacieho priznania (E 6). Zisk sa v zistovacom výmere vydanom podľa priznania rozdelí na podielnikov (zodpovedajúco poznamenanému pomeru účasti) nasledovne:

Podielnik A 30 %	Podielnik B 30 %	Podielnik C 40 %
6 000	6 000	8 000

Eventuálne zápisy v bode 8 prílohy E 6a slúžia iba na informačné účely a nie sú zohľadňované.

- Príloha **E 6a-1** je **vylúčená** – rozdelenie príjmov neprebehne podľa poznamenaného pomeru účasti, ale **zodpovedajúco tejto prílohe**:

Príloha E 6a-1 je potrebná v nasledovných prípadoch:

 - Zisk/strata z prílohy E 6a sa **nemá** rozdeliť na podielnikov podľa **poznamenaného pomeru účasti**, alebo
 - sa **nárokuje** nezdaniteľná čiastka zisku alebo nezdaniteľnú čiastku zisku treba dodatočne zdaniť, alebo
 - na spoločnosti sa podieľa kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a, alebo
 - v kalendárnom roku 2019 končil **druhý hospodársky rok**, alebo
 - v zisku sú obsiahnuté prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane 25 %, alebo
 - došlo k predaju podielu.

C) Vysvetlenia týkajúce sa formulára E 6a-1 – príloha k formuláru E 6a

- 1** Túto prílohu treba vyplniť, ak
- sa na spoločnosti podieľa kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a, alebo
 - sa zisk/strata z prílohy E 6a **nemá** rozdeliť na podielnikov podľa **poznamenaného pomeru účasti** alebo
 - sa nárokuje **nezdaniteľná čiastka zisku** alebo nezdaniteľnú čiastku zisku treba dodatočne zdať alebo
 - kalendárnom roku končí **druhý hospodársky rok** alebo
 - pretrvávajú prírastok majetku týkajúci sa **podnikového pozemku**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane alebo
 - pretrvávajú predaj podielu.

V tomto prípade treba pre každú podielničku/každého podielníka v riadku pred identifikačným číslom **9915** najprv uviesť podiel na výsledku spolupodnikania (bežný zisk/bežná strata, prenesený zisk/prenesená strata, zisk/strata z predaja), ako aj eventuálne výsledky z prevádzkovo držaného podielu na spolupodnikaní (príloha E 61). Potom treba zmeny tohto podielového výsledku zohľadniť použitím mimoriadnych prevádzkových príjmov, mimoriadnych prevádzkových výdavkov, nezdaniteľnej čiastky zisku, predaja podielu alebo pripisom straty kapitálového spolupodnikateľa k položke strát započítateľných na neskoršie zisky z tej istej účasti (§ 23a). Týmto spôsobom vypočítaná hodnota pre každú podielničku/každého podielníka predstavuje jej/jeho daňový podiel na výsledku. Sumu všetkých podielov hospodárskeho výsledku ukážu identifikačné čísla **310**, **320** alebo **330** priznania E 6.

2 Podľa § 23a sú v prípade fyzických osôb straty **kapitálového spolupodnikateľa** nevyrovnatelné alebo schopné prevodu (straty režimu pozastavenia) do tej miery, ako tým vznikne alebo sa zvýši záporné daňové konto. Toto neplatí, pokiaľ vznikajú straty z prebytku mimoriadnych prevádzkových výdavkov. Spoločníka treba považovať za kapitálového spolupodnikateľa vtedy, pokiaľ voči tretím stranám neručí alebo ručí iba obmedzene a nevyvíja žiadnu výraznú spolupodnikateľskú iniciatívu.

Ak sa na predmetnej spoločnosti (podriadenej spoločnosti) podieľa spolupodnikajúci subjekt (nadriadená spoločnosť) - (dvojúrovňové spolupodnikanie), je nadriadená spoločnosť iba vtedy kapitálovým spolupodnikateľom, pokiaľ sú všetci podielníci nadriadenej spoločnosti dotknutí § 23a (pozri tiež poznámku 3).

3 Ak sa spolupodnikanie (nadriadená spoločnosť) podieľa na predmetnej spoločnosti (podriadenej spoločnosti), treba v rámci zisťovacieho konania podriadenej spoločnosti aplikovať režim pozastavenia § 23a pre nadriadenú spoločnosť vtedy, ak sú **všetci podielníci** nadriadenej spoločnosti dotknutí § 23a. To by bolo napr. v prípade, ak sa nadriadená spoločnosť kapitálovo podieľa na spolupodnikaní a na nadriadenej spoločnosti sa podieľajú iba fyzické osoby. Keď sa vo vzťahu k podielu na výsledku, ktorý pripadá na nadriadenú spoločnosť, nedá ohľadom spoločníkov nadriadenej spoločnosti § 23a aplikovať jednotným spôsobom, nesmie v zisťovacom konaní podriadenej spoločnosti prebehnúť žiadne zohľadnenie. To treba zodpovedajúco vykázat'. § 23a treba potom využiť na úrovni zisťovania príjmov nadriadenej spoločnosti.

4 Žiadosť podľa § 24 ods. 6 (zvýhodnenie budov v prípade zrušenia podniku/prevádzky)

Ak sa prevádzka/podnik ruší, pretože majiteľ/majiteľka prevádzky/podniku zomrel/zomrela, pretože sa stal neschopným/stala neschopnou pracovať alebo dokončil/dokončila 60. rok života a pozastavuje svoju zárobkovú činnosť, možno podať žiadosť o prevádzkové/podnikové tiché

rezervy budovy, ktorá daňovníčke/daňovníkovi taktiež slúžila ako trvalé bydlisko a ponechať ju nezdanenú (pozri k tomu č. poznámky 5698 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). Výšku tichých rezerv, ktoré zostávajú nezdanené, nemusíte uviesť.

5 Podiel na zisku/strate (pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel)

Do tohto políčka treba zaznamenať zisk/stratu, ktorý/ktorá vyplýva z prílohy E 6a. **Zisk/stratu možno rozdeliť odlišne od poznamenaného pomeru účasti podielnikov.** Nezabudnite, prosím, že suma zápisov v tomto riadku musí **zodpovedať** výsledku z prílohy E 6a (riadok sumy k bodu 3, resp. 4 v E 6a).

Odchýlky v rozdelení zisku/strate, ktoré nevyplývajú z mimoriadnych prevádzkových príjmov alebo výdavkov alebo predaja podielov, treba u podielnikov podielovo zohľadniť na zisku/strate.

Príklad:

Na živnostenskej DEF-GesbR /spoločnosti občianskeho práva/ majú D, E po 40% a F po 20% podiele. Spoločnosť docielí zisk (bod 3 prílohy E 6a) vo výške 40 000 eur. E poberal spoločensko-zmluvne priznaný zálohový zisk vo výške 10 000 eur. Mimoriadne prevádzkové príjmy alebo výdavky nepretrvávajú.

Treba doručiť zisťovacie priznanie (E 6), prílohu E 6a a ďalšiu prílohu E 6a-1. Výsledok z bodu 3 prílohy E 6a (40 000 eur – zálohový zisk ešte nie je zohľadnený) treba ho najprv (v pomocnej kalkulácii) krátiť o zálohový zisk (údaj zálohového zisku vo formulári sa nevykonáva):

Zisk z E 6a	40 000
- zálohový zisk	- 10 000
Podielovo rozdeľovaný zisk	<u>30 000</u>

D obsahuje 40 % z 30 000 eur, E obsahuje taktiež 40 % z 30 000 eur s pripočítaním 10 000 eur zálohového zisku, F získa 20 % z 30 000 eur.

	D 40 %	E 40 %	F 20 %
Podiel na zisku/strate (treba zapísať do E 6a-1 v riadku nad identifikačným číslom 9915)	12 000	22 000	6 000
Daňový podiel hospodárskeho výsledku	12 000	22 000	6 000
Zisk DEF-GesbR /spoločnosti občianskeho práva/ (celková suma daňových podielov hospodárskeho výsledku podľa E 6a-1)	40 000		

*Čiastku vo výške 40 000 eur treba zapísať do bodu 3b formulára E 6 a prevziať do identifikačného čísla **330**.*

6 Identifikačné číslo 9915: Mimoriadne prevádzkové príjmy

Tu treba zohľadniť všetky mimoriadne prevádzkové príjmy (napr. odmeny za pracovnú činnosť, nájomné alebo úroky). Zálohové zisky sa nemajú zohľadniť tu, ale pri „podiele na zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel“ (pozri poznámku 5).

7 Identifikačné číslo 9925: Mimoriadne prevádzkové výdavky

Tu treba v jednej sume zohľadniť všetky mimoriadne prevádzkové výdavky.

8 Identifikačné číslo 9387: Opravy k predajom/ vyňatiam/navýšeniam a odpisom podnikových pozemkov

Tu treba vykonať všetky opravy, vznikajúce z predpisu o zúčtovaní § 6 č. 2 písm. d, z vyňatia účtovnej hodnoty pozemkov a pôdy alebo vznikajúce z toho, že príjmy z realizovaných kapitálových zhodnotení podnikových pozemkov treba určiť odlišne od všeobecných predpisov stanovenia zisku (pozri paušálne určovanie podľa § 30 ods. 4. V príjmoch obsiahnuté zisky týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré (v priznaní k dani z príjmu podielnikov) možno aplikovať osobitnú sadzbu dane, treba vykázať v identifikačnom čísle **9764/7764**.

9 Tu treba pri použití prílohy E 6a-1 zapísať **dary a príspevky** vzťahujúce sa na spoločníka, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku príjemcom darov a príspevkov. V tomto prípade sa identifikačné čísla **9243, 9244, 9245, 9246** prílohy E 6a nesmú vyplňať.

Prevádzkové výdavky predstavujú u príslušného podielníka prevádzkové výdavky do takej miery, pokiaľ spolu nepresahujú 10 % (podielového) podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku. Ak boli zrealizované dary a príspevky v rozsahu vyššom ako 10 % podnikového zisku, smiete sem zapísať **iba** čiastku, ktorá je **odpočítateľná** ako prevádzkový výdavok.

10 Sem treba pri použití prílohy E 6a-1 zapísať **finančné príspevky** vzťahujúce sa na spoločníka pre vybavenie verejnoprospešnej **nadácie** majetkom (§ 4a), ktoré boli vyplatené z podnikového majetku. V tomto prípade sa identifikačné číslo **9246** prílohy E 6a nesmie vyplniť.

Odpočítateľná čiastka je obmedzená 10 % podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku. Ak boli učené finančné príspevky v rozsahu vyššom ako 10 % podnikového zisku, smiete sem zapísať **iba** čiastku, ktorá je **odpočítateľná** ako prevádzkový výdavok.

11 Do identifikačného čísla **9462** treba zapísať finančné príspevky do inovačnej nadácie pre vzdelávanie (§ 4 c). Takéto finančné príspevky treba zohľadniť ako prevádzkové výdavky v rámci nasledujúcich maximálnych čiastok:

Do výšky zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku maximálne 5 miliónov eur predstavuje maximálna čiastka 500 000 eur. Zohľadnením finančného príspevku nesmie vzniknúť strata.

Do výšky zisku pred zohľadnením nezdaniteľnej čiastky zisku vo výške viac ako 5 miliónov eur činí táto maximálna čiastka 10 % tohto zisku. Zapište vždy tú čiastku, ktorá je na základe maximálnej čiastky odpočítateľná.

12 Nezabúdajte pri pretrvávajúcom **prírastkov majetku** týkajúce sa prevádzkového **kapitálového majetku** a týkajúce sa podnikových pozemkov, ktoré sa u podielníka **zdaňujú osobitnou sadzbou dane** na nasledovné:

V tomto prípade treba podielovú nezdaniteľnú čiastku zisku, pokiaľ táto pripadá na tieto zisky, od týchto príjmov odpočítať a nesmie tak znížiť príjmy z účasti podliehajúcej tarifnej dani. V identifikačných číslach **9221, 9227 a 9229** formulára E 6a-1 treba pre každého podielníka vždy najprv zraziť celú nezdaniteľnú čiastku zisku bez priradenia, pretože zvýhodnene ošetrené zisky sú v zisťovanom výsledku už obsiahnuté. Vo formulári **E 11** treba potom v bodoch 4, resp. 5 vylúčiť zvýhodnenia schopné kapitálové výnosy/prírastky majetku. Ak tieto nie sú u podielníka normálne zdaňované (žiadne uplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1, resp. 8.2 formulára E 1), treba vo formulári E 11 v bodoch 4, resp. 5 popri prípade vykonať aj potrebnú opravu (priradenie) nezdaniteľnej čiastky zisku tak, aby vo formulári E 1 do bodov 9/10/11b, resp. zaznamenali do

identifikačných čísel určených pre osobitné sadzby dane tie hodnoty, ktoré sú krátené o správne priradenú nezdaniteľnú čiastku zisku.

Príklad:

Zisk podľa § 23 zákona o dani z príjmov EStG 1988 ABC-GesbR /spoločnosti občianskeho práva/ (podiel A, B po 25 %, C po 50 %) činí bez zohľadnenia predaja pozemku 2 000. Z predaja pozemku sa docieľi zisk vo výške 18 000, ktorý bude u všetkých podielnikov zdanený 30%. Nezdaniteľnú čiastku zisku treba určiť nasledovne:

Vymeriavacím základom pre nezdaniteľnú čiastku zisku je (celkový) podielový podnikový zisk, čo je pre A a B po 5 000 a pre C 10 000. Nezdaniteľná čiastka zisku (základná nezdaniteľná čiastka) činí preto pre A a B po 650 a pre C 1 300. Nezdaniteľnú čiastku treba 10% priradiť zisku podliehajúcemu tarifnej dani.

*Do identifikačného čísla **9221** treba pri A a B zapísať vždy po 650 a pri C 1 300 (celková nezdaniteľná čiastka zisku). V zisťovacom konaní zistené podielové príjmy z účasti činia preto pre A a B po 4 350 a pre C 8 700.*

*Vo formulári E 11 podielnikov A a B treba vždy krátiť podielový zisk 4 350 v bode 5 o 3 915. Táto čiastka vyplýva z podielového zisku z pozemku (4 500) ako zrážka a 9/10 zohľadnenej nezdaniteľnej čiastky zisku ako prirážka (585), pretože táto časť pripadá na zisky z pozemku, ktoré sú zdanené osobitnou sadzbou dane, a preto sa pri príjmoch z účasti podliehajúcej tarifnej dani vo výsledku zohľadní iba 1/10 nezdaniteľnej čiastky zisku. Z E 11 vo formulári E 1 do bodu 11b povinne preberaný (tarifnej dani podliehajúci) výsledok z účasti činí preto u A a B 435 eur, do identifikačného čísla **963** treba prevziať vždy po 3 915 eur. Adekvátne to platí aj pre C.*

13 Nezabudnite, prosím, že nezdaniteľnú čiastku zisku **nie** je možné uplatniť v rámci zisťovacieho konania, pokiaľ patrí účasť k **podnikovému majetku podniku**.

14 Identifikačné číslo 9221: Základná nezdaniteľná čiastka

Základná nezdaniteľná čiastka prislúcha vo výške 13 % zo zisku (bez zisku z predaja), maximálne ale vo výške 3 900 eur. Základná nezdaniteľná čiastka prislúcha spolupodnikajúcim zodpovedajúco ich účasti na zisku podielovo.

15 Identifikačné číslo 9227: Investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku – hmotný investičný majetok

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ základnej nezdaniteľnej čiastky, možno si uplatniť investíciami podmienenú nezdaniteľnú čiastku zisku, pokiaľ bude krytá obstaraním alebo vytvorením určitého hmotného investičného majetku (pozri k tomu bližšie č. poznámky 3828 smernice o dani z príjmov EStR 2000). Investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka prislúcha spolupodnikajúcim zodpovedajúco ich účasti na zisku podielovo.

Nezdaniteľná čiastka zisku činí pre prvých 175 000 eur (celkového) zisku 13 %, pre toto prevyšujúce časti zisku prislúcha nezdaniteľná čiastka zisku až do 580 000 eur v menšom rozsahu (porovnaj k tomu č. poznámky 3845 a nasledujúce smerníc o dani z príjmov - EStR 2000). Zapište do identifikačného čísla **9227** sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú čiastku.

16 Identifikačné číslo 9229: Investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku – cenné papiere

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ základnej nezdaniteľnej čiastky, možno si uplatniť investíciami podmienenú nezdaniteľnú čiastku zisku, pokiaľ je krytá obstaraním cenných papierov (§ 14 ods. 7 č. 4).

Nezdaniteľná čiastka zisku činí pre prvých 175 000 eur (celkového) zisku 13 %, pre toto prevyšujúce časti zisku prislúcha nezdaniteľná čiastka zisku až do 580 000 eur v menšom rozsahu (porovnaj k tomu č. poznámky 3845 a nasledujúce smerníc o dani z príjmov - EStR 2000). Zapište do identifikačného čísla **9229** sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú čiastku.

17 Identifikačné číslo 9234: Dodatočne zdaniteľná nezdaniteľná čiastka zisku (§ 10)

Sem zapište dodatočne zdaniteľnú nezdaniteľnú čiastku zisku (pozri k tomu predovšetkým č. poznámky 3715 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

18 Identifikačné číslo 9930, 9931, 9932: Podiel bol predaný (percentuálna sadzba)

Ak bol **podiel na spolupodnikaní** predaný, treba sem uviesť rozsah predaja podielovej účasti v percentách. Ak bol predaný celý podiel, činí preto zápis „100“, ak bola napr. predaná štvrtina podielu, činí zápis „25“. Pri predaji podielu na spolupodnikaní nemá vo formulári E 6a nasledovať **žiaden** zápis (identifikačné číslo **9020** v E 6a sa týka predaja/rušenia prevádzky, podniku alebo úseku prevádzky, podniku spolupodnikania).

19 Identifikačné číslo 9935, 9936, 9937: Prenesený zisk/prenesená strata

Sem treba zapísať z dôvodu predaja (rušenia) podielu spolupodnikania výpočtový prenesený zisk/výpočtovú prenesenú stratu, ktorý/ktorá sa tým zaznamená v daňovom podiele hospodárskeho výsledku. Pri predaji podielu na spolupodnikaní nesmie vo formulári E 6a nasledovať **žiaden** zápis (identifikačné číslo **9010** v E 6a sa týka zmeny stanovenia zisku spolupodnikania, identifikačné číslo **9020** v E 6a predaja/rušenia prevádzky, podniku alebo úseku prevádzky, podniku spolupodnikania).

20 Identifikačné číslo 9940, 9941, 9942: Zisk z predaja (pred eventuálnou nezdaniteľnou čiastkou)/strata z predaja

Sem treba zapísať z dôvodu predaja (rušenia) podielu spolupodnikania výpočtový prenesený zisk/výpočtovú prenesenú stratu, ktorý/ktorá sa tým zaznamená v daňovom podiele hospodárskeho výsledku. Pri predaji podielu na spolupodnikaní nemá vo formulári E 6a nasledovať **žiaden** zápis (identifikačné číslo **9010** v E 6a sa týka zmeny stanovenia zisku spolupodnikania, identifikačné číslo **9020** v E 6a predaja/rušenia prevádzky, podniku alebo úseku prevádzky, podniku spolupodnikania).

21 Identifikačné číslo 9022, 9023, 9024: Nezdaniteľná čiastka za zisk z predaja podľa § 24 ods. 4

Ak sa uplatňuje nezdaniteľná čiastka, je uplatnenie polovičnej sadzby dane alebo trojročného rozdelenia (E 1) vylúčené.

22 Do identifikačného čísla **9025** treba zapísať straty, ktoré treba podľa § 23a odložiť na pozastavenie. Podľa § 23a sú v prípade fyzických osôb straty kapitálového

spolupodnikateľa nevyrovnatel'né alebo schopné prevodu (straty režimu pozastavenia) do tej miery, ako vznikne alebo sa zvýši záporné daňové konto. Toto neplatí, pokiaľ vznikajú straty z prebytku mimoriadnych prevádzkových výdavkov. Spoločníka treba považovať za kapitálového spolupodnikateľa vtedy, pokiaľ voči tretím stranám neručí alebo ručí iba obmedzene a nevyvíja žiadnu výraznú spolupodnikateľskú iniciatívu. Pre daňový kapitálový účet sa nezohľadňuje investičný majetok mimoriadneho podnikového majetku ako aj mimoriadne prevádzkové príjmy/mimoriadne prevádzkové výdavky, vždy vrátane ich vyňatia alebo vkladu. Straty režimu pozastavenia

- treba zúčtovať so ziskami neskorších hospodárskych rokov (vrátane prenesených ziskov a ziskov z predaja) alebo
- alebo sa stanú vyrovnateľnými a odpočítateľnými stratami vo výške v neskoršom hospodárskom roku vykonaných vkladov, pokiaľ prekračujú príjmy. Ak je kapitálový spolupodnikateľ zapojený do zodpovednosti/ručenia, platí to ako daňový vklad. Stane sa kapitálový podnikateľ neobmedzeným zodpovedným/ručiacim spoločníkom podľa § 128 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB, stanú sa všetky straty režimu pozastavenia od tohto zdaňovacieho roku vyrovnateľnými stratami a stratami schopné prevodu. V zisťovacom priznaní treba pre každého kapitálového spolupodnikateľa znázorniť vývoj daňového kapitálového účtu (identifikačné čísla **9397/7397**, **9398/7398**, **9399/7399** a **9400/7400**) a strát režimu pozastavenia (**9401/7401**, **9402/7402** a **9406/7406**) vzťahujúceho sa na hospodársky rok.

23 Sem treba zapísať straty režimu pozastavenia jedného z predchádzajúcich rokov, ktoré treba zúčtovať so ziskom dotknutého roka. Zúčtovanie môže prebehnúť iba do výšky zisku pred zohľadnením § 23a.

24 Celková suma daňových podielov hospodárskeho výsledku

Celková suma daňových podielov hospodárskeho výsledku všetkých podielnikov vytvára príjmy spolupodnikania, ktoré treba prevziať vo formulári E 6 do bodov 1b, 2b alebo 3b a do identifikačných čísiel **310**, **320** alebo **330**.

Príklad:

Na živnostenskej ABC-GesbR /spoločnosti občianskeho práva/ majú A, B po 40% a C po 20% podiele. Spoločnosť docielil zisk (bod 3 prílohy E 6a) vo výške 40 000 eur. A prenajal spoločnosti budovu, za čo mu spoločnosť zaplatila 6 000 eur za nájom a pripadol odpis za opotrebenie /AfA/ vo výške 150 euro. C poskytol spoločnosti súkromnú pôžičku a od spoločnosti za to dostal úroky vo výške 120 eur. Treba doručiť zisťovacie priznanie (E 6), prílohu E 6a a ďalšiu prílohu E 6a-1. Výsledok z bodu 3 prílohy E 6a (40 000 eur, v tom ako výdaje 6 000 eur za nájom a 120 eur za úroky) treba v prílohe E 6a-1 rozdeliť na podielnikov, potom treba u D a F zaznamenať mimoriadne prevádzkové príjmy (nájom, úroky) a pri D mimoriadne prevádzkový výdavok odpisu za opotrebenie /AfA/.

	A 40 %	B 40 %	C 20 %
Podiel na zisku (podľa E 6a)	16 000	16 000	8 000
Nájom (identifikačné číslo 9915)	6 000		
Úroky (identifikačné číslo 9915)			120
Odpis za opotrebenie /AfA/ (identifikačné číslo 9925)	-150		
Celková suma	21 850	16 000	8 120
Zisk	45 970		

Čiastku vo výške 45 970 eur treba zapísať do bodu 3b formulára E 6 a prevziať do identifikačného čísla **330**.

25 Rozdelenie má nasledovať **iba** vtedy, ak v dotknutom kalendárnom roku **končia dva hospodárske roky**. Keďže má určenie prevádzkových príjmov prebehnúť pre každý hospodársky rok, treba zisk/stratu (celkovú sumu daňových podielov hospodárskeho výsledku, pozri poznámku 24) a daňové podiely hospodárskeho výsledku pre každého podielníka **rozdeliť** na oba hospodárske roky. Pre každého podielníka musí saldo z výsledkov hospodárskych rokov 1 a 2 zodpovedať daňovému podielu hospodárskeho výsledku (poznámka 24); to isté platí pre celkovú sumu daňových podielov hospodárskeho výsledku.

26 Zistenia týkajúce sa predpisu daní podielníkov

Tu treba vykonať zápisy týkajúce sa určenia pre podielníkov. Zápisy nemajú na výšku určovaných príjmov žiaden dopad, slúžia k vymeriavaciemu určeniu.

27 Prírastky majetku týkajúce sa **podnikových pozemkov** treba pri spoločenských príjmoch stanoviť aj vtedy, ak môžu

byť u podielníka zdanené osobitnou sadzbou dane. Právo výberu zdanenia osobitnou sadzbou dane alebo – pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1 – normálnou tarifou musí podielník vykonať v daňovom priznaní k dani z príjmov. Vo formulári E 11 (príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov pre príjmy z účasti) treba u podielníkov stanoviť príjmy bez zvýhodnených prírastkov majetku týkajúce sa podnikových pozemkov.

28 Prírastok majetku treba v zisťovacom konaní určovať vždy za použitia zákazu odpočtu podľa § 20 ods. 2 (napr. pre náklady za vypracovanie zmluvy, náklady za poradenstvo, náklady za makléra, náklady za reklamu alebo za posudky týkajúce sa ohodnotenia); túto hodnotu treba prevziať do identifikačného čísla **9764/7764**. § 20/2 dotknuté a pri určovaní hodnoty identifikačného čísla **9764/7764** nezohľadnené náklady treba zapísať do identifikačného čísla **9771/7771**. Iba v prípade normálneho zdanenia treba vo formulári E 1 v identifikačnom čísle **500/501/502** hodnotu z identifikačného čísla **9764/7764** znížiť o hodnotu v identifikačnom čísle **9771**, čím sa vo výsledku odpočítajú najprv nezohľadnené náklady.

D) Vysvetlenia týkajúce sa formulára E 6b – príloha k zisťovaciemu priznaniu (E 6) za rok 2019 pre príjmy z prenájmania a prenájmu

Všeobecne k prílohe E 6b

V každom prípade treba doručiť zisťovacie priznanie (E 6) a **pre každý** zdroj príjmov **jednu** prílohu E 6b. Popríklad – pri účasti na ďalšom spoločensťve prenájmateľov – treba ešte použiť aj prílohu E 61.

Co sa týka možnosti zápisu zodpovedá táto príloha v podstate prílohe E 1b (príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov pre príjmy z prenájmania a prenájmu). Navyše obsahuje „stĺpec so sumami“ a stĺpce pre jednotlivých podielníkov. Príloha E 6b predstavuje **štandardizovaný prebytkový účet**, nie je potrebné doručenie žiadneho ďalšieho prebytkového účtu.

1 Brutto systém DPH/netto systém DPH

Pri **brutto systéme DPH** treba príjmy a výdavky vynaložené na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov uviesť vrátane DPH. Pri nákladoch, ktoré treba odpísať cestou odpisov za opotrebenie /AfA/, sú odpočítateľné vstupné dane z pridanej hodnoty okamžite odpočítateľné ako výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Ako odpisový základ treba vziať obstarávací (výrobné) náklady bez DPH. Sumu platobných bremien DPH zaplatených v zdaňovacom roku treba zapísať do identifikačného čísla **9530** a sumu eventuálnych dobropisov DPH do identifikačného čísla **9460**. Keď vzniknú platobné bremená DPH ako aj dobropisy DPH, je potrebné vykonať kompenzáciu; pri prebytku dobropisu je potrebné tento zapísať do identifikačného čísla **9460**, pri prebytku platobného bremena treba tento zapísať do identifikačného čísla **9530**. Pri **netto systéme DPH** sa s DPH zaobchádza ako s priebežnou položkou a zostáva na strane príjmov ako aj na strane výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nezohľadnená. Všetky príjmy a výdavky vynaložené na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov schopné odpočtu DPH na vstupe sa preto započítavajú iba netto. Netto systém je prípustný iba pri takých subjektoch/osobách podliehajúcich daňovej povinnosti, u ktorých môže mať DPH zásadne priebežný charakter. Zúčtovanie netto preto nie je možné v prípadoch, v ktorých podnikateľ dosahuje obraty nepravoslobodené od dane.

2 Spisová značka jednotkovej hodnoty (EWAZ)

Ak pozostáva zdroj príjmov z jedného jediného pozemku (napr. byt v osobnom vlastníctve, pozemok s nájomnými bytmi), uveďte, prosím, spisovú značku jednotkovej hodnoty (EWAZ), poštové smerovacie číslo a adresu lokality. Ak sa v rámci jedného jediného zdroja príjmov prenájma viacero pozemkov (napr. prenájmanie viacerých bytov v osobnom vlastníctve v tej istej budove jednému nájomcovi), stačí uviesť jeden jediný pozemok. V tomto prípade, prosím, pri nezmenených pomeroch zapisujte v nasledujúcich rokoch vždy ten istý pozemok.

3 K „A: Všeobecne“

Na zápisy sú určené **jeden stĺpec so sumami** ako aj pre každého podielníka vždy po jednom **stĺpci podielníka**.

Do **stĺpca so sumami** treba vykonať zápisy, pokiaľ sa **všetkých podielníkov týkajú rovnako**, takže sa z poznamenaného pomeru účasti dá vypočítať hodnota pripadajúca každej podielničke/každému podielníkovi. Zápisy do stĺpca podielníka sa nesmú vykonať.

Žiadosti, ktoré podávajú všetci podielníci, treba zapísať **iba** do stĺpca so sumami. Zápisy do stĺpca podielníka sa nesmú vykonať.

Príklad 1:

*G, H a I kúpili dom, ktorý prenájajú. Odpis za opotrebenie /AfA/ budovy sa určí z obstarávacích nákladov budovy pripadajúcich na budovu. V stĺpci so sumami treba v identifikačnom čísle **9409** zapísať celkové obstarávacíe náklady a do identifikačného čísla **9410** na budovu pripadajúci podiel celkových obstarávacích nákladov. Ďalšie zápisy nie sú potrebné.*

	Stĺpec so sumami	G	H	I
Výška obstarávacích nákladov (Pozemky a pôda a budovy) 9409				
Z celkových obstarávacích nákladov pripadá na budovu bez základného podielu 9410				

Žiadosti, ktoré sa všetkých podielnikov netýkajú rovnakým spôsobom, treba vykonať v **stĺpci so sumami**, a navyše v príslušnom stĺpci dotknutej podielničky/ dotknutého podielníka.

Príklad 2:

J, K a L sú tretinovými podielníkmi domu, ktorý spoločne prenajímajú. Vzniknú náklady na údržbu (§ 28 ods. 2 zákona o dani z príjmov EStG 1988) vo výške 18 000 euro, ktoré J v dotknutom roku odpíše úplne, K a L ich ale rozdelia na 10 rokov.

Zápisy v bode A:

K a L majú do svojho stĺpca podielníka zapísať do identifikačného čísla **9430** práve na nich pripadajúcu hodnotu (6 000 eur) a označením krížikom podať žiadosť o rozdelenie. V stĺpci podielníka od J sa nemajú vykonať žiadne zápisy. Do stĺpca so sumami treba zapísať náklady na údržbu, ktoré sa rozdeľujú na 10 rokov (12 000 euro).

	Stĺpec so sumami	J	K	L
Žiadosť podľa § 28 ods. 2	X		X	X
Rozdeľované náklady 9430	12 000		6 000	6 000

4 Prvotné prenajímanie pretrváva iba vtedy, pokiaľ nebola budova použitá už predtým – aj keď s viacročným prerušením – na dosiahnutie prevádzkových alebo mimoprevádzkových príjmov.

5 Odpis za opotrebenie /AfA/ sa z **fiktívnych obstarávacích nákladov** vymeriava v okamihu začiatku prenajímania vtedy, keď sa budova **starého majetku** (30 ods. 4) prenajíma po prvý krát. Starý majetok pretrváva pravidelne vtedy, pokiaľ bola budova zaobstaraná pred 31. 3. 2002.

Fiktívne obstarávacie náklady zahŕňajú tú čiastku, ktorú by bolo potrebné vynaložiť na získanie budovy. Treba ju stanoviť cestou odhadu na základe ocenenia nehnuteľnosti. S odhadom nehnuteľnosti spojené náklady sú okamžite odpočítateľné výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Na výpočet fiktívnych obstarávacích nákladov pozri tiež č. poznámky 6441 smernice o dani z príjmov EStR 2000. Pokiaľ pri bezodplatnom nadobudnutí leží medzi ukončením prenajímania zo strany právneho predchodcu alebo v rámci bezodplatného nadobudnutia vykonaného ukončenia vzťahu nájmu a prenájmu a novým začiatkom prenajímania zo strany subjektu/osoby s daňovou povinnosťou časové obdobie dlhšie ako desať rokov, možno použiť fiktívne obstarávacie náklady (č. poznámky 6432 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

6 Odpis za opotrebenie /AfA/ treba vymerať zo **skutočných obstarávacích nákladov** vtedy, keď sa bezprostredne pred začiatkom prenajímania zaobstaraná budova prenajíma

po prvý krát (pozri č. poznámky 6433c). To isté platí, keď sa bezprostredne pred začiatkom prenajímania zaobstaraná budova **nového majetku** prenajíma po prvý krát. Nový majetok pretrváva pravidelne vtedy, pokiaľ bola budova zaobstaraná po 31. 3. 2002.

7 Na základe **nariadenia o základnom podiele GrundanteilIV 2016** sa na zohľadnenie rôznych miestnych a stavebných pomerov stanovil podiel pozemku a pôdy na celých obstarávacích nákladoch paušálne.

Potom činí na pôdu pripadajúci podiel:

- 20 % v obciach s menej ako 100 000 obyvateľmi, v ktorých je priemerná cena za meter štvorcový pre pôdu pripravenú na stavanie nižšia ako 400 eur;
- 30 % v obciach s minimálne 100 000 obyvateľmi a v obciach, v ktorých je priemerná cena za meter štvorcový pre pôdu pripravenú na stavanie minimálne 400 eur, keď má budova viac ako 10 obytných alebo obchodných jednotiek;
- 40% v obciach s minimálne 100 000 obyvateľmi a v obciach, v ktorých je priemerná cena za meter štvorcový pre pôdu pripravenú na stavanie minimálne 400 eur, keď má budova do 10 obytných alebo obchodných jednotiek;

Zodpovedajúco tomu je podiel budovy **60 %** (bod c), **70 %** (bod b) alebo **80 %** (bod a). Ak sa toto rozdelenie využije, označte, prosím, príslušnú percentuálnu sadzbu krížikom (podiel budovy na celkových obstarávacích nákladoch).

Podiel pozemku a pôdy môžete vypočítať aj podľa iného pomeru rozdelenia,

- ak sa skutočné pomery zjavne a značne odchyľujú od hodnôt nariadenia, alebo
- ak sa preukazuje jeho správnosť.

Dôkaz môžete predložiť napríklad prostredníctvom znaleckého posudku. Predložený znalecký posudok podlieha slobodnému hodnoteniu dôkazov. Pokiaľ ste podiel budovy vypočítali podľa iného pomeru rozdelenia, uveďte, prosím, tento percentuálny podiel.

8 Bezodplatné nadobudnutie pretrváva predovšetkým pri nadobudnutí na základe darovania, výživného vo forme peňažnej renty, dedičstva, odkázania, darovania pre prípad smrti a vyrovnania nároku na povinný diel. V prípade „zmiešaného darovania“ možno vychádzať z bezodplatného nadobudnutia vtedy, ak kúpna cena budovy nepredstavuje minimálne polovicu jej tržnej hodnoty. V prípade bezodplatného nadobudnutia treba pokračovať s odpisom za opotrebenie /AfA/ právneho predchodcu. Pozri k tomu predovšetkým č. poznámky 6434 a násl. smernicu o dani z príjmov EStR 2000.

9 Bola budova už raz prenajímaná a v roku daňového priznania sa začína s opätovným prenajímaním, treba, prosím, do identifikačného čísla **9416** uviesť pôvodný vymeriavací základ odpisu za opotrebenie /AfA/. V tomto prípade treba pokračovať s odpisom za opotrebenie /AfA/ (pozri k tomu č. poznámky 6433e smernice o dani z príjmov EStR 2000).

10 Pokiaľ sa predchádzajúce prenajímanie ukončilo pred 1. 1. 2016, treba v prípade pokračovania a obnovenia prenajímania prispôsobiť odpis za opotrebenie /AfA/ vtedy, keď je podľa právneho stavu (pozri pozn. 7) platného od roku 2016 smerodajný iný pomer rozdelenia pozemku a pôdy voči budove. Uveďte, prosím, či prebehlo alebo neprebehlo prispôsobenie odpisu za opotrebenie /AfA/.

11 Keď sa prenájom budova vyňatá z podnikového majetku, nastupuje hodnota vyňatia (časť hodnoty, pri zrušení podniku/prevádzky: obecná hodnota) na miesto obstarávacích alebo výrobných nákladov (§ 6 č. 4).

12 Podľa § 28 ods. 2 možno na **žiadost'** zohľadniť náklady na nepravidelné ročne vznikajúce **práce údržby a opravy**, odpisy za **mimoriadne technické alebo hospodárske opotrebovanie** a s tým súvisiace náklady ako aj za **mimoriadne náklady**, ktoré nie sú nákladmi na údržbu, opravy alebo výrobu, rovnomerne rozdelené na pätnásť rokov.

O **náklady na údržbu** ide vtedy, keď sa vymenia iba nepodstatné časti budovy, alebo ak nedôjde k žiadnemu podstatnému navýšeniu úžitkovej hodnoty alebo doby použiteľnosti (porovnaj č. poznámky 6467 a násl. smerníc o dani z príjmov - EStR 2000).

Náklady na opravy treba (po eventuálnom krátení o na tento účel prijaté subvencie z verejných prostriedkov, oslobodené od dane) pri obytných budovách povinne rozdeliť. Pri budovách, ktoré neslúžia na účely bývania (napr. prevádzkovo/podnikovo využívané budovy) možno nepravidelné náklady na opravy voliteľne odpísať okamžite alebo vo forme rozdelenia. Náklady na opravu sú také náklady, ktoré nepatria medzi obstarávacie alebo výrobné náklady a samé alebo spolu s výrobnými nákladmi podstatne zvyšujú úžitkovú hodnotu budovy alebo podstatne predlžujú jej dobu použiteľnosti (pozri k tomu taktiež č. poznámky 6450 a násl. smernicu o dani z príjmov EStR 2000)

Pri rozdelení treba uviesť do identifikačného čísla **9430 celkovú výšku** v príslušnom zdaňovacom roku vzniknutých nákladov, ktoré je potrebné zohľadniť rozdelené. Do identifikačného čísla **9470** treba uviesť všetky na zdaňovací rok pripadajúce čiastkové sumy, teda aj tie z podaných žiadostí na rozdelenie z predchádzajúcich rokov. Okamžite odpísané náklady na údržbu alebo náklady na opravu (pri iných ako obytných budovách) treba zapísať do identifikačného čísla **9520**.

13 Podľa § 28 ods. 3 treba na základe žiadosti rovnomerne rozdelené na **pätnásť** rokov odpísať nasledovné náklady, pokiaľ predstavujú výrobné náklady (porovnaj k tomu č. poznámky 6476 smernice o dani z príjmov EStR 2000):

- Náklady v zmysle §§ 3 až 5 zákona o nájmomnom práve v budovách, ktoré podliehajú predpisy a ustanovenia zákona o nájmomnom práve týkajúce sa využitia hlavného nájomného.
- Náklady za sanačné opatrenia, pokiaľ je k dispozícii prísľub na podporu podľa zákona o sanácii obytných domov, zákona o bytoch pre mladých a mladé rodiny alebo podľa špecifických krajinských predpisov o podpore sanácie obytných domov.
- Náklady na základe zákona o ochrane pamiatok.

Ak sa na financovanie týchto výrobných nákladov vykonajú zákonom predpokladané zvýšenia nájomného, možno výrobné náklady (po eventuálnom krátení o na tento účel prijaté subvencie z verejných prostriedkov, oslobodené od dane) rozdeliť rovnomerne na dobu platnosti zvýšeného nájomného, minimálne ale rovnomerne rozdeliť na desať rokov. Uvedte, prosím, rozvrhové obdobie. Pri podaní žiadosti na rozdelenie treba uviesť do identifikačného čísla **9440 celkovú výšku** v príslušnom zdaňovacom roku vzniknutých nákladov na výrobu. Do identifikačného čísla **9480** treba uviesť všetky v zdaňovacom roku zohľadňované čiastkové sumy. Pokiaľ sa nežiada o rozdelenie, treba výrobné náklady odpísať podľa § 28 ods. 3 cez zostávajúcu dobu použiteľnosti a v rámci odpisu za opotrebenie /AfA/ zohľadniť v identifikačnom čísle **9500**.

14 Podľa § 28 ods. 4 možno náhradu nákladov podľa **§ 10 zákona o nájmomnom práve** žiadosťou rovnomerne rozdeliť na desať rokov. Pri podaní žiadosti na rozdelenie treba uviesť do identifikačného čísla **9450** celkovú výšku v príslušnom zdaňovacom roku vzniknutých nákladov. Do identifikačného čísla **9490** treba zapísať všetky na zdaňovací rok pripadajúce čiastky desiatiny, teda aj tie z podaných žiadostí z predchádzajúcich rokov.

15 K „B: Určenie príjmu“

Uvádzajte príjmy a výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov vždy bez znamienka. Vrátanie príjmov treba uviesť v identifikačnom čísle **9530** a vrátanie výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov do identifikačného čísla **9460**.

Do **stĺpca so sumami** treba zapísať sumy hodnôt pripadajúcich na podielnikov v jednotlivých identifikačných číslach. Nezabudnite, že sa musí vyplniť **iba stĺpec so sumami** a stĺpce pre podielnikov sa **vyplňat' nemajú**, ak je v príslušných identifikačných číslach hodnota pre všetkých podielnikov **rovnaká**. V tomto prípade sa z úhrnej hodnoty vypočíta hodnota pripadajúca na každú jednotlivú podielničku/každého jednotlivého podielnika z uznaného pomeru účasti. Rozdelenie hodnoty zo stĺpca so sumami na podielnikov podľa uznaného pomeru účasti sa vykonáva na určenie podielu príjmov jednotlivaj podielničky/jednotlivého podielnika **automaticky**.

Ak sú v jednotlivých identifikačných číslach pre podielnikov **rôzne hodnoty** (napr. rôzny odpis za opotrebenie /AfA/), treba v stĺpcoch podielnikov zapísať na nich pripadajúce hodnoty a tieto hodnoty v úhrne prevziať do stĺpca so sumami.

Príklad 3 (pokračovanie k príkladu 2 v bode 3):

J, K a L sú tretinovými podielníkmi domu, ktorý spoločne prenajímajú. Vzniknú náklady na údržbu (§ 28 ods. 2 zákona o dani z príjmov EStG 1988) vo výške 18 000 euro, ktoré J v roku ich vzniku odpíše úplne, K a L ich ale rozdelia na 10 rokov. Príjmy z prenájmu (33 000 eur), odpis za opotrebenie /AfA/ 2 400 eur, náklady na financovanie (600 eur) a ostatné výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov (3 600 eur) treba rozdeliť podľa poznamenaného pomeru účasti.

		Stípec so sumami	J	K	L
Príjmy	9460	33 000			
Náklady podľa § 28	9470	1 200		600	600
Odpis za opotrebenie /AfA/	9500	2 400			
Náklady na financovanie	9510	600			
Okamžite odpísané	9520	6 000	6 000		
Ostatné výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov	9530	3 600			
Celková suma		19 200			

16 Príjmy – identifikačné číslo 9460

Do identifikačného čísla 9460 treba všetky príjmy zo zdroja príjmov uviesť v jednej sume. Medzi príjmy patria predovšetkým aj náhrady, úroky za zálohovú platbu nájomného alebo preúčtované prevádzkové náklady (s týmito možno v prípade objektov s chráneným nájomom, ktoré podliehajú povinnosti účtovania podľa § 21 zákona o nájomnom práve, zaobchádzať ako s priebežnými položkami, porovnaj č. poznámky 6401 a násl. smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

17 Odpis za opotrebenie /AfA/ – identifikačné číslo 9500

Do identifikačného čísla 9500 treba zapísať na zdaňovací rok pripadajúcu čiastku odpisu za opotrebenie (odpis za opotrebenie /AfA/ pre budovy a zariadenie). Vo veci vymeriavacieho základu odpisu za opotrebenie /AfA/ a sadzby odpisu za opotrebenie /AfA/ pozri § 16 ods. 1 č. 8 ako aj č. poznámky 6422 a násl. smernicu o dani z príjmov EStR 2000.

18 Ak sa na základe **výhrady užívania plodov** (pozri k tomu č. poznámky 114 a násl. smernicu o dani z príjmov 2000) vykonajú platby za náhradu hodnoty majetku vo výške doteraz uplatňovaného odpisu za opotrebenie /AfA/, treba ich zapísať do identifikačného čísla **9505**. Pozri k tomu č. poznámky 113a a násl. smernicu o dani z príjmov EStR 2000.

19 Náklady na financovanie – identifikačné číslo 9510

Do identifikačného čísla **9510** treba zapísať na zdaňovací rok pripadajúce odpočítateľné náklady na financovanie z cudzích zdrojov (predovšetkým úroky, poplatky za úver). Splátky úverov (ročné splátky) nepredstavujú žiadne výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov.

20 Príjmy z účastí, ktoré sa nemajú rozdeliť podľa poznamenaného pomeru účasti – identifikačné číslo 9540

Identifikačné číslo **9540** je určené pre prípady účasti na ďalšom spoločenstve prenajímateľov. Treba ho vyplniť **iba** vtedy, ak sa príjmy u účasti (E 61) **nerozdeľujú** podľa poznamenaného pomer účasti (Verf 60). Nezabudnite, prosím, že pri tomto identifikačnom čísle treba **vždy** vyplniť **stípec so sumami** a **a minimálne jeden stípec podielníkov**.

21 Nadbytok/strata

Tento riadok **nemusíte vyplniť**. **Stanovenie príjmov podielníkov podľa výmeru prebieha na základe zápisu do identifikačných čísiel 9460 až 9540.**

D) Vysvetlenia týkajúce sa formulára E 6c – príloha k zisťovaciemu priznaniu (E 6) za rok 2019 pre paušalizované príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva

Všeobecne k prílohe E 6c

V prípade väčšinou osôb prevádzkovaného poľnohospodárstva a lesného hospodárstva treba k zisťovaciemu priznaniu E 6 vyplniť prílohu E 6c, ak prebehne určenie príjmov na základe nariadenia o paušalizovaní poľnohospodárstva a lesného hospodárstva LuF-PauschVO 2015. V prípade výpočtu príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva mimo tohto nariadenia (regulárny výkaz príjmov a výdavkov, bilancovanie) **nesmiete** použiť prílohu E 6c; v takomto prípade treba použiť prílohu E 6a (a v prípade potreby prílohu E 6a-1). Príloha E 6c rozsiahle zodpovedá svojim obsahom prílohe E 1c. Paušálnym stanovením zisku sú paušálne zohľadnené pravidelne nabiehajúce právne úkony a postupy. Základom pre paušalizovanie poľnohospodárstva a lesného hospodárstva je nariadenie spolkového ministra financií o zostavovaní priemerných sadziieb na výpočet zisku z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, spolková zbierka zákonov BGBl. II č. 125/2013 v znení spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 164/2014 (nariadenia o paušalizovaní poľnohospodárstva a lesného hospodárstva LuF-PauschVO 2015).

Pri **úplnom paušalizovaní** poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, ktoré vychádza z jednotkovej hodnoty alebo z priemerných sadziieb (pri záhradníckej výrobe pre predajcov nakúpeného tovaru), nemajú v zásade prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky žiaden význam. Mimoriadne príjmy sa avšak musia zaznamenať osobitne, určité výdavky (napr. zaplatené nájomné, poľnohospodárstva a lesného hospodárstva sa týkajúce úroky z dlhov, bremená výmenok ako aj zaplatené príspevky na sociálne poistenie) sú oddelene odpočítateľné ako prevádzkové výdavky.

Čiastočné paušalizovanie poľnohospodárstva a lesného hospodárstva je platné ako výkaz príjmov a výdavkov, pričom sa paušálne výdavky odpočítavajú zo skutočných príjmov. Aplikácia nariadenia o paušalizovaní na iba jednotlivé prevádzkové a výrobné odvetvia alebo jednotlivé prevádzkové čiastkové činnosti je neprípustná.

Ak sa dobrovoľne prechádza z paušálneho stanovenia zisku na bilancovanie alebo úplný výkaz príjmov a výdavkov, je opätovná aplikácia paušalizovania znovu možná až po piatich rokoch.

1 Spisová značka jednotného výmeru hodnoty

Uved'te, prosím, spisovú značku jednotného výmeru pre paušalizovaný podnik/paušalizovanú prevádzku. Ak by pre paušalizovaný podnik/paušalizovanú prevádzku (výnimočne) pretrvávala iba jedna spisová značka jednotnej hodnoty, uved'te, prosím, iba spisovú značku jednotkovej hodnoty hlavného miesta podniku/prevádzky. Nezabudnite, prosím, že v prípade takéhoto druhu treba zhrnúť v rámci paušalizovania všetky jednotné hodnoty.

2 „Vel'ká“ opcia základu príspevkov podľa § 23 ods. 1a zákona o sociálnom poistení poľnohospodárov znamená, že sa v miestne príslušnej sociálnej poisťovni (SP) poľnohospodárov žiada, vymerať príspevky na sociálne poistenie na základe príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva uvedených vo výmere na daň z príjmov namiesto v jednotnej hodnote odvodenej poisťovnej hodnoty.

Daňové príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva sa potom smú vypočítať iba bilancovaním, úplným výkazom príjmov a výdavkov alebo čiastočným paušalizovaním (§§ 9 až 13 nariadenia o paušalizovaní poľnohospodárstva a lesného hospodárstva LuF-PauschVO 2015). Poukazuje sa na to, že

túto opciu treba vykonávať výlučne iba v sociálnej poisťovni poľnohospodárov a nie na finančnej správe.

3 Žiadosť o čiastočné paušalizovanie

Ak sa podáva žiadosť o čiastočné paušalizovanie, je táto žiadosť záväzná pre nasledujúce štyri kalendárne roky. Opätovné stanovenie zisku prostredníctvom úplného paušalizovania je najskôr možné po uplynutí piatich kalendárnych rokov po roku prvého podania žiadosti. Pre nasledujúce štyri roky po podaní žiadosti preto netreba podávať žiadosť o čiastočné paušalizovanie a úplné paušalizovanie nie je možné. Po uplynutí 5 rokov po roku prvého podania žiadosti možno zisk opäť vypočítať prostredníctvom úplného paušalizovania alebo možno na základe žiadosti pokračovať s čiastočným paušalizovaním. Ak sa má s čiastočným paušalizovaním pokračovať, prosím, označte krížikom, že žiadosť bola podaná už v jednom z predchádzajúcich rokov.

4 Čiastočné paušalizovanie na žiadosť je pre rok podania žiadosti a nasledujúce štyri roky záväzná. Pre nasledujúce štyri roky po podaní žiadosti preto netreba podávať žiadosť o čiastočné paušalizovanie a úplné paušalizovanie nie je možné. Po uplynutí 5 rokov po roku prvého podania žiadosti možno zisk opäť vypočítať prostredníctvom úplného paušalizovania alebo možno na základe žiadosti pokračovať s čiastočným paušalizovaním. V tomto prípade, prosím, označte krížikom, že žiadosť bola podaná už v jednom z predchádzajúcich rokov.

5 Smerodajná jednotná hodnota vychádza z vlastníctva plus dodatočného prenájmu (vrátane používaných plôch, ktoré prenechali iní) mínus prenajímanie (vrátane iných na používanie prenechaných plôch). Smerodajná jednotná hodnota zahŕňa taktiež aj prírážky jednotnej hodnoty podľa § 35 zákona o oceňovaní pre priame platby „prvého piliera“ a podľa § 40 zákona o oceňovaní (napr. nadpriemerný chov zvierat, pestovanie ovocia, špeciálne kultúry). Pri prenajímaní je smerodajná sadzba za ha nájomkyne/nájomcu, pri prenájme sadzba za ha prenajímateľky/prenajímateľa. Prenajaté a prenajímané plochy (ha) sa preto musia násobiť vlastnou sadzbou za hektár každého prevádzkového a výrobného odvetvia poľnohospodárskeho a lesného hospodárstva. Na prenajímanie a/alebo prenajaté pripadajúce prírážky jednotnej hodnoty podľa § 40 zákona o oceňovaní treba zodpovedajúco pripočítat'. Takto vypočítaný výsledok treba s ohľadom na všetky prenajímania zaznamenať do identifikačného čísla **9620** a s ohľadom na všetky prenajatia do identifikačného čísla **9630**. Čo sa týka pripočítania prenajímania alebo prenajatia nezáleží na určitom časovom okamihu, ale záleží na obhospodarovaní počas vymeriavacieho obdobia. V prípade pochybností platí pravidlo „Kto má žatvu a úrodu, ten má pripočítavanie“. Ak sa počas roka prikúpením alebo bezodplatným nadobudnutím prekročí pre (úplné)paušalizovanie smerodajná jednotná hodnota (75 000 eur celková jednotná hodnota alebo 11 000 eur čiastková jednotná hodnota lesného hospodárstva) k 31. decembru jedného roku, treba od nasledujúceho roku aplikovať čiastočné paušalizovanie.

6 Úplné paušalizovanie predpokladá, že celková jednotná hodnota vlastne obhospodarovanej plochy neprekročí čiastku vo výške **75 000 eur**, vlastne obhospodarovaná redukovaná poľnohospodárska úžitková plocha neprekročí **60 hektárov** a počet skutočne vyprodukovaných a chovaných **zvieracích jednotiek držateľne neprekročí 120**. Pokiaľ tieto

predpoklady pretrvávajú, nie je napriek tomu možné úplné paušalizovanie vtedy, ak bola v SP poľnohospodárov vykonávaná za zdaňovací rok „veľká“ opcia základu príspevkov alebo sa podáva žiadosť o čiastočné paušalizovanie alebo už bola za posledné štyri roky podaná (pozri poznámku 3).

7 Základná čiastka slúži na výpočet príjmov z poľnohospodárstva, lesného hospodárstva (do 11 000 eur jednotnej hodnoty), horského pasienkového hospodárstva, vinohradníctva (iba do 60 árov), ovocinárstva (vynímajúc intenzívne ovocné sady na produkciu stolového ovocia s viac ako 10 ha a ovocné viechy) ako aj pri chove rýb a včiel v prípade úplné paušalizovaných podnikov a prevádzok. Činí 42 % smerodajnej jednotnej hodnoty.

Príklad:

Jednotná hodnota poľnohospodárstva: 14 000 EUR

Jednotná hodnota lesného hospodárstva: 2 000 EUR

Celková jednotná hodnota: 16 000 EUR

Základná čiastka činí 42 % z 16 000 eur, čo je 6 720 eur.

8 Čiastočné paušalizovanie treba aplikovať vtedy, ak celková jednotná hodnota vlastne obhospodarovanej plochy neprekročí čistku **75 000 eur** alebo vlastne obhospodarovaná redukovaná poľnohospodárska úžitková plocha neprekročí **60 hektárov** alebo počet skutočne vyprodukovaných a chovaných **zvieracích jednotiek udržateľne neprekročí 120**. Navyše sa čiastočné paušalizovanie aplikuje vtedy, ak bola v SP poľnohospodárov vykonávaná za zdaňovací rok „veľká“ opcia základu príspevkov (pozri poznámku 2) alebo sa podáva žiadosť o čiastočné paušalizovanie alebo bola za posledné štyri roky podaná (pozri poznámku 3 a 4).

9 Rybárstvo zahŕňa príjmy z chovu a výkrmu rýb, rybníkárstvo ako aj iné akvakultúry. Pri čiastočne paušalizovaných prevádzkach treba všetky verejné peniaze (nie iba tie „prvého piliera“) do 30 % zaznamenať do identifikačného čísla **9690**.

10 Pri príjmoch zo **šľachtiteľských činností** (chov ošípaných, hovädzieho dobytku, oviec, kôz a hydiny) treba s týmito činnosťami súvisiace prevádzkové výdavky – odchyľujúc sa od všeobecného paušálu 70 % – započítať 80% na tieto činnosti pripadajúcimi prevádzkovými príjmami, takže príjmy z toho činia 20 % prevádzkových príjmov.

11 Tu treba zapísať **príjmy z lesného hospodárstva**, ktoré sa majú vypočítať čiastočným paušalizovaním. **Čiastočné paušalizovanie** sa nútene aplikuje na prevádzky/podniky, ktorých jednotná hodnota lesného hospodárstva prekračuje 11 000 eur **alebo** pre ktoré nepretrvávajú predpoklady na úplné paušalizovanie (pozri poznámku 6). Pri čiastočnom paušalizovaní vychádza zisk z prevádzkových príjmov (vrátane DPH) mínus nasledujúce paušálne prevádzkové príjmy:

- pri vlastnom rúbaní
 - 70 % prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 1–61 alebo poloha dreva na odvoz 3)
 - 60 % prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 62–68 alebo poloha dreva na odvoz 2)
 - 50% prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 69–100 alebo poloha dreva na odvoz 1)
- pri predaji ešte nevyrúbaného dreva
 - 30% prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 1–63 alebo poloha dreva na odvoz 3)
 - 20 % prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 64–100 alebo poloha dreva na odvoz 1 alebo 2)

V prípade úplného paušalizovania sú príjmy z lesného hospodárstva zaznamenané základnou čiastkou (pozri poznámku 7).

12 Príjmy z predaja lesov treba v prípade paušalizovania popri bežnom zisku započítať osobitne. Pokiaľ celková čiastka zo všetkých predajných transakcií neprekročí v kalendárnom roku 250 000 eur, možno podiel dani podliehajúceho nevyrúbaného stromového porastu (vrátane poľovníckeho práva) prijať 35 % výnosu z predaja. S týmito 35% sú vyrovnané aj eventuálne účtovné hodnoty nevyrúbaného stromového porastu a náklady spojené s predajom. V paušálnej sadzbe 35% nie sú zahrnuté tiché rezervy, ktoré nepripadajú na nevyrúbaný stromový porast a poľovnícke právo (napr. pozemky a pôda, budovy). Na pozemky a pôdu pripadajúci výnos z predaja možno započítavať 50 % celého výnosu z predaja (porovnaj č. poznámky 4195b a č. poznámky 4195c smernice o dani z príjmov 2000, EStR 2000). Príjmy z prevádzkových predajov pozemkov treba pri uplatnení opcie normálneho zdanenia zaznamenať do identifikačného čísla **9746**.

Príjmy z predaja lesa možno vypočítať aj v skutočne vzniknutej výške. Znalecké posudky o podiele na výnose z predaja pripadajúceho na nevyrúbaný stromový porast podliehajú slobodnému hodnoteniu dôkazov. Ak v kalendárnom roku prekročia výnosy z predajov lesa 250 000 eur, nie je možné nárokovať vyššie uvedené paušalizovanie (35 %).

13 Nezabudnite, prosím, pre prípad existencie **kapitálových výnosov** s možnosťou konečného zdanenia daňou z kapitálových výnosov - KEST (napr. výplaty agrárnych spoločstiev), alebo **prírastkov majetku** týkajúcich sa prevádzkového/podnikového kapitálového majetku (napríklad z predaja podielov na agrárnom spoločenstve), alebo týkajúcich sa podnikových pozemkov, ktoré možno zdaňiť osobitnou sadzbou dane:

Prevádzkové príjmy so zvýhodneným daňovým režimom treba vždy zaznamenať v zisťovanom zisku/strate (podielu na zisku/strate). Zodpovedajúco tomu ich treba zahrnúť do identifikačného čísla **9745**, resp. **9746**. Právo výberu, či sa majú takéto príjmy zdaňiť tarifne alebo majú podliehať osobitnej sadzbe dane, urobí podielnik vo svojom konaní priznania k dani z príjmu.

Keďže je zdanenie rozhodnutím, ktoré sa vykonáva mimo zisťovacieho konania, je vo formulári **E 11** určené, že týmto spôsobom zvýhodnene ošetrené prevádzkové časti príjmov z podielu na zisku/strate treba vylúčiť prostredníctvom formulára E 11 a výsledok účasti prevziať do bodu 9b formulára E 1 (zatiaľ) bez časti príjmov takéhoto druhu. V daňovom priznaní k dani z príjmov (E 1) treba vykonať rozhodnutie, či sa v zistenom výsledku obsiahnuté príjmy z kapitálu/zisky z pozemku budú zdaňovať tarifne (uplatnenie opcie normálneho zdanenia v bode 8.1 alebo 8.2 formulára E 1 a zápis do identifikačného čísla **780**, resp. **500**) alebo nebudú zdaňovať tarifne (napr. pre pozemky zápisom do identifikačného čísla **961/551** vo formulári E 1).

14 Pri príjmoch z nepoľnohospodárskeho prenechania pozemkov a pôdy k používaniu (napr. lyžiarske dráhy a zjazdovky) treba započítať iba dani podliehajúci podiel. Príjmy podliehajúce dani vyberanej zrážkou, ktoré boli poberané za priznanie **práva vedenia** od prevádzkovateľa infraštruktúr v oblasti elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania (§ 107), sa tu nezaznamenávajú. V prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.3 formulára E 1) treba podielové príjmy zapísať v prílohe E 11 (K 11) pri príslušnom podielníkovi.

15 Prenesený zisk/prenesenú stratu treba vypočítať iba vtedy, ak sa prechádza z úplného paušalizovania na úplný výkaz príjmov a výdavkov (a obrátene), alebo z čiastočného paušalizovania na bilancovanie (a obrátene). V rámci paušalizovania netreba pri prechode z úplného na čiastočné

paušalizovanie (a obrátene) vypočítať žiaden prenesený zisk/žiadnu prenesenú stratu.

Prenesené straty treba zásadne zohľadniť rozdelené na sedem rokov. Príslušnú sedminovú čiastku treba zapísať do identifikačného čísla **9242**. Do identifikačného čísla **9010** treba zapísať prenesené zisky. Prenesené straty treba do identifikačného čísla **9010** zapísať iba vtedy (v plnej výške), ak sa nemá vykonať rozdelenie na sedminy (napr. v prípade predaja alebo rušenia prevádzky/podniku); v tomto prípade sa do identifikačného čísla **9242** nesmie vykonať žiaden zápis.

16 Pri uplatnení paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva prislúcha nezdaniteľná čiastka zisku iba vo forme **základnej nezdaniteľnej čiastky**. Činí 13 % vymeriavacieho základu, maximálne ale 3 900 eur.

S ohľadom na **vymeriavací základ** pre základnú nezdaniteľnú čiastku platí:

- zásadne je smerodajným paušalizovane vypočítaný zisk bez zohľadnenia zisku z predaja alebo zo zrušenia.
- prevádzkové **kapitálové výnosy** (plody z kapitálu, napr. výplaty agrárneho spoločenstva) treba vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú čiastku zohľadniť iba vtedy, ak sa zdaňujú na základe opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1 s tarifou a majú sa v tomto prípade zaznamenať do identifikačného čísla **9745** a zohľadniť v rámci paušálneho stanovenia zisku.
- **prírastky majetku** týkajúce sa prevádzkového **kapitálového majetku** (napr. z predaja podielu na agrárnom spoločenstve) treba vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú čiastku zohľadniť nezávisle od toho, či sa budú zdaňovať na základe opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1 s tarifou (a v tomto prípade potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9745** a zohľadniť v rámci paušálneho stanovenia zisku), alebo či budú zdanené 27,5% a zaznamenávané vo formulári E 1 do identifikačného čísla **946**.
- **prírastky majetku** týkajúce sa **podnikových pozemkov** (napr. z predaja pozemku z podnikového majetku poľnohospodárskeho a lesného hospodárstva) treba ako prírastky majetku týkajúce sa prevádzkového kapitálového majetku zohľadniť vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú čiastku nezávisle od toho, či sa budú zdaňovať na základe opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1 s tarifou (a v tomto prípade potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9746** a zohľadniť v rámci paušálneho stanovenia zisku), alebo či budú – bez uplatnenia opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1 – zdanené osobitnou sadzbou dane a majú sa vo formulári E 1 zaznamenať do identifikačného čísla smerodajného pre prírastky majetku podnikových pozemkov.

Nezabudnite pri pretrvávajúcom **prírastkov majetku** týkajúce sa prevádzkového **kapitálového majetku** a týkajúce sa **podnikových pozemkov**, ak sa zdaňujú osobitnou sadzbou dane na nasledovné:

V tomto prípade treba základnú nezdaniteľnú čiastku, pokiaľ táto pripadá na tieto zisky, od týchto príjmov odpočítať a nesmie tak znížiť príjmy podliehajúce tarifnej dani. Do identifikačného čísla **9221** sa v tomto prípade smie zohľadniť iba základná nezdaniteľná čiastka, ktorú možno priradiť k príjmom podliehajúcim tarifnej dani. Časť základnej nezdaniteľnej čiastky, týkajúca sa zvýhodnene ošetrovaných prírastkov majetku, treba zohľadniť pri výpočte hodnoty, ktorá sa má zapísať do príslušných identifikačných čísel formulára E 1.

Príklad:

Paušalizovaný zisk činí bez zohľadnenia predaja pozemku 2 000. Z predaja pozemku sa docielí zisk vo výške 18 000, ktorý sa zdaňuje 30%. Základnú nezdaniteľnú čiastku treba vypočítať nasledovne: Vymeriavací základ pre základnú nezdaniteľnú čiastku je (celý) podnikový zisk, čo je 20 000. Preto činí základná nezdaniteľná čiastka 2 600. Tú treba na 10 % priradiť tarifnej dani podliehajúceho zisku vo výške 2 000 eur. Do identifikačného čísla 9221 treba preto zapísať 260. Príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva z prílohy E 1c preto činia 1 740. Vo formulári E 1 treba do identifikačného čísla 961 zaznamenať zisk z predaja pozemkov vo výške 15 660 (18 000 eur mínus 2 340, čo je 90 % priradenej základnej nezdaniteľnej čiastky).

Ak sa prírastky majetku zdaňujú tarifne (zápis do identifikačného čísla **9745**, resp. **9746**), nie je potrebné priradenie základnej nezdaniteľnej čiastky. Ak by paušalizovaný zisk činil bez zvýhodnených prírastkov majetku 0, odpadá základná nezdaniteľná čiastka úplne na zvýhodnené prírastky majetku.

17 Výška zisku/straty z predaja – identifikačné číslo 9020

Zisky z **predaja** (zrušenia) celého podniku/prevádzky alebo časti podniku/prevádzky a zisky z predaja podielu spolupodnikania paušalizovanie nezahŕňa.

18 Pri predaji alebo zrušení celej prevádzky/celého podniku môžete v identifikačnom čísle **9021** zohľadniť nezdaniteľnú čiastku až do výšky 7 300 eur (resp. podielovú nezdaniteľnú čiastku pri predaji časti prevádzky/podniku). Nezdaniteľná čiastka nesmie byť vyššia, ako zisk z predaja podľa identifikačného čísla 9020.

19 Rozdelenie paušalizovaných príjmov prebehne podľa poznamenaného pomeru účasti a pri výpočte podielu na zisku/strate neboli zohľadnené žiadne príjmy z predajov podnikových pozemkov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane

Ak vyplníte toto políčko na označenie krížikom, nasleduje vo výmere v priznaní uvedené rozdelenie paušalizovaného zisku na podielnikov podľa **poznamenaného pomeru účasti**.

Ak sa zmenili podiely účasti, treba tieto zmeny oznámiť prostredníctvom formulára Verf 60.

20 Rozdelenie paušalizovaných príjmov neprebehne podľa poznamenaného pomeru účasti a/alebo pri výpočte podielu na zisku/strate boli zohľadnené príjmy z predajov podnikových pozemkov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane

Ak vyplníte toto políčko na označenie krížikom, nasleduje vo výmere v priznaní uvedené rozdelenie paušalizovaného zisku na podielnikov podľa **tu vykonaných údajov**. Nezabudnite, prosím, že osobitné rozdelenie paušalizovaných príjmov má vždy prebehnúť aj vtedy, ak sú v zisku obsiahnuté príjmy z **predajov pozemkov**, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane. Tohto sa týkajúce zdanenie osobitnou sadzbou dane alebo s tarifou (na základe opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1) prebehne v priznaní k dani z príjmu.