

Návod k vyplnění přiznání k dani z příjmů (E 1) za rok 2025 a přílohy přiznání k dani z příjmů pro podnikatele-fyzické osoby (podnikové příjmy) za rok 2025 (E 1a)

Citovaná zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmů z roku 1988 (EStG 1988), v platném znění pro rok 2025. **Příjmy** jsou v případě příjmů ze zemědělské a lesnické činnosti, samostatné pracovní činnosti a provozování živnosti **zisk**, v případě ostatních druhů příjmů **příjmy převyšující náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů**. Podrobné daňové právní informace si zjistíte ze směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 (EStR 2000) na adrese [bmf.gv.at/Steuern/Findok](https://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok).

A) Vysvětlivky k přiznání k dani z příjmů (E 1) za rok 2025

1 Za děti, které se zdržují v Rakousku, činí **odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou** podle § 33 odst. 4 **601 eur** ročně v případě jednoho dítěte a **813 eur** v případě dvou dětí. Částka **813 eur** se zvyšuje u třetího a každého dalšího dítěte vždy o **268 eur**.

Podmínkou uplatnění odečitatelné částky pro jedinou osobu výdělečně činnou je, že jste v příslušném roce po dobu delší šesti měsíců byl ženatý / byla vdaná nebo byl registrovaným partnerem / byla registrovanou partnerkou, nežil/a jste trvale odloučeně od své partnerky / svého partnera, v příslušném roce jste pobíral/a na nejméně jedno dítě a po dobu alespoň sedmi měsíců rodinné přídatky a příjmy vašeho partnera / vaší partnerky činily celkově nejvýše **7 284 eur**. Odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou přísluší rovněž v případě soužití v poměru druh/družka, které v příslušném roce trvalo déle než šest měsíců, pokud jeden z partnerů pobíral na nejméně jedno dítě a po dobu alespoň sedmi měsíců rodinné přídatky. Je-li v následujícím textu odkazováno na „manželku/manžela“, resp. partnerku/partnera“, jsou tím míněny jak vdané ženy / ženatí muži, tak i družky/druzi a registrované partnerky / registrovaní partneři s nejméně jedním dítětem. Odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou náleží manželům/ partnerům jen jednou, a to pro manžele/partnery s vyššími příjmy; v případě stejně vysokých příjmů v pochybnostech tomu z manželů/ partnerů, jenž se stará o domácnost. Příjmy z kapitálového majetku se při výpočtu příjmových limitů pro odečitatelnou částku pro jedinou osobu výdělečně činnou zohlední i v tom případě, jsou-li konečně zdaňovány srážkou daně z kapitálových výnosů, nebo když podléhají zvláštní sazbě daně ve výši 25 % nebo 27,5 %.

Odečitatelná částka pro samoživitele vám náleží, jestliže jste v příslušném roce nežil/a déle než šest měsíců v soužití s manželem/manželkou, resp. partnerem/partnerkou, a po dobu alespoň sedmi měsíců jste pobíral/a na nejméně jedno dítě rodinné přídatky. Pro výši odečitatelné částky pro samoživitele platí stejná pravidla jako pro odečitatelnou částku pro jedinou osobu výdělečně činnou.

2 Příspěvky na děti jsou přiznány, pokud jsou splněny následující předpoklady:

- V roce 2025 byly pobírány provozní příjmy nebo příjmy ze závislé činnosti po dobu nejméně 30 dní či v celém kalendářním roce pouze dávky podle zákona o příspěvcích na péči o děti, příspěvek v době mateřství (Wochengeld) nebo příspěvek na péči po dobu mateřské dovolené.
- Příjem v roce 2025 nepřekročil určitou hranici; tato hranice je závislá na počtu dětí, na které byly pobírány rodinné přídatky po dobu delší než šest měsíců. Tato činí:
 - při jednom dítěti: 16 803 EUR (daň z příjmů pod 700 EUR);
 - při dvou dětech: 20 303 EUR (daň z příjmů pod 1 400 EUR);
 - při třech dětech: 23 077 EUR (daň z příjmů pod 2 100 EUR);
 - při čtyřech dětech: 25 410 EUR (daň z příjmů pod 2 800 EUR);
 - při dalších dětech se hranice příjmů odpovídajícím způsobem dále zvyšuje; pro každé dítě je k tomu účelu zapotřebí zohlednit částku navýšení daně z příjmů ve výši 700 EUR.

- Existuje nárok na odečitatelnou částku pro jedinou osobu výdělečně činnou či odečitatelnou částku pro samoživitele nebo manžel/manželka / partner/partnerka rovněž nepřekročil/a dříve uvedené hranice příjmů. V tomto případě náleží příspěvky na děti pouze té osobě, která pobírala na dané dítě rodinné přídatky.

Aby bylo možné příspěvky na děti zohlednit v daňovém výměru, musíte potvrdit, že jsou splněny příslušné předpoklady. Musíte proto odevzdat prohlášení uvedené v bodě 4.2.1 nebo v bodě 4.2.2.

Pokud jsou příspěvky na děti přiznány, automaticky se vypočítají a zohlední.

3 Příplatek za více dětí vám náleží, jestliže jste sama/sám nebo společně s druhým z rodičů v roce 2025 alespoň částečně pobírala/pobíral rodinné přídatky nejméně na tři děti a (rodinný) příjem v roce 2025 nepřevyšil částku ve výši **55 000 eur**. **Příplatek za více dětí za rok 2026** obdržíte při vyměření daně z příjmů za rok **2025**. Jako (rodinný) příjem se posuzuje příjem určený ke zdanění. V rámci zdanění se zohledňované náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů, zvláštní výdaje a mimořádné životní náklady při výpočtu příjmu určeného ke zdanění odečtou. Váš ke zdanění určený příjem a ke zdanění určený příjem vašeho manžela / vaší manželky, resp. vašeho partnera / vaší partnerky se pro výpočet výše rodinného příjmu zásadně sčítají. Toto sečení se neprovádí v případě, že jste v roce 2025 se svým manželem/partnerem, resp. svojí manželkou/partnerkou nežil/a déle než 6 měsíců ve společné domácnosti nebo v případě, že je příjem jednoho z manželů/partnerů záporný. Příplatek za více dětí náleží zásadně osobě pobírající rodinné přídatky. O příplatek za více dětí může v rámci svého zdanění (tiskopis L 1, resp. E 1) nebo prostřednictvím tiskopisu E 4 požádat rovněž manžel/ka nebo partner/ka osoby pobírající rodinné přídatky. Osoba pobírající rodinné přídatky musí v takovém případě finančnímu úřadu na vyzvání předložit prohlášení, že se vzdává práva na podání stejné žádosti. Pobírají-li oba z rodičů na děti žijící s nimi ve společné domácnosti rodinné přídatky, může jeden z obou rodičů požádat o příplatek za více dětí, pokud s tím druhý z rodičů vysloví souhlas.

4 Uplatňujete-li volbu běžného zdanění kapitálových výnosů včetně kryptoměn, budou vaše tuzemské kapitálové výnosy (se srážkou daně z kapitálových výnosů) podléhající konečnému zdanění a/nebo zahraniční kapitálové výnosy zahrnované do zdanění (bez srážky daně z kapitálových výnosů), na něž lze použít zvláštní sazbu daně, zdaněny podle obecného daňového tarifu. Volbu běžného zdanění lze vždy učinit pouze pro veškeré (podnikové a soukromé) kapitálové výnosy. V takovém případě je nutno veškeré tuzemské kapitálové výnosy, u nichž dochází srážkou daně z kapitálových výnosů ke konečnému zdanění, zahrnout do přiznání k dani (kódy **780/782/784**, resp. **917/918/919** pro podnikové kapitálové výnosy, resp. zápis soukromých kapitálových výnosů do přílohy E 1kv). Sražená daň z kapitálových výnosů se započte na příslušnou, v rámci zdanění vyměřenou daň.

Je nutno mít na paměti, že

- posouzení, zda je pro vás výhodnější běžné zdanění, musíte provést sami (neprobíhá automatické porovnávání výhodnosti),
- vrácení daně z kapitálových výnosů je omezeno v těch případech, v nichž je stanovována odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou nebo odečitatelná částka na děti (viz bod 3 přílohy E 1kv),
- není dovoleno odečtení nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů (s výjimkou příjmů z kryptoměn).

Volba běžného zdanění kapitálových výnosů může být uplatněna nezávisle na volbě běžného zdanění příjmů z prodeje pozemků.

5 Uplatňujete-li **volbu běžného zdanění z příjmů** z prodeje pozemků a z vynětí podnikových pozemků, na které lze použít zvláštní sazbu daně, zdaní se tyto příjmy podle obecného daňového tarifu. Volbu běžného zdanění lze vždy učinit pouze pro veškeré (podnikové a soukromé) příjmy. V takovém případě je nutno zahrnout do přiznání k dani veškeré příjmy tohoto druhu (kódy **500/501/502** pro podnikové příjmy, resp. kódy **985/986/987** a **572/573/574** pro soukromé příjmy). Sražená daň z výnosů z nemovitostí nebo zaplacená zvláštní zálohová platba se započítají na příslušnou, v rámci zdanění vypočtenou tarifní daň. Mějte na paměti, že posouzení, zda je pro vás výhodnější běžné zdanění, musíte provést sami (neprobíhá automatické porovnávání výhodnosti). Volbu běžného zdanění týkajícího se pozemků lze učinit nezávisle na volbě běžného zdanění pro kapitálové výnosy.

6 Pokud uplatníte **volbu běžného zdanění z příjmů z udělení práv zakládat a provozovat vedení nebo v souvislosti s protipovodňovými opatřeními**, z nichž byla sražena 10% srážková daň, budou tyto příjmy zdaněny podle obecného daňového tarifu. Nejsou-li příjmy stanoveny jako 33 % z vyplacené částky, je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku.

Volbu běžného zdanění lze vždy učinit pouze pro veškeré (podnikové a případně soukromé) příjmy. V takovém případě je nutno zahrnout do přiznání k dani veškeré příjmy tohoto druhu (kód **9326** v E1a pro podnikové příjmy, popř. kód **547** pro příjmy z pronájmu a propachtování). Srážková daň, která má být započtena podle § 107, musí být uvedena pod kódy **286/287/288** pro podnikové příjmy; pro příjmy z pronájmu a propachtování musí být uvedena pod kódem **596**.

7 Zde se uvádějí příjmy ze **zemědělské a lesnické činnosti**. Jestliže jako **podnikatel-fyzická osoba** své příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti zjišťujete prostřednictvím **paušalizace**, připojte přílohu E 1c. Případné další přílohy (tiskopis Komb 24, Komb 25 nebo Komb 26) se předkládají pouze na vyzvání finančního úřadu. Zjistíte-li zisk na základě sestavování rozvahy nebo úplného účtování typu příjmy/výdaje, připojte přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvahu musejí rovněž předložit rozvahu a výkaz zisků a ztrát. Vezměte prosím na vědomí, že výsledek z přílohy E 1a, E 1a-K, E 1c nebo E 11 musí být uveden v **plné výši** (zisk/ztráta, popř. paušální zisk plus případné zisky z prodeje a zisky při přechodu).

V případě **účasti** na společném podnikání je nutno pod bodem 9.2 zapsat výsledek z přílohy E 11. V přiznání k dani z příjmů je třeba provést případné rozvržení příjmů nebo použití poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti.

8 Zde se uvádějí příjmy dosažené osobami vykonávajícími svobodná povolání (např. lékaři, advokáti, umělci) a příjmy z ostatní **samostatné pracovní činnosti** (např. odměny členů dozorčí rady). Dále zde musejí být uvedeny rovněž nemocenské dávky samostatně výdělečně činné osoby od organizací sociálního

pojištění. Jste-li podnikatel-fyzická osoba, přiložte přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvahu musejí navíc předložit rozvahu a výkaz zisků a ztrát.

Jsou-li v příjmech zahrnuty tuzemské a/nebo zahraniční kapitálové výnosy, které podléhají konečnému zdanění, nebo kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, uveďte pod bodem 10.1, resp. 10.2 zisk/ztrátu nebo podíl na zisku/ztrátě vždy **bez** takovýchto příjmů. Zahraniční kapitálové výnosy, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zapisují buď pod kódem **947** (zdanění sazbou daně 27,5 %), resp. pod kódem **783** (zdanění sazbou daně 25 %) nebo při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 7.1 společně s tuzemskými kapitálovými výnosy podléhajícími konečnému zdanění a kapitálovými zisky pod kódem **782**. Kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků se zapisují pod kódem **962** (zdanění sazbou daně 30 %), resp. pod kódem **552** (zdanění sazbou daně 25 %) nebo při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 7.2 pod kódem **501**. V případě **účasti** na společném podnikání je nutno pod bodem 10.2 zapsat výsledek z přílohy E 11. V přiznání k dani z příjmů je třeba provést případné rozvržení příjmů nebo použití poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti.

9 Zde se uvádějí příjmy dosažené ze **živnostenského podnikání**. Dále zde musejí být uvedeny rovněž nemocenské dávky osoby provozující živnost od organizací sociálního pojištění. Jste-li podnikatel-fyzická osoba, přiložte přílohu E 1a nebo E 1a-K. Subjekty sestavující rozvahu musejí navíc předložit rozvahu a výkaz zisků a ztrát.

Jsou-li v příjmech zahrnuty tuzemské a/nebo zahraniční kapitálové výnosy, které podléhají konečnému zdanění (výtěžek a kapitálová podstata), nebo kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, uveďte pod bodem 11.1, resp. 11.2 zisk/ztrátu nebo podíl na zisku/ztrátě vždy **bez** takovýchto příjmů. Zahraniční kapitálové výnosy, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zapisují buď pod kódem **948** (zdanění sazbou daně 27,5 %), resp. pod kódem **785** (zdanění sazbou daně 25 %) nebo při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 7.1 společně s tuzemskými kapitálovými výnosy podléhajícími konečnému zdanění a kapitálovými zisky pod kódem **784**.

Kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků se zapisují pod kódem **963** (zdanění sazbou daně 30 %), resp. pod kódem **553** (zdanění sazbou daně 25 %) nebo při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 7.2 pod kódem **502**.

V případě **účasti** na společném podnikání je nutno pod bodem 11.2 zapsat výsledek z přílohy E 11. V přiznání k dani z příjmů je třeba provést případné rozvržení příjmů nebo použití poloviční sazby daně ve vztahu k příjmům z účasti.

10 Rozvržení na období tří let je určeno pro zisky z prodeje a určité náhrady (§ 37 odst. 2 ř. 2).

Zisky z prodeje, tj. zisky z prodeje (zanechání / vzdání se) celého podniku, části podniku nebo účasti na společném podnikání, se v nezkrácené podobě zapisují pod kódem **9020** přílohy E 1a. Při prodeji nebo ukončení činnosti celého podniku lze pod kódem **9021** přílohy E 1a zohlednit částku osvobozenou od daně do výše 7 300 EUR (resp. částku osvobozenou od daně v poměrné výši při prodeji části podniku / účasti na společném podniku). V případě nevyužití této možnosti může být zisk z prodeje rozvržen na období tří let, jestliže podnik existoval alespoň sedm let a nebyl zcizen oproti poskytování renty. V takovém případě zapište 2/3 zisku z prodeje pod kódem **311/321/327**. V určitých případech (zejména tehdy, ukončuje-li daňový poplatník starší 60 let v rámci prodeje/zanechání (vzdání se) podniku svoji výdělečnou činnost) lze namísto částky osvobozené od daně a rozvržení na období tří let žádat rovněž o poloviční sazbu daně (viz též pozn. **48**).

11 Rozvržení na období pěti let je určeno pro zisky z „náhrad za vyvlastnění“; což jsou zisky z vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku úředního zásahu nebo za účelem vyhnouti se takovému vyřazení. V případě uplatňování nároku na rozvržení zapíše příslušné vylučované 4/5 pod kódem **312/322/328**.

12 Kladné příjmy ze **samostatné umělecké a/nebo literární činnosti** v roce 2025 mohou být na základě neodvolatelné žádosti rovnoměrně rozvrženy na zdaňovací rok a dva předchozí roky. V takovém případě se znovu použijí vyměření daně dvou předchozích roků, aby se zohlednily příslušné třetiny. Rozvržení je možné pouze tehdy, je-li účetní zůstatek veškerých příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti kladný.

Příjmy, jež mají být rozvrženy, je nutno nejprve započítat v nepokrácené výši, 2/3 z nich se zapíše pod kódem **325**, čímž dojde k jejich vyloučení.

Právo volby rozvržení na období tří let se vztahuje rovněž na zahraniční příjmy z umělecké a/nebo literární činnosti. Přísluší-li na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění zdaňovací právo jinému státu, je rozvržení na období tří let nutno zohlednit v rámci výhrady progrese (kód **440**). V případě uplatnění dohody o zamezení dvojího zdanění s metodou započtení se rozvržení na období tří let zaznamená rovněž pod kódy **395, 396**. Současně podaná žádost o nestanovování nárokových úroků (§ 205 odst. 6 rakouského spolkového daňového řádu – BAO) zajistí, že při (novém) stanovení daně z příjmů za předchozí roky v důsledku rozvržení na období tří let nedojde k předpisu nárokových úroků.

13 Pod kódy **314/324/326** se zapisují zejména 1/3, resp. 1/5 částky připadající na zdaňovací rok ze zisků rozvržených v předchozím roce (v předchozích letech) na období 3 nebo 5 let. Bude-li výhoda rozvržení příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti využito v následujícím nebo přespříštím roce, zapíše se zde rovněž 1/3 částky připadající na příslušný zdaňovací rok.

14 Zisky z prodeje pozemků, u nichž došlo po 31.12.2024 ke změně účelu použití a které byly prodány po 30.6.2025, je nutno navýšit o **příplatek za změnu účelu použití** ve výši 30 % (viz poznámka na okraj 6675a a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Vznikne-li u prodeje podnikových pozemků příplatek za změnu účelu použití, musí být uhrazen jak při použití zvláštní sazby daně, tak při použití obecného daňového tarifu. Je třeba ho zohlednit již při zjišťování zisku pro daňové účely v příslušných přílohách s tím, že bude mít vliv na hospodářský výsledek.

Jestliže jsou v podnikových příjmech zahrnuty příplatky za změnu účelu použití ze zisků z pozemků, na něž se použije zvláštní sazba daně a které tedy **podléhají daňovému tarifu** (např. obchodování s pozemky v rámci podnikání), zapíše se zde součet vzniklých příplatků za změnu účelu použití. Tento součet se neponižuje o případné ztráty, na které byly započteny zisky navýšené o příplatek za změnu účelu použití.

15 Kódy **780/782/784** se vyplňují pouze v případě, že jste uplatnili volbu běžného zdanění pro kapitálové výnosy (bod 7.1). Tuzemské kapitálové výnosy podléhající konečnému zdanění prostřednictvím daně z kapitálových výnosů a rovněž zahraniční podnikové kapitálové výnosy a (zdanění podléhající) kapitálové zisky z podnikových kapitálových investic, které jinak podléhají zdanění zvláštní sazbou daně, se tímto způsobem zdaní podle obecného daňového tarifu. Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu zahrnuty (vyloučení prostřednictvím kódů **9283**, resp. **9289** pod bodem 5 přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 9.2, 10.2 nebo 11.2 zapsat bez takovýchto příjmů. Mějte na paměti, že při uplatnění volby běžného zdanění musejí být do vyměřování

daně podle obecného daňového tarifu zahrnuty rovněž **veškeré** soukromé tuzemské a zahraniční kapitálové příjmy, které jsou konečně zdaňovány daní z kapitálových výnosů nebo které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně. Daň z kapitálových výnosů započítávaná na tuzemské podnikové kapitálové výnosy se zapisuje pod kódem **955/956/957**, resp. **580/581/582**.

16 Kódy **917/918/919** se vyplňují pouze v případě, že jste uplatnili volbu běžného zdanění pro kapitálové výnosy (bod 7.1). Podnikové kapitálové výnosy (výtěžek a kapitálová podstata), na které se započítává zahraniční srážková daň, se tímto způsobem zdaní podle obecného daňového tarifu. Započítávanou zahraniční srážkovou daň je nutno zapsat pod kódem **958/959/960**, resp. **923/924/925**. Zahraniční srážkové daně, které mohou být v zahraničí refundovány, se nesmějí zapisovat. Zahraniční srážkové daně jsou započitatelné vždy jen v rozsahu, v němž cizímu státu přísluší právo na zdanění srážkovou daní na základě dohody o zamezení dvojího zdanění.

17 Kódy **500/501/502** se vyplňují pouze v případě, že jste uplatnili **volbu běžného zdanění** podle bodu 7.2. Kapitálové zisky z podnikových pozemků, které jinak podléhají zdanění zvláštní sazbou daně (k tomu viz pozn. **22**), se tímto způsobem zdaní podle obecného daňového tarifu. Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu zahrnuty (vyloučení prostřednictvím kódu **9316** přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 9.2, 10.2 nebo 11.2 zapsat bez takovýchto příjmů. Mějte na paměti, že při uplatnění volby běžného zdanění musejí být do vyměřování daně podle obecného daňového tarifu zahrnuty rovněž **veškeré** soukromé příjmy z prodeje pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně (kódy **985/986/987** a **572/573/574**). Daň z výnosů z nemovitostí započítávaná na podnikové příjmy z prodeje pozemků se zapisuje pod kódy **964/965/966**, resp. **583/584/585**, započítávaná zvláštní zálohová platba pod kódy **967/968/969**, resp. **589/590/591**.

18 K **příplatku za změnu účelu použití** obecně viz poznámka 14. Zde se zapíše součet vzniklých příplatků za změnu účelu použití u příjmů, které **podléhají daňovému tarifu**.

Podléhají-li příjmy na základě volby běžného zdanění tarifnímu zdanění a jsou rovněž zapsány pod kódy **500/501/502**, je součet vzniklých příplatků za změnu účelu použití v řádku pod příslušným kódem.

Podléhají-li příjmy zdanění zvláštní sazbou daně a jsou rovněž zapsány pod kódy **961/962/963**, je součet vzniklých příplatků za změnu účelu použití v řádku pod příslušným kódem.

Tento součet se neponižuje o případné ztráty, na které byly započteny zisky navýšené o příplatek za změnu účelu použití.

19 Určité **příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti** mohou být na základě žádosti v příslušném zdaňovacím roce a ve dvou následujících letech zdaněny **vždy jednou třetinou**. Nezahrnují se do toho především příjmy, které byly zjištěny na základě úplné paušalizace, příjmy z myslivosti, z vedlejších výdělků nebo z vedlejší výdělečné činnosti, zvýhodněné příjmy ze zvláštních způsobů užívání lesa, z prodeje pozemků nebo příjmy z prodeje nebo vzdání se podniku. Pokud nelze rozvrhnout veškeré příjmy, musí být ze zápisů zřejmé, které příjmy byly do rozvržení zahrnuty a jakým způsobem byly zjištěny.

Pokud chcete uplatnit rozvržení, zatrhněte políčko se žádostí o rozvržení (pouze při první žádosti o rozvržení). Žádost se týká všech příjmů, které lze rozvrhnout a pro následující roky je závazná, proto není nutné podávat žádost opakovaně. Rozvržení příjmů končí mimo jiné oznámením o ukončení. V tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko.

Pokud je příslušný zdaňovací rok nejméně přespříštím rokem po prvním rozvržení, můžete zažádat, aby doposud nezohledněné třetinové částky

- byly v tomto roce a třech následných rocích zapsány rovnoměrně a rozděleny vždy po jedné čtvrtině (bod 10.3.1), nebo aby
- doposud nezohledněné třetinové částky v příslušném zdaňovacím roce byly zapsány jako celek (bod 10.3.2).

Pokud nepodáte takovou žádost, budou ještě nezohledněné třetinové částky od druhého následujícího roku po prvním rozvržení zaznamenány v roce ukončení a v následujícím roce vždy z poloviny. Pokud je rok ukončení teprve rok po začátku rozvržení, zaznamená se celková částka z ještě nezohledněných dvoutretinových částek vždy v roce ukončení.

Rozvrhuje se kladný zůstatek rozvrhovaných příjmů podniku, nanejvýš však celkové dosažené kladné příjmy podniku. Rozvrhované příjmy se zapisují pod kódem **151**. Příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti za zdaňovací rok se pak sníží o 2/3 hodnoty uvedené pod tímto kódem. Dvě třetiny příjmů vyloučených z vyměřovacího základu se pak **automaticky zapíší** do výměry daně v následujících letech.

20 Kódy **946/947/948**, resp. **781/783/785** se vyplňují, jestliže tuzemské a zahraniční podnikové kapitálové výnosy, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 27,5 %, resp. 25 %, mají být zdaněny touto zvláštní sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 8.1). Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu zahrnuty (vyloučení prostřednictvím kódů **9283**, resp. **9289** přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 9.2, 10.2 nebo 11.2 zapsat bez takovýchto příjmů.

21 Pod kódem **949/950/951**, resp. **920/921/922** se podnikové kapitálové výnosy, na něž se započítává zahraniční srážková daň, zapisují tehdy, jestliže tyto příjmy mají být zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 27,5 %, resp. 25 %. Započítávanou zahraniční srážkovou daň je nutno zapsat pod kódem **958/959/960**, resp. **923/924/925**. Zahraniční srážkové daně, které mohou být v zahraničí refundovány, se nesmějí zapisovat. Zahraniční srážkové daně jsou započitatelné vždy jen v rozsahu, v němž cizímu státu přísluší právo na zdanění srážkovou daní na základě dohody o zamezení dvojího zdanění.

22 Kódy **961/962/963**, resp. **551/552/553** se vyplňují, jestliže kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně, mají být zdaněny touto sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 7.2). Ve výsledku z přílohy E 1a nesmějí být příjmy tohoto druhu zahrnuty (vyloučení prostřednictvím kódu 9316 přílohy E 1a). Příjmy z účasti (příloha E 11) je nutno pod bodem 9.2, 10.2 nebo 11.2 zapsat bez takovýchto příjmů.

Zvláštní sazba daně činí 30 %; jestliže prodej proběhl před datem 1. 1. 2016, činí sazba 25 %. Daň z výnosů z nemovitostí započítávaná na podnikové příjmy z prodeje pozemků se zapisuje pod kódy **964/ 965/966**, resp. **583/584/585**, započítávaná zvláštní zálohová platba pod kódy **967/968/969**, resp. **589/589/591**.

23 **Nevyrovnatelné ztráty** z podniků s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotného dlouhodobého majetku nebo v živnostenském pronajímání dlouhodobého majetku, se zapisují pod kódem **341**. Ztráty běžného roku je v rámci odpovídajícího kódu (**310**, **320** nebo **330**) nutno vždy stanovit v nepokrácené výši. Pod kódem **341** se zapisuje na ně připadající nevyrovnatelný podíl.

24 **Nevyrovnatelné podnikové ztráty z účasti**, u nichž v popředí stojí dosažení daňových výhod, nebo v **podnikových příjmech z účasti** obsažené nevyrovnatelné ztráty z podniků s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotného dlouhodobého majetku nebo v živnostenském pronajímání dlouhodobého majetku (§ 2 odst. 2a), se zapisují pod kódem **342**. Ztráty z účasti běžného roku se stanovují vždy v nepokrácené výši. Pod kódem **342** se zapisuje na ně připadající nevyrovnatelný podíl.

25 **Nevyrovnatelné ztráty** téhož podniku z **předchozích let** (jak vyplývá z pozn. 22) se uvádějí pod kódem **332**, tehdy, jestliže bylo v běžném roce z téhož podniku dosaženo zisku (§ 2 odst. 2b); tento zisk je nutno uvést pod odpovídajícím kódem (**310**, **320**, **330**) v nepokrácené výši.

Nevyrovnatelné ztráty z předchozích let z **podnikových příjmů z účasti** (viz pozn. 23) se uvádějí pod kódem **346** tehdy, jestliže byl v běžném roce z téže účasti čerpán podíl na zisku (§ 2 odst. 2b); tento podíl na zisku je nutno uvést pod odpovídajícím kódem (**310**, **320**, **330**) v nepokrácené výši.

26 Pod kódem **509** se zapisuje ztráta započitatelná na pozdější zisky z účasti na společném podnikání jako kapitálový společník (§ 23a), která je v důsledku vkladu nebo převzetí ručení započitatelná na jiné příjmy než příjmy z příslušné účasti. Započtení probíhá až do výše celkové částky těchto příjmů.

27 **Nevyrovnatelné ztráty** z účasti, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), zahrnuté v mimopodnikových příjmech, se zapisují pod kódem **371**. Ztráty běžného roku musejí být v rámci odpovídajícího kódu stanoveny vždy v nepokrácené výši a navíc uvedeny pod kódem **371** s nevyrovnatelným podílem na ně připadajícím.

28 V mimopodnikových příjmech zahrnuté nevyrovnatelné ztráty z účasti z **předchozích let**, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), se uvádějí pod kódem **372**, jestliže je v běžném roce z téže účasti čerpán podíl na zisku; tento podíl na zisku je nutno uvést pod odpovídajícím kódem v nepokrácené výši.

29 Zde se zapisují příjmy, které jsou osvobozeny od daně na základě **mezinárodních úmluv**. S příjmy tohoto druhu (včetně pod kódem **440** zapisovaných příjmů osvobozených od daně na základě mezinárodních úmluv) je při zjišťování rozsahu navrácení příjmu (§ 33 odst. 8) nutno nakládat jako s příjmy podléhajícími dani.

30 Pod bodem 15 se zapisují **náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů**, které váš zaměstnavatel ještě nemohl zohlednit nebo je mohl zohlednit jen v rámci výměru částky osvobozené od daně. Zvláštní paušální částky nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů existují pro profesní skupiny uvedené v tiskopise E 1 pod bodem 15.2.11.

Další informace týkající se nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů najdete v daňové publikaci „Steuerbuch“ (bmf.gv.at - Arbeitnehmerveranlagung).

31 Zde se zapisují výdaje za **ergonomické vybavení** (např. psací stůl, otočná židle, osvětlení) na zřízení pracoviště v bytě, mimo daňově uznatelné pracovní. Podmínkou je, aby home office v roce 2025 v souladu § 26 ř. 9 písm. a) trval nejméně 26 dní. Sem se zapisují pouze částky **zaplacené v roce 2025**. Vždy musí být zapsány v **plné výši**.

Výdaje jsou odečitatelné v mezích maximální částky **300 eur** při vyměření daně za rok 2025. Částky, které mají být zohledněny ve vyměření za rok 2025 z důvodu překročení maximální částky v předchozím roce, jsou automaticky (také) zohledněny a nemusí se zapisovat. Nelze uplatnit odpisy za opotřebení ergonomického vybavení kanceláře.

32 Při uplatnění volby běžného zdanění v souladu s bodem 7.3 (viz poznámka 6) musejí být pod kódem **547** zapsány příjmy získané od provozovatele infrastruktury v oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění za udělení **práv zakládat a provozovat vedení** na pozemku nepatřícím do podnikového majetku nebo v souvislosti s **protipovodňovými opatřeními** (§ 107). Nejsou-li příjmy stanoveny jako 33 % z vyplacené částky, je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku.

33 Příjmy z **prodejů soukromých pozemků** zásadně podléhají zdanění za použití zvláštní sazby daně. Nebyla-li z těchto příjmů odvedena daň z výnosů z nemovitostí, musejí být příjmy zapisované pod kódy **985, 986** nebo **987**, resp. **572, 573** nebo **574** v každém případě zdaněny (povinnost podat příznání k dani).

Byla-li odvedena daň z výnosů z nemovitostí, je tímto v případě prodeje soukromých pozemků uhrazena daň z příjmů, ledaže by údaje, na jejichž základě byla zástupcem stran samostatně vypočtena daň z výnosů z nemovitostí, neodpovídaly skutečným okolnostem. Byla-li daň z výnosů z nemovitostí uhrazena ve správné výši, nemusejí být z tohoto důvodu takové příjmy již do daňového příznání zapisovány. Mohou však být do vyměření daně zahrnuty dobrovolně na základě **volby běžného zdanění** (viz bod 7.2 příznání a pozn. 5 k němu) nebo volby stanovení daně (§ 30b odst. 3).

Uplatnění **volby stanovení daně** probíhá prostřednictvím zápisu příjmů, z nichž již byla odvedena daň z výnosů z nemovitostí, pod kódy **985, 986** nebo **987**, resp. **572, 573** nebo **574** bez uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 7.2. To je účelné např. tehdy, jestliže má být vyrovnána ztráta z prodeje jednoho pozemku ziskem z prodeje jiného pozemku, z něhož byla zaplacená daň z výnosů z nemovitostí, přičemž má zůstat zachováno zdanění zvláštní sazbou daně. Tímto způsobem může být nadbytečně vybraná daň z výnosů z nemovitostí (zcela nebo zčásti) uhrazena, resp. může být započtena na daň z příjmů týkající se jiných příjmů.

Příklad: Pozemek A byl v roce 2025 prodán za 20 000 eur, přičemž byla uhrazena daň z výnosů z nemovitostí ve výši 840 eur (4,2 % výtěžku z prodeje). Prodej pozemku B přinesl ztrátu ve výši 1 000 eur, daň z výnosů z nemovitostí zde žádná vyměřena nebyla. Na základě uplatněné volby stanovení daně může proběhnout vyrovnání ztráty:

Paušálně zjišťované příjmy z prodeje pozemků (14 % z výnosu z prodeje)	985	2 800
Příjmy z prodeje pozemků, které nejsou zjišťovány paušálně	987	- 1 000
Součet		1 800
z toho daň z příjmů ve výši 30 %		540
Započitatelná daň z výnosů z nemovitostí	988	840
Úhrada daně z výnosů z nemovitostí		300

Na rozdíl od volby běžného zdanění může volba stanovení daně zůstat omezena na jednotlivé případy prodeje a nemusejí tak být zahrnuty veškeré příjmy z prodeje pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně. V takovém případě však smí být pod kódem **988**, resp. **576** zapsána pouze ta daň z výnosů nemovitostí, která připadá na skutečně zdaněné příjmy. Vyrovnání ztráty však může se započtením daně z výnosů z nemovitostí proběhnout rovněž v rámci zdanění podle tarifu; v takovém případě musí být uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 7.2 (k tomu viz pozn. 5).

34 Zvláštní sazba daně pro zisky z prodejů pozemků činí **30 %**, jestliže byl prodej uskutečněn po datu 31. 12. 2015.

35 Zvláštní sazba daně pro zisky z prodejů pozemků činí **25 %**, jestliže k prodeji došlo před datem 1. 1. 2016., tyto příjmy se však z důvodů přírůstku zapisují v kalendářním roce 2025.

36 Nebyl-li prodán pozemek k 31. 3. 2012 již daňově relevantní (byl pořízen před datem 31. 3. 2002, přičemž se vychází z desetileté spekulativní lhůty, takzvaný „starý majetek“), mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se stanoví 86 % výnosu z prodeje. Příjmy tedy činí 14 % výnosu z prodeje; tyto výnosy se zvyšují o polovinu výrobních nákladů odepsaných v dílčích částkách v souladu s § 28 odst. 3, pokud byly pro daňové účely zohledněny v posledních 15 letech před prodejem. V tomto případě je nutno označit zaškrtnutím políčko. Tyto příjmy se zapisují pod kódem **985**, resp. **572**. Bez dodatečného zapsání zvýhodněných výrobních nákladů činí 14 % výnosu z prodeje (výnos z prodeje snížený o paušální pořizovací náklady ve výši 86 % výnosu z prodeje). Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 7.2 (k tomu viz pozn. 5). Jen v tomto případě lze zohlednit náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů (§ 20 odst. 2 ř. 3 písm. b).

37 Nebyl-li prodán pozemek k 31. 3. 2012 již daňově relevantní (byl pořízen před datem 31. 3. 2002, přičemž se vychází z desetileté spekulativní lhůty, takzvaný „starý majetek“) a po 31. 12. 1987 došlo ke **změně účelu použití** (zpravidla) na stavební pozemek, mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se stanoví 40 % výnosu z prodeje; tyto výnosy se zvyšují o polovinu výrobních nákladů odepsaných v dílčích částkách v souladu s § 28 odst. 3, pokud byly pro daňové účely zohledněny v posledních 15 letech před prodejem. V tomto případě je nutno označit zaškrtnutím políčko. Tyto příjmy se zapisují pod kódem **986**, resp. **573**. Bez dodatečného zapsání zvýhodněných výrobních nákladů činí 60 % výnosu z prodeje (výnos z prodeje snížený o paušální pořizovací náklady ve výši 40 % výnosu z prodeje). Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 7.2 (k tomu viz pozn. 5). Jen v tomto případě lze zohlednit náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů (§ 20 odst. 2 ř. 3 písm. b).

38 Pod kódem **987**, resp. **574** se zapisují příjmy z prodeje pozemků, které

- nesmějí být stanovovány paušálně (k paušálnímu stanovení viz pozn. 36 a 37, týká se tzv. „nového majetku“, převážně případů pořízení od 31. 3. 2002) nebo
- se týkají „starého majetku“, na který nebyla uplatněna možnost paušálního zdanění (kódy **985/572**, resp. **986/573**).

Příjmy musejí být v tomto případě stanoveny podle § 30 odst. 3 a podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže by byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 7.2 (k tomu viz pozn. 5).

39 Kladné příjmy z prodeje pozemků, u nichž došlo po 31.12.2024 ke změně účelu použití a které byly prodány po 30.6.2025, je nutno navýšit o příplatek za změnu účelu použití ve výši 30 % (viz poznámka na okraj 6675a a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Vznikne-li u prodeje soukromých pozemků **příplatek za změnu účelu použití**, musí být uhrazen jak při použití zvláštní sazby daně, tak při použití obecného daňového tarifu. Příplatek za změnu účelu použití je třeba zohlednit již pod kódy **986, 987, resp. 575**, přičemž bude mít vliv na hospodářský výsledek.

Jestliže příjmy z prodeje pozemků, které jsou starým majetkem, zahrnují příjmy, které je nutno navýšit o příplatek za změnu účelu použití, zapíše se součet vzniklých příplatků za změnu použití na řádek pod kód **986**. Jestliže příjmy z prodeje pozemků, které jsou novým majetkem, zahrnují příjmy, které je nutno navýšit o příplatek za změnu účelu použití, zapíše se součet vzniklých příplatků za změnu použití na řádek pod kód **987**. Jestliže příjmy z prodeje pozemků oproti poskytnutí renty zahrnují příjmy, které je nutno navýšit o příplatek za změnu účelu použití, zapíše se součet vzniklých příplatků za změnu použití na řádek pod kód **575**.

Příslušný součet příplatků za změnu účelu použití se neponižuje o případné ztráty, na které byly započteny zisky navýšené o příplatek za změnu účelu použití.

40 Účetní zůstatek z kódů **985/986/987**, resp. z kódů **572/573/574** představuje příjmy ze soukromých prodejů pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 30 %, resp. 25 %. Nebyla-li uplatněna volba běžného zdanění, zdaní se kladný účetní zůstatek příjmů ze 30 % (25 %) – popřípadě po vyrovnání ztráty se záporným účetním zůstatkem příjmů ze 30 % (25 %) – zvláštní sazbou daně.

Zbývá-li po případném vyrovnání ztráty záporný účetní zůstatek, pokrátí se tento (i při uplatnění volby běžného zdanění) na 60 %. Tuto pokrácenou ztrátu je možno vyrovnat pouze příjmy z pronájmu a propachtování podle bodů 17.1, 17.2, 17.3. Na žádost lze celou pokrácenou ztrátu zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **974**. Není-li taková žádost podána, zohledňuje se pokrácená ztráta, počínaje zdaňovacím rokem, vždy z jedné patnáctiny. V tomto případě se částka ve výši jedné patnáctiny (4 % z celé ztráty) zapíše pod kódem **973**. Případně se zde zapisují rovněž patnáctiny částky z prodeje pozemků v předchozím roce.

41 Zde se zapisují příjmy z prodeje pozemků oproti poskytnutí renty. Ty se zdaňují vždy podle obecného tarifu a nepodléhají dani z výnosů z nemovitostí.

42 Opakující se příjmy (zejména renty) jsou pravidelně se opakující platby na základě zvláštního závazkového titulu (např. smlouvy nebo jiného, obdobného nároku), přičemž doba trvání tohoto závazku a tím i (na rozdíl od splátek) úhrnná výše plateb jsou neurčitě. Zde se zapisují přírůstky ze soukromých rent, které se netýkají prodejů pozemků (kód **575**). K daňovému ošetření rent viz poznámka na okraj 7001 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000. Pro výpočet současné hodnoty rent viz „bmf.gv.at - Berechnungsprogramme“.

43 Zde se zapisují příjmy, kterých bylo dosaženo prodejem soukromého dlouhodobého majetku, který byl prodán v průběhu jednoho roku po jeho pořízení (**příjmy ze spekulacních obchodů**). Rovněž se zde zapisují příjmy pocházející z prodeje účasti, k němuž došlo před 1. 4. 2012, a to ve smyslu § 31, ve

znění před 1. zákonem o stabilitě (StabG 2012), které se z důvodů přírůstku zapisují v roce 2025. Dotčeny jsou účasti na společnosti, jestliže výše podílu na ní činila v okamžiku prodeje nebo v průběhu posledních pěti let předtím alespoň 1 %. Tyto příjmy podléhají poloviční sazbě daně a zapisují se rovněž pod kódem **423**.

44 Pod kódem **503** se zapisují příjmy z prodeje dluhových cenných papírů a derivátů, které byly nabyty v období od 1. 10. 2011 do 31. 3. 2012. Zdaňují se za použití sazby daně ve výši 27,5 %, ledaže by byla uplatněna volba běžného zdanění podle bodu 7.1; v takovém případě proběhne zdanění podle obecného daňového tarifu.

45 Příjmy ze **služeb** jsou zejména příjmy z příležitostných zprostředkování a z pronájmu movitého majetku. Tyto příjmy nepodléhají zdanění, pokud nepřesáhnou 220 eur za kalendářní rok (mezí osvobozená částka). Podrobnější informace viz poznámka na okraj 6607 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000. Pokud je maximální částka překročena, je zde třeba uvést příjmy z paušálu za dobrovolnou činnost podléhající dani (§ 3 odst. 1 ř. 42).

46 Funkční platy představují odměny činovníkům veřejnoprávních organizací s určitou rozhodovací pravomocí (např. náhrady za výkon funkcí v komorách, odměny zkušebních komisařů a náhrady a odměny členů různých komisí – viz příloha II ke směrnici pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Odměny za vedlejší činnosti úředníků představují příjmy ze závislé činnosti.

47 Zahraniční ztráta, která byla podle § 2 odst. 8 vyrovnána tuzemskými příjmy, se dodatečně zdaňuje natolik, nakolik tato ztráta byla, nebo by bývala mohla být vyrovnána (rovněž) v zahraničí (k tomu viz poznámka na okraj 187 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Stanovené 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 **792**.

48 Zde se zapisují příjmy, které se zdaňují **poloviční sazbou** např. určité zisky z prodeje a zisky při přechodu, zejména v případech, kdy daňový poplatník starší 60 let ukončil výdělečnou činnost (viz též pozn. 10). Příjmy z prodeje patentových práv, příjmy ze zvláštního využití lesa, u nichž je uplatňováno zdanění poloviční sazbou daně, se nezapisují zde, ale pod kódem **167**.

49 Zde se zapisují příjmy z využití lesa v důsledku zásahu vyšší moci nebo příjmy z mimořádného využití lesa, u kterých je uplatňováno zdanění poloviční sazbou daně. K tomu viz zejména poznámku na okraj 7324 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000.

50 V případech snížení dluhu ve smyslu § 36 (splnění plánu na ozdravení či srovnatelného mimosoudního ozdravení, splnění splátkového kalendáře nebo osvobození od zbývajících dluhu po provedeném řízení k oddlužení) se daň z příjmů připadající na prominutí dluhu ve výši podílu, o který se dluh snížil, nestanovuje (k tomu viz poznámka na okraj 7269 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).

51 Zde můžete uvést např. příjmy (např. zisky z prodeje), na které se započítává daň z převodu nemovitostí.

52 Podle § 6 ř. 6 písm. c) až d) se na základě žádosti podané v rámci daňového přiznání při převodu dlouhodobého majetku nebo přeložení podniků či provozoven ve smyslu písm. a) nebo při omezení rakouského zdaňovacího práva ve smyslu písm. b) daňová povinnost uhradí ve **splátkách**, jestliže převod/přeložení proběhl/o do členského státu EU nebo některého ze států EHP nebo jestliže ve vztahu k takovému státu dochází k omezení zdaňovacího práva.

Daňová povinnost připadající na dlouhodobý majetek v rámci **stálých 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. dlouhodobý majetek, podniky či provozovny jsou prodávány, jiným způsobem vyřazovány nebo převáděny či překládány do nečlenského státu EU/EHP,
2. bude sídlo vedení společnosti přeloženo do nečlenského státu EU/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí úpadek nebo je v likvidaci, nebo
4. daňový poplatník splátku do dvanácti měsíců od data splatnosti nezplatí vůbec, nebo ji zaplatí jen zčásti, v nedostatečné výši.

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

Daňová povinnost připadající na majetek v rámci **oběžných aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu období **dvou let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně a druhá 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** запиšte celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, bude prostřednictvím odpovídajícího zápisu pod kódem **235 (990)** a/nebo pod kódem **991** na ni připadající daňová povinnost rozvržena na období pěti (sedmi) let, resp. dvou roků, přičemž první splátka bude předepsána v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Pokud se některá z okolností uvedených v bodech 1 až 3 vyskytla již v aktuálním zdaňovacím roce, zápis pod kódem **978** se v tomto rozsahu neprovádí.

53 Je-li na základě reorganizace ve smyslu zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG) zdaňovací právo Rakouska vůči některému státu EU/EHP omezeno, může být stanovena daňová povinnost na žádost uhrazena ve splátkách. Koncepte splácení ve splátkách podle § 6 ř. 6 písm. c) až d) zákona o dani z příjmů (EStG) se použije analogicky (uhrazení v 5, resp. 2 ročních splátkách, stejně jako okolnosti vedoucí k předčasnému zesplatnění); k tomu viz podrobně pozn. 52. V případě vkladů dochází k předčasnému zesplatnění splátek podle § 16 odst. 1 věta 3 zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG) i tehdy, jestliže bude protiplnění vkládajícím subjektem následně prodáno. V důsledku analogického použití § 6 ř. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) to musí být ve lhůtě 3 měsíců oznámeno finančnímu úřadu.

Pokud je zdaňovací právo částečně omezeno z důvodu vkladů ve smyslu čl. III. zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG), použije se podle § 16 odst. 1 věta 4 na zjištěný zisk zvláštní sazba daně (27,5 %) podle § 27a odst. 1 ř. 2 zákona o

dani z příjmů (EStG). K předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek dochází výlučně v případě prodeje protiplnění; na základě analogického použití § 6 ř. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) je to nutno oznámit finančnímu úřadu ve lhůtě 3 měsíců.

54 Podle § 27 odst. 6 ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení rakouského zdaňovacího práva ohledně dlouhodobého majetku ve smyslu § 27 odst. 3 až odst. 4a zákona o dani z příjmů (EStG) považují za prodej.

Podle § 27 odst. 6 ř. 1 písm. a) se na základě žádosti podané v přiznání k dani v případě skutečného **odstěhování se** fyzické osoby, nebo v případě **bezüplatného převodu** (darování) kapitálových účastí fyzickým osobám v některém ze států EU/EHP neprovede stanovení daňové povinnosti až do okamžiku skutečného prodeje nebo do okamžiku odstěhování se, popř. okamžiku převodu do příslušného třetího státu. Je-li taková žádost (zaškrtnutím políčka) podávána, je tuto částku (vyměřovací základ), u které nemá být stanovena daň, nutno zapsat pod kódem **806**. Tato částka nesmí být odečtena z příjmů. Rozhodnutím vyměřená daňová povinnost se tím sníží o daň připadající na tuto částku.

55 Podle § 27 odst. 6 ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení rakouského zdaňovacího práva ohledně dlouhodobého majetku ve smyslu § 27 odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů (EStG) považují za prodej.

Podle § 27 odst. 6 ř. 1 písm. d) ve spojení s § 6 ř. 6 písm. c) a d) zákona o dani z příjmů (EStG) se ve všech případech nespadařících pod písm. a) (žádné odstěhování se ani bezúplatný převod) daňová povinnost na základě žádosti podané v přiznání k dani uhradí ve splátkách, jestliže dochází k omezení zdaňovacího práva ve vztahu ke státu EU/EHP. Je-li taková žádost (zaškrtnutím políčka) podávána, hradí se **splátky** 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, pokud jsou kapitálové podíly

1. prodávány,
2. převáděny do státu, který není touto úpravou dotčen, nebo
3. není-li některá splátka ve lhůtě dvanácti měsíců od data splatnosti zaplacená vůbec, nebo pouze zčásti, v nedostatečné výši.

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

Pod kódem **980** запиšte celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, daň na ni připadající se rozvrhne na období pěti let, přičemž první splátka se předepíše v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Nastane-li některá z okolností uvedených výše pod body 1 nebo 2 v aktuálním zdaňovacím roce, zápis pod kódem **980** se v tomto rozsahu neprovádí.

56 Podle § 103 a k němu vydané vyhlášky o zvýhodnění osob přistěhovaných ze zahraničí z r. 2016, spolková sbírka zákonů BGBl II č. 261/2016, může ke zvýhodnění pro přistěhované osoby dojít prostřednictvím použití částky osvobozené od daně (§ 103 odst. 1a). Uplatňujete-li tuto částku osvobozenou od daně určenou pro přistěhované osoby, запиšte ji, prosím, pod kódem **983**. Mějte na paměti, že tento zápis je nezbytný i v případě, že tato částka osvobozená od daně již byla zohledněna zaměstnavatelem v rámci vyúčtování mezd. V rámci vyměření daně z příjmů bude ověřováno, zda byly v dotčeném roce splněny předpoklady pro toto zvýhodnění. Za tímto účelem musíte předložit soupis (§ 7 odst. 2 uvedené vyhlášky).

57 Podle § 103 a k němu vydané vyhlášky o zvýhodnění osob přistěhovaných ze zahraničí z r. 2016, spolková sbírka zákonů BGBl II č. 261/2016, může ke zvýhodnění pro přistěhované osoby dojít prostřednictvím použití zvýhodněné sazby daně (§ 5 vyhlášky). V rámci vyměření daně z příjmů je třeba ověřit, zda byly v dotčeném roce splněny předpoklady pro toto zvýhodnění. Za tímto účelem musíte předložit soupis (§ 7 odst. 2 uvedené vyhlášky). Uplatňujete-li snížení sazby daně, zaškrtněte toto pole; pod kódem **375** je nutno zapsat částku, o kterou se daň podle daňového sazebníku sníží v důsledku použití zvýhodněné sazby daně na základě zvýhodnění pro osoby přistěhované ze zahraničí.

58 Pod kódem **375** lze zapsat započitatelnou daň z převodu nemovitostí, započitatelnou daň z kapitálových výnosů z dividend z akcií a požitkových práv oprávněných společností pro financování středně velkých podniků, nebo částku, o niž se sníží daň podle daňového sazebníku při použití zvýhodněné sazby daně na základě zvýhodnění pro přistěhované osoby (viz poznámka 57).

59 Pod kódem **395** se zapisují v Rakousku **dani podléhající zahraniční příjmy** při použití zápočtové metody pro úlevu na daních, pokud se zápis těchto příjmů neprovádí pod jinými kódy (kódy **917/918/919** nebo **949/950/951**, resp. **920/921/922**, tiskopis E 1kv nebo kód **359** v příloze L 1i). Započitatelná zahraniční daň připadající na tyto příjmy pro zamezení dvojího zdanění se uvádí pod kódem **396**.

60 Zde je třeba uvést **od daně osvobozené kladné zahraniční příjmy**, které mají být zohledněny při stanovení sazby daně v rámci uplatnění výhrady progrese. To platí v případech, kdy má být v Rakousku uplatněna výhrada progrese na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění nebo vyhlášky k § 48 BAO, nebo pokud je uplatněna vnitrostátní výhrada progrese na základě neomezené daňové povinnosti. Zahraniční ztráty se nesmějí zapisovat zde, ale uvádějí se pod kódem **746**, resp. **944**.

61 Zde se zapisují zahraniční ztráty, které byly podle § 2 odst. 8 nejvýše v rozsahu ztráty zjištěné podle rakouského daňového práva vyrovnány 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 **792** dodatečně zdaněny nejpozději ve třetím roce po jejich stanovení. Úplný seznam států, s nimiž je domluvena komplexní pomoc mezi správními orgány, lze nalézt v informaci Spolkového ministerstva financí „Poskytování komplexní pomoci mezi správními orgány – daň z příjmů (1. leden 2024)“, BMF-2023-0.865.58 ze dne 6. 12. 2023 na adrese bmf.gv.at/Steuern/Findok.

62 Převoditelné podnikové ztráty zapisujte pod kódem **462** vždy v **plné výši**.

Ztráty jsou převoditelné pouze v případě, že byly zjištěny řádným vedením účetnictví nebo řádným účtováním příjmů a výdajů.

63 Pokud existují příjmy ze závislé činnosti a nejsou ke stanovení žádné zálohové platby, vydává se pro určité zvýšené náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů, daňově účinné zvláštní výdaje a určité mimořádné životní náklady **na žádost výměr částky osvobozené od daně** a sdělení pro zaměstnavatele. Po předložení tohoto sdělení zaměstnavateli dochází k zohledňování částky osvobozené od daně při provádění srážek daně ze mzdy. Výměr částky osvobozené od daně na základě vyměření daně za rok 2025 platí pro rok 2027. Můžete také požádat o stanovení nižší částky osvobozené od daně, než je částka vyplývající z vyměření daně za rok 2025. V takovém případě je třeba uvést požadovanou částku. Nižší částka osvobozená od daně však může být zohledněna také v případě, že to uvedete v „Oznámení k předložení zaměstnavateli“. Bez příslušné žádosti nebude výměr částky osvobozené od daně vydán.

B) Vysvětlivky k příloze E 1a pro rok 2025

Textové pasáže na šedém podkladu se týkají **pouze subjektů sestavujících rozvahu** a pro subjekty vedoucí účetnictví typu příjmy/výdaje proto nemají žádný význam. Je-li bez bližšího označení odkazováno na zákonná ustanovení, rozumí se jimi ustanovení (rakouského) zákona o dani z příjmů z r. 1988 (EStG 1988), ve znění platném pro rok 2025.

1 Obecné informace

1.1 Příloha E 1a k přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) je určena pro podnikatele-fyzické osoby pro zjišťování zisku v rámci příjmů ze zemědělské a lesnické činnosti (§ 21), samostatné činnosti (§ 22) nebo provozování živnosti (§ 23), jestliže je zisk (ztráta) zjišťován/a prostřednictvím metod:

- **sestavením rozvahy;**
- **úplným účtováním typu příjmy/výdaje;**
- **nezemědělskou částečnou paušalizací** podle § 17 (zákonná základní paušalizace), podle paušalizace hostinských živností (vyhláška BGBl II č. 2012/488), paušalizace obchodních zástupců (vyhláška BGBl II č. 2000/95), paušalizace umělců/literátů (vyhláška BGBl II č. 2000/417), paušalizace drogistů (vyhláška BGBl II č. 1999/229), paušalizace sportovců (vyhláška BGBl II č. 2000/418) nebo podle vyhlášky týkající se živnostníků, kteří nevedou účetnictví (vyhláška BGBl č. 1990/55);
- **úplnou živnostenskou paušalizací pro maloobchodní prodejce potravin a smíšeného zboží** (vyhláška BGBl II č. 1999/228); v tomto případě se ohledně zjišťování příjmů uvádějí pouze údaje upravené v bodě 7 přílohy E 1a.

1.2 Příloha E 1a se nepoužije:

- při uplatňování **zemědělské a lesnické paušalizace** jako **podnikatel-fyzická osoba**. v takových případech je nutné použít přílohu **E 1c**;
- při uplatňování **paušalizace malých podniků** (příloha E 1a-K), mimo prodeje/zanechání (vzdání se) podniku a/nebo zisku/ztráty při přechodu a/nebo vyjmutí pozemku v účetní hodnotě (viz poznámka 12).

1.3 Na každý tuzemský podnik (zdroj příjmů), pro který se provádí vlastní zjišťování zisku, se odevzdává vlastní příloha E 1a.

V případě malých podniků lze místo přílohy E 1a vyplnit přílohu E 1a-K, pokud jsou splněny tam uvedené předpoklady.

1.4 Rovněž v případě zahraničních podniků musí být odevzdána kompletně vyplněná příloha E 1a.

- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku dosaženo (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěného) zisku, přičemž Rakousku ve vztahu k tomuto zisku **nepřísluší** zdaňovací právo (např. při použití dohody o zamezení dvojího zdanění prostřednictvím metody osvobození od daně), je tento od daně osvobozený zisk nutno zapsat rovněž pod kódem **9030** a tím ho vyloučit. V takovýchto případech je zahraniční zisk k uplatnění výhrady progresu nutno zapsat v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) pod kódem **440**.
- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku dosaženo (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěného) **ztráty**, přičemž tato ztráta se vyrovnává tuzemskými příjmy (srov. poznámku na okraj 187 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000), se kód **9030** nevyplňuje. V takovýchto případech je nutno zahraniční ztrátu v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) zapsat rovněž pod kódem **746**, resp. **944**. Zapsání ztráty pod kódem **9030** je nutné pouze tehdy, jestliže zahraniční ztráta nemá být vyrovnána tuzemskými příjmy (srov. poznámku na okraj 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).

- V případech, v nichž (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěné) příjmy ze zahraničního podniku **podléhají zdanění** v Rakousku (např. při použití dohody o zamezení dvojího zdanění prostřednictvím metody započtení), se kód **9030** nevyplňuje. Zahraniční příjmy a započitatelnou zahraniční daň je v přiznání k dani z příjmů (tiskopis E 1) nutno zapsat pod kódy **395, 396**.

1.5 Pro zahraniční provozovny se vlastní příloha E 1a nevyplňuje. Jsou-li výsledky zahraniční provozovny tuzemského podniku na základě dohody o zamezení dvojího zdanění vylučovány ze základu daně, je nutno uvést to pomocí zápisu výsledku provozovny pod kódem **9030**.

1.6 Za každý hospodářský rok je nutno odevzdat vlastní přílohu E 1a. Je-li v rámci zdaňování zachycováno více hospodářských roků (např. v případě změny rozvahového dne), je nutno odevzdat více příloh E 1a, a to podle počtu zachycených hospodářských roků.

2 V případě zjišťování zisku pomocí **sestavování rozvahy** (srovnání podnikového majetku) musí být finančnímu úřadu předložen stejnopis přehledu majetku (roční uzávěrka, rozvaha) a výkazu zisků a ztrát. To může být provedeno i v elektronické podobě („elektronická rozvaha“).

Podle **§ 5** se zisk zjišťuje tehdy, jestliže podle § 189 (rakouského) obchodního zákoníku (UGB) nebo jiných spolkových zákonných předpisů existuje povinnost vést účetnictví a je dosaženo příjmů z provozování živnosti (§ 23). Nejsou-li splněny předpoklady pro sestavování rozvahy podle § 5 zákona o dani z příjmů (EStG 1988), probíhá sestavování rozvahy podle **§ 4 odst. 1**.

3 Zjišťování zisku pomocí **úplného účtování typu příjmy/výdaje** znamená, že není uplatňována žádná paušalizace a provozní výdaje se zahrnují v plném rozsahu. Provozní příjmy se uvádějí v souladu s kódy **9040 až 9093** a provozní výdaje v souladu s kódy **9100 až 9233**. Kód **9259** (paušalizované provozní výdaje) nesmí být vyplňován.

4 Volbu „brutto systém daně z přidané hodnoty“ nebo „netto systém daně z přidané hodnoty“ je při účtování typu příjmy/výdaje nebo paušalizaci, která účtování typu příjmy/výdaje systematicky odpovídá, vždy nutno uvádět (k tomu viz informace v pozn. 18.3 a 18.4). Je-li veškerý obrát z důvodu nedosažení určité hranice osvobozen od placení daně z přidané hodnoty (tzv. nepravé osvobození – např. **drobní podnikatelé**), je nutno zaškrtnout volbu „brutto systém“.

5 Při uplatnění **základní paušalizace** se provozní příjmy zahrnují v plném rozsahu, provozní výdaje se však odečítají paušálně ve výši **13,5 %** nebo **6 %** z obrátu. Vedle paušálu smějí být odečítány pouze:

- výdaje za zboží, suroviny, polotovary, pomocné látky a přísady,
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže jsou bezprostředně součástí plnění tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží),

- odvody na sociální zabezpečení a příspěvky na zaopatření samostatně výdělečně činných osob,
- paušál na pracoviště,
- 50 % nákladů na týdenní, měsíční nebo roční průkazku na prostředky hromadné dopravy a též
- cestovné a jízdné, jsou-li kompenzovány náhradou nákladů ve stejné výši; toto cestovné a jízdné snižuje obrat relevantní pro výpočet paušální sazby.

Všechny ostatní provozní výdaje jsou pokryty provozním výdajovým paušálem, který se zapisuje pod kódem **9259** (viz k tomu pozn. 54).

6 Paušalizaci hostinských živností mohou uplatňovat koncesované podniky v oblasti pohostinství. **Základní paušál (15 %)** z obratu a nejméně 6 000 EUR) zahrnuje veškeré provozní výdaje s výjimkou

- těch, které jsou kryty oběma dalšími paušály;
- těch, které musejí být i u paušalizace v každém případě zohledněny zvlášť.

Paušál na mobilitu (2 % až 6 % obratu) zahrnuje

- veškeré náklady na motorová vozidla a podnikové náklady spojené s užíváním jiných dopravních prostředků;
- cestovné.

Paušál na energie a prostory (8 % obratu) zahrnuje veškeré náklady spojené s využíváním prostor. (Uhrnnou) paušální částku je nutno zapsat pod kódem **9259**.

Vedle toho zůstávají plně odečitatelnými základní částka osvobozená od daně a určité provozní výdaje: použité zboží, mzdy a vedlejší mzdové náklady, odvody na sociální zabezpečení, vzdělávání a pokračující vzdělávání zaměstnanců, amortizace, zajišťování údržby a oprav, nájem a pachtý nemovitostí, náklady spojené s cizími prostředky. Bližší informace k tomuto najdete ve směrnici pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 (EStR 2000), poznámka na okraj, 4287 a násl.

7 Paušalizace pro drogistu obsahově odpovídá základní paušalizaci; k tomu viz pozn. 5.

8 Na základě **vyhlášky o paušalizaci umělců/literátů** mohou být pod kódem **9259** paušálně zohledněny určité provozní výdaje ve výši **12 %** z obratu, nejvýše však částkou 8 725 EUR.

Paušál v sobě zahrnuje: výdaje na běžné technické pomůcky (zejm. počítač, zvukový nosič včetně nahrávacích a přehrávacích zařízení); výdaje za telefonování a za kancelářský materiál; výdaje za odbornou literaturu a za vstupné, provozně odůvodněné výdaje za oděvy, kosmetické přípravky a jiné výdaje spojené s vnějším vzhledem; denní diety; výdaje za místnosti umístěné v bytové jednotce (zejména pracovna, ateliér, zvukové studio, zkušebny); výdaje spojené s pohoštěním obchodních partnerů; obvyklým způsobem nedoložitelné provozní výdaje. Výdaje nezahrnuté do paušálu je nutno zapsat pod příslušnými kódy.

9 Na základě **paušalizace obchodních zástupců** mohou být pod kódem **9259** paušálně zohledněny určité provozní výdaje ve výši **12 %** z obratu, nejvýše však částkou 5 825 EUR.

Paušál v sobě zahrnuje: denní diety; výdaje za prostory v bytové jednotce (zejména skladové a kancelářské prostory); výdaje spojené s pohoštěním obchodních partnerů; obvyklým způsobem nedoložitelné provozní výdaje, např. spracitné. Výdaje nezahrnuté do paušálu je nutno zapsat pod příslušnými kódy.

10 Na základě **vyhlášky o paušalizaci sportovců** se v případě mezinárodně činných sportovců, kteří neomezeně podléhají zdanění v Rakousku (v důsledku jejich bydliště nebo obvyklého místa pobytu) a kteří se v průběhu kalendářního roku účastní sportovních akcí (soutěží, turnajů) převážně konaných v zahraničí, příjmy ze sportovní činnosti, včetně činnosti reklamní, které podléhají zdanění v Rakousku, na žádost stanoví ve výši 33 % všech takovýchto (tuzemských i zahraničních) příjmů. Příjmy vyloučené z vyměřovacího základu (67 %) se však zohlední při stanovení daně ze zbývajících příjmů (zápis pod kódem **440** v tiskopise E 1). Zápočet zahraničních daní u paušálně zjišťovaných příjmů je vyloučen.

V případě uplatnění paušalizace se provozní příjmy a provozní výdaje pod příslušnými kódy zapíše pouze z 33 %; vylučovaných 67 % nesmí být pod kódem 9259 zapisováno.

11 Nařízení o paušální sazbě pro **živnostníky, kteří nevedou účetnictví**, spolkové sbírky BGBl. č. 55/1990 stanoví oborovou paušální sazbu na provozní výdaje pro celkem 54 oborů. Vedle toho lze zohlednit následující provozní výdaje:

nákup zboží, suroviny, pomocné látky, polotovary a přísady (podle účetní knihy příjmu zboží); mzdové náklady (podle účtu mezd), podíl zaměstnavatele na zákonných odvodech na sociální zabezpečení, příspěvky na podporu bytové výstavby, příspěvky zaměstnavatele do kompenzačního fondu na vyrovnávání nákladů rodin; odpisy; výdaje za nájem nebo pachtý, za energii, vytápění, poštovní služby a telefonování; daň z přidané hodnoty na výstupu (daň z přidané hodnoty na vstupu) za povinně aktivované výdaje; odvody na povinné zdravotní, úrazové a důchodové pojištění, stejně jako základní částka osvobozená od daně.

12 Pro uplatnění **paušalizace malých podniků** se použije příloha E 1a-K. Pouze v případě, že je kromě zjištěného paušálního zisku potřeba zaznamenat také zisk/ztrátu z prodeje, zisk/ztrátu ze zanechání (vzdání se) podniku a/nebo zisk/ztrátu při přechodu nebo došlo k vyjmutí pozemku v účetní hodnotě, musí být namísto přílohy E 1a-K vyplněna příloha E 1a. Paušální provozní náklady se zapisují pod kódem 9259.

13 Zde zadejte druh své činnosti v podobě trojmístného **klasifikačního kódu hospodářské činnosti** (ÖNACE 2005). Bližší vysvětlivky najdete v poznámce 103. Ohledně **smíšených podniků** platí následující: O smíšený podnik se jedná, jestliže nejméně 20 % podnikového obratu nelze přiřadit k uvedenému klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti (BKZ). V tomto případě se uvádí klasifikační kód hospodářské činnosti převážné části obratu a vyznačí se, že jde o smíšený podnik.

14 Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení obrátových limitů podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) již nemají povinnost vést účetnictví a mají příjmy ze živnostenského podnikání (§ 23), mohou požádat o **pokračování** ve zjišťování zisku podle § 5 odst. 1. Žádost se podává za rok, v němž končí hospodářský rok, pro který poprvé neexistuje povinnost vést účetnictví. Tato žádost zavazuje daňového poplatníka až do odvolání; v tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Po opětovném zahájení povinnosti vést účetní evidenci podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) žádost automaticky zaniká.

15 Zadejte začátek, resp. konec hospodářského roku na den přesně i tehdy, jestliže začíná, resp. končí během jednoho měsíce.

16 Nařízení rakouské sbírky zákonů BGBl. II č. 2002/474 stanoví pro případ absence dohody o zamezení dvojího zdanění za blíže určených podmínek **zproštění dvojího zdanění** prostřednictvím daňového osvobození nebo započtení zahraničních daní. Bylo-li takové zproštění uplatněno, zaškrtněte pro informaci příslušné políčko.

17 K bodu „4. Zjišťování zisku“

17.1 V případě **subjektů sestavujících rozvahu** se zjišťování zisku podle § 5 musí výnosy a náklady zapisované pod bodem „4. Zjišťování zisku“ odpovídat dosaženým údajům z výkazu zisků a ztrát podle rozvahy podniku. Případné opravy je nutno provést pod bodem „5. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 4 (daňový výpočet více/méně)“.

17.2 V případě **subjektů sestavujících rozvahu** se zjišťování zisku podle § 4 odst. 1 mohou výnosy a náklady zapisované pod bodem „3. Zjišťování zisku“ odpovídat dosaženým údajům z výkazu zisků a ztrát rozvahy podniku. Případné opravy je v tomto případě nutno provést pod bodem „5. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 4 (daňový výpočet více/méně)“. Veškeré výnosy a náklady však mohou být také zapsány pod bodem „4. Zjišťování zisku“ s daňově relevantními hodnotami. V tomto případě není nutno provádět příslušné opravy pod bodem 5.

17.3 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje mají následující dvě možnosti zápisu pod bod „4. Zjišťování zisku“:

Provozní příjmy a provozní výdaje zapisované pod bodem „3. Zjišťování zisku“ se zásadně zapisují prostřednictvím **daňově rozhodných hodnot**.

Opravy pod bodem „5. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 4 (daňový výpočet více/méně)“ se pak ohledně toho neprovádějí.

Nejsou-li v případě subjektů účtujících metodou příjmy/výdaje pod bodem „4. Zjišťování zisku“ zapisované provozní příjmy a provozní výdaje zapsány prostřednictvím daňově rozhodných hodnot, je nutno provést poté nezbytné opravy pod bodem 5.

17.4 Subjekty sestavující rozvahu musí, pokud se jedná o účty **Rakouské jednotné účetní osnovy (EKR)**, pod odpovídajícími kódy zohledňovat pouze náklady/výnosy nebo rozvahové položky zachycované na výslovně označených účtech. Pokud obsah některého kódu zcela nesouhlasí s náklady/výnosy podle EKR, je na to výslovně upozorněno. Výnosy nezapisované pod kódy **9040 až 9080** je nutno zapsat pod kódem **9090**. Náklady nezapisované pod příslušnými kódy určenými pro náklady je nutno zapsat pod kódem **9230**.

17.5 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje musejí provozní příjmy, které se nezapisují pod kódy **9040 až 9080**, zapsat pod kódem **9090**. Provozní výdaje, které se nezapisují pod příslušnými kódy provozních výdajů nebo pod kódem **9259**, musejí být zapsány pod kódem **9230**.

17.6 Výnosy / podnikové příjmy a náklady / podnikové výdaje je zásadně nutno zadávat **bez znaménka plus či minus**. Tímto jsou výnosy / provozní příjmy zaevidovány jako kladné hodnoty a náklady / provozní výdaje jako záporné hodnoty. Vyjde-li mezi výnosy / provozními příjmy, resp. náklady / provozními výdaji pod některým kódem záporná hodnota (např. u oprav nákladů/ výnosů), je pod odpovídajícím kódem nutno zapsat znaménko minus („-“).

K bodu „Výnosy / provozní příjmy“

18 Kód 9040: Výnosy (výnosy ze zboží/služeb) bez § 109a zákona o dani z příjmů – EStG 1988, EKR 40–44

18.1 Pod kódem **9040** musí **subjekty sestavující rozvahu** zapsat dosažené tržby z prodeje (bez daně z přidané hodnoty, EKR 400–439, k tomu viz pozn. 18.5) po odečtení položek snižujících tržby (EKR 440–449, k tomu viz pozn. 18.6). Tuzemské tržby zahrnuté do oznámení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**.

18.2 V případě **úctování typu příjmy/výdaje** se zde zapisují v tuzemsku dosažené (plynoucí) tržby z prodeje (viz k tomu pozn. 18.5) po odečtení položek snižujících tržby (k tomu viz pozn. 18.6). Tuzemské tržby zahrnuté do oznámení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**. Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje mohou ohledně daně z přidané hodnoty zvolit metodu brutto nebo metodu netto (srov. k tomu zejména poznámku na okraj 744 až 762 směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000).

18.3 V případě **brutto systému daně z přidané hodnoty** je daň z přidané hodnoty vyúčtována subjektem účtujícím metodou příjmy/výdaje v okamžiku přijetí považována za provozní příjem a v okamžiku odvedení finančnímu úřadu za provozní výdaj. Částky daně na vstupu účtované subjektu účtujícímu metodou příjmy/výdaje jsou v okamžiku zaplacení provozními výdaji a v okamžiku zúčtování s finančním úřadem provozními příjmy. Provozní příjmy a provozní výdaje tak musí být dosazeny včetně daně z přidané hodnoty (**brutto vyjádření daně z přidané hodnoty**, viz níže). Při pořízení (výrobě) povinně aktivovaného dlouhodobého majetku je nutno oddělit odečitatelné daně na vstupu od pořizovacích (výrobních) nákladů, které se odečítají prostřednictvím amortizace.

Součet plateb daně z přidané hodnoty k tíži uhrazených ve zdaňovacím období je provozním výdajem (zapisovaným pod kódem **9230**), součet případných plateb daně z přidané hodnoty ve prospěch představuje provozní příjem zapisovaný pod kódem **9090**. Vzniknou-li na dani z přidané hodnoty jak platby k tíži, tak i platby ve prospěch, je třeba provést stanovení účetního zůstatku; v případě přebytku plateb ve prospěch se tento zapisuje pod kódem **9090**, při přebytku plateb k tíži se tento uvede pod kódem **9230**.

V případě brutto systému daně z přidané hodnoty existují **dvě** možnosti vyjádření, a to

- **brutto vyjádření** (viz výše);
- **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným výkazem daně z přidané hodnoty (k tomu viz pozn. 24).

18.4 U netto systému daně z přidané hodnoty zůstává daň z přidané hodnoty, s níž je nakládáno jako s průběžnou položkou (§ 4 odst. 3 věta třetí), jak na straně příjmů, tak i na straně výdajů mimo kalkulaci. Všechny příjmy a výdaje, u nichž lze uplatnit odpočet daně na vstupu, jsou proto stanoveny pouze netto. Netto systém je přípustný pouze v případě daňových poplatníků, u nichž může mít daň z přidané hodnoty zásadně průběžný charakter. Netto účtování v důsledku toho není možné:

- V případech, kdy podnikatel uskutečňuje obraty s nepravým osvobozením od daně (např. drobní podnikatelé s ročním obratem nižším než 35 000 EUR, nebyla-li uplatněna volba daňové povinnosti).
- V případech uplatnění paušalizace daně na vstupu, vyjma případů, kdy je uplatňována paušalizace daně na vstupu podle § 14 odst. 1 ř. 1 zákona o dani z přidané hodnoty (UStG 1994) a současně se uplatňuje základní paušalizace podle § 17, odst. 1 až 3 (kód **9259**).

Vedlejší poplatky spojené s daní z přidané hodnoty, jako penále z prodlení a úroky z prodlení, zůstávají jako podnikové výdaje odečitatelné i u netto metody.

Dlouhodobý majetek se v případě, že daň na vstupu je odečitatelná, zapisuje do soupisu dlouhodobého majetku (§ 7 odst. 3) s netto hodnotami. Není-li daň na vstupu odečitatelná, nakládá se s ní jako se součástí nákladů na pořízení / výrobních nákladů. Provozní výdaje představují pouze vydané netto částky, daň z přidané hodnoty za oběžná aktiva se ponechává mimo kalkulaci. Nemá-li daň z přidané hodnoty průběžný charakter (např. náklady v souvislosti s provozem osobních vozidel), odečítá se při uskutečnění výdajů jako provozní výdaj.

Všechny příjmové a výdajové položky, které jsou výsledkem zúčtování daně z přidané hodnoty s finančním úřadem, zůstávají nezohledněny: Dobropisy daně z přidané hodnoty nejsou provozními příjmy, platby uhrazené finančnímu úřadu nejsou provozními výdaji. Vynětí je nutno, stejně jako u brutto systému, dosazovat netto. Oprava platby k tíži o daň z přidané hodnoty z vlastní spotřeby v ní zahrnutou není zapotřebí.

18.5 Tržby z prodeje jsou tržby z prodeje a přenechání výrobků a zboží do užívání a ze služeb, které jsou typické pro obvyklou obchodní činnost podnikatele. Dále sem patří zejména tržby z prodeje kovového odpadu, odpadních produktů, již nepotřebných surovin, pomocných materiálů a provozních látek, který je typický pro příslušný podnik, a výnosy z účastí v konsorciích (např. stavebnictví). Příjmy z pronájmu a propachtování, licencí a provizí, se zde zapisují pouze tehdy, jsou-li pro daný podnik typické. Jedná-li se o příležitostně a v malém rozsahu vznikající tržby, je třeba je zapsat pod kódem **9090**.

18.6 Položky snižující tržby jsou zejména zákaznické slevy, obrátové bonusy, množstevní slevy, bonifikace, věrnostní prémie, zpětné platby za vrácené zboží a za vady.

19 Kód 9050: Výnosy / provozní příjmy, na něž bylo vystaveno oznámení podle § 109a zákona o dani z příjmů (EStG 1988), EKR 40-44

Zde se zapisují při příslušném vyměřování daně zapisované výnosy / provozní příjmy, pro něž bylo vystaveno oznámení podle § 109a. Zvláštní výkaz vyplývá z § 4 vyhlášky rakouské sbírky zákonů BGBl II č. 417/2001 vydané k § 109a a je nezbytný pouze tehdy, byl-li oznámením dotčenému daňovému poplatníkovi obsah tohoto oznámení dán na vědomí. K povinnosti vyhotovovat oznámení podle § 109a srov. poznámku na okraj 8300 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000. Informace k povinnosti vyhotovovat oznámení podle § 109a najdete v daňové publikaci „Steuerbuch“, která se nachází na domovské stránce Spolkového ministerstva financí (BMF).

Pro vykazované příjmy v oznámení na základě **smlouvy o poskytování služeb** podle § 4 odst. 4 rakouského všeobecného zákona o sociálním pojištění (ASVG) platí: Pod kódem **9050** se částka zapsaná v oznámení zapisuje bez odpočtu sražených podílů poskytovatele služeb na sociálním zabezpečení a bez odpočtu příspěvků zaplacených na sociální zabezpečení; tyto odečitatelné položky se jako provozní výdaje zapisují pod kódem **9225**; to platí i v případě uplatnění nároku na základní paušalizaci podle § 17 odst. 1.

20 Kód 9060: Výnosy z aktiv / hodnoty vynětí dlouhodobého majetku EKR 460–462 před případným rozpuštěním na 463–465, resp. 783

20.1 Zde zapisují **subjekty sestavující rozvahu** tržby z vyřazení dlouhodobého majetku (EKR 460–462), vyjma finančního majetku, před případným rozpuštěním do EKR 463–465, resp. EKR 783. Rovněž se zde zapisují kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, u nichž lze uplatnit

zvláštní sazbu daně ve výši 25 %. V daňovém výpočtu více/méně (bod 5 tiskopisu) se provádějí případně nezbytné opravy.

20.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde musí zapsat pouze provozní příjmy (tržby) z vyřazení (prodeje, vyjmutí) dlouhodobého majetku. Pojistné náhrady se zapisují pod kódem **9090**. Rovněž se zde zapisují kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, u nichž lze uplatnit zvláštní sazbu daně. V daňovém výpočtu více/méně (bod 5) se provádějí případně nezbytné úpravy.

20.3 Vynětí dlouhodobého majetku se dosazují s daňově rozhodnou hodnotou vynětí podle § 6 ř. 4, kterou je zásadně dílčí hodnota k okamžiku vynětí. Dílčí hodnotou je hodnota, kterou má daný dlouhodobý majetek pro podnik (korelovaná hodnota, § 6 ř. 1). Půdu a pozemky je nutno daňově vyjmout v účetní hodnotě, pokud neexistuje výjimka zvláštní sazby daně. Totéž platí pro vynětí provozních budov po 30. 6. 2025.

21 Kód 9070: Aktivované vlastní výkony, EKR 458–459

21.1 Tento kód vyplňují pouze **subjekty sestavující rozvahu**. Zde se zapisují aktivované vlastní výkony pro hmotný dlouhodobý majetek vyrobený vlastní činností a pro zahájení činnosti a rozšíření podniku.

21.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje musí hmotný dlouhodobý majetek vyrobený vlastní činností zapsat s výrobními náklady do soupisu dlouhodobého majetku (§ 7 odst. 3), pokud není – v případě drobného hmotného majetku (§ 13, viz kód **9130** a poznámka na okraj 3893 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000) – využívána možnost okamžitého odpočtu. Podnikové výdaje u kódů **9100** do **9230** je nutno opravit v souladu s těmito výrobními náklady. V případě dlouhodobého majetku podléhajícímu opotřebení se náklady na pořízení (výrobní náklady) odečtou prostřednictvím odpisů za opotřebení (AfA, § 7). Amortizace se zapisuje pod kódem **9130**.

22 Kód 9080: Změny stavu zásob, EKR 450 - 457

22.1 Tento kód vyplňují pouze **pouze subjekty sestavující rozvahu**. Ty zde zapisují změny stavu zásob hotových a nehotových výrobků, stejně jako stavu ještě nezúčtovatelných plnění. Zvýšení stavu zásob se uvádí bez znaménka plus, snížení stavu zásob se znaménkem minus.

22.2 Nezapisují se zde změny hodnot na základě neobvyklých odpisů (srov. § 231 odst. 2 ř. 7, písm. b) rakouského obchodního zákoníku (UGB), k zapsání pod kódem **9140**) a změny stavu zásob mimořádné povahy (srov. § 233 rakouského obchodního zákoníku (UGB), k zapsání pod kódem **9090** jako „mimořádné výnosy“, resp. pod kódem **9230** jako „mimořádné náklady“).

23 Kód 9090: Zbývající výnosy / provozní příjmy (včetně finančních výnosů)

23.1 Subjekty sestavující rozvahu zde zapisují úhrn veškerých v hospodářském roce vzniklých výnosů, vyjma těch, které se zapisují pod kódy **9040** až **9080**. Patří sem zejména výnosy z navýšení hodnoty dlouhodobého majetku (EKR 466–467), výnosy z rozpuštění rezerv (EKR 470–479), zbývající provozní výnosy (EKR 480–499) a dále veškeré finanční výnosy (EKR 8). Jako zbývající provozní výnosy (EKR 480–499) se zapisují veškeré výnosy nezaúčtované do skupin účtů 40–47, jako zejména tržby z obchodů, které nesmějí být vykazovány jako tržby z prodeje, přijaté platby na dříve odúčtované pohledávky, prominuté části dluhů,

výnosy ze snížení opravných položek k pohledávkám, kurzové zisky z cizoměnových transakcí, výnosy ze vzdělávacích a rekreačních zařízení, výnosy z obchodů a plnění pro podnik netypických (např. příjmy z pronájmu bytů a z propachtování a licenčních smluv netypických pro daný podnik), náhrady nákladů a náhrady škod, odúčtování nezaplacených a promlčených závazků, příspěvky z veřejných prostředků, pokud tyto výnosy nejsou při investicích určeny k odečtení od pořizovacích a výrobních nákladů.

23.2 Zahraniční kapitálové výnosy a realizovaná zhodnocení podnikového kapitálového majetku, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zde zapisují vždy, **tuzemské kapitálové výnosy podléhající konečnému zdanění** pouze v případě uplatnění volby běžného zdanění (bod 7.1 v tiskopisu E 1). V daňovém výpočtu více/méně (bod 5) se provádějí případně nezbytné úpravy.

23.3 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují úhrn všech (v kalendářním roce připsaných) provozních příjmů, s výjimkou provozních příjmů zapisovaných pod kódy **9040, 9050 a 9060**. K ošetření daně z přidané hodnoty viz pozn. 18.3 a 18.4.

Zahraniční kapitálové výnosy a realizovaná zhodnocení podnikového kapitálového majetku, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, se zde zapisují vždy, tuzemské kapitálové výnosy podléhající konečnému zdanění pouze v případě uplatnění volby běžného zdanění (bod 7.1 v tiskopisu E 1). V daňovém výpočtu více/méně (bod 5 tiskopisu) se provádějí případně nezbytné úpravy.

24 Kód 9093: Přijatá daň z přidané hodnoty při brutto systému daně z přidané hodnoty

Tento kód směřuje vyplňovat pouze subjekty účtující metodou příjmy/výdaje aplikující brutto systém daně z přidané hodnoty, jestliže využívají **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným vykazováním daně z přidané hodnoty (viz pozn. 18.3). V tomto případě se provozní příjmy a provozní výdaje pod kódy, které přicházejí v úvahu, zapisují netto (bez daně z přidané hodnoty). Vybraná daň z přidané hodnoty se zapisuje pod kódem **9093**, zaplacená (s nárokem na odpočet nebo bez něj) daň z přidané hodnoty pod kódem **9233**. Platba daně z přidané hodnoty k tíži se zapisuje pod kódem **9230**, případný dobropis daně z přidané hodnoty pod kódem **9090**.

K položce „Náklady/provozní výdaje“

25 Kód 9100: Zboží, suroviny, pomocné materiály EKR 500–539, 580

25.1 Subjekty sestavující rozvahu zde zapisují:

- použité zboží (EKR 500 - 509),
 - spotřebu surovin (EKR 510 - 519),
 - spotřebu odebraných hotových a jednotlivých dílů (EKR 520 - 529),
 - spotřebu pomocných materiálů (EKR 530 - 539),
- po odečtení výnosů ze slev na náklady na materiál (EKR 580).

25.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují:

- výdaje za nákup zboží,
 - výdaje za suroviny,
 - výdaje za hotové a jednotlivé díly,
 - výdaje za pomocné materiály,
- po odečtení výnosů ze slev na nákup materiálu.

Tyto výdaje jsou zvlášť odečitatelné i v rámci zákonné základní paušalizace (§ 17).

Nastoupí-li účinky zákazu odečtu pro oběžná aktiva podle § 4 odst. 3, nesmí se zápis provádět.

25.3 Spotřeba (nákup) provozních látek (EKR 540–549), spotřeba (nákup) nástrojů a dalších pomocných materiálů pro výrobu (EKR 550–559) a spotřeba (nákup) paliv a pohonných hmot, energie a vody (EKR 560–569) se zapisují pod kódem **9230**.

26 Kód 9110: Poskytnutý personál (externí personál), EKR 570–579, 581, 750–753

26.1 Subjekty sestavující rozvahu zde zapisují náklady, které se evidují na účtech „Ostatní odebrané výrobní výkony“ (EKR 570–579, viz pozn. 26.3) po odečtení výnosů ze slev na ostatní odebrané výrobní výkony (EKR 581) a „Náklady na poskytnutý personál“ (EKR 750–753, viz pozn. 26.4).

26.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují výdaje za externí personál. Poznámky 26.3 a 26.4 platí příslušným způsobem. Nezapisují se ty výdaje za externí personál, které je nutno „aktivovat“ jako výrobní náklady dlouhodobého majetku (zapiší se na soupis dlouhodobého majetku podle § 7, odst. 3).

26.3 „Ostatní odebrané výrobní výkony“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 570–579) jsou všechny ostatní odebrané výrobní výkony, jako zejména náklady/výdaje za zpracování materiálu, zušlechťování materiálu, další pracovní výkony a za poskytování personálu v oblasti výroby.

26.4 „Náklady na poskytnutý personál“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 750–753) zahrnuje náklady účtu 750 EKR. Provize třetím osobám (subjekty sestavující rozvahu: EKR 754–757) se zapisují pod kódem **9190**.

27 Kód 9120: Personální náklady („vlastní personál“), EKR 60–68

27.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují náklady/výdaje na mzdy a platy, stejně jako vedlejší mzdové náklady, konkrétně:

- mzdy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 600–619, viz pozn. 27.2),
- platy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 620–639, viz pozn. 27.3),
- náklady na odstupné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 640–644, viz pozn. 27.4),
- náklady na zabezpečení ve stáří (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 645–649, viz pozn. 27.4),
- náklady zákonného sociálního pojištění manuálně pracujících (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 650–655, viz pozn. 27.5),
- náklady zákonného sociálního pojištění duševně pracujících (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 656–659, viz pozn. 27.5),
- odvody a povinné příspěvky závislé na mzdě (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 660–665, viz pozn. 27.6),
- odvody a povinné příspěvky závislé na platu (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 666–669, viz pozn. 27.6),
- ostatní sociální náklady (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670–689, viz pozn. 27.7).

27.2 Jako „mzdy“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 600–619) se zapisují základní mzdy (mzdy za činnosti ve výrobě, mzdy za nepřímé činnosti při výrobě, odměny pro dočasně zaměstnané pracovníky), příplatky vyplácené příjemcům mzdy (příplatky za přesčasové hodiny, náhrady

za dovolenou, příplatky za práci na směny, příplatky za ztížené pracovní podmínky, prémie a provize), stejně jako mzdy poskytované bez přímého protiplnění (mzdy za dobu dovolených, mzdy za dobu svátků, nemocenské dávky, ostatní mzdy vyplácené za dobu nepřítomnosti zaměstnance na pracovišti, mimořádné příspěvky na dovolenou a na Vánoce a další zvláštní úhrady). Rovněž se zde zapisují na mzdy připadající odvody daně ze mzdy a odvody na sociální zabezpečení, které výjimečně nejsou sráženy ze mzdy/platu zaměstnance (např. dodatečné pohledávky na základě daňově mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnance). Dále je zde nutno uvést rovněž příspěvky hrazené na zaměstnanecké penzijní připojištění.

27.3 Jako „platy“ (pro osoby sestavující rozvahu: EKR 620–639) se zapisují základní platy, příplatky za práci přesčas, náhrady za dovolenou, prémie a provize, 13. a 14. plat a ostatní mimořádné platby. To samé platí pro náklady spojené s výročními, dobrovolné příspěvky na cestovní náklady a na stravování a rovněž pro nepeněžitelné příjmy. Rovněž se zde zapisují na platy připadající odvody daně ze mzdy, které výjimečně nejsou sráženy ze mzdy/platu zaměstnance (např. dodatečné pohledávky na základě daňově mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnance). Rovněž je zde nutno uvést příspěvky hrazené na zaměstnanecké penzijní připojištění. Do mezd a platů nepatří náhrady cestovních výdajů, denní diety a nocležné, které jsou vypláceny jako náhrady nákladů vzniklých zaměstnanci na služebních cestách. Ty se zapisují pod kódem **9160**.

27.4 Jako „náklady na odstupné“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 640–644), resp. **„náklady na zabezpečení ve stáří“** (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 645–649) se zapisují jak výplaty odstupného a penzí, tak i změny v rezervních fondech na výplatu odstupného a – pouze u subjektů sestavujících rozvahu – změny v penzijních rezervních fondech; dále je nutno rovněž zapsat příspěvky penzijním pojišťovnám a další příspěvky na zabezpečení zaměstnance ve stáří.

27.5 Jako „náklady zákonného sociálního pojištění manuálně pracujících“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 650–655) a **„náklady zákonného sociálního pojištění duševně pracujících“** (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 656–659) se zapisují všechny náklady sociálního zabezpečení (část odváděná zaměstnavatelem) odváděné institucím sociálního zabezpečení, včetně příspěvku podle zákona o náhradě mzdy v případě nemoci pracovníka (EFZG) a příspěvku na podporu bytové výstavby.

27.6 Jako „odvody a povinné příspěvky závislé na mzdě“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 660 – 665) a **„odvody a povinné příspěvky závislé na platu (pro subjekty sestavující rozvahu)“** (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 666–669) se zapisují všechny ostatní, na odměně za práci závislé, odvody a povinné příspěvky. K nim patří především příspěvek zaměstnavatele do vyrovnávacího fondu pro sociální pomoc rodinám, příspěvek k příspěvku zaměstnavatele, komunální daně a dále odvod vídeňských zaměstnavatelů (úcelově vázaný odvod na rozvoj metra – tzv. U-Bahnabgabe).

Evidují-li subjekty sestavující rozvahu komunální daň a „odvod vídeňských zaměstnavatelů“ (odvod na rozvoj metra) pod položkou „ostatní daně“ (EKR 710–719), je nutno je zapsat pod kódem **9230**.

27.7 Jako „ostatní sociální náklady“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670–689) se zapisují dobrovolné výdaje na sociální účely, které nelze přičíst jako součást pracovní odměny jednotlivému zaměstnanci, jako jsou příspěvky do fondu rady zaměstnanců a podpůrných fondů (nikoli penzijním pojišťovnám), náklady na podnikové výlety,

výdaje ze vánočních dárek pro zaměstnance a náklady na různé podnikové akce pořádané ve prospěch zaměstnanců. Náklady vznikající v souvislosti se vzdělávacími a rekreačními zařízeními se zapisují pod kódy, které lze přiřadit odpovídajícím druhům nákladů (např. spotřeba materiálu v podnikové kuchyni pod kódem **9100**, údržba prostor kuchyně pod kódem **9150**).

28 Kód 9130: Odpisy dlouhodobého majetku (např. amortizace, drobný hmotný majetek, EKR 700–708), pokud nemají být uvedeny pod kódem 9134 a/nebo 9135

28.1 Subjekty sestavující rozvahu sem mají uvést (plánované a mimořádné) odpisy dlouhodobého majetku neuvedené pod kódy **9134** a/nebo **9135**, s výjimkou finančního majetku (EKR 701–708). Dále se zde zapisují rovněž odpisy aktivovaných nákladů za zahájení činnosti a rozšíření podniku (EKR 700). Pod kódem **9130** je nutno zohlednit jak vytvoření rezervy na ocenění, tak i rozpuštění této rezervy (např. drobný hmotný majetek, investiční příspěvky, převod rezervy podle § 12 na rezervu na ocenění).

28.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje nezapisují do kódů **9134** nebo **9135** odpisy dlouhodobého majetku (§ 7, § 8), včetně předčasných a zrychlených odpisů, stejně jako okamžitě odečtený drobný hmotný majetek (§ 13). Drobný hmotný majetek představují předměty, jejichž pořizovací nebo výrobní náklady v jednotlivém případě nepřesáhnou hranici 1 000 EUR. Mohou být odečítány buďto prostřednictvím amortizace, nebo okamžitě odepisovány (právo volby).

29 Kód 9134: Degresivní odpisy za opotřebení dlouhodobého majetku (§ 7 odst. 1a) pořízeného nebo vyrobeného po 30. 6. 2020

Odpisy za opotřebení lze uplatnit v klesajících ročních částkách prostřednictvím neměnné procentní sazby max. 30 % (**degresivní odpisy za opotřebení**). Tato procentní sazba se použije na příslušnou účetní hodnotu (zůstatkovou účetní hodnotu) a výsledkem je částka amortizace za rok. Degresivní odpisy nelze uplatnit na některý hmotný dlouhodobý majetek (např. budovy, vozidla zatěžující životní prostředí škodlivinami, použitý hmotný dlouhodobý majetek, zařízení sloužící k přepravě nebo skladování fosilních paliv a zařízení přímo využívající energii získanou z fosilních paliv, viz § 7 odst. 1a ř. 1). Případné opravy se provádějí pod kódem **9268**.

30 Kód 9135: Zrychlený odpis budov (§ 8 odst. 1a)

Bez dokladu o době trvání užívání činí odpis za opotřebení **budov** pořízených nebo dokončených po 30. 6. 2020:

- V prvním roce uplatnění odpisu max. **7,5 %**. Na rozdíl od toho výše odpisu za opotřebení budov přenechaných k bytovým účelům, činí maximálně **4,5 %**.
- V následujícím roce činí odpisy za opotřebení (AfA) max. **5 %** a u budov přenechaných k bydlení činí max. **3 %**.

Ustanovení o půlročním odepisování nebude uplatněno. Případné opravy se provádějí pod kódem **9269**. Jestliže se u obytných budov dokončených v letech 2025 až 2027 použije rozšířený zrychlený odpis (§ 124b ř. 451 zákona o dani z příjmů z roku 1988 – EStG 1988), zapíše se zde rovněž amortizace.

31 Kód 9140: Odpisy oběžných aktiv, jestliže převyšují v podniku obvyklé odpisy – EKR 709 – a opravné položky k pohledávkám, pokud nemají být zaznamenány pod kódem 9142

Tento kód vyplňují pouze **pouze subjekty sestavující rozvahu**. Ty zde zapisují – jak při sestavování rozvahy podle § 5, tak i při sestavování rozvahy podle § 4 odst. 1 –

odpisy oběžných aktiv, jestliže převyšují v podniku obvyklé odpisy (EKR 709, § 231 odst. 2, ř. 7 rakouského obchodního zákoníku – UGB). Zapiše se zde rovněž vytvoření opravných položek k pohledávkám (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Snížení se zapiše pod kódem **9090**. Ohledně opravy tohoto zápisu viz kód **9250**.

32 Kód 9142: Vytvoření/snížení paušálních opravných položek k pohledávkám

Podle § 6 ř. 2 písm. a) zákona o dani z příjmu (EStG 1988) je možné uplatnit paušální opravnou položku na pohledávky za podmínek uvedených v § 201 odst. 2 ř. 7 UGB. Poté musí stanovení hodnoty, které je možné provést pouze na základě odhadů, vycházet z obezřetného posouzení (princip spolehlivého odhadu). Pokud existují statisticky doložitelné hodnoty vycházející ze zkušenosti s obdobnými situacemi, pak je možné je zohlednit na základě spolehlivého odhadu podle § 201 odst. 2 ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB), (např. statisticky zjištěná pravděpodobnost neplnění), tj. musí být v daném případě zahrnutý do odhadu.

33 Kód 9150: Údržba (udržovací náklady) budov, (EKR 72)

33.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují náklady/výdaje za údržbu, pokud se týkají **budov**. Nezapisují se sem náklady na údržbu ostatního dlouhodobého majetku, ani na čištění prováděné třetími osobami, likvidaci odpadu a osvětlení.

33.2 „Údržba“ zahrnuje veškeré náklady (výdaje) sloužící k udržování využitelného stavu budovy (udržovací náklady), které nevedou ke změně povahy této budovy (v takovém případě by se jednalo o povinně aktivované výrobní náklady). Náklady na údržbu se zde zapisují bez rozlišení na „náklady údržby v užším slova smyslu“ a „náklady oprav“ (k tomuto pojmu srov. § 4 odst. 7). Náklady oprav podle § 4 odst. 7 je nutno zapsat ve výši patnáctiny částky připadající na příslušný hospodářský rok. (K tomu viz poznámky na okraj 1398 a 6460 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).

34 Kód 9160: Cestovní a jízdní výlohy včetně kilometrovného a diet (bez skutečných nákladů na motorové vozidlo), EKR 734–737

34.1 Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují cestovní výdaje a jízdní náklady/výlohy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 734–735), denní diety a nocležné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 736–737) a kilometrovné (v případě osobního automobilu: 0,50 EUR/km). Zapsat je nutno jak vlastní náklady, tak i náklady uhrazené za zaměstnance. Paušál ve výši 50 % nákladů na týdenní, měsíční nebo roční průkazku na prostředky hromadné dopravy se neuvádí zde, ale pod kód **9165**. Skutečné náklady na motorová vozidla se zapisují pod kódem **9170**.

34.2 K cestovním a jízdním výlohám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 734–735) patří vedle nákladů hrazených bezprostředně podnikatelskému subjektu zajišťujícímu cestu rovněž cestovní náklady (denní diety a nocležné) a náhrada nákladů jízdy, pokud představují náhradu skutečných nákladů (např. kilometrovné).

34.3 Cestovní náklady zahrnují paušalizované vícenásobné náklady na stravování (denní diety: 30 EUR za den, při méně než 12 hodinách 2,50 EUR za každou započatou hodinu, pokud cesta trvá déle než 3 hodiny) a dále náklady noclehu, které mohou být uplatněny buď paušálně (17 EUR za nocleh včetně výdajů za snídani), nebo v dokládané výši (§ 4 odst. 5 ve spojení s § 26 ř. 4). K tomu viz rovněž poznámka na okraj

1378 směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 – EStR 2000 ve spojení s poznámkou na okraj 278 a násl. směrnic k dani ze mzdy z r. 2002 – LStR 2002.

34.4 V případě uplatňování základní paušální sazby jsou cestovní a jízdní náklady samostatně odečitatelné, pokud jsou nahrazovány ve stejné výši.

35 Kód 9165: Paušál 50 % nákladů za týdenní, měsíční nebo roční průkazku na prostředky hromadné dopravy

Pokud lze hodnověrně prokázat, že průkazka byla během hospodářského roku využívána také pro podnikové cesty, lze zohlednit 50 % výdajů za nepřenositelnou týdenní, měsíční nebo roční průkazku na prostředky hromadné dopravy jako provozní výdaj.

36 Kód 9170: Náklady na motorové vozidlo (bez amortizace, leasingu a kilometrovného), EKR 732–733

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují **skutečné** náklady na motorové vozidlo (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 732–733). Jsou-li náklady na motorové vozidlo uplatňovány prostřednictvím kilometrovného (k tomu viz poznámka na okraj 1612 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 – EStR 2000), zapisují se pod kódem **9160**. Skutečné náklady na motorové vozidlo jsou mj. náklady údržby týkající se motorového vozidla, provozní látky, náklady oprav a servisu, platby pojistného, daně. Nepatří sem amortizace (zapisuje se pod kódem **9130**) a náklady/výdaje za leasing (zapisují se pod kódem **9180**).

37 Kód 9180: Náklady na nájem, pacht, leasing, EKR 740–743, 744–747

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují náklady, resp. výdaje spojené s nájmem a pachtem (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 740–743) a rovněž s leasingem (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 744–747). Nezapisují se sem náklady/výdaje za vytápění, osvětlení, za úklid najatých prostor ani provozní náklady. Je nutno mít na paměti, že podle § 4 odst. 6 subjekty účtující metodou příjmy/výdaje musejí zálohové platby nájemného rovnoměrně rozvrhnout na období této zálohy, pokud se netýkají pouze běžného a následujícího kalendářního roku (k tomu srov. poznámku na okraj 1381 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 – EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný hospodářský rok.

38 Kód 9190: Provize třetím osobám, licenční poplatky, EKR 754–757, 748–749

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují náklady/výdaje na provize zaplacené třetím osobám (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 754–757) a dále na licenční poplatky (EKR 748–749).

39 Kód 9200: Výdaje na reklamu a reprezentaci, dary, spropitné, EKR 765–769

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují náklady/výdaje na reklamu a reprezentaci (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 765–768) a dále na dary a spropitné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 769).

Jestliže dosazení, resp. zápis pod tímto kódem z podnikově právního hlediska neodpovídá daňově přípustné hodnotě

(např. § 20 odst. 1 ř. 3, viz k tomuto poznámka na okraj 4808 směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 – EStR 2000), musí být provedeny opravy pod kódem **9280**.

40 Kód 9210: Účetní hodnota vyřazeného majetku, EKR 782

Subjekty sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují úhrn účetních hodnot majetku vyřazeného během hospodářského roku, vyjma finančního majetku (pro subjekty sestavující rozvahu EKR 782). Neplánované, resp. mimořádné odpisy (např. v důsledku zničení majetku, srov. § 8 odst. 4) se zapisují pod kódem **9130**.

41 Kód 9275: Pracovna

Náklady na zřízení pracovny v soukromém bytě vč. vybavení jsou zásadně neodečitatelné náklady. O odečitatelné výdaje (daňově uznatelné výdaje) se jedná pouze v případě, že pracovna je (téměř) výlučně využívána k provozním účelům a je středobodem veškeré provozní činnosti. Platí to např. pro spisovatele, malíře, hudební skladatele nebo soudní znalce.

Jako provozní výdaje související s pracovním připadají v úvahu především poměrné náklady na pronájem, provozní náklady (topení, osvětlení, pojištění atd.), odpisy, náklady na financování. Náklady na pracovním zapište prosím pouze pod kódem **9275** a nezapisujte je pod jinými kódy. Bližší informace o pracovních najdete ve směrnících o dani ze mzdy, poznámka na okraj 324 a následující.

42 Kód 9215: Malý paušál na pracoviště (300 EUR za celý hospodářský rok)

Paušál za pracoviště lze přiznat, pokud k vykonávání provozní činnosti není k dispozici žádný jiný prostor. Zohlednění pracovny vylučuje paušál na pracoviště. **Malý** paušál na pracoviště činí **300 EUR** za celý hospodářský rok, pokud během kalendářního roku byly docíleny jiné příjmy z aktivní výdělečné činnosti vyšší než 13 308 EUR, pro kterou je k dispozici jiná místnost mimo byt. Vedle malého paušálu na pracoviště jsou odečitatelné pouze výdaje za ergonomicky vhodné vybavení (kód **9216**). Částka 300 EUR se případně rozdělí na poměrné části (25 EUR za měsíc). V případě více podniků náleží paušál na pracoviště jen jednou a rozděluje se v poměru provozních příjmů.

43 Kód 9216: Výdaje/náklady na ergonomicky vhodné vybavení

Výdaje za ergonomicky vhodné vybavení pracoviště zřízeného v bytě lze zohlednit jako provozní výdaje do maximální částky **300 EUR**. Zde musí být rovněž uvedeno případné překročení maximální částky z předchozího roku v rámci maximální částky 300 EUR (nezohledňuje se automaticky).

44 Kód 9217: Velký paušál na pracoviště (1 200 EUR za celý hospodářský rok)

Paušál za pracoviště lze přiznat, pokud k vykonávání provozní činnosti není k dispozici žádný jiný prostor. Zohlednění pracovny vylučuje paušál na pracoviště. **Velký** paušál na pracoviště činí **1 200 EUR** za celý hospodářský rok, pokud během kalendářního roku nebyly docíleny jiné příjmy z aktivní výdělečné činnosti vyšší než 12 816 EUR, pro kterou je k dispozici jiná místnost mimo byt. Paušál za pracoviště zohledňuje veškeré náklady vzniklé z používání bytu k provozní činnosti. Částka 1 200 EUR se případně rozdělí na poměrné části (100 EUR za měsíc). V případě více podniků náleží paušál na pracoviště jen jednou a rozděluje se v poměru provozních příjmů.

45 Kód 9220: Úroky a obdobné náklady, EKR 828–834

45.1 Subjekty sestavující rozvahu zde zapisují: úroky za provozní bankovní úvěry, půjčky, hypoteční úvěry, provize za výpočet a za poskytnutí úvěru, resp. úvěrového rámce, provize za přečerpání, poplatky za odklad placení přepravného, odpisy aktivovaného disážia, náklady na opatření peněz, směnečné diskonty, pokud proti nim nestojí započitatelný diskontní výnos, a rovněž zvlášť účtované úroky za dodavatelské úvěry. Nebylo-li disážio (damnum) aktivováno (§ 198 odst. 7 rakouského obchodního zákoníku – UGB), nebo byly-li náklady na opatření peněz z podnikové právního hlediska okamžitě odečteny, je nutno postupovat podle § 6 ř. 3 (provést opravu) pod kódem **9290**.

45.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují výdaje za náklady uvedené pod bodem 45.1. Je nutno mít na paměti, že podle § 4 odst. 6 musejí být zálohové platby spojené s cizími prostředky rovnoměrně rozvrženy na období této zálohy, pokud se netýkají pouze běžného a následujícího kalendářního roku (k tomu srov. poznámku na okraj 1381 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 – EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný hospodářský rok. Na disážio (damnum) se vztahuje při účtování příjmů a výdajů § 4 odst. 6. Náklady na získávání finančních prostředků, které přesahují limit pro osvobození 900 EUR (poznámka na okraj 2464 EStR 2000), musí být povinně rozděleny na dobu trvání úvěru (poznámka na okraj 2463 EStR 2000). V takových případech se zde rovněž zapisuje roční částka připadající na daný hospodářský rok.

46 Kód 9258: Podíly na zisku pravých tichých společníků

Zde se jako provozní výdaje zapisují zohledňované podíly na zisku pravých tichých společníků, které se v přiznání k dani z příjmů příjemce zapisují jako příjmy z kapitálového majetku (kód **856** přílohy E 1kv) nebo – jedná-li se o podnikovou účast – pod kódem **9090**.

47 Kód 9225: Vlastní povinné pojištění, příspěvky na zdravotní a sociální pojištění, příspěvky organizacím poskytujícím podporu a příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob

Zde se zapisují výdaje zaplacené podnikatelem za sebe jako příspěvky na povinné pojištění nebo zdravotní a sociální pojišťovně a organizaci poskytující podporu podle § 4 odst. 4 ř. 1 písm. a) a b). Rovněž se zde zapisují příspěvky na zabezpečení samostatně výdělečně činných osob. Tyto výdaje smějí být podle § 17 odst. 1 zapsány vedle paušálu.

48 Kód 9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208, 9209 (podnikové dary)

Zde se zapisují dary, které byly poskytnuty z podnikového majetku příjemcům darů uvedeným pod příslušnými kódy. Případné opravy se zapisují pod kódem **9317**.

49 Kód 9261 (příspěvky pro obecně prospěšnou nadaci)

Zde se zapisují příspěvky na vybavení obecně prospěšné nadace majetkem. Podmínky pro možnost odečtu viz § 4b zákona o dani z příjmů – EStG 1988. Případné opravy se zapisují pod kódem **9322**.

50 Kód 9279 (V minulém roce nezohledněné příspěvky obecně prospěšné nadaci)

Štědré příspěvky nadaci podle § 4b, k nimž došlo po 31.12.2023 a které nemohly být zohledněny v roce poskytnutí příspěvku, lze zohlednit během následujících devíti let v rámci **převodu příspěvků** (§ 4b odst. 1 ř. 3, viz k tomu směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000, poznámka na okraj 1353).

51 Kód 9262 (příspěvky Nadaci pro inovace ve vzdělávání)

Zde se zapisují příspěvky Nadaci pro inovace ve vzdělávání a nadacím spadajícím pod ni. Podmínky pro možnost odečtu viz § 4c zákona o dani z příjmů – EStG 1988. Případné opravy se zapisují pod kódem **9325**.

52 Kód 9339 (V minulém roce nezohledněné příspěvky obecně prospěšné nadaci)

Štědré příspěvky nadaci podle § 4c, k nimž došlo po 31.12.2023 a které nemohly být zohledněny v roce poskytnutí příspěvku, lze zohlednit během následujících devíti let v rámci **převodu příspěvků** (§ 4c odst. 1 ř. 3, viz k tomu směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000, poznámka na okraj 1367).

53 Kód 9230: Zbývající provozní výdaje – účetní zůstatek

Zde se zapisuje úhrn všech v kalendářním roce vzniklých, resp. odchozích provozních výdajů, vyjma těch provozních výdajů, které se zapisují pod předcházejícími kódy. Provozní výdajový paušál se nezapisuje zde, nýbrž pod kódem **9259**.

54 Kód 9259: Paušalizované provozní výdaje

Zde se, v případě uplatnění paušalizace, zapisuje paušální částka na podnikové výdaje. **Nic** se zde nezapisuje v případech uplatnění **paušalizace pro zemědělské a lesnické činnosti**. V takových případech je nutné použít přílohu E 1c (podnikatel-fyzická osoba). **Nic** se zde nezapisuje ani v případě uplatnění **živnostenské úplné paušalizace** pro maloobchodní prodej potravin a smíšeného zboží; v tomto případě se vyplňuje jen bod 6 přiznání.

Pro uplatnění **paušalizace malých podniků** se použije příloha **E 1a-K**. Pouze v případě, že je kromě zjištěného paušálního zisku potřeba zaznamenat také zisk/ztrátu z prodeje, zisk/ztrátu ze zanechání (vzdání se) podniku a/ nebo zisk/ztrátu při přechodu, musí být namísto přílohy E 1a-K vyplněna příloha E 1a (viz poznámka 12).

Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje využívající možnosti **základní paušalizace** podle § 17 odst. 1 zde zapisují podnikový výdajový paušál ve výši 6 %, resp. 13,5 %. Při uplatnění základní paušalizace smí být vedle kódu **9230** dále zapisováno již jen pod kódy **9100, 9110, 9120, 9160, 9165, 9215, 9217 a 9225**.

Základní paušalizaci lze využít, jestliže obrát v předcházejícím roce nečinil více než 320 000 EUR. Při uplatnění paušalizace se provozní příjmy zahrnují v plném rozsahu, provozní výdaje se však odečítají paušálně ve výši 13,5 % z obrátu. V případě následujících příjmů činí paušální sazba pouze 6 % z obrátu: Příjmy ze svobodných povolání nebo živnostenských činností v oblasti obchodního nebo technického poradenství, činnosti ve smyslu § 22 ř. 2 (např. podstatným způsobem se podílející jednatelé společností s ručením omezeným, členové dozorčích rad), stejně jako příjmy z literární, přednáškové, vědecké, pedagogické a výchovné činnosti.

Vedle paušálu smějí být odečítány pouze:

- výdaje za příchozí zboží, suroviny, polotovary, pomocné materiály a přísady (zapisují se pod kódem **9100**),
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů, zapisují se pod kódem **9120**),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže jsou bezprostředně součástí plnění tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží, zapisují se pod kódem **9110**),
- příspěvky na sociální zabezpečení (zapisují se pod kódem **9225**),
- příspěvky na zabezpečení osob samostatně výdělečně činných (zapisují se pod kódem **9225**),
- cestovné a jízdné, jsou-li kompenzovány náhradou nákladů ve stejné výši; toto cestovné a jízdné snižuje obrát relevantní pro výpočet paušální sazby.
- paušál na pracoviště (**9215** nebo **9217**),
- 50 % nákladů na týdenní, měsíční a roční průkazku na prostředky hromadné dopravy (**9165**).

Všechny ostatní podnikové výdaje jsou pokryty podnikovým výdajovým paušálem. Týká se to například odpisů (§ 7, § 8 a § 13), zůstatkových účetních hodnot, odchozích investic, nákladů cizích prostředků, nájmu a pachtů, poštovního a nákladů na telefonování, na provozní látky (paliva a pohonné hmoty), energie a vodu, reklamu, právní a jinou poradenskou činnost, provize (mimo množstevních nákupních provizí – viz poznámka na okraj 4117 směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000), kancelářských výdajů, pojistného na podnikové pojištění, podnikových daní, údržby, čištění/úklidu prováděného třetími osobami, nákladů za motorová vozidla, cestovních nákladů (včetně diet a nocležného) nebo spropitného.

Byl-li zvolen **netto systém daně z přidané hodnoty** (viz výše pozn. 18.4), neuvádí se daň z přidané hodnoty dlužená na základě dodávek nebo jiných plnění, ani daň z přidané hodnoty zaplacená jiným podnikatelům (daň na vstupu), ani platební břemeno na dani z přidané hodnoty. Podnikový výdajový paušál je nutno kalkulovat jako netto veličinu. Proto, bez ohledu na to, zda byla u daně z přidané hodnoty zvolena paušalizace daně na vstupu podle § 14 odst. 1 ř. 1 zákona o dani z obrátu (UStG 1994), nebo se dosazuje skutečné částky daně na vstupu, nesmí být z podnikového výdajového paušálu odpočítávána daň z přidané hodnoty.

V případě **brutto systému daně z přidané hodnoty** (k tomu viz pozn. 18.3) se zohledňuje jak daň z přidané hodnoty dlužená na základě dodávek nebo jiných plnění (pod kódem **9040** nebo **9050** nebo – při netto vyjádření daně z přidané hodnoty – pod kódem **9093**), tak i jiným podnikatelům zaplacená daň na vstupu (pod kódy **9100** a ohledně plnění třetích stran popřípadě pod kódem **9110** nebo – při netto vyjádření daně z přidané hodnoty – pod kódem **9233**). Platba daně z přidané hodnoty k tíži se zapisuje pod kódem **9230**, případný dobropis daně z přidané hodnoty pod kódem **9090**. Jelikož se na podnikový výdajový paušál pohlíží jako na netto veličinu, musí být

- daň na vstupu připadající na z daňového hlediska „paušálně odečtené“ podnikové výdaje,
- v případě uplatnění paušalizace daně na vstupu podle § 14 odst. 1 ř. 1 zákona o dani z přidané hodnoty (UStG 1994) paušál daně na vstupu a rovněž
- daň na vstupu připadající na přírůstky dlouhodobých aktiv,

zvlášť zadány jako podnikový výdaj pod kódem **9230**.

Je-li uplatňována paušalizace pro sportovce, nesmějí být nezahrnované příjmy (67 %) vylučovány prostřednictvím kódu 9259. Viz k tomuto bod 10.

55 Zjištěný zisk / zjištěnou ztrátu je nutno, neprovádějí-li se žádné opravy či doplnění podle bodu 5, převzít do tiskopisu E 1 (body 9a, 10a nebo 11a).

56 K bodu „5. Opravy a doplnění ke zjišťování zisku podle bodu 4 (daňový výpočet více/méně)“

56.1 Subjekty sestavující rozvahu se zjišťováním zisku podle § 5 zde provádějí opravy a doplnění podnikově právních zápisů nezbytné ke zjištění správné výše zisku pro daňové účely. Nejsou-li pro tyto opravy určeny speciální kódy, zapisují se pod kódem **9290**.

56.2 Subjekty sestavující rozvahu se zjišťováním zisku podle § 4 odst. 1 a **subjekty účtující metodou příjmy/výdaje** zde provádějí opravy nezbytné ke zjištění správného zisku pro daňové účely tehdy, jestliže zápisy provedené v bodě „4. Zjišťování zisku“ neodpovídají daňově relevantním hodnotám. Nejsou-li pro tyto opravy určeny speciální kódy, zapisují se pod kódem **9290**.

56.3 Zde se provádějí rovněž úpravy vyplývající z možnosti zdanit podnikové kapitálové výnosy (výtěžek a kapitálová podstata) nebo kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků zvláštní sazbou daně, resp. je do zdanění nezahrnovat.

57 Kód 9276: Nezdánitelná částka investic (10 %)

Při pořízení nebo vytvoření odepisovatelného hmotného dlouhodobého majetku lze uplatnit **nezdánitelnou částku investic** (§ 11) ke snížení zisku (viz také poznámka na okraj 3801 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Obecně činí **10 %** nebo **15 %** u majetku, který je klasifikován jako ekologický. Nezdánitelnou částku investic lze uplatnit na maximální celkovou výši pořizovacích nebo výrobních nákladů 1 milion EUR v hospodářském roce. Zvýhodněn je majetek, který má běžnou dobu použitelnosti nejméně čtyři roky a lze ho přiřadit k tuzemským podnikům nebo tuzemským stálým provozovnám. Některý majetek je vyloučen, např. majetek, který se používá ke krytí investičně podmíněné částky zisku osvobozené od daně, budovy, použitý majetek nebo drobný hmotný majetek. Nezdánitelná částka investic, která je uplatňována ve výši **10 %** pořizovacích nebo výrobních nákladů, musí být uvedena pod kódem **9276**.

58 Kód 9277: Nezdánitelná částka investic (15 %)

Nezdánitelná částka investic, která se uplatňuje ve výši **15 %** pořizovacích nebo výrobních nákladů na hmotný dlouhodobý majetek, který je klasifikován jako ekologický, se zapisuje pod kódem **9277**. Hmotněprávní a procesní požadavky jsou upraveny ve vyhlášce o nezdánitelné částce ekologických investic, Spolková sbírka zákonů BGBl II č. 155/2023 (viz také poznámka na okraj č. 3808 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000).

59 Kód 9344: Přechodně zvýšená nezdánitelná částka investic (20 %)

Pokud připadají pořizovací nebo výrobní náklady na období od **1.11.2025 až 31.12.2026**, náleží **přechodně zvýšená nezdánitelná částka investic** (§ 124b ř. 480). Jestliže jsou pořízení nebo výroba dokončeny až po 31.12.2026, náleží navýšení pouze v případě, že je uplatňována nezdánitelná částka investic na dílčí částky aktivované v oprávněném

období podle § 11 odst. 4 věta druhá. Zvýšená nezdánitelná částka investic činí **20 %**, pokud se nejedná o investice do hmotného dlouhodobého majetku, který je klasifikován jako ekologický (viz k tomu poznámku **60**).

U dlouhodobých investic, které byly zahájeny před oprávněným obdobím nebo toto období přesahují, je nezbytné vymezení; k tomu a k možnosti zařazení investic do předchozích měsíců hospodářského roku nebo do (oprávněného) kalendářního roku 2026 viz poznámka na okraj 3830 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000. V případě vymezení, resp. zařazení smí být pod kód **9344** zapsána pouze nezdánitelná částka investic, který byla zohledněna částkou 20 %.

60 Kód 9345: Přechodně zvýšená nezdánitelná částka ekologických investic (22 %)

Zvýšená nezdánitelná částka investic činí **22 %**, pokud se nejedná o investice do hmotného dlouhodobého majetku, který je klasifikován jako ekologický. Hmotněprávní a procesní požadavky jsou upraveny ve vyhlášce o nezdánitelné částce ekologických investic, Spolková sbírka zákonů BGBl II č. 155/2023 (viz také poznámka na okraj č. 3808 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000). Platí odpovídající obecné výklady k přechodně zvýšené nezdánitelné částce investic v poznámce **59**.

61 Kód 9337: Dodaňovaná nezdánitelná částka investic

Pokud je dlouhodobý majetek, na který byla uplatněna nezdánitelná částka investic, vyřazen z podnikového majetku před uplynutím čtyř let nebo je převeden do zahraničí, musí být nezdánitelná částka investic v roce vyřazení nebo převedení dodaněna a vykázána pod kódem **9337** jako zvýšení příjmů. Dodanění se neprovádí v případě vyřazení v důsledku vyšší moci či zásahu úřadů, nebo pokud je hmotný dlouhodobý majetek převeden na základě úplatného převodu do členského státu Evropské unie nebo státu EHP.

62 Kód 9338: Ekologický příplatek

U budov sloužících k bydlení lze jako provozní výdaj zohlednit ekologický příplatek ve výši 15 % na výdaje zdaňovacího období za rekonstrukci spočívající v zateplení a energetických úsporách nebo za výměnu vytápění na fosilní paliva za vytápění, které je šetrné vůči klimatu.

63 Kód 9240 Opravy odpisů dlouhodobého majetku (např. amortizace, drobný hmotný majetek, EKR 700–708) – kód 9130

Zde se zapisují zejména ty opravy, které vyplývají z § 8 (např. povinná minimální doba užívání budov z daňového právního hlediska). Opravy amortizace ve vztahu k urychleným odpisům budov se provádějí pod kódem **9269**. Opravy amortizace ve vztahu k motorovým vozidlům se provádějí pod kódem **9260**.

64 Kód 9273: Pětina částka opravných položek („staré pohledávky“)

Za hospodářské roky počínající před 1. lednem 2021 je možné rovněž uplatnit paušální opravné položky na pohledávky; celková částka opravných položek musí být rovnoměrně rozdělena na hospodářský rok počínající po 31. prosinci 2020 a následující čtyři hospodářské roky.

65 Kód 9274: Pětinná částka rezerv („staré rezervy“)

Za hospodářské roky počínající před 1. lednem 2021 je možné rovněž vytvořit paušální rezervu; zohledňovaná celková částka rezerv musí být rovnoměrně rozdělena na hospodářský rok počínající po 31. prosinci 2020 a následující čtyři hospodářské roky.

66 Kód 9260: Opravy nákladů na motorová vozidla

Zde se zapisují veškeré prováděné opravy ve vztahu k motorovým vozidlům, zejména opravy amortizace vycházející z daňově právně relevantní doby používání po dobu osmi let, opravy vyplývající z aplikace takzvané „meze přiměřenosti“ u motorových vozidel a opravy vyplývající ze zohlednění aktivní položky leasingu.

67 Kód 9270: Opravy nákladů na nájemném a pachtovním, leasing (EKR 740–743, 744–747) – kód 9180

Zde se zapisují případné opravy ze soukromého užívání dlouhodobého majetku, který je pronajat/propachtován nebo je předmětem leasingu. Opravy vztahující se k motorovým vozidlům (převody k aktivní položce leasingu podle § 8 odst. 6 ř. 2) se provádějí pod kódem **9260**.

68 Kód 9280: Opravy výdajů na reklamu a reprezentaci, dary, spropitné (EKR 765–769) – kód 9200

Zde se zapisují zejména ty provedené opravy, které vyplývají z § 20 odst. 1 ř. 3 (srov. k tomu poznámku na okraj 4808 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).

69 Kód 9257: Opravy týkající se úplat za pracovní výkony a výkony ze smluv o provedení díla

Z § 20 odst. 1 ř. 7 a 8 vyplývá, že pracovní mzdy, určité odměny za poskytnutí personálu, penze a jednorázová vypořádání penzí, stejně jako dobrovolné výplaty odbytného, již nejsou neomezeně odečitatelné. Jestliže dochází k uplatnění tohoto omezení odpočtů, zapíše se neodečitatelnou částku k opravě hodnoty v kódu **9120**, resp. **9110** pod kódem **9257**.

70 Veškeré příjmy z podnikového přenechání kapitálu (výtěžek, nikoli kapitálová podstata) včetně průběžných příjmů z kryptoměn, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, musejí být pod kódem **9283** vyloučeny z daňového výsledku přílohy E 1a. To platí jak pro tuzemský kapitálový majetek podléhající konečnému zdanění prostřednictvím daně z kapitálových výnosů, jestliže jsou obsaženy ve výsledku zjišťování zisku podle bodu 4, tak i pro zahraniční kapitálové výnosy a průběžné příjmy z kryptoměn bez ohledu na to, zda byla zadržena daň z kapitálových výnosů. Tyto příjmy se při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 7.1 tiskopisu E 1 převezmou do kódů **780/782/784**, resp. **917/918/919**. V opačném případě se do tiskopisu E 1 tuzemské příjmy, které podléhají konečnému zdanění prostřednictvím daně z kapitálových výnosů, nepřejímají vůbec, a zahraniční příjmy, které mají být zdaněny zvláštní sazbou daně, a průběžné příjmy z kryptoměn se převezmou do kódů k tomu v tiskopise E 1 určených.

71 Příjmy ze zvýšení hodnoty kapitálového majetku a derivátů, realizovaných v podniku, a realizovaných zvýšení hodnoty kryptoměn se zásadně zdaňují zvláštní sazbou daně, ledaže by byla uplatňována volba běžného zdanění podle bodu 7.1 tiskopisu E 1. § 6 ř. 2 písm. c) stanoví pro

případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Kódy **9305** (viz pozn. 72) a **9289** (viz pozn. 73) slouží k realizaci těchto důsledků zdanění.

72 Pod kódem **9305** se provádějí případné opravy vyplývající ze správného zjištění kapitálových zisků/ztrát, které se týkají podnikového kapitálového majetku, ohledně něhož lze aplikovat zvláštní sazbu daně. To může být potřebné např. tehdy, odchyluje-li se pod bodem 4 zapsaný, podnikově právním hlediskům odpovídající kapitálový zisk, kvůli rozdílu v ocenění vkladu, od kapitálového zisku relevantního z hlediska zdanění (dokládána hodnota na jedné straně, resp. omezení pořizovacími náklady podle § 6 ř. 5 na straně druhé). Výsledek týkající se kapitálových zisků/ztrát, který zde bude popřípadě upraven, je následně směrodatný.

73 Kód **9289** má dvojí funkci:

Slouží jednak k realizaci zúčtovacího pravidla podle § 6 ř. 2 písm. c). Podle něj je nutno ztráty z prodeje, splacení a jiných vypořádání dlouhodobého majetku a derivátů, na jejichž výnosy lze aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z realizovaného zvýšení hodnoty takového dlouhodobého majetku a derivátů, stejně jako s navýšením hodnoty tohoto dlouhodobého majetku. Zbývající záporný přebytek smí být vyrovnán jen do výše 55 %.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek **záporný**, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 55 %. V tomto případě se 45 % záporného účetního zůstatku zapíše se znaménkem **plus** pod kódem **9289**. Tím dojde k připočtení 45 % ztráty a k opravě (popřípadě pod kódem **9305** opraveného) výsledku z bodu 5 v souladu s § 6 ř. 2 písm. c). Je-li účetní zůstatek z kapitálových zisků a kapitálových ztrát **kladný**, proběhne prostřednictvím kódu **9289** vyloučení těchto kapitálových zisků, neboť ty mohou být zdaněny zvýhodněnou zvláštní sazbou daně, a proto je třeba je z výsledku přílohy E 1a vyloučit (pod kódem **9283**, co se týče zvýhodněných příjmů z podnikového přenechání kapitálu). Tyto příjmy se v tiskopise E 1 při uplatňování volby běžného zdanění převezmou do kódů **780/782/784**, resp. **917/918/919**, jinak do kódů určených pro zdanění se zvláštní sazbou daně.

74 Realizované kapitálové zisky/ztráty ve vztahu k **podnikovým pozemkům** se zdaňují, není-li dána žádná z výjimek ze zvláštní sazby daně podle § 30a odst. 3 a 4, zvláštní sazbou daně, ledaže by byla uplatňována volba běžného zdanění podle bodu 7.2 tiskopisu E 1. § 6 ř. 2 písm. d) stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Kódy **9285** (viz pozn. 75) a **9316** (viz pozn. 76) slouží k realizaci těchto důsledků zdanění.

75 Pod kódem **9285** se provádějí případné opravy, které jsou popřípadě nezbytné k zaručení správného výpočtu účetního zůstatku (saldo) podle § 6 ř. 2 písm. d) nebo k zapsání kapitálového zisku daňově správným způsobem. To může být zapotřebí například proto, že podnikové pozemky a půda mají být paušálně zdaněny za použití § 30 odst. 4, existují rozdíly mezi podnikově právním a daňovým oceněním vkladů, přičemž tyto okolnosti se neodrazily ve zjišťování zisku podle bodu 4, neboť tam byl zapsán výsledek relevantní z hlediska podnikové právního. Měla-li být daň z

výnosů z nemovitostí zohledněna s účinky snížení zisku, musí být rovněž toto zde opraveno. Výsledek týkající se kapitálových zisků/ztrát, který se zde popřípadě upraví, je následně směrodatný.

76 Kód 9316 má dvojí funkci:

Slouží jednak k realizaci zúčtovacího pravidla podle § 6 ř. 2 písm. d). Podle něj je nutno odepsání dílčí hodnoty a ztráty z prodeje podnikových pozemků, u nichž lze na zvýšení hodnoty aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z prodeje nebo navýšení hodnoty takovýchto pozemků stejného podniku. Zbývající záporný přebytek smí být vyrovnán jen z poloviny.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek **záporný**, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 60 %. V tomto případě se 40 % záporného účetního zůstatku запиše se znaménkem **plus** pod kódem **9316**. Tím dojde k připočtení 40 % ztráty a k opravě (popřípadě pod kódem **9285** opraveného) výsledku z bodu 5 v souladu s § 6 ř. 2 písm. d).

Je-li účetní zůstatek z kapitálových zisků a kapitálových ztrát **kladný**, proběhne prostřednictvím kódu **9316** vyloučení těchto kapitálových zisků, neboť ty mohou být zdaněny zvýhodněnou zvláštní sazbou daně, a proto je třeba je z výsledku přílohy E 1a vyloučit (pod kódem **9289**, co se týče zvýhodněných příjmů z realizovaného zvýšení hodnoty a z derivátů v případě podnikového kapitálového majetku). Tyto příjmy se v tiskopise E 1 při uplatňování volby běžného zdanění převezmou do kódů **500/501/502**, jinak do kódů určených pro zdanění se zvláštní sazbou daně.

77 Je-li uplatňována **volba běžného zdanění u příjmů z udělení práv zakládat a provozovat vedení nebo v souvislosti s protipovodňovými opatřeními**, z nichž byla sražena 10% srážková daň (bod 7.3 v tiskopise E 1), budou tyto příjmy zdaněny podle obecného daňového tarifu. Příjmy je třeba zadat pod kódem **9326**; nejsou-li příjmy stanoveny jako 33 % z vyplacené částky, je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku.

78 Kód 9010: Došlo ke změně způsobu výpočtu výše zisku (§ 4 odst. 10):

Pod kódem **9010** se – vždy v plné výši – zapisuje **zisk při přechodu**, který je nutno zapsat v rámci příslušného vyměření daně. Ztráta při přechodu se zde zapisuje v plné výši jen tehdy, jestliže nemá být zohledněna s rozvržením na období sedmi let (např. zanechání/vzdání se podniku). Ztráty při přechodu, které se zohledňují s rozvržením na sedm let, je nutno zohlednit částkou ve výši jedné sedminy pod kódem **9242**.

79 Kód 9242: Sedminové částky ze ztráty při přechodu v běžném roce a/nebo v předchozím roce:

Zde se zapisují na příslušný hospodářský rok připadající sedminové částky ze ztráty při přechodu týkající se podniku, a to za běžný nebo předcházející rok.

80 Kód 9247: Přírážka/srážka podle § 4 odst. 2:

Podle § 4 odst. 2 ř. 2 zákona o dani z příjmů (EStG 1988) lze chyby s přesahem do dalších období, které mají původ v roce 2003 nebo v roce pozdějším, pokud se týkají promlčených období a příslušná chyba může mít vliv na nepromlčené období, z úřední moci nebo na žádost opravit

prostřednictvím přírážky či srážky v prvním nepromlčeném roce. Podrobnější informace viz poznámka na okraj 650 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000.

81 Kód 9290: Ostatní změny – účetní zůstatek

Změny nepřirazené k jiným kódům se zapisují pod kódem **9290**.

82 Částka zisku osvobozená od daně

V případě dosažení **kapitálových zisků** z podnikových pozemků a podnikového kapitálového majetku mějte na paměti následující: Jsou-li takové kapitálové zisky zdaňovány zvláštní sazbou daně (neuplatněna volba běžného zdanění podle bodu 7.1, resp. bodu 7.2 tiskopisu E 1 a zápis pod kódy určenými pro použití zvláštních sazeb daně), je nutno částku osvobozenou od daně připadající na tyto zisky odečíst od těchto příjmů, přičemž nesmí snížit příjmy podléhající zdanění daní podle tarifu. Pod kódy **9221**, **9227** a **9229** smí být v tomto případě zohledněna pouze částka zisku osvobozená od daně, kterou lze přiřadit k příjmům podléhajícím zdanění daní podle tarifu. V tomto případě se v tiskopise E 1 pod rozhodnými kódy zapisuje hodnota snížená o částku zisku osvobozenou od daně, která na ně připadá.

83 Kód 9221: Základní částka osvobozená od daně

Základní částka osvobozená od daně přísluší ve výši 15 % ze zisku (bez zisku z prodeje), nejvýše však ve výši 4 950 EUR na osobu a zdaňovací období.

84 Vzdání se práva na základní částku osvobozenou od daně

Jelikož se základní částka osvobozená od daně v daňovém řízení týkajícím se daně z příjmů zásadně přiznává i bez podání žádosti, máte možnost se práva na tuto částku vzdát.

85 Kód 9227: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně pro hmotný dlouhodobý majetek

Jestliže zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní částky osvobozené od daně, může být uplatněna investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně, pokud je kryta pořízením nebo výrobou určitého hmotného dlouhodobého majetku (blíže k tomu viz poznámka na okraj 3828 směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000).

Do vyměřovacího základu částky zisku osvobozené od daně se kapitálové zisky týkající se podnikového kapitálového majetku a podnikových pozemků zahrnují vždy, kapitálové výnosy (výtěžek, nikoli podstata) podléhající konečnému zdanění jen tehdy, jsou-li na základě žádosti o běžné zdanění (bod 7.1 tiskopisu E 1) zdaňovány sazbou daně podle tarifu a zapisovány v tiskopise E 1 pod kódy **780/782/784**, resp. **917/918/919**. Procentní sazba částky zisku osvobozené od daně je odstupňovaná (§ 10 odst. 1). Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, запиšte pod kódem **9227**.

86 Kód 9229: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně pro cenné papíry

Jestliže zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní částky osvobozené od daně, může být uplatněna investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně, pokud je kryta pořízením cenných papírů (§ 14 odst. 7 ř. 4).

Do vyměřovacího základu částky zisku osvobozené od daně se kapitálové zisky týkající se podnikového kapitálového majetku a podnikových pozemků zahrnují vždy, kapitálové výnosy (§ 27 odst. 2 ř. 1 a 2) jen tehdy, jsou-li na základě žádosti o běžné zdanění (bod 7.1 tiskopisu E 1) zdaňovány sazbou daně podle tarifu a zapisovány v tiskopise E 1 pod kódy **780/782/784**, resp. **917/918/919**. Procentní sazba částky zisku osvobozené od daně je odstupňovaná (§ 10 odst. 1). Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, запиšte pod kódem **9229**.

87 Kód 9234: Částka zisku osvobozená od daně k dodatečnému zdanění (§ 10)

Zde запиšte částku zisku osvobozenou od daně určenou k dodatečnému zdanění. Ohledně dodatečného zdanění viz zejména poznámka na okraj 3860j směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).

88 Kód 9020: Prodej/zanechání (vzdání se) podniku

Pod kódem **9020** se zapisuje zisk nebo ztráta z prodeje v plné výši bez ohledu na daňová zvýhodnění.

89 Kód 9021: Částka osvobozená od daně pro zisk z prodeje

Při prodeji nebo ukončení činnosti celého podniku lze pod kódem **9021** zohlednit částku osvobozenou od daně do výše 7 300 EUR (resp. částku osvobozenou od daně v poměrné výši při prodeji části podniku / účasti na společném podniku). Částka osvobozená od daně nesmí převyšovat zisk z prodeje podle kódu **9020**. Je-li využito této možnosti, není přípustné rozvření zisku z prodeje na období tří let. Jsou-li splněny předpoklady pro použití poloviční sazby daně, nebo je-li podnik prodáván oproti poskytnutí renty, nesmí být zohledněna částka osvobozená od daně.

90 Kód 9030: Výše zisku nebo ztráty určené k vyloučení

K tomu viz rovněž pozn. 1.4. Pod kódem **9030** se – bez znaménka plus či minus – zapisují zejména **zahraniční zisky** (zisky vztahující se k zahraničním podnikovým provozováním), které se v Rakousku nezdaňují, v důsledku čehož se do vyměřovacího základu daně z příjmů **nezahrnují**. Rovněž se zde – se znaménkem minus – zapisují **zahraniční ztráty** (ztráty vztahující se k zahraničním podnikovým provozováním), a to tehdy, nemají-li být zahrnuty do vyměřovacího základu daně z příjmů (srov. poznámku na okraj 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Zápisy bez znaménka (zisky, resp. části zisků) snižují daňově relevantní zisk (je však nutno je v přiznání k dani z příjmů zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **440** pro účely výhrady progresu), zápisy se znaménkem minus (ztráty, resp. části ztrát) snižují daňově relevantní ztrátu (a neuvádějí se pod kódem **746** nebo **944** přiznání k dani z příjmů).

Zápis se zde tedy provádí v případě:

- zahraničních zisků, které se v Rakousku nezdaňují na základě dohody o zamezení dvojího zdanění,
- zahraničních ztrát, které nemají být zahrnuty do vyměřovacího základu daně z příjmů (srov. poznámku na okraj 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).

Je-li celý zisk osvobozen od daně, kryje se částka zapisovaná pod kódem **9030** se zjištěným daňově relevantním ziskem. Nemá-li být celá ztráta vyrovnána, kryje se ztráta zapisovaná pod kódem **9030** se zjištěnou daňově relevantní ztrátou.

Je-li od daně osvobozena jen část provozního zisku (např. zisk zahraniční podnikové provozovny), vyloučí se k vyloučení určený zisk této podnikové provozovny prostřednictvím zápisu pod kódem **9030**. Nemá-li být ztráta připadající na zahraniční podnikovou provozovnu podle poznámky na okraj 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů (EStR 2000) vyrovnána, vyloučí se (připočte se) ztráta této podnikové provozovny prostřednictvím zápisu pod kódem **9030**.

Pod tímto kódem se zapisují rovněž ty části zisků/ztrát, jež v případech **bezúplatného převodu podniku** na základě alikvotního vymezení příjmů připadají na právního nástupce, resp. právního předchůdce (viz poznámka na okraj 109 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). V takových případech musí být kompletně vyplněna příloha E 1a jak právním předchůdcem (za právního předchůdce), tak i právním nástupcem; v případě právního předchůdce se pod kódem **9030** vyloučí podíl připadající na právního nástupce, právní nástupce vyloučí pod kódem **9030** podíl připadající na právního předchůdce.

91 Zjištěný/á daňově relevantní zisk/ztráta bez kapitálových výnosů (výtěžek a kapitálová podstata) se zvýhodněnou sazbou daně a realizovaného zvýšení hodnot kapitálové podstaty týkajících se podnikových pozemků se převezme do bodů 9.1, 10.1 nebo 11.1 tiskopisu E 1.

K bodu „6. Rozvahové položky (POUZE pro subjekty sestavující rozvahu podle § 4 odst. 1 nebo 5)“

Pod kódy **9300** až **9370** zapisují pouze subjekty sestavující rozvahu podle rozvahy:

92 Kód 9300: Soukromá vynětí (po odečtení soukromých vkladů), EKR 96

Zde se zapisuje úhrn soukromých vynětí evidovaných na účtech EKR 960–969 („Soukromé a zúčtovací účty u podnikatelů-fyzických osob a osobních společností“) po odečtení soukromých vkladů. Převyšují-li soukromé vklady soukromá vynětí, запиše se tento přebytek se znaménkem minus.

93 Kód 9310: Půda a pozemky (EKR 020–022)

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech EKR 020 („nezastavěné pozemky“), 021 („zastavěné pozemky“) a 022 („zemědělsky využívané pozemky“). Účty EKR 031–039 se nezapisují.

94 Kód 9320: Budovy na vlastním pozemku (EKR 030, 031)

Zde se zapisuje hodnota na účtu EKR 030 („podnikové a komerční budovy na vlastním pozemku“) a EKR 031 („obytné a sociální budovy na vlastním pozemku“). Účty EKR 032–039 se nezapisují. V případě volby nepřímého odepisování se pod tímto kódem vykazují pořizovací nebo výrobní náklady, resp. dílčí hodnota, v případě volby přímého odepisování příslušná zůstatková účetní hodnota. Jednou zvolená metoda odepisování musí být zachována.

95 Kód 9330: Finanční majetek (EKR 08–09)

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech EKR 08–09. Konkrétně se to týká následujících účtů: 080 („Účasti na propojených podnicích“), 081 („Účasti na společných podnicích“), 082 („Účasti na přidružených [asociovaných] podnicích“), 083 („Ostatní účasti“), 084 („Půjčky propojeným

podnikům"), 085 („Půjčky podnikům, s nimiž existuje účastnický vztah"), 086 („Ostatní půjčky"), 087 („Podíly v kapitálových společnostech nemající povahu účasti"), 088 („Podíly v osobních společnostech nemající povahu účasti"), 090 („Podíly v družstvech nemající povahu účasti"), 091 („Podíly v investičních fondech"), 092–093 („Cenné papíry s pevným výnosem patřící do dlouhodobých aktiv"), 094–097 („Ostatní finanční aktiva, nepodložené nelistinné cenné papíry"), 098 („Poskytnuté zálohy") a 099 („Kumulované odpisy").

96 Kód 9340: Zásoby (EKR 100–199)

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech EKR 100–199. Konkrétně se to týká následujících účtů: 100–109 („Zohlednění nákladů souvisejících s pořízením"), 110–119 („Suroviny"), 120–129 („Odebrané díly"), 130–134 („Pomocné materiály"), 135–139 („Provozní látky"), 140–149 („Nedokončené výrobky"), 150–159 („Dokončené výrobky"), 160–169 („Zboží"), 170–179 („Ještě nezúčtovatelná plnění"), 180 („Poskytnuté zálohy") a 190–199 („Opravné položky").

97 Kód 9350: Pohledávky z dodávek a plnění (EKR 20–21)

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech EKR 20–21. Konkrétně se to týká následujících účtů: („Pohledávky z dodávek a plnění – tuzemsko"), 208 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění – tuzemsko"), 209 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění – tuzemsko"), 210–212 („Pohledávky z dodávek a plnění v měnové unii"), 213 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění v měnové unii"), 214 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění v měnové unii"), 215–217 („Pohledávky z dodávek a plnění – ostatní zahraničí"), 218 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění – ostatní zahraničí") a 219 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění – ostatní zahraničí").

103 Klasifikační kódy hospodářské činnosti

Klasifikační kódy hospodářské činnosti (BKZ) byly odvozeny z ÖNACE 2025 (rakouská verze NACE = klasifikace ekonomických činností v Evropské unii). Zapište tento trojmístný kód (rak. zkr. BKZ) do pole k tomu určeného v tiskopisech E 1a, E 1a-K, K 1, resp. K 2a.

Trojmístný klasifikační kód hospodářské činnosti odpovídá prvním třem číslicím (s počáteční nulou) klasifikace ÖNACE. Tento kód lze zpravidla zjistit ze sdělení Spolkového statistického úřadu Rakouské republiky (Bundesanstalt Statistik Österreich), což usnadňuje přiřazení.

Ve 2. sloupci (HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI) následující tabulky najdete vždy odpovídající text popisující hospodářskou činnost přiřazenou k tomuto trojmístnému klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti.

Není-li výjimečně sdělení Spolkového statistického úřadu Rakouské republiky k dispozici, lze cílené přiřazení hospodářské činnosti ke klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti provést na webové adrese statistik.at v části „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige – ÖNACE 2025 – anzeigen (Klasifikace – Klasifikační databáze – hospodářská odvětví – ÖNACE 2025 – zobrazit)". V tomto zobrazení lze vyhledávat na základě struktury klasifikace ÖNACE.

Pod položkou „Downloads (Ke stažení)" je k dispozici abecedně seřazená databáze, kterou si můžete stáhnout. Pod položkou „Suche (Vyhledávání)" zde najdete všechny ekonomické činnosti (povolání) klasifikace ÖNACE, a to v podobě seznamu s cca 29 000 pojmy. Takto vyhledaný kód, tvořený kombinací písmen a číslic, umožňuje přiřazení ke správnému klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti.

Příklad: „Sladkovodní rybolov" – kód ÖNACE „A 03.12" odpovídá BKZ 031 (Rybářství) nebo „Kominici" – kód ÖNACE „N 81.22-1" odpovídá BKZ 812 (Úklid budov, ulic a dopravních prostředků).

Hospodářské činnosti jsou v následující tabulce rozčleněny do úseků.

Vezměte na zřetel rovněž vysvětlení týkající se smíšených podniků v poznámce 13 oddílu B tohoto návodu na vyplnění.

98 Kód 9360: Ostatní rezervy (bez rezerv na odstupné, penze a daně) EKR 304–309

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech EKR 304–309 („Ostatní rezervy").

99 Kód 9363: Paušální rezervy na ostatní neurčité závazky

Za hospodářské roky začínající po 31. 12. 2022 je také možné uplatnit paušální rezervu za podmínek uvedených v § 201 odst. 2 ř. 7 rakouského obchodního zákoníku (UGB).

100 Kód 9370: Závazky vůči úvěrovým a finančním institucím EKR 311–319

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech EKR 311–319. Konkrétně se to týká účtů 311–317 („Závazky vůči úvěrovým institucím") a 318–319 („Závazky vůči finančním institucím").

101 V případě uplatnění živnostenské úplné paušalizace pro **maloobchodní prodejce potravin** se vyplňuje (jen) bod 6 přílohy E 1a. Údaje z bodu 7 (kódy **9006, 9010, 9242, 9020 a 9021**) je nutno saldovaně převzít do bodu 11.1 tiskopisu E 1.

102 Pozemky vyjmuté v účetní hodnotě

Pokud byl pozemek vyjmut z podnikového majetku v účetní hodnotě, je zde třeba uvést příslušné údaje. Pro nezastavěný pozemek odpadá údaj příslušné účetní hodnoty budovy. Pokud byly vyjmuty více než tři pozemky, uveďte počet vyjmutých pozemků. V případě uplatnění možnosti podle § 24 odst. 6 se zde pro příslušný pozemek žádné zápisy neprovedou.

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
A	Zemědělství a lesnictví, rybářství
011	Pěstování jednoletých a dvouletých rostlin
012	Pěstování trvalých rostlin
013	Provozování lesních školek a pěstování rostlin za účelem množení
014	Chov zvířat
015	Smišené zemědělské hospodářství
016	Podpůrné činnosti pro zemědělství a posklizňové činnosti
017	Lov a odchyt divokých zvířat a související činnosti
021	Lesní hospodářství
022	Těžba dřeva
023	Sběr a získávání volně rostoucích plodů a materiálů, kromě dřeva
024	Podpůrné činnosti pro lesnictví a těžbu dřeva
031	Rybolov
032	Akvakultura
033	Podpůrné činnosti pro rybolov a akvakulturu
B	Těžba a dobývání
051	Těžba černého uhlí
052	Těžba hnědého uhlí
061	Těžba ropy
062	Těžba zemního plynu
071	Těžba železných rud
072	Těžba neželezných rud
081	Dobývání kamene, písků a jílu
089	Těžba a dobývání j. n.
091	Podpůrné činnosti při těžbě ropy a zemního plynu
099	Podpůrné činnosti při ostatní těžbě a dobývání
C	Zpracovatelský průmysl
101	Zpracování a konzervování masa a výroba masných výrobků
102	Zpracování a konzervování ryb, korýšů a měkkýšů
103	Zpracování a konzervování ovoce a zeleniny
104	Výroba rostlinných a živočišných olejů a tuků
105	Výroba mléčných výrobků, výroba zmrzliny a ledu k lidské spotřebě
106	Výroba mlýnských a škrobářských výrobků
107	Výroba pekařských, cukrářských a jiných moučných výrobků
108	Výroba ostatních potravinářských výrobků
109	Výroba průmyslových krmiv
110	Výroba nápojů
120	Výroba tabákových výrobků
131	Úprava a sprádkání textilních vláken a příze
132	Tkaní textilií
133	Konečná úprava textilií
139	Výroba ostatních textilií
141	Výroba pletených a háčkovaných textilií
142	Výroba ostatních oděvů a oděvních doplňků
151	Činění, úprava, barvení usní a kožešin; výroba brašnářských a sedlářských výrobků
152	Výroba obuvi
161	Výroba pilařská; zpracování a konečná úprava dřeva
162	Výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků
171	Výroba buničiny, papíru a lepenky
172	Výroba výrobků z papíru a lepenky
181	Tisk a činnosti související s tiskem
182	Rozmnožování nahaných nosičů
191	Výroba koksářských produktů
192	Výroba rafinovaných ropných produktů a produktů z fosilních paliv
201	Výroba základních chemických látek, hnojiv a dusíkatých sloučenin, plastů a syntetického kaučuku v primárních formách
202	Výroba pesticidů, dezinfekčních prostředků a jiných agrochemických přípravků
203	Výroba nátěrových barev, laků a jiných nátěrových materiálů, tiskařských barev a tmelů
204	Výroba mycích, čistících a leštících prostředků
205	Výroba ostatních chemických výrobků
206	Výroba chemických vláken
211	Výroba základních farmaceutických výrobků
212	Výroba speciálních farmaceutických přípravků a ostatních farmaceutických výrobků
221	Výroba pryžových výrobků
222	Výroba plastových výrobků
231	Výroba skla a skleněných výrobků
232	Výroba žáruvzdorných výrobků
233	Výroba stavebních výrobků z jílovitých materiálů
234	Výroba ostatních porcelánových a keramických výrobků
235	Výroba cementu, vápna a sádry
236	Výroba betonových, cementových a sádrových výrobků
237	Řezání, tvarování a konečná úprava kamenů j. n.
239	Výroba brusiv a ostatních nekovových minerálních výrobků j. n.
241	Výroba surového železa, oceli a feroslitin
242	Výroba ocelových trub, trubek, dutých profilů a souvisejících potrubních tvarovek
243	Výroba ostatních výrobků získaných jednostupňovým zpracováním oceli
244	Výroba a hutní zpracování drahých a jiných neželezných kovů
245	Slévárnictví

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
251	Výroba konstrukčních kovových výrobků
252	Výroba kovových nádrží, zásobníků a podobných nádob
253	Výroba zbraní a střeliva
254	Kování a tvarování kovů a prášková metalurgie
255	Povrchová úprava a zušlechťování kovů; obrábění j. n.
256	Výroba nožířských výrobků, nástrojů a železářských výrobků
259	Výroba ostatních kovodělných výrobků
261	Výroba elektronických součástek a desek
262	Výroba počítačů a periferních zařízení
263	Výroba komunikačních zařízení
264	Výroba spotřební elektroniky
265	Výroba měřicích, zkušebních a časoměrných přístrojů
266	Výroba ozařovacích, elektroléčebných a elektroterapeutických přístrojů
267	Výroba optických přístrojů a zařízení, magnetických a optických médií a fotografických přístrojů a zařízení
271	Výroba elektrických motorů, generátorů, transformátorů a elektrických rozvodných a kontrolních zařízení
272	Výroba baterií a akumulátorů
273	Výroba optických a elektrických kabelů, elektrických vodičů a elektroinstalačních zařízení
274	Výroba osvětlovacích zařízení
275	Výroba spotřebičů převážně pro domácnost
279	Výroba ostatních elektrických zařízení
281	Výroba strojů a zařízení pro všeobecné účely
282	Výroba ostatních strojů a zařízení pro všeobecné účely
283	Výroba zemědělských a lesnických strojů
284	Výroba kovoobráběcích a ostatních obráběcích strojů
289	Výroba ostatních strojů pro speciální účely
291	Výroba motorových vozidel, kromě motocyklů
292	Výroba karoserií motorových vozidel; výroba přívěsů a návěsů
293	Výroba dílů a příslušenství pro motorová vozidla, kromě motocyklů
301	Stavba lodí a člunů
302	Výroba železničních lokomotiv a vozového parku
303	Výroba letadel, kosmických lodí a souvisejících zařízení
304	Výroba vojenských bojových vozidel
309	Výroba dopravních prostředků a zařízení j. n.
310	Výroba nábytku
321	Výroba klenotů, bižuterie a příbuzných výrobků
322	Výroba hudebních nástrojů
323	Výroba sportovních potřeb
324	Výroba her a hraček
325	Výroba lékařských a dentálních nástrojů a potřeb
329	Zpracovatelský průmysl j. n.
331	Opravy a údržba kovodělných výrobků, strojů a zařízení
332	Instalace průmyslových strojů a zařízení
D	Dodávání elektřiny, plynu, páry a klimatizovaného vzduchu
351	Výroba, přenos a rozvod elektřiny
352	Výroba plynu a rozvod plyných paliv prostřednictvím sítí
353	Dodávání páry a klimatizovaného vzduchu
354	Činnosti zprostředkovatelů a zástupců v oblasti elektrické energie a zemního plynu
E	Zásobování vodou; činnosti související s odpadními vodami, odpady a sanacemi
360	Shromažďování, úprava a rozvod vody
370	Činnosti související s odpadními vodami
381	Sběr odpadů
382	Zpracování odpadů k dalšímu využití
383	Likvidace odpadů bez dalšího využití
390	Sanace a jiné činnosti související s nakládáním s odpady
F	Stavebnictví
410	Výstavba bytových a nebytových budov
421	Výstavba silnic a železnic
422	Výstavba inženýrských sítí
429	Výstavba ostatních staveb
431	Demolice a příprava stavenišť
432	Elektroinstalační, instalátérské a ostatní stavebně instalační práce
433	Kompletační a dokončovací práce
434	Specializované stavební činnosti při výstavbě budov
435	Specializované stavební činnosti v oblasti inženýrského stavitelství
436	Zprostředkovatelské činnosti pro specializované stavební činnosti
439	Ostatní specializované stavební činnosti
G	Velkoobchod a maloobchod
461	Zprostředkovatelské činnosti pro velkoobchod
462	Velkoobchod se základními zemědělskými produkty a živými zvířaty
463	Velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky
464	Velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost
465	Velkoobchod s počítačovým a komunikačním zařízením
466	Velkoobchod s ostatními stroji, strojním zařízením a příslušenstvím
467	Velkoobchod s motorovými vozidly, motocykly, jejich díly a příslušenstvím
468	Ostatní specializovaný velkoobchod
469	Nespecializovaný velkoobchod
471	Nespecializovaný maloobchod
472	Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
473	Maloobchod s pohonnými hmotami
474	Maloobchod s počítačovým a komunikačním zařízením
475	Maloobchod s ostatními výrobky převážně pro domácnost
476	Maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci
477	Maloobchod s ostatním zbožím, kromě motorových vozidel a motocyklů
478	Maloobchod s motorovými vozidly, motocykly, jejich díly a příslušenstvím
479	Zprostředkovatelské činnosti pro maloobchod
H	Doprava a skladování
491	Železniční osobní doprava
492	Železniční nákladní doprava
493	Ostatní pozemní osobní doprava
494	Silniční nákladní doprava a stěhovací služby
495	Potrubní doprava
501	Námořní a pobřežní osobní doprava
502	Námořní a pobřežní nákladní doprava
503	Vnitrozemská vodní osobní doprava
504	Vnitrozemská vodní nákladní doprava
511	Letecká osobní doprava
512	Letecká nákladní doprava a kosmická doprava
521	Skladování
522	Vedlejší činnosti v dopravě
523	Zprostředkovatelské činnosti v dopravě
531	Základní poštovní služby poskytované na základě poštovní licence
532	Ostatní poštovní a kurýrní činnosti
533	Zprostředkovatelské činnosti pro poštovní a kurýrní činnosti
I	Ubytování, stravování a pohostinství
551	Ubytování v hotelích a podobných ubytovacích zařízeních
552	Rekreační a ostatní krátkodobé ubytování
553	Kempy a tábořiště
554	Zprostředkovatelské činnosti pro ubytování
559	Ostatní ubytování
561	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
562	Poskytování cateringových služeb, smluvních stravovacích služeb a ostatních stravovacích služeb
563	Podávání nápojů
564	Zprostředkovatelské činnosti pro stravování a podávání nápojů
J	Vydavatelské činnosti, vysílání a tvorba obsahu a distribuční činnosti
581	Vydávání knih, novin a ostatní vydavatelské činnosti, kromě vydávání softwaru
582	Vydávání softwaru
591	Činnosti v oblasti filmů, videozáznamů a televizních pořadů
592	Pořizování zvukových nahrávek a hudební vydavatelské činnosti
601	Rozhlasové vysílání a distribuce zvukových záznamů
602	Tvorba televizních programů, televizní vysílání a distribuce videozáznamů
603	Činnosti zpravodajských tiskových kanceláří a agentur a ostatní činnosti související s distribucí obsahu
K	Telekomunikační činnosti, počítačové programování a poradenství, poskytování počítačové infrastruktury a ostatní informační povinnosti
611	Činnosti související s pevnou, bezdrátovou a satelitní telekomunikační sítí
612	Činnosti v oblasti přepravy telekomunikačních služeb a zprostředkovatelské činnosti pro telekomunikační činnosti
619	Ostatní telekomunikační činnosti
621	Počítačové programování
622	Poradenství v oblasti počítačů a správa počítačového vybavení
629	Ostatní činnosti v oblasti informačních technologií a počítačů
631	Poskytování počítačové infrastruktury, zpracování dat, hosting a související činnosti
639	Činnosti webových vyhledávacích portálů a ostatní informační činnosti
L	Peněžnictví a pojišťovnictví
641	Peněžní zprostředkování
642	Činnosti holdingových společností a účelových finančních společností
643	Činnosti trustů, fondů a podobných finančních subjektů
649	Ostatní finanční činnosti, kromě pojišťovnictví a penzijního financování
651	Pojištění
652	Zajištění
653	Penzijní financování
661	Pomocné činnosti související s peněžnictvím, kromě pojišťovnictví a penzijního financování
662	Pomocné činnosti související s pojišťovnictvím a penzijním financováním
663	Správa fondů
M	Činnosti v oblasti nemovitostí
681	Činnosti v oblasti vlastních nemovitostí a developerská činnost
682	Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí
683	Činnosti v oblasti nemovitostí pro třetí osoby
N	Odborné, vědecké a technické činnosti
691	Právní činnosti
692	Účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství
701	Činnosti vedení podniků
702	Ostatní poradenství v oblasti podnikání a řízení
711	Architektonické a inženýrské činnosti a související technické poradenství
712	Technické zkoušky a analýzy
721	Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd
722	Výzkum a vývoj v oblasti společenských a humanitních věd

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
731	Reklamní činnosti
732	Průzkum trhu a veřejného mínění
733	Poradenství v oblasti vztahů s veřejností a komunikace
741	Specializované návrhářské činnosti
742	Fotografické činnosti
743	Překladačské a tlumočnické činnosti
749	Ostatní odborné, vědecké a technické činnosti j. n.
750	Veterinární činnosti
O	Administrativní a podpůrné činnosti
771	Pronájem a leasing motorových vozidel, kromě motocyklů
772	Pronájem a leasing výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
773	Pronájem a leasing ostatních strojů, zařízení a hmotných statků
774	Leasing duševního vlastnictví a podobných produktů, kromě děl chráněných autorským právem
775	Zprostředkovatelské činnosti v oblasti pronájmu a leasingu hmotných statků a nefinančních nehmotných aktiv
781	Činnosti agentur zprostředkujících zaměstnání
782	Činnosti agentur zprostředkujících práci na přechodnou dobu a ostatní poskytování lidských zdrojů
791	Činnosti cestovních agentur a cestovních kanceláří
799	Ostatní rezervační a související činnosti
800	Pátrací a bezpečnostní činnosti
811	Kombinované pomocné činnosti
812	Úklidové činnosti
813	Činnosti související s úpravou krajiny
821	Administrativní a kancelářské činnosti
822	Činnosti call center
823	Pořádání konferencí a hospodářských výstav
824	Zprostředkovatelské činnosti pro podpůrné činnosti pro podnikání j. n.
829	Podpůrné činnosti pro podnikání j. n.
P	Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení
841	Veřejná správa a hospodářská, sociální a environmentální politika
842	Činnosti pro společnost jako celek
843	Činnosti v oblasti povinného sociálního zabezpečení
Q	Vzdělávání
851	Preprimární vzdělávání
852	Primární vzdělávání
853	Sekundární a postsekundární neterciární vzdělávání
854	Terciární vzdělávání
855	Ostatní vzdělávání
856	Podpůrné činnosti ve vzdělávání
R	Zdravotní a sociální péče
861	Ústavní zdravotní péče
862	Ambulantní a zubní zdravotní péče
869	Ostatní činnosti související se zdravotní péčí
871	Ústavní ošetrovatelská péče
872	Ústavní sociální péče pro osoby s duševním onemocněním nebo osoby závislé na návykových látkách
873	Ústavní sociální péče o seniory nebo osoby se zdravotním tělesným postižením
879	Ostatní ústavní sociální péče
881	Mimoústavní sociální péče o seniory nebo osoby se zdravotním tělesným postižením
889	Ostatní mimoústavní sociální péče
S	Kulturní, sportovní a rekreační činnosti
901	Umělecká tvorba
902	Scénická umění
903	Podpůrné činnosti pro uměleckou tvorbu a scénická umění
911	Činnosti knihoven a archivů
912	Činnosti muzeí, galerií, provozování historických a kulturních památek
913	Ochrana a obnova kulturního dědictví a jiné podpůrné činnosti pro kulturní dědictví
914	Činnosti botanických a zoologických zahrad, přírodních rezervací a národních parků
920	Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří
931	Sportovní činnosti
932	Zábavní a rekreační činnosti
T	Ostatní činnosti
941	Činnosti podnikatelských, zaměstnavatelských a profesních organizací
942	Činnosti odborových svazů
949	Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby za účelem prosazování společných zájmů
951	Opravy a údržba počítačů a komunikačních zařízení
952	Opravy a údržba výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
953	Opravy a údržba motorových vozidel a motocyklů
954	Zprostředkovatelské činnosti pro opravy a údržbu počítačů, výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost a motorových vozidel a motocyklů
961	Praní a čištění textilních a kožšinových výrobků
962	Kadeřnické a kosmetické činnosti, denní lázně a podobné činnosti
963	Pohřební a související činnosti
964	Zprostředkovatelské činnosti pro poskytování osobních služeb
969	Poskytování ostatních osobních služeb
U	Činnosti domácností jako zaměstnavatelů; činnosti domácností produkujejících blíže neurčené výrobky a služby pro vlastní potřebu
970	Činnosti domácností jako zaměstnavatelů domácího personálu
981	Činnosti domácností produkujejících blíže neurčené výrobky pro vlastní potřebu
982	Činnosti domácností poskytujících blíže neurčené služby pro vlastní potřebu
V	Činnosti exteritoriálních organizací a institucí
990	Činnosti exteritoriálních organizací a institucí