

# Návod na vyplnění přiznání k dani z příjmů (E 1) za rok 2021 a přílohy přiznání k dani z příjmů pro individuální podnikatelky/podnikatele (podnikové příjmy) za rok 2021 (E 1a)

Citovaná zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmů z roku 1988 (EStG 1988) ve znění účinném v roce 2021. **Příjmy** jsou v případě příjmů ze zemědělské a lesnické činnosti, samostatné pracovní činnosti a provozování živnosti **zisk**, v případě ostatních kategorií příjmů **částkou příjmů převyšující náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů**. Podrobné daňové právní informace si zjistíte ze směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 (EStR 2000) na adrese [bmf.gv.at/Steuer/Findok](http://bmf.gv.at/Steuer/Findok).

## A) Vysvětlivky k přiznání daně z příjmů (E 1) za rok 2021

**1** Za děti, které se zdržují v Rakousku, činí **odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou 494 EUR** ročně v případě jednoho dítěte a **669 EUR** v případě dvou dětí. Částka **669 EUR** se zvyšuje u třetího a každého dalšího dítěte vždy o **220 EUR**. Za děti, které se zdržují v jiné zemi EU, ve Švýcarsku, Lichtenštejnsku, Norsku nebo na Islandu, musejí být, v souladu s rakouskou vyhláškou o přizpůsobení odečitatelných částek rodinného bonusu Plus za děti trvale se zdržující v jiném členském státě EU nebo EHS, namísto toho zohledněny částky přizpůsobené cenové hladině příslušného státu. Příslušné rozhodné hodnoty jsou v případě potřeby brány v úvahu automaticky. Podmínkou uplatnění odečitatelné částky pro jedinou osobu výdělečně činnou je, že jste v příslušném roce po dobu delší šesti měsíců byl/a vdaná/ženatý nebo byl/a registrovanou partnerkou/registrovaným partnerem, nežil/a jste trvale odloučeně od svého partnera/své partnerky, v příslušném roce jste pobíral/a na nejméně jedno dítě a po dobu alespoň sedmi měsíců rodinné přídavky a příjmy Vašeho partnera/Vaší partnerky činily celkově nejvýše **6 000 EUR**. Odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou přísluší rovněž v případě soužití v poměru družky/druha, které v příslušném roce trvalo déle než šest měsíců, pokud jeden z partnerů pobíral na nejméně jedno dítě a po dobu alespoň sedmi měsíců rodinné přídavky. Je-li v následujícím textu odkazováno na „manželku/manžela resp. partnerku/partnera“, jsou tím míněny jak vdané ženy/ženatí muži, tak i družky/druzi a registrované partnerky/registrovaní partneři s nejméně jedním dítětem. Odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou náleží manželům/partnerům jen jednou, a to tomu z manželů/partnerů s vyššími příjmy; v případě stejně vysokých příjmů v pochybnostech tomu z manželů/partnerů, jenž se stará o domácnost. Příjmy z kapitálového majetku se při výpočtu příjmových limitů pro odečitatelnou částku pro jedinou osobu výdělečně činnou zohlední i v tom případě, jsou-li konečně zdaňovány srážkou daně z kapitálových výnosů, nebo když podléhají zvláštní sazbě daně ve výši 25 % nebo 27,5 %.

**2 Odečitatelná částka pro samoživitele** Vám náleží, jestliže jste v příslušném roce nežil/a déle než šest měsíců v soužití s manželem/manželkou resp. partnerem/partnerkou, a po dobu alespoň sedmi měsíců jste pobíral/a na nejméně jedno dítě rodinné přídavky. Pro výši odečitatelné částky pro samoživitele platí stejná pravidla jako pro odečitatelnou částku pro jedinou osobu výdělečně činnou (viz poznámka 1).

**3 Příplatek za více dětí** Vám náleží, jestliže jste sama/sám nebo společně s druhým z rodičů v roce 2021 alespoň částečně pobíral/a rodinné přídavky na nejméně tři děti a (rodinný) příjem v roce 2021 nepřevyšil celkovou částku ve výši **55 000 EUR**. **Příplatek za více dětí za rok 2021** obdržíte při vyměření daně z příjmů za rok **2021**. Jeho výše činí **20 EUR** měsíčně za třetí a každé další dítě. Jako (rodinný) příjem se posuzuje příjem určený ke zdanění. V rámci zdanění zohledňované náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů, zvláštní výdaje a mimořádné životní náklady, se při výpočtu příjmu určeného ke zdanění odečtou. Váš ke zdanění určený příjem a ke zdanění

určený příjem Vašeho/Vaší manžela/manželky resp. partnera/partnerky se pro výpočet výše rodinného příjmu zásadně sčítají. Toto sečtení se neprovádí v případě, že jste v roce 2021 se svým manželem/partnerem resp. svojí manželkou/partnerkou nežil/a déle než 6 měsíců ve společné domácnosti nebo v případě, že je příjem jednoho z manželů/partnerů záporný. Příplatek za více dětí náleží zásadně osobě pobírající rodinné přídavky. O příplatek za více dětí může v rámci svého zdanění (tiskopis L 1 resp. E 1) nebo prostřednictvím tiskopisu E 4 požádat rovněž manžel/ka nebo partner/ka osoby pobírající rodinné přídavky. Osoba pobírající rodinné přídavky musí v takovém případě finančnímu úřadu na vyzvání předložit prohlášení, že se vzdává práva na podání stejné žádosti. Pobírají-li oba z rodičů na děti žijící s nimi ve společné domácnosti rodinné přídavky, může jeden z obou rodičů požádat o příplatek za více dětí, pokud s tím druhý z rodičů vysloví souhlas.

**4** Uplatňujete-li **volbu běžného zdanění kapitálových výnosů** budou Vaše tuzemské kapitálové výnosy (se srážkou daně z kapitálových výnosů) způsobilé ke konečnému zdanění a/nebo zahraniční kapitálové výnosy zahrnované do zdanění (bez srážky daně z kapitálových výnosů), na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně, zdaněny podle obecného daňového tarifu. Volbu běžného zdanění lze vždy uplatnit pouze pro veškeré (podnikové a soukromé) kapitálové výnosy. V takovém případě je nutno veškeré tuzemské kapitálové výnosy, u nichž dochází srážkou daně z kapitálových výnosů ke konečnému zdanění, pojmout do přiznání k dani (kódy **780/782/784** resp. **917/918/919** pro podnikové kapitálové výnosy, resp. zápis soukromých kapitálových výnosů do přílohy E 1kv). Sražená daň z kapitálových výnosů se započte proti příslušné, v rámci zdanění vyměřené dani.

Je nutno mít na paměti, že

- posouzení, zda je pro vás výhodnější běžné zdanění, musíte provést sami (neprobíhá automatické porovnávání výhodnosti).
- vrácení daně z kapitálových výnosů je omezeno v těch případech, v nichž je zprostředkována odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou nebo odečitatelná částka na děti (viz bod 3 přílohy E 1kv) a
- není dovoleno odečtení nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů.

Volba běžného zdanění kapitálových výnosů může být uplatněna nezávisle na volbě běžného zdanění příjmů z prodeje pozemků.

**5** Uplatňujete-li **volbu běžného zdanění příjmů** z prodeje pozemků a z vynětí podnikových pozemků, na které lze aplikovat zvláštní sazbu daně, zdaní se tyto příjmy podle obecného daňového tarifu. Volbu běžného zdanění lze vždy učinit pouze pro veškeré (podnikové a soukromé) příjmy. V takovém případě je nutno pojmout do přiznání k dani veškeré příjmy tohoto druhu (kódy **500/501/502** pro podnikové příjmy resp. kódy **985/986/987** a **572/573/574** pro soukromé příjmy). Sražená daň z výnosů z nemovitostí nebo zaplacená zvláštní zálohová platba se započítají na příslušnou, v rámci zdanění vypočtenou tarifní daň. Mějte na paměti, že posouzení, zda je

pro vás výhodnější běžné zdanění, musíte provést sami (neprobíhá automatické porovnávání výhodnosti). Volbu běžného zdanění týkajícího se pozemků lze učinit nezávisle na volbě běžného zdanění pro kapitálové výnosy.

**6** Pokud uplatníte **volbu běžného zdanění u příjmů z udělení práv zakládat a provozovat vedení**, z nichž byla sražena 10% srážková daň, budou tyto příjmy zdaněny podle obecného daňového tarifu. Nejsou-li příjmy vyměřovány jako 33 % z vyplacené částky, je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku.

Volbu běžného zdanění lze vždy učinit pouze pro veškeré (podnikové a případně soukromé) příjmy. V takovém případě musejí být všechny takovéto příjmy zahrnuty do prohlášení (kód **9326** v E1a pro podnikové příjmy nebo kód **547** pro příjmy z pronájmu a propachtování). Srážková daň, která má být započtena podle § 107, musí být uvedena pod kódy **286/287/288** pro podnikové příjmy; pro příjmy z pronájmu a propachtování musí být uvedena pod kódem **596**.

**7** Zde se uvádějí příjmy ze **zemědělské a lesnické činnosti**. Jestliže jako **individuální podnikatel/ka** své příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti vypočítáváte prostřednictvím **paušalování**, připojte přílohu E 1c. Případné další přílohy (tiskopis Komb 24, Komb 25 nebo Komb 26) se předkládají pouze na vyzvání finančního úřadu. Vypočítáváte-li zisk prostřednictvím sestavování rozvahy nebo úplného účtování metodou příjmy/výdaje, připojte přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvalu musejí rovněž předložit rozvalu a výkaz zisků a ztrát. Vezměte prosím na vědomí, že výsledek z příloh(y) E 1a, E 1a-K, E 1c nebo E 11 musí být uveden v **plné výši** (zisk/ztráta nebo paušální zisk plus případné zisky z prodeje a zisky při přechodu).

V případě **účasti** na společném podnikání je nutno pod bodem 10b zapsat výsledek z přílohy E 11. Případné rozvržení příjmů nebo aplikaci poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti je nutno pojmut do přiznání k dani z příjmů.

**8** Zde se uvádějí příjmy dosažené osobami vykonávajícími svobodná povolání (např. lékařky/lékaři, advokátky/advokáti, umělkyně/umělci) a příjmy z ostatní **samostatné pracovní činnosti** (např. odměny členů dozorčí rady). Dále zde musejí být uvedeny rovněž nemocenské dávky samostatně výdělečně činné osoby ze zaopatřovacích zařízení. Jste-li osoba samostatně výdělečně činná, přiložte přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvalu musejí navíc předložit rozvalu a výkaz zisků a ztrát.

Jsou-li v příjmech zahrnuty tuzemské a/nebo zahraniční kapitálové výnosy způsobilé konečného zdanění nebo kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, uveďte pod bodem 11a) resp. 11b) zisk/ztrátu nebo podíl na zisku/ztrátě vždy **bez** takovýchto příjmů. Zahraniční kapitálové výnosy, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zapisují buďto pod kódem **947** (zdanění sazbou daně 27,5 %) resp. pod kódem **783** (zdanění sazbou daně 25 %) nebo, při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.1, společně s tuzemskými kapitálovými výnosy způsobilými konečného zdanění a kapitálovými zisky pod kódem **782**. Kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků se zapisují pod kódem **962** (zdanění se sazbou daně 30 %) resp. pod kódem **552** (zdanění se sazbou daně 25 %) nebo, při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.2, pod kódem **501**.

V případě **účasti** na společném podnikání je nutno pod bodem 11b zapsat výsledek z přílohy E 11. Případné rozvržení příjmů nebo aplikaci poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti je nutno pojmut do přiznání k dani z příjmů.

**9** Zde se uvádějí příjmy dosažené z **živnostenského podnikání**. Dále zde musejí být uvedeny rovněž nemocenské dávky ze zaopatřovacích zařízení pro osobu provozující živnostenskou činnost. Jste-li osoba samostatně výdělečně činná, přiložte přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvalu musejí navíc předložit rozvalu a výkaz zisků a ztrát.

Jsou-li v příjmech zahrnuty tuzemské a/nebo zahraniční kapitálové výnosy (plody a podstata) způsobilé konečného zdanění, nebo kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, uveďte pod bodem 12a) resp. 12b) zisk/ztrátu nebo podíl na zisku/ztrátě vždy **bez** takovýchto příjmů. Zahraniční kapitálové výnosy, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zapisují buďto pod kódem **948** (zdanění se sazbou daně 27,5%) resp. pod kódem **785** (zdanění se sazbou daně 25%) nebo, při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.1, společně s tuzemskými kapitálovými výnosy způsobilými konečného zdanění a kapitálovými zisky pod kódem **784**.

Kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků se zapisují pod kódem **963** (zdanění sazbou daně 30 %), resp. pod kódem **553** (zdanění sazbou daně 25 %) nebo, při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.2, pod kódem **502**.

V případě **účasti** na společném podnikání je nutno pod bodem 12b zapsat výsledek z přílohy E 11. Případné rozvržení příjmů nebo aplikaci poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti je nutno pojmut do přiznání k dani z příjmů.

**10 Rozvržení na období tři let** je určeno pro zisky z prodeje a určité náhrady (§ 37, odst. 2, ř. 2).

Zisky z prodeje, tj. zisky z prodeje (zanechání/vzdání se) celého podniku, části podniku nebo účasti na společném podnikání, se v nezkrácené podobě zapisují pod kódem **9020** přílohy E 1a. Při prodeji nebo ukončení činnosti celého podniku lze pod kódem **9021** přílohy E 1a zohlednit částku osvobozenou od daně do výše 7 300 EUR (resp. částku osvobozenou od daně v poměrné výši při prodeji části podniku/účasti na společném podniku). V případě nevyužití této možnosti může být zisk z prodeje rozvržen na období tři let, jestliže podnik existoval alespoň sedm let a nebyl zcizen oproti poskytování důchodu/renty. V takovém případě zapište 2/3 zisku z prodeje pod kódem **311/321/327**. V určitých případech (zejména tehdy, ukončuje-li daňová poplatnice/daňový poplatník starší 60 let v rámci prodeje/zanechání (vzdání se) podniku svoji výdělečnou činnost) lze namísto částky osvobozené od daně a rozvržení na období tři let žádat rovněž o poloviční sazbu daně (viz též pozn. **44**).

**11 Rozvržení na období pěti let** je určeno pro zisky z „náhrad za vyvlastnění“, což jsou zisky z vyloučení hospodářského majetku v důsledku úředního zásahu nebo za účelem vyhnout se takovému zásahu. V případě uplatňování nároku na rozvržení zapište příslušné vylučované 4/5 pod kódem **312/322/328**.

**12 Kladné příjmy ze samostatné umělecké a/nebo literární činnosti** v roce 2021 mohou být na základě neodvolatelného návrhu rovnoměrně rozvrženy na období let 2021, 2020 a 2019. V takovém případě se znovu otevřou výměry daně za rok 2020 a 2019 za účelem zohlednění příslušné třetiny. Rozvržení je možné pouze tehdy, je-li účetní zůstatek veškerých příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti kladný.

Příjmy, jež mají být rozvrženy, je nutno nejprve dosadit v nepokrácené výši, 2/3 z nich se zapiší pod kódem **325**, čímž dojde k jejich vyloučení.

Právo volby rozvržení na období tří let se vztahuje rovněž na zahraniční příjmy z umělecké a/nebo literární činnosti. Přísluší-li na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění zdaňovací právo jinému státu, je rozvržení na období tří let nutno zohlednit v rámci výhrady progresu (kód **440**). V případě aplikace smlouvy o zamezení dvojího zdanění s metodou započtení se rozvržení na období tří let zaznamená rovněž pod kódy **395, 396**. Současně podaný návrh na nestanovování nárokových úroků (§ 205, odst. 6 rakouského spolkového daňového řádu - BAO) zajistí, že při (novém) stanovení daně z příjmů za předchozí roky v důsledku rozvržení na období tří let nedojde k vyměření nárokových úroků.

**13** Pod kódy **314/324/326** se zapisují zejména 1/3, resp. 1/5 částky připadající na zdaňovací rok, ze zisků rozvržených v předchozím roce (v předchozích letech) na období 3 nebo 5 let (k tomu viz též pozn. 10 a 11). Bude-li výhody rozvržení příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti (viz pozn. 12) využito v následujícím nebo přespříštím roce, запиše se zde rovněž 1/3 částka připadající na příslušný zdaňovací rok.

**14** Kódy **780/782/784** se vyplňují pouze v případě, že jste uplatnili volbu běžného zdanění pro kapitálové výnosy (bod 8.1). Tuzemské kapitálové výnosy způsobilé konečného zdanění prostřednictvím daně z kapitálových výnosů a rovněž zahraniční podnikové kapitálové výnosy a (zdanění podléhající) kapitálové zisky z podnikových kapitálových investic, které jinak podléhají zdanění zvláštní sazbou daně, se tímto způsobem zdaní podle obecného daňového tarifu. Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu zahrnuty (vyloučení prostřednictvím kódů **9283** resp. **9289** pod bodem 4 přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 10b, 11b nebo 12b zapsat bez takovýchto příjmů. Mějte na paměti, že při uplatnění volby běžného zdanění musejí být do vyměřování daně podle obecného daňového tarifu zahrnuty rovněž **veškeré** soukromé tuzemské a zahraniční kapitálové příjmy, které jsou konečně zdaňovány daní z kapitálových výnosů nebo které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně. Daň z kapitálových výnosů započítávaná na tuzemské podnikové kapitálové výnosy se zapisuje pod kódem **955/956/957** resp. **580/581/582**.

**15** Kód **917/918/919** se vyplňuje pouze v případě, že jste uplatnili volbu běžného zdanění pro kapitálové výnosy (bod 8.1). Podnikové kapitálové výnosy (plody a podstata), na které se započítává zahraniční srážková daň, se tímto způsobem zdaní podle obecného daňového tarifu. Započítávanou zahraniční srážkovou daň je nutno zapsat pod kódem **958/959/960** resp. **923/924/925**. Zahraniční srážkové daně, které mohou být v zahraničí refundovány, se nesmějí zapisovat. Zahraniční srážkové daně jsou započítatelné vždy jen v rozsahu, v němž cizímu státu přísluší právo na zdanění srážkovou daní na základě dohody o zamezení dvojího zdanění.

**16** Kódy **500/501/502** se vyplňují pouze v případě, že jste uplatnili **volbu běžného zdanění** podle bodu 8.2. Kapitálové zisky z podnikových pozemků, které jinak podléhají zdanění zvláštní sazbou daně (k tomu viz pozn. 19), se tímto způsobem zdaní podle obecného daňového tarifu. Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu obsaženy (vyloučení prostřednictvím kódu **9316** přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 10b, 11b nebo 12b zapsat bez takovýchto příjmů. Mějte na paměti, že při uplatnění volby běžného zdanění musejí být do vyměřování daně podle obecného daňového tarifu zahrnuty rovněž **veškeré** soukromé

příjmy z prodeje pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně (kódy **985/986/987** a **572/573/574**). Daň z výnosů z nemovitostí započítávaná na podnikové příjmy z prodeje pozemků se zapisuje pod kódy **964/965/966** resp. **583/584/585**, započítávaná zvláštní zálohová platba pod kódy **967/968/969** resp. **589/589/591**.

**17** Určité příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti mohou být na základě žádosti v příslušném zdaňovacím roce zdaněny **jednou třetinou** a zbývající daň bude rozvržena na dva následující roky. Nezahrnují se do toho příjmy, které byly zjištěny na základě plného paušalování, příjmy z myslivosti, z vedlejších výdělků nebo z vedlejší výdělečné činnosti, zvýhodněné příjmy ze zvláštních způsobů užívání lesa, z prodeje pozemků nebo příjmy z prodeje nebo vzdání se podniku. Pokud nelze rozvrhnout veškeré příjmy, musí být ze zápisů zřejmé, které příjmy byly do rozvržení zahrnuty a jakým způsobem byly zjištěny.

Pokud chcete uplatnit rozvržení, zatrhněte políčko se žádostí o rozvržení (pouze při první žádosti o rozvržení). Žádost se týká všech příjmů, které lze rozvrhnout a pro následující roky je závazná, proto není nutné podávat žádost opakovaně. Rozvržení příjmů končí mimo jiné oznámením o ukončení. V tom případě musíte zatrhnout příslušné políčko; nová žádost může být podána až po uplynutí pěti zdaňovacích let.

Rozvrhuje se kladný zůstatek rozvrhovaných příjmů podniku, nanejvýš však celkové dosažené kladné příjmy podniku. Rozvrhované příjmy se zapisují pod kódem **151**. Příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti za zdaňovací rok se pak sníží o 2/3 hodnoty uvedené pod tímto kódem. Dvě třetiny příjmů vyloučených z vyměřovacího základu se pak **automaticky zapíší** do výměry daně v následujících letech.

**18** Kódy **946/947/948** resp. **781/783/785** se vyplňují, jestliže tuzemské a zahraniční podnikové kapitálové výnosy, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 27,5 %, resp. 25 %, mají být zdaněny touto zvláštní sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1). Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu zahrnuty (vyloučení prostřednictvím kódů **9283** resp. **9289** přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 10b, 11b nebo 12b zapsat bez takovýchto příjmů.

**19** Pod kódem **949/950/951** resp. **920/921/922** se podnikové kapitálové výnosy, na něž se započítává zahraniční srážková daň, zapisují tehdy, jestliže tyto příjmy mají být zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 27,5 % resp. 25 %. Započítávanou zahraniční srážkovou daň je nutno zapsat pod kódem **958/959/960** resp. **923/924/925**. Zahraniční srážkové daně, které mohou být v zahraničí refundovány, se nesmějí zapisovat. Zahraniční srážkové daně jsou započítatelné vždy jen v rozsahu, v němž cizímu státu přísluší právo na zdanění srážkovou daní na základě dohody o zamezení dvojího zdanění.

**20** Kódy **961/962/963** resp. **551/552/553** se vyplňují, jestliže kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně, mají být zdaněny touto sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2). Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu obsaženy (vyloučení prostřednictvím kódu **9316** přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 10b, 11b nebo 12b zapsat bez takovýchto příjmů.

Zvláštní sazba daně činí 30 %; jestliže prodej proběhl před datem 1. 1. 2016 činí sazba 25 %. Daň z výnosů z nemovitostí započítávaná na podnikové příjmy z prodeje pozemků se zapisuje pod kódy **964/965/966** resp. **583/584/585**, započítávaná zvláštní zálohová platba pod kódy **967/968/969** resp. **589/589/591**.

**21** **Nevyrovnatelné ztráty** z podniků s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotného hospodářského majetku nebo v živnostenském pronajímání hospodářského majetku, se zapisují pod kódem **341**. Ztráty běžného roku je v rámci odpovídajícího kódu (**310, 320** nebo **330**) nutno vždy dosadit v nepokrácené výši. Pod kódem **341** se zapisuje na ně připadající nevyrovnatelný podíl.

**22** **Nevyrovnatelné podnikové ztráty z účasti**, u nichž v popředí stojí dosažení daňových výhod, nebo v **podnikových příjmech z účasti** obsažené nevyrovnatelné ztráty z podniků s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotného hospodářského majetku nebo v živnostenském pronajímání hospodářského majetku (§ 2, odst. 2a), se zapisují pod kódem **342**. Ztráty z účasti běžného roku se dosazují vždy v nepokrácené výši. Pod kódem **342** se zapisuje na ně připadající nevyrovnatelný podíl.

**23** **Nevyrovnatelné ztráty téhož podniku z předchozích let** (jak vyplývá z pozn. 20) se uvádějí pod kódem **332** tehdy, jestliže bylo v běžném roce z téhož podniku dosaženo zisku (§ 2, odst. 2b); tento zisk je nutno uvést pod odpovídajícím kódem (**310, 320, 330**) v nepokrácené výši.

**Nevyrovnatelné ztráty z předchozích let z podnikových příjmů z účasti** (viz pozn. 21) se uvádějí pod kódem **346** tehdy, jestliže byl v běžném roce z téže účasti čerpán podíl na zisku (§ 2, odst. 2b); tento podíl na zisku je nutno uvést pod odpovídajícím kódem (**310, 320, 330**) v nepokrácené výši.

**24** Pod kódem **509** se zapisuje ztráta započítatelná na pozdější zisky z účasti na společném podnikání jako kapitalistický společník (§ 23a), která je v důsledku vkladu nebo převzetí ručení započítatelná na jiné příjmy, než příjmy z příslušné účasti. Započtení probíhá až do výše celkové částky těchto příjmů.

**25** **Nevyrovnatelné ztráty z účasti**, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2, odst. 2a), zahrnuté v mimopodnikových příjmech, se zapisují pod kódem **371**. Ztráty běžného roku musejí být v rámci odpovídajícího kódu dosazeny vždy v nepokrácené výši a přídatně uvedeny pod kódem **371** s na ně připadajícím nevyrovnatelným podílem.

**26** V mimopodnikových příjmech zahrnuté nevyrovnatelné ztráty z účasti z **předchozích let**, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2, odst. 2a), se uvádějí pod kódem **372**, jestliže je v běžném roce z téže účasti čerpán přebytkový podíl; tento přebytkový podíl je nutno uvést pod odpovídajícím kódem v nepokrácené výši.

**27** Zde se zapisují příjmy, které jsou **osvobozeny od daně na základě** mezinárodních úmluv. S příjmy tohoto druhu (včetně pod kódem **440** zapisovaných příjmů osvobozených od daně na základě mezinárodních úmluv) je při zjišťování rozsahu navrácení příjmu (§ 33, odst. 8) nutno nakládat jako s příjmy podléhajícími dani.

**28** Pod bodem 15 se zapisují **náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů**, které Vaše zaměstnavatelka/ Váš zaměstnavatel ještě nemohl/a zohlednit nebo je mohl/a zohlednit jen v rámci výměru částky osvobozené od daně. Zvláštní paušální částky nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů existují pro profesní skupiny uvedené v tiskopise E 1 pod bodem 16.13.

Další informace týkající se nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů najdete v daňové publikaci „Steuerbuch“ (bmf.gv.at - Arbeitnehmervoranlagung).

**29** **Zde se uvádějí výdaje za ergonomické vybavení** (např. psací stůl, otočná židle, stolní lampa) na zřízení pracovny v bytě, mimo daňově uznatelného pracoviště. Podmínkou je, aby byl homeoffice v roce 2021 v souladu § 26 ř. 9 písm. a trval 26 dní. Sem se zapisují pouze částky **zaplacené v roce 2021**. Vždy musí být zapsány v **plné výši**.

Výdaje jsou odečitatelné v mezích maximální částky při vyměření daně za rok 2021. Maximální částka činí **300 EUR**. Pokud byly v roce 2020 podobné výdaje započítány, snižuje se maximální částka za rok 2021 o částku, zohledněnou v daňovém výměru za rok 2020. Výdaje za rok 2021, které přesahují maximální částku, budou od následujícího roku až do roku 2023 **automaticky** zohledňovány v maximální částce za příslušný rok. Proto **není nutné** zde znovu uvádět částku, přesahující maximální částku z předchozího roku.

Nelze uplatnit odpisy za opotřebení ergonomického vybavení kanceláře.

**31** Při uplatnění volby běžného zdanění v souladu s bodem 8.3 (viz poznámka 6) musejí být pod kódem **547** zapsány příjmy získané od provozovatele infrastruktury v oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění, za **udělení práv zakládat a provozovat vedení** na pozemku nepatřícím do podnikového majetku (§ 107). Nejsou-li příjmy vyměřovány jako 33 % z vyplacené částky, je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku.

**32** Příjmy z **prodeje soukromých pozemků** zásadně podléhají zdanění za použití zvláštní sazby daně. Nebyla-li z těchto příjmů odvedena daň z výnosů z nemovitostí, musejí být příjmy zapisované pod kódy **985, 986** nebo **987** resp. **572, 573** nebo **574** v každém případě přiznány ke zdanění (oznamovací povinnost).

Byla-li odvedena daň z výnosů z nemovitostí, je tímto v případě prodeje soukromých pozemků uhrazena daň z příjmů, ledaže by údaje, na jejichž základě byla zástupcem stran samostatně vypočtena daň z výnosů z nemovitostí, neodpovídaly skutečným okolnostem. Byla-li daň z výnosů z nemovitostí uhrazena ve správné výši, nemusejí být z tohoto důvodu takovéto příjmy již do daňového přiznání zapisovány. Mohou však být do vyměření daně zahrnuty dobrovolně na základě **volby běžného zdanění** (viz bod 8.2 přiznání a pozn. 5 k němu) nebo volby stanovení daně podle § 30b, odst. 3.

**Uplatnění volby stanovení daně** probíhá prostřednictvím zápisu příjmů, z nichž již byla odvedena daň z výnosů z nemovitostí, pod kódy **985**, **986** nebo **987** resp. **572**, **573** nebo **574**, bez uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.2. To je účelné např. tehdy, jestliže má být vyrovnána ztráta z prodeje jednoho pozemku přebytkem z prodeje jiného pozemku, z něhož byla zaplacená daň z výnosů z nemovitostí, přičemž má zůstat zachováno zdanění zvláštní sazbou daně. Tímto způsobem může být nadbytečně vybraná daň z výnosů z nemovitostí (zcela nebo zčásti) nahrazena, resp. může být započtena na daň z příjmů týkající se jiných příjmů.

*Příklad: Pozemek A byl v roce 2021 prodán za 20 000 EUR, přičemž byla uhrazena daň z výnosů z nemovitostí ve výši 840 EUR (4,2% výtěžku z prodeje). Prodej pozemku B přinesl ztrátu ve výši 1 000 EUR, daň z výnosů z nemovitostí zde žádná vyměřena nebyla. Na základě uplatněné volby zahrnutí do příznání k dani může proběhnout vyrovnání ztráty:*

Paušálně vypočtené příjmy z prodeje pozemků (14% výtěžku z prodeje)	<b>985</b>	2800
Nepaušálně vypočtené příjmy z prodeje pozemků	<b>987</b>	- 1 000
Úhrn		1800
z toho 30% daň z příjmů		540
Započitatelná daň z výnosů z nemovitostí	<b>988</b>	840
Vracená daň z výnosů z nemovitostí		300

Na rozdíl od volby běžného zdanění může volba zahrnutí do příznání k dani zůstat omezena na jednotlivé případy prodeje a nemusejí tak být zahrnuty veškeré příjmy z prodeje pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně. V takovém případě však smí být pod kódem **988** resp. **576** zapsána pouze ta daň z výnosů nemovitostí, která připadá na skutečně zdaněné příjmy. Vyrovnání ztráty však může se započtením daně z výnosů z nemovitostí proběhnout rovněž v rámci zdanění podle tarifu; v takovém případě musí být uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 (k tomu viz pozn. 5).

**33** Zvláštní sazba daně pro zisky z prodejů pozemků činí **30 %**, jestliže byl prodej uskutečněn po datu 31.12.2015.

**34** Zvláštní sazba daně pro zisky z prodejů pozemků činí **25 %**, jestliže k prodeji došlo před datem 1.1.2016, tyto příjmy se však z důvodů přírůstku zapisují v kalendářním roce 2021.

**35** Nebyl-li prodán pozemek k 31.3.2012 již daňově posuzován jako spekulativní (byl pořízen před datem 31.3.2002, vycházející z desetileté spekulativní lhůty, takzvaný „starý majetek“), mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se dosadí 86 % výtěžku z prodeje. Příjmy tedy činí 14 % výnosu z prodeje; zvyšují se o polovinu výrobních nákladů odepsaných v dílčích částkách v souladu s § 28 odst. 3, pokud byly pro daňové účely zohledněny v posledních 15 letech před prodejem. V tomto případě je nutno označit zaškrtnávací políčko. Tyto příjmy se zapisují pod kódem **985**, resp. **572**. Bez dodatečného zapsání zvýhodněných výrobních nákladů činí 14 % výnosu z prodeje (výnos z prodeje snížený o paušální pořizovací náklady ve výši 86 % výnosu z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 (k tomu viz pozn. 5).

**36** Nebyl-li prodán pozemek k 31.3.2012 již daňově posuzován jako spekulativní (byl pořízen před datem 31.3.2002, vycházející z desetileté spekulativní lhůty, takzvaný „starý majetek“), a došlo-li po datu 31.12.1987 ke **změně jeho určení** (zpravidla) na stavební pozemek, mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se vykáže 40 % výnosu z prodeje; tyto výnosy se zvyšují o polovinu výrobních nákladů odepsaných v dílčích částkách v souladu s § 28 odst. 3, pokud byly pro daňové účely zohledněny v posledních 15 letech před prodejem. V tomto případě je nutno označit zaškrtnávací políčko. Tyto příjmy se zapisují pod kódem **986**, resp. **573**. Bez dodatečného zapsání zvýhodněných výrobních nákladů činí 60 % výnosu z prodeje (výnos z prodeje snížený o paušální pořizovací náklady ve výši 40 % výnosu z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 (k tomu viz pozn. 5).

**37** Pod kódem **987** resp. **574** se zapisují příjmy z prodeje pozemků, které

- nesmějí být stanovovány paušálně (k paušálnímu stanovení viz pozn. 34 a 35, týká se tzv. „nového majetku“, převážně případů pořízení po 31.3.2002), nebo
- se týkají „starého majetku“, na který nebyla uplatněna možnost paušálního zdanění (kódy **985/572** resp. **986/573**).

Příjmy musejí být v tomto případě stanoveny podle § 30, odst. 3 a podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže by byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 (k tomu viz pozn. 5).

**38** Účetní zůstatek z kódů **985/986/987** resp. z kódů **572/573/574** představuje příjmy ze soukromých prodejů pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 30 % resp. 25 %. Nebyla-li uplatněna volba běžného zdanění, zdání se kladný účetní zůstatek příjmů ze 30 % (25 %) – popřípadě po vyrovnání ztráty se záporným účetním zůstatkem příjmů z 30 % (25 %) – zvláštní sazbou daně.

Zbývá-li po případném vyrovnání ztráty záporný účetní zůstatek, pokráčí se tento (i při uplatnění volby běžného zdanění) na 60 %. Tato pokráčená ztráta je způsobila vyrovnání pouze s příjmy z pronájmu a propachtování podle bodu 18.1, 18.2, 18.3. Na návrh lze celou pokráčenou ztrátu zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **974**. Neení-li takový návrh podán, zohledňuje se pokráčená ztráta, počínaje rokem vyměření daně, vždy z jedné patnáctiny. V tomto případě se částka ve výši jedné patnáctiny (4 % z celé ztráty) zapíše pod kódem **973**. V případě potřeby se zde zapisují rovněž patnáctiny částky z prodeje pozemků v předchozím roce.

**39** Zde se zapisují příjmy z prodeje nemovitostí oproti důchodu. Tyto se zdaňují vždy podle všeobecného tarifu a nepodléhají dani z výnosů z nemovitostí.

**40 Opakující se příjmy** (zejména důchody/renty) jsou pravidelně se opakující platby na základě zvláštního závazkového titulu (např. smlouvy nebo jiného, obdobného nároku), přičemž doba trvání tohoto závazku a tím i (na rozdíl od splátek) úhrnná výše částky jsou neurčitě. Zde se zapisují přírůstky ze soukromých důchodů, které se netýkají prodejů pozemků (kód **575**). K daňovému ošetření důchodů viz okrajová značka 7001 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000. Pro výpočet současné hodnoty důchodů viz „bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme & Tools (Daně - Kalkulačky a nástroje)“.

**41** Zde se zapisují příjmy, kterých bylo dosaženo prodejem soukromého hospodářského majetku, který byl prodán v průběhu jednoho roku po jeho pořízení (**příjmy ze spekulacních obchodů**). Rovněž se zde zapisují příjmy pocházející z prodeje účasti, k níž došlo před 1.4.2012, a to ve smyslu § 31, ve znění před 1. zákonem o stabilitě (StabG 2012), které se z důvodů přírůstku zapisují v roce 2021. Dotčeny jsou účasti na právnické osobě, jestliže výše podílu na ní činila v okamžiku prodeje nebo v průběhu posledních pěti let předtím alespoň 1%. Tyto příjmy podléhají poloviční sazbě daně a zapisují se rovněž pod kódem **423**.

**42** Pod kódem **503** se zapisují příjmy z prodeje dluhových cenných papírů a derivátů, které byly nabyty v období od 1.10.2011 do 31.3.2012. Zdaňují se za použití sazby daně ve výši 27,5 %, ledaže by byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1; v takovém případě proběhne zdanění podle obecného daňového tarifu.

**43** Příjmy ze **služeb** jsou zejména příjmy z příležitostných zprostředkování a z pronájmu předmětů z movitého majetku. Podrobnější informace viz okrajová značka 6607 a násl. Směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000.

**44 Funkční platy** představují odměny činovnícům/činovnicím veřejnoprávních organizací vybavených určitou rozhodovací pravomocí (např. náhrady za výkon funkcí v komorách, odměny zkušebních komisařů a náhrady a odměny členů různých komisí – viz příloha II ke směrnici pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Odměny za vedlejší pracovní činnosti úřednic/úředníků představují příjmy ze závislé činnosti.

**45 Zahraniční ztráta**, která byla podle § 2, odst. 8 vyrovnána s tuzemskými příjmy, se dodatečně zdaňuje natolik, nakolik tato ztráta byla, nebo by bývala mohla být vyrovnána (rovněž) v zahraničí (k tomu viz okrajová značka 187 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Dosazené ztráty ze států, s nimiž není zajištěno poskytování komplexní pomoci mezi správními orgány, však zvýší nejpозději ve třetím roce po svém zapsání úhrnnou částku příjmů. Částka k dodatečnému zdanění se zapisuje pod kódem **792**.

**46** Zde se zapisují příjmy, které se zdaňují **polovičnísazbou daně** např. určité zisky z prodeje a zisky při převedení, zejména v případech, kdy daňová poplatnice/daňový poplatník starší 60 let ukončil/a výdělečnou činnost (viz též pozn. 10). Zpeněžení práv k patentům, příjmy ze zvláštních způsobů využití lesa, u kterých je uplatňováno zdanění poloviční sazbou daně se neuvádí zde, ale pod kódem **167**.

**47** Zde se zapisují příjmy z využití lesa v důsledku zásahu vyšší moci nebo příjmy ze zvláštních způsobů využití lesa, u kterých je uplatňováno zdanění poloviční sazbou daně. K tomu viz zejména okrajová značka 7324 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000.

**48** V případech snížení dluhu ve smyslu § 36 (splnění plánu na ozdravení, splnění splátkového kalendáře nebo osvobození od zbytku dluhů po provedeném řízení k oddlužení) se daň z příjmů připadající na snížení dluhu ve výši podílu, u který se dluh snížil, nestanovuje (k tomu viz okrajová značka 7269 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

**49** Zde můžete uvést např. příjmy (např. zisky z prodeje), na které se započítává daň z převodu nemovitostí.

**50** Podle § 6, ř. 6, písm. c) až d), ve znění zákona o daňových změnách se na základě návrhu podaného v rámci daňového přiznání při převodu hospodářského majetku nebo přeložení podniků nebo podnikových provozoven ve smyslu písm. a), nebo při omezení zdaňovacího práva Rakouska ve smyslu písm. b), daňový dluh uhradí ve **splátkách**, jestliže převod/přeložení proběhl/o do členského státu EU nebo některého ze států EHP nebo jestliže ve vztahu k takovému státu dochází k omezení zdaňovacího práva.

Daňový dluh připadající na hospodářský majetek v rámci **dlohodobých aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu období **pěti let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně, a další splátky vždy k 30. červnu následujících let. Odchylně od toho musejí být zesplatněny ještě nezaplacené splátky do té míry, v níž

1. hospodářský majetek, podniky nebo provozovny jsou prodávány, jiným způsobem vylučovány, nebo převáděny či překládány do nečlenského státu EU/EHP,
2. sídlo vedení obchodní společnosti je překládáno do nečlenského státu EU/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí úpadek nebo je v likvidaci, nebo
4. daňový poplatník splátku do dvanácti měsíců od data splatnosti nezplatí vůbec, nebo ji zaplatí jen zčásti, v nedostatečné výši.

Vznik těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku.

Daňový dluh připadající na hospodářský majetek v rámci **oběžných aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu **dvou let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně, a další splátka k 30. červnu následujícího roku. Jelikož se při tom jedná o paušální rozvržení, předčasné vyloučení se neoznamuje a rovněž nevede k předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek.

Pod kódem **978** zapište celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, bude prostřednictvím odpovídajícího zápisu pod kódem **235 (990)** a/nebo pod kódem **991**, na tuto připadající daňový dluh rozvržen na období pěti (sedmi) let, resp. dvou roků, přičemž první splátka bude předepsána v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně. Pokud se některá z okolností uvedených pod body 1 až 3 vyskytla již v aktuálním zdaňovacím roce, zápis pod kódem **978** se v tomto rozsahu neprovádí.

**51** Je-li na základě reorganizace ve smyslu zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG) zdaňovací právo Rakouska vůči některému státu EU/EHP omezeno, může být stanovený daňový dluh na návrh uhrazen ve splátkách. Koncepte splácení ve splátkách podle § 6, ř. 6, písm. c) až d) zákona o dani z příjmů (EStG) se použije analogicky (uhrazení v 5 resp. 2 ročních splátkách, stejně jako okolnosti vedoucí k předčasnému zesplatnění); k tomu viz podrobně pozn. 50. V případě vkladů dochází k předčasnému zesplatnění splátek podle § 16, odst. 1, věta třetí, zákona o dani z reorganizace společnosti (UmgrStG) i tehdy, jestliže bude protiplnění vkládajícím subjektem následně prodáno. V důsledku analogického použití § 6, ř. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) musí být toto ve lhůtě 3 měsíců oznámeno finančnímu úřadu.

Pokud je zdaňovací právo částečně omezeno z důvodu vkladů ve smyslu čl. III. zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG), použije se podle § 16, odst. 1, věta čtvrtá na zjištěný zisk zvláštní sazba daně (27,5 %) podle § 27a, odst. 1, ř. 2 zákona o dani z příjmů (EStG). K předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek dochází výlučně v případě zcizení protiplnění; na základě analogického použití § 6, č. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) je toto nutno oznámit finančnímu úřadu ve lhůtě 3 měsíců.

**52** Podle § 27, odst. 6, ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení zdaňovacího práva Rakouska ohledně hospodářského majetku ve smyslu § 27, odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů (EStG), považují za prodej.

Podle § 27, odst. 6, ř. 1, písm. a) se na základě návrhu podaného v přiznání k dani v případě skutečného **odstěhování** se fyzické osoby, nebo v případě **bezúplatného převodu** (darování) kapitálových účastí fyzickým osobám v některém ze států EU/EHP neprovede stanovení daňového dluhu až do okamžiku skutečného prodeje, do okamžiku odstěhování se, nebo okamžiku převodu do příslušného třetího státu. Je-li takový návrh (zaškrtnutím políčka) podáván, je částku podléhající nestanovení daňového dluhu, která nesmí snižovat příjmy, nutno zapsat pod kódem **806**. Rozhodnutím vyměřený daňový dluh se tím sníží o daň připadající na tuto částku.

**53** Podle § 27, odst. 6, ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení zdaňovacího práva Rakouska ohledně hospodářského majetku ve smyslu § 27, odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů (EStG), považují za prodej.

Podle § 27, odst. 6, č. 1, písm. d) ve spojení s § 6, č. 6, písm. c) a d) zákona o dani z příjmů (EStG), se ve všech případech nespádajících pod písm. a) (žádné odstěhování se ani bezúplatný převod) daňový dluh na základě návrhu podaného v přiznání k dani uhradí ve splátkách, jestliže dochází k omezení zdaňovacího práva ve vztahu ke státu EU/EHP. Je-li takový návrh (prostřednictvím zaškrtnutí příslušného políčka) podáván, je **splátky** nutno uhradit v průběhu období **pěti let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o daňovém výměru a další splátky vždy ke 30. červnu následujících let. Odchylně od toho musejí být zaplacené ještě nezaplacené splátky do té míry, v níž jsou kapitálové podíly

1. prodávány,
2. převáděny do státu, který není touto úpravou dotčen, nebo
3. nebyla-li některá splátka ve lhůtě dvanácti měsíců od data splatnosti zaplacená vůbec, nebo pouze zčásti, v nedostatečné výši.

Vznik těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku.

Pod kódem **980** запиšte celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, daň na ni připadající se rozvrhne na období pěti let, přičemž první splátka se předepíše v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně. Nastala-li některá z okolností uvedených výše pod body 1 nebo 2 v aktuálním zdaňovacím roce, zápis pod kódem **980** se v tomto rozsahu neprovede.

**54** Podle § 103 a k němu vydané vyhlášky o zvýhodnění pro osoby přistěhované ze zahraničí z r. 2016, spolková sbírka zákonů BGBl II č. 261/2016, může zvýhodnění pro přistěhované osoby proběhnout prostřednictvím aplikace částky osvobozené od daně (§ 103, odst. 1a). Uplatňujete-li tuto částku osvobozenou od daně určenou pro přistěhované osoby, запиšte ji, prosím, pod kódem **983**. Mějte na paměti, že tento zápis je nezbytný i v případě, že tato částka osvobozená od daně již byla zohledněna zaměstnavatelem v rámci mzdového účetnictví. V rámci vyměření daně z příjmů bude ověřováno, zda byly v dotčeném roce splněny předpoklady pro toto zvýhodnění. Za tímto účelem musíte předložit soubor dokumentů (§ 7, odst. 2 uvedené vyhlášky).

**55** Podle § 103 a k němu vydané vyhlášky o zvýhodnění pro osoby přistěhované ze zahraničí z r. 2016, spolková sbírka zákonů BGBl II č. 261/2016, může zvýhodnění pro přistěhované osoby proběhnout prostřednictvím aplikace zvýhodněné sazby daně (§ 5 vyhlášky). V rámci vyměření daně z příjmů se ověřuje, zda byly v dotčeném roce splněny předpoklady pro toto zvýhodnění. Za tímto účelem musíte předložit soubor dokumentů

(§ 7, odst. 2 uvedené vyhlášky). Uplatňujete-li snížení sazby daně, zaškrtněte toto pole; pod kódem **375** je nutno zapsat částku, o kterou se daň podle daňového tarifu sníží v důsledku aplikace zvýhodněné sazby daně na základě zvýhodnění pro osoby přistěhované ze zahraničí.

**56** Pod kódem **375** lze zapsat započitatelnou daň z převodu nemovitostí, započitatelnou daň z kapitálových výnosů z dividend z akcií a požitkových práv podporovaných společností pro financování středně velkých podniků, nebo částku, o niž se sníží tarifní daň při aplikaci zvýhodněné sazby daně na základě zvýhodnění pro přistěhované osoby (viz poznámka 55).

**57** Pod kódem **395** se zapisují v Rakousku **dani podléhající zahraniční příjmy** při použití zápočtové metody pro úlevu na daních, pokud se zápis těchto příjmů neprovádí pod jinými kódy (kódy **917/918/919** nebo **949/950/951**, resp. **920/921/922**, tiskopis E 1kv nebo kód **359** v příloze L 1i). Započitatelná zahraniční daň připadající na tyto příjmy pro zamezení dvojího zdanění se uvádí pod kódem **396**.

**58** Zde se zapisují v Rakousku **od daně osvobozené, kladné zahraniční příjmy** (metoda osvobození od daně na základě dohody o zamezení dvojího zdanění), které se zohledňují při stanovení sazby daně v rámci použití výhrady progresse. Zahraniční ztráty se nesmějí zapisovat zde, ale uvádějí se pod kódem **746** resp. **944**.

**59** Zde se zapisují zahraniční ztráty, které byly podle § 2, odst. 8 nejvýše v rozsahu ztráty zjištěné podle rakouského daňového práva, vyrovnány s tuzemskými příjmy.

Pod kódem **746** se zapisují zohledněné zahraniční ztráty ze států, s nimiž je dohodnuto poskytování komplexní pomoci mezi správními orgány.

Pod kódem **944** se zapisují zohledněné zahraniční ztráty ze států, s nimiž není dohodnuto poskytování komplexní pomoci mezi správními orgány. Takovéto ztráty musejí být pod kódem **792** dodatečně zdaněny nejpozději ve třetím roce po svém zapsání. Taxativní výčet států, s nimiž byla dohodnuta vzájemná komplexní pomoc mezi správními orgány (stav k 1.1.2021), najdete v Informaci Spolkového ministerstva financí (BMF) v části „Poskytování komplexní pomoci mezi správními orgány - Daň z příjmů (1. ledna 2021 )“, BMF-2020-0.710.689 ze dne 16.12.2020 na webové adrese [www.bmf.gv.at/Steuern/Findok](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok).

**60** Podrobnější informace týkající se **zvláštních výdajů** si zjistíte v publikaci Daňová kniha - „Steuerbuch“ (<https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

**61** Převoditelné podnikové ztráty zapisujte pod kódem **462** vždy v **plné výši**. Ztráty jsou převoditelné pouze v případě, že byly zjištěny řádným vedením účetnictví nebo řádným účtováním příjmů a výdajů.

**62** Existují-li příjmy ze závislé činnosti a nejsou ke stanovení žádné zálohové platby, vydávají se pro určité zvýšené náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů, daňově relevantní zvláštní výdaje a určité mimořádné životní náklady obecně **výměr částky osvobozené od daně** a sdělení pro zaměstnavatelku/zaměstnavatele. Po předložení tohoto sdělení zaměstnavatelce/zaměstnavateli dochází ke zohledňování částky při provádění srážek daně ze mzdy. Výměr částky osvobozené od daně na základě zdanění v r. 2021 platí pro rok 2023. Uplatnění tohoto výměru částky osvobozené od daně se můžete vzdát, nebo si nechat stanovit nižší částku osvobozenou od daně. Nižší částka osvobozená od daně může být zohledněna i tehdy, jestliže toto oznámíte ve „sdělení předkládaném zaměstnavatelce/zaměstnavateli“.

## B) Vysvětlivky k příloze E 1a pro rok 2021

Textové pasáže na šedém podkladu se týkají **pouze subjektů sestavujících rozvahu** a pro subjekty vedoucí účetnictví typu příjmy/výdaje proto nemají žádný význam. Je-li bez bližšího označení odkazováno na zákonná ustanovení, rozumí se jimi ustanovení rakouského zákona o dani z příjmů z r. 1988 (EStG 1988), ve znění účinném v roce 2021.

### 1 Obecné informace

**1.1 Příloha E 1a** k přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) je určena pro individuální podnikatelky/podnikatele pro zjišťování zisku v rámci příjmů ze zemědělské a lesnické činnosti (§ 21), samostatné pracovní činnosti (§ 22) nebo provozování živnosti (§ 23), jestliže je zisk (ztráta) zjišťován/a prostřednictvím metod:

- **sestavování rozvahy**
- **úplného účtování typu příjmy/výdaje**
- **Nezemědělské částečné paušalování** podle § 17 (zákonné základní paušalování), podle paušalování hostinských živností (vyhláška BGBl II č. 2012/488), paušalování obchodních zástupců (vyhláška BGBl II č. 2000/95), paušalování umělců/literátů (vyhláška BGBl II č. 2000/417), paušalování drogistů (vyhláška BGBl II č. 1999/229), paušalování sportovců (vyhláška BGBl II č. 2000/418) nebo podle vyhlášky týkající se neúčtujících živnostníků (vyhláška BGBl č. 1990/55).
- **Živnostenské plné paušalování pro maloobchodní prodejny/prodejce potravin nebo smíšeného zboží** (vyhláška BGBl II č. 1999/228). V tomto případě se ohledně zjišťování příjmů uvádějí pouze údaje předpokládané pod bodem 6 přílohy E 1a.

**1.2 Příloha E 1a se nepoužije:**

- Při uplatňování **zemědělského a lesnického paušalování** jako **individuální podnikatel/ka**. V takovýchto případech je nutno použít přílohu **E 1c**.
- Při uplatnění **paušalování malých podniků**. V takovýchto případech je nutno použít přílohu **E 1a-K**.

**1.3 Na každý tuzemský podnik** (zdroj příjmů), pro který se provádí vlastní zjišťování zisku, se odevzdává vlastní příloha E 1a.

V případě drobných podniků lze místo přílohy E 1a vyplnit přílohu E 1a-K, pokud jsou splněny tam uvedené předpoklady.

**1.4 Rovněž v případě zahraničních podniků** musí být odevzdána kompletně vyplněná příloha E 1a.

- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku dosaženo (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěného) zisku, přičemž Rakousku ve vztahu k tomuto zisku **nepřísluší** zdaňovací právo (např. při aplikaci dohody o zamezení dvojího zdanění prostřednictvím metody osvobození od daně), je tento od daně osvobozený zisk nutno zapsat rovněž pod kódem **9030** a tím ho vyloučit. V takovýchto případech je zahraniční zisk k uplatnění výhrady progresu nutno zapsat v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) pod kódem **440**.
- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku dosaženo (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěné) **ztráty**, přičemž tato ztráta se vyrovnává s tuzemskými příjmy (srov. okrajovou značku 187 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000), se kód **9030** nevyplňuje. V takovýchto případech je nutno zahraniční ztrátu v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) zapsat rovněž pod kódem **746** resp. **944**. Zapsání ztráty pod kódem **9030** je nutné pouze tehdy, jestliže zahraniční ztráta nemá být vyrovnána s tuzemskými příjmy (srov. okrajovou značku 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

- V případech, v nichž (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěné) příjmy ze zahraničního podniku **podléhají zdanění** v Rakousku (např. při aplikaci dohody o zamezení dvojího zdanění prostřednictvím metody započtení), se kód **9030** nevyplňuje. Zahraniční příjmy a započitatelnou zahraniční daň je v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) nutno zapsat pod kódy **395, 396**.

**1.5 Pro zahraniční podnikové provozovny** se vlastní příloha E 1a nevyplňuje. Jsou-li výsledky zahraniční podnikové provozovny tuzemského podniku na základě dohody o zamezení dvojího zdanění vylučovány ze základu daně, je nutno uvést to pomocí zápisu tohoto výsledku podnikové provozovny pod kódem **9030**.

**1.6 Za každý hospodářský rok** je nutno odevzdat vlastní přílohu E 1a. Je-li v rámci zdaňování postihováno více hospodářských roků (např. v případě změny dne rozhodného pro rozvahu), je nutno odevzdat více příloh E 1a, a to podle takto postižených hospodářských roků.

**2** V případě zjišťování zisku pomocí **sestavování rozvahy** (srovnání podnikového jmění) musí být finančnímu úřadu předložen stejnopis přehledu majetku (roční uzávěrka, rozvaha) a výkazu zisků a ztrát. To může být provedeno i v elektronické podobě („E-Bilanz“).

Podle **§ 5** se zisk zjišťuje tehdy, jestliže podle § 189 (rakouského) obchodního zákoníku (UGB) nebo jiných spolkových zákonných předpisů existuje povinnost vést účetnictví a je dosaženo příjmů z provozování živnosti (§ 23). Nejsou-li splněny předpoklady pro sestavování rozvahy podle § 5 zákona o dani z příjmů (EStG 1988), probíhá sestavování rozvahy podle **§ 4, odst. 1**.

**3** Zjišťování zisku pomocí úplného účtování typu **příjmy/výdaje** znamená, že není uplatňováno žádné paušalování a provozní výdaje se zahrnují v plném rozsahu. Provozní příjmy se uvádějí v souladu s kódy **9040 až 9093** a provozní výdaje v souladu s kódy **9100 až 9233**. Kód **9259** (paušalované provozní výdaje) nesmí být vyplňován.

**4** Volbu „brutto systém daně z obratu“ nebo „netto systém daně z obratu“ je při účtování typu příjmy/výdaje nebo paušalování, které účtování typu příjmy/výdaje systematicky odpovídá, vždy nutno učinit (k tomu viz informace pod pozn. 18.3 a 18.4). Je-li veškerý obrat z důvodu nedosažení určité hranice osvobozen od placení daně z obratu (tzv. nepravé osvobození - např. **drobní podnikatelé**), je nutno zaškrtnout volbu „brutto systém“.

**5** Při aplikaci základního **paušalování se provozní příjmy zahrnují** v plném rozsahu, provozní výdaje se však odečítají paušálně ve výši **12 %** nebo **6 %** z obratu. Vedle paušálu smějí být odečítány již pouze:

- výdaje za zboží, suroviny, polotovary, pomocné látky a přísady,
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže se bezprostředně stávají součástí výkonů tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží),



- odvody na sociální zabezpečení a příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob,
- Cestovní a jízdní náklady, pokud jsou kompenzovány ve stejné výši; tyto cestovní a jízdní náklady snižují obrat relevantní pro výpočet paušální sazby.

Všechny ostatní provozní výdaje jsou ryty provozním výdajovým paušálem, který se zapisuje pod kódem **9259** (k tomu viz pozn. 46).

**6 Paušalování hostinských živností** mohou uplatňovat koncesované podniky v oblasti pohostinství. **Základní paušál (15 % z obratu a nejméně 6 000 EUR)** zahrnuje veškeré provozní výdaje s výjimkou

- těch, které jsou kryty oběma dalšími paušály a
- těch, které musejí být v každém případě zohledněny zvlášť i v případě paušalování.

**Paušál na mobilitu (2-6 % z obratu)** zahrnuje

- veškeré náklady na motorová vozidla a provozní náklady spojené s používáním jiných dopravních prostředků, stejně jako
- cestovní náklady.

**Paušál na energie a prostory (8 % z obratu)** zahrnuje veškeré náklady spojené s využíváním prostor. (Úhrnnou) paušální částku je nutno zapsat pod kódem **9259**.

Vedle toho zůstávají plně odečitatelnými základní částka osvobozená od daně a určité provozní výdaje: použité zboží, mzdy a vedlejší mzdové náklady, odvody na sociální zabezpečení, vzdělávání a pokračující vzdělávání zaměstnanců, amortizace, zajišťování údržby a oprav, nájmy a pachtý nemovitostí, náklady spojené s cizími prostředky. Bližší informace k tomuto najdete ve směrnících pro zákon o dani z příjmů z r. 2000, okrajová značka 4287 a násl.

**7 Paušalování drogistů** obsahově odpovídá základnímu paušalování; k tomu viz pozn. 5.

**8** Na základě **vyhlášky o paušalování umělců/spisovatelů** mohou být pod kódem **9259** paušálně zohledněny určité provozní výdaje ve výši **12 % z obratu**, nejvýše však v částce 8 725 eur.

Paušál v sobě zahrnuje: výdaje za obvyklé technické pomocné prostředky (zejména počítače, zvukové nosiče, včetně nahrávacích a přehrávacích přístrojů); výdaje za telefonování a za kancelářský materiál; výdaje za odbornou literaturu a za vstupné, provozně odůvodněné výdaje za oděvy, kosmetické přípravky a jiné výdaje spojené s vnějším vzhledem; denní diety; výdaje za prostory v rámci bytových organizací (zejména pracovní, ateliéry, zvuková studia, místnosti na zkoušky); výdaje spojené s pohoštěním obchodních partnerů; obvyklým způsobem nedoložitelné provozní výdaje. Výdaje nezahrnuté do paušálu je nutno zapsat pod příslušnými kódy.

**9** Na základě **paušalování obchodních zástupců** mohou být pod kódem **9259** paušálně zohledněny určité provozní výdaje ve výši **12 % z obratu**, nejvýše však částkou 5 825 EUR.

Paušál v sobě zahrnuje: denní diety; výdaje za prostory v rámci bytových organizací (zejména skladové a kancelářské prostory); výdaje spojené s pohoštěním obchodních partnerů; obvyklým způsobem nedoložitelné provozní výdaje, jak např. spropitná. Výdaje nezahrnuté do paušálu je nutno zapsat pod příslušnými kódy.

**10** Na základě **vyhlášky o paušalování sportovců** se v případě mezinárodně činných sportovců, kteří neomezeně

podléhají zdanění v Rakousku (v důsledku jejich bydliště nebo obvyklého místa pobytu) a kteří se v průběhu kalendářního roku účastní sportovních akcí (soutěží, turnajů) převážně konaných v zahraničí, příjmy ze sportovní činnosti, včetně činnosti reklamní, které podléhají v Rakousku zdanění, na návrh dosazují ve výši 33 % všech takovýchto (tuzemských i zahraničních) příjmů. Příjmy vyloučené z vyměřovacího základu (67 %) je však nutno zohlednit při stanovování daně za zbývající příjem (zapisují se po kódem **440** v tiskopise E 1). Započtení zahraničních daní z paušálně zjištěných příjmů je vyloučeno.

V případě uplatnění paušalování se provozní příjmy a provozní výdaje pod příslušnými kódy zapíše pouze z 33%; vyloučených 67% nesmí být pod kódem 9259 zapisováno.

**11** Vyhláška o paušalování **živnostníků nevedoucích účetnictví** rak. sb. zák. - BGBl. č. 55/1990, upravuje pro celkem 54 živností odvětvově specifickou paušální sazbu provozních výdajů. Vedle toho lze zohlednit následující provozní výdaje:

nákup zboží, surovin, pomocných látek, polotovarů a přísad (podle účetní knihy příjmu zboží); náklady na mzdy (podle účtu mezd), podíl zaměstnavatele na zákonných odvodech na sociální zabezpečení, příspěvky na podporu bytové výstavby, příspěvky zaměstnavatele do kompenzačního fondu na vyrovnávání nákladů rodin; odpisy; výdaje za nájmy nebo pachtý, za energii, vytápění, poštovní služby a telefonování; odvedenou daň z obratu (vyjma daně z obratu z vlastní spotřeby) a daň z obratu (daň na vstupu) za povinně aktivované výdaje; odvody na povinné zdravotní, úrazové a důchodové pojištění, stejně jako základní částku osvobozenou od daně.

**12** Pro uplatnění **paušalování malých podniků** se použije příloha E 1a-K. Pouze v případě, že je kromě zjištěného paušálního zisku potřeba zaznamenat také zisk/ztrátu z prodeje, zisk/ztrátu ze zanechání (vzdání se) podniku a/ nebo zisk/ztrátu při převedení musí být namísto přílohy E 1a-K vyplněna příloha E 1a. Paušální provozní náklady je nutno zapsat pod kódem 9259.

**13** Zde zadejte druh své činnosti v podobě trojmístného **kódu odvětví** (tzv. BKZ v systému klasifikace ÖNACE 2008). Bližší vysvětlení najdete v pozn. 92. Ve vztahu ke **smíšeným podnikům** platí následující: O smíšený podnik se jedná, jestliže nejméně 20 % podnikového obratu nelze podřadit pod uvedený klasifikační kód hospodářské činnosti (BKZ). V tomto případě se uvádí klasifikační kód hospodářské činnosti převážné části obratu a vyznačí se existence smíšeného podniku.

**14** Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení obrátových limitů podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) již nemají účetní povinnost, a kteří mají příjmy z živnostenského podnikání (§ 23), mohou požádat o pokračování ve zjišťování zisku podle § 5, odst. 1. Návrh se podává pro rok, v němž končí hospodářský rok, pro který poprvé neexistuje povinnost vést účetnictví. Tento návrh zavazuje daňovou poplatnici/daňového poplatníka až do odvolání; v tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Po opětovném nástupu účetní povinnosti podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) je platnost návrhu ukončena automaticky.

**15** Zadejte, prosím, začátek resp. konec hospodářského roku na den přesně i tehdy, jestliže začíná resp. končí během jednoho měsíce.

**16** Dochází-li k **zanechání (vzdání se)** podniku, neboť majitel/ka podniku zemřel/a, stal/a se výdělečně neschopnou/neschopným, nebo dovršil/a věku 60 let a ukončuje svoji výdělečnou činnost, mohou být na návrh podnikové skryté rezervy budovy, která daňové poplatníci/daňovému poplatníkovi sloužila rovněž jako hlavní bydliště, ponechány nezdaněné (k tomu viz okrajová značka 5698 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Výši skrytých rezerv ponechaných bez zdanění není potřeba uvádět.

**17 Vyhláška Spolkové sbírky zákonů - BGBl. II č. 2002/474** stanoví pro případ absence dohody o zamezení dvojího zdanění za blíže označených předpokladů **zproštění dvojího zdanění** prostřednictvím daňového osvobození nebo započtení zahraničních daní. Bylo-li takové zproštění uplatněno, zaškrtněte pro informaci příslušné políčko.

## 18 K bodu „3. Zjišťování zisku“

**18.1** V případě **subjektů sestavujících rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 5 musejí výnosy a náklady zapisované pod bodem „3. Zjišťování zisku“ odpovídat dosaženým údajům z vykazování zisků a ztrát vyplývajících z rozvahy podniku. Případné opravy je nutno provést pod bodem „4. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)“.

**18.2** V případě **subjektů sestavujících rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 4, odst. 1 mohou výnosy a náklady zapisované pod bodem „3. Zjišťování zisku“ odpovídat dosaženým údajům z vykazování zisků a ztrát vyplývajících z rozvahy podniku. Případné opravy je v tomto případě nutno provést pod bodem „4. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)“. Veškeré výnosy a náklady však rovněž mohou být pod bodem „3 Zjišťování zisku“ dosazeny prostřednictvím daňově rozhodných hodnot. V tomto případě není nutno provádět příslušné opravy pod bodem 4.

**18.3 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** mají následující dvě možnosti zápisu pod „3. Zjišťování zisku“:

Provozní příjmy a provozní výdaje zapisované pod bodem „3. Zjišťování zisku“ se zásadně zapisují prostřednictvím **daňově rozhodných hodnot**.

Opravy pod bodem „4. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)“ se pak ohledně toho neprovádějí.

Nejsou-li v případě subjektů účtujících metodou příjmy/výdaje pod „3. Zjišťování zisku“ zapisované provozní příjmy a provozní výdaje zapsány prostřednictvím daňově rozhodných hodnot, je nutno provést poté nezbytné opravy pod bodem 4.

**18.4 Subjekty sestavující rozvahu** smějí, jakmile se jedná o konta **Rakouského jednotného rámce kont (EKR)** pod odpovídajícími kódy zohledňovat pouze náklady/výnosy nebo rozvahové položky určené k zapsání na výslovně označených kontech. Pokud obsah některého kódu zcela nesouhlasí s náklady/výnosy podle EKR, je na to výslovně upozorněno. Výnosy nezapisované pod kódy **9040 až 9080**, je nutno zapsat pod kódem **9090**. Náklady nezapisované pod příslušnými kódy určenými pro náklady, je nutno zapsat pod kódem **9230**.

**18.5 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** musejí provozní příjmy, které se nezapisují pod kódy **9040 až 9080**, zapsat pod kódem **9090**. Provozní výdaje, které se

nezapisují pod příslušnými kódy provozních výdajů nebo pod kódem **9259**, musejí být zapsány pod kódem **9230**.

**18.6** Výnosy/provozní příjmy a náklady/provozní výdaje je zásadně nutno zadávat **bez znaménka** plus či minus. Tímto jsou výnosy/provozní příjmy zaevidovány jako kladné hodnoty a náklady/provozní výdaje jako záporné hodnoty. Vyjde-li mezi výnosy/provozními příjmy resp. náklady/provozními výdaji pod některým kódem najevo záporná hodnota (např. u opravných položek nákladů/výnosů), je pod odpovídajícím kódem nutno zapsat znaménko minus („-“).

## K bodu „Výnosy/provozní příjmy“

**19 Kód 9040: Výnosy (výnosy ze zboží/služeb) bez § 109a zákona o dani z příjmů - EStG 1988, EKR 40 – 44**

**19.1** Pod kódem **9040** musejí **subjekty sestavující rozvahu** zapsat dosažené obrátové tržby (bez daně z obrátu, EKR 400 - 439, k tomu viz pozn. 18.5) po odečtení položek snižujících tržby (EKR 440 - 449, k tomu viz pozn. 18.6). Tuzemské tržby zahrnuté do sdělení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**.

**19.2** V případě **úctování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisují v tuzemsku dosažené (připsané) obrátové tržby (k tomu viz pozn. 18.5) po odečtení položek snižujících tržby (k tomu viz pozn. 18.6). Tuzemské tržby zahrnuté do sdělení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**. Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje mohou ohledně daně z obrátu zvolit metodu brutto nebo metodu netto (srov. k tomu zejména okrajovou značku 744 až 762 směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000).

**19.3** V případě **brutto systému daně z obrátu** je daň z obrátu vyúčtovaná subjektem účtující metodou příjmy/výdaje v okamžiku přijetí považována za provozní příjem a v okamžiku odvedení finančnímu úřadu za provozní výdaj. Částky daně na vstupu účtované subjektu účtující metodou příjmy/výdaje jsou v okamžiku zaplacení provozními výdaji a v okamžiku zúčtování s finančním úřadem provozními příjmy. Provozní příjmy a provozní výdaje tak musejí být dosazeny včetně daně z obrátu (**brutto vyjádření daně z obrátu**, viz níže). Při pořízení (výrobě) povinně aktivovaných dlouhodobých aktiv je nutno oddělit odečitatelné daně na vstupu od pořizovacích (výrobních) nákladů, které se odečítají cestou amortizace.

Úhrn ve zdaňovacím roce zaplacených plateb k tíži na dani z obrátu je provozním výdajem (zapisovaným pod kódem **9230**), úhrn případných plateb k dobru na dani z obrátu představuje provozní příjem zapisovaný pod kódem **9090**. Vyjdou-li najevo jak platby k tíži na dani z obrátu, tak i platby ve prospěch na dani z obrátu, je třeba provést zjištění účetního zůstatku; v případě přebytku plateb ve prospěch se tento zapisuje pod kódem **9090**, v případě přebytku plateb k tíži se provede zápis pod kódem **9230**.

V případě brutto systému daně z obrátu existují **dvě** možnosti vyjádření, a to

- **brutto vyjádření** (viz výše) a
- **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným vykazováním daně z obrátu (k tomu viz pozn. 24).

**19.4** Při **netto systému daně z obrátu** zůstává daň z obrátu, s níž je zacházeno jako s průběžnou položkou (§ 4, odst 3, věta třetí), jak na straně příjmů, tak i na straně výdajů mimo kalkulaci. Všechny příjmy a výdaje způsobilé

odpočtu daně na vstupu se proto dosazují pouze netto. Netto systém je přípustný pouze v případě takových daňových poplatníků, u nichž může daň z obratu zásadně mít průběžný charakter. Netto účtování v důsledku toho není možné:

- V případech, kdy podnikatel/ka uskutečňuje obraty s nepravým osvobozením od daně (např. drobní podnikatelé s ročním obratem nižším než 30 000 EUR, nebyla-li uplatněna volba daňové povinnosti).
- V případech uplatnění nároku na paušalování daně na vstupu, vyjma případů, kdy je uplatňováno paušalování daně na vstupu podle § 14, odst. 1, ř. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994) a současně se aplikuje základní paušalování podle § 17, odst. 1 až 3 (kód **9259**).

Vedlejší poplatky spojené s daní z obratu, jako penále z prodlení a úroky z prodlení, zůstávají jako provozní výdaje odečitatelné i u netto metody.

Dlouhodobá aktiva se v případě, že daň na vstupu je odečitatelná, zapisují do soupisu investičního majetku (§ 7, odst. 3) s netto hodnotami. Není-li daň na vstupu odečitatelná, nakládá se s ní jako se součástí nákladů na pořízení (výrobních) nákladů. Provozní výdaje představují pouze vydané netto částky, daň z obratu za oběžné prostředky se ponechává mimo kalkulaci. Nemá-li daň z obratu průběžný charakter (např. náklady v souvislosti s provozem osobních vozidel), odečítá se při uskutečnění výdajů jako provozní výdaj. Všechny příjmové a výdajové položky, které jsou výsledkem zúčtování daně z obratu s finančním úřadem, zůstávají nezohledněny: Dobropisy daně z obratu nejsou provozními příjmy, platby uhrazené finančnímu úřadu nejsou provozními výdaji. Vynětí je nutno, stejně jako u brutto systému, dosazovat netto. Oprava platby k tíži o v ní zahrnutou daň z obratu z vlastní spotřeby není zapotřebí.

**19.5** Obrátové tržby jsou tržby z prodeje a přenechání výrobků a zboží do užívání a rovněž ze služeb, které jsou typické pro obvyklou obchodní činnost podnikatelky/podnikatele. Dále sem patří zejména tržby z, pro příslušný podnik typického, prodeje kovového odpadu, odpadních produktů, již nepotřebných surovin, pomocných materiálů a provozních látek a výnosy z účasti v konsorciích (např. stavebnictví). Příjmy z pronájmu a propachtování, licencí a provizí, se zde zapisují pouze tehdy, jsou-li pro daný podnik typické. Jedná-li se o příležitostně a v malém rozsahu vznikající tržby, je třeba je zapsat pod kódem **9090**.

**19.6. Položky snižující tržby** jsou zejména zákaznické slevy, obrátové bonusy, množstevní slevy, bonifikace, věrnostní prémie, zpětné platby za vrácené zboží a za vady.

## **20 Kód 9050: Výnosy/provozní příjmy, na něž bylo vystaveno sdělení podle § 109a zákona o dani z příjmů (EStG 1988), EKR 40 - 44**

Zde se zapisují při příslušném vyměřování daně zapisované výnosy/provozní příjmy, pro něž bylo vystaveno oznámení podle § 109a. Zvláštní výkaz vyplývá z § 4 vyhlášky rakouské sbírky zákonů BGBl II č. 417/2001 vydané k § 109a, a je nezbytný pouze tehdy, byl-li sdělením dotčené/mu daňové/mu poplatníci/poplatníkovi obsah tohoto sdělení dán na vědomí. K povinnosti vyhotovovat sdělení podle § 109a srov. okrajovou značku 8300 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000. Informace týkající se povinnosti vyhotovovat sdělení podle § 109a si zjistíte z daňové publikace „Steuerbuch“ (dostupná na webové adrese <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

Pro v oznámení vykazované příjmy na základě **pracovní smlouvy s kvazi nezávislými prvky** podle § 4, odst. 4 rakouského Všeobecného zákona o sociálním pojištění (ASVG) platí: Pod kódem **9050** se částka zapsaná ve sdělení

zapisuje bez odpočtu sražených podílů zaměstnance na sociálním zabezpečení a bez odpočtu příspěvků zaplacených do zaměstnaneckých pojišťoven; tyto odečitatelné položky se jako provozní výdaje zapisují pod kódem **9225**; to platí i v případě uplatnění nároku na základní paušalování podle § 17, odst. 1.

## **21 Kód 9060: Výnosy ze základních prostředků/obecné časové hodnoty investičního majetku EKR 460-462 před případným rozpuštěním na 463-465 resp. 783**

**21.1** Zde zapisují **subjekty sestavující rozvahu** tržby z vyřazení dlouhodobých aktiv (EKR 460 - 462), vyjma finančního majetku, před případným rozpuštěním do EKR 463 - 465 resp. EKR 783. Rovněž se zde zapisují kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 25 %. V daňovém výpočtu více/méně (bod 4) se provádějí popřípadě nezbytné opravy.

**21.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde musejí zapsat pouze provozní příjmy (tržby) z vyřazení (prodeje, vyjmutí) dlouhodobých aktiv. Pojistné náhrady se zapisují pod kódem **9090**. Rovněž se zde zapisují kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně. V daňovém výpočtu více/méně (bod 4) se provádějí popřípadě nezbytné úpravy.

**21.3 Vynětí** dlouhodobých aktiv se dosazují s daňově rozhodnou hodnotou vynětí podle § 6, ř. 4, kterou je zásadně dílčí hodnota k okamžiku vynětí. Dílčí hodnotou je hodnota, kterou má daný hospodářský statek pro podnik (korelovaná hodnota, § 6, ř. 1). Půdu a pozemky je nutno daňově vyjmout v účetní hodnotě, pokud neexistuje výjimka zvláštní sazby daně.

## **22 Kód 9070: Aktivované vlastní výkony, EKR 458 - 459**

**22.1** Tento kód vyplňují pouze **subjekty sestavující rozvahu**. Zde se zapisují aktivované vlastní výkony pro hmotná dlouhodobá aktiva vyrobená vlastní činností, a pro zahájení činnosti a rozšíření podniku.

**22.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** musejí hmotná dlouhodobá aktiva vyrobená ve vlastní režii zapsat s výrobními náklady do soupisu investičního majetku (§ 7, odst. 3), pokud není – v případě předmětů drobné a krátkodobé spotřeby (§ 13, viz kód **9130** a okrajová značka 3893 směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000) – využívána možnost okamžitého odpočtu. Provozní výdaje u kódů **9100** až **9230** je nutno opravit v souladu s těmito výrobními náklady. V případě dlouhodobých aktiv podléhajících opotřebení se náklady na pořízení (výrobní náklady) odečtou prostřednictvím odpisů na amortizaci (AfA, § 7). Amortizaci je nutno zapsat pod kódem **9130**.

## **23 Kód 9080: Změny stavu zásob, EKR 450 - 457**

**23.1** Tento kód vyplňují **pouze subjekty sestavující rozvahu**. Tyto zde zapisují změny stavu zásob hotových a nehotových výrobků, stejně jako stavu ještě nezúčtovatelných výkonů. Zvýšení stavu zásob se zadává bez znaménka plus, snížení stavu zásob se znaménkem minus.

**23.2 Nezapisují** se zde změny hodnot na základě neobvyklých odpisů (srov. § 231, odst. 2, ř. 7, písm. b) rakouského obchodního zákoníku (UGB), k zapsání pod kódem **9140**) a změny stavu zásob mimořádné povahy

(srov. § 233 rakouského obchodního zákoníku (UGB), k zapsání pod kódem **9090** jako „mimořádné výnosy“ resp. pod kódem **9230** jako „mimořádné náklady“).

## **24 Kód 9090: Zbývající výnosy/provozní příjmy (včetně finančních výnosů)**

**24.1 Subjekty sestavující rozvahu** zde zapisují úhrn veškerých, v hospodářském roce vzniklých, výnosů, vyjma těch, které se zapisují pod kódy **9040** až **9080**. Patří sem zejména výnosy z přípisů k dlouhodobým aktivům (EKR 466 - 467), výnosy z rozpuštění rezerv (EKR 470 - 479), zbývající provozní výnosy (EKR 480 - 499) a dále veškeré finanční výnosy (EKR 8). Jako zbývající provozní výnosy (EKR 480 - 499) se zapisují veškeré výnosy nezaúčtované pod skupinami kont 40 - 47, jako zejména tržby z obchodů, které nesmějí být vykazovány jako obrátové tržby, přijaté platby na dříve odúčtované pohledávky, prominuté části dluhů, výnosy z rozpuštění opravných položek k pohledávkám, kurzové zisky z cizoměnových transakcí, výnosy ze sociálních zařízení, výnosy z obchodů a výkonů pro podnik netypických (např. příjmy z pronájmu bytů a z propachtování a licenčních smluv netypických pro daný podnik), náhrady nákladů a náhrady škod, odúčtování nezaplacených a promlčených závazků, příspěvky z veřejných prostředků, pokud tyto výnosy nejsou při investicích určené k odečtení od pořizovacích a výrobních nákladů.

**24.2 Zahraniční kapitálové výnosy a realizovaná zhodnocení podnikového kapitálového majetku**, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zde zapisují vždy, **tuzemské kapitálové výnosy způsobilé konečného zdanění** pouze v případě uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopisu E 1). V daňovém výpočtu více/méně (bod 4) se provádějí popřípadě nezbytné úpravy.

**24.3 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují úhrn všech (v kalendářním roce připsaných) provozních příjmů, s výjimkou provozních příjmů zapisovaných pod kódy **9040**, **9050** a **9060**. K ošetření daně z obrátu viz pozn. 18.3 a 18.4.

Zahraniční kapitálové výnosy a realizovaná zhodnocení podnikového kapitálového majetku, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zde zapisují vždy, tuzemské kapitálové výnosy způsobilé konečného zdanění pouze v případě uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopisu E 1). V daňovém výpočtu více/méně (bod 4) se provádějí popřípadě nezbytné úpravy.

## **25 Kód 9093: Přijatá daň z obrátu při brutto systému daně z obrátu**

Tento kód směřuje vyplňovat pouze subjekty účtující metodou příjmy/výdaje aplikující brutto systém daně z obrátu, jestliže využívají **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným vykazováním daně z obrátu (viz pozn. 18.3). V tomto případě se provozní příjmy a provozní výdaje pod kódy, které přicházejí v úvahu, zapisují netto (bez daně z obrátu). Vybraná daň z obrátu se zapisuje pod kódem **9093**, zaplacená (odečitatelná nebo neodečitatelná) daň z obrátu pod kódem **9233**. Platební břemeno na dani z obrátu se zapisuje pod kódem **9230**, případný dobropis daně z obrátu pod kódem **9090**.

## **K položce „Náklady/provozní výdaje“**

### **26 Kód 9100: Zboží, suroviny, pomocné materiály EKR 500 - 539, 580**

**26.1 Subjekty sestavující rozvahu** zde zapisují:

- použité zboží (EKR 500 - 509),
  - spotřebu surovin (EKR 510 - 519),
  - spotřebu odebraných hotových a jednotlivých dílů (EKR 520 - 529),
  - spotřebu pomocných materiálů (EKR 530 - 539),
- po odečtení výnosů ze slev na náklady na materiál (EKR 580).

**26.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují:

- výdaje za nákup zboží,
- výdaje za suroviny,
- výdaje za hotové a jednotlivé díly,
- výdaje za pomocné materiály,

po odečtení výnosů ze slev na nákup materiálů.

Tyto výdaje jsou zvlášť odečitatelné i v rámci zákonného základního paušalování (§ 17).

Nastoupí-li účinky zákazu odečtu pro oběžná aktiva podle § 4, odst. 3, nesmí se zápis provádět.

**26.3 Spotřeba (nákup) provozních látek (EKR 540-549), spotřeba (nákup) nástrojů a dalších pomocných materiálů pro výrobu (EKR 550-559) a spotřeba (nákup) paliv a pohonných hmot, energie a vody (EKR 560-569) se zapisují pod kódem 9230.**

### **27 Kód 9110: Poskytnutý personál (externí personál), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753**

**27.1 Subjekty sestavující rozvahu** zde zapisují náklady, které se evidují na kontech „Ostatní odebrané výrobní výkony“ (EKR 570 - 579, viz pozn. 25.3) po odečtení výnosů ze slev na ostatní odebrané výrobní výkony (EKR 581) a „Náklady na poskytnutý personál“ (EKR 750 - 753, viz pozn. 26.4).

**27.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují výdaje za externí personál. Pozn. 26.3 a 26.4 platí obdobně. Nezapíší se ty výdaje za externí personál, které je nutno „aktivovat“ jako výrobní náklady dlouhodobých aktiv (zapíší se na soupis investičního majetku podle § 7, odst. 3).

**27.3 „Ostatní odebrané výrobní výkony“** (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 570 - 579) jsou všechny ostatní odebrané výrobní výkony, jako zejména náklady/výdaje za zpracování materiálu, zušlechťování materiálu, další pracovní výkony a za poskytování personálu v oblasti výroby.

**27.4 „Náklady poskytnutého personálu“** (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 750 - 753) zahrnují náklady konta 750 EKR. Provize třetím osobám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 754 - 757) se zapisují pod kódem **9190**.

### **28 Kód 9120: Personální náklady („vlastní personál“), EKR 60 - 68**

**28.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady/výdaje na mzdy a platy, stejně jako vedlejší mzdové náklady, konkrétně:

- mzdy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 600 - 619, viz pozn. 27.2),
- platy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 620 - 639, viz pozn. 27.3),
- náklady na odstupná (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 640 - 644, viz pozn. 27.4),

- náklady na zabezpečení ve stáří (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 645 - 649, viz pozn. 27.4),
- náklady zákonného sociálního pojištění zaměstnankyň/zaměstnanců (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 650 - 655, viz pozn. 27.5),
- náklady zákonného sociálního pojištění zaměstnanců se stálým platem (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 656 - 659, viz pozn. 27.5),
- odvody a povinné příspěvky závislé na mzdě (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 660 - 665, viz pozn. 27.6),
- odvody a povinné příspěvky závislé na platu (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 666 - 669, viz pozn. 27.6) a
- ostatní sociální náklady (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670 - 689, viz pozn. 27.7).

**28.2** Jako „mzdy“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 600 - 619) se zapisují základní mzdy (mzdy za činnosti ve výrobě, mzdy za nepřímé činnosti při výrobě, odměny pro dočasně zaměstnané pracovníky), příplatky vyplácené příjemcům mzdy (příplatky za přesčasové hodiny, náhrady za dovolenou, příplatky za práci na směny, příplatky za ztížené pracovní podmínky, prémie a provize), stejně jako mzdy poskytované bez přímého protiplnění (mzdy za dobu dovolených, mzdy za dobu svátků, nemocenské dávky, ostatní mzdy vyplácené za dobu nepřítomnosti zaměstnance na pracovišti, mimořádné příspěvky na dovolenou a na Vánoce a další zvláštní úhrady). Rovněž se zde zapisují na mzdy připadající odvody daně ze mzdy a odvody na sociální zabezpečení, které výjimečně nejsou sráženy ze mzdy/platu zaměstnankyň/zaměstnanec (např. dodatečné pohledávky na základě daňově mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnankyni/zaměstnanec). Dále je zde nutno uvést rovněž příspěvky vyplácené do zaměstnanecké pojišťovny.

**28.3** Jako „platy“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 620 - 639) se zapisují základní platy, příplatky za práci přesčas, náhrady za dovolenou, prémie a provize, 13. ad 14. plat a ostatní zvláštní platby. To samé platí pro náklady spojené s výročními, dobrovolné příspěvky na cestovní náklady a na stravování a rovněž pro odměny v naturáliích. Rovněž se zde zapisují na platy připadající odvody daně ze mzdy, které výjimečně nejsou sráženy ze mzdy/platu zaměstnankyň/zaměstnanec (např. dodatečné pohledávky na základě daňově mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnankyni/zaměstnanec). Rovněž je zde nutno zapsat příspěvky vyplácené do zaměstnanecké pojišťovny. Do mezd a platů nepatří náhrady cestovních výdajů, denní diety a nocležné, které jsou vypláceny ke kompenzaci nákladů vzniklých zaměstnankyni/zaměstnanci na služebních cestách. Tyto se zapisují pod kódem **9160**.

**28.4** Jako „náklady na odstupná“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 640 - 644) resp. „náklady zabezpečení ve stáří“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 645 - 649) se zapisují jak výplaty odstupného a penzí, tak i změny v rezervních fondech na výplatu odstupného a - pouze u subjektů sestavujících rozvahu - změny v penzijních rezervních fondech; dále je nutno rovněž zapsat příspěvky penzijním pojišťovnám a další příspěvky na zabezpečení zaměstnankyň/zaměstnanec ve stáří.

**28.5** Jako „náklady zákonného sociálního zabezpečení zaměstnankyň/zaměstnanců“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 650 - 655) a „náklady zákonného sociálního zabezpečení zaměstnanců se stálým platem“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 656 - 659) se zapisují všechny náklady sociálního zabezpečení (část odváděná zaměstnavateli) odváděné nositelům sociálního pojištění/zabezpečení, včetně příspěvku podle zákona o náhradě mzdy v případě nemoci pracovníka (EFZG) a příspěvku na podporu bytové výstavby.

**28.6** Jako „odvody a povinné příspěvky závislé na mzdě“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 660 - 665) a „odvody a povinné příspěvky závislé na platu“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 666 - 669) se zapisují všechny ostatní, na odměně za práci závislé, odvody a povinné příspěvky. K těmto patří především příspěvek zaměstnavatele do vyrovnávacího fondu pro sociální pomoc rodinám, příspěvek k příspěvku zaměstnavatele, komunální daně a dále Vídeňský odvod zaměstnavatelů (účelově vázaný odvod na rozvoj metra - tzv. U-Bahnabgabe).

Evidují-li subjekty sestavující rozvahu komunální daň a „odvod vídeňských zaměstnavatelů“ (odvod na rozvoj metra) pod položkou „ostatní daně“ (EKR 710 - 719), je nutno je zapsat pod kódem **9230**.

**28.7** Jako „ostatní sociální náklady“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670 - 689) se zapisují dobrovolné výdaje na sociální účely, které nelze přičíst jako součást pracovní odměny jednotlivé/mu zaměstnankyni/zaměstnanci, jako jsou příspěvky do fondu podnikové rady a podpůrných fondů (nikoli penzijním pojišťovnám), náklady podnikových výletů, výdaje ze vánoční dary pro zaměstnankyni/zaměstnanec a náklady různých podnikových akcí pořádaných ve prospěch zaměstnankyň/zaměstnanců. Náklady vznikající v souvislosti se sociálními zařízeními se zapisují pod kódy, které lze přiřadit odpovídajícím druhům nákladů (např. spotřeba materiálu v podnikové kuchyni pod kódem **9100**, údržba prostor kuchyně pod kódem **9150**).

**29** Kód **9130: Odpisy investičního kapitálového majetku (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby) EKR 700-708, pokud nemají být uvedeny pod kódem 9134 a/nebo 9135**

**29.1** Subjekty sestavující rozvahu sem mají uvést (plánované a naplánované) odpisy investičního majetku, neuvedené pod kódy **9134** a/nebo **9135**, s výjimkou finančních aktiv (EKR 701 - 708). Dále se zde zapisují rovněž odpisy aktivovaných nákladů za zahájení činnosti a rozšíření podniku (EKR 700). Pod kódem **9130** je nutno zohlednit jak dotace do rezervy ocenění, tak i rozpuštění této rezervy (např. předměty drobné a krátkodobé spotřeby, investiční příspěvky, převod rezervy podle § 12 na rezervu ocenění).

**29.2** Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje nezapisují do kódů **9134** nebo **9135** odpisy dlouhodobých aktiv (§ 7, § 8), včetně předčasných a zrychlených odpisů, stejně jako okamžitě odečtený drobný investiční majetek (§ 13). Drobný investiční majetek představují předměty, jejichž pořizovací nebo výrobní náklady v jednotlivém případě nepřesáhnou hranici 800 EUR. Mohou být odečítány buďto prostřednictvím amortizace nebo okamžitě odepisovány (právo volby).

**30** Kód **9134: Degresivní odpisy za opotřebení investičního majetku (§ 7 odst. 1a) zakoupeného, resp. vyrobeného po 30.6.2020**

Odpisy za opotřebení lze uplatnit v klesajících ročních částkách prostřednictvím neměnné procentní sazby max. 30% (**Degresivní odpisy za opotřebení**). Tato procentní sazba se použije na účetní hodnotu (zbytkovou účetní hodnotu) a výsledkem je částka amortizace za rok. Degresivní odpisy nelze uplatnit na některý investiční majetek (např. budovy, vozidla zatěžující životní prostředí škodlivinami, použitý investiční majetek, zařízení sloužící k přepravě nebo skladování fosilních paliv a zařízení přímo využívající energii, získanou z fosilních paliv, viz § 7 odst. 1 a ř. 1). Ostatní změny se provádějí pod kódem **9268**.

### **31 Kód 9135: Zrychlený odpis budov (§ 8, odst. 1a)**

Bez dokladu o době trvání užívání činí odpis za opotřebení **budov**, zakoupených nebo dokončených po 30. červnu 2020:

- V prvním roce uplatnění odpisu max. **7,5 %**. Na rozdíl od toho výše odpisu za opotřebení budov, sloužících k bydlení činí max. **4,5 %**
- V následujícím roce činí odpisy za opotřebení (AfA) max. **5 %** a u budov sloužících k bydlení činí max. **3 %**

Ustanovení o půlročním odepisování nebude uplatněno. Ostatní změny se provádějí pod kódem **9269**.

### **32 Kód 9140: Odpisy oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy - EKR 709 - a opravné položky k pohledávkám, pokud nemají být zaznamenány pod kódem 9142**

Tento kód vyplňují **pouze subjekty sestavující rozvahu**. Tyto zde zapisují - jak při sestavování rozvahy podle § 5, tak i při sestavování rozvahy podle § 4, odst. 1 - odpisy oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy (EKR 709, § 231, odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku - UGB). Dotace opravných položek k pohledávkám (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) se zde zapíše rovněž. Rozpuštění se zapisují pod kódem **9090**. Ohledně opravy tohoto zápisu viz kód **9250**.

### **33 Kód 9142: Dotace /rozpuštění paušálních opravných položek k pohledávkám**

Za hospodářské roky začínající po 31.12.2020 je možné podle § 6, ř. 2, písm. a zákona o dani z příjmu (EStG 1988), uplatnit paušální opravnou položku na pohledávky, za podmínek, uvedených v § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB) Poté musí stanovení hodnoty, které je možné provést pouze na základě odhadů, vycházet z obezřetného posouzení (Princip spolehlivého odhadu). Pokud existují statisticky doložitelné hodnoty, vycházející ze zkušenosti s obdobnými situacemi, pak je možné je zohlednit na základě spolehlivého odhadu podle § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB), (např. Statisticky zjištěná pravděpodobnost selhání) tj. musí být v- daném případě zahrnutý do odhadu.

### **34 Kód 9150: Údržba (udržovací náklady) související s budovami, EKR 72**

**34.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady/výdaje za údržbu, pokud se tyto týkají **budov**. Nezapisují se sem náklady na údržbu ostatního hospodářského majetku, ani na čištění prováděné třetími osobami, likvidaci odpadu a osvětlení.

**34.2 „Údržba“** zahrnuje veškeré náklady (výdaje) sloužící k udržování využitelného stavu budovy (udržovací náklady), které nevedou ke změně povahy této budovy (v takovém případě by se jednalo o povinně aktivované výrobní náklady). Udržovací náklady se zde zapisují bez rozlišení na „náklady údržby v užším slova smyslu“ a „náklady oprav“ (k tomuto pojmu srov. § 4, odst. 7). Náklady oprav podle § 4, odst. 7 je nutno zapsat ve výši patnáctiny částky připadající na příslušný hospodářský rok. (k tomu viz okrajové značky 1398 a 6460 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000).

### **35 Kód 9160: Cestovní a jízdní výlohy včetně kilometrovného a diet (bez skutečných nákladů na motorové vozidlo) EKR 734-737.**

**35.1 Subjekty sestavující rozvahu** a subjekty **účetující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují cestovní výdaje a jízdní náklady/výlohy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 734 - 735), denní diety a nocležné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 736 - 737) a kilometrovné (v případě osobního automobilu: 0,42 EUR/km). Zapsat je nutno jak vlastní náklady, tak i náklady uhrazené za zaměstnankyně/zaměstnance. Skutečné náklady na motorová vozidla se zapisují pod kódem **9170**.

**35.2** K cestovním a jízdním výlohám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 734 - 735) patří vedle nákladů hrazených bezprostředně podnikatelskému subjektu zajišťujícímu cestu rovněž cestovní náklady (denní diety a nocležné) a náhrada nákladů jízdy, pokud představují náhradu skutečných nákladů (např. kilometrovné).

**35.3** Cestovní náklady zahrnují paušalované vícenáklady na stravování (denní diety: 26,40 EUR za den, při méně než 12 hodinách 2,20 EUR za každou započatou hodinu, pokud cesta trvá déle než 3 hodiny) a dále náklady noclehu, které mohou být uplatněny buď paušálně (15 EUR za nocleh včetně výdajů za snídani), nebo v dokládané výši (§ 4, odst. 5 ve spojení s § 26, ř. 4). K tomu viz rovněž okrajová značka 1378 směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000, ve spojení s okrajovou značkou 278 a násl. směrnic k dani ze mzdy z r. 2002 - LStR 2002.

**35.4** V případě uplatňování základní paušální sazby jsou cestovní a jízdní náklady samostatně odečitatelné, pokud jsou nahrazovány ve stejné výši.

### **36 Kód 9170: Náklady na motorové vozidlo (bez amortizace, leasingu a kilometrovného), EKR 732 - 733**

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují **skutečné** náklady na motorové vozidlo (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 732 - 733). Jsou-li náklady na motorové vozidlo uplatňovány prostřednictvím kilometrovného (k tomu viz okrajová značka 1612 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000), zapisují se pod kódem **9160**. Skutečnými náklady na motorové vozidlo jsou mimo jiné Náklady údržby týkající se motorového vozidla, provozní látky, náklady oprav a servisu, platby pojistného, daně. Nepatří sem amortizace (zapisuje se pod kódem **9130**) a náklady/výdaje za leasing (zapisují se pod kódem **9180**).

### **37 Kód 9180: Náklady nájmu a propachtování, leasing, EKR 740 - 743, 744 - 747**

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady resp. výdaje spojené s nájmem a pachtem (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 740 - 743), stejně jako s leasingem (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 744 - 747). Nezapisují se sem náklady/výdaje za vytápění, osvětlení, čištění/úklid najatých prostor ani provozní náklady. Je nutno mít na paměti, že podle § 4, odst. 6 subjekty účtující metodou příjmy/výdaje musejí zálohové platby nájemného rovnoměrně rozvrhnout na období této zálohy, pokud se netýkají pouze běžného a následujícího kalendářního roku (k tomu srov. okrajovou značku 1381 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný kalendářní rok.

### **38 Kód 9190: Provize třetím osobám, licenční poplatky, EKR 754 - 757, 748 - 749**

**Subjekty** estavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují náklady/výdaje na provize zaplacené třetím osobám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 754 - 757) a dále na licenční poplatky (EKR 748 - 749).

### **39 Kód 9200: Výdaje na reklamu a reprezentaci, dary, spropitná, EKR 765 - 769**

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady/výdaje na reklamu a reprezentaci (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 765 - 768) a dále na dary a spropitné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 769).

Jestliže dosažení resp. zápis pod tímto kódem z obchodně právního hlediska neodpovídá daňově přípustné hodnotě (např. § 20, odst. 1, ř. 3, viz k tomuto okrajová značka 4808 směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000), musí být provedeny opravy pod kódem **9280**.

### **40 Kód 9210: Účetní hodnota odúčtovaných investic, EKR 782**

**Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují úhrn účetních hodnot investic odúčtovaných během hospodářského roku, vyjma finančního majetku (pro subjekty sestavující rozvahu EKR 782). Neplánované resp. mimořádné odpisy (např. v důsledku zničení některého investičního majetku, srov. § 8, odst. 4) se zapisují pod kódem **9130**.

### **41 Kód 9220: Úroky a obdobné náklady, EKR 828 - 834**

**41.1 Subjekty sestavující rozvahu** zde zapisují: úroky za provozní bankovní úvěry, půjčky, hypoteční úvěry, provize za výpočet a za poskytnutí úvěru resp. úvěrového rámce, provize za přečerpání, poplatky za odklad placení přepravného, odpisy aktivovaného disážia, náklady na opatření peněz, směnečné diskonty, pokud proti těmto nestojí započitatelný diskontní výnos, stejně jako zvlášť účtované úroky za dodavatelské úvěry. Nebylo-li disážio (damnum) aktivováno (§ 198, odst. 7 rakouského obchodního zákoníku - UGB), nebo byly náklady na opatření peněz z obchodně právního hlediska okamžitě odečteny, je nutno postupovat podle § 6, ř. 3 (provést opravu) pod kódem **9290**.

**41.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují výdaje za náklady uvedené pod bodem 38.1. Je nutno mít na paměti, že podle § 4, odst. 6 musejí být zálohové platby spojené s cizími prostředky rovnoměrně rozvrženy na období této zálohy, pokud se netýkají pouze běžného a následujícího kalendářního roku (k tomu srov. okrajovou značku 1381 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný kalendářní rok. Disážio (damnum) podléhá v případě subjektu účtujícího metodou příjmy/výdaje úpravě § 4, odst. 6. Náklady na opatření peněz převyšující mezní osvobozenou částku 900 EUR (viz okrajová značka 2464 směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000), musejí být povinně rozvrženy na dobu splatnosti půjčky (viz okrajová značka 2463 směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje rovněž roční částka připadající na daný kalendářní rok.

### **42 Kód 9258: Podíly na zisku tichý společník**

Zde se jako provozní výdaje zapisují zohledňované podíly na zisku pravých tichých společníků, které se v přiznání k dani z příjmů příjemce zapisují jako příjmy z kapitálového majetku

(kód **856** přílohy E 1kv) nebo – jedná-li se o podnikovou účast – pod kódem **9090**.

### **43 Kód 9225: Vlastní povinné pojištění, příspěvky zaopatřovacím a podpůrným zařízením a příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob**

Zde se zapisují výdaje zaplacené podnikatelkou/podnikatelem za sebe jako příspěvky na povinné pojištění nebo zaopatřovacímu a podpůrnému zařízení podle § 4, odst. 4, ř. 1, písm. a, b. Rovněž se zde zapisují příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob. Tyto výdaje smějí být podle § 17, odst. 1 zapsány vedle paušálu.

### **44 Kód 9275: Pracovna**

Náklady na zřízení pracovny v soukromém bytě vč. vybavení se zásadně jedná o neodečitatelné náklady. O odečitatelné náklady (daňově uznatelné výdaje) se jedná pouze v případě, že pracovna je (téměř) výlučně využívána k provozním účelům a tvoří **ústřední bod veškeré podnikatelské činnosti**. Toto platí např. pro spisovatele, malíře, hudební skladatele nebo soudní znalce.

Jako provozní výdaje související s pracovním připadají v úvahu především poměrné náklady na pronájem, provozní náklady (topení, osvětlení, pojištění atd.), odpisy, náklady na financování. Zaznamenejte prosím výdaje na pracovnu pouze pod kódem **9275** a nezapísejte je pod jinými kódy. Bližší informace o pracovnách najdete ve směrnici o dani ze mzdy, okrajová značka 324 a následující.

Pokud budou zohledněny výdaje za pracovnu, nelze uplatnit v rámci nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů náklady za ergonomické vybavení (kód 158 ve formuláři E 1) a při příslušném vyměření daně nelze uplatnit ani žádnou paušální částku na homeoffice, jako náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů.

### **45 Kód 9243, 9244, 9245, 9246 (podnikové dary)**

Pod kódy **9243** až **9246** se zapisují dary, které byly z podnikového majetku poskytnuty příjemcům těchto darů jmenovaným pod příslušnými kódy.

### **46 Kód 9261 (příspěvky na obecně prospěšné nadace)**

Zde se zapisují příspěvky na vybavení obecně prospěšné nadace majetkem. Podmínky pro možnost odečtu viz § 4b, zákona o dani z příjmů - EStG 1988).

### **47 Kód 9262 (příspěvky na inovační nadaci pro vzdělávání)**

Zde se zapisují příspěvky inovační nadaci pro vzdělávání a jejím podnadacím. Podmínky pro možnost odečtu viz § 4c, zákona o dani z příjmů - EStG 1988.

### **48 Kód 9230: Zbývající provozní výdaje - účetní zůstatek**

Zde se zapisuje úhrn všech v kalendářním roce vzniklých resp. odchodících provozních výdajů, vyjma těch provozních výdajů, které se zapisují pod předcházejícími kódy. Provozní výdajový paušál se nezapíseje zde, nýbrž pod kódem **9259**.

### **49 Kód 9259: Paušalované provozní výdaje**

Zde se, v případě uplatňování paušalování, zapisuje paušální částka na provozní výdaje. **Nic** se zde nezapíseje v případech uplatňování **paušalování pro zemědělské a lesnické činnosti**. V takových případech je nutno použít přílohu E 1c (individuální podnikatel/ka). **Nic** se zde nezapíseje ani v případech uplatňování **živnostenského úplného paušalování** pro maloobchodní prodej potravin a smíšeného zboží; v tomto případě se vyplňuje jen bod 6 přiznání.

Pro uplatnění **paušalování malých podniků** se použije příloha **E 1a-K**. Pouze v případě, že je kromě zjištěného paušálního zisku potřeba zaznamenat také zisk/ztrátu z prodeje, zisk/ztrátu ze zanechání (vzdání se) podniku a/ nebo zisk/ztrátu při převedení musí být namísto přílohy E 1a-K vyplněna příloha E 1a(viz poznámka 12).

Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje využívající možnosti **základního paušalování** podle § 17, odst. 1, zde zapisují provozní výdajový paušál ve výši 6 % resp. 12 %. Při uplatňování základního paušalování smí být vedle kódu **9230** dále zapisováno již jen pod kódy **9100, 9110, 9120, 9160 a 9225**.

Základní paušalování lze využít, jestliže obrat v předcházejícím roce nečinil více než 220 000 EUR. Při aplikaci paušalování se provozní příjmy evidují v plném rozsahu, provozní výdaje se však odečtou paušálně ve výši 12 % obratu. V případě následujících příjmů činí paušální sazba pouze 6 % z obratu: Příjmy ze svobodných povolání nebo živnostenských činností v oblasti obchodního nebo technického poradenství, činnosti ve smyslu § 22, ř. 2 (např. podstatným způsobem se podílející jednatelky/jednatelé společností s ručením omezeným, členky/členové dozorčích rad), stejně jako příjmy z literární, přednáškové, vědecké, pedagogické a výchovné činnosti.

Vedle paušálu smějí být odečítány již pouze:

- výdaje za příchozí zboží, suroviny, polotovary, pomocné materiály a přísady (zapisují se pod kódem **9100**),
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů, zapisují se pod kódem **9120**),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže se bezprostředně stávají součástí výkonů tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží, zapisují se pod kódem **9110**).
- Příspěvky na sociální zabezpečení (zapisují se pod kódem **9225**) a
- příspěvky na zabezpečení osob samostatně výdělečně činných (zapisují se pod kódem **9225**),
- Cestovní a jízdní náklady, pokud jsou kompenzovány ve stejné výši; tyto cestovní a jízdní náklady snižují obrat relevantní pro výpočet paušální sazby.

Všechny ostatní provozní výdaje jsou pokryty provozním výdajovým paušálem. Týká se to například odpisů (§ 7, § 8 a § 13), zůstatkových účetních hodnot, odchozích investic, nákladů cizích prostředků, nájmu a pachtů, poštovního a nákladů na telefonování, na provozní látky (paliva a pohonné hmoty), energie a vodu, reklamu, právní a jinou poradenskou činnost, provize (mimo množstevních nákupních provizí - viz okrajová značka 4117 směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000), kancelářských výdajů, příspěvků na firemní pojištění, podnikových daní, údržby, čištění/úklidu prováděného třetími osobami, nákladů za motorová vozidla, cestovních nákladů (včetně denních diet a nocležného) nebo spropitného.

Byl-li zvolen **netto systém daně z obratu** (viz výše pozn. 19.4), neuvádí se daň z obratu dlužená na základě dodávek nebo jiných výkonů, daň z obratu zaplacená jiným podnikatelkám/podnikatelům (daň na vstupu), ani platební břemeno na dani z obratu. Provozní výdajový paušál je nutno kalkulovat jako netto veličinu. Proto, bez ohledu na to, zda bylo u daně z obratu zvoleno paušalování daně na vstupu podle § 14, odst. 1, ř. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994), nebo se dosazují skutečné částky daně na vstupu, nesmí být z provozního výdajového paušálu odpočítávána žádná daň z obratu.

V případě **brutto systému daně z obratu** (k tomu viz pozn. 19.3) se zohledňuje jako daň z obratu dlužená na

základě dodávek nebo jiných výkonů (pod kódem **9040** nebo **9050** nebo – při netto vyjadřování daně z obratu – pod kódem **9093**), tak i jiným podnikatelkám/podnikatelům zaplacená daň na vstupu (pod kódy **9100** a ohledně cizích výkonů popřípadě pod kódem **9110** nebo – při netto vyjadřování daně z obratu – pod kódem **9233**). Platební břemeno na dani z obratu se zapisuje pod kódem **9230**, resp. dobropis daně z obratu pod kódem **9090**. Jelikož se na provozní výdajový paušál pohlíží jako na netto veličinu, musí být

- daň na vstupu připadající na z daňového hlediska „paušálně odečtené“ provozní výdaje,
- v případě uplatňování paušalování daně na vstupu podle § 14, odst. 1, ř. 1 zákona o dani z obratu (UStG 1994) paušál daně na vstupu, stejně
- jako daň na vstupu připadající na přírůstky dlouhodobých aktiv,

zvlášť zadána jako provozní výdaj pod kódem **9230**.

Je-li uplatňováno paušalování pro sportovkyně/sportovce nesmějí být nezapisované příjmy (67%) vylučovány prostřednictvím kódu 9259. K tomu viz pozn. 10.

**50** Zjištěný zisk/zjištěnou ztrátu je nutno, neprovádějí-li se žádné opravy nebo doplnění podle bodu 4, převzít do tiskopisu E 1 (body 10a, 11a nebo 12a).

## **51 K bodu „4. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 3 (daňový výpočet více/méně)“**

**51.1 Subjekty sestavující rozvahu se zjišťováním zisku podle § 5** zde provádějí opravy obchodně právně relevantních zápisů, nezbytné ke zjištění správné výše zisku pro daňové účely. Nejsou-li pro tyto opravy určeny speciální kódy, zapisují se pod kódem **9290**.

**51.2 Subjekty sestavující rozvahu se zjišťováním zisku podle § 4, odst. 1 a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde provádějí opravy nezbytné ke zjištění správného zisku pro daňové účely tehdy, jestliže zápisy provedené v bodě „3. Zjišťování zisku“ provedené zápisy neodpovídají daňově rozhodným hodnotám. Nejsou-li pro tyto opravy určeny speciální kódy, zapisují se pod kódem **9290**.

**51.3** Zde se provádějí rovněž úpravy vyplývající z možnosti zdanit podnikové kapitálové výnosy (plody a kapitálové zisky) nebo kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků zvláštní sazbou daně, resp. je do zdanění nezahrnovat.

## **52 Kód 9240 Opravy odpisů dlouhodobých aktiv (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby, EKR 700 - 708) – kód 9130**

Zde se zapisují zejména ty opravy, které vyplývají z § 8 (např. povinná minimální doba užívání budov z daňového právního hlediska). Opravy amortizace ve vztahu k motorovým vozidlům se provádějí pod kódem **9260**.

## **53 Kód 9250: Opravy odpisů oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy a opravné položky k pohledávkám – kód 9140**

Zde se zaznamenávají především opravy, které vznikly v důsledku zákazu paušálních opravných položek v hospodářském roce, začínajícím před 1. lednem 2021.



#### **54 Kód 9273: Pětina částka opravných položek („staré pohledávky“)**

Za hospodářské roky začínající po 31.12.2020 je možné uplatnit paušální opravnou položku na pohledávky, za podmínek, uvedených v § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB). Za hospodářské roky ukončené před 1. lednem 2021 je možné rovněž uplatnit paušální opravnou položku na pohledávky, celková částka opravných položek v hospodářském roce začínajícím po 31. prosinci 2020 však musí být rovnoměrně rozdělena na tento a následující čtyři hospodářské roky.

#### **55 Kód 9274: Pětina částka rezerv („staré rezervy“)**

Za hospodářské roky začínající po 31.12.2020 je možné uplatnit paušální rezervu na pohledávky, za podmínek, uvedených v § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB). Za hospodářské roky ukončené před 1. lednem 2021 je možné rovněž vytvořit paušální rezervu, celková částka rezervních položek v hospodářském roce začínajícím po 31. prosinci 2020 však musí být rovnoměrně rozdělena na tento a následující čtyři hospodářské roky.

#### **56 Kód 9260: Opravy nákladů na motorová vozidla**

Zde se zapisují veškeré prováděné opravy ve vztahu k motorovým vozidlům, zejména opravy amortizace vycházející z daňově právně relevantní doby používání po dobu osmi let, opravy vyplývající z aplikace takzvané „meze přiměřenosti (Luxustangente)“ u motorových vozidel a opravy vyplývající ze zohlednění aktivní položky leasingu.

#### **57 Kód 9270: Opravy nákladů na nájemném a pachtovním, leasingu (EKR 740 - 743, 744 - 747) – kód 9180**

Zde se zapisují případné opravy ze soukromého užívání hospodářského majetku, který je pronajat/propachtován nebo je předmětem leasingu. Opravy vztahující se k motorovým vozidlům (převody k aktivní položce leasingu podle § 8, odst. 6, ř. 2) se provádějí pod kódem **9260**.

#### **58 Kód 9280: Opravy výdajů na reklamu a reprezentaci, dary, spropitná (EKR 765 - 769) - kód 9200**

Zde se zapisují zejména ty provedené opravy, který vyplývají z § 20, odst. 1, ř. 3 (srov. k tomu okrajovou značku 4808 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

#### **59 Kód 9257: Opravy týkající se úplat za pracovní výkony a výkony ze smluv o provedení díla**

Z § 20, odst. 1, ř. 7 a 8 vyplývá, že pracovní mzdy, určité odměny za poskytnutí personálu, penze a jednorázové vypořádání penzí, stejně jako dobrovolné výplaty obytného, již nejsou neomezeně odečitatelné. Jestliže dochází k uplatnění tohoto omezení odpočtů, zapíše neodečitatelnou částku k opravě hodnoty v kódu **9120** resp. **9110** pod kódem **9257**.

**60** Veškeré příjmy z podnikového přenechání kapitálu (plody, nikoli kapitálové zisky), které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, musejí být pod kódem **9283** vyloučeny z daňového výsledku přílohy E 1a. To platí jak pro tuzemský kapitál způsobilý konečného zdanění prostřednictvím daně z kapitálových výnosů, jestliže jsou tyto obsaženy ve výsledku zjišťování zisku podle bodu 3, tak i pro zahraniční kapitálové výnosy. Tyto příjmy se při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.1 tiskopisu E 1 převezmou do kódů **780/**

**782/784**, resp. **917/918/919**. V opačném případě se do tiskopisu E 1 tuzemské příjmy, které jsou konečně zdaněny prostřednictvím daně z kapitálových výnosů, nepřejímají vůbec, a zahraniční příjmy, které mají být zdaněny zvláštní sazbou daně, se převezmou do kódů k tomuto v tiskopise E 1 určených.

**61** Příjmy ze zvýšení hodnoty kapitálového majetku a derivátů, realizovaného v podniku, se zásadně zdaňují zvláštní sazbou daně, ledaže by byla uplatňována volba běžného zdanění podle bodu 8.1 tiskopisu E 1. § 6, ř. 2, písm. c) stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Kódy **9305** (viz pozn. 55) a **9289** (viz pozn. 56) slouží k realizaci těchto důsledků zdanění.

**62** Pod kódem **9305** se provádějí případné opravy vyplývající ze správného zjištění kapitálových zisků/ztrát, které se týkají podnikového kapitálového majetku, ohledně něhož lze aplikovat zvláštní sazbu daně. To může být potřebné např. tehdy, odchyluje-li se pod bodem 3 zapsaný, obchodně právním hlediskům odpovídající, kapitálový zisk, kvůli rozdílu v ocenění vkladu, od kapitálového zisku relevantního z hlediska zdanění (dokládána hodnota na jedné straně resp. omezení pořizovacími náklady podle § 6, ř. 5 na straně druhé). Výsledek, týkající se kapitálových zisků/ztrát, který zde bude popřípadě upraven, je následně směrodatný.

**63** Kód **9289** má dvojí funkci:

Slouží jednak k realizaci zúčtovacího pravidla podle § 6, ř. 2, písm. c). Podle něj je nutno ztráty z prodeje, splacení a jiných vypořádání hospodářského majetku a derivátů, na jejichž výnosy lze aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z realizovaných zvýšení hodnoty takového hospodářského majetku a derivátů, stejně jako s příjmy k tomuto hospodářskému majetku. Zbývající záporný přebytek smí být vyrovnán jen do výše 55 %.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek **záporný**, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 55 %. V tomto případě se 45 % záporného účetního zůstatku zapíše se **znaménkem plus** pod kódem **9289**. Tím dojde k připočtení 45 % ztráty a k opravě (popřípadě pod kódem **9305** opraveného) výsledku z bodu 3 v souladu s § 6, ř. 2, písm. c). Je-li účetní zůstatek z kapitálových zisků a kapitálových ztrát **kladný**, proběhne prostřednictvím kódu **9289** vyloučení těchto kapitálových zisků, neboť tyto mohou být zdaněny zvýhodněnou zvláštní sazbou daně, a proto je třeba je z výsledku přílohy E 1a vyloučit (jako pod kódem **9283**, co se týče zvýhodněných příjmů z podnikového přenechání kapitálu, viz pozn. 53). Tyto příjmy se v tiskopise E 1 při uplatňování volby běžného zdanění převezmou do kódů **780/782/784** resp. **917/918/919**, jinak do kódů určených pro zdanění se zvláštní sazbou daně.

**64** Realizované kapitálové zisky/ztráty ve vztahu k **podnikovým pozemkům** se zdaňují, není-li dána žádná z výjimek ze zvláštní sazby daně podle § 30a, odst. 3 a 4, zvláštní sazbou daně, ledaže by byla uplatňována volba běžného zdanění podle bodu 8.2 tiskopisu E 1. § 6, ř. 2, písm. d) stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Kódy **9285** (viz pozn. 60) a **9316** (viz pozn. 61) slouží k realizaci těchto důsledků zdanění.

**65** Pod kódem **9285** se provádějí případné opravy, které jsou popřípadě nezbytné k zaručení správného výpočtu účetního zůstatku (salda) podle § 6, ř. 2, písm. d), nebo k zapsání kapitálového zisku daňově správným způsobem. To může být zapotřebí například proto, že podnikové pozemky a půda mají být paušálně zdaněny za použití § 30, odst. 4, existují rozdíly mezi obchodně právním a daňovým oceněním vkladů, přičemž tyto okolnosti se neodrazily v rámci zjišťování zisku podle bodu 3, neboť tam byl zapsán výsledek relevantní z hlediska obchodně právního. Měla-li být daň z výnosů z nemovitostí zohledněna s účinky snížení zisku, musí být rovněž toto zde opraveno. Výsledek týkající se kapitálových zisků/ztrát, který se zde popřípadě upraví, je následně směrodatný.

**66** Kód **9316** má dvojí funkci:

Slouží jednak k realizaci zúčtovacího pravidla **§ 6, ř. 2, písm. d)**. Podle něj je nutno dílčí odepsání hodnot a ztráty z prodeje podnikových pozemků, u nichž lze na zvýšení hodnoty aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z prodeje nebo připsání takovýchto pozemků stejného podniku. Zbývající záporný přebytek smí být vyrovnán jen z poloviny.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek **záporný**, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 60 %. V tomto případě se 40 % záporného účetního zůstatku zapíše se **znaménkem plus** pod kódem **9316**. Tím dojde k připočtení 40 % ztráty a k opravě (popřípadě pod kódem **9285** opraveného) výsledku z bodu 3 v souladu s § 6, ř. 2, písm. d).

Je-li účetní zůstatek z kapitálových zisků a kapitálových ztrát **kladný**, proběhne prostřednictvím kódu **9316** vyloučení těchto kapitálových zisků, neboť tyto mohou být zdaněny zvýhodněnou zvláštní sazbou daně, a proto je třeba je z výsledku přílohy E 1a vyloučit (jako pod kódem **9289**, co se týče zvýhodněných příjmů z uskutečněného zvýšení hodnot a z derivátů v případě kapitálového majetku). Tyto příjmy se v tiskopise E 1 při uplatňování volby běžného zdanění převezmou do kódů **500/501/502**, jinak do kódů určených pro zdanění se zvláštní sazbou daně.

**67** Je-li uplatňována volba běžného zdanění u příjmů z **udělení práv zakládat a provozovat vedení**, z nichž byla sražena 10% srážková daň (bod 8.3 v tiskopisu E 1), zdaní se tyto příjmy podle obecného daňového tarifu. Příjmy je třeba zadat pod kódem **9326**; nejsou-li kalkulovány jako 33 % z vyplacené částky, musí být jejich výše doložena znaleckým posudkem.

**68** Kód **9010: Došlo ke změně způsobu zjišťování výše zisku (§ 4, odst. 10):**

Pod kódem **9010** se - vždy v plné výši - zapisuje **zisk při přechodu**, který je nutno zapsat v rámci příslušného zdanění. Ztráta při přechodu se zde zapisuje v plné výši jen tehdy, jestliže tato nemá být zohledněna s rozvržením na období sedmi let (např. zanechání/vzdání se podniku). Ztráty při přechodu, které se zohledňují s rozvržením na sedm let, je nutno zohlednit částkou ve výši jedné sedminy pod kódem **9242**.

**69** Kód **9242: Sedminové částky ze ztráty při přechodu v běžném roce a/nebo v předcházejícím roce:**

Zde se zapisují na příslušný hospodářský rok připadající sedminové částky ze ztráty při přechodu týkající se podniku, a to za běžný nebo předcházející rok.

**70** Kód **9247: Přírážka/srážka podle § 4, odst. 2**

Podle § 4, odst. 2, ř. 2 zákona o dani z příjmů - EStG 1988 lze chyby s přesahem do dalších období, které mají původ v roce 2003 nebo v roce pozdějším, pokud se týkají promlčených období a příslušná chyba může mít vliv na nepromlčené období, z úřední povinnosti nebo na návrh opravit prostřednictvím přírážky nebo srážky v prvním nepromlčeném roce. Podrobnější informace k tomuto viz okrajová značka 650 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000.

**71** Kód **9290: Ostatní změny – účetní zůstatek**

Změny nepřirazené k jiným kódům se zapisují pod kódem **9290**.

**72** Částka zisku osvobozená od daně

V případě dosažení **kapitálových zisků** z podnikových pozemků a podnikového majetku mějte na paměti následující: Jsou-li takové kapitálové zisky zdaňovány zvláštní sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1 resp. bodu 8.2 tiskopisu E 1 a zápis pod kódy určenými pro použití zvláštních sazeb daně), je nutno částku osvobozenou od daně připadající na tyto zisky odečíst od těchto příjmů, přičemž nesmí snížit příjmy podléhající zdanění daní podle tarifu. Pod kódy **9221**, **9227** a **9229** smí být v tomto případě zohledněna pouze částka zisku osvobozená od daně, kterou lze přiřadit k příjmům podléhajícím zdanění daní podle tarifu. V tomto případě se v tiskopise E 1 pod rozhodnými kódy zapisuje hodnota snížená o na ně připadající částku zisku osvobozenou od daně.

**73** Kód **9221: Základní částka osvobozená od daně**

Částka osvobozená od daně přísluší ve výši 13 % zisku (bez zisku z prodeje), nejvýše však ve výši 3 900 EUR na osobu a zdaňovací rok.

**74** **Vzdání se práva na částku osvobozenou od daně**

Jelikož se částka osvobozená od daně v daňovém řízení týkajícím se daně z příjmů zásadně přiznává i bez návrhu, máte možnost se práva na tuto částku vzdát.

**75** Kód **9227: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně pro hmotný hospodářský majetek**

Jestliže zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní částky osvobozené od daně, může být uplatněna investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně, pokud je tato kryta pořízením nebo výrobou určitého hmotného hospodářského majetku (blíže k tomu viz okrajová značka 3828 směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000). Do vyměřovacího základu částky zisku osvobozené od daně se kapitálové zisky týkající se podnikového kapitálového majetku a podnikových pozemků zahrnují vždy, kapitálové výnosy (plody, nikoli podstata) způsobitelné konečného zdanění jen tehdy, jsou-li na základě volby běžného zdanění

(bod 8.1 tiskopisu E 1) zdaňovány sazbou daně podle tarifu a zapisovány v tiskopise E 1 pod kódy **780/782/784** resp. **917/918/919**. Částka osvobozená od daně činí pro prvních 175 000 EUR zisku 13 %, za části zisku překračující tuto částku přísluší částka zisku osvobozená od daně až do 580 000 EUR v menším rozsahu (srov. k tomu okrajovou značku 3845 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, запиšte pod kódem **9227**.

## **76 Kód 9229: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně pro cenné papíry**

Jestliže zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní částky osvobozené od daně, může být uplatněna investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně, je-li tato kryta pořízením cenných papírů (§ 14, odst. 7, ř. 4).

Do vyměřovacího základu částky zisku osvobozené od daně se kapitálové zisky týkající se podnikového kapitálového majetku a podnikových pozemků zahrnují vždy, kapitálové výnosy (§ 27, odst. 2, ř. 1 a 2) jen tehdy, jsou-li na základě volby běžného zdanění (bod 8.1 tiskopisu E 1) zdaňovány sazbou daně podle daňového tarifu a jsou zapisovány v tiskopise E 1 pod kódy **780/782/784** resp. **917/918/919**. Částka osvobozená od daně činí pro prvních 175 000 EUR zisku 13 %, za části zisku překračující tuto částku přísluší částka zisku osvobozená od daně až do 580 000 EUR v menším rozsahu (srov. k tomu okrajovou značku 3845 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, запиšte pod kódem **9229**.

## **77 Kód 9234: Částka zisku osvobozená od daně k dodatečnému zdanění (§ 10)**

Zde запиšte částku zisku osvobozenou od daně určenou k dodatečnému zdanění. Ohledně dodatečného zdanění viz zejména okrajová značka 3860j směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

## **78 Kód 9020: Prodej/zanechání (vzdání se) podniku**

Pod kódem **9020** se zapisuje zisk nebo ztráta z prodeje v plné výši, bez ohledu na daňová zvýhodnění.

## **79 Kód 9021: Částka osvobozená od daně pro zisk z prodeje**

Při prodeji nebo zanechání/vzdání se celého podniku lze pod kódem **9021** zohlednit částku osvobozenou od daně až do výše 7 300 EUR (resp. částku osvobozenou od daně v poměrné výši při prodeji části podniku/účasti na společném podnikání). Částka osvobozená od daně nesmí převyšovat zisk z prodeje podle kódu **9020**. Je-li využito této možnosti, není přípustné rozvržení zisku z prodeje na období tří roků. Jsou-li splněny předpoklady pro použití poloviční sazby daně, nebo je-li podnik prodáván oproti poskytnutí důchodu, nesmí být zohledněna žádná částka osvobozená od daně.

## **80 Kód 9030: Výše zisku nebo ztráty určené k vyloučení**

K tomu viz rovněž pozn. 1.4. Pod kódem **9030** se - bez znaménka plus či minus - zapisují zejména **zahraniční zisky** (zisky vztahující se k zahraničním podnikovým provozovněm), které se v Rakousku nezdaňují, v důsledku čehož se do vyměřovacího základu daně z příjmů **nezahrnují**.

Rovněž se zde - se znaménkem minus - zapisují **zahraniční ztráty** (ztráty vztahující se k zahraničním podnikovým provozovněm), a to tehdy, nemají-li být zahrnuty do vyměřovacího základu daně z příjmů (srov. okrajovou značku 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Zápisy bez znaménka (zisky resp. části zisků) snižují daňově relevantní zisk (je však nutno je v přiznání k dani z příjmů zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **440** pro účely výhrady progresu), zápisy se znaménkem minus (ztráty resp. části ztrát) snižují daňově relevantní ztrátu (a neuvádějí se pod kódem **746** nebo **944** přiznání k dani z příjmů).

Zápis se zde tedy provádí v případech:

- zahraničních zisků, které se v Rakousku nezdaňují na základě dohody o zamezení dvojího zdanění a
- zahraničních ztrát, které nemají být zahrnuty do vyměřovacího základu daně z příjmů (srov. okrajovou značku 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

Je-li celý zisk osvobozen od daně, kryje se částka zapisovaná pod kódem **9030** se zjištěným daňově relevantním ziskem. Nemá-li být celá ztráta vyrovnána, kryje se ztráta zapisovaná pod kódem **9030** se zjištěnou daňově relevantní ztrátou.

Je-li od daně osvobozena jen část provozního zisku (např. zisk zahraniční podnikové provozovny), vyloučí se k vyloučení určený zisk této podnikové provozovny prostřednictvím zápisu pod kódem **9030**. Nemá-li být ztráta připadající na zahraniční podnikovou provozovnu podle okrajové značky 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů (EStR 2000) vyrovnána, vyloučí se (připočte se) ztráta této podnikové provozovny prostřednictvím zápisu pod kódem **9030**.

Pod tímto kódem se zapisují rovněž ty části zisků/ztrát, jež v případech **bezúplatného převodu podniku** na základě poměrné alokace příjmů připadají na právní/ho nástupkyni/nástupce resp. právní/ho předchůdkyni/předchůdce (viz okrajová značka 109 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). V takových případech musí být kompletně vyplněna příloha E 1a jak právní předchůdkyni/právním předchůdcem (za právní předchůdkyni/právního předchůdce), tak i právní nástupkyni/právním nástupcem; v případě právní předchůdkyně/právního předchůdce se pod kódem **9030** vyloučí podíl připadající na právní nástupkyni/právního nástupce, právní nástupkyně/právní nástupce vyloučí pod kódem **9030** podíl připadající na právní předchůdkyni/právního předchůdce.

**81 Zjištěný/á daňově relevantní zisk/ztráta** bez kapitálových výnosů (plody a kapitálová podstata) se zvýhodněnou sazbou daně a realizovaných zvýšení hodnot kapitálové podstaty týkajících se podnikových pozemků, se převezme do bodů 10a, 11a nebo 12a tiskopisu E 1.

## **K položce „5. Rozvahové položky (POUZE pro subjekty sestavující rozvahu podle § 4, odst. 1 nebo 5)“**

Pod kódy **9300** až **9370** zapisují pouze subjekty sestavující rozvahu, podle rozvahy:

## **82 Kód 9300: Soukromá vynětí (po odečtení soukromých vkladů), EKR 96**

Zde se zapisuje úhrn na kontech EKR 960 - 969 („soukromá a zúčtovací konta u podniků individuálních podnikatelů a osobních společností“) evidovaných soukromých vynětí po odečtení soukromých vkladů. Jsou-li soukromá vynětí převyšena soukromými vklady, запиše se tento přebytek se znaménkem minus.

### **83 Kód 9310: Půda a pozemky (EKR 020 - 022)**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 020 („nezastavěné pozemky“), 021 („zastavěné pozemky“) a 022 („zemědělsky využívané pozemky“). Konta EKR 031 - 039 se nezapisují.

### **84 Kód 9320: Budovy na vlastním pozemku (EKR 030, 031)**

Zde se zapisuje hodnota na kontě EKR 030 („podnikové a komerční budovy na vlastním pozemku“) a EKR 031 („obytné a sociální budovy na vlastním pozemku“). Konta EKR 032 - 039 se nezapisují. V případě volby nepřímého odepisování se pod tímto kódem vykazují pořizovací nebo výrobní náklady resp. dílčí hodnota, v případě volby přímého odepisování příslušná zůstatková účetní hodnota. Jednou zvolená metoda odepisování zůstává zachována.

### **85 Kód 9330: Finanční majetek (EKR 08-09)**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 08 - 09. Konkrétně se to týká následujících kont: 080 („Účasti na propojených podnicích“), 081 („Účasti na společných podnicích“), 082 („Účasti na přidružených [asociovaných] podnicích“), 083 („Ostatní účasti“), 084 („Půjčky propojeným podnikům“), 085 („Půjčky podnikům, s nimiž existuje účastnický vztah“), 086 („Ostatní půjčky“), 087 („Podíly v kapitálových společnostech nemající povahu účasti“), 088 („Podíly v osobních společnostech nemající povahu účasti“), 090 („Podíly ve společenstvích/družstvech nemající povahu účasti“), 091 („Podíly v investičních fondech“), 092 - 093 („Cenné papíry s pevným výnosem patřící do dlouhodobých aktiv“), 094 - 097 („Ostatní finanční aktiva, nepodložené nelistinné cenné papíry“), 098 („Poskytnuté zálohy“) a 099 („Kumulované odpisy“).

### **86 Kód 9340: Zásoby (EKR 100-199)**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 100 - 199. Konkrétně se to týká následujících kont: 100 - 109 („Zúčtování odběru“), 110 - 119 („Suroviny“), 120 - 129 („Odebrané díly“), 130 - 134 („Pomocné materiály“), 135 - 139 („Provozní látky“), 140 - 149 („Nedokončené výrobky“), 150 - 159 („Dokončené výrobky“), 160 - 169 („Zboží“), 170 - 179 („Ještě nezúčtovatelné výkony“), 180 („Poskytnuté zálohy“) a 190 - 199 („Opravné položky“).

## **92 Klasifikační kódy hospodářské činnosti**

Klasifikační kódy hospodářské činnosti (BKZ) byly odvozeny z ÖNACE 2008 (rakouská verze NACE = evropská klasifikace hospodářských činností). Zapište tento trojmístný kód (rak. zkr. BKZ) do k tomu určeného pole v tiskopisech E 1a, E 1a-K, K1 resp. K 2a. Trojmístný klasifikační kód hospodářské činnosti odpovídá prvním třem číslicím (s uvozovací nulou) klasifikace ÖNACE. Tento kód lze zpravidla zjistit ze sdělení Spolkového statistického úřadu Rakouské republiky (Bundesanstalt Statistik Österreich), což usnadňuje přiřazení.

Ve 2. sloupci (HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI) následující tabulky najdete vždy odpovídající text popisující hospodářskou činnost přiřazenou k tomuto trojmístnému klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti.

Není-li výjimečně sdělení Spolkového statistického úřadu Rakouské republiky k dispozici, lze cílené přiřazení hospodářské činnosti ke klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti provést na webové adrese statistik.at v části „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen (Klasifikace - Klasifikační databáze - hospodářská odvětví – ÖNACE 2008 – zobrazit“). V tomto zobrazení lze vyhledávat na základě struktury klasifikace ÖNACE.

Pod položkou „Downloads (Ke stažení)“ je k dispozici abecedně seřazená databáze, kterou si můžete stáhnout. Pod položkou „Suche (Vyhledávání)“ zde najdete všechny ekonomické činnosti (povolání) klasifikace ÖNACE, a to v podobě seznamu s cca 29 000 pojmy. Takto vyhledaný kód, tvořený kombinací písmen a číslic, umožňuje přiřazení ke správnému klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti.

Příklad: „Sladkovodní rybolov“ – kód ÖNACE „A 03.12“ odpovídá BKZ 031 (Rybářství) nebo „Kominice a kominíci“ – kód ÖNACE „N 81.22-1“ odpovídá BKZ 812 (Úklidové činnosti).

Hospodářské činnosti jsou v následující tabulce rozčleněny do úseků.

Vezměte na zřetel rovněž vysvětlení týkající se smíšených podniků v poznámce 13, oddílu B tohoto návodu na vyplnění.

### **87 Kód 9350: Pohledávky z dodávek a výkonů (EKR 20 - 21)**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 20 - 21. Konkrétně se to týká následujících kont: 200 - 207 („Pohledávky z dodávek a výkonů - tuzemsko“), 208 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů - tuzemsko“), 209 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů - tuzemsko“), 210 - 212 („Pohledávky z dodávek a výkonů v měnové unii“), 213 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v měnové unii“), 214 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů v měnové unii“), 215 - 217 („Pohledávky z dodávek a výkonů - ostatní zahraničí“), 218 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů - ostatní zahraničí“) a 219 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a výkonů - ostatní zahraničí“).

### **88 Kód 9360: Ostatní rezervy (bez rezerv na odstupná, penze a daně) EKR 304 - 309**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 304 - 309 („Ostatní rezervy“).

### **89 Kód 9363: Paušální rezerva na ostatní a neurčitě závazky**

Za hospodářské roky začínající po 31.12.2020 je možné uplatnit paušální rezervu, za podmínek, uvedených v § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB).

### **90 Kód 9370: Závazky vůči úvěrovým a finančním ústavům EKR 311 - 319**

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 311 - 319. Konkrétně se to týká kont 311 - 317 („Závazky vůči úvěrovým ústavům“) a 318 - 319 („Závazky vůči finančním ústavům“).

**91** V případě uplatňování živnostenského plného paušalování pro **maloobchodní prodejny/prodejce potravin** se vyplňuje (jen) bod 6 přílohy E 1a. Údaje z bodu 6 (kódy **9006, 9010, 9242, 9020 a 9021**) je nutno saldovaně převzít do bodu 12a tiskopisu E 1.

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
<b>A</b>	<b>Zemědělství a lesnictví, rybářství</b>
011	Pěstování jednoletých rostlin
012	Pěstování trvalých rostlin
013	Provozování lesních školek a pěstování rostlin za účelem množení
014	Chov zvířat
015	Smíšené zemědělské hospodářství
016	Podpůrné činnosti pro zemědělství
017	Lov a odchyt divokých zvířat a související činnosti
021	Lesnické činnosti
022	Těžba dřeva
023	Sběr a získávání volně rostoucích lesních plodů a materiálů (kromě dřeva)
024	Podpůrné činnosti pro lesnictví a těžbu dřeva
031	Rybářství
032	Akvakultura
<b>B</b>	<b>Těžba a dobývání</b>
051	Těžba černého uhlí
052	Těžba hnědého uhlí
061	Těžba ropy
062	Těžba zemního plynu
071	Těžba železné rudy
072	Těžba neželezných rud
081	Dobývání kamene, šterkopísků a písků, jílu a kaolinu
089	Ostatní těžba a dobývání; dobývání jiných nerostných surovin (jinde neuvedených)
091	Podpůrné činnosti při těžbě ropy a zemního plynu
099	Podpůrné činnosti při ostatní těžbě a dobývání
<b>C</b>	<b>Zpracovatelský průmysl</b>
101	Zpracování a konzervování masa a výroba masných výrobků
102	Zpracování ryb
103	Zpracování a konzervování ovoce a zeleniny
104	Výroba rostlinných a živočišných olejů a tuků
105	Zpracování mléka
106	Výroba mlýnských výrobků, výroba škrobu a výrobků ze škrobu
107	Výroba pekařských a cukrářských výrobků a těstovin
108	Výroba ostatních potravinářských výrobků
109	Výroba krmiv
110	Výroba nápojů
120	Zpracování tabáku
131	Úprava a sprádkání textilních vláken a přize
132	Tkaní
133	Konečná úprava textilií
139	Výroba ostatních textilií
141	Výroba oděvů (kromě kožesinových výrobků)
142	Výroba kožesinových výrobků
143	Výroba pletených nebo háčkových oděvů
151	Výroba usní a výrobků z usně (kromě výroby oděvů z usně)
152	Výroba obuvi
161	Výroba pílařská a impregnace dřeva
162	Výroba ostatních dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků (kromě nábytku)
171	Výroba buničiny, papíru a lepenky
172	Výroba výrobků z papíru a lepenky
181	Tiskařství
182	Rozmnožování nahaných nosičů
191	Výroba koksu
192	Rafinérské zpracování ropy
201	Výroba základních chemických látek, hnojiv a dusíkatých sloučenin, plastů a syntetického kaučuku v primárních formách
202	Výroba pesticidů a jiných agrochemických přípravků
203	Výroba nátěrových barev a podobných ochranných materiálů, tiskařských barev a tmelů
204	Výroba mýdel a detergentů, čisticích a leštících prostředků, parfémů a toaletních přípravků
205	Výroba ostatních chemických látek a chemických přípravků
206	Výroba chemických vláken
211	Výroba základních farmaceutických výrobků
212	Výroba speciálních farmaceutických přípravků a ostatních farmaceutických výrobků
221	Výroba pryžových výrobků
222	Výroba plastových výrobků
231	Výroba skla a skleněných výrobků
232	Výroba žáruvzdorných keramických výrobků
233	Výroba stavebních výrobků z jílovitých materiálů
234	Výroba ostatních porcelánových a keramických výrobků
235	Výroba cementu, vápna a sádry
236	Výroba betonových, cementových a sádrových výrobků
237	Řezání, tvarování a konečná úprava kamenů (jinde neuvedené)
241	Výroba surového železa, oceli a železných slitin
242	Výroba ocelových trub, trubek, dutých profilů a souvisejících potrubních tvarovek
243	Ostatní hutní zpracování železa a oceli

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
239	Výroba brusiv a ostatních nekovových minerálních výrobků Nerosty (jinde neuvedené)
244	Výroba a hutní zpracování drahých a neželezných kovů
245	Slévárství
251	Kovové konstrukce a kovodělné výrobky
252	Výroba kovových nádrží, zásobníků a podobných nádob, výroba radiátorů a kotlů pro ústřední topení
253	Výroba parních kotlů (kromě kotlů pro ústřední topení)
254	Výroba zbraní a střeliva
255	Kování, lisování, ražení, válcování a protlačování kovů; prášková metalurgie
256	Povrchová úprava a zušlechťování kovů; obrábění (jinde neuvedené)
257	Výroba nožířských výrobků, nástrojů a železářských výrobků
259	Výroba ostatních kovodělných výrobků
261	Výroba elektronických součástí a desek
262	Výroba počítačů a periferních zařízení
263	Výroba komunikačních zařízení
264	Výroba spotřební elektroniky
265	Výroba měřicích, zkušebních a navigačních přístrojů; výroba časoměrných přístrojů
266	Výroba ozařovacích, elektrolyčebných a elektroterapeutických přístrojů
267	Výroba optických a fotografických přístrojů a zařízení
268	Výroba magnetických a optických médií
271	Výroba elektrických motorů, generátorů a transformátorů a elektrických rozvodných, řídicích a spínacích zařízení
272	Výroba baterií a akumulátorů
273	Výroba elektrického vedení a elektroinstalačních zařízení
274	Výroba elektrických osvětlovacích zařízení
275	Výroba spotřebičů převážně pro domácnost
279	Výroba ostatních elektrických zařízení (jinde neuvedených)
281	Výroba strojů a zařízení pro všeobecné účely
282	Výroba ostatních strojů a zařízení pro všeobecné účely
283	Výroba zemědělských a lesnických strojů
284	Výroba kovoobráběcích strojů
289	Výroba ostatních strojů pro speciální účely
291	Výroba motorových vozidel a jejich motorů
292	Výroba karosérií motorových vozidel, výroba přívěsů a návěsů
293	Výroba dílů a příslušenství pro motorová vozidla
301	Stavba lodí a člunů
302	Výroba železničních lokomotiv a vozového parku
303	Výroba letadel a kosmických lodí
304	Výroba vojenských bojových vozidel
309	Výroba vozidel (jinde neuvedených)
310	Výroba nábytku
321	Výroba klenotů, bižuterie a příbuzných výrobků
322	Výroba hudebních nástrojů
323	Výroba sportovních potřeb
324	Výroba her a hraček
325	Výroba lékařských a dentálních nástrojů a potřeb
329	Výroba produktů (jinde neuvedených)
331	Opravy kovodělných výrobků, strojů a zařízení
332	Instalace průmyslových strojů a zařízení (jinde neuvedené)
<b>D</b>	<b>Výroba a rozvod elektřiny, plynu, tepla a klimatizovaného vzduchu</b>
351	Výroba a rozvod elektřiny
352	Výroba a rozvod plynu
353	Výroba a rozvod tepla a klimatizovaného vzduchu
<b>E</b>	<b>Zásobování vodou, činnosti související s odpadními vodami, odpady a sanacemi</b>
360	Shromažďování, úprava a rozvod vody
370	Činnosti související s odpadními vodami
381	Shromažďování a sběr odpadů
382	Odstraňování odpadů
383	Úprava odpadů k dalšímu využití
390	Sanace a jiné činnosti nakládání s odpadem
<b>F</b>	<b>Stavebnictví</b>
411	Developerská činnost
412	Výstavba bytových a nebytových budov
421	Výstavba silnic a železnic
422	Výstavba inženýrských sítí
429	Výstavba ostatních staveb
431	Demolice a příprava staveniště
432	Elektroinstalační, instalatérské, ostatní stavebně instalační práce
433	Kompletační a dokončovací práce
439	Ostatní specializované stavební činnosti
<b>G</b>	<b>Velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel</b>
451	Obchod s motorovými vozidly, kromě motocyklů
452	Opravy a údržba motorových vozidel, kromě motocyklů
453	Obchod s díly, příslušenstvím pro motorová vozidla, kromě motocyklů
454	Obchod, opravy, údržba motocyklů, jejich dílů, příslušenství

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
461	Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení
462	Velkoobchod se základními zemědělskými produkty a živými zvířaty
463	Velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky
464	Velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost
465	Velkoobchod s počítačovým a komunikačním zařízením
466	Velkoobchod s ostatními stroji, strojním zařízením a příslušenstvím
467	Ostatní specializovaný velkoobchod
469	Nespecializovaný velkoobchod
471	Maloobchod v nespecializovaných prodejnách
472	Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky ve specializovaných prodejnách
473	Maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách
474	Maloobchod s počítačovým a komunikačním zařízením ve specializovaných prodejnách
475	Maloobchod s ostatními výrobky převážně pro domácnost ve specializovaných prodejnách
476	Maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci ve specializovaných prodejnách
477	Maloobchod s ostatním zbožím ve specializovaných prodejnách
478	Maloobchod ve stáncích a na trzích
479	Maloobchod mimo prodejny, stánky a trhy
<b>H</b>	<b>Doprava a skladování</b>
491	Železniční osobní doprava meziměstská
492	Železniční nákladní doprava
493	Ostatní pozemní osobní doprava
494	Silniční nákladní doprava a stěhovací služby
495	Potrubní doprava
501	Námořní a pobřežní osobní doprava
502	Námořní a pobřežní nákladní doprava
503	Vnitrozemská vodní osobní doprava
504	Vnitrozemská vodní nákladní doprava
511	Letecká osobní doprava
512	Letecká nákladní doprava a kosmická doprava
521	Skladování
522	Vedlejší činnosti v dopravě
531	Základní poštovní služby poskytované na základě poštovní licence
532	Ostatní poštovní a kurýrní činnosti
<b>I</b>	<b>Ubytování, stravování a pohostinství</b>
551	Ubytování v hotelích a podobných ubytovacích zařízeních
552	Rekreační a ostatní krátkodobé ubytování
553	Kempy a tábořiště
559	Ostatní ubytování
561	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
562	Poskytování cateringových a ostatních stravovacích služeb
563	Pohostinství
<b>J</b>	<b>Informační a komunikační činnosti</b>
581	Vydávání knih, periodických publikací a ostatní vydavatelské činnosti
582	Vydávání softwaru
591	Činnosti v oblasti filmů, videozáznamů, televizních programů
592	Požízování zvukových nahrávek a hudební vydavatelské činnosti
601	Rozhlasové vysílání
602	Tvorba televizních programů a televizní vysílání
611	Činnosti související s pevnou telekomunikační sítí
612	Činnosti související s bezdrátovou telekomunikační sítí
613	Činnosti související se satelitní telekomunikační sítí
619	Ostatní telekomunikační činnosti
620	Činnosti v oblasti informačních technologií
631	Činnosti související se zpracováním dat a hostingem; činnosti související s webovými portály
639	Ostatní informační činnosti
<b>K</b>	<b>Peněžnictví a pojišťovnictví</b>
641	Peněžní zprostředkování
642	Činnosti holdingových společností
643	Činnosti trustů, fondů a podobných finančních subjektů
649	Ostatní finanční zprostředkování
651	Pojištění
652	Zajištění
653	Penzijní financování
661	Pomocné činnosti související s finančním zprostředkováním
662	Pomocné činnosti související s pojišťovnictvím a penzijním financováním
663	Správa fondů
<b>L</b>	<b>Činnosti v oblasti nemovitostí</b>
681	Nákup a následný prodej vlastních nemovitostí
682	Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí
683	Činnosti v oblasti nemovitostí na základě smlouvy nebo dohody
<b>M</b>	<b>Profesní, vědecké a technické činnosti</b>
691	Právní činnosti
692	Účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
701	Činnosti vedení podniků
702	Poradenství v oblasti řízení
711	Architektonické a inženýrské činnosti a související technické poradenství
712	Technické zkoušky a analýzy
721	Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd
731	Reklamní činnosti
732	Průzkum trhu a veřejného mínění
722	Výzkum a vývoj v oblasti společenských a humanitních věd
741	Specializované návrhářské činnosti
742	Fotografické činnosti
743	Překladačské a tlumočnické činnosti
749	Ostatní profesní, vědecké a technické činnosti jinde neuvedené
750	Veterinární činnosti
<b>N</b>	<b>Administrativní a podpůrné činnosti</b>
771	Pronájem a leasing motorových vozidel, kromě motocyklů
772	Pronájem a leasing výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
773	Pronájem a leasing ostatních strojů, zařízení a výrobků
774	Leasing duševního vlastnictví a podobných produktů (kromě děl chráněných autorským právem)
781	Činnosti agentur zprostředkujících zaměstnání
782	Činnosti agentur zprostředkujících práci na přechodnou dobu
783	Ostatní poskytování lidských zdrojů
791	Činnosti cestovních agentur a cestovních kanceláří
799	Ostatní rezervační a související činnosti
801	Činnosti soukromých bezpečnostních agentur
802	Činnosti související s provozem bezpečnostních systémů
803	Pátrací činnosti
811	Kombinované pomocné činnosti
812	Úklidové činnosti
813	Činnosti související s úpravou krajiny
821	Administrativní a kancelářské činnosti
822	Činnosti zprostředkovatelských středisek po telefonu
823	Pořádání konferencí a hospodářských výstav
829	Podpůrné činnosti pro podnikání jinde neuvedené
<b>O</b>	<b>Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení</b>
841	Veřejná správa a hospodářská a sociální politika
842	Činnosti pro společnost jako celek
843	Činnosti v oblasti povinného sociálního zabezpečení
<b>P</b>	<b>Vzdělávání</b>
851	Předškolní vzdělávání
852	Primární vzdělávání
853	Sekundární vzdělávání
854	Postsekundární vzdělávání
855	Ostatní vzdělávání
856	Podpůrné činnosti ve vzdělávání
<b>Q</b>	<b>Zdravotní a sociální péče</b>
861	Ústavní zdravotní péče
862	Ambulantní a zubní zdravotní péče
869	Ostatní činnosti související se zdravotní péčí
871	Sociální péče ve zdravotnických zařízeních ústavní péče
872	Sociální péče v zařízeních pro osoby s chronickým duševním onemocněním a osoby závislé na návykových látkách
873	Sociální péče v domovech pro seniory a osoby se zdravotním postižením
879	Ostatní pobytové služby sociální péče
881	Ambulantní nebo terénní sociální služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením
889	Ostatní ambulantní nebo terénní sociální služby
<b>R</b>	<b>Kulturní, zábavní a rekreační činnosti</b>
900	Tvůrčí, umělecké a zábavní činnosti
910	Činnosti knihoven, archivů, muzeí a jiných kulturních zařízení
920	Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří
931	Sportovní činnosti
932	Ostatní zábavní a rekreační činnosti
<b>S</b>	<b>Ostatní činnosti</b>
941	Činnosti podnikatelských, zaměstnavatelských a profesních organizací
942	Činnosti odborových svazů
949	Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby za účelem prosazování společných zájmů
951	Opravy počítačů a komunikačních zařízení
952	Opravy výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
960	Poskytování ostatních osobních služeb
<b>D</b>	<b>Činnosti domácností</b>
970	Činnosti domácností jako zaměstnavatelů domácího personálu
981	Činnosti domácností produkcí blíže neurčené výrobky pro vlastní potřebu
982	Činnosti domácností poskytujících blíže neurčené služby pro vlastní potřebu
<b>U</b>	<b>Exteritoriální organizace a orgány</b>
990	Exteritoriální organizace a orgány