

Pomocník pri vyplňaní k zisťovaciemu priznaniu (E 6) 2024 a k prílohám zisťovacieho priznania (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) pre rok 2024

Citáty zákonov bez bližšieho pomenovania sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre rok 2024. Podrobné daňovo-právne informácie nájdete v smerniciach o dani z príjmov z roku 2000 (EStR 2000) na bmf.gv.at/Findok.

A) Vysvetlivky k zisťovaciemu priznaniu (E 6) pre rok 2024

Kedy je potrebné odovzdať priznanie príjmov osobných spoločností/spoločenstiev (zisťovacie priznanie)?

Stanovenie príjmov predpokladá (podľa § 188 ods. 1 spolkového daňového zákonníka BAO), že sa na príjmoch

- z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva;
- zo samostatnej zárobkovej činnosti (napr. spoločenstvo advokátov);
- z podniku jednotlivca – živnosti (napr. verejná spoločnosť, komanditná spoločnosť a iné spolupodnikanie);
- z prenajímania a prenájmu nehnuteľného majetku (napr. pozemkové spoločenstvá) zúčastňuje viacero osôb.

To, či takýto druh príjmov pretrváva, sa riadi podľa predpisov zákona o dani z príjmov EStG 1988. **Podielníkmi** nie sú iba fyzické alebo právnické osoby, aj združenia osôb (osobné spoločenstvá) bez vlastnej právnej subjektivity môžu mať spoločné príjmy.

Zisťovacie konanie sa uskutočňuje napr. v prípade verejnej spoločnosti (OG) (verejnej obchodnej spoločnosti) (OHG), komanditnej spoločnosti (KG), spoločnosti občianskeho práva (GesBR), spoluvlastníckej spoločnosti alebo nepravnej (atypickej) tichej spoločnosti.

Jednotné stanovenie príjmov predpokladá, že podielníci dosiahnu **ten istý druh príjmov**. Preto sa napr. do stanovenia príjmov z prenajímania a prenájmu nesmú zahrnúť časti príjmov, ktoré u jedného z podielnikov patria do podnikového majetku, a preto u neho vedú k prevádzkovým príjmom. Popríklad treba do zisťovacieho konania zahrnúť iba tých podielnikov, ktorých príjmy možno priradiť tomu istému druhu príjmov. Ak docielili príjmy toho istého druhu príjmov viacerí podielníci, je potrebné vykonať viacero zisťovacích konaní (porovnaj č. poznámky 6024 zákon o dani z príjmov EStR 2000).

Ako prebieha stanovenie príjmov (§ 188 ods. 1 spolkového daňového zákonníka BAO)?

Príjmy sa pre každého jedného podielníka stanovujú v osobitnom konaní. Oznámenie o stanovení príjmov sa vydáva finančnej správe, ktorá zodpovedá za priznanie k dani z príjmov alebo k dani z príjmov právnických osôb. Práve príslušná finančná správa je viazaná na oznámenie o stanovení. Oznámené príjmy sa zohľadnia pri priznaní k dani z príjmov alebo k dani z príjmov právnických osôb. Pokiaľ bolo oznámenie o výmere odvodov už vydané, a zistenie sa nezhoduje so zohľadneným podielom zisku/straty, treba podľa § 295 ods. 1 spolkového daňového zákonníka BAO vydať zmenený výmer.

Prípadnú sťažnosť, ktorá sa týka zistenia, treba podať proti **zisťovaciemu výmeru** (základnému rozhodnutiu) a **nie** proti výmeru odvodov (výmer k dani z príjmov alebo k dani z príjmov právnických osôb, takzvaný odvodený výmer).

Rozhodnutie zisťovacieho výmeru obsahuje:

- druh príjmov;
- výšku spoločenských príjmov;
- zisťovacie obdobie;
- mená a priezviská podielnikov a výšku ich podielov.

Ak sa v zisťovacom konaní nezaznamenajú do zisťovacieho výmeru sumy (napr. mimoriadne prevádzkové výdavky), ktoré sa majú zohľadniť, potom ich v odvodených výmeroch **už nie je možné zohľadniť**.

V rozhodnutí výmeru o stanovení príjmov treba okrem iného dohodnúť aj to,

- že podiely na strate nie sú schopné prevodu;
- že podiely na strate (napr. podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG 1988) sú nevyrovnatelné;
- a taktiež treba dohodnúť použitie „Strát režimu pozastavenia“;
- a či sú na časti príjmov aplikovateľné zvýhodnené sadzby dane (napr. podľa § 37 zákona o dani z príjmov EStG 1988).

Ak sa **vynechá** stanovenie takéhoto druhu, treba dotknuté okolnosti v **odvodených** výmeroch **dohodnúť**.

Nové založenia a aktualizácia podielnikov

Pri vydaní daňového identifikačného čísla prebehne vo formulári **Verf 16** aj počiatočné zverejnenie zúčastnených strán. **Pritom je potrebné, aby ste popri percentuálnej sadzbe podielu oznámili aj číslo finančnej správy a daňové identifikačné číslo (povinné políčka).**

Pred odovzdaním ročného priznania (E 6) vrátane práve potrebných príloh (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) je účelné **skontrolovať** správnosť údajov podielnikov a v každom prípade zabezpečiť, aby percentuálna sadzba podielnikov osobnej spoločnosti/osobného spoločenstva predstavovala **100 %**.

Aktualizácia podielnikov je potrebná **iba** pri zmene zaznamenaných účastí. Na tento účel použite formulár **Verf 60**. Vzhľadom na príslušný zdaňovací rok máte na zadanie k dispozícii nasledujúce políčka formulára:

- finančná správa/DIČ podielníka;
- miera podielu v %;
- podielanie od/do;
- platnosť pre nasledujúce roky;
- všeobecné údaje o subjekte/osobe podliehajúcej daňovej povinnosti

Z čoho pozostáva priznanie k stanoveniu príjmov (zisťovacie priznanie)?

K dispozícii sú nasledujúce formuláre:

- E 6 – zisťovacie priznanie;
- E 6a – príloha k zisťovaciemu priznaniu pre prevádzkové príjmy;
- E 6a-1 – príloha k formuláru E 6a;

- E 6b – príloha k zisťovaciemu priznaniu pre príjmy z prenájmania a prenájmu;
- E 6c – príloha k zisťovaciemu priznaniu pre paušalizované príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva;
- E 61 – príloha k zisťovaciemu priznaniu (pri účasti v ďalšom spoločenstve/združení) ⇒

⇒ Daňové priznanie týkajúce sa stanovenia zahŕňa zisťovacie priznanie (E 6) s práve potrebnými prílohami. Preto treba podať vždy formulár E 6 a všetky práve potrebné prílohy.

Spolu so zisťovacím priznaním (E 6) môžete odovzdať nasledujúce prílohy:

Príjmy z/zo			
poľnohospodárstva, lesného hospodárstva	samostatnej zárobkovej činnosti	podniku jednotlivca – živnosti	prenájmania a prenájmu
E 6a, E 6a-1, E 61 alebo E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

1 Nevyrovnateľné straty podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov (EStG) sa nesmú vylúčiť z príjmov, ale musia sa uviesť v identifikačných číslach **341, 342, resp. 371**. Započítateľné straty podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov (EStG) z predchádzajúcich rokov nesmú krátiť príjmy, treba ich zapísať pri identifikačných číslach **332, 346, resp. 372**.

2 Ak treba výsledok (nadbytok/stratu) z ďalšej účasti rozdeliť na podielnikov podľa **zaznamenaného pomeru účasti**, treba to vykázať v bode 4b. V tomto prípade nesmie byť výsledok ⇒

⇒ účasti obsiahnutý v bode 4a; vlastnú prílohu E 6b týkajúcu sa iba výsledku účasti netreba vyplňať.

Ak sa výsledok účasti (nadbytok/strata) **nemá** rozdeliť podľa poznamenaného pomeru účasti, treba to oznámiť v prílohe E 61 (políčko na označenie krížikom pri identifikačnom čísle **370**). V tomto prípade výsledok z prílohy/príloh E 61 (identifikačné číslo **370**) **netreba** vykazovať v bode 4b, ale prevziať do prílohy/príloh E 6b (identifikačné číslo **9540**) a prevziať ako časť výsledku prílohy E 6b do bodu 4a.

B) Vysvetlivky k prílohe E 6a

Pasáže zvýraznené sivou farbou sa týkajú iba bilancovania, a preto sú pre spolupodnikajúce osoby s výpočtárom príjmov a výdavkov bezpredmetné. Ak sa bez bližšieho určenia odkazuje na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie Zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988).

Kedy je potrebné vyplniť prílohu E 6a?

Prílohu **E 6a** majú použiť osobné spoločnosti/spoločenstvá na stanovenie zisku v rámci príjmov

- z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (§ 21);
- zo samostatnej zárobkovej činnosti (§ 22) alebo
- z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23);

pokiaľ sa zisk (strata) vypočítava:

- **bilancovaním**
- **kompletným výkazom príjmov a výdavkov**
- **čiasťočným paušalizovaním** podľa § 17, pokiaľ sa netýka poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (napr. zákonné základné paušalizovanie, paušalizovanie drobných podnikateľiek/podnikateľov, paušalizovanie pohostinských a ubytovacích služieb, paušalizovanie obchodných zástupcov, paušalizovanie umelcov/spisovateľov, paušalizovanie lekárníkov, alebo paušalizovanie podľa nariadenia týkajúceho sa živnostníkov bez vedenia účtovníctva);
- **úplným paušalizovaním pre maloobchodníkov s potravinami alebo zmiešaným tovarom.**

Kedy nie je potrebné vyplniť prílohu E 6a?

Príloha E 6a **sa nesmie** vyplňať, keď

- spolupodnikanie docieľa príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva na základe **čiasťočného a/alebo úplného paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu **E 6c**.

Koľko príloh E 6a je potrebné odovzdať?

Keďže má spolupodnikanie, aj pri výkone rôznych činností, vždy iba jedinú prevádzku/jediný podnik (porovnaj č. poznámky 5832 smernice o dani z príjmov EStR 2000), možno ku každému zisťovaciemu priznaniu E 6 vyplniť iba jedinú prílohu E 6a (E 6a-1). Príloha E6a má zakaždým zaznamenať výsledok celej prevádzky/celého podniku. Ak by pri odovzdávaní v papierovej forme nebol predpokladaný počet šiestich podielnikov dostatočný, treba odovzdať ďalšiu prílohu E 6a, v ktorej sa ale **iba v bode 8** musia **uviesť zvyšní podielníci**. Aj pre zahraničné prevádzky/podniky je potrebné vyplniť prílohu E 6a. Zahraničné výsledky prevádzok/podnikov tuzemskej prevádzky/tuzemského podniku treba spoločne zaznamenať do prílohy E 6a.

Za akých predpokladov sa musí k zisťovaciemu priznaniu (E 6) odovzdať iba jedna príloha E 6a (dodatočné odovzdanie prílohy E6a-1 nie je potrebné)?

Za nasledujúcich predpokladov postačuje odovzdanie **prílohy E 6a** a nemusí sa odovzdať žiadna ďalšia príloha E 6a-1:

1. na spoločnosti sa nepodieľa žiaden kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a (pozri k tomu bod 2 týkajúci sa E 6a-1);
2. a zisk/stratu z prílohy E6a treba rozdeliť na podielnikov podľa **poznamenej podielovej účasti**;
3. a **nenárokuje** sa nezdaniteľná suma zisku alebo sa nezdaniteľná suma zisku **nemá** dodatočne zdaniť;
4. a v kalendárnom roku končí iba **jeden hospodársky rok**
5. a v zisku/strate nie je obsiahnutý prírastok majetku týkajúci sa **podnikových pozemkov**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane;
6. a nepretrvávajú predaj podielu.
7. **Paušalizovanie drobných podnikateľiek/drobných podnikateľov** sa nenárokuje.

Pokiaľ nie je daný jeden z predtým uvedených predpokladov, **musíte** (dodatočne k prílohe E 6a) odovzdať **prílohu E 6a-1**.

1 Paušalizovanie drobných podnikateľiek/podnikateľov možno aplikovať na príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti alebo z podniku jednotlivca – živnosti s výnimkou príjmov z činnosti ako spoločníčka/spoločník – konateľ/ka/konateľ, členky/člena dozornej rady alebo predstavenstva nadácie. Predpokladom je, že možno uplatniť oslobodenie od DPH podľa § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH (UStG 1994) pre drobné podnikateľky/drobných podnikateľov, alebo nie je aplikovateľné iba preto, že boli dosiahnuté aj obraty vedúce k príjmom, ktoré nie sú dotknuté paušalizovaním (napr. obraty z prenajímania, ktoré vedú k príjmom z prenajímania a prenájmu), alebo došlo k zrieknutiu sa uplatnenia oslobodenia od DPH podľa § 6 ods. 3 zákona o DPH (UStG 1994). Paušalizovanie je možné aplikovať, ak boli splnené jeho predpoklady, ale oslobodenie od DPH podľa § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH 1994 sa v skutočnosti neaplikuje, pretože má pred ním prednosť iné oslobodenie od DPH spojené s vylúčením odpočtu dane na vstupe podľa § 6 ods. 1 zákona o DPH 1994.

Zisk je konsolidačný rozdiel medzi prevádzkovými príjmami (bez DPH, zaznamenať do identifikačného čísla **9027**) a paušálom prevádzkových výdavkov (zaznamenať do identifikačného čísla **9039**). Paušál predstavuje 45 % prevádzkových príjmov. Na rozdiel od toho predstavuje paušál v prípade prevádzkovania služieb 20 % prevádzkových príjmov.

Smerodajná paušálna sadzba je upravená v nariadení o prevádzkovaní služieb, spolková zbierka zákonov BGBl II č. 615/2020.

Popri paušálnych prevádzkových výdavkoch sa musia zohľadniť v § 17 ods. 3a č. 3 uvedené hodnoty (okrem iného príspevky na povinné poistenie, zaznamenať do identifikačného čísla **9926** prílohy E 6a-1) a základná nezdaniteľná suma (zaznamenať do identifikačného čísla **9271** prílohy E 6a-1).

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

2 Pri stanovení zisku prostredníctvom **bilancovania** (porovnanie podnikového majetku) musíte finančnej správe predložiť kópiu prehľadu majetku (ročnú uzávierku, bilanciú) a výkazu ziskov a strát.

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 nenárokuje 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 16.3 a 16.4). Keď sú všetky obraty nepravu 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 odpočítať iba:

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

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušálom prevádzkových výdavkov, ktorý je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9259** (pozri k tomu poznámku 44).

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 obsahovo 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 spoločenstvách (napr. pracovňa, štúdio, nahrávacie štúdio, skúšobňa); výdavky pri príležitosti pohostenia obchodných partnerov/priateľov; obvyklým spôsobom nepreukázateľné prevádzkové výdavky. Výdavky nezahrnuté v paušále je potrebné zapísať do príslušných identifikačných čísiel.

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 spoločenstvách (najmä skladové a kancelárske priestory); výdavky pri príležitosti pohostenia obchodných partnerov/priateľov; obvyklým spôsobom nepreukázateľné prevádzkové výdavky, ako napr. prepitné. Výdavky nezahrnuté v paušále je potrebné zapísať do príslušných identifikačných čísiel.

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, na ich žiadosť ich v Rakúsku zdaniteľné príjmy zo športovej činnosti vrátane reklamnej činnosti zohľadniť 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 čísiel iba vo výške 33 %; 67 % príjmov, ktoré sa majú vylúčiť, sa do identifikačného čísla **9259** zapisovať nesmú.

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; odvedená DPH (vynímajúc DPH z vlastnej spotreby) a DPH (daň na vstupe) pre aktivácii podliehajúce náklady; povinné poistné do zákonom stanoveného nemocenského, úrazového poistenia a do systému dôchodkového poistenia, ako aj základná nezdaniteľná čiastka.

12 Tu uveďte druh svojej činnosti vo forme trojmiestneho **identifikačného čísla odvetvia** (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce BKZ). Čo sa týka **zmiešaných podnikov/prevádzok** platí nasledovné: O zmiešaný podnik/ zmiešanú prevádzku ide vtedy, ak minimálne 20 % podnikových/ prevádzkových obrátov nie je možné priradiť k uvedenému identifikačnému číslu odvetvia. V takomto prípade je potrebné uviesť identifikačné číslo odvetvia prevažujúcich obrátov a existenciu zmiešaného podniku/zmiešanej prevádzky.

Identifikačné čísla odvetví (BKZ) boli odvodené z klasifikácie ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE 2008 (rakúska verzia NACE = európska klasifikácia ekonomických aktivít).

Trojmiestne identifikačné číslo odvetvia zodpovedá prvým trom číslami 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 trojmiestnemu identifikačnému číslu odvetví.

Ak by výnimočne neexistovalo oznámenie Rakúskeho spolkového úradu pre štatistiku (Statistik Österreich), je cieľené priradenie činnosti identifikačnému číslu odvetví možné zobraziť na internetovej adrese statistik.at v časti „Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen“ („Klasifikácie – databáza klasifikácií – 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 rybárstvo“ – klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce kód ÖNACE „A 03.12“ zodpovedá identifikačnému číslu odvetvia BKZ 031 (rybárstvo) 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 rozdelené do odsekov.

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
A	Poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo, rybárstvo
011	Pestovanie jednoročných 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	Rybárstvo
032	Akvakultúra
B	Baníctvo a ťažba kameňa a zemín
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
C	Výroba tovarov
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 pradiť a pradiarstvo
132	Tkáčstvo
133	Apertúra textílií a odevov
139	Výroba ostatného textilného tovaru

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
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 košíkárskeho tovaru (bez nábytku)
171	Výroba drevoviny a buničiny, papieru, 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
205	Výroba ostatných chemických výrobkov
206	Výroba chemických vlákien
211	Výroba základných farmaceutických látok
212	Výroba farmaceutických špecialít a ostatných farmaceutických výrobkov
221	Výroba gumárskeho 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 ocelových 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 ocelových 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, valcovných 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 hodín
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 elektroinštalačného materiálu
274	Výroba elektrických lúč 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

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
291	Výroba motorových vozidiel a motorov do motorových vozidiel
292	Výroba karosérií, nadstavieb a prívesov
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 aparátúr 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)
D	Dodávka energie
351	Dodávka elektrickej energie
352	Dodávka plynu
353	Dodávka tepla a chladu
E	Zásobovanie vodou; likvidácia odpadových vôd a odpadu a odstraňovanie znečistení životného prostredia
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
F	Stavba
411	Získavanie a sprístupnenie pozemkov; dodávateľ stavieb/investor
412	Stavba budov
421	Stavba ciest a tratí železničnej dopravy
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
G	Obchod; technická údržba a oprava motorových vozidiel
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 domácnosti 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
H	Doprava a skladovanie
491	Preprava osôb v železničnej doprave
492	Preprava nákladov v železničnej doprave
493	Ostatná preprava osôb v pozemnej doprave

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
494	Preprava nákladov v cestnej doprave, sťahovanie
495	Preprava diaľkovými potrubiami
501	Preprava osôb námornou a pobrežnou preprave plavbou
502	Preprava tovaru námornou a pobrežnou preprave 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
I	Ubytovanie a gastronómia
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
J	Informácia a komunikácia
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 hudobnín
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
K	Poskytovanie finančných a poisťovacích služieb
641	Centrálne banky a úverové inštitúcie
642	Holdingové spoločnosti
643	Správcovské 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
L	Pozemky a bývanie
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
M	Poskytovanie služieb slobodných povolání, vedeckých a technických služieb
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 laboratória
743	Preklady a tlmočenie

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
749	Ostatné činnosti slobodných povolání, vedeckých a technických činností nemenované iným spôsobom
750	Veterinárstvo
N	Poskytovanie ostatných hospodárskych služieb
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
O	Verejná správa, obhajoba; sociálne poistenie
841	Verejná správa
842	Zahraničné záležitosti, obhajoba, justícia, verejná bezpečnosť a poriadok
843	sociálne poistenie
P	Výchova a vyučovanie
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
Q	Zdravotníctvo a sociálna starostlivosť
861	Nemocnice
862	Lekárske a zubárske ambulancie
869	Zdravotníctvo nemenované 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)
R	Umenie, zábava a oddych
900	Kreatívne, umelecké a zábavné činnosti
910	Knižnice, archívy, múzeá, botanické a zoologické záhrady
920	Hry, stávky a lotérie
931	Poskytovanie služieb v oblasti športu
932	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti zábavy a oddychu
S	Poskytovanie ostatných služieb
941	Hospodárske zväzy a zväzy zamestnávateľov, profesijné organizácie
942	Zamestnanecké združenia
949	Cirkevné spolky; politické strany ako aj ostatné záujmové zastupiteľstvá a spolky nemenované iným spôsobom
951	Oprava prístrojov na spracovanie údajov a telekomunikačných prístrojov
952	Oprava spotrebného tovaru
960	Poskytovanie ostatných prevažne osobných služieb
T	Súkromné domácnosti, činnosti vykonávané súkromnými domácnosťami
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
U	Exteritoriálne organizácie a korporácie
990	Exteritoriálne organizácie a korporácie

13 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 stanovenia zisku podľa § 5 zákona o dani z príjmov EStG 1988. 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.

14 Stanovenie zisku v rámci zisťovacieho konania prebieha pre jeden **hospodársky rok**. Uvedte s presnosťou na deň začiatok a koniec hospodárskeho roka. Iba ak končí druhý hospodársky rok v rovnakom kalendárnom roku, zadajte aj začiatok a koniec druhého hospodárskeho roka. V tomto prípade musíte každopádne vyplniť **prílohu E6a-1** a v nej uviesť zisk/stratu pre každý jeden hospodársky rok.

15 K „Stanoveniu zisku“

15.1 Pri **bilancujúcich spolupodnikajúcich** so stanovením zisku podľa § 5 musia tu zapisované výnosy a náklady zodpovedať hodnotám výkazu ziskov a strát podľa podnikovej bilancie. Eventuálne opravy je potrebné vykonať v bode „4. Opravy a doplnenia týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“.

15.2 Pri **bilancujúcich spolupodnikajúcich** so stanovením zisku podľa § 4 ods. 1 môžu tu zapisované výnosy a náklady zodpovedať hodnotám výkazu ziskov a strát podnikovej bilancie. Eventuálne opravy/doplňky je v tomto prípade potrebné vykonať v bode „4. Opravy a doplnenia týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“. Tu ale môžete stanoviť aj všetky výnosy a náklady s daňovo smerodajnými hodnotami. V tomto prípade nie je potrebné vykonať žiadne toho sa týkajúce opravy.

15.3 Pre spolupodnikajúcich s **výkazom príjmov a výdavkov** existujú nasledujúce dve možnosti zápisu v bode „3. Stanovenie zisku“:

15.3.1 V zásade sa tu musia zapísať prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky s **daňovo** smerodajnými hodnotami. Opravy v bode „4. Opravy a doplnky týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“ nie je potrebné urobiť.

15.3.2 Keď sa pri výkaze príjmov a výdavkov tu zapisované prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky nezapíšu s daňovo smerodajnými hodnotami, potom je potrebné vykonať potrebné opravy v bode „4. Opravy a doplnenia týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“.

15.4 Bilancujúci spolupodnikajúci musia, pokiaľ sa to týka účtov **rakúskej jednotnej účtovnej osnovy (EKR)** zohľadniť iba náklady/výnosy alebo bilančné položky zaznamenávané pod príslušnými identifikačnými číslami na výslovne označených účtoch. Výnosy, ktoré nie je možné zaznamenať do osobitných identifikačných čísel k tomu určených, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**. Náklady, ktoré nie je možné zaznamenať do osobitných identifikačných čísel k tomu určených, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9230**.

15.5 Spolupodnikajúci s **výkazom príjmov a výdavkov** musia prevádzkové príjmy, ktoré nie je možné zaznamenať do

osobitných identifikačných čísel k tomu určených, zaznamenať do identifikačného čísla **9090**. Prevádzkové výdavky, ktoré nie je možné zaznamenať do osobitných identifikačných čísel k tomu určených, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9230**.

15.6 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 záporná hodnota (napr. pri oprave nákladov/výnosov), je potrebné v príslušnom identifikačnom čísle zadať záporné znamienko („-“).

K „Výnosy/prevádzkové príjmy“

16 **Identifikačné číslo 9040: Výnosy (výnosy za tovar/služby) bez § 109a zákona o dani z príjmov EStG 1988 – jednotná účtovná osnova EKR 40 – 44 vrátane vlastnej spotreby (hodnota vyňatia obežných aktív)**

16.1 Do identifikačného čísla **9040** musia **bilancujúci spolupodnikajúci** zapísať dosiahnuté príjmy z obratu (bez DPH, jednotná účtovná osnova EKR 400 – 439, pozri k tomu poznámku 16.5) po odpočítaní položiek znižujúcich výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 440 – 449, pozri k tomu poznámku 16.6). Tuzemské výnosy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do identifikačného čísla **9050**.

16.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** je potrebné zapísať tu v tuzemsku dosiahnuté (prijaté) príjmy z obratu (pozri k tomu poznámku 16.5) po odpočítaní úpravy výnosov znižovaním (pozri k tomu poznámku 16.6). 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).

16.3 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 sú od jeho subdodávateľov vyfakturované sumy DPH na vstupe v okamihu zaplattenia prevádzkovými výdavkami a v okamihu zúčtovania 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 zaplattených platobných bremien DPH je prevádzkovým výdavkom (zapisuje sa do identifikačného čísla **9230**), suma eventuálnych 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 22).

16.4 Pri **netto systéme DPH** zostáva DPH, s ktorou sa zaobchádza ako s priebežnou položkou (§ 4 ods. 3 tretia veta) mimo úvahy, 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 podliehajúce daňovej povinnosti, u ktorých môže mať DPH principiálne priebežný charakter. Netto zúčtovanie nie je možné:

- v prípadoch, v ktorých podnikateľ/podnikateľka uskutočňuje obraty nepravo oslobodené od dane, ktoré súvisia s neodpočítateľnou DPH na vstupe (napr. drobní podnikatelia s ročným obratom pod 35 000 eur, § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH UStG 1994);
- v prípadoch uplatnenia paušalizovania DPH na vstupe, s výnimkou, ak sa paušalizovanie DPH na vstupe nárokovalo podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o DPH UStG 1994, a zároveň sa aplikuje paušalizovanie podľa § 17 ods. 1 až 3 zákona o dani z príjmov EStG 1988 (identifikačné číslo **9230**).

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/ovarov treba nechať mimo úvahy. Ak DPH nemá žiaden priebežný charakter (napr. v súvislosti s osobnými motorovými vozidlami), 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 žiadne prevádzkové príjmy a finančnej správe prevedené platby nie sú žiadne prevádzkové výdavky. Výbery je potrebné tak ako v prípade brutto systému stanoviť netto. Oprava platobného bremena o v ňom obsiahnutú DPH vlastnej spotreby nie je potrebná.

16.5 Príjmy z obratu sú pre bežnú obchodnú činnosť podnikateľky/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 typických pre prevádzku/podnik a výnosy z účasti v pracovných združeniach (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 ide o príležitostné výnosy a výnosy nabíhajúce v malom rozsahu, patria tieto do identifikačného čísla **9090**.

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

17 Identifikačné číslo 9050: Prevádzkové príjmy/výnosy, 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 výmeru daní výnosy/prevádzkové príjmy, ktoré je potrebné zaznamenať a pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Osobitné vykázanie vyplýva z § 4 k § 109a vydaného nariadenia spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 417/2001. Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a zákona o dani z príjmov EStG 1988 nájdete v č. poznámky 8300 a nasl. v smernici o dani z príjmov EStG 2000, ako aj v „Daňovej knihe“ (Steuerbuch) (všetko nájdete na <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

18 Identifikačné číslo 9060: Tržby z investičného majetku/hodnoty vyňatia z investičného majetku, jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462 pred prípadným rozpustením do 463 – 465, resp. 783

18.1 Tu majú **bilancujúci spolupodnikajúci** zapísať výnosy z úbytku 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.

18.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** tu treba zapísať prevádzkové príjmy z úbytku (predaja, vyňatia) investičného majetku.

18.3 Do identifikačného čísla **9060** treba zaznamenať iba výnosy z **predaja** alebo **vyňatia** investičného majetku. Poistné odškodnenie je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9090**.

18.4 Vyňatia aktív/investičného majetku je potrebné stanoviť so smerodajnou hodnotou vyňatia. Hodnota vyňatia sa podľa práva obchodných spoločností môže odlišovať od daňovej. Pokiaľ sa daňovo smerodajná hodnota už nezaznamenala v tomto mieste, treba v bode 4 vykonať eventuality opravy.

19 Identifikačné číslo 9070: Aktivované vlastné výkony, jednotná účtovná osnova EKR 458 – 459

19.1 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.

19.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** treba vo vlastnej rézii 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 EStG 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**.

20 Identifikačné číslo 9080: Zmeny stavov, jednotná účtovná osnova EKR 450 – 457

20.1 Toto identifikačné číslo vyplňajú iba **bilancujúci spolupodnikajúci**. 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.

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

20.3 Výpočtári príjmov a výdavkov nezaznamenávajú zmeny stavov.

21 Identifikačné číslo 9090: Ostatné výnosy/prevádzkové príjmy (vrátane finančných výnosov)

21.1 Bilancujúci spolupodnikajúci tu musia zapísať sumu všetkých výnosov vzniknutých v hospodárskom roku 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, 820), 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 výnosy nezaúčtované v účtovných skupinách 40 – 47, ako sú predovšetkým výnosy z obratu, ktoré nesmú byť vykázané ako príjmy z obratu, príjmy platieb na pohľadávky odpísané v minulosti, 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 prenajímania bytov a z nájomných a licenčných zmlúv atypických pre prevádzku/podnik), náhrada nákladov a škôd, vyradenie nezaplatených a premičaných záväzkov z účtovníctva, finančné príspevky z verejných prostriedkov, pokiaľ sa pri investíciách nemajú odpísať z obstarávacích alebo výrobných nákladov.

21.2 Výpočtári príjmov a výdavkov tu musia 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 16.3 a 16.4.

21.3 Tuzemské kapitálové výnosy spôsobilé konečného zdanenia, ako aj zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdaňovať osobitnou sadzbou dane, treba zaznamenať do identifikačného čísla **9090**. To isté platí pre zrealizované zhodnotenia prevádzkového kapitálového majetku a príjmov z derivátov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane.

21.4 Prírastky/straty majetku týkajúce sa **podnikových pozemkov**, ktoré možno zdaňovať osobitnou sadzbou dane, treba zaznamenať do určeného výsledku spolupodnikania. V takomto prípade je potrebné dodatočne použiť prílohu 6a-1.

22 Identifikačné číslo 9093: Prijatá DPH pri brutto systéme DPH

Toto identifikačné číslo sa smie vyplňať iba pri výkaze príjmov a výdavkov s brutto systémom DPH, ak sa využije **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdavky s osobitným vykazovaním DPH (pozri poznámku 16.3). 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 eventuality dobropis DPH do identifikačného čísla **9090**.

K „Nákladom/prevádzkovým výdavkom“

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

23.1 Bilancujúci spolupodnikajúci musia na tomto mieste zapísať:

- 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).

23.2 Pri výkaze príjmov a výdavkov sa tu musia zapísať:

- 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 v rámci zákonného základného paušalizovania (§ 17 ods. 1).

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

23.3 Spotrebu (nákup) prevádzkových látok/materiálov (jednotná účtovná osnova EKR 540 – 549), spotrebu (nákup) náradia 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**.

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

24.1 Bilancujúci spolupodnikajúci tu musia zapísať náklady, ktoré sa majú zaznamenať v účtoch „Ostatné nakúpené výrobné služby“ (jednotná účtovná osnova EKR 570 – 579, pozri poznámku 23.3) po zrážke výnosov zo skonta na ostatné nakúpené výrobné služby (jednotná účtovná osnova EKR 81) a „Náklady na poskytnutý personál“ (jednotná účtovná osnova EKR 750 – 753).

24.2 Pri výkaze príjmov a výdavkov je tu potrebné zapísať výdavky na externý personál. Poznámky 24.3 a 24.4 sa uplatňujú analogicky. Nezapisovať sa majú také výdavky na zamestnancov externých dodávateľov služieb, ktoré sa majú „aktivovať“ ako výrobné náklady aktív/investičného majetku (majú sa zaznamenať do zoznamu investičného majetku podľa § 7 ods. 3).

24.3 „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.

24.4 „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**.

25 Identifikačné číslo 9120: Náklady na zamestnancov („Vlastný personál“), jednotná účtovná osnova EKR 60 – 68

25.1 Bilancujúci spolupodnikajúci a výpočtári príjmov a výdavkov tu musia 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 25.2);
- platy (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639, pozri poznámku 25.3);
- náklady na odstupné (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 640 – 644, pozri poznámku 25.4);
- náklady na dôchodkové zabezpečenie (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 645 – 649, pozri poznámku 25.4);
- zákonné sociálne náklady pracovníkov/pracovníčok (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655, pozri poznámku 25.5);
- zákonné sociálne náklady na zamestnancov (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 656 – 659, pozri poznámku 25.5);
- odvody závislé od mzdy a povinné príspevky (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 660 – 665, pozri poznámku 25.6);

- odvody závislé od platu a povinné príspevky (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 666 – 669, pozri poznámku 25.6);
- ostatné sociálne náklady (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689, pozri poznámku 25.7).

25.2 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 príjemcom/príjemkyniam miezd (príplatky za prácu nadčas, náhrada dovolenky, príplatky za prácu na zmeny, príplatky za prácu v sťažených podmienkach, prémie a provízie), ako aj nevýkonné 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 tu potrebné zaznamenať príspevky dane zo mzdy pripadajúce na mzdy a príspevky na sociálne poistenie, ktoré výnimočne nie sú strhnuté 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 poisťovní sociálneho zabezpečenia zamestnancov.

25.3 Ako „Platy“ (pre bilancujúcich: 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 vecnými príjmami. Taktiež je tu potrebné zaznamenať príspevky dane zo mzdy pripadajúce na platy, ktoré výnimočne nie sú strhnuté zo mzdy/platu zamestnankyne/zamestnanca (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane zo mzdy, ktoré nie je možné preniesť na zamestnankyňu/zamestnanca). Ďalej sa musia uviesť príspevky do poisťovní sociálneho zabezpečenia zamestnancov. K mzdám a platom nepatria náhrady cestovných výdavkov, denné cestovné náhrady a nocľážné, ktoré sú platené na kompenzáciu vzniknutých nákladov zamestnanca/zamestnankyne na služobných cestách. Tieto je potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9160**.

25.4 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.

25.5 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 (podiel zamestnávateľa/zamestnávateľiek) vrátane príspevku podľa zákona o pokračovaní vo výplate mzdy (platu) v dobe choroby zamestnanca (pracovníka) a príspevku na podporu bytovej výstavby.

25.6 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 spolupodnikajúci 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**.

25.7 Ako „Ostatné sociálne náklady“ (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689) je potrebné zaznamenať dobrovoľné sociálne náklady, ktoré nie sú jednotlivému zamestnancovi/jednotlivej zamestnankyňi 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 čísiel zodpovedajúcich príslušným druhom nákladov (napr. spotrebu materiálu závodnej kuchyne do identifikačného čísla **9100**, údržbu priestorov kuchyne do identifikačného čísla **9150**).

26 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

26.1 Bilancujúci tu musia 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 tak dotáciu, ako aj rozpustenie rezervy ocenenia (napr. drobný investičný majetok, investičné príspevky, bežný transfer § 12 – fond na rezervu ocenenia).

26.2 Pri výkaze príjmov a výdavkov sa tu musia zapísať odpisy investičného majetku (§§ 7, 8) vrátane predčasných a zrýchlených odpisov, ako aj okamžité odpísané drobné základné prostriedky (§ 13). Drobné základné prostriedky sú také, ktorých obstarávanie alebo výrobné náklady v jednotlivom prípade nepresiahnu 800 eur. Možno ich odpísať buď cez odpis za opotrebenie /AfA/ alebo okamžite (právo výberu).

27 Opotrebovanie vyjadrené regresívnym odpisom (§ 7 ods. 1a)

Odpis za opotrebovanie môže prebehnúť v pripadajúcich ročných sumách podľa nenej percentuálnej sadzby vo výške maximálne 30 % (**opotrebovanie vyjadrené regresívnym odpisom**). Túto percentuálnu sadzbu treba aplikovať na príslušnú účtovnú hodnotu (zostatkovú účtovnú hodnotu) a vyjadruje príslušnú ročnú sumu odpisu za opotrebenie (AfA). Určité investičné majetky (napr. budovy, motorové vozidlá, ktoré nie sú bez emisií, opotrebované investičné majetky, zariadenia slúžiace ťaženiu, preprave alebo ukladaniu fosílnych nosičov energie, ako aj zariadenia, ktoré fosílné nosiče energie priamo využívajú, pozri § 7 ods. 1a č. 1), sú z regresívneho odpisu za opotrebenie (AfA) vyňaté. Eventuálne opravy treba vykonať v identifikačnom čísle **9268**.

28 Zrýchlený odpis budov (§ 8 ods. 1a)

Bez preukázania doby používania predstavuje 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 prenechajú na účely bývania, maximálne **4,5 %**.
- V nasledujúcom roku činí odpis za opotrebenie /AfA/ maximálne **5 %** a pre budovy, ktoré sa prenechajú na účely bývania, maximálne **3 %**.

Úprava o polročnom odpise za opotrebenie /AfA/ sa neaplikuje. 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. Eventuálne opravy treba vykonať v identifikačnom čísle **9269**.

29 Identifikačné číslo 9140: Odpisy z obežných aktív, ak tieto presiahnu obvyklé odpisy v podniku – jednotná účtovná osnova – EKR 709 – a opravné položky k pohľadávkam

Toto identifikačné číslo majú vyplniť iba bilancujúci spolupodnikajúci. Tí majú tu – 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) sa tiež musia zapísať na tomto mieste. Zrušenia treba zapísať do identifikačného čísla 9090. Čo sa týka opravy zápisu, pozri identifikačné číslo 9250.

30 Identifikačné číslo 9142: Dotácia/rozpustenie paušálnych opravných položiek k pohľadávkam.

Za hospodárske roky, ktoré začínajú po 31. 12. 2020, je podľa § 6 č. 2 písm. a zákona o dani z príjmov EStG 1988 a 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 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach zohľadniť pri uvážlivom posúdení (napr. štatisticky vypočítané pravdepodobnosti výpadku), tzn., že v tomto prípade musia plynúť do odhadu.

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

31.1 Pri bilancujúcich spolupodnikajúcich a pri výkaze príjmov a výdavkov sa tu musia zapísať náklady/výdavky na technickú údržbu (pozri poznámku 27.2), pokiaľ sa týkajú budov. Technickú údržbu iného investičného majetku, ako aj náklady na čistenie tretími osobami, likvidáciu a osvetlenie tu nezapisujete.

31.2 „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 technickú údržbu v užšom zmysle“ a „Nákladov na opravy“ (porovnaj k tomu § 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.).

32 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

32.1 Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov sa tu musia zapísať cestovné náklady/výdavky a náklady/výdavky na jazdu (pri bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735), denné cestovné náhrady a nocľážné (pri bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 736 – 737) a kilometrovné (pri osobných motorových vozidlách: 0,42 eur za kilometer). Skutočné náklady na motorové vozidlo je potrebné zapísať do identifikačného čísla 9170.

32.2 Medzi cestovné náklady a náklady na jazdu (pri bilancovaní: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735) patria sem popri

nákladoch zaplatených priamo cestovnej kancelárii aj cestovné náklady (denné cestovné náhrady a nocľážné) a úhrada cestovných výdavkov, pokiaľ predstavujú náhradu za skutočné náklady (napr. kilometrovné).

32.3 Cestovné náklady zahrnujú 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 prenocolovanie, ktoré možno uplatňovať buď paušálne (15 eur za každé jedno prenocolovanie vrátane nákladov za raňajky) alebo v preukázateľnej výške (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 č. 4).

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

33 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.

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

Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov sa tu musia zaznamenať skutočné náklady na motorové vozidlo (pri bilancovaní: 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 tento údaj 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).

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

Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov sa tu musia zapísať náklady/výdavky za provízie tretím osobám (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.

36 Identifikačné číslo 9190: Provízie tretím osobám, licenčné poplatky, jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757, 748 – 749

Pri bilancovaní a výkaze príjmov a výdavkov sa tu musia 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).

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

Pri **bilancovaní** a **výkaze príjmov a výdavkov** sa tu musia zaznamenať náklady/výdavky za reklamu a reprezentáciu (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 765 – 768) a dary a príspevky a prepitné (pre bilancujúcich: jednotná účtovná osnova EKR 769). Pokiaľ podnikateľsko-právne vykázanie, 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.

38 Identifikačné číslo 9210: Účtovná hodnota vyradeného investičného majetku, jednotná účtovná osnova EKR 782

Pri **bilancovaní** a **výkaze príjmov a výdavkov** sa tu musí uviesť suma účtovných hodnôt v hospodárskom roku vyradeného investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (pri bilancovaní jednotnej účtovnej osnovy EKR 782). Neplánované, resp. mimoriadne odpisy (napr. následkom zničenia základného prostriedku, porovnaj § 8 ods. 4) je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9130**.

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

39.1 Pri **bilancovaní** sa tu musia 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**.

39.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** je potrebné zapísať tu výdavky na predtým uvedené náklady. 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 zaznamenať tu ročnú sumu pripadajúcu na hospodársky rok. Disážio (damnum) podlieha pri výpočtárovi príjmov a výdavkov § 4 ods. 6. Ak nabehnú iba náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, ktoré prekračujú limitnú sumu oslobodenú od dane vo výške 900 eur (č. poznámky 2464 smernice o dani z príjmov EStR 2000), treba aj pri výpočtárovi príjmov a výdavkov aplikovať § 6 č. 3 (nútené rozdelenie 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.

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

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

Tu treba zapísať dary a príspevky, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku príjemcom darov a príspevkov, ktorí boli uvedení v príslušných identifikačných číslach.

42 Do identifikačného čísla **9261** je potrebné zapísať finančné príspevky na vybavenie verejnoprospešnej nadácie (§ 4b).

43 Do identifikačného čísla **9262** je potrebné zapísať finančné príspevky do inovačnej nadácie pre vzdelávanie (§ 4 c).

44 Identifikačné číslo 9230: Ostatné náklady/prevádzkové výdavky (bez paušalizovaných prevádzkových výdavkov), zmeny kapitálu – saldo

44.1 Pri **bilancovaní** a **výkaze príjmov a výdavkov** je potrebné zapísať tu sumu všetkých, resp. vydaných prevádzkových výdavkov vzniknutých v kalendárnom roku, s výnimkou tých, ktoré treba zaznamenať do osobitných identifikačných čísiel. V prípade **čiasťočného paušalizovania** netreba nárokovatú sumu paušálu prevádzkových výdavkov zaznamenať na tomto mieste, ale do identifikačného čísla **9259**.

45 Identifikačné číslo 9233: Zaplatená DPH za dodávky a služby pri brutto systéme DPH

Pozri vysvetlivky k poznámke 21.

46 Identifikačné číslo 9259: Paušalizované prevádzkové výdavky

Pri nárokaní 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.

Výpočtári príjmov a výdavkov, ktorí využívajú možnosť **základného paušalizovania** podľa § 17 ods. 1, majú sem zapísať paušál prevádzkových výdavkov vo výške 6 %, resp. 12 %.

Základné paušalizovanie je aplikovateľné vtedy, ak obrat v predchádzajúcom roku nečinil 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 obrátov: 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, prednáškovej, 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**),
- paušalizovaný príspevok na pracovisko (musí sa zaznamenať v prílohe **E 6a-1**),
- 50 % z nákladov na týždenný, mesačný a ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy (musí sa zaznamenať v identifikačnom čísle **9165**),
- cestovné výdavky a cestovné, pokiaľ je voči nim postavená náhrada výdavkov v rovnakej výške (identifikačné číslo **9160**); tieto cestovné výdavky a cestovné znižujú obraty, ktoré sú smerodajné na vymeranie paušálu.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušálom 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 nocľážneho) alebo prepitné.

Ak sa vyberie **netto systém DPH** (pozri vyššie v poznámke 15.4), nedosadzuje sa ani dĺžna 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 16.3) je potrebné zohľadniť tak na základe dodávok alebo ostatných služieb dĺžnu 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 prihlíadať 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 StG 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 9.

47 Zisk/strata (pokiaľ sa nemá priložiť príloha E 6a)

Ak **nie je potrebná príloha 6a-1**, treba vypočítaný zisk/vypočítanú stratu – popřípade so zohľadnením zmien podľa bodu 4 – prevziať vo formulári E 6 do bodov 1b, 2b alebo 3b.

Ak je potrebná **príloha E 6a-1**, treba hodnotu na výpočet daňového zisku/daňovej straty v prílohe E 6a-1 v riadku „Podiel na zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel“ (riadok pred identifikačným číslom **9915**) rozdeliť na podielnikov; rozdelenie môže prebehnúť **odlišne od poznamenaného pomeru účasti**.

48 Opravy a doplnky týkajúce sa bežného zisku/bežnej straty (daňový účet viac/menej)“.

48.1 Pri **bilancovaní** podľa § 5 tu treba na zistenie správneho daňového zisku vykonať potrebné opravy a doplnky položiek podľa práva obchodných spoločností a iné zmeny.

Mimoriadne prevádzkové príjmy a výdavky nezohľadňujte tu, ale v prílohe E 6 a-1.

Nezabudnite, že sa odlišné rozdelenia príjmov a výdavkov (výnosy a náklady), ktoré sa nemajú v prílohe E 6a-1 zaznamenať ako mimoriadne prevádzkové príjmy alebo mimoriadne prevádzkové výdavky, **nesmú realizovať** v identifikačnom čísle **9290**. **Odlišné rozdelenie sa má vykonať výlučne prostredníctvom políčka „Podiel na zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel“ v prílohe E 6a-1.**

48.2 Pri **bilancovaní** podľa § 4 ods. 1 a **výkaze príjmov a výdavkov** je na stanovenie správneho daňového zisku na tomto mieste potrebné vykonať potrebné opravy vtedy, ak vykonané zápisy v bode „3. Stanovenie zisku“ nezodpovedajú daňovo smerodajným hodnotám. **Mimoriadne prevádzkové príjmy a výdavky sa nezohľadňujú tu, ale v prílohe E 6 a-1.**

Nezabudnite, že sa odlišné rozdelenia príjmov a výdavkov (výnosy a náklady), ktoré sa nemajú v prílohe E 6a-1 zaznamenať ako mimoriadne prevádzkové príjmy alebo mimoriadne prevádzkové výdavky, **nesmú realizovať** v identifikačnom čísle **9290**. **Odlišné rozdelenie sa musí vykonať výlučne prostredníctvom políčka „Podiel na zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel“ v prílohe E 6a-1.**

49 Identifikačné číslo 9276: Nezdanieľná suma z investícií (10 %)

Pri obstarávaní alebo výrobe investičných majetkov odpisovateľného investičného majetku je možné na zníženie zisku uplatniť **nezdanieľnú 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 %**. Nezdanieľná 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 nezdanieľnej sumy zisku súvisiacej s investíciami – budovy, použité alebo drobné investičné majetky.

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

50 Identifikačné číslo 9277: Nezdanieľná suma z investícií (15 %)

V identifikačnom čísle **9277** je potrebné zapísať nezdanieľnú 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 procesno-právne 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).

51 Identifikačné číslo 9337: Dodatočne zdanieľná nezdanieľná suma z investícií

Ak sa investičné majetky, na ktoré sa uplatňovala nezdanieľná suma z investícií, vylúčia pred uplynutím štyroch rokov z podnikového majetku alebo sa vyvezú do zahraničia, musí sa nezdanieľná suma z investícií dodatočne zdaňovať 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 preveď do členského štátu Európskej únie alebo členského štátu EHP.

52 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 prevádzkových výdavok.

53 Identifikačné číslo 9240: Opravy k odpisom investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie (AfA), drobný investičný majetok, jednotná účtovná osnova EKR 700 – 708) – identifikačné číslo 9130

Na tomto mieste treba zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 8 (napr. bezpodmienečná daňovo-právna minimálna doba používania v prípade budov a osobných motorových vozidiel), ako aj – vzhľadom na odpis za opotrebenie (AfA) – z § 20 ods. 1 č. 2 písm. b („Hranica primeranosti“ v prípade motorových vozidiel. 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. Prídelenie k aktívnej položke lízingu podľa § 8 ods. 6 č. 2 treba zapísať do identifikačného čísla **9270**.

54 Identifikačné číslo 9273: Päťtinová suma 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.

55 Identifikačné číslo 9274: Päťtinová 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.

56 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.

57 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 (prídelenie k aktívnej položke lízingu podľa § 8 ods. 6 č. 2) treba vykonať pod identifikačným číslom **9260**.

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

Tu 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).

59 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 sumu na účely opravy hodnoty do identifikačného čísla **9120**, resp. **9110** do identifikačného čísla **9257**.

60 Príjmy z kapitálového zhodnotenia kapitálového majetku zrealizovaného v prevádzke/podniku, z derivátov a z realizovaných kapitálových zhodnotení z kryptomien je potrebné zásadne zdaňovať osobitnou sadzbou dane, ibaže by sa podielnikom uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1.

§ 6 č. 2 písm. c stanovuje pri strete prírastkov a strát majetku započítanie. Prebytok straty sa s ostatnými prevádzkovými príjmami smie vyrovnávať iba do polovice. Identifikačné čísla **9305** (pozri poznámku 57) a **9289** (pozri poznámku 58) slúžia na realizáciu týchto zdaňovacích postupov.

61 V identifikačnom čísle **9305** je potrebné vykonať eventuálne opravy, ktoré vyplývajú zo správneho výpočtu prírastkov/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 prírastok majetku kvôli rozdielom v hodnotení vkladov odchyľuje od daňového (na jednej strane pripočítateľná hodnota, resp. obmedzenie s obstarávacími nákladmi podľa § 6 č. 5 na druhej strane). Výsledok týkajúci sa prírastkov/strát majetku, ktorý sa tu má eventuálne adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný (pozri poznámku 58.).

62 Identifikačné číslo **9289** slúži na opravu (eventuálne cez identifikačné číslo **9305** opraveného) výsledku podľa práva obchodných spoločností uvedeného v bode 3 vzhľadom na predpis o započítaní podľa § 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 vyrovnaný 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 vyrovnané s inými príjmami prevádzky/podniku iba na 55 %. V tomto prípade je potrebné 45 % záporného salda zapísať do identifikačného čísla **9289**. Tým sa vykoná pripočítanie 45 % straty a oprava (eventuálne opraviť prostredníctvom identifikačného čísla **9305**) výsledku z bodu 3 v súlade s § 6 č. 2 písm. c. Ak je saldo z prírastkov majetku a strát majetku kladné, možno toto saldo v priznaní k dani z príjmu podielnikov zdaňovať osobitnou sadzbou dane alebo – pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1 – normálnou tarifou. Kladné saldo nesmie zisťované príjmy krátiť a je potrebné – pokiaľ sa nepripája príloha E 6a-1 – vykázat ho v bode 5 tejto prílohy do identifikačného čísla **9045**, inak v identifikačných číslach **9763/7763** prílohy E 6a-1.

63 Identifikačné číslo 9010: Prenesený zisk/prenesená strata

Do identifikačného čísla **9010** treba zapísať pri príslušnom výmere daní zaznamenávaný **prenesený zisk** alebo **prenesenú stratu**, ktorý/ktorá vyplýva zo zmeny určovania zisku spolupodnikania. Prenesené zisky/straty sa z dôvodu predaja podielu spolupodnikania **nemajú** zohľadniť tu, ale iba

v identifikačnom čísle **9935** prílohy E 6a-1. Prenesené straty, ktoré je potrebné zohľadniť s rozdelením na sedem rokov, sa nezapisujú tu, ale v identifikačnom čísle **9242** (pozri aj poznámku 60).

64 Identifikačné číslo 9242: Sedminové sumy na prenesenej strate bežného roku a/alebo niektorého z predchádzajúcich rokov

Ak treba zaznamenať prenesený zisk/prenesenú stratu pre samotné spolupodnikanie (nie pre jedného podielníka), platí nasledujúce: Prenesený zisk je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9010**. Prenesenú stratu, ktorá sa má zaznamenať v siedmich ročných sumách, treba s ročnou sumou pripadajúcou na príslušný hospodársky rok zapísať vždy do identifikačného čísla **9242**. Preto je potrebné zaznamenať tam tiež sedminu straty z prenesenej straty niektorého z predchádzajúcich rokov. Prenesená strata sa v plnej výške zapisuje do identifikačného čísla **9010** iba vtedy, pokiaľ nedochádza k rozdeleniu na sedem rokov (napr. predaj prevádzky (podniku).

65 Identifikačné číslo 9290: Ostatné zmeny – saldo

Ostatné zmeny treba vykonať v identifikačnom čísle **9290**. Sem treba predovšetkým zaznamenať opravy vyplývajúce z § 9 ods. 5 a § 14. Mimoriadne prevádzkové príjmy a výdavky nezohľadňujte tu, ale v prílohe E 6 a-1. Venujte pozornosť nasledujúcemu:

odlišné rozdelenia príjmov a výdavkov (výnosy a náklady), ktoré sa nemajú zaznamenať v prílohe E 6a-1 (identifikačné čísla **9915** a **9925**) ako mimoriadne prevádzkové príjmy alebo mimoriadne prevádzkové výdavky **sa nesmú** vykonať v identifikačnom čísle **9290**. Odlišné rozdelenie sa má vykonať výlučne prostredníctvom políčka „Podiel na zisku/strate“ v prílohe E 6a-1 (pozri poznámku 5 k E 6a-1).

66 Identifikačné číslo 9020: Zisk z predaja/strata z predaja

Toto identifikačné číslo sa používa vtedy, keď sa predáva alebo dochádza k vzdaniu sa prevádzky/podniku alebo časti prevádzky/podniku v rámci **spolupodnikania**. V tomto prípade treba výnos z predaja alebo stratu z predaja zapísať nezávisle od daňových zvýhodnení v plnej výške. Ak jeden **spolupodnikateľ** predá svoj podiel alebo sa ho vzdá, treba vyplniť **iba** identifikačné čísla **9930**, **9935** a **9940** formulára E 6a-1.

67 Identifikačné číslo 9030: Ziska/strata na vylúčenie

Toto identifikačné číslo má význam pri zahraničných prevádzkach/podnikoch:

- a) 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. Ak Rakúsku prislúcha výhrada progresívnej dane, treba v prípadoch takéhoto druhu zahraničný zisk zapísať aj vo formulári E 6 do identifikačného čísla **440**. Pri spoločníkovi je potrebné podielový zisk na uplatnenie výhrady progresívnej dane zapísať v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) do identifikačného čísla **440**;
- b) v prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určená) **strata**, ktorú treba zohľadniť podľa § 2 ods. 8 zákona o dani z príjmov EStG 1988, identifikačné číslo **9030 nie je potrebné vyplniť**. V prípadoch takéhoto druhu je potrebné zahraničnú stratu, pokiaľ pripadá na spoločníka, zapísať v **daňovom priznaní k dani z príjmov** spoločníka (formulár E 1) aj do identifikačného čísla **746**. Zápis straty (so záporným

znamienkom) do identifikačného čísla **9030** je potrebný iba vtedy, ak sa zahraničná strata nemá vyrovnáť s tuzemskými príjmami (porovnaj č. poznámky 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000);

- c) 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), **nie je potrebné vyplniť identifikačné číslo 9030**. Zahraničné príjmy a započítateľnú zahraničnú daň je potrebné v zisťovacom priznaní (formulár E 6) zapísať do identifikačných čísel **395**, **396**. U spoločníka treba podielové zahraničné príjmy a podielovú započítateľnú zahraničnú daň zapísať v **daňovom priznaní k dani z príjmov** (formulár E 1) do identifikačných čísel **395**, **396** (prípadne aj do **786**, **787**).

K „Bilančnej položke (IBA pre bilancujúcich podľa §§ 4 ods. 1 alebo 5)“

68 Identifikačné číslo 9300: Súkromné výbery (odrátať 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.

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

Tu je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 020 („Poľnohospodársky využívané pozemky“), 021 („Zastavané pozemky“) a 022 („Práva k pozemkom“). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 – 039 sa nezaznamenávajú.

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

Tu 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.

71 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 („Podiely 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 („Podiely na kapitálových spoločnostiach bez charakteru účasti“), 088 („Podiely na osobných spoločnostiach/spoločenstvách bez charakteru účasti“), 090 („Podiely na združeníach bez charakteru účasti“), 091 („Podiely na investičných fondoch“), 092 – 093 („Pevne zúčtiteľné cenné papiere investičného majetku“), 094 – 097 („Ostatné finančné investície, cenné papiere v nemateriálnej podobe“), 098 („Poskytnuté preddavky“) a 099 („Kumulované odpisy“).

72 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“).

73 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“).

74 Identifikačné číslo 9360: Ostatné rezervy (bez rezerv za odstupné, dôchodky a dane) jednotná účtovná osnova EKR 304 – 309

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

75 Identifikačné číslo 9363: Paušálne rezervy pre ostatné neurčité záväzky

Za hospodárske roky, ktoré začínajú po 31. decembri 2020, sú daňovo prípustné aj paušálne rezervy za predpokladov § 201 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB.

76 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“).

77 Úplné paušalizovanie pre maloobchodníčky/maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom

Ak sa docielia príjmy zo **živnostenského úplného paušalizovania** pre maloobchodníkov/maloobchodníčky s potravinami alebo zmiešaným tovarom, treba paušálne vypočítaný zisk zapísať do identifikačného čísla **9006**. Popríklad treba vyplniť identifikačné čísla **9010** (prenesený zisk/prenesená strata), **9242** a **9020** (zisk/strata z predaja) a zaznamenať ostatné údaje. Príjmy z paušalizovanej prevádzky/paušalizovaného podniku treba prevziať do bodu 3b formulára E 6.

Ak pri úplnom paušalizovaní (pre prevádzky/podniky pohostinskej a ubytovacej živnosti, ako aj pre maloobchodníkov s potravinami alebo miešaným tovarom) pretrvávajú dodatočné mimoriadne

prevádzkové príjmy alebo výdavky a/alebo predaje podielov, treba dodatočne vyplniť prílohu E 6a-1. Výsledok predaja podielu treba podľa prílohy E 6a-1 prevziať do bodu 3b v E 6. V súvislosti s postupom pri mimoriadnych prevádzkových príjmoch a výdavkoch pozri č. poznámky 4286 smernice o dani z príjmov EStR 2000.

78 Zistenia týkajúce sa predpisu daní podielnikov

Bod 8 prílohy je určený pre určité zistenia, ktoré sa týkajú podielnikov. Tu treba pre každú podielničku/každého podielníka vykonať zápisy **iba** vtedy, keď sa nemá pripájať **žiadna** príloha **E 6a-1**. Ak by ste si pri odovzdaní v papierovej forme nevystačili s predpokladaným počtom šiestich podielnikov, treba (výnimočne) odovzdať ďalšiu prílohu E 6a, v ktorej sa ale **iba** v bode 8 musia uviesť **vyšší podielníci**.

79 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.

80 Príloha E 6a-1 áno/nie

Aby sa jednotne stanovený zisk/stanovená strata správne rozdelil/rozdelila, je **bezpodmienečne** potrebný výber.

1. Príloha E 6a-1 **nie je pripojená**. K tomu musia byť splnené/existovať nasledujúce predpoklady:
 - a. nepodieľa sa žiaden kapitálový spolupodnikateľ (§ 23a);
 - b. zisk/stratu z prílohy E 6a treba rozdeliť na podielnikov podľa **poznamenananej podielovej účasti**;
 - c. a **nenárokuje** sa nezdaniteľná suma zisku, alebo sa nezdaniteľná suma zisku alebo nezdaniteľná suma pre investované zisky **nemajú** dodatočne zdaňiť;
 - d. v kalendárnom roku končí iba jeden **hospodársky rok** a
 - e. neexistuje žiaden prírastok majetku týkajúci sa **podnikového pozemku**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane;
 - f. a neprebehol žiaden predaj podielu;
 - g. **paušalizovanie drobných podnikateľiek/podnikateľov** sa nenárokuje.

V tomto prípade sú spoločenské príjmy (identifikačné čísla **310**, **320** alebo **330** formulára **E 6**) rozdelené na podielnikov podľa poznamenaného pomeru účasti. Nezabudnite, že rozdelenie príjmov prebieha vždy podľa **poznamenaného pomeru účasti**, teda nezávisle od údajov v bode 8 formulára (rozdelenie zisku/straty na informačné účely). **Ak by sa vyskytli zmeny v pomere účasti, treba poznamenaný pomer účasti zmeniť prostredníctvom formulára Verf 60 (pozri tiež pod „Nové založenie a aktualizácia podielnikov.“).**

Príklad:

Na živnostenskej spoločnosti občianskeho práva ABC-GesbR majú A, B po 30 % a C po 40 % podiele. Spoločnosť docielí daňový zisk vo výške 20 000 eur, ktorý treba na podielnikov rozdeliť podľa poznamenaného pomeru účasti.

Treba doručiť **zistovacie priznanie (E 6) a prílohu (E 6a)**.

Výsledok z bodu 3 prílohy E 6a treba prevziať do bodu 3b a do identifikačného čísla **330** zistovacieho priznania (E 6). Zisk sa v zistovacom výmere vydanom podľa priznania rozdelí na podielnikov (primerane poznamenanému pomeru účasti) nasledujúcim spôsobom:

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

Eventuálne zápisy v bode 8 prílohy E 6a slúžia iba na informačné účely a nie sú zohľadňované.

2. Príloha **E 6a-1** je **pripojená** – rozdelenie príjmov neprebehne podľa poznamenaného pomeru účasti, ale v **súlade s touto prílohou**:

Príloha E 6a-1 je potrebná v nasledujúcich prípadoch:

- a. b. zisk/strata z prílohy E 6a sa **nemá** rozdeliť medzi podielnikov podľa **poznamenanej podielovej účasti**; alebo

- b. sa nárokuje nezdaniiteľná suma zisku alebo nezdaniiteľnú sumu zisku treba dodatočne zdať; alebo
c. na spoločnosti sa podieľa kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a; alebo
d. v kalendárnom roku 2024 končil **druhý hospodársky rok** alebo
e. v zisku sú obsiahnuté prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane 25 %; alebo
f. došlo k predaju podielu;
g. nárokuje sa **paušalizovanie drobných podnikateľiek/podnikateľov**.

C) Vysvetlivky k prílohe E 6a-1

- 1** Túto prílohu treba vyplniť, ak

- sa na spoločnosti podieľa kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a; alebo
- sa zisk/strata z prílohy E 6a **nemá** rozdeliť medzi podielnikov podľa **poznamenanej podielovej účasti**; alebo
- sa nárokuje **nezdaniiteľná suma zisku** alebo nezdaniiteľnú sumu zisku treba dodatočne zdať; alebo
- v kalendárnom roku končí **druhý hospodársky rok**; alebo
- pretrvávajú prírastok majetku týkajúci sa **podnikového pozemku**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane; alebo
- došlo k predaju podielu.

V tomto prípade treba pre každú podielničku/každého podielnika v riadku pred identifikačným číslom **9915** najprv uviesť podiel na výsledku spolupodnikania (bežný zisk/bežná strata, prenesený zisk/prenesená strata, zisk/strata z predaja), ako aj eventuálne výsledky z prevádzkovo držaného podielu na spolupodnikaní (príloha E 61). Potom treba zmeny tohto podielového výsledku zohľadniť použitím mimoriadnych prevádzkových príjmov, mimoriadnych prevádzkových výdavkov, nezdaniiteľnej sumy zisku, predaja podielu alebo prírastkom straty kapitálového spolupodnikateľa k položke strát započítateľných na neskoršie zisky z tej istej účasti (§ 23a). Týmto spôsobom vypočítaná hodnota pre každú podielničku/každého podielnika predstavuje jej/jeho daňový podiel na výsledku. Súčet všetkých podielov hospodárskeho výsledku ukážu identifikačné čísla **310**, **320** alebo **330** vyhlásenia E 6.

- 2** Podľa § 23a v prípade fyzických osôb straty **kapitálového spolupodnikateľa** nemožno vyrovnáť alebo previesť (straty režimu pozastavenia) v rozsahu, v akom tým vznikne alebo sa zvýši záporný daňový kapitálový účet. Toto neplatí, pokiaľ vznikajú straty z prebytku mimoriadnych prevádzkových výdavkov. Spoločníka treba považovať za kapitálového spolupodnikateľa vtedy, pokiaľ voči tretím stranám neručí alebo ručí iba obmedzene a nevyvíja žiadnu výraznú spolupodnikateľskú iniciatívu.

- 3** Ak sa spolupodnikanie (nadriadená spoločnosť) podieľa na predmetnej spoločnosti (podriadenej spoločnosti), treba v rámci zisťovacieho konania podriadenej spoločnosti aplikovať režim pozastavenia § 23a pre nadriadenú spoločnosť vtedy, keď je

isté, že sú **všetci podielníci** nadriadenej spoločnosti dotknutí § 23a. To by bolo napr. v prípade, ak sa nadriadená spoločnosť kapitálovo podieľa na spolupodnikaní a na nadriadenej spoločnosti sa podieľajú iba fyzické osoby. Ak je isté, že sa § 23a nevzťahuje na všetkých podielnikov v nadriadenej spoločnosti, pretože všetci podielníci sú právnickými osobami, nesmie sa použiť § 23a. Keď sa s ohľadom na podiel na výsledku, ktorý pripadá na nadriadenú spoločnosť, nedá vzhľadom na spoločníkov nadriadenej spoločnosti aplikovať § 23a jednotným spôsobom, pretože sú podielníkmi fyzické a právnické osoby, nesmie sa v zisťovacom konaní podriadenej spoločnosti realizovať zohľadnenie. Pozri k tomu aj č. poznámky 6049a smernice o dani z príjmov EStR 2000.

Je potrebné vykázať, či sa pre zúčastnené spolupodnikanie zohľadňuje § 23a v rámci predmetného zisťovacieho konania (podriadená spoločnosť) alebo nie.

4 Pozemky mimoriadneho podnikového majetku odobraté v účtovnej hodnote

Ak sa pozemok odoberie z mimoriadneho 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.

5 Identifikačné číslo 9926: Odpočítateľné prevádzkové výdavky

Tu je potrebné zapísať **všetky** dodatočné prevádzkové výdavky v jednej sume. Identifikačné čísla pre paušálne príspevky na pracovisko (9215, 9217) a ergonomicky vyhovujúci nábytok (9216) sa nesmú vyplňať.

6 Podiel na zisku/strate (pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel)

Do tohto políčka treba zaznamenať zisk/stratu, ktorý/ktorá vyplýva z prílohy E 6a. **Zisk/stratu možno rozdeliť odlišne od poznamenaného pomeru účasti podielnikov**.

Nezabudnite, že suma zápisov v tomto riadku musí **zodpovedať** výsledku z prílohy E 6a (riadok sumy k bodu 3, resp. 4 v E 6a).

Odchýlky v rozdelení zisku/straty, ktoré nevyplývajú z mimoriadnych prevádzkových príjmov alebo výdavkov, alebo predaja podielov, treba u podielnikov podielovo zohľadniť na zisku/strate.

Príklad:

Na živnostenskej spoločnosti občianskeho práva ABC-GesbR majú D, E podiel po 40 % a F po 20 %. Spoločnosť docielí zisk (bod 3 prílohy E 6a) vo výške 40 000 eur. E poberal spoločensko-zmluvne priznaný zálohový zisk vo výške 10 000 eur. Mimoriadne prevádzkové príjmy alebo výdavky nepretrvávajú.

Treba doručiť zisťovacie priznanie (E 6), prílohu E 6a a ďalšiu prílohu E 6a-1. Výsledok z bodu 3 prílohy E 6a (40 000 eur – zálohový zisk ešte nie je zohľadnený) treba najprv (v pomocnej kalkulácii) skrátiť o zálohový zisk (údaj o zálohovom zisku sa do formulára nevykonáva):

Zisk z E 6a	40 000
– zálohový zisk	– 10 000
Podielovo rozdeľovaný zisk	<u>30 000</u>

D obdrží 40 % z 30 000 eur, E obdrží taktiež 40 % z 30 000 eur s pripočítaním 10 000 eur zálohového zisku, F obdrží 20 % z 30 000 eur.

	D 40 %	E 40 %	F 20 %
Podiel na zisku/strate (treba zapísať do E 6a-1 v riadku nad identifikačným číslom 9915).	12 000	22 000	6 000
Daňový podiel hospodárskeho výsledku	12 000	22 000	6 000
Zisk spoločnosti občianskeho práva DEF-GesbR (celková suma daňových podielov hospodárskeho výsledku podľa E 6a-1)	40 000		

Sumu vo výške 40 000 eur treba zapísať do bodu 3b formulára E 6 a prevziať do identifikačného čísla **330**.

7 Identifikačné číslo 9915: Mimoriadne prevádzkové príjmy

Tu treba zohľadniť všetky mimoriadne prevádzkové príjmy (napr. odmeny za pracovnú činnosť, nájomné alebo úroky). Zálohové zisky sa nemajú zohľadniť tu, ale pri „Podiele na zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich identifikačných čísel“ (pozri poznámku 5).

8 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, umeleckých maliarov, 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. Bližšie informácie týkajúce sa pracovne nájdete v smerniciach dane zo mzdy, č. poznámky 324 a násl.

9 Identifikačné číslo 9215: Malé paušálne poplatky na pracovisko

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 pracovné miesto 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.

10 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).

11 Identifikačné číslo 9217: Veľký paušálny príspevok na pracovisko

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.

12 Identifikačné číslo 9338: Ekologický príplatok

Pri budovách mimoriadneho podnikového majetku 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.

13 Identifikačné číslo 9925: Ďalšie mimoriadne prevádzkové výdavky

Tu je potrebné zohľadniť v jednej sume všetky ostatné mimoriadne prevádzkové výdavky.

14 Identifikačné číslo 9387: Opravy k predajom/vyníatiu/navýšeniam a odpisom podnikových pozemkov

Tu treba vykonať všetky opravy vznikajúce z predpisu o zúčtovaní § 6 č. 2 písm. d, z vyňatia účtovnej hodnoty pozemkov a pôdy alebo vznikajúce z toho, že príjmy z realizovaných kapitálových zhodnotení podnikových pozemkov treba určiť odlišne od všeobecných predpisov stanovenia zisku (pozri paušálne určovanie podľa § 30 ods. 4. V príjmoch obsiahnuté zisky týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré (v priznaní k dani z príjmu podielnikov) možno aplikovať osobitnú sadzbu dane, treba vykázat v identifikačnom čísle **9764/7764**.

15 Tu treba pri použití prílohy E 6a-1 zapísať **dary a príspevky** vzťahujúce sa na spoločníka, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku príjmom darov a príspevkov uvedeným v príslušných identifikačných číslach. V tomto prípade sa identifikačné čísla **9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208 und 9209** prílohy E 6a nesmú vyplňať.

16 Tu treba pri použití prílohy E 6a-1 zapísať finančné **príspevky** vzťahujúce sa na spoločníka, na vybavenie verejnoprospešnej **nadácie** (§ 4a), ktoré boli vyplatené z podnikového majetku. V tomto prípade sa identifikačné číslo **9261** prílohy E 6a nesmie vyplniť.

17 Do identifikačného čísla **9462** sa musia pri použití prílohy E 6a-1 zapísať finančné príspevky vzťahujúce sa na spoločníka inovačnej nadácie pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám (§ 4 c), ktoré boli vyplatené z podnikového majetku. V tomto prípade sa identifikačné číslo 9261 prílohy E 6a nesmie vyplniť.

18 Pri existencii **prírastkov majetku** týkajúcich sa prevádzkového **kapitálového majetku a** týkajúce sa podnikových pozemkov, ktoré sa u podielníka **zdaňujú osobitnou sadzbou dane, dbajte na nasledujúce:**

V tomto prípade treba podielovú nezdaniteľnú sumu zisku, pokiaľ táto pripadá na tieto zisky, od týchto príjmov odpočítať, a nesmie tak znížiť príjmy z účasti podliehajúce tarifnej dani. V identifikačných číslach **9221**, **9227** a **9229** formulára E 6a-1 treba pre každého podielníka vždy najprv zraziť celú nezdaniteľnú sumu zisku bez priradenia, pretože zvýhodnene ošetrené zisky sú v zisťovanom výsledku už obsiahnuté. Vo formulári **E 11** treba potom v bodoch 4, resp. 5 vylúčiť zvýhodnenia schopné kapitálové výnosy/prírastky majetku. Ak tieto nie sú u podielníka normálne zdaňované (žiadne uplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1, resp. 8.2 formulára E 1), treba vo formulári E 11 v bodoch 4, resp. 5 popri prípade vykonať aj potrebnú opravu (priradenie) nezdaniteľnej sumy zisku tak, aby sa vo formulári E 1 do bodov 9/10/11b, resp. do identifikačných čísel určených pre osobitné sadzby dane zaznamenali tie hodnoty, ktoré sú krátené o správne priradenú nezdaniteľnú sumu zisku.

Príklad:

Zisk podľa § 23 zákona o dani z príjmov EStG 1988 spoločnosti občianskeho práva ABC-GesbR (podiel A, B po 25 %, C 50 %) predstavuje bez zohľadnenia predaja pozemku 2 000. Z predaja pozemku sa docieli zisk vo výške 18 000, ktorý bude u všetkých podielníkov zdanený 30 %. Nezdaniteľnú sumu zisku treba určiť nasledujúcim spôsobom:

Vymeriavacím základom pre nezdaniteľnú sumu zisku je (celkový) podielový podnikový zisk, čo je pre A a B po 5 000 a pre C 10 000. Nezdaniteľná suma zisku (základná nezdaniteľná suma) predstavuje preto pre A a B po 650 a pre C 1 300. 10 % nezdaniteľnej sumy treba priradiť zisku podliehajúcemu tarifnej dani.

*Do identifikačného čísla **9221** treba pri A a B zapísať vždy po 650 a pri C 1 300 (celková nezdaniteľná suma zisku). V zisťovacom konaní zistené podielové príjmy z účasti preto predstavujú pre A a B po 4 350 a pre C 8 700.*

*Vo formulári E 11 podielníkov A a B treba vždy krátiť podielový zisk 4 350 v bode 5 o 3 915. Táto suma vyplýva z podielového zisku z pozemku (4 500) ako zrážka a 9/10 zohľadnenej nezdaniteľnej sumy zisku ako prirážka (585), pretože táto časť pripadá na zisky z pozemku, ktoré sú zdanené osobitnou sadzbou dane, a preto sa pri príjmoch z účasti podliehajúcich tarifnej dani vo výsledku zohľadní iba 1/10 nezdaniteľnej sumy zisku. Z E 11 vo formulári E 1 do bodu 11b povinne preberaný (tarifnej dani podliehajúci) výsledok z účasti preto predstavuje u A a B 435 eur, do identifikačného čísla **963** treba prevziať vždy po 3 915 eur. Adekvátne to platí aj pre C.*

19 Nezabudnite, že nezdaniteľnú sumu zisku **nie** je možné uplatniť v rámci zisťovacieho konania, pokiaľ patrí účasť do **podnikového majetku podniku**.

20 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. Základná nezdaniteľná suma prislúcha spolupodnikajúcim v pomernej výške zodpovedajúcej ich účasti na zisku.

21 Identifikačné číslo 9227: Investíciami podmienená nezdaniteľná suma zisku – hmotný investičný majetok

Pokiaľ zisk (bez zisku z predaja) prekročí vymeriavací základ základnej nezdaniteľnej sumy, možno si uplatniť investíciami podmienenú nezdaniteľnú sumu 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). Investíciami podmienená nezdaniteľná suma prislúcha spolupodnikajúcim primerane ich účasti na zisku podielovo. 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.

22 Identifikačné číslo 9229: Investíciami podmienená nezdaniteľná suma zisku – cenné papiere

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

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.

23 Identifikačné číslo 9234: Dodatočne zdaniteľná nezdaniteľná suma zisku (§ 10)

Sem zapíšte dodatočne zdaniteľnú nezdaniteľnú sumu zisku (pozri k tomu predovšetkým č. poznámky 3715 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

24 Identifikačné číslo 9930, 9931, 9932: Podiel bol predaný (percentuálna sadzba)

Ak bol **podiel na spolupodnikaní** predaný, treba sem uviesť rozsah predaja podielovej účasti v percentách. Ak bol predaný celý podiel, predstavuje preto zápis „100“, ak bola predaná napr. štvrtina podielu, predstavuje zápis „25“. Pri predaji podielu na spolupodnikaní nemá vo formulári E 6a nasledovať žiaden zápis (identifikačné číslo **9020** v E 6a sa týka predaja/rušenia prevádzky, podniku alebo úseku prevádzky, podniku spolupodnikania).

25 Identifikačné číslo 9935, 9936, 9937: Prenesený zisk/prenesená strata

Tu treba z dôvodu predaja (rušenia) podielu spolupodnikania zapísať výpočtový prenesený zisk/výpočtovú prenesenú stratu, ktorý/ktorá sa tým zaznamená v daňovom podiele hospodárskeho výsledku. Pri predaji podielu na spolupodnikaní nesmie vo formulári E 6a nasledovať **žiaden** zápis (identifikačné číslo **9010** v E 6a sa týka zmeny stanovenia zisku spolupodnikania, identifikačné číslo **9020** v E 6a predaja/rušenia prevádzky, podniku alebo úseku prevádzky, podniku spolupodnikania).

26 Identifikačné číslo 9940, 9941, 9942: Zisk z predaja (pred eventuálnou nezdaniteľnou sumou)/strata z predaja

Tu treba zapísať z dôvodu predaja (rušenia) podielu spolupodnikania výpočtový prenesený zisk z predaja/výpočtovú prenesenú stratu z predaja, ktorý/ktorá sa tým zaznamená v daňovom podiele hospodárskeho výsledku. Pri predaji podielu na spolupodnikaní nemá vo formulári E 6 nasledovať žiaden zápis (identifikačné číslo **9010** vo formulári E 6a sa týka zmeny stanovenia zisku spolupodnikania, identifikačné číslo **9020** vo formulári E 6a predaja/rušenia prevádzky, podniku alebo úseku prevádzky, podniku spolupodnikania).

27 Identifikačné číslo 9022, 9023, 9024: Nezdaniteľná suma za zisk z predaja podľa § 24 ods. 4

Ak sa uplatňuje nezdaniteľná suma, je uplatnenie polovičnej sadzby dane alebo trojročného rozdelenia (E 1) vylúčené.

28 Do identifikačného čísla 9025 treba zapísať straty, ktoré treba podľa § 23a odložiť na pozastavenie.

Podľa § 23a v prípade fyzických osôb straty kapitálového spolupodnikateľa nemožno vyrovnať alebo previesť (straty režimu pozastavenia) v rozsahu, v akom tým vznikne alebo sa zvýši záporný daňový kapitálový účet. Toto neplatí, pokiaľ vznikajú straty z prebytku mimoriadnych prevádzkových výdavkov. Spoločníka treba považovať za kapitálového spolupodnikateľa vtedy, pokiaľ voči tretím stranám neručí alebo ručí iba obmedzene a nevyvíja žiadnu výraznú spolupodnikateľskú iniciatívu. Pre daňový kapitálový účet sa nezohľadňuje investičný majetok mimoriadneho podnikového majetku, ako aj mimoriadne prevádzkové príjmy/mimoriadne prevádzkové výdavky, vždy vrátane ich vyňatia alebo vkladu.

Straty režimu pozastavenia

- treba zúčtovať so ziskami neskorších hospodárskych rokov (vrátane prenesených ziskov a ziskov z predaja) alebo
- sa stanú vyrovnateľnými a odpočítateľnými stratami vo výške v neskoršom hospodárskom roku vykonaných vkladov, pokiaľ prekračujú príjmy. Ak je kapitálový spolupodnikateľ zapojený do zodpovednosti/ručenia, platí to ako daňový vklad. Ak sa kapitálový podnikateľ stane neobmedzeným zodpovedným/ručiacim spoločníkom podľa § 128 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB, stanú sa všetky straty režimu pozastavenia od tohto zdaňovacieho roku vyrovnateľnými stratami a stratami schopnými prevodu. V zisťovanom priznaní treba pre každého kapitálového spolupodnikateľa znázorniť vývoj daňového kapitálového účtu (identifikačné čísla **9397/7397, 9398/7398, 9399/7399** a **9400/7400**) a strát režimu pozastavenia (**9401/7401, 9402/7402** a **9406/7406**) vzťahujúceho sa na hospodársky rok.

29 Tu treba zapísať straty režimu pozastavenia predchádzajúceho roka, ktoré treba započítať k zisku dotknutého roka. Zúčtovanie môže prebehnúť iba do výšky zisku pred zohľadnením § 23a.

30 Celková suma daňových podielov hospodárskeho výsledku

Celková suma daňových podielov hospodárskeho výsledku všetkých podielnikov vytvára príjmy spolupodnikania, ktoré treba prevziať vo formulári E 6 do bodov 1b, 2b alebo 3b a do identifikačných čísel **310, 320** alebo **330**.

Príklad:

Na živnostenskej spoločnosti občianskeho práva ABC-GesbR majú A, B podiel po 40 % a C po 20 %. Spoločnosť docielí zisk (bod 3 prílohy E 6a) vo výške 40 000 eur. A prenajal spoločnosti budovu, za čo mu spoločnosť zaplatila 6 000 eur za nájom a pripadol odpis za

opotrebenie (AfA) vo výške 150 eur. C poskytol spoločnosti súkromnú pôžičku a od spoločnosti za to dostal úroky vo výške 120 eur. Treba doručiť zisťovacie priznanie (E 6), prílohu E 6a ďalšiu prílohu E 6a-1.

Výsledok z bodu 3 prílohy E 6a (40 000 eur, v tom zahrnuté ako výdavky 6 000 eur za nájom a 120 eur za úroky) treba v prílohe E 6a-1 rozdeliť na podielnikov, teda u D a F treba zaznamenať mimoriadne prevádzkové príjmy (nájom, úroky) a pri D mimoriadne prevádzkové výdavok odpisu za opotrebenie (AfA).

	A 40 %	B 40 %	C 20 %
Podiel na zisku (podľa E 6a)	16 000	16 000	8 000
Nájom (identifikačné číslo 9915)	6 000		
Úroky (identifikačné číslo 9915)			120
AfA (identifikačné číslo 9925)	-150		
Celková suma	21 850	16 000	8 120
Zisk	45 970		

Sumu vo výške 45 970 eur treba zapísať do bodu 3b formulára E 6 a prevziať do identifikačného čísla **330**.

31 Rozdelenie má nasledovať iba vtedy, ak v dotknutom kalendárnom roku **končia dva hospodárske roky**. Keďže má určenie prevádzkových príjmov prebehnúť pre každý hospodársky rok, treba zisk/stratu (celkovú sumu daňových podielov hospodárskeho výsledku, pozri poznámku 24) a daňové podiely hospodárskeho výsledku pre každého podielníka **rozdeliť** na oba hospodárske roky. Pre každého podielníka musí saldo z výsledkov hospodárskych rokov 1 a 2 zodpovedať daňovému podielu hospodárskeho výsledku (poznámka 24); to isté platí pre celkovú sumu daňových podielov hospodárskeho výsledku.

32 Zistenia týkajúce sa predpisu daní podielnikov

Tu treba vykonať zápisy týkajúce sa určenia pre podielnikov. Zápisy nemajú na výšku určených príjmov žiaden dopad, slúžia k vymeriavaciemu určeniu.

33 Prírastky majetku týkajúce sa **podnikových pozemkov** treba pri spoločenských príjmoch stanoviť aj vtedy, ak môžu byť u podielníka zdanené osobitnou sadzbou dane Právo výberu zdanenia osobitnou sadzbou dane alebo – pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1 – normálnou tarifou musí podielník vykonať v daňovom priznaní k dani z príjmov. Vo formulári E 11 (príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov pre príjmy z účasti) treba u podielnikov stanoviť príjmy bez zvýhodnených prírastkov majetku týkajúce sa podnikových pozemkov.

34 Prírastok majetku treba v zisťovanom konaní určovať vždy s použitím zákazu odpočtu podľa § 20 ods. 2 (napr. pre náklady za vypracovanie zmluvy, náklady za poradenstvo, náklady za makléra, náklady za reklamu alebo za posudky týkajúce sa ohodnotenia); túto hodnotu treba prevziať do identifikačného čísla **9764/7764**. § 20/2 dotknuté a pri určovaní hodnoty identifikačného čísla **9764/7764** nezohľadnené náklady treba zapísať do identifikačného čísla **9771/7771**. Iba v prípade normálneho zdanenia treba vo formulári E 1 v identifikačnom čísle **500/501/502** hodnotu z identifikačného čísla **9764/7764** znížiť o hodnotu v identifikačnom čísle **9771**, čím sa vo výsledku odpočítajú najprv nezohľadnené náklady.

D) Vysvetlivky k prílohe E 6b

Všeobecne k prílohe E 6b

V každom prípade treba doručiť zisťovacie priznanie (E 6) a **pre každý** zdroj príjmov **jednu** prílohu E 6b. Prípadne – pri účasti na ďalšom spoločenstve prenajímateľov – sa musí použiť aj príloha E 61.

Čo sa týka možnosti zápisu, zodpovedá táto príloha v podstate prílohu E 1b (príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov pre príjmy z prenájmania a prenájmu). Navyše obsahuje „Stĺpec so sumami“ a stĺpce pre jednotlivých podielnikov. Príloha E 6b predstavuje **štandardizovaný prebytkový účet**, nie je potrebné doručenie žiadneho ďalšieho prebytkového účtu.

1 Brutto systém DPH/netto systém DPH

Pri **brutto systéme DPH** treba príjmy a výdavky vynaložené na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov uviesť vrátane DPH, ktoré treba odpísať cestou odpisov za opotrebenie /AfA/, sú odpočítateľné vstupné dane z pridanej hodnoty okamžite odpočítateľné ako výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Ako odpisový základ treba vziať obstarávacie (výrobné) náklady bez DPH. Sumu Sumu platobných bremien DPH zaplatených v zdaňovacom roku treba zapísať do identifikačného čísla **9530** a sumu eventúálnych dobropisov DPH do identifikačného čísla **9460**. Keď vzniknú platobné bremená DPH, ako aj dobropisy DPH, je potrebné vykonať kompenzáciu; pri prebytku dobropisu je potrebné tento zapísať do identifikačného čísla **9460**, pri prebytku platobného bremena treba tento zapísať do identifikačného čísla **9530**. Pri **netto systéme DPH** sa s DPH zaobchádza ako s priebežnou položkou a zostáva na strane príjmov, ako aj na strane výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nezohľadnená. Všetky príjmy a vynaložené výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov schopné odpočtu DPH na vstupe sa preto uvádzajú iba netto. Netto systém je prípustný iba pri takých subjektoch/osobách podliehajúcich daňovej povinnosti, u ktorých môže mať DPH zásadne priebežný charakter. Zúčtovanie netto preto nie je možné v prípadoch, v ktorých podnikateľ dosahuje obraty nepravo oslobodené od dane.

2 Spisová značka jednotnej hodnoty (EWAZ)

Ak pozostáva zdroj príjmov z jedného jediného pozemku (napr. byt v osobnom vlastníctve, pozemok s nájomnými bytmi), uveďte spisovú značku jednotnej hodnoty (EWAZ), poštové smerovacie číslo a adresu lokality. Ak sa v rámci jedného jediného zdroja príjmov prenajíma viacero pozemkov (napr. prenajímanie viacerých bytov v osobnom vlastníctve v tej istej budove jednému nájomcovi), stačí uviesť jeden jediný pozemok. V tomto prípade pri nezmenených pomeroch zapisujte v nasledujúcich rokoch vždy ten istý pozemok.

3 K „A: Všeobecne“

Na zápisy je určený **jeden stĺpec so sumami**, ako aj pre každého podielníka vždy po jednom **stĺpci podielníka**.

Do **stĺpca so sumami** treba vykonať zápisy, pokiaľ sa **všetkých podielnikov týkajú rovnako**, takže sa z poznamenaného pomeru účasti dá vypočítať hodnota pripadajúca každej podielničke/každému podielnikovi. Zápisy do stĺpca podielníka sa nesmú vykonať.

Žiadosti, ktoré podávajú všetci podielníci, treba zapísať **iba** do stĺpca so sumami. Zápisy do stĺpca podielníka sa nesmú vykonať.

Príklad 1:

G, H a I kúpili dom, ktorý prenajímajú. Odpis za opotrebenie (AfA) budovy sa určí z obstarávacích nákladov budovy pripadajúcich na budovu. V stĺpci so sumami treba v

identifikačnom čísle **9409** zapísať celkové obstarávacie náklady a do identifikačného čísla **9410** na budovu pripadajúci podiel celkových obstarávacích nákladov. Ďalšie zápisy nie sú potrebné.

	Stĺpec so sumami	G	H	I
Výška obstarávacích nákladov (pozemok, pôda a budova)	9409			
Z celkových obstarávacích nákladov pripadá na budovu bez základného podielu	9410			

Žiadosti, ktoré sa všetkých podielnikov netýkajú rovnakým spôsobom, treba vykonať v **stĺpci so sumami**, a **navyššie v príslušnom stĺpci dotknutej podielničky/dotknutého podielníka**.

Príklad 2:

J, K a L sú tretinovými podielníkmi domu, ktorý spoločne prenajímajú. Vzniknú náklady na údržbu (§ 28 ods. 2 zákona o dani z príjmov EStG 1988) vo výške 18 000 eur, ktoré J v dotknutom roku odpíše úplne, K a L ich ale rozdelia na 10 rokov.

Zápisy v bode A:

K a L majú do svojho stĺpca podielníka zapísať do identifikačného čísla **9430** práve na nich pripadajúcu hodnotu (6 000 eur) a označením krížikom podať žiadosť o rozdelenie. V stĺpci podielníka od J sa nemajú vykonať žiadne zápisy. Do stĺpca so sumami treba zapísať náklady na údržbu, ktoré sa rozdeľujú na 10 rokov (12 000 eur).

	Stĺpec so sumami	J	K	L
Požiadavka podľa § 28 ods. 2	X		X	X
Rozdeľované náklady	9430 12 000		6 000	6 000

4 Prvotné prenajímanie pretrváva iba vtedy, pokiaľ nebola budova použitá už predtým – aj keď s viacročným prerušením – na dosiahnutie prevádzkových alebo mimoprevádzkových príjmov.

5 Odpis za opotrebenie (AfA) sa z **fiktívnych obstarávacích nákladov** vymeriava v okamihu začiatku prenájmania vtedy, keď sa budova **starého majetku** (30 ods. 4) prenajíma po prvýkrát. Starý majetok pretrváva pravidelne vtedy, pokiaľ bola budova zaobstaraná pred 31. 3. 2002.

Fiktívne obstarávacie náklady zahŕňajú tú čiastku, ktorú by bolo potrebné vynaložiť na získanie budovy. Treba ju stanoviť cestou odhadu na základe ocenenia nehnuteľnosti. S odhadom nehnuteľnosti spojené náklady sú okamžite odpočítateľné výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Na výpočet fiktívnych obstarávacích nákladov pozri tiež č. poznámky 6441 smernice o dani z príjmov EStR 2000.

Pokiaľ pri bezodplatnom nadobudnutí leží medzi ukončením prenájmania zo strany právneho predchodcu alebo v rámci bezodplatného nadobudnutia vykonaného ukončenia vzťahu nájmu a prenájmu a novým začiatkom prenájmania zo strany subjektu/osoby s daňovou povinnosťou časové obdobie dlhšie ako desať rokov, možno použiť fiktívne obstarávacie náklady (č. poznámky 6432 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

6 Odpis za opotrebenie (AfA) treba vymerať zo **skutočných obstarávacích nákladov** vtedy, keď sa bezprostredne pred začiatkom prenajímania zaobstaraná budova prenajíma po prvýkrát (pozri č. poznámky 6433c). To isté platí, keď sa bezprostredne pred začiatkom prenajímania zaobstaraná budova **nového majetku** prenajíma po prvý krát. Nový majetok pretrváva pravidelne vtedy, pokiaľ bola budova zaobstaraná po 31. 3. 2002.

7 Na základe **nariadenia o základnom podiele GrundanteilV 2016** sa na zohľadnenie rôznych miestnych a stavebných pomerov stanovil podiel pozemku a pôdy na celých obstarávacích nákladoch paušálne.

Potom činí na pôdu pripadajúci podiel:

- 20 % v obciach s menej ako 100 000 obyvateľmi, v ktorých je priemerná cena za meter štvorcový pre pôdu pripravenú na stavanie nižšia ako 400 eur;
- 30 % v obciach s minimálne 100 000 obyvateľmi a v obciach, v ktorých je priemerná cena za meter štvorcový pre pôdu pripravenú na stavanie minimálne 400 eur, keď má budova viac ako 10 obytných alebo obchodných jednotiek;
- 40 % v obciach s minimálne 100 000 obyvateľmi a v obciach, v ktorých je priemerná cena za meter štvorcový pre pôdu pripravenú na stavanie minimálne 400 eur, keď má budova do 10 obytných alebo obchodných jednotiek.

Zodpovedajúco tomu je podiel budovy **60 %** (bod c), **70 %** (bod b) alebo **80 %** (bod a). Ak sa toto rozdelenie využije, označte príslušnú percentuálnu sadzbu krížikom (podiel budovy na celkových obstarávacích nákladoch).

Podiel pozemku a pôdy môžete vypočítať aj podľa iného pomeru rozdelenia,

- ak sa skutočné pomery zjavne a značne odchyľujú od hodnôt nariadenia, alebo
- ak sa preukazuje jeho správnosť.

Dôkaz môžete predložiť napríklad prostredníctvom znaleckého posudku. Predložený znalecký posudok podlieha slobodnému hodnoteniu dôkazov. Pokiaľ ste podiel budovy vypočítali podľa iného pomeru rozdelenia, uveďte tento percentuálny podiel.

8 Bezodplatné nadobudnutie pretrváva predovšetkým pri nadobudnutí na základe darovania, výživného vo forme peňažnej renty, dedičstva, odkázania, darovania pre prípad smrti a vyrovnania nároku na povinný diel. V prípade „zmiešaného darovania“ možno vychádzať z bezodplatného nadobudnutia vtedy, ak kúpna cena budovy nepredstavuje minimálne polovicu jej tržnej hodnoty. V prípade bezodplatného nadobudnutia treba pokračovať s odpisom za opotrebenie /AfA/ právneho predchodcu. Pozri k tomu predovšetkým č. poznámky 6434 a násl. smernicu o dani z príjmov EStR 2000.

9 Ak bola budova už raz prenajímaná a v roku daňového priznania sa začína s opätovným prenajímaním, treba do identifikačného čísla **9416** uviesť pôvodný vymeriavací základ odpisu za opotrebenie (AfA). V tomto prípade treba pokračovať s odpisom za opotrebenie (AfA) (pozri k tomu č. poznámky 6433e smernice o dani z príjmov EStR 2000).

10 Pokiaľ sa posledné prenajímanie ukončilo pred 1. 1. 2016, treba v prípade pokračovania alebo obnovenia prenajímania prispôbiť odpis za opotrebenie (AfA) vtedy, keď je podľa právneho stavu (pozri pozn. 7) platného od roku 2016 smerodajný iný pomer rozdelenia pozemku a pôdy voči budove. Uveďte, či prebehlo alebo neprebehlo prispôsobenie odpisu za opotrebenie (AfA).

11 Keď sa prenajíma budova vyňatá z podnikového majetku, nastupuje hodnota vyňatia (časť hodnoty, pri zrušení podniku/ prevádzky: obecná hodnota) na miesto obstarávacích alebo výrobných nákladov (§ 6 č. 4).

12 Podľa § 28 ods. 2 možno na **žiadost'** zohľadniť náklady na nepravidelné ročne vznikajúce **práce údržby a opravy**, odpisy za **mimoriadne technické alebo hospodárske opotrebovanie** a s tým súvisiace náklady, ako aj za **mimoriadne náklady**, ktoré nie sú nákladmi na údržbu, opravy alebo výrobu, rovnomerne rozdelené na pätnásť rokov.

Náklady na údržbu pretrvávajú vtedy, keď sa vymenia iba nepodstatné časti budovy, alebo ak nedôjde k žiadnemu podstatnému navýšeniu úžitkovej hodnoty alebo doby použiteľnosti (porovnaj č. poznámky 6467 a násl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000).

Náklady na opravu treba (po eventuálnom krátení o na tento účel prijatých subvencií oslobodených od dane z verejných prostriedkov) pri obytných budovách záväzne rozdeliť. Pri budovách, ktoré neslúžia na účely bývania (napr. prevádzkovo/ podnikovo využívané budovy) možno nepravidelné náklady na opravu voľiteľne odpísať okamžite alebo odpísať rozdelené. Náklady na opravu sú také náklady, ktoré nepatria medzi obstarávacie alebo výrobné náklady a samé alebo spolu s výrobnými nákladmi podstatne zvyšujú úžitkovú hodnotu budovy alebo podstatne predlžujú jej dobu použiteľnosti (pozri k tomu aj č. poznámky 6450 a násl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000).

Pri rozdelení treba uviesť do identifikačného čísla **9430 celkovú** výšku v príslušnom zdaňovacom roku vzniknutých nákladov, ktoré je potrebné zohľadniť rozdelené. Do identifikačného čísla **9470** treba uviesť všetky na zdaňovací rok pripadajúce čiastkové sumy, teda aj tie z podaných žiadostí na rozdelenie z predchádzajúcich rokov. Okamžite odpísané náklady na údržbu alebo náklady na opravu (pri iných ako obytných budovách) treba zapísať do identifikačného čísla **9520**.

13 Podľa § 28 ods. 3 treba na základe žiadosti odpísať rovnomerne rozdelené na **pätnásť** rokov nasledovné náklady, pokiaľ tieto predstavujú výrobné náklady (porovnaj k tomu č. poznámky 6476 smerníc o dani z príjmov EStR 2000):

- Náklady v zmysle §§ 3 až 5 zákona o nájomnom práve v budovách, ktoré podliehajú ustanoveniam zákona o nájomnom práve týkajúcim sa využitia hlavného nájomného.
- náklady za sanačné opatrenia, pokiaľ je k dispozícii príslušná na podporu podľa zákona o sanácii obytných domov, zákona o bytoch pre mladých a mladé rodiny alebo podľa špecifických krajinských predpisov o podpore sanácie obytných domov;
- Náklady na základe zákona o ochrane pamiatok.

Ak sa na financovanie týchto výrobných nákladov vykonajú zákonom stanovené zvýšenia nájomného, možno výrobné náklady (po eventuálnom krátení o na tento účel prijaté subvencie oslobodené od dane z verejných prostriedkov) rozdeliť rovnomerne na dobu platnosti zvýšeného nájomného, minimálne ale rovnomerne rozdeliť na desať rokov. Uveďte rozvrhované obdobie. Pri podaní žiadosti na rozdelenie treba uviesť do identifikačného čísla **9440 celkovú výšku** v príslušnom zdaňovacom roku vzniknutých nákladov. Do identifikačného čísla **9480** treba uviesť všetky v zdaňovacom roku zohľadňované čiastkové sumy. Pokiaľ sa nežiada o rozdelenie, treba výrobné náklady odpísať podľa § 28 ods. 3 cez zostávajúcu dobu použiteľnosti a v rámci odpisu za opotrebenie /AfA/ zohľadniť v identifikačnom čísle **9500**.

14 Podľa § 28 ods. 4 možno náhradu nákladov podľa § 10 zákona o nájomnom práve na žiadosť rovnomerne rozdeliť na desať rokov. Pri podaní žiadosti na rozdelenie treba uviesť do identifikačného čísla **9450** celkovú výšku v príslušnom zdaňovacom roku vzniknutých nákladov. Do identifikačného čísla **9490** treba zapísať všetky na zdaňovací rok pripadajúce čiastky desatiny, teda aj tie z podaných žiadostí z predchádzajúcich rokov.

15 K „B: Určenie príjmu“

Uvádzajte príjmy a výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov vždy bez znamienka. Vrátanie príjmov treba uviesť v identifikačnom čísle **9530** a vrátanie výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov do identifikačného čísla **9460**. Do **stĺpca so sumami** treba zapísať sumy hodnôt pripadajúcich na podielnikov v jednotlivých identifikačných číslach.

Príklad 3 (pokračovanie k príkladu 2 v bode 3):

J, K a L sú tretinovými podielníkmi domu, ktorý spoločne prenajímajú. Vzniknú náklady na údržbu (§ 28 ods. 2 zákona o dani z príjmov EStG 1988) vo výške 18 000 eur, ktoré J v roku ich vzniku odpíše úplne, K a L ich ale rozdelia na 10 rokov. Príjmy z prenájmu (33 000 eur), odpis za opotrebenie (AfA) 2 400 eur, náklady na financovanie (600 eur) a ostatné výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov (3 600 eur) treba rozdeliť podľa poznamenaného pomeru účasti.

		Stĺpec so sumami	J	K	L
Príjmy	9460	33 000			
Náklady podľa § 28	9470	1 200		600	600
AfA	9500	2 400			
Náklady na financovanie	9510	600			
Okamžite odpísané	9520	6 000	6 000		
Ostatné výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov	9530	3 600			
Celková suma		19 200			

16 Príjmy – identifikačné číslo 9460

Do identifikačného čísla 9460 treba všetky príjmy zo zdroja príjmov uviesť v jednej sume. Medzi príjmy patria predovšetkým aj náhrady, úroky za zálohovú platbu nájomného alebo preúčtované prevádzkové náklady (s týmito možno v prípade objektov s chráneným nájomom, ktoré podliehajú povinnosti účtovania podľa § 21 zákona o nájomnom práve, zaobchádzať ako s priebežnými položkami, porovnaj č. poznámky 6401 a nasl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000).

17 AfA – identifikačné číslo 9500, pokiaľ sa nemá zaznamenať do identifikačného čísla 9134/9135

Do identifikačného čísla 9500 treba zapísať na zdaňovací rok pripadajúcu sumu odpisu za opotrebenie (odpis za opotrebenie (AfA) pre budovy a zariadenie). Vo veci vymeriavacieho základu odpisu za opotrebenie (AfA) a sadzby odpisu za opotrebenie (AfA) pozri § 16 ods. 1 č. 8, ako aj č. poznámky 6422 a nasl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000).

18 Opootrebovanie vyjadrené regresívnym odpisom

Za investičný majetok, ktorý bol zaobstaraný alebo vytvorený po 30. 6. 2022, môže odpis za opotrebenie prebehnúť v pripadajúcich ročných sumách podľa nemennej percentuálnej sadzby vo výške maximálne 30 % (opootrebovanie vyjadrené

Nezabudnite, že sa musí vyplniť iba stĺpec so sumami a stĺpce pre podielnikov sa vyplňať nemajú, ak je v príslušných identifikačných číslach hodnota pre všetkých podielnikov rovnaká. V tomto prípade sa z úhrnnej hodnoty vypočíta hodnota pripadajúca na každú jednotlivú podielničku/každého jednotlivého podielníka z poznamenaného pomeru podielu. Rozdelenie hodnoty zo stĺpca so sumami na podielnikov podľa uznaného pomeru podielu sa vykonáva na určenie podielu príjmov jednotlivej podielničky/jednotlivého podielníka automaticky.

Ak sú v jednotlivých identifikačných číslach pre podielnikov rôzne hodnoty (napr. rôzny odpis za opotrebenie (AfA), treba v stĺpcoch podielnikov zapísať na nich pripadajúce hodnoty a tieto hodnoty v úhrne prevziať do stĺpca so sumami.

regresívnym odpisom). Túto percentuálnu sadzbu treba aplikovať na príslušnú účtovnú hodnotu (zostatkovú účtovnú hodnotu) a vyjadruje príslušnú ročnú sumu odpisu za opotrebenie (AfA). Určité investičné majetky, predovšetkým budovy, sú z regresívneho odpisu za opotrebenie (AfA) vyňaté (pozri § 7 ods. 1 a č. 1).

19 Zrýchlený odpis budov

Bez preukázania doby používania predstavuje odpis za opotrebenie pre budovy, ktoré boli zaobstarané alebo vybudované po 30. 6. 2020, v roku prvého zohľadnenia maximálne 4,5 % – to je trojnásobok zákonom stanovenej sadzby odpisu za opotrebenie (AfA) vo výške 1,5 %. V nasledujúcom roku činí odpis za opotrebenie /AfA/ maximálne 3 %. Úprava o polročnom odpise za opotrebenie /AfA/ sa neaplikuje. 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.

20 Ak sa na základe výhrady užívania plodov (pozri k tomu č. poznámky 114 a nasl. smernicu o dani z príjmov 2000) vykonajú platby za náhradu hodnoty majetku vo výške doteraz uplatňovaného odpisu za opotrebenie (AfA), treba ich zapísať do identifikačného čísla **9505**. Pozri k tomu č. poznámky 113a a nasl. smernicu o dani z príjmov EStR 2000.

21 Náklady na financovanie – identifikačné číslo 9510

Do identifikačného čísla **9510** treba zapísať na zdaňovací rok pripadajúce odpočítateľné náklady na financovanie z cudzích zdrojov (predovšetkým úroky, poplatky za úver). Splátky úverov (ročné splátky) nepredstavujú žiadne výdavky na získanie, zabezpečenie a udržiavanie príjmov.

22 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.

V identifikačnom čísle **9521** sa musí zapísať ekologický príplatok vo výške 15 % **celkových nákladov**, keď sa náklady, ktoré boli podkladom, nerozdeľujú alebo sa musia rozdeliť alebo ak sa v prípade rozdelenia využije možnosť okamžite uznať ekologický príplatok v plnej výške.

V identifikačnom čísle **9522** sa musí zapísať ekologický príplatok vo výške 15 % **časti výdavkov vzniknutých za zdaňovací rok**, ak sa uplatní možnosť, zohľadniť ekologický príplatok podľa rozdelenia nákladov.

23 Príjmy z účasti, ktoré sa nemajú rozdeliť podľa poznamenaného pomeru účasti – identifikačné číslo 9540

Identifikačné číslo **9540** je určené pre prípady účasti na ďalšom spoločenstve prenajímateľov. Treba ho vyplniť **iba** vtedy, ak sa príjmy z účasti (E 61) **nerozdeľujú** podľa poznamenaného pomeru účasti (formulár Verf 60). Nezabudnite, že pri tomto identifikačnom čísle treba **vždy** vyplniť **stĺpec so sumami a minimálne jeden stĺpec podielnikov**.

24 Nadbytok/strata

Tento riadok **nemusíte** vyplniť. **Stanovenie príjmov podielnikov podľa výmeru prebieha na základe zápisu do identifikačných čísel 9460 až 9540.**

E) Vysvetlivky k prílohe E 6c

Všeobecne k prílohe E 6c

V prípade väčšinou osôb prevádzkovaného poľnohospodárstva a lesného hospodárstva treba k zisťovaciemu priznaniu E 6 vyplniť prílohu **E 6c**, ak prebehne určenie príjmov na základe nariadenia o paušalizovaní poľnohospodárstva a lesného hospodárstva LuF-PauschVO 2015. V prípade výpočtu príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva mimo tohto nariadenia (regulárny výkaz príjmov a výdavkov, bilancovanie) **nesmiete** použiť prílohu E 6c; v takomto prípade treba použiť prílohu E 6a (a v prípade potreby prílohu E 6a-1). Príloha E 6c do značnej miery zodpovedá svojím obsahom prílohe E 1c.

Paušálnym stanovením zisku sú paušálne zohľadnené pravidelne nabiehajúce právne úkony a postupy.

Pri **úplnom paušalizovaní** poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, ktoré vychádza z jednotnej hodnoty alebo z priemerných sadzieb (pri záhradníckej výrobe pre predajcov nakúpeného tovaru), nemajú v zásade prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky žiaden význam. Mimoriadne príjmy sa však musia zaznamenať osobitne, určité výdavky (napr. zaplatené nájomné, poľnohospodárstva a lesného hospodárstva sa týkajúce úroky z dlhov, bremená výmenkov, ako aj zaplatené príspevky na sociálne poistenie) sú oddelene odpočítateľné ako prevádzkové výdavky.

Čiastočné paušalizovanie poľnohospodárstva a lesného hospodárstva je považované za výkaz príjmov a výdavkov, pričom sa paušálne výdavky odpočítavajú zo skutočných príjmov.

Aplikácia nariadenia o paušalizovaní na iba jednotlivé prevádzkové a výrobné odvetvia alebo jednotlivé prevádzkové čiastkové činnosti je neprípustná.

Ak sa dobrovoľne prechádza z paušálneho stanovenia zisku na bilancovanie alebo úplný výkaz príjmov a výdavkov, je opätovná aplikácia paušalizovania znovu možná až po piatich rokoch.

1 Spisová značka jednotného výmeru hodnoty

Uvedte spisovú značku jednotného výmeru pre paušalizovaný podnik/paušalizovanú prevádzku. Ak by pre paušalizovaný podnik/paušalizovanú prevádzku (výnimočne) pretrvávala iba jedna spisová značka jednotkovej hodnoty, uveďte iba spisovú značku jednotkovej hodnoty hlavného miesta podniku/prevádzky. Nezabudnite, že v prípade takéhoto druhu treba zhrnúť v rámci paušalizovania všetky jednotné hodnoty.

2 „Veľká“ opcia základu príspevkov podľa § 23 ods. 1a zákona o poistení poľnohospodárov znamená, že sa na miestne príslušnej sociálnej poisťovne (SP) samostatne zárobkovo činných poľnohospodárov požiada o vymenovanie príspevkov na sociálne poistenie na základe príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva uvedených vo výmere na daň z príjmov namiesto v jednotnej hodnote odvodennej poisťovnej hodnoty.

Daňové príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva sa potom smú vypočítavať iba bilancovaním, úplným výkazom príjmov a výdavkov alebo čiastočným paušalizovaním (§§ 9 až 13 nariadenia o paušalizovaní poľnohospodárstva a lesného hospodárstva LuF-PauschVO 2015). Poukazuje sa na to, že túto opciu treba vykonávať výlučne iba v sociálnej poisťovni poľnohospodárov, a nie na finančnej správe.

3 Žiadosť o čiastočné paušalizovanie

Ak sa podáva žiadosť o čiastočné paušalizovanie, je táto žiadosť záväzná pre nasledujúce štyri kalendárne roky. Pre nasledujúce štyri roky po podaní žiadosti preto netreba podávať žiadosť o čiastočné paušalizovanie a úplné paušalizovanie nie je možné. Opätovné stanovenie zisku prostredníctvom úplného paušalizovania je najskôr možné po uplynutí piatich kalendárnych

rokov po roku prvého podania žiadosti. Po uplynutí piatich rokov po roku prvého podania žiadosti možno zisk opäť vypočítať prostredníctvom úplného paušalizovania alebo možno na základe žiadosti pokračovať s čiastočným paušalizovaním. Ak sa má s čiastočným paušalizovaním pokračovať, označte krížikom, že žiadosť bola podaná už v jednom z predchádzajúcich rokov.

4 Čiastočné paušalizovanie na žiadosť je pre rok podania žiadosti a nasledujúce štyri roky záväzné. Pre nasledujúce štyri roky po podaní žiadosti preto netreba podávať žiadosť o čiastočné paušalizovanie a úplné paušalizovanie nie je možné. Po uplynutí 5 rokov po roku prvého podania žiadosti možno zisk opäť vypočítať prostredníctvom úplného paušalizovania alebo možno na základe žiadosti pokračovať s čiastočným paušalizovaním. V tomto prípade označte krížikom, že žiadosť bola podaná už v jednom z predchádzajúcich rokov.

5 Smerodajná jednotná hodnota vychádza z vlastníctva plus dodatočného prenájmu (vrátane používaných plôch, ktoré prenechali iní) mínus prenájom (vrátane plôch prenechaných na používanie iným). Smerodajná jednotná hodnota zahŕňa taktiež aj prirážky jednotnej hodnoty podľa § 35 zákona o oceňovaní pre priame platby „Prvého piliera“ a podľa § 40 zákona o oceňovaní (napr. nadpriemerný chov zvierat, pestovanie ovocia, špeciálne kultúry). Pri prenájaní je smerodajná sadzba za ha nájomníčky/nájomcu, pri prenájme sadzba za ha prenajímateľky/prenajímateľa. Prenajaté a prenájané plochy (ha) sa preto musia násobiť vlastnou sadzbou za hektár každého prevádzkového a výrobného odvetvia poľnohospodárskeho a lesného hospodárstva. Na prenájatie a/alebo prenájom pripadajúce prirážky jednotnej hodnoty podľa § 40 zákona o oceňovaní treba primerane pripočítať. Takto vypočítaný výsledok treba vzhľadom na všetky prenajatia zaznamenať do identifikačného čísla **9620** a vzhľadom na všetky prenájmy do identifikačného čísla **9630**. Čo sa týka pripočítania prenajatia alebo prenájmu, nezáleží na určitom časovom okamihu, ale záleží na obhospodarovaní počas vymieracieho obdobia. V prípade pochybností platí pravidlo „Toho, kto má žatvu a úrodu, sa týka pripočítavanie“. Ak sa počas roka prikúpením alebo bezodplatným nadobudnutím prekročí pre (úplné) paušalizovanie smerodajná jednotná hodnota k 31. decembru určitého roku, treba od nasledujúceho roka aplikovať čiastočné paušalizovanie.

6 Predpokladom **úplného paušalizovania** je, že celková jednotná hodnota vlastnej obhospodarovanej plochy nepresiahne sumu vo výške **75 000 eur**. Pokiaľ sú tieto predpoklady splnené, nie je napriek tomu možné úplné paušalizovanie vtedy, ak bola v sociálnej poisťovni (SP) za zdaňovací rok uplatnená „Veľká“ opcia základu príspevkov, alebo sa podáva žiadosť o čiastočné paušalizovanie alebo už táto bola podaná v posledných štyroch rokoch (pozri poznámku 3 a 4).

7 Základná suma slúži na výpočet príjmov z poľnohospodárstva, lesného hospodárstva, horského pasienkového hospodárstva, vinohradníctva (iba do 60 árov), ovocinárstva, ako aj z chovu rýb a včiel pri podnikoch/prevádzkach s úplným paušalizovaním. Predstavuje 42 % smerodajnej jednotnej hodnoty.

Príklad:

Jednotná hodnota poľnohospodárstva:	14 000 eur
Jednotná hodnota lesného hospodárstva:	2 000 eur
Celková jednotná hodnota:	16 000 eur
Základná suma predstavuje 42 % zo 16 000 eur, to je	6 720 eur.

8 Čiastočné paušalizovanie treba aplikovať vtedy, keď celková jednotná hodnota vlastnej obhospodarovanej plochy presiahne sumu vo výške **75 000 eur**. Navyše sa čiastočné paušalizovanie aplikuje vtedy, ak bola v sociálnej poisťovni (SP) za zdaňovací rok uplatnená „veľká“ opcia základu príspevkov (pozri poznámku 2), alebo ak sa podáva žiadosť o čiastočné paušalizovanie, alebo táto bola podaná v posledných štyroch rokoch (pozri poznámku 3 a 4).

9 Pri čiastočne paušalizovaných prevádzkach treba všetky verejné peniaze (nie iba tie „Prvého piliera“) do 30 % zaznamenať do identifikačného čísla **9690**.

10 Pri príjmoch zo **šľachtiteľských činností** (chov ošípaných, hovädzieho dobytku, oviec, kôz a hydiny) treba s týmito činnosťami súvisiace prevádzkové výdavky – odchyľne od všeobecného paušálu 70 % – započítať 80 % na tieto činnosti pripadajúcimi prevádzkovými príjmami, takže príjmy z toho predstavujú 20 % prevádzkových príjmov.

11 Tu treba zapísať **príjmy z lesného hospodárstva**, ktoré sa majú vypočítať čiastočným paušalizovaním.) (V prípade úplného paušalizovania sú príjmy z lesného hospodárstva zaznamenané základnou sumou).

Čiastočné paušalizovanie sa nútene aplikuje na prevádzky/podniky, ktorých jednotná hodnota lesného hospodárstva prekračuje 15 000 eur, alebo pre ktoré nepretrvávajú predpoklady na úplné paušalizovanie (pozri poznámku 6). Pri čiastočnom paušalizovaní vychádza zisk z prevádzkových príjmov (vrátane DPH) bez nasledujúcich paušálnych prevádzkových príjmov:

- pri vlastnom rúbaní
 - 70 % prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 1-61 alebo poloha dreva na odvoz 3)
 - 60 % prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 62-68 alebo poloha dreva na odvoz 2)
 - 50 % prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 69-100 alebo poloha dreva na odvoz 1)
- pri predaji ešte nevyrúbaného dreva
 - 30 % prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 1-63 alebo poloha dreva na odvoz 3)
 - 20 % prevádzkových príjmov (znižujúce číslo 64-100 alebo poloha dreva na odvoz 1 alebo 2)

Ak budú tieto paušálne sumy zohľadnené, zvyšujú sa tieto percentuálne sumy na výpočet príjmov z využívania lesov v dôsledku vyššej moci (§ 37 ods. 6) vždy o 20 percentuálnych bodov

12 Príjmy z predaja lesov treba v prípade paušalizovania popri bežnom zisku započítať osobitne. Pokiaľ celková suma zo všetkých predajných transakcií neprekročí v kalendárnom roku 250 000 eur, možno podiel dani podliehajúceho nevyrúbaného stromového porastu (vrátane poľovníckeho práva) prijať 35 % výnosu z predaja. S týmito 35 % sú vyrovnané aj eventuálne účtovné hodnoty nevyrúbaného stromového porastu a náklady spojené s predajom. V paušálnej sadzbe 35 % nie sú zahrnuté tiché rezervy, ktoré nepripadajú na nevyrúbaný stromový porast a poľovnícke právo (napr. pozemky a pôda, budovy). Výnos z predaja pripadajúci na pozemky a pôdu možno započítavať 50 % celého výnosu z predaja (porovnaj č. poznámky 4195b a č. poznámky 4195c smernice o dani z príjmov 2000, EStR 2000). Príjmy z prevádzkových predajov pozemkov treba pri uplatnení opcie normálneho zdanenia zaznamenať do identifikačného čísla **9746**.

Príjmy z predaja lesa možno vypočítať aj v skutočne vzniknutej výške. Znalecké posudky o podiele na výnose z predaja pripadajúceho na nevyrúbaný stromový porast podliehajú slobodnému hodnoteniu dôkazov.

Ak v kalendárnom roku prekročia výnosy z predajov lesa 250 000 eur, nie je možné nárokovať predtým uvedeného paušalizovania (35 %).

13 Nezabudnite na prípadnú existenciu **kapitálových výnosov** s možnosťou konečného zdanenia daňou z kapitálových výnosov – KEST (napr. výplaty agrárnych spoločenstiev), alebo **prírastkov majetku** týkajúcich sa prevádzkového/podnikového kapitálového majetku (napríklad z predaja podielov na agrárnom spoločenstve), alebo týkajúcich sa **podnikových pozemkov**, ktoré možno zdaňovať osobitnou sadzbou dane:

Prevádzkové príjmy so zvýhodneným daňovým režimom treba vždy zaznamenať v zisťovanom zisku/strate (podielu na zisku/strate). V súlade s tým je potrebné zahrnúť ich do identifikačného čísla **9745**, resp. **9746**. Právo výberu, či sa majú takéto príjmy zdaňovať tarifne alebo majú podliehať osobitnej sadzbe dane, urobí podielnik vo svojom konaní priznania k dani z príjmu.

Keďže je zdanenie rozhodnutím, ktoré sa vykonáva mimo zisťovacieho konania, je vo formulári **E 11** určené, že týmto spôsobom zvýhodnene ošetrené prevádzkové časti príjmov z podielu na zisku/strate treba vylúčiť prostredníctvom formulára E 11 a výsledok účasti prevziať do bodu 10b formulára E 1 (zatiaľ) bez časti príjmov takéhoto druhu. V daňovom priznaní k dani z príjmov (E 1) treba vykonať rozhodnutie, či sa v zistenom výsledku obsiahnuté príjmy z kapitálu/zisky z pozemkov budú zdaňovať tarifne (uplatnenie opcie normálneho zdanenia v bode 8.1 alebo 8.2 formulára E 1 a zápis do identifikačného čísla **780**, resp. **500**), alebo nebudú zdaňovať tarifne (napr. pre pozemky zápisom do identifikačného čísla **961/551** vo formulári E 1).

14 Pri príjmoch z prenechania nepoľnohospodárskych pozemkov a pôdy k používaniu (napr. lyžiarske dráhy a zjazdovky) treba započítať iba podiel podliehajúci dani.

Príjmy podliehajúce dani vyberanej zrážkou, ktoré boli poberané za priznanie **práva vedenia** od prevádzkovateľa infraštruktúr z oblastí elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania (§ 107), sa tu nezaznamenávajú. V prípade uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.3 formulára E 1) treba podielové príjmy zapísať v prílohe E 11 (K 11) pri príslušnom podielníkovi.

15 Prenesený zisk/prenesenú stratu treba vypočítať iba vtedy, ak sa prechádza z úplného paušalizovania na úplný výkaz príjmov a výdavkov (a obrátene), alebo z čiastočného paušalizovania na bilancovanie (a obrátene). V rámci paušalizovania netreba pri prechode z úplného na čiastočné paušalizovanie (a obrátene) vypočítať žiaden prenesený zisk/žiadnu prenesenú stratu.

Prenesené straty treba zásadne zohľadniť s rozdelením na sedem rokov. Príslušnú sedminovú sumu je potrebné zapísať do identifikačného čísla **9242**. Do identifikačného čísla **9010** treba zapísať prenesené zisky. Prenesené straty treba do identifikačného čísla **9010** zapísať iba vtedy (v plnej výške), ak sa nemá vykonať rozdelenie na sedminy (napr. v prípade predaja alebo rušenia prevádzky/podniku); v tomto prípade sa do identifikačného čísla **9242** nesmie vykonať žiaden zápis.

16 Pri uplatnení paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva príslúcha nezdaniteľná suma zisku iba vo forme **základnej nezdaniteľnej sumy**. Predstavuje 15 % vymeriavacieho základu, maximálne ale 4 950 eur.

S ohľadom na **vymeriavací základ** pre základnú nezdaniteľnú sumu platí:

- zásadne je smerodajným paušalizovane vypočítaný zisk bez zohľadnenia zisku z predaja alebo zo zrušenia;
- prevádzkové **kapitálové výnosy** (kapitálové výnosy, napr. výplaty agrárneho spoločenstva) treba vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú sumu zohľadniť iba vtedy, ak sa zdaňujú na základe opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1 s tarifou a majú sa v tomto prípade zaznamenať do identifikačného čísla **9745** a zohľadniť v rámci paušálneho stanovenia zisku;
- **prírastky majetku** týkajúce sa prevádzkového **kapitálového majetku** (napr. z predaja podielu na agrárnom spoločenstve) treba vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú sumu zohľadniť nezávisle od toho, či sa budú zdaňovať na základe opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1 s tarifou (a v tomto prípade potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9745** a zohľadniť v rámci paušálneho stanovenia zisku), alebo či budú zdanené 27,5 % a zaznamenávané vo formulári E 1 do identifikačného čísla **946**;
- **prírastky majetku** týkajúce sa **podnikových pozemkov** (napr. z predaja pozemku z podnikového majetku poľnohospodárskeho a lesného hospodárstva) treba ako prírastky majetku týkajúce sa prevádzkového kapitálového majetku zohľadniť vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú sumu nezávisle od toho, či sa budú zdaňovať na základe opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1 s tarifou (a v tomto prípade potrebné zaznamenať do identifikačného čísla **9746** a zohľadniť v rámci paušálneho stanovenia zisku), alebo či budú – bez uplatnenia opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1 – zdanené osobitnou sadzbou dane a majú sa vo formulári E 1 zaznamenať do identifikačného čísla smerodajného pre prírastky majetku podnikových pozemkov.

Pri existencii **prírastkov** majetku týkajúcich sa prevádzkového **kapitálového majetku** a týkajúcich sa **podnikových pozemkov**, ktoré sa u podielníka zdaňujú osobitnou sadzbou dane, dbajte na nasledujúce:

V tomto prípade treba základnú nezdaniteľnú sumu, pokiaľ táto pripadá na tieto zisky, od týchto príjmov odpočítať, a nesmie tak znížiť príjmy podliehajúce tarifnej dani. Do identifikačného čísla **9221** sa v tomto prípade smie zohľadniť iba základná nezdaniteľná suma, ktorú možno priradiť k príjmom podliehajúcim tarifnej dani. Časť základnej nezdaniteľnej sumy, týkajúca sa zvýhodnene ošetrovaných prírastkov majetku, treba zohľadniť pri výpočte hodnoty, ktorá sa má zapísať do príslušných identifikačných čísel formulára E 1.

Príklad:

Paušalizovaný zisk predstavuje bez zohľadnenia predaja pozemku 2 000. Z predaja pozemku sa docielí zisk vo výške 18 000, ktorý sa zdaňuje 30 %. Základná nezdaniteľná suma zisku treba vypočítať nasledujúcim spôsobom: Vymeriavací základ pre základnú nezdaniteľnú sumu je (celý) podnikový zisk, čo je 20 000. Preto predstavuje základná nezdaniteľná suma 3 000. Tú treba z 10 % priradiť tarifnej dani podliehajúcej zisku vo výške 2 000 eur. Do identifikačného čísla 9221 treba preto zapísať 300. Príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva z prílohy E 1c preto predstavujú 1 700. Vo formulári E 1 treba do identifikačného čísla 961 zaznamenať zisk z predaja pozemkov vo výške 15 300 (18 000 eur mínus 2 700, čo je 90 % priradenej základnej nezdaniteľnej sumy).

Ak sa prírastky majetku zdaňujú tarifne (zápis do identifikačného čísla **9745**, resp. **9746**), nie je potrebné priradenie základnej nezdanej sumy. Ak by paušalizovaný zisk predstavoval bez zvýhodnených prírastkov majetku 0, odpadá základná nezdateľná suma úplne na zvýhodnené prírastky majetku.

17 Zisky z **predaja** (zrušenia) celého podniku/prevádzky alebo časti podniku/prevádzky a zisky z predaja podielu spolupodnikania nie sú paušalizovaním zahrnuté.

18 Pri predaji alebo zrušení celej prevádzky/celého podniku môžete v identifikačnom čísle **9021** zohľadniť nezdateľnú sumu až do výšky 7 300 eur (resp. podielovú nezdateľnú sumu pri predaji časti prevádzky/podniku). Nezdateľná suma nesmie byť vyššia ako zisk z predaja podľa identifikačného čísla 9020.

19 Rozdelenie paušalizovaných príjmov prebieha podľa poznamenaného pomeru účasti a pri výpočte podielu na zisku/strate neboli zohľadnené žiadne príjmy z predajov podnikových pozemkov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane

Ak vyplníte toto políčko na označenie krížikom, nasleduje vo výmere v priznaní uvedené rozdelenie paušalizovaného zisku na podielnikov podľa **poznamenaného pomeru účasti**.

Ak sa zmenili pomery účasti, treba tieto zmeny oznámiť prostredníctvom formulára Verf 60.

20 Rozdelenie paušalizovaných príjmov prebehne podľa poznamenaného pomeru účasti a/alebo pri výpočte podielu na zisku/strate neboli zohľadnené žiadne príjmy z predajov podnikových pozemkov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane.

Ak vyplníte toto políčko na označenie krížikom, nasleduje vo výmere v priznaní uvedené rozdelenie paušalizovaného zisku na podielnikov podľa **tu vykonaných údajov**. Nezabudnite, že osobitné rozdelenie paušalizovaných príjmov má vždy prebehnúť aj vtedy, ak sú v zisku obsiahnuté príjmy z **predajov pozemkov**, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane. Tohto sa týkajúce zdanenie osobitnou sadzbou dane alebo s tarifou (na základe opcie normálneho zdanenia podľa bodu 8.2 formulára E 1) prebehne v priznaní k dani z príjmu.