

# Pomocný návod na vyplnění zjišťovacího přiznání (E 6) za r. 2021 a příloh zjišťovacího přiznání (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za r. 2021

Citovaná zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmů z roku 1988 (EStG 1988) ve znění účinném v roce 2020. Podrobné daňové právní informace si, prosím, zjistěte ze směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 (EStR 2000) na webové adrese [bmf.gv.at/Findok](http://bmf.gv.at/Findok).

## A) Vysvětlivky ke zjišťovacímu přiznání (E 6) za rok 2021

### Kdy musí být odevzdáno přiznání příjmů osobních společností/osobních společenství (zjišťovací přiznání)?

Předpokladem pro zjišťování příjmů (podle § 188, odst. 1 spolkového daňového řádu - BAO) je to, že se více osob podílí na příjmech z/ze:

- zemědělské a lesnické činnosti,
- samostatné výdělečné činnosti (např. advokátní sdružení),
- živnostenského podniku (např. veřejná společnost - OG, komanditní společnost - KG, a další formy společného podnikání)
- pronájmu a propachtování nemovitého majetku (např. společenství vlastníků pozemků).

To, zda se jedná o takovýto druh příjmů, se řídí ustanoveními zákona o dani z příjmů - EStG 1988. **Účastníky** jsou nejen fyzické nebo právnické osoby, rovněž sdružení osob (osobní společenství) bez vlastní právní subjektivity mohou být příjemci společných příjmů.

Zjišťovací řízení probíhá např. v případě veřejné společnosti (OG), veřejné obchodní společnosti (OHG), komanditní společnosti (KG), společnosti podle občanského práva (GesBR), společenství spoluvlastníků nebo společnosti s nepravými (atypickými) tichými společníky.

Jednotné zjišťování příjmů předpokládá, že účastníci dosahují **téhož druhu příjmů**. Proto např. nesmějí být do zjišťování příjmů z pronájmu a propachtování zahrnuty části příjmů, které u některého účastníka patří do podnikového majetku, a proto z nich tento dosahuje podnikových příjmů. Popřípadě se do zjišťovacího řízení zahrnou pouze ti účastníci, jejichž příjmy lze přiřadit ke stejnému druhu příjmů. Dosáhne-li vždy několik účastníků příjmů stejného druhu, musí být proveden tomu odpovídající počet zjišťovacích řízení (srov. okrajová značka 6024 směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

### Co se děje při zjišťování příjmů (§ 188, odst. 1 spolkového daňového řádu - BAO)?

Příjmy se zjišťují za každého jednotlivého účastníka v samostatném řízení. Finanční úřad příslušný k vyměření daně z příjmů nebo daně z příjmů právnických osob obdrží sdělení o zjištění příjmů. Příslušný finanční úřad je sdělením o zjištění příjmů vázán. Příjmy uvedené ve sdělení se zohlední při vyměrování daně z příjmů nebo daně z příjmů právnických osob. Jestliže byl již daňový výměr vydán a zjištění příjmů se zohledněným podílem zisku/ztráty nesouhlasí, musí být podle § 295, odst. 1 spolkového daňového řádu (BAO) vydán pozměněný výměr.

Případnou stížnost týkající se zjištění je nutno směřovat proti **zjišťovacímu výměru** (podkladový výměr), **nikoli** proti daňovému výměru (výměr daně z příjmů nebo daně z příjmů právnických osob, tzv. odvozený výměr).

Výrok zjišťovacího výměru zahrnuje:

- druh příjmů,
- výši společných příjmů,
- období, za které probíhalo zjišťování a
- jména účastníků a výši jejich podílů.

Nebyly-li do zjišťovacího výměru zahrnuty částky, které se zohledňují ve zjišťovacím řízení (např. zvláštní provozní výdaje), **nemohou již být v odvozených výměrech zohledněny**.

Ve výroku výměru o zjištění příjmů musí být posouzeno mj. i to,

- zda jsou podíly na ztrátě nepřevoditelné,
- zda nejsou podíly na ztrátě (např. podle § 2, odst. 2a zákona o dani z příjmů - EStG 1988) vyrovnatelné, rovněž tak zde musí být posouzeno
- využití „ztrát započitatelných na pozdější zisky z téže účasti“, a zda
- části příjmů podléhají zvýhodněným sazbám daně (např. podle § 37 zákona o dani z příjmů - EStG 1988).

**Absentuje-li** některé z takovýchto zjištění, musí **posouzení** dotčených okolností proběhnout v rámci **odvozených** výměrů.

### Nové založení a úprava údajů o účastnících

Při přidělení daňového čísla dojde v rámci tiskopisu **Verf 16** rovněž k prvotnímu zveřejnění účastníků. **Při tom je nezbytné zveřejnit, vedle procentní sazby jednotlivých účastí, rovněž číslo finančního úřadu a daňové číslo (povinná pole).**

**Před odevzdáním ročního přiznání (E 6)** včetně příslušných vyžadovaných příloh (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) je užitečné provést **kontrolu** správnosti údajů o účastnících, přičemž v každém případě je nutno se ujistit, že procentní sazba všech účastí na osobní/m společnosti/společenství činí **100 %**.

Úprava údajů o účastnících je nezbytná **pouze** v případě, že dojde ke změně zapsaných účastí. Pro tento účel se použije tiskopis **Verf 60**.

Pro zadání údajů jsou k dispozici následující zadávací pole - ve vztahu k příslušnému zdaňovacímu roku:

- číslo finančního úřadu/daňové číslo účastníka
- rozsah účasti v %,
- účastníkem od / do,
- platnost pro následující roky,
- všeobecné údaje o daňovém poplatníkovi

### Jaké dokumenty tvoří přiznání příjmů (zjišťovací přiznání)?

K dispozici jsou následující tiskopisy:

- E 6 – zjišťovací přiznání
- E 6a – příloha zjišťovacího přiznání pro podnikové příjmy
- E 6a-1 – příloha tiskopisu E 6a

- E 6b – příloha zjišťovacího přiznání pro příjmy z pronájmu a propachtování
- E 6c – příloha zjišťovacího přiznání pro paušalované příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti
- E 61 – příloha zjišťovacího přiznání (při účasti na dalším společenství) ⇒

⇒ Přiznání ke zjištění daně zahrnuje zjišťovací přiznání (E 6) s příslušnými nezbytnými přílohami. Odevzdat je proto nutno vždy tiskopis E 6 a veškeré, v daném případě nezbytné, přílohy.

Ke zjišťovacímu přiznání (E 6) lze odevzdat následující přílohy:

Příjmy ze			
zemědělské a lesnické činnosti	samostatné výdělečné činnosti	živnostenského podniku	pronájmu a propachtování
E 6a, E 6a-1, E 61 nebo E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

**1 Nevyrovnatelné ztráty** podle § 2, odst. 2a zákona o dani z příjmů (EStG) nesmějí být z příjmů vyloučeny a musejí být uvedeny pod kódy **341**, **342**, resp. **371**. Započitatelné ztráty podle § 2, odst. 2a zákona o dani z příjmů (EStG) z předchozích let nesmějí zkracovat příjmy; zapisují se pod kódy **332**, **346** resp. **372**.

**2** Je-li nutno na účastníky podle **zapsaného účastnického poměru** rozdělit výsledek (přebytek/ztrátu) z další účasti, musí to být vykázáno pod bodem 4b. V tomto případě ⇒

⇒ nesmí být výsledek z účastí zahrnut pod bodem 4a; vlastní příloha E 6b, týkající se pouze výsledku z účastí se nevyplňuje.

**Nemá-li** být výsledek z účastí (přebytek/ztráta) na účastníky rozdělen podle zapsaného účastnického poměru, je nutno to uvést v příloze E 61 (zaškrťovací pole u kódu **370**). V tomto případě se výsledek z příloh/y E 61 (kód **370**) **nevykazuje** pod bodem 4b, nýbrž se převezme do příloh/y E 6b (kód **9540**) a jako část výsledku z přílohy E 6b se převezme do bodu 4a.

## B) Vysvětlivky k příloze E 6a

Textové pasáže na šedém podkladu se týkají pouze sestavování rozvahy a pro společná podnikání 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).

### Kdy musí být vyplněna příloha E 6a?

Přílohu **E 6a** používají osobní společnosti/osobní společenství ke zjišťování zisku v rámci příjmů ze

- zemědělské a lesnické činnosti (§ 21),
- samostatné výdělečné činnosti (§ 22) nebo
- živnostenského podniku (§ 23),

je-li zisk (ztráta) zjišťován/a prostřednictvím:

- sestavování rozvahy**
- úplného účtování typu příjmy/výdaje**
- částečného paušalování** podle § 17, netýká-li se zemědělské a lesnické činnosti (např. zákonné základní paušalování, paušalování malých podniků, hostinských živností, obchodních zástupců, paušalování umělců/literátů, paušalování drogistů nebo paušalování podle vyhlášky o paušalování živnostníků nevedoucích účetnictví)
- úplného paušalování pro prodejkyň/prodejce potravin a smíšeného zboží.**

### Kdy se příloha E 6a nevyplňuje?

Příloha E 6a **nesmí** být vyplňována, jestliže

- při společném podnikání je dosahováno příjmů ze zemědělské a lesnické činnosti na základě (**částečného a/nebo úplného**) paušalování pro zemědělské a lesnické činnosti. V takovýchto případech je nutno použít přílohu **E 6c**.

### Kolik příloh E 6a se odevzdává?

Jelikož společné podnikání, a to i v případě, že vykonává různé činnosti, je vždy jen jediným podnikem (srov. okrajovou značku 5832 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000), může být ke každému zjišťovacímu přiznání E 6 vyplněna pouze jediná příloha E 6a (E 6a-1). V příloze E6a musí být vždy zachycen výsledek celého podniku. Není-li papírový tiskopis určený pro až šest účastníků dostatečný, je třeba odevzdat další přílohu E 6a, v níž se však **pouze** pod **bodem 8** uvedou **zbývající účastníci**. Přílohu E 6a je nutno vyplnit i pro zahraniční podniky. Výsledky zahraniční provozovny tuzemského podniku se rovněž запиší do přílohy E 6a.

### Jaké jsou podmínky pro odevzdání pouze jedné přílohy E 6a ke zjišťovacímu přiznání E6 (není vyžadováno odevzdání rovněž přílohy E6a-1)?

Za následujících podmínek postačuje odevzdání **přílohy E 6a** a nemusí být odevzdána další příloha E 6a-1:

- Ve společnosti nemá účast kapitalistický společný podnikatel ve smyslu § 23a (k tomu viz bod 2 k E 6a-1) a
- zisk/ztráta z přílohy E 6a má být na účastníky rozdělen/a podle **zapsaného účastnického poměru** a
- není** uplatňována částka zisku osvobozená od daně ani **neexistuje** částka zisku osvobozená od daně, kterou by bylo nutno dodatečně zdanit a
- v kalendářním roce končí jen **jeden hospodářský rok** a
- v zisku/ztrátě není zahrnut kapitálový zisk týkající se **podnikových pozemků**, na který lze aplikovat zvláštní sazbu daně, a

6. nedošlo k prodeji podílu.

7. Nebylo uplatněno **paušalování malých podniků**.

Není-li některá z výše uvedených podmínek splněna, **musí** být (navíc k příloze E 6a) odevzdána **příloha E 6a-1**.

**1 Paušalování malých podniků** lze aplikovat na příjmy ze samostatné činnosti nebo živnostenského provozu s výjimkou příjmů z činnosti společníka ve funkci jednatele, člena dozorčí rady nebo člena správní rady nadace. Předpokladem pro uplatnění, popř. neuplatnění osvobození malých podniků od daně z obrátu podle § 6 odst. 1 ř. 27 Zákona o DPH (UStG 1994) je docílení obrátu, vedoucího k výnosům, které nemohou být paušalovány (např. obraty za pronájem, příjmy z pronájmu a propachtování), nebo že se na základě § 6 odst. 3 UStG 1994 vzdáte nároku na osvobození od DPH.

Zisk tvoří rozdíl mezi provozními příjmy bez daně z obrátu (uvedte pod kódem **9027**) a vypočtenou paušální částkou výdajů podniku (uvedte pod kódem **9039**). Paušální částka činí 45 % provozních příjmů podniku. Na rozdíl od toho činí paušál pro podniky poskytující služby 20 % provozních příjmů podniku.

Paušální sazby se řídí vyhláškou o službách a provozních činnostech spolkové sbírky zákonů BGBl II č. 615/2020.

Kromě paušálních provozních nákladů se započítávají také uhrazené příspěvky podle § 4 odst. 4 ř. 1 (mimo jiné povinné příspěvky na pojištění, uvedené pod kódem **9926** v příloze E 6a-1) a základní daňové zvýhodnění (uvedené pod kódem **9271** v příloze E 6a-1).

Cestovní a jízdní náklady, pokud jsou kompenzovány náhradou nákladů, která se zaznamenává ve stejné výši jako provozní výnos, je právně zaručeno, že zaznamenáním jako dodatečné provozní výdaje nedojde k ovlivnění zisku (průběžná položka), do výpočtu paušálu se proto nezahrnují.

**2** V případě zjišťování zisku pomocí **sestavování rozvahy** (srovnání podnikového jmění) musí být finančnímu úřadu předložen stejnopis přehledu majetku (roční uzávěrka, rozvaha) a výkaz 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 metodou příjmy/výdaje nebo paušalování, které účtování metodou příjmy/výdaje systematicky odpovídá, vždy nutno učinit (k tomu viz informace pod pozn. 16.3 a 16.4). 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 nahrazovány ve stejné výši; tyto cestovní a jízdní náklady snižují obrat relevantní pro výpočet paušální sazby.

Všechny ostatní provozní výdaje jsou pokryty provozním výdajovým paušálem, který se zapisuje pod kódem **9259** (k tomu viz pozn. 44).

**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, a to 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. (Uhrnou) 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/literátů** 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 ze 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 pracovny, 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 v částce 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 vyměrovacího 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 materiálů, 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** Zde, prosím, zadejte druh své činnosti v podobě trojmístného **klasifikačního kódu hospodářské činnosti (BKZ)**. 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 uvede klasifikační kód hospodářské činnosti převážné části obratu a vyznačí se existence smíšeného podniku.

Klasifikační kódy hospodářské činnosti (BKZ) byly odvozeny z ÖNACE 2008 (rakouská verze NACE = evropská klasifikace hospodářských činností).

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 adrese [www.statistik.at](http://www.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 hospodářské 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 kódu odvětví.

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

Hospodářské činnosti jsou v následující tabulce rozčleněny do úseků.

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
<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, štěrkopísků 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 sprádání textilních vláken a příze
132	Tkaní
133	Konečná úprava textilií
139	Výroba ostatních textilií

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
141	Výroba oděvů (kromě kožešinových výrobků)
142	Výroba kožešinových výrobků
143	Výroba pletených nebo háčkových oděvů
151	Výroba usní a výrobků z usně (kromě výroby oděvů z usně)
152	Výroba obuvi
161	Výroba pilařská 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 nahraných 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, čistících 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
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 nožářských 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

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
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 stavenišť
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
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

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
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	Požizování 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
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	Překladatelské a tlumočnické činnosti



<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>
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 produkujících 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

**13** Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení obrátových limitů podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) **již nemají účetní povinnost**, a kteří mají příjmy ze živnostenského podnikání (§ 23), mohou požádat o pokračování ve zjišťování zisku podle § 5 rakouského zákona o dani z příjmů - EStG 1988. Návrh se podává pro rok, v němž končí hospodářský rok, pro který poprvé neexistuje povinnost vést účetnictví. Tento návrh zavazuje 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.

**14** Zjišťování zisku v rámci určovacího řízení probíhá za **hospodářský rok**. Zadejte proto, prosím, začátek a konec hospodářského roku na den přesně. Začátek a konec druhého hospodářského roku zadejte pouze v případě, že tento druhý hospodářský rok končí ve stejném kalendářním roce. V tomto případě musí být každopádně vyplněna **příloha E6a-1**, ve které musí být uveden/a zisk/ztráta za každý hospodářský rok.

## 15 Ke „Zjišťování zisku“

**15.1** V případě **společných podnikání sestavujících rozvahu** se zjišťování zisku podle § 5 musejí zde zapisované výnosy a náklady odpovídat údajům z výkazu zisku a ztrát podle podnikové rozvahy. Případné opravy je nutno provést pod bodem „4. Opravy a doplnění zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“.

**15.2** V případě **společných podnikání sestavujících rozvahu** se zjišťování zisku podle § 4, odst. 1 mohou zde zapisované výnosy a náklady odpovídat údajům z výkazu zisku a ztrát podle podnikové rozvahy. Případné opravy je v tomto případě nutno provést pod bodem „4. Opravy a doplnění zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“. Veškeré výnosy a náklady zde však mohou být zapsány rovněž s daňově rozhodnými hodnotami. V tomto případě se již v tomto směru opravy neprovádějí.

**15.3** Společná podnikání **účtující metodou příjmy/výdaje** mají následující dvě možnosti zápisu pod bodem „3. Zjišťování zisku“:

**15.3.1** Zde zapisované provozní příjmy a výdaje se zásadně uvádějí s **daňově** rozhodnými hodnotami. Opravy pod bodem „4. Opravy a doplnění zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“ se neprovádějí.

**15.3.2** Nejsou-li při účtování metodou příjmy/výdaje zde zapisované provozní příjmy a provozní výdaje zapsány s daňově rozhodnými hodnotami, je poté nezbytné opravy nutno provést pod bodem „4. Opravy a doplnění zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“.

**15.4** **Společná podnikání sestavující rozvahu** směřjí, jedná-li se o konta **Rakouského jednotného rámce kont (EKR)**, pod odpovídajícími kódy zohledňovat pouze náklady/výnosy nebo rozvahové položky určené k zapsání na výslovně označených kontech. Výnosy nezapisované pod k tomu určenými, zvláštními kódy, je nutno zapsat pod kódem **9090**. Náklady nezapisované pod k tomu určenými, zvláštními kódy, je nutno zapsat pod kódem **9230**.

**15.5** Společná podnikání s **účtováním metodou příjmy/výdaje** musejí provozní příjmy, které se nezapisují pod k tomu určenými zvláštními kódy, zapsat pod kódem **9090**. Provozní výdaje nezapisované pod k tomu určenými, zvláštními kódy, je nutno zapsat pod kódem **9230**.

**15.6** Výnosy/provozní příjmy a náklady/provozní výdaje je zásadně nutno zadávat **bez znaménka** plus či minus. Tímto jsou výnosy/provozní příjmy evidovány 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. při opravách nákladů/výnosů), je nutno pod odpovídajícím kódem zapsat znaménko záporné hodnoty („-“).

## K „výnosům/provozním příjmům“

**16** **Kód 9040: Tržby (tržby za zboží/tržby za služby) bez § 109a zákona o dani z příjmů (EStG 1988) – EKR 40 - 44 – včetně vlastní spotřeby (hodnota vynětí oběžných aktiv)**

**16.1** Pod kódem **9040** musejí **společně podnikající subjekty sestavující rozvahu** zapsat dosažené obrátové tržby (bez daně z obrátu, EKR 400 - 439, k tomu viz pozn. 16.5) po odečtení položek snižujících tržby (EKR 440 - 449, k tomu viz pozn. 16.6). Tuzemské tržby zahrnuté do sdělení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**.

**16.2** V případě **účtování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisují v tuzemsku docílené (připsané) obrátové tržby (k tomu viz pozn. 16.5) po odečtení položek snižujících tržby (k tomu viz pozn. 16.6). 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 - EStR 2000).

**16.3** 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 vyúčtované subjektu účtující metodou příjmy/výdaje subdodavatelem 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. 22).

**16.4** Při **netto systému daně z obratu** zůstává daň z obratu, 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 nepravé od daně osvobozené tržby související s neodečitatelnými daněmi na vstupu (např. drobní podnikatelé s ročním obratem nižším než 30 000 EUR, § 6, odst. 1, ř. 27 zákona o dani z obratu - UStG 1994).
- 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 paušalování podle § 17, odst. 1 až 3 zákona o dani z příjmů - EStG 1988 (kód **9230**).

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. v souvislosti s provozem osobních vozidel), odečítá se při uskutečnění výdaje 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.

**16.5** **Obratové tržby** jsou tržby z prodeje a přenechání výrobků a zboží do užívání a rovněž ze služeb, 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 provoz typické. Jedná-li se o příležitostně a v malém rozsahu vznikající tržby, zapisují se pod kódem **9090**.

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

**17** **Kód 9050: Provozní příjmy/výnosy, pro 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. Toto zvláštní vykazování vyplývá z § 4 vyhlášky spolkové sbírky zákonů BGBl II č. 417/2001, vydané k § 109a. Informace ohledně povinnosti vyhotovovat sdělení podle § 109a zákona o dani z příjmů (EStG 1988) jsou uvedeny v rámci okrajové značky 8300 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů (EStR 2000) a rovněž v publikaci „Daňová kniha - „Steuerbuch“ (k dispozici na <https://www.bmf.gv.at/services/publikationenenv> rubrice Publikace - „Publikationen“).

**18** **Kód 9060: Tržby z investic/hodnoty vynětí dlouhodobých aktiv, EKR 460 - 462 před případným rozpuštěním do 463 - 465 resp. 783**

**18.1** 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.

**18.2** V případě **účtování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisují provozní příjmy z vyřazení (prodeje, vynětí) dlouhodobých aktiv.

**18.3** Pod kódem **9060** se zapisují pouze tržby z **prodeje** nebo **vynětí** dlouhodobých aktiv. Pojistné náhrady se zapisují pod kódem **9090**.

**18.4** **Vynětí** dlouhodobých aktiv se zadává s rozhodnou hodnotou vynětí. Obchodněprávní hodnota vynětí se může lišit od daňově relevantní hodnoty vynětí. Nebyla-li již zde zapsána daňově rozhodná hodnota, provedou se případné opravy pod bodem 4.

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

**19.1** 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.

**19.2** V případě **účtování metodou příjmy/výdaje** se 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 směrnice 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**.

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

**20.1** Tento kód vyplňují **pouze společní podnikatelé jako subjekty sestavující rozvahu**. Tito 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.

**20.2** **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“).

**20.3** **Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** změny stavu zásob nezapisují.

**21** **Kód 9090: Ostatní výnosy/provozní příjmy (včetně finančních výnosů)**

**21.1** **Společná podnikání 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 příspěvů k dlouhodobým

aktivům (EKR 466 - 467, 820), výnosy z rozpuštění rezerv (EKR 470 - 479), ostatní provozní výnosy (EKR 480 - 499) a dále veškeré finanční výnosy (EKR 8). Jako ostatní 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 určeny k odečtení od pořizovacích a výrobních nákladů.

**21.2 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. 16.3 a 16.4.

**21.3 Tuzemské kapitálové výnosy** způsobilé konečného zdanění a zahraniční kapitálové výnosy, které lze zdanit zvláštní sazbou daně, se zapisují pod kódem **9090**. Totéž platí pro realizovaná navýšení hodnoty podnikového kapitálového majetku a příjmů z derivátů, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně.

**21.4 Kapitálové zisky/ztráty** týkající se **podnikových pozemků**, které lze zdanit zvláštní sazbou daně, musejí být vykázány ve zjišťovaném výsledku společného podnikání. V takovém případě je nutno přídatně použít přílohu E 6a-1.

## **22 Kód 9093: Vybraná daň z obrátu při brutto systému daně z obrátu**

Tento kód se smí vyplňovat pouze v případě účtování metodou příjmy/výdaje s brutto systémem daně z obrátu, jestliže je používáno **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným vykazováním daně z obrátu (viz pozn. 16.3). 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“**

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

**23.1 Společná podnikání 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).

**23.2** V případě **účtování metodou příjmy/výdaje** se 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 v rámci zákonného základního paušalování (§ 17, odst. 1).

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

**23.3** 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**.

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

**24.1 Společná podnikání sestavující rozvahu** zde zapisují náklady, které se evidují na kontech „Ostatní odebrané výrobní výkony“ (EKR 570 - 579, viz pozn. 23.3) po odečtení výnosů ze slev na ostatní odebrané výrobní výkony (EKR 81) a „Náklady na poskytnutý personál“ (EKR 750 - 753).

**24.2** V případě účtování metodou příjmy/výdaje se zde zapisují výdaje za externí personál. Pozn. 24.3 a 24.4 platí obdobně. Nezapisují se ty výdaje za externí personál, které je nutno „aktivovat“ jako výrobní náklady dlouhodobých aktiv (zapsat je na soupis investičního majetku podle § 7, odst. 3).

**24.3 „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.

**24.4 „Náklady na poskytnutý personál“** (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**.

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

**25.1 Společná podnikání sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde zapisují náklady/výdaje na mzdy a platy, stejně jako vedlejší mzdové náklady, a to:

- mzdy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 600 - 619, viz pozn. 25.2),
- platy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 620 - 639, viz pozn. 25.3),
- náklady na odstupná (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 640 - 644, viz pozn. 25.4),
- náklady na zabezpečení ve stáří (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 645 - 649, viz pozn. 25.4),
- náklady zákonného sociálního pojištění zaměstnanců (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 650 - 655, viz pozn. 25.5),
- náklady zákonného sociálního pojištění zaměstnanců se stálým platem (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 656 - 659, viz pozn. 25.5),
- odvody a povinné příspěvky závislé na mzdě (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 660 - 665, viz pozn. 25.6),
- odvody a povinné příspěvky závislé na platu (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 666 - 669, viz pozn. 25.6) a
- ostatní sociální náklady (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670 - 689, viz pozn. 25.7).

**25.2** Jako „**Mzdy**“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 600 - 619) se zapisují základní mzdy (mzdy za přímé 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 zaměstnankyním/zaměstnancům (např. dodatečné pohledávky na základě daňově mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnankyni/zaměstnance). Dále je zde nutno uvést příspěvky vyplácené zaměstnanecké pojišťovně.

**25.3** Jako „**platy**“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 620 - 639) se zapisují základní platy, příplatky za práci přesčas, náhrady za dovolenou, prémie a provize, 13. a 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 částky daně ze mzdy, které výjimečně nejsou sráženy zaměstnankyním/zaměstnancům (např. dodatečné pohledávky na základě daňově mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnankyni/zaměstnance). Dále je zde nutno uvést příspěvky vyplácené zaměstnanecké pojišťovně. 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**.

**25.4** 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 zaměstnankyně/zaměstnance ve stáří.

**25.5** 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.

**25.6** 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 společná podnikání sestavující rozvahu komunální daň a „odvod vídeňských zaměstnavatelů“ (odvod na rozvoj metra) pod položkou „ostatní daně“ (EKR 710 - 719), musí je zapsat pod kódem **9230**.

**25.7** 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 zaměstnankyně/zaměstnance 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**).

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

**26.1** 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).

**26.2** Při účtování metodou příjmy/výdaje se zde zapisují 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).

**27** Degresivní odpisy za opotřebení investičního majetku (§ 7 odst. 1a)

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**.

**28** Zrychlené odpisy 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**.

## **29 Kód 9140: Odpisy oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy - EKR 709 - a opravné položky k pohledávkám**

Tento kód vyplňují **pouze společná podnikání 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**.

## **30 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 obezřetného posouzení podle § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB), (např. statisticky zjištěná pravděpodobnost selhání) tj. musí být v tomto případě zahrnuty do odhadu.

## **31 Kód 9150: Údržba (udržovací náklady) budov, EKR 72**

**31.1** V případě **společných podnikání sestavujících rozvahu** a v případě **úctování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisují náklady/výdaje za údržbu (viz pozn. 27.2), jestliže se týkají **budov**. Nezasílují se sem náklady na údržbu ostatního hospodářského majetku, ani na čištění prováděné třetími osobami, likvidaci odpadu a osvětlení.

**31.2 „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).

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

**32.1** V případě **sestavování rozvahy a úctování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisují cestovní výdaje a jízdní náklady/výlohy (při sestavování rozvahy: EKR 734 - 735), denní diety a nocležné (při sestavování rozvahy: EKR 736 - 737) a kilometrovné (v případě osobního automobilu: 0,42 EUR/km). Skutečné náklady na motorová vozidla se zapisují pod kódem **9170**.

**32.2** K cestovním a jízdním výlohám (při sestavování rozvahy: EKR 734 - 735) patří vedle nákladů hrazených bezprostředně podnikatelskému subjektu zajišťujícímu cestu rovněž cestovní náklady (denní diety a nocležné) a náhrady nákladů jízdy,

pokud představují náhradu skutečných nákladů (např. kilometrovné).

**32.3** 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).

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

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

Při **sestavování rozvahy a úctování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisují **skutečné** náklady na motorová vozidla (v případě sestavování rozvahy: 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 - EStR 2000), zapisují se pod kódem **9160**. Skutečnými náklady na motorové vozidlo jsou mj. 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**).

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

V případě **sestavování rozvahy a úctování metodou příjmy/výdaje** se 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). Nezasílují se sem náklady/výdaje za vytápění, osvětlení, čištění/úklid najatých prostor ani provozní náklady. Je nutno mít na paměti, že podle § 4, odst. 6 musejí subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zálohové platby nákladů nájmu 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.

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

Při **sestavování rozvahy a úctování metodou příjmy/výdaje** se zde zapíše náklady/výdaje na provize zaplacené třetím osobám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 754 - 757) a rovněž na licenční poplatky (EKR 748 - 749).

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

Při **sestavování rozvahy a úctování metodou příjmy/výdaje** se zde zapíše náklady/výdaje na reklamu a reprezentaci (v případě sestavování rozvahy: EKR 765 - 768) a rovněž za dary a spropitná (v případě sestavování rozvahy: EKR 769). Jestliže dosazení resp. zápis pod tímto kódem z obchodně právního hlediska neodpovídá daňově přípustné hodnotě (např. § 20, odst. 1, ř. 3, viz k tomuto okrajové značka 4808 směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EStR 2000), musí být provedeny opravy pod kódem **9280**.

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

**Při sestavování rozvahy a účtování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisuje úhrn účetních hodnot investic odúčtovaných během hospodářského roku, vyjma finančního majetku (při sestavování rozvahy EKR 782). Neplánované resp. mimořádné odpisy (např. v důsledku zničení některého investičního majetku, srov. § 8, odst. 4) se zapisují pod kódem **9130**.

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

**38.1** V případě **sestavování rozvahy** se 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**.

**38.2** V případě **účtování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisují výdaje za výše uvedené náklady. 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 viz okrajová značka 1381 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - 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. V případě, že vznikly pouze náklady na opatření peněz, které převyšují limitní částku ve výši 900 EUR (okrajová značka 2464 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000), musí i subjekt účtující metodou příjmy/výdaje použít § 6, ř. 3 (povinné rozvržení na dobu trvání půjčky, okrajová značka 2463 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje rovněž roční částka připadající na daný kalendářní rok.

**39** Zde se jako provozní výdaje zapisují zohledňované podíly na zisku pravých tichých společníků, které se u příjemce zapisují jako příjmy z kapitálového majetku (kód **856** přílohy E 1kv) nebo – jedná-li se o podnikovou účast – pod kódem **9090**.

### **40 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.

**41** Pod kódem **9261** se zapisují příspěvky na vybavení obecně prospěšné nadace majetkem (§ 4b).

**42** Pod kódem **9262** se se zapisují příspěvky Inovační nadaci pro vzdělávání a jejím subnadacím (§ 4 c).

### **43 Kód 9230: Ostatní náklady/provozní výdaje (bez paušalovaných provozních výdajů), změny v kapitálu – účetní zůstatek**

**43.1** Při **sestavování rozvahy a účtování metodou příjmy/výdaje** se zde zapisuje úhrn všech v kalendářním roce vzniklých resp. odchozích provozních výdajů, vyjma těch provozních výdajů, které se zapisují pod speciálními kódy. V případě **částečného paušalování** se uplatňovaná paušální částka provozních výdajů nezapisuje zde, nýbrž pod kódem **9259**.

### **44 Kód 9233: Zaplacená daň z obratu za dodávky a služby v případě brutto systému daně z obratu**

Viz vysvětlivky k pozn. 21.

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

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

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 (kód **9160**); tyto cestovní a jízdní náklady snižují obrat relevantní pro výpočet paušální sazby.

Všechny ostatní provozní výdaje jsou kryty 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 směrnice pro zákon o dani z příjmů z - EStR 2000), kancelářských výdajů, příspěvků na podnikové 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. 15.4), 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. 16.3) se zohledňuje jak 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. 9.

#### **46 Zisk/ztráta** (nepřipojuje-li se příloha E 6a)

**Není-li vyžadována příloha E 6a-1**, je nutno zjištěný/ou zisk/ztrátu – popřípadě se zohledněním změn podle bodu 4 – převzít ve formuláři E 6 do bodů 1b, 2b nebo 3b.

Je-li **příloha E 6a-1** vyžadována, je nutno hodnotu ke zjištění daňově relevantního zisku/ztráty v příloze E 6a-1 na řádce „Podíl na zisku/ztrátě před zohledněním následujících kódů“ (řádce před kódem **9915**) rozdělit na jednotlivé účastníky; toto rozdělení může být provedeno **odlišně od zapsaného poměru účastí**.

### **47 Opravy průběžné/ho zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)**

**47.1** V případě **sestavování rozvahy** podle § 5 se zde provádějí opravy obchodně právně relevantních zápisů, nezbytné ke zjištění správné výše zisku pro daňové účely, a další změny.

**Zvláštní provozní příjmy a výdaje se nezohledňují zde, nýbrž v příloze E 6a-1.**

Mějte, prosím, na paměti, že odchylná rozdělení příjmů a výdajů (výnosy a náklady), které se nezapisují jako zvláštní provozní příjmy nebo zvláštní provozní výdaje v příloze E 6a-1, **nesmějí** být pod kódem **9290** provedena. **Odchylné rozdělení smí být zapsáno výlučně prostřednictvím pole „Podíl na zisku/ztrátě před zohledněním následujících kódů“ v příloze E 6a-1.**

**47.2** V případě sestavování rozvahy podle § 4 odst. 1 a **účtování metodou příjmy/výdaje** se zde provádějí opravy nezbytné ke zjištění správného zisku pro daňové účely tehdy, jestliže zápisy provedené v bodě „3. Zjišťování zisku“ neodpovídají daňově rozhodným hodnotám. **Zvláštní provozní příjmy a výdaje se nezohledňují zde, nýbrž v příloze E 6a-1.**

Mějte, prosím, na paměti, že odchylná rozdělení příjmů a výdajů (výnosy a náklady), které se nezapisují jako zvláštní provozní příjmy nebo zvláštní provozní výdaje v příloze E 6a-1, **nesmějí** být pod kódem **9290** provedena. **Odchylné rozdělení smí být zapsáno výlučně prostřednictvím pole „Podíl na zisku/ztrátě před zohledněním následujících kódů“ v příloze E 6a-1.**

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

Zde se zapisují zejména ty provedené opravy, které vyplývají z § 8 (např. povinná, daňově právně relevantní, minimální doba užívání u budov a osobních vozidel), stejně jako – ve vztahu k amortizaci – z § 20, odst. 1, ř. 2, písm. b („mez průměrnosti (Luxusrangente)“ u motorových vozidel). K opravám provozních nákladů v případě luxusních vozidel viz pozn. 49. Převody k aktivní položce leasingu podle § 8, odst. 6, ř. 2 se zapisují pod kódem **9270**.

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

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

#### **50 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.

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

Za hospodářské roky začínající po 31.12.2020 je možné uplatnit paušální rezervní položku, 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.



## **52 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 užívání po dobu osmi let, opravy vyplývající z aplikace takzvané „meze přiměřenosti (Luxustangente)“ u motorových vozidel a opravy vyplývající ze zohlednění aktivní položky leasingu.

## **53 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**.

## **54 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 z r. 2000 - EStR 2000).

## **55 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 jednorázová vypořádání penzí, stejně jako dobrovolné výplaty odbytného, již nejsou odečitatelné neomezeně. Jestliže dochází k uplatnění tohoto omezení odpočtů, запиšte, prosím, neodečitatelnou částku k opravě hodnoty pod kódem **9120** resp. **9110** pod kódem **9257**.

**56** Příjmy ze zvýšení hodnot kapitálového majetku a derivátů, realizovaných v podniku, se zásadně zdaňují zvláštní sazbou daně, ledaže by účastník uplatňoval volbu 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. Přebytek ztrát smí být vyrovnáván s jinými provozními příjmy pouze do poloviční výše. Kódy **9305** (viz pozn. 57) a **9289** (viz pozn. 58) slouží k realizaci tohoto důsledku zdanění.

**57** Pod kódem **9305** se provádějí případné opravy, vyplývající ze správného zjištění kapitálových zisků/ztrát, které se týkají podnikového kapitálového majetku, na něž 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 daňového hlediska (dokládána hodnota na jedné straně resp. omezení pořizovacími náklady podle § 6, ř. 5 na straně druhé). Výsledek, týkající se kapitálových zisků/ztrát, který je zde případně upraven, je následně směrodatný (viz pozn. 58).

**58** Kód **9289** slouží k opravě (případně prostřednictvím kódu **9305** upraveného) obchodně právním hlediskům odpovídajícího výsledku z bodu 3 s ohledem na pravidlo započtení § 6, ř. 2, písm. c). Podle něj se ztráty z prodeje, odkupu a jiného vypořádání hospodářského majetku a derivátů, na jejichž výnosy lze aplikovat zvláštní sazbu daně,

přednostně započtou s kladnými příjmy z realizovaných zvýšení hodnoty takového hospodářského majetku a derivátů, stejně jako s účetním navýšením ceny takového hospodářského majetku. Zbývající záporný přesah smí být kompenzován jen z 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 запиše pod kódem **9289**. Tím dojde k připočtení 45 % ztráty a opravě (případně 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, může být tento stanovení daně z příjmů účastníků zdaněn zvláštní sazbou daně nebo – byla-li uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1 tiskopisu E 1 – podle běžného tarifu. Kladný účetní zůstatek nesmí zkracovat zjišťované příjmy a musí být – není-li připojována příloha E 6a-1 – vykázan pod bodem 5 této přílohy, pod kódem **9045**, jinak pod kódy **9763/7763** přílohy E 6a-1.

## **59 Kód 9010: Zisk/ztráta při přechodu**

Pod kódem **9010** se zapisuje **zisk při přechodu** nebo **ztráta při přechodu**, který/á má být zapsán/a v příslušném zdaňovacím roce, vyplývající ze změny způsobu zjišťování zisku v rámci společného podnikání. Zisky/ztráty při přechodu na základě prodeje podílu spolupodnikatele se **nezhledňují** zde, nýbrž pouze pod kódem **9935** v příloze E 6a-1. Ztráty z přechodu, které se zohledňují s rozvržením na sedm let, se nezapisují zde, nýbrž pod kódem **9242** (viz rovněž pozn. 60).

## **60 Kód 9242: Sedminové částky ze ztráty při přechodu v aktuálním roce a/nebo v předchozím roce**

Je-li nutno zapsat zisk z přechodu/ztrátu z přechodu za společný podnik samotný (nikoli za některého účastníka), platí následující: Zisk při přechodu se zapisuje pod kódem **9010**. Ztráta při přechodu zaznamenávaná v sedmi ročních částkách, se vždy zapisuje v podobě roční částky připadající na příslušný hospodářský rok pod kódem **9242**. Tam se proto rovněž zapisují sedminové částky ztráty ze ztráty při přechodu za předchozí rok. Ztráta při přechodu se pod kódem **9010** запиše v plné výši pouze v případě, že nedochází k rozvržení na dobu sedmi let (např. prodej podniku).

## **61 Kód 9290: Ostatní změny – účetní zůstatek**

Ostatní změny se provádějí pod kódem **9290**. Zde je nutno zapsat zejména opravy vyplývající z § 9, odst. 5 a § 14. Zvláštní provozní příjmy a výdaje se nezohledňují zde, nýbrž v příloze E 6a-1. Mějte, prosím, na paměti, že odchylná rozvržení příjmů a výdajů (výnosy a náklady), které se nezapisují jako zvláštní provozní příjmy nebo zvláštní provozní výdaje v příloze E 6a-1 (kódy **9915** a **9925**), **nesmí** pod kódem **9290** proběhnout. Odchylné rozdělení musí probíhat výlučně prostřednictvím pole „Podíl na zisku/ztrátě“ v příloze E 6a-1 (viz pozn. 5 k příloze E 6a-1).

## **62 Kód 9020: Zisk z prodeje/ztráta z prodeje**

Tento kód se použije v případě prodeje nebo vzdání se podniku nebo dílčího podniku v rámci **společného podnikání**. V tomto případě se запиše zisk nebo ztráta z prodeje v plné

výši, nezávisle na daňových zvýhodněních. Prodá-li **společný podnikatel** svůj podíl nebo od něj odstoupí (vzdá se ho), vyplňují se **pouze** kódy **9930, 9935** a **9940** tiskopisu E 6a-1.

### 63 Kód 9030: Zisk/ztráta určený(á) k vyloučení

Tento kód má význam v případě zahraničních podniků nebo provozoven:

- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku/zahraníční provozovny 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. Přísluší-li Rakousku výhrada progrese, je v takovýchto případech nutno zahraniční zisk zapsat rovněž do tiskopisu E 6 pod kódem **440**. U společníka je poměrný zisk k uplatnění výhrady progrese nutno zapsat v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) pod kódem **440**.
- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku/zahraníční provozovny dosaženo (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěné) **ztráty**, která se zohledňuje podle § 2, odst. 8 zákona o dani z příjmů (EStG 1988), kód **9030** se **nevyplňuje**. V takovýchto případech je nutno zahraniční ztrátu do té míry, v jaké připadá na společníka, zapsat v **přiznání k dani z příjmů** tohoto společníka (tiskopis E 1) rovněž pod kódem **746**. Zapsání ztráty (se znaménkem minus) pod kódem **9030** je nutné pouze tehdy, nemá-li být zahraniční ztráta vyrovnávána s tuzemskými příjmy (srov. okrajovou značku 210 směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).
- V případech, v nichž (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěné) příjmy ze zahraničního podniku/zahraníční podnikové provozovny **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 ve zjišťovacím přiznání (tiskopis E 6) nutno zapsat pod kódy **395, 396**. U společníka se poměrné zahraniční příjmy a poměrná započítávaná zahraniční daň v **přiznání k dani z příjmů** (tiskopis E 1) zapisují pod kódy **395, 396** (popřípadě rovněž **786, 787**).

### K „rozvahovým položkám (POUZE pro subjekty sestavující rozvahu podle §§ 4, odst 1 nebo 5)“

#### 64 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“) zapsaných soukromých vynětí po odečtení soukromých vkladů. Jsou-li soukromá vynětí převyšena soukromými vklady, zapíše se tento přebytek se znaménkem minus.

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

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 020 („Zemědělsky využívané pozemky“), 021 („Zastavěné pozemky“) a 022 („S pozemky související věcná práva“). Konta EKR 031 - 039 se nezapisují.

#### 66 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.

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

Zde se zapisuje úhrn hodnot na kontech EKR 08 - 09. Konkrétně se to týká následujících kont: 080 („Podíly v 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 patří do dlouhodobých aktiv“), 094 - 097 („Ostatní finanční aktiva, nepodložené nelistinné cenné papíry“), 098 („Poskytnuté zálohy“) a 099 („Kumulované odpisy“).

#### 68 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 látka“), 140 - 149 („Nedokončené výrobky“), 150 - 159 („Dokončené výrobky“), 160 - 169 („Zboží“), 170 - 179 („Ještě nezúčtovatelné výkony“), 180 („Poskytnuté zálohy“) a 190 - 199 („Opravné položky“).

#### 69 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“).

#### 70 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“).

## 71 Kód 9363: Paušální rezerva na ostatní a neurčité 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).

## 72 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“).

## 73 Úplné paušalování pro maloobchodní prodejkyne/prodejce potravin nebo smíšeného zboží

Bylo-li dosaženo příjmů z **úplného živnostenského paušalování** pro maloobchodní prodejkyne/prodejce potravin nebo smíšeného zboží, je paušálně zjištěný zisk nutno zapsat pod kódem **9006**. V případě potřeby je nutno vyplnit kódy **9010** (zisk/ztráta při přechodu), **9242** a **9020** (zisk/ztráta z prodeje) a uvést ostatní údaje. Příjmy z paušalovaného provozu se převezmou do bodu 3b tiskopisu E 6.

Jestliže byly při úplném paušalování (pro živnostenské podniky v oblasti pohostinství a ubytování a rovněž pro prodejce potravin nebo smíšeného zboží) realizovány dodatečně zvláštní provozní příjmy nebo výdaje a/nebo prodeje podílů, musí být přídatně vyplněna příloha E 6a-1. Výsledek prodeje podílu podle přílohy E 6a-1 se převezme do bodu 3b tiskopisu E 6. Co se týče postupu v případě zvláštních provozních příjmů a výdajů viz okrajová značka 4286 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000.

## 74 Návrh podle § 24, odst. 6 (zvýhodnění budovy při zanechání/vzdání se podniku)

Dochází-li k zanechání (vzdání se) podniku, protože 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.

## 75 Zjištění za účelem zdanění účastníků

Bod 8 přílohy je určen pro určitá, účastníků se týkající zjištění. Zápisy se zde za každou účastnici/každého účastníka provádějí **pouze** tehdy, nemusí-li být připojena **žádná** příloha **E 6a-1**. Není-li papírový tiskopis určený pro až šest účastníků dostatečný, je (ve výjimečných případech) třeba odevzdat další přílohu E 6a, v níž se však **pouze** pod bodem 8 uvedou **zbývající účastníci**.

## 76 Příloha E 6a-1 Ano/Ne

Pro správné rozdělení jednotným způsobem zjištěného zisku/ztráty je tato volba **bezpodmínečně** nutná.

1. Příloha E 6a-1 **není připojena**. K tomu musejí být splněny následující předpoklady:
  - a. Účastníkem není žádný kapitalistický společný podnikatel (§ 23a),
  - b. zisk/ztráta z přílohy E 6a má být na účastníky rozdělen/a podle **zapsaného účastnického poměru** a

- c. **není** uplatňována částka zisku osvobozená od daně ani **neexistuje** částka zisku osvobozená od daně nebo částka osvobozená od daně za investované zisky, kterou by bylo nutno dodatečně zdanit a
- d. v kalendářním roce končí jen **jeden hospodářský rok** a
- e. není k dispozici žádný kapitálový zisk týkající se **podnikových pozemků**, na který lze aplikovat zvláštní sazbu daně, a
- f. nedošlo k prodeji podílu.
- g. Nebylo uplatněno **paušalování malých podniků**.

V tomto případě musejí být společné příjmy (kódy **310, 320** nebo **330** tiskopisu **E 6**) rozděleny na účastníky podle zapsaného účastnického poměru. Mějte na paměti, že rozdělení příjmů probíhá vždy podle **zapsaného účastnického poměru**, tedy nezávisle na údajích pod bodem 8 tiskopisu (rozdělení zisku/ztráty pro informační účely). **Dojde-li ke změnám v účastnickém poměru, je nutno zapsaný účastnický poměr pozměnit prostřednictvím tiskopisu Verf 60 (viz rovněž pod bodem „Nové založení a úprava údajů o účastnících“).**

### Příklad:

Na živnostenské společnosti podle občanského práva ABC se A a B podílejí z 30 %, zatímco C drží 40 %. Společnost dosáhne zdanitelného zisku ve výši 20 000 EUR, který je mezi účastníky nutno rozdělit podle zapsaného účastnického poměru.

Odevzdáno musí být **zjišťovací přiznání (E 6) a jedna příloha (E 6a)**.

Výsledek z bodu 3 přílohy E 6a se převezme do bodu 3b a do kódu **330** zjišťovacího přiznání (E 6). Zisk se ve zjišťovacím výměru vydaném na základě přiznání rozdělí mezi účastníky (v souladu se zapsaným účastnickým poměrem) následovně:

Účastník A 30 %	Účastník B 30 %	Účastník C 40 %
6000	6000	8000

Případné zápisy pod bodem 8 přílohy E 6a slouží pouze k informačním účelům a nezohledňují se.

2. Je **připojena** příloha **E 6a-1** - rozdělení příjmů neprobíhá podle zapsaného účastnického poměru, nýbrž **v souladu s touto přílohou**:

Příloha E 6a-1 je vyžadována v následujících případech:

- a. Zisk/ztráta z přílohy E 6a **nemá** být na účastníky rozdělen/a podle **zapsaného účastnického poměru**, nebo
- b. je uplatňována částka zisku osvobozená od daně nebo je nutno dodatečně zdanit částku zisku osvobozenou od daně, nebo
- c. ve společnosti má účast kapitalistický společný podnikatel ve smyslu § 23a, nebo
- d. v kalendářním roce 2021 skončil **druhý hospodářský rok**, nebo
- e. v zisku jsou obsaženy kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na které lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 25 %, nebo
- f. byl realizován prodej podílu.
- g. bylo uplatněno **paušalování malých podniků**.

## C) Vysvětlivky k příloze E 6a -1

- 1** Tuto přílohu je nutno vyplnit v případě, že
- na společnosti má účast kapitalistický společný podnikatel ve smyslu § 23a, nebo
  - zisk/ztráta z přílohy E 6a **nemá** být mezi účastníky rozdělena/a podle **zapsaného účastnického poměru**, nebo
  - je uplatňována **částka zisku osvobozená od daně** nebo je nutno částku zisku osvobozenou od daně dodatečně zdanit, nebo
  - v kalendářním roce končí **druhý hospodářský rok** nebo
  - existuje kapitálový zisk týkající se **podnikového pozemku**, na který lze aplikovat zvláštní sazbu daně, nebo
  - byl realizován prodej podílu.

V tomto případě se za každého účastníka v řádce před kódem **9915** zapíše nejprve podíl na výsledku společného podnikání (běžný zisk/ztráta, zisk/ztráta při přechodu, zisk/ztráta z prodeje), stejně jako případné výsledky z podnikem držené účasti na společném podnikání (příloha E 61). Poté se změny tohoto poměrného výsledku zohlední použitím zvláštních provozních příjmů, zvláštních provozních výdajů, částky zisku osvobozené od daně, prodeje podílu nebo připsané ztráty kapitalistického společného podnikatele k položce ztrát započitatelných na pozdější zisky z téže účasti (§ 23a). Hodnota zjištěná tímto způsobem za každého účastníka/každou účastnici představuje jeho/její zdanitelný podíl na výsledku. Úhrn všech podílů na výsledku tvoří kódy **310, 320** nebo **330** příznání E 6.

**2** Podle § 23a nejsou v případě fyzických osob ztráty **kapitalistického společného podnikatele** vyrovnatelné nebo převoditelné (ztráty započitatelné na pozdější zisky z téže účasti) do té míry, v níž by takto vznikl nebo se zvýšil záporný daňový kapitálový účet. To neplatí, vzniknou-li tyto ztráty z přebytku zvláštních provozních výdajů. Společník je považován za kapitalistického společného podnikatele v případě, že ve vztahu ke třetím osobám neručí vůbec nebo jen omezeně, a nevyvíjí jako společný podnikatel žádnou významnější iniciativu.

Má-li subjekt společného podnikání (nadřazená společnost) účast na předmětné společnosti (podřízená společnost) - (dvouúrovňové společné podnikání), je nadřazená společnost kapitalistickým společným podnikatelem pouze tehdy, týká-li se úprava § 23a všech účastníků nadřazené společnosti (viz rovněž pozn. 3).

**3** Má-li subjekt společného podnikání (nadřazená společnost) účast na předmětné společnosti (podřízená společnost), je v rámci zjišťovacího řízení podřízené společnosti nutno pravidlo ztrát započitatelných na pozdější zisky z téže účasti podle § 23a na nadřazenou společnost aplikovat tehdy, dotýká-li se úprava § 23a **všech účastníků** nadřazené společnosti. K tomu dochází např. tehdy, má-li nadřazená společnost na podřízené společnosti účast jako kapitalistický společník a účastníky nadřazené společnosti jsou pouze fyzické osoby. Nelze-li ve vztahu k podílu na výsledku připadajícím na nadřazenou společnost § 23a použít ohledně společníků nadřazené společnosti jednotným způsobem, nesmí zohlednění probíhat ve zjišťovacím řízení podřízené společnosti. Toto je nutno odpovídajícím způsobem vykázat. § 23a se poté uplatní na úrovni zjišťování příjmů nadřazené společnosti.

**4** **Návrh podle § 24, odst. 6 (zvýhodnění budovy při zanechání/vzdání se podniku)**

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. směrnic pro daň z příjmů - EStR 2000). Výši skrytých rezerv ponechaných bez zdanění není potřeba uvádět.

**5** **Podíl na zisku/ztrátě (před zohledněním následujících kódů)**

V tomto poli se zapisuje poměrný(á) zisk/ztráta, který(á) vyplývá z přílohy E 6a. **Tento/tato může být na účastníky rozdělen/a odchylně od zapsaného účastnického poměru.**

Mějte, prosím, na paměti, že úhrn zápisů na této řádce musí **odpovídat** výsledku z přílohy E 6a (sumární řádka k bodu 3 resp. 4 v tiskopisu E 6a).

Odchyly v rozdělení zisku/ztráty, které nevyplývají ze zvláštních provozních příjmů nebo výdajů resp. z prodeje účasti, musejí být u účastníků zohledněny v podílu na zisku/ztrátě.

### **Příklad:**

*Na živnostenské společnosti podle občanského práva DEF se D a E podílejí 40 %, zatímco F drží 20 %. Společnost dosáhne zisku (bod 3 přílohy E 6a) ve výši 40 000 EUR. E obdržel částku ve výši 10 000 EUR jako předem vyplácenou částku zisku, kterou má zaručenu na základě společenské smlouvy. Zvláštní provozní příjmy ani výdaje nejsou k dispozici.*

*Odevzdáno musí být zjišťovací příznání (E 6), jedna příloha E 6a a další příloha E 6a-1. Výsledek z bodu 3 přílohy E 6a (40 000 EUR – předem vyplácená částka zisku nebyla ještě nezohledněna) je nejprve nutno (v rámci pomocného výpočtu) pokrýt o předem vyplácenou částku zisku (částka předem vypláceného zisku se v tiskopise neuvádí):*

Zisk z tiskopisu E 6a	40 000
- částka předem vypláceného zisku	- 10 000
Poměrně podle účastí	
rozdělovaný zisk	<u>30 000</u>

*D obdrží 40 % z částky 30 000 EUR, E obdrží rovněž 40 % z částky 30 000 EUR plus 10 000 EUR jako částku předem vypláceného zisku, F obdrží 20 % z částky 30 000 EUR.*

	<b>D</b> <b>40 %</b>	<b>E</b> <b>40 %</b>	<b>F</b> <b>20 %</b>
Podíl na zisku/ztrátě (zapisuje se do E 6a-1, do řádky nad kódem <b>9915</b> )	12000	22000	6000
Daňově relevantní podíl na výsledku	12000	22000	6000
Zisk společnosti podle občanského práva DEF (celková částka zdanitelných podílů na výsledku podle tiskopisu E6a-1)	<b>40000</b>		

*Částka 40 000 EUR musí být zapsána do bodu 3b tiskopisu E 6 a musí být převzata do kódu **330**.*

**6** **Kód 9915: Zvláštní provozní příjmy**

Zde se zohledňují veškeré zvláštní provozní příjmy (např. odměny za výkon činností, nájemné nebo úroky). Předem vyplácené částky zisku se nezapisují zde, nýbrž pod „Podíl na zisku/ztrátě před zohledněním následujících kódů“ (viz pozn. 5).

**7** **Kód 9925: Zvláštní provozní výdaje**

Zde se v úhrnu zohledňují veškeré zvláštní provozní výdaje.

## **8 Kód 9387: Opravy prodejů/vynětí/nových ocenění a opisů podnikových pozemků**

Zde se provádějí veškeré opravy vyplývající ze zúčtovacího pravidla § 6, ř. 2, písm. d), na základě vynětí účetní hodnoty půdy a pozemků nebo na základě toho, že se příjmy z uskutečněných navýšení hodnoty podnikových pozemků zjišťují odchýlně od všeobecných předpisů pro zjišťování zisku (např. paušální zjišťování podle § 30, odst. 4). Do příjmů zahrnuté zisky z podnikových pozemků, na něž lze (v rámci zdanění účastníků daní z příjmů) aplikovat zvláštní sazbu daně, se vykazují pod kódem **9764/7764**.

**9** Zde se v případě použití přílohy E 6a-1 ve vztahu ke společníkům zapisují **dary**, které byly poskytnuty z podnikového majetku příjemcům darů uvedeným pod příslušnými kódy. V tomto případě nesmějí být vyplňovány kódy **9243, 9244, 9245, 9246** v příloze E 6a.

**10** Zde se v případě použití přílohy E 6a-1 ve vztahu ke společníkům zapisují **příspěvky** na vybavení obecně prospěšné **nadace** majetkem (§ 4a), které byly poskytnuty z podnikového majetku. V tomto případě nesmí být vyplňován kód **9261** v příloze E 6a.

**11** Pod kódem **9462** se zapisují příspěvky Inovační nadaci pro vzdělávání a jejím podnadacím (§ 4 c).

**12** V případě existence **kapitálových zisků** týkajících se podnikového **kapitálového majetku** a týkajících se podnikových pozemků, které jsou u účastníka **zdaňovány zvláštní sazbou daně**, je nutno mít na paměti:

V tomto případě je od těchto příjmů nutno odečíst poměrnou částku zisku osvobozenou od daně do té míry, v níž tato připadá na tyto zisky, přičemž nesmí v tomto ohledu snížit příjmy z účasti zdanitelné daní podle tarifu. Pod kódy **9221, 9227 a 9229** tiskopisu E 6a-1 je u každého účastníka nejprve vždy nutno odečíst celou částku zisku osvobozenou od daně bez přiřazení, neboť zvýhodněným způsobem posuzované zisky jsou rovněž součástí zjišťovaného výsledku. Pod bodem 4 resp. 5 v tiskopisu **E 11** se poté kapitálové výnosy/kapitálové zisky způsobilé zvýhodnění vyloučí. Nejsou-li tyto u účastníka zdaněny běžnou sazbou daně (nebyla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1 resp. 8.2 tiskopisu E 1), musí být pod body 4 resp. 5 tiskopisu E 11 popřípadě provedena rovněž potřebná oprava (přiřazení) částky zisku osvobozené od daně, a to tak, že se v tiskopise E 1 pod body 9/10/11b, resp. pod kódy určené pro zvláštní sazby daně, zapíše hodnoty, které jsou pokrácené o správně přiřazenou částku zisku osvobozenou od daně.

### **Příklad:**

*Zisk podle § 23 zákona o dani z příjmů (EStG 1988) společnosti podle občanského práva ABC (A, B mají oba účast ve výši 25 %, C má účast ve výši 50 %) činí bez zohlednění prodeje pozemku 2 000 EUR. Z prodeje pozemku je dosaženo zisku ve výši 18 000 EUR, který se u všech účastníků zdaní sazbou 30 %. Částka zisku osvobozená od daně se zjistí následujícím způsobem:*

*Vyměřovacím základem částky zisku osvobozené od daně je (celkový) poměrný provozní zisk, který činí v případě A a B u obou částku 5 000 EUR a v případě C 10 000 EUR. Částka zisku osvobozená od daně (základní částka osvobozená od daně) proto v případě A a B činí u obou 650 EUR, zatímco v případě C 1 300 EUR. Částka zisku osvobozená od daně musí být z 10 % přiřazena k zisku zdanitelnému daní podle tarifu.*

*Pod kódem **9221** se v případě A i B zapíše u obou 650 EUR a u C 1 300 EUR (celková částka zisku osvobozená od daně). Poměrné příjmy z účasti zjištěné ve zjišťovacím řízení proto činí v případě A a B u obou 4 350 EUR a v případě C 8 700 EUR.*

*V tiskopisu E 11 účastníků A a B je v obou případech nutno poměrný zisk ve výši 4350 EUR pod bodem 5 pokrýt o částku ve výši 3 915 EUR. Tato částka vyplývá z poměrného zisku z prodeje pozemku (4 500 EUR) jako odpočtu a 9/10 zohledněné částky zisku osvobozené od daně jako přičtené částky (585 EUR), neboť tato část připadá na zisky z prodeje pozemku zdaněné zvláštní sazbou daně, v důsledku čehož se v případě příjmů z účasti zdaňovaných daní podle tarifu ve výsledku zohlední pouze 1/10 částky zisku osvobozené od daně. (Daní podle tarifu zdanitelný) výsledek z účasti z tiskopisu E 11 přejímaný do tiskopisu E 1 pod bodem 11b proto činí v případě A a B u obou 435 EUR, přičemž pod kódem **963** se převezme vždy 3 915 EUR. Obdobně se postupuje i v případě účastníka C.*

**13** Mějte, prosím, na paměti, že částka zisku osvobozená od daně **nemůže** být uplatněna v rámci zjišťovacího řízení, jestliže je účast součástí **podnikového majetku některého podniku**.

## **14 Kód 9221: Základní částka osvobozená od daně**

Základní částka osvobozená od daně přísluší ve výši 13 % ze zisku (bez zisku z prodeje), nejvýše však ve výši 3 900 EUR. Základní částka osvobozená od daně přísluší společným podnikatelům poměrně podle výše jejich podílu na zisku.

## **15 Kód 9227: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně - 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). Investičně podmíněná základní částka osvobozená od daně přísluší společným podnikatelům poměrně podle výše jejich podílu na zisku.

Tato částka osvobozená od daně činí pro prvních 175 000 EUR (celkového) 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. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, zapíše pod kódem **9227**.

## **16 Kód 9229: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně - 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).

Tato částka osvobozená od daně činí pro prvních 175 000 EUR (celkového) 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. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, zapíše pod kódem **9229**.

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

Zde запиšte částku zisku osvobozenou od daně k dodatečnému zdanění (k tomuto viz zejména okrajová značka 3715 směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

## 18 Kód 9930, 9931, 9932: Došlo k prodeji účasti (procentní sazba)

Byla-li prodána účast na společném podnikání, je zde nutno zapsat procentní rozsah tohoto prodeje účasti. Byla-li tedy prodána celá účast, запиše se hodnota „100“, v případě prodeje čtvrtiny účasti je nutno zapsat hodnotu „25“. V případě prodeje účasti na společném podnikání se v tiskopisu E 6a neprovádí žádný zápis (kód 9020 v tiskopisu E 6a se týká prodeje/zanechání (vzdání se) podniku nebo části podniku v rámci společného podnikání).

## 19 Kód 9935, 9936, 9937: Zisk/ztráta při přechodu

Zde se zapisuje zjišťovaný(á) zisk/ztráta při přechodu u příležitosti prodeje (zanechání/vzdání se) účasti na společném podnikání, který(á) se díky tomu zahrne do zdanitelného podílu na výsledku. V případě prodeje účasti na společném podnikání se v tiskopisu E 6a nesmí provádět žádný zápis (kód 9010 v tiskopisu E 6a se týká změny způsobu zjišťování zisku v rámci společného podnikání, kód 9020 prodeje/zanechání (vzdání se) podniku nebo části podniku v rámci společného podnikání).

## 20 Kód 9940, 9941, 9942: Zisk z prodeje (před případnou částkou osvobozenou od daně)/ztráta z prodeje

Zde se zapisuje zjišťovaný(á) zisk/ztráta z prodeje u příležitosti prodeje (zanechání/vzdání se) účasti na společném podnikání, který(á) se díky tomu zahrne do zdanitelného podílu na výsledku. V případě prodeje účasti na společném podnikání se v tiskopisu E 6 nesmí provádět žádný zápis (kód 9010 v tiskopisu E 6a se týká změny způsobu zjišťování zisku v rámci společného podnikání, kód 9020 prodeje/zanechání (vzdání se) podniku nebo části podniku v rámci společného podnikání).

## 21 Kód 9022, 9023, 9024: Částka zisku z prodeje osvobozená od daně podle § 24, odst. 4

Je-li uplatněna tato částka osvobozená od daně, je v důsledku toho vyloučeno uplatňování poloviční sazby daně nebo rozvržení na období tří let (E 1).

22 Pod kódem 9025 se zapisují ztráty, které je podle § 23a nutno posuzovat jako ztráty započitatelné na pozdější zisky z téže účasti.

Podle § 23a nejsou v případě fyzických osob ztráty kapitalistického společného podnikatele vyrovnatelné nebo převoditelné (ztráty započitatelné na pozdější zisky z téže účasti) do té míry, v níž by takto vznikl nebo se zvýšil záporný daňový kapitálový účet. To neplatí, vzniknou-li tyto ztráty z přebytku zvláštních provozních výdajů. Společník je považován za kapitalistického společného podnikatele v případě, že ve vztahu ke třetím osobám neručí vůbec nebo jen omezeně, a nevyvíjí jako společný podnikatel žádnou významnější iniciativu. V případě daňového kapitálového účtu se nezohledňují hospodářské statky ze zvláštního provozního majetku ani zvláštní provozní příjmy/zvláštní provozní výdaje, vždy včetně jejich vynětí nebo vložení.

Ztráty započitatelné na pozdější zisky z téže účasti

- jsou určeny k započtení se zisky z pozdějších hospodářských roků (včetně zisků při přechodu a zisků z prodeje) nebo

- se stanou vyrovnatelnými a odečitatelnými ztrátami ve výši vkladů poskytnutých v některém pozdějším hospodářském roce do té míry, v níž převyšují příjmy. Musí-li kapitalistický společný podnikatel poskytnout plnění na základě ručení, posuzuje se to z daňového hlediska jako vklad. Stane-li se kapitalistický společný podnikatel neomezeně ručícím společníkem podle § 128 obchodního zákoníku (UGB), stanou se veškeré ztráty započitatelné na pozdější zisky z téže účasti počínaje tímto zdaňovacím rokem vyrovnatelnými a převoditelnými ztrátami. Ve zjišťovacím přiznání musí být za každého kapitalistického společníka, ve vztahu k příslušnému hospodářskému roku, znázorněn vývoj daňového kapitálového účtu (kódy 9397/7397, 9398/7398, 9399/7399 a 9400/7400) a ztrát započitatelných na pozdější zisky z téže účasti (9401/7401, 9402/7402 a 9406/7406).

23 Zde se zapisují ztráty započitatelné na pozdější zisky z téže účasti z některého z předchozích roků, které mají být započteny na zisk v dotčeném roce. Započtení smí být provedeno pouze do výše zisku před zohledněním § 23a.

## 24 Celková částka zdanitelných podílů na výsledku

Celková částka zdanitelných podílů všech účastníků na výsledku představuje příjmy společného podnikání, které je v tiskopisu E 6 nutno zapsat pod body 1b, 2b nebo 3b a převzít je do kódů 310, 320 nebo 330.

### Příklad:

Na živnostenské společnosti podle občanského práva ABC se A a B podílejí z 40 %, zatímco C drží 20 %. Společnost dosáhne zisku (bod 3 přílohy E 6a) ve výši 40 000 EUR. A pronajal společnosti budovu, za což mu společnost zaplatila částku 6 000 EUR na nájemném a připadla mu částka amortizace ve výši 150 EUR. C poskytl společnosti soukromou půjčku, za kterou od ní obdržel částku ve výši 120 EUR na úrocích. Odevzdáno musí být zjišťovací přiznání (E 6), příloha E 6a a další příloha E 6a-1.

Výsledek z bodu 3 přílohy E 6a (40 000 EUR, zahrnující výdaje 6 000 EUR na nájemném a 120 EUR na úrocích) se v příloze E 6a-1 rozdělí na účastníky, načež se v případě D a F zapíše zvláštní provozní příjmy (nájemné, úroky) a v případě D zvláštní provozní výdaj v podobě amortizace.

	A 40 %	B 40 %	C 20 %
Podíl na zisku (podle E 6a)	16000	16000	8000
Nájemné (kód 9915)	6000		
Úroky (kód 9915)			120
Amortizace (kód 9925)	-150		
Celková částka	21850	16000	8120
Zisk	45970		

Částka 45 970 EUR musí být zapsána do bodu 3b tiskopisu E 6 a musí být převzata do kódu 330.

25 K rozdělení má dojít pouze v případě, že v dotčeném kalendářním roce končí dva kalendářní roky. Jelikož zjišťování provozních příjmů musí proběhnout za každý hospodářský rok, musí být zisk/ztráta (celková částka

zdanitelných podílů na výsledku, viz pozn. 24) a zdanitelné podíly na výsledku za každého účastníka **rozděleny** na oba tyto hospodářské roky. V případě každého účastníka musí účetní zůstatek z výsledků hospodářských roků 1 a 2 odpovídat zdanitelnému podílu na výsledku (pozn. 24); totéž platí pro celkovou částku zdanitelných podílů na výsledku.

## 26 Zjištění za účelem zdanění účastníků

Zde se zapisují zjištění týkající se účastníků. Zápisy nemají žádný vliv na výši zjišťovaných příjmů, slouží k výměrovému stanovení daně.

**27** Kapitálové zisky týkající se **podnikových pozemků** je v případě společných příjmů nutno zapsat i tehdy, jestliže mohou být u účastníka zdaněny zvláštní sazbou daně. Právo volby zdanění zvláštní sazbou daně nebo – při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.2 tiskopisu E 1 – běžného tarifu, musí účastník provést v příznání k dani z příjmů.

V tiskopisu E 11 (Příloha příznání k dani z příjmů pro příjmy z účasti) musejí být příjmy u účastníků dosazovány bez zvýhodněných kapitálových zisků týkajících se podnikových pozemků.

**28** Kapitálový zisk se ve zjišťovacím řízení vždy musí určovat za dodržení zákazu odpočtů podle § 20, odst. 2 (např. náklady za uzavření smlouvy, náklady poradenství, makléřské náklady, náklady za reklamu nebo za ocenění znalcem); tato hodnota se převezme do kódu **9764/7764**. Náklady dotčené úpravou § 20, odst. 2, které se při výpočtu hodnoty pod kódem **9764/7764** nezohledňují, musejí být zapsány pod kódem **9771/7771**. Pouze v případě běžného zdanění je v tiskopisu E 1 pod kódem **500/501/502** nutno hodnotu z kódu **9764/7764** snížit o hodnotu kódu **9771**, čímž ve výsledku dojde k odpočtu nejprve nezohledňovaných nákladů.

## D) Vysvětlivky k příloze E 6b

### Všeobecné informace týkající se přílohy E 6b

Vždy je nutno odevzdat zjišťovací příznání (E 6) a **za každý** zdroj příjmů **jednu** přílohu E 6b. Při případné účasti na dalším společenství pronajimatelů musí být použita ještě příloha E 61.

Příloha odpovídá ohledně možností zápisu v podstatných aspektech příloze E 1b (Příloha k příznání k dani z příjmů pro příjmy z pronájmu a propachtování). Kromě toho obsahuje „sumární sloupec“ a sloupce pro příslušné účastníky. Příloha E 6b představuje **standardizovaný přebytkový účet**, žádný další přebytkový účet již není třeba odevzdávat.

### 1 Brutto systém daně z obratu/netto systém daně z obratu

V případě použití **brutto systému u daně z obratu** se příjmy a výdaje týkající se nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů dosazují včetně daně z obratu. V případě nákladů, jež se odečítají cestou amortizace, jsou odečitatelné daně na vstupu okamžitě k odečtení jako náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů. Jako odpisovou základnu je třeba použít pořizovací (výrobní) náklady bez daně z obratu. Úhrn ve zdaňovacím roce zaplacených plateb k tíži na dani z obratu se zapisuje pod kódem **9530**, úhrn případných plateb ve prospěch na dani z obratu pod kódem **9460**. Vydou-li najevo jak platby k tíži na dani z obratu, tak i platby ve prospěch na dani z obratu, je třeba provést zjištění účetního zůstatku; v případě přebytku plateb ve prospěch se tento zapisuje pod kódem **9460**, v případě přebytku plateb k tíži se provede zápis pod kódem **9530**. V případě **netto systému daně z obratu** se s daní z obratu nakládá jako s průběžnou položkou a jak na příjmové straně, tak i na straně nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů se s ní nekalkuluje. Všechny příjmy a výdaje týkající se nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů, způsobilé odpočtu daně na vstupu, se proto dosazují pouze netto. Netto systém

je přípustný pouze v případě takových plátců daně, u nichž může mít daň z obratu zásadně průběžný charakter. Netto zúčtování proto není možné v případech, kdy podnikatel uskutečňuje obraty s nepravým osvobozením od daně.

### 2 Spisová značka výměru jednotné hodnoty (EWAZ)

Sestává-li zdroj příjmů z jediné nemovitosti (např. byt v osobním vlastnictví, obytná nájemní nemovitost), udejte prosím spisovou značku výměru jednotné hodnoty (EAWZ), poštovní směrovací číslo a adresu místa. Je-li v rámci jediného zdroje příjmů pronajímáno více nemovitostí (např. pronájem více bytů v osobním vlastnictví ve stejné budově jednomu nájemci), postačí uvedení jediné nemovitosti. V takovém případě prosím uvádějte v následujících letech, nedojde-li ke změně poměrů, stále stejnou nemovitost.

### 3 K bodu „A: Všeobecné informace“

Pro zápisy je určen jeden **sumární sloupec** a pro každého z účastníků po jednom **účastnickém sloupci**.

V **sumárním sloupci** se provádějí zápisy tehdy, týkají-li se **všech účastníků stejnou měrou**, což umožňuje, na základě zapsaného účastnického poměru, určit hodnotu připadající na jednotlivé/ho účastníka(y). Zápisy v účastnickém sloupci se nesmějí provádět.

Návrhy podávané všemi účastníky je nutno podávat **pouze** prostřednictvím zápisu v sumárním sloupci. Zápisy v účastnickém sloupci se nesmějí provádět.

#### Příklad 1:

*G, H a I si koupili dům, který pronajímají. Amortizace budovy se vyměřuje z pořizovacích nákladů připadajících na danou budovu. V sumárním sloupci se pod kódem **9409** zapíše celkové pořizovací náklady a pod kódem **9410** na budovu připadající část celkových pořizovacích nákladů. Další zápisy nejsou zapotřebí.*

	<b>Sumární sloupec</b>	<b>G</b>	<b>H</b>	<b>I</b>
Výše pořizovacích nákladů (pozemky a půda a budovy) <b>9409</b>				
Z celkových pořizovacích nákladů připadá na budovu bez podílu pozemku <b>9410</b>				

Návrhy netýkající se stejnou měrou všech účastníků se provádějí v **sumárním sloupci**, a **přidavně v příslušném sloupci dotčeného účastníka/dotčených účastníků**.

#### **Příklad 2:**

J, K a L jsou každý třetinovým vlastníkem domu, který společně pronajímají. Vzniklé náklady na údržbu (§ 28, odst. 2 zákona o dani z příjmů - EStG 1988) ve výši 18 000 EUR, si J v předmětném roce odečte v plném rozsahu, K a L si je naproti tomu rozvrhnou na období 10 let.

Zápisy pod bodem A:

K a L musejí každý ve svém účastnickém sloupci, pod kódem **9430**, zapsat příslušnou, na ně připadající hodnotu (6 000 EUR) a zaškrtnutím odpovídající volby v účastnickém sloupci podat návrh na rozvržení. J ve svém účastnickém sloupci žádné zápisy neprovede. V sumárním sloupci musí být zapsána úhrnná částka nákladů na údržbu, které se rozvrhnou na období 10 let (12 000 EUR).

	<b>Sumární sloupec</b>	<b>J</b>	<b>K</b>	<b>L</b>
Žádost podle § 28 odst. 2 <b>X</b>			<b>X</b>	<b>X</b>
Náklady, které mají být rozvrženy <b>9430</b>	<b>12000</b>		<b>6000</b>	<b>6000</b>

**4** O první pronájem se jedná, nebyla-li budova již předtím - byť i s následným několikaletým přerušením - využívána pro dosažení podnikových nebo mimopodnikových příjmů.

**5** Je-li poprvé pronajímána budova patřící ke **starému majetku** (§ 30, odst. 4), vyměří se amortizace z **fiktivních pořizovacích nákladů** k okamžiku začátku pronájmu. O starý majetek se pravidelně jedná, byla-li budova pořízena před datem 31.3.2002.

**Fiktivní pořizovací náklady** zahrnují částku, která by bývala byla musela být vynaložena na získání budovy. Určují se formou odhadu na základě ocenění nemovitosti. Náklady spojené s oceněním nemovitosti představují okamžitě odečitatelné náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů. K určování fiktivních pořizovacích nákladů viz rovněž okrajová značka 6441 směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000. Uplynula-li v případě bezúplatného nabytí od ukončení pronájmu právním předchůdcem nebo ukončení nájemního vztahu provedeného v rámci bezúplatného nabytí a začátkem nového pronájmu ze strany daňového poplatníka doba delší než deset let, mohou být použity fiktivní pořizovací náklady (okrajová značka 6432 směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

**6** Amortizace se vyměřuje ze **skutečných pořizovacích nákladů**, jestliže je poprvé pronajímána budova pořízena bezprostředně před začátkem pronájmu (viz okrajová značka

6433c). Totéž platí i v případě, že je poprvé pronajímána budova, která nebyla pořízena bezprostředně před začátkem pronájmu, je-li posuzována jako **nový majetek**. O nový majetek se pravidelně jedná, byla-li budova pořízena před datem 31.3.2002.

#### **7 Vyhláškou o stanovení podílů pozemků u pronajímáných budov z r. 2016 (GrundanteilV 2016)**

byl paušálně stanoven podíl půdy a pozemků na celkových pořizovacích nákladech za účelem zohlednění různých místních nebo stavebních poměrů.

Podle této vyhlášky činí podíl připadající na půdu/pozemek:

- 20 % v obcích s méně než 100 000 obyvateli, kde je průměrná cena za metr čtvereční půdy připravené pro stavební účely nižší než 400 EUR;
- 30 % v obcích s nejméně 100 000 obyvateli a v obcích, kde je průměrná cena za metr čtvereční půdy připravené pro stavební účely nejméně 400 EUR, má-li budova více než 10 obytných nebo komerčních jednotek;
- 40 % v obcích s nejméně 100 000 obyvateli a v obcích, kde je průměrná cena za metr čtvereční půdy připravené pro stavební účely nejméně 400 EUR, nemá-li budova více než 10 obytných nebo komerčních jednotek.

Tomu odpovídá podíl budovy činící **60 %** (bod c), **70 %** (bod b) nebo **80 %** (bod a). Využíváte-li toto rozdělení, zaškrtněte, prosím, hodící se procentní sazbu (podíl budovy na celkových pořizovacích nákladech).

Podíl půdy a pozemků lze stanovit i na základě jiného dělicího poměru,

- odchylují-li se skutečné poměry zcela zřejmě významným způsobem od hodnot stanovených vyhláškou, nebo
- bude-li doložena jeho správnost.

Správnost lze doložit například znaleckým posudkem. Předložený znalecký posudek je předmětem volného posuzování důkazů. Byl-li podíl budovy stanoven na základě jiného dělicího poměru, uveďte, prosím, tento procentní podíl.

**8 Bezúplatné nabytí** je dáno zejména v případě nabytí darováním, za pravidelné platby výživného, ze zákonného dědictví, z odkazu, z darování pro případ smrti a jako uspokojení podílu neopominutelného dědice. V případě „smíšeného darování“ se vychází z bezúplatného nabytí tehdy, pokud kupní cena za budovu nečiní alespoň polovinu její tržní hodnoty. V případě bezúplatného nabytí se pokračuje v amortizaci právního předchůdce. K tomu viz zejména okrajová značka 6434 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000.

**9** Byla-li budova již někdy pronajímána a v roce podání přiznání se začíná s jejím opětovným pronájmem, zadejte, prosím pod kódem **9416** původní vyměřovací základ amortizace. V tomto případě se v amortizaci pokračuje (k tomu viz okrajová značka 6433e směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

**10** Skončil-li poslední pronájem před 1.1.2016, je v případě pokračování nebo obnovení pronájmu nutno amortizaci přizpůsobit, je-li na základě právního stavu platného od r. 2016 (viz pozn. 7) rozhodný jiný dělicí poměr půdy a pozemků k budovám. Uveďte, prosím, zda amortizace byla či nebyla přizpůsobena.



**11** Je-li pronajímána budova vyjmutá s podnikového majetku, nahrazuje hodnota vynětí (díličí hodnota, při zanechání/vzdání se podniku: obecná tržní hodnota) pořizovací nebo výrobní náklady (náklady na zhotovení), (§ 6, ř. 4).

**12** Podle § 28, odst. 2 mohou být na **návrh** náklady na každoroční, nepravidelně vznikající **údržbové práce**, odpisy za **mimořádné technické nebo hospodářské opotřebení** a s tím související náklady, stejně jako **mimořádné náklady**, jež nejsou náklady na údržbu, opravy nebo zhotovení, za účelem zohlednění rovnoměrně rozvrženy na období patnácti let.

O **náklady na údržbu** se jedná tehdy, jsou-li vyměňovány pouze nepodstatné součásti budovy nebo nedojde-li k podstatnému navýšení její užitné hodnoty nebo doby její životnosti (srov. okraj. značku 6467 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

**Náklady na opravy** je nutno (po případném pokrácení o odpovídající věnované, od daně osvobozené, subvence z veřejných prostředků) v případě obytných budov povinně rozvrhnout. U budov nesloužících účelům bydlení (např. budovy používané k provozním účelům), lze nepravidelné náklady na opravy odečíst volitelně ihned nebo na základě rozvržení. Náklady na opravy jsou takové náklady, jež nepatří k pořizovacím nákladům nebo nákladům na zhotovení a samy o sobě nebo ve spojení s náklady na zhotovení (výrobními náklady) podstatným způsobem zvyšují užitnou hodnotu budovy nebo podstatnou měrou prodlužují dobu její životnosti (k tomu viz též okrajová značka 6450 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

V případě rozvržení je pod kódem **9430** nutno uvést **celkovou výši** v rámci rozvržení zohledňovaných nákladů vzniklých v příslušném zdaňovacím roce. Pod kódem **9470** je třeba uvést veškeré díličí částky připadající na zdaňovací rok, tedy i částky na podkladě návrhu na rozvržení podaného v minulých letech. Okamžitě odečítané náklady na údržbu nebo náklady na opravy (v případě jiných, než obytných budov) se zapisují pod kódem **9520**.

**13** Podle § 28, odst. 3 se následující náklady, představují-li náklady na zhotovení/výrobní náklady (k tomu srov. okrajovou značku 6476 směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000), na návrh odečtou rovnoměrně rozvržené na období **patnácti** let:

- Náklady ve smyslu §§ 3 až 5 zákona o nájemním právu, v budovách, jež podléhají ustanovením zákona o nájemním právu o použití hlavního nájemného.
- Náklady na sanační opatření, je-li dán příslib příspěvku podle zákona o sanaci obytných domů, zákona o startovních bytech nebo podle zemských zákonných předpisů o podpoře sanace obytných domů.

- Náklady na základě zákona o ochraně památek.

Je-li za účelem financování těchto nákladů na zhotovení provedeno zákonem předpokládané zvýšení nájmu, lze náklady na zhotovení (po případném pokrácení o odpovídající věnované, od daně osvobozené, subvence z veřejných prostředků) rozvrhnout rovnoměrně na dobu trvání zvýšených nájmu, nejméně však rovnoměrně na dobu deseti let. Zadejte prosím období pro rozvržení. V případě podání návrhu na rozvržení je pod kódem **9440** nutno uvést **celkovou výši** nákladů na zhotovení (výrobních nákladů) vzniklých v příslušném zdaňovacím roce. Pod kódem **9480** se zapisují veškeré díličí částky určené ke zohlednění v příslušném zdaňovacím roce. Nebylo-li zažádáno o rozvržení, musejí být náklady na zhotovení (výrobní náklady) podle § 28, odst. 3 odečítány po zbývajících dobu užívání a zohledňují se v rámci amortizace pod kódem **9500**.

**14** Podle § 28, odst. 4 lze náhradu nákladů podle **§ 10 zákona o nájemním právu** na návrh rozvrhnout stejnoměrně na dobu deseti let. V případě podání návrhu na rozvržení je pod kódem **9450** nutno uvést celkovou výši nákladů vzniklých v příslušném zdaňovacím roce. Pod kódem **9490** je nutno uvést veškeré desetinové částky připadající na zdaňovací rok, tedy i částky na základě návrhu podaného v předchozích letech.

### **15 K bodu „B: Zjištění příjmů“**

Příjmy a náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů vždy zadávejte bez znaménka plus či minus. Vrácené příjmy se zapisují pod kódem **9530**, vrácené náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů pod kódem **9460**.

Do **sumárního sloupce** se zapisují úhrnné hodnoty připadající pod jednotlivými kódy na účastníky.

Mějte na paměti, že v případě, kdy je hodnota pod odpovídajícími kódy pro všechny účastníky **stejná**, musí být vyplněn **pouze sumární sloupec**, zatímco sloupce pro účastníky se **nevypĺňují**. V tomto případě se úhrnná hodnota použije k výpočtu hodnoty připadající na jednotlivou účastnici/jednotlivého účastníka na základě zapsaného účastnického poměru. Rozdělení hodnoty zapsané v sumárním sloupci na účastníky podle zapsaného účastnického poměru za účelem zjištění podílu příslušné/ho účastnice/účastníka na příjmech probíhá **automaticky**.

Jsou-li pod jednotlivými kódy za účastníky zapisovány **rozdílné hodnoty** (např. odlišná výše amortizace), je ve sloupcích pro jednotlivé účastníky nutno zapsat na ně připadající hodnoty a tyto v podobě úhrnu převzít do sumárního sloupce.

### Příklad 3 (pokračování příkladu 2 z bodu 3):

J, K a L jsou každý třetinovým vlastníkem domu, který společně pronajímají. Vzniknou náklady na údržbu (§ 28, odst. 2 zákona o dani z příjmů - EStG 1988) ve výši 18 000 EUR, které si J v předemném roce jejich vzniku odečte v plném rozsahu, K a L si je naproti tomu rozvrhnou na období 10 let. Příjmy z nájemného (33 000 EUR), amortizace (2 400 EUR), náklady na financování (600 EUR) a ostatní náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů (3 600 EUR) se rozdělí podle zapsaného účastnického poměru.

		Sumární sloupec	J	K	L
Příjmy	9460	33000			
Výdaje dle § 28	9470	1200		600	600
Amortizace	9500	2400			
Náklady financování	9510	600			
Okamžitě odpočtené	9520	6000	6000		
Jiné náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů	9530	3600			
<b>Celková částka</b>		<b>19200</b>			

### 16 Příjmy – kód 9460

Pod kódem 9460 se zapisují veškeré příjmy ze zdroje příjmů v podobě úhrnné částky. K příjmům patří obzvláště také odstupná, zálohy na nájemné nebo přeúčtované provozní náklady (s těmito lze v případě objektů s chráněnými nájmy, které podléhají zúčtovací povinnosti podle § 21 zákona o nájemném právu (MRG), nakládat rovněž jako s průběžnými položkami, srov. okrajovou značku 6401 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000).

### 17 Odpis za opotřebení (amortizace) – kód 9500, pokud má být zaevidován pod kódem 9134 a/nebo 9135

Pod kódem 9500 se zapisuje částka na odpis za opotřebení (amortizace budovy a zařízení) připadající na zdaňovací rok. K vyměřovací základně amortizace a k amortizační sazbě viz § 16, odst. 1, ř. 8 a rovněž okrajová značka 6422 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000.

### 18 Degresivní odpisy za opotřebení

Pro hospodářský majetek zakoupený nebo vyrobený po 30.6.2021 lze provést odpočet za opotřebení v klesajících ročních částkách s neměnnou procentní sazbou max. 30 % (**degresivní odpis za opotřebení**). Tato procentní sazba se použije na účetní hodnotu (zbytkovou účetní hodnotu) a výsledkem je částka amortizace za rok. Na určitý hospodářský majetek, zejména budovy, se degresivní odpisování nevztahuje (viz § 7, odst.1 a ř.1).

### 19 Zrychlené odpisy budov

Bez doložení doby užívání činí výše odpisu za opotřebení **budov**, pořízených nebo dokončených po 30.6.2021, v prvním roce uplatnění odpisu max. **7,5 %** - to je trojnásobek zákonem předepsané odpisové sazby ve výši 2,5 %. Na

rozdíl od toho výše odpisu za opotřebení budov, sloužících k bydlení činí max. 4,5 % - to je trojnásobek zákonem předepsané odpisové sazby ve výši 1,5%. Ustanovení o půlročním odepisování nebude uplatněno.

**20** Jestliže byly na základě **výhradního práva požívat plody** (k tomu viz okrajová značka 114 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000) uskutečněny platby na úhradu podstaty ve výši dosud uplatňované amortizace, je tyto nutno zapsat pod kódem **9505**. K tomu viz okrajová značka 113a směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000.

### 21 Náklady financování – kód 9510

Pod kódem **9510** je nutno uvést odpočitatelné náklady na financování pomocí cizího kapitálu připadající na zdaňovací rok (zejména úroky, úvěrové poplatky). Umořování úvěru (anuity) nepředstavují náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů.

### 22 Příjmy z účasti, které nemají být rozděleny podle zapsaného účastnického poměru – kód 9540

Kód **9540** je určen pro případy účasti na dalším společenství pronajimatelů. Vyplňuje se **pouze** tehdy, jestliže příjmy z účasti (E 61) **nejsou** rozdělovány podle zapsaného účastnického poměru (Verf 60). Mějte, prosím, na paměti, že pod tímto kódem je **vždy** nutno vyplnit **sumární sloupec a nejméně jeden sloupec účastníka**.

### 23 Přebytek/ztráta

Tuto řádku **není nutno** vyplňovat. **Zjišťování příjmů účastníků v rámci výměru probíhá na základě zápisu pod kódy 9460 až 9540.**

## E) Vysvětlivky k příloze E 6c

### Všeobecné informace týkající se přílohy E 6c

V případě zemědělské a lesnické činnosti vykonávané společně vícero osobami je ke zjišťovacímu příznání E 6 nutno vyplnit přílohu **E 6c**, probíhá-li zjišťování příjmů na základě vyhlášky o paušalování pro zemědělskou a lesnickou činnost (LuF-PauschVO 2015). V případě zjišťování příjmů ze zemědělské a lesnické činnosti mimo rámec ustanovení této vyhlášky (řádné účtování metodou příjmy/výdaje, sestavování rozvahy) **nesmí** být příloha E 6c použita; v takovýchto případech se použije příloha E 6a (a v případě potřeby příloha E 6a-1). Příloha E 6c v naprosté většině aspektů obsahově odpovídá příloze E 1c.

V důsledku paušálního zjišťování zisku jsou pravidelně vznikající právní záležitosti a postupy zohledňovány paušálně.

V případě **plného paušalování** pro zemědělské a lesnické činnosti, jež vychází z jednotné hodnoty nebo z průměrných sazeb závislých na ploše (při zahradnické produkci pro maloobchodce), nejsou skutečné provozní příjmy a provozní výdaje zásadně významné. Mimořádné příjmy je však nutno zapsat samostatně, určité výdaje (např. zaplacené pachtovné, úroky z dluhu týkajícího se zemědělského a lesního hospodářství, výměnková břemena, stejně jako zaplacené příspěvky na sociální zabezpečení) jsou odpočitatelné zvláště jako provozní výdaje.

**Částečné paušalování** pro zemědělské a lesnické činnosti je považováno za účtování metodou příjmy/výdaje, při němž jsou od skutečných příjmů odečítány paušální výdaje.

Aplikace vyhlášky o paušalování pouze na jednotlivá podniková odvětví nebo jednotlivé dílčí činnosti podniku není přípustné.

Dojde-li k dobrovolnému přechodu z paušálního zjišťování zisku na sestavování rozvahy nebo na plné účtování metodou příjmy/výdaje, je opětovné využití paušalování dovoleno až po uplynutí pěti let.

### 1 Spisová značka výměru jednotné hodnoty

Zadejte, prosím, spisovou značku výměru jednotné hodnoty pro podnik využívající paušalování. Existuje-li (výjimečně) pro paušalovaný podnik více než jedna spisová značka jednotné hodnoty, uveďte, prosím, pouze spisovou značku jednotné hodnoty podle místa, z něhož je podnik obhospodařován („Hofstelle“). Mějte prosím na paměti, že v takovém případě je v rámci paušalování nutno shrnout veškeré jednotné hodnoty.

### 2 „Velká“ možnost volby příspěvkového základu

podle § 23, odst. 1a zákona o sociálním zabezpečení osob samostatně výdělečně činných v zemědělství a lesnictví znamená, že je u místně příslušné Rolnické sociální pojišťovny (Sozialversicherungsanstalt der Bauern) zažádáno o to, aby byly příspěvky na sociální pojištění vyměřovány na základě příjmů vykázaných ve výměru daně z příjmu ze zemědělské a lesnické činnosti místo z pojistné hodnoty odvozené od jednotné hodnoty.

Zdanitelné příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti smějí být poté zjišťovány pouze prostřednictvím sestavované rozvahy, úplného účtování metodou příjmy/výdaje nebo prostřednictvím částečného paušalování (§§ 9 až 13 vyhlášky o paušalování LuF-PauschVO 2015). Je třeba upozornit na to, že výše uvedenou volbu lze učinit výlučně u Rolnické sociální pojišťovny, nikoli na finančním úřadě.

### 3 Návrh na částečné paušalování

Je-li podán návrh na částečné paušalování, je tento závazný po čtyři následující kalendářní roky. Opětovné zjišťování zisku pomocí plného paušalování je přípustné nejdříve po uplynutí pěti kalendářních roků následujících po roce, v němž byl podán prvotní návrh. Po dobu následujících čtyř let po podání návrhu se proto další návrh na částečné paušalování nepodává a plné paušalování není přípustné. Po uplynutí 5 let následujících po roce, v němž byl podán prvotní návrh je opětovně možno zjišťovat zisk prostřednictvím plného paušalování nebo lze podat nový návrh na částečné paušalování a v tomto pokračovat. Má-li částečné paušalování pokračovat, zaškrtněte, prosím, že návrh již byl podán v některém předchozím roce.

**4** Částečné paušalování na návrh je pro rok podání návrhu a následující čtyři kalendářní roky závazné. Po dobu následujících čtyř let po podání návrhu se proto další návrh na částečné paušalování nepodává a plné paušalování není přípustné. Po uplynutí 5 let následujících po roce, v němž byl podán prvotní návrh je opětovně možno zjišťovat zisk prostřednictvím plného paušalování nebo lze podat nový návrh na částečné paušalování a v tomto pokračovat. V tomto případě, prosím, zaškrtněte, že návrh již byl podán v některém předchozím roce.

**5** Rozhodnou jednotnou hodnotu představuje vlastní majetek plus napachtovaný majetek (včetně ploch přenechaných druhými k užívání) minus propachtovaný majetek (včetně ploch přenechaných druhým k užívání). Rozhodná jednotná hodnota zahrnuje rovněž přírážky k jednotné hodnotě podle § 35 zákona o oceňování (BewG) za přímé platby „prvního sloupce“ a podle § 40 zákona o oceňování (např. průměr převyšující živočišná výroba, ovocnářství, speciální plodiny). V případě zpachtování je směrodatná výměra plochy v hektarech u pachtýřky/pachtýře, v případě propachtování výměra plochy v hektarech u propachtovatelky/propachtovatele. O zpachtované a propachtované plochy (ha) je proto nutno zvýšit vlastní výměru plochy v hektarech příslušného zemědělského a lesního podnikového odvětví. Přírážky k jednotné hodnotě podle § 40 zákona o oceňování (BewG) připadající na napachtovaný a/nebo propachtovaný majetek je třeba odpovídajícím způsobem připočítat. Tímto způsobem zjištěný výsledek je nutno zapsat pod kódem **9620**, co se týče veškerého napachtovaného majetku, a pod kódem **9630**, co se týče veškerého propachtovaného majetku. Co se týče připočtení napachtovaného nebo propachtovaného majetku, není podstatným určitý časový okamžik, nýbrž obhospodařování v průběhu zdaňovacího období. Při pochybnostech platí pravidlo „K připočtení je oprávněn ten, kdo sklídl úrodu“. Dojde-li v důsledku področních příkoupení nebo bezplatných nabytí k datu 31. prosince určitého roku k překročení rozhodné jednotné hodnoty pro (plné) paušalování, je od roku následujícího nutno aplikovat částečné paušalování.

**6** Předpokladem pro **plné paušalování** je, aby celková jednotná hodnota ve vlastní režii obhospodařované plochy nepřekročila částku **75 000 EUR**. Ačkoli jsou tyto podmínky splněny, není plné paušalování dále přípustné tehdy, byla-li za zdaňovací rok uplatněna „velká“ volba příspěvkového základu u Rolnické sociální pojišťovny (SVA der Bauern), nebo je-li podáván návrh na částečné paušalování, resp. byl-li tento návrh podán již v posledních čtyřech letech (viz pozn. 3 a 4).

**7 Základní částka** slouží ke zjištění výnosů ze zemědělského hospodářství, lesního hospodářství, salašnictví, pěstování vinné révy (jen do 60 arů), jakož i v případě chovu ryb a chovu včel v plně paušalovaných podnicích. Činí 42% rozhodné jednotné hodnoty.

**Příklad:**

Jednotná hodnota zemědělského hospodářství:	14 000 EUR
Jednotná hodnota lesního hospodářství:	2 000 EUR
<b>Celková jednotná hodnota:</b>	<b>16 000 EUR</b>
Základní částka činí 42 % z 16 000 EUR, tj. 6 720 EUR.	

**8 Částečné paušalování** se použije, pokud celková jednotná hodnota ve vlastní režii obhospodařované plochy překročí částku **75 000 eur**. Nad tento rámec se částečné paušalování použije rovněž tehdy, byla-li za zdaňovací rok uplatněna „velká“ volba příspěvkového základu u Rolnické sociální pojišťovny (SVA der Bauern; viz pozn. 2), nebo je-li podáván návrh na částečné paušalování, resp. byl-li tento návrh podán v posledních čtyřech letech (viz pozn. 3 a 4).

**9** V případě podniků s částečným paušalováním musejí být veškeré finanční příspěvky z veřejných rozpočtů (nejen prostředky patřící do „prvního sloupce“) v rozsahu 30 % zapsány pod kódem **9690**.

**10** V případě příjmů z **činností zaměřených na zhodnocování** (chov vepřů, hovězího dobytka, ovcí, koz a drůbeže) se provozní výdaje související s těmito činnostmi – odchýlně od všeobecného paušálu ve výši 70 % – dosazují ve výši 80 % provozních příjmů připadajících na tyto činnosti tak, aby příjmy z nich činily 20 % provozních příjmů.

**11** Zde se zapisují příjmy z **lesního hospodářství**, které mají být zjištěny prostřednictvím částečného paušalování. (v případě plného paušalování. jsou příjmy z lesního hospodářství zahrnuty do základní částky).

Částečné paušalování jsou povinny aplikovat podniky, jejichž jednotná hodnota lesního hospodářství převyšuje 15 000 EUR nebo ty podniky, které nesplňují podmínky pro plné paušalování (viz pozn. 6). V případě částečného paušalování vyplývá zisk z provozních příjmů (včetně daně z obrátu) po odečtení následujících paušálních provozních výdajů:

- v případě vlastní těžby dřeva
  - 70% provozních příjmů (redukční číslo 1-61 nebo stav dostupnosti pro mechanizaci 3)
  - 60% provozních příjmů (redukční číslo 62-68 nebo stav dostupnosti pro mechanizaci 2)
  - 50% provozních příjmů (redukční číslo 69-100 nebo stav dostupnosti pro mechanizaci 1)
- v případě prodeje živých stromů nastojato
  - 30 % provozních příjmů (redukční číslo 1-63 nebo stav dostupnosti pro mechanizaci 3)
  - 20 % provozních příjmů (redukční číslo 64-100 nebo stav dostupnosti pro mechanizaci 1 nebo 2)

Pokud budou uplatněny výše uvedené paušální částky, zvyšuje se procentní sazba na stanovení příjmů za využití lesa v důsledku zásahu vyšší moci (§ 37 odst. 6) o dalších 20 procentních bodů

**12 Příjmy z lesních prodejů** je v případě paušalování nutno dosadit zvlášť vedle běžného zisku. Nepřekročí-li celková částka ze všech prodejních transakcí v kalendářním roce výši 250 000 EUR, lze podíl zdanitelného dřeva nastojato

(včetně honebního práva) akceptovat ve výši 35 % obrátu z prodeje. Těmito 35% jsou vyrovnány rovněž případné účetní hodnoty dřeva nastojato a náklady prodeje. V paušální sazbě 35 % nejsou zahrnuty skryté rezervy, které nepřipadají na dřevo nastojato nebo honební právo (např. půda a pozemky, budovy). Tržba z prodeje připadající na půdu a pozemky může být dosazena v rozsahu 50 % celkového obrátu z prodeje (srov. okrajovou značku 4195b a 4195c směrnic pro zákon o dani z příjmů - EStR 2000). Příjmy z podnikových prodejů pozemků musejí být v případě uplatnění volby běžného zdanění zapsány pod kódem **9746**.

Výnosy z lesních prodejů mohou být vypočteny také ve skutečně vzniklé výši. Odborné posudky ohledně podílu na výtěžku z prodeje, jež připadá na dřevo nastojato, podléhají volnému hodnocení důkazů.

Překročili-li tržby z lesních prodejů částku 250 000 EUR za kalendářní rok, nelze shora uvedené paušalování (35 %) uplatňovat.

**13** Mějte, prosím, na paměti, že pro případ existence **kapitálových výnosů** způsobilých konečného zdanění daní z kapitálových výnosů (např. výplaty podílů na zisku ze zemědělských družstev) nebo **kapitálových zisků** týkajících se provozního kapitálového majetku (např. z prodeje podílů v zemědělských družstvech), nebo týkajících se **podnikových pozemků**, které lze zdanit zvláštní sazbou daně: Provozní příjmy se zvýhodněným daňovým režimem musejí být vždy zachyceny ve zjišťované/m zisku/ztrátě (podílu na zisku/ztrátě). Z tohoto důvodu musejí být zapsány pod kódem **9745** resp. **9746**. Právo volby, zda takovéto příjmy mají podléhat tarifní sazbě daně nebo zvláštní sazbě daně, uplatňuje účastník v rámci svého daňového řízení týkajícího se daně z příjmu.

Jelikož druh zdanění je rozhodnutím, které se provádí mimo zjišťovací řízení, předpokládá tiskopis **E 11** vyloučení takovéto části provozních příjmů se zvýhodněným daňovým režimem z podílu na zisku/ztrátě prostřednictvím tiskopisu E 11 a převzetí výsledku účasti do bodu 10b tiskopisu E 1 (nejprve) bez těchto částí příjmů. V příznání k dani z příjmů (E 1) je nutno učinit rozhodnutí, zda budou kapitálové příjmy/zisky z pozemků obsažené ve výsledku zdaněný tarifní sazbou daně (uplatněním volby běžného zdanění pod bodem 8.1 nebo 8.2 tiskopisu E 1 a zapsáním pod kódem **780** resp. **500**) nebo nikoli (např. u pozemků zapsáním pod kódem **961/551** v tiskopisu E 1).

**14** V případě příjmů z přenechání půdy a pozemků k nezemědělskému užívání (např. lyžařské sjezdovky) se dosadí pouze podíl podléhající zdanění.

Příjmy podléhající srážkové dani, které byly získány od provozovatele infrastruktury v oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění za udělení **práv zakládat a provozovat vedení** (§ 107), se zde nezaznamenávají. Je-li uplatněna volba běžného zdanění (bod 8.3 tiskopisu E 1), musejí být poměrné příjmy u příslušného účastníka zapsány do přílohy E 11 (K 11).

**15** Zisk/ztráta při přechodu se zjišťuje jen tehdy, přechází-li se z plného paušalování na úplné účtování metodou příjmy/výdaje (a obráceně) nebo z částečného paušalování na sestavování rozvahy (a obráceně). V rámci paušalování, při přechodu z plného na částečné paušalování (a obráceně), se zisk/ztráta při přechodu nezjišťuje.

Ztráty při přechodu se zásadně zohledňují rozvržené na období sedmi let. Příslušnou sedminovou částku je nutno

zapsat pod kódem **9242**. Pod kódem **9010** se zapisují zisky při přechodu. Ztráty při přechodu je pod kódem **9010** nutno (v plné výši) zapsat pouze tehdy, nemá-li dojít k rozvržení na sedminy (např. v případě prodeje podniku nebo zanechání/vzdání se podniku); v tomto případě nesmí být pod kódem **9242** nic zapsáno.

**16** V případě uplatnění paušalování pro zemědělské a lesnické činnosti přísluší částka osvobozená od zisku pouze v podobě **základní částky osvobozené od daně**. Tato činí 13 % vyměřovacího základu, nejvýše však 3 900 EUR.

Ohledně **vyměřovacího základu** pro základní částku osvobozenou od daně platí:

- Rozhodným je zásadně paušálně zjištěný zisk bez zohlednění zisku z prodeje nebo ze zanechání/vzdání se podniku.
- Provozní **kapitálové výnosy** (kapitálové plody, např. výplaty podílu na zisku ze zemědělského družstva) se ve vyměřovacím základu základní částky osvobozené od daně, zohlední jen tehdy, jsou-li na základě volby běžného zdanění podle bodu 8.1 tiskopisu E 1 zdaňovány tarifní sazbou daně a jsou v takovém případě zapisovány pod kódem **9745** a zohledňovány v rámci paušálního zjišťování zisku.
- **Kapitálové zisky** týkající se podnikového **kapitálového majetku** (např. z prodeje podílu na zemědělském družstvu) se ve vyměřovacím základu základní částky osvobozené od daně, zohlední bez ohledu na to, zda se na základě volby běžného zdanění podle bodu 8.1 tiskopisu E 1 zdaňují tarifní sazbou daně (a v takovém případě se zapisují pod kódem **9745** a zohledňují v rámci paušálního zjišťování zisku), anebo zda se zdaňují sazbou daně ve výši 27,5 % a zapisují se v tiskopise E 1 pod kódem **946**.
- **Kapitálové zisky** týkající se **podnikových pozemků** (např. z prodeje pozemku patřícího do zemědělského a lesnického podnikového majetku) se jako kapitálové zisky týkající se podnikového kapitálového majetku ve vyměřovacím základu základní částky osvobozené od daně zohlední bez ohledu na to, zda se na základě volby běžného zdanění podle bodu 8.2 tiskopisu E 1 zdaňují tarifní sazbou daně (a v takovém případě se zapisují pod kódem **9746** a zohledňují v rámci paušálního zjišťování zisku), anebo zda se – aniž by byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.2 tiskopisu E 1 – zdaňují zvláštní sazbou daně a v tiskopisu E 1 se zapisují pod kódem určeným pro kapitálové zisky z podnikových pozemků.

V případě existence **kapitálových zisků** týkajících se podnikového **kapitálového majetku** a týkajících se **podnikových pozemků**, jsou-li tyto zdaňovány zvláštní sazbou daně, mějte na paměti:

V tomto případě je od těchto příjmů nutno odečíst základní částku osvobozenou od daně do té míry, v níž tato připadá na tyto zisky, přičemž nesmí v tomto ohledu snížit příjmy zdanitelné daní podle tarifu. Pod kódem **9221** smí být v tomto případě zohledněna pouze základní částka osvobozená od daně přiřaditelná k příjmům zdanitelným tarifní sazbou daně. Část základní částky osvobozené od daně týkající se kapitálových zisků se zvýhodněným daňovým režimem musí být při zjišťování hodnoty, kterou je nutno zapsat pod dotčenými kódy tiskopisu E 1, zohledněna.

*Příklad:*

*Paušalovaný zisk činí bez zohlednění prodeje pozemku 2 000 EUR. Z prodeje pozemku je dosaženo zisku ve výši 18 000 EUR, který se zdaňuje sazbou ve výši 30 %. Základní částka osvobozená od daně se zjistí následujícím způsobem: Vyměřovacím základem základní částky osvobozené od daně je (celkový) provozní zisk, tedy 20 000 EUR. Výše základní částky osvobozené od daně proto činí 2 600 EUR. Tato se v rozsahu 10 % přiřadí ke zisku zdaňovanému tarifní sazbou daně ve výši 2 000 EUR. Pod kódem 9221 se proto zapíše hodnota 260. Příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti z přílohy E 1c proto činí 1 740 EUR. V tiskopisu E 1 se pod kódem 961 zapíše zisk z prodeje pozemku ve výši 15 660 EUR (18 000 EUR minus 2 340, tj. 90 % z přiřazené základní částky osvobozené od daně).*

Jsou-li kapitálové zisky zdaňovány tarifní sazbou daně (zápis pod kódem **9745** resp. **9746**), přiřazení základní částky osvobozené od daně se neprovádí. Pokud by paušalovaný zisk bez zvýhodněných kapitálových zisků činil 0, připadá základní částka osvobozená od daně v plném rozsahu na zvýhodněné kapitálové zisky.

**17** Zisky z **prodeje** (zanechání/vzdání se) celého podniku nebo části podniku a zisky z prodeje podílu na společném podnikání nejsou paušalováním postíženy.

**18** Při prodeji nebo zanechání/vzdání se celého podniku lze pod kódem **9021** zohlednit částku osvobozenou od daně do výše 7 300 EUR (resp. částku osvobozenou od daně v poměrné výši při prodeji části podniku). Částka osvobozená od daně nesmí převyšovat zisk z prodeje podle kódu 9020.

**19** Rozdělení paušalovaných příjmů probíhá podle zapsaného účastnického poměru a při zjišťování podílu na zisku/ztrátě nebyly zohledněny žádné příjmy z podnikových prodejů pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně

Bude-li označeno toto zaškrťovací pole, dojde ve výměru k rozdělení paušalovaného zisku na účastníky v souladu s přiznáním podle **zapsaného účastnického poměru**.

**Dojde-li ke změně účastnických poměrů, je tyto změny nutno oznámit prostřednictvím tiskopisu Verf 60.**

**20** Rozdělení paušalovaných příjmů neprobíhá podle zapsaného účastnického poměru a/nebo byly při zjišťování podílu na zisku/ztrátě zohledněny příjmy z podnikových prodejů pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně

Bude-li označeno toto zaškrťovací pole, dojde v rámci výměru k rozdělení paušalovaného zisku na účastníky v souladu s přiznáním podle **zde uvedených údajů**. Mějte, prosím, na paměti, že zvláštní rozdělení paušalovaných příjmů musí proběhnout vždy i tehdy, jsou-li v zisku zahrnuty příjmy z **prodeje pozemků**, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně. Odpovídající zdanění zvláštní sazbou daně nebo tarifní sazbou daně (na základě volby běžného zdanění podle bodu 8.2 tiskopisu E 1) se provádí v rámci zdanění daní z příjmů.