

2. Výkaz ziskov a strát podľa § 231 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB 7

Výnosy [Výnosy uvádzajte v každom prípade bez znamienka. Iba ak sa pri nejakom identifikačnom čísle vyskytne záporná hodnota, musíte uviesť záporné znamienko („-“).]

Príjmy z obratu (príjmy z predaja tovarov/služieb)
Jednotná účtovná osnova EKR 40 – 44

Pozor: Toto identifikačné číslo musíte v každom prípade vyplniť (§ 62 ods. 5 spolkového daňového poriadku BAO). Prípadne musíte zapísať hodnotu „0“.

9040

Tržby z investičného majetku
Jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462 pred prípadným rozpustením do 463 – 465, resp. 783

9060

Aktivované interné obstarávanie
Jednotná účtovná osnova EKR 458 – 459

9070

Zmeny stavov
Jednotná účtovná osnova EKR 450 – 457

9080

Ostatné výnosy (vrátane finančných výnosov, zmien kapitálu, podielov na zisku z účasti tichého spoločníka) – saldo

9090

Suma výnosov (nemusíte vyplňovať)

Výdavky [Výdavky uvádzajte v každom prípade bez znamienka. Iba ak sa pri nejakom identifikačnom čísle vyskytne záporná hodnota, musíte uviesť záporné znamienko („-“).]

Tovary, suroviny, pomocné materiály
Jednotná účtovná osnova EKR 500 – 539, 580

9100

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

9110

Náklady na zamestnancov („vlastní zamestnanci“)
Jednotná účtovná osnova EKR 60 – 68

9120

Odpisy investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie AfA, drobný investičný majetok, jednotná účtovná osnova EKR 700 – 708), pokiaľ nie sú zaznamenané v identifikačnom čísle 9134

9130

Opotrebovanie vyjadrené degresívnym odpisom

9134

Odpisy z obežných aktív, ak tieto presiahnu obvyklé odpisy v podniku – jednotná účtovná osnova – EKR 707 – a dotácia/rozpustenie individuálnych opravných položiek k pohľadávkam

9140

Dotácia/rozpustenie paušálnych opravných položiek k pohľadávkam
Pozor: V prípade rozpustení je potrebné zaznamenať sumu so záporným znamienkom.

9142

Technická údržba (náklady na údržbu a opravy) budov
Jednotná účtovná osnova EKR 72

9150

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

9160

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

9170

Náklady na nájom a prenájom, lízing
Jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747

9180

Provízie tretím osobám, licenčné poplatky
Jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757, 748 – 749

9190

Náklady na reklamu a reprezentáciu, dary a príspevky nezaznamenané v identifikačných číslach 9243 až 9246, prepitné Jednotná účtovná osnova 765 – 769

9200

Účtovná hodnota vyradeného investičného majetku
Jednotná účtovná osnova EKR 782

9210

Úroky a podobné náklady
Jednotná účtovná osnova EKR 828-834

9220

Podiely na zisku pravých tichých spoločníkov v zmysle § 27 ods. 2 č. 4

9258

Príspevky do dôchodkových fondov (§ 4 ods. 4 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)

9248

Prevádzkové dary a príspevky zvýhodneným výskumným a vzdelávacím zariadeniam, múzeám, kultúrnym zariadeniam, spolkovému pamiatkovému úradu, zastrešujúcim športovým zväzom postihnutých, medzinárodnej protikorupčnej akadémie a iným.

9243

Dary a príspevky dobročinným organizáciám, zvýhodneným spolkom zbierajúcim dary a iným ¹⁾

9244

Dary a príspevky organizáciám na ochranu životného prostredia a útlkom pre zvieratá ¹⁾

9245

Dary a príspevky dobrovoľným hasičským zborom a krajinským zväzom hasičov ¹⁾

9246

Príspevky vložené do kapitálu verejnospošešnej nadácie ¹⁾

9261

Príspevky inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám ¹⁾

9262

¹⁾ Odpočítateľné iba vtedy, ak sa príslušná organizácia nachádza na zozname zvýhodnených príspevkových organizácií Spolkového ministerstva financií.



Príspevky nadácii na podporu podnikov	9263
Príspevky nadácii na podporu zamestnancov	9264
Príspevky do zamestnaneckej dividendovej nadácie	9265
Príspevky do zamestnaneckej akciovej nadácie	9266
Ostatné náklady, zmeny kapitálu Saldo	9230
Suma výdavkov (nemusíte vyplňať)	
Súvahový zisk/súvahová strata (bez zohľadnenia akéhokoľvek prevodu zisku/prevodu straty vrátane akýchkoľvek zahraničných príjmov, ktorých zdaňovanie prináleží na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia inej krajine)	
3. Opravy súvahového zisku/súvahovej straty (daňový výkaz príjmov/výdavkov)	
<i>Na výpočet zdaňovaného zisku/zdaňovanej straty sa musí súvahový zisk/súvahová strata – pokiaľ už nebol/nebola stanovená daňovými predpismi – opraviť prostredníctvom nasledujúcich pripísaní/odpísaní. Opravy zvyšujúce zisk je potrebné uviesť bez znamienka, opravy znižujúce zisk je potrebné uviesť so záporným znamienkom („-“).</i>	
Nezdaniteľná suma z investícií (10 %)	9276
Nezdaniteľná suma z ekologických investícií (15 %)	9277
Navyšovanie rezerv/rozpúšťanie rezerv	8 9236
Zisky/straty členov skupiny, ktoré sú na základe zmluvy o prevode zisku a straty zahrnuté do súvahového zisku/súvahovej straty materskej spoločnosti v súlade s právom obchodných spoločností	9 9238
Opravy k odpisom investičného majetku podľa identifikačného čísla 9130, pokiaľ sa nemusia uviesť do identifikačného čísla 9269	9240
Opravy k odpisom investičného majetku podľa identifikačného čísla 9130, pokiaľ ide o zrýchlené odpisy budov (§ 8 ods. 1a)	9269
Opravy k regresívnym odpisom podľa § 7 ods. 1a podľa identifikačného čísla 9134	9268
Pri vymeraní dane za rok 2023 päťtinová suma opravnej položky podľa § 124b č. 372 písm. a) v spojení s písm. c) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 („starý stav pohľadávok“), ktorú je potrebné zaznamenať	10 9273
Opravy k nákladom na motorové vozidlá	9260
Opravy k nákladom za nájom a prenájom, lízing (jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747) – identifikačné číslo 9180	9270
Opravy k nákladom na reklamu a reprezentáciu, darom a príspevkom, prepitnému (jednotná účtovná osnova EKR 765 – 769) – identifikačné číslo 9200	9280
Opravy týkajúce sa darov a príspevkov z identifikačných čísel 9243, 9244, 9245, 9246	11 9317
Opravy týkajúce sa príspevkov vložených do kapitálu verejnospesnej nadácie – identifikačné číslo 9261	11 9322
Opravy týkajúce sa príspevkov do inovačnej nadácie pre vzdelávanie a jej podriadených nadácií – identifikačné číslo 9262	11 9325
Opravy súvisiace so sociálnymi kapitálovými rezervami (§ 14 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)	9282
Pri vymeraní dane za rok 2023 päťtinová suma rezerv podľa § 124b č. 372 písm. b) v spojení s písm. c) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 („staré sumy“), ktorú je potrebné zaznamenať	12 9274
Ostatné opravy súvisiace s ostatnými rezervami, ktoré nie sú zohľadnené v identifikačnom čísle 9292	9286
Daň z príjmov právnických osôb (vrátane navyšovania rezerv, po odrátaní rozpustení rezerv a náhrad), dane zo zahraničných príjmov fyzických osôb podľa identifikačného čísla 841, ako aj rozdelenia dane z príjmov pri existencii skupiny spoločností	13 9292
Daň z kapitálových výnosov z inkasovaných kapitálových výnosov, ktoré zadržal alebo prevzal dlžník	9293
6/7 z odpisov a strát pripadajúcich na kapitálové podiely, ktoré sa majú rozdeliť v súlade s § 12 ods. 3 č. 2	14 9294
Opravy týkajúce sa odmien za pracovné výkony a poskytovanie služieb (§ 20 ods. 1 č. 7 a č. 8 zákon o dani z príjmov EStG z roku 1988 v spojení s § 12 ods. 1 č. 8)	15 9257



Odmeny akéhokoľvek druhu, ktoré sa majú pripísať členom dozornej rady, správnej rady alebo iným osobám povereným kontrolou správy podniku podľa § 12 ods. 1 č. 7	9295	
Úroky a licenčné poplatky, ktoré sa majú pripísať podľa § 12 ods. 1 č. 10	16 9318	
Výdavky, ktoré sa majú pripísať podľa § 14 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988	17 9333	
Výnosy, ktoré sa majú pripísať podľa § 14 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988	17 9334	
Sedmina podľa § 12 ods. 3 č. 2 od druhého hospodárskeho roka rozdeľovaného obdobia	14 9296	
1/15 sumy z odpisov hodnoty firmy podľa § 9 ods. 7 (iba v prípade skupinového zdanenia a nadobudnutia podielov pred 01. 03. 2014)	18 9297	
Podielové výnosy podľa § 10 ods. 1 č. 1 až 4	19 9298	
Podielové výnosy podľa § 10 ods. 1 č. 5 a 6	19 9313	
Podielové výnosy podľa § 10 ods. 1 č. 7 (medzinárodné oslobodenie zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu)	19 9314	
Zmeny hodnoty oslobodené od dane podľa § 10 ods. 3 (medzinárodné oslobodenie zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu)	20 9302	
Dodatkové zdanenie zahraničných strát (§ 2 ods. 8 č. 4)	21 9303	+
Prirážka alebo zrážka podľa § 4 ods. 2 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988	9247	+
Ostatné pripísania	22 9304	
Ostatné odpisy	23 9306	
Súvahový zisk/súvahová strata po predchádzajúcich opravách	704	
Pasívne príjmy zahraničných právnych subjektov a prevádzok s nízkymi sadzbami dane podľa § 10a, ktoré sa musia povinne pripísať – <i>pre príslušnú(é) účasť(tí)/prevádzku(y) vyplňte prílohu K 12</i>	599	
Výsledky ako menšinový podielník podielovej spoločnosti v tuzemských cieľových právnych subjektoch, ktoré sa majú pripísať (príloha K 1g)	726	
Výsledky ako menšinový podielník podielovej spoločnosti v zahraničných cieľových právnych subjektoch, ktoré sa majú pripísať (príloha K 1g)	827	
Po odrátaní kladných zahraničných príjmov, ktorých zdaňovanie prináleží na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia inej krajine	24 678	
Príjmy z dôvodu priznania práv vedenia (§ 107 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988), ktoré sa majú zdaníť <input type="checkbox"/> v rozsahu 33 % vyplatenej sumy (bez DPH) <input type="checkbox"/> vo výške preukázanej na základe znaleckého posudku (opcia normálneho zdanenia podľa § 107 ods. 11 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 v spojení s § 24 ods. 7)	25 554	
4. Celková suma príjmov pred uplatnením bodu 6 <i>Bod 6 musíte v každom prípade vyplniť.</i>	777	
5. Daňový výmer podľa § 26 c pre príjmy rozdeľované na roky 2022 a 2023		
Vyplňte iba v prípade, keď sa má realizovať alikvótne rozdelenie podľa § 26c č. 85 písm. b): <i>V prípade skupín spoločností podľa § 9 vyplní tento bod iba materská spoločnosť</i>		
Začiatok hospodárskeho roka	T T M M J J J J	Koniec hospodárskeho roka
Vyplňte iba v prípade, ak má rozdelenie prevádzkových príjmov prebehnúť na základe čiasťočnej závierky k 31. decembru 2022: <i>Pokiaľ ide o skupiny spoločností podľa § 9, toto rozdelenie je neprípustné v súlade s § 26c č. 85 písm. c)</i>		
Výška zisku/straty k 31. 12. 2022		
6. Limit odpočtu úrokových výdavkov (§ 12a) <i>V prípade skupín spoločností podľa § 9 vyplní tento bod iba materská spoločnosť.</i>		
<input type="checkbox"/> Limit odpočtu úrokových výdavkov sa neuplatňuje vzhľadom na výnimku pre nezávislé právne subjekty (§ 12a ods. 2) 26 <i>Neuplatňuje sa v prípade skupiny spoločností podľa § 9 (§ 12a ods. 7 č. 5)</i>		
<input type="checkbox"/> Podľa § 12a ods. 1 neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov bol odpočítaný v plnej výške z dôvodu splnenia požiadavky § 12a ods. 5 (porovnanie koeficientu vlastného kapitálu) <i>(Identifikačné číslo 168 nesmiete vyplniť.)</i> 27		
<input type="checkbox"/> Neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov, ktorý sa musí pripísať, podľa § 12a zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 <input type="checkbox"/> Požaduje sa, aby sa suma identifikačného čísla 168 zohľadnila ako prenos úrokových výdavkov do nasledujúcich hospodárskych rokov. <i>Priložte prílohu K 12a alebo K 12a-G</i> 28 168		+
<input type="checkbox"/> Prenos odpočítateľných úrokových výdavkov v súlade s § 12a ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 <i>(priložte prílohu K 12a alebo K 12a-G)</i> 29 177		-





Požaduje sa, aby sa nevyčerpaný započítateľný hospodársky výsledok pred úrokmi, zdanením, odpismi a amortizáciou EBITDA preniesol do nasledujúcich piatich hospodárskych rokov vo výške (prenesených úrokových výdavkov EBITDA): <i>Priložte prílohu K 12a alebo K 12a-G</i>	30	170	+
Čerpanie prenesených úrokových výdavkov EBITDA v súlade s § 12a ods. 6 č. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 <i>(priložte prílohu K 12a alebo K 12a-G)</i>	31	178	-
7. Celková suma príjmov (po zohľadnení bodu 6) <i>Nemusíte vyplňať</i>			
8. Zahraničné straty			
Pri výpočte príjmov boli podľa rakúskeho daňového práva vypočítané zahraničné straty maximálne zohľadnené v rozsahu straty podľa zahraničného daňového práva (<i>Pozor: Identifikačné číslo 746 a/ alebo 944 musíte v prípade zohľadnenia zahraničných strát vyplniť v každom prípade</i>)			
Zohľadnené straty z krajín, s ktorými pretrvávajú rozsiahla úradná pomoc	32	746	
Zohľadnené straty z krajín, s ktorými nepretrvávajú rozsiahla úradná pomoc	32	944	
9. V príjmoch zo živnostenského podniku sú zahrnuté/započítateľné dane			
Započítateľné dane z tuzemských kapitálových výnosov	33	645	
Započítateľné dane pri kontrolovanom zdaňovaní zahraničných spoločností (§ 10a)			
Započítateľné skutočné daňové zaťaženie kontrolovaného právneho subjektu/kontrolovanej prevádzky pripadajúce na pasívne príjmy podľa identifikačného čísla 599		318	
Započítateľné porovnateľné kontrolované zdaňovanie zahraničných spoločností pripadajúce na pasívne príjmy podľa identifikačného čísla 599		319	
Zmena metódy (§ 10a ods. 7)			
Podielové výnosy podľa § 10a ods. 7 – <i>pre príslušné podiely vyplňte prílohu K 12</i>		289	
Do toho sa započíta daň zo zahraničných príjmov právnických osôb vo výške		290	
Do toho sa započíta zahraničná daň vyberaná zrážkou vo výške		291	
Ostatné			
Ostatné zahraničné príjmy		840	
Do toho sa započíta zahraničná daň vo výške		841	
Podiely na strate z účasti v osobných spoločnostiach/spoločenstvách (príloha K 11)			
Nevyrovnatelné straty, ktoré sú v nich zahrnuté (§ 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)	34	615	
Podiely na zisku z účasti v osobných spoločnostiach/spoločenstvách (príloha K 11)			
Dary a príspevky z podnikového majetku zohľadnené pri výpočte kladných príjmov z účasti na spolupodnikaní	933		
Podielmi na zisku z účasti v osobných spoločnostiach ako spolupodnikatelia sa musia započítať nevyrovnatelné straty z predchádzajúcich rokov (§ 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)		616	
Pripočítateľná daň vyberaná zrážkou podľa § 107 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 v spojení s § 24 ods. 7 pre príjmy z dôvodu priznania práv vedenia	25	292	
Príjmy, ktoré sú zvýhodnené podľa zákona o podpore energie EnFG. Pozor: Zvýhodnenie sa uplatňuje len vtedy, ak sa začiatok činnosti prevádzky datuje pred 01. 01. 2020.		670	
10. Mimoriadne výdavky			
Odpočet strát			
a) Nevyrovnané odpočty strát z predchádzajúcich rokov	35	619	
b) Príjmy zahrnuté do celkovej sumy príjmov podľa § 8 ods. 4 č. 2 písm. b) na výpočet limitu na prenos (bez dodatočne zdaniteľných strát zahraničných členov skupiny, ktoré sa zaznamenávajú v identifikačnom čísle 9855 alebo 9875 prílohy K 1g)	36	624	
11. Zisk z reštrukturalizácie			
Zisk z odpustenia dlhu v zmysle § 23a ods. 2 (identifikačné číslo 669)			
Kvóta v percentách, ktorá sa má zaplatiť	668	37	669
12. Úhrada daňového dlhu v splátkach (§ 6 č. 6 písm. c) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)			
Požaduje sa zaplataenie daňového dlhu vzniknutého podľa § 6 č. 6 písm. a) a b) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 za sumu obsiahnutú v príjmoch v splátkach .	38	978	
Z tejto sumy pripadá na aktíva			
<input type="checkbox"/> investičného majetku (5 splátok) suma vo výške		559	
<input type="checkbox"/> investičného majetku (2 splátky) suma vo výške		991	



13. Ostatné

Vyplatené sumy alebo príspevky sa odsúhlasili vo výške

9307

Z toho je suma

9308

z nasledujúcich dôvodov nepodliehajú zrážkovej dani z kapitálových výnosov:

a) Splatenie vkladov v zmysle § 4 ods. 12 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 b) Významná majetková účasť (§ 94 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988) c) Iné dôvody

Splácaná suma z vyhradených úbytkov podľa § 18 ods. 2 č. 1 zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG

813

Zostatková suma vyhradených úbytkov na základe uznesenia o ukončení rozpustenia, zlúčenia, zmeny alebo rozdelenia podľa § 18 ods. 2 č. 1 zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG

814

Musí sa uhradiť príplatok v súlade s § 22 ods. 3 vo výške 25 % z nasledujúcej sumy

849

Sumy zdaňované spoločnosťami investujúcimi do malých a stredných podnikov v súlade s § 6b ods. 6 so sadzbou 27,5 %

658

Žiadosť o započítanie dane zo zahraničných príjmov právnických osôb z predchádzajúcich rokov sa podáva na nasledujúcu sumu (prenos započítania, § 10a ods. 9)

39**850**

Započítateľná minimálna daň z príjmu právnických osôb po odôvodnení

941

Poznámka pre zamestnanecké akciové nadácie (§ 4d ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988): Spolu s týmto priznaním sa musia zaslať informácie v súlade s nariadením spolkovej zbierky zákonov BGBl. II č. 290/2020. Tento prenos sa musí uskutočniť prenosom dátového toku alebo prostredníctvom webovej služby.

Vyhlasujem, že som predtým uvedené údaje vyplnil/vyplnila podľa najlepšieho vedomia a svedomia **správne a úplne**. Som si vedomý/vedomá, že tieto údaje budú preverované, a že sa nesprávne alebo neúplné údaje trestajú podľa zákona. Ak dodatočne zistím, že toto daňové priznanie je nesprávne alebo neúplné, okamžite o tom upovedomím finančnú správu (§ 139 spolkového daňového poriadku).

DÔLEŽITÁ POZNÁMKA: Nezasielajte nám **žiadne originálne dokumenty/doklady**, pretože všetky písomnosti doručené finančnej správe budú po elektronickom spracovaní zlikvidované v súlade s predpismi na ochranu údajov! Pre prípadnú kontrolu si ich ale uschovajte minimálne na **7 rokov**.

Ešte jednoduchšie môžete toto priznanie podať v elektronickej forme prostredníctvom bmf.gv.at (FinanzOnline). FinanzOnline máte k dispozícii bezplatne a 24 hodín denne a nevyžaduje sa žiaden špeciálny softvér.

Zástupca pre daňové záležitosti (meno a priezvisko/názov, adresa, telefónne číslo)

Dátum, podpis

Vysvetlivky k vyplneniu daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb K 1 za rok 2023



1 Pre identifikačné číslo odvetvia pozri príslušné vysvetlivky v prílohe E 2 (Vysvetlivky k prílohe E 1a). Pre zmiešané podniky/prevádzky platí nasledujúce: O zmiešaný podnik/zmiešanú prevádzku ide vtedy, ak minimálne 20 % podnikových/prevádzkových obrátov nie je možné priradiť k uvedenému identifikačnému číslu odvetvia. V takomto prípade je potrebné uviesť identifikačné číslo odvetvia prevažujúcich obrátov a indikovať pretrvávajúce zmiešané podniky/zmiešané prevádzky.

2 Tu v prípade skráteného hospodárskeho roka uveďte počet mesiacov skráteného hospodárskeho roka. Začaté mesiace sa počítajú ako celé. Ak sú do vymeriavania dane za rok 2023 zahrnuté dva (viaceré) hospodárske roky (napr. pri zmene odlišného dňa súvahy na 31. 12.), musí sa uviesť počet mesiacov týchto dvoch (viacerých) zdaňovaných hospodárskych rokov. V takomto prípade sa

- v bode 1 („Bilančné položky podľa § 224 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB“) uvedú iba hodnoty za posledný zdaňovaný hospodársky rok
- v bode 2 („Výkaz ziskov a strát podľa § 231 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB“), v bode 3 („Opravy súvahového zisku/súvahových strát – daňový výkaz príjmov/výdavkov“) a v bode 9 („V príjmoch zo živnostenského podniku sú zahrnuté“) sa musí uviesť saldo z oboch (viacerých) hospodárskych rokov.

3 **Likvidačné obdobie** sa začína ukončením hospodárskeho roka, ktorý uplynul bezprostredne pred nadobudnutím účinnosti rozhodnutia o likvidácii, a končí sa skutočnou likvidáciou. Pokiaľ likvidácia nebola ukončená, musí sa uviesť iba začiatok likvidácie. Po ukončení likvidácie sa musí uviesť iba likvidačné obdobie; trvanie obdobia určenia príjmov (pozri poznámku 2) sa nemusí uvádzať.

4 Tu sa v prípade potreby musí uviesť postavenie právneho subjektu v skupine spoločností v zmysle § 9 o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988. Sú možné aj dvojité formulácie.

5 Podľa § 10 ods. 3 sa daňová neutralita neuplatňuje pre medzinárodné oslobodenie zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu, ak daňový poplatník v priznaní k dani z príjmov právnických osôb za rok nadobudnutia medzinárodného zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu alebo vznikom medzinárodného zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu prostredníctvom dodatočného nadobudnutia podielov vyhlási, že zisky, straty a iné zmeny hodnoty majú byť pre majetkovú účasť daňovo efektívne. Pri uplatnení opcie je potrebné priložiť prílohu K 10.

Túto opciu je potrebné uplatniť v **daňovom priznaní** zaškrtnutím políčka. Možno ju doplniť alebo odvolať iba do jedného mesiaca od podania daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb.

6 Podľa § 7 ods. 3 o dani z príjmov právnických osôb KStG môžu tie zárobkové a hospodárske spoločnosti, ktoré sú oslobodené od účtovnej povinnosti podľa zákona o združeniach GenG, požiadať, aby boli považované za zárobkové a hospodárske družstevné spoločnosti podliehajúce povinnosti vyhotovenia účtovnej závierky. V dôsledku toho si zachovávajú štatút právneho subjektu podľa § 7 ods. 3.

7 Bilancujúci musia, pokiaľ sa to týka účtov rakúskej jednotnej účtovnej osnovy (EKR), zohľadniť iba náklady/výnosy alebo bilančné položky zaznamenávané v príslušných identifikačných číslach na výslovne označených účtoch. V bode „2. Výkaz ziskov a strát podľa § 231 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB“ zapisované výnosy a náklady musia zodpovedať údajom výkazu ziskov a strát podľa podnikovej bilancie. Pokiaľ obsah niektorého z identifikačných čísel úplne nesúhlasí s nákladmi/výnosmi podľa jednotnej účtovnej osnovy EKR, výslovne sa na to upozorniť. Výnosy, ktoré nie je možné zaznamenať v identifikačných číslach **9040** až **9080**, je potrebné zapísať v identifikačnom čísle **9090**. Výnosy a zrážky zo zisku, ktoré nie je možné zaznamenať v identifikačných číslach **9100** až **9266**, je potrebné zapísať v identifikačnom čísle **9230**. Eventuálne opravy je potrebné vykonať v bode „3. Opravy súvahového zisku/súvahovej straty (daňový výkaz príjmov/výdavkov)“.

8 Tu sa zapisujú prírastky nerozdeleného zisku a/alebo kapitálových rezerv, ako aj rozpustenie nerozdeleného zisku a/alebo kapitálových rezerv.

9 Zisky členov skupiny zahrnuté do výsledku hospodárenia spoločnosti podľa ročnej účtovnej závierky sa odpočítajú v identifikačnom čísle **9238** a pripíšu sa straty, ak existuje zmluva o prevode zisku a straty. S prihliadnutím na údaje uvedené vo formulári K 1g a daňové priznania k dani z príjmov právnických osôb ostatných účastníkov skupiny spoločnosti sa príjem skupiny vypočíta metódou elektronického spracovania dát.

10 Za hospodárske roky, ktoré začínajú po 31. decembri 2020, sú daňovo prípustné **paušálne opravné položky pohľadávok** za predpokladov § 201 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB. Za hospodárske roky, ktoré končia pred 1. januárom 2021, sa smú taktiež vykonať paušálne opravné položky pohľadávok; sumy opravných položiek, ktoré je pritom potrebné zohľadniť, sa musia rovnomerne rozdeliť na hospodársky rok začínajúci po 31. decembri 2020 a na nasledujúce štyri hospodárske roky.

11 V identifikačných číslach **9243** až **9246** (bod 2 formulára) sa zapisujú dary a príspevky poskytnuté príjmom uvedeným v príslušných identifikačných číslach. Predstavujú prevádzkové výdavky, pokiaľ neprevyšujú 10 % celkového prevádzkového zisku. Pokiaľ boli poskytnuté dary a príspevky vo výške viac ako 10 % prevádzkového zisku, je potrebné opraviť sumu na daňovo prípustnú výšku sumy pomocou identifikačného čísla **9317**.

V identifikačnom čísle **9261** (bod 2 formulára) sa zapisujú príspevky vložené do kapitálu verejnoprospešnej nadácie. Predstavujú prevádzkové výdavky, pokiaľ nepresiahnu celkovú sumu 500 000 € a 10 % prevádzkového zisku v roku poskytnutia príspevku. Pokiaľ boli poskytnuté dary a príspevky vyššej hodnoty, je potrebné opraviť sumu na daňovo prípustnú výšku v identifikačnom čísle **9322**. V identifikačnom čísle **9262** sa zapisujú finančné príspevky inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám. Eventuálne opravy je potrebné vykonať v identifikačnom čísle **9325**.

12 Za hospodárske roky, ktoré začínajú po 31. decembri 2020, sú prípustné **paušálne rezervy** za predpokladov § 201 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB. Za hospodárske roky, ktoré končia pred 1. januárom 2021, sa smú taktiež vytvoriť paušálne rezervy; sumy rezerv, ktoré je pritom potrebné zohľadniť, sa musia rovnomerne rozdeliť na hospodársky rok začínajúci po 31. decembri 2020 a na nasledujúce štyri hospodárske roky.

13 Daň z príjmov právnických osôb sa pripočíta vo výške, o ktorú znížila súvahový zisk vo výkaze ziskov a strát. Vo výnimočných prípadoch prichádza do úvahy aj odpočítanie dane z príjmov právnických osôb, ak sa pri vymeraní dane z príjmov právnických osôb za predchádzajúce roky uplatnil daňový kredit, ktorý vedie k výnosu z dane z príjmov právnických osôb z predchádzajúcich rokov. Pokiaľ boli dane zo zahraničných príjmov vykázané ako zníženie zisku, je potrebné ich tiež pripočítať do identifikačného čísla **9292**.

14 Odpočítateľné odpisy na nižšiu podielovú hodnotu alebo straty z predaja podielu na investičnom majetku sa musia rozložiť na sedem rokov, pokiaľ sa navýšenie účtovnej hodnoty alebo vykázané skryté rezervy (na základe žiadosti) nevykompenzujú (§ 12 ods. 3 č. 2 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988). V roku od-pisovania sa musí do identifikačného čísla **9294** pripočítať 6/7 odpisovanej sumy. V nasledujúcich rokoch sa otvorené sedminové sumy musia zapísať do identifikačného čísla **9296**.

15 Z § 20 ods. 1 č. 7 a 8 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 v spojení s § 12 ods. 1 č. 8 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 vyplýva, že mzdy za prácu, určité náhrady za poskytnutie personálu, dôchodky a odchodné, ako aj dobrovoľné odstupné už nie sú neobmedzene odpočítateľné. Pokiaľ dôjde k uplatneniu obmedzenia odpočtu, zapíšte neodpočítateľnú sumu na účely opravy hodnoty do identifikačného čísla **9120**, resp. **9110** do identifikačného čísla **9257**.



16 Podľa § 12 ods. 1 č. 10 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 nie sú výdavky na úroky alebo licenčné poplatky, ktorých príjemcami sú nezdanené alebo nízko zdanené tuzemské alebo porovnateľné zahraničné súkromnoprávne subjekty, ktoré patria do koncernu, nezdaniteľné. Tieto neodpočítateľné výdavky sa musia zapísať do identifikačného čísla **9318**.

17 Podľa § 14 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 sa daňové rozdiely spôsobené hybridnými subjektmi musia neutralizovať. Táto neutralizácia musí mať formu pripočítania výdavkov a/alebo pripočítania výnosov. Tieto pripisované sumy sa musia zapísať do identifikačného čísla **9333**, resp. **9334**, pokiaľ sa na ne už nevzťahuje § 10 ods. 4 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988, ako aj § 12 ods. 1 č. 10 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988.

18 V prípade podielov nadobudnutých po 28. februári 2014 sa podľa § 9 ods. 7 v spojení s § 26c č. 47 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 nemôže odpísať hodnota firmy. 1/15 nezaplatených súm z odpisov hodnoty firmy pre podiely nadobudnuté pred 1. marcom 2014 sa stále naďalej uplatňuje v identifikačnom čísle **9297**, keď sa daňové zvýhodnenie z odpisov hodnoty firmy môže odraziť na ocenení kúpnej sumy pri nadobudnutí podielu.

19 V identifikačných číslach **9298**, **9313** a **9314** uveďte nezdaniteľné podielové výnosy nasledujúcim spôsobom:

- § 10 ods. 1 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 stanovuje v č. 1 až 4 daňovú úľavu pre rôzne formy podielových výnosov z tuzemských zdrojov (najmä pre podiely na zisku z tuzemských kapitálových spoločností, zárobkových a hospodárskych družstevných spoločností). Tieto je potrebné uviesť do identifikačného čísla **9298**.
- § 10 Ods. 1 č. 7 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 obsahuje úľavu pre podielové výnosy z medzinárodného oslobodenia zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu. Tieto je potrebné uviesť do identifikačného čísla **9314**.
- Výnosy zo zahraničných podielov, ktoré nepochádzajú z medzinárodného oslobodenia zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu, sú podľa § 10 ods. 1 č. 5 a 6 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 oslobodené od dane, ak zahraničný právny subjekt buď spĺňa požiadavky prílohy 2 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988, alebo je porovnateľný s tuzemskými právnymi subjektmi, na ktoré sa vzťahuje § 7 ods. 3 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988, a s krajinou, v ktorej sídli, pretrvávajú rozsiahla úradná pomoc. Tieto podielové výnosy je potrebné uviesť do identifikačného čísla **9313**.

20 § 10 ods. 3 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 sa týka daňovej úľavy pre zisky, straty a ostatné zmeny hodnoty z medzinárodného oslobodenia zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu. Zmeny hodnoty oslobodené od dane zapíšte do identifikačného čísla **9302**. Nezahŕňajú sa zisky alebo straty z predaja takých podielov, pri ktorých bola uplatnená opcia v prospech daňovej účinnosti podielu.

21 Zahraničnú stratu, ktorá bola podľa § 2 ods. 8 vyrovnaná s tuzemskými príjmami, je potrebné dodatočne zdaniť do takej miery, do akej bola táto strata vyrovnaná (aj) v zahraničí alebo by sa tam bola mohla dať vyrovnať (pozri k tomu č. poznámky 187 a násl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000). Vykázané straty zo štátov, s ktorými nepretrvávajú rozsiahla úradná pomoc, zvyšujú ale najneskôr v treťom roku po svojom vykázaní celkovú sumu príjmov. Do identifikačného čísla **9303** uveďte sumu dodatočného zdanenia.

22 Tu uveďte všetky pripísania, ktoré nebolo možné vykázať v predchádzajúcich identifikačných číslach. Okrem toho sa odpisy na nižšiu podielovú hodnotu a straty z predaja pripíšu členom skupiny v plnej výške (§ 9 ods. 7 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988). Na tomto mieste je navyše potrebné pripísať rozdiel v sume, ak konečný podiel na zdaniteľnom zisku/stratách z podielu na osobnej spoločnosti formou spolupodnikania ešte nebol zapísaný vo výkaze ziskov a strát.

23 Tu uveďte všetky odpísania, ktoré nebolo možné vykázať v predchádzajúcich identifikačných číslach. Na tomto mieste je navyše

potrebné odpísať rozdiel v sume, ak konečný podiel na zdaniteľnom zisku/stratách z podielu na osobnej spoločnosti formou spolupodnikania ešte nebol zapísaný vo výkaze ziskov a strát.

24 Časť (kladných) príjmov (zahraničných príjmov), ktorá má byť oslobodená od rakúskej dane z príjmov, sa musí vždy vypočítať v súlade s rakúskym právom.

25 Pri použití opcie normálneho zdanenia sa do identifikačného čísla **554** musia uviesť príjmy z priznania práv vedenia (§ 107 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988) vo výške 33 % z vyplatenej sumy (bez DPH), alebo vo výške preukázanej na základe znaleckého posudku. Potrebné opravy vykonajte v identifikačnom čísle 9306 (Ostatné odpisy). Započítateľnú daň vyberanú zrážkou uveďte v identifikačnom čísle **292**.

26 S výnimkou skupiny spoločností sa pravidlá o limite odpočtu úrokových výdavkov nevzťahujú na právne subjekty, ktoré nie sú v plnom rozsahu zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky, nemajú pridružený podnik v zmysle § 10a ods. 4 č. 2 a neprevádzkujú stálu prevádzku v zahraničí. V tomto prípade krížikom označte príslušné políčko. Pokiaľ sa neprenášajú žiadne úrokové výdavky, v bode 5 sa neuvedú žiadne ďalšie údaje; prílohu K 12a nemusíte vyplniť. Ak sa však prenesené úrokové výdavky na základe výnimky pre nezávislé právne subjekty odpočítajú, prenesené odpočítateľné úrokové výdavky sa musia uviesť v identifikačnom čísle **177** a je potrebné vyplniť prílohu K 12a.

27 Prebytok úrokových výdavkov zostane v hospodárskom roku plne odpočítateľný, ak je právny subjekt plne zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonníkom o podnikoch a spoločnostiach UGB, medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva IFRS alebo inými porovnateľnými účtovnými štandardmi a pomer medzi jeho vlastným kapitálom a súvahovou sumou (koeficient kapitálovej primeranosti) ku koncu obdobia vykazovania tohto hospodárskeho roka je vyšší, rovnaký alebo nie je nižší o viac ako 2 percentuálne body nižší v porovnaní s koeficientom kapitálovej primeranosti koncernu (**porovnanie koeficientu kapitálovej primeranosti**). Platí pritom nasledujúce:

1. Koeficient kapitálovej primeranosti koncernu sa musí vypočítať ku koncu obdobia vykazovania koncernu za hospodársky rok, v ktorom bola prijatá ročná závierka právneho subjektu.
2. Ak ročná účtovná závierka právneho subjektu nebola vystavená v súlade s porovnateľnými účtovnými štandardmi ako konsolidovaná účtovná závierka, musí prebehnúť zosúladenie s účtovnými štandardmi platnými pre konsolidovanú účtovnú závierku. Správnosť zosúladenia účtovnej hodnoty musí na požiadanie potvrdiť auditor.
3. Ocenenie v ročnej závierke právneho subjektu sa musí vykonať rovnakou metódou ako v konsolidovanej účtovnej závierke.

28 V identifikačnom čísle **168** sa musí v súlade s § 12a uviesť neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov z hospodárskeho roka, ktorý na základe žiadosti zostáva v nasledujúcich hospodárskych rokoch odpočítateľný. Suma musí zodpovedať hodnote pre neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov, ktorý vyplýva z prílohy K 12a alebo K 12a-G (v prípade materskej spoločnosti). Neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov sa pripíše k celkovej sume príjmov.

29 V identifikačnom čísle **177** sa v súlade s § 12a ods. 6 č. 1 uvedú odpočítateľné prenesené úrokové výdavky. Suma musí zodpovedať hodnote pre odpočítateľné prenesené úrokové výdavky, ktorá vyplýva z prílohy K 12a alebo K a-G (v prípade materskej spoločnosti). Odpočítateľné prenesené úrokové výdavky sa odpočítajú od celkovej sumy príjmov.

Identifikačné číslo **177** vyplňte aj vtedy, ak odpočítateľnosť prenesených úrokových výdavkov vyplýva z výnimky pre nezávislé právne subjekty alebo z porovnania koeficientu kapitálovej primeranosti. V tomto prípade sa musí vyplniť aj príloha K 12a alebo K 12a-G (pokiaľ ide o materskú spoločnosť v prípade porovnania koeficientu kapitálovej primeranosti).

30 V identifikačnom čísle **170** sa musí uviesť nevyčerpaný započítateľný hospodársky výsledok pred úrokmi, zdanením, odpismi a amortizáciou EBITDA, ktorý sa na základe žiadosti prenáša do nasledujúcich piatich hospodárskych rokov a zostáva v nich započítateľný s neodpočítateľným úrokovým prebytkom úrokových výdavkov. Suma musí zodpovedať hodnote, ktorá vyplýva z prílohy K 12Ka alebo K 12a-G (v prípade materskej spoločnosti).





31 V identifikačnom čísle **178** sa podľa § 12a ods. 6 č. 2 písm. b) musí uviesť prenesený hospodársky výsledok pred úrokmi, zdanením, odpismi a amortizáciou EBITDA. Suma musí zodpovedať hodnote vyčerpaného hospodárskeho výsledku pred úrokmi, zdanením, odpismi a amortizáciou EBITDA, ktorý vyplýva z prílohy K 12a alebo K 12a-G (v prípade materskej spoločnosti).

32 Tu sa musia zapísať zahraničné straty, ktoré boli podľa § 2 ods. 8 tuzemskými príjmami vyrovnané maximálne v rozsahu určenej straty podľa rakúskeho daňového práva. Do identifikačného čísla **746** je potrebné zapísať zohľadnené zahraničné straty zo štátov, s ktorými pretrvávajú rozsiahla úradná pomoc. Do identifikačného čísla **944** je potrebné zapísať zohľadnené zahraničné straty zo štátov, s ktorými nepretrvávajú rozsiahla úradná pomoc. Straty takéhoto druhu sa musia dodatočne zdaniť najneskôr v treťom roku po ich stanovení v identifikačnom čísle **9303**.

33 Daň z kapitálových výnosov zadržaná alebo prevzatá dlžníkom sa pripočíta k dani z príjmov právnických osôb.

34 Tu sa na jednej strane zapisujú podiely na zisku/strate z účasti na osobnej spoločnosti formou spolupodnikania a na druhej strane straty započítateľné v neskorších zdaňovacích obdobiach s vykázaním zdaniteľného zisku, ktoré vznikajú zo spoluúčasti v súlade s § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 (identifikačné číslo **615**) alebo sa vyrovnávajú straty (identifikačné číslo **616**).

35 Prenositelne straty uvádzajte vždy v plnej výške. Obmedzenie odpočtu straty sa vykazuje automaticky (pozri poznámku 34). Straty, ktoré neboli vypočítané v riadnom účtovníctve, nemožno preniesť do ďalšieho zdaňovacieho obdobia.

36 Podľa § 8 ods. 4 č. 2 sú straty, ktoré možno preniesť do ďalšieho zdaňovacieho obdobia, vo všeobecnosti odpočítateľné len do výšky 75 % celkovej sumy príjmov. To neplatí, ak celková suma príjmov zahŕňa zisky alebo sumy uvedené v § 8 ods. 4 č. 2 písm. b); v tomto prípade nie je odpočet straty obmedzený. Pri uplatnení tohto ustanovenia sa tu musí uviesť zodpovedajúca suma na určenie skutočného odpočtu straty, ktorá sa má zohľadniť.

37 V prípadoch odpustenia dlhu v zmysle § 23a zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 sa daň z príjmov právnických osôb vyplývajúca zo ziskov z reštrukturalizácie, ktoré presahujú kvótu, nevyrubuje (§ 23a ods. 2 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988). Zisk z odpustenia dlhu sa musí uviesť v identifikačnom čísle **669**, kvóta do identifikačného čísla **668**.

38 Podľa § 6 č. 6 písm. c) je potrebné na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní pri prevode investičných majetkov alebo preloženia prevádzok alebo podnikov v zmysle písm. a) alebo pri obmedzení zdaňovacieho práva Rakúska v zmysle písm. b) zaplatiť daňový dlh v splátkach vtedy, ak je prevod/preloženie realizované do členského štátu EÚ alebo do štátu EHP, alebo ak sa vykoná obmedzenie zdaňovacieho práva voči takémuto štátu.

Daňový dlh, ktorý pripadá na investičný majetok **základného imania**, je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **piatich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Na rozdiel od tohto bodu sú nesplatené splátky splatné v rozsahu, v akom

1. sa predávajú investičné majetky, podniky alebo prevádzky, iným spôsobom sa vylučujú alebo prevádzajú, alebo prekladajú do niektorého štátu mimo EÚ/EHP,
2. sa sídlo vedenia právneho subjektu prekladá do štátu mimo EÚ/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí platobnú neschopnosť alebo sa dostane do likvidácie, alebo
4. daňový poplatník nezaplatí niektorú splátku v priebehu dvanástich mesiacov od vzniku splatnosti alebo ju zaplatí v príliš malej výške.

Vznik týchto okolností je nutné ohlásiť príslušnému finančnému úradu v priebehu troch mesiacov od tohto vzniku.

Daňový dlh, ktorý pripadá na investičný majetok **obežného majetku**, je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **dvoch rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a druhá splátka 30. júna nasledujúceho roku. Pretože pritom ide o paušálne rozdelenie, nie je predčasné vylúčenie potrebné oznamovať, a taktiež nevedie k predčasnému splateniu ešte nezaplatených splátok.

Do identifikačného čísla **978** uveďte celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. Vzhľadom na túto sumu sa príslušným zápisom do identifikačného čísla (**559**) a/alebo do identifikačného čísla **991** daňový dlh, ktorý na ňu pripadá, rozdelí na päť rokov, resp. dva roky a prvá splátka sa uloží v rámci vyneseneho rozhodnutia o vyrubení dane.

Ak by jedna z okolností uvedených v bode 1, 2 alebo 3 mala nastať v roku 2023, nemusí sa v identifikačnom čísle 978 vykonať žiaden zápis.

39 Podľa § 10a ods. 9 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 možno na základe žiadosti daň zo zahraničných príjmov právnických osôb, ktorá presahuje daňový dlh v rámci zápočtu, započítať v nasledujúcich rokoch. O započítanie musíte požiadať uvedením sumy určenej na zápočet do identifikačného čísla **850**.

