

Pomôcka na vyplnenie daňového priznania k dani z príjmov (E 1) za rok 2025, ako aj na vyplnenie prílohy k daňovému priznaniu k dani z príjmov pre SZČO (príjmy z podnikania) za rok 2025 (E 1a)

Citácie zákonov bez bližšieho označenia sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre rok 2025. **Príjmy** sú v prípade príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, zo samostatnej odbornej činnosti a živnostenského podnikania **ziskom**, pri ostatných druhoch príjmov sú **prebytkom príjmov nad výdavkami na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov**. Podrobné daňovoprávne informácie nájdete na bmf.gv.at/Findok v časti Einkommensteuerrichtlinien 2000 (EStR 2000).

A) Vysvetlivky k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 1) za rok 2025

1 Pre deti, ktoré sa zdržiavajú v Rakúsku, predstavuje **daňová úľava pre samoživiteľa** podľa § 33 ods. 4 ročne **601 eur** v prípade jedného dieťaťa a **813 eur** v prípade dvoch detí. Suma **813 eur** sa v prípade tretieho a každého ďalšieho dieťaťa zvyšuje vždy o **268 eur**.

Predpokladom pre daňovú úľavu pre jediného žiteľa je, že ste v príslušnom roku boli dlhšie ako šesť mesiacov ženatý/vydatá alebo registrovanými partnermi, že ste od svojej partnerky/svojho partnera nežili trvalo oddelene, že ste v príslušnom roku poberali rodinné prídavky na minimálne jedno dieťa minimálne sedem mesiacov, a že príjmy vašej partnerky/vášho partnera neprevýšili **7 284 eur**. Daňová úľava pre jediného žiteľa prináleží aj v prípade súžitia, ktoré v príslušnom roku trvalo dlhšie ako šesť mesiacov, ak jeden z partnerov poberal rodinné prídavky na minimálne jedno dieťa minimálne sedem mesiacov. Pokiaľ sa v nasledujúcom texte uvádza (manželský) partner/partnerka, rozumie sa tým tak manžel/manželka, druh/družka, ako aj registrovaný partner/partnerka s najmenej jedným dieťaťom. Daňová úľava pre jediného žiteľa prináleží na jedno (manželské) partnerstvo len raz, a to (manželskému) partnerovi/(manželskej) partnerke s vyšším príjmom; pri rovnako vysokých príjmoch a pri pochybnostiach tomu, kto vedie domácnosť. Príjmy z kapitálového majetku je pri výpočte hraníc príjmu pre daňovú úľavu pre samoživiteľa potrebné zohľadniť aj vtedy, ak sú daňou z kapitálových výnosov konečne zdanené alebo ak podliehajú osobitnej sadzbe dane vo výške 25 % alebo 27,5 %.

Daňová úľava pre osamelého rodiča vám prináleží vtedy, ak ste v príslušnom roku viac ako šesť mesiacov nežili v spoločnej domácnosti s (manželským) partnerom/partnerkou a počas aspoň siedmich mesiacov ste poberali rodinné prídavky na aspoň jedno dieťa. Výška daňovej úľavy pre osamelého rodiča sa riadi rovnakými pravidlami ako v prípade daňovej úľavy pre jediného žiteľa.

2 Daňová úľava za dieťa prináleží, ako sú splnené nasledovné podmienky:

- V roku 2025 ste mali príjmy zo závislej činnosti aspoň 30 dní alebo počas celého kalendárneho roka ste poberali len plnenia podľa zákona o príspevku na starostlivosť o dieťa, materskú dávku alebo opatrovateľský rodičovský príspevok.
- Príjem v roku 2025 neprekročil určitú hranicu, ktorá závisí od počtu detí, na ktoré ste poberali rodinné prídavky viac ako šesť mesiacov. To znamená:
 - Pri jednom dieťati: 16 803 eur (daň z príjmov nižšia ako 700 eur)
 - Pri dvoch deťoch: 20 303 eur (daň z príjmov nižšia ako 1 400 eur)
 - Pri troch deťoch: 23 077 eur (daň z príjmov nižšia ako 2 100 eur)
 - Pri štyroch deťoch: 25 410 eur (daň z príjmov nižšia ako 2 800 eur)
 - Pri ďalších deťoch sa hranica príjmov zodpovedajúcim spôsobom zvyšuje; na každé dieťa je potrebné zohľadniť zvýšenie daňového odpočtu z dane z príjmov o 700 eur.
- Máte nárok na daňovú úľavu pre jediného žiteľa alebo daňovú úľavu pre osamelého rodiča alebo váš (manželský) partner tiež neprekročil vyššie uvedené hranice príjmu. V

takom prípade prináleží daňová úľava za dieťa iba osobe, ktorá poberala rodinné prídavky na dieťa.

Aby mohla byť daňová úľava za dieťa zohľadnená v daňovom výmere, musíte potvrdiť, že sú splnené podmienky. Preto musíte podať vyhlásenie uvedené v bode 4.2.1 alebo v bode 4.2.2.

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

3 Príspevok pre viacdetnú rodinu vám prináleží vtedy, ak ste sami alebo spolu s druhým rodičom v roku 2025 aspoň čiastočne poberali rodinné prídavky na minimálne tri deti a (rodinný) príjem za rok 2025 neprekročil **55 000 eur**.

Príspevok pre viacdetnú rodinu za rok 2026 získate pri daňovom zúčtovaní príjmov za rok **2025**. Príjem (aj rodinný) sa považuje za zdaniteľný príjem. Pri daňovom zúčtovaní je potrebné odpočítať náklady súvisiace s príjmom, osobitné výdavky a mimoriadne zaťaženia, ktoré sa zohľadňujú pri určovaní zdaniteľného príjmu. Váš zdaniteľný príjem a zdaniteľný príjem vášho manžela/partnera alebo vašej manželky/partnerky sa pri výpočte výšky rodinného príjmu spravidla sčítavajú. Vzájomné sčítanie sa nevykonáva vtedy, ak ste s vaším manželom/partnerom alebo vašou manželkou/partnerkou v roku 2025 nežili v spoločnej domácnosti dlhšie ako 6 mesiacov alebo ak je príjem jedného z manželov/partnerov záporný. Príspevok pre viacdetnú rodinu v zásade prináleží poberateľke/poberateľovi rodinných prídavkov. Aj (manželský) partner/partnerka poberateľky/poberateľa rodinných prídavkov môže vo svojom daňovom zúčtovaní (formulár L 1, resp. E 1) alebo formulárom E 4 požiadať o príspevok pre viacdetnú rodinu. Poberateľ/poberateľka rodinných prídavkov musí v tomto prípade na výzvu daňového úradu doručiť vyhlásenie o vzdaní sa nároku. Ak na deti žijúce v spoločnej domácnosti poberať rodinné prídavky obaja rodičia, môže jeden z rodičov požiadať o príspevok pre viacdetnú rodinu, ak na to druhý rodič udelí svoj súhlas.

4 Ak uplatňujete **voľbu štandardného zdanenia na kapitálové výnosy** vrátane kryptomien, budú vaše tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia (so zrážkou dane z kapitálových výnosov) a/alebo do daňového zúčtovania zahrnuté zahraničné kapitálové výnosy (bez zrážky dane z kapitálových výnosov), na ktoré sa dá uplatniť osobitná sadzba dane, zdanené podľa všeobecnej sadzby dane. Voľbu štandardného zdanenia si možno uplatniť vždy len na všetky (podnikové a súkromné) kapitálové výnosy. V tomto prípade je potrebné všetky tuzemské kapitálové výnosy, pre ktoré je zrážkou dane z kapitálových výnosov stanovené konečné zdanenie, uviesť do daňového priznania (položky **780/782/784**, resp. **917/918/919** pre podnikové kapitálové výnosy, resp. súkromné kapitálové výnosy v prílohe E 1kv). Zrazená zrážková daň z kapitálových výnosov sa odpočíta od dane určenej v daňovom zúčtovaní.

Vezmite na vedomie,

- že posúdenie, či je pre vás výhodnejšie štandardné zdanenie, musíte vykonať sami (automatické porovnanie výhodnosti sa nevykonáva),

- v prípadoch, keď sa uplatňuje daňová úľava pre jediného živateľa alebo daňová úľava za dieťa, je nárok na vrátenie zrážkovej dane obmedzený (pozri bod 3 prílohy E 1kv), a
- odpočet nákladov súvisiacich s príjmom nie je povolený (výnimku tvoria príjmy z kryptomien).

Voľbu štandardného zdanenia kapitálových výnosov je možné uplatniť nezávisle od voľby štandardného zdanenia pre nehnuteľnosti.

5 Ak uplatníte voľbu **štandardného zdanenia príjmov** z predaja pozemku a vyradenia z podnikových pozemkov, na ktoré sa uplatňuje špeciálna sadzba dane, tieto príjmy budú zdanené podľa bežnej daňovej sadzby. Voľbu štandardného zdanenia možno uplatniť vždy len na všetky (podnikové a súkromné) kapitálové výnosy. V tomto prípade je potrebné zahrnúť do priznania všetky príjmy takéhoto druhu (položky **500/501/502** pre príjmy z podnikania, resp. **985/986/987** a **572/573/574** pre súkromné príjmy). Zrazená daň zo zisku z predaja nehnuteľností alebo zaplatená mimoriadna zálohová platba sa odpočíta od štandardnej dane určenej v daňovom zúčtovaní. Vezmite na vedomie, že posúdenie, či je pre vás výhodnejšie štandardné zdanenie, musíte vykonať sami (automatické porovnanie výhodnosti sa nevykonáva). Voľbu štandardného zdanenia týkajúcu sa pozemkov je možné uplatniť nezávisle od voľby štandardného zdanenia pre kapitálové výnosy.

6 Ak uplatníte voľbu **štandardného zdanenia** na príjmy vyplývajúce z **práv z vedenia sietí alebo v súvislosti s opatreniami protipovodňovej ochrany**, z ktorých bola zrazená 10 % zrážková daň, budú tieto príjmy zdanené podľa bežnej sadzby dane. Ak sa príjmy neuplatnia vo výške 33 % z vyplatenej sumy, ich výška musí byť preukázaná znaleckým posudkom.

Voľbu štandardného zdanenia je možné uplatniť vždy len na všetky (podnikateľské a prípadne aj súkromné príjmy). V takom prípade je potrebné zahrnúť všetky takéto príjmy do daňového priznania (položka **9326** v E1a pre podnikateľské príjmy alebo **547** pre príjmy z prenájmu a pachtu). Odpočítateľnú zrážkovú daň podľa § 107 je potrebné pri podnikateľských príjmoch uviesť v položkách **286/287/288**; pri príjmoch z prenájmu a pachtu sa uvádza v položke **596**.

7 Sem sa uvádzajú príjmy z **poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. Keď ako **SZČO** pri príjmoch z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva uplatňujete **paušalizáciu**, priložte prílohu E 1c. Prípadné ďalšie prílohy (formulár Komb24, Komb25 alebo Komb26) sa predkladajú na výzvu daňového úradu. Ak vypočítavate zisk prostredníctvom účtovania v sústave podvojného účtovníctva alebo prostredníctvom úplnej evidencie príjmov a výdavkov, priložte prílohu E 1a alebo E 1a-K. Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva sú povinné predložiť aj súvahu a výkaz ziskov a strát. Upozorňujeme, že výsledok z príloh E 1a, E 1a-K, E 1c alebo E 11 musí byť uvedený **v plnej výške** (zisk/strata alebo zisk pri uplatnení paušálu vrátane prípadných ziskov pri predaji alebo prechode).

V prípade **účastníckych podielov** na spoločnom podnikaní sa výsledok z prílohy E 11 uvádza v bode 9.2. Prípadné rozdelenie príjmov alebo uplatnenie polovičnej sadzby dane vzhľadom na príjmy z účastníckych podielov sa vykonáva v daňovom priznaní k dani z príjmov.

8 Sem je potrebné uviesť príjmy dosiahnuté príslušníkmi slobodných povolání (napr. lekárov, advokátov, umelcov) a príjmy z inej **samosťatnej odbornej činnosti** (napr. odmeny za členstvo v dozornej rade). Ďalej sa tu uvádzajú nemocenské dávky pre SZČO z inštitúcií sociálneho zabezpečenia. Ako SZČO priložte prílohu E 1a alebo E 1a-K. Subjekty účtujúce v sústave

podvojného účtovníctva musia navyše predložiť súvahu a výkaz ziskov a strát.

Ak sú v príjmoch zahrnuté tuzemské a/alebo zahraničné kapitálové výnosy podliehajúce konečnému zdaneniu alebo zisky z predaja podnikových pozemkov, ktoré môžu byť zdanené osobitnou sadzbou dane, uveďte v bode 10.1, resp. 10.2 zisk/stratu (alebo ich podiel) vždy **bez** týchto príjmov. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré je možné zdaniť osobitnou sadzbou dane, sa uvedú buď do položky **947** (zdanenie sadzbou 27,5 %) alebo do položky **783** (zdanenie sadzbou 25 %), alebo pri uplatnení voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.1 spolu s tuzemskými kapitálovými výnosmi a kapitálovými ziskmi podliehajúcimi konečnému zdaneniu do položky **782**. Kapitálové zisky týkajúce sa podnikových pozemkov sa uvádzajú do položky **962** (zdanenie sadzbou 30 %) alebo do položky **552** (zdanenie sadzbou 25 %), alebo pri uplatnení voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.2 do položky **501**.

V prípade **účastníckych podielov** na spoločnom podnikaní sa výsledok z prílohy E 11 uvádza v bode 10.2. Prípadné rozdelenie príjmov alebo uplatnenie polovičnej sadzby dane v súvislosti s príjmami z účastníckych podielov je potrebné vykonať v daňovom priznaní k dani z príjmu.

9 Tu je potrebné uviesť dosiahnuté **príjmy z podnikania**. Ďalej je tu potrebné uviesť aj nemocenské dávky pre živnostníkov od inštitúcií sociálneho zabezpečenia. Ako SZČO priložte prílohu E 1a alebo E 1a-K. Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva musia navyše predložiť súvahu a výkaz ziskov a strát.

Ak sú v príjmoch zahrnuté tuzemské a/alebo zahraničné kapitálové výnosy (úžitky a zhodnotenie majetku) alebo zisky z predaja podnikových pozemkov podliehajúce konečnému zdaneniu, ktoré môžu byť zdanené osobitnou sadzbou dane, uveďte v bode 11.1, resp. 11.2 zisk/stratu (alebo ich podiel) vždy **bez** týchto príjmov. Zahraničné kapitálové výnosy, ktoré je možné zdaniť osobitnou sadzbou dane, sa uvedú buď do položky **948** (zdanenie sadzbou 27,5 %), alebo do položky **785** (zdanenie sadzbou 25 %), alebo pri uplatnení voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.1 spolu s tuzemskými kapitálovými výnosmi a kapitálovými ziskmi podliehajúcimi konečnému zdaneniu do položky **784**.

Kapitálové zisky týkajúce sa podnikových pozemkov sa uvádzajú do položky **963** (zdanenie sadzbou 30 %) alebo do položky **553** (zdanenie sadzbou 25 %), alebo pri uplatnení voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.2 do položky **502**.

V prípade **účastníckych podielov** na spoločnom podnikaní sa výsledok z prílohy E 11 uvádza v bode 11.2. Prípadné rozdelenie príjmov alebo uplatnenie polovičnej sadzby dane vzhľadom na príjmy z účastníckych podielov sa vykonáva v daňovom priznaní k dani z príjmov.

10 Rozdelenie na tri roky je určené pre zisky z predaja a určité náhrady (§ 37 ods. 2 č. 2).

Zisky z predaja (zrušenia) celého podniku, časti podniku alebo podielu spoločníka je potrebné uviesť v plnej výške v položke **9020** prílohy E 1a. Pri predaji alebo o zrušení celého podniku je možné v položke **9021** prílohy E 1a zohľadniť nezdaniiteľnú sumu až do výšky 7 300 eur (prípadne jej pomernú časť pri predaji časti podniku alebo podielu spoločníka). Ak sa táto možnosť nevyužije, môže sa zisk z predaja podniku rozložiť na tri roky, ak podnik existoval najmenej sedem rokov a nebol predaný za rentu. V tomto prípade uveďte 2/3 zisku z predaja do položky **311/321/327**. V určitých prípadoch (najmä ak daňovník starší ako 60 rokov predajom alebo zrušením podniku ukončí svoju podnikateľskú činnosť) je možné namiesto nezdaniiteľnej sumy a trojročného rozloženia zisku uplatniť aj polovičnú sadzbu dane (pozri tiež pozn. **48**).

11 Rozloženie na päť rokov je určené pre zisky z **odškodnení za vyvlastnenie**; ide o zisky z vyňatia hospodárskych prostriedkov v dôsledku zásahu úradov alebo na jeho zabránenie. Pri uplatnení rozloženia uveďte príslušné 4/5 na vyňatie do položky **312/322/328**.

12 Kladné príjmy zo **samostatnej umeleckej a/alebo literárnej činnosti** za rok 2025 je možné na základe neodvolateľnej žiadosti rovnomerne rozložiť na zdaňovacie obdobie a dve predchádzajúce zdaňovacie obdobia. V takom prípade sa na účely uplatnenia príslušných tretín zohľadnia daňové priznania za dva predchádzajúce roky. Rozdelenie je možné len vtedy, ak je výsledný zostatok zo všetkých príjmov z umeleckej a/alebo literárnej činnosti kladný.

Príjmy, ktoré sa majú rozložiť, sa najprv uvedú v plnej výške; 2/3 z nich sa uvedú do položky **325** a tým sa vylúčia.

Právo voľby rozloženia na tri roky sa taktiež vzťahuje na zahraničné príjmy z umeleckej a/alebo literárnej činnosti. Pokiaľ zdaňovacie právo na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia prináleží inému štátu, rozloženie na tri roky sa zohľadňuje v rámci výhrady progresie (položka **440**). Pri uplatnení zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou započítavania sa rozloženie na tri roky uvádza aj v položkách **395, 396**. Súčasné podanie žiadosti o nevyrubenie úrokov z dodatočne vyrubenej dane (§ 205 ods. 6 BAO) zabezpečuje, aby pri (novom) vyrubení dane z príjmov za predchádzajúce roky v dôsledku rozloženia na tri roky nedošlo k predpisu úrokov z dodatočne vyrubenej dane.

13 Do položiek **314/324/326** sa uvádzajú najmä tretinové/päťtinové sumy pripadajúce na príslušné zdaňovacie obdobie, ktoré boli v predchádzajúcom roku (resp. rokoch) rozložené na 3 alebo 5 rokov. Ak sa v nasledujúcom alebo druhom nasledujúcom roku uplatní zvýhodnené rozloženie na príjmy z umeleckej a/alebo literárnej činnosti, uvedie sa tu aj jedna tretina pripadajúca na aktuálne zdaňovacie obdobie.

14 Zisky z predaja pozemkov po 30.6.2025, ktorých účel využitia sa po 31.12.2024 zmenil, sa zvyšujú o **prirážku za zmenu účelu využitia** vo výške 30 % (pozri bod 6675a a nasl. EStR 2000). Ak sa prirážka za zmenu účelu využitia uplatňuje pri predaji podnikových pozemkov, musí sa zaplatiť tak pri uplatnení osobitnej sadzby dane, ako aj bežnej sadzby dane. Jej vplyv na výsledok sa zohľadňuje už pri daňovom určení zisku v príslušných prílohách.

Ak sú do príjmov z podnikania zahrnuté prirážky za zmenu účelu z kapitálových ziskov z predaja pozemkov, na ktoré sa osobitná sadzba dane neuplatňuje a **podliehajú teda všeobecnej daňovej sadzbe** (napr. obchodovanie s pozemkami ako podnikateľská činnosť), uvádza sa sem súčet vzniknutých prirážok za zmenu účelu. Táto suma sa neznižuje o prípadné straty, ktorými boli zisky zvýšené o prirážku za zmenu účelu kompenzované.

15 Položky **780/782/784** sa vyplňajú len v prípade, ak uplatňujete voľbu štandardného zdanenia pre kapitálové výnosy (bod 7.1). Tuzemské kapitálové výnosy ako aj zahraničné kapitálové výnosy podniku a (zdaneniu podliehajúce) kapitálové zisky z kapitálových investícií podniku podliehajúce konečnému zdaneniu prostredníctvom zrážkovej dane daňou, ktoré by inak podliehali zdaneniu osobitnou sadzbou dane, sa týmto spôsobom zdaňujú podľa bežnej sadzby dane. Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť zahrnuté takéto príjmy (vylúčia sa prostredníctvom položky **9283**, resp. **9289** v bode 5 prílohy E 1a). Príjmy z účasti (príloha E 11) sa vykazujú bez týchto príjmov v bode 9.2, 10.2 alebo 11.2. Upozorňujeme, že pri uplatnení voľby štandardného zdanenia musia byť do daňového zúčtovania

podľa bežnej sadzby dane zahrnuté aj **všetky** súkromné tuzemské a zahraničné kapitálové príjmy, ktoré sú konečne zdanené daňou z kapitálových výnosov alebo môžu byť zdanené osobitnou sadzbou dane. Započítateľnú daň z kapitálových výnosov na tuzemské kapitálové výnosy podniku je potrebné uviesť v položkách **955/956/957**, resp. **580/581/582**.

16 Položky **917/918/919** sa vyplňajú len vtedy, ak ste uplatnili voľbu štandardného zdanenia pre kapitálové výnosy (bod 7.1). Kapitálové výnosy podniku (úžitky a zhodnotenie majetku), od ktorých sa odpočíta zahraničná zrážková daň, sa týmto spôsobom zdaňujú podľa bežnej sadzby dane. Započítateľnú zahraničnú zrážkovú daň je potrebné uviesť do položky **958/959/960**, resp. **923/924/925**. Zahraničné zrážkové dane, ktoré je možné si v zahraničí nechať vrátiť, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné zrážkové dane vždy len v rozsahu, v akom má zahraničný štát na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia právo na zrážkovú daň.

17 Položky **500/501/502** sa vyplňajú len vtedy, ak ste si uplatnili **voľbu štandardného zdanenia** podľa bodu 7.2. Kapitálové zisky z podnikových pozemkov, ktoré by inak podliehali zdaneniu osobitnou sadzbou (pozri pozn. **22**), sa týmto spôsobom zdaňujú podľa bežnej sadzby dane. Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť zahrnuté takéto príjmy (vylúčia sa prostredníctvom **9316** prílohy E 1a). Príjmy z účasti (príloha E 11) sa vykazujú bez týchto príjmov v bode 9.2, 10.2 alebo 11.2. Upozorňujeme, že pri uplatnení možnosti pravidelného zdanenia musia byť daňového zúčtovania podľa bežnej sadzby dane zahrnuté aj **všetky** súkromné príjmy z predaja pozemkov, na ktoré sa uplatňuje osobitná sadzba (položky **985/986/987**, ako aj **572/573/574**). Započítateľnú daň zo zisku z predaja podnikových pozemkov je potrebné uviesť v položkách **964/965/966**, resp. **583/584/585**, započítateľnú mimoriadnu zálohovú platbu v položkách **967/968/969**, resp. **589/590/591**.

18 K **prirážke za zmenu účelu využitia** všeobecne pozri poznámku 14. Sem sa uvádza suma vzniknutých prirážok za zmenu účelu využitia z príjmov, ktoré **nepodliehajú zdaneniu podľa bežnej sadzby dane**.

Ak sa na príjmy vzťahuje bežná sadzba dane na základe uplatnenia voľby štandardného zdanenia a sú zahrnuté v položkách **500/501/502**, súčet vzniknutých prirážok sa uvedie v riadku pod príslušným číslom.

Ak sa na príjmy vzťahuje osobitná sadzba dane a sú zahrnuté v položkách **961/962/963**, súčet vzniknutých prirážok za zmenu účelu využitia sa uvedie v riadku pod príslušným číslom. Táto suma sa neznižuje o prípadné straty, ktorými boli zisky zvýšené o prirážku za zmenu účelu kompenzované.

19 Určité **príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva** je možné na základe žiadosti daňovo zohľadniť **po jednej tretine** v zdaňovacom roku a dvoch nasledujúcich rokoch. Výnimku tvoria najmä príjmy, ktoré boli určené pomocou úplnej paušalizácie, príjmy z poľovníctva, z vedľajšieho podnikania alebo vedľajšej činnosti, zvýhodnené príjmy z osobitného využívania lesa, príjmy z predaja pozemkov alebo príjmy z predaja či zrušenia podniku. Ak nie sú rozdelené všetky príjmy, musí byť z evidencie zrejmé, ktoré príjmy boli do rozdelenia zahrnuté a ako boli určené.

Ak chcete uplatniť rozdelenie, zaškrtnite (len pri prvom uplatnení) políčko určené pre žiadosť. Žiadosť sa týka všetkých príjmov vhodných na rozdelenie, je záväzná aj pre nasledujúce roky a preto nie je možné podať ju znovu. Rozdelenie končí napríklad oznámením o ukončení. V tomto prípade je potrebné zaškrtnúť príslušné políčko.

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

- zahrnuli v tomto roku a nasledujúcich troch rokoch, pričom sa rovnomerne rozdeľujú – po štvrtine na každý rok (bod 10.3.1), alebo aby
- sa ešte nezohľadnené tretinové sumy do zdaňovacieho obdobia zahrnuli v plnej výške (bod 10.3.2).

Ak takúto žiadosť nepodáte, ešte nezohľadnené tretinové čiastky sa od druhého roka nasledujúceho po prvom rozdelení zahrnú v roku ukončenia a v nasledujúcom roku vždy po polovici. Ak je rok ukončenia prvým rokom po začatí rozdelenia, celková suma ešte nezohľadnených dvoch tretinových čiastok sa vždy zahrnie v roku ukončenia.

Rozdeľuje sa kladný zostatok z rozdeľovaných príjmov podniku, najviac však do výšky celkových kladných príjmov dosiahnutých z podnikania. Príjmy, ktoré sa majú rozložiť, sa uvádzajú v položke **151**. Príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva za zdaňovacie obdobie sa tým znižujú o 2/3 z hodnoty z tejto položky. Vylúčené dve tretinové sumy sa potom **automaticky zahrnú** do daňového zúčtovania v nasledujúcich rokoch.

20 Položky **946/947/948**, resp. **781/783/785** sa vyplnia, ak sa tuzemské a zahraničné kapitálové výnosy podniku, na ktoré sa uplatňuje osobitná sadzba dane 27,5 % alebo 25 %, majú zdaňovať osobitnou sadzbou (bez uplatnenia voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.1). Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť zahrnuté takéto príjmy (vylúčia sa prostredníctvom **9283**, resp. **9289** prílohy E 1a). Príjmy z účastníckych podielov (príloha E 11) sa vykazujú bez týchto príjmov v bode 9.2, 10.2 alebo 11.2.

21 V položkách **949/950/951**, resp. **920/921/922** sa uvádzajú kapitálové príjmy podniku, na ktoré je započítateľná zahraničná zrážková daň, ak sa tieto príjmy majú zdaňovať osobitnou sadzbou dane 27,5 % alebo 25 %. Započítateľnú zahraničnú zrážkovú daň je potrebné uviesť do položky **958/959/960**, resp. **923/924/925**. Zahraničné zrážkové dane, ktoré je možné si v zahraničí nechať vrátiť, sa nesmú uvádzať. Započítateľné sú zahraničné zrážkové dane vždy len v rozsahu, v akom má zahraničný štát na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia právo na zrážkovú daň.

22 Položky **961/962/963**, resp. **551/552/553** sa vyplnia, ak sa kapitálové zisky z podnikových nehmotností, na ktoré sa uplatňuje osobitná sadzba dane majú zdaňovať touto sadzbou (bez uplatnenia voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.2). Vo výsledku z prílohy E 1a nesmú byť zahrnuté takéto príjmy (vylúčia sa prostredníctvom 9316 prílohy E 1a). Príjmy z účasti (príloha E 11) sa vykazujú bez týchto príjmov v bode 9.2, 10.2 alebo 11.2.

Osobitná sadzba dane je 30 %; pri predaji uskutočnenom pred 1.1.2016 je 25 %. Započítateľnú daň zo zisku z predaja podnikových pozemkov je potrebné uviesť v položkách **964/965/966**, resp. **583/584/585**, započítateľnú mimoriadnu zálohovú platbu v položkách **967/968/969**, resp. **589/590/591**.

23 **Nevyrovnatel'né straty** z podnikov, ktorých hlavnou ktorých hlavnou činnosťou je správa nehmotného majetku alebo komerčný prenájom majetku, sa uvádzajú v položke **341**. Straty bežného roka sa v rámci príslušnej položky (**310, 320** alebo **330**) uvádzajú vždy v plnej výške. Do položky **341** sa uvádza na ňu pripadajúca nevyrovnatel'ná časť.

24 **Nevyrovnatel'né straty podniku z účasti**, pri ktorých je v popredí dosahovanie daňových výhod, alebo nevyrovnatel'né straty podniku zahrnuté v **príjmoch z účasti**, ktorých hlavnou podnikateľskou činnosťou je správa nehmotného majetku alebo komerčný prenájom majetku (§ 2 ods. 2a), sa uvádzajú v položke **342**. Straty z účasti za bežný rok sa vždy uvádzajú v plnej výške. Do položky **342** sa uvádza na ňu pripadajúca nevyrovnatel'ná časť.

25 **Nevyrovnatel'né straty** z toho istého podniku z **predchádzajúcich rokov** (podľa pozn. 22) sa potom uvádzajú v položke **332** v prípade, že v bežnom roku bol z toho istého podniku dosiahnutý zisk (§ 2 ods. 2b); tento zisk sa uvádza v príslušnej položke (**310, 320, 330**) v plnej výške.

Nevyrovnatel'né straty z minulých rokov z **príjmov podniku z účasti** (pozri pozn. 23) sa potom uvádzajú v položke **346** v prípade, že v bežnom roku bol z tej istej účasti dosiahnutý podiel na zisku (§ 2 ods. 2b); tento podiel na zisku sa uvádza v príslušnej položke (**310, 320, 330**) v plnej výške.

26 V položke **509** sa uvádza dočasne nevyužitá strata z účasti na spoločnom podnikaní kapitálového spoločníka (§ 23a), ktorá sa v dôsledku vkladu alebo prevzatia ručenia stáva započítateľnou s inými príjmami než s príslušnými príjmami z účasti. Započítanie sa vykonáva až do výšky celkovej sumy príjmov.

27 **Nevyrovnatel'né straty** z účasti zahrnuté v mimopodnikateľských príjmoch, pri ktorých je v popredí dosahovanie daňových výhod (§ 2 ods. 2a), sa uvádzajú v položke **371**. Straty bežného roka sa v rámci príslušnej položky vždy uvádzajú v plnej výške a zároveň sa v položke **371** uvedie nevyrovnatel'ná časť, ktorá na tieto straty pripadá.

28 **Nevyrovnatel'né straty** z **predchádzajúcich rokov** z účasti zahrnuté v mimopodnikateľských príjmoch, pri ktorých je hlavným cieľom dosiahnutie daňových výhod (§ 2 ods. 2a), sa uvádzajú v položke **372**, ak sa v bežnom roku z tej istej účasti dosiahne prebytkový podiel; tento prebytkový podiel sa uvádza v príslušnej položke v plnej výške.

29 Sem sa uvádzajú príjmy, ktoré sú na základe **medzinárodných zmlúv** oslobodené od dane. Takéto príjmy (vrátane príjmov oslobodených od dane na základe medzivládnych dohôd, ktoré sa uvádzajú v položke **440**) sa pri určovaní výšky dane na vrátenie (§ 33 ods. 8) spracúvajú ako zdaniteľné príjmy.

30 V bode 15 sa uvádzajú **daňové výdavky**, ktoré váš zamestnávateľ ešte nezohľadnil alebo zohľadnil len v rámci potvrdenia o oslobodení od dane. Osobitné paušálne sumy daňových výdavkov sú určené pre profesie uvedené v bode 15.2.11 formulára E 1.

Ďalšie informácie o daňových výdavkoch nájdete v daňovej príručke (bmf.gv.at – Arbeitnehmervoranlage).

31 Sem sa uvádzajú výdavky na **ergonomicky vhodný nábytok** (najmä stôl, otočnú stoličku, osvetlenie) pre pracovnú zariadenú v byte mimo daňovo uznateľného pracoviska. Podmienkou je, že ste v roku 2025 odpracovali aspoň 26 dní z domu podľa § 26 č. 9 písm. a. Uvádzať je možné len sumy **zaplatené v roku 2025**. Uvádzajú sa vždy v **plnej výške**.

Výdavky sú v daňovom zúčtovaní za rok 2025 odpočítateľné v rámci maximálnej sumy **300 eur**. Sumy, ktoré v predchádzajúcom roku neboli zohľadnené v daňovom zúčtovaní za rok 2025 z dôvodu prekročenia maximálnej sumy, sa automaticky započítavajú a nesmú sa uviesť. Odpisy (amortizácia) sa pri ergonomicky vhodnom nábytku nezohľadňujú.

32 Pri uplatnení voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.3 (pozri pozn. 6) sa v položke **547** uvádzajú príjmy, ktoré vyplývajú z udelenia **práva z vedenia sietí** na pozemku, ktorý nie je súčasťou obchodného majetku, a ktoré vypláca prevádzkovateľ infraštruktúry v oblasti rozvodov elektrickej energie, plynu, ropy, zemného plynu a diaľkového tepla alebo v súvislosti s **opatreniami protipovodňovej ochrany** (§ 107). Ak sa príjmy neuplatnia vo výške 33 % z vyplnenej sumy, ich výška musí byť preukázaná znaleckým posudkom.

33 Príjmy z **predaja súkromných pozemkov** v zásade podliehajú zdaneniu s uplatnením osobitnej sadzby dane. Ak daň zo zisku z predaja nehnuteľností nebola zaplatená, príjmy, ktoré sa uvádzajú v položkách **985, 986** alebo **987**, resp. **572, 573** alebo **574** musia byť každopádne zahrnuté do daňového zúčtovania (povinnosť podať daňové priznanie).

Ako bola daň zo zisku z predaja nehnuteľností zaplatená, daň z príjmov v prípade predaja súkromných pozemkov sa tým považuje za vysporiadanú, pokiaľ údaje, z ktorých vychádza výpočet dane zo zisku z predaja nehnuteľností zo strany zástupcu predávajúceho, nezodpovedali skutočným okolnostiam. Ak bola daň zo zisku z predaja nehnuteľností zaplatená správne, takéto príjmy už nie je potrebné uvádzať v daňovom priznaní. Na základe **voľby štandardného zdanenia** (pozri k tomu bod 7.2 priznania a pozn. 5) alebo voľby daňového zúčtovania (§ 30b ods. 3) ich však do daňového priznania môžete zahrnúť dobrovoľne.

Uplatnenie **voľby daňového zúčtovania** sa vykoná uvedením príjmov, z ktorých už bola zaplatená daň zo zisku z predaja nehnuteľností, do položiek **985, 986** alebo **987**, resp. **572, 573** alebo **574** bez uplatnenia voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.2. Je to napríklad účelné vtedy, ak sa strata z jedného predaja pozemku má započítať so ziskom z iného predaja pozemku, z ktorého bola zaplatená daň z príjmu z nehnuteľností, pričom sa má zachovať zdanenie osobitnou sadzbou. Takýmto spôsobom je možné si nechať nadmerne zaplatenú daň zo zisku z predaja nehnuteľností (úplne alebo čiastočne) vrátiť alebo ju odpočítať z dane z príjmu z iných príjmov.

Príklad: Pozemok A sa predal v roku 2025 za 20 000 €, bola zaplatená daň zo zisku z predaja nehnuteľností vo výške 840 € (4,2 % z výnosu). Pri predaji pozemku B bola dosiahnutá strata vo výške 1 000 €, daň zo zisku z predaja nehnuteľností v tomto prípade nevznikla. Uplatnením voľby zahrnutia príjmov do daňového priznania je možné vykonať zápočet strát:

Paušálne vypočítané príjmy z predaja pozemkov (14 % výnosu predaja)	985	2 800
Nepaušálne určené príjmy z predaja pozemkov	987	-1 000
Spolu		1 800
z toho 30 % daň z príjmov		540
Započítateľná daň zo zisku z predaja nehnuteľností	988	840
Určenie dane zo zisku z predaja nehnuteľností		300

Na rozdiel od možnosti štandardného zdanenia môže byť možnosť daňového zúčtovania obmedzená len na jednotlivé predajné transakcie, takže nie je potrebné zahrnúť všetky zisky z predaja pozemkov, na ktoré sa vzťahuje osobitná sadzba dane. V takom prípade je možné uviesť v položke **988**, resp. **576** len tú daň zo zisku z predaja nehnuteľností, ktorá sa vzťahuje na skutočne posudzované príjmy. Vyrovnanie strát so zápočtom dane zo zisku z predaja nehnuteľností je možné aj v rámci zdanenia bežnou sadzbou dane; v takom prípade je potrebné uplatniť voľbu štandardného zdanenia podľa bodu 7.2 (pozri k tomu pozn. 5).

34 Osobitná sadzba dane zo ziskov z predaja pozemkov je **30 %**, ak k predaju došlo po 31.12.2015.

35 Osobitná sadzba dane pri ziskoch z predaja nehnuteľností predstavuje **25 %**, ak k predaju došlo pred 1.1.2016, ale príjmy je potrebné z dôvodu ich neskoršieho inkasa zahrnúť do kalendárneho roka 2025.

36 Ak predaný pozemok už nebol k 31.3.2012 predmetom zdanenia (nákup pred 31.3.2002 pri uplatnení desaťročnej špekulačnej lehoty, tzv. starý majetok), príjmy sa môžu určiť paušálne: Ako obstarávací cena sa uplatní 86 % z výnosu z predaja. Príjmy preto predstavujú 14 % výnosu z predaja; zvyšujú sa o polovicu v čiastkových sumách odpísaných výrobných nákladov podľa § 28 ods. 3, ak boli v priebehu posledných 15 rokov pred predajom daňovo zohľadnené. V tomto prípade je potrebné príslušné políčko označiť krížikom. Do položky **985**, resp. **572** je potrebné uviesť príslušné príjmy. Bez dodatočného zohľadnenia zvýhodnených výrobných nákladov predstavujú 14 % z výnosu z predaja (výnos z predaja mínus paušálne obstarávacie náklady vo výške 86 % z výnosu z predaja). Tieto príjmy podliehajú osobitnej sadzbe dane, pokiaľ sa neuplatní voľba štandardného zdanenia podľa bodu 7.2 (pozri k tomu pozn. 5). Len v tomto prípade je možné uplatniť daňové výdavky (§ 20 ods. 2 č. 3 písm. b).

37 Ak predaný pozemok už nebol k 31.3.2012 predmetom zdanenia (nákup pred 31.3.2002 pri uplatnení desaťročnej špekulačnej lehoty, tzv. starý majetok) a po 31.12.1987 došlo k **zmene účelu využitia** spravidla na stavebný pozemok, príjmy sa môžu určiť paušálne: Ako obstarávacie náklady sa uplatní 40 % z výnosu z predaja; tieto náklady sa zvyšujú o polovicu výrobných nákladov, ktoré boli odpísané v čiastkach podľa § 28 ods. 3, pokiaľ boli daňovo zohľadnené v posledných 15 rokoch pred predajom. V tomto prípade je potrebné príslušné políčko označiť krížikom. Do položky **986**, resp. **573** je potrebné uviesť príslušné príjmy. Bez dodatočného zohľadnenia zvýhodnených výrobných nákladov predstavujú 60 % z výnosu z predaja (výnos z predaja mínus paušálne obstarávacie náklady vo výške 40 % z výnosu z predaja). Tieto príjmy podliehajú osobitnej sadzbe dane, pokiaľ sa neuplatní voľba štandardného zdanenia podľa bodu 7.2 (pozri k tomu pozn. 5). Len v tomto prípade je možné uplatniť daňové výdavky (§ 20 ods. 2 č. 3 písm. b).

38 Do položky **987**, resp. **574** sa uvádzajú príjmy z predaja pozemkov, ktoré

- nie je možné určiť paušálne (k paušálnemu určeniu pozri pozn. 36 a 37, týka sa tzv. nového majetku, spravidla pri nadobudnutí po 31.3.2002) alebo
- sa týkajú starého majetku a nevyužíva sa paušálne zdanenie (položka **985/572** alebo **986/573**).

V takom prípade je potrebné príjmy určiť podľa § 30 ods. 3 a podliehajú osobitnej sadzbe dane, pokiaľ sa neuplatní voľba štandardného zdanenia podľa bodu 7.2 (pozri k tomu pozn. 5).

39 Zisky z predaja pozemkov po 30.6.2025, ktorých účel využitia sa po 31.12.2024 zmenil, sa zvyšujú o prirážku za zmenu účelu využitia vo výške 30 % (pozri bod 6675a a nasl. EStR 2000). Ak sa **prirážka za zmenu účelu využitia** uplatňuje pri predaji súkromných pozemkov, musí sa zaplatiť tak pri uplatnení osobitnej sadzby dane, ako aj bežnej sadzby dane. Prirážka za zmenu účelu využitia sa musí zohľadniť už pri výpočte výsledku v položke **986, 987, resp. 575**.

Ak príjmy z predaja pozemkov zo starého majetku zahŕňajú kladné príjmy, ktoré sa zvyšujú o prirážku za zmenu účelu využitia, súčet vzniknutých prirážok sa uvádza v riadku položky **986**. Ak príjmy z predaja pozemkov z nového majetku zahŕňajú kladné príjmy, ktoré sa majú zvýšiť o prirážku za zmenu účelu využitia, súčet vzniknutých prirážok sa uvádza v riadku položky **987**. Ak príjmy z predaja pozemkov za rentu zahŕňajú kladné príjmy, ktoré sa majú zvýšiť o prirážku za zmenu účelu využitia, súčet vzniknutých prirážok sa uvádza v riadku položky **575**.

Príslušná suma prirážky za zmenu účelu využitia sa neznižuje o prípadné straty, s ktorými boli započítané zisky zvýšené o túto prirážku.

40 Saldo z položiek **985/986/987, resp. 572/573/574** predstavuje príjmy z predaja súkromných pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane vo výške 30 %, resp. 25 %. Bez uplatnenia voľby štandardného zdanenia sa kladný zostatok príjmov zdaní osobitnou sadzbou dane vo výške 30 % (25 %), prípadne po vyrovnaní straty so záporným zostatkom príjmov zdanených sadzbou 30 % (25 %).

Ak po prípadnom vyrovnaní strát zostane záporný zostatok, je potrebné ho znížiť na 60 % (aj pri uplatnení voľby štandardného zdanenia). Takto zníženú stratu je možné vyrovnať len s príjmami z prenájmu a pachtu podľa bodov 17.1, 17.2 a 17.3. Na žiadosť môže byť celý znížený záporný zostatok zohľadnený v položke **974**. Ak sa takáto žiadosť nepodá, znížený záporný zostatok sa zahrnie postupne po 1/15 ročne, počnúc rokom podania daňového priznania. V takom prípade je potrebné 1/15 sumy (4 % celej straty) uviesť v položke **973**. Prípadne sa sem uvedie 1/15 sumy z predajov nehnuteľností z jedného z predchádzajúcich rokov.

41 Sem sa uvádzajú príjmy z predaja pozemkov za rentu. Tie je potrebné vždy zdať podľa bežnej sadzby dane a nepodliehajú dani zo zisku z predaja nehnuteľností.

42 Opakujúce sa plnenia (najmä renty) sú pravidelne sa opakujúce platby, ktoré vyplývajú z osobitného záväzkového dôvodu (napr. zo zmluvy alebo z iného samostatného nároku), pričom doba trvania záväzku a tým aj celková suma platieb sú neisté (na rozdiel od splátok). Sem je potrebné uviesť príjmy z poberania súkromných rent, ktoré nesúvisia s predajom pozemkov (položka **575**). K daňovému posúdeniu rent pozri bod 7001 a nasl. smernice o dani z príjmov (EStR 2000). Pre výpočet kapitálovej hodnoty renty pozri bmf.gv.at – Berechnungsprogramme.

43 Sem sa uvádzajú príjmy dosiahnuté z predaja súkromných hospodárskych prostriedkov, ktoré boli predané v priebehu jedného roka po ich obstaraní (**príjmy zo špekulatívneho obchodu**). Rovnako sa sem uvádzajú príjmy pochádzajúce z predaja účasti uskutočneného pred 1.4.2012 v zmysle § 31 v

znení pred 1. stabilizačným zákonom (StabG 2012), a ktoré je na základe prijatej platby potrebné zahrnúť do roku 2025. Týka sa to účastníckych podieloch v korporácii, v ktorej v čase predaja alebo počas posledných piatich rokov pred ním existovala účasť vo výške najmenej 1 %. Tieto príjmy podliehajú polovičnej sadzbe dane a je potrebné ich uviesť aj v položke **423**.

44 V položke **503** sa uvádzajú príjmy z predaja pohľadávkových cenných papierov a derivátov, ktoré boli nadobudnuté medzi 1.10.2011 a 31.3.2012. Tieto príjmy sa zdaňujú sadzbou 27,5 %, pokiaľ sa neuplatní voľba štandardného zdanenia podľa bodu 7.1; v takom prípade sa zdaňujú podľa bežnej sadzby dane.

45 Príjmy **z poskytovania služieb** sú najmä príjmy z príležitostného sprostredkovania a z prenájmu hnutelných vecí. Takéto príjmy nepodliehajú dani, ak v kalendárnom roku neprekročia 220 eur (limit oslobodenia od dane). Bližšie informácie pozri bod 6607 a nasl. EStR 2000. Ak je prekročená maximálna suma, uvádzajú sa sem zdaniteľné príjmy z paušálu za výkon čestnej funkcie (§ 3 ods. 1 č. 42).

46 Odmeny za funkcie sú odmeny pre funkcionárov verejnoprávných korporácií, ktorí majú isté rozhodovacie právomoci (sú to napr. náhrady pre funkcionárov komôr, odmeny pre skúšobných komisárov a náhrady a odmeny pre členov rôznych komisií, pozri prílohu II k EStR 2000). Odmeny pre úradníkov za vedľajšie činnosti predstavujú príjmy zo závislej činnosti.

47 Zahraničná strata, ktorá bola podľa § 2 ods. 8 vyrovnaná s tuzemskými príjmami, sa musí spätne zdať v rozsahu, v akom bola vyrovnaná alebo mohla byť vyrovnaná strata (aj) v zahraničí (pozri bod 187 a nasl. EStR 2000). Uplatnené straty zo štátov, s ktorými neexistuje komplexná administratívna spolupráca, však najneskôr v treťom roku po ich uplatnení zvyšujú celkovú sumu príjmov. Suma pri spätnom zdanení sa uvádza v položke **792**.

48 Sem sa uvádzajú príjmy, ktoré podliehajú **polovičnej sadzbe dane**, napr. určité kapitálové zisky a zisky pri prechode, najmä ak daňovník starší ako 60 rokov ukončí svoju zárobkovú činnosť (pozri tiež pozn. 10) alebo príjmy z využitia patentových práv alebo z osobitného využitia lesa, na ktoré sa uplatňuje polovičná sadzba dane, sa uvedú nie tu, ale v položke **167**.

49 Sem sa uvádzajú príjmy z využívania lesa v dôsledku vyššej moci alebo príjmy z osobitného využívania lesa, na ktoré sa uplatňuje polovičná sadzba dane. Porovnaj najmä bod 7324 a nasl. EStR 2000.

50 V prípadoch odpustenia dlhu v zmysle § 36 (splnenie plánu ozdravenia alebo porovnateľného mimosúdneho ozdravenia, splnenie plánu platieb alebo odpustenia nesplatených dlhov po vykonaní konania odčerpania) sa na odpustenie dlhu pripadajúca daň z príjmov vo výške odpustenej kvóty nestanovuje (pozri bod 7269 a nasl. EStR 2000).

51 Sem môžete uviesť napr. príjmy (napr. zisky z predaja), pri ktorých je možné započítať daň z prevodu pozemku.

52 Podľa § 6 č. 6 písm. c až d je na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní možné uhradiť daňový záväzok v **splátkach** pri presune majetku, podnikov či prevádzok podľa písm. a alebo pri obmedzení práva na zdanenie zo strany Rakúska podľa písm. b, ak sa presun vykonáva do členského štátu EÚ alebo štátu EHP, alebo ak sa obmedzenie zdaňovacieho práva vzťahuje na takýto štát.

Daňová povinnosť vzťahujúca sa na hospodárske prostriedky **dlhodobého majetku** sa spláca rovnomerne počas **piatich rokov**, pričom prvá splátka je splatná jeden mesiac po doručení daňového rozhodnutia a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Odlišne od vyššie uvedeného sa nezaplatené splátky stávajú okamžite splatnými v prípadoch, keď

1. sa predávajú hospodárske prostriedky, podniky alebo prevádzky, iným spôsobom sa vylučujú alebo prevádzajú do niektorého štátu mimo EÚ/EHP,
2. ak je sídlo vedenia korporátu preložené do štátu mimo EÚ/EHP,
3. daňovník podá návrh na vyhlásenie konkurzu alebo konkurzné konanie už prebehlo, alebo
4. daňovník nezaplatí splátku do dvanástich mesiacov od jej splatnosti alebo zaplatí iba čiastočne.

Vznik týchto okolností je potrebné oznámiť príslušnému daňovému orgánu do troch mesiacov od ich vzniku.

Daňový záväzok vzťahujúci sa na hospodárske prostriedky **obežného charakteru** sa spláca rovnomerne počas obdobia **dvoch rokov**, pričom prvá splátka je splatná jeden mesiac po doručení daňového rozhodnutia a druhá splátka je splatná 30. júna nasledujúceho roka. Keďže ide o paušálne rozdelenie, predčasné vyradenie sa neoznamuje a ani nevedie k predčasnej splatnosti ešte neuhradených splátok.

Do položky **978** uveďte celkovú sumu, z ktorej sa daň platí v splátkach. V súvislosti s touto sumou sa príslušným zápisom do položky **235 (990)** a/alebo do položky **991** rozloží z nej vyplývajúci daňový záväzok na päť (sedem) rokov, resp. na dva roky, pričom prvá splátka bude predpísaná v rámci vydaného daňového rozhodnutia.

Ak niektorá zo skutočností uvedených v bodoch 1 až 3 nastala už v aktuálnom zdaňovacom roku, položka **978** zostane prázdna.

53 Ak sa v dôsledku transformácie v zmysle transformačného zákona (UmgrStG) obmedzí zdaňovacie právo Rakúska, môže byť na základe žiadosti určené rozdelenie daňového záväzku na splátky. Koncepcia splátok podľa § 6 č. 6 písm. c až d zákona o dani z príjmov (EStG) sa použije primerane (splácanie v 5-, resp. 2-ročných splátkach, ako aj okolnosti vedúce k predčasnej splatnosti); pre podrobnosti pozri pozn. 52. Pri vkladoch dochádza k predčasnej splatnosti splátok podľa § 16 ods. 1 tretia veta UmgrStG aj vtedy, ak je následne protiplnenie zo strany vkladateľa predané. Na základe primeraného uplatnenia § 6 č. 6 EStG je túto skutočnosť potrebné oznámiť príslušnému daňovému orgánu do 3 mesiacov.

Pri čiastočnom obmedzení zdaňovacieho práva v dôsledku vkladov podľa článku III UmgrStG sa podľa § 16 ods. 1 štvrtej vety na určený zisk uplatní osobitná sadzba dane podľa § 27a ods. 1 č. 2 EStG (27,5 %). Predčasná splatnosť ešte neuhradených splátok nastáva výlučne pri predaji protiplnenia; aj túto skutočnosť je vzhľadom na primerané uplatnenie § 6 č. 6 EStG potrebné oznámiť daňovému orgánu do 3 mesiacov.

54 Podľa § 27 ods. 6 č. 1 EStG sa skutočnosti, ktoré vedú k obmedzeniu práva Rakúska na zdanenie hospodárskych prostriedkov v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4a EStG, považujú za jeho predaj.

Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. a sa na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní v prípade skutočného **odst'ahovania** fyzickej osoby alebo v prípade **bezodplatného prevodu** (darovania) kapitálových podielov fyzickým osobám v štátoch EÚ/EHP stanovenie daňového dlhu až do skutočného predaja, odst'ahovania alebo prevodu do tretieho štátu nevykonáva. Ak sa takáto žiadosť podá (zaškrtnutím príslušného políčka), v položke **806** sa uvedie tá suma (základ dane), z ktorej sa nemá vyrubiť daň. Táto suma sa nesmie odpočítavať od príjmov. Daňový záväzok podľa rozhodnutia sa týmto zníži o daň pripadajúcu na túto čiastku.

55 Podľa § 27 ods. 6 č. 1 EStG sa okolnosti, ktoré vedú k obmedzeniu práva Rakúska na zdanenie hospodárskych prostriedkov v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4 EStG, považujú za jeho predaj.

Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. d v spojení s § 6 č. 6 písm. c a d EStG je vo všetkých prípadoch, ktoré nespádajú pod písm. a (t. j. nejde o prenos do zahraničia ani o bezodplatný prevod), možné na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní uhrádzať daňový záväzok v splátkach, ak k obmedzeniu zdaňovacieho práva dochádza voči štátu EÚ/EHP. Ak sa podá takáto žiadosť (označením krížikom), je **splátky** potrebné platiť počas obdobia **piatich rokov**, pričom prvá splátka je splatná uplynutím jedného mesiaca po doručení daňového rozhodnutia a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Odlišne od vyššie uvedeného sa nezaplatené splátky stávajú okamžite splatnými v prípadoch, ak sú kapitálové podiely

1. predané,
2. prenesené do štátu, ktorého sa toto ustanovenie netýka, alebo
3. ak nie je zaplatená splátka do dvanástich mesiacov od jej splatnosti alebo je zaplatená len čiastočne.

Vznik týchto okolností je potrebné oznámiť príslušnému daňovému orgánu do troch mesiacov od ich vzniku.

Do položky **980** uveďte celkovú sumu, z ktorej sa daň platí v splátkach. Z tejto sumy sa príslušná daň rozloží na päť rokov a prvá splátka bude predpísaná v rámci vydaného daňového rozhodnutia.

Ak niektorá zo skutočností uvedených v bodoch 1 až 2 nastala už v aktuálnom zdaňovacom roku, položka **980** zostane prázdna.

56 Podľa § 103 a súvisiaceho nariadenia o zvýhodnení pri prisťahovaní sa (BGBl II č. 261/2016) môže byť zvýhodnenie pri prisťahovaní uplatnené prostredníctvom nezdaniteľnej sumy (§ 103 ods. 1a). Ak si nárokujete nezdaniteľnú sumu za prisťahovanie, uveďte ju v položke **983**. Vezmite na vedomie, že tento zápis je potrebný aj vtedy, ak nezdaniteľná suma už bola zohľadnená zamestnávateľom v rámci mzdovej evidencie. V rámci daňového zúčtovania príjmov sa overuje, či v dotknutom roku pretrvávajú predpoklady pre toto zvýhodnenie. Na to musíte predložiť zoznam (§ 7 ods. 2 uvedeného nariadenia).

57 Podľa § 103 a k nemu vydanému nariadeniu o zvýhodnení za prisťahovanie 2016, spolkovej zbierky zákonov BGBl II č. 261/2016, sa môže vykonať zvýhodnenie za prisťahovanie aplikáciou zvýhodnenej sadzby dane (§ 5 nariadenia). V rámci daňového zúčtovania príjmov sa overuje, či v dotknutom roku pretrvávajú predpoklady pre toto zvýhodnenie. Na to musíte predložiť zoznam (§ 7 ods. 2 uvedeného nariadenia). Ak chcete uplatniť zníženú sadzbu dane, zaškrtnite políčko; v položke **375** uveďte sumu, o ktorú sa zníži daň podľa tarifnej sadzby pri uplatnení zvýhodnenia pri prisťahovaní.

58 Do položky **375** je možné uviesť započítateľnú daň z prevodu nehnuteľností, započítateľnú daň z kapitálových výnosov z rozdelení akcií a podielov vo zvýhodnených spoločnostiach stredného sektora, alebo sumu, o ktorú sa zníži daň podľa tarifnej sadzby pri uplatnení zvýhodnenia pri prísťahovaní (pozri poznámku 57).

59 Do položky **395** sa uvádzajú **zahraničné príjmy, ktoré sú predmetom dane** v Rakúsku pri uplatnení metódy zápočtu na zníženie daňovej záťaže, pokiaľ sa tieto príjmy neuvádzajú v iných položkách (položky **917/918/919** alebo **949/950/951**, resp. **920/921/922**, formulár E 1kv alebo položka **359** v prílohe L 1i). Na zabránenie dvojitého zdanenia sa započítateľná zahraničná daň pripadajúca na tieto príjmy uvádza v položke **396**.

60 Sem sa uvádzajú **nezdaniteľné kladné zahraničné príjmy**, ktoré sa majú zohľadniť pri určovaní sadzby dane v rámci uplatnenia výhrady progresie. Toto platí v prípadoch, v ktorých sa uplatňuje výhrada progresie v Rakúsku na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia alebo nariadenia k § 48 BAO alebo ak sa na základe neobmedzenej daňovej povinnosti použije národná výhrada regresie. Nesmú sa sem uvádzať zahraničné straty, ale je potrebné ich uviesť do položky **746**, resp. **944**.

61 Sem sa uvádzajú zahraničné straty, ktoré boli podľa § 2 ods. 8 započítané s tuzemskými príjmami najviac do výšky straty vypočítanej podľa rakúskeho daňového práva.

Do položky **746** je potrebné uviesť zohľadnené zahraničné straty zo štátov, s ktorými existuje dohoda o plnej daňovej spolupráci.

Do položky **944** je potrebné uviesť zohľadnené zahraničné straty zo štátov, s ktorými neexistuje dohoda o plnej daňovej spolupráci. Takéto straty musia byť najneskôr v treťom roku po ich uplatnení spätne zdanené a uvedené v položke **792**. Úplný zoznam štátov, s ktorými existuje dohoda o plnej daňovej spolupráci, nájdete v informáciách Ministerstva financií (BMF) pod názvom Umfassende Amtshilfe im Bereich Steuern vom Einkommen (k 1. januáru 2024), BMF-2023-0.865.58 zo 6.12.2023 na stránke bmf.gv.at/Steuern/Findok.

62 Prenositel'né podnikateľské straty uved'te v položke **462** vždy v **plnej výške**.

Straty je možné preniesť do nasledujúcich období len vtedy, ak boli zistené riadnym vedením účtovníctva alebo riadnou evidenciou príjmov a výdavkov.

63 Ak ide o príjmy zo závislej činnosti a nie je potrebné stanoviť zálohové platby, môže byť **na požiadanie** vydané **rozhodnutie o oslobodení od dane** pri niektorých zvýšených daňových výdavkoch, daňovo uznateľných osobitných výdavkoch a niektorých mimoriadnych zaťaženiach, a tiež oznámenie pre zamestnávateľa. Predložením tohto oznámenia zamestnávateľovi sa uplatní zohľadnenie oslobodenia od dane pri zrážkovej dani zo mzdy. Rozhodnutie o oslobodení od dane na základe daňového zúčtovania za rok 2025 platí pre rok 2027. Môžete tiež požiadať, aby bolo oslobodenie od dane stanovené nižšie, než vyplýva z daňového zúčtovania za rok 2025. V takom prípade je potrebné uviesť požadovanú sumu. Nižšie oslobodenie od dane môže byť zohľadnené aj vtedy, ak to oznámite v Oznámení na predloženie zamestnávateľovi. Bez príslušnej žiadosti sa rozhodnutie o oslobodení od dane nevydáva.

B) Vysvetlivky k prílohe E 1a za rok 2025

Sivou podfarbené pasáže sa týkajú **len subjektov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva** a nemajú preto význam pre podnikateľov vedúcich evidenciu príjmov a výdavkov. Ak sa bez bližšieho určenia odkazuje na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre rok 2025.

1 Všeobecné informácie

1.1 Príloha **E 1a** k daňovému priznaniu k dani z príjmov (formulár E 1) sa používa u živnostníkov/živnostníčok na určenie zisku v rámci príjmov z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (§ 21), samostatnej odbornej činnosti (§ 22) alebo živnostenského podnikania (§ 23), ak sa zisk (alebo strata) určuje na základe:

- **vedenia podvojného účtovníctva**
- **kompletného výkazu o príjmoch a výdavkoch**
- **nepoľnohospodárskej čiastočnej paušalizácie** podľa § 17 (zákonná základná paušalizácia), podľa paušalizácie pre pohostinské zariadenia (nariadenie BGBl II č. 2012/488), paušalizácie pre obchodných zástupcov (nariadenie BGBl II č. 2000/95), paušalizácie pre umelcov/spisovateľov (nariadenie BGBl II č. 2000/417), paušalizácie pre drogistov (nariadenie BGBl II č. 1999/229), paušalizácie pre športovcov (nariadenie BGBl II č. 2000/418) alebo podľa nariadenia pre živnostníkov bez vedenia účtovníctva (nariadenie BGBl č. 1990/55).
- **Úplná paušalizácia pre maloobchodníkov s potravinami alebo so zmiešaným tovarom** (nariadenie BGBl II Nr. 1999/228). V takom prípade je pri určovaní príjmov potrebné uviesť iba údaje, ktoré sú uvedené v bode 7 prílohy E 1a.

1.2 Príloha E 1a sa **nepoužíva**:

- Pri uplatnení **paušalizácie pre fyzické osoby zárobkovo činné v poľnohospodárstve a lesnom hospodárstve**. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu **E 1c**.
- Pri uplatnení **paušalizácie pre malé podniky** (príloha E 1a-K), s výnimkou predaja alebo zániku podniku a/alebo zisku/straty pri prechode a/alebo vyradenia pozemkov v ich účtovnej hodnote (pozri pozn. 12).

1.3 Pri **rakúskom podniku** (zdroj príjmov), pre ktorý je potrebné vykonať samostatné určenie zisku, je potrebné predložiť samostatnú prílohu E 1a.

Pre malé podniky môže byť namiesto prílohy E 1a vyplnená príloha E 1a-K, ak sú splnené v nej uvedené podmienky.

1.4 Pre **zahraničné podniky** je tiež potrebné predložiť úplne vyplnenú prílohu E 1a.

- V prípadoch, keď zo zahraničného podniku vznikne zisk (určený podľa predpisov rakúskeho daňového práva) a Rakúsko na tento zisk **nemá** zdaňovacie právo (napr. pri dohodách o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou oslobodenia), sa zisk oslobodený od dane uvádza aj v položke **9030** a tým sa vylúči z ďalšieho zdaňovania. V takýchto prípadoch sa zahraničný zisk pre účely uplatnenia výhrady progresie uvádza v daňovom priznaní (formulár E 1) v položke **440**.
- V prípadoch, keď zo zahraničného podniku vznikne **strata** (určená podľa predpisov rakúskeho daňového práva) a táto strata sa započíta s tuzemskými príjmami (porovnaj bod 187 a nasl. EStR 2000), sa položka **9030** nevyplňuje. V takýchto prípadoch sa zahraničná strata uvádza v daňovom priznaní k dani z príjmov (formulár E 1) aj v položke **746**, resp. **944**. Uvedenie straty do položky **9030** je potrebné len vtedy, ak sa zahraničná strata nezapočítava s tuzemskými príjmami (pozri bod 210 EStR 2000).

- V prípadoch, keď sú príjmy zo zahraničného podniku (určené podľa predpisov rakúskeho daňového práva) v Rakúsku **predmetom dane** (napr. pri dohode o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou započítania), sa položka **9030** nevyplňuje. Zahraničné príjmy a započítateľnú zahraničnú daň je potrebné v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) uviesť do položiek **395, 396**.

1.5 Pre **zahraničné prevádzky** nie je potrebné vyplniť samostatnú prílohu E 1a. Pokiaľ sa výsledky zahraničných prevádzok tuzemského podniku musia vylúčiť na na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia, je potrebné uviesť výsledok prevádzky do položky **9030**.

1.6 Pre **každý hospodársky rok** je potrebné odovzdať samostatnú prílohu E 1a. Ak sa do daňového zúčtovania zahrnie viacero účtovných období (napr. pri zmene dátumu zostavenia účtovnej závierky), je potrebné predložiť toľko príloh E 1a, koľko účtovných období je zahrnutých.

2 Pri určení zisku na základe **vedenia podvojného účtovníctva** (porovnaním majetku podniku) musíte daňovému úradu predložiť kópiu prehľadu majetku (ročnú účtovnú závierku, súvahu) a výkazu ziskov a strát. Toto môže byť vykonané aj elektronicky (E-Bilanz).

Zisk sa určuje podľa **§ 5**, ak podľa § 189 rakúskeho zákona o podnikaní (UGB) alebo iných rakúskych právnych predpisov existuje povinnosť viesť účtovníctvo a sú dosahované príjmy z podnikania (§ 23). Ak nie sú splnené podmienky pre vedenie podvojného účtovníctva podľa § 5 zákona o dani z príjmov (EStG 1988), vedie sa účtovníctvo podľa **§ 4 ods. 1**.

3 Určenie zisku na základe **úplného výkazu o príjmoch a výdavkoch** znamená, že sa neuplatňuje paušalizácia a prevádzkové výdavky sa evidujú v plnej výške. Prevádzkové príjmy sa uvádzajú podľa čísel **9040 až 9093** a prevádzkové výdavky podľa čísel **9100 až 9233**. Položka **9259** (paušalizované prevádzkové výdavky) musí zostať prázdna.

4 Voľba systému účtovania s DPH alebo systému účtovania bez DPH sa musí vždy uviesť vo výkaze o príjmoch a výdavkoch alebo pri paušalizácii, ktorá systematicky zodpovedá takémuto účtovníctvu (pozri pozn. 18.3 a 18.4). Keď sú všetky obraty nepravo oslobodené od DPH (napr. **malé podniky**), treba krížikom označiť „brutto systém“.

5 Pri uplatnení **základnej paušalizácie** sú prevádzkové príjmy uvedené kompletne, ale prevádzkové výdavky sa odpočítajú paušálne v rozsahu **13,5 %** alebo **6 %** obratu. Okrem paušálu sa smú odpočítať iba:

- výdavky na tovar, suroviny, polotovary, pomocné materiály a prísady,
- výdavky na mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov),
- výdavky na mzdy externých pracovníkov, pokiaľ tieto priamo vstupujú do plnení, ktoré tvoria predmet podnikania (napr. zákazková výroba tovarov), príspevky na sociálne poistenie a príspevky do sociálneho zabezpečenia SZČO,

- paušál na pracovisko,
- 50 % nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy, ako aj
- cestovné a jazdné náklady v rozsahu, v akom im zodpovedá náhrada nákladov v rovnakej výške; tieto cestovné a jazdné náklady znižujú obraty rozhodujúce pre určenie paušálu.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušálom prevádzkových výdavkov, ktorý je potrebné zaznamenať do čísla **9259** (pozri k tomu poznámku 54).

6 Paušalizáciu pre gastronomické služby môžu uplatniť licencované pohostinské prevádzky. **Základný paušál (15 % z obrátov, minimálne 6 000 eur)** zahŕňa všetky prevádzkové výdavky s výnimkou

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

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

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

Paušál na energiu a priestory (8 % z obrátov) zahŕňa všetky náklady vzniknuté používaním priestorov. Paušálna suma (celá) sa uvádza do položky **9259**.

Základná nezdaniteľná časť a niektoré prevádzkové výdavky pritom zostávajú plne odpočítateľné: Spotreba tovaru, mzdy a vedľajšie mzdové náklady, príspevky na sociálne poistenie, vzdelávanie a zvyšovanie kvalifikácie zamestnancov, odpisy (AfA) technická údržba a opravy, nájom a pacht nehnuteľností, náklady na cudzie zdroje financovania. Bližšie informácie nájdete v smerniciach o dani z príjmov EStR 2000, bod 4287 a nasl.)

7 Paušalizácia pre prevádzky s drogistickým tovarom obsahovo zodpovedá základnej paušalizácii, pozri pozn. 5.

8 Podľa nariadenia o paušalizácii pre umelcov/ spisovateľov je možné niektoré prevádzkové výdavky zohľadniť v položke **9259** vo výške **12%** z obrátu, avšak paušálne nanajvýš 8 725 eur.

Do paušálu sú zahrnuté: výdavky na bežné technické pomôcky (najmä počítače, zvukové nosiče vrátane nahrávacích a prehrávacích zariadení); náklady na telefón a kancelársky materiál; náklady na odbornú literatúru a vstupné; náklady na pracovné odevy, kozmetiku a ostatné náklady na vonkajší vzhľad; denné cestovné náhrady; výdavky na priestory nachádzajúce sa v bytových spoločenstvách (napr. pracovňa, ateliér, nahrávacie štúdio, skúšobne); výdavky na pohostenie firemných priaznivcov; prevádzkové výdavky, ktoré nie je možné preukázať obvyklým spôsobom. Výdavky nezahrnuté do paušálu sa uvádzajú v na to určených položkách.

9 Podľa paušalizácie pre obchodných zástupcov je možné niektoré prevádzkové výdavky zohľadniť v položke **9259** vo výške **12 %** z obrátu, avšak paušálne nanajvýš 5 825 eur.

Do paušálu sú zahrnuté: denné cestovné náhrady; výdavky na priestory nachádzajúce sa v bytových spoločenstvách (najmä skladové a kancelárske priestory); výdavky na pohostenie firemných priaznivcov; prevádzkové výdavky, ktoré nie je možné preukázať obvyklým spôsobom, napr. prepitné. Výdavky nezahrnuté do paušálu sa uvádzajú v na to určených položkách.

10 Podľa nariadenia o paušalizácii pre športovcov sa v prípade medzinárodne pôsobiach športovcov, ktorí sú na základe trvalého alebo obvyklého pobytu platcami dane v Rakúsku, a ktorí počas kalendárneho roka vystupujú v rámci športových podujatí (súťaží, turnajov) prevažne v zahraničí, na žiadosť uplatnia v Rakúsku zdaniteľné príjmy zo športovej činnosti vrátane reklamnej činnosti sadzbou 33 % na všetky (tuzemské a zahraničné) príjmy takéhoto druhu. Príjmy vyčlenené zo základu dane (67 %) je ale potrebné zohľadniť pri určení dane z ostatných príjmov (uvádzajú sa do položky **440** vo formulári E 1). Započítanie zahraničných daní z paušálne určených príjmov je vylúčené.

Pri uplatnení paušalizácie sa prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky v príslušných položkách uvádzajú len v rozsahu 33 %; vyčlenených 67 % sa nesmie uviesť v položke 9259.

11 Nariadenie o paušalizácii pre živnostníkov bez vedenia účtovníctva, BGBl. č. 55/1990 sa týka celkovo 54 podnikateľských činností, každá z nich má špecifickú paušálnu sadzbu prevádzkových výdavkov podľa odvetvia. Je možné zohľadniť nasledovné prevádzkové výdavky:

nákup tovaru, suroviny, pomocné látky, polotovary a prísady (podľa knihy príjmu tovaru); mzdové náklady (podľa mzdového účtu), podiel zamestnávateľa na zákonom sociálnom poistení, príspevok na podporu bytovej výstavby, príspevok zamestnávateľa do fondu pre vyrovnanie zvýšených rodinných výdavkov; odpisy; výdavky na nájom, pacht, elektrinu, kúrenie, poštovné a telefón; odvedená DPH (s výnimkou DPH zo spotreby na vlastnú potrebu) a DPH (daň na vstupe) pri výdavkoch podliehajúcich aktivácii; príspevky na povinné poistenie v zákonom zdravotnom, úrazovom a dôchodkovom poistení, ako aj základná nezdaniteľná suma.

12 Pri uplatnení paušalizácie pre malé podniky sa používa príloha E 1a-K. Len v prípadoch, keď sa popri paušálne určenom zisku musia dodatočne uviesť zisk/strata z predaja podniku alebo jeho časti, zisk/strata pri zániku podniku, zisk/strata pri prechode, alebo ak došlo k vyňatiu pozemku v účtovnej hodnote, sa namiesto prílohy E 1a-K použije príloha E 1a. Paušálne prevádzkové výdavky sa v takom prípade uvádzajú do položky 9259.

13 Sem uvedte druh svojej činnosti vo forme trojmiestneho kódu odvetvia (ÖNACE 2025). Podrobnejšie vysvetlenia nájdete v pozn. 103. Pre **zmiešané prevádzky** platí nasledovné: O zmiešanú prevádzku ide vtedy, ak minimálne 20 % prevádzkových obrátov nie je možné priradiť k uvedenému kódu odvetvia. V takom prípade sa uvedie kód odvetvia prevažujúcej činnosti a zároveň sa označí, že ide o zmiešaný podnik.

14 Daňovníci, ktorí pre nedosiahnutie hraníc obrátu podľa § 189 UGB už nemajú povinnosť viesť účtovníctvo a majú príjmy z podnikania (§ 23), môžu požiadať o to, aby určovanie zisku pokračovalo podľa § 5 ods. 1). Žiadosť sa podáva za rok, v ktorom končí hospodársky rok, za ktorý po prvýkrát neexistuje povinnosť viesť účtovníctvo. Žiadosť zaväzuje daňovníka až do jej odvolania; v takom prípade je potrebné zaškrtnúť príslušné políčko. Opätovným vstupom do povinnosti viesť účtovníctvo podľa § 189 UGB žiadosť automaticky zaniká.

15 Uvedte začiatok, resp. koniec hospodárskeho roka presne na deň aj vtedy, ak hospodársky rok začína alebo končí v priebehu mesiaca.

16 Nariadenie BGBl. II č. 2002/474 stanovuje, že v prípade absencie dohody o zamedzení dvojitého zdanenia je za určitých podmienok možné uplatniť **oslobodenie od dvojitého zdanenia** buď formou oslobodenia od dane alebo započítania zahraničných daní. Ak bolo takéto oslobodenie uplatnené, zaškrtnite toto políčko.

17 K 4. určeniu zisku

17.1 U účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva s určením zisku podľa § 5 musia výnosy a náklady, ktoré sa uvádzajú v bode 4. Určenie zisku, zodpovedať položkám výkazu ziskov a strát podľa podnikovej účtovnej závierky. Prípadné úpravy sa vykonávajú v bode 5. Opravy a doplnenia k určeniu zisku podľa bodu 4 (daňový prepočet zvýšenia/zníženia základu dane).

17.2 U účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva s určením zisku podľa § 4 ods. 1 môžu výnosy a náklady, ktoré sa uvádzajú v bode 3. Určenie zisku, zodpovedať položkám výkazu ziskov a strát podľa podnikovej účtovnej závierky. Prípadné úpravy sa vykonávajú v bode 5. Opravy a doplnenia k určeniu zisku podľa bodu 4 (daňový prepočet zvýšenia/zníženia základu dane). Alternatívne je možné všetky výnosy a náklady uviesť priamo v bode 4. Určenie zisku už v daňovo relevantných hodnotách. V tomto prípade sa žiadne opravy v bode 5 nevykonávajú.

17.3 Pre podnikateľov vedúcich evidenciu príjmov a výdavkov existujú nasledovné dve možnosti zápisu v bode 4. Určenie zisku“:

V zásade sa v bode 3. Určenie zisku uvádzané prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky uvádzajú v **daňovo relevantných hodnotách**

Opravy v bode 5. Opravy a doplnenia k určeniu zisku podľa bodu 4 (daňový prepočet zvýšenia/zníženia základu dane) sa v takom prípade nevykonávajú.

Ak sa pri podnikateľoch vedúcich evidenciu príjmov a výdavkov v bode 4. Určenie zisku uvádzané prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky neuvádzajú v daňovo relevantných hodnotách, potom sa vykonávajú potrebné opravy v bode 5.

17.4 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva musia, pokiaľ sa to týka účtov **rakúskej jednotnej účtovnej osnovy (EKR)** zohľadniť iba tie náklady/výnosy alebo položky účtovnej uzávierky, ktoré sa uvádzajú na to výslovne určených účtoch a v príslušných položkách. Pokiaľ sa obsah niektorej položky úplne nezhoduje s nákladmi/výnosmi podľa jednotnej účtovnej osnovy, je na to výslovne upozornené. Výnosy, ktoré nie je možné uviesť do položiek **9040 až 9080**, je potrebné uviesť v položke **9090**. Náklady, ktoré nie je možné uviesť v príslušných nákladových položkách, je potrebné uviesť v položke **9230**.

17.5 Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov uvádzajú prevádzkové príjmy, ktoré nie sú uvedené v položkách **9040 až 9080** do položky **9090**. Prevádzkové výdavky, ktoré nie je možné uviesť do položiek prevádzkových výdavkov alebo do položky **9259**, je potrebné uviesť v položke **9230**.

17.6 Výnosy/prevádzkové príjmy a náklady/prevádzkové výdavky je v zásade potrebné uvádzať **bez znamienka**. Týmto spôsobom sa výnosy/prevádzkové príjmy uvádzajú ako kladné hodnoty a náklady/prevádzkové výdavky ako záporné hodnoty. Ak sa pri nejakej položke medzi výnosmi/prevádzkovými príjmami alebo nákladmi/prevádzkovými výdavkami objaví záporná hodnota (napr. pri oprave nákladov alebo výnosov), je potrebné pri danej položke uviesť záporné znamienko (–).

Ohľadom „výnosov/prevádzkových príjmov“

18 Položka 9040: Tržby (tržby za tovar/služby) bez § 109a zákona o dani z príjmov (EStG 1988), EKR 40 – 44

18.1 Do položky **9040** sa uvádzajú tržby z predaja (bez DPH) dosiahnuté **subjektmi účtujúcimi v sústave podvojného účtovníctva** (EKR 400 – 439, pozri pozn. 18.5) po odpočítaní položiek znižujúcich hrubé tržby (EKR 440 – 449, pozri pozn. 18.6). Tuzemské (Rakúsko) výnosy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do položky č. **9050**.

18.2 Pri **daňovej evidencii** sa sem uvádzajú tržby dosiahnuté v tuzemsku (Rakúsko) (skutočne prijaté) po odpočítaní položiek znižujúcich hrubé tržby (pozri pozn. 18.5 a 18.6). Tuzemské (Rakúsko) výnosy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do položky č. **9050**. Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov si môžu pri DPH zvoliť tzv. hrubú alebo čistú metódu (pozri najmä bod 744 až 762 EStR 2000).

18.3 V systéme účtovania s DPH sa DPH vyfakturovaná podnikateľom vedúcim evidenciu príjmov a výdavkov považuje v čase prijatia platby za prevádzkový príjem a v čase odvodu daňového úradu za prevádzkový výdavok. Odpočítateľná DPH, ktorú podnikateľ vedúci evidenciu príjmov a výdavkov vyfakturoval, sa v čase úhrady považuje za prevádzkový výdavok a v čase zúčtovania s daňovým úradom za prevádzkový príjem. Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky sa teda uvádzajú vrátane DPH (**DPH v hrubých sumách**, pozri nižšie). Pri nákupe (výrobe) dlhodobého majetku s povinnou evidenciou sa odpočítateľná DPH musí oddeliť od obstarávacích (výrobných) nákladov, ktoré sa odpisujú.

Suma DPH na úhradu zaplatená v zdaňovacom roku je prevádzkovým výdavkom (uvádza sa v položke **9230**), pričom suma prípadných preplatkov DPH predstavuje prevádzkový príjem, ktorý sa uvádza v položke **9090**. Ak vznikne daňový záväzok na DPH a súčasne preplatok DPH, je potrebné vykonať vzájomné vyrovnanie pohľadávok a záväzkov; preplatok DPH sa uvedie do položky **9090**, záväzok na DPH do položky **9230**.

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

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

18.4 Pri **systéme účtovanie bez DPH** sa DPH, ktorá sa považuje za priebežnú položku (§ 4 ods. 3 tretia veta), nezahŕňa ani na strane príjmov, ani na strane výdavkov. Všetky príjmy a výdavky, z ktorých je možné odpočítať daň na vstupe, sa teda uvádzajú len v čistej (netto) výške. Systém účtovania bez DPH je povolený iba u takých daňovníkov, cez ktorých DPH skutočne len prechádza. Zúčtovanie v čistých sumách nie je možné:

- v prípadoch, keď podnikateľ vykonáva obraty fiktívne oslobodené od dane (napr. malý podnikateľ s ročným obratom do 35 000 €, pokiaľ sa dobrovoľne nerozhodol platiť dane);
- v prípadoch využitia paušálneho odpočtu dane na vstupe, okrem situácie, keď sa paušalizácia DPH na vstupe podľa § 14 ods. 1 č. 1 UStG 1994 uplatní a súčasne sa použije základná paušalizácia podľa § 17 ods. 1 až 3 (položka **9259**).

Vedľajšie poplatky z DPH, ako napr. penále za omeškanie a úroky z odkladu platby, zostávajú odpočítateľné ako prevádzkové výdavky aj pri netto systéme.

Investičný majetok sa, ak je DPH na vstupe odpočítateľná, zaznamenáva do zoznamu investičného majetku v čistej hodnote (§ 7 ods. 3). Ak DPH na vstupe nie je odpočítateľná, považuje sa za súčasť obstarávacích (výrobných) nákladov. Prevádzkové výdavky predstavujú iba skutočne vynaložené čisté (netto) sumy, pričom DPH pri obežnom majetku sa nezohľadňuje. Ak DPH nemá charakter priebežnej položky (napr. výdavky súvisiace s prevádzkou osobných motorových vozidiel), odpočítava sa ako prevádzkový výdavok v čase jej uhradenia.

Všetky príjmy a výdavky, ktoré vyplynuli zo zúčtovania DPH s daňovým úradom, sa nezohľadňujú: Preplatky DPH nie sú prevádzkové príjmy, platby DPH daňovému úradu nie sú prevádzkové výdavky. Výbery sa, rovnako ako pri systéme účtovania s DPH, uvádzajú v čistej (netto) výške. Úprava DPH na úhradu o DPH z vlastnej spotreby nie je potrebná.

18.5 Tržby z obratu sú príjmy typické pre bežnú podnikateľskú činnosť podnikateľa, a to z predaja a poskytnutia práva používania výrobkov a tovaru alebo z poskytovania služieb. Patria sem najmä tržby z podnikovo typického predaja šrotu, odpadových produktov, nepotrebných surovín, pomocných a prevádzkových materiálov, výnosy z účasti na pracovných spoločenstvách (napr. v stavebníctve). Príjmy z prenájmu a pachtu, licencie a provízie je potrebné zaznamenať na tomto mieste iba vtedy, ak sú pre prevádzku/podnik typické. Ak ide o príležitostné tržby vznikajúce v malom rozsahu, uvádzajú sa do položky **9090**.

18.6 Položky znižujúce hrubé tržby sú najmä zákaznícke zľavy, obrátové bonusy, množstevné zľavy, prémie, vernostné odmeny, refundácie za vrátený tovar a reklamácie.

19 Položka 9050: Výnosy/prevádzkové príjmy, ku ktorým bolo vystavené oznámenie podľa § 109a zákona o dani z príjmov (EStG 1988), EKR 40 – 44

Sem sa uvádzajú výnosy/prevádzkové príjmy, ktoré sa majú zahrnúť do príslušného daňového zúčtovania a ku ktorým bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Samostatné uvedenie vyplýva z § 4 nariadenia vydaného k § 109a (BGBl II č. 417/2001) a je potrebné len vtedy, ak bol daňovníkovi, ktorého sa oznámenie týka, oznámený jeho obsah. K oznamovacej povinnosti podľa § 109a pozri bod 8300 a nasl. EStR 2000. Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a nájdete v časti Steuerbuch, na stránke rakúskeho ministerstva financií (BMF).

Pre príjmy uvedené v oznámení na základe **dohody o slobodnom vykonaní práce** podľa § 4 ods. 4 všeobecného zákona o sociálnom poistení (ASVG) platí: Do položky **9050** sa uvádza suma zaznamenaná v oznámení bez odpočtu zrazených príspevkov zamestnanca na sociálne poistenie a bez odpočtu príspevkov do fondov doplnkového zabezpečenia; tieto odpočítateľné položky sa uvádzajú ako prevádzkové výdavky do položky **9225**; platí to pri uplatnení základnej paušalizácie podľa § 17 ods. 1.

20 Položka 9060: Výnosy z investičného majetku/vyrad'ovacie hodnoty investičného majetku, EKR 460 – 462 pred prípadným rozpustením do 463 – 465, resp. 783

20.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva sem uvádzajú výnosy z vyradenia investičného majetku (EKR 460 – 462), okrem finančných investícií, a to pred prípadným rozpustením do EKR 463 – 465, resp. EKR 783. Zároveň sa sem uvádzajú kapitálové zisky vyplývajúce

z podnikových pozemkov, na ktoré sa uplatňuje osobitná sadzba dane vo výške 25 %. V daňovom prepočte zvýšenia/zníženia základu dane (bod 5 formulára) je potrebné vykonať prípadné nevyhnutné opravy.

20.2 Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú len príjmy z podnikania (výnosy) z vyradenia (predaja, vyňatia) investičného majetku. Poistné odškodnenia sa uvádzajú do položky **9090**. Taktiež je potrebné sem zaznamenať prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane. V daňovom prepočte zvýšenia/zníženia základu dane (bod 5) je potrebné vykonať prípadné nevyhnutné úpravy.

20.3 Vyňatie dlhodobého majetku sa oceňuje daňovo relevantnou vyrad'ovacou hodnotou podľa § 6 č. 4, čo je spravidla hodnota v čase vyradenia. Trhová hodnota je hodnota, ktorú má majetok pre podnik (hodnota majetku v prevádzkových súvislostiach, § 6 č. 1). Pozemky sa na daňové účely vyrad'ujú v účtovnej hodnote, pokiaľ sa neuplatní výnimka z osobitnej sadzby dane. To isté platí pre vyňatie podnikových budov po 30.6.2025.

21 Položka 9070: Aktivované vlastné výkony, jednotná účtovná osnova EKR 458 – 459

21.1 Túto položku vyplňajú len **subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva**. Sem je potrebné zapísať aktivované vlastné výkony za vlastne vytvorené hmotné investície a za rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku.

21.2 Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov musia svojpomocne vyrobený hmotný dlhodobý majetok uviesť s výrobnými nákladmi do zoznamu majetku (§ 7 ods. 3), pokiaľ sa – pri majetku s nízkou hodnotou (§ 13, pozri položku **9130** a bod 3893 EStR 2000) – nevyužije možnosť okamžitého odpisu. Prevádzkové výdavky podľa položiek **9100** až **9230** sa upravujú v súlade s výrobnými nákladmi. Výrobné náklady na opotrebovateľný dlhodobý majetok sa odpisujú prostredníctvom odpisov (AfA, § 7). Odpisy sa uvádzajú do položky **9130**.

22 Položka 9080: Zmeny stavu zásob, EKR 450 – 457

22.1 Túto položku vyplňajú len **subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva**. Sem sa uvádzajú zmeny stavu hotových a nedokončených výrobkov, ako aj plnení, ktoré ešte nie je možné fakturovať. Zvýšenie stavu sa uvádza bez znamienka, zníženie stavu sa uvádza so záporným znamienkom.

22.2 Neuvádzajú sa sem zmeny hodnoty v dôsledku neobvyklého odpisovania (pozri § 231 ods. 2 č. 7 písm. b UGB, uviesť do položky **9140**) a zmeny stavu s mimoriadnym charakterom (pozri § 233 UGB, uviesť do položky **9090** ako mimoriadne výnosy, resp. do položky **9230** ako mimoriadne náklady).

23 Položka 9090: Ostatné výnosy/prevádzkové príjmy (vrátane finančných výnosov)

23.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva sem uvádzajú sumu celkových výnosov vzniknutých v hospodárskom roku s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú do položiek **9040** až **9080**. Patria sem najmä výnosy z navýšenia hodnoty investičného majetku (EKR 466 – 467), výnosy z rozpustenia rezerv (EKR 470 – 479), ostatné prevádzkové výnosy (EKR 480 – 499) a všetky finančné výnosy (EKR 8). Ako ostatné prevádzkové výnosy (EKR 480 – 499) sa uvádzajú všetky výnosy, ktoré nie sú zaúčtované v účtovných skupinách 40 – 47, najmä výnosy z obchodov,

ktoré sa nesmú uvádzať ako tržby, platby prijaté za predtým odpísané pohľadávky, odpustenia dlhov, výnosy z rozpustenia opravných položiek k pohľadávkam, kurzové zisky z transakcií v cudzích menách, výnosy z inštitúcií sociálneho zabezpečenia, výnosy z pre podnik netypických obchodov a služieb (napr. príjmy z prenájmu bytov a z pre podnik netypických nájomných a licenčných zmlúv), náhrady výdavkov a škôd, odpísanie neuhradených a premlčaných záväzkov, príspevky z verejných zdrojov, pokiaľ sa pri investíciách neodpočítavajú od obstarávacích alebo výrobných nákladov.

23.2 Zahraničné kapitálové výnosy a realizované kapitálové zhodnotenia kapitálového majetku podniku, ktoré je možné zdaniteľ špeciálnou sadzbou dane, sa sem vždy uvádzajú; **tuzemské kapitálové výnosy podliehajúce konečnému zdaneniu** sa uvádzajú len v prípade uplatnenia voľby štandardného zdanenia (bod 7.1 vo formulári E 1). V daňovom prepočte zvýšenia/zníženia základu dane (bod 5) je potrebné vykonať prípadné nevyhnutné úpravy.

23.3 Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú súčet všetkých (v kalendárnom roku prijatých) prevádzkových príjmov s výnimkou tých prevádzkových príjmov, ktoré sa uvádzajú v položkách **9040, 9050 a 9060**. K daňovému posúdeniu DPH pozri pozn. 18.3 a 18.4.

Zahraničné kapitálové výnosy a realizované kapitálové zhodnotenia kapitálového majetku podniku, ktoré je možné zdaniteľ špeciálnou sadzbou dane, sa sem vždy uvádzajú; tuzemské kapitálové výnosy podliehajúce konečnému zdaneniu sa uvádzajú len v prípade uplatnenia voľby štandardného zdanenia (bod 7.1 vo formulári E 1). V daňovom prepočte zvýšenia/zníženia základu dane (bod 5 formulára) je potrebné vykonať prípadné nevyhnutné úpravy.

24 Položka 9093: Prijatá DPH pri systéme účtovania s DPH

Túto položku smú vyplniť iba podnikatelia vedúci daňovú evidenciu a uplatňujúci systém účtovania s DPH, ak využívajú **zobrazenie prevádzkových príjmov a výdavkov v čistom** so samostatným uvedením DPH (pozri pozn. 18.3). V tomto prípade sa prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky stanovujú v položkách, ktoré prichádzajú do úvahy ako netto (bez DPH). Prijatá DPH sa uvádza do položky **9093**, zaplatená DPH (odpočítateľná alebo neodpočítateľná) do položky **9233**. DPH na úhradu sa uvádza do položky **9230** a prípadný preplatok DPH do položky **9090**.

Ohľadom „nákladov/prevádzkových výdavkov“

25 Položka 9100: Tovary, suroviny, pomocné materiály EKR 500 – 539, 580

25.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva sem uvádzajú:

- spotrebu tovaru (EKR 500 – 509),
 - spotrebu surovín (EKR 510 – 519),
 - spotrebu zakúpených hotových výrobkov a jednotlivých dielov (EKR 520 – 529),
 - spotrebu pomocných materiálov (EKR 530 – 539),
- po odpočítaní výnosov z poskytnutých zliav pri nákupe materiálu (EKR 580).

25.2 Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú:

- výdavky na nákup tovaru,
 - výdavky na suroviny,
 - výdavky na hotové výrobky a jednotlivé diely,
 - výdavky na pomocné materiály,
- po odpočítaní výnosov z poskytnutých zliav na nákup materiálu.

Tieto výdavky sú taktiež samostatne odpočítateľné v rámci zákonnej základnej paušalizácie (§ 17).

Pokiaľ platí zákaz odpočtu pre obežný majetok podľa § 4 ods. 3, neuvedú sa.

25.3 Spotreba (nákup) prevádzkových materiálov (EKR 540 – 549), spotreba (nákup) nástrojov a iných pomocných výrobných prostriedkov (EKR 550 – 559) a spotreba (nákup) palív, pohonných látok, energie a vody (EKR 560 – 569) sa uvádza do položky **9230**.

26 Položka 9110: Dočasne pridelený personál (externý personál), EKR 570 – 579, 581, 750 – 753

26.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva sem uvádzajú náklady, ktoré sú zachytené na účtoch Ostatné zakúpené výrobné služby (EKR 570–579, pozri pozn. 26.3) po odpočítaní výnosov zo zliav z týchto služieb (EKR 581) a nákladov na dočasne pridelený personál (EKR 750–753, pozri pozn. 26.4)

26.2 Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú výdavky na externý personál. Pozn. 26.3 a 26.4 platia analogicky. Neuvedajú sa tie výdavky na externý personál, ktoré sa „aktivujú“ ako výrobné náklady na dlhodobý majetok (uvádzajú sa do zoznamu majetku podľa § 7 ods. 3).

26.3 „Ostatné zakúpené výrobné plnenia (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 570 – 579) sú všetky ostatné zakúpené výrobné plnenia, ako sú najmä náklady/výdavky na spracovanie materiálu, zušľachtovanie materiálu, iné pracovné služby a dočasné pridelenie personálu v oblasti výroby.

26.4 Náklady na dočasne pridelený personál (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 750 – 753) zahŕňajú náklady z účtu 750 EKR, provízie vyplatené tretím osobám (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 754 – 757) sa uvádzajú do položky **9190**

27 Položka 9120: Náklady na zamestnancov („vlastný personál“), EKR 60 – 68

27.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva a podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú náklady/výdavky na mzdy a platy ako aj vedľajšie mzdové náklady, a to:

- mzdy (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 600 – 619, pozri pozn. 27.2),
- platy (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 620 – 639, pozri pozn. 27.3),
- náklady na odstupné (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 640 – 644, pozri pozn. 27.4),
- náklady na starobné zabezpečenie (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 645 – 649, pozri pozn. 27.4),
- náklady na zákonné sociálne poistenie pracovníkov (pre subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva: EKR 650 – 655, pozri pozn. 27.5),
- náklady na zákonné sociálne poistenie zamestnancov (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 656 – 659, pozri pozn. 27.5),
- odvody a povinné príspevky závislé od mzdy (u účtujúcich v podvojnom účtovníctve: EKR 660 – 665, pozri pozn. 27.6),
- odvody a povinné príspevky závislé od platu (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 666 – 669, pozri pozn. 27.6) a
- ostatné sociálne náklady (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 670 – 689, pozri pozn. 27.7),

27.2 Mzdy (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 600 – 619) zahŕňajú základné mzdy ((výrobné mzdy, pomocné mzdy, odmeny dočasne zamestnaných pracovníkov), príplatky pre zamestnancov (príplatky za nadčasy, náhrady za nevyčerpanú dovolenku, príplatky za prácu na zmeny, príplatky za prácu v sťažených podmienkach, prémie a provízie), ako aj nevykonné mzdy (mzdy za dovolenku, mzdy za prácu vo sviatok, nemocenské dávky, ostatné mzdy za neprítomnosť, dovolenkové a vianočné odmeny a ostatné mimoriadne platby). Uvádzajú sa sem aj odvody na daň z príjmu zo závislej činnosti a sociálne poistenie, ktoré výnimočne neboli zrazené zo mzdy/z platu zamestnanca (napr. dodatočné doplatky v rámci kontroly dane zo mzdy, ktoré nemožno preniesť na zamestnanca). Rovnako je sem potrebné uviesť príspevky na dôchodkové sporenie.

27.3 Platy (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 620 – 639) zahŕňajú základné platy, príplatky za nadčasy, náhrady za nevyčerpanú dovolenku, prémie a provízie, 13. a 14. plat a ostatné špeciálne odmeny. Platí to aj na náklady na životné jubileá, dobrovoľné príspevky na dopravu do práce a príspevky na stravovanie, ako aj náklady spojené s nepeňažnými plneniami. Uvádzajú sa sem aj odvody na daň z príjmu zo závislej činnosti, ktoré výnimočne neboli zrazené zo mzdy/z platu zamestnanca (napr. dodatočné doplatky v rámci kontroly dane zo mzdy, ktoré nemožno preniesť na zamestnanca). Rovnako je sem potrebné uviesť príspevky na dôchodkové sporenie. Za mzdy a platy sa nepovažujú náhrady cestovných výdavkov a diéty (denné a nocľážné), ktoré sa vyplácajú na náhradu výdavkov zamestnanca vzniknutých pri pracovných cestách. Tieto sa uvádzajú v položke **9160**.

27.4 Náklady na odstupné (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 640 – 644), resp. **náklady na starobné zabezpečenie** (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 645 – 649) zahŕňajú platby odstupného a dôchodkov, ako aj zmeny rezerv na odstupné a – len pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva – zmeny rezerv na dôchodky; rovnako sa sem zahŕňajú príspevky do dôchodkových fondov a iné príspevky na starobné zabezpečenie zamestnancov

27.5 Náklady na povinné sociálne poistenie robotníkov (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 650 – 655) a **náklady na povinné sociálne poistenie zamestnancov** (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 656 – 659) zahŕňajú všetky sociálne odvody odvádzané zamestnávateľom do inštitúcií sociálneho zabezpečenia (podiel zamestnávateľa) vrátane príspevku podľa zákona o pokračovaní vyplácania mzdy a príspevku na podporu bývania.

27.6 Odvody a povinné príspevky závislé od mzdy (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 660 – 665) a „**odvody a povinné príspevky závislé od platu**“ (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 666 – 669) zahŕňa všetky ostatné odvody a povinné príspevky závislé od odmeňovania. Patrí medzi ne najmä príspevok zamestnávateľa do vyrovnávacieho fondu pre rodinné prídavky, príplatok k príspevku zamestnávateľa, obecná daň, ako aj viedenský príspevok zamestnávateľa (odvod za metro).

Ak subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva zahrnú obecnú daň a viedenský príspevok zamestnávateľa pod ostatné dane EKR 710 – 719), tieto sumy musia byť uvedené v položke **9230**.

27.7 Ostatné sociálne náklady (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 670 – 689) zahŕňajú

dobrovoľné sociálne náklady, ktoré nie je možné priradiť ako zložku mzdy konkrétnemu zamestnancovi, napr. príspevky do fondu zamestnaneckej rady a do podporných fondov (nie do penzijných fondov), náklady na podnikové výlety, výdavky na vianočné darčeky pre zamestnancov, výdavky na rôzne podnikové podujatia organizované v prospech zamestnancov. Náklady, ktoré vzniknú v súvislosti s inštitúciami sociálneho zabezpečenia, je potrebné uviesť do položiek, ktoré zodpovedajú príslušnému druhu nákladov (napr. spotrebu materiálu závodnej kuchyne do položky **9100**, údržbu priestorov kuchyne do položky **9150**).

28 Položka 9130: Odpisy investičného majetku (napr. odpis za opotrebenie, drobný investičný majetok), EKR 700 – 708, pokiaľ nie sú uvedené v položke 9134 a/alebo 9135

28.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva sem uvádzajú (plánované aj mimoriadne odpisy investičného majetku, ktoré sa neuvádzajú v položkách **9134 a/alebo 9135**, s výnimkou finančných investícií (EKR 701 – 708). Ďalej je potrebné sem zapísať aj odpisy aktivovaných nákladov na rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku (jednotná účtovná osnova EKR 700). V položke **9130** sa zohľadňuje tvorba aj rozpustenie oceňovacej rezervy, napr. pri hmotnom majetku nízkej hodnoty, investičných dotáciách alebo pri prevode rezervy podľa § 12 na oceňovaciu rezervu.

28.2 Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov na tomto mieste uvádzajú odpisy dlhodobého majetku, ktoré sa neuvádzajú v položke **9134** alebo **9135** (§§ 7, 8) vrátane predčasných a zrýchlených odpisov, ako aj okamžite odpísaný dlhodobý majetok nízkej hodnoty (§ 13). Dlhodobý majetok nízkej hodnoty je taký, ktorého obstarávacie alebo výrobné náklady v jednotlivom prípade nepresiahnu 1 000 eur. Takýto majetok je možné odpísať po častiach (odpisy AfA) alebo jednorazovo (právo voľby).

29 Položka 9134: Degresívne odpisovanie (§ 7 ods. 1a) hospodárskych prostriedkov, ktoré boli nadobudnuté alebo vyrobené po 30.6.2020.

Odpisy majetku možno uplatňovať aj v klesajúcich ročných sumách pri použití nemenej percentuálnej sadzby, najviac však 30 % ročne (**degresívne odpisovanie**). Táto percentuálna sadzba sa uplatňuje na príslušnú účtovnú hodnotu (zostatkovú hodnotu) a určuje výšku odpisov za daný rok. Určité hospodárske prostriedky (napr. budovy, motorové vozidlá, ktoré nie sú bez emisií, použité hospodárske prostriedky, zariadenia slúžiace na ťažbu, prepravu alebo uskladnenie fosílnych nosičov energie, ako aj zariadenia, ktoré fosílnu nosič energie priamo využívajú, pozri § 7 ods. 1a č. 1) sú z degresívneho odpisovania vyňaté. Prípadné opravy treba vykonať v položke číslo **9268**.

30 Položka 9135: Zrýchlené odpisovanie budov (§ 8 ods. 1a)

Bez preukázania doby životnosti predstavuje odpis pri **budovách**, ktoré boli nadobudnuté alebo postavené po 30.6.2020:

- V roku prvého zohľadnenia maximálne **7,5 %**. Odchylna od toho je odpis za opotrebenie budov poskytovaných na bývanie najviac **4,5 %**.
- V nasledujúcom roku je odpis najviac **5 %** a pri budovách poskytovaných na bývanie najviac **3 %**.

Ustanovenie o polročnom odpise sa neuplatňuje. Prípadné opravy treba vykonať v položke číslo **9269**. Ak sa pri obytných budovách, ktoré budú dokončené v rokoch 2025 až 2027, využije rozšírené zrýchlené odpisovanie (§ 124b č. 451 EStG 1988), odpisy sa uvádzajú aj tu.

31 Položka 9140: Odpisy obežného majetku, pokiaľ presahujú obvyklé odpisy v podniku – EKR 709 – a opravné položky k pohľadávkam, pokiaľ nepatria do položky 9142

Túto položku vyplňajú **len subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva**. Tieto subjekty tu uvádzajú – pri účtovaní podľa § 5 aj podľa § 4 ods. 1 – odpisy obežného majetku, ktoré presahujú v podniku obvyklú výšku odpisov (EKR 709, § 231 ods. 2 č. 7 Obchodného zákonníka – UGB). Sem sa rovnako uvádza aj tvorba opravných položiek k pohľadávkam (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Rozpustenia treba zapísať do položky číslo **9090**. Čo sa týka opravy zápisu, pozri položku číslo **9250**.

32 Položka 9142: Dotácia/rozpustenie paušálnych opravných položiek k pohľadávkam

Podľa § 6 č. 2 písm. a zákona o dani z príjmov (EStG 1988) je paušálna opravná položka k pohľadávkam prípustná za podmienok uvedených v § 201 ods. 2 č. 7 Obchodného zákonníka (UGB). Podľa tohto ustanovenia musí určenie hodnoty, ktoré je možné len na základe odhadov, vychádzať z uvážlivého posúdenia (tzv. zásada spoľahlivého odhadu). Ak existujú štatisticky zistiteľné hodnoty zo skúseností s porovnateľnými prípadmi, musia sa podľa § 201 ods. 2 č. 7 UGB pri uvážlivom posúdení zohľadniť (napr. štatisticky stanovená pravdepodobnosť nedobytnosti pohľadávok), t. j. musia byť zahrnuté do odhadu.

33 Položka 9150: Technická údržba (náklady na údržbu a opravy) budov, EKR 72

33.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva a podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú náklady/výdavky na údržbu, pokiaľ sa týkajú **budov**. Údržba iných hospodárskych prostriedkov, ako aj náklady na čistenie zabezpečené tretími osobami, likvidáciu odpadu a osvetlenie, sa sem neuvádzajú.

33.2 Údržba zahŕňa všetky náklady (výdavky), ktoré slúžia na zachovanie použiteľnosti budovy (udržiavacie náklady) a nevedú k zmene jej podstaty (v opačnom prípade by išlo o náklady na výrobu s povinnou evidenciou). Náklady na údržbu a opravy sa sem uvádzajú bez rozlišovania medzi tzv. nákladmi na údržbu v užšom zmysle a nákladmi na opravy (pozri definíciu v § 4 ods. 7). Náklady na opravy podľa § 4 ods. 7 sa uvádzajú vo výške jednej pätnástiny pripadajúcej na príslušný hospodársky rok. (pozri k tomu bod 1398 a bod 6460 a nasl. smernice o dani z príjmov (EStR 2000)).

34 Položka 9160: Cestovné a jazdné výdavky vrátane kilometrovného a tzv. diét (bez skutočných nákladov na motorové vozidlo), EKR 734 – 737

34.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva a podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov v tejto položke uvádzajú cestovné a jazdné náklady/výdavky (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 734 – 735), denné a nocľážné náhrady (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 736 – 737) a kilometrovné (pri osobných motorových vozidlách: 0,50 eur za kilometer). Uvádzajú sa vlastné náklady, ako aj náklady hradené za zamestnancov. Paušál vo výške 50 % nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na verejnú hromadnú dopravu sa neuvádza v tejto položke, ale v položke **9165**. Skutočné náklady na motorové vozidlo je potrebné zapísať do položky číslo **9170**.

34.2 K cestovným a jazdným nákladom (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 734 – 735) patria okrem výdavkov zaplatených priamo poskytovateľom cestovných služieb aj cestovné náhrady (denné a nocľážné) a náhrady cestovných výdavkov, pokiaľ predstavujú náhradu skutočne vynaložených nákladov (napr. kilometrovné).

34.3 Cestovné náklady zahŕňajú paušalizované zvýšené výdavky na stravovanie (stravné: 30 € na deň, pri cestách kratších ako 12 hodín 2,50 € za každú začatú hodinu, ak cesta trvá viac ako 3 hodiny), ako aj náklady na nocľah, ktoré si možno uplatniť buď paušálne (17 € za noc vrátane raňajok), alebo v preukázanej výške (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 č. 4). Pozri tiež bod 1378 smerníc k dani z príjmov (EStR 2000) v spojení s bodom 278 a nasl. smerníc k dani zo mzdy (LStR 2002).

34.4 Pri uplatnení základnej paušalizácie sú cestovné a jazdné náklady samostatne daňovo odpočítateľné, pokiaľ im zodpovedá náhrada nákladov v rovnakej výške.

35 Položka 9165: Paušál vo výške 50 % z nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky verejnej dopravy

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

36 Položka 9170: Náklady na motorové vozidlo (bez odpisov, lízingu a kilometrovného), EKR 732 – 733

Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva aj podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú **skutočné** náklady na motorové vozidlá (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 732 – 733). Ak sa náklady na motorové vozidlá uplatňujú prostredníctvom kilometrovného (pozri bod 1612 a nasl. EStR 2000), kilometrovné sa uvádza v položke **9160**. Skutočné náklady na vozidlá zahŕňajú najmä výdavky na údržbu vozidiel, pohonné látky, opravy a servis, poistné, dane. Medzi skutočné náklady na vozidlá nepatria odpisy (uvádzajú sa v položke **9130**) a náklady/výdavky na lízing (v položke **9180**).

37 Položka 9180: Nájomné, pachtovné, lízing, EKR 740 – 743, 744 – 747

Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva aj podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú náklady, resp. výdavky na nájom a pacht (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 740 – 743), ako aj lízing (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 744 – 747). Neuvádzajú sa sem výdavky na náklady/výdavky na vykurovanie, osvetlenie, čistenie prenajatých priestorov, ani náklady na prevádzku. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné, aby výpočtári príjmov a výdavkov rovnomerne rozdelili zálohové platby nákladov na prenájom na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (porovnaj k tomu bod 1381 a ďalšie v smernici o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch sa do tejto položky uvádza len ročná suma, ktorá pripadá na príslušný hospodársky rok.

38 Položka 9190: Provízie tretím osobám, licenčné poplatky, EKR 754 – 757, 748 – 749

Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva aj podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú náklady, resp. výdavky na nájom a pacht (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757) ako aj licenčné poplatky (jednotná účtovná osnova 748 – 749)

39 Položka 9200: Výdavky na reklamu a reprezentáciu, dary a príspevky, prepitné, EKR 765 – 769

Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva aj podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú náklady, resp. výdavky na reklamu a reprezentáciu (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 765 – 768), ako aj dary a prepitné (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 769).

Pokiaľ hodnota podľa podnikového účtovníctva, resp. zápis v tejto položke nezodpovedá daňovo prípustnej hodnote (napr. podľa § 20 ods. 1 č. 3, pozri k tomu bod 4808 EStR 2000), je potrebné vykonať opravy v položke **9280**.

40 Položka 9210: Účtovná hodnota vyradeného majetku, EKR 782

Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva aj podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú súčet účtovných hodnôt majetku vyradeného v príslušnom hospodárskom roku s výnimkou finančných investícií (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva EKR 782). Neplánované, resp. mimoriadne odpisy (napr. v dôsledku zničenia dlhodobého majetku, pozri § 8 ods. 4) sa uvádzajú v položke **9130**.

41 Položka 9275: Pracovňa

Náklady na pracovňu zriadenú v súkromnom byte vrátane zariadenia v zásade nie sú odpočítateľné. Odpočítateľné výdavky vznikajú len vtedy, ak je pracovňa využívaná (takmer) výlučne na podnikateľské účely a sústreduje sa v nej celá podnikateľská činnosť. Je tomu tak napr. v prípade spisovateľov, umeleckých maliarov, hudobných skladateľov alebo znalcov.

Ako prevádzkové výdavky súvisiace s pracovňou prichádzajú do úvahy najmä pomerné nájomné, prevádzkové náklady (kúrenie, osvetlenie, poistenie atď.), odpisy (AfA) a náklady na financovanie. Výdavky na pracovňu uveďte výlučne v položke **9275** a nezahrňte ich do iných položiek. Bližšie informácie o pracovni nájdete v smerniciach o dani zo mzdy, bod 324 a nasl.

42 Položka 9215: Malý paušál na pracovisko (300 eur za celý hospodársky rok)

Paušálny príspevok na pracovisko sa poskytuje, ak na výkon podnikateľskej činnosti nie je k dispozícii iný priestor. Uplatnenie výdavkov na pracovňu vylučuje uplatnenie paušálu na pracovisko. **Malý** paušál na pracovisko predstavuje sumu **300 eur** na celý hospodársky rok, ak boli v kalendárnom roku dosiahnuté iné príjmy z aktívnej zárobkovej činnosti vo výške minimálne 13 308 eur, na ktorú sa využíva iný priestor mimo bytu. Okrem malého paušálu na pracovisko sú odpočítateľné len výdavky na ergonomicky vhodný nábytok (položka **9216**). Suma 300 eur sa v prípade potreby kráti pomerne (25 eur mesačne). Pri viacerých prevádzkach je možné paušál na pracovisko uplatniť len raz a rozdeľuje sa podľa pomeru prevádzkových príjmov.

43 Položka 9216: Výdavky/náklady na ergonomicky vhodný nábytok

Výdavky na ergonomicky vhodný nábytok pre pracovisko zriadené v byte je možné zohľadniť ako prevádzkové výdavky maximálne do výšky **300 eur**. Prípadná suma, o ktorú bol v predchádzajúcom roku prekročený maximálny limit 300 eur, sa uvádza aj v tejto položke (nezohľadňuje sa automaticky).

44 Položka 9217: Veľký paušál na pracovisko (1 200 eur za celý hospodársky rok)

Paušálny príspevok na pracovisko sa poskytuje, ak na výkon podnikateľskej činnosti nie je k dispozícii iný priestor. Uplatnenie výdavkov na pracovňu vylučuje uplatnenie paušálu na pracovisko. **Veľký** paušál na pracovisko predstavuje **1 200 eur** na celý hospodársky rok, ak v kalendárnom roku neboli dosiahnuté žiadne iné príjmy z aktívnej zárobkovej činnosti vo výške minimálne 12 816 eur, na ktorú sa využíva iný priestor mimo bytu. Paušálom na pracovisko sa zohľadňujú všetky výdavky vyplývajúce z využívania bytu na podnikateľské účely. Suma 1 200 eur sa v prípade potreby kráti pomerne (100 eur mesačne). Pri viacerých prevádzkach je možné paušál na pracovisko uplatniť len raz a rozdeľuje sa podľa pomeru prevádzkových príjmov.

45 Položka 9220: Úroky a podobné náklady, EKR 828 – 834

45.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva sem uvádzajú úroky z podnikateľských bankových úverov, pôžičiek, hypotekárnych úverov, provízie za poskytnutie a pripravenosť úveru alebo úverového rámca, poplatky za prečerpanie, poplatky za odklad úhrady prepravného, odpisy aktivovaného disážia, náklady na obstaranie finančných prostriedkov, diskonty zmeniek, pokiaľ proti nim nestojí započítateľný diskontný výnos, ako aj samostatne fakturované úroky z dodávateľských úverov. Ak disážio (damnum) nebolo aktivované (§ 198 ods. 7 UGB) alebo ak boli náklady na obstaranie finančných prostriedkov podľa obchodného práva okamžite zaúčtované do nákladov, je potrebné vykonať náležité opatrenie (opravu) podľa § 6 č. 3 v položke **9290**.

45.2 Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov sem uvádzajú výdavky na položky uvedené v bode 45.1. Je potrebné dbať na to, že podľa § 4 ods. 6 musia byť preddavky súvisiace s nákladmi na cudzie zdroje financovania rovnomerne rozpočítané na obdobie, ktorého sa týkajú, ak sa netýkajú len aktuálneho a nasledujúceho kalendárneho roka (pozri bod 1381 a nasl. EStR 2000). V takýchto prípadoch sa do tejto položky uvádza len ročná suma, ktorá pripadá na príslušný hospodársky rok. U podnikateľov vedúcich evidenciu príjmov a výdavkov podlieha sa disážio (damnum) riadi podľa § 4 ods. 6. Náklady na získanie finančných prostriedkov, ktoré prekračujú voľnú hranicu 900 eur (bod 2464 EStR 2000), sa musia rozložiť na dobu trvania úveru (bod 2463 EStR 2000). V takýchto prípadoch sa do tejto položky uvádza len ročná suma, ktorá pripadá na príslušný hospodársky rok.

46 Položka 9258: Podiely na zisku pravých tichých spoločníkov

Sem je potrebné uviesť podiely na zisku pravých tichých spoločníkov ako prevádzkové výdavky, ktoré sa zohľadnia v daňovom priznaní k dani z príjmov príjemcu ako príjmy z kapitálového majetku (položka **856** prílohy E 1kv), alebo ak ide o účastnícky podiel podniku do položky **9090**.

47 Položka 9225: Vlastné povinné sociálne poistenie, príspevky na dôchodkové zabezpečenie a doplnkové dôchodkové zabezpečenie, ako aj príspevky na dôchodkové zabezpečenie SZČO

Sem sa uvádzajú tie výdavky, ktoré podnikateľ zaplatil sám za seba ako príspevky na povinné sociálne poistenie alebo príspevky na dôchodkové zabezpečenie a na doplnkové dôchodkové zabezpečenie podľa § 4 ods. 4 č. 1 písm. a ako aj b. Sem sa tiež uvádzajú príspevky na sociálne zabezpečenie SZČO. Tieto výdavky môžete uviesť popri paušálu podľa § 17 ods. 1.

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

Do týchto položiek sa uvádzajú dary, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku príjemcom darov, ktorí sú uvedení v príslušných položkách. Prípadné opravy sa vykonávajú v položke **9317**.

49 Položka 9261 (Príspevky pre verejnoprospešné nadácie)

Sem sa uvádzajú príspevky na majetkové vybavenie verejnoprospešnej nadácie. Podmienky, za ktorých je možné takéto výdavky odpočítať od základu dane, upravuje § 4c EStG 1988. Prípadné opravy sa uvádzajú do položky **9322**.

50 Položka 9279 (Príspevky pre verejnoprospešné nadácie, ktoré neboli zohľadnené v predchádzajúcom roku)

Dobrovoľné príspevky pre nadácie podľa § 4b, ktoré boli poskytnuté po 31.12.2023 a nemohli byť zohľadnené v roku poskytnutia príspevku, je možné zohľadniť v rámci **prenosu príspevku** v priebehu nasledujúcich deviatich rokov (§ 4b ods. 1 č. 3; pozri tiež EStR 2000, bod 1353).

51 Položka 9262 (Príspevky pre Nadáciu pre inovácie vo vzdelávaní)

Sem sa uvádzajú príspevky pre Nadáciu pre inovácie vo vzdelávaní a jej podliehajúcim nadáciám. Podmienky, za ktorých je možné takéto výdavky odpočítať od základu dane, upravuje § 4c EStG 1988. Prípadné opravy sa vykonávajú v položke **9325**.

52 Položka 9339 (Príspevky pre verejnoprospešné nadácie, ktoré neboli zohľadnené v predchádzajúcom roku)

Dobrovoľné príspevky pre nadácie podľa § 4c, ktoré boli poskytnuté po 31.12.2023 a nemohli byť zohľadnené v roku poskytnutia príspevku, je možné zohľadniť v rámci **prenosu príspevku** v priebehu nasledujúcich deviatich rokov (§ 4c ods. 1 č. 3; pozri tiež EStR 2000, bod 1367).

53 Položka 9230: Ostatné prevádzkové výdavky – saldo

Sem sa uvádza suma všetkých prevádzkových výdavkov, ktoré vznikli alebo boli zaplatené v priebehu kalendárneho roka, s výnimkou tých prevádzkových výdavkov, ktoré sa majú uvádzať v predchádzajúcich položkách. Paušálne prevádzkové výdavky sa neuvádzajú sem, ale do položky **9259**.

54 Položka 9259: Paušalizované prevádzkové výdavky

Pri uplatnení paušalizácie sa sem uvádza paušálna suma prevádzkových výdavkov. Ak sa uplatňuje paušalizácia pre **poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo**, sem sa **nič**

neuvádza. V takých prípadoch sa používa príloha E 1c (SZČO). **Nič** sa sem neuvádza ani vtedy, ak sa uplatňuje **úplná paušalizácia**pre maloobchodníkov s potravinami alebo so zmiešaným tovarom; v tomto prípade je potrebné vyplniť iba bod 6 daňového priznania.

Na uplatnenie **paušalizácie pre malé podniky** sa používa príloha **E 1a-K**. Len v prípadoch, keď sa popri paušálne určenom zisku musia dodatočne uviesť zisk/strata z predaja podniku, zisk/strata pri zániku podniku, zisk/strata pri prechode, sa namiesto prílohy E 1a-K použije príloha E 1a (pozri pozn. 12).

Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov, ktorí si uplatnia možnosť voľby **základnej paušalizácie** podľa § 17 ods. 1, sem uvádzajú paušál prevádzkových výdavkov vo výške 6 %, resp. 13,5 %. Pri uplatnení základnej paušalizácie je možné okrem položky **9230** vyplniť iba položky **9100, 9110, 9120, 9160, 9165, 9215, 9217** a **9225**.

Základnú paušalizáciu je možné uplatniť vtedy, ak obrat v predchádzajúcom roku nepresiahol 320 000 eur. Pri aplikácii paušalizácie sú prevádzkové príjmy zaznamenávané v celom rozsahu, ale prevádzkové výdavky paušálne odpisované 13,5 % z obratu. Pre nasledujúce príjmy predstavuje paušálna sadzba len 6 % z obrátov: Príjmy na základe slobodného povolenia alebo živnosti na obchodné alebo technické poradenstvo, z činnosti v zmysle § 22 č. 2 (napr. konatelia s významnou účasťou v s.r.o., členovia dozornej rady), ako aj príjmy z literárnej, prednáškovej, vedeckej, vyučovacej alebo vychovávateľskej činnosti.

Okrem paušálu sa smú odpočítať iba:

- výdavky za príjem tovarov, surovín, polotovarov, pomocných materiálov a prísad (uvádzajú sa do položky **9100**),
- výdavky na mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov, sa uvádzajú v položke **9120**),
- výdavky na mzdy externých pracovníkov, pokiaľ priamo vstúpajú do výkonov, ktoré tvoria predmet podnikania (napr. zákazková výroba tovarov, uvádzajú sa v položke **9110**),
- príspevky na sociálne poistenie (uvádzajú sa v položke **9225**) a
- príspevky na dôchodkové zabezpečenie SZČO (uvádzajú sa v položke **9225**)
- cestovné a jazdné náklady v rozsahu, v akom im zodpovedá náhrada nákladov v rovnakej výške; tieto cestovné a jazdné náklady znižujú obraty rozhodujúce pre určenie paušálu.
- paušál na pracovisko (položka **9215** alebo **9217**)
- 50 % z nákladov na týždenný, mesačný a ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy (**9165**)

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú už zahrnuté v paušálnych prevádzkových výdavkoch. Týka sa to napríklad odpisov (§§ 7, 8 a 13), zostatkových účtovných hodnôt vyradeného dlhodobého majetku, nákladov na cudzí kapitál (úroky a pod.), nájomného a pachtovného, poštových a telekomunikačných služieb, pohonných látok (palív a pohonných hmôt), energie a vody, reklamy, právnych a poradenských nákladov, provízií (okrem množstevných nákupných provízií – pozri bod 4117 EStR 2000), kancelárskych výdavkov, poistného na podnikové poistenia, podnikateľských daní, údržby, čistenia zabezpečovaného tretími osobami, nákladov na motorové vozidlá, cestovných nákladov (vrátane stravného a nocľážneho) alebo prepitného.

Pri voľbe **systému účtovania bez DPH** (pozri vyššie v pozn. 18.4) sa nezohľadňuje ani DPH splatná na základe dodania tovarov alebo iných plnení, ani DPH zaplatená iným podnikateľom (odpočítateľná daň), ani výsledná daňová povinnosť na DPH. Paušálne prevádzkové výdavky sa považujú za sumu v čistom. Bez ohľadu na okolnosť, či bola pri dani z obratu zvolená paušalizácia dane z obratu na vstupe podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o DPH ÚstG 1994, alebo bola evidovaná skutočná daň z obratu na vstupe, sa preto z paušálu prevádzkových výdavkov daň z obratu nesmie odpočítavať.

Pri voľbe **systému účtovania s DPH** (pozri pozn. 18.3) sa zohľadňuje dĺžna DPH za dodanie tovaru a služieb alebo iných plnení (položka **9040** alebo **9050** – pri DPH vyjadrenej v čistom – položka **9093**), ako aj DPH zaplatená na vstupe (položka **9100** a vo vzťahu k plneniam od externých dodávateľov prípadne položka **9110**, alebo – pri DPH vyjadrenej v čistom – položka **9233**). DPH na úhradu sa uvádza do položky **9230**, resp. preplatok DPH do položky **9090**. Keďže paušál prevádzkových výdavkov sa považuje za čistú (netto) sumu,

- odpočítateľnú DPH, ktorá pripadá na prevádzkové výdavky už zahrnuté do paušálu,
- v prípade nárokovania paušalizácie dane z obratu na vstupe podľa § 14 ods. 1 č. 1 StG 1994 paušál dane z obratu na vstupe, ako aj
- odpočítateľnú DPH z obstarania investičného majetku

je potrebné uviesť v položke **9230** osobitne ako daňový výdavok.

Pri uplatnení paušálu pre športovcov sa nezohľadňované príjmy (67 %) nesmú vylúčiť prostredníctvom položky 9259. Pozri pozn. 10.

55 Zistený zisk/strata, ak sa nevykonávajú žiadne opravy ani doplnenia podľa bodu 5 – sa prenáša do formulára E 1 (do bodov 9a, 10a alebo 11a).

56 K 5. Opravy a doplnenia k určeniu zisku podľa bodu 4 (Daňový prepočet zvýšenia/zníženia základu dane)

56.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré zisťujú zisk podľa § 5 musia na tomto mieste vykonať opravy a doplnenia účtovných (podnikovo-právnych) hodnôt. Ak pre tieto opravy nie sú určené osobitné položky, uvedú sa do položky **9290**.

56.2 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva s určovaním zisku podľa § 4 ods. 1 aj **podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov** musia na tomto mieste vykonať opravy a doplnenia potrebné na správne určenie daňového zisku, ak údaje uvedené v časti „4. Určenie zisku“ nezodpovedajú daňovo správnym hodnotám. Ak pre tieto opravy nie sú určené osobitné položky, uvedú sa do položky **9290**.

56.3 Sem patria aj úpravy vyplývajúce z možnosti zdaňovať kapitálové výnosy podniku (úžitky a zhodnotenie majetku) alebo kapitálové zisky z podnikových pozemkov osobitnou sadzbou dane resp. ich nezahrnúť do daňového zúčtovania.

57 Položka 9276: Investičná daňová úľava (10 %)

Pri obstaraní alebo výrobe odpisovateľného dlhodobého majetku je možné uplatniť **investičnú daňovú úľavu** (§ 11) ako položku znižujúcu základ dane (pozri aj bod 3801 a nasl. EStR 2000). Táto vo všeobecnosti predstavuje **10 %** a pri majetku, ktorý je zaradený do oblasti ekologizácie, je to **15 %**. Investičnú daňovú úľavu je možné uplatniť nanajvýš z obstarávacích alebo výrobných nákladov do výšky 1 milióna eur za jeden hospodársky rok.

Daňovo zvýhodnený je majetok, ktorý má obvyklú životnosť najmenej štyri roky a je pripísateľný tuzemským podnikom alebo tuzemským pobočkám. Niektoré hospodárske aktíva sú vylúčené, napr. majetok ktorý sa použije na krytie investične podmieneného nezdanieľného základu, budovy, použité majetok alebo drobné hmotné aktíva.

Do položky **9276** sa uvádza investičná daňová úľava, ktorá sa uplatňuje vo výške **10 %** z obstarávacích alebo výrobných nákladov.

58 Položka 9277: Investičná daňová úľava (15 %)

Do položky **9277** sa uvádza investičná daňová úľava, ktorá sa uplatňuje vo výške **15 %** z obstarávacích alebo výrobných nákladov na majetok, ktorý je zaradený do oblasti ekologizácie. Obsahové a procesnoprávne požiadavky upravuje nariadenie o daňovej úľave na ekologické investície, BGBl II č. 155/2023 (pozri aj bod 3808 a nasl. EStR 2000).

59 Položka 9344: Dočasne zvýšená daňová úľava na ekologické investície (20 %)

Ak obstarávacie alebo výrobné náklady pripadajú na obdobie od **1.11.2025 do 31.12.2026**, uplatní sa **dočasne zvýšená investičná daňová úľava** (§ 124b č. 480). Ak sa obstarávanie alebo výroba ukončí až po 31.12.2026, zvýšená daňová úľava pripadá do úvahy v prípade, že sa uplatní pre čiastkové sumy aktivované v období daňového zvýhodnenia podľa § 11 ods. 4 druhá veta. Zvýšená investičná daňová úľava predstavuje **20 %**, pokiaľ nejde o investície do majetku, ktorý je priradený do oblasti ekologizácie (pozri pozn. 60).

Pri dlhodobých investíciách, ktoré boli začaté pred obdobím daňového zvýhodnenia alebo ho presahujú, je potrebné vykonať časové rozlíšenie; o tom, ako je možné priradiť investície k predchádzajúcim mesiacom hospodárskeho roka alebo k (zvýhodnenému) kalendárnemu roku 2026, pozri bod 3830 a nasl. EStR 2000. V prípade časového rozlíšenia alebo priradenia sa do položky **9344** smie uviesť iba daňová úľava na investície, ktorá bol zohľadnená vo výške 20 %.

60 Položka 9345: Dočasne zvýšená daňová úľava na ekologické investície (22 %)

Zvýšená investičná daňová úľava predstavuje 22 %, pokiaľ nejde o investície do majetku, ktorý je priradený do oblasti ekologizácie. Obsahové a procesnoprávne požiadavky sú upravené v nariadení o nezdaniteľnej sume viazanej na ekologické investície, rakúskej zbierky zákonov II č. 155/2023 (pozri aj bod 3808 a nasl. EStR 2000). Obdobne platia všeobecné pokyny k dočasne zvýšenej investičnej daňovej úľave podľa pozn. 59.

61 Položka 9337: Spätné zdanieľná investičná daňová úľava

Ak sa majetok, na ktorý bola uplatnená investičná daňová úľava vyradí z majetku podniku pred uplynutím štyroch rokov alebo sa presunie do zahraničia, je potrebné investičnú úľavu v roku vyradenia alebo presunu do zahraničia spätné zdaňovať a uviesť ju do položky **9337** ako zvýšenie príjmov. Spätné zdanie sa neuskutočňuje pri vyradení z dôvodu vyššej moci alebo zásahu úradu, alebo ak sa majetok odplatne presunie do členského štátu Európskej únie alebo členského štátu EHP.

62 Položka 9338: Dodatočná daňová úľava na ekologické investície

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

63 Položka 9240 – Opravy k odpisom dlhodobého majetku (napr. odpisy za opotrebenie, hospodárske prostriedky s nízkou hodnotou, EKR 700 – 708) – položka 9130

Sem sa uvádzajú najmä vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 8 (napr. povinná minimálna doba odpisovania budov podľa daňového práva). Opravy odpisov týkajúce sa zrýchleného odpisovania budov sa uvádzajú v položke **9269**. Opravy odpisov týkajúce sa motorových vozidiel sa uvádzajú v položke **9260**.

64 Položka 9273: Päťtinová suma opravnej položky (starý stav pohľadávok)

Pre hospodárske roky začínajúce pred 1. januárom 2021 je aj naďalej možné uplatniť paušálne opravné položky k pohľadávkam. Sumy opravných položiek, ktoré sa pritom zohľadňujú, sa musia rovnomerne rozdeliť na hospodársky rok, ktorý sa začína po 31. decembri 2020, a na nasledujúce štyri hospodárske roky.

65 Položka 9274: Päťtinová suma rezerv (staré sumy)

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

66 Položka 9260: Opravy k nákladom na motorové vozidlá

Sem sa uvádzajú všetky vykonané opravy týkajúce sa motorových vozidiel, najmä opravy odpisov vyplývajúce z použitia daňovo uznanej doby používania osem rokov, opravy vyplývajúce z uplatnenia tzv. hranice luxusu (Luxustangente) pri motorových vozidlách a opravy vyplývajúce zo zohľadnenia leasingového aktíva.

67 Položka 9270: Opravy k nájomnému a pachtovnému, lízingu (EKR 740 – 743, 744 – 747) – položka 9180

Sem sa uvádzajú prípadné opravy vyplývajúce zo súkromného používania prenajatého majetku alebo majetku na leasing. Opravy vzťahujúce sa na motorové vozidlo (prídel k aktívnej položke lízingu podľa § 8 ods. 6 č. 2) treba vykonať v položke číslo **9260**.

68 Položka 9280: Opravy k výdavkom na reklamu a reprezentáciu, dary, prepitné (EKR 765 – 769) – položka 9200

Sem sa uvádzajú najmä tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 20 ods. 1 č. 3 (pozri k tomu tiež bod 4808 a nasl. EStR 2000).

69 Položka 9257: Opravy týkajúce sa odmien za vykonanie práce a vykonanie diela

Z § 20 ods. 1 č. 7 a 8 vyplýva, že mzdy, určité odmeny za poskytnutie personálu, dôchodky a odchodné pri dôchodku, ako aj dobrovoľné odstupné už nie sú neobmedzene odpočítateľné. Pokiaľ sa uplatňuje obmedzenie odpočítateľnosti, nezdaňovateľná suma sa na opravu hodnoty uvedie do položky **9120**, resp. **9110** do položky **9257**.

70 Všetky príjmy z **prevodu kapitálu** v rámci podniku (výnosy, nie zhodnotenie majetku) vrátane priebežných príjmov z kryptomien, ktoré môžu byť zdanené špeciálnou

sadzbou, sa musia v položke **9283** vylúčiť zo zdaňovacieho výsledku prílohy E 1a. Toto platí pre tuzemské kapitálové aktíva s možnosťou konečného zdanenia daňou z kapitálových výnosov, pokiaľ sú zahrnuté vo výsledku zistenom podľa bodu 4, ako aj pre zahraničné kapitálové výnosy a priebežné príjmy z kryptomien, nezávisle od toho, či bola daň z kapitálových výnosov zrazená. Tieto príjmy sa pri uplatnení voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.1 formulára E 1 preberajú do položiek **780/782/784**, resp. **917/918/919**. V opačnom prípade sa tuzemské príjmy finálne zdanené daňou z kapitálových výnosov do E 1 nepreberajú vôbec a zahraničné príjmy, ktoré sa zdaňujú osobitnou sadzbou dane, ako aj priebežné príjmy z kryptomien, sa preberajú do príslušných položiek vo formulári E 1.

71 Príjmy z realizovaných zhodnotení kapitálového majetku, derivátov a realizovaných zhodnotení kryptomien sa zásadne zdaňujú osobitnou sadzbou dane, pokiaľ sa nevyužije voľba štandardného zdanenia podľa bodu 7.1 formulára E 1. § 6 č. 2 písm. c umožňuje kompenzáciu pri súbehu kapitálových ziskov a strát. Položky **9305** (pozri pozn. 72) a **9289** (pozri pozn. 73) slúžia na implementáciu týchto dôsledkov zdanenia.

72 V položke **9305** sa vykonávajú prípadné opravy, ktoré vyplývajú zo správneho určenia kapitálových ziskov alebo strát, ktoré sa týkajú kapitálového majetku podniku, na ktorý sa uplatňuje osobitná daňová sadzba. Môže to byť napríklad potrebné, ak sa kapitálový zisk podľa obchodného práva uvedený v bode 4 odlišuje od kapitálového zisku podľa daňových predpisov z dôvodu rozdielov v oceňovaní vkladu (na jednej strane reálna hodnota, na druhej strane obmedzenie na obstarávaciu cenu podľa § 6 č. 5). Výsledok týkajúci sa kapitálových ziskov alebo strát, ktorý sa tu prípadne upraví, je následne rozhodujúci pre ďalšie daňové účely.

73 Položka **9289** má dvojitú funkciu:

Na jednej strane slúži na uplatnenie pravidla o vzájomnom zúčtovaní (§ 6 č. 2 písm. c.). Podľa tohto ustanovenia sa straty z predaja, odkúpenia alebo iného zníženia hodnoty hospodárskych aktív a derivátov, na ktoré sa uplatňuje osobitná sadzba dane, prednostne zúčtujú s kladnými príjmami z realizovaného zhodnotenia týchto aktív a derivátov a so zvýšeniami hodnoty týchto aktív. Zostávajúci záporný prebytok sa smie vyrovnať len do 55 %.

Kapitálové zisky a straty sa evidujú v predchádzajúcich stĺpcoch a z nich sa tvorí saldo. Ak je **záporné**, smie byť vyrovnané s inými príjmami podniku len do 55 %. V takom prípade sa 45 % záporného salda uvedie do položky **9289** s **kladným** znamienkom. Tým sa pripočítava 45 % straty a vykonáva sa oprava výsledku z bodu 5 (prípadne opraveného pomocou položky **9305**) podľa § 6 č. 2 písm. c.

Ak je saldo z kapitálových ziskov a kapitálových strát **kladné**, pomocou položky **9289** sa vykonáva vylúčenie týchto kapitálových ziskov, lebo môžu byť zdaňované osobitnou sadzbou dane, a preto sa musí vylúčiť z výsledku prílohy E 1a (rovnako ako v položke **9283** pre zvýhodnené príjmy z prevodu podnikového kapitálu). Tieto príjmy sa vo formulári E 1 pri uplatnení voľby štandardného zdanenia prenášajú do položiek **780/782/784**, resp. **917/918/919**, inak do položiek určených na zdaňovanie osobitnou sadzbou dane.

74 Zrealizované kapitálové zisky/straty týkajúce sa **podnikových pozemkov** sa musia zdaňovať osobitnou sadzbou dane, pokiaľ neexistuje výnimka z osobitnej sadzby dane podľa § 30a ods. 3 a 4, pokiaľ sa neuplatní voľba

štandardného zdanenia podľa bodu 7.2 formulára E 1. § 6 č. 2 písm. d ustanovuje pri súbahu kapitálových ziskov a strát povinnosť ich vzájomného vyrovnania. Položky **9285** (pozri pozn. 75) a **9316** (pozri pozn. 76) slúžia na implementáciu týchto dôsledkov zdanenia.

75 Do položky **9285** sa uvádzajú prípadné opravy, ktoré sú potrebné na zabezpečenie správneho salda podľa § 6 č. 2 písm. d alebo správneho daňového záúčtovania kapitálového zisku. Toto môže byť potrebné napríklad vtedy, ak sa podniková nehnuteľnosť má zdať paušálne podľa § 30 ods. 4, ak existujú rozdiely medzi hodnotou podľa podnikového účtovníctva a daňovou hodnotou vkladu a tieto okolnosti sa neprejavili pri určení zisku podľa bodu 4, lebo tam bol uvedený výsledok podľa podnikového účtovníctva. Ak bola daň zo zisku z predaja nehnuteľností už zohľadnená a znížila zisk, je potrebné ju upraviť aj tu. Výsledok týkajúci sa kapitálových ziskov/strát, ktorý sa tu prípadne upraví, adaptovať, bude v ďalšom postupe rozhodujúci.

76 Položka **9316** má dvojitú funkciu:

Na jednej strane slúži na uplatnenie pravidla o vzájomnom záúčtovaní (§ 6 č. 2 písm. d.). Podľa tohto ustanovenia sa odpisy z trhovej hodnoty a straty z predaja podnikových pozemkov, ktorých zhodnotenia podliehajú osobitnej sadzbe dane, prednostne záúčtujú s kladnými príjmami z predaja alebo prírastkovou hodnotou týchto pozemkov toho istého podniku. Zostávajúci záporný prebytok sa smie vyrovnat iba do polovice.

Kapitálové zisky a straty sa evidujú v predchádzajúcich stĺpcoch a z nich sa tvorí saldo. Ak je **záporné**, smie byť vyrovnané s inými príjmami podniku len do 60 %. V takom prípade sa 40 % záporného salda uvedie do položky **9316** s **kladným** znamienkom. Tým sa pripočítava 40 % straty a vykonáva sa oprava výsledku z bodu 5 (prípadne opraveného pomocou položky **9285**) podľa § 6 č. 2 písm. d.

Ak je saldo z kapitálových ziskov a kapitálových strát **kladné**, pomocou položky **9316** sa vykonáva vylúčenie týchto kapitálových ziskov, lebo môžu byť zdanené zvýhodnenou osobitnou sadzbou dane, a preto sa musí vylúčiť z výsledku prílohy E 1a (rovnako ako pomocou položky **9289** vzhľadom na zvýhodnené príjmy z realizovaného kapitálového zhodnotenia a derivátov pri kapitálovom majetku podniku). Tieto príjmy sa vo formulári E 1 pri uplatnení voľby štandardného zdanenia prenášajú do položiek **500/501/502**, inak do položiek určených na zdaňovanie osobitnou sadzbou dane.

77 Ak je uplatnená voľba štandardného zdanenia pre príjmy vyplývajúce z práv z vedenia sietí alebo v súvislosti s opatreniami protipovodňovej ochrany, z ktorých bola zrážková daň vo výške 10 % zadržaná (bod 7.3 vo formulári E 1), tieto príjmy sa zdaňujú podľa bežnej sadzby dane. Tieto príjmy sa uvádzajú do položky **9326**, ak sa neuplatnia vo výške 33 % z vyplatenej sumy, ich výška musí byť preukázaná znaleckým posudkom.

78 Položka **9010**: Zmena v určovaní zisku (§ 4 ods. 10) bola vykonaná:

Do položky **9010** sa vždy v plnej výške uvádza **zisk pri prechode**, ktorý sa zahrnie do daňového záúčtovania. Prechodová strata sa sem uvádza v plnej výške len vtedy, ak sa nerozkladá na sedem rokov (napr. pri zániku podniku). Prechodové straty, ktoré sa rozkladajú na sedem rokov, sa v položke **9242** zohľadnia vo výške jednej sedminy.

79 Položka **9242**: Sedminové sumy vyplývajúce z prechodovej straty za bežný a/alebo minulý rok:

Sem sa uvádzajú sedminy prechodovej straty, ktoré pripadajú na príslušný hospodársky rok, a to buď zo straty aktuálneho roka, alebo z predchádzajúceho roka, ktorá sa týka podniku.

80 Položka **9247**: Navýšenie/zníženie podľa § 4 ods. 2:

Podľa § 4 ods. 2 č. 2 rakúskeho zákona o dani z príjmu (EStG 1988) je možné naprávať chyby, ktoré sa týkajú viacerých období a ktoré vznikli v roku 2003 alebo neskôr, pokiaľ sa týkajú premlčaných období a chyba môže mať vplyv na obdobie, ktoré ešte nebolo premlčané. Náprava sa vykonáva automaticky úradom alebo na žiadosť formou navýšenia alebo zníženia v prvom nepremlčanom roku. Podrobnosti sú uvedené v bode 650 a nasl. EStR 2000.

81 Položka **9290**: Ostatné zmeny – saldo

Zmeny, ktoré nepatria do iných položiek, sa uvádzajú v položke **9290**.

82 Nezdaniteľná časť zo zisku

Pozor pri prítomnosti **kapitálových ziskov** z podnikových pozemkov a kapitálového majetku podniku: Ak sú takéto kapitálové zisky zdanené osobitnou sadzbou dane (t. j. nevyužíva sa voľba štandardného zdanenia podľa bodu 7.1 alebo 7.2 formulára E 1 a zápis do položiek určených pre osobitné sadzby), príslušná nezdaniteľná časť zo zisku sa od týchto príjmov odpočíta a nesmie znížiť zdaniteľný príjem podliehajúci zdaneniu podľa bežnej sadzby dane. V položkách **9221**, **9227** a **9229** sa v takom prípade zohľadní iba nezdaniteľná časť zo zisku priradená k bežnej sadzbe dane. V takom prípade sa vo formulári E 1 v príslušných položkách uvedie hodnota znížená o príslušnú nezdaniteľnú časť zo zisku.

83 Položka **9221**: Základná nezdaniteľná suma

Základná nezdaniteľná suma je vo výške 15 % zo zisku (bez zisku z predaja majetku), maximálne však 4 950 eur na osobu a zdaňovacie obdobie.

84 Zrieknutie sa základnej nezdaniteľnej sumy

Keďže sa základná nezdaniteľná suma v rámci daňového konania priznáva zvyčajne automaticky aj bez podania žiadosti, máte možnosť sa tohto odpočtu vzdať.

85 Položka **9227**: Nezdaniteľná suma zo zisku viazaná na investície do hmotných hospodárskych aktív

Ak zisk (bez zisku z predaja) prekročí základ pre uplatnenie nezdaniteľnej časti, je možné uplatniť nezdaniteľnú časť zo zisku viazanú na investície, pokiaľ bude krytá nadobudnutím alebo vytvorením určitého hmotného majetku (pozri k tomu bližšie bod 3828 EStR 2000).

Do základu pre výpočet nezdaniteľnej časti zo zisku sa vždy zahrnú kapitálové zisky týkajúce sa kapitálového majetku podniku a podnikových pozemkov, kapitálové výnosy podliehajúce konečnému zdaneniu (výnosy, nie majetok) sa zahrnú len vtedy, ak sú zdanené na základe voľby štandardného zdanenia (bod 7.1 formulára E 1) a uvedené v príslušných položkách **780/782/784**, resp. **917/918/919** formulára E 1. Percentuálna sadzba nezdaniteľnej časti zo zisku je odstupňovaná (§ 10 ods. 1). Do položky **9227** uveďte sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú časť.

86 Položka 9229: Nezdaniteľná suma zo zisku viazaná na investície do cenných papierov

Ak zisk (bez zisku z predaja) prekročí základ pre uplatnenie nezdaniteľnej časti, je možné uplatniť nezdaniteľnú časť zo zisku viazanú na investície, pokiaľ bude krytá nadobudnutím cenných papierov (§ 14 ods. 7 č. 4).

Do základu pre výpočet nezdaniteľnej časti zo zisku sa vždy zahrnú kapitálové zisky týkajúce sa kapitálového majetku podniku a podnikových pozemkov, kapitálové výnosy (§ 27 ods. 2 č. 1 a 2) sa zahrnú len vtedy, ak sú zdanené na základe voľby štandardného zdanenia (bod 7.1 formulára E 1) a uvedené v príslušných položkách **780/782/784**, resp. **917/918/919** formulára E 1. Percentuálna sadzba nezdaniteľnej časti zo zisku je odstupňovaná (§ 10 ods. 1). Do položky **9229** uveďte sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú časť.

87 Položka 9234: Spätné zdanenie nezdaniteľnej sumy zo zisku (§ 10)

Uveďte sem nezdaniteľnú časť zo zisku, ktorá podlieha spätnému zdaneniu. Vo veci spätného zdanenia pozri najmä bod 3860j EStR 2000).

88 Položka 9020: Predaj/zánik podniku

Do položky **9020** sa uvádza zisk alebo strata z predaja/zániku podniku v plnej výške, nezávisle od daňových zvýhodnení.

89 Položka 9021: Nezdaniteľná suma na zisk z predaja

Pri predaji alebo zániku celého podniku je možné v položke **9021** uplatniť daňový odpočet až do výšky 7 300 eur (pri predaji časti podniku alebo podielu spoločníka len pomerne znížený odpočet). Nezdaniteľná suma nesmie byť vyššia, ako zisk z predaja podľa položky **9020**. Ak sa táto možnosť využije, nie je dovolené rozloženie zisku z predaja na tri roky. Ak sú splnené podmienky na uplatnenie polovičnej sadzby dane alebo ak je podnik predaný za rentu, tento daňový odpočet sa nesmie uplatniť.

90 Položka 9030: Výška zisku alebo straty, ktorá sa má vylúčiť

Pozri aj pozn. 1.4. Do položky **9030** sa uvádzajú najmä **zahraničné zisky** (zisky zo zahraničných pobočiek) bez znamienka, ktoré sú v Rakúsku oslobodené od dane, a preto sa **nezapočítavajú** do základu dane z príjmov. Rovnako sa sem uvádzajú **zahraničné straty** (straty zo zahraničných pobočiek) so záporným znamienkom, ak sa nezapočítavajú do základu dane z príjmov (pozri bod 210 EStR 2000). Zápisy bez znamienka (zisky, resp. časti zisku) znižujú daňový zisk (tieto však treba uviesť v položke **440** daňového priznania k dani z príjmov na účely výhrady progresie). Zápisy so záporným znamienkom (straty, resp. časti straty) znižujú daňovú stratu (a neuvádzajú sa do položiek **746** alebo **944** daňového priznania k dani z príjmov).

Zápis do tejto položky sa teda vykonáva v týchto prípadoch:

- zahraničné zisky, ktoré sú na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia v Rakúsku oslobodené od dane, a
- zahraničné straty, ktoré sa nemajú zahrnúť do základu dane z príjmov (pozri bod 210 EStR 2000).

Ak je celý zisk oslobodený od dane, suma uvádzaná v položke **9030** sa zhoduje s vypočítaným daňovým ziskom. Ak sa celá strata nemá započítať, strata uvádzaná v položke **9030**, sa zhoduje s vypočítanou daňovou stratou.

Ak je od dane oslobodená iba časť zisku podniku (napr. zisk zahraničnej prevádzky), tento vylučovaný zisk sa vylúči jeho uvedením v položke **9030**. Ak sa podľa bodu 210 EStR 2000 strata pripadajúca na zahraničnú prevádzku nemá započítať, táto strata sa vylúči (pripočíta) uvedením v položke **9030**.

Do tejto položky sa zapisujú aj tie časti zisku/straty, ktoré v prípadoch **bezodplatného prevodu podniku** na základe alikvotného časového rozdelenia príjmov pripadajú na právneho nástupcu alebo právneho predchodcu (pozri bod 109 EStR 2000). V takýchto prípadoch musia právny predchodca ako aj právny nástupca úplne vyplniť celú prílohu E 1b; právny predchodca vyčlení podiel pripadajúci na právneho nástupcu v položke **9030** a právny nástupca vyčlení podiel pripadajúci na právneho predchodcu v položke **9030**.

91 Zistený daňový zisk/daňová strata bez kapitálových výnosov zvýhodnených osobitnou sadzbou (úžitky a zhodnotenie majetku) a bez zrealizovaných kapitálových zhodnotení týkajúcich sa podnikových pozemkov, sa vo formulári E 1 preberá do bodov 9.1, 10.1 alebo 11.1.

K 6. položke účtovnej závierky (LEN u účtujúcich v podvojnom účtovníctve podľa § 4 ods. 1 alebo 5)

Položky **9300** až **9370** slúžia len pre subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva podľa súvahy:

92 Položka 9300: Prevody z podnikového majetku do súkromného majetku znížené o prevody zo súkromného majetku do podnikového majetku), EKR 96

Sem sa uvádza suma prevodov z podnikového majetku do súkromného majetku z účtov EKR 960 – 969 (Súkromné a vyrovnávacie účty u živnostníkov a osobných spoločností)) po odpočítaní prevodov zo súkromného majetku do podnikového majetku. Ak sú prevody zo súkromného majetku do podnikového majetku vyššie ako prevody z podnikového majetku do súkromného majetku, prebytok sa uvádza so záporným znamienkom.

93 Položka 9310: Pozemky (EKR 020 – 022)

Sem sa uvádza suma hodnôt z účtov EKR 020 (Nezastavané pozemky), 021 (Zastavané pozemky) a 022 (Poľnohospodársky využívané pozemky). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 – 039 sa nezaznamenávajú.

94 Položka 9320: Budovy na vlastnom pozemku (EKR 030, 031)

Sem sa uvádza hodnota z účtu EKR 030 (Podnikové a obchodné budovy na vlastnom pozemku), ako aj EKR 031 (Bytové a sociálne budovy na vlastnom pozemku). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 032 – 039 sa nezaznamenávajú. Pri voľbe nepriameho odpisovania sa v tejto položke uvádzajú počiatočné obstarávacie alebo výrobné náklady alebo aktuálna hodnota majetku. Pri voľbe priameho odpisovania sa uvádza zostatková účtovná hodnota. Raz zvolená metóda odpisovania musí byť zachovaná.

95 Položka 9330: Finančný majetok (EKR 08 – 09)

Sem sa uvádza súčet hodnôt na účtoch EKR 08 – 09. Konkrétne sa to týka týchto účtov: 080 (Podiely v prepojených podnikoch), 081 (Účasti v spoločných podnikoch), 082 (Účasti v pridružených podnikoch), 083 (Ostatné účasti), 084 (Pôžičky prepojeným podnikom), 085 (Pôžičky podnikom,

s ktorými existuje účastnícky vzťah), 086 (Ostatné pôžičky), 087 (Podiely v kapitálových spoločnostiach bez charakteru účasti), 088 (Podiely v osobných spoločnostiach bez charakteru účasti), 090 (Družstevné podiely bez charakteru účasti), 091 (Podiely v investičných fondoch), 092 – 093 (Cenné papiere investičného majetku s fixným úrokom), 094 – 097 (Ostatný finančný majetok, cenné práva), 098 (Poskytnuté zálohy) a 099 (Kumulované odpisy).

96 Položka 9340: Zásoby (EKR 100 – 199)

Sem sa uvádza súčet hodnôt z účtov EKR 100 – 199. Konkrétne sa to týka týchto účtov: 100 – 109 (Vzájomné vyrovnania), 110 – 119 (Suroviny), 120 – 129 (Nakúpené diely), 130 – 134 (Pomocné materiály), 135 – 139 (Pohonné látky), 140 – 149 (Nedokončené výrobky), 150 – 159 (Hotové výrobky), 160 – 169 (Tovary), 170 – 179 (Plnenia, ktoré ešte nie je možné vyfakturovať), 180 (Poskytnuté zálohy) a 190 – 199 (Opravné položky).

97 Položka 9350: Pohľadávky z dodania tovarov a služieb (EKR 20 – 21)

Sem sa uvádza súčet hodnôt na účtoch EKR 20 – 21. Konkrétne sa to týka týchto účtov: 200 – 207 (Pohľadávky z dodania tovarov alebo služieb – tuzemsko (Rakúsko)), 208 (Individuálne opravné položky k pohľadávkam z dodania tovarov alebo služieb – tuzemsko (Rakúsko)), 209 (Paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodania tovarov alebo služieb – tuzemsko (Rakúsko)), 210 – 212 (Pohľadávky z dodania tovarov alebo služieb – menová únia), 213 (Individuálne opravné položky k pohľadávkam z dodania tovarov alebo služieb – menová únia), 214 (Paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodania tovarov alebo služieb – menová únia), 215 – 217 (Pohľadávky z dodania tovarov alebo služieb – ostatné zahraničie), 218 (Individuálne opravné položky k pohľadávkam z dodania tovarov alebo služieb – ostatné zahraničie) a 219 (Paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodania tovarov alebo služieb – ostatné zahraničie).

103 Kódy odvetví

Kódy odvetví (BKZ) boli odvodené z rakúskej verzie európskej klasifikácie hospodárskych činností ÖNACE 2025. Uved'te trojmiestne číslo (BKZ) do príslušného políčka vo formulároch E 1a, E 1a-K, K 1, resp. K 2a.

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

V 2. stĺpci (HOSPODÁRSKE ČINNOSTI) nasledujúcej tabuľky nájdete vždy príslušný text konkrétnej hospodárskej činnosti priradené k tomuto trojmiestnemu kódu odvetvia.

Ak by výnimočne neexistovalo vyššie spomenuté oznámenie, je možné cielene priradiť činnosť ku kódu odvetvia na webovej stránke možné zobraziť na internetovej adrese statistik.at v sekcii „Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2025 – Zeigen“. V zobrazení môžete vyhľadávať na základe štruktúry ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce).

V sekcii „Downloads“ (Na stiahnutie) je k dispozícii abecedný zoznam na stiahnutie. V sekcii „Suche“ je možné nájsť všetky hospodárske činnosti (povolania) ÖNACE v rozsiahlom zozname s cca 29 000 pojmami. Takto nájdený kód, skladajúci sa z kombinácie písmen a čísiel, umožňuje priradenie správneho kódu odvetvia.

Príklad: „Chov sladkovodných rýb“ – kód ÖNACE A 03.12 zodpovedá BKZ 031 (Rybné hospodárstvo), alebo „Kominárske služby“ – kód ÖNACE N 81.22-1 zodpovedá BKZ 812 (Čistenie budov, ciest a dopravných prostriedkov).

Hospodárske činnosti sú v nasledujúcej tabuľke rozčlenené do odsekov.

Pozorne si prečítajte vysvetlivky týkajúce sa zmiešaných prevádzok v pozn. 13 časť B v tejto pomôcke na vyplnenie daňového priznania.

98 Položka 9360: Ostatné rezervy (bez rezerv na odstupné, dôchodky a dane) EKR 304 – 309

Sem sa uvádza suma hodnôt na účtoch EKR 304 – 309 (Ostatné rezervy).

99 Položka 9363: Paušálne rezervy na ostatné neisté záväzky

Za hospodárskeroxy, ktoré začínajú po 31. decembri 2022, sú daňovo prípustné aj paušálne rezervy za podmienok § 201 ods. 2 č. 7 UGB.

100 Položka 9370: Záväzky voči úverovým a finančným inštitúciám EKR 311 – 319

Sem sa uvádza súčet hodnôt na účtoch EKR 311 – 319. Konkrétne sa to týka účtov 311 – 317 (Záväzky voči úverovým inštitúciám) a 318 – 319 (Záväzky voči finančným inštitúciám).

101 V prípade využitia plnej paušalizácie pre maloobchodníkov s potravinami sa vyplňa len bod 6 prílohy E 1a. Údaje z bodu 7 (položky **9006, 9010, 9242, 9020 a 9021**) sa súhrnne prevezmú do bodu 11.1 formulára E 1.

102 Pozemky vyňaté v účtovnej hodnote

Ak sa pozemok vyradí z podnikového majetku v účtovnej hodnote, sem sa uvádzajú požadované údaje. V prípade nezastavaného pozemku sa účtovná hodnota pripadajúca na budovu neuvádza. Pri vyňatí viac ako troch pozemkov uveďte počet vyňatých pozemkov. Pri neuplatnení voľby podľa § 24 ods. 6, sa v prípade predmetného pozemku nevykonávajú žiadne zápisy.

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
A	Poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo, rybárstvo
011	Pestovanie jednoročných a dvojročných rastlín
012	Pestovanie viacročných rastlín
013	Prevádzkovanie lesných škôlok, ako aj pestovanie rastlín na účely rozmnožovania
014	Chov zvierat
015	Zmiešané poľnohospodárstvo
016	Poskytovanie poľnohospodárskych služieb a činností vykonávaných po zbere úrody
017	Lov, nastavovanie pascí a súvisiace činnosti
021	Lesné hospodárstvo
022	Ťažba dreva
023	Zber voľne rastúcich produktov, okrem dreva
024	Poskytovanie služieb pre lesné hospodárstvo a ťažbu dreva
031	Rybné hospodárstvo
032	Akvakultúra
033	Poskytovanie služieb pre rybné hospodárstvo a akvakultúru
B	Baníctvo a ťažba kameňa a zemín
051	Ťažba čierneho uhlia
052	Ťažba hnedého uhlia
061	Ťažba ropy
062	Ťažba zemného plynu
071	Dobývanie železných rúd
072	Dobývanie neželezných rúd
081	Dobývanie prírodného kameňa, štrku, piesku, ílu a kaolínu
089	Iná ťažba; dobývanie kameňa a zemín neuvedených osobitne
091	Poskytovanie služieb pri ťažbe ropy a zemného plynu
099	Poskytovanie služieb pri iných ťažbách a dobývaní kameňa a zemín
C	Priemyselná výroba
101	Porážka zvierat a spracovanie mäsa
102	Spracovanie rýb
103	Spracovanie ovocia a zeleniny
104	Výroba rastlinných a živočíšnych olejov a tukov
105	Výroba mliečnych výrobkov a zmrzlín
106	Obilné a lúpacie mlyny, výroba škrobu a škrobových výrobkov
107	Výroba pečiva a múčnych výrobkov
108	Výroba ostatných potravinárskych výrobkov
109	Výroba krmív
110	Výroba nápojov
120	Spracovanie tabaku
131	Príprava a spriadanie textilných vlákien
132	Tkanie textilu
133	Konečná úprava textilu
139	Výroba ostatného textilu
141	Výroba odevov z pletených a úpletových materiálov
142	Výroba iostatných odevov a odevných doplnkov
151	Spracovanie, farbenie a úprava kože a kožušín; výroba cestovných batožín, kabeliek, sedlárskeho výrobkov a postrojov
152	Výroba obuvi
161	Píla, hobl'ovňa; opracovanie a zušľacht'ovanie dreva
162	Výroba ostatných výrobkov z dreva, korku a prútia
171	Výroba celulózy, papiera, kartónu a lepenky
172	Výroba výrobkov z papiera, kartónu a lepenky
181	Výroba tlačovín
182	Rozmnožovanie nahraných zvukových, obrazových a dátových nosičov
191	Výroba koksu
192	Výroba výrobkov z minerálnych olejov a fosílnych palív
201	Výroba základných chemikálií, priemyselných hnojív a dusíkatých zlúčenín; zmesí plastov a syntetického kaučuku v primárnej forme
202	Výroba pesticídov, prostriedkov na ochranu rastlín a dezinfekčných prostriedkov
203	Výroba náterových hmôt, tlačových farieb a tmelov
204	Výroba pracích prostriedkov, čistiacich a leštiacich prípravkov
205	Výroba ostatných chemických výrobkov
206	Výroba umelých vlákien
211	Výroba základných farmaceutických látok
212	Výroba farmaceutických špecialít a ostatných farmaceutických výrobkov
221	Výroba výrobkov z gumy
222	Výroba plastových výrobkov
231	Výroba skla a výrobkov zo skla
232	Výroba žiaruvzdorných keramických materiálov a výrobkov
233	Výroba keramických stavebných materiálov
234	Výroba ostatných porcelánových a keramických výrobkov
235	Výroba cementu, vápna a pálenej sadry
236	Výroba výrobkov z betónu, cementu a sadry
237	Opracovanie a spracovanie prírodného kameňa a iných kameňov, ktoré nie sú osobitne uvedené
239	Výroba brúsnych telies a brúsnych materiálov na podklade, ako aj ostatných výrobkov z nekovových minerálov nešpecifikovaných inde
241	Výroba surového železa, ocele a ferozliatin
242	Výroba oceľových rúr, tvaroviek, uzáverov a spojovacích dielov z ocele
243	Ostatné prvotné spracovanie železa a ocele
244	Výroba a prvotné spracovanie neželezných kovov
245	Odlievanie kovov

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
251	Výroba ocelových konštrukcií a ľahkých kovových konštrukcií
252	Výroba kovových nádrží a kontajnerov
253	Výroba zbraní a munície
254	Výroba kovaných, lisovaných, ťahaných a razených dielov a výrobkov práškovej metalurgie
255	Povrchové zušľachtovanie a tepelná úprava; ostatné spracovanie kovov neuvedené osobitne
256	Výroba rezných nástrojov, náradia, zámkov a kovaní z bežných kovov
259	Výroba ostatných kovových výrobkov
261	Výroba elektronických komponentov a dosiek
262	Výroba počítačov a periférnych zariadení
263	Výroba telekomunikačných prístrojov a zariadení
264	Výroba prístrojov zábavnej elektroniky
265	Výroba meracích a kontrolných prístrojov a hodínok
266	Výroba prístrojov na ožarovanie a elektromedicínskych a elektroterapeutických prístrojov
267	Výroba optických a fotografických nástrojov a prístrojov a magnetických a optických dátových nosičov
271	Výroba elektromotorov, generátorov, transformátorov a elektrických distribučných a kontrolných zariadení
272	Výroba batérií a akumulátorov
273	Výroba káblov a elektroinštalačného materiálu
274	Výroba elektrických svietidiel
275	Výroba domácich spotrebičov
279	Výroba ostatných elektrických zariadení a prístrojov
281	Výroba strojov na všeobecné účely
282	Výroba ostatných strojov na všeobecné účely
283	Výroba strojov pre poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo
284	Výroba obrábacích strojov
289	Výroba strojov pre ostatné špecifické hospodárske odvetvia
291	Výroba motorových vozidiel a motorov do motorových vozidiel
292	Výroba karosérií, návesov a prívesov
293	Výroba dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá
301	Stavba lodí a člnov
302	Výroba koľajových vozidiel
303	Výroba lietadiel a kozmických lodí
304	Výroba vojenských bojových vozidiel
309	Výroba dopravných prostriedkov inde nešpecifikovaných
310	Výroba nábytku
321	Výroba mincí, šperkov a podobných výrobkov
322	Výroba hudobných nástrojov
323	Výroba športových potrieb
324	Výroba hier a hračiek
325	Výroba lekárskeho a dentálnych nástrojov a potrieb
329	Výroba výrobkov inde nešpecifikovaných
331	Opravy a údržba kovových výrobkov, strojov a zariadení
332	Inštalácia priemyselných strojov a prístrojov
D	Zásobovanie energiou
351	Zásobovanie elektrickou energiou
352	Zásobovanie plynom
353	Zásobovanie teplom a chladom
354	Činnosti maklérov v oblasti zásobovania elektrickou energiou a zemným plynom
E	Zásobovanie vodou; odvádzanie odpadových vôd, likvidácia odpadu a odstraňovanie znečistenia životného prostredia
360	Zásobovanie vodou
370	Odvádzanie a čistenie odpadových vôd
381	Zber odpadu
382	Recyklácia odpadu
383	Likvidácia odpadu bez recyklácie
390	Odstraňovanie znečistenia životného prostredia a ostatné činnosti v oblasti nakladania s odpadom
F	Stavebníctvo
410	Pozemné stavitel'stvo
421	Výstavba ciest a železničných tratí
422	Výstavba verejných sietí
429	Výstavba ostatných inžinierskych stavieb
431	Demolačné a prípravné stavebné práce
432	Stavebné inštalácie
433	Ostatné dokončovacie práce
434	Špecializované stavebné práce v oblasti pozemného stavitel'stva
435	Špecializované stavebné práce v oblasti inžinierskych stavieb
436	Sprostredkovateľské činnosti pre špecializované stavebné práce
439	Ostatné špecializované stavebné práce
G	Veľ'koobchod
461	Sprostredkovanie veľ'koobchodu
462	Veľ'koobchod s poľnohospodárskymi surovinami a živými zvieratami
463	Veľ'koobchod s potravinami a pochutinami, nápojmi a tabakovými výrobkami
464	Veľ'koobchod s trvácnym a spotrebným tovarom
465	Veľ'koobchod so zariadeniami informačných a komunikačných technológií
466	Veľ'koobchod s ostatnými strojmi, zariadeniami a príslušenstvom
467	Veľ'koobchod s motorovými vozidlami, motocyklami, ich dielmi a príslušenstvom
468	Ostatný veľ'koobchod
469	Nešpecializovaný veľ'koobchod
471	Maloobchod v nešpecializovaných predajniach
472	Maloobchod s potravinami a pochutinami, nápojmi a tabakovými výrobkami

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
473	Maloobchod s pohonnými látkami
474	Maloobchod so zariadeniami informačných a komunikačných technológií
475	Maloobchod s ostatnými domácimi spotrebičmi, textilom, potrebami pre domácich majstrov a zariadením domácnosti
476	Maloobchod s vydavateľskými produktmi, športovým vybavením, hrami a hračkami
477	Maloobchod s ostatným tovarom okrem motorových vozidiel a motocyklov
478	Maloobchod s motorovými vozidlami, motocyklami, ich dielmi a príslušenstvom
479	Sprostredkovateľské činnosti pre maloobchod
H	Doprava a skladovanie
491	Osobná železničná doprava
492	Nákladná železničná doprava
493	Ostatná osobná pozemná doprava
494	Nákladná cestná doprava a sťahovacie služby
495	Potrubná doprava
501	Námorná a pobrežná osobná vodná doprava
502	Námorná a pobrežná nákladná vodná doprava
503	Vnútrozemská osobná vodná doprava
504	Vnútrozemská nákladná vodná doprava
511	Osobná letecká doprava
512	Nákladná letecká a kozmická doprava
521	Skladovanie a uskladňovanie
522	Pomocné činnosti v doprave
523	Sprostredkovateľské činnosti v doprave
531	Činnosti poskytovateľov univerzálnej poštovej služby
532	Ostatné poštové, kuriérske a expresné služby
533	Sprostredkovateľské činnosti pre poštové, kuriérske a expresné služby
I	Ubytovacie a stravovacie služby
551	Hotely, hostince a penzióny
552	Rekreačné ubytovacie zariadenia a podobné ubytovacie zariadenia
553	Kempingy
554	Sprostredkovateľské činnosti pre ubytovacie služby
559	Ostatné ubytovacie zariadenia
561	Reštaurácie, pohostinstvá, bufety, kaviarne, zmrzlinárne a podobné zariadenia
562	Catering a poskytovanie iných stravovacích služieb
563	Podávanie nápojov
564	Sprostredkovateľské činnosti pre stravovacie služby
J	Nakladateľské činnosti, rozhlas, tvorba a spracovanie mediálneho obsahu
581	Vydávanie kníh a periodík a iné nakladateľské činnosti okrem softvéru
582	Nakladateľstvo v oblasti softvéru
591	Produkcia filmov a televíznych programov, ich požičiavanie a distribúcia, kiná
592	Zvukové štúdiá; tvorba rozhlasových príspevkov; vydávanie zvukových nosičov a tlačенých hudobných materiálov
601	Rozhlasové stanice a šírenie zvukového obsahu
602	Televízne stanice a šírenie video obsahu
603	Tlačové agentúry a iné šírenie mediálneho obsahu
K	Telekomunikácie, vývoj softvéru, IT poradenstvo a poskytovanie iných služieb v oblasti informačných technológií a počítačovej infraštruktúry
611	Drôtové, bezdrôtové a satelitné telekomunikačné činnosti
612	Opätovný predaj a sprostredkovateľské činnosti v oblasti telekomunikácií
619	Ostatné telekomunikačné činnosti
621	Programovacie činnosti
622	Poskytovanie služieb IT poradenstva a prevádzky zariadení na spracovanie dát
629	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti informačných technológií
631	Spracovanie údajov, hosting a súvisiace činnosti
639	Webové vyhladávacie portály a poskytovanie ostatných informačných služieb
L	Poskytovanie finančných a poisťovacích služieb
641	Centrálne banky a úverové inštitúcie
642	Holdingové spoločnosti a finančné účelové spoločnosti
643	Trustové a iné fondy a podobné finančné inštitúcie
649	Ostatné inštitúcie poskytujúce finančné služby
651	Poisťovne
652	Zaisťovne
653	Dôchodkové fondy a penzijné spoločnosti
661	Činnosti súvisiace s finančnými službami
662	Činnosti súvisiace s poisťovacími službami a dôchodkovými fondmi
663	Správa fondov
M	Pozemky a bývanie
681	Kúpa a predaj vlastných pozemkov, budov a bytov, ako aj príprava pozemkov na výstavbu
682	Prenájom a lízing vlastných alebo prenajatých pozemkov, budov a bytov
683	Činnosti v oblasti pozemkov a bývania pre tretie strany
N	Poskytovanie vedeckých a technických služieb
691	Právne poradenstvo
692	Účtovnícke a audítorské činnosti, daňové poradenstvo; vedenie účtovných kníh
701	Správa a riadenie podnikov a prevádzok
702	Poradenstvo v oblasti riadenia
711	Činnosti architektonických a inžinierskych kancelárií
712	Technické, fyzikálne a chemické testovanie
721	Výskum a vývoj v oblasti prírodných, inžinierskych, poľnohospodárskych a lekárskeho vied
722	Výskum a vývoj v oblasti právnych, ekonomických a sociálnych vied, ako aj v oblasti jazykovedy, kultúry a umenia

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
731	Reklama
732	Prieskum trhu a verejnej mienky
733	Poradenstvo v oblasti vzťahov s verejnosťou
741	Ateliéry pre textilný, šperkársky, grafický a podobný dizajn
742	Fotografia a fotografické laboratória
743	Prekladateľské a tlmočnické činnosti
749	Ostatné vedecké a technické činnosti nešpecifikovaných inde
750	Veterinárne činnosti
O	Ostatné hospodárske služby
771	Prenájom motorových vozidiel
772	Prenájom spotrebného tovaru
773	Prenájom strojov, prístrojov a iných hnutelných vecí
774	Leasing nefinančných nehmotných aktív, okrem autorských práv
775	Sprostredkovateľské činnosti pri prenájme a leasingu hnutelných vecí a nefinančných nehmotných aktív
781	Sprostredkovanie práce
782	Prenájom práce a ostatné personálne služby
791	Cestovné kancelárie a cestovné agentúry
799	Poskytovanie ostatných rezervačných služieb
800	Strážne a bezpečnostné služby, ako aj detektívne služby
811	Domovnícke služby
812	Čistenie budov, ciest a dopravných prostriedkov
813	Záhradná a krajinná architektúra, ako aj poskytovanie ostatných záhradníckych služieb
821	Sekretariátne a administratívne služby, kopírovanie
822	Telefonické centrá
823	Organizácia veľtrhov, kongresov a obchodných podujatí
824	Sprostredkovateľské činnosti pri poskytovaní hospodárskych služieb pre firmy a súkromné osoby nešpecifikované inde
829	Poskytovanie hospodárskych služieb pre firmy a súkromné osoby, nešpecifikované inde
P	Verejná správa, obrana; sociálne zabezpečenie
841	Verejná správa
842	Zahraničné záležitosti, obrana, justícia, verejná bezpečnosť a poriadok
843	Sociálne poistenie
Q	Výchova a vzdelávanie
851	Predškolská výchova
852	Základné školstvo
853	Stredné školy a postsekundárne, neterciárne vzdelávanie
854	Terciárne vzdelávanie
855	Ostatné vzdelávanie
856	Poskytovanie služieb pre výchovu a vzdelávanie
R	Zdravotníctvo a sociálna starostlivosť
861	Nemocnice
862	Ambulantná a zubná lekárska činnosť
869	Ostatná zdravotná starostlivosť
871	Ošetrovateľská služba v pobytových zariadeniach
872	Pobytové zariadenia psychosociálnej starostlivosti a liečby závislostí
873	Pobytové zariadenia pre seniorov a pre osoby so zdravotným postihnutím
879	Ostatné pobytové zariadenia okrem rekreačných a dovolenkových zariadení, a činnosti poskytovania stacionárnej starostlivosti
881	Sociálna starostlivosť o starších ľudí a osoby so zdravotným postihnutím
889	Ostatná sociálna starostlivosť, okrem pobytových zariadení
S	Umenie, šport a rekreácia
901	Umelecká tvorivá činnosť
902	Scénické umenie
903	Poskytovanie služieb pre umeleckú tvorivú činnosť a scénické umenie
911	Knižnice a archívy
912	Múzeá, zbierky, historické miesta a pamiatky
913	Konzervácia, reštaurovanie a iné podporné činnosti pre kultúrne dedičstvo
914	Botanické a zoologické záhrady, ako aj prírodné parky
920	Hazardné hry, stávky a lotérie
931	Poskytovanie služieb v oblasti športu
932	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti zábavy a rekreácie
T	Ostatné služby
941	Hospodárske a zamestnávateľské vzťahy, profesijné organizácie
942	Zamestnanecké združenia
949	Cirkevné združenia; politické strany a iné záujmové organizácie a združenia
951	Oprava a údržba zariadení na spracovanie dát a telekomunikačných zariadení
952	Oprava a údržba spotrebného tovaru
953	Oprava a údržba motorových vozidiel a motocyklov
954	Sprostredkovateľské činnosti pri oprave a údržbe zariadení na spracovanie dát a spotrebného tovaru, ako aj motorových vozidiel a motocyklov
961	Práčovne a chemické čistenie
962	Kadernícke a kozmetické salóny, denné wellness centrá a podobné zariadenia
963	Pohrebništvo
964	Sprostredkovateľské činnosti pre prevažne osobné služby
969	Poskytovanie ostatných prevažne osobných služieb
U	Súkromné domácnosti s domácim personálom, ako aj výroba tovaru a poskytovanie služieb súkromnými domácnosťami pre vlastnú potrebu bez konkrétneho zamerania
970	Súkromné domácnosti s domácim personálom
981	Výroba tovarov súkromnými domácnosťami pre vlastnú potrebu bez konkrétneho zamerania
982	Poskytovanie služieb súkromnými domácnosťami pre vlastnú potrebu bez konkrétneho zamerania
V	Extrateritoriálne organizácie a združenia
990	Extrateritoriálne organizácie a združenia