

Pomůcka pro vyplnění prohlášení o příjmech (E 6) 2022 a příloh k prohlášení o příjmech (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za rok 2022

Citovaná zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmu z roku 1988 (EStG 1988) ve znění platném pro rok 2022. 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/Steuern/Findok.

A) Vysvětlivky k prohlášení o příjmech (E 6) za rok 2022

Kdy musí být podáno prohlášení o příjmech osobních společností / společenství osob?

Předpokladem zjišťování příjmů (podle § 188 odst. 1 spolkového daňového řádu – BAO) je, že více osob je účastno na příjmech ze

- zemědělství a lesního hospodářství,
- samostatné práce (např. společenství advokátů),
- provozu živnosti (např. veřejná společnost – OG, komanditní společnost – KG a jiné formy společenství podnikatelů)
- pronájmu nemovitého majetku (např. společenství vlastníků pozemků).

Zda se jedná o takovýto druh příjmů, stanovují předpisy zákona o dani z příjmů – EStG z roku 1988. **Podílníci** nejsou jen fyzické nebo právnické osoby, také sdružením osob (společenstvím osob) bez právní subjektivity mohou plynout společné příjmy.

Rízení o zjišťování příjmů probíhá např. u veřejné společnosti (veřejné obchodní společnosti), komanditní společnosti, společnosti občanského práva, společenství spoluvlastníků nebo nepravé (atypické) tiché společnosti.

Jednotné zjišťování příjmů předpokládá, že účastníci dosahují **stejného druhu příjmu**. Proto nesmí být do prohlášení o příjmech z pronájmu zahrnuty ty části příjmu, které u podílníka patří k podnikovému majetku, a proto u něj vedou k podnikovým příjmům. Případně musí být do prohlášení o příjmech zahrnuti jen účastníci, jejichž příjmy se přiřazují stejnému druhu příjmu. Dosahuje-li více podílníků příjmů stejného druhu, musí být provedeno více zjišťovacích řízení (srv. pozn. 6024 směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000).

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

Příjmy se zjišťují pro každého jednotlivého podílníka v samostatném řízení. Informace o zjištěných příjmech je předána finančnímu úřadu kompetentnímu pro vyměření daně z příjmu fyzických a právnických osob. Příslušný kompetentní finanční úřad je vázán informací o zjištěných příjmech. Sdělené příjmy jsou zohledněny při vyměřování daně z příjmu fyzických nebo právnických osob. Pokud byl již daňový výměr vydán a vypočtená daň nesouhlasí se zjištěným podílem na zisku/ztrátě, musí být podle § 295 odst. 1 spolkového daňového řádu BAO vydán opravený výměr.

Případnou stížnost ohledně zjištěných příjmů je nutné směřovat proti **zjišťovacímu výměru** (základnímu výměru) a **nikoli** proti daňovému výměru (výměr daně z příjmu fyzických a právnických osob, tzv. odvozený výměr).

Výrok zjišťovacího výměru zahrnuje:

- druh příjmů,
- výši společných příjmů,
- vykazované období a
- jména podílníků a výši jejich podílů.

Nejsou-li částky, které mají být ve zjišťovacím řízení zohledněny (např. zvláštní podnikové výdaje), ve zjišťovacím výměru zachyceny, **nemohou již být zohledněny** v odvozených výměrech.

Ve výroku výměru o zjištění příjmů je nutné mj. uvést také,

- že podíly na ztrátě nelze převádět na následující roky,
- že podíly na ztrátě (např. podle § 2 odst. 2a zákona o dani z příjmu – EStG 1988) nelze kompenzovat, rovněž tak je třeba rozhodnout o
- použití ztrát snížených „nezdanitelnými investicemi“ a zda jsou aplikovatelné na
- části příjmu pro zvýhodněné daňové sazby (např. podle § 37 zákona o dani z příjmu – EStG 1988).

Chybí-li takové zjištění, je třeba **rozhodnout** o příslušných okolnostech v **odvozených** výměrech.

Zakládání a udržování podílníků

Při zadání daňového čísla se ve formuláři **Verf 16** také poprvé uvádějí podílníci. **Je přítom zapotřebí, aby vedle procentní účastnické sazby byly uvedeny také číslo finančního úřadu a daňové číslo (povinná pole).**

Před podáním ročního prohlášení (E 6) včetně příslušných nezbytných příloh (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) je výhodné **přezkoumat** správnost údajů o podílnících, v každém případě je třeba zajistit, aby procentní účastnická sazba osobní společnosti / společenství osob byla **100 %**.

Údržba podílníků je potřebná **jen** v případě změny zaznamenaných účastí. K tomuto účelu použijte formulář **Verf 60**.

K vyplnění jsou k dispozici následující pole – vztahující se k příslušnému roku zdanění:

- číslo finančního úřadu / daňové číslo podílníka
- výše účasti v %,
- účasten od – do,
- platnost pro následující roky,
- obecné údaje o daňovém poplatníkovi.

Z čeho sestává prohlášení o příjmech?

K dispozici jsou následující formuláře:

- E 6 – prohlášení o příjmech
- E 6a – příloha k prohlášení o příjmech pro podnikové příjmy
- E 6a-1 – příloha k formuláři E 6a

- E 6b – příloha k prohlášení o příjmech z pronájmu
- E 6c – příloha k prohlášení o příjmech pro paušalizované příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství
- E 61 – příloha k prohlášení o příjmech (v případě účasti na dalším společenství) ⇒

⇒ Daňové přiznání ke zjištění příjmů zahrnuje prohlášení o příjmech (E 6) s příslušnými přílohami. Musí tak být podán vždy formulář E 6 a veškeré potřebné přílohy.

Následující přílohy mohou být podány k prohlášení o příjmech (E 6):

Příjmy ze			
zemědělství lesního hospodářství	samostatné činnosti	provozování živnosti	pronájmu
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 Nekompensovatelné ztráty podle § 2 odst. 2a zákona o dani z příjmu – EStG nesmí být z příjmů vyloučeny a musí být uvedeny u kódů **341, 342, resp. 371**. Zúčtovatelné ztráty podle § 2 odst. 2a zákona o dani z příjmu – EStG z předchozích let nesmí příjmy krátit, zapisou se u kódů **332, 346, resp. 372**.

2 Rozděluje-li se výsledek (přebytek/ztráta) z další účasti na podílníky v **uvedeném účastnickém poměru**, vykazuje se to v bodě 4b. V tomto případě nesmí být účastnický ⇒

⇒ výsledek obsažen v bodě 4a; vlastní příloha E 6b týkající se pouze účastnického výsledku se nevyplňuje.

Pokud se účastnický výsledek (přebytek/ztráta) **nerozděluje** na podílníky v uvedeném účastnickém poměru, je třeba tuto skutečnost oznámit v příloze E 61 (zaškrtačací políčko u kódu **370**). V tomto případě se výsledek z příloh(y) E 61 (kód **370**) **nevykazuje** v bodě 4b, nýbrž se převezme do příloh(y) E 6b (kód **9540**) a jako část výsledku přílohy E 6b se převezme do bodu 4a.

B) Vysvětlivky k příloze E 6a

Textové pasáže na šedém podkladu se týkají pouze subjektů sestavujících rozvahu a pro subjekty vedoucí daňovou evidenci 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 se vyplňuje příloha E 6a?

Přílohu **E 6a** použijí osobní společnosti / společenství osob pro zjištění zisku v rámci příjmů ze

- zemědělství a lesního hospodářství (§ 21),
- samostatné práce (§ 22) nebo
- provozu živnosti (§ 23),

je-li zisk/ztráta zjištěn(a):

- sestavením rozvahy**
- úplnou daňovou evidencí**
- dílčím výdajovým paušálem** podle § 17, pokud se netýká zemědělství a lesního hospodářství (např. zákonný základní výdajový paušál, výdajový paušál pro malé podniky, výdajový paušál pro pohostinskou živnost, výdajový paušál pro obchodní zástupce, výdajový paušál pro umělce/spisovatele, výdajový paušál pro drogisty nebo výdajový paušál podle nařízení o živnostnících, kteří nevedou účetnictví)
- plným výdajovým paušálem pro maloobchody s potravinami a smíšeným zbožím.**

Kdy se příloha E 6a nevyplňuje?

Příloha E 6a se **nesmí** vyplňovat, jestliže

- ve společném podnikání jsou dosahovány příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství na základě (**dílčích a/nebo plných**) **výdajových paušálů pro zemědělství a lesní hospodářství**. V takovýchto případech je nutno použít přílohu **E 6c**.

Kolik příloh E 6a je třeba odevzdat?

Protože subjekt společného podnikání, i v případě, že provádí různé činnosti, má vždy jen jeden jediný podnik (srov. pozn. 5832 směrnice k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000), lze ke každému prohlášení o příjmech E 6 vyplnit jen jednu jedinou přílohu E 6a (E 6a-1). Příloha E6a má vždy zachycovat výsledek celého podniku. Pokud při papírovém podání nebude předpokládán počet šesti podílníků stačit, je třeba odevzdat další přílohu E 6a, v níž je ale třeba uvést **jen v bodě 8 zbývající podílníky**. Rovněž v případě zahraničních podniků musí být odevzdána příloha E 6a. Výsledky zahraničních podnikových provozoven tuzemského podniku mají být uvedeny rovněž v příloze E 6a.

Za jakých podmínek musí být k prohlášení o příjmech (E6) odevzdána jen jedna příloha E 6a (bez nutnosti odevzdání další přílohy E6a-1)?

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

- Ve společnosti nemá podíl kapitalistický spolupodnikatel ve smyslu § 23a (viz k tomu bod 2 k E 6a-1) a
- zisk/ztráta z přílohy E6a se rozděluje na podílníky v **uvedeném účastnickém poměru** a
- částka zisku osvobozená od daně **není** nárokována nebo částka zisku osvobozená od daně se **nemusí** dodatečně zdaňovat a
- v kalendářním roce končí jen **jeden hospodářský rok** a
- v zisku/ztrátě není obsažen kapitálový zisk týkající se **podnikových pozemků**, na který se aplikuje zvláštní sazba daně a

6. žádný podíl se neprodává.

7. **Výdajový paušál malých podniků** se zde neuplatňuje.

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

1 Výdajový paušál 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 přidané hodnoty podle § 6 odst. 1 ř. 27 zákona o dani z obratu (UStG 1994) je docílení obratu, vedoucího k výnosům, na něž se nevztahuje výdajový paušál (např. obraty z pronájmu, který vede k příjmům z pronájmu), nebo skutečnost, že se na základě § 6 odst. 3 zákona o dani z obratu – UStG 1994 vzdáte nároku na osvobození od daně z obratu.

Zisk je rozdílová částka mezi podnikovými příjmy (bez DPH, eviduje se pod kódem **9027**) a podnikovým výdajovým paušálem (eviduje se pod kódem **9039**). Výdajový paušál činí 45 % podnikových příjmů. Odchylně od tohoto procenta je to u podniku provozujícího služby 20 % podnikových příjmů. Rozhodující sazba výdajového paušálu je stanovena nařízením o podnicích poskytujících služby, spolková sbírka zákonů – BGBl II č. 615/2020.

Vedle paušálních podnikových výdajů je třeba zohlednit hodnoty uvedené v § 17 odst. 3a ř. 3 písm. a (mj. pojištění povinného pojištění pod kódem **9926** přílohy E 6a-1) a základní částka osvobozená od daně (eviduje se pod kódem **9271** přílohy E 6a-1).

U cestovného a jízdného, pokud jsou kompenzovány náhradou nákladů ve stejné výši, evidovanou jako podnikový příjem, je jejich zaevidováním jakožto dodatečných podnikových výdajů zákonem zaručeno, že neovlivní zisk (průběžné položky); do výpočtu paušálu se proto nezahrnují.

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

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

3 Zjišťování zisku pomocí **úplné daňové evidence** znamená, že se neuplatňuje výdajový paušál a podnikové výdaje jsou plně evidovány. Podnikové příjmy se uvádějí v souladu s kódy **9040 až 9093** a podnikové výdaje v souladu s kódy **9100 až 9233**. Kód **9259** (paušalizované podnikové výdaje) nesmí být vyplňován.

4 Volba „brutto systému daně z obratu“ nebo „netto systému daně z obratu“ musí být u daňové evidence nebo při uplatňování výdajových paušálů, které systémove odpovídá daňové evidenci, vždy uváděna (viz k tomu 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 výdajového paušálu** se podnikové příjmy zahrnují v plném rozsahu, podnikové výdaje se však odečítají paušálně ve výši **12 %** nebo **6 %** z obratu. Vedle paušálu smějí být odečítány pouze:

- výdaje za zboží, suroviny, polotovary, pomocné látky a přísady,
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže se promítají do výkonů, které tvoří předmět činnosti podniku (např. výroba zboží na zakázku),
- odvody na sociální zabezpečení a příspěvky na zabezpečení osob samostatně výdělečně činných,
- paušál na pracovní místo,
- 50 % nákladů za týdenní, měsíční nebo roční průkazku na prostředky hromadné dopravy a
- cestovné a jízdné, jsou-li kompenzovány náhradou nákladů ve stejné výši; toto cestovné a jízdné snižují obrat relevantní pro výpočet paušální sazby.

Všechny ostatní podnikové výdaje jsou kryty podnikovým výdajovým paušálem, který se eviduje pod kódem **9259** (k tomu viz pozn. 44).

6 Výdajový paušál pro pohostinské živnosti mohou uplatňovat koncesované podniky v oblasti pohostinství. **Základní paušál (15 % z obratu a nejméně 6 000 EUR)** zahrnuje veškeré podnikové výdaje s výjimkou

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

Paušál na mobilitu (2 % až 6 % obratu) zahrnuje

- veškeré náklady na motorová vozidla a podnikové náklady spojené s užíváním jiných dopravních prostředků a
- cestovné.

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

Vedle toho zůstávají plně odečitatelnými základní částka osvobozená od daně a určité podnikové 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, pozn. 4287nn.

7 Výdajový paušál pro drogistu odpovídá obsahově základnímu výdajovému paušálu, viz k tomu pozn. 5.

8 Podle **nařízení o výdajových paušálech pro umělce/spisovatele** mohou být zohledněny určité podnikové výdaje **12 %** obratu, nejvýše částkou 8 725 EUR pod kódem **9259**.

Paušál v sobě zahrnuje: výdaje na běžné technické pomůcky (zejm. počítač, zvukový nosič včetně nahrávacích a přehrávacích zařízení); výdaje za telefonování a za

kancelářský materiál; výdaje za odbornou literaturu a za vstupné, provozně odůvodněné výdaje za oděvy, kosmetické přípravy a jiné výdaje spojené s vnějším vzhledem; denní diety; výdaje za místnosti umístěné v rámci bytové jednotky (zejména pracovna, ateliér, zvukové studio, zkušebny); výdaje spojené s pohoštěním obchodních partnerů; obvyklým způsobem nedoložitelné podnikové výdaje. Výdaje nezahrnuté do paušálu je nutno zapsat pod příslušnými kódy.

9 Na základě **výdajového paušálu pro obchodní zástupce** mohou být zohledněny určité podnikové výdaje **12 %** obratu, nejvýše paušální částkou 5 825 EUR pod kódem **9259**.

Paušál v sobě zahrnuje: denní diety; výdaje za místnosti umístěné v rámci bytové jednotky (zejména sklady a kanceláře); výdaje spojené s pohoštěním obchodních partnerů; obvyklým způsobem nedoložitelné podnikové 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 výdajových paušálů se podnikové příjmy a podnikové výdaje pod příslušnými kódy zaevidují pouze z 33 %; 67 %, které je třeba vyloučit, nesmí být pod kódem **9259** zapisováno.

11 Nařízení o výdajových paušálech pro **živnostníky, kteří nevedou účetnictví**, rakouská sbírka zákonů BGBl. č. 55/1990, upravuje pro celkem 54 živností specifickou paušální sazbu podnikových výdajů dle jednotlivých odvětví. Vedle toho lze zohlednit následující podnikové výdaje:

nákup zboží, surovin, pomocných látek, polotovarů a přísad (podle účetní knihy příjmu zboží); mzdové náklady (podle účtu mezd), podíl zaměstnavatele na zákonném sociálním 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; odvedená 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 částka osvobozená od daně.

12 Zde zadejte druh své činnosti v podobě trojmístného **klasifikačního kódu hospodářské činnosti**. Ve vztahu ke **smíšeným podnikům** platí následující: O smíšený podnik se jedná, jestliže nejméně 20 % podnikového obratu nelze podřadit pod uvedený klasifikační kód hospodářské činnosti (BKZ). V tomto případě se uvádí klasifikační kód hospodářské činnosti převážné části obratu a vyznačí se existence smíšeného podniku.

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 počáteční nulou) klasifikace ÖNACE. Tento kód lze zpravidla zjistit ze sdělení Spolkového statistického úřadu Rakouska (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 Rakouska k dispozici, lze cílené přiřazení hospodářské činnosti ke klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti provést na webové adrese statistik.at v části „Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen (Klasifikace – Klasifikační databáze – Hospodářská odvětví – ÖNACE 2008 – Zobrazit“).

V tomto zobrazení lze vyhledávat na základě struktury klasifikace ÖNACE.

Pod položkou „Downloads (Ke stažení)“ je k dispozici abecedně seřazená databáze, kterou si můžete stáhnout. Pod položkou „Suche (Vyhledávání)“ zde najdete všechny 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 klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti.

Příklad: „Sladkovodní rybolov“ – kód ÖNACE „A 03.12“ odpovídá BKZ 031 (Rybářství) nebo „Kominice a kominíci“ – kód ÖNACE „N 81.22-1“ odpovídá BKZ 812 (Úklid budov, ulic a dopravních prostředků).

Hospodářské činnosti jsou v následující tabulce rozčleněny do úseků.

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
A	Zemědělství a lesnictví, rybářství
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	Těžba a dobývání
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
C	Zpracovatelský průmysl
101	Zpracování a konzervování masa a výroba masných výrobků
102	Zpracování ryb
103	Zpracování a konzervování ovoce a zeleniny
104	Výroba rostlinných a živočišných olejů a tuků
105	Zpracování mléka
106	Výroba mlýnských výrobků, výroba škrobu a výrobků ze škrobu
107	Výroba pekařských a cukrářských výrobků a těstovin
108	Výroba ostatních potravinářských výrobků
109	Výroba krmiv
110	Výroba nápojů
120	Zpracování tabáku
131	Úprava a sprádkání textilních vláken a příze
132	Tkaní
133	Konečná úprava textilií
139	Výroba ostatních textilií

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
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	Slévárenství
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, kontrolních a navigačních aj. přístrojů a zařízení; výroba časoměrných přístrojů
266	Výroba ozařovacích, elektroléčebných 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

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
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)
D	Výroba a rozvod elektřiny, plynu, tepla a klimatizovaného vzduchu
351	Výroba a rozvod elektřiny
352	Výroba a rozvod plynu
353	Výroba a rozvod tepla a klimatizovaného vzduchu
E	Zásobování vodou, činnosti související s odpadními vodami, odpady a sanacemi
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
F	Stavebnictví
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
G	Velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel
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
H	Doprava a skladování
491	Železniční osobní doprava meziměstská
492	Železniční nákladní doprava
493	Ostatní pozemní osobní doprava

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
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
I	Ubytování, stravování a pohostinství
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
R	Informační a komunikační činnosti
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
K	Peněžnictví a pojišťovnictví
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
L	Činnosti v oblasti nemovitostí
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
M	Profesní, vědecké a technické činnosti
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 aj. Design
742	Fotografické činnosti
743	Překladatelské a tlumočnické činnosti

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
749	Ostatní profesní, vědecké a technické činnosti jinde neuvedené
750	Veterinární činnosti
N	Administrativní a podpůrné činnosti
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
O	Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení
841	Veřejná správa a hospodářská a sociální politika
842	Činnosti pro společnost jako celek
843	povinné sociální zabezpečení
P	Vzdělávání
851	Předškolní vzdělávání
852	Primární vzdělávání
853	Sekundární vzdělávání
854	Postsekundární vzdělávání
855	Ostatní vzdělávání
856	Podpůrné činnosti ve vzdělávání
Q	Zdravotní a sociální péče
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
R	Kulturní, zábavní a rekreační činnosti
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
S	Ostatní činnosti
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
D	Činnosti domácností
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
U	Exteritoriální organizace a orgány
990	Exteritoriální organizace a orgány

13 Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení obrátových limitů podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) **již nemají povinnost vést účetnictví** a pobírají příjmy z provozu živnosti (§ 23), mohou požádat o pokračování ve zjišťování zisku podle § 5 zákona o dani z příjmu – EStG 1988. Žádost se podává pro rok, v němž končí hospodářský rok, pro který poprvé neexistuje povinnost vést účetnictví. Tato žádost zavazuje daňového poplatníka až do odvolání; v tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Po opětovném vzniku povinnosti vést účetnictví podle § 189 rakouského obchodního zákoníku – UGB žádost automaticky zaniká.

14 Zjišťování zisku v rámci zjišťovacího řízení probíhá pro jeden **hospodářský rok**. Uvedte proto na den přesně začátek a konec hospodářského roku. Pouze končí-li druhý hospodářský rok ve stejném kalendářním roce, uveďte také začátek a konec druhého hospodářského roku. V tomto případě musí být každopádně vyplněna **příloha E6a-1** a v ní musí být uveden zisk/ztráta pro každý hospodářský rok.

15 Ad „Zjišťování zisku“

15.1 U **subjektů společného podnikání, které sestavují rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 5, musí uvedené výnosy a náklady odpovídat položkám výkazu zisků a ztrát podle rozvahy podniku. Případné opravy je nutno provést pod bodem „4. Opravy a doplňky zisku/ztráty (úprava výsledku na základ daně)“.

15.2 U **subjektů společného podnikání, které sestavují rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 4 odst.1, mohou zde uvedené výnosy a náklady odpovídat položkám výkazu zisků a ztrát rozvahy podniku. Případné opravy se v tomto případě provádějí pod bodem „4. Opravy a doplňky zisku/ztráty (úprava výsledku na základ daně)“. Zde mohou být zapsány ale také veškeré výnosy a náklady s daňově relevantními hodnotami. V tomto případě není nutné provádět příslušné opravy.

15.3 Subjekty společného podnikání s **daňovou evidencí** mají následující dvě možnosti zápisu pod bodem „3. Zjišťování zisku“:

15.3.1 Zásadně se zde zapisované podnikové příjmy a podnikové výdaje zapisují s **daňově** relevantními hodnotami. Opravy pod bodem „4. Opravy a doplňky zisku/ztráty (úprava výsledku na základ daně)“ se neprovádějí.

15.3.2 Nejsou-li u daňové evidence uváděné podnikové příjmy a podnikové výdaje zapsány s daňově relevantními hodnotami, je pak nutné provést nezbytné opravy pod bodem „4. Opravy a doplňky zisku/ztráty (úprava výsledku na základ daně)“.

15.4 **Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu** mají, pokud se jedná o účty **jednotné rakouské účetní osnovy (EKR)**, zohlednit pod příslušnými kódy pouze výdaje/výnosy nebo položky rozvahy účtované na výslovně označených účtech. Výnosy neúčtované pod příslušnými speciálními kódy je nutno zapsat pod kódem **9090**. Náklady neúčtované pod příslušnými speciálními kódy je nutno zapsat pod kódem **9230**.

15.5 Subjekty společného podnikání s **daňovou evidencí** zapisují podnikové příjmy, které se neúčtují pod určenými speciálními kódy, pod kódem **9090**. Podnikové výdaje neevidované pod příslušnými speciálními kódy je nutno zapsat pod kódem **9230**.

15.6 Výnosy/podnikové příjmy a náklady/podnikové výdaje je zásadně nutno zadávat **bez znaménka plus či minus**. Tímto jsou výnosy/podnikové příjmy zaevádovány jako kladné hodnoty a náklady/podnikové výdaje jako záporné hodnoty. Vyjde-li u výnosů / podnikových příjmů, resp. nákladů / podnikových výdajů u některého kódu záporná hodnota (např. u opravek nákladů/výnosů), musí se u příslušného kódu zadat záporné znaménko („-“).

K bodu „Výnosy/podnikové příjmy“

16 **Kód 9040: Výnosy (výnosy ze zboží/služeb) bez § 109a zákona o dani z příjmů – EStG 1988, jednotná rakouská účetní osnova – EKR 40 – 44 – vč. vlastní spotřeby (hodnota vynětí oběžných aktiv)**

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

16.2 V případě **daňové evidence** se zde zapisují v tuzemsku dosažené (plynouce) tržby z prodeje (viz k tomu 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 vedoucí daňovou evidenci mohou ohledně daně z obrátu zvolit metodu brutto nebo metodu netto (srov. k tomu zejména pozn. 744 až 762 směrnic k zákonu o dani z příjmů z r. 2000 – EStR 2000).

16.3 V případě **brutto systému daně z obrátu** je daň z obrátu účtována subjektem používajícím daňovou evidenci v okamžiku přijetí považována za podnikový příjem a v okamžiku odvedení finančnímu úřadu za podnikový výdaj. Částky daně na vstupu účtované subjektu vedoucímu daňovou evidenci subdodavatelé jsou v okamžiku zaplacení podnikovými výdaji a v okamžiku zúčtování s finančním úřadem podnikovými příjmy. Podnikové příjmy a podnikové 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 podnikovým výdajem (zapisovaným pod kódem **9230**), úhrn případných plateb k dobru na dani z obrátu představuje podnikový 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** podnikových příjmů/výdajů se samostatným výkazem daně z obrátu (k tomu viz pozn. 22).

16.4 U netto systému daně z obratu zůstává daň z obratu, s níž je nakládáno 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 obraty osvobozené od daně, které souvisejí s neodečitatelnými daněmi na vstupu (např. malí podnikatelé s ročním obratem pod 35 000 EUR, § 6 odst. 1 ř. 27 zákona o dani z obratu – UStG 1994).
- v případech uplatnění výdajového paušálu u daně na vstupu, vyjma případů, kdy je uplatňován výdajový paušál u daně na vstupu podle § 14, odst. 1, ř. 1 zákona o dani z obratu – UStG 1994 a současně se aplikuje základní výdajový paušál podle § 17, odst. 1 až 3 zákona o dani z příjmu – EStG 1988 (kód **9230**).

Vedlejší poplatky spojené s daní z obratu, jako penále z prodlení a úroky z prodlení, zůstávají jako podnikové 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. Podnikové výdaje představují pouze vydané netto částky, daň z obratu za oběžné prostředky se ponechává mimo kalkulaci. Nemá-li daň z obratu charakter průběžné položky (např. v souvislosti s osobními vozy), musí se při účtování do výdajů odečíst jako podnikový výdaj. Všechny příjmové a výdajové položky, které jsou výsledkem zúčtování daně z obratu s finančním úřadem, zůstávají nezohledněny: Dobropisy daně z obratu nejsou podnikovými příjmy, platby uhrazené finančnímu úřadu nejsou podnikovými výdaji. Vynětí je nutno, stejně jako u brutto systému, účtovat netto. Oprava platby k tíži o v ní zahrnutou daň z obratu z vlastní spotřeby není zapotřebí.

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

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

17 Kód 9050: Podnikové příjmy/výnosy, na něž bylo vystaveno sdělení podle § 109a zákona o dani z příjmů – EStG 1988), EKR 40 – 44

Zde se zapisují při příslušném vyměřování daně účtované výnosy/podnikové příjmy, pro něž bylo vystaveno oznámení podle § 109a. Zvláštní výkaz vyplývá z § 4 vyhlášky rakouské sbírky zákonů BGBl II č. 417/2001 vydané k § 109a. Informace týkající se ohlašovací povinnosti podle § 109a zákona o dani z příjmu – EStG 1988 si zjistíte z pozn. 8300nn. směrnice k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000 a daňové publikace „Steuernbuch“ (dostupná na webové adrese <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

18 Kód 9060: Výnosy ze základních prostředků/hodnoty vynětí investičního majetku, EKR 460 – 462 před případným zúčtováním na 463 – 465, resp. 783

18.1 Zde zapisují **subjekty společného podnikání sestavující rozvahu** tržby z vyřazení investičního majetku (EKR 460 – 462), vyjma finančního majetku, před případným zúčtováním na EKR 463 – 465, resp. EKR 783.

18.2 Subjekty účtující formou daňové evidence zde zapisují pouze podnikové příjmy z vyřazení (prodej, vynětí) investičního majetku.

18.3 Pod kódem **9060** se evidují jen výnosy z **prodeje** nebo **vynětí** investičního majetku. Pojistné náhrady se zapisují pod kódem **9090**.

18.4 Vynětí investičního majetku se účtuje s relevantní hodnotou vynětí. Podnikatelská hodnota vynětí se může od daňové lišit. Pokud se zde už neúčtuje daňově relevantní hodnota, je nutné provést 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 Subjekty vedoucí daňovou evidenci musí hmotná aktiva vyrobená ve vlastní režii zahrnout s výrobními náklady do soupisu investičního majetku (§ 7 odst. 3), není-li – u drobného investičního majetku (§ 13, viz kód **9130** a pozn. 3893 směrnice k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000) – využita možnost jejich okamžitého odpisu. Podnikové výdaje u kódů **9100** až **9230** je nutno opravit v souladu s těmito výrobními náklady. V případě dlouhodobých aktiv podléhajících opotřeбенí 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 **jen subjekty společného podnikání sestavující rozvahu**. Tyto zde účtují změny stavu zásob hotových a nedokončených výrobků, stejně jako ještě nezúčtovatelných výkonů. Zvýšení stavu zásob se uvádí bez znaménka, snížení stavu zásob se znaménkem minus.

20.2 Neúčtují se zde změny hodnot na základě neobvyklých odpisů (srov. § 231, odst. 2, ř. 7, písm. b) rakouského obchodního zákoníku (UGB), pod kódem **9140**) a změny stavu zásob mimořádné povahy (srov. § 233 rakouského obchodního zákoníku (UGB), pod kódem **9090** jako „mimořádné výnosy“, resp. kódem **9230** jako „mimořádné náklady“).

20.3 Subjekty vedoucí daňovou evidenci změny stavu zásob neúčtují.

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

21.1 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu zde zapisují souhrn veškerých výnosů vzniklých v hospodářském roce s výjimkou těch, které se evidují pod

kódy **9040** až **9080**. Patří sem zejména výnosy z navýšení účetní hodnoty investičního majetku (EKR 466 – 467, 820), výnosy z rozpuštění rezerv (EKR 470 – 479), ostatní podnikové výnosy (EKR 480 – 499) a dále veškeré finanční výnosy (EKR 8). Jako ostatní podnikové výnosy (EKR 480 – 499) se účtují veškeré výnosy nezaúčtované pod účtovými skupinami 40 – 47, jako zejména tržby z obchodů, které nesmějí být vykazovány jako tržby z obratu, přijaté platby na dříve odúčtované pohledávky, prominuté části dluhů, výnosy z rozpuštění opravných položek k pohledávkám, kurzové zisky z transakcí v cizích měnách, výnosy ze sociálních zařízení, výnosy z obchodů a výkonů pro podnik netypických (např. příjmy z pronájmu bytů a z nájemních a licenčních smluv netypických pro daný podnik), náhrady nákladů a náhrady škod, odúčtování nezaplacených a promlčených závazků, příspěvky z veřejných prostředků, pokud se při investicích neodečítají od pořizovacích a výrobních nákladů.

21.2 Subjekty vedoucí daňovou evidenci zde zapisují souhrn všech (v kalendářním roce nabytých) podnikových příjmů s výjimkou podnikových příjmů evidovaných pod kódy **9040**, **9050** a **9060**. K ošetření daně z obratu viz pozn. 16.3 a 16.4.

21.3 Tuzemské kapitálové výnosy podléhající konečné dani a zahraniční kapitálové výnosy, které mohou být zdaněny zvláštní daňovou sazbou, jsou zachyceny pod kódem **9090**. Totéž platí pro realizovaná zvýšení hodnoty provozního kapitálového majetku a příjmů z derivátů, na které se uplatňuje zvláštní sazba daně.

21.4 Kapitálové zisky/ztráty týkající se **podnikových pozemků**, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, mají být zachyceny ve výsledku subjektu společného podnikání. V takovém případě se navíc použije příloha E 6a-1.

22 Kód 9093: Přijatá daň z obratu při brutto systému daně z obratu

Tento kód směřuje vyplňovat pouze subjekty vedoucí daňovou evidenci s brutto systémem daně z obratu, jestliže využívají **netto vyjádření** podnikových příjmů / výdajů se samostatným výkazem daně z obratu (viz pozn. 16.3). V tomto případě se podnikové příjmy a podnikové výdaje pod kódy, které přicházejí v úvahu, zapisují netto (bez daně z obratu). Vybraná daň z obratu se zapisuje pod kódem **9093**, zaplacená (odečitatelná nebo neodečitatelná) daň z obratu pod kódem **9233**. Platební břemeno na dani z obratu se zapisuje pod kódem **9230**, případný dobropis daně z obratu pod kódem **9090**.

K položce „Náklady/podnikové výdaje“

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

23.1 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu zde evidují:

- 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 Subjekty účtující formou daňové evidence zde evidují:

- výdaje za nákup zboží,
- výdaje za suroviny,
- výdaje za hotové a jednotlivé díly,
- výdaje za pomocné materiály,
- po odečtení výnosů ze slev na nákup materiálu.

Tyto výdaje jsou v rámci zákonného základního výdajového paušálu (§ 17 odst. 1) odečitatelné zvlášť.

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 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu zde zapisují náklady, které se evidují na účtech „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 Subjekty vedoucí daňovou evidenci 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 (zapiší se 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: Náklady na personál („vlastní personál“), EKR 60 - 68

25.1 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu a subjekty vedoucí daňovou evidenci zde evidují náklady/výdaje za platy a mzdy, jakož i vedlejší mzdové náklady, konkrétně:

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

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

25.4 Jako „náklady na odstupné“ (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; rovněž tak příspěvky penzijním pojišťovnám a jiné 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, včetně příspěvku podle zákona o náhradě mzdy v případě nemoci pracovníka 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 odvod vídeňských zaměstnavatelů (úcelově vázaný odvod na rozvoj metra - tzv. U-Bahnabgabe).

Účtují-li subjekty společného podnikání sestavující rozvahu komunální daň a „odvod vídeňských zaměstnavatelů“ (odvod na rozvoj metra) pod položkou „Jiné daně“ (EKR 710 – 719), zapisují se pod kódem **9230**.

25.7 Jako „jiné 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 na podnikové výlety, výdaje za vánoční dary zaměstnankyním/zaměstnancům a náklady různých podnikových akcí pořádaných ve prospěch zaměstnankyň/zaměstnanců. Náklady vznikající v souvislosti se sociálními zařízeními se účtují pod kódy, které lze přiřadit odpovídajícím druhům nákladů (např. spotřeba materiálu v závodní kuchyni pod kódem **9100**, údržba prostoru 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 Subjekty vedoucí daňovou evidenci zde evidují 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 opotřebení lze uplatnit v klesajících ročních částkách prostřednictvím neměnné procentní sazby max. 30 % (**degresivní odpisy za opotřebení**). Tato procentní sazba se použije na příslušnou účetní hodnotu (zbytkovou účetní hodnotu) a výsledkem je částka amortizace za rok. Degresivní odpisy nelze uplatnit na některý investiční majetek (např. budovy, motorová vozidla zatěžující životní prostředí škodlivinami, použité 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 přenechaných k bytovým účelům, činí maximálně **4,5 %**.
- V následujícím roce činí odpisy za opotřebení (AfA) max. **5 %** a u budov přenechaných 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 odpisy v podniku běžné – EKR 709 – a opravné položky k pohledávkám

Tento kód vyplňují **pouze subjekty společného 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 odpisy obvyklé v podniku (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 UGB. Poté **musí stanovení** hodnoty, které je možné provést pouze na základě odhadů, vycházet z obezřetného posouzení (princip spolehlivého odhadu). Pokud existují statisticky doložitelné empirické hodnoty s obdobnými situacemi, pak je možné je zohlednit na základě uvážlivého posouzení podle § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB), (např. statisticky zjištěná pravděpodobnost selhání) tj. musí být v daném případě zahrnuty do odhadu.

31 Kód 9150: Údržba (udržovací náklady) související s budovami, EKR 72

31.1 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu a subjekty vedoucí daňovou evidenci zde evidují náklady/výdaje na údržbu (viz pozn. 27.2), pokud se týkají **budov**. Nezaspisují se sem náklady na údržbu ostatního hospodářského majetku, ani na úklid prováděný třetími osobami, likvidaci odpadu a osvětlení.

31.2 „Údržba“ zahrnuje veškeré náklady (výdaje), které slouží k udržování využitelného stavu budovy (udržovací náklady) a 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 na údržbu v užším slova smyslu“ a „náklady na údržbu“ (srv. k tomuto pojmu § 4 odst. 7). Náklady oprav podle § 4, odst. 7 je nutno zapsat ve výši patnáctiny částky připadající na příslušný hospodářský rok. (k tomu viz pozn. 1398 a pozn. 6460nn směrnice k zákonu o dani z příjmu 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 U subjektů sestavujících rozvahu a subjektů vedoucích daňovou evidenci se zde eviduje cestovné a jízdné (u subjektů sestavujících rozvahu: EKR 734 – 735), denní diety a nocležné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 736 - 737) a kilometrovné (v případě osobního automobilu: 0,42 EUR/km). Skutečné náklady na motorová vozidla se zapisují pod kódem **9170**.

32.2 K cestovním a jízdním výlohám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 734 – 735) patří vedle nákladů hrazených přímo podnikatelskému subjektu zajišťujícímu cestu rovněž

cestovní náklady (denní diety a nocležné) a náhrady jízdného, pokud představují náhradu skutečných nákladů (např. kilometrovné).

32.3 Cestovné zahrnuje paušalizované 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 na nocleh, které mohou být uplatněny buď paušálně (15 EUR za nocleh včetně výdajů za snídani), nebo v doložené 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 9165: Paušál 50 % nákladů za týdenní, měsíční nebo roční průkazku na prostředky hromadné dopravy

Lze-li věrohodně prokázat, že průkazka byla použita v hospodářském roce i pro podnikové jízdy, lze započítat 50 % výdajů za nepřevoditelnou týdenní, měsíční nebo roční průkazku na prostředky hromadné dopravy.

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

U subjektů sestavujících rozvahu a subjektů vedoucích daňovou evidenci se zde účtují **skutečné** náklady na motorová vozidla (u subjektů sestavujících rozvahu: EKR 732 - 733). Jsou-li náklady na motorová vozidla uplatňovány prostřednictvím kilometrovného (k tomu viz pozn. 1612n. směrnice k zákonu o dani z příjmu z r. 2000 – EStR 2000), zapisují se pod kódem **9160**. Skutečnými náklady na motorové vozidlo jsou mimo jiné náklady na údržbu týkající se motorového vozidla, provozních látek, náklady na opravu a servis, pojistného, daní. Nepatří sem amortizace (zapisuje se pod kódem **9130**) a náklady/výdaje za leasing (zapisují se pod kódem **9180**).

35 Kód 9180: Náklady na nájem, leasing, EKR 740 - 743, 744 - 747

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty vedoucí daňovou evidenci zde evidují náklady, resp. výdaje za nájem (u subjektů sestavujících rozvahu: EKR 740 - 743), stejně jako s leasingem (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 744 - 747). Nezaspisují se sem náklady/výdaje za vytápění, osvětlení, úklid najatých prostor ani podnikové náklady. Je nutno mít na paměti, že podle § 4 odst. 6 subjekty vedoucí daňovou evidenci musejí zálohové platby nájemného rovnoměrně rozdělit na období této zálohy, pokud se netýkají pouze běžného a následujícího kalendářního roku (srov. k tomu pozn. 1381nn. směrnice k zákonu o dani z příjmu z r. 2000 – EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný kalendářní rok.

36 Kód 9190: Provize třetím osobám, licenční poplatky, EKR 754 - 757, 748 - 749

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty vedoucí daňovou evidenci zde evidují náklady/výdaje za provize třetím osobám (subjekty sestavující rozvahu: EKR 754 - 757) a dále licenční poplatky (EKR 748 - 749).

37 Kód 9200: Výdaje na reklamu a reprezentaci, dary, spropitné, EKR 765 - 769

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty vedoucí daňovou evidenci zde zapisují náklady/výdaje na reklamu

a reprezentaci (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 765 – 768) a dále dary a spropitné (u subjektů sestavujících rozvahu: 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 tomu pozn. 4808 směrnic k zákonu o dani z příjmu z r. 2000 – EStR 2000), musí být provedeny opravy pod kódem **9280**.

38 Kód 9210: Účetní hodnota odúčtovaných investic, EKR 782

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty vedoucí daňovou evidenci zde účtují úhrn účetních hodnot investic odúčtovaných během hospodářského roku, vyjma finančního majetku (u subjektů sestavujících rozvahu EKR 782). Neplánované resp. mimořádné odpisy (např. v důsledku zničení některého investičního majetku, srov. § 8 odst. 4) se zapisují pod kódem **9130**.

39 Kód 9220: Úroky a obdobné náklady, EKR 828 - 834

39.1 Subjekty sestavující rozvahu zde účtují: úroky za podnikové 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**.

39.2 Subjekty vedoucí daňovou evidenci 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 pozn. 1381nn. směrnice k zákonu o dani z příjmu z r. 2000 – EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný kalendářní rok. Disážio (damnum) podléhá v případě subjektu vedoucího daňovou evidenci § 4 odst. 6. Vznikají-li pouze náklady na získání peněz, které překračují mezní osvobozenou částku 900 EUR (pozn. 2464 EStR 2000), použije se i u subjektu vedoucího daňovou evidenci § 6 ř. 3 (nucené rozložení na dobu splatnosti půjčky, pozn. 2463 EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje rovněž roční částka připadající na daný kalendářní rok.

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

41 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.

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

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

44 Kód 9230: Ostatní náklady / podnikové výdaje (bez provozního výdajového paušálu), kapitálové změny – účetní zůstatek

44.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty vedoucí daňovou evidenci zde zapisují úhrn veškerých podnikových výdajů vzniklých, resp. odchozích v daném kalendářním roce s výjimkou těch, které se účtují pod zvláštními kódy. V případě **dílčích výdajových paušálů** se využitý paušál podnikových výdajů neuvádí zde, nýbrž pod kódem **9259**.

45 Kód 9233: Uhrazená daň z obratu za dodávky a výkony u brutto systému daně z obratu

Viz vysvětlivky k pozn. 21.

46 Kód 9259: Paušalované podnikové výdaje

Zde se, v případě uplatňování paušalování, zapisuje paušální částka na podnikové 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 **základní paušalizace** podle § 17, odst. 1, zde zapisují podnikový výdajový paušál ve výši 6 % resp. 12 %.

Základní paušalování lze využít, jestliže obrat v předcházejícím roce nečinil více než 220 000 EUR. Při aplikaci paušalování se podnikové příjmy evidují v plném rozsahu, podnikové 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 nebo výchovné činnosti.

Vedle paušálu smějí být odečítány 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**),
- paušál na pracovní místo (zapisuje se v příloze **E 6a-1**)
- 50 % nákladů na týdenní, měsíční a roční průkazku na prostředek hromadné dopravy (účtuje se pod kódem **9165**)
- cestovné a jízdné, jsou-li kompenzovány náhradou nákladů ve stejné výši (kód **9160**); toto cestovné a jízdné snižuje obrat relevantní pro výpočet paušální sazby.

Všechny ostatní podnikové výdaje jsou pokryty podnikovým 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 za vodu, reklamu, právní a jinou poradenskou činnost, provize (mimo množstevních nákupních provizí - viz okrajová značka 4117 směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000), kancelářských výdajů, příspěvků na firemní pojištění, podnikových daní, údržby, čištění/úklidu prováděného třetími osobami, nákladů za motorová vozidla, cestovních nákladů (včetně denních diet a noležného) 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, ani daň z obratu zaplacená jiným podnikatelkám/podnikatelům (daň na vstupu), ani platební břemeno na dani z obratu. Podnikový 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 podnikový výdajový paušál pohlíží jako na netto veličinu, musí být

- daň na vstupu připadající na z daňového hlediska „paušálně odečtené“ podnikové 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 podnikový výdaj pod kódem **9230**.

Je-li uplatňován výdajový paušál pro sportovkyně/sportovce, nesmějí být neúčtované příjmy (67 %) vylučovány prostřednictvím kódu **9259**. K tomu viz pozn. 9.

47 Zisk/ztráta (pokud se nepřipojuje příloha E 6a)

Není-li zapotřebí **příloha E 6a-1**, převezme se zjištěný zisk/ztráta – případně s přihlédnutím ke změnám podle bodu 4 – ve formuláři E 6 do bodů 1b, 2b nebo 3b.

Je-li zapotřebí **příloha E 6a-1**, rozdělí se hodnota pro zjištění daňového zisku/ztráty v příloze E 6a-1 v řádku „Podíl na zisku/ztrátě před přihlédnutím k následujícím kódům“ (řádek před kódem **9915**) na podílníky; rozdělení může být provedeno **odlišně od uvedeného účastnického poměru**.

48 Opravy běžného zisku/ztráty (úprava výsledku na základ daně)

48.1 Subjekty sestavující rozvahu podle § 5 zde provádějí opravy obchodně právních zápisů, nezbytné ke zjištění správné výše zisku pro daňové účely, a jiné úpravy. **Zvláštní podnikové příjmy a výdaje se zohledňují nikoli zde, nýbrž v příloze E 6a-1.**

Mějte na paměti, že odlišná rozdělení příjmů a výdajů (výnosů a nákladů), které se neúčtují jako zvláštní podnikové příjmy nebo zvláštní podnikové výdaje v příloze E 6a-1, **nesmí být uvedena pod kódem 9290. Odlišné rozdělení se provádí výhradně v poli Podíl na „zisku/ztrátě před přihlédnutím k následujícím kódům“ v příloze E 6a-1.**

48.2 Subjekty sestavující rozvahu podle § 4 odst. 1 a subjekty vedoucí daňovou evidenci zde pak provedou opravy potřebné ke zjištění správného zisku pro daňové účely, jestliže zápisy provedené ve „3. Zjišťování zisku“ neodpovídají daňově relevantním hodnotám. **Zvláštní podnikové příjmy a výdaje se nezohledňují zde, nýbrž v příloze E 6a-1.**

Mějte na paměti, že odlišná rozdělení příjmů a výdajů (výnosů a nákladů), které se neevidují jako zvláštní podnikové příjmy nebo zvláštní podnikové výdaje v příloze E 6a-1, **nesmí být uvedena pod kódem 9290. Odlišné rozdělení se provádí výhradně v poli Podíl na „zisku/ztrátě před přihlédnutím k následujícím kódům“ v příloze E 6a-1.**

49 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 minimální doba užívání budov a osobních automobilů pro daňové účely) a – ve vztahu k amortizaci – z § 20 odst. 1 ř. 2 písm. b („Luxustangente“ u motorových vozidel). Opravy amortizace ve vztahu ke zrychlenému odpisu budov se provádějí pod kódem 9269. Opravy amortizace ve vztahu k motorovým vozidlům se provádějí pod kódem 9260. Převody k aktivní položce leasingu podle § 8 odst. 6 ř. 2 se zapisují pod kódem **9270**.

50 Kód 9273: Pětina částka opravných položek („staré pohledávky“)

Za hospodářské roky začínající po 31. 12. 2020 je možné uplatnit paušální opravné položky 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 opravné položky na pohledávky; celková částka opravných položek musí být rovnoměrně rozdělena na hospodářský rok končící po 31. prosinci 2020 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 rezervy 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 opravných položek musí být rovnoměrně rozdělena na hospodářský rok končící po 31. prosinci 2020 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 relevantní doby užívání 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, leasingu (EKR 740 - 743, 744 - 747) – kód 9180

Zde se zapisují případné opravy ze soukromého užívání hospodářského majetku, který je pronajat 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, spropitné (EKR 765 - 769) - kód 9200

Zde se zapisují zejména ty provedené opravy, který vyplývají z § 20, odst. 1 ř. 3 (srov. k tomu pozn. 4808nn. směrník k zákonu o dani z příjmu – 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 obytného, již nejsou neomezeně odečitatelné. Jestliže dochází k uplatnění omezení odpočtů, запиšte neodečitatelnou částku k opravě hodnoty v kódu **9120**, resp. **9110** pod kódem **9257**.

56 Příjmy ze zvýšení hodnoty kapitálového majetku, derivátů, realizovaných v podniku, a realizovaného zvýšení hodnoty kryptoměn se zásadně zdaňují zvláštní sazbou daně, ledaže by podílník uplatňoval volbu běžného zdanění podle bodu 8.1 ve formuláři E 1.

§ 6 ř. 2 písm. c stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Převís ztráty smí být vyrovnán s jinými podnikovými příjmy jen z poloviny. Kódy **9305** (viz pozn. 57) a **9289** (viz pozn. 58) slouží k realizaci těchto důsledků zdanění.

57 Pod kódem **9305** se provádějí případné opravy, vyplývající ze správného zjištění kapitálových zisků/ztrát, které se týkají podnikového kapitálového majetku, ohledně něhož lze aplikovat zvláštní sazbu daně. To může být potřebné např. tehdy, odchyluje-li se pod bodem 3 zapsaný obchodně právním hlediskům odpovídající kapitálový zisk, kvůli rozdílům v ocenění vkladu, od kapitálového zisku relevantního z hlediska zdanění (dokládána hodnota na jedné straně resp. omezení pořizovacími náklady podle § 6 ř. 5 na straně druhé). Výsledek, týkající se kapitálových zisků/ztrát, který zde bude popřípadě upraven, je následně směrodatný (viz pozn. 58).

58 Kód **9289** slouží k opravě (případně pod kódem **9305** opraveného) obchodního výsledku z bodu 3 s ohledem na zúčtovací pravidlo v § 6 ř. 2 písm. c. Podle něj je nutno ztráty z prodeje, splacení a jiných vypořádání hospodářského majetku a derivátů, na jejichž výnosy lze aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z realizovaných zvýšení hodnoty takového hospodářského majetku a derivátů, stejně jako s navýšením hodnoty tohoto hospodářského majetku. Zbývající záporný přebytek smí být vyrovnán jen do výše 55 %.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek záporný, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 55 %. V tomto případě se 45 % záporného zůstatku запиše do kódu **9289**. Tím dojde k připočtení 45 % ztráty a k opravě (popřípadě pod kódem **9305** opraveného) výsledku z bodu 3 v souladu s § 6 ř. 2 písm. c). Je-li zůstatek z kapitálových zisků a kapitálových ztrát kladný, může být v přiznání k dani z příjmu podílníků zdaněn zvláštní sazbou daně nebo – při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.1 ve formuláři E 1 – normální sazbou. Kladný zůstatek nesmí zjištěné příjmy krátit a musí být vykázán – není-li připojena příloha E 6a-1 – v bodě 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 účtuje **zisk při přechodu** nebo **ztráta při přechodu**, evidované příslušným výměrem daně, který vyplývá ze změny zjišťování zisku subjektu společného podnikání. Zisky/ztráty při přechodu z podnětu prodeje podílu ve společném podnikání se **nezhledňují** zde, nýbrž jen pod kódem **9935** přílohy E 6a-1. Ztráty z přechodu, které se zohledňují rozdělené na sedm let, se nezapisují sem, ale do kódu **9242** (viz také pozn. 60).

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

Má-li se zisk/ztráta při přechodu účtovat pro subjekt společného podnikání samotný (nikoli pro podílníka), platí následující: Zisk při přechodu se zapisuje do kódu **9010**. Ztráta při přechodu, která se uvádí v sedmi ročních částkách, se zapisuje roční částkou připadající na příslušný hospodářský rok vždy pod kódem **9242**. Proto se sem zapisují sedminové částky ztráty při přechodu z předešlého roku. Ztráta při přechodu se do kódu **9010** zapisuje v plné výši, jestliže se neprovádí rozdělení na sedm let (např. prodej podniku).

61 Kód 9290: Ostatní změny – účetní zůstatek

Ostatní změny se provádějí pod kódem **9290**. Zde se evidují zejména opravy vyplývající z § 9 odst. 5 a § 14. Zvláštní podnikové příjmy a výdaje se zohledňují nikoli zde, nýbrž v příloze E 6a-1. Mějte na paměti, že odlišná rozdělení příjmů a výdajů (výnosů a nákladů), které se neúčtují jako zvláštní podnikové příjmy nebo zvláštní podnikové výdaje v příloze E 6a-1 (kódy **9915** a **9925**), **nesmí** být uvedena pod kódem **9290**. Odlišné rozdělení se provádí výhradně v poli „Podíl na zisku/ztrátě“ v příloze E 6a-1 (viz pozn. 5 k E 6a-1).

62 Kód 9020: Zisk/ztráta z prodeje

Tento kód se použije, jestliže podnik nebo část podniku **subjektu společného podnikání** je prodána nebo přenechána. V tomto případě se zapisuje zisk nebo ztráta z prodeje v plné výši, bez ohledu na daňová zvýhodnění. Prodá-li **spolupodnikatel** svůj podíl nebo se jej vzdá, vyplní se **pouze** kódy **9930**, **9935** a **9940** formuláře E 6a-1.

63 Kód 9030: Zisk/ztráta, které je třeba vyloučit

Tento kód má význam u zahraničních podniků nebo provozoven:

- a) V případech, v nichž je ze zahraničního podniku / zahraniční provozovny dosaženo zisku (zjištěného podle předpisů rakouského daňového práva), 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. Náleží-li Rakousku výhrada progrese, zapisuje se v takových případech zahraniční zisk také do formuláře E 6 do kódu **440**. U společníka je podíl na zisku k uplatnění výhrady progrese nutno zapsat v příznání k dani z příjmů (formulář E 1) pod kódem **440**.
- b) V případech, kdy je ze zahraničního podniku / zahraniční provozovny dosažena **ztráta** (zjištěná podle předpisů rakouského daňového práva), která se zohledňuje podle § 2 odst. 8 zákona o dani z příjmu – EStG 1988, kód **9030 se nevyplňuje**. V takovýchto případech je nutno zahraniční ztrátu, připadá-li na společníka, uvést v **příznání k dani z příjmu** společníka (formulář E 1) také pod kódem **746**. Zapsání ztráty (se znaménkem minus) pod kódem **9030** je nutné pouze tehdy, jestliže zahraniční ztráta nemá být vyrovnána tuzemskými příjmy (srov. pozn. 210 směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000).
- c) V případech, v nichž příjmy (zjištěné podle předpisů rakouského daňového práva) ze zahraničního podniku / zahraniční 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 v prohlášení o příjmech (formulář E 6) nutno zapsat pod kódy **395, 396**. U společníka se podíl na zahraničních příjmech a podíl na započitatelné zahraniční dani zapisuje v **příznání k dani z příjmu** (formulář E 1) do kódů **395, 396** (případně také **786, 787**).

„Rozvahové položky (POUZE pro subjekty sestavující rozvahu podle §§ 4 odst. 1 nebo 5)“

64 Kód 9300: Soukromá vynětí (s odečtením soukromých vkladů), EKR 96

Zde se zapisuje úhrn soukromých vynětí evidovaných na účtech EKR 960 - 969 („Soukromé a zúčtovací účty u podniků jednotlivce a osobních společností“) 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 účtech EKR 020 („zemědělsky využívané pozemky“), 021 („zastavěné pozemky“) a 022 („pozemková práva“). Účty EKR 031 - 039 se nezapisují.

66 Kód 9320: Budovy na vlastním pozemku (EKR 030, 031)

Zde se zapisuje hodnota na účtu 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 nebo 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 („Účasti na propojených podnicích“), 081 („Účasti na společných podnicích“), 082 („Účasti na přidružených [asociovaných] podnicích“), 083 („Ostatní účasti“), 084 („Půjčky propojeným podnikům“), 085 („Půjčky podnikům, s nimiž existuje účastnický vztah“), 086 („Ostatní půjčky“), 087 („Podíly v kapitálových společnostech nemající povahu účasti“), 088 („Podíly v osobních společnostech nemající povahu účasti“), 090 („Podíly v družstvech nemající povahu účasti“), 091 („Podíly v investičních fondech“), 092 - 093 („Cenné papíry s pevným úrokem patřící 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 látky“), 140 - 149 („Nedokončené výrobky“), 150 - 159 („Dokončené výrobky“), 160 - 169 („Zboží“), 170 - 179 („Ještě nezúčtovatelné výkony“), 180 („Poskytnuté zálohy“) a 190 - 199 („Opravné položky“).

69 Kód 9350: Pohledávky z dodávek a výkonů a výkony (EKR 20 - 21)

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech 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 účtech 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 účtů 311 - 317 („Závazky vůči úvěrovým ústavům“) a 318 - 319 („Závazky vůči finančním ústavům“).

73 Plný výdajový paušál pro maloobchodní prodejce potravin a smíšeného zboží

Jsou-li dosahovány příjmy z **plného paušálu živnostníka** pro maloobchodní prodejce potravin a smíšeného zboží, запиše se paušálně zjištěný zisk do kódu **9006**. Případně se vyplní kódy **9010** (Zisk/ztráta při přechodu), **9242** a **9020** (Zisk/ztráta z prodeje) a uvedou se jiné údaje. Příjmy z paušalizovaného podniku se převezmou do bodu 3b formuláře E 6.

Jsou-li u plné paušalizace (pro pohostinské a ubytovací podniky a maloobchodní prodejce potravin a smíšeného zboží) další zvláštní podnikové příjmy nebo výdaje a/nebo prodeje podílů, vyplní se navíc příloha E 6a-1. Výsledek prodeje podílů podle přílohy E 6a-1 se převezme do bodu 3b formuláře E 6. Ohledně postupu u zvláštních podnikových příjmů a výdajů viz pozn. 4286 směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000.

74 Návrh podle § 24 odst. 6 (zvýhodnění budov při vzdání se podniku)

Dojde-li k vzdání se podniku z důvodu, že 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. (viz k tomu pozn 5698nn. směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000). Výši skrytých rezerv ponechaných bez zdanění není potřeba uvádět.

75 Zjištění pro zdanění podílů

Bod 8 přílohy je určen pro určitá zjištění týkající se podílů. Zde se provádějí zápisy pro každého podílů **jen** tehdy, pokud se **nepřipojuje** příloha **E 6a-1**. Pokud při papírovém podání nebude předpokládán počet šesti podílů stačit, je třeba (výjimečně) odevzdat další přílohu E 6a, v níž je ale třeba uvést **jen** v bodě 8 **zbývající podílů**.

76 Příloha E 6a-1 Ano/Ne

Pro správné rozdělení jednotně zjištěného zisku/ztráty je výběr **bezpodmínečně** nutný.

1. Příloha E 6a-1 **není připojena**. K tomu musí být splněny následující podmínky:
 - a. Ve společnosti nemá podíl kapitalistický spolupodnikatel ve smyslu § 23a,
 - b. zisk/ztráta z přílohy E 6a se rozděluje na podílů **v uvedeném účastnickém poměru** a
 - c. částka zisku osvobozená od daně **není** nárokována nebo částka zisku osvobozená od daně nebo částka

osvobozená od daně pro investované zisky se dodatečně **nezdaňuje** a

- d. v kalendářním roce končí jen jeden **hospodářský rok** a
- e. není žádný kapitálový zisk týkající se **podnikového pozemku**, na který se aplikuje zvláštní sazba daně a
- f. nedošlo k prodeji podílů,
- g. **výdajový paušál malých podniků** se zde neuplatňuje.

V tomto případě jsou společné příjmy (kódy **310**, **320** nebo **330** formuláře **E 6**) rozděleny na podílů v uvedeném účastnickém poměru. Mějte na paměti, že příjmy se rozdělují vždy v **uvedeném účastnickém poměru**, a tedy nezávisle na uvedených údajích v bodě 8 formuláře (rozdělení zisku/ztráty k informačním účelům). **Dojde-li ke změnám v účastnickém poměru, změní se uvedený účastnický poměr pomocí formuláře Verf 60 (viz také „Zakládání a udržování podílů“).**

Příklad:

V živnostenské společnosti občanského práva ABC mají podíl A, B ve výši 30 % a C ve výši 40 %. Společnost dosáhne daňového zisku 20 000 EUR, který se rozdělí na podílů v uvedeném účastnickém poměru.

*Je třeba odevzdat **Prohlášení o příjmech (E 6)** a **přílohu (E 6a)**.*

*Výsledek z bodu 3 přílohy E 6a se převezme do bodu 3b a kódu **330** prohlášení o příjmech (E 6). Zisk se ve zjišťovacím výměru vydaném v souladu s prohlášením rozdělí na podílů (v uvedeném účastnickém poměru) následovně:*

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

Případné záznamy v bodě 8 přílohy E 6a slouží jen informačním účelům a není k nim přihlíženo.

2. Příloha **E 6a-1** je **připojena** – rozdělení příjmů se neprovádí v uvedeném účastnickém poměru, nýbrž v **souladu s touto přílohou**:

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

- a. Zisk/ztráta z přílohy E 6a se **nerozděluje** na podílů **v uvedeném účastnickém poměru**, nebo
- b. je nárokována částka zisku osvobozená od daně nebo se částka zisku osvobozená od daně dodatečně zdaňuje, nebo
- c. ve společnosti má podíl kapitalistický spolupodnikatel ve smyslu § 23a, nebo
- d. v kalendářním roce 2022 skončil **druhý hospodářský rok**, nebo
- e. v zisku jsou obsaženy kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na které se aplikuje zvláštní sazba daně ve výši 25 %, nebo
- f. dochází k prodeji podílů,
- g. uplatňuje se **výdajový paušál malých podniků**.

C) Vysvětlivky k příloze E 6a-1

- 1** Tuto přílohu je třeba vyplnit, jestliže
- ve společnosti má podíl kapitalistický spolupodnikatel ve smyslu § 23a, nebo
 - zisk/ztráta z přílohy E 6a se **nerozděluje** na podílníky v **uvedeném účastnickém poměru**, nebo
 - je nárokována **částka zisku osvobozená od daně** nebo se částka zisku osvobozená od daně dodatečně zdaňuje, nebo
 - v kalendářním roce končí **druhý hospodářský rok** nebo
 - existuje kapitálový zisk týkající se **podnikového pozemku**, na který se aplikuje zvláštní sazba daně, nebo
 - dochází k prodeji podílů.

V tomto případě je třeba uvést pro každého podílníka v řádku před kódem **9915** nejprve podíl na výsledku subjektu společného podnikání (běžný zisk/ztráta, zisk/ztráta při přechodu, zisk/ztráta z prodeje) a případné výsledky z provozně držené účasti na subjektu společného podnikání (příloha E 61). Pak je třeba zohlednit změny tohoto podílu na výsledku skrze zvláštní podnikové příjmy, zvláštní podnikové výdaje, částku zisku osvobozenou od daně, prodej podílu nebo převod ztráty kapitalistického spolupodnikatele snížené nezdanitelnými investicemi (§ 23a). Hodnota zjištěná tímto způsobem pro každého podílníka představuje jeho podíl na výsledku pro daňové účely. Úhrn veškerých podílů na výsledku dávají kódy **310**, **320** nebo **330** prohlášení E 6.

2 Podle § 23a nelze u fyzických osob ztráty **kapitalistického spolupodnikatele** kompenzovat nebo převádět (ztráty snížené nezdanitelnými investicemi), pokud tím vznikne nebo se zvýší záporný daňový kapitálový účet. Toto neplatí, pokud ztráty vzniknou z převisu zvláštních podnikových výdajů. Společník se považuje za kapitalistického spolupodnikatele, pokud vůči třetím osobám neručí nebo jen omezeně a nerozvíjí žádnou významnou spolupodnikatelskou iniciativu.

Podíl-li se subjekt společného podnikání (mateřská společnost) na předmětné společnosti (dceřiná společnost) (dvouúrovňový subjekt společného podnikání), je mateřská společnost kapitalistickým spolupodnikatelem jen tehdy, jsou-li dotčeni všichni podílníci mateřské společnosti § 23a (viz také pozn. 3).

3 Podíl-li se subjekt společného podnikání (mateřská společnost) na předmětné společnosti (dceřiné společnosti), použije se v rámci zjišťovacího řízení dceřiné společnosti pravidlo o ztrátě snížené nezdanitelnými investicemi dle § 23a ohledně společníků mateřské společnosti, nemá to ve zjišťovacím řízení dceřiné společnosti žádný vliv. To je třeba příslušně prokázat. Na § 23a je pak třeba vzít zřetel na úrovni zjištění příjmů mateřské společnosti.

4 **Návrh podle § 24 odst. 6 (zvýhodnění budov při vzdání se podniku)**

Dojde-li k vzdání se podniku z důvodu, že 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 pozn. 5698nn. směrnic k zákonu o dani z příjmů – EStR 2000). Výši skrytých rezerv ponechaných bez zdanění není potřeba uvádět.

5 **Podíl na zisku/ztrátě (před přihlédnutím k následujícím kódům)**

V tomto poli se uvádí podíl na zisku/ztrátě, který vyplývá z přílohy E 6a. **Ten může být rozdělen na podílníky odchylně od uvedeného účastnického poměru.**

Mějte na paměti, že souhrn záznamů na tomto řádku musí **odpovídat** výsledku z přílohy E 6a (řádek úhrnu k bodu 3, resp. 4 v E 6a).

Odchytky v rozdělení zisku/ztráty, které nevyplývají ze zvláštních podnikových příjmů nebo výdajů nebo prodejů podílů, musí být u podílníků zohledněny v podílu na zisku/ztrátě.

Příklad:

V živnostenské společnosti občanského práva DEF mají podíl D, E ve výši 40 % a F ve výši 20 %. Společnost dosahuje zisk (bod 3 přílohy E 6a) ve výši 40 000 EUR. E čerpal předběžný zisk poskytnutý na základě společenské smlouvy ve výši 10 000 EUR. Zvláštní podnikové příjmy nebo výdaje nejsou.

Je třeba odevzdat Prohlášení o příjmech (E 6), přílohu E 6a a další přílohu E 6a-1. Výsledek z bodu 3 přílohy E 6a (40 000 EUR – předběžný výsledek ještě nezohledněn) musí být nejprve (vedlejší kalkulací) zkrácen o předběžný zisk (uvedení předběžného zisku ve formuláři chybí):

Zisk z E 6a	40 000
- Předběžný zisk	- 10 000
Zisk k rozdělení dle podílů	<u>30 000</u>

D obdrží 40 % z 30 000 EUR, E obdrží rovněž 40 % z 30 000 EUR plus 10 000 EUR předběžný zisk, F obdrží 20 % z 30 000 EUR.

	D 40 %	E 40 %	F 20 %
Podíl na zisku/ztrátě (zapiše se v E 6a-1 do řádku nad kódem 9915)	12 000	22 000	6 000
Daňový podíl na zisku	12 000	22 000	6 000
Zisk společnosti občanského práva DEF (celkový úhrn daňových podílů na výsledku podle E 6a-1)	40 000		

Částka 40 000 EUR se zapiše do bodu 3b formuláře E 6 a převezme se do kódu **330**.

6 **Kód 9915: Zvláštní podnikové příjmy**

Zde se zohlední veškeré zvláštní podnikové příjmy (např. úhrady za vykonanou činnost, nájem nebo úroky). Předběžné zisky se nezohledňují zde, nýbrž u „Podílu na zisku/ztrátě před zohledněním následujících kódů“ (viz pozn. 5).

7 **Kód 9275: Pracovna**

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

Jako podnikové výdaje související s pracovním připadají v úvahu především poměrné náklady na pronájem, podnikové náklady (topení, osvětlení, pojištění atd.), odpisy, náklady na financování. Bližší informace o pracovních najdete ve směrnici o dani ze mzdy, okrajová značka 324 a následující.

8 Kód 9215: Malý paušál na pracovní místo

Paušál na pracovní místo náleží v případě, není-li k výkonu provozní činnosti k dispozici jiná místnost. Zohlednění pracovní vylučuje paušál na pracovní místo. Malý paušál na pracovní místo činí 300 EUR za plný hospodářský rok, pokud byly v kalendářním roce dosaženy jiné příjmy z aktivní výdělečné činnosti ve výši více než 11 000 EUR, pro kterou je k dispozici jiná místnost mimo byt. Vedle malého paušálu na pracovní místo jsou odečitatelné jen výdaje za ergonomicky vhodný mobiliář (kód 9216). Částka 300 EUR se případně rozdělí na poměrné části (25 EUR za měsíc). V případě více podniků náleží paušál na pracovní místo jen jednou a rozděluje se v poměru podnikových příjmů.

9 Kód 9216: Výdaje/náklady za ergonomicky vhodný mobiliář

Výdaje za ergonomicky vhodný mobiliář pracovního místa zřízeného v bytě mohou být zohledněny do maximální výše 300 EUR jako podnikové výdaje. Je-li tato maximální částka překročena, je možné uplatnit převyšující částku při zjištění příjmů za rok 2023 v rámci maximální částky. K tomu musí být při zjištění příjmů 2023 vyplněn kód 9216 (zohlednění není automatické).

10 Kód 9217: Velký paušál na pracovní místo

Paušál na pracovní místo náleží v případě, není-li k výkonu provozní činnosti k dispozici jiná místnost. Zohlednění pracovní vylučuje paušál na pracovní místo. Velký paušál na pracovní místo činí 1 200 EUR za plný hospodářský rok, pokud nebyly v kalendářním roce dosaženy jiné příjmy z aktivní výdělečné činnosti ve výši více než 11 000 EUR, pro kterou je k dispozici jiná místnost mimo byt. Paušál na pracovní místo zohledňuje veškeré náklady, vzniklé užíváním bytu pro podnikatelské účely. Částka 1 200 EUR se případně rozdělí na poměrné části (100 EUR za měsíc). V případě více podniků náleží paušál na pracovní místo jen jednou a rozděluje se v poměru podnikových příjmů.

11 Kód 9925: Zvláštní podnikové výdaje

Zde se v součtu zohledňují veškeré zvláštní podnikové výdaje.

12 Kód 9387: Opravy k prodejem / vynětím / zvýšení účetní hodnoty a odpisy podnikových pozemků

Zde se provádějí všechny opravy, vyplývající ze zúčtovacího pravidla § 6 ř. 2 písm. d, z vynětí účetní hodnoty půdy a pozemků nebo z toho, že příjmy z realizovaných zvýšení hodnoty podnikových pozemků se zjišťují odchylně od obecných pravidel pro zjišťování zisku (např. paušální zjišťování podle § 30 odst. 4). Zisky obsažené v příjmech týkající se podnikových pozemků, na které lze uplatnit (v přiznání podílníků k dani z příjmu) zvláštní sazbu daně, se vykažou v kódu **9764/7764**.

13 Zde se při použití přílohy E 6a-1 zapisou ve vztahu ke společníkovi **dary**, které byly poskytnuty z podnikového

majetku příjemcům darů uvedeným u příslušných kódů. V tomto případě nesmí být kódy **9243, 9244, 9245, 9246** přílohy E 6a vyplněny.

14 Zde se při použití přílohy E 6a-1 zapisou ve vztahu ke společníkovi **příspěvky** na vybavení obecně prospěšné **nadace** majetkem (§ 4a), které byly poskytnuty z podnikového majetku. V tomto případě nesmí být kód **9261** přílohy E 6a vyplněn.

15 Pod kódem **9462** se zapisují příspěvky Inovační nadaci pro podporu vzdělávání a jejím subnadacím (§ 4 c).

16 V případě existence **kapitálových zisků** týkajících se provozního **kapitálového majetku** a podnikových pozemků, které se u podílníka **zdaňují zvláštní sazbou daně**:

V tomto případě je nutno částku osvobozenou od daně připadající na tyto zisky odečíst od těchto příjmů, přičemž nesmí snížit příjmy z účasti podléhající zdanění daní podle daňové sazby. Pod kódy **9221, 9227** a **9229** formuláře E 6a-1 je třeba u každého podílníka vždy nejprve odečíst bez přiřazení celou částku zisku osvobozenou od daně, protože zisky považované za zvýhodněné jsou ve zjišťovaném výsledku obsaženy. Ve formuláři **E 11** je pak třeba v bodech 4, resp. 5 kapitálové výnosy / kapitálové zisky, které mohou být zvýhodněny, vyloučit. Nejsou-li tyto u podílníka zdaněny běžnou sazbou (neuplatní se volba běžného zdanění podle bodu 8.1, resp. 8.2 formuláře E 1), musí být ve formuláři E 11 v bodech 4, resp. 5 případně také provedena potřebná oprava (přiřazení) částky zisku osvobozené od daně tak, že ve formuláři E 1 jsou do bodů 9/10/11b, resp. do kódů určených pro zvláštní sazby daně zapsány hodnoty, které jsou zkrácené o správně přiřazenou částku zisku osvobozenou od daně.

Příklad:

Zisk podle § 23 zákona o dani z příjmu – EStG 1988 společnosti občanského práva ABC (A, B s podílem po 25 %, C s podílem 50 %) činí bez přihlídnutí k prodeji pozemku 2 000. Z prodeje pozemku je dosažen zisk 18 000, který je u všech podílníků zdaněn 30 %. Částka zisku osvobozená od daně se zjistí následovně:

Vyměřovacím základem pro částku zisku osvobozenou od daně je (celý) podíl na podnikovém zisku, což je pro A a B po 5 000 a pro C 10 000. Částka zisku osvobozená od daně (základní částka osvobozená od daně) je proto pro A a B po 650 a pro C 1 300. Částka zisku osvobozená od daně se ve výši 10 % přiřadí zisku podléhajícímu daňové sazbě.

*Pod kódem **9221** se запиše u A a B po 650 a u C 1 300 (celková částka zisku osvobozená od daně). Podíly na příjmech z účasti zjištěné ve zjišťovacím řízení jsou proto pro A a B po 4 350 a pro C 8 700.*

*Ve formuláři E 11 podílníků A a B se podíl na zisku ve výši 4 350 v bodě 5 zkrátí o 3 915. Tato částka vyplývá z podílu na zisku z pozemku (4 500) jako odečet a 9/10 zohledněné částky zisku osvobozené od daně jako přídavek (585), protože tato část připadá na zisky z pozemku zdaněné zvláštní sazbou daně, tak aby u příjmů z účasti podléhajících daňové sazbě byla zohledněna jen 1/10 částky zisku osvobozené od daně. Výsledek z účasti (podléhající daňové sazbě), který se převezme z E 11 do formuláře E 1 do bodu 11b proto činí u osoby A a B 435 EUR, do kódu **963** se proto převezme 3 915 EUR. Obdobně to platí pro osobu C.*

17 Pamatujte na to, že částka zisku osvobozená od daně **nemůže** být v rámci zjišťovacího řízení uplatněna, pokud účast patří k **podnikovému majetku podniku**.

18 Kód 9221: Základní částka osvobozená od daně

Základní částka osvobozená od daně náleží ve výši 15 % zisku (bez zisku z prodeje), nejvýše však ve výši 4 500 EUR. Základní částka osvobozená od daně náleží spolupodnikatelům v poměru podle jejich podílu na zisku.

19 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 pozn. 3828 směrnice k zákonu o dani z příjmu z r. 2000). Investičně podmíněná základní částka zisku osvobozená od daně náleží spolupodnikatelům v poměru podle jejich podílu na zisku. Procentní sazba částky zisku osvobozené od daně je odstupňovaná (§ 10 odst. 1).

Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, zapište pod kódem **9227**.

20 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).

Procentní sazba částky zisku osvobozené od daně je odstupňovaná (§ 10 odst. 1). Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, zapište pod kódem **9229**.

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

Sem zapište částku zisku osvobozenou od daně k dodatečnému zdanění (viz k tomu zejména pozn. 3715 směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000).

22 Kód 9930, 9931, 9932: Podíl byl prodán (procentní sazba)

Byl-li **podíl na subjektu společného podnikání** prodán, uvede se zde objem prodeje podílu v procentech. Byl-li prodán celý podíl, činí proto zápis „100“, byla-li např. prodána čtvrtina podílu, je zapsáno „25“. Při prodeji podílu na subjektu společného podnikání se **neprovede** zápis do formuláře E 6a (kód **9020** v E 6a se týká prodeje / vzdání se podniku nebo části podniku v subjektu společného podnikání).

23 Kód 9935, 9936, 9937: Zisk/ztráta při přechodu

Zde se zapiše zisk/ztráta při přechodu zjištěné z podnětu prodeje (vzdání se) podílu v subjektu společného podnikání, které se tím evidují v daňovém podílu na výsledku. Při prodeji podílu v subjektu společného podnikání **nesmí** být proveden zápis do formuláře E 6a (kód **9010** v E 6a se týká změny zjišťování zisku u subjektu společného podnikání, kód **9020** v E 6a prodeje / vzdání se podniku nebo části podniku v subjektu společného podnikání).

24 Kód 9940, 9941, 9942: Zisk z prodeje (před případnou nezdanitelnou částkou / ztráta z prodeje

Zde se zapiše zisk/ztráta z prodeje zjištěné z podnětu prodeje (vzdání se) podílu v subjektu společného podnikání, které se tím evidují v daňovém podílu na výsledku. Při prodeji podílu v subjektu společného podnikání **nesmí** být proveden zápis do formuláře E 6a (kód **9010** v E 6a se týká změny zjišťování zisku u subjektu společného podnikání, kód **9020** v E 6a prodeje / vzdání se podniku / části podniku subjektu společného podnikání).

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

Uplatní-li se částka osvobozená od daně, je tím vyloučeno využití poloviční daňové sazby nebo sazby rozvržené na období tří let (E 1).

26 Pod kódem 9025 se zapisují ztráty, které jsou podle § 23a snižené nezdanitelnými investicemi.

Podle § 23a nelze u fyzických osob ztráty kapitalistického spolupodnikatele kompenzovat nebo převádět (ztráty snižené nezdanitelnými investicemi), pokud tím vznikne nebo se zvýší záporný daňový kapitálový účet. Toto neplatí, pokud ztráty vzniknou z převisu zvláštních podnikových výdajů. Společník se považuje za kapitalistického spolupodnikatele, pokud vůči třetím osobám neručí nebo jen omezeně a nerozvíjí žádnou významnou spolupodnikatelskou iniciativu. U daňového kapitálového účtu se nepřihlíží k hospodářskému majetku u zvláštního podnikového majetku a zvláštním podnikovým příjmům / zvláštním podnikovým výdajům, vždy včetně jejich vynětí nebo vložení.

Ztráty snižené nezdanitelnými investicemi

- se zúčtují se zisky pozdějších hospodářských let (včetně zisků při přechodu a zisků z prodeje) nebo
- se stávají kompenzovatelnými a odečitatelnými ztrátami ve výši vkladů provedených v pozdějším hospodářském roce, pokud převyšují vynětí. Pokud je kapitalistický spolupodnikatel nucen ručit, platí to z daňového hlediska jako vklad. Stane-li se kapitalistický spolupodnikatel neomezeně ručícím společníkem podle § 128 rakouského obchodního zákoníku – UGB, stanou se veškeré ztráty snižené nezdanitelnými investicemi od tohoto zdaňovacího roku kompenzovatelnými a převoditelnými ztrátami. V prohlášení o příjmech je třeba ve vztahu k hospodářskému roku uvést pro každého kapitalistického spolupodnikatele vývoj daňového kapitálového účtu (kódy **9397/7397, 9398/7398, 9399/7399** a **9400/7400**) a ztráty snižené nezdanitelnými investicemi (**9401/7401, 9402/7402** a **9406/7406**).

27 Zde se zapišou ztráty snižené nezdanitelnými investicemi předchozího roku, které se zúčtují se ziskem příslušného roku. Zúčtování lze provést jen do výše zisku před zohledněním § 23a.

28 Celkový úhrn daňových podílů na výsledku

Celkový úhrn daňových podílů na výsledku všech podílníků dává příjmy subjektu společného podnikání, které se ve formuláři E 6 zapisují do bodů 1b, 2b nebo 3b a převezmou se do kódů **310, 320** oder **330**.

Příklad:

V živnostenské společnosti občanského práva ABC mají podíl A, B ve výši 40 % a C ve výši 20 %. Společnost dosahuje zisk (bod 3 přílohy E 6a) ve výši 40 000 EUR. A pronajal společnosti budovu, za což mu společnost zaplatila nájem 6 000 EUR a připadla

amortizace ve výši 150 EUR. C poskytl společnost soukromou půjčku a za to obdržel od společnosti úroky ve výši 120 EUR. Je třeba odevzdat Prohlášení o příjmech (E 6), přílohu E 6a a další přílohu E 6a-1. Výsledek z bodu 3 přílohy E 6a (40 000 EUR, v tom jako výdaje 6 000 EUR nájem a 120 EUR úroky) se v příloze E 6a-1 rozdělí na podílníky, pak se u D a F zaúčtují zvláštní podnikové příjmy (nájem, úroky) a u D zvláštní podnikový výdaj amortizace.

	A 40 %	B 40 %	C 20 %
Podíl na zisku (podle E 6a)	16 000	16 000	8 000
Nájem (kód 9915)	6 000		
Úroky (kód 9915)			120
Amortizace (kód 9925)	-150		
Celkový úhrn	21 850	16 000	8 120
Zisk	45 970		

Částka 45 970 EUR se zapíše do bodu 3b formuláře E 6 a převezme se do kódu 330.

29 Rozdělení se provede jen v případě, že v příslušném kalendářním roce končí dva hospodářské roky. Protože příjmy z podnikání musí být zjištěny pro každý hospodářský rok, musí se zisk/ztráta (celkový úhrn daňových podílů na výsledku, viz pozn. 24) a daňové podíly na výsledku pro každého podílníka rozdělit na oba hospodářské roky. Pro každého podílníka musí zůstatek z výsledků hospodářských roků 1 a 2 odpovídat daňovému podílu na výsledku (pozn. 24); totéž platí pro celkový úhrn daňových podílů na výsledku.

D) Vysvětlivky k příloze E 6b

Obecné informace k příloze E 6b

V každém případě je třeba odevzdat prohlášení o příjmech (E 6) a pro každý zdroj příjmu jednu přílohu E 6b. Případně – v případě podílu na dalším společenství pronajímatelů – je nutné ještě použít přílohu E 61. Příloha odpovídá, co se týče možností zápisu, v podstatě příloze E 1b (příloha k přiznání k dani z příjmu pro příjmy z pronájmu). Kromě toho obsahuje „Sloupec úhrnu“ a sloupce pro příslušné podílníky. Příloha E 6b představuje **standardizovaný výkaz přebytku**, není zapotřebí další předání výkazu přebytku.

1 Brutto systém / netto systém daně z obratu

V případě **brutto systému daně z obratu** se uvádějí příjmy a výdaje vedoucí k reklamním nákladům včetně daně z obratu. V případě nákladů, jež se odečítají cestou amortizace, jsou odečitatelné daně na vstupu okamžitě odečitatelné jako náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů. Jako odpisovou základnu je třeba použít náklady na pořízení (výrobní) náklady bez daně z obratu. Úhrn plateb k tíži na dani z obratu zaplacených ve zdaňovacím roce se zapisuje do kódu 9530, úhrn případných plateb ve prospěch na dani z obratu do kódu 9460. Vyjdou-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 převisu plateb ve prospěch se tento zapisuje pod kódem 9460, v případě převisu plateb k tíži se provede zápis pod kódem

30 Zjištění pro zdanění podílníků

Zde se provedou zápisy pro zjištění týkající se podílníků. Zápisy nemají na výši zjišťovaných příjmů žádný dopad, slouží pouze k prohlášení o příjmech.

31 Kapitálové zisky týkající se **podnikových pozemků** se u společných příjmů uvedou i tehdy, mohou-li být u podílníka zdaněny zvláštní sazbou daně. Právo volby zdanění zvláštní sazbou daně, nebo – při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 8.2 formuláře E 1 – normální sazbou, podílník uplatní v přiznání k dani z příjmu. Ve formuláři E 11 (příloha k přiznání k dani z příjmu pro příjmy z účasti) se u podílníků uvedou příjmy bez zvýhodněných kapitálových zisků týkajících se podnikových pozemků.

32 Kapitálový zisk se ve zjišťovacím řízení vždy zjišťuje za použití zákazu odpočtů podle § 20 odst. 2 (např. pro náklady na uzavření smlouvy, náklady na poradenství, náklady na makléře, náklady za reklamu na posudky pro ocenění); tato hodnota se převezme do kódu 9764/7764. Náklady dotčené § 20/2 a nezohledněné při zjišťování hodnoty kódu 9764/7764 se zapisují pod kódem 9771/7771. Pouze v případě běžného zdanění se ve formuláři E 1 v kódu 500/501/502 hodnota z kódu 9764/7764 sníží o hodnotu v kódu 9771, čímž se ve výsledku zprvu nezohledněné náklady odečtou.

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 reklamu se s ní nekalkuluje. Všechny příjmy a výdaje týkající se nákladů na reklamu odpočitatelné od daně na vstupu jsou proto zadávány 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 nepravé obraty osvobozené od daně.

2 Spisová značka jednotkové hodnoty (EWAZ)

Sestává-li zdroj příjmů z jediné nemovitosti (např. byt v osobním vlastnictví, obytná nájemní nemovitost), udejte spisovou značku jednotkové hodnoty výměry (EWAZ), 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 uvádějte v následujících letech, nedojde-li ke změně poměrů, stále stejnou nemovitost.

3 Ad „A: Obecné informace“

Pro zápisy jsou určeny **sloupec úhrnu** a pro každého podílníka vždy jeden **sloupec podílníka**. Do **sloupce úhrnu** se provádějí zápisy tehdy, týkají-li se **všech**

podílníků stejnou měrou, takže se hodnota připadající na jednotlivé/ho podílníky/a dá zjistit z uvedeného účastnického poměru. Zápisy do sloupce podílníka nesmějí být provedeny. Návrhy podané všemi účastníky se podají **jen** ve sloupci úhrnu. Zápisy do sloupce podílníka nesmějí být provedeny.

Příklad 1:

G, H a I koupili dům, který pronajímají. Amortizace budovy je vyměřována z pořizovacích nákladů připadajících na budovu. Do sloupce úhrnu se pod kódem **9409** zapisují celkové pořizovací náklady a pod kódem **9410** část celkových pořizovacích nákladů připadající na budovu. Další zápisy nejsou nutné.

	Sloupec úhrnu	G	H	I
Výše pořizovacích nákladů (pozemky a půda a budovy) 9409				
Z celkových pořizovacích nákladů připadá na budovu bez podílu pozemku 9410				

Návrhy, které se netýkají stejnou měrou všech podílníků, se provedou ve **sloupci úhrnu** a navíc v **příslušném sloupci dotčeného podílníka**.

Příklad 2:

J, K a L jsou třetinoví majitelé domu, který společně pronajímají. Vznikají náklady na údržbu (§ 28 odst. 2 zákona o dani z příjmu – EStG 1988) ve výši 18 000 EUR, které si J v příslušném roce zcela odečte, naproti tomu K a L je rozdělí na 10 let.

Zápisy pod bodem A:

K a L zapíší do svého sloupce podílníka pod kódem **9430** hodnotu na ně připadající (6 000 EUR) a podají návrh na rozdělení zakřížkováním ve sloupci podílníka. Ve sloupci podílníka J se žádné zápisy neprovedou. Ve sloupci úhrnu se zapíše úhrn nákladů na údržbu, které se rozdělují na 10 let (12 000 EUR).

	Sloupec úhrnu	R	K	L
Návrh podle § 28 odst. 2	X		X	X
Náklady k rozdělení 9430	12 000		6 000	6 000

4 O první pronájem se jedná pouze tehdy, nebyla-li budova již předtím – byť i s 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 mezi ukončením pronájmu právním předchůdcem nebo ukončením 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 (pozn. 6432 směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000).

6 Amortizace se vyměřuje ze **skutečných pořizovacích nákladů**, jestliže je poprvé pronajímána budova pořízená bezprostředně před začátkem pronájmu (viz pozn. 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 podílu pozemků u pronajímáných budov z r. 2016 (**GrundanteilV 2016**) byl za účelem zohlednění různých místních nebo stavebních poměrů paušálně stanoven podíl půdy a pozemků na celkových pořizovacích nákladech.

Podle této vyhlášky činí podíl připadající na půdu/pozemek:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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 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 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 pozn. 6434nn. směrnic k zákonu o dani z příjmu - EStR 2000.

9 Jestliže jste budovu již někdy pronajímali/a a v roce podání přiznání ji začínáte znovu pronajímat, zadejte pod kódem **9416** původní vyměřovací základ amortizace. V tomto případě se v amortizaci pokračuje (k tomu viz pozn. 6433e směrnice k zákonu o dani z příjmu - 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, zda proběhlo či neproběhlo přizpůsobení amortizace.

11 Je-li pronajímána budova vyňatá z podnikového majetku, nahrazuje hodnota vynětí (dílicí hodnota, při zanechání/vzdání se podniku: obecná tržní hodnota) pořizovací nebo výrobní náklady, (§ 6, ř. 4).

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

O **náklady na údržbu** se jedná tehdy, jsou-li vyměňovány pouze nepodstatné části budovy, nebo nedojde-li k podstatnému navýšení její užitné hodnoty nebo doby životnosti (srov. pozn. 6467nn. směrnic k zákonu o dani z příjmu – 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 náklady, jež nepatří k pořizovacím nebo výrobním nákladům a samy o sobě nebo ve spojení s výrobními náklady podstatným způsobem zvyšují užitnou hodnotu budovy nebo prodlužují dobu její životnosti (k tomu viz též pozn. 6450nn. směrnic k zákonu o dani z příjmu – 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 dílčí 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 výrobní náklady (k tomu srov. pozn. 6476 směrnic k zákonu o dani z příjmu - 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, co se týče 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. Uveďte období pro rozvržení. V případě podání návrhu na rozvržení je pod kódem **9440** nutno uvést **celkovou výši** výrobních nákladů vzniklých v příslušném zdaňovacím roce. Pod kódem **9480** se zapisují veškeré dílčí 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 zbývajícím 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** 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 Ad „B: Zjištění příjmů“

Uveďte příjmy a náklady na reklamu bez znaménka. Příjmové vratky se uvádějí pod kódem **9530**, vratky nákladů na reklamu pod kódem **9460**.

Ve **sloupci úhrnu** se zapisují úhrny hodnot připadajících u jednotlivých kódů na podílíky.

Mějte na paměti, že vyplněn musí být **jen sloupec úhrnu** a sloupce podílíků **se nevyplňují**, je-li u příslušných kódů hodnota pro všechny podílíky **stejná**. V tomto případě se z uvedeného účastnického poměru zjistí z hodnoty úhrnu hodnota připadající na jednotlivé/ho podílíky/a. Rozdělení hodnoty ze sloupce úhrnu na podílíky v uvedeném účastnickém poměru proběhne ke zjištění podílu příslušného podílíka na příjmech **automaticky**.

Jsou-li u jednotlivých kódů u podílíků **rozdílné hodnoty** (např. rozdílné amortizace), zapíší se do sloupců podílíků hodnoty na ně připadající a tyto hodnoty se v součtu převezmou do sloupce úhrnu.

Příklad 3 (pokračování příkladu 2 v bodě 3):

J, K a L jsou třetinoví majitelé domu, který společně pronajímají. Vznikají náklady na údržbu (§ 28 odst. 2 zákona o dani z příjmu – EStG 1988) ve výši 18 000 EUR, které si J v roce jejich vzniku zcela odečte, naproti tomu K a L je rozdělí na 10 let. Příjmy z nájmu (33 000 EUR), amortizace 2 400 EUR, náklady na financování (600 EUR) a ostatní reklamní náklady (3 600 EUR) se rozdělí v uvedeném účastnickém poměru.

		Sloupec úhrnu	R	K	L
Příjmy	9460	33.000			
Náklady podle § 28	9470	1.200		600	600
Amortizace	9500	2.400			
Náklady na financování	9510	600			
Okamžitě odečítané	9520	6 000	6 000		
Jiné náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů	9530	3.600			
Celkový úhrn		19 200			

16 Příjmy – kód 9460

Pod kódem 9460 se v součtu uvádějí veškeré příjmy ze zdroje příjmu. K příjmům patří zejména také náhrady, zálohy na nájem nebo přeúčtované podnikové náklady (ty mohou být u objektů s chráněným nájemným, které podléhají povinnému zúčtování podle § 21 zákona o nájemním právu, považovány také za průběžné položky, srov. pozn. 6401nn. směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000).

17 Amortizace – kód 9500, pokud se nezapisuje pod kódem 9134 a/nebo 9135

Pod kódem 9500 se zapisuje částka odpisu za opotřebení (amortizace budovy a zařízení) připadající na zdaňovací rok. K vyměřovacímu základu pro amortizaci a sazbě amortizace viz § 16 odst. 1 ř. 8 a pozn. 6422nn. směrnic k zákonu o dani z příjmu – 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 příslušnou 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 roce prvního uplatnění odpisu maximálně **7,5 %** – to je trojnásobek zákonem předepsané odpisové sazby ve výši

2,5 %. Na rozdíl od toho činí výše odpisu za opotřebení budov přenechaných k bydlení max. **4,5 %** – to je trojnásobek zákonem předepsané odpisové sazby ve výši 1,5 %. Ustanovení o půlročním odepisování nebude uplatněno.

20 Pokud na základě **výhradního práva požívat plody** (viz k tomu pozn. 114nn. směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000) jsou hrazeny platby na úhradu podstaty ve výši dosud provedené amortizace, je třeba je zapsat pod kódem **9505**. K tomu viz pozn. 113a směrnic k zákonu o dani z příjmu - EStR 2000.

21 Náklady na financování – kód 9510

Pod kódem **9510** je nutno uvést odpočitatelné náklady na financování cizím kapitálem připadající na zdaňovací rok (zejména úroky, úvěrové poplatky). Umořování úvěru (anuity) nepředstavují náklady na reklamu.

22 Příjmy z účasti, které se nerozdělují v uvedeném účastnickém poměru – kód 9540

Kód **9540** je určen pro případy účasti v dalším společenství pronajímatelů. Vyplňuje se **jen** tehdy, pokud se příjmy z účasti (E 61) **nerozdělují** v uvedeném účastnickém poměru (Verf 60). Mějte na paměti, že u tohoto kódu se **vždy** vyplňuje **sloupec úhrnu** a **nejméně jeden sloupec podílníka**.

23 Přebytek/ztráta

Tento řádek **nemusí** být vyplněn. **Zjištění příjmů podílníků v souladu s rozhodnutím se provede na základě údajů v kódech 9460 až 9540.**

E) Vysvětlivky k příloze E 6c

Obecné informace k příloze E 6c

V případě zemědělství nebo lesního hospodářství provozovaného více osobami se k prohlášení o příjmech E 6 vyplňuje příloha **E 6c**, pokud se příjmy zjišťují na základě nařízení o paušálních výdajích v zemědělství a lesním hospodářství – LuF-PauschVO 2015. V případě zjišťování příjmů ze zemědělství a lesního hospodářství mimo toto nařízení (běžná daňová evidence, sestavování rozvahy) **nesmí** být příloha E 6c použita; v tomto případě je nutné použít přílohu E 6a (a v případě potřeby přílohu E 6a-1). Příloha E 6c odpovídá obsahově do značné míry příloze E 1c. Paušálním zjišťováním zisku se paušálně zohledňují pravidelně konané právní úkony a postupy.

U **plného výdajového paušálu** v zemědělství a lesním hospodářství, který vychází z jednotkové hodnoty nebo z průměrných sazeb za plochu (u zahradnické výroby pro obchodníky), nemají skutečné podnikové příjmy a podnikové výdaje v zásadě význam. Mimořádné příjmy však musí být evidovány samostatně, určité výdaje (např. zaplacené nájemné, úroky z dluhů týkající se zemědělství a lesního hospodářství, výměnková břemena a zaplacené sociální pojistné) jsou odpočitatelné samostatně jako podnikové výdaje.

Dílčí výdajový paušál u zemědělství a lesního hospodářství se považuje za daňovou evidenci s tím, že od skutečných příjmů se odečtou paušální výdaje.

Uplatnění nařízení o výdajovém paušálu pouze na jednotlivá odvětví podniku nebo jednotlivé provozní činnosti je nepřipustné.

Pokud se od paušálního zjištění zisku přejde dobrovolně k sestavování rozvahy nebo plné daňové evidenci, je opětovné uplatnění výdajového paušálu povoleno opět až po pěti letech.

1 Spisová značka výměru jednotkové hodnoty

Uvedte spisovou značku výměru jednotkové hodnoty pro podnik s výdajovým paušálem. Existuje-li pro podnik s výdajovým paušálem (výjimečně) více než jedna spisová značka jednotkové hodnoty, uveďte jen spisovou značku hlavního sídla podniku. Mějte na paměti, že v takovém případě musí být v rámci paušalizace veškeré jednotkové hodnoty sloučeny.

2 „Volba“ velkého základu příspěvků podle § 23 odst.

1a zákona o sociálním pojištění zemědělců znamená, že na místě příslušné sociální pojišťovně (SVA) samostatně výdělečné osoby se požádá o vyměření sociálního pojistného na základě příjmů ze zemědělství a lesního hospodářství vykázaných ve výměru daně z příjmu namísto hodnoty pojistného odvozeného od jednotkové hodnoty.

Daňové příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství směřjí být pak zjištěny pouze sestavením rozvahy, úplnou daňovou evidencí nebo dílčím výdajovým paušálem (§§ 9 až 13 nařízení o paušálních výdajích v zemědělství a lesním hospodářství – LuF-PauschVO 2015). Upozorňujeme na to, že volba se uplatňuje výhradně u sociální pojišťovny pro zemědělce, a nikoli u finančního úřadu.

3 Žádost o dílčí výdajový paušál

Je-li podána žádost o dílčí výdajový paušál, je tato žádost závazná na následující čtyři kalendářní roky. Opětovné zjištění zisku plným výdajovým paušálem je přípustné nejdříve po uplynutí pěti kalendářních let od roku podání první žádosti. Pro následující čtyři roky po podání žádosti proto nesmí být podána další žádost o dílčí výdajový paušál a plný výdajový paušál není přípustný. Po uplynutí pěti let od roku podání první žádosti lze zisk opět zjišťovat plným výdajovým paušálem nebo lze pokračovat v uplatňování dílčího paušálu v souladu s žádostí. Má-li uplatňování dílčího výdajového paušálu pokračovat, zaškrtněte, že žádost byla podána již v některém předchozím roce.

4 Dílčí výdajový paušál na žádost je závazný pro rok podání žádosti a následující čtyři roky. Pro následující čtyři roky po podání žádosti proto nesmí být podána další žádost o dílčí výdajový paušál a plný výdajový paušál není přípustný. Po uplynutí pěti let od roku podání první žádosti lze zisk opět zjišťovat plným výdajovým paušálem nebo lze pokračovat v uplatňování dílčího paušálu v souladu s žádostí. V tomto případě zaškrtněte, že žádost byla podána již v některém předchozím roce.

5 Relevantní jednotková hodnota vyplývá z vlastnictví plus dodatečné nájem (včetně ploch přenechaných jinými k užívání) minus nájem (včetně ploch přenechaných jiným k užívání). Relevantní jednotková hodnota zahrnuje také zvýšení jednotkové hodnoty podle § 35 zákona o oceňování za přímé platby „prvního pilíře“ a podle § 40 zákona o oceňování (např. nadprůměrný chov zvířat, ovocnářství, zvláštní kultury). U dodatečných nájmů je rozhodující sazba nájemkyně/nájemce za hektar, u pronájmů sazba pronajímatelky/pronajímatele za hektar. Dodatečně najaté a pronajaté plochy (ha) se proto vynásobí vlastní sazbou za hektar příslušného zemědělského a lesnického odvětví podniku. Zvýšení jednotkové hodnoty připadající na dodatečné nájem a/nebo pronájem podle § 40 zákona o oceňování musí být příslušně přičteny. Takto zjištěný výsledek se eviduje, co se týče veškerých dodatečných nájmů, pod kódem **9620** a co se týče veškerých pronájmů, pod kódem **9630**. Ve vztahu k připočtení dodatečného nájmu nebo pronájmu nezáleží na určitém okamžiku, nýbrž na hospodaření během zdaňovacího období. V případě pochybností platí pravidlo „Kdo sklízí, tomu se připočítá“. Pokud je jednotková hodnota relevantní pro (plný) výdajový paušál příkupy během roku nebo bezplatným nabytím k 31. prosinci roku překročena, použije se od následujícího roku dílčí výdajový paušál.

6 Plný výdajový paušál předpokládá, že celková jednotková hodnota vlastními silami obhospodařované plochy nepřekročí částku **75 000 EUR**. Jsou-li tyto předpoklady splněny, není plný výdajový paušál přesto přípustný, pokud byla u sociální pojišťovny uplatněna volba „velkého“ základu příspěvků pro zdaňovací rok nebo je podána žádost o dílčí výdajový paušál nebo již byla podána v posledních čtyřech letech (viz pozn. 3 a 4).

7 Základní částka slouží ke zjištění příjmů ze zemědělství, lesního hospodářství, salašnictví, vinařství (jen do 60 arů), ovocnářství a u chovu ryb a včelařství u podniků s plným výdajovým paušálem. Činí 42 % relevantní jednotkové hodnoty.

Příklad:

Jednotková hodnota pro zemědělství: 14 000 EUR

Jednotková hodnota pro lesní

hospodářství: $\frac{2\ 000\ EUR}{16\ 000\ EUR}$

Celková jednotková hodnota: $\frac{16\ 000\ EUR}{16\ 000\ EUR}$

Základní částka činí 42 % z 16 000 EUR, to je 6 720 EUR.

8 Dílčí výdajový paušál se použije, jestliže celková jednotková hodnota vlastními silami obhospodařované plochy překročí částku **75 000 EUR**. Mimo to se výdajový paušál použije, pokud byla u sociální pojišťovny uplatněna volba „velkého“ základu příspěvků pro zdaňovací rok (viz pozn. 2) nebo je podána žádost o dílčí výdajový paušál nebo již byla podána v posledních čtyřech letech (viz pozn. 3 a 4).

9 U podniků s dílčím výdajovým paušálem musí být veškeré veřejné peníze (nikoli jen ty z „prvního pilíře“) evidovány z 30 % pod kódem **9690**.

10 U příjmů ze **zpracovatelských činností** (chov prasat, hovězího dobytka, ovcí, koz a drůbeže) se účtují podnikové výdaje související s těmito činnostmi – odchylně od obecného paušálu ve výši 70 % – ve výši 80 % podnikových příjmů připadajících na tyto činnosti, takže příjmy z nich činí 20 % podnikových příjmů.

11 Zde se zapisují **příjmy z lesního hospodářství**, které se zjistí dílčím výdajovým paušálem (v případě plného výdajového paušálu jsou příjmy z lesního hospodářství kalkulovány základní částkou).

Dílčí výdajový paušál se povinně uplatní u podniků, jejichž jednotková hodnota z lesního hospodářství překročí 15 000 EUR nebo u kterých nejsou splněny předpoklady pro uplatnění plného výdajového paušálu (viz pozn. 6). U dílčího výdajového paušálu je zisk dán podnikovými příjmy (včetně daně z obratu) s odečtením následujících paušálních podnikových výdajů:

- u kácení vlastními silami
 - 70 % podnikových příjmů (částka snížení 1-61 nebo poloha přibližování 3)
 - 60 % podnikových příjmů (částka snížení 62-68 nebo poloha přibližování 2)
 - 50 % podnikových příjmů (částka snížení 69-100 nebo poloha přibližování 1)
- u prodeje dřeva na pni
 - 30 % podnikových příjmů (částka snížení 1-63 nebo poloha přibližování 3)
 - 20 % podnikových příjmů (částka snížení 64-100 nebo poloha přibližování 1 nebo 2)

Jsou-li tyto paušální částky zohledněny, zvyšují se tyto procentní sazby za zjištění příjmů z užívání lesa v důsledku vyšší moci (§ 37 odst. 6) vždy o 20 procentních bodů.

12 Příjmy z prodeje lesů se v případě výdajových paušálů kalkulují vedle běžného zisku samostatně. Pokud celková částka ze všech prodejů v kalendářním roce nepřekročí 250 000 EUR, lze předpokládat podíl dřeva nastojato

podléhajícího zdanění (včetně honebního práva) ve výši 35 % tržby z prodeje. 35 procenty jsou splaceny také veškeré účetní hodnoty dřeva nastojato a náklady na prodej. V paušální sazbě 35 % nejsou obsaženy 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 kalkulována 50 % celkových tržeb z prodeje (srov. pozn. 4195b a pozn. 4195c směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000). Příjmy z prodejů podnikových pozemků se při uplatňování volby běžného zdanění evidují pod kódem **9746**.

Příjmy z prodeje lesů mohou být zjištěny i ve skutečně vzniklé výši. Znalecké posudky týkající se podílu na tržbách z prodeje připadajícího na dřevo nastojato jsou předmětem volného posuzování důkazů.

Překračují-li tržby z prodeje lesů 250 000 EUR v kalendářním roce, nelze výše uvedený výdajový paušál (35 %) uplatnit.

13 V případě existence **kapitálových výnosů** podléhajících konečnému zdanění daní z kapitálových výnosů (např. rozdělení zisku zemědělských společností) nebo **kapitálových zisků** týkajících se provozního kapitálového majetku (např. z prodeje podílů v zemědělských společnostech) nebo týkajících se **podnikových pozemků**, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně:

Podnikové příjmy považované za daňově zvýhodněné se vždy evidují ve zjišťovaném (podílu na) zisku/ztrátě. Podle toho se zahrnují do kódu **9745**, resp. **9746**. Právo volby, zda takové příjmy mají být zdaněny běžnou nebo zvláštní sazbou, provádí podílník ve svém řízení o dani z příjmu.

Protože druh zdanění je rozhodnutím, které se provádí mimo zjišťovací řízení, je ve formuláři **E 11** určeno, že takové zvýhodněné části provozního příjmu z podílu na zisku/ztrátě se prostřednictvím formuláře E 11 vyloučí a výsledek účasti se převezme do bodu 10b formuláře E 1 (nejprve) bez takovýchto částí příjmu. V přiznání k dani z příjmu (E 1) musí být provedeno rozhodnutí, zda kapitálové příjmy/zisky z pozemků obsažené ve zjištěném výsledku budou zdaněny dle sazby (provedení volby běžného zdanění dle bodu 8.1 nebo 8.2 formuláře E 1 a zápis do kódu **780**, resp. **500**) či nikoli (např. pro pozemky zápisem do kódu **961/551** ve formuláři E 1).

14 U příjmů z přenechání půdy a pozemků do užívání k nezemědělským účelům (např. lyžařské sjezdovky) se kalkuluje jen zdanitelný podíl.

Příjmy podléhající srážkové dani, které byly získány za poskytnutí **práva vedení** provozovatelem infrastruktury v oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění (§ 107), zde nejsou uváděny. V případě uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.3 formuláře E 1) se podíl na příjmech u příslušného podílníka zapíše do přílohy E 11 (K 11).

15 Zisk/ztráta z přechodu se zjišťuje pouze tehdy, pokud se přechází z plného výdajového paušálu k úplné daňové evidenci (a obráceně) nebo z dílčího výdajového paušálu k sestavování rozvahy (a obráceně). V rámci výdajových paušálů se v případě přechodu z plného na dílčí výdajový paušál (a obráceně) se zisk/ztráta z přechodu nezjišťuje.

Ztráty z přechodu se zohledňují zásadně rozdělené na sedm let. Příslušná sedminová částka se zapisuje pod kódem **9242**. Pod kódem **9010** se zapisují zisky z přechodu. Ztráty z přechodu se zapisují pod kódem **9010** pouze tehdy

(v plné výši), pokud nebylo provedeno rozdělení na sedmíny (např. v případě prodeje nebo vzdání se podniku); v tomto případě nesmí být proveden zápis pod kódem **9242**.

16 Při uplatňování výdajového paušálu v zemědělství nebo lesním hospodářství náleží částka zisku osvobozená od daně pouze v podobě **základní částky osvobozené od daně**. Ta činí 15 % vyměřovacího základu, nejvýše však 4 500 EUR.

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

- Rozhodující je zásadně paušálně zjištěný zisk bez přihlídnutí k zisku z prodeje nebo vzdání se.
- Podnikové **kapitálové výnosy** (plody kapitálu, např. rozdělení zisku zemědělského společenství se zohlední ve vyměřovacím základě pro základní částku osvobozenou od daně jen tehdy, pokud se zdaňují na základě volby běžného zdanění podle bodu 8.1 formuláře E 1 sazbou a v tomto případě se evidují pod kódem **9745** a zohledňují se v rámci paušálního zjištění zisku.
- **Kapitálové zisky** týkající se provozního **kapitálového majetku** (např. z prodeje podílu v agrárním společenství) se ve vyměřovacím základě pro základní částku osvobozenou od daně zohledňují nezávisle na tom, zda jsou zdaňovány na základě v olby běžného zdanění podle bodu 8.1 formuláře E 1 sazbou (a v tomto případě se zapisují pod kódem **9745** a zohledňují v rámci paušálního zjištění zisku), anebo zda budou zdaněny 27,5 % a zapíší se do formuláře E 1 pod kódem **946**.
- **Kapitálové zisky** týkající se **podnikových pozemků** (např. z prodeje pozemku z podnikového majetku zemědělského nebo lesnického podniku) jsou jako kapitálové zisky týkající se provozního kapitálového majetku ve vyměřovacím základě pro základní částku osvobozenou od daně zohledněny nezávisle na tom, zda se zdaňují na základě volby běžného zdanění podle bodu 8.2 formuláře E 1 sazbou (a v tomto případě se zapisují pod kódem **9746** a zohledňují se v rámci paušálního zjištění zisku) anebo zda jsou – bez provedení volby běžného zdanění zdaněny podle bodu 8.2 formuláře E 1 – zvláštní sazbou daně a ve formuláři E 1 se zapisují pod kódem rozhodujícím pro kapitálové zisky z podnikových pozemků.

V případě existence **kapitálových zisků** týkajících se provozního **kapitálového majetku** a týkajících se **podnikových pozemků**, pokud se tyto zdaňují zvláštní sazbou daně, mějte na paměti:

V tomto případě je nutno základní částku osvobozenou od daně připadající na tyto zisky odečíst od těchto příjmů, přičemž nesmí snížit příjmy podléhající zdanění podle sazby daně. Pod kódem **9221** smí být v tomto případě zohledněna pouze základní částka osvobozená od daně, kterou lze přiřadit k příjmům podléhajícím zdanění podle sazby daně. Tu část základní částky osvobozené od daně, která se týká zvýhodněných kapitálových zisků, je třeba zohlednit při zjišťování hodnoty, kterou je třeba zapsat do příslušných kódů formuláře E 1.

Příklad:

Paušalizovaný zisk činí bez přihlídnutí k prodeji pozemku 2 000. Z prodeje pozemku je dosažen zisk 18 000, který je zdaněn 30 %. Základní částka zisku osvobozená od daně se zjistí následovně: Vyměřovacím základem pro částku zisku osvobozenou od daně je (celý) podnikový zisk, což je 20 000. Základní částka osvobozená od daně je proto 3 000. Tato se přiřadí k 10 % zisku podléhajícího zdanění dle sazby ve výši 2 000 EUR. Pod kódem 9221 je proto nutno zapsat 300. Příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství z přílohy E 1c proto činí 1 700. Ve formuláři E 1 se pod kódem 961 eviduje zisk z prodeje pozemku ve výši 15 300 (18 000 EUR s odečtením 2 700, to je 90 % přiřazené základní částky osvobozené od daně).

Jsou-li kapitálové zisky zdaněny sazbou (zápis pod kódem **9745**, resp. **9746**), odpadá přiřazení základní částky osvobozené od daně. Je-li paušalizovaný zisk bez zvýhodněných kapitálových zisků roven 0, případně základní částka osvobozená od daně zcela zvýhodněným kapitálovým ziskům.

17 Zisky z **prodeje** (vzdání se) celého podniku nebo části podniku a zisky z prodeje podílu spolupodnikatele nejsou paušálním výdajem zachyceny.

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

19 Rozdělení paušalizovaných příjmů se provádí v uvedeném účastnickém poměru a při zjišťování podílu na zisku/ztrátě nebyly zohledněny příjmy z prodeje podnikových pozemků, na které se použije zvláštní sazba daně

Pokud se toto zaškrťovací políčko vyplní, provede se ve výměru rozdělení paušalizovaného zisku podle prohlášení na podílňíky v **uvedeném účastnickém poměru**.

Pokud se účastnické poměry změnilly, je třeba změny oznámit formulářem Verf 60.

20 Rozdělení paušalizovaných příjmů se neprovádí v uvedeném účastnickém poměru a/nebo při zjišťování podílu na zisku/ztrátě byly zohledněny příjmy z prodeje podnikových pozemků, na které se použije zvláštní sazba daně

Pokud se toto zaškrťovací políčko vyplní, provede se rozdělení paušalizovaného zisku na účastníky ve výměru vydaném v souladu s prohlášením podle **údajů zde učiněných**. Mějte na paměti, že zvláštní rozdělení paušalizovaných příjmů musí být provedeno vždy i tehdy, jsou-li v zisku obsaženy příjmy z **prodeje pozemků**, na které se použije zvláštní sazba daně. Takovéto zdanění zvláštní sazbou daně nebo běžnou sazbou daně (na základě volby běžného zdanění podle bodu 8.2 formuláře E 1) se provádí v přiznání k dani z příjmu.