Adresát

☒ **Finanzamt Österreich**, Postfach 260, 1000 Wien

☒ **Finanzamt für Großbetriebe**, Postfach 251, 1000 Wien

Podací značka

2024

Vyplňte VELKÝMI PÍSMENY a pouze černou nebo modrou barvou. Údaje o finančních částkách jsou v eurech a centech (zarovnané zprava).

Daňové identifikační číslo

OZNAČENÍ SPOLEČNOSTI

Prohlášení o ochraně osobních údajů na bmf.gv.at/datenschutz nebo v papírové podobě na všech úřadovnách finanční a celní správy

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024

Zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmů právnických osob z r. 1988 (KStG 1988).

Informace o elektronickém podání přiznání najdete na adrese bmf.gv.at, nebo přímo na portálu FinanzOnline (https://finanzonline.bmf.gv.at). Informace k dani z příjmů právnických osob najdete na adrese bmf.gv.at v nabídce Findok – Richtlinien (směrnice k dani z příjmů právnických osob 2013).

*Přiznání k dani z příjmů právnických osob pro tuzemské a srovnatelné zahraniční **neomezené** daňové poplatníky, kteří jsou povinni vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona o obchodních společnostech, jakož i pro družstva, obchodní společnosti a soukromé nadace, na které se vztahuje § 7 odst. 3.*

Hodící se údaj, prosím, zaškrtněte!

Sídlo společnosti

Adresa a telefonní číslo vedení společnosti

Klasifikační kód hospodářské činnosti (ÖNACE 2008) podle E 2 **Vyplňte, prosím, v každém případě!** 1 ☐ Smíšený provoz

Délka období výpočtu příjmu, **pouze** pokud se liší od 12 měsíců (počet měsíců) 2 ☐ ☐ Účetní závěrka za hospodářský rok byla schválena příslušnými orgány: ano ☐ ne ☐

Rozhodující den pro rozvahu T T M M J J J J ☐☐☐☐☐☐☐☐ 3 Likvidační období od T T M M J J J J ☐☐☐☐☐☐☐☐ do T T M M J J J J ☐☐☐☐☐☐☐☐

Podnik je *(Vyplňte také formulář K 1g.)* 4

☐ Mateřská společnost ☐ Člen skupiny ☐ Menšinový podílník společného podniku

Ve zdaňovacím období proběhla reorganizace podniku ano ☐

☐ Možnost volby daňové účinnosti se uplatní u **nových** mezinárodních majetkových účastí (§ 10 odst. 3, *prosím připojte přílohu K 10).* 5
Mějte, prosím, na paměti:** Přílohu K 10 je třeba přiložit také v případě, že volba byla uplatněna v předchozích letech. **V případě volby ve zdaňovacím roce nebo v předchozím roce je proto třeba přílohu K 10 přiložit v každém případě.

☐ Možnost považovat se za obchodní společnost podle § 7 odst. 3 pro obchodní a hospodářská družstva 6

1. Položky rozvahy podle § 224 UGB 7		Údaje v eurech a centech
Pozemky a půda EKR 020-022	**9310**	
Budovy na vlastních pozemcích EKR 030, 031	**9320**	
Finanční majetek EKR 08-09	**9330**	
Zásoby EKR 100-199	**9340**	
Pohledávky z dodávek a výkonů EKR 20-21	**9350**	
Ostatní rezervy (bez rezerv na odstupná, penze nebo daně), pokud nemají být zaznamenány pod kódem **9363** – EKR 304-309	**9360**	
Paušální rezerva na ostatní neurčité závazky	**9363**	
Závazky vůči úvěrovým a finančním ústavům EKR 311-319	**9370**	

Pro zadávané údaje uveďte v oficiálním formuláři, tento formulář slouží pouze jako překladová pomůcka.

bmf.gv.at
Bundesministerium Finanzen

2. Výkaz zisků a ztrát podle § 231 UGB 7		
Výnosy *[Výnosy je nutno zadávat zásadně bez znaménka plus či minus. Pouze tehdy, vyjde-li u některého z kódů najevo záporná hodnota, je třeba uvést znaménko záporné hodnoty („−").]*		
Výnosy z obratu (výnosy za zboží a služby) EKR 40–44 ***Pozor:*** *Tento kód musí být vždy vyplněn (§ 62 odst. 5 spolkového daňového řádu – BAO). Případně zadejte hodnotu „0".*	**9040**	
Výnosy z investičního majetku EKR 460–462 před případným rozpuštěním do bodů 463–465, resp. 783	**9060**	
Aktivované vlastní výkony EKR 458–459	**9070**	
Změny stavu zásob EKR 450–457	**9080**	
Zbývající výnosy (včetně finančních výnosů, kapitálových změn, podílů na zisku z vkladu tichého společníka) Účetní zůstatek	**9090**	
Součet výnosů *(není nutno vyplňovat)*		
Náklady *[Náklady je nutno zadávat zásadně bez znaménka plus či minus. Pouze tehdy, vyjde-li u některého z kódů najevo záporná hodnota, je třeba uvést znaménko záporné hodnoty („−").]*		
Zboží, suroviny, pomocné materiály EKR 500–539, 580	**9100**	
Poskytnutý personál (personál třetích stran) a výkony třetích stran EKR 570–579, 581, 750–753	**9110**	
Personální výdaje („vlastní personál") EKR 60–68	**9120**	
Odpisy investičního majetku (např. amortizace, předměty drobné a krátkodobé spotřeby EKR 700–708), pokud nemají být uvedeny pod kódem **9134**.	**9130**	
Degresivní odpisy za opotřebení	**9134**	
Odpisy oběžných aktiv, jestliže tyto převyšují v podniku obvyklé odpisy – EKR 707 – a dotace / rozpuštění opravných položek k pohledávkám	**9140**	
Dotace/rozpuštění paušálních opravných položek k pohledávkám ***Pozor:*** *Při rozpuštění se částka zapisuje se znaménkem minus.*	**9142**	
Údržba (udržovací náklady) budov EKR 72	**9150**	
Cestovní a jízdní výlohy včetně kilometrovného a diet (bez skutečných nákladů na motorové vozidlo) EKR 734–737	**9160**	
Skutečné náklady na motorová vozidla (bez amortizace, leasingu a kilometrovného) EKR 732–733	**9170**	
Nájemní a pachtovní výdaje, leasing EKR 740–743, 744–747	**9180**	
Provize pro třetí osoby, licenční poplatky EKR 754–757, 748–749	**9190**	
Výdaje za propagaci a reprezentaci, pod kódy **9243** až **9209** nezapisované dary, spropitné EKR 765-769	**9200**	
účetní hodnota odúčtovaných investic EKR 782	**9210**	
úroky a podobné výdaje EKR 828–834	**9220**	
Podíly na zisku pravých tichých společníků ve smyslu § 27 odst. 2 ř. 4 EStG 1988	**9258**	
Příspěvky penzijním pojišťovnám (§ 4 odst. 4 ř. 2 EStG 1988)	**9248**	
Podnikové dary oprávněným výzkumným a vzdělávacím institucím, muzeím, kulturním zařízením, Spolkovému památkovému úřadu a Mezinárodní akademii pro boj proti korupci [1)]	**9243**	
Podnikové dary charitativním organizacím [1)]	**9244**	
Podnikové dary organizacím na ochranu životního prostředí a organizacím na ochranu zvířat [1)]	**9245**	
Podnikové dary spolkům dobrovolných hasičů a zemským hasičským svazům [1)]	**9246**	
Podnikové dary sportovním zařízením [1)]	**9206**	
Podnikové dary mateřským školám [1)]	**9207**	

Požadované údaje uvedte v oficiálním formuláři, tento formulář slouží pouze jako překladová pomůcka.

[1)] *Smí být odečteno pouze tehdy, nachází-li se příslušná instituce na seznamu podporovaných zařízení Spolkového ministerstva financí.*

Podnikové dary školám [1]	**9208**	
Podnikové dary jiným oprávněným institucím, které nejsou zahrnuty pod kódy **9243** až **9208** [1]	**9209**	
Podnikové příspěvky za zdaňovací rok na majetkové vybavení obecně prospěšné nadace (§ 4b EStG 1988) [1]	**9261**	
Podnikové příspěvky za zdaňovací rok Nadaci pro inovace ve vzdělávání a/nebo jejím podnadacím (§ 4c EStG 1988) [1]	**9262**	
Příspěvky nadaci na podporu podniků	**9263**	
Příspěvky nadaci na podporu zaměstnanců	**9264**	
Příspěvky do zaměstnaneckého akciového fondu	**9265**	
Příspěvky do akciového fondu pro pracovníky	**9266**	
Ostatní náklady, kapitálové změny Účetní zůstatek	**9230**	
Součet nákladů *(není nutno vyplňovat)*		
Bilanční zisk / bilanční ztráta *(bez zohlednění převedeného zisku/ztráty z minulých let, včetně jakýchkoli zahraničních příjmů, na jejichž zdanění má jiný stát právo na základě dohod o zamezení dvojího zdanění)*		
3. Opravy bilančního zisku / bilanční ztráty (výpočet daňového přeplatku/nedoplatku)		
Pro stanovení zdanitelného zisku/ztráty je třeba bilanční zisk / bilanční ztrátu – pokud již nebyly zjištěny podle daňových předpisů – opravit pomocí následujících připočtení, resp. odečtení. Opravy zvyšující zisk se zadávají bez znaménka plus, opravy snižující zisk se zadávají se záporným znaménkem („–").		
Investiční příspěvek (10 %)	**9276**	
Ekologický investiční příspěvek (15 %)	**9277**	
Investiční příspěvek osvobozený od daně k dodatečnému zdanění	**9337**	
Ekologický příplatek na výdaje v obytných budovách (§ 124b ř. 452 písm. a) EStG 1988)	**9338**	
Zařazení do rezerv / rozpuštění rezerv [8]	**9236**	
Zisky/ztráty členů skupiny, které jsou podle smlouvy o odvodu zisku zahrnuty do čistého zisku/ztráty mateřské společnosti skupiny podle práva obchodních společností [9]	**9238**	
Opravy k odpisům investičního majetku podle kódu **9130**, pokud nemají být zaznamenány pod kódem **9269**	**9240**	
Opravy k odpisům investičního majetku podle kódu **9130**, pokud se týkají zrychleného odpisování budov (§ 8 odst. 1a a § 124b ř. 451 EStG 1988)	**9269**	
Opravy podle § 7 odst. 1a EStG 1988 k degresivním odpisům podle kódu **9134**	**9268**	
Pětinová částka opravných položek, zaznamenaná ve vyměření daně za rok 2024 podle § 124b ř. 372 písm. a), ve spojení s písm. c) EStG 1988 („staré pohledávky") [10]	**9273**	
Opravy nákladů na motorová vozidla	**9260**	
Opravy nákladů na nájemném a pachtovném, leasing (EKR 740–743, 744–747) kód **9180**	**9270**	
Opravy výdajů za propagaci a reprezentaci, darů, spropitného (EKR 765–769) – kód **9200**	**9280**	
Opravy týkající se darů pod kódy **9243** až **9209** [11]	**9317**	
Opravy týkající se příspěvků na vybavení obecně prospěšné nadace majetkem – kód **9261** [11]	**9322**	
Opravy týkající se příspěvků inovační nadaci pro vzdělávání a jejím subnadacím – kód **9262** [11]	**9325**	
Opravy v souvislosti s rezervami na podporu sociálního kapitálu (§ 14 EStG 1988)	**9282**	
Pětinová částka rezerv, zaznamenaná ve vyměření daně za rok 2024 podle § 124b ř. 372 písm. b) ve spojení s písm. c) EStG 1988 („staré rezervy") [12]	**9274**	
Ostatní opravy v souvislosti s ostatními rezervami, které nemají být vykázány v kódu **9292**	**9286**	

Požadované údaje uveďte v oficiálním formuláři, tento formulář slouží pouze jako překladová pomůcka.

[1] *Smí být odečteno pouze tehdy, nachází-li se příslušná instituce na seznamu podporovaných zařízení Spolkového ministerstva financí.*

Daň z příjmů právnických osob (včetně přírůstků rezerv, po odečtení rozpuštěných rezerv a vrácených částek), zahraniční daň z příjmů fyzických osob podle kódu **841** a rozdělení daně v případě skupiny podniků	13	**9292**	
Daň z kapitálových výnosů z přijatých výnosů z investic, které jsou sráženy nebo převzaty dlužníkem		**9293**	
6/7 odpisů a ztrát týkajících se kapitálových podílů, které mají být rozděleny v souladu s § 12 odst. 3 ř. 2	14	**9294**	
Opravy týkající se odměn za pracovní výkony a výkony ze smluv o provedení díla (§ 20 odst. 1 ř. 7 a ř. 8 EStG 1988 ve spojení s § 12 odst. 1 ř. 8)	15	**9257**	
Odměny jakéhokoli druhu, které mají být přidány členům dozorčí rady, správní rady nebo jiným osobám pověřeným kontrolou hospodaření podle § 12 odst. 1 ř. 7.		**9295**	
Úroky a licenční poplatky, které se připočítávají podle § 12 odst. 1 ř. 10	16	**9318**	
Výdaje, které se připočítávají podle § 14 KStG 1988	17	**9333**	
Výnosy, které se připočítávají podle § 14 KStG 1988	17	**9334**	
Sedminy podle § 12 odst. 3 ř. 2 od druhého hospodářského roku rozdělovacího období	14	**9296**	
Patnáctiny z odpisů hodnoty podniku podle § 9 odst. 7 ***(pouze pro skupinové zdanění a nabytí podílu před 1.3.2014)***	18	**9297**	
Výnosy z investic podle § 10 odst. 1 ř. 1 až 4	19	**9298**	
Výnosy z investic podle § 10 odst. 1 ř. 5 až 6	19	**9313**	
Výnosy z investic podle § 10 odst. 1 ř. 7 (mezinárodní majetková účast)	19	**9314**	
Změny hodnoty osvobozené od daně podle § 10 odst. 3 (mezinárodní majetková účast)	20	**9302**	
Dodatečné zdanění zahraničních ztrát (§ 2 odst. 8 ř. 4 EStG 1988)	21	**9303**	+
Přirážka nebo srážka podle § 4 odst. 2 EStG 1988		**9247**	+
Ostatní připočtení	22	**9304**	
Ostatní odečtení	23	**9306**	
Bilanční zisk / bilanční ztráta po výše uvedených opravách		**704**	
Pasivní příjmy zahraničních společností s nízkým zdaněním a provozoven, které podléhají zpětnému započtení podle § 10a, *vyplňte prosím přílohu K 12 pro dotčené podniky/provoz(y)*		**599**	
Přičitatelné výsledky jako menšinový akcionář společného podniku v tuzemských cílových subjektech (příloha K 1g)		**726**	
Přičitatelné výsledky jako menšinový akcionář společného podniku v zahraničních cílových subjektech (příloha K 1g)		**827**	
Po odečtení kladných zahraničních příjmů, na jejichž zdanění má jiný stát právo na základě smluv o zamezení dvojího zdanění	24	**678**	
Příjmy na základě udělení **práv zakládat a provozovat vedení** (§ 107 EStG 1988), které se ☐ zdaňují v rozsahu 33 % vyplacené částky (bez daně z obratu) ☐ a to ve výši doložené znaleckým posudkem (volba běžného zdanění podle § 107 odst. 11. EStG 1988 ve spojení s § 24 odst. 7).	25	**554**	
4. Úhrnná částka příjmů před použitím bodu 6 *Při zohlednění bodu 6 musí být vždy vyplněno.*		**777**	
5. Vyměření daně podle § 26 c pro příjmy, které mají být rozděleny na roky 2023 a 2024			
Vyplňuje se pouze v případě, že má být provedeno **alikvotní rozdělení** podle § 26 c ř. 85 písm. b): *V případě skupin podniků podle § 9 vyplňuje tuto položku pouze mateřský podnik ve skupině.*			
Začátek hospodářského roku T T M M J J J J		Konec hospodářského roku T T M M J J J J	
Vyplňuje se pouze v případě, že rozdělení provozních výnosů má být provedeno na základě **průběžné účetní závěrky** k 31. prosinci 2023: *V případě skupin společností podle § 9 není toto rozdělení podle § 26 c ř. 85 písm. c) přípustné*			
Výše zisku/ztráty až do 31 12. 2023			

Požadované údaje uveďte v oficiálním formuláři, tento formulář slouží pouze jako překladová pomůcka.

6. Omezení úrokových výdajů (§ 12a)
V případě skupin podniků podle § 9 vyplňuje tuto položku pouze mateřský podnik ve skupině.

☐ Kvůli výjimce pro nezávislé právnické osoby (§ 12a odst. 2) se omezení úrokových výdajů neuplatní 26
Nepoužije se v případě skupiny společností podle § 9 (§ 12a odst. 7 ř. 5)

☐ Neodečitatelný přebytek úroků podle § 12a odst. 1 byl odečten v plné výši z důvodu splnění požadavku § 12a odst. 5 (porovnání poměru vlastního kapitálu) 27
(Kód 168 nesmí být vyplněn.)

Neodečitatelný úrokový přebytek, který se připočte podle § 12a KStG 1988

☐ Požaduje se, aby částka uvedená v kódu **168** byla uznána jako **úrok přenesený** do dalších hospodářských let. *Připojte přílohu K 12a nebo K 12a-G* 28 **168** +

Odčitatelné úroky převedené do dalšího období podle § 12a odst. 6 ř. 1 KStG 1988 29 **177** –
(Připojte přílohu K 12a nebo K 12a-G)

☐ Žádáme, aby se nevyužitý započitatelný zisk EBITDA převedl do následujících pěti hospodářských let ve výši (**převod EBITDA**): 30 **170** +
Připojte přílohu K 12a nebo K 12a-G

Využití převodu EBITDA podle § 12a odst. 6 ř. 2 KStG 1988 31 **178** –
(Připojte přílohu K 12a nebo K 12a-G)

7. Úhrnná částka příjmů (po použití bodu 6)
Není nutno vyplňovat

8. Zahraniční ztráty

Při výpočtu příjmů byly **ztráty vzniklé v zahraničí** vypočtené podle rakouského daňového práva zohledněny nejvýše v rozsahu ztráty podle zahraničního daňového práva (*Pozor: Kód **746** a/nebo **944** musí být při zohledňování ztrát vzniklých v zahraničí v každém případě vyplněn.)*

Zohledněné ztráty ze států, s nimiž je zajištěno poskytování **komplexní pomoci mezi správními orgány** 32 **746**

Zohledněné ztráty ze států, s nimiž **není zajištěno poskytování komplexní pomoci mezi správními** orgány 32 **944**

9. Výnosy ze živnostenského podnikání zahrnují/podléhají zdanění

Započitatelná tuzemská daň z kapitálových výnosů 33 **645**

Započitatelné daně v případě zpětného zdanění (§ 10a)

Skutečné daňové zatížení ovládaného podniku / ovládané provozovny připadající na pasivní příjmy podle kódu **599** **318**

Započitatelná srovnatelná zahraniční srážková daň z pasivních příjmů podle kódu **599** **319**

Změna metody (§ 10a odst. 7)

Výnosy z investic podle § 10a odst. 7 - *vyplňte prosím přílohu K 12 pro příslušné investice* **289**

Zahraniční daň z příjmu právnických osob se započítává ve výši **290**

Zahraniční srážková daň se započítává ve výši **291**

Ostatní

Ostatní zahraniční příjmy **840**

Zahraniční daň se započítává ve výši **841**

Podíl na ztrátách z účasti v osobní společnosti / sdružení osob (příloha K 11) 34

V tom obsažené nevyrovnatelné ztráty (§ 2 odst. 2a EStG 1988) **615**

Podíl na zisku z účasti v osobní společnosti / sdružení osob (příloha K 11) 34

Dary z podnikového majetku vykázané při stanovení kladného příjmu z účasti na společném podnikání **933**

Podíly na zisku z účasti v osobních společnostech jako spolupodnikatelé se započítávají proti ztrátám z předchozích let, které nelze započíst (§ 2 odst. 2a EStG 1988), ve výši **616**

Započítávaná srážková daň podle § 107 EStG 1988 ve spojení s § 24 odst. 7 pro příjmy na základě udělení práv zakládat a provozovat vedení 25 **292**

Příjmy, které jsou zvýhodněny v souladu se zákonem o podpoře energetiky (EnFG). **670**
***Pozor:** Zvýhodnění platí pouze v případě, že činnost byla zahájena před 1. 1. 2019.*

10. Zvláštní výdaje

Odečet ztrát
a) Nevypořádané odpočty ztrát z předchozích let 35 **619**

b) Příjmy zahrnované do celkové výše příjmů podle § 8 odst. 4 ř. 2 písm. b) pro stanovení limitu pro převod (s výjimkou ztrát zahraničních členů skupiny, které se vykazují pod kódem **9855** nebo **9875** přílohy K 1g). 36 **624**

Požadované údaje uvedte v oficiálním formuláři, tento formulář slouží pouze jako překladová pomůcka.

11. Zisk z ozdravení		
Zisk ze snížení dluhu podle § 23a odst. 2 (kód **669**)		
Splatný podíl v procentech **668**	37 **669**	
12. Splácení daňové povinnosti ve splátkách (§ 6 ř. 6 písm. c) EStG 1988)		
☐ Žádám o možnost daňový dluh za částku zahrnutou do příjmů, vzniklý podle § 6 ř. 6 písm. a) a b) EStG 1988, uhradit ve **splátkách**.	38 **978**	
Z této částky připadá na hospodářský majetek v rámci ☐ dlouhodobých aktiv (**5 splátek**) částka ve výši	**559**	
☐ oběžných aktiv (**2 splátky**) částka ve výši	**991**	
13. Ostatní		
Vyplacení nebo přidělení bylo vyřešeno ve výši	**9307**	
Z toho částka **9308**	nepodléhají srážkové dani z kapitálových výnosů z těchto důvodů:	
a) ☐ Splacení kapitálových vkladů ve smyslu § 4 odst. 12 EStG 1988	b) ☐ Významná spoluúčast (§ 94 ř. 2 EStG 1988)	c) ☐ Jiné důvody
Splátka částky vyhrazených výběrů podle § 18 odst. 2 ř. 1 UmgrStG	**813**	
Zbytková částka vyhrazených výběrů v případě rozhodnutí o zrušení, sloučení, přeměně nebo rozdělení podle § 18 odst. 2 ř. 1 UmgrStG	**814**	
Podle § 22 odst. 3 se platí přirážka ve výši 25 % z následující částky	**849**	
Částky zdanitelné sazbou 27,5 % u finančních společností malých a středních podniků podle § 6b odst. 6	**658**	
Žádost o započtení zahraniční daně z příjmů právnických osob z předchozích let se podává v následující výši (převod daňového kreditu, § 10a odst. 9)	39 **850**	
Minimální daň z příjmů právnických osob, která má být započtena po reorganizaci	**941**	

Upozornění pro zaměstnanecké akciové fondy (§ 4d odst. 4 EStG 1988): Spolu s tímto prohlášením je třeba předložit informace podle nařízení BGBl II č. 290/2020. Toto předání musí proběhnout prostřednictvím datového toku nebo webové služby.

Prohlašuji, že jsem výše uvedené údaje vyplnil/a na základě svého nejlepšího vědomí a svědomí **správně** a v **úplnosti**. Jsem obeznámen se skutečností, že údaje budou ověřovány a že uvedení neúplných nebo nesprávných údajů je trestné. Jestliže dodatečně zjistím, že výše uvedené přiznání je nesprávné nebo neúplné, bezodkladně o tom finanční úřad vyrozumím (§ 139 Spolkového daňového řádu).

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ: *Neodevzdávejte, prosím, **originály dokumentů/dokladů**, neboť veškeré příchozí písemnosti jsou na finančním úřadu po elektronické konverzi zlikvidovány v souladu s pravidly na ochranu osobních údajů! Uchovávejte je však po dobu nejméně **7 let** pro případ kontroly.*

Ještě snadněji můžete toto přiznání bez vyplňování papírového tiskopisu podat na adrese bmf.gv.at (FinanzOnline).
Platformu FinanzOnline máte k dispozici bezplatně a nepřetržitě, přičemž pro její využití nepotřebujete žádný speciální software.

Daňové zastoupení (jméno/název, adresa, telefonní číslo)

Datum, podpis

Požadované údaje uvádějte v oficiálním formuláři, tento formulář slouží pouze jako překladová pomůcka.

Vysvětlivky k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob K 1 za rok 2024

1 Kód odvětví viz příslušné vysvětlivky v části E 2 (Vysvětlivky k příloze E 1a). Ve vztahu k smíšeným podnikům platí následující: O smíšený podnik se jedná, jestliže nejméně 20 % podnikového obratu nelze podřadit pod uvedený klasifikační kód hospodářské činnosti (BKZ). V tomto případě se uvádí klasifikační kód hospodářské činnosti převážné části obratu a vyznačí se existence smíšeného podniku.

2 V případě kráceného hospodářského roku se zde uvede počet měsíců kráceného hospodářského roku. Započaté měsíce se počítají jako celé měsíce. Pokud jsou ve vyměření daně za rok 2024 uvedeny dva (více) hospodářské roky (např. při změně rozvahového dne na 31. 12.), je třeba uvést počet měsíců obou (více) zdaňovaných hospodářských let. V takovém případě

- v bodě 1 („Položky rozvahy podle § 224 UGB") uveďte pouze hodnoty za poslední zdaňovaný hospodářský rok a
- v bodě 2 („Výkaz zisku a ztráty podle § 231 UGB"), v bodě 3 („Opravy rozvahového zisku / rozvahové ztráty – výpočet daňového přebytku/schodku") a v bodě 9 („Zahrnuto do výnosů z provozování živnosti") zadejte zůstatek z obou (více) účetních období.

3 **Likvidační období** začíná koncem hospodářského roku, který bezprostředně předchází datu účinnosti rozhodnutí o likvidaci, a končí skutečnou likvidací. Dokud není likvidace ukončena, je třeba uvést pouze začátek likvidace. Při ukončení likvidace je třeba uvést pouze dobu likvidace, dobu trvání období výpočtu příjmů (viz poznámka 2) není třeba uvádět.

4 Zde je třeba uvést případné postavení společnosti ve skupině podniků ve smyslu § 9 KStG 1988. Možné je i dvojí uvedení.

5 Podle § 10 odst. 3 se daňová neutralita nevztahuje na mezinárodní majetkovou účast, pokud poplatník v přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok nabytí mezinárodní majetkové účasti nebo vytvoření mezinárodní majetkové účasti prostřednictvím dodatečného nabytí akcií prohlásí, že zisky, ztráty a jiné změny hodnoty mají být pro tuto účast daňově účinné. V případě uplatnění této možnosti musí být připojena příloha K 10.

Tuto možnost je třeba uplatnit **v daňovém přiznání** zaškrtnutím políčka. Do jednoho měsíce od podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob ji lze doplnit nebo odvolat pouze opravou.

6 Podle § 7 odst. 3 KStG mohou ta obchodní a hospodářská družstva, která jsou osvobozena od účetní povinnosti podle GenG, požádat, aby byla považována za obchodní a hospodářská družstva podléhající účetní povinnosti. Tím si zachovávají status korporace podle § 7 odst. 3.

7 Subjekty sestavující rozvahu smějí, jakmile se jedná o konta Rakouského jednotného rámce kont (EKR) pod odpovídajícími kódy zohledňovat pouze náklady/výnosy nebo rozvahové položky určené k zapsání na výslovně označených kontech. Příjmy a výdaje, které se zapisují do položky „2. Výkaz zisků a ztrát podle § 231 UGB", musí odpovídat částkám vykázaným ve výkazu zisků a ztrát podle rozvahy společnosti. Pokud obsah některého kódu nesouhlasí se ztrátami/zisky podle EKR, je na to výslovně upozorněno. Výnosy nezapisované pod kódy **9040** až **9080**, je nutno zapsat pod kódem **9090**. Náklady a snížení zisku nezapisované pod kódy **9100** až **9266**, je nutno zapsat pod kódem **9230**. Případné opravy je nutno provést v příslušných kódech pod bodem „3. Opravy bilančního zisku / bilanční ztráty (výpočet daňového přeplatku/nedoplatku)".

8 Zde se zapisují přírůstky nerozděleného zisku a/nebo kapitálových rezerv a rozpuštění nerozděleného zisku a/nebo kapitálových rezerv.

9 Zisky členů skupiny zahrnuté do výsledku hospodaření podle práva obchodních společností podle roční účetní závěrky se musí odečíst podle kódu **9238** a přičíst ztráty, pokud existuje smlouva o odvodu zisku. S přihlédnutím k údajům uvedeným v K 1g a k přiznáním k dani z příjmů právnických osob ostatních členů skupiny se příjmy skupiny vypočítají pomocí počítačových metod.

10 Za hospodářské roky začínající po 31. prosinci 2020 je možné uplatnit **paušální opravné položky na pohledávky**, za podmínek, uvedených v § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB). Za hospodářské roky ukončené před 1. lednem 2021 je také možné uplatnit paušální opravné položky na pohledávky; celková částka opravných položek v hospodářském roce začínajícím po 31. prosinci 2020 však musí být rovnoměrně rozdělena na tento a následující čtyři hospodářské roky.

11 Do kódů **9243** až **9209** (bod 2 formuláře) se zapisují dary, které byly poskytnuty příjemcům darů uvedeným v příslušných kódech. Ty představují provozní náklady, pokud nepřesahují celkově 10 % provozního zisku. Pokud byly poskytnuty příspěvky ve výši vyšší než 10 % provozního zisku, musí být částka opravena na částku povolenou pro daňové účely pomocí kódu **9317**.

Příspěvky na vybavení dobročinné nadace se zapisují pod kódem **9261** (položka 2 formuláře). Ty představují provozní náklady, pokud nepřesahují 10 % provozního zisku v roce poskytnutí. Pokud byly poskytnuty příspěvky vyšší, musí být částka opravena na částku povolenou pro daňové účely pomocí kódu **9322**. V kódu **9262** se zapisují příspěvky Innovační nadaci pro vzdělávání a jejím subnadacím. Ostatní změny se provádějí pod kódem **9325**.

12 Za hospodářské roky začínající po 31. prosinci 2020 je možné uplatnit **paušální rezervu** za podmínek uvedených v § 201 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB). Za hospodářské roky ukončené před 1. lednem 2021 je možné rovněž vytvořit paušální rezervu; celková částka rezervních položek v hospodářském roce začínajícím po 31. prosinci 2020 však musí být rovnoměrně rozdělena na tento a následující čtyři hospodářské roky.

13 Daň z příjmů právnických osob se připočte ve výši, o kterou snížila rozvahový zisk ve výkazu zisků a ztrát. Ve výjimečných případech lze o odpočtu daně z příjmů právnických osob uvažovat také tehdy, pokud byl při vyměření daně z příjmů právnických osob v předchozích letech uplatněn odpočet daně z příjmů právnických osob z předchozích let. Pokud byly zahraniční daně z příjmů vykázány jako snížení zisku, je třeba je rovněž přičíst ke kódu **9292**.

14 Odečitatelné odpisy na nižší zůstatkovou hodnotu nebo ztráty z prodeje investice držené jako dlouhodobý majetek musí být rozloženy do sedmi let, pokud nejsou odpisy nebo realizované skryté rezervy vyrovnány (na žádost) (§ 12 odst. 3 ř. 2 KStG 1988). V roce odpisu je třeba v kódu **9294** přičíst 6/7 částky odpisu. V následujících letech se otevřené 1/7 částky zapisují pod kódem **9296**.

15 Z § 20 odst. 1 ř. 7 a 8 EStG 1988 ve spojení s § 12 odst. 1 č. 8 KStG 1988 vyplývá, že platy, některé odměny zaměstnanců, důchody a důchodová vyrovnání, jakož i dobrovolné odstupné již nejsou bez omezení odpočitatelné. Jestliže dochází k uplatnění omezení odpočtů, zapište neodečitatelnou částku k opravě hodnoty v kódu **9120**, resp. **9110** pod kódem **9257**.

16 Podle § 12 odst. 1 ř. 10 KStG 1988 nejsou odečitatelné výdaje na úroky nebo licenční poplatky, jejichž příjemci jsou nezdaněné nebo nízce zdaněné tuzemské nebo srovnatelné zahraniční podniky podle soukromého práva patřící do skupiny. Tyto neodečitatelné výdaje se zapisují pod kódem **9318**.

Tento formulář slouží pouze jako pomůcka. Požadované údaje uvedte v originálním formuláři.

17 Podle § 14 KStG 1988 musí být daňové rozdíly způsobené hybridními strukturami neutralizovány. Tato neutralizace musí mít podobu přičtení výdajů a/nebo přičtení příjmů. Tyto částky, které je třeba přičíst, je třeba zapsat do kódů **9333**, resp. **9334**, pokud se na ně již nevztahuje § 10 odst. 4 KStG 1988 a § 12 odst. 1 ř. 10 KStG 1988.

18 V souladu s § 9 odst. 7 ve spojení s § 26c odst. 47 KStG 1988 nelze odepisovat hodnotu firmy u investic pořízených po 28. únoru 2014. Neuhrazené patnáctiny z odpisů hodnoty firmy u investic pořízených před 1. březnem 2014 lze stále uplatnit v kódu **9297**, pokud daňové zvýhodnění z odpisů hodnoty firmy mohlo ovlivnit ocenění kupní ceny při pořízení investice.

19 V kódech **9298**, **9313** a **9314** se výnosy z investic osvobozené od daně zapisují následovně:

- § 10 odst. 1 KStG 1988 stanoví v bodech 1 až 4 osvobození od daně pro různé formy investičních příjmů z tuzemských zdrojů (zejména pro podíly na zisku tuzemských obchodních společností, ziskových a hospodářských družstev). Tyto se zapisují pod kódem **9298**.
- § 10 odst. 1 ř. 7 KStG 1988 obsahuje výjimku pro investiční příjmy z mezinárodních majetkových účastí. Tyto se zapisují pod kódem **9314**.
- Příjmy ze zahraničních investic, které nepocházejí z mezinárodní majetkové účasti, jsou osvobozeny od daně podle § 10 odst. 1 ř. 5 a 6 KStG 1988, pokud zahraniční korporace buď splňuje požadavky přílohy 2 EStG 1988, nebo je srovnatelná s tuzemskými korporacemi, na které se vztahuje § 7 odst. 3 KStG 1988, a existuje komplexní administrativní pomoc se státem jejího sídla. Tyto příjmy z investic se zapisují pod kódem **9313**.

20 § 10 odst. 3 KStG 1988 se týká osvobození zisků, ztrát a jiných změn hodnoty z mezinárodních majetkových účastí od daně. Takové změny hodnoty osvobozené od daně se zapisují pod kódem **9302**. Nezahrnuje zisky nebo ztráty z prodeje investic, u nichž byla uplatněna opce ve prospěch daňové účinnosti investice.

21 **Zahraniční ztráta**, která byla podle § 2, odst. 8 vyrovnána s tuzemskými příjmy, se dodatečně zdaňuje natolik, nakolik tato ztráta byla, nebo by bývala mohla být vyrovnána (rovněž) v zahraničí (k tomu viz okrajová značka 187 a násl. směrnic pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Dosazené ztráty ze států, s nimiž není zajištěno poskytování komplexní pomoci mezi správními orgány, však zvýší nejpozději ve třetím roce po svém zapsání úhrnnou částku příjmů. Částka k dodatečnému zdanění se zapisuje pod kódem **9303**.

22 Zde se zaznamenávají všechna připočtení, která nelze vykázat ve výše uvedených kódech. Kromě toho musí být odpisy na nižší hodnotu běžného podniku a ztráty z prodeje investic do členů skupiny přiřazeny v plné výši (§ 9 odst. 7 KStG 1988). Kromě toho je třeba na tomto místě připsat rozdíl v případě, že konečný podíl na zdanitelném zisku/ztrátě z investice do osobní společnosti jako spolupodnikatele ještě nebyl vykázán ve výkazu zisků a ztrát.

23 Zde se zaznamenávají všechna odečtení, která nelze vykázat ve výše uvedených kódech. Kromě toho je třeba na tomto místě odečíst rozdíl v případě, že konečný podíl na zdanitelném zisku/ztrátě z investice do osobní společnosti jako spolupodnikatele ještě nebyl vykázán ve výkazu zisků a ztrát.

24 Část (kladných) příjmů (zahraniční příjmy), která má být osvobozena od rakouské daně z příjmů, musí být vždy stanovena v souladu s rakouskými právními předpisy.

25 V případě využití standardní možnosti zdanění je třeba do kódu **554** zapsat příjem z udělení práv zakládat a provozovat vedení (§ 107 EStG 1988) ve výši 33 % vyplacené částky (bez daně z obratu) nebo částku, kterou je třeba prokázat znaleckým posudkem. Nutné změny se provádějí pod kódem 9306 (ostatní odečtení). Odpočitatelná srážková daň musí být uvedena v kódu **292**.

26 Mimo skupinu společností se pravidla o omezení úrokových výdajů nevztahují na společnosti, které nejsou plně zahrnuty do účetní závěrky, nemají přidruženou společnost ve smyslu § 10a odst. 4 č. 2 a nemají stálou provozovnu v zahraničí. V tomto případě je nutno zaškrtnout políčko. Pokud se nepřevádí žádný úrok, neprovádějí se v položce 5 žádné další záznamy; příloha K 12a se nevyplňuje. Pokud se však na základě výjimky pro nezávislé spolenosti odečítají přenesené úroky, musí se odčitatelné přenesené úroky uvést v kódu **177** a vyplnit přílohu K 12a.

27 Úrokový přebytek zůstává v daném účetním období plně odečitatelný, pokud je společnost plně zahrnuta do konsolidované účetní závěrky v souladu s rakouským obchodním zákoníkem (UGB), IFRS nebo jinými srovnatelnými účetními standardy a poměr mezi jejím vlastním kapitálem a bilanční sumou (poměr vlastního kapitálu) je k datu vykázání tohoto účetního období vyšší, stejný nebo není o více než 2 procentní body nižší než poměr vlastního kapitálu skupiny (**porovnání poměru vlastního kapitálu**). Přitom platí:

1. Poměr vlastního kapitálu skupiny musí být stanoven k datu, ke kterému skupina sestavuje účetní závěrku za účetní období, v němž byla sestavena roční účetní závěrka společnosti.
2. Pokud roční účetní závěrka společnosti nebyla sestavena podle stejného účetního standardu jako souhrnná účetní závěrka, musí být provedeno odsouhlasení s účetním standardem platným pro souhrnnou účetní závěrku. Správnost výkazu o vzájemném odsouhlasení musí být na požádání potvrzena auditorem.
3. Ocenění v roční účetní závěrce společnosti musí být provedeno stejnou metodou jako v souhrnné účetní závěrce.

28 Neodečitatelný přebytek úroků za hospodářský rok podle § 12a, který zůstává odečitatelný v pozdějších hospodářských letech na základě podané žádosti, se uvede pod kódem **168**. Částka musí odpovídat hodnotě pro neodpočitatelný úrokový přebytek vyplývající z přílohy K 12a nebo K 12a-G (pro mateřskou skupinu). Neodečitatelný přebytek úroků se přičte k celkové částce příjmů.

29 Odečitatelné úroky převedené podle § 12a odst. 6 ř. 1 se zapisují do kódu **177**. Částka musí odpovídat hodnotě pro přenesený úrok vyplývající z přílohy K 12a nebo K12a-G (pro mateřskou skupinu). Od celkové částky příjmu se odečtou odečitatelné úroky převedené do dalšího období.

Kód **177** je třeba vyplnit také v případě, že odečitatelnost úroků převedených do dalších let vyplývá z výjimky pro samostatné podniky nebo ze srovnání poměru vlastního kapitálu. V tomto případě je třeba vyplnit také přílohu K 12a nebo K 12a-G (pro mateřskou společnost ve skupině v případě porovnání poměru vlastního kapitálu).

30 Nevyužitá započitatelná EBITDA za hospodářský rok, která se na základě žádosti převádí do následujících pěti hospodářských let a zůstává v nich započitatelná s neodpočitatelným přebytkem úroků, musí být uvedena v kódu **170**. Částka musí odpovídat hodnotě vyplývající z přílohy K 12a nebo K 12a-G (pro mateřskou skupinu).

31 Do kódu **178** se uvede převedený zisk EBITDA využitý v souladu s § 12a odst. 6 ř. 2 písm. b. Částka musí odpovídat hodnotě využitého převedeného zisku EBITDA, vyplývající z přílohy K 12a nebo K 12a-G (pro mateřskou skupinu).

32 Zde se zapisují zahraniční ztráty, které byly podle § 2 odst. 8 EStG 1988 nejvýše v rozsahu ztráty zjištěné podle rakouského daňového práva, vyrovnány s tuzemskými příjmy. Pod kódem **746** se zapisují zohledněné zahraniční ztráty ze států, s nimiž je dohodnuto poskytování komplexní pomoci mezi správními orgány. Pod kódem **944** se zapisují zohledněné zahraniční ztráty ze států, s nimiž není dohodnuto poskytování komplexní pomoci mezi správními orgány. Takovéto ztráty musejí být pod kódem **9303** dodatečně zdaněny nejpozději ve třetím roce po svém zapsání.

33 Daň z kapitálových výnosů sražená nebo převzatá dlužníkem se započte na daň z příjmů právnických osob.

Prohlášení o shodě v originálním formuláři
Tento formulář slouží pouze jako překladová pomůcka.

34 Zde se zapisují jednak podíly na zisku/ztrátě z účasti na společnosti jako spolupodnikatel a jednak očekávané ztráty z této účasti podle § 2 odst. 2a EStG 1988 (kód **615**) nebo vyrovnání ztrát (kód **616**).

35 Vždy uveďte plnou výši ztrát, které lze převést do dalšího období. Omezení odpočtu ztráty se uznává automaticky (viz poznámka 36). Ztráty, které nebyly zjištěny prostřednictvím řádného účetnictví, nelze převést do dalšího období.

36 Podle § 8 odst. 4 ř. 2 jsou ztráty, které lze převést do dalšího období, obecně odečitatelné pouze do výše 75 % celkového objemu příjmů. To neplatí, pokud celková výše příjmů zahrnuje zisky nebo částky uvedené v § 8 odst. 4 ř. 2 písm. b); v takovém případě není odpočet ztráty v tomto ohledu omezen. Při použití tohoto ustanovení se zde uvede příslušná částka pro určení skutečného odpočtu ztráty, která má být uznána.

37 V případech oddlužení ve smyslu § 23a KStG 1988 se daň z příjmů právnických osob plynoucí ze zisku z reorganizace přesahujícího kvótu nestanovuje (§ 23a odst. 2 KStG 1988). Zisk z oddlužení se zapisuje do kódu **669**, kvóta do kódu **668**.

38 Podle § 6 č. 6 písm. c) se na základě žádosti podané v rámci daňového přiznání při převodu hospodářského majetku nebo přeložení podniků nebo provozoven podle písm. a nebo při omezení zdaňovacího práva Rakouska podle písm. b daňový dluh uhradí ve splátkách, jestliže převod proběhl / přeložení proběhlo do členského státu EU nebo některého ze států EHP nebo jestliže ve vztahu k takovému státu dochází k omezení zdaňovacího práva.

Daňový dluh připadající na hospodářský majetek v rámci **dlouhodobých aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu období **pěti let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně, a další splátky vždy k 30. červnu následujících let. Odlišně od toho musejí být ještě nezaplacené splátky stanoveny jako splatné, když

1. hospodářský majetek, podniky či provozovny jsou prodávány, jiným způsobem vylučovány nebo převáděny či překládány do nečlenského státu EU/EHP,
2. bude sídlo vedení obchodní společnosti přeloženo do nečlenského státu EU/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí insolvenci či je v likvidaci nebo
4. daňový poplatník splátku do dvanácti měsíců od data splatnosti nezaplatí vůbec, nebo ji zaplatí jen zčásti, v nedostatečné výši.

Vznik těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku.

Daňový dluh připadající na hospodářský majetek v rámci **oběžných aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu **dvou let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně, a další splátka k 30. červnu následujícího roku. Jelikož se při tom jedná o paušální rozvržení, předčasné vyloučení se neoznamuje a rovněž nevede k předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek.

Pod kódem **978** zapište celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacena ve splátkách. Co se týče této částky, bude prostřednictvím odpovídajícího zápisu pod kódem **(559)** a/nebo pod kódem **991** na tuto připadající daňový dluh rozvržen na období pěti let, resp. dvou roků, přičemž první splátka bude předepsána v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Nastala-li některá z okolností uvedených výše pod body 1, 2 nebo 3 v roce 2024, zápis pod kódem 978 se v tomto rozsahu neprovede.

39 Podle § 10a odst. 9 KStG 1988 lze zahraniční daň z příjmu právnických osob, která převyšuje daňovou povinnost v rámci zápočtu, na základě žádosti započíst v následujících letech. O započtení je třeba požádat zadáním částky, která má být započtena, do kódu **850**.

Požadované údaje uveďte v oficiálním formuláři. tento formulář slouží pouze jako překladová pomůcka.