

- Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien
- Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Wien

2024

Vyplňte **VELKÝMI PÍSMENAMI** a iba čiernou alebo modrou farbou. Údaje o čiastkach v eurách a eurocentoch (zarovnané k pravému okraju).
Hrubo orámované políčka musíte vyplniť v každom prípade.
V tomto priznaní je prípustné aj použitie uznaného jazyka národnostných menšín.

DIČ	10-miestne číslo sociálneho poistenia podľa e-card (elektronická karta zdravotného poistenia) ¹⁾	Dátum narodenia (ak nie je k dispozícii číslo sociálneho poistenia, v každom prípade vyplniť)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
RODNÉ PRIEZVISKO ALEBO PRIEZVISKO	<input type="text"/>	
MENO	TITUL	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov E 1 pre malé podniky za rok 2024

Ak sa bez bližšieho určenia odkazuje na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie Zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988). Túto prílohu môžete použiť **namiesto** prílohy E 1a, ak pretrvávajú **nasledujúce predpoklady**:

- Zisk podniku/prevádzky sa vypočíta **výlučne paušalizovaním drobných podnikateľiek/podnikateľov** (§ 17 ods. 3a). V tomto prípade treba okrem bodu 1 vyplniť **iba bod 2**.
- Zisk podniku/prevádzky sa vypočíta (úplným) **výkazom príjmov a výdavkov** alebo **paušalizovaním príjmov zo samostatnej zárobkovej činnosti alebo živnosti** mimo paušalizovania drobných podnikateľiek/podnikateľov a paušalizovania pre maloobchodníčky/maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom. V tomto prípade treba okrem bodu 1 vyplniť **iba bod 3**.

Tu, prosím, venujte pozornosť nasledovnému:

- V prípade paušalizovania pre poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo treba použiť prílohu E 1c.
- V prípade paušalizovania pre maloobchodníčky/maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom treba použiť formulár E 1a v ňom vyplniť **iba bod 7**.

- Suma **prevádzkových príjmov bez výnosov z investičného majetku, resp. hodnôt vyňatých z investičného majetku** (suma identifikačných čísel **9040, 9050 a 9090**) nepresiahla v príslušnom kalendárnom roku sumu **40 000 eur** (v prípade netto systému DPH ²⁾), resp. sumu **48 000 eur** (v prípade brutto systému DPH ³⁾).
- Podnik nebol predaný ani zrušený, neprebehla transformácia, nie je potrebné zohľadniť prenesený zisk/prenesenú stratu a nerealizovalo sa vyňatie pozemku v účtovnej hodnote.
- Neuplatňuje sa **žiadna investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku** a nemá sa vykonať žiadne dodatočné zdanenie investíciami podmienenej nezdaniteľnej čiastky zisku.
- Eventuálne tuzemské prevádzkové kapitálové výnosy sa ponechajú **konečne zdanené** zrážkou dane z kapitálových výnosov a preto sa nezaznamenávajú do identifikačného čísla **9090**.
- Neexistujú žiadne zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy.
- Neexistujú žiadne prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré sa dá aplikovať osobitná sadzba dane.
- Neexistujú žiadne príjmy z priznania práv vedenia, ktoré sa majú zdaňiť podľa tarify (opcia normálneho zdanenia podľa § 107 ods. 11)

Vyplňte jednu prílohu pre každý jeden podnik.

- Príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**, pokiaľ si neuplatňujete paušalizovanie
- Príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti**
- Príjmy z podniku jednotlivca – živnosti**

Čo sa hodí označte krížikom!

1. Súčasná adresa	
Poštové smerovacie číslo	Adresa podniku/prevádzky (obec, ulica, miesto, č. domu, schodisko, č. dverí)
Štát (vyplňte iba vtedy, ak sa nenachádza v Rakúsku)	
2. Stanovenie príjmu prostredníctvom paušalizovania pre drobné podnikateľky/drobných podnikateľov (§ 17 ods. 3a, pre príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva nie je aplikovateľné) <input type="checkbox"/>	
Bezpodmienečne, prosím, vyplniť:	
Identifikačné číslo odvetvia podľa E 2	<input type="text"/>
Treba vyplniť, ak ste taktiež aj podielníčkou/podielnikom na spolupodnikaní:	
<input type="checkbox"/>	Potvrdzujem, že si nenárokujem paušalizovanie drobných podnikateľiek/podnikateľov pri spolupodnikaní, na ktorom sa tiež zúčastňujem
<input type="checkbox"/>	Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému: Ak si tu nárokujete paušalizovanie drobných podnikateľiek/podnikateľov, nesmiete si ho nárokovať pri spolupodnikaní, na ktorom sa zúčastňujete.

- Tu zadajte celé 10 miestne číslo poistenia pridelené rakúskou sociálnou poisťovňou.
- Pri netto systéme DPH sa DPH nezaznamenáva ani pri prevádzkových príjmoch ani pri prevádzkových výdavkoch, pretože predstavuje ekonomicky priebežnú položku; pozri tiež bod 3 vysvetliviek.
- Pri brutto systéme DPH sa prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky zaznamenávajú vrátane DPH. Subjekty/osoby podliehajúce daňovej povinnosti, ktoré sú nepravo oslobodené od DPH (napr. drobní podnikatelia podľa § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH 1994 /UStG 1994/) musia zisk vždy vypočítať podľa brutto systému DPH; pozri tiež bod 2 vysvetliviek.



		Sumy v eurách a eurocentoch
Prevádzkové príjmy (bez vykázaných DPH) okrem tých, ktoré sú evidované v oznámení podľa §109a Pozor: Náhrada cestovných výdavkov a cestovného, oproti ktorým stoja prevádzkové výdavky v rovnakej výške sa tu nezaznamenávajú.	<input type="checkbox"/> 2	9027
Prevádzkové príjmy (bez vykázaných DPH), ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa §109a Pozor: Náhrada cestovných výdavkov a cestovného, oproti ktorým stoja prevádzkové výdavky v rovnakej výške sa tu nezaznamenávajú.	<input type="checkbox"/> 3	9055
Prevádzkové výdavky podľa § 4 ods. 4 č. 1, (predovšetkým príspevky na povinné poistenie)	<input type="checkbox"/> 9028	–
Malý paušálny príspevok na pracovisko (300 eur za celý hospodársky rok) Do identifikačného čísla 9217 sa nesmie vykonať žiadny záznam	<input type="checkbox"/> 27	9215 –
Veľký paušálny príspevok na pracovisko (1 200 eur za celý hospodársky rok) Do identifikačného čísla 9215 sa nesmie vykonať žiadny záznam	<input type="checkbox"/> 29	9217 –
Paušálna suma vo výške 50 % z nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy	<input type="checkbox"/> 24	9165 –
Predbežný zisk/predbežná strata bez zohľadnenia paušálu prevádzkových výdavkov a základnej nezdaniteľnej sumy (saldo z hodnoty 9027 a/alebo 9055 mínus hodnoty z 9028 , 9215 , 9217 a 9165) Prevezmite túto sumu do formulára E 1 do bodu 11, riadok 1 alebo bodu 12, riadok 1. Paušálna suma prevádzkových výdavkov je pri výpočte príjmov zohľadnená automaticky, a preto nie je potrebný žiaden zápis.		
Základná nezdaniteľná čiastka: Táto sa automaticky zohľadní , pokiaľ sa jej nevzdáte alebo pokiaľ neoznámíte, že na ňu nemáte nárok.		
<input type="checkbox"/> Základnej nezdaniteľnej čiastky sa zriekam alebo naň nemám nárok	<input type="checkbox"/> 41	
3. Určenie príjmov výkazom príjmov a výdavkov alebo paušalizovaním (mimo paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, paušalizovania drobných podnikateľiek/podnikateľov a paušalizovania pre maloobchodníčky/maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom)		
3.1 Údaje o podniku/prevádzke		
<input type="checkbox"/> Brutto systém DPH	<input type="checkbox"/> 4	<input type="checkbox"/> Netto systém DPH <input type="checkbox"/> 5
<input type="checkbox"/> Úplný výkaz príjmov a výdavkov podľa § 4 ods. 3	<input type="checkbox"/> 6	<input type="checkbox"/> Základné paušalizovanie podľa § 17 ods. 1 <input type="checkbox"/> 7
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pohostinských a ubytovacích služieb	<input type="checkbox"/> 8	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pre lekárníkov <input type="checkbox"/> 9
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pre umelcov/umelkyne, spisovateľov/spisovateľky	<input type="checkbox"/> 10	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pre obchodných zástupcov/zástupkyne <input type="checkbox"/> 11
<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pre športovcov/športovkyne	<input type="checkbox"/> 12	<input type="checkbox"/> Paušalizovanie pre živnostníkov bez vedenia účtovníctva <input type="checkbox"/> 13
Identifikačné číslo odvetvia (ÖNACE 2008 /klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce) podľa E 2 Bezpodmienečne, prosím, vyplniť!	<input type="checkbox"/> 14	<input type="checkbox"/> Zmiešaný podnik/zmiešaná prevádzka <input type="checkbox"/> 14
3.2 Stanovenie zisku		
Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému: Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky uvádzajte v každom prípade bez znamienka. Iba ak by pri nejakom identifikačnom čísle vyšla záporná hodnota, musíte uviesť záporné znamienko („-“).		
Prevádzkové príjmy		Sumy v eurách a eurocentoch
Prevádzkové príjmy (výnosy za tovar/služby) okrem tých, ktoré sú zahrnuté v oznámení podľa § 109a – vrátane vlastnej spotreby (hodnoty vyňaté z obežných aktív) Pozor: Toto identifikačné číslo musíte v každom prípade vyplniť (§ 61 ods. 5 BAO – spolkový daňový poriadok). Popri prípade musíte zapísať hodnotu „0“.	<input type="checkbox"/> 9040	
Prevádzkové príjmy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa §109a Pozor: Toto identifikačné číslo musíte v každom prípade vyplniť (§ 61 ods. 5 BAO – spolkový daňový poriadok). Popri prípade musíte zapísať hodnotu „0“.	<input type="checkbox"/> 15	9050
Výnosy z investičného majetku/vyňaté hodnoty z investičného majetku	<input type="checkbox"/> 16	9060
Dodatočne zdaniteľná nezdaniteľná suma z investícií	<input type="checkbox"/> 17	9337
Ostatné prevádzkové príjmy	<input type="checkbox"/> 18	9090
Suma prevádzkových príjmov (nemusíte vyplniť)		
Prevádzkové výdavky		
Tovary, suroviny, pomocné materiály	<input type="checkbox"/> 9100	
Poskytnutý personál (zamestnanci externých dodávateľov služieb) a služby externých dodávateľov	<input type="checkbox"/> 19	9110
Výdavky na vlastný personál	<input type="checkbox"/> 20	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 a/alebo 9135 .	<input type="checkbox"/> 21	9130
Opotrebovanie vyjadrené degresívnym odpisom (§ 7 ods. 1a)	<input type="checkbox"/> 22	9134
Zrýchlený odpis budov (§ 8 ods. 1a a § 124b č. 451)	<input type="checkbox"/> 23	9135
Cestovné výdavky a cestovné, vrátane kilometrového a cestovných náhrad (tzv. diét)	<input type="checkbox"/> 24	9160
Paušálna suma vo výške 50 % z nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy	<input type="checkbox"/> 25	9165





Výdavky za nájom, nájomné a lízing	26	9180
Pracovňa Do identifikačného čísla 9215, 9216 alebo 9217 nesmiete vykonať žiadny záznam. Výdavky/náklady sú odpočítateľné iba vtedy, ak je pracovňa stredobodom celej profesijnej činnosti.	27	9275
Malý paušálny príspevok na pracovisko (300 eur za celý hospodársky rok) Do identifikačného čísla 9275 alebo 9217 sa nesmie vykonať žiadny záznam.	28	9215
Výdavky/náklady na ergonomicky vyhovujúci nábytok (napr. písací stôl, otočná stolička, svietidlo na písací stôl) maximálne do 300 eur. Do identifikačného čísla 9275, 9217 alebo 159 (formulár E 1) nesmiete vykonať žiadny záznam. Tu sa smú uviesť iba výdavky/náklady za zdaňovací rok a eventuálny prebytok z predchádzajúceho roku.	29	9216
Veľký paušálny príspevok na pracovisko (1 200 eur za celý hospodársky rok)	30	9217
Úroky a podobné náklady	31	9220
Vlastné príspevky na povinné poistenie, príspevky do dôchodkovej poisťovne a do doplnkového zabezpečenia a príspevky na vlastné sociálne zabezpečenie SZČO	32	9225
Nezdaniteľná suma z investícií (10 %) Pozor: Príslúcha iba pri úplnom výkaze príjmov a výdavkov (nie: pri paušalizovaní na základe § 17)	33	9276
Nezdaniteľná suma z ekologických investícií (15 %) Pozor: Príslúcha iba pri úplnom výkaze príjmov a výdavkov (nie: pri paušalizovaní na základe § 17)	34	9277
Ekologický príplatok pre náklady v obytných budovách (§ 124b č. 452 písm. a) Pozor: Pre výrobné náklady, na ktoré sa uplatňuje nezdaniteľná suma z investícií, neprináleží ekologický príplatok	35	9338
Prevádzkové dary a príspevky zvýhodneným výskumným a vzdelávacím zariadeniam, múzeám, kultúrnym zariadeniam, spolkovému pamiatkovému úradu a medzinárodnej protikorupčnej akadémii 4) 5)	36	9243
Prevádzkové dary a príspevky dobročinným organizáciám 4) 5)	36	9244
Prevádzkové dary a príspevky organizáciám na ochranu životného prostredia a organizáciám na ochranu zvierat 4) 5)	36	9245
Prevádzkové dary a príspevky dobrovoľným hasičom a krajským zväzom hasičov 4) 5)	36	9246
Prevádzkové dary a príspevky športovým organizáciám 4) 5)	36	9206
Prevádzkové dary a príspevky materským škôlkam 4) 5)	36	9207
Prevádzkové dary a príspevky školám 4) 5)	36	9208
Prevádzkové dary a príspevky iným v identifikačných číslach 9243 až 9206 neuvedeným podporovaným organizáciám 4) 5)	36	9209
Prevádzkové príspevky zdaňovacieho roka vložené do kapitálu verejnoprospešnej nadácie (§ 4b) 4) 5)	37	9261
Prevádzkové príspevky zdaňovacieho roka inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám (§ 4c) 4) 5)	38	9262
Vo vyššie uvedených identifikačných číslach nezaznamenané ostatné prevádzkové výdavky (bez paušalizovaných prevádzkových výdavkov)	39	9230
Paušalizované prevádzkové výdavky	40	9259
Suma prevádzkových výdavkov (nemusíte vyplniť)		
Nezdaniteľná čiastka zisku		
Základná nezdaniteľná čiastka: Táto sa automaticky zohľadní , pokiaľ sa jej nevzdáte alebo pokiaľ neoznámite, že na ňu nemáte nárok. <input type="checkbox"/> Základnej nezdaniteľnej čiastky sa zriekam alebo naň nemám nárok	41	
Zisk/strata bez zohľadnenia základnej nezdaniteľnej čiastky (preberte, prosím, túto čiastku vo formulári E 1 k bodu 10, 11 alebo 12)		

4) Venujte pozornosť nasledovnému: Tu zapisované sumy nesmú byť obsiahnuté v elektronickom prenose údajov mimoriadnych výdavkov, ktorý ste odoslali finančnej správe. V prípade, že by napriek tomu tak bolo, musíte zariadiť opravu prenosu údajov mimoriadnych výdavkov. Použite na to formulár L 1d.

5) Odpočítateľné iba vtedy, pokiaľ sa príslušná organizácia nachádza v zozname zvýhodnených príspevkových organizácií Spolkového ministerstva financií.

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

Citáty zákonov bez bližšieho pomenovania sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov 1988 (EStG 1988) v platnom znení. Podrobné daňovo-právne informácie si, prosím, prečítajte v smerniciach o dani z príjmov z roku 2000 (EStR 2000) na bmf.gv.at/Steuern/Findok. Do všetkých políčok s čiastkami treba zapísať daňovo smerodajné hodnoty.



1 Paušalizovanie drobných podnikateľiek/podnikateľov možno aplikovať na príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti alebo z podniku jednotlivca – živnosti s výnimkou príjmov z činnosti ako spoločníčka/spoločník – konateľka/konateľ, členy/členovia dozornej rady alebo predstavenstva nadácie. Predpokladom je, že je zdaňovacom roku možné uplatniť oslobodenie od DPH podľa § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH (UStG 1994) pre drobných podnikateľov alebo nie je aplikovateľné iba preto, lebo hranica obratu podľa § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH 1994 sa neprekročila o viac ako 5 000 eur alebo boli dosiahnuté aj obraty vedúce k príjmom, ktoré nie sú dotknuté paušalizovaním (napr. obraty z prenájmania, ktoré vedú k príjmom z prenájmania a prenájmu) alebo prebehlo zrieknutie sa aplikácie oslobodenia od DPH podľa § 6 ods. 3 zákona o DPH (UStG 1994). Paušalizovanie je možné aplikovať, ak boli splnené jeho predpoklady, ale oslobodenie od DPH podľa § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH 1994 sa v skutočnosti neaplikuje, pretože má pred ním prednosť iné oslobodenie od DPH spojené s vylúčením odpočtu dane na vstupe podľa § 6 ods. 1 zákona o DPH 1994. Ak sa hranica obratov neprekročí, môžete pre každý podnik/každú prevádzku samostatne rozhodnúť, či sa má paušalizovanie aplikovať alebo nie.

Zisk je konsolidačný rozdiel medzi prevádzkovými príjmami (bez DPH) a paušálne vypočítanými prevádzkovými výdavkami. Paušálne prevádzkové výdavky činia 45 % prevádzkových príjmov. Odchýľujúc sa od toho činia v prípade prevádzkovania služieb 20 % prevádzkových príjmov. Smerodajná paušálna sadzba sa vypočítava zodpovedajúco nariadeniu o prevádzkovaní služieb, spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 615/2020, z identifikačného čísla odvetvia a z prevádzkových príjmov (identifikačné číslo odvetvia **9027**) a je automaticky zohľadnená pri výpočte príjmov.

Popri paušálnych prevádzkových výdavkoch treba podľa § 4 ods. 4 č.1 zohľadniť zaplatené príspevky (okrem iného príspevky povinného poistenia, identifikačné číslo **9028**), malý alebo veľký paušálny príspevok na pracovisko (identifikačné číslo **9215** alebo **9217**), paušálne sumy vo výške 50 % z nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy (identifikačné číslo **9165**) a základnú nezdaniteľnú sumu.

Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému: Ak by paušalizovaním drobných podnikateľiek/podnikateľov vypočítaný zisk výnimočne nezachytil celý daňový výsledok prevádzky/podniku, pretože treba napr. dodatočne zaznamenať zisk z predaja/stratu z predaja a/alebo prenesený zisk/prenesenú stratu, treba použiť prílohu E 1a. Paušál prevádzkových výdavkov potom treba zaznamenať do identifikačného čísla **9259**.

2 Pre cestovné výdavky a cestovné, proti ktorým stojí náhrada výdavkov, ktorú treba zaznamenať v rovnakej výške, je zo zákona ich zaznamenaním ako dodatočné prevádzkové výdavky zaručené, že neovplyvnia zisk (hospodárske priebežné položky); pri výpočte paušálu ich netreba zohľadniť (§ 17 ods. 3a č. 3 písm. a).

Cestovné výdavky a cestovné náklady, oproti ktorým stojí náhrada výdavkov v rovnakej výške ako prevádzkový príjem, sa nesmú zohľadniť v identifikačnom čísle 9027 ani ako prevádzkové výdaje. Tým je zaručená neutralita zisku a paušál je možné správne stanoviť z hodnoty identifikačného čísla 9027 (bez takýchto cestovných výdavkov a cestovných nákladov).

3 Tu je potrebné zapísať prevádzkové príjmy, pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Osobitné vykázanie vyplýva z § 4 k § 109a vydanému nariadeniu spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 417/2001 a je potrebné iba vtedy, ak sa dal obsah oznámenia na vedomie dotknutému subjektu podliehajúcemu/dotknutej osobe podliehajúcej daňovej povinnosti oznámením. Vo veci oznamovacej povinnosti podľa § 109a porovnaj č. poznámky 8300 a následne v smernici o dani z príjmov EStR 2000. Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a si prečítajte v „Daňovej knihe“ (Steuerbuch) na domovskej stránke Spolkového ministerstva financií BMF.

Pre príjmy vykazané v oznámení na základe dohody o vykonaní práce podľa § 4 ods. 4 všeobecného zákona o sociálnom poistení ASVG platí: Do identifikačného čísla **9055** je potrebné zapísať v oznámení zaznamenanú sumu bez zrážky zadržaných podielov pracovníka na sociálne poistenie a bez zrážky príspevkov do poisťovní sociálneho zabezpečenia.

4 Pri **brutto systéme DPH** treba s vyúčtovanou DPH zaobchádzať v okamihu prijatia ako s prevádzkovým príjmom a v okamihu odvodu finančnej správe ako s prevádzkovým výdavkom. Vyúčtované čiastky DPH na vstupe sú v okamihu zaplatenia prevádzkovými výdavkami a v okamihu zúčtovania s finančnou správou prevádzkovými príjmami. Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky treba teda uvádzať vrátane DPH.

Suma v zdaňovacom roku zaplatených platobných bremien DPH je prevádzkovým výdavkom (treba zapísať do identifikačného čísla **9230**), suma eventualityných dobropisov DPH predstavuje prevádzkový príjem, ktorý treba zapísať do identifikačného čísla **9090**. Keď vzniknú platobné bremená DPH ako aj dobropisy DPH, je potrebné vykonať kompenzáciu; pri prebytku dobropisu je potrebné tento zapísať do identifikačného čísla **9090**, pri prebytku platobného bremena treba tento zapísať do identifikačného čísla **9230**.

5 Pri **netto systéme DPH** zostáva daň z pridanej hodnoty ako na strane príjmov, tak aj na strane výdavkov mimo úvahu. Všetky prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky s možnosťou odpočítania DPH na vstupe sa preto uvádzajú bez DPH, teda iba netto. Netto systém je zásadne prístupný iba vtedy, keď má DPH priebežný charakter, takže nie pri nepravom oslobodení od dane a uplatnení paušalizovania DPH na vstupe (s výnimkou, keď sa paušalizovanie DPH na vstupe nárokuje podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o DPH (UStG 1994) a súčasne sa aplikuje základné paušalizovanie podľa § 17 ods. 1).

6 Stanovenie zisku prostredníctvom **úplného výkazu príjmov a výdavkov** znamená, že sa nenárokuje žiadne paušalizovanie a prevádzkové výdavky sa zaznamenávajú v plnom rozsahu. Prevádzkové príjmy je potrebné uviesť zodpovedajúco identifikačným číslam **9040** až **9090** a prevádzkové výdavky zodpovedajúco identifikačným číslam **9100** až **9230**. Identifikačné číslo **9259** (paušalizované prevádzkové výdavky) vyplniť nesmiete.

7 Pri aplikácii **základného paušalizovania** sú prevádzkové príjmy kompletne zaznamenávané, ale prevádzkové výdavky paušálne odpočítavané **12 %** z obratu. Pre nasledujúce príjmy predstavuje paušálna sadzba iba **6 %** z obratov: Príjmy na základe slobodného povolania alebo živnosti z obchodného alebo technického poradenstva, z činnosti v





zmysle § 22 č. 2 (napr. konatelia/konateľky s podstatným podielom v s.r.o., osoby v dozornej rade s podstatnou účasťou), ako aj príjmy zo spisovateľskej, prednáškovej, vedeckej činnosti, vyučovania alebo vychovávateľskej činnosti. Popri paušále sa smú odpočítať iba:

- výdavky za tovary, suroviny, polotovary; pomocné látky a prísady;
- výdavky za mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov),
- výdavky za mzdy externých pracovníkov, pokiaľ tieto bezprostredne prechádzajú do výkonov a služieb, ktoré tvoria predmet podnikania spoločnosti (napr. zákazková výroba tovarov)
- príspevky na sociálne poistenie a príspevky do sociálneho zabezpečenia SZČO,
- paušálny príspevok na pracovisko,
- 50 % nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy
- cestovné výdavky a cestovné, pokiaľ je voči nim postavená náhrada výdavkov v rovnakej výške; tieto cestovné výdavky a cestovné znižujú obraty, ktoré sú smerodajné na vymeranie paušálu.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušálom prevádzkových výdavkov, ktorý je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259**.

Ďalšie informácie o základnom paušalizovaní nájdete na domovskej stránke Spolkového ministerstva financií BMF (bmf.gv.at/Steuern/Für_Unternehmer/Pauschalierung), ako aj v registri SZČO (bmf.gv.at/Services/Publikationen), ako aj v smerniciach o dani z príjmu 2000 /EStR 2000/, č. poznámky 4100 a nasl.

8 Paušalizovanie pohostinských a ubytovacích služieb si môžu nárokovat' koncesované prevádzky/podniky pohostinských a ubytovacích služieb. **Základný paušál (15 % z obrátov, minimálne 6 000 eur)** zahŕňa všetky prevádzkové výdavky s výnimkou

- takých, ktoré sú kryté ostatnými dvoma paušálmi
- a takých, ktoré treba aj pri paušalizovaní v každom prípade zohľadniť osobitne.

Paušál na mobilitu (2 % až 6 % z obrátov) zahŕňa

- všetky náklady na motorové vozidlo a prevádzkové náklady na používanie iných dopravných prostriedkov ako aj
- cestovné náklady.

Paušál na energiu a priestory (8 % z obrátov) zahŕňa všetky náklady vzniknuté používaním priestorov. (Celú paušálnu čiastku je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259**.

Popritom zostávajú základná nezdaniteľná čiastka a určité prevádzkové výdavky úplne odpočítateľné: spotreba tovaru, mzdy a vedľajšie mzdové náklady, príspevky na sociálne poistenie, vzdelávanie a zvýšenie kvalifikácie zamestnancov, odpisy za opotrebenie /AfA/, technická údržba a opravy, nájom a prenajatie nehnuteľností, náklady na cudzie prostriedky. Bližšie informácie týkajúce sa tohto nájdete v smernici o dani z príjmov EStR 2000, č. poznámky 4287 a následne.

9 Paušalizovanie lekárníkov zodpovedá obsahu základnému paušalizovaniu, pozri k tomu poznámku 4.

10 Podľa nariadenia o paušalizovaní umelcov/spisovateľov možno určité prevádzkové výdavky paušálne zohľadniť **12%** obrátu, maximálne ale do 8 725 eur v identifikačnom čísle **9259**.

Paušál zahŕňa: Výdavky na bežné technické pomôcky (najmä počítače, zvukové nosiče vrátane nahrávacích a prehrávacích zariadení); náklady na telefón a kancelársky

materiál; náklady na odbornú literatúru a vstupné; prevádzkovo spôsobené náklady na odevy, kozmetiku a ostatné náklady na vonkajší vzhľad; denné cestovné náhrady; Výdavky na priestory nachádzajúce sa v bytových spoločenstvách (napr. pracovňa, štúdio, nahrávacie štúdio, skúšobňa); výdavky pri príležitosti pohostenia obchodných partnerov/priateľov; obvyklým spôsobom nepreukázateľné prevádzkové výdavky. Výdavky nezahrnuté v paušále je potrebné zapísať do príslušných identifikačných čísel.

11 Podľa paušalizovania obchodných zástupcov možno určité prevádzkové výdavky paušálne zohľadniť **12%** obrátu, maximálne ale 5 825 eurami v identifikačnom čísle **9259**.

Paušál zahŕňa: denné cestovné náhrady; výdavky na priestory nachádzajúce sa v bytových spoločenstvách (najmä skladové a kancelárske priestory); výdavky pri príležitosti pohostenia obchodných partnerov/priateľov; obvyklým spôsobom nepreukázateľné prevádzkové výdavky ako napr. prepitné. Výdavky nezahrnuté v paušále je potrebné zapísať do príslušných identifikačných čísel.

12 Nariadením o paušalizovaní športovcov treba v prípade medzinárodne pôsobiacich športovcov, ktorí sú v Rakúsku (na základe ich trvalého bydliska alebo bežného pobytu) neobmedzene zdaniteľní, a ktorí počas kalendárneho roku pôsobia v rámci športových podujatí (preteky, turnaje) prevažne v zahraničí, na žiadosť zdaňovať v Rakúsku zdateľné príjmy zo športovej činnosti vrátane reklamnej činnosti sadzbou 33 % na všetky (tuzemské a zahraničné) príjmy takéhoto druhu. Z vymeriavacieho základu vylúčené príjmy (67 %) je ale potrebné zohľadniť pri stanovení dane na ostatné príjmy (zápis do identifikačného čísla **440** vo formulári E 1). Započítanie zahraničných daní z paušálne určených príjmov je vylúčené.

Pri uplatnení paušalizovania je potrebné zaznamenať prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky do príslušných identifikačných čísel iba vo výške 33 %; 67 % určených na vylúčenie sa do identifikačného čísla 9259 zapisovať nesmie.

13 Nariadenie o paušalizovaní pre živnostníčky/živnostníkov bez vedenia účtovníctva spolková zbierka zákonov BGBl. č. 55/1990, ustanovuje pre celkovú 54 živností zakaždým paušálnu sadzbu prevádzkových výdavkov špecifickú pre dané odvetvie. Pritom možno zohľadniť nasledujúce prevádzkové výdavky:

nákup tovaru, suroviny, pomocné látky, polotovary a prísady (podľa knihy prijatého tovaru); mzdové náklady (podľa mzdového účtu), podiel zamestnávateľa do zákonom stanoveného sociálneho poistenia, príspevok na podporu bytovej výstavby, príspevok zamestnávateľa do fondu pre vyrovnanie zvýšených nákladov rodiny; odpisy; výdavky na nájom alebo nájomné, energiu, kúrenie, poštovné a telefón; odvedená DPH (vynímajúc DPH z vlastnej spotreby) a DPH (DPH na vstupe) pre aktivácii podliehajúce náklady; povinné poistné do zákonom stanoveného nemocenského, úrazového poistenia a do systému dôchodkového poistenia, ako aj základná nezdaniteľná čiastka.

14 Tu uveďte druh svojej činnosti vo forme trojmiestneho **identifikačného čísla odvetvia**. Bližšie vysvetlenia k tomu nájdete vo formulári E 2. 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 tomto prípade je potrebné uviesť identifikačné číslo odvetvia prevažujúcich obrátov a krížikom označiť pretrvávajúce zmiešaného podniku/zmiešanej prevádzky.



15 Identifikačné číslo 9050: Výnosy/prevádzkové príjmy, pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a zákona o dani z príjmov (EStG) 1988, jednotná účtovná osnova EKR 40 – 44

Tu je potrebné zapísať k príslušnému vyrubeniu daní výnosy/prevádzkové príjmy, ktoré je potrebné zaznamenať a pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Osobitné vykázanie vyplýva z § 4 k § 109a vydanému nariadeniu spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 417/2001 a je potrebné iba vtedy, ak sa dal obsah oznámenia na vedomie dotknutému subjektu podliehajúcej osobe podliehajúcej daňovej povinnosti oznámením. Vo veci oznamovacej povinnosti podľa § 109a porovnaj č. poznámky 8300 a následne v smernici o dani z príjmov EStR 2000. Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a si prečítajte v Daňovej knihe (Steuerbuch) na domovskej stránke Spolkového ministerstva financií BMF.

Pre príjmy vykazané v oznámení na základe **dohody o vykonaní práce** podľa § 4 ods. 4 všeobecného zákona o sociálnom poistení ASVG platí: Do identifikačného čísla **9050** je potrebné zapísať v oznámení zaznamenanú sumu bez zrážky zadržaných podielov pracovníka na sociálne poistenie a bez zrážky príspevkov do poisťovní sociálneho zabezpečenia; tieto odpočítateľné čiastky je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9225** ako prevádzkové výdavky; taktiež to platí pri nároku na základného paušalizovania podľa § 17 ods. 1.

16 Do identifikačného čísla **9060** treba zapísať prevádzkové príjmy z úbytku (predaja, vyňatia) investičného majetku. Poistné odškodnenia treba zapísať do identifikačného čísla 9090.

17 Ak sa investičné majetky, na ktoré sa uplatňovala nezdaniteľná suma z investícií, vylúčia pred uplynutím štyroch rokov z podnikového majetku alebo sa vyvezú do zahraničia, musí sa nezdaniteľná suma z investícií **dodatočne zdať** v roku vylúčenia alebo spotrebovania a zapísať do identifikačného čísla **9337** zvyšujúci príjem. Dodatočné zdanenie sa neuplatňuje v prípade vylúčenia z dôvodu vyššej moci alebo úradného zásahu alebo ak sa investičný majetok odplatne prevedie do členského štátu Európskej únie alebo členského štátu EHP.

18 Do identifikačného čísla **9090** treba zapísať sumu všetkých (v kalendárnom roku prijatých) prevádzkových príjmov s výnimkou prevádzkových príjmov, ktoré sa majú zapísať do identifikačných čísel 9040, 9050 a 9060.

19 Venujte pozornosť tomu, že výdavky na vlastný personál treba zaznamenať do identifikačného čísla 9120.

20 Do identifikačného čísla **9120** treba zaznamenať výdavky za mzdy a platy, ako aj vedľajšie mzdové náklady.

21 Do identifikačného čísla **9130** treba zapísať odpisy investičného majetku (vrátane motorových vozidiel), ako aj okamžite odpísané drobné hmotné investície (§ 13, sú to také, ktorých obstarávacie alebo výrobné náklady v jednotlivom prípade nepresahujú 800 eur). Degresívny odpis (§ 7 ods. 1a) treba zaznamenať do identifikačného čísla 9134 a zrýchlený odpis budov (§ 8 ods. 1a) treba zaznamenať do identifikačného čísla 9135.

22 Za investičný majetok, ktorý bol zaobstaraný alebo vytvorený po 30. 6. 2020, môže odpis za opotrebenie prebehnúť v pripadajúcich ročných čiastkach podľa nemeňnej percentuálnej sadzby vo výške maximálne 30 % (**degresívny odpis za opotrebovanie**). Túto percentuálnu sadzbu

treba aplikovať na príslušnú účtovnú hodnotu (zostatkovú účtovnú hodnotu) a vyjadruje príslušnú ročnú sumu odpisu za opotrebenie (AfA). Určité investičné majetky (napr. budovy, motorové vozidlá, ktoré nie sú bez emisií, použité investičné majetky, zariadenia slúžiace na ťaženie, prepravu alebo ukladanie fosílnych nosičov energie, ako aj zariadenia, ktoré fosílny nosič energie priamo využívajú, pozri § 7 ods. 1a č. 1) sú z degresívneho odpisu za opotrebenie (AfA) vyňaté.

23 Bez preukázania doby používania činí odpis za opotrebovanie pre **budovy**, ktoré boli zaobstarané alebo vybudované po 30. 6. 2020, v roku prvého zohľadnenia maximálne **7,5 %** – to je trojnásobok zákonom stanovenej sadzby odpisu za opotrebenie /AfA/ vo výške 2,5 %.

Od toho odlišne činí odpis za opotrebovanie pre budovy, ktoré sa prenechávajú na účely bývania, maximálne **4,5 %** – to je trojnásobok zákonom stanovenej sadzby odpisu za opotrebenie /AfA/ vo výške 1,5 %. Úprava o polročnom odpise za opotrebenie /AfA/ sa neaplikuje.

24 Do identifikačného čísla **9160** treba zapísať cestovné náklady pri jazde autom (skutočné náklady na motorové vozidlo bez lízingu motorového vozidla a odpis za opotrebenie /AfA/ motorového vozidla, ako aj kilometrové); taktiež sem treba zapísať denné cestovné náhrady a nocľážné na základe podnikom nariadenej cesty.

25 Ak je možné hodnoverne preukázať, že cestovný lístok bol počas hospodárskeho roka použitý aj na služobné cesty, 50 % výdavkov na neprenosný týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy sa môže zohľadniť ako prevádzkový výdavok.

26 Do identifikačného čísla **9180** treba zaznamenať výdavky nájom, nájomné a lízing (vrátane lízingu motorových vozidiel). Sem sa nemajú zapísať výdavky vzťahujúce sa na vykurovanie, osvetlenie, čistenie prenajatých priestorov ako aj prevádzkové náklady.

27 Náklady za pracovnú zriadenú v súkromnom byte, vrátane zariadenia sú principiálne neodpočítateľné. Odpočítateľné výdavky existujú iba vtedy, keď sa pracovňa využíva (takmer) výlučne na prevádzkové/pracovné účely a tvorí centrum celej prevádzkovej/pracovnej činnosti. Tomu je tak napr. v prípade spisovateľov, umeleckým maliarom, hudobných skladateľov alebo znalcov.

Ako prevádzkové výdavky v súvislosti s pracovňou prichádzajú do úvahy predovšetkým podielové náklady na nájom, prevádzkové náklady (kúrenie, osvetlenie, poistenie atď.), odpis za opotrebenie /AfA/, náklady na financovanie. Zapište, prosím, náklady za pracovňu iba do identifikačného čísla **9275**, bež zápisu, resp. záznamu do iných identifikačných čísel. Bližšie informácie týkajúce sa pracovne nájdete v smerniciach dane zo mzdy, č. poznámky 324 a násl.

Venujte pozornosť nasledujúcemu: Ak sa zohľadňujú náklady za pracovňu, neprislúchajú žiadne výdavky na získanie, zabezpečenie a udržiavanie príjmov za ergonomicky vhodný nábytok (identifikačné číslo 158 vo formulári E 1) a taktiež nemožno vo vyrubení daní zohľadniť žiadne výdavky na získanie, zabezpečenie a udržiavanie príjmov pre paušál za prácu z domu.

28 Paušálny príspevok na pracovisko sa poskytuje, ak na výkon prevádzkovej/pracovnej činnosti nie je k dispozícii iný priestor. Paušálny príspevok na pracovisko nezahŕňa pracovný priestor. **Malý** paušálny príspevok na pracovisko predstavuje **300 eur** na celý hospodársky rok, ak sa v kalendárnom roku dosiahli iné príjmy z aktívnej zárobkovej činnosti vo výške viac ako 12 816 eur, na ktorú je mimo bytu





k dispozícii iný priestor. Okrem malého paušálneho príspevku na pracovisko sú odpočítateľné len výdavky na ergonomicky vyhovujúci nábytok (identifikačné číslo **9216**). V prípade nutnosti je potrebné alikvotne vyplatiť sumu 300 eur (25 eur mesačne). V prípade viacerých prevádzok/podnikov je paušálny príspevok na pracovisko splatný len raz a rozdelí sa podľa pomeru prevádzkových príjmov.

29 Výdavky na ergonomicky vyhovujúci nábytok pre pracovisko zriadené v byte možno zohľadniť ako prevádzkové výdavky maximálne do výšky 300 eur. Eventuálna maximálna suma prekročenia z predchádzajúceho roku sa tu musí taktiež zaznamenať (žiadne automatické zohľadnenie)

30 Paušálny príspevok na pracovisko sa poskytuje, ak na výkon prevádzkovej/pracovnej činnosti nie je k dispozícii iný priestor. Paušálny príspevok na pracovisko nezahŕňa pracovný priestor. **Veľký** paušálny príspevok na pracovisko predstavuje **1 200 eur** na celý hospodársky rok, ak sa v kalendárnom roku nedosiahli žiadne iné príjmy z aktívnej zárobkovej činnosti vo výške viac ako 12 816 eur, na ktorú je mimo bytu k dispozícii iný priestor. Paušálny príspevok na pracovisko zohľadňuje všetky výdavky vyplývajúce z používania bytu na prevádzkové/podnikové účely. V prípade potreby sa suma 1 200 eur rozdelí alikvotne (100 eur na mesiac). V prípade viacerých podnikov/prevádzok je paušálny príspevok na pracovisko splatný len raz a rozdelí sa podľa pomeru prevádzkových príjmov.

31 Do identifikačného čísla **9220** treba zapísať úroky z prevádzkových bankových úverov, pôžičiek, hypotekárnych úverov, ako aj príplatkové a dispozičné provízie za úver, resp. úverový rámec.

32 Do identifikačného čísla **9225** treba zapísať príspevky za vlastné povinné poistenie v sociálnej poisťovni alebo v dôchodkovej poisťovni alebo v inštitúcii doplnkového zabezpečenia; tu treba zaznamenať aj príspevky na vlastné príspevky do zabezpečenia SZČO. Tieto výdavky sa smú pri uplatnení základného paušalizovania odpočítať popri paušálu podľa § 17 ods. 1.

33 Pri obstarávaní alebo výrobe investičných majetkov odpisovateľného investičného majetku je možné na zníženie zisku uplatniť **nezdaniiteľnú sumu z ekologických investícií** (§ 11) (pozri k tomu aj č. poznámky 3801 a násl. v smernici o dani z príjmov 2000). Táto predstavuje vo všeobecnosti **10 %** a pre investičné majetky, ktoré je možné priradiť k oblasti ekologizácie, **15 %**. Nezdaniiteľná suma z investícií sa môže uplatniť celkovo maximálne z obstarávacích alebo výrobných nákladov vo výške 1 milión eur v rozpočtovom roku.

Uprednostňuje sa investičný majetok, ktorý má bežnú životnosť aspoň štyri roky a ktorý je možné pripísať domácim prevádzkam alebo domácim stálym prevádzkam. Určité investičné majetky sú vylúčené, napr. investičné majetky ktoré sa používajú na pokrytie nezdaniiteľnej položky zisku súvisiacej s investíciami – budovy, použité alebo drobné investičné majetky.

V identifikačnom čísle **9276** je potrebné zapísať nezdaniiteľnú sumu z investícií, ktorá sa uplatňuje vo výške **10 %** obstarávacích alebo výrobných nákladov.

34 V identifikačnom čísle **9277** je potrebné zapísať **nezdaniiteľnú položku z investícií**, ktorá sa uplatňuje vo výške **15 %** obstarávacích alebo výrobných nákladov pre investičné majetky, ktoré je možné priradiť k oblasti ekologizácie. Obsahové a procesno-právne požiadavky k tomu sú regulované v nariadení o ekologických investíciách, spolkovéj zbierky zákonov II č. 155/2023 (pozri k tomu aj č. poznámky 3808 a násl. v smernici o dani z príjmov 2000).

35 Pri budovách prenechaných na účely bývania je možné zohľadniť **ekologický príplatok** vo výške 15 % pre náklady za zdaňovací rok na termické-energetické sanovania alebo na výmenu fosilného vykurovacieho systému za vykurovací systém šetrný ku klíme ako prevádzkový výdavok.

36 Tu treba zapísať **dary a príspevky**, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku príjmom darov a príspevkov, ktorí boli uvedení v príslušných identifikačných číslach. Prevádzkové výdavky predstavujú do takej miery, pokiaľ spolu nepresahujú 10 % podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniiteľnej čiastky zisku.

37 Tu je potrebné zapísať eventuálne finančné príspevky na vybavenie verejnoprospešnej nadácie majetkom (§ 4a). Odpočítateľná čiastka je obmedzená 10 % podnikového zisku pred zohľadnením nezdaniiteľnej čiastky zisku.

38 Sem treba zapísať eventuálne finančné príspevky inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podporným nadáciám. Takéto finančné príspevky treba v rámci maximálnych čiastok stanovených v § 4c zohľadniť ako prevádzkové výdavky. Zohľadnením finančného príspevku nesmie vzniknúť strata.

39 Do identifikačného čísla **9230** treba v jednej sume zapísať všetky v kalendárnom roku zohľadniteľné prevádzkové výdavky, ktoré sa nemajú zaznamenať osobitne.

40 V prípade paušalizovania treba do identifikačného čísla **9259** zapísať zakaždým do úvahy prichádzajúcu paušálnu sumu za prevádzkové výdavky. Pri uplatnení paušalizovania športovcov/športovkyň sa nesmú príjmy (67 %), ktoré sa majú zaznamenať, vylúčiť prostredníctvom identifikačného čísla 9259; pozri k tomu bod 10.

41 Nezdaniiteľná suma zisku vo forme **základnej nezdaniiteľnej sumy** prislúcha vo výške **15 %** zisku, maximálne však vo výške 4 950 eur na osobu a zdaňovací rok. Základná nezdaniiteľná čiastka sa vo výmere na daň z príjmov odpočítava zásadne automaticky a preto nie je potrebný zápis. Ak má daňový poplatník (napr. ako dedič) nikdy nevedol prevádzku, ktorý je dôvodom na príspevok na zisk, nemá naň nárok (Rz 3701 EStR 2000). V tomto prípade alebo ak sa chcete zriecť zohľadnenia základnej nezdaniiteľnej čiastky, musíte vyplniť políčko na označenie krížikom.

Upozorňujeme, že suma, ktorá sa uvedie v daňovom priznaní k dani z príjmov E 1 v riadku 10.1, 11.1 alebo 12.1 a prevezme sa do identifikačných čísel 310/320/330, sa vo výmere na daň z príjmov ešte kráti o nezdaniiteľnú sumu zisku.

