

# Pomocník pri vyplňaní k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 1) za rok 2024, ako aj k prílohe daňového priznania k dani z príjmov pre podnikateľky/podnikateľov (prevádzkové príjmy) za rok 2024 (E 1a)

Citáty zákonov bez bližšieho pomenovania sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre rok 2024. **Príjmy** sú v prípade príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, samostatnej zárobkovej činnosti a podniku jednotlivca – živnosti **ziskom**, pri ostatných druhoch príjmov sú **prebytkom príjmov nad výdavkami na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov**. Podrobné daňovo-právne informácie si prečítajte v smerniciach o dani z príjmov z roku 2000 (EStR 2000) na [bmf.gv.at/Steuern/Findok](http://bmf.gv.at/Steuern/Findok).

## A) Vysvetlivky k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 1) za rok 2024

**1** Pre deti, ktoré sa zdržiavajú v Rakúsku, predstavuje **odpočítateľná položka samoživiteľa** podľa § 33 ods. 4 ročne **572 eur** v prípade jedného dieťaťa a **774 eur** v prípade dvoch detí. Čiastka vo výške **774 eur** sa v prípade tretieho a každého ďalšieho dieťaťa zvyšuje vždy o **255 eur**.

Predpokladom pre odpočítateľnú čiastku samoživiteľa je, že ste v príslušnom roku boli dlhšie ako šesť mesiacov ženatý/vydatá alebo registrovanými partnermi, že ste od svojej partnerky/svojho partnera nežili trvalo oddelene, že ste v príslušnom roku poberali na minimálne jedno dieťa a na minimálne sedem mesiacov rodinné prídavky, a že príjmy vašej partnerky/vášho partnera celkovo činili maximálne **6 937 eur**. Odpočítateľná čiastka samoživiteľa prislúcha aj v prípade súžitia, ktoré v príslušnom roku pretrvávalo dlhšie ako šesť mesiacov, ak jeden z partnerov poberal na minimálne jedno dieťa a počas minimálne siedmich mesiacov rodinné prídavky. Pokiaľ sa v ďalšom texte bude brať do úvahy „(manželský) partner/partnerka“, potom sú tým myslené vydaté/ženaté osoby ako aj družka/druh a registrovaní partneri s minimálne jedným dieťaťom. Odpočítateľná čiastka samoživiteľa prislúcha na jedno (manželské) partnerstvo vždy iba jeden raz, a to (manželskému) partnerovi/(manželskej) partnerke s vyššími príjmami; v prípade rovnako vysokých príjmov a pri pochybnostiach (manželskému) partnerovi/(manželskej) partnerke, ktorý/ktorá vedie domácnosť. Príjmy z kapitálového majetku je pri výpočte hraníc príjmu pre odpočítateľnú čiastku samoživiteľa potrebné zohľadniť aj vtedy, ak sú daňou z kapitálových výnosov finálne zdanené alebo ak podliehajú osobitnej sadzbe dane vo výške 25 % alebo 27,5 %.

**Odpočítateľná položka osamelého rodiča** vám prislúcha vtedy, ak ste v príslušnom roku nežili v súžití s manželom/partnerom, resp. manželkou/partnerkou viac ako šesť mesiacov a počas minimálne siedmich mesiacov nepoberali rodinné prídavky minimálne na jedno dieťa. Pre výšku odpočítateľnej položky osamelého rodiča platia rovnaké pravidlá ako pre odpočítateľnú položku samoživiteľa.

**2 Príplatok pre viacdtné rodiny** vám prislúcha, sk sú splnené nasledujúce predpoklady:

- V roku 2024 ste poberali príjmy z podnikania alebo zo závislej činnosti najmenej 30 dní alebo počas celého kalendárneho roka iba dávky podľa zákona o príspevku na starostlivosť o dieťa, dávku počas materskej dovolenky alebo opatrovateľský rodičovský príspevok.
- Príjmy v roku 2024 neprekročili určitý limit; tento limit závisí od počtu detí, na ktoré ste viac ako šesť mesiacov poberali rodinné prídavky. To znamená:
  - Pri jednom dieťati: 16 316 eur (daň z príjmov nižšia ako 700 eur)
  - Pri dvoch deťoch: 19 816 eur (daň z príjmov nižšia ako 1 400 eur)
  - Pri troch deťoch: 22 483 eur (daň z príjmov nižšia ako 2 100 eur)
  - Pri štyroch deťoch: 24 817 eur (daň z príjmov nižšia ako 2 800 eur)
  - Pri ďalších deťoch sa hranica príjmov zvyšuje úmerne; na každé dieťa sa pri tom musí zohľadniť zvýšená suma dane z príjmov vo výške 700 eur.
- Existuje nárok na odpočítateľnú položku samoživiteľa alebo odpočítateľnú položku osamelého rodiča, alebo manžel/partner/partnerka tiež neprekročili predtým uvedené hranice príjmov. V tomto prípade prislúcha daňová úľava za dieťa iba osobe, ktorá poberala rodinné prídavky na dieťa.

Na to, aby sa daňová úľava za dieťa zohľadnila v daňovom výmere, musíte potvrdiť, že sú splnené predpoklady. Musíte preto predložiť vyhlásenie uvedené v bode 4.2.1 alebo v bode 4.2.2.

Ak máte nárok na daňovú úľavu za dieťa, automaticky sa vypočíta a zohľadní.

**3 Príplatok pre viacdtné rodiny** vám prislúcha vtedy, ak ste sám/sama alebo spolu s druhým rodičom v roku 2024 minimálne čiastočne na minimálne tri deti poberali rodinné prídavky a (rodinný) príjem za rok 2024 neprekročil sumu vo výške **55 000 eur**. **Príplatok pre viacdtné rodiny za rok 2025** získate pri priznaní k dani z príjmu za rok 2024. Za (rodinný) príjem sa považuje príjem, ktorý sa zdaňuje. Výdavky zohľadnené v daňovom priznaní na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov, mimoriadne výdavky a mimoriadne náklady je potrebné pri výpočte zdaňovaného príjmu odpočítať. Váš zdaniteľný príjem a zdaniteľný príjem vášho (manželského) partnera/vašej (manželskej) partnerky je na účel výpočtu výšky rodinného príjmu potrebné v zásade navzájom sčítať. Vzájomné sčítanie sa nevykonáva vtedy, ak ste s vaším manželom/vašou manželkou/ vašim partnerom/vašou partnerkou v roku 2024 nežili v spoločnej domácnosti dlhšie ako 6 mesiacov alebo, ak je príjem niektorého z manželov/partnerov záporný. Príplatok pre viacdtné rodiny prislúcha zásadne poberateľke/poberateľovi rodinných prídavkov. Aj manželka/partnerka, resp. manžel/partner poberateľ rodinných prídavkov alebo poberateľky rodinných prídavkov môže vo svojom daňovom priznaní (formulár L 1, resp. E 1) alebo formulárom E 4 požiadať o príplatok pre viacdtné rodiny. Poberateľka, resp. poberateľ rodinných prídavkov musí v tomto prípade finančnej správe prostredníctvom výzvy doručiť prehlásenie o zrieknutí. Ak na deti nachádzajúce sa v spoločnej domácnosti poberajú rodinné prídavky obaja rodičia, môže jeden z rodičov požiadať o príplatok pre viacdtné rodiny, pokiaľ k tomu druhý rodič udelí svoj súhlas.

**4** Ak uplatňujete **opciu normálneho zdanenia kapitálových výnosov**, budú vaše tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia (so zrážkou dane z kapitálových výnosov) a/alebo do daňového priznania zahrňané zahraničné kapitálové výnosy (bez zrážky dane z kapitálových výnosov), na ktoré sa dá aplikovať osobitná sadzba dane, zdanené podľa všeobecnej sadzby dane. Opciu normálneho zdanenia si možno uplatňovať vždy iba na všetky (prevádzkové/podnikové a súkromné) kapitálové výnosy. V tomto prípade je potrebné všetky tuzemské kapitálové výnosy, pre ktoré je zrážkou dane z kapitálových výnosov stanovené konečné zdanenie, zaznamenať do priznania (identifikačné čísla **780/782/784**, resp. **917 918/919** pre podnikové/prevádzkové kapitálové výnosy, resp. zaznamenanie súkromných kapitálových výnosov v prílohe E 1 kv). Zadržaná daň z kapitálových výnosov sa započíta na pripadajúcu daň vo vyrubení daní.

Venujte pozornosť tomu,

- že posúdenie, či je pre vás výhodnejšie normálne zdanenie, musíte vykonať sami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti),
- náhrada dane z kapitálových výnosov je obmedzená v takých prípadoch, v ktorých sa sprostredkováva odpočítateľná

položka samoživiteľa alebo daňový bonus na dieťa (pozri bod 3 prílohy E 1kv) a

- zrážka výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nie je prípustná (s výnimkou príjmov z kryptomien).

Opciu normálneho zdanenia pre kapitálové výnosy môžete uplatňovať nezávisle od opcie normálneho zdanenia pre príjmy z predaja pozemkov.

**5** Ak si **opciu normálneho zdanenia** pre **príjmy z** predaja pozemkov a predaja podnikových pozemkov, na ktoré je možné uplatniť osobitnú sadzbu dane, budú tieto príjmy zdanené podľa všeobecnej sadzby dane. Opciu normálneho zdanenia si môžete uplatňovať vždy iba na všetky (prevádzkové a súkromné) príjmy. V tomto prípade je potrebné zahrnúť do priznania všetky príjmy takéhoto druhu (identifikačné čísla **500/501/502** pre prevádzkové príjmy, resp. identifikačné čísla **985/986/987** a **572/573/574** pre súkromné príjmy). Zadržaná daň z výnosu nehnuteľností alebo zaplatená mimoriadna zálohová platba sa započíta na prípadajúcu tarifnú daň vo vyrubení dane. Nezabudnite, že posúdenie, či je pre vás výhodnejšie normálne zdanenie, musíte vykonať sami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti). Opciu normálneho zdanenia týkajúcu sa pozemkov si môžete uplatniť nezávisle od opcie normálneho zdanenia pre príjmy z kapitálových výnosov.

**6** Ak si uplatňujete **opciu normálneho zdanenia** pre **príjmy z práv vedenia**, na ktoré bola zadržaná daň vyberaná zrážkou vo výške 10 %, budú tieto príjmy zdanené podľa všeobecnej sadzby dane. Pokiaľ sa príjmy nestanovia ako 33 % sumy na vyplatenie, treba ich výšku preukázať znaleckým posudkom. Opciu normálneho zdanenia si môžete uplatňovať vždy iba na všetky (prevádzkové a popríklad súkromné) príjmy. V tomto prípade musíte všetky príjmy takéhoto druhu zapísať do priznania (identifikačné číslo **9326** v E1a pre prevádzkové príjmy, resp. identifikačné číslo **547** pre príjmy z prenajímania a prenájmu). Započítateľnú daň vyberanú zrážkou podľa § 107 treba v prípade prevádzkových príjmov zapísať do identifikačných čísiel **286/287/288**; pri príjmoch z prenajímania a prenájmu do identifikačného čísla **596**.

**7** Tu je potrebné uviesť príjmy z **poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. Keď si ako **podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba)** určujete svoje príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva **paušalizovaním**, priložte prílohu E 1c. Eventuálne ďalšie prílohy (formulár Komb 24, Komb 25 alebo Komb 26) sa predkladajú iba po vyžiadaní zo strany finančnej správy. Ak si zisk určujete bilancovaním alebo úplným výkazom príjmov a výdavkov, priložte prílohu E 1a alebo E 1a-K. Bilancujúci musia navyše predložiť bilanciu a výkaz ziskov a strát. Nezabudnite, že výsledok z prílohy (príloh) E 1a, E 1a-K, E 1c alebo E 11 musíte uviesť **úplný** (zisk/strata, resp. paušalizovaný zisk vrátane eventuálnych ziskov z predaja a prenesených ziskov).

V prípade **účasti** na spolupodnikaní musíte výsledok z prílohy E 11 zaznamenať v bode 10.2. Eventuálne rozdelenie príjmov alebo aplikáciu polovičnej sadzby dane vo vzťahu na príjmy z účasti musíte vykonať v daňovom priznaní k dani z príjmov.

**8** Tu je potrebné uviesť príslušníkmi slobodných povolání (napr. lekári/lekárky, advokáti/advokátky, umelci/umelkyne) dosiahnuté príjmy a príjmy z ostatnej **samostatnej zárobkovej činnosti** (napr. odmeny dozornej rady). Ďalej tu musíte uviesť nemocenské dávky samostatne zárobkovo činných osôb z podporných inštitúcií. Priložte ako podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba) prílohu E 1a alebo E 1a-K. Bilancujúci musia navyše predložiť bilanciu a výkaz ziskov a strát.

Ak sú v príjmoch obsiahnuté tuzemské a/alebo zahraničné kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia alebo prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, ktoré je možné zdaniť osobitnou sadzbu dane, uveďte v bode 11.1, resp. 11.2 zisk/stratu (podiel) vždy **bez** príjmov takéhoto druhu.

Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdaniť osobitnou sadzbu dane, je potrebné zaznamenať buď do identifikačného čísla **947** (zdanenie 27,5 %), resp. do identifikačného čísla **783** (zdanenie 25 %), alebo pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 spoločne s tuzemskými kapitálovými výnosmi s možnosťou konečného zdanenia a prírastkami majetku do identifikačného čísla **782**. Prírastky majetku týkajúce sa prevádzkových/podnikových pozemkov je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **962** (zdanenie 30 %), resp. do identifikačného čísla **552** (zdanenie 25 %), alebo pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 do identifikačného čísla **501**.

V prípade **účasti** na spolupodnikaní musíte výsledok z prílohy E 11 zaznamenať v bode 11.2. Eventuálne rozdelenie príjmov alebo aplikáciu polovičnej sadzby dane vo vzťahu na príjmy z účasti musíte vykonať v daňovom priznaní k dani z príjmov.

**9** Tu je potrebné uviesť príjmy dosiahnuté z **podniku jednotlivca – živnosti**. Ďalej tu musíte uviesť nemocenské dávky živnostníka/živnostníčky z podporných inštitúcií. Priložte ako podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba) prílohu E 1a alebo E 1a-K. Bilancujúci musia navyše predložiť bilanciu a výkaz ziskov a strát.

Ak sú v príjmoch obsiahnuté tuzemské a/alebo zahraničné kapitálové výnosy (výnosy a majetok) s možnosťou konečného zdanenia alebo prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, ktoré je možné zdaniť osobitnou sadzbu dane, uveďte v bode 12.1, resp. 12.2 zisk/stratu (podiel) vždy **bez** príjmov takéhoto druhu. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdaniť mimoriadnou sadzbu dane, je potrebné zaznamenať buď do identifikačného čísla **948** (zdanenie 27,5 %) resp. do identifikačného čísla **785** (zdanenie 25 %) alebo pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 spoločne s tuzemskými kapitálovými výnosmi s možnosťou konečného zdanenia a prírastkami majetku do identifikačného čísla **784**. Prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **963** (zdanenie 30 %), resp. do identifikačného čísla **553** (zdanenie 25 %) alebo pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 do identifikačného čísla **502**.

V prípade **účasti** na spolupodnikaní musíte výsledok z prílohy E 11 zaznamenať v bode 12.2. Eventuálne rozdelenie príjmov alebo aplikáciu polovičnej sadzby dane vo vzťahu na príjmy z účasti musíte vykonať v daňovom priznaní k dani z príjmov.

**10 Trojročné rozdelenie** je stanovené pre zisky z predaja a určité odškodnenia (§ 37 ods. 2 č. 2).

Zisky z predaja, teda zisky z predaja (zrušenia) celej prevádzky/celého podniku, časti prevádzky/podniku alebo podielu ako spolupodnikateľ, je potrebné v identifikačnom čísle **9020** prílohy E 1a zaznamenať nekrátené. Pri predaji alebo zrušení celej prevádzky/celého podniku môžete v identifikačnom čísle **9021** prílohy E 1a zohľadniť nezdaniteľnú položku až do výšky 7 300 eur (resp. podielovú nezdaniteľnú položku pri predaji časti prevádzky/podniku / podielu ako spolupodnikateľ). Ak túto možnosť nevyužijete, môžete zisk z predaja rozdeliť na tri roky, ak prevádzka/podnik existoval minimálne sedem rokov a nebol predaný voči rente. V tomto prípade zapíšte 2/3 zisku z predaja do identifikačného čísla **311/321/327**. V určitých prípadoch (predovšetkým ak si daňovník/daňovníčka vo veku nad 60 rokov v rámci predaja/zrušenia pozostaví zárobkovú činnosť) možno namiesto nezdaniteľnej sumy a trojročného rozdelenia uplatniť aj polovičnú sadzbu dane (pozri tiež poznámku **45**).

**11 Päťročné rozdelenie** je určené na zisky z „**odškodnenia pri vyvlastnení**“; sú to zisky z vylúčenia/zrušenia investičného majetku spôsobené úradným zásahom alebo na zabránenie takéhoto niečoho. V prípade uplatnenia rozdelenia zapíšte príslušné 4/5 na vylúčenie do identifikačného čísla **312/322/328**.

**12** Pozitívne príjmy zo **samostatnej umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti** roku 2024 možno na základe neodvolateľnej žiadosti rovnomerne rozdeliť na zdaňovací rok a obidva predchádzajúce roky. V tomto prípade sa predpisy daní obidvo predchádzajúcich rokov na zohľadnenie príslušných tretín opäť obnovia. Rozdelenie je možné iba vtedy, ak je saldo zo všetkých príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti pozitívne.

Príjmy určené na rozdelenie je potrebné najprv stanoviť nekrátene, 2/3 z toho je potrebné zapísať do identifikačného čísla **325** a tým budú vylúčené.

Právo výberu rozdelenia na tri roky sa taktiež vzťahuje na zahraničné príjmy z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti. Pokiaľ zdaňovacie právo prináleží na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia inému štátu, je potrebné rozdelenie na tri roky zohľadniť v rámci výhrady progresívnej dane (identifikačné číslo **440**). Pri aplikácii zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou započítavania je potrebné rozdelenie na tri roky vykonať aj pri identifikačných číslach **395**, **396**. Súčasná žiadosť o nestanovenie nárokovateľných úrokov (§ 205 ods. 6 BAO /spolkového daňového zákona/) zaisťuje, aby pri (novom) stanovení dane z príjmov za predchádzajúce roky neprišlo kvôli rozdeleniu na tri roky k žiadnemu predpisaniu nárokovateľných úrokov.

**13** Do identifikačných čísel **314/324/326** je predovšetkým potrebné zapísať na zdaňovací rok pripadajúce tretinové, päťtinové sumy ziskov rozdelených v predchádzajúcom roku (v predchádzajúcich rokoch) na 3 alebo 5 rokov. Ak sa využije zvýhodnenie rozdelenia umeleckých a/alebo spisovateľských príjmov v nasledujúcom alebo druhom nasledujúcom roku, je potrebné zapísať tu tiež tretinovú sumu pripadajúcu na zdaňovací rok.

**14** Identifikačné čísla **780/782/784** vyplňajte iba vtedy, ak ste uplatnili opciu normálneho zdanenia pre kapitálové výnosy (bod 8.1). Tuzemské kapitálové výnosy ako aj zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy a (povinnosti predpisania dane podliehajúce) prírastky majetku z prevádzkových kapitálových investícií s možnosťou konečného zdanenia daňou z kapitálových výnosov, ktoré inak podliehajú zdaneniu osobitnou sadzbou dane, sa týmto spôsobom zdaňujú podľa všeobecnej sadzby dane. Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť príjmy takéhoto druhu obsiahnuté (vylúčenie cez identifikačné čísla **9283**, resp. **9289** pod bodom 4 prílohy E 1a). Príjmy z účastí (príloha E 11) je potrebné bez príjmov takéhoto druhu zaznamenať v bode 10.2, 11.2 alebo 12.2. Nezabudnite, že pri uplatnení opcie normálneho zdanenia musíte do predpisu daní podľa všeobecnej sadzby dane zahrnúť aj **všetky** súkromné tuzemské a zahraničné príjmy z kapitálu, ktoré sú finálne zdanené daňou z kapitálových výnosov alebo, ktoré je možné zdaniť všeobecnou sadzbou dane. Započítateľnú daň z kapitálových výnosov na tuzemské prevádzkové kapitálové výnosy je potrebné zapísať do identifikačného čísla **955/956/957**, resp. **580/581/582**.

**15** Identifikačné číslo **917/918/919** vyplňajte iba vtedy, ak ste uplatnili opciu normálneho zdanenia pre kapitálové výnosy (bod 8.1). Prevádzkové kapitálové výnosy (výnosy a majetok), na ktoré je potrebné započítať zahraničnú daň vyberanú zrážkou, sa týmto spôsobom zdaňujú podľa všeobecnej sadzby dane. Započítateľnú zahraničnú daň vyberanú zrážkou je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **958/959/960**, resp. **923/924/925**. Zahraničné dane vyberané zrážkou, ktoré možno zaplatiť v zahraničí, nesmiete zapísať. Započítateľné sú zahraničné dane vyberané zrážkou vždy iba do tej miery, do akej prináleží zahraničnému štátu daň vyberaná zrážkou na základe dohody o dvojitom zdanení.

**16** Identifikačné čísla **500/501/502** vyplňajte iba vtedy, ak ste uplatnili **opciu normálneho zdanenia** podľa bodu 8.2. Prírastky majetku z podnikových pozemkov, ktoré v opačnom prípade podliehajú zdaneniu osobitnou sadzbou dane (pozri k tomu poznámku **20**) sa týmto spôsobom zdaňujú všeobecnou sadzbou dane. Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť príjmy takéhoto druhu obsiahnuté (vylúčenie cez identifikačné číslo **9316** prílohy E 1a). Príjmy z účastí (príloha E 11) je potrebné bez príjmov takéhoto druhu zaznamenať v bode 10.2, 11.2 alebo 12.2. Nezabudnite, že pri uplatnení opcie normálneho zdanenia musíte do vyrubenia daní podľa všeobecnej sadzby dane zahrnúť aj **všetky** súkromné príjmy z predaja pozemkov, na ktoré je aplikovateľná všeobecná sadzba dane (identifikačné čísla **985/986/987**, ako aj **572/573/574**). Započítateľnú daň z výnosu nehnuteľností na prevádzkové príjmy z predaja pozemkov je potrebné zapísať do identifikačných čísel **964/965/966**, resp. **583/584/585**, započítateľnú mimoriadnu zálohovú platbu je potrebné zapísať do identifikačných čísel **967/968/969**, resp. **589/589/591**.

**17** Určité **príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva** možno na základe žiadosti **po jednej tretine** daňovo zohľadniť v zdaňovacom roku a v oboch nasledujúcich rokoch. Z toho vyňaté sú predovšetkým príjmy, ktoré boli vypočítané úplným paušalizovaním, príjmy z lovu, vedľajšieho zárobku alebo vedľajšej činnosti, zvýhodnené príjmy zo špeciálnych spôsobov využívania lesov, príjmy z predaja pozemkov alebo príjmy z predaja alebo rušenia prevádzky/podniku. Ak nemožno rozdeliť všetky príjmy, musí byť zo záznamov jasne identifikovateľné, ktoré príjmy boli do rozdelenia zahrnuté a ako boli vypočítané.

Ak si chcete nárokovať rozdelenie, označte krížikom políčko (iba pri prvotnom nárokaní), ktoré je určené pre žiadosť. Žiadosť sa týka všetkých rozdelenia spôsobilých príjmov a je pre nasledujúce roky záväzná, a preto ju netreba znovu podávať. Rozdelenie končí okrem iného oznámením o ukončení. V tomto prípade je potrebné krížikom označiť príslušné políčko.

Ak je zdaňovacím rokom aspoň druhý nasledujúci rok po prvom rozdelení, môžete požiadať, aby sa tretiny ešte nezohľadnených súm

- zahrnuli v tomto roku a nasledujúcich troch rokoch, pričom sa rovnomerne rozdelia – po štvrtine na každý rok (bod 9.3.1), alebo aby
- sa ešte nezohľadnené tretinové sumy do roku daňového priznania zahrnuli v plnej výške (bod 9.3.2).

Ak takúto žiadosť nepodáte, všetky ešte nezohľadnené tretinové sumy sa od druhého roku po prvom rozdelení zahrnú ako polovica v roku ukončenia a ako polovica v nasledujúcom roku. Ak je rok ukončenia prvým rokom po začatí rozdelenia, celková suma z dvoch tretinových súm, ktoré sa majú ešte zohľadniť, sa musí vždy zahrnúť v roku ukončenia.

Rozdeliť treba kladné saldo z na rozdelenie určených príjmov podniku/prevádzky, maximálne ale celkové z podniku/prevádzky docielené kladné príjmy. Na rozdelenie určené príjmy treba zapísať do identifikačného čísla **151**. Príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva zdaňovacieho roku sa tým znižujú o 2/3 z hodnoty pre toto identifikačné číslo. Obe vylúčené tretinové čiastky sa potom **automaticky zahrnú** pri predpisoch daní v nasledujúcich rokoch.

**18** Identifikačné čísla **946/947/948**, resp. **781/783/785** je potrebné vyplniť vtedy, ak sa majú tuzemské a zahraničné prevádzkové kapitálové výnosy, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane vo výške 27,5 %, resp. 25 %, zdaniť osobitnou sadzbou dane (žiadne uplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1). Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť príjmy takéhoto druhu obsiahnuté (vylúčenie cez identifikačné čísla **9283**, resp. **9289** prílohy E 1a). Príjmy z účastí (príloha E 11) je potrebné bez príjmov takéhoto druhu zaznamenať v bode 10.2, 11.2 alebo 12.2.



**19** V identifikačnom čísle **949/950/951**, resp. **920/921/922** sa musia zapísať prevádzkové kapitálové výnosy, na ktoré je potrebné započítať zahraničnú daň vyberanú zrážkou, ak sa majú tieto príjmy zdaňiť osobitnou sadzbou dane 27,5 %, resp. 25 %. Započítateľnú zahraničnú daň vyberanú zrážkou je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **958/959/960**, resp. **923/924/925**. Zahraničné dane vyberané zrážkou, ktoré možno zaplatiť v zahraničí, nesmiete zapísať. Započítateľné sú zahraničné dane vyberané zrážkou vždy iba do tej miery, do akej prináleží zahraničnému štátu daň vyberaná zrážkou na základe dohody o dvojitom zdanení.

**20** Identifikačné čísla **961/962/963**, resp. **551/552/553** je potrebné vyplniť vtedy, ak sa majú prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane, zdaňiť touto sadzbou dane (žiadne uplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2). Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť príjmy takéhoto druhu obsiahnuté (vylúčenie cez identifikačné číslo **9316** prílohy E 1a). Príjmy z účasti (príloha E 11) je potrebné bez príjmov takéhoto druhu zaznamenať v bode 10b, 11b alebo 12b.

Osobitná sadzba dane činí 30 %; 25 % činí vtedy, ak bol predaj zrealizovaný pred 1. 1. 2016. Započítateľnú daň z výnosu nehnuteľností na prevádzkové príjmy z predaja pozemkov je potrebné zapísať do identifikačných čísel **964/965/966**, resp. **583/584/585**, započítateľnú mimoriadnu zálohovú platbu je potrebné zapísať do identifikačných čísel **967/968/969**, resp. **589/589/591**.

**21** **Nevyrovnatel'né straty** z prevádzok/podnikov, ktorých podnikateľským ťažiskom bolo spravovanie nehmotného investičného majetku alebo komerčné prenajímanie investičného majetku, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **341**. Straty prebiehajúceho roka je potrebné v rámci príslušného identifikačného čísla (**310**, **320** alebo **330**) stanoviť vždy nekrátene. Do identifikačného čísla **341** je potrebné zapísať na ne pripadajúci nevyrovnatel'ný podiel.

**22** **Nevyrovnatel'né** prevádzkové/podnikové **straty z častí**, pri ktorých je v popredí dosiahnutie daňových zvýhodnení alebo **v prevádzkových/podnikových príjmoch z účasti** obsiahnuté nevyrovnatel'né straty z prevádzok/podnikov, ktorých podnikateľským ťažiskom bolo spravovanie nehmotného investičného majetku alebo komerčné prenajímanie investičného majetku (§ 2 ods. 2a), je potrebné uviesť pod identifikačným číslom **342**. Straty z účasti prebiehajúceho roka je potrebné stanoviť vždy nekrátene. Do identifikačného čísla **342** je potrebné zapísať na ne pripadajúci nevyrovnatel'ný podiel.

**23** **Nevyrovnatel'né** straty tej istej prevádzky/toho istého podniku z **predchádzajúcich rokov** (zodpovedajúco poznámke 20) je potrebné do identifikačného čísla **332** uviesť vtedy, ak sa v prebiehajúcom roku z tej istej prevádzky/toho istého podniku dosiahol zisk (§ 2 ods. 2b); tento zisk je potrebné uviesť v príslušnom identifikačnom čísle (**310**, **320**, **330**) nekrátene.

**Nevyrovnatel'né straty** predchádzajúcich rokov z **prevádzkových príjmov z účasti** (pozri poznámku 21) je potrebné do identifikačného čísla **346** uviesť vtedy, ak sa v prebiehajúcom roku poberal z tej istej účasti podiel na zisku (§ 2 ods. 2b); tento podiel na zisku je potrebné do príslušného identifikačného čísla (**310**, **320**, **330**) zaznamenať nekrátene.

**24** V identifikačnom čísle **509** je potrebné zapísať stratu režimu pozastavenia z účasti na spolupodnikaní ako kapitálový spoločník (§ 23a), ktorá sa v dôsledku vkladu alebo prevzatia ručenia s inými príjmami ako s príslušnými príjmami z účasti stáva započítateľnou. Započítanie sa realizuje až do výšky celkovej čiastky príjmov.

**25** V mimoprevádzkových príjmoch obsiahnuté **nevyrovnatel'né straty** z účasti, pri ktorých je v popredí docielenie daňových zvýhodnení (§ 2 ods. 2a), treba zapísať do identifikačného čísla **371**. Straty prebiehajúceho roka je potrebné v rámci príslušného identifikačného čísla stanoviť vždy nekrátene a dodatočne uviesť v identifikačnom čísle **371** spolu s na ne pripadajúcim nevyrovnatel'ným podielom.

**26** V mimoprevádzkových príjmoch obsiahnuté nevyrovnatel'né straty **predchádzajúcich rokov** z účasti, pri ktorých je v popredí docielenie daňových zvýhodnení (§ 2 ods. 2a), je potrebné uviesť v identifikačnom čísle **372**, pokiaľ sa v bežnom roku z tej istej účasti získal podiel na nadbytku; tento podiel na nadbytku je potrebné v príslušnom identifikačnom čísle uviesť nekrátene.

**27** Tu je potrebné zapísať príjmy, ktoré sú podľa **dohôd medzinárodného práva** oslobodené od dane. S takýmito príjmami (vrátane príjmov oslobodených od dane, ktoré je na základe medzištátnych dohôd potrebné zapísať do identifikačného čísla **440**) sa musí pri určovaní rozsahu náhrady príjmu (§ 33 ods. 8) zaobchádzať ako so zdaňiteľnými príjmami.

**28** V bode 15 je potrebné zaznamenať **výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov**, ktoré váš zamestnávateľ/Vaša zamestnávateľka ešte nedokázal/nedokázala zohľadniť alebo iba v rámci výmeru nezdaniteľnej čiastky. Mimoriadne paušálne sumy výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov sú pre profesionálne skupiny uvedené vo formulári E 1 v bode 16.2.11.

Ďalšie informácie týkajúce sa výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nájdete v „daňovej knihe“ / „Steuerbuch“/ (bmf.gv.at - Arbeitnehmerveranlagung).

**29** Tu je potrebné zapísať výdavky za **ergonomicky vyhovujúci nábytok** (predovšetkým písací stôl, otočná stolička, osvetlenie) pracoviska zriadeného v byte nachádzajúce sa mimo daňovo uznateľnej pracovne. Predpokladom je, že ste v roku 2024 pracovali podľa § 26 č. 9 písm. a minimálne 26 dní z domu. Zapísať smiete iba čiastky **zaplatené v roku 2024**, vždy ich treba zapísať v **plnej výške**.

Výdavky sú pri vyrubení daní 2024 odpočítateľné v rámci maximálnej čiastky **300 eur**. Príspevky, ktoré sa kvôli prekročeniu maximálnej sumy v predchádzajúcom roku musia zohľadniť pri vymeraní dane za rok 2024, sa automaticky zohľadňujú a nesmú sa uvádzať. Odpis za opotrebovanie netreba pre ergonomicky vhodný nábytok zohľadniť.

**30** Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.3 (pozri poznámku 6) treba do identifikačného čísla **547** zapísať príjmy, ktoré boli poberané za priznanie **práva vedenia** na pozemku, ktorý nepatrí do podnikového majetku od prevádzkovateľa infraštruktúr z oblasti elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania (§ 107). Pokiaľ sa príjmy nestanovia ako 33 % sumy na vyplatenie, treba ich výšku preukázať znaleckým posudkom.

**31** Príjmy zo **súkromného predaja pozemkov** podliehajú zásadne zdaneniu pri aplikácii osobitnej sadzby dane. Ak nebola z príjmov zaplatená žiadna daň z výnosu nehnuteľností, musíte príjmy, ktoré sa majú zaznamenať do identifikačných čísel **985**, **986** alebo **987**, resp. **572**, **573** alebo **574** v každom prípade priznať (povinnosť priznania).

Ako bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností, je daň z príjmov v prípade súkromného predaja pozemkov týmto vyrovnaná, iba ak by údaje založené na vlastnom výpočte dane z výnosu nehnuteľností zo strany zástupcu zmluvných strán nezodpovedali daným skutočnostiam. Ak bola daň z výnosu nehnuteľností

riadne zaplatená, už nemusíte príjmy takéhoto druhu zaznamenať do daňového priznania. Na základe **opcie normálneho zdanenia** (pozri k tomu bod 8.2 priznania a poznámku 5) alebo opcie vyrubenia daní (§ 30b ods. 3) ich ale do vyrubenia daní môžete zahrnúť dobrovoľne.

Uplatnenie **opcie vymerania daní** sa realizuje zápisom príjmov, za ktoré už bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností, a to do identifikačných čísiel **985, 986** alebo **987**, resp. **572, 573** alebo **574** bez uplatnenia opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2. Má to napr. zmysel, ak sa má vyrovnat' strata z predaja pozemkov s nadbytkom z iného predaja pozemkov, za ktorý už bola daň z výnosu nehnuteľností zaplatená, a má pritom zostať zachované zdanenie vo výške osobitnej sadzby dane. Týmto spôsobom sa môže príliš zvýšená uvalená daň z výnosu nehnuteľností (úplne alebo čiastočne) zaplatiť, resp. započítať na daň z príjmov týkajúca sa iných príjmov.

*Príklad: Pozemok A sa predal v roku 2024 za 20 000 €, bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností vo výške 840 € (4,2 % výnosu z predaja). Pri predaji pozemku B bola dosiahnutá strata vo výške 1 000 €, daň z výnosu nehnuteľností v tomto prípade nevznikla. Uplatnením opcie predpisu daní možno vykonať vyrovnanie strát:*

Paušálne vypočítané príjmy z predaja pozemkov (14 % výnosu z predaja)	<b>985</b>	2 800
Paušálne nevypočítané príjmy z predajov pozemkov	<b>987</b>	- 1 000
Suma		1 800
z toho 30 % daň z príjmov		540
Započítateľná daň z výnosu nehnuteľností	<b>988</b>	840
Zaplatenie dane z výnosu nehnuteľností		300

Na rozdiel od opcie normálneho zdanenia možno opciu vymerania daní obmedziť na jednotlivé predajné transakcie, tým sa nemusia zahrnúť všetky príjmy z predaja pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane. V tomto prípade sa do identifikačného čísla **988**, resp. **576** smie zapísať iba tá daň z výnosu nehnuteľností, ktorá naozaj pripadá na priznané príjmy. Vyrovnanie straty ale môže byť vykonané so započítaním dane z výnosu nehnuteľností aj v rámci tarifného zdanenia; v tomto prípade sa musí uplatniť opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 (pozri k tomu poznámku 5).

**32** Osobitná sadzba dane pre zisky z predaja pozemkov činí **30 %**, ak bol predaj uskutočnený po 31. 12. 2015.

**33** Osobitná sadzba dane pre zisky z predaja pozemkov predstavuje **25 %**, ak bol predaj uskutočnený pred 1. 1. 2016, ale príjmy sa zaznamenávajú podmienene prijatím až v k alendárnom roku 2024.

**34** Ak už predaný pozemok nebol k 31. 3. 2012 zaťažený daňou (obstaranie pred 31. 3. 2002 za predpokladu desaťročnej špekulačnej lehoty, takzvaný „starý majetok“), možno príjmy vypočítať paušálne: Ako obstarávacie náklady sa stanovuje 86 % výnosu z predaja. Príjmy preto predstavujú 14 % výnosu z predaja; zvyšujú sa o polovicu v čiastkových sumách odpísaných výrobných nákladov podľa § 28 ods. 3, pokiaľ boli v priebehu posledných 15 rokov pred predajom daňovo zohľadnené. V tomto prípade treba vyplniť políčko na označenie krížikom. Do identifikačného čísla **985**, resp. **572** treba zapísať príjmy. Žiadate bez dodatočnej evidencie zvýhodnených výrobných nákladov o 14 % výnosu z predaja (výnos z predaja odrátajúc paušálne obstarávacie náklady vo výške 86 % výnosu z predaja). Výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov sa nesmú zohľadniť. Príjmy podliehajú osobitnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 (pozri k tomu poznámku 5).

**35** Ak už predaný pozemok nebol k 31. 3. 2012 zaťažený daňou (obstaranie pred 31. 3. 2002 za predpokladu desaťročnej špekulačnej lehoty, takzvaný „starý majetok“) a po 31. 12. 1987 sa realizovala **zmena určenia** (spravidla) na územie určené na zástavbu, možno príjmy vypočítať paušálne: Ako obstarávacie náklady sa stanovuje 40 % výnosu z predaja; zvyšujú sa o polovicu v čiastkových sumách odpísaných výrobných nákladov podľa § 28 ods. 3, pokiaľ boli v priebehu posledných 15 rokov pred predajom daňovo zohľadnené. V tomto prípade treba vyplniť políčko na označenie krížikom. Do identifikačného čísla **986**, resp. **573** treba zapísať príjmy. Žiadate bez dodatočnej evidencie zvýhodnených výrobných nákladov o 60 % výnosu z predaja (výnos z predaja odrátajúc paušálne obstarávacie náklady vo výške 40 % výnosu z predaja). Výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov sa nesmú zohľadniť. Príjmy podliehajú osobitnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 (pozri k tomu poznámku 5).

**36** Do identifikačného čísla **987**, resp. **574** je potrebné zapísať príjmy z predaja pozemkov, ktoré

- sa nesmú určovať paušálne (pozri v súvislosti s paušálnym určovaním poznámku 35 a 36, týka sa to takzvaného „nového majetku“, v podstate pri obstarávaní od 31. 3. 2002) alebo
- sa to týka „starého majetku“ a pritom sa paušálne zdanenie (identifikačné číslo **985/572**, resp. **986/573**) nevyužije.

V tomto prípade je potrebné príjmy určiť podľa § 30 ods. 3 a podliehajú osobitnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 (pozri k tomu poznámku 5).

**37** Saldo z identifikačných čísiel **985/986/987**, resp. z identifikačných čísiel **572/573/574** predstavuje príjmy zo súkromného predaja pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane vo výške 30 %, resp. 25 %. Bez uplatnenia opcie normálneho zdanenia sa pozitívne saldo príjmov zdaňuje 30 % (25 %) – poprípade po vyrovnaní straty s negatívnym saldom príjmov 25 % (30 %) – s osobitnou sadzbou dane.

Ak zostane po eventuálnom vyrovnaní straty negatívne saldo, je potrebné toto saldo (aj pri uplatnení opcie normálneho zdanenia) krátiť na 60 %. Táto krátená strata je vyrovnateľná iba s príjmami z prenajímania a prenájmu podľa bodu 18.1, 18.2, 18.3. Na žiadosť možno celú krátenú stratu zohľadniť zápisom do identifikačného čísla **974**. Ak sa v tomto prípade nepodá žiadosť, je potrebné zohľadniť krátenú stratu vždy 1/15 počnúc zdaňovacím rokom. V tomto prípade je potrebné 1/15 sumy (4 % celej straty) zapísať do identifikačného čísla **973**. Poprípade sem taktiež musíte zaznamenať 1/15 čiastky z predajov pozemkov jedného z predchádzajúcich rokov.

**38** Tu je potrebné zapísať príjmy z predaja pozemkov voči rente. Tie je potrebné vždy zdaniť podľa všeobecnej sadzby a nepodliehajú dani z výnosu nehnuteľností.

**39 Opakujúce sa príjmy** (predovšetkým renty) založené na mimoriadnom dôvode záväzku (napr. na zmluve alebo inom jednotnom nároku), sú pravidelne sa opakujúce platby, pričom je trvanie záväzku a tým (na rozdiel od splátok) suma platieb neurčitá. Tu je potrebné zaznamenať prílivy zo súkromných rent, ktoré sa netýkajú predaja pozemkov (identifikačné číslo **575**). Vo veci daňového zaobchádzania s rentami pozri č. poznámky 7001 a násl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000. Na výpočet súčasnej hodnoty renty pozri „bmf.gv.at – Berechnungsprogramme“.

**40** Tu je potrebné zaznamenať príjmy, ktoré sú dosahované z predaja súkromného investičného majetku, ktorý bol predaný v priebehu jedného roka po jeho obstaraní (**príjmy zo špekulatívneho obchodu**). Taktiež je sem potrebné zapísať

príjmy, majúce pôvod zo zrealizovaného predaja účasti pred 1. 4. 2012 v zmysle § 31 v znení pred 1. zákonom na podporu stability hospodárstva StabG 2012, a ktoré je potrebné podmienené prijatím zaznamenať v roku 2024. Týka sa to účasti na korporácii, na ktorej v okamihu predaja alebo počas posledných piatich rokov predtým pretrvávala miera účasti minimálne vo výške 1 %. Tieto príjmy podliehajú polovičnej sadzbe dane a taktiež ich treba zaznamenať do identifikačného čísla **423**.

**41** Do identifikačného čísla **503** je potrebné zapísať príjmy z predaja dlhových cenných papierov a derivátov, ktoré boli získané medzi 1. 10. 2011 a 31. 3. 2012. Je potrebné, aby sa zdanili s aplikáciou sadzby dane vo výške 27,5 %, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1; v tomto prípade bude realizované zdanenie podľa všeobecnej sadzby dane.

**42** Príjmy zo **služieb** sú predovšetkým príjmy z príležitostného sprostredkovania a z prenájmu hnutelných predmetov. Takéto príjmy nepodliehajú daňovej povinnosti, ak neprekročia 220 eur v kalendárnom roku (limitná suma oslobodená od dane). Bližšie informácie ohľadne tohto pozri pod č. poznámky 6607 a násl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000. Ak sa prekročí maximálna suma, musia sa tu zapísať príjmy podliehajúce dani z paušálu za dobrovoľnícku prácu (§ 3 ods. 1 č. 42).

**43 Funkčnými poplatkami** sú poplatky funkcionárov/ funkcionárov verejných korporácií, ktoré majú určitú právomoc rozhodovania (napr. odškodnenie funkcionárov komory, odmeňovanie skúšobných/kontrolných komisárov a odškodnenie a odmeňovanie členov rôznych komisíí, pozri prílohu II k smernici o dani z príjmov EStR 2000). Odmeňovanie úradníčok/ úradníkov za vedľajšie činnosti predstavujú príjmy zo závislej činnosti.

**44 Zahraničnú stratu**, ktorá bola podľa § 2 ods. 8 vyrovnaná s tuzemskými príjmami, je potrebné dodatočne zdanit' 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. Čiastku dodatočného zdanenia treba zaznamenať do identifikačného čísla **792**.

**45** Tu je potrebné zapísať príjmy, ktoré sa majú zdanit' **polovičnou sadzbou dane**, napr. určité zisky z predaja a prenesené zisky, predovšetkým ak vyše 60-ročný/-ročná daňovník/ daňovníčka zastaví zárobkovú činnosť (pozri tiež poznámku 10), alebo príjmy zo zhodnotenia patentových práv, príjmy z mimoriadneho spôsobu využívania lesov, na ktoré sa nárokuje polovičná sadzba dane alebo zo zhodnotenia patentových práv nezapisujete sem, ale do identifikačného čísla **167**.

**46** Tu je potrebné zapísať príjmy z využívania lesov v dôsledku vyššej moci alebo príjmy z mimoriadneho využívania lesov, na ktoré sa nárokuje polovičná sadzba dane. Porovnaj k tomu predovšetkým č. poznámky 7324 a násl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000.

**47** V prípadoch odpustenia dlhu v zmysle § 36 (splnenie plánu ozdravenia alebo porovnateľného mimosúdneho ozdravenia, splnenie plánu platieb alebo odpustenia nesplatených dlhov po vykonaní konania odčerpania) sa na odpustenie dlhu pripadajúca daň z príjmov vo výške odpustenej kvóty nestanovuje (pozri k tomu č. poznámky 7269 a násl. smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

**48** Tu môžete uviesť napr. príjmy (napr. zisky z predaja), na ktoré sa má započítať základná nadobúdacia daň.

**49** Podľa § 6 č. 6 písm. c až d je potrebné na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní pri prevode investičného majetku 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.

Na investičný majetok **základného imania** pripadajúci daňový dlh 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. sa prihlási alebo zrealizuje dani podliehajúca nesolventnosť 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.

Na investičný majetok **obežného majetku** pripadajúci daňový dlh 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** zapíšte celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. S ohľadom na túto čiastku sa príslušným zápisom do identifikačného čísla **235 (990)** a/alebo do identifikačného čísla **991** na ňu pripadajúci daňový dlh rozdelí na päť (sedem) rokov, resp. dva roky a tým aj predpíše prvá splátka v rámci vyneseného vymeriavacieho rozhodnutia. Ak by jedna z okolností uvedených v bode 1 až 3 nastala už v aktuálnom zdaňovacom roku, potom sa do tej miery nemá v identifikačnom čísle **978** vykonať žiaden záznam.

**50** Ak sa na základe transformácií v zmysle zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG obmedzí zdaňovacie právo Rakúska voči nejakému štátu EÚ/EHP, možno na požiadanie stanovený daňový dlh zaplatiť v splátkach. Konceptiu platenia v splátkach § 6 č. 6 písm. c až d zákona o dani z príjmov EStG je potrebné aplikovať analogicky (zaplatenie v 5, resp. 2 ročných splátkach ako aj okolnosti vedúce k predčasnému vyhláseniu splatnosti); v detaile k tomu pozri poznámku 50. Pri vkladoch dochádza k predčasnému vytvoreniu splatnosti podľa § 16 ods. 1 veta 3 zákona o dani pri premene spoločnosti (UmgrStG) aj vtedy, ak je v ďalšom slede protiplnenie zo strany vkladajúceho odpredané. Na základe analogickej aplikácie § 6 č. 6 zákona o dani z príjmov (EStG) je toto nutné oznámiť finančnému úradu v priebehu 3 mesiacov.

Pri čiastočnom obmedzení zdaňovacieho práva na základe vkladov v zmysle čl. III zákona o dani pri premene spoločnosti (UmgrStG) je podľa § 16 ods. 1 štvrtá veta na určený zisk potrebné aplikovať osobitnú sadzbu dane podľa § 27a ods. 1 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG (27,5 %). K predčasnému vytvoreniu splatnosti ešte nezaplatených splátok dochádza výhradne pri predaji protiplnenia; na základe analogickej aplikácie § 6 č. 6 zákona o dani z príjmov (EStG) je toto nutné oznámiť finančnému úradu v priebehu 3 mesiacov.

**51** Podľa § 27 ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG sa okolnosti, ktoré vedú k obmedzeniu zdaňovacieho práva Rakúska vzhľadom na investičný majetok v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG, považujú za predaj.



Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. a sa na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní v prípade skutočného **odst'ahovania** fyzickej osoby alebo v prípade **bezodplatného prevodu** (darovania) kapitálových podielov fyzickým osobám v zahraničí EÚ/EHP stanovenie daňového dlhu až do skutočného predaja, až do odst'ahovania alebo prevodu do tretieho štátu nekoná. Ak sa podá takáto žiadosť (označenie krížikom), je potrebné zapísať čiastku nepodliehajúcu stanoveniu, ktorá nesmela znížiť príjmy, do identifikačného čísla **806**. Daňový dlh podľa rozhodnutia sa týmto zníži o daň pripadajúcu na túto čiastku.

**52** Podľa § 27 ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG sa okolnosti, ktoré vedú k obmedzeniu zdaňovacieho práva Rakúska vzhľadom na investičný majetok v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG, považujú za predaj. Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. d v spojení s § 6 č. 6 písm. c a d zákona o dani z príjmov (EStG) je potrebné vo všetkých prípadoch nespádajúcich pod písm. a (žiadne odst'ahovanie sa a žiaden bezodplatný prevod) na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní zaplatiť daňový dlh v splátkach, ak k obmedzeniu zdaňovacieho práva dochádza vo vzťahu k niektorému štátu EÚ/EHP. Ak sa podá takáto žiadosť (označením krížikom), je **splátky** potrebné platiť počas obdobia **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 sa kapitálové podiely

1. keď sa predajú,
2. sa prenášajú do štátu, ktorého sa úprava netýka, alebo
3. sa nezaplatí jedna splátka v priebehu dvanástich mesiacov od vzniku splatnosti alebo sa zaplatí v príliš malej výške.

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

Do identifikačného čísla **980** zapíšete celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. Ohľadom tejto čiastky sa na ňu pripadajúca daň rozdelí na päť rokov a prvá splátka sa predpíše v rámci vydávaného vymeriavacieho rozhodnutia.

Ak by jedna z okolností uvedených v 1. alebo 2. mala nastať v aktuálnom zdaňovacom roku, potom sa do tej miery nemá v identifikačnom čísle **980** vykonať žiaden záznam.

**53** Podľa § 103 a k nemu vydanému nariadeniu o zvýhodnení za prísťahovanie 2016, spolkovej zbierky zákonov II /BGBl II/ č. 261/2016, sa môže vykonať zvýhodnenie za prísťahovanie aplikáciou nezdaniteľnej čiastky (§ 103 ods. 1a). Ak si nárokujete nezdaniteľnú čiastku za prísťahovanie, zapíšete ju, do identifikačného čísla **983**. Nezabudnite, že tento zápis je potrebný aj vtedy, ak už bola nezdaniteľná čiastka v rámci vyúčtovania miezd zohľadnená zamestnávateľom. V rámci priznania k dani z príjmov sa overuje, či v dotknutom roku pretrvávajú predpoklady pre toto zvýhodnenie. K tomu musíte predložiť zoznam (§ 7 ods. 2 menovaného nariadenia).

**54** Podľa § 103 a k nemu vydanému nariadeniu o zvýhodnení za prísťahovanie 2016, spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 261/2016, sa môže vykonať zvýhodnenie za prísťahovanie aplikáciou zvýhodnenej sadzby dane (§ 5 nariadenia). V rámci priznania k dani z príjmov sa overuje, či v dotknutom roku pretrvávajú predpoklady pre toto zvýhodnenie. K tomu musíte predložiť zoznam (§ 7 ods. 2 menovaného nariadenia). Ak si nárokujete zvýhodnenie sadzby dane, urobte do políčka krížik; do identifikačného čísla **375** musíte zapísať čiastku, o ktorú sa na základe zvýhodnenej sadzby dane zníži tarifná daň pri aplikácii zvýhodnenia za prísťahovanie.

**55** Do identifikačného čísla **375** možno zapísať započítateľnú základnú nadobúdaciú daň, započítateľnú daň z kapitálových

výnosov z výplaty akcií a užívacích práv zvýhodnených spoločnosťou financujúcich strednú vrstvu alebo sumu, o ktorú sa znižuje tarifná daň pri aplikácii zvýhodnenej sadzby dane na základe zvýhodnenia za prísťahovanie (pozri poznámku 55).

**56** Do identifikačného čísla **395** je potrebné zapísať v Rakúsku **dani podliehajúce zahraničné príjmy** pri aplikácii metódy započítavania pre daňovú úľavu, pokiaľ sa zaznamenanie príjmov nevykoná v iných identifikačných číslach (identifikačné čísla **917/918/919** alebo **949/950/951**, resp. **920/921/922**, formulár E 1kv alebo identifikačné číslo **359** v prílohe L 1i). Na zabránenie dvojitého zdanenia je na tieto príjmy pripadajúcu započítateľnú zahraničnú daň potrebné uviesť v identifikačnom čísle **396**.

**57** Tu je potrebné zapísať **pozitívne zahraničné príjmy oslobodené od dane**, ktoré je potrebné zohľadniť pri určovaní sadzby dane v rámci aplikácie výhrady progresívnej dane. Toto platí v prípadoch, v ktorých sa uplatňuje výhrada progresie v Rakúsku na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia alebo nariadenia k § 48 BAO alebo ak sa na základe neobmedzenej daňovej povinnosti použije národná výhrada regresie. Sem nesmiete zapísať zahraničné straty, ale zaznamenajte ich v identifikačnom čísle **746**, resp. **944**.

**58** Tu treba 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 zdaníť najneskôr v treťom roku po ich stanovení v identifikačnom čísle **792**. Definitívny zoznam štátov, s ktorými pretrvávajú rozsiahla úradná pomoc, nájdete v informácii Spolkového ministerstva financií BMF „Rozsiahla úradná pomoc v oblasti daní z príjmu (1. január 2024)“, BMF-2023-0.865.58 zo dňa 6. 12. 2023 na stránke [bmf.gv.at/Steuern/Findok](https://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok).

**59** Bližšie informácie týkajúce sa **mimoriadnych výdavkov** nájdete v „Daňovej knihe“ (Steuerbuch), na domovskej stránke Spolkového ministerstva financií BMF.

**60** Prevádzkové straty spôsobilé prevodu zapíšete do identifikačného čísla **462** vždy v **plnej výške**.

Straty sú schopné prevodu iba vtedy, ak boli určené riadne vedeným účtovníctvom alebo riadnym výkazom príjmov a výdavkov.

**61** Ak existujú príjmy zo závislej činnosti a nestanovujú sa žiadne zálohové platby, bude pre určité zvýšené výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov, mimoriadne výdavky majúce vplyv na dane a určité mimoriadne náklady **na požiadanie** vydaný **výmer nezdaniteľnej čiastky** a oznámenie pre zamestnávateľa/zamestnávateľku. Predložením tohto oznámenia zamestnávateľovi/zamestnávateľke nasleduje zohľadnenie nezdaniteľnej sumy pri zrážke dane zo mzdy. Výmer nezdaniteľnej čiastky na základe výmeru dane 2024 platí pre rok 2026. Môžete tiež požiadať o zníženie nezdaniteľnej čiastky, ako vyplýva z vymerania dane 2024. V takom prípade sa musí uviesť požadovaná suma. Nižšiu nezdaniteľnú čiastku je však možno zohľadniť aj vtedy, ak to oznámite v „Oznámení k predloženiu u zamestnávateľa/zamestnávateľky“. Bez príslušnej žiadosti sa nevydá výmer nezdaniteľnej čiastky.

## B) Vysvetlivky k prílohe E 1a za rok 2024

Šedou podložené pasáže sa týkajú **iba bilancujúcich** a preto sú pre výpočtárov príjmov a výdavkov bezpredmetné. Ak sa odkazuje bez bližšieho určenia na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre rok 2024.

### 1 Všeobecne

**1.1** Prílohu **E 1a** k daňovému priznaniu k dani z príjmov (formulár E 1) musia použiť podnikatelia/podnikateľky (fyzické osoby) na stanovenie zisku v rámci príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (§ 21), zo samostatnej zárobkovej činnosti (§ 22) alebo z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23), ak sa zisk (strata) určuje:

- **bilancovaním**
- **kompletným výkazom príjmov a výdavkov**
- **Nepoľnohospodárske čiastočné paušalizovanie** podľa § 17 (zákonné základné paušalizovanie), podľa paušalizovania pohostinských a ubytovacích služieb (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 2012/488), paušalizovania obchodných zástupcov (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 2000/95), paušalizovania umelcov/spisovateľov (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 2000/417), paušalizovania lekárnikov (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 1999/229), paušalizovania športovcov (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 2000/418) alebo nariadenia týkajúceho sa živnostníkov bez vedenia účtovníctva (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 1990/55).
- **Živnostenské úplné paušalizovanie** pre **maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom** (nariadenie spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 1999/228). V tomto prípade je potrebné vzhľadom na určenie príjmov uviesť iba údaje určené v bode 6 prílohy E 1a.

**1.2** Príloha E 1a sa **nemá** použiť:

- Pri uplatnení **paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva** ako **podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba)**. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu **E 1c**.
- Pri uplatnení **paušalizovania drobných podnikateľiek/podnikateľov** (príloha E 1a-K), s výnimkou predaja alebo zrušenia prevádzky a/alebo preneseného zisku/straty a/alebo vyňatia pozemku v účtovnej hodnote (pozri poznámku 12).

**1.3** Pre každú jednu tuzemskú prevádzku/podnik (zdroj príjmov), pre ktorú (ktoré) je potrebné vykonať samostatné stanovenie zisku, treba odovzdať samostatnú prílohu E 1a. Pre malé prevádzky/podniky možno namiesto prílohy E 1a vyplniť prílohu E 1a-K, ak pretrvávajú tam uvedené predpoklady.

**1.4** Pre **zahraničné prevádzky/podniky** je taktiež potrebné odovzdať úplne vyplnenú prílohu E 1a.

- V prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určený) zisk a Rakúsku pre tento zisk neprislúcha **žiadne** zdaňovacie právo (napr. pri zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou oslobodenia) je potrebné zisk oslobodený od dane taktiež zapísať do identifikačného čísla **9030** a tým sa vylúči. V prípadoch takéhoto druhu je potrebné zahraničný zisk na uplatnenie výhrady progresívnej dane zapísať v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) do identifikačného čísla **440**.
- V prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určená) **strata** a táto strata sa vyrovná s tuzemskými ziskmi (porovnaj č. poznámky 187 a nasledujúce smerníc o dani z príjmov EStR 2000), sa identifikačné číslo **9030** nevyplní. V prípadoch takéhoto druhu je potrebné zahraničnú stratu zapísať v daňovom priznaní k dani z

príjmu (formulár E 1) aj do identifikačného čísla **746**, resp. **944**. Zápis straty do identifikačného čísla **9030** je potrebný iba vtedy, ak sa zahraničná strata nemá vyrovnat' s tuzemskými príjmami (porovnaj č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

- V prípadoch, v ktorých (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určené) príjmy zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku v Rakúsku **podliehajú dani** (napr. pri zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou započítavania), sa identifikačné číslo **9030** nevyplní. Zahraničné príjmy a započítateľnú zahraničnú daň je potrebné v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) zapísať do identifikačných čísel **395, 396**.

**1.5** Pre **zahraničné prevádzky** nie je potrebné vyplniť samostatnú prílohu E 1a. Pokiaľ sa majú výsledky zahraničných prevádzok tuzemskej prevádzky/tuzemského podniku na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia z daňového základu vylúčiť, je potrebné toto uviesť zápisom výsledku prevádzky do identifikačného čísla **9030**.

**1.6** Pre **každý hospodársky rok** je potrebné odovzdať samostatnú prílohu E 1a. Ak sú pri vyrubení dane evidované viaceré hospodárske roky (napr. pri zmene súvahového bilančného dňa), je potrebné zodpovedajúco zaznamenaným hospodárskym rokom odovzdať viacero príloh E 1a.

**2** Pri stanovení zisku prostredníctvom **bilancovania** (porovnanie podnikového majetku) musíte finančnej správe predložiť kópiu prehľadu majetku (ročnú uzávierku, bilanciú) a výkazu ziskov a strát. Môžete to vykonať aj elektronicky („e-bilancia“).

Zisk je potrebné určiť podľa **§ 5**, ak podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB alebo iných spolkových zákonných predpisov existuje povinnosť predkladania účtov a sú dosiahnuté príjmy z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23). Ak predpoklady na bilancovanie podľa § 5 zákona o dani z príjmov (EStG 1988) nie sú splnené, vykonáva sa bilancovanie podľa **§ 4 ods. 1**.

**3** Stanovenie zisku prostredníctvom **úplného výkazu príjmov a výdavkov** znamená, že sa neňaárokuje žiadne paušalizovanie a prevádzkové výdavky sa zaznamenávajú v plnom rozsahu. Prevádzkové príjmy je potrebné uviesť zodpovedajúco identifikačným číslam **9040 až 9093** a prevádzkové výdavky zodpovedajúco identifikačným číslam **9100 až 9233**. Identifikačné číslo **9259** (paušalizované prevádzkové výdavky) vyplniť nesmiete.

**4** Výber „brutto systém DPH“ alebo „netto systém DPH“ je pri výkaze príjmov a výdavkov alebo pri paušalizovaní, ktoré systematicky zodpovedá výkazu príjmov a výdavkov, potrebné uviesť vždy (pozri pod poznámkami 18.3 a 18.4). Keď sú všetky obraty nepravo oslobodené od DPH (napr. **drobní podnikatelia**), treba krížikom označiť „brutto systém“.

**5** Pri uplatnení **základného paušalizovania** sú prevádzkové príjmy kompletne zaznamenávané, ale prevádzkové výdavky paušálne odpočítavané v rozsahu **12 %** alebo **6 %** z obratu. Popri paušále sa smú odpočítat' 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, ako aj
- cestovné výdavky a cestovné, pokiaľ je voči nim postavená náhrada výdavkov v rovnakej výške; tieto cestovné výdavky a cestovné náklady znižujú obraty, ktoré sú smerodajné na vymieranie paušálu.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušalom prevádzkových výdavkov, ktorý je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259** (pozri k tomu poznámku 52).

## 6 Paušalizovanie pohostinských a ubytovacích služieb

si môžu nárokovať koncesované prevádzky/podniky pohostinských a ubytovacích služieb. **Základný paušál (15 % z obratov, 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 obratov)** 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 obratov)** 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 prenájom nehnuteľností, náklady na cudzie prostriedky. Bližšie informácie týkajúce sa tohto nájdete v smernici o dani z príjmov EStR 2000, č. poznámky 4287 a následne).

**7 Paušalizovanie lekárníkov** zodpovedá obsahu základnému paušalizovaniu, pozri k tomu poznámku 5.

**8 Podľa nariadenia o paušalizovaní umelcov/spisovateľov** možno určité prevádzkové výdavky paušálne zohľadniť **12%** obratu, maximálne ale 8 725 eurami 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 spoločnostiach (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.

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

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

**10** Na základe **vyhlášky 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, zohľadniť na ich žiadosť ich v Rakúsku zdaniteľné príjmy zo športovej činnosti vrátane reklamnej činnosti v rozsahu 33 % všetkých (tuzemských a zahraničných) príjmov 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.

**11** Nariadenie o paušalizovaní pre **živnostnícky/živnostníkov bez vedenia účtovníctva** spolková zbierka zákonov BGBl. č. 55/1990, ustanovuje pre celkovo 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; odvodená DPH (vynímajúc DPH z vlastnej potreby) a DPH (DPH na vstupe) pre aktiváciu podliehajúce náklady; povinné poistenie do zákonom stanoveného nemocenského, úrazového poistenia a do systému dôchodkového poistenia ako aj základná nezdaniteľná čiastka.

**12** Na nárokovaní **paušalizovania drobných podnikateľiek/podnikateľov** treba použiť prílohu E 1a-K. Iba v prípadoch, v ktorých je potrebné popri paušálne vypočítanom zisku dodatočne zaznamenať zisk/stratu z predaja, zisk/stratu zo zrušenia, prenesený zisk/prenesenú stratu alebo vyňatie pozemku v účtovnej hodnote, treba namiesto prílohy E 1a-K použiť prílohu E 1a. Paušál prevádzkových výdavkov je potom potrebné zaznamenať do identifikačného čísla 9259.

**13** Sem, prosím, uveďte druh svojej činnosti vo forme trojmiestneho **identifikačného čísla odvetvia** (Klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE 2008). Bližšie vysvetlenia nájdete v poznámke 99. Čo sa týka **zmiešaných podnikov/prevádzok** platí nasledovné: O zmiešaný podnik/zmiešanú prevádzku ide vtedy, ak minimálne 20 % podnikových/prevádzkových obratov nie je možné priradiť k uvedenému identifikačnému číslu odvetvia. V takomto prípade je potrebné uviesť identifikačné číslo odvetvia prevažujúcich obratov a indikovať pretrvávanie zmiešaného podniku/zmiešanej prevádzky.

**14** Subjekty/osoby podliehajúce daňovej povinnosti, ktoré už nemajú z dôvodu poklesu pod hranice obratu podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB povinnosť predloženia účtov a poberajú príjmy z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23), môžu požiadať o **pokračovanie** stanovovania zisku podľa § 5 ods. 1. Žiadosť je potrebné podať pre rok, v ktorom končí hospodársky rok, pre ktorý po prvý krát neexistuje povinnosť predloženia účtov. Žiadosť zaväzuje daňovníku/daňovníka až do odvolania; v tomto prípade je potrebné krížikom označiť príslušné políčko. Opätovným vstupom do povinnosti predloženia účtov podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB žiadosť automaticky zanikne.

**15** Uveďte na deň presný začiatok, resp. koniec hospodárskeho roka, ak začína, resp. končí počas konkrétneho mesiaca.

**16 Nariadenie spolkovvej zbierky BGBl. zákonov II č. 2002/474** ustanovuje v prípade chýbajúcej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia pri bližšie označených predpokladoch **úl'avu od dvojitého zdanenia** oslobodením od dane alebo započítaním zahraničných daní. Ak bola nárokovaná úľ'ava takéhoto druhu, uveďte to označením krížikom.

## 17 Ohľadne „4. Stanovenie zisku“

**17.1** V prípade **bilancujúcich** so stanovením zisku podľa § 5 musia v bode „3. Stanovenie zisku“ zapisované výnosy a náklady zodpovedať údajom výkazu ziskov a strát podľa podnikovej bilancie. Eventuálne opravy je potrebné vykonať v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 3 (daňový účet viac/menej)“.

**17.2** V prípade **bilancujúcich** so stanovením zisku podľa § 4 ods. 1 môžu v bode „3. Stanovenie zisku“ zapisované výnosy a náklady zodpovedať údajom výkazu ziskov a strát podnikovej bilancie. Eventuálne opravy je v tomto prípade potrebné vykonať v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 3 (daňový účet viac/menej)“. Taktiež ale možno všetky výnosy a náklady stanoviť v bode „3. Stanovenie zisku“ daňovo smerodajnými hodnotami. V tomto prípade nie je v bode 4 potrebné vykonať žiadne tohto sa týkajúce opravy.

**17.3** Pre **výpočtárov príjmov a výdavkov** existujú nasledujúce dve možnosti zápisu v bode „3. Stanovenie zisku“: V zásade je potrebné v bode „3. Stanovenie zisku“ zapisované prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky zapísať s **daňovo** smerodajnými hodnotami.

Opravy v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 3 (daňový účet viac/menej)“ potom ohľadne tohto netreba vykonať.

Ak sa v prípade výpočtárov príjmov a výdavkov v bode „3. Stanovenie zisku“ zapisované prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky nezapíšu s daňovo smerodajnými hodnotami, potom je potrebné vykonať potrebné opravy v bode 4.

**17.4 Bilancujúci** musia, pokiaľ sa to týka účtov **rakúskej jednotnej účtovnej osnovy (EKR)** zaznamenať náklady/výnosy alebo bilančné položky iba na výslovne označených účtoch a zohľadniť ich v príslušných identifikačných číslach. Pokiaľ sa obsah niektorého z identifikačných čísiel úplne nezhoduje s nákladmi/výnosmi podľa jednotnej účtovnej osnovy EKR, potom je na to výslovne upozornené. Výnosy, ktoré nie je možné zaznamenať v identifikačných číslach **9040** až **9080**, je potrebné zapísať v identifikačnom čísle **9090**. Náklady, ktoré nie je možné zaznamenať v príslušných identifikačných číslach nákladov, treba zapísať do identifikačného čísla **9230**.

**17.5 Výpočtári príjmov a výdavkov** musia prevádzkové príjmy, ktoré nie je možné zaznamenať v identifikačných číslach **9040** až **9080**, zapísať do identifikačného čísla **9090**. Prevádzkové výdavky, ktoré nie je možné zaznamenať v príslušných identifikačných číslach prevádzkových výdavkov alebo do identifikačného čísla **9259**, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9230**.

**17.6** Výnosy/prevádzkové príjmy a náklady/prevádzkové výdavky je potrebné v zásade zadávať **bez znamienka**. Tým sú výnosy/prevádzkové príjmy zaznamenávané ako pozitívne hodnoty a náklady/prevádzkové výdavky ako negatívne hodnoty. Ak by sa medzi výnosmi/prevádzkovými príjmami, resp. nákladmi/prevádzkovými výdavkami pri nejakom identifikačnom čísle vyskytla negatívna hodnota (napr. pri oprave nákladov/výnosov), je potrebné v príslušnom identifikačnom čísle zadať záporné znamienko („-“).

## Ohľadne „Výnosov/prevádzkových príjmov“

**18 Identifikačné číslo 9040: Výnosy (výnosy za tovar/služby) bez § 109a zákona o dani z príjmov EStG 1988, jednotná účtovná osnova EKR 40 – 44**

**18.1** Do identifikačného čísla **9040** musia **bilancujúci** zapísať dosiahnuté príjmy z obratu (bez DPH, jednotná účtovná osnova EKR 400 – 439, pozri k tomu poznámku 18.5) po odpočítaní úpravy výnosov znižovaním (jednotná účtovná osnova EKR 440 – 449, pozri k tomu poznámku 19.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do identifikačného čísla **9050**.

**18.2** Pri **výkaze príjmov a výdavkov** je tu potrebné zapísať v tuzemsku dosiahnuté (prijaté) príjmy z obratu (pozri k tomu poznámku 19.5) po odpočítaní úpravy výnosov znižovaním (pozri k tomu poznámku 19.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do identifikačného čísla **9050**. Výpočtári príjmov a výdavkov si môžu vzhľadom na DPH vybrať metódu brutto alebo netto (porovnaj k tomu poznámky č. 744 až 762 smerníc o dani z príjmov EStR 2000).

**18.3** Pri **brutto systéme DPH** musí výpočtár príjmov a výdavkov zaobchádzať s vyfakturovanou DPH v okamihu prijatia ako s prevádzkovým príjmom a v okamihu odvodu finančnej správe ako s prevádzkovým výdavkom. Výpočtárovi príjmov a výdavkov vyfakturované čiastky vstupnej DPH sú v okamihu zaplatenia prevádzkovými výdavkami a v okamihu zúčtovania s finančnou správou prevádzkovými príjmami. Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky sa tým stanovujú vrátane DPH (**znázornenie brutto DPH**, pozri nižšie). Pri obstarávaní (výrobe) aktív/investičného majetku s povinnosťou aktivácie je potrebné odpočítateľnú vstupnú DPH oddeliť od obstarávacích (výrobných) nákladov, ktoré je potrebné odpočítať cestou odpisu za opotrebenie /AfA/.

Suma v zdaňovacom roku zaplatených platobných bremien DPH je prevádzkovým výdavkom (ktorý sa zapisuje do identifikačného čísla **9230**), suma eventualityných dobropisov DPH predstavuje prevádzkový príjem, ktorý je potrebné 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**.

V prípade brutto systému DPH existujú **dve** možnosti znázornenia, a to

- **znázornenie brutto** (pozri vyššie) a
- **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdavky s osobitným vykázaním DPH (pozri k tomu poznámku 24).

**18.4** Pri **netto systéme DPH** zostáva DPH, s ktorou sa zaobchádza ako s priebežnou položkou (§ 4 ods. 3 tretia veta) mimo úvahu, tak na strane príjmov, ako aj na strane výdavkov. Všetky príjmy a z DPH na vstupe odpočítateľné výdavky sa preto berú do úvahy iba netto. Netto systém je prípustný iba pri takých subjektoch/osobách podliehajúcich daňovej povinnosti, u ktorých môže mať DPH principiálne priebežný charakter. Netto zúčtovanie nie je možné:

- V prípadoch, v ktorých vykonáva podnikateľ/podnikateľka obraty nepravo oslobodené od dane (napr. drobní podnikatelia s ročným obratom pod 35 000 eur, pokiaľ si nevybrali možnosť daňovej povinnosti).
- V prípadoch uplatnenia paušalizovania DPH na vstupe, s výnimkou, ak sa paušalizovanie DPH na vstupe nárokovalo podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o daniach z obratu/DPH (UStG) 1994 a zároveň sa neaplikuje základné paušalizovanie podľa § 17 ods. 1 až 3 (identifikačné číslo **9259**).

Vedľajšie poplatky DPH, ako poplatky z omeškania a úroky z omeškania, zostávajú aj v prípade metódy netto ako odpočítateľné prevádzkové výdavky.

Aktíva/investičný majetok je potrebné zaznamenať do zoznamu investičného majetku s hodnotami netto (§ 7 ods. 3), ak je DPH na vstupe odpočítateľná. Ak nie je DPH na vstupe odpočítateľná, je potrebné s ňou zaobchádzať ako s časťou obstarávacích (výrobných) nákladov. Prevádzkové výdavky predstavujú iba vynaložené sumy netto, DPH za priebežný majetok/tovar treba nechať mimo úvahy. Ak DPH nemá žiaden priebežný charakter (napr. náklady v súvislosti s prevádzkovaním osobných motorových vozidiel), je potrebné túto pri zúčtovaní do výdavkov odpočítať ako prevádzkový výdavok.

Všetky položky príjmov a výdavkov, ktoré rezultujú zo zúčtovania DPH s finančnou správou, zostávajú nezohľadnené: Dobropisy DPH nie sú žiadnymi prevádzkovými príjmami a finančnej správe prevedené platby nie sú žiadnymi prevádzkovými výdavkami. Výbery je potrebné tak ako v prípade brutto systému stanoviť netto. Oprava platobného bremena o v ňom obsiahnutú DPH vlastnej spotreby nie je potrebná.

**18.5 Príjmy z obratu** sú pre bežnú obchodnú činnosť podnikateľ/ky/ podnikateľa typickými výnosmi z predaja a prenechania výrobkov a tovarov k používaniu, ako aj zo služieb. Ďalej k tomu patria predovšetkým výnosy z predaja šrotu, odpadových produktov, nepotrebných surovín, pomocných a prevádzkových látok typického pre prevádzku/podnik a výnosy z účasti v pracovných združeníach (napr. v stavebníctve). Príjmy z prenájmu a prenajímania, licencie a provízie je potrebné zaznamenať na tomto mieste iba vtedy, ak sú typické pre prevádzku/podnik. Pokiaľ sa jedná o príležitostné výnosy a výnosy nabiehajúce v malom rozsahu, je potrebné ich zapísať do tohto identifikačného čísla **9090**.

**18.6 Úpravy výnosov znižovaním** sú predovšetkým skontá poskytnuté zákazníčkovi, provízie z obratu, zľavy z množstva, bonifikácie, prémie za vernosť, spätné odškodnenia za vrátený tovar a nedostatky.

## **19 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 dotknutému subjektu podliehajúcemu/dotknutej osobe podliehajúcej daňovej povinnosti na vedomie 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 čiastku 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 nárokovaní základného paušalizovania podľa § 17 ods. 1.

## **20 Identifikačné číslo 9060: Výnosy z investičného majetku/hodnoty vyňatia z investičného majetku, jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462 pred prípadným rozpustením na 463 – 465, resp. 783**

**20.1** Tu majú **bilancujúci** zapísať výnosy z vyradenia investičného majetku (jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462), s výnimkou finančných investícií, pred prípadným rozpustením na jednotnú účtovnú osnovu EKR 463 – 465, resp. jednotnú účtovnú osnovu EKR 783. Taktiež je potrebné sem zaznamenať

prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane vo výške 25 %. V daňovom účte viac/menej (bod 4 formulára) musíte vykonať eventuálne potrebné opravy.

**20.2 Výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zapísať iba prevádzkové príjmy (výnosy) z úbytku (predaja, vyňatia) investičného majetku. Poistné odškodnenie je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**. Taktiež je potrebné sem zaznamenať prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane. V daňovom účte viac/menej (bod 4) musíte vykonať eventuálne potrebné opravy.

**20.3 Vyňatia** aktív/investičného majetku je potrebné stanoviť daňovo smerodajnou hodnotou vyňatia podľa § 6 č. 4, je to zásadne čiastková hodnota v okamihu vyňatia. Čiastková hodnota je hodnota, ktorú má investičný majetok pre prevádzku/podnik (súvisiaca hodnota, § 6 č. 1). Pozemky a pôdu je potrebné daňovo vyňať za účtovnú hodnotu, pokiaľ sa neuplatní žiadna výnimka z osobitnej sadzby dane. To isté platí pre vyňatie prevádzkových budov po 30.6.2024.

## **21 Identifikačné číslo 9070: Aktivované vlastné výkony, jednotná účtovná osnova EKR 458 – 459**

**21.1** Toto identifikačné číslo majú vyplniť iba **bilancujúci**. Sem je potrebné zapísať aktivované vlastné výkony za vlastne vytvorené hmotné investície a za rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku.

**21.2 Výpočtári príjmov a výdavkov** musia vo vlastnej réžii vytvorené hmotné investície zaznamenať do zoznamu investičného majetku (§ 7 ods. 3) aj s výrobnými nákladmi, pokiaľ sa nevyužije – pri drobnom investičnom majetku (§ 13, pozri identifikačné číslo **9130** a č. poznámky 3893 smernice o dani z príjmov EStR 2000) – možnosť okamžitého odpisu. Prevádzkové výdavky k identifikačným číslam **9100** až **9230** je potrebné opraviť zodpovedajúco výrobným nákladom. Výrobné náklady je potrebné v prípade opotrebitelných aktív/investičného majetku odpísať cestou odpisu za opotrebenie (AfA, § 7). Odpis za opotrebenie /AfA/ je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9130**.

## **22 Identifikačné číslo 9080: Zmeny stavov, jednotná účtovná osnova EKR 450 – 457**

**22.1** Toto identifikačné číslo majú vyplniť **iba bilancujúci**. Tí sem majú zaznamenať zmeny stavov hotových a nedokončených produktov/výrobkov ako aj ešte neodčítateľné služby. Zvýšenie stavov je potrebné uviesť bez znamienka, zníženie stavov so záporným znamienkom.

**22.2** Sem sa nezaznamenávajú zmeny hodnôt v dôsledku neobvyklých odpisov (porovnaj § 231 ods. 2 č. 7 písm. b zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB, na zaznamenanie do identifikačného čísla **9140**) a zmeny stavov s mimoriadnym charakterom (porovnaj § 233 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB, na zaznamenanie do identifikačného čísla **9090** ako „mimoriadne výnosy“, resp. do identifikačného čísla **9230** ako „mimoriadne náklady“).

## **23 Identifikačné číslo 9090: Ostatné výnosy/prevádzkové príjmy (vrátane finančných výnosov)**

**23.1 Bilancujúci** tu majú zapísať sumu všetkých v hospodárskom roku vzniknutých výnosov s výnimkou tých, ktoré sa majú zaznamenať v identifikačných číslach **9040** až **9080**. Pod to spadajú predovšetkým výnosy z navýšenia hodnoty investičného majetku (jednotná účtovná osnova EKR 466 – 467), výnosy z rozpustenia rezerv (jednotná účtovná osnova EKR 470 – 479), ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 480 – 499) ako aj všetky finančné výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 8). Ako ostatné prevádzkové výnosy



(jednotná účtovná osnova EKR 480 – 499) je potrebné zaznamenať všetky v účtovných skupinách 40 – 47 nezaúčtované výnosy, ako sú predovšetkým výnosy z obchodov, ktoré nesmú byť vykázané ako príjmy z obratu, príjem platieb na v minulosti odpísané pohľadávky, odpustenie dlhu, výnosy z rozpustenia opravných položiek pohľadávok, kurzové zisky z transakcií v cudzej mene, výnosy z inštitúcií sociálneho zabezpečenia, výnosy z obchodov a služieb netypických pre prevádzku/podnik (napr. príjmy z prenájmania bytov a z pre prevádzku/podnik netypických nájomných a licenčných zmlúv), náhrada nákladov a škôd, vyradenie nezaplatených a premlčaných záväzkov z účtovníctva, finančné príspevky z verejných prostriedkov, pokiaľ sa nemajú odpísať z obstarávacích alebo výrobných nákladov.

**23.2 Zahraničné kapitálové výnosy a zrealizované kapitálové zhodnotenia prevádzkového kapitálového majetku**, ktoré možno zdaňiť osobitnou sadzbou dane, treba vždy zaznamenať tu, **tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia** iba v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1). V daňovom účte viac/menej (bod 4) musíte vykonať eventúálne potrebné opravy.

**23.3 Výpočtári príjmov a výdavkov** tu majú zapísať sumu všetkých (v kalendárnom roku prijatých) prevádzkových príjmov s výnimkou prevádzkových príjmov, ktoré sa majú zaznamenať do identifikačných čísel **9040, 9050** a **9060**. K zaobchádzaniu s DPH pozri poznámky 18.3 a 18.4.

Zahraničné kapitálové výnosy a zrealizované kapitálové zhodnotenie prevádzkového kapitálového majetku, ktoré možno zdaňiť osobitnou sadzbou dane, treba vždy zaznamenať tu, tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia iba v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1). V daňovom účte viac/menej (bod 4 formulára) musíte vykonať eventúálne potrebné úpravy.

## **24 Identifikačné číslo 9093: Prijatá DPH pri brutto systéme DPH**

Toto identifikačné číslo smú vypíňať iba výpočtári príjmov a výdavkov s brutto systémom DPH, ak využijú **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdavky s osobitným vykázaním DPH (pozri poznámku 18.3). V tomto prípade sa prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky stanovujú v identifikačných číslach, ktoré prichádzajú do úvahy ako netto (bez DPH). Prijatá DPH sa zapíše do identifikačného čísla **9093** a vynaložená (odpočítateľná alebo neodpočítateľná) DPH do identifikačného čísla **9233**. Platobné bremeno DPH sa zapisuje do identifikačného čísla **9230** a eventúálny dobropis DPH do identifikačného čísla **9090**.

### **Vo veci „nákladov/prevádzkových výdavkov“**

## **25 Identifikačné číslo 9100: Tovary, suroviny, pomocné látky/materiály jednotná účtovná osnova EKR 500 – 539, 580**

**25.1 Bilancujúci** majú sem zaznamenať:

- spotrebu tovaru (jednotná účtovná osnova EKR 500 – 509),
- spotrebu surovín (jednotná účtovná osnova EKR 510 – 519),
- spotrebu zakúpených hotových dielov a súčiastok (jednotná účtovná osnova EKR 520 – 529),
- spotrebu pomocných látok/materiálov (jednotná účtovná osnova EKR 530 – 539),

po zrážke výnosov zo skonta na materiálové náklady (jednotná účtovná osnova EKR 580).

**25.2 Výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zaznamenať:

- výdavky za nákup tovarov,
- výdavky za suroviny,
- výdavky za hotové diely a súčiastky,
- výdavky za pomocné látky/materiály,

po zrážke výnosov zo skonta na nákup materiálu.

Tieto výdavky sú osobitne odpočítateľné aj v rámci zákonného základného paušalizovania (§ 17).

Pokiaľ sem zasahuje zákaz odpočtu pre obežné aktíva podľa § 4 ods. 3, nesmie nasledovať žiaden zápis.

**25.3 Spotrebu (nákup) prevádzkových látok/materiálov (jednotná účtovná osnova EKR 540-549), spotrebu (nákup) náradia/nástrojov a iných pomocných prostriedkov potrebných na výrobu (jednotná účtovná osnova EKR 550-559) a spotrebu (nákup) horľavín a palív, energie a vody (jednotná účtovná osnova EKR 560-569) je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9230**.**

## **26 Identifikačné číslo 9110: Poskytnutý personál (zamestnanci externých dodávateľov služieb), jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579, 581, 750 – 753**

**26.1 Bilancujúci** tu majú zapísať náklady, ktoré sa majú zaznamenať v účtoch „Ostatné nakúpené výrobné služby“ (jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579, pozri poznámku 27.3) po zrážke výnosov zo skonta na ostatné nakúpené výrobné služby (jednotná účtovná osnova EKR 581) a „Náklady na poskytnutý personál“ (jednotná účtovná osnova EKR 750 – 753, pozri poznámku 27.4).

**26.2 Výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zapísať výdavky na zamestnancov externých dodávateľov služieb. Poznámky 27.3 a 27.4 platia analogicky. Nezapisovať sa majú také výdavky na zamestnancov externých dodávateľov služieb, ktoré sa majú „aktivovať“ ako výrobné náklady aktív/investičného majetku (ktoré sa majú zachytiť do zoznamu investičného majetku podľa § 7 ods. 3).

**26.3 „Ostatné nakúpené výrobné služby“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579) sú to všetky ostatné nakúpené výrobné služby ako predovšetkým náklady/výdavky na opracovanie materiálov, zušľachtovanie materiálov, ostatné výkony prác a poskytnutie personálu v oblasti výroby.

**26.4 „Náklady za poskytnutý personál“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 750 – 753) zahŕňa náklady účtu 750 jednotnej účtovnej osnovy EKR. Provízie tretím osobám (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757) je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9190**.

## **27 Identifikačné číslo 9120: Náklady na zamestnancov („vlastný personál“), jednotná účtovná osnova EKR 60 – 68**

**27.1 Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zaznamenať náklady/výdavky za mzdy a platy ako aj za vedľajšie mzdové náklady, a to:

- mzdy (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 600 – 619, pozri poznámku 28.2),
- platy (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639, pozri poznámku 28.3),
- náklady na odstupné (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 640 – 644, pozri poznámku 28.4),
- náklady na dôchodkové zabezpečenie (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 645 – 649, pozri poznámku 28.4),
- zákonné sociálne náklady pracovníkov/pracovníčok (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655, pozri poznámku 28.5),
- zákonné sociálne náklady na zamestnancov (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 656 – 659, pozri poznámku 28.5),
- odvody závislé od mzdy a povinné príspevky (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 660 – 665, pozri poznámku 28.6),
- odvody závislé od platu a povinné príspevky (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 666 – 669, pozri poznámku 28.6) a
- ostatné sociálne náklady (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689, pozri poznámku 28.7),

**27.2 Ako „mzdy“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 600 – 619) sa zaznamenávajú základné mzdy (výrobné mzdy, režijné mzdy za pomocné práce, odmeny dočasne zamestnaným pracovným silám), príplatky príjmom miezd (príplatky za prácu nadčas, náhrada dovolenky, príplatky za

prácu na zmeny, príplatky za prácu v sťažených podmienkach, prémie a provízie) ako aj nevykonné mzdy (mzdy za dovolenku, mzdy za prácu vo sviatok, nemocenské dávky, ostatné mzdy za neprítomnosť, dovolenkové a vianočné odmeny a ostatné mimoriadne platby). Taktiež je potrebné sem zaznamenať na mzdy pripadajúce príspevky dane zo mzdy a príspevky na sociálne poistenie, ktoré výnimočne nie sú stiahnuté zo mzdy/platu zamestnankyne/zamestnanca (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane zo mzdy, ktoré nie je možné preniesť na zamestnankyňu/zamestnanca). Taktiež sem treba uviesť príspevky do poisťovni sociálneho zabezpečenia.

**27.3 Ako „platy“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639) sa zaznamenávajú základné platy, príplatky za prácu navyše, náhrada dovolenky, prémie a provízie, 13. a 14. plat a ostatné mimoriadne platby. To isté platí pre náklady na jubileá, dobrovoľné príspevky na cestovné náklady a príspevky na stravovanie ako aj náklady spojené s naturáliami. Taktiež je potrebné sem zaznamenať na platy pripadajúce príspevky dane z platu a príspevky na sociálne poistenie, ktoré výnimočne nie sú zadržané zo mzdy/platu zamestnankyne/zamestnanca (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane zo mzdy, ktoré nie je možné preniesť na zamestnankyňu/zamestnanca). Taktiež sem treba uviesť príspevky do poisťovni sociálneho zabezpečenia. K mzdám a platom nepatria náhrady cestovných výdavkov, denné cestovné náhrady a nocľážne, ktoré sú platené na kompenzáciu vzniknutých nákladov zamestnanca/zamestnankyne na služobných cestách. Tieto je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9160**.

**27.4 Ako „Náklady na odstupné“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 640 – 644), resp. **„náklady na dôchodkové zabezpečenie“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 645 – 649) je potrebné zaznamenať výplaty odstupného a dôchodku ako aj zmenu rezerv na odstupné a – iba pri bilancujúcich – dôchodkových rezerv; takisto aj príspevky do dôchodkových fondov a ostatné príspevky pre dôchodkové zabezpečenie zamestnancov/zamestnankyň.

**27.5 Ako „zákonné sociálne náklady pracovníkov/pracovníčok“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655) a **„zákonné sociálne náklady zamestnancov“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 656 – 659) je potrebné zaznamenať všetky nositeľovi sociálneho poistenia odvádzané sociálne náklady (podiely zamestnávateľov/zamestnávateľiek) vrátane príspevku podľa zákona o pokračovaní vo výplate mzdy (platu) v dobe choroby zamestnanca (pracovníka) a príspevku na podporu bytovej výstavby.

**27.6 Ako „odvody závislé od mzdy a povinné príspevky“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 660 – 665) a **„Odvody závislé od platu a povinné príspevky“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 666 – 669) je potrebné zaznamenať všetky ostatné od odmeny závislé odvody a povinné príspevky. K týmto patrí predovšetkým príspevok zamestnávateľa do vyrovnávacieho fondu pre rodinné prídavky, príplatok k príspevku zamestnávateľa, obecná daň, ako aj Viedenský odvod zamestnávateľa (daň za metro).

Ak zaznamenajú bilancujúci obecnú daň a Viedenský odvod zamestnávateľa (daň za metro) pod „ostatné dane“ (jednotná účtovná osnova EKR 710 – 719), je potrebné tieto zapísať do identifikačného čísla **9230**.

**27.7 Ako „ostatné sociálne náklady“** (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689) je potrebné zaznamenať dobrovoľné sociálne náklady, ktoré nie sú jednotlivému zamestnancovi/jednotlivej zamestnankyni pripočítateľné ako súčasť odmeny, ako finančné príspevky do fondu podnikovej rady a do podporných fondov (nie dôchodkových fondov), náklady na prevádzkové/podnikové výlety, na vianočné darčeky pre zamestnancov/zamestnankyne a pre rôzne prevádzkové/podnikové podujatia pre dobro personálu. Náklady, ktoré sú spôsobené inštitúciami sociálneho zabezpečenia, je potrebné zaznamenať do identifikačných čísel zodpovedajúcich príslušným druhom nákladov (napr. spotrebu

materiálu závodnej kuchyne do identifikačného čísla **9100**, údržbu priestorov kuchyne do identifikačného čísla **9150**).

**28 Identifikačné číslo 9130: 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**

**28.1 Bilancujúci** tu majú zapísať do identifikačného čísla **9134** a/alebo **9135** nezaznamenané (plánované a neplánované) odpisy investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (jednotná účtovná osnova EKR 701 – 708). Ďalej je potrebné sem zapísať aj odpisy aktivovaných nákladov na rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku (jednotná účtovná osnova EKR 700). V identifikačnom čísle **9130** je potrebné zohľadniť nielen dotáciu, ale aj rozpustenie rezervy ocenenia (napr. drobný investičný majetok, investičné príspevky, bežný transfer § 12 – fond na rezervu ocenenia).

**28.2 Výpočtári príjmov a výdavkov** majú tu zapísať do identifikačného čísla **9134** alebo **9135** nezaznamenané odpisy investičného majetku (§§ 7, 8), vrátane predčasných a zrýchlených odpisov, ako aj okamžite odpísané drobné základné prostriedky (§ 13). Drobné hmotné prostriedky sú také, ktorých obstarávacie alebo výrobné náklady v jednotlivom prípade nepresiahnu 1 000 eur. Možno ich odpísať buď cez odpis za opotrebenie /AfA/ alebo okamžite (právo výberu).

**29 Identifikačné číslo 9134: Degresívny odpis za opotrebovanie (§ 7 ods. 1a) investičného majetku, ktorý bol zaobstaraný alebo vyrobený po 30. 6. 2020**

Odpis za opotrebovanie môže prebehnúť v pripadajúcich ročných čiastkach podľa nemennej percentuálnej sadzby vo výške maximálne 30 % (**opotrebovanie vyjadrené degressívnym odpisom**). Táto percentuálna sadzba sa musí 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 fosílnu energiu priamo využívajú, (pozri § 7 ods. 1a č. 1) sú z degressívneho odpisu za opotrebenie (AfA) vyňaté. Eventuálne opravy treba vykonať v identifikačnom čísle **9268**.

**30 Identifikačné číslo 9135: Zrýchlený odpis budov (§ 8 ods. 1a)**

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 %**. Na rozdiel od toho predstavuje odpis za opotrebovanie pre budovy, ktoré sa prenechávajú na účely bývania, maximálne **4,5 %**.
- V nasledujúcom roku činí odpis za opotrebenie /AfA/ maximálne **5 %** a pre budovy, ktoré sa prenechávajú na účely bývania, maximálne **3 %**.

Úprava o polročnom odpise za opotrebenie /AfA/ sa neaplikuje. Eventuálne opravy treba vykonať v identifikačnom čísle **9269**. Ak sa pri obytných budovách, ktoré sa dokončia v rokoch 2024 až 2026, využije rozšírenie zrýchleného odpisu (§ 124b č. 451 EstG 1988), je tu taktiež potrebné zapísať odpis za opotrebenie AfA.

**31 Identifikačné číslo 9140: Odpisy z obežných aktív, ak tieto presiahnu obvyklé odpisy v podniku – jednotná účtovná osnova EKR 709 – a opravné položky k pohľadávkam, pokiaľ ich netreba zaznamenať v identifikačnom čísle 9142**

Toto identifikačné číslo majú vyplniť **iba bilancujúci**. Tu sa majú – tak pri bilancovaní podľa § 5, ako aj pri bilancovaní podľa § 4 ods. 1 – zaznamenať odpisy z obežných aktív, pokiaľ tieto prekračujú v podniku zvyčajné odpisy (jednotná účtovná

osnova EKR 709, § 231 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB). Dotácie opravných položiek k pohľadávkam (jednotná účtovná osnova EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) taktiež treba zapísať sem. Zrušenia treba zapísať do identifikačného čísla **9090**. Čo sa týka opravy zápisu, pozri identifikačné číslo **9250**.

### **32 Identifikačné číslo 9142: Dotácia/rozpustenie paušálnych opravných položiek k pohľadávkam**

Podľa § 6 č. 2 písm. a zákona o dani z príjmov EStG 1988 je za predpokladov § 201 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB prípustná paušálna opravná položka pohľadávok. Potom musí stanovenie hodnoty, ktoré je možné iba na základe odhadov, spočívať na uvážlivom posúdení (zásada spoľahlivého odhadu). Ak sú k dispozícii štatisticky vypočítateľné empirické hodnoty z rovnako podložených skutkových stavov, treba tieto podľa § 201 ods. 2 č. 7 UGB zohľadniť pri uvážlivom posúdení (napr. štatisticky vypočítané pravdepodobnosti výpadku), tzn., že v tomto prípade musia plynúť do odhadu.

### **33 Identifikačné číslo 9150: Technická údržba (náklady na údržbu a opravy) budov, jednotná účtovná osnova EKR 72**

**33.1 Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zapísať náklady/výdavky na technickú údržbu, pokiaľ sa týkajú **budov**. Technickú údržbu iného investičného majetku, ako aj náklady na čistenie tretími osobami, likvidáciu a osvetlenie sem nezapisujú.

**33.2 „Technická údržba“** zahŕňa všetky náklady (výdavky) slúžiace na udržiavanie použiteľnosti budovy (náklady na údržbu a opravy) a nevedú k žiadnej zmene povahy budovy (v takomto prípade by išlo o výrobné náklady s povinnosťou aktivácie). Náklady na údržbu a opravy je potrebné zapísať sem, a to bez rozdelenia do „nákladov na technické údržby v užšom zmysle“ a „náklady na opravy“ (k pojmu porovnaj § 4 ods. 7). Náklady na opravy podľa § 4 ods. 7 je potrebné zaznamenať 1/15 čiastky pripadajúcej na hospodársky rok. (pozri k tomu č. poznámky 1398 a č. poznámky 6460 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

### **34 Identifikačné číslo 9160: Cestovné výdavky a cestovné vrátane kilometrovného a cestovných náhrad (tzv. diét) (bez skutočných nákladov na motorové vozidlo), jednotná účtovná osnova EKR 734 – 737**

**34.1 Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zapísať cestovné náklady/výdavky a náklady/výdavky na jazdu (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735), denné cestovné náhrady a nocľazné (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 736 – 737) a kilometrovné (pri osobných motorových vozidlách: 0,42 eur za kilometer). Zapísať je potrebné tak ako vlastné náklady tak aj náklady za zamestnancov/zamestnankyne. Paušálna suma z 50 % nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy sa nezaznamenáva tu, ale v identifikačnom čísle **9165**. Skutočné náklady na motorové vozidlo je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9170**.

**34.2** Medzi cestovné náklady a náklady na jazdu (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735) patria popri bezprostredne dopravníci zaplateným nákladom aj cestovné náklady (denné cestovné náhrady a nocľazné a úhrada cestovných výdavkov, pokiaľ predstavujú náhradu za skutočné náklady (napr. kilometrovné).

**34.3** Cestovné náklady obsahujú paušalizované zvýšené náklady za stravu (tzv. denné diéty: 26,40 eur na deň, do 12 hodín 2,20 eur za každú začatú hodinu, pokiaľ trvá cesta dlhšie ako 3 hodiny) ako aj náklady na prenocovanie, ktoré možno uplatňovať buď paušálne (15 eur za každé jedno prenocovanie vrátane nákladov za raňajky) alebo v preukázateľnej výške (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 č. 4). Pozri k tomu tiež č.

poznámky 1378 smernice o dani z príjmov EStR 2000 v spojení s č. poznámky 278 a následne smerníc dane zo mzdy 2002.

**34.4** Pri uplatnení základného paušalizovania sú cestovné výdavky a cestovné odpočítateľné osobitne, ak proti nim stojí náhrada výdavkov v rovnakej výške.

### **35 Identifikačné číslo 9165: Paušálna suma vo výške 50 % z nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy**

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.

### **36 Identifikačné číslo 9170: Náklady na motorové vozidlo (bez odpisov za opotrebenie /AfA/, lízingu a kilometrovného), jednotná účtovná osnova EKR 732 – 733**

**Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zapísať **skutočné** náklady na motorové vozidlo (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 732 – 733). Ak sa uplatňujú náklady na motorové vozidlo prostredníctvom kilometrovného (pozri k tomu č. poznámky 1612 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné toto zapísať do identifikačného čísla **9160**. Skutočnými nákladmi na vozidlo sú o.i. náklady na technickú údržbu týkajúce sa motorového vozidla, prevádzkových látok, nákladov na opravu a servis, splátok poistenia, daní. Medzi tieto nepatrí odpis za opotrebenie /AfA/ (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9130**) a náklady/výdavky na lízing (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9180**).

### **37 Identifikačné číslo 9180: Náklady za nájom a prenájom, lízing, jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747**

**Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zaznamenať náklady, resp. výdavky za nájom a prenájom (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743) ako aj lízing (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 744 – 747). Sem sa nemajú zapísať náklady/výdavky vzťahujúce sa na vykurovanie, osvetlenie, čistenie prenajatých priestorov ako aj prevádzkové náklady. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné, aby výpočtári príjmov a výdavkov rovnomerne rozdelili zálohové platby nákladov na prenájom na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (porovnaj k tomu č. poznámky 1381 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok.

### **38 Identifikačné číslo 9190: Provizie tretím osobám, licenčné poplatky, jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757, 748 – 749**

**Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zaznamenať náklady/výdavky za provízie tretím osobám (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757) ako aj licenčné poplatky (jednotná účtovná osnova EKR 748 – 749).

### **39 Identifikačné číslo 9200: Náklady na reklamu a reprezentáciu, dary a príspevky, prepitné, jednotná účtovná osnova EKR 765 – 769**

**Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zaznamenať náklady/výdavky za reklamu a reprezentáciu (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 765 – 768) ako aj dary a príspevky a prepitné (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 769).

Pokiaľ podnikateľsko-právne vykázané, resp. zápis v tomto identifikačnom čísle nezodpovedá daňovo prípustnej hodnote (napr. § 20 ods. 1 č. 3, pozri k tomu č. poznámky 4808 smernice o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné v identifikačnom čísle **9280** vykonať opravy.



#### **40** Identifikačné číslo 9210: Účtovná hodnota vyradeného investičného majetku, jednotná účtovná osnova EKR 782

**Bilancujúci a výpočtári príjmov a výdavkov** majú sem zapísať sumu účtovných hodnôt v hospodárskom roku vyradeného investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (pre bilancujúcich jednotná účtovná osnova EKR 782). Neplánované, resp. mimoriadne odpisy (napr. následkom zničenia základného prostriedku, porovnaj § 8 ods. 4) je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9130**.

#### **41** Identifikačné číslo 9275: Pracovňa

Náklady za pracovňu 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 čísiel. Bližšie informácie týkajúce sa pracovne nájdete v smerniciach dane zo mzdy, č. poznámky 324 a násl.

#### **42** Identifikačné číslo 9215: Malý paušálny príspevok na pracovisko (300 eur za celý hospodársky rok)

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.

#### **43** Identifikačné číslo 9216: Výdavky/náklady na ergonomicky vyhovujúci nábytok

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 v rámci maximálnej sumy 300 eur (žiadne automatické zohľadnenie).

#### **44** Identifikačné číslo 9217: Veľký paušálny príspevok na pracovisko (1 200 eur za celý hospodársky rok)

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.

#### **45** Identifikačné číslo 9220: Úroky a podobné náklady, jednotná účtovná osnova EKR 828 – 834

**45.1 Bilancujúci** majú sem zaznamenať: Úroky za prevádzkové/podnikové bankové úvery, pôžičky, hypotekárne úvery, príplatkové a dispozičné provízie za úver, resp. úverový rámec, provízie za prekročenie rámca, poplatky za odklad platenia dopravného, odpisy na aktivované disážio, náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, odkúpenie zmeniek, pokiaľ voči nim nestojí žiaden započítateľný diskontný výnos, ako aj osobitne vyfakturované úroky na dodávateľské úvery. Ak nebolo aktivované disážio (damnum) (§ 198 ods. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB) alebo boli podnikateľsko-právne okamžite odpísané náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, je potrebné v § 6 č. 3 opísaný príslušný postup (opravu) vykonať v identifikačnom čísle **9290**.

**45.2 Výpočtári príjmov a výdavkov** majú na tomto mieste zapísať výdavky za náklady vymenované v bode 38.1. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné, aby výpočtári príjmov a výdavkov rovnomerne rozdelili zálohové platby nákladov na cudzie prostriedky na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (porovnaj k tomu č. poznámky 1381 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok. Disážio (damnum) podlieha pri výpočtárovi príjmov a výdavkov § 4 ods. 6. nákladom na zaobstaranie peňazí, ktoré prekračujú limitnú sumu oslobodenú od dane vo výške 900 eur (č. poznámky 2464 smernice o dani z príjmov EStR 2000), musia sa rozdeliť na dobu trvania pôžičky (č. poznámky 2463 smernice o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je takisto potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok.

#### **46** Identifikačné číslo 9258: Podiely na zisku pravých tichých spoločníkov

Tu je potrebné zapísať ako prevádzkové výdavky zohľadniteľné podiely na zisku pravých tichých spoločníkov, ktoré je potrebné zaznamenať v daňovom priznaní k dani z príjmov príjemcu ako príjmy z kapitálového majetku (identifikačné číslo **856** prílohy E 1kv) alebo – ak by sa jednalo o prevádzkovú/podnikovú účasť – do identifikačného čísla **9090**.

#### **47** Identifikačné číslo 9225: Vlastné povinné poistenie, príspevky do dôchodkovej poisťovne a do doplnkového zabezpečenia a príspevky na vlastné sociálne zabezpečenie SZČO

Tu je potrebné zapísať tie náklady, ktoré vykonala podnikateľka/podnikateľ pre seba ako príspevky do povinného poistenia alebo dôchodkovej poisťovne a do doplnkového zabezpečenia podľa § 4 ods. 4 č. 1 písm. a ako aj b. Sem je potrebné taktiež zapísať príspevky do zabezpečenia SZČO. Tieto náklady môžete zaznamenať popri paušálu podľa § 17 ods. 1.

#### **48** Identifikačné číslo 9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208, 9209 (prevádzkové/podnikové dary a príspevky)

Do týchto identifikačných čísel treba zapísať dary a príspevky, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku príjmom darov a príspevkov, ktorí boli uvedení v príslušných identifikačných číslach. Prípadné korekcie je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9317**.

#### **49** Identifikačné číslo 9261 (finančné príspevky verejnoprospešnej nadácii)

Sem je potrebné zapísať finančné príspevky na vybavenie verejnoprospešnej nadácie majetkom. Ohľadne predpokladov možnosti odpočtu pozri § 4b zákona o dani z príjmov EStG 1988. Prípadné korekcie je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9322**

## 50 Identifikačné číslo 9262 (finančné príspevky inovačnej nadácii pre vzdelávanie)

Tu treba zapísať finančné príspevky inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám. Ohľadne predpokladov možnosti odpočtu pozri § 4c zákona o dani z príjmov EStG 1988. Prípadné korekcie je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9325**.

## 51 Identifikačné číslo 9230: Ostatné prevádzkové výdavky – saldo

Sem je potrebné zapísať sumu všetkých v kalendárnom roku vzniknutých, resp. vydaných prevádzkových výdavkov s výnimkou prevádzkových výdavkov, ktoré bolo potrebné zapísať v predchádzajúcich identifikačných číslach. Paušál prevádzkových výdavkov sa nezapisuje sem, ale do identifikačného čísla **9259**.

## 52 Identifikačné číslo 9259: Paušalizované prevádzkové výdavky

Pri nárokovani paušalizovania treba sem zapísať paušálnu čiastku pre prevádzkové výdavky. **Žiaden** zápis sa na tomto mieste nevykonáva v prípadoch nárokovania paušalizovania **poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu E 1c (podnikateľ/podnikateľka (fyzická osoba)). **Žiaden** zápis sa sem nevykonáva aj v prípadoch nárokovania živnostenského **úplného paušalizovania** pre maloobchodníkov s potravinami alebo s miešaným tovarom; v tomto prípade je potrebné vyplniť iba bod 6 priznania.

Na nárokovanie **paušalizovania drobných podnikateľiek/podnikateľov** treba použiť prílohu **E 1a-K**. Iba v prípadoch, v ktorých je potrebné popri paušálne vypočítanom zisku dodatočne zaznamenať zisk/stratu z predaja, zisk/stratu zo zrušenia, prenesený zisk/prenesenú stratu, treba namiesto prílohy E 1a-K použiť prílohu E 1a (pozri poznámku 12).

Výpočtári príjmov a výdavkov, ktorí využívajú možnosť **základného paušalizovania** podľa § 17 ods. 1, majú sem zapísať paušál prevádzkových výdavkov vo výške 6 %, resp. 12 %. Pri nárokovani základného paušalizovania možno dodatočne k identifikačnému číslu **9230** urobiť záznam iba do identifikačného čísla **9100, 9110, 9120, 9160, 9165, 9215, 9217 a 9225**.

Základné paušalizovanie je aplikovateľné vtedy, ak obrat v predchádzajúcom roku nečiniť viac ako 220 000 eur. Pri aplikácii paušalizovania sú prevádzkové príjmy zaznamenávané v celom rozsahu, ale prevádzkové výdavky paušálne odpisované 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), ako aj príjmy zo spisovateľskej, prednáškovvej, vedeckej činnosti, vyučovania alebo vychovávateľskej činnosti.

Popri paušále sa smú odpočítať iba:

- výdavky za príjem tovarov, surovín, polotovarov, pomocných látok/materiálov a prísad (potrebné zapísať do identifikačného čísla **9100**),
- výdavky za mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov, potrebné zapísať do identifikačného čísla **9120**),
- výdavky za mzdy externých pracovníkov, pokiaľ tieto bezprostredne prechádzajú do výkonov a služieb, ktoré tvoria predmet podnikania spoločnosti (napr. zákazková výroba tovarov, potrebné zapísať do identifikačného čísla **9110**),
- príspevky na sociálne poistenie (potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9225**) a
- príspevky do sociálneho zabezpečenia SZČO (potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9225**)
- cestovné výdavky a cestovné, pokiaľ je voči nim postavená náhrada výdavkov v rovnakej výške; tieto cestovné výdavky a cestovné náklady znižujú obraty, ktoré sú smerodajné na vymešanie paušálu.
- paušálny príspevok na pracovisko (**9215** alebo **9217**)

- 50 % z nákladov na týždenný, mesačný a ročný cestovný lístok pre prostriedky hromadnej dopravy (**9165**)

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušalom prevádzkových výdavkov. To sa vzťahuje napríklad na odpisy (§§ 7, 8 a 13), zostatkové účtovné hodnoty vyradeného investičného majetku, nákladov na cudzie prostriedky, nájom a prenájom, poštovné a telefón, prevádzkové látky/materiály (horľaviny a palivá), energiu a vodu, reklamu, náklady za právne a ostatné poradenstvo, provízie (okrem nákupných provízií, ktoré sú závislé od množstva – pozri č. poznámky 4117 smernice o dani z príjmov EStR 2000), kancelárske výdavky, poplatky za poistenie prevádzky/podniku, podnikové/prevádzkové dane, technickú údržbu, čistenie tretími osobami, náklady na motorové vozidlá, cestovné náklady (vrátane denných cestovných náhrad a nočľazného) alebo prepitné.

Ak sa vyberie **netto systém DPH** (pozri vyššie v poznámke 18.4), nedosadzuje sa ani dlžná DPH na základe dodávok alebo ostatných služieb, ani DPH (daň na vstupe) zaplatená iným podnikateľom/podnikateľkám, ani platobné bremeno DPH. Paušál prevádzkových výdavkov je potrebné hodnotiť ako veličinu netto. Bez ohľadu na okolnosť, či bolo pri dani z obratu zvolené paušalizovanie dane z obratu na vstupe podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o DPH UStG 1994, alebo bola evidovaná skutočná daň z obratu na vstupe, sa preto z paušálu prevádzkových výdavkov daň z obratu nesmie odpočítavať.

Pri **brutto systéme DPH** (pozri k tomu poznámku 18.3) je potrebné zohľadniť tak na základe dodávok alebo ostatných služieb dlžnú DPH (do identifikačného čísla **9040** alebo **9050** alebo – pri znázornení netto DPH – do identifikačného čísla **9093**), tak aj iným podnikateľom/podnikateľkám zaplatenú DPH na vstupe (do identifikačných čísel **9100** a s ohľadom na služby externých dodávateľov prípadne identifikačné číslo **9110**, alebo – pri znázornení netto DPH – do identifikačného čísla **9233**). Platobné bremeno DPH je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9230**, resp. dobropis DPH do identifikačného čísla **9090**. Pretože treba na paušál prevádzkových výdavkov prihliadať ako na veličinu netto, je

- potrebné DPH na vstupe pripadajúcu na „Odpaušalizované“ prevádzkové výdavky z hľadiska dane z príjmu,
- v prípade nárokovania paušalizovania dane z obratu na vstupe podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o DPH UStG 1994 paušál dane z obratu na vstupe, ako aj
- na prírastky investičného majetku pripadajúcu daň z obratu na vstupe

osobitne zapísať ako prevádzkový výdavok do identifikačného čísla **9230**. Pri uplatnení paušalizovania športovcov/športovkyň sa nesmú príjmy (67 %), ktoré sa majú zaznamenať, vylúčiť prostredníctvom identifikačného čísla 9259. Pozri k tomu poznámku 10.

**53** Vypočítaný zisk/vypočítanú stratu, pokiaľ sa nebudú realizovať žiadne opravy alebo doplnky podľa bodu 4, je potrebné prevziať do formulára E 1 (body 10a, 11a alebo 12a).

## 54 K „5. Opravy a doplnky týkajúce sa stanovenia zisku podľa bodu 4 (daňový účet viac/menej)“

**54.1 Bilancujúci** so stanovením zisku podľa § 5 tu musia na stanovenie správneho daňového zisku vykonať potrebné opravy a doplnky dosadených údajov podľa práva obchodných spoločností. Pokiaľ nie sú na opravy určené špeciálne identifikačné čísla, je potrebné ich zaznamenať do identifikačného čísla **9290**.

**54.2 Bilancujúci** so stanovením zisku podľa § 4 ods. 1 a **výpočtári príjmov a výdavkov** tu musia na stanovenie správneho daňového zisku vykonať potrebné opravy a doplnky vtedy, ak v bode „4. Stanovenie zisku“ nezodpovedajú daňovo smerodajným hodnotám. Pokiaľ nie sú na opravy určené špeciálne identifikačné čísla, je potrebné ich zaznamenať do identifikačného čísla **9290**.

**54.3** Tu je potrebné vykonať aj tie úpravy, ktoré vyplývajú z možnosti zdanit' prevádzkové kapitálové výnosy (výnosy a prírastky majetku) alebo prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov osobitnou sadzbou dane, resp. ich vo vyrubení daní nezapisovať.

### **55 Identifikačné číslo 9276: Nezdaniteľná suma z investícií (10 %)**

Pri obstarávaní alebo výrobe investičných majetkov odpisovateľného investičného majetku je možné na zníženie zisku uplatniť **nezdaniteľnú sumu z 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 %**. Nezdaniteľná 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 nezdaniteľnej sumy zisku súvisiacej s investíciami – budovy, použité alebo drobné investičné majetky.

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

### **56 Identifikačné číslo 9277: Nezdaniteľná suma z investícií (15 %)**

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

### **57 Identifikačné číslo 9337: Dodatočne zdaniteľná nezdaniteľná suma z investícií**

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 zdanit' 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.

### **58 Identifikačné číslo 9338: Ekologický príplatok**

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.

### **59 Identifikačné číslo 9240 Opravy k odpisom investičného majetku (napr. odpisy za opotrebenie (AfA), drobný investičný majetok, jednotná účtovná osnova EKR 700 - 708) – identifikačné číslo 9130**

Sem je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 8 (napr. bezpodmienečná daňovo-právna minimálna doba používania v prípade budov). Opravy odpisov za opotrebenie (AfA) vzťahujúce sa na motorové vozidlá je potrebné vykonať v identifikačnom čísle **9269**. Opravy odpisov za opotrebenie /AfA/ vzťahujúce sa na motorové vozidlá je potrebné vykonať v identifikačnom čísle **9260**.

### **60 Identifikačné číslo 9273: Päťinová čiastka opravnej položky („starý stav pohľadávok“)**

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, treba rovnomerne rozdeliť na hospodársky rok začínajúci po 31. decembri 2020 a na nasledujúce štyri hospodárske roky.

### **61 Identifikačné číslo 9274: Päťinová čiastka rezervy („staré čiastky“)**

Za hospodárske roky, ktoré končia pred 1. januárom 2021, sa smú taktiež vytvoriť paušálne rezervy; sumy rezerv, ktoré je pritom potrebné zohľadniť, sa musí rovnomerne rozdeliť na hospodársky rok začínajúci po 31. decembri 2020 a na nasledujúce štyri hospodárske roky.

### **62 Identifikačné číslo 9260: Opravy k nákladom na motorové vozidlá**

Sem je potrebné zaznamenať všetky vykonané opravy vzťahujúce sa na motorové vozidlá, predovšetkým opravy odpisov za opotrebenie /AfA/ v dôsledku daňovo-právnej doby používania osem rokov, opravy, ktoré vyplývajú z aplikácie takzvanej „hranice primeranosti“ v prípade motorových vozidiel a opravy, ktoré vyplývajú zo zohľadnenia aktívnej položky lízingu.

### **63 Identifikačné číslo 9270: Opravy k nákladom za nájom a prenájom, lízing (jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747) – identifikačné číslo 9180**

Tu je potrebné zapísať eventuálne opravy zo súkromného používania prenajatého/najatého alebo lízingového investičného majetku. Opravy vzťahujúce sa na motorové vozidlo (prídel k aktívnej položke lízingu podľa § 8 ods. 6 č. 2) treba vykonať pod identifikačným číslom **9260**.

### **64 Identifikačné číslo 9280: Opravy k nákladom na reklamu a reprezentáciu, darom a príspevkom, prepitnému (jednotná účtovná osnova EKR 765 – 769) – identifikačné číslo 9200**

Sem je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 20 ods. 1 č. 3 (porovnaj k tomu č. poznámky 4808 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

### **65 Identifikačné číslo 9257: Opravy týkajúce sa odmien za pracovné výkony a poskytovanie služieb**

Z § 20 ods. 1 č. 7 a 8 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 čiastku na účel opravy hodnoty do identifikačného čísla **9120**, resp. **9110** do identifikačného čísla **9257**.

**66** Všetky príjmy z prevádzkového/podnikového **prenechania kapitálu** (výnosy, nie prírastky majetku) vrátane bežných príjmov z kryptomien, ktoré možno zdanit' osobitnou sadzbou dane, je potrebné v identifikačnom čísle **9283** vylúčiť z daňového výsledku prílohy E 1a. To platí tak pre tuzemské kapitálové majetok s možnosťou konečného zdanenia daňou z kapitálových výnosov, pokiaľ je tento obsiahnutý vo výsledku stanovenia zisku podľa bodu 3, ako aj pre zahraničné kapitálové výnosy a bežné príjmy z kryptomien nezávisle od toho, či bola započítaná daň z kapitálových výnosov. Tieto príjmy je potrebné v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1 prevziať do identifikačných čísel **780/782/784**, resp. **917/918/919**. V opačnom prípade sa tuzemské s daňou z kapitálových výnosov finálne zdanené príjmy v E 1 nesmú prevziať vôbec a zahraničné príjmy, ktoré sa majú zdanit' osobitnou sadzbou dane, ako aj bežné príjmy z kryptomien, sa musia prevziať do identifikačných čísel, ktoré sú k tomu určené vo formulári E1.



**67** Príjmy v prevádzke/podniku zrealizovaného kapitálového zhodnotenia z kapitálového majetku a z realizovaných kapitálových zhodnotení z kryptomien je potrebné zásadne zdaňiť osobitnou sadzbou dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1. § 6 č. 2 písm. c stanovuje pri strete prírástkov a strát majetku započítanie. Identifikačné čísla **9305** (pozri poznámku 66) a **9289** (pozri poznámku 67) slúžia na realizáciu týchto zdaňovacích postupov.

**68** V identifikačnom čísle **9305** je potrebné vykonať eventuálne opravy, ktoré vyplynú zo správneho výpočtu prírástkov/strát majetku, ktoré sa týkajú prevádzkového kapitálového majetku, vzhľadom na ten, na ktorý je aplikovateľná osobitná sadzba dane. Môže to byť napr. potrebné vtedy, ak sa v bode 3 zaznamenaný podnikateľsko-právny prírástok majetku kvôli rozdielom v hodnotení vkladov odchyľuje od daňového (na jednej strane pripojiteľná hodnota, resp. obmedzenie s obstarávacími nákladmi podľa § 6 č. 5 na druhej strane). Výsledok týkajúci sa prírástkov/strát majetku, ktorý sa má sem adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný.

**69** Identifikačné číslo **9289** má dvojitú funkciu:

Na jednej strane slúži na adaptáciu predpisu o zúčtovaní § 6 č. 2 písm. c. Potom je potrebné straty z predaja, výplaty a iného vyrovnania investičného majetku a derivátov, na ktorých výnosy je možné aplikovať osobitnú sadzbu dane, zúčtovať prednostne s pozitívnymi príjmami zo zrealizovaného kapitálového zhodnotenia takéhoto investičného majetku a derivátov, ako aj s navýšením hodnoty investičného majetku takéhoto druhu. Zostávajúci záporný prebytok smie byť vyrovaný iba na 55 %.

Prírastky majetku a straty majetku je potrebné zaznamenať do pomocných stĺpcov a z toho je potrebné vytvoriť saldo. Ak je toto **záporné**, smie byť vyrované s inými príjmami prevádzky/podniku iba na 55 %. V tomto prípade je potrebné 45 % záporného salda zapísať do identifikačného čísla **9289** s **pozitívnym** znamienkom. Tým sa vykoná pripočítanie 45% straty a oprava (eventuálne opraviť prostredníctvom identifikačného čísla **9305**) výsledku z bodu 3 zodpovedajúco § 6 č. 2 písm. c.

Ak je saldo z prírástkov majetku a strát majetku **kladné**, prebehne prostredníctvom identifikačného čísla **9289** vylúčenie týchto prírástkov majetku, pretože ich možno zvýhodnene zdaňiť osobitnou sadzbou dane a preto je potrebné tieto z výsledku prílohy E 1a vylúčiť (ako identifikačné číslo **9283** vzhľadom na zvýhodnené príjmy z prevádzkového/podnikového prenechania kapitálu. Tieto príjmy je potrebné v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia prevziať vo formulári E 1 do identifikačných čísel **780/782/784**, resp. **917/918/919**, v opačnom prípade do identifikačných čísel, ktoré sú určené na zdanenie osobitnou sadzbou dane.

**70** Zrealizované prírástky/straty majetku vo vzťahu k **podnikovým pozemkom** je potrebné, ak sa neuplatní výnimka z osobitnej sadzby dane podľa § 30a ods. 3 a 4, zdaňiť osobitnou sadzbou dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1. § 6 č. 2 písm. d nariaďuje pri strete prírástkov majetku a strát majetku započítanie. Identifikačné čísla **9285** (pozri poznámku 69) a **9316** (pozri poznámku 70) slúžia na realizáciu týchto zdaňovacích postupov.

**71** V identifikačnom čísle **9285** je potrebné vykonať eventuálne opravy, ktoré sú popri prípade potrebné k tomu, aby bola zaistená správna kompenzácia podľa § 6 č. 2 písm. d alebo správne daňové zaznamenanie prírástku majetku. Môže to byť napríklad potrebné, ak sa majú podnikové pozemky a pôda paušálne zdaňiť pri aplikácii § 30 ods. 4, ak sa majú zohľadniť rozdiely medzi podnikateľsko-právnym a daňovým hodnotením vkladov a tieto okolnosti nenašli v stanovení zisku podľa bodu 3 žiaden ohľad, pretože tam bol zaznamenaný podnikateľsko-právny

výsledok. Ak by bola daň z výnosu nehnuteľností zohľadnená ako znižujúca zisk, je to taktiež potrebné opraviť tu. Výsledok týkajúci sa prírástkov/strát majetku, ktorý sa má sem eventuálne adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný.

**72** Identifikačné číslo **9316** má dvojitú funkciu:

Na jednej strane slúži na adaptáciu predpisu o zúčtovaní § 6 č. 2 písm. d. Potom je potrebné odpisy čiastočnej hodnoty a straty z predaja podnikových pozemkov, na ktorých kapitálové zhodnotenia je možné aplikovať osobitnú sadzbu dane, zúčtovať prednostne s kladnými príjmami z predaja alebo s navýšením hodnoty takýchto pozemkov toho istého podniku. Zostávajúci záporný prebytok smie byť vyrovaný iba do polovice.

Prírastky majetku a straty majetku je potrebné zaznamenať do pomocných stĺpcov a z toho je potrebné vytvoriť saldo. Ak je toto **záporné**, smie byť vyrované s inými príjmami prevádzky/podniku iba na 60 %. V tomto prípade je potrebné 40 % záporného salda zapísať do **identifikačného** čísla **9316** s pozitívnym znamienkom. Tým sa vykoná pripočítanie 40% straty a oprava (eventuálne opraviť prostredníctvom identifikačného čísla **9285**) výsledku z bodu 3 zodpovedajúco § 6 č. 2 písm. d.

Ak je saldo z prírástkov majetku a strát majetku **kladné**, prebehne prostredníctvom identifikačného čísla **9316** vylúčenie týchto prírástkov majetku, pretože ich možno zvýhodnene zdaňiť osobitnou sadzbou dane a preto je potrebné tieto z výsledku prílohy E 1a vylúčiť (ako identifikačné číslo **9289** vzhľadom na zvýhodnené príjmy z realizovaných kapitálových zhodnotení a derivátov pri prevádzkovom kapitálovom majetku). Tieto príjmy je potrebné v prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia vo formulári E 1 prevziať do identifikačných čísel **500/501/502**, v opačnom prípade do identifikačných čísel, ktoré sú určené pre zdanenie osobitnou sadzbou dane.

**73** Keď sa vykonáva **opcia normálneho zdanenia pre príjmy z práv vedenia**, na ktoré bola zadržaná daň vyberaná zrážkou vo výške 10 % (bod 8.3 vo formulári E 1), budú tieto príjmy zdanené podľa všeobecnej sadzby dane. Do identifikačného čísla **9326** treba zapísať príjmy; pokiaľ sa nestanovia ako 33 % čiastky na vyplatenie, treba ich výšku preukázať znaleckým posudkom.

**74** Identifikačné číslo **9010**: **Bola vykonaná zmena stanovenia zisku (§ 4 ods. 10)**:

Do identifikačného čísla **9010** je potrebné – vždy v plnej výške – zapísať **prenesený zisk**, ktorý sa má zaznamenať pri príslušnom predpise daní. Prenesená strata sa sem v plnej výške zapisuje iba vtedy, ak sa táto nemá zohľadniť s rozdelením na sedem rokov (napr. zrušenie podniku/prevádzky). Prechodné straty, ktoré je potrebné zohľadniť s rozdelením na sedem rokov, je potrebné v identifikačnom čísle **9242** zohľadniť jednou sedminou.

**75** Identifikačné číslo **9242**: **Sedminové sumy z prenesenej straty bežného a/alebo niektorého z predchádzajúcich rokov**:

Sem je potrebné zapísať na príslušný hospodársky rok pripadajúce sedminové čiastky z, prevádzky/podniku sa týkajúcej, prenesenej straty bežného roku alebo predchádzajúceho roku.

**76** Identifikačné číslo **9247**: **Prirážka/zrážka podľa § 4 ods. 2**:

Podľa § 4 ods. 2 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG 1988 možno periódy presahujúce chyby, ktorých pôvod leží v roku 2003 alebo v jednom z neskorších rokov, pokiaľ sa týkajú premlčaných období a chyba môže mať vplyv na nepremľčané obdobie, možno úradnými cestami alebo na požiadanie opraviť prirážkou alebo zrážkou v prvom nepremľčanom roku. Bližšie informácie pozri pod č. poznámky 650 a násl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000.

## 77 Identifikačné číslo 9290: Ostatné zmeny – saldo

Zmeny, ktoré nie sú priradené v iných identifikačných číslach, je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9290**.

## 78 Nezdaniteľná čiastka zisku

Nezabudnite pre prípad pretrvávania **prírastkov majetku** z prevádzkových/podnikových pozemkov a prevádzkového kapitálového majetku: Ak sa prírastky majetku takéhoto druhu zdaňujú osobitnou sadzbou dane (neuplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1, resp. bodu 8.2 formulára E 1 a zápis do identifikačných čísel určených pre aplikáciu osobitných sadzieb dane), je potrebné na tieto prírastky pripadajúcu nezdaniteľnú čiastku zisku z týchto príjmov odpočítať a nesmú znížiť príjmy podliehajúce tarifnej dani. V identifikačných číslach **9221, 9227** a **9229** sa v tomto prípade smie zohľadniť iba nezdaniteľná čiastka zisku, ktorú možno priradiť k príjmom podliehajúcim tarifnej dani. V tomto prípade je potrebné vo formulári E 1 zapísať do identifikačných čísel hodnotu zníženú o na to pripadajúcu nezdaniteľnú čiastku zisku.

## 79 Identifikačné číslo 9221: Základná nezdaniteľná čiastka

Základná nezdaniteľná suma prislúcha vo výške 15 % zo zisku (bez zisku z predaja), maximálne ale vo výške 4 950 eur, na jednu osobu a jeden zdaňovací rok.

## 80 Zrieknutie sa základnej nezdaniteľnej čiastky

Keďže sa základná nezdaniteľná čiastka v konaní priznania dane z príjmu principiálne priznáva aj bez podania žiadosti, máte možnosť sa tejto zrieknuť.

## 81 Identifikačné číslo 9227: Investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku na hmotný investičný majetok

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ základnej nezdaniteľnej čiastky, možno si uplatniť investíciami podmienenú nezdaniteľnú čiastku zisku, pokiaľ bude krytá obstaraním alebo vytvorením určitého hmotného investičného majetku (pozri k tomu bližšie č. poznámky 3828 smerníc o dani z príjmov EStR 2000).

Do vymeriavacieho základu pre nezdaniteľnú čiastku zisku je potrebné prírastky majetku týkajúce sa prevádzkového/podnikového kapitálového majetku a podnikových pozemkov, kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia (výnosy, nie majetok) vždy zahrnúť iba vtedy, ak budú na základe žiadosti o normálne zdanenie (bod 8.1 formulára E 1) tarifne zdanené a zaznamenané vo formulári E 1 do identifikačných čísel **780/782/784**, resp. **917/918/919**. Percentuálna sadzba nezdaniteľnej sumy zisku je odstupňovaná (§ 10 ods. 1). Zapíšte do identifikačného čísla **9227** sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú čiastku.

## 82 Identifikačné číslo 9229: Investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku za cenné papiere

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ základnej nezdaniteľnej čiastky, možno si uplatniť investíciami podmienenú nezdaniteľnú čiastku zisku, pokiaľ bude krytá obstaraním cenných papierov (§ 14 ods. 7 č. 4).

Do vymeriavacieho základu pre nezdaniteľnú čiastku zisku je potrebné prírastky majetku týkajúce sa prevádzkového/podnikového kapitálového majetku a podnikových pozemkov, kapitálové výnosy (§ 27 ods. 2 č. 1 a 2) vždy zahrnúť iba vtedy, ak budú na základe žiadosti o normálne zdanenie (bod 8.1 formulára E 1) tarifne zdanené a zaznamenané vo formulári E 1 do identifikačných čísel **780/782/784**, resp. **917/918/919**. Percentuálna sadzba nezdaniteľnej sumy zisku je odstupňovaná (§ 10 ods. 1). Zapíšte do identifikačného čísla **9229** sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú čiastku.

## 83 Identifikačné číslo 9234: Dodatočne zdaniteľná nezdaniteľná čiastka zisku (§ 10)

Sem zapíšte dodatočne zdaniteľnú nezdaniteľnú čiastku zisku. Vo veci dodatočného zdanenia pozri predovšetkým č. poznámky 3860j smernice o dani z príjmov EStR 2000).

## 84 Identifikačné číslo 9020: Predaj/zrušenie prevádzky (podniku)

Do identifikačného čísla **9020** je potrebné zapísať zisk z predaja alebo stratu z predaja v plnej výške, nezávisle od daňových zvýhodnení.

## 85 Identifikačné číslo 9021: Nezdaniteľná čiastka zisku pre zisk z predaja

Pri predaji alebo zrušení celej prevádzky/celého podniku môžete v identifikačnom čísle **9021** zohľadniť nezdaniteľnú čiastku až do výšky 7 300 eur (resp. podielovú nezdaniteľnú čiastku pri predaji časti prevádzky/podniku / podielu ako spolupodnikateľ). Nezdaniteľná čiastka nesmie byť vyššia, ako zisk z predaja podľa identifikačného čísla **9020**. Ak sa využije táto možnosť, nie je prípustné rozdelenie zisku z predaja na tri roky. Ak pretrvávajú predpoklady pre aplikáciu polovičnej sadzby dane alebo sa prevádzka/podnik predá voči rente, nesmie byť zohľadnená žiadna nezdaniteľná čiastka.

## 86 Identifikačné číslo 9030: Výška zisku alebo straty, ktorá sa má vylúčiť

Pozri k tomu taktiež poznámku 1.4. Do identifikačného čísla **9030** je potrebné predovšetkým zapísať **zahraničné zisky** (zahraničné zisky vzťahujúce sa na prevádzku/podnik) – bez znamienka –, ktoré sú v Rakúsku oslobodené od dane a tým **neprechádzajú** do vymeriavacieho základu dane z príjmov. Sem je potrebné zapísať **zahraničné straty** (zahraničné straty vzťahujúce sa na prevádzku/podnik) – so záporným znamienkom – vtedy, ak nemajú vstúpiť do vymeriavacieho základu dane z príjmov (porovnaj č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000). Zápis bez znamienka (zisky, resp. časti zisku) znižujú daňový zisk (je ich ale potrebné zohľadniť zápisom do identifikačného čísla **440** daňového priznania k dani z príjmov pre výhradu progresívnej dane), zápisy so záporným znamienkom (straty, resp. časti straty) znižujú daňovú stratu (a nemajú sa zaznamenať do identifikačného čísla **746** alebo **944** daňového priznania k dani z príjmov).

Sem teda nasleduje záznam pre:

- zahraničné zisky, ktoré sú na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia v Rakúsku oslobodené od dane ako aj
- zahraničné straty, ktoré nemajú vstúpiť do vymeriavacieho základu dane z príjmov (porovnaj č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

Ak je celý zisk oslobodený od dane, potom sa kryje čiastka, ktorú je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9030** s vypočítaným daňovým ziskom. Ak sa nemá vyrovať celá strata, potom sa kryje strata, ktorú je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9030**, s vypočítanou daňovou stratou.

Ak je od dane oslobodená iba časť prevádzkového/podnikového zisku (napr. zisk zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku), bude zisk prevádzky/podniku, ktorý sa má vylúčiť, vylúčený zápisom do identifikačného čísla **9030**. Ak sa na zahraničnú prevádzku/zahraničný podnik pripadajúca strata podľa č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000 nemá vyrovať, vylúči (pripočíta) sa táto strata prevádzky/podniku zápisom do identifikačného čísla **9030**.

Do tohto identifikačného čísla je potrebné zapísať aj tie časti zisku/straty, ktoré v prípade **bezodplatného prevodu prevádzky/podniku** pripadajú na základne alikvotného ohraničenia príjmov na právneho nástupcu/právnu nástupkyňu, resp. právneho predchodcu/právnu predchodkyňu (pozri č. poznámky 109 smernice o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch musí nielen právny predchodca/právna predchodkyňa (sa musí pre právneho predchodcu/právnu

predchodkyňu), ale aj právny nástupca/právna nástupkyňa vyplníť kompletnú prílohu E 1a; pri právnom predchodcovi/právnej predchodkyňi je potrebné v identifikačnom čísle **9030** vylúčiť podiel pripadajúci na právneho nástupcu/právnu nástupkyňu, právny nástupca/právna nástupkyňa má na právneho predchodcu/právnu predchodkyňu pripadajúci podiel vylúčiť v identifikačnom čísle **9030**.

**87** Vypočítaný **daňový zisk/vypočítaná daňová strata** bez kapitálových výnosov (výnosy a majetok) so zvyhodnenou sadzbou dane a zrealizovaného navýšenia hodnoty majetku týkajúce sa podnikových pozemkov je potrebné vo formulári E 1 prevziať do bodov 10.1, 11.1 alebo 12.1.

## **K bodu „6. Bilančná položka (IBA pre bilancujúcich podľa § 4 ods. 1 alebo 5)“**

Do identifikačných čísel **9300** až **9370** zapisujú iba bilancujúci podľa bilancie:

### **88** Identifikačné číslo **9300: Súkromné výbery (odrátajúc súkromné vklady), jednotná účtovná osnova EKR 96**

Sem je potrebné zapísať sumu na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 960 – 969 („Súkromné a zúčtovacie účty pri podnikoch jednotlivca a osobných spoločnostiach/spoločenstvách“) zaznamenaných súkromných výberov po odpočítaní súkromných vkladov. Ak prekračujú súkromné vklady súkromné výbery, je potrebné prebytok zapísať so záporným znamienkom.

### **89** Identifikačné číslo **9310: Pozemky a pôda (jednotná účtovná osnova EKR 020 – 022)**

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 020 („nezastavané pozemky“), 021 („zastavané pozemky“) a 022 („poľnohospodársky využívané pozemky“). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 – 039 sa nezaznamenávajú.

### **90** Identifikačné číslo **9320: Budovy na vlastnom pozemku (jednotná účtovná osnova EKR 030, 031)**

Sem je potrebné zaznamenať hodnotu na účte jednotnej účtovnej osnovy EKR 030 („prevádzkové, podnikové a obchodné budovy na vlastnom pozemku“) ako aj na účte jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 („obytné a sociálne budovy na vlastnom pozemku“). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 032 – 039 sa nezaznamenávajú. Pri výbere nepriameho odpisu je potrebné v tomto identifikačnom čísle vykázať obstarávacie alebo výrobné náklady alebo čiastočnú hodnotu, pri výbere priameho odpisu príslušnú zostatkovú účtovnú hodnotu. Vybraný spôsob odpisu je potrebné zachovať.

### **91** Identifikačné číslo **9330: Finančné investície (jednotná účtovná osnova EKR 08 – 09)**

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 08 – 09. Jednotlivo sa to týka účtov: 080 („podieľ na združených podnikoch“), 081 („účasti na spoločných podnikoch“), 082 („účasti pripojených [asociovaných] podnikov“), 083 („ostatné účasti“), 084 („pôžičky združeným podnikom“), 085 („pôžičky podnikom, s ktorými existuje pomer účasti“), 086 („ostatné pôžičky“), 087 („podieľ na kapitálových spoločnostiach bez charakteru účasti“), 088 („podieľ na osobných spoločnostiach/spoločenstvách bez charakteru účasti“), 090 („podieľ na združeníach bez charakteru účasti“), 091 („podieľ na investičných fondoch“), 092 – 093 („pevne zúročitelné cenné papiere investičného majetku“), 094 – 097 („ostatné finančné investície, cenné papiere v nemateriálnej podobe“), 098 („poskytnuté preddavky“) a 099 („kumulované odpisy“).

### **92** Identifikačné číslo **9340: Zásoby (jednotná účtovná osnova EKR 100 – 199)**

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 100 – 199. Jednotlivo sa to týka účtov: 100 – 109 („zúčtovanie nákupu“), 110 – 119 („suroviny“), 120 – 129 („nakúpené diely“), 130 – 134 („pomocné látky/materiály“), 135 – 139 („prevádzkové látky“), 140 – 149 („nedokončené výrobky“), 150 – 159 („hotové výrobky“), 160 – 169 („tovary“), 170 – 179 („služby a výkony, ktoré ešte nie je možné vyúčtovať“), 180 („poskytnuté preddavky“) a 190 – 199 („opravné položky“).

### **93** Identifikačné číslo **9350: Pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov (jednotná účtovná osnova EKR 20 – 21)**

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 20 – 21. Jednotlivo sa to týka účtov: 200 – 207 („pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov, tuzemské“), 208 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, tuzemské“), 209 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, tuzemské“), 210 – 212 („pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov, menová únia“), 213 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, menová únia“), 214 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, menová únia“), 215 – 217 („pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov, ostatné zahraničie“), 218 („opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, ostatné zahraničie“) a 219 („paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodávok, služieb a výkonov, ostatné zahraničie“).

### **94** Identifikačné číslo **9360: Ostatné rezervy (bez rezerv za odstúpné, dôchodky a dane) jednotná účtovná osnova EKR 304 – 309**

Sem je potrebné zapísať hodnoty na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 304 – 309 („ostatné rezervy“).

### **95** Identifikačné číslo **9363: Paušálne rezervy pre ostatné neurčité záväzky**

Za hospodárske roky, ktoré začínajú po 31. decembri 2022, sú daňovo prípustné aj paušálne rezervy za predpokladov § 201 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB.

### **96** Identifikačné číslo **9370: Záväzky voči úverovým inštitúciám a finančným inštitúciám jednotná účtovná osnova EKR 311 – 319**

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 311 – 319. Jednotlivo sa to týka účtov 311 – 317 („záväzky voči úverovým inštitúciám“) a 318 – 319 („záväzky voči finančným inštitúciám“).

**97** V prípade uplatnenia živnostenského úplného paušalizovania pre **maloobchodníkov/maloobchodníčky s potravinami** je potrebné vyplniť (iba) bod 6 prílohy E 1a. Údaje z bodu 6 (identifikačné čísla **9006, 9010, 9242, 9020** a **9021**) je potrebné prevziať kompenzované do bodu 12a formulára E 1.

### **98** Pozemky odobraté v účtovnej hodnote

Ak sa pozemok odoberie z podnikového majetku v účtovnej hodnote, musí sa to zapísať tu s uvedenými údajmi. V prípade nezastavaného pozemku sa účtovná hodnota pripadajúca na budovu neuvádza. Ak by sa odobrali viac ako tri pozemky, uveďte, prosím, počet odobratých pozemkov. Ak sa uplatní možnosť podľa § 24 ods. 6, v tomto prípade sa pre príslušný pozemok nevykonávajú žiadne zápisy.



## 99 Identifikačné čísla odvetví

Identifikačné čísla odvetví (BKZ) boli odvodené z klasifikácie ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE 2008 (rakúska verzia NACE = európska klasifikácia ekonomických aktivít). Zapište, prosím, trojmiestne číslo (BKZ/identifikačné číslo odvetvia) do k tomu určeného políčka vo formulároch E 1a, E 1a-K, K1, resp. K 2a.

Trojmiestne identifikačné číslo odvetvia zodpovedá prvým trom čísliciam klasifikácie ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE (s nulou na začiatku). Spravidla možno toto číslo identifikovať v oznámení Rakúskeho spolkového úradu pre štatistiku (Bundesanstalt Statistik Österreich), na základe čoho možno vykonať jednoduché priradenie.

V 2. stĺpci (HOSPODÁRSKE ČINNOSTI) nasledujúcej tabuľky nájdete vždy príslušný text konkrétnej hospodárskej činnosti priradenej k tomuto trojmiestnému identifikačnému číslu odvetvia.

Ak by výnimočne neexistovalo oznámenie Statistik Österreich (rakúska štatistika), je cieľené priradenie činnosti k identifikačnému číslu odvetvia možné zobraziť na internetovej adrese statistik.at v časti „Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen“ („Klasifikácie – databanka klasifikácie – hospodárske odvetvia – ÖNACE 2008 – zobraziť“). V zobrazení môžete vyhľadávať na základe štruktúry ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce).

V rubrike „Downloads“ („Na stiahnutie“) si môžete stiahnuť abecedný zoznam. Pod „Suche“ („Hľadať“) tam nájdete všetky hospodárske činnosti (profesie/povolania) ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce) v rozsiahlom zozname s cca 29 000 pojmami. Takto nájdenny kód, skladajúci sa z kombinácie písmen a čísiel, umožňuje priradenie správneho čísla odvetvia.

Príklad: „Sladkovodné rybníctvo“ – klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce kód ÖNACE „A 03.12“ zodpovedá identifikačnému číslu odvetvia BKZ 031 (rybníctvo) alebo „kominári“ – klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce kód ÖNACE „N 81.22-1“ zodpovedá identifikačnému číslu odvetvia BKZ 812 (čistenie budov, ulíc a dopravných prostriedkov).

Hospodárske činnosti sú v nasledujúcej tabuľke rozčlenené do odsekov.

Dbajte aj na vysvetlivky týkajúce sa zmiešaných podnikov/zmiešaných prevádzok v poznámke 13 časť B v tomto pomocníku pri vyplňaní.

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
<b>A</b>	<b>Poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo, rybníctvo</b>
011	Pestovanie jednorokých rastlín
012	Pestovanie viacročných rastlín
013	Prevádzkovanie lesných škôlok, ako aj pestovanie rastlín na účel rozmnožovania
014	Chov zvierat
015	Zmiešané poľnohospodárstvo
016	Poskytovanie poľnohospodárskych služieb
017	Lov, nastavovanie pascí a s tým spojené činnosti
021	a lesného hospodárstva
022	Ťažba dreva/rúbanie
023	Zbieranie divoko rastúcich produktov (bez dreva)
024	Poskytovanie služieb pre lesné hospodárstvo a ťažbu dreva/rúbanie
031	Rybníctvo
032	Akvakultúra
<b>B</b>	<b>Baníctvo a ťažba kameňa a zemín</b>
051	Dobývanie čierneho uhlia
052	Dobývanie hnedého uhlia
061	Ťažba ropy
062	Ťažba zemného plynu
071	Ťažba železnej rudy
072	Ťažba neželezných kovov
081	Ťažba prírodného kameňa, štrku, piesku, ílu a kaolínu
089	Ostatné baníctvo; ťažba kameňa a zemín (nemenované iným spôsobom)
091	Poskytovanie služieb pre ťažbu ropy a zemného plynu
099	Poskytovanie služieb pre ostatné baníctvo a ťažbu kameňa a zemín
<b>C</b>	<b>Výroba tovarov</b>
101	Porážanie a spracovanie mäsa
102	Spracovanie mäsa
103	Spracovanie ovocia a zeleniny
104	Výroba rastlinných a živočíšnych olejov a tukov
105	Spracovanie mlieka
106	Obilné a lúpacie mlyny, výroba škrobu a škrobových výrobkov
107	Výroba pečiva a cestovín
108	Výroba ostatných potravín
109	Výroba krmív
110	Výroba nápojov
120	Spracovanie tabaku
131	Úprava pradiava a pradiarstvo
132	Tkáčstvo
133	Apretúra textílií a odevov
139	Výroba ostatného textilného tovaru
141	Výroba odevov (bez kožušinových odevov)
142	Výroba kožušín
143	Výroba odevov z pletenín
151	Výroba kože a koženej galantérie (bez výroby kožených odevov)
152	Výroba obuvi
161	Píly, hobľovacie a drevo impregnujúce závody
162	Výroba ostatného dreveného, korkového, pleteného a košíkárkeho tovaru (bez nábytku)
171	Výroba drevoviny a buničiny, papiera, kartónu a lepenky
172	Výroba tovarov z papiera, kartónu a lepenky
181	Výroba tlačovín
182	Rozmnožovanie nahraných zvukových, obrazových a údajových nosičov
191	Koksáreň
192	Spracovanie minerálnych olejov
201	Výroba chem. zákl. surovín, hnojív a dusík. zlúčenín; plastov a syntet. kaučuku v primárnych formách
202	Výroba pesticídov, prostriedkov na ochranu rastlín a dezinfekčných prostriedkov
203	Výroba náterových materiálov, tlačiarenských farieb a tmelov
204	Výroba mydiel, pracích, čistiacich prostriedkov, prípravkov osobnej hygieny ako aj aromatických látok

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁRSKE ČINNOSTI</b>
205	Výroba ostatných chemických výrobkov
206	Výroba chemických vlákien
211	Výroba základných farmaceutických látok
212	Výroba farmaceutických špecialít a ostatných farmaceutických výrobkov
221	Výroba gumárenského tovaru
222	Výroba tovaru z plastov
231	Výroba skla a tovaru zo skla
232	Výroba ohňovzdorných keramických materiálov a tovarov
233	Výroba keramických stavebných materiálov
234	Výroba ostatných porcelánových a keramických výrobkov
235	Výroba cementu, vápna a pálenej sadry
236	Výroba produktov z betónu, cementu a sadry
237	Opracovávanie a spracovávanie kamenárskych výrobkov a prírodného kameňa (nemenované iným spôsobom)
241	Výroba surového železa, ocele a zliatin železa
242	Výroba oceľových rúr, tvaroviek, rúrových uzáverov a fittingov z ocele
243	Ostatné prvotné opracovávanie a obrábanie železa a ocele
239	Výroba brúsnych nástrojov a brúsiva na podklade, ako aj ostatných výrobkov z nekov. minerálov (nemenované iným spôsobom)
244	Výroba a prvotné opracovávanie neželezných kovov
245	Zlievarne
251	Stavba oceľových konštrukcií a ľahkých kovových konštrukcií
252	Výroba kovových nádrží a zásobníkov; výroba vykurovacích telies a kotlov pre ústredné vykurovanie
253	Výroba parných kotlov (bez kotlov ústredného vykurovania)
254	Výroba zbraní a munície
255	Výroba kovaných, lisovaných, ťahaných a razených dielov, valcovaných kruhov/kružkov a výrobkov práškovej metalurgie
256	Zušľacht'ovanie povrchov a tepelné opracovanie; mechanika (nemenované iným spôsobom)
257	Výroba tovarov na rezanie, nástrojov a náradia, zámkov a kovania z obyčajných kovov
259	Výroba ostatného kovového tovaru
261	Výroba elektronických konštrukčných prvkov a dosiek plošných spojov
262	Výroba zariadení na spracovávanie údajov a periférnych prístrojov
263	Výroba prístrojov a zariadení telekomunikačnej techniky
264	Výroba prístrojov zábavnej elektroniky
265	Výroba meracích, kontrolných, navigačných a podobných prístrojov a prípravkov; výroba hodiniek
266	Výroba prístrojov na ožarovanie a elektroliečbu ako aj elektromedicínskych prístrojov
267	Výroba optických a fotografických nástrojov a prístrojov
268	Výroba magnetických a optických údajových médií a nosičov
271	Výroba elektromotorov, generátorov, transformátorov, zariadení na rozvod a spínanie elektrickej energie
272	Výroba batérií a akumulátorov
273	Výroba káblov a elektroinštaláčného materiálu
274	Výroba elektrických lúčok a svietidiel
275	Výroba domácich spotrebičov
279	Výroba ostatných elektrických zariadení a prístrojov (nemenované iným spôsobom)
281	Výroba strojových zariadení nešpecifikovaných hospodárskych odvetví
282	Výroba ostatných strojových zariadení nešpecifikovaných hospodárskych odvetví
283	Výroba poľnohospodárskych a lesných strojov
284	Výroba obrábacích strojov
289	Výroba strojových zariadení pre ostatné určité hospodárske odvetvia
291	Výroba motorových vozidiel a motorov do motorových vozidiel
292	Výroba karosérií, nadstavieb a prívosov
293	Výroba dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá
301	Stavba lodí a člnov
302	Výroba koľajových vozidiel
303	Stavba lietadiel a vesmírnych lodí
304	Výroba vojenských bojových vozidiel
309	Výroba vozidiel (nemenované iným spôsobom)
310	Výroba nábytku
321	Výroba mincí, šperkov a podobných výrobkov
322	Výroba hudobných nástrojov
323	Výroba športového náradia
324	Výroba hračiek
325	Výroba medicínskych a stomatologických aparátov a materiálov
329	Výroba produktov (nemenované iným spôsobom)
331	Oprava kovových výrobkov, strojových zariadení a vybavenia
332	Inštalácia strojových zariadení a vybavenia (nemenované iným spôsobom)
<b>D</b>	<b>Dodávka energie</b>
351	Dodávka elektrickej energie
352	Dodávka plynu
353	Dodávka tepla a chladu
<b>E</b>	<b>Zásobovanie vodou; likvidácia odpadových vôd a odpadu a odstraňovanie znečistení životného prostredia</b>
360	Zásobovanie vodou
370	Likvidácia odpadovej vody
381	Zber odpadu
382	Spracovanie a odstraňovanie odpadu
383	Recyklácia
390	Odstraňovanie znečistení životného prostredia a ostatné likvidácie
<b>F</b>	<b>Stavba</b>
411	Získavanie a sprístupnenie pozemkov; dodávateľ stavieb/investor
412	Stavba budov
421	Stavba ciest a tratí železničnej dopravy

<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁRSKE ČINNOSTI</b>
422	Stavba inžinierskych sietí a stavba čističiek
429	Ostatné inžinierske stavitel'stvo
431	Búracie práce a prípravné stavebné práce
432	Stavebné inštalácie
433	Ostatná pridružená stavebná výroba
439	Ostatné špeciálne stavebné činnosti
<b>G</b>	<b>Obchod; technická údržba a oprava motorových vozidiel</b>
451	Obchodovanie s motorovými vozidlami
452	Technická údržba a oprava motorových vozidiel
453	Obchodovanie so súčiastkami a príslušenstvom pre motorové vozidlá
454	Obchodovanie s motocyklami, súčiastkami a príslušenstvom pre motocykle; Technická údržba a oprava motocyklov
461	Sprostredkovanie obchodu
462	Veľkoobchod s poľnohospodárskymi základnými surovinami a živými zvieratami
463	Veľkoobchod s potravinami a požívatinami, nápojmi a tabakovým tovarom
464	Veľkoobchod so spotrebným tovarom a tovarmi dlhodobej spotreby
465	Veľkoobchod s prístrojmi informačnej a komunikačnej techniky
466	Veľkoobchod s ostatnými strojovými zariadeniami, vybavením a príslušenstvom
467	Ostatný veľkoobchod
469	Veľkoobchod bez konkrétneho zamerania
471	Maloobchod s tovarmi rôzneho druhu (v predajných priestoroch)
472	Maloobchod s potravinami a požívatinami, nápojmi a tabakovým tovarom (v predajných priestoroch)
473	Maloobchod s motorovými palivami (čerpacie stanice)
474	Maloobchod s prístrojmi informačnej a komunikačnej techniky (v predajných priestoroch)
475	Maloobchod s ostatnými domácimi spotrebičmi, textíliami, potrebami pre domácich majstrov a s tovarom pre domácnosť (v predajných priestoroch)
476	Maloobchod s produktmi pre vydavateľov, športovým vybavením a hračkami (v predajných priestoroch)
477	Maloobchod s ostatnými tovarmi (v predajných priestoroch)
478	Maloobchod v predajných stánkoch a na trhoch
479	Maloobchod, nie v predajných priestoroch, v predajných stánkoch alebo na trhoch
<b>H</b>	<b>Doprava a skladovanie</b>
491	Preprava osôb v železničnej doprave
492	Preprava nákladov v železničnej doprave
493	Ostatná preprava osôb v pozemnej doprave
494	Preprava nákladov v cestnej doprave, sťahovanie
495	Preprava diaľkovými potrubiami
501	Preprava osôb námornou a pobrežnou prepravou plavbou
502	Preprava tovaru námornou a pobrežnou prepravou plavbou
503	Preprava osôb vnútrozemskou plavbou
504	Preprava tovaru vnútrozemskou plavbou
511	Preprava osôb leteckou dopravou
512	Preprava tovaru leteckou dopravou a vesmírnou dopravou
521	Skladovanie
522	Poskytovanie ostatných služieb pre dopravu
531	Poštové služby vykonávané univerzálnymi poskytovateľmi služieb
532	Ostatné poštové, kuriérske a expresné služby
<b>I</b>	<b>Ubytovanie a gastronómia</b>
551	Hotely, hostince s ubytovaním a penzióny
552	Prázdninové ubytovacie zariadenie a podobné ubytovacie zariadenia
553	Kempingy
559	Ostatné ubytovacie zariadenia
561	Reštaurácie, pohostinstvá, bufety, kaviarne, predajne zmrzliny a pod.
562	Gastronomické služby (catering) a poskytovanie ostatných stravovacích služieb
563	Výčap nápojov
<b>J</b>	<b>Informácia a komunikácia</b>
581	Vydávanie kníh a časopisov; ostatné vydavateľské činnosti (bez softvéru)
582	Vydávanie softvéru
591	Produkcia filmov a televíznych programov, ich požičiavanie a distribúcia, kiná
592	Zvukové štúdiá; produkcia rozhlasových príspevkov; vydávanie nahraných zvukových nosičov a hudobní
601	Usporiadatelia rozhlasových relácií
602	Usporiadatelia televíznych relácií
611	Vedením prenášaná telekomunikácia
612	Bezdrôtová telekomunikácia
613	Satelitná komunikácia
619	Ostatná telekomunikácia
620	Poskytovanie služieb v oblasti informačných technológií
631	Spracovávanie údajov, hosting a s tým spojené činnosti; internetové portály
639	Poskytovanie ostatných informačných služieb
<b>K</b>	<b>Poskytovanie finančných a poisťovacích služieb</b>
641	Centrálne banky a úverové inštitúcie
642	Holdingové spoločnosti
643	Správčovské a ostatné fondy a podobné finančné inštitúcie
649	Ostatné financujúce inštitúcie
651	Poisťovne
652	Zaisťovacie poisťovne
653	Dôchodkové poisťovne a dôchodkové fondy
661	Činnosti spojené s finančnými službami
662	Činnosti spojené s poisťovacími službami a dôchodkovými fondmi
663	Manažment fondov



<b>BKZ</b>	<b>HOSPODÁRSKE ČINNOSTI</b>
<b>L</b>	<b>Pozemky a bývanie</b>
681	Kúpa a predaj vlastných pozemkov, budov a bytov
682	Prenajímanie, prenájom vlastných alebo lízingových pozemkov, budov a bytov
683	Sprostredkovanie a spravovanie pozemkov, budov a bytov pre tretie osoby
<b>M</b>	<b>Poskytovanie služieb slobodných povolání, vedeckých a technických služieb</b>
691	Právne poradenstvo
692	Audity a daňové poradenstvo; účtovníctvo
701	Spravovanie a vedenie spoločností, podnikov a prevádzok
702	Poradenstvo týkajúce sa kontaktu s verejnosťou, podnikov a firiem
711	Architektonické ateliéry a technicko-poradenské ako aj inžinierske kancelárie
712	Technický, fyzikálny a chemický rozbor
721	Výskum a vývoj v oblasti prírodných vied, inžinierstva, agronómie a medicíny
731	Reklama
732	Prieskum trhu a verejnej mienky
722	Výskum a vývoj v oblasti právnych, hospodárskych, sociálnych, jazykových, kultúrnych a umeleckých vied
741	Ateliéry pre dizajn textilu, šperkov, grafiky a pod.
742	Fotografia a fotografické laboratóriá
743	Preklady a tlmočenie
749	Ostatné činnosti slobodných povolání, vedeckých a technických činností nomenované iným spôsobom
750	Veterinárstvo
<b>N</b>	<b>Poskytovanie ostatných hospodárskych služieb</b>
771	Prenajímanie motorových vozidiel
772	Prenajímanie spotrebného tovaru
773	Prenajímanie strojových zariadení, prístrojov a ostatných pohyblivých predmetov
774	Lízing nefinančných nemateriálnych majetkových predmetov (bez autorských práv)
781	Sprostredkovanie pracovných síl
782	Časovo obmedzené prenechanie pracovných síl
783	Ostatné prenechanie pracovných síl
791	Cestovné kancelárie a organizátori siest
799	Poskytovanie ostatných rezervačných služieb
801	Súkromné strážne a bezpečnostné služby
802	Bezpečnostné služby s pomocou monitorovacích a poplašných systémov
803	Detektívne kancelárie
811	Domovnícke služby
812	Čistenie budov, ciest a dopravných prostriedkov
813	Tvorba záhrad a krajinné inžinierstvo ako aj poskytovanie ostatných záhradníckych služieb
821	Sekretárske a písárske služby, obchody s kopírovacími službami
822	Telefonické centrá
823	Usporiadateľia veľtrhov, výstav a kongresov
829	Poskytovanie ostatných hospodárskych služieb pre spoločnosti, podniky, firmy a súkromné osoby
<b>O</b>	<b>Verejná správa, obhajoba; sociálne poistenie</b>
841	Verejná správa
842	Zahraničné záležitosti, obhajoba, justícia, verejná bezpečnosť a poriadok
843	sociálne poistenie
<b>P</b>	<b>Výchova a vyučovanie</b>
851	Materské školy a predškolské zariadenia
852	Základné školy
853	Školy vyššieho vzdelania
854	Terciárne a post sekundárne, nie terciárne vyučovanie
855	Ostatné vyučovanie
856	Poskytovanie služieb týkajúce sa vyučovania
<b>Q</b>	<b>Zdravotníctvo a sociálna starostlivosť</b>
861	Nemocnice
862	Lekárske a zubárske ambulancie
869	Zdravotníctvo nomenované iným spôsobom
871	Domy sociálnej starostlivosti
872	Stacionárne zariadenia psychosociálnej starostlivosti, boj proti závislostiam a pod.
873	Domovy dôchodcov; penzióny pre dôchodcov a postihnutých
879	Ostatné domovy (bez zotavovní a rekreačných stredísk)
881	Sociálna starostlivosť o staršie osoby a postihnuté osoby
889	Ostatná sociálna starostlivosť (bez domovov)
<b>R</b>	<b>Umenie, zábava a oddych</b>
900	Kreatívne, umelecké a zábavné činnosti
910	Knižnice, archívy, múzea, botanické a zoologické záhrady
920	Hry, stávky a lotérie
931	Poskytovanie služieb v oblasti športu
932	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti zábavy a oddychu
<b>S</b>	<b>Poskytovanie ostatných služieb</b>
941	Hospodárske zväzy a zväzy zamestnávateľov, profesijné organizácie
942	Zamestnanecké združenia
949	Cirkevné spolky; politické strany ako aj ostatné záujmové zastupiteľstvá a spolky nomenované iným spôsobom
951	Oprava prístrojov na spracovanie údajov a telekomunikačných prístrojov
952	Oprava spotrebného tovaru
960	Poskytovanie ostatných prevažne osobných služieb
<b>T</b>	<b>Súkromné domácnosti, činnosti vykonávané súkromnými domácnosťami</b>
970	Súkromné domácnosti so služobným personálom
981	Výroba tovarov súkromnými domácnosťami pre vlastnú spotrebu bez konkrétneho zamerania
982	Poskytovanie služieb súkromnými domácnosťami pre vlastnú spotrebu bez konkrétneho zamerania
<b>U</b>	<b>Exteritoriálne organizácie a korporácie</b>
990	Exteritoriálne organizácie a korporácie