

Návod k vyplnění k přiznání příjmů (E 6) 2025 a k přílohám k přiznání příjmů (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) za rok 2025

Citovaná zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmů z roku 1988 (EStG 1988), v platném znění pro rok 2025. Podrobné daňové právní informace si zjistíte ze směrnic pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 (EStR 2000) na adrese bmf.gv.at/Findok.

A) Vysvětlivky k přiznání příjmů (E 6) za rok 2025

Kdy musí být podáno prohlášení o příjmech osobních společností / společenství osob (přiznání příjmů)?

Předpokladem zjišťování příjmů (podle § 188 odst. 1 spolkového daňového řádu – BAO) je, že více osob je účastno na příjmech z(e)

- zemědělství a lesního hospodářství,
- samostatné práce (např. společenství advokátů),
- provozu živnosti (např. veřejná společnost – OG, komanditní společnost – KG a jiné formy společného podnikání),
- pronájmu a propachtování nemovitého majetku (např. společenství vlastníků pozemků).

Zda se jedná o takovýto druh příjmů, stanovují předpisy zákona o dani z příjmů – EStG z roku 1988. **Podílníci** nejsou jen fyzické nebo právnické osoby, také sdružením osob (společenstvím osob) bez právní subjektivity mohou plynout společné příjmy.

Řízení o zjišťování příjmů probíhá např. u veřejné společnosti (veřejné obchodní společnosti), komanditní společnosti, společnosti občanského práva, společenství spoluvlastníků nebo nepravé (atypické) tiché společnosti.

Jednotné zjišťování příjmů předpokládá, že podílníci dosahují **stejněho druhu příjmu**. Proto nesmí být do prohlášení o příjmech z pronájmu a propachtování zahrnuty ty části příjmu, které u podílníka patří k podnikovému majetku, a proto u něj vedou k podnikovým příjmům. Případně musí být do řízení o zjišťování příjmů zahrnuti jen ti podílníci, jejichž příjmy se přiřazují stejnému druhu příjmu. Dosahuje-li více podílníků příjmů stejného druhu, musí být provedeno více řízení o zjišťování příjmů (srovnej pozn. 6024 směrnice k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000).

Co se děje při zjišťování příjmů (§ 188 odst. 1 spolkového daňového řádu – BAO)?

Příjmy se zjišťují pro každého jednotlivého podílníka v samostatném řízení. Informace o zjištěných příjmech je předána finančnímu úřadu příslušnému pro vyměření daně z příjmu fyzických a právnických osob. Příslušný finanční úřad je vázán oznámením o zjištěných příjmech. Sdělené příjmy jsou zohledněny při vyměřování daně z příjmu fyzických nebo právnických osob. Pokud byl již daňový výměr vydán a vypočtená daň nesouhlasí se zjištěným podílem na zisku/ztrátě, musí být podle § 295 odst. 1 spolkového daňového řádu BAO vydán opravený výměr.

Případnou stížnost ohledně zjištěných příjmů je nutné směřovat proti **zjišťovacímu výměru** (základnímu výměru) a **nikoli** proti daňovému výměru (výměr daně z příjmu fyzických a právnických osob, tzv. odvozený výměr).

Výrok zjišťovacího výměru zahrnuje:

- druh příjmů,
- výši společných příjmů,
- vykazované období,
- jména podílníků a výši jejich podílů.

Nejsou-li částky, které mají být v řízení o zjišťování příjmů zohledněny (např. mimořádné provozní výdaje), ve zjišťovacím výměru zachyceny, **nemohou již být zohledněny** v odvozených výměrech.

Ve výroku výměru o zjištění příjmů je nutné mj. také uvést,

- že podíly na ztrátě nelze převádět do následujících let,
- že podíly na ztrátě (např. podle § 2 odst. 2a zákona o dani z příjmu – EStG 1988) nelze vyrovnat, rovněž tak je třeba rozhodnout
- o použití „ztrát započitatelných na pozdější zisky“ a zda jsou na
- části příjmu použitelné zvýhodněné sazby daně (např. podle § 37 zákona o dani z příjmu – EStG 1988).

Chybí-li takové zjištění, je třeba **rozhodnout** o příslušných okolnostech v **odvozených** výměrech.

Zakládání a udržování podílníků

Při zadání daňového čísla se v tiskopisu **Verf 16** také poprvé uvádějí podílníci. **Je přitom zapotřebí, aby vedle procentní sazby podílníka byly uvedeny také číslo finančního úřadu a daňové číslo (povinná pole).**

Před podáním ročního přiznání (E 6) včetně příslušných nezbytných příloh (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 6i) je vhodné **přezkoumat** správnost údajů o podílnících, v každém případě je třeba zajistit, aby procentní sazba podílníků osobní společnosti / sdružení osob byla **100 %**.

Údržba podílníků je potřebná **jen** v případě změny zaznamenaných účastí. K tomuto účelu použijte tiskopis **Verf 60**. K vyplnění jsou k dispozici následující pole – vztahující se k příslušnému roku zdanění:

- finanční úřad / daňové číslo podílníka,
- výše účasti v %,
- účasten od/do,
- platnost pro následující roky,
- obecné údaje o daňovém poplatníkovi.

Z čeho sestává prohlášení o příjmech (přiznání příjmů)?

K dispozici jsou následující tiskopisy:

- E 6 – Přiznání příjmů,
- E 6a – Příloha k přiznání příjmů pro podnikové příjmy,
- E 6a-1 – Příloha k tiskopisu E 6a,
- E 6b – Příloha k přiznání příjmů pro příjmy z pronájmu a propachtování,

- E 6c – Příloha k přiznání příjmů pro paušalizované příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství,
- E 61 – Příloha k přiznání příjmů (při účasti na dalším sdružení).

⇒

⇒ Daňové přiznání k zjištění příjmů zahrnuje prohlášení o příjmech (E 6) s příslušnými přílohami. Musí tak být podán vždy tiskopis E 6 a veškeré potřebné přílohy.

K přiznání příjmů (E 6) mohou být podány:

Příjmy z(e)			
zemědělství Lesní hospodářství	samostatné pracovní činnosti	provozování živnosti	pronájmu a propachtování
E 6a, E 6a-1, E 61 nebo E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

1 Nevyrovnatelné ztráty podle § 2 odst. 2a zákona o dani z příjmu – EStG nesmí být z příjmů vyloučeny a musí být uvedeny u kódů **341, 342, resp. 371**. Zúčtovatelné ztráty podle § 2 odst. 2a zákona o dani z příjmu – EStG z předchozích let nesmí příjmy krátit, zapisou se u kódů **332, 346, resp. 372**.

2 Rozděluje-li se výsledek (přebytek/ztráta) z další účasti na podílníky v **uvedeném účastnickém poměru**, vykazuje se to v bodě 4b. V tomto případě nesmí být účastnický ⇒

⇒ výsledek obsažen v bodě 4a; vlastní příloha E 6b týkající se pouze účastnického výsledku se nevyplňuje.

Pokud se účastnický výsledek (přebytek/ztráta) **nerozděluje** na podílníky v uvedeném účastnickém poměru, je třeba tuto skutečnost oznámit v příloze E 61 (zaškrtačím políčko u kódu **370**). V tomto případě se výsledek z příloh(y) E 61 (kód **370**) **nevykazuje** v bodě 4b, nýbrž se převezme do příloh(y) E 6b (kód **9540**) a jako část výsledku přílohy E 6b se převezme do bodu 4a.

Vysvětlivky k příloze E 6a

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

Kdy se vyplňuje příloha E 6a?

Přílohu **E 6a** použijí osobní společnosti / společenství osob pro zjištění zisku v rámci příjmů ze

- zemědělství a lesního hospodářství (§ 21),
- samostatné práce (§ 22) nebo
- provozu živnosti (§ 23),

je-li zisk/ztráta zjištěn(a):

- **sestavením rozvahy;**
- **úplným účtováním typu příjmy/výdaje;**
- **dílčím výdajovým paušálem** podle § 17, pokud se netýká zemědělství a lesního hospodářství (např. zákonný základní výdajový paušál, výdajový paušál pro malé podniky, výdajový paušál pro pohostinskou živnost, výdajový paušál pro obchodní zástupce, výdajový paušál pro umělce/spisovatele, výdajový paušál pro drogistu nebo výdajový paušál podle nařízení o živnostnících, kteří nevedou účetnictví)
- **plným výdajovým paušálem** pro maloobchody s potravinami a smíšeným zbožím.

Kdy se příloha E 6a nevyplňuje?

Příloha E 6a **se nesmí** vyplňovat, jestliže

- ve společném podnikání jsou dosahovány příjmy na základě (**dílčích a/nebo plných**) **výdajových paušálů pro zemědělství a lesní hospodářství**. v takových případech je nutné použít přílohu **E 6c**;

Kolik příloh E 6a je třeba odevzdat?

Protože subjekt společného podnikání, i v případě, že provádí různé činnosti, má vždy jen jeden jediný podnik (srov. poznámku na okraj 5832 směrnice k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000), lze ke každému prohlášení o příjmech E 6 vyplnit jen jednu jedinou přílohu E 6a (E 6a-1). Příloha E 6a má vždy zachycovat výsledek celého podniku. Pokud při papírovém podání nebude předpokládán počet šesti podílníků stačit, je třeba odevzdat další přílohu E 6a, v níž je ale třeba uvést **jen v bodě 8 zbývající podílníky**. Také pro zahraniční podniky se vyplňuje příloha E 6a. Výsledky zahraničních podnikových provozoven tuzemského podniku mají být uvedeny rovněž v příloze E 6a.

Za jakých podmínek musí být k přiznání příjmů (E6) odevzdána jen jedna příloha E 6a (bez nutnosti odevzdání další přílohy E 6a-1)?

Za následujících podmínek stačí odevzdání **přílohy E 6a** a nemusí být odevzdána žádná další příloha E 6a-1:

1. Ve společnosti nemá podíl kapitálový spolupodnikatel ve smyslu § 23a (viz k tomu bod 4 k příloze E 6a-1);
2. zisk/ztráta z přílohy E 6a se rozděluje na podílníky v **uvedeném účastnickém poměru**;
3. částka zisku osvobozená od daně **není** nárokována nebo částka zisku osvobozená od daně se **nemusí** dodatečně zdaňovat;

4. v kalendářním roce končí jen **jeden hospodářský rok**;
5. v zisku/ztrátě není obsažen kapitálový zisk týkající se **podnikových pozemků**, na který se uplatňuje zvláštní sazba daně;
6. žádný podíl se neprodává.
7. **Výdajový paušál malých podniků** se zde neuplatňuje.

Není-li jedna z výše uvedených podmínek splněna, **musí** být (navíc k příloze E 6a) odevzdána **příloha E 6a-1**.

1 Paušalizaci malých podniků lze aplikovat na příjmy ze samostatné činnosti nebo živnostenského provozu s výjimkou příjmů z činnosti společníka ve funkci jednatele, člena dozorčí rady či člena správní rady nadace. Předpokladem je, že bude možné uplatnit osvobození malých podniků od daně z přidané hodnoty podle § 6 odst. 1 ř. 27 zákona o DPH UStG 1994 nebo je nebude možné uplatnit pouze proto, že bylo rovněž dosaženo obrátů vedoucích k příjmům, které nejsou dotčeny paušalizací (např. obraty z pronájmu, který vede k příjmům z pronájmu a pachtu), nebo proto, že došlo na základě § 6 odst. 3 zákona o DPH UStG 1994 ke vzdání se uplatnění osvobození od daně z přidané hodnoty. Paušální sazbu lze rovněž uplatnit, pokud jsou splněny její podmínky, ale osvobození od DPH podle § 6 odst. 1 ř. 27 zákona o DPH UStG 1994 se ve skutečnosti neuplatní, protože mu předchází jiné osvobození od DPH spojené s vyloučením odpochtu daně na vstupu podle § 6 odst. 1 zákona o DPH UStG 1994.

Zisk je rozdílová částka mezi podnikovými příjmy (bez DPH, eviduje se pod kódem **9027**) a podnikovým výdajovým paušálem (eviduje se pod kódem **9039**). Výdajový paušál činí 45 % podnikových příjmů. Na rozdíl od toho činí paušál pro podniky poskytující služby 20 % provozních příjmů.

Rozhodující sazba výdajového paušálu je stanovena nařízením o podnicích poskytujících služby, spolková sbírka zákonů – BGBl II č. 615/2020.

Vedle paušálních podnikových výdajů je třeba zohlednit hodnoty uvedené v § 17 odst. 3a ř. 3 písm. a) (mj. pojištění povinného pojištění pod kódem **9926** přílohy E 6a-1) a základní částka osvobozená od daně (eviduje se pod kódem **9271** přílohy E 6a-1).

U cestovného a jízdného, pokud jsou kompenzovány náhradou nákladů ve stejné výši, evidovanou jako provozní příjem, je jejich zaevidováním jakožto dodatečných provozních výdajů zákonem zaručeno, že neovlivní zisk (průběžné položky); do výpočtu paušálu se proto nezahrnují.

2 V případě zjišťování zisku pomocí **sestavování rozvahy** (srovnání podnikového majetku) musí být finančnímu úřadu předložen stejnopis přehledu majetku (roční uzávěrka, rozvaha) a výkazu zisků a ztrát.

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

3 Zjišťování zisku pomocí **úplného účtování typu příjmy/výdaje** znamená, že není uplatňována žádná paušalizace a provozní výdaje se zahrnují v plném rozsahu. Provozní

příjmy se uvádějí v souladu s kódy **9040 až 9093** a provozní výdaje v souladu s kódy **9100 až 9233**. Kód **9259** (paušalizované provozní výdaje) nesmí být vyplňován.

4 Volbu „brutto systém daně z přidané hodnoty“ nebo „netto systém daně z přidané hodnoty“ je při účtování typu příjmy/výdaje nebo paušalizaci, která účtování typu příjmy/výdaje systematicky odpovídá, vždy nutno uvádět (k tomu viz informace v pozn. 16.3 a 16.4). Je-li veškerý obrát z důvodu nedosažení určité hranice osvobozen od placení daně z přidané hodnoty (tzv. nepravé osvobození – např. **drobní podnikatelé**), je nutno zaškrtnout volbu „brutto systém“.

5 Při uplatnění **základní paušalizace** se provozní příjmy zahrnují v plném rozsahu, provozní výdaje se však odečítají paušálně ve výši **13,5 %** nebo **6 %** z obrátu.

Vedle paušálu smějí být odečítány pouze:

- výdaje za zboží, suroviny, polotovary, pomocné látky a přísady,
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže jsou bezprostředně součástí plnění tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží),
- odvody na sociální zabezpečení a příspěvky na zaopatření samostatně výdělečně činných osob,
- paušál na pracoviště,
- 50 % nákladů na týdenní, měsíční nebo roční průkazku na prostředky hromadné dopravy a též
- cestovné a jízdné, jsou-li kompenzovány náhradou nákladů ve stejné výši; toto cestovné a jízdné snižuje obrát relevantní pro výpočet paušální sazby.

Všechny ostatní provozní výdaje jsou pokryty provozním výdajovým paušálem, který se zapisuje pod kódem **9259** (viz k tomu pozn. 48).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10 Na základě **vyhlášky o paušalizaci sportovců** se v případě mezinárodně činných sportovců, kteří neomezeně podléhají zdanění v Rakousku (v důsledku jejich bydliště nebo obvyklého místa pobytu) a kteří se v průběhu kalendářního roku účastní sportovních akcí (soutěží, turnajů) převážně konaných v zahraničí, příjmy ze sportovní činnosti, včetně

činnosti reklamní, které podléhají zdanění v Rakousku, na žádost stanoví ve výši 33 % všech takovýchto (tuzemských i zahraničních) příjmů. Příjmy vyloučené z vyměrovacího základu (67 %) se však zohlední při stanovení daně ze zbývajících příjmů (zápis pod kódem **440** v tiskopise E 1). Zápočet zahraničních daní u paušálně zjišťovaných příjmů je vyloučen.

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

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

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

12 Zde zadejte druh své činnosti v podobě trojmístného **klasifikačního kódu hospodářské činnosti (BKZ)**. Ohledně **smíšených podniků** platí následující: O smíšený podnik se jedná, jestliže nejméně 20 % podnikového obrátu nelze přiřadit k uvedenému klasifikačnímu kódu hospodářské činnosti (BKZ). V tomto případě se uvádí klasifikační kód hospodářské činnosti převážné části obrátu a uvede se, že jde o smíšený podnik.

Klasifikační kódy hospodářské činnosti (BKZ) byly odvozeny z ÖNACE 2025 (rakouská verze NACE = klasifikace ekonomických činností v Evropské unii).

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

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

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

V tomto zobrazení lze vyhledávat na základě struktury klasifikace ÖNACE.

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

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

Hospodářské činnosti jsou v následující tabulce rozčleněny do úseků.

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
A	Zemědělství a lesnictví, rybářství
011	Pěstování jednoletých a dvouletých rostlin
012	Pěstování trvalých rostlin
013	Provozování lesních školek a pěstování rostlin za účelem množení
014	Chov zvířat
015	Smíšené zemědělské hospodářství
016	Podpůrné činnosti pro zemědělství a posklizňové činnosti
017	Lov a odchyt divokých zvířat a související činnosti
021	Lesní hospodářství
022	Těžba dřeva
023	Sběr a získávání volně rostoucích plodů a materiálů, kromě dřeva
024	Podpůrné činnosti pro lesnictví a těžbu dřeva
031	Rybolov
032	Akvakultura
033	Podpůrné činnosti pro rybolov a akvakulturu
B	Těžba a dobývání
051	Těžba černého uhlí
052	Těžba hnědého uhlí
061	Těžba ropy
062	Těžba zemního plynu
071	Těžba železných rud
072	Těžba neželezných rud
081	Dobývání kamene, písků a jílu
089	Těžba a dobývání j. n.
091	Podpůrné činnosti při těžbě ropy a zemního plynu
099	Podpůrné činnosti při ostatní těžbě a dobývání
C	Zpracovatelský průmysl
101	Zpracování a konzervování masa a výroba masných výrobků
102	Zpracování a konzervování ryb, korýšů a měkkýšů
103	Zpracování a konzervování ovoce a zeleniny
104	Výroba rostlinných a živočišných olejů a tuků
105	Výroba mléčných výrobků, výroba zmrzliny a ledu k lidské spotřebě
106	Výroba mlýnských a škrobářských výrobků
107	Výroba pekařských, cukrářských a jiných moučných výrobků
108	Výroba ostatních potravinářských výrobků
109	Výroba průmyslových krmiv
110	Výroba nápojů
120	Výroba tabákových výrobků
131	Úprava a spřádání textilních vláken a příze
132	Tkaní textilií
133	Konečná úprava textilií
139	Výroba ostatních textilií
141	Výroba pletených a háčkových textilií
142	Výroba ostatních oděvů a oděvních doplňků
151	Činění, úprava, barvení usní a kožešin; výroba brašnářských a sedlářských výrobků
152	Výroba obuvi
161	Výroba pilařská; zpracování a konečná úprava dřeva
162	Výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků
171	Výroba buničiny, papíru a lepenky
172	Výroba výrobků z papíru a lepenky
181	Tisk a činnosti související s tiskem
182	Rozmnožování nahraných nosičů
191	Výroba koksářských produktů
192	Výroba rafinovaných ropných produktů a produktů z fosilních paliv
201	Výroba základních chemických látek, hnojiv a dusíkatých sloučenin, plastů a syntetického kaučuku v primárních formách
202	Výroba pesticidů, dezinfekčních prostředků a jiných agrochemických přípravků
203	Výroba nátěrových barev, laků a jiných nátěrových materiálů, tiskařských barev a tmelů
204	Výroba mycích, čistících a lešticích prostředků
205	Výroba ostatních chemických výrobků
206	Výroba chemických vláken
211	Výroba základních farmaceutických výrobků
212	Výroba speciálních farmaceutických přípravků a ostatních farmaceutických výrobků

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
221	Výroba pryžových výrobků
222	Výroba plastových výrobků
231	Výroba skla a skleněných výrobků
232	Výroba žáruvzdorných výrobků
233	Výroba stavebních výrobků z jílovitých materiálů
234	Výroba ostatních porcelánových a keramických výrobků
235	Výroba cementu, vápna a sádky
236	Výroba betonových, cementových a sádkových výrobků
237	Řezání, tvarování a konečná úprava kamenů j. n.
239	Výroba brusiv a ostatních nekovových minerálních výrobků j. n.
241	Výroba surového železa, oceli a feroslitin
242	Výroba ocelových trub, trubek, dutých profilů a souvisejících potrubních tvarovek
243	Výroba ostatních výrobků získaných jednostupňovým zpracováním oceli
244	Výroba a hutní zpracování drahých a jiných neželezných kovů
245	Slévárnictví
251	Výroba konstrukčních kovových výrobků
252	Výroba kovových nádrží, zásobníků a podobných nádob
253	Výroba zbraní a střeliva
254	Kování a tvarování kovů a prášková metalurgie
255	Povrchová úprava a zušlechťování kovů; obrábění j. n.
256	Výroba nožářských výrobků, nástrojů a železářských výrobků
259	Výroba ostatních kovodělných výrobků
261	Výroba elektronických součástek a desek
262	Výroba počítačů a periferních zařízení
263	Výroba komunikačních zařízení
264	Výroba spotřební elektroniky
265	Výroba měřicích, zkušebních a časoměrných přístrojů
266	Výroba ozařovacích, elektroléčebných a elektroterapeutických přístrojů
267	Výroba optických přístrojů a zařízení, magnetických a optických médií a fotografických přístrojů a zařízení
271	Výroba elektrických motorů, generátorů, transformátorů a elektrických rozvodných a kontrolních zařízení
272	Výroba baterií a akumulátorů
273	Výroba optických a elektrických kabelů, elektrických vodičů a elektroinstalačních zařízení
274	Výroba osvětlovacích zařízení
275	Výroba spotřebičů převážně pro domácnost
279	Výroba ostatních elektrických zařízení
281	Výroba strojů a zařízení pro všeobecné účely
282	Výroba ostatních strojů a zařízení pro všeobecné účely
283	Výroba zemědělských a lesnických strojů
284	Výroba kovoobráběcích a ostatních obráběcích strojů
289	Výroba ostatních strojů pro speciální účely
291	Výroba motorových vozidel, kromě motocyklů
292	Výroba karoserií motorových vozidel; výroba přívěsů a návěsů
293	Výroba dílů a příslušenství pro motorová vozidla, kromě motocyklů
301	Stavba lodí a člunů
302	Výroba železničních lokomotiv a vozového parku
303	Výroba letadel, kosmických lodí a souvisejících zařízení
304	Výroba vojenských bojových vozidel
309	Výroba dopravních prostředků a zařízení j. n.
310	Výroba nábytku
321	Výroba klenotů, bižuterie a příbuzných výrobků
322	Výroba hudebních nástrojů
323	Výroba sportovních potřeb
324	Výroba her a hraček
325	Výroba lékařských a dentálních nástrojů a potřeb
329	Zpracovatelský průmysl j. n.
331	Opravy a údržba kovodělných výrobků, strojů a zařízení
332	Instalace průmyslových strojů a zařízení
D	Dodávání elektřiny, plynu, páry a klimatizovaného vzduchu
351	Výroba, přenos a rozvod elektřiny
352	Výroba plynu a rozvod plyných paliv prostřednictvím sítí
353	Dodávání páry a klimatizovaného vzduchu
354	Činnosti zprostředkovatelů a zástupců v oblasti elektrické energie a zemního plynu

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
E	Zásobování vodou; činnosti související s odpadními vodami, odpady a sanacemi
360	Shromažďování, úprava a rozvod vody
370	Činnosti související s odpadními vodami
381	Sběr odpadů
382	Zpracování odpadů k dalšímu využití
383	Likvidace odpadů bez dalšího využití
390	Sanace a jiné činnosti související s nakládáním s odpady
F	Stavebnictví
410	Výstavba bytových a nebytových budov
421	Výstavba silnic a železnic
422	Výstavba inženýrských sítí
429	Výstavba ostatních staveb
431	Demolice a příprava stavenišť
432	Elektroinstalační, instalatérské a ostatní stavebně instalační práce
433	Kompletační a dokončovací práce
434	Specializované stavební činnosti při výstavbě budov
435	Specializované stavební činnosti v oblasti inženýrského stavitelství
436	Zprostředkovatelské činnosti pro specializované stavební činnosti
439	Ostatní specializované stavební činnosti
G	Velkoobchod a maloobchod
461	Zprostředkovatelské činnosti pro velkoobchod
462	Velkoobchod se základními zemědělskými produkty a živými zvířaty
463	Velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky
464	Velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost
465	Velkoobchod s počítačovým a komunikačním zařízením
466	Velkoobchod s ostatními stroji, strojním zařízením a příslušenstvím
467	Velkoobchod s motorovými vozidly, motocykly, jejich díly a příslušenstvím
468	Ostatní specializovaný velkoobchod
469	Nespecializovaný velkoobchod
471	Nespecializovaný maloobchod
472	Maloobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky
473	Maloobchod s pohonnými hmotami
474	Maloobchod s počítačovým a komunikačním zařízením
475	Maloobchod s ostatními výrobky převážně pro domácnost
476	Maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci
477	Maloobchod s ostatním zbožím, kromě motorových vozidel a motocyklů
478	Maloobchod s motorovými vozidly, motocykly, jejich díly a příslušenstvím
479	Zprostředkovatelské činnosti pro maloobchod
H	Doprava a skladování
491	Železniční osobní doprava
492	Železniční nákladní doprava
493	Ostatní pozemní osobní doprava
494	Silniční nákladní doprava a stěhovací služby
495	Potrubní doprava
501	Námořní a pobřežní osobní doprava
502	Námořní a pobřežní nákladní doprava
503	Vnitrozemská vodní osobní doprava
504	Vnitrozemská vodní nákladní doprava
511	Letecká osobní doprava
512	Letecká nákladní doprava a kosmická doprava
521	Skladování
522	Vedlejší činnosti v dopravě
523	Zprostředkovatelské činnosti v dopravě
531	Základní poštovní služby poskytované na základě poštovní licence
532	Ostatní poštovní a kurýrní činnosti
533	Zprostředkovatelské činnosti pro poštovní a kurýrní činnosti
I	Ubytování, stravování a pohostinství
551	Ubytování v hotelích a podobných ubytovacích zařízeních
552	Rekreační a ostatní krátkodobé ubytování
553	Kempy a tábořiště
554	Zprostředkovatelské činnosti pro ubytování
559	Ostatní ubytování
561	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
562	Poskytování cateringových služeb, smluvních stravovacích služeb a ostatních stravovacích služeb
563	Podávání nápojů
564	Zprostředkovatelské činnosti pro stravování a podávání nápojů
J	Vydavatelské činnosti, vysílání a tvorba obsahu a distribuční činnosti
581	Vydávání knih, novin a ostatní vydavatelské činnosti, kromě vydávání softwaru
582	Vydávání softwaru
591	Činnosti v oblasti filmů, videozáznamů a televizních pořadů
592	Pořizování zvukových nahrávek a hudební vydavatelské činnosti
601	Rozhlasové vysílání a distribuce zvukových záznamů
602	Tvorba televizních programů, televizní vysílání a distribuce videozáznamů
603	Činnosti zpravodajských tiskových kanceláří a agentur a ostatní činnosti související s distribucí obsahu
K	Telekomunikační činnosti, počítačové programování a poradenství, poskytování počítačové infrastruktury a ostatní informační povinnosti
611	Činnosti související s pevnou, bezdrátovou a satelitní telekomunikační sítí
612	Činnosti v oblasti přeprodeje telekomunikačních služeb a zprostředkovatelské činnosti pro telekomunikační činnosti
619	Ostatní telekomunikační činnosti
621	Počítačové programování
622	Poradenství v oblasti počítačů a správa počítačového vybavení
629	Ostatní činnosti v oblasti informačních technologií a počítačů
631	Poskytování počítačové infrastruktury, zpracování dat, hosting a související činnosti
639	Činnosti webových vyhledávacích portálů a ostatní informační činnosti
L	Peněžnictví a pojišťovnictví
641	Peněžní zprostředkování
642	Činnosti holdingových společností a účelových finančních společností
643	Činnosti trustů, fondů a podobných finančních subjektů
649	Ostatní finanční činnosti, kromě pojišťovnictví a penzijního financování
651	Pojištění
652	Zajištění
653	Penzijní financování
661	Pomocné činnosti související s peněžnictvím, kromě pojišťovnictví a penzijního financování
662	Pomocné činnosti související s pojišťovnictvím a penzijním financováním
663	Správa fondů
M	Činnosti v oblasti nemovitostí
681	Činnosti v oblasti vlastních nemovitostí a developerská činnost
682	Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí
683	Činnosti v oblasti nemovitostí pro třetí osoby
N	Odborné, vědecké a technické činnosti
691	Právní činnosti
692	Účetnické a auditorské činnosti; daňové poradenství
701	Činnosti vedení podniků
702	Ostatní poradenství v oblasti podnikání a řízení
711	Architektonické a inženýrské činnosti a související technické poradenství
712	Technické zkoušky a analýzy
721	Výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd
722	Výzkum a vývoj v oblasti společenských a humanitních věd
731	Reklamní činnosti
732	Průzkum trhu a veřejného mínění
733	Poradenství v oblasti vztahů s veřejností a komunikace
741	Specializované návrhářské činnosti
742	Fotografické činnosti
743	Překladatelské a tlumočnické činnosti
749	Ostatní odborné, vědecké a technické činnosti j. n.
750	Veterinární činnosti
O	Administrativní a podpůrné činnosti
771	Pronájem a leasing motorových vozidel, kromě motocyklů
772	Pronájem a leasing výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
773	Pronájem a leasing ostatních strojů, zařízení a hmotných statků
774	Leasing duševního vlastnictví a podobných produktů, kromě děl chráněných autorským právem
775	Zprostředkovatelské činnosti v oblasti pronájmu a leasingu hmotných statků a nefinančních nehmotných aktiv
781	Činnosti agentur zprostředkujících zaměstnání
782	Činnosti agentur zprostředkujících práci na přechodnou dobu a ostatní poskytování lidských zdrojů
791	Činnosti cestovních agentur a cestovních kanceláří

BKZ	HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
799	Ostatní rezervační a související činnosti
800	Pátrací a bezpečnostní činnosti
811	Kombinované pomocné činnosti
812	Úklidové činnosti
813	Činnosti související s úpravou krajiny
821	Administrativní a kancelářské činnosti
822	Činnosti call center
823	Pořádání konferencí a hospodářských výstav
824	Zprostředkovatelské činnosti pro podpůrné činnosti pro podnikání j. n.
829	Podpůrné činnosti pro podnikání j. n.
P	Veřejná správa a obrana; povinné sociální zabezpečení
841	Veřejná správa a hospodářská, sociální a environmentální politika
842	Činnosti pro společnost jako celek
843	Činnosti v oblasti povinného sociálního zabezpečení
Q	Vzdělávání
851	Preprimární vzdělávání
852	Primární vzdělávání
853	Sekundární a postsekundární neterciární vzdělávání
854	Terciární vzdělávání
855	Ostatní vzdělávání
856	Podpůrné činnosti ve vzdělávání
R	Zdravotní a sociální péče
861	Ústavní zdravotní péče
862	Ambulantní a zubní zdravotní péče
869	Ostatní činnosti související se zdravotní péčí
871	Ústavní ošetrovatelská péče
872	Ústavní sociální péče pro osoby s duševním onemocněním nebo osoby závislé na návykových látkách
873	Ústavní sociální péče o seniory nebo osoby se zdravotním tělesným postižením
879	Ostatní ústavní sociální péče
881	Mimoústavní sociální péče o seniory nebo osoby se zdravotním tělesným postižením
889	Ostatní mimoústavní sociální péče
S	Kulturní, sportovní a rekreační činnosti
901	Umělecká tvorba
902	Scénická umění
903	Podpůrné činnosti pro uměleckou tvorbu a scénická umění
911	Činnosti knihoven a archivů
912	Činnosti muzeí, galerií, provozování historických a kulturních památek
913	Ochrana a obnova kulturního dědictví a jiné podpůrné činnosti pro kulturní dědictví
914	Činnosti botanických a zoologických zahrad, přírodních rezervací a národních parků
920	Činnosti heren, kasin a sázkových kanceláří
931	Sportovní činnosti
932	Zábavní a rekreační činnosti
T	Ostatní činnosti
941	Činnosti podnikatelských, zaměstnavatelských a profesních organizací
942	Činnosti odborových svazů
949	Činnosti ostatních organizací sdružujících osoby za účelem prosazování společných zájmů
951	Opravy a údržba počítačů a komunikačních zařízení
952	Opravy a údržba výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost
953	Opravy a údržba motorových vozidel a motocyklů
954	Zprostředkovatelské činnosti pro opravy a údržbu počítačů, výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost a motorových vozidel a motocyklů
961	Praní a čištění textilních a kožešinových výrobků
962	Kadeřnické a kosmetické činnosti, denní lázně a podobné činnosti
963	Pohřební a související činnosti
964	Zprostředkovatelské činnosti pro poskytování osobních služeb
969	Poskytování ostatních osobních služeb
U	Činnosti domácností jako zaměstnavatelů; činnosti domácností produkujejících blíže neurčené výrobky a služby pro vlastní potřebu
970	Činnosti domácností jako zaměstnavatelů domácího personálu
981	Činnosti domácností produkujejících blíže neurčené výrobky pro vlastní potřebu
982	Činnosti domácností poskytujících blíže neurčené služby pro vlastní potřebu
V	Činnosti exteritoriálních organizací a institucí
990	Činnosti exteritoriálních organizací a institucí

13 Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení obrátových limitů podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) **již nemají povinnost vést účetnictví** a mají příjmy ze živnostenského podnikání (§ 23), mohou požádat o pokračování ve zjišťování zisku podle § 5 zákona o dani z příjmů (EStG 1988). Žádost se podává za rok, v němž končí hospodářský rok, pro který poprvé neexistuje povinnost vést účetnictví. Tato žádost zavazuje daňového poplatníka až do odvolání; v tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Po opětovném zahájení povinnosti vést účetní evidenci podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) žádost automaticky zaniká.

14 Zjišťování zisku v rámci řízení o zjišťování příjmů probíhá pro jeden **hospodářský rok**. Uvedte proto na den přesně začátek a konec hospodářského roku. Pouze končí-li druhý hospodářský rok ve stejném kalendářním roce, uvedte také začátek a konec druhého hospodářského roku. V tomto případě musí být každopádně vyplněna **příloha E6a-1** a v ní musí být uveden zisk/ztráta pro každý hospodářský rok.

15 K bodu „Zjišťování zisku“

15.1 U **subjektů společného podnikání, které sestavují rozvahu** se zjišťováním zisku podle § 5 musí zde uvedené výnosy a náklady odpovídat položkám výkazu zisků a ztrát podle rozvahy podniku. Případné opravy je nutno provést pod bodem „3. Opravy a doplnění zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“.

15.2 U **subjektů společného podnikání, které sestavují rozvahu**, se zjišťováním zisku podle § 4 odst. 1 mohou zde uvedené výnosy a náklady odpovídat položkám výkazu zisků a ztrát podle rozvahy podniku. Případné opravy/doplnění je v tomto případě nutno provést pod bodem „3. Opravy a doplnění zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“. Zde mohou být zapsány ale také veškeré výnosy a náklady s daňově relevantními hodnotami. V tomto případě není nutné provádět příslušné opravy.

15.3 Subjekty společného podnikání **účtující metodou příjmy/výdaje** mají následující dvě možnosti zápisu pod bodem „2. Zjišťování zisku“:

15.3.1 Zásadně se zde zapisované podnikové příjmy a podnikové výdaje zapisují s **daňově** relevantními hodnotami. Opravy pod bodem „3. Opravy a doplnění zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“ se neprovádí.

15.3.2 Nejsou-li u daňové evidence uváděné podnikové příjmy a podnikové výdaje zapsány s daňově relevantními hodnotami, je pak nutné provést nezbytné opravy pod bodem „3. Opravy a doplnění zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)“.

15.4 Subjekty společného podnikání, které sestavují rozvahu musí, pokud se jedná o účty **Rakouské jednotné účetní osnovy (EKR)**, pod odpovídajícími kódy zohledňovat pouze náklady/výnosy nebo rozvahové položky zachycované na výslovně označených účtech. Výnosy nezapisované pod příslušnými speciálními kódy je nutno zapsat pod kódem **9090**. Náklady nezapisované pod příslušnými speciálními kódy je nutno zapsat pod kódem **9230**.

15.5 Subjekty společného podnikání **účtující metodou příjmy/výdaje** zapisují podnikové příjmy, které se neúčtují pod určenými speciálními kódy, pod kódem **9090**. Podnikové výdaje nezapisované pod určenými speciálními kódy je nutno zapsat pod kódem **9230**.

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

K bodu „Výnosy / podnikové příjmy“

16 Kód **9040: Výnosy (výnosy ze zboží/služeb) bez § 109a zákona o dani z příjmů – EStG 1988, rakouská jednotná účetní osnova – EKR 40–44 – včetně vlastní spotřeby (hodnota vynětí oběžných aktiv)**

16.1 Pod kódem **9040** musí **subjekty společného podnikání sestavující rozvahu** zapsat dosažené tržby z prodeje (bez daně z přidané hodnoty, EKR 400–439, k tomu viz pozn. 16.5) po odečtení položek snižujících tržby (EKR 440–449, k tomu viz pozn. 16.6). Tuzemské tržby zahrnuté do oznámení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**.

16.2 V případě **účtování typu příjmy/výdaje** se zde zapisují v tuzemsku dosažené (plynoucí) tržby z prodeje (viz k tomu pozn. 16.5) po odečtení položek snižujících tržby (k tomu viz pozn. 16.6). Tuzemské tržby zahrnuté do oznámení podle § 109a se zapisují pouze pod kódem **9050**. Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje mohou ohledně daně z přidané hodnoty zvolit metodu brutto nebo metodu netto (srovnej k tomu zejména poznámku na okraj 744 až 762 směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000).

16.3 V případě **brutto systému daně z přidané hodnoty** je daň z přidané hodnoty vyúčtována subjektem účtujícím metodou příjmy/výdaje v okamžiku přijetí považována za provozní příjem a v okamžiku odvedení finančnímu úřadu za provozní výdaj. Částky daně na vstupu účtované subjektu účtujícímu metodou příjmy/výdaje jeho dodavatelem jsou v okamžiku zaplacení provozními výdaji a v okamžiku zúčtování s finančním úřadem provozními příjmy. Provozní příjmy a provozní výdaje tak musí být dosazeny včetně daně z přidané hodnoty (**brutto vyjádření daně z přidané hodnoty**, viz níže). Při pořízení (výrobě) povinně aktivovaného dlouhodobého majetku je nutno oddělit odečitatelné daně na vstupu od pořizovacích (výrobních) nákladů, které se odečítají prostřednictvím amortizace. Součet plateb daně z přidané hodnoty k tíži uhrazených ve zdaňovacím období je provozním výdajem (zapisovaným pod kódem **9230**), součet případných plateb daně z přidané hodnoty ve prospěch představuje provozní příjem zapisovaný pod kódem **9090**. Vzniknou-li na dani z přidané hodnoty jak platby k tíži, tak i platby ve prospěch, je třeba provést stanovení účetního zůstatku; v případě přebytku plateb ve prospěch se tento zapisuje pod kódem **9090**, při přebytku plateb k tíži se tento uvede pod kódem **9230**. V případě brutto systému daně z přidané hodnoty existují **dvě** možnosti vyjádření, a to

- **brutto vyjádření** (viz výše);
- **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným výkazem daně z přidané hodnoty (k tomu viz pozn. 22).

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

- v případech, kdy podnikatel uskutečňuje obraty nepravě osvobozené od daně od daně, které souvisejí s neodečitatelnými daněmi na vstupu (např. malý podnikatel s ročním obrátem pod 55 000 eur, § 6 odst. 1 ř. 27 zákona o dani z přidané hodnoty – UStG 1994);
- v případech uplatnění paušalizace daně na vstupu, vyjma případů, kdy je uplatňována paušalizace daně na vstupu podle § 14 odst. 1 ř. 1 zákona o dani z přidané hodnoty (UStG 1994) a současně se uplatňuje paušalizace podle § 17 odst. 1 až 3 zákona o dani z příjmů EStG 1988 (kód **9230**).

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

Dlouhodobý majetek se v případě, že daň na vstupu je odečitatelná, zapisuje do soupisu dlouhodobého majetku (§ 7 odst. 3) s netto hodnotami. Není-li daň na vstupu odečitatelná, nakládá se s ní jako se součástí nákladů nařízení / výrobních nákladů. Provozní výdaje představují pouze vydané netto částky, daň z přidané hodnoty za oběžná aktiva se ponechává mimo kalkulaci. Nemá-li daň z přidané hodnoty průběžný charakter (např. v souvislosti s osobními vozidly), odečítá se při uskutečnění výdajů jako provozní výdaj. Všechny příjmové a výdajové položky, které jsou výsledkem účtování daně z přidané hodnoty s finančním úřadem, zůstávají nezohledněny: Dobropisy daně z přidané hodnoty nejsou provozními příjmy, platby uhrazené finančnímu úřadu nejsou provozními výdaji. Vynětí je nutno, stejně jako u brutto systému, dosazovat netto. Oprava platby k tíži o daň z přidané hodnoty z vlastní spotřeby v ní zahrnutou není zapotřebí.

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

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

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

Zde se zapisují při příslušném vyměřování daně zapisované výnosy / provozní příjmy, pro něž bylo vystaveno oznámení podle § 109a. Zvláštní výkaz vyplývá z § 4 vyhlášky rakouské sbírky zákonů BGBl II č. 417/2001 vydané k § 109a. Informace týkající se ohlašovací povinnosti podle § 109a zákona o dani z příjmu – EStG 1988 si zjistíte z poznámky na okraj 8300 a násl. směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000 a daňové publikace „Steuerbuch“ (dostupná na webové adrese <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

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

18.1 Zde zapisují **subjekty společného podnikání sestavující rozvahu** tržby z vyřazení dlouhodobého majetku (EKR 460–462), vyjma finančního majetku, před případným rozpuštěním do EKR 463–465, resp. EKR 783.

18.2 U subjektů účtující metodou příjmy/výdaje se zde musí zapsat provozní příjmy z vyřazení (prodeje, vyjmutí) dlouhodobého majetku.

18.3 Pod kódem **9060** se evidují jen výnosy z **prodeje** nebo z **vynětí** dlouhodobého majetku. Pojistné náhrady se zapisují pod kódem **9090**.

18.4 Vynětí investičního majetku se účtuje s relevantní hodnotou vynětí. Podnikově právní hodnota vynětí se může od daňové lišit. Pokud se zde už nezapíše daňově relevantní hodnota, je nutné provést případné opravy pod bodem 3.

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

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

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

20 Kód 9080: Změny stavu zásob, EKR 450–457

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

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

20.3 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde změnystavu zásob nezapisují.

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

21.1 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu zde zapisují úhrn veškerých v hospodářském roce vzniklých výnosů, vyjma těch, které se zapisují pod kódy

9040 až 9080. Patří sem zejména výnosy z navýšení hodnoty dlouhodobého majetku (EKR 466–467, 820), výnosy z rozpuštění rezerv (EKR 470–479), zbývajících provozních výnosů (EKR 480–499) a dále veškeré finanční výnosy (EKR 8). Jako zbývajících provozních výnosů (EKR 480–499) se zapisují veškeré výnosy nezaúčtované do skupin účtů 40–47, jako zejména tržby z obchodů, které nesmějí být vykazovány jako tržby z prodeje, přijaté platby na dříve odúčtované pohledávky, prominuté části dluhů, výnosy ze snížení opravných položek k pohledávkám, kurzové zisky z cizoměnových transakcí, výnosy ze vzdělávacích a rekreačních zařízení, výnosy z obchodů a plnění pro podnik netypických (např. příjmy z pronájmu bytů a z propachtování a licenčních smluv netypických pro daný podnik), náhrady nákladů a náhrady škod, odúčtování nezaplacených a promlčených závazků, příspěvky z veřejných prostředků, pokud tyto výnosy nejsou při investicích určené k odečtení od pořizovacích a výrobních nákladů.

21.2 Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují úhrn všech (v kalendářním roce připsaných) provozních příjmů, s výjimkou provozních příjmů zapisovaných pod kódy **9040, 9050 a 9060**. K ošetření daně z přidané hodnoty viz pozn. 16.3 a 16.4.

21.3 Tuzemské kapitálové výnosy podléhající konečnému zdanění a zahraniční kapitálové výnosy, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, jsou zachyceny pod kódem **9090**. Totéž platí pro realizovaná zvýšení hodnoty provozního kapitálového majetku a příjmů z derivátů, na které se uplatňuje zvláštní sazba daně.

21.4 Kapitálové zisky/ztráty týkající se **podnikových pozemků**, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně, mají být zachyceny ve výsledku subjektu společného podnikání. V takovém případě je nutné použít přílohu E 6a-1.

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

Tento kód smí být vyplněn pouze u účtování metodou příjmy/výdaje s brutto systémem daně z přidané hodnoty, jestliže je využíváno **netto vyjádření** provozních příjmů/výdajů se samostatným vykazováním daně z přidané hodnoty (viz pozn. 16.3). V tomto případě se provozní příjmy a provozní výdaje pod kódy, které přicházejí v úvahu, zapisují netto (bez daně z přidané hodnoty). Vybraná daň z přidané hodnoty se zapisuje pod kódem **9093**, zaplacená (s nárokem na odpočet nebo bez něj) daň z přidané hodnoty pod kódem **9233**. Platba daně z přidané hodnoty k tíži se zapisuje pod kódem **9230**, případný dobropis daně z přidané hodnoty pod kódem **9090**.

K položce „Náklady / provozní výdaje“

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

23.1 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu zde zapisují:

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

23.2 U účtování metodou příjmy/výdaje se zde zapisují:

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

Tyto výdaje jsou zvlášť odečitatelné v rámci zákonné základní paušalizace (§ 17 odst. 1).

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

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

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

24.1 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu zde zapisují náklady, které se evidují na účtech „Ostatní odebrané výrobní výkony“ (EKR 570–579, viz pozn. 26.3) po odečtení výnosů ze slev na ostatní odebrané výrobní výkony (EKR 81) a „Náklady na poskytnutý personál“ (EKR 750–753).

24.2 U účtování metodou příjmy/výdaje se zde zapisují výdaje za externí personál. Poznámky 24.3 a 24.4 platí příslušným způsobem. Nezasobují se ty výdaje za externí personál, které je nutno „aktivovat“ jako výrobní náklady dlouhodobého majetku (zapiší se na soupis dlouhodobého majetku podle § 7, odst. 3).

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

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

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

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

- mzdy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 600–619, viz pozn. 25.2),
- platy (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 620–639, viz pozn. 25.3),
- náklady na odstupné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 640–644, viz pozn. 25.4),
- náklady na zabezpečení ve stáří (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 645–649, viz pozn. 25.4),
- náklady zákonného sociálního pojištění manuálně pracujících (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 650–655, viz pozn. 25.5),
- náklady zákonného sociálního pojištění duševně pracujících (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 656–659, viz pozn. 25.5),
- odvody a povinné příspěvky závislé na mzdě (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 660–665, viz pozn. 25.6),
- odvody a povinné příspěvky závislé na platu (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 666–669, viz pozn. 25.6),
- ostatní sociální náklady (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670–689, viz pozn. 25.7).

25.2 Jako „mzdy“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 600–619) se zapisují základní mzdy (mzdy za činnosti ve výrobě, mzdy za nepříímé činnosti při výrobě, odměny pro dočasně zaměstnané pracovníky), příplatky vyplácené příjemcům mzdy (příplatky za přesčasové hodiny, náhrady za dovolenou, příplatky za práci na směny, příplatky za ztížené pracovní podmínky, prémie a provize), stejně jako mzdy poskytované bez přímého protiplnění (mzdy za dobu dovolených, mzdy za dobu svátků, nemocenské dávky, ostatní mzdy vyplácené za dobu nepřítomnosti zaměstnance na pracovišti, mimořádné příspěvky na dovolenou a na Vánoce a další zvláštní úhrady). Rovněž se zde zapisují na mzdy připadající odvody daně ze mzdy a odvody na sociální zabezpečení, které výjimečně nejsou sráženy ze mzdy/platu zaměstnance (např. dodatečné pohledávky na základě daňově mzdových auditů, které nelze přenést na zaměstnance). Dále je zde nutno uvést rovněž příspěvky vyplácené do zaměstnanecké pojišťovny.

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

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

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

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

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

25.7 Jako „jiné sociální náklady“ (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 670–689) se zapisují dobrovolné výdaje na sociální účely, které nelze přičíst jako součást pracovní odměny jednotlivému zaměstnanci, jako jsou příspěvky do fondu rady zaměstnanců a podpůrných fondů (nikoli penzijním pojišťovnám), náklady na podnikové výlety, výdaje ze vánoční dary pro zaměstnance a náklady na různé podnikové akce pořádané ve prospěch zaměstnanců. Náklady vznikající v souvislosti se vzdělávacími a rekreačními zařízeními se zapisují pod kódy, které lze přiřadit odpovídajícím druhům nákladů (např. spotřeba materiálu v podnikové kuchyni pod kódem **9100**, údržba prostor kuchyně pod kódem **9150**).

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

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

26.2 U účtování metodou příjmy/výdaje se zde zapisují odpisy dlouhodobého majetku (§ 7, § 8) včetně předčasných a zrychlených odpisů a rovněž okamžitě odečtený drobný hmotný majetek (§ 13). Drobný hmotný majetek představují předměty, jejichž pořizovací nebo výrobní náklady v jednotlivém případě nepřesáhnou hranici 1 000 EUR. Mohou být odečítány buďto prostřednictvím amortizace, nebo okamžitě odepisovány (právo volby).

27 Degresivní odpisy za opotřebení (§ 7 odst. 1a)

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

28 Zrychlené odpisy budov (§ 8 odst. 1a)

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

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

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

29 Kód 9140: Odpisyoběžných aktiv, jestliže převyšují v podniku obvyklé odpisy – EKR 709 – a opravné položky k pohledávkám

Tento kód vyplňují **pouze subjekty společného podnikání sestavující rozvahu**. Ty zde zapisují – jak při sestavování rozvahy podle § 5, tak i při sestavování rozvahy podle § 4 odst. 1 – odpisy oběžných aktiv, jestliže převyšují v podniku obvyklé odpisy (EKR 709, § 231 odst. 2 ř. 7 rakouského obchodního zákoníku – UGB). Zapiše se zde rovněž vytvoření opravných položek k pohledávkám (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). Snížení se zapiše pod kódem **9090**. Ohledně opravy tohoto zápisu viz kód **9250**.

30 Kód 9142: Vytvoření/snížení paušálních opravných položek k pohledávkám.

Za hospodářské roky začínající po 31. 12. 2020 je možné podle § 6 ř. 2 písm. a) zákona o dani z příjmu (EStG 1988) uplatnit paušální opravnou položku na pohledávky za podmínek uvedených v § 201 odst. 2 ř. 7 UGB. Poté **musí stanovení** hodnoty, které je možné provést pouze na základě odhadů, vycházet z obezřetného posouzení (princip spolehlivého odhadu). Pokud existují statisticky doložitelné hodnoty vycházející ze zkušenosti s obdobnými situacemi, pak je možné je zohlednit na základě spolehlivého odhadu podle § 201 odst. 2 ř. 7 UGB (např. statisticky zjištěná pravděpodobnost neplnění), tj. musí být v daném případě zahrnuty do odhadu.

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

31.1 Subjekty společného podnikání sestavující rozvahu a subjekty účtující metodou příjmy/výdaje zde zapisují náklady/výdaje na údržbu (viz pozn. 31.2), pokud se týkají **budov**. Nezapisují se sem náklady na údržbu ostatního dlouhodobého majetku, ani na čištění prováděné třetími osobami, likvidaci odpadu a osvětlení.

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

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

32.1 U subjektů sestavujících rozvahu a subjektů účtujících metodou příjmy/výdaje se zde zapisuje cestovné a jízdné (u subjektů sestavujících rozvahu: EKR 734–735), denní diety a nocležné (u subjektů sestavujících rozvahu: EKR 736–737) a kilometrovné (v případě osobního automobilu: 0,42 EUR/km). Skutečné náklady na motorová vozidla se zapisují pod kódem **9170**.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U subjektů sestavujících rozvahu a účtování metodou příjmy/výdaje se zde zapisují náklady/výdaje na reklamu a reprezentaci (pro subjekty sestavující rozvahu:

EKR 765–768) a dále na dary a spropitné (pro subjekty sestavující rozvahu: EKR 769). Jestliže dosazení, resp. zápis pod tímto kódem z podnikově právního hlediska neodpovídá daňově přípustné hodnotě (např. § 20 odst. 1 ř. 3, viz k tomuto poznámka na okraj 4808 směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 – EStR 2000), musí být provedeny opravy pod kódem **9280**.

38 Kód 9210: Účetní hodnota vyřazeného majetku, EKR 782

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

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

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

39.2 U účtování metodou příjmy/výdaje se zde zapisují výdaje za výše uvedené náklady. Je nutno mít na paměti, že podle § 4 odst. 6 musejí být zálohové platby spojené s cizími prostředky rovnoměrně rozvrženy na období této zálohy, pokud se netýkají pouze běžného a následujícího kalendářního roku (k tomu poznámka na okraj 1381 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 – EStR 2000). V takových případech se zde zapisuje roční částka připadající na daný hospodářský rok. Na disážio (damnum) se vztahuje při účtování příjmů a výdajů § 4 odst. 6. Vznikají-li pouze náklady na získání peněz, které překračují mezní osvobozenou částku 900 EUR (poznámka na okraj 2464 EStR 2000), použije se i u subjektu účtujícího metodou příjmy/výdaje § 6 ř. 3 (nucené rozložení na dobu platnosti půjčky, poznámka na okraj 2463 EStR 2000). V takových případech se zde rovněž zapisuje roční částka připadající na daný hospodářský rok.

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

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

Zde se zapisují dary, které byly poskytnuty z podnikového majetku příjemcům darů uvedeným pod příslušnými kódy.

42 Pod kódem **9261** se zapisují příspěvky na vybavení obecně prospěšné nadace majetkem (§ 4b).

43 Štědré příspěvky nadaci podle § 4b, k nimž došlo po 31.12.2023 a které nemohly být zohledněny v roce poskytnutí

příspěvku, lze zohlednit během následujících devíti let v rámci **převodu příspěvků** (§ 4b odst. 1 ř. 3, viz k tomu směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000, poznámka na okraj 1353).

44 Pod kódem **9262** se zapisují příspěvky Nadaci pro inovace ve vzdělávání a nadacím spadajícím pod ni.

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

46 Kód 9230: Ostatní náklady/ podnikové výdaje (bez provozního výdajového paušálu), kapitálové změny – účetní zůstatek

46.1 U subjektů sestavujících rozvahu a účtování metodou příjmy/výdaje se zde zapisuje úhrn veškerých podnikových výdajů vzniklých, resp. odchozích v daném kalendářním roce s výjimkou těch, které se účtují pod zvláštními kódy. V případě **dílčích výdajových paušálů** se uplatněný paušál podnikových výdajů neuvádí zde, nýbrž pod kódem **9259**.

47 Kód 9233: Uhrazená daň z přidané hodnoty a plnění u brutto systému daně z přidané hodnoty

Viz vysvětlivky k pozn. 22.

48 Kód 9259: Paušalizované provozní výdaje

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

Subjekty účtující metodou příjmy/výdaje využívající možnosti **základní paušalizace** podle § 17 odst. 1 zde zapisují podnikový výdajový paušál ve výši 6 %, resp. 13,5 %.

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

Vedle paušálu smějí být odečítány pouze:

- výdaje za příchozí zboží, suroviny, polotovary, pomocné materiály a přísady (zapisují se pod kódem **9100**),
- výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů, zapisují se pod kódem **9120**),
- výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže jsou bezprostředně součástí plnění tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží, zapisují se pod kódem **9110**),
- příspěvky na sociální zabezpečení (zapisují se pod kódem **9225**),

- příspěvky na zabezpečení osob samostatně výdělečně činných (zapisují se pod kódem **9225**), paušál na pracovní místo (zapisuje se v příloze **E 6a-1**),
- 50 % nákladů na týdenní, měsíční a roční průkazku na prostředky hromadné dopravy (zapisují se pod kódem **9165**),
- cestovné a jízdné, jsou-li kompenzovány náhradou nákladů ve stejné výši (kód **9160**); toto cestovné a jízdné snižuje obrát relevantní pro výpočet paušální sazby.

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

Byl-li zvolen **netto systém daně z přidané hodnoty** (viz výše pozn. 16.4), neuvádí se daň z přidané hodnoty dlužená na základě dodávek nebo jiných plnění, ani daň z přidané hodnoty zaplacená jiným podnikatelům (daň na vstupu), ani platební břemeno na dani z přidané hodnoty. Podnikový výdajový paušál je nutno kalkulovat jako netto veličinu. Proto, bez ohledu na to, zda byla u daně z přidané hodnoty zvolena paušalizace daně na vstupu podle § 14 odst. 1 ř. 1 zákona o dani z obrátu (UStG 1994), nebo se dosazují skutečné částky daně na vstupu, nesmí být z podnikového výdajového paušálu odpočítávána daň z přidané hodnoty.

V případě **brutto systému daně z přidané hodnoty** (k tomu viz pozn. 16.3) se zohledňuje jak daň z přidané hodnoty dlužená na základě dodávek nebo jiných plnění (pod kódem **9040** nebo **9050** nebo – při netto vyjádření daně z přidané hodnoty – pod kódem **9093**), tak i jiným podnikatelům zaplacená daň na vstupu (pod kódy **9100** a ohledně plnění třetích stran popřípadě pod kódem **9110** nebo – při netto vyjádření daně z přidané hodnoty – pod kódem **9233**). Platba daně z přidané hodnoty k tíži se zapisuje pod kódem **9230**, případný dobropis daně z přidané hodnoty pod kódem **9090**. Jelikož se na podnikový výdajový paušál pohlíží jako na netto veličinu, musí být

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

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

Je-li uplatňována paušalizace pro sportovce, nesmějí být nezahrnované příjmy (67 %) vylučovány prostřednictvím kódu **9259**. K tomu viz rovněž pozn. 10.

49 Zisk/ztráta (pokud není potřeba připojit přílohu E 6a)

Není-li zapotřebí **příloha E 6a-1**, převezme se zjištěný zisk/ztráta – případně s přihlédnutím ke změnám podle bodu 4.3 – v tiskopisu E 6 do bodů 1b, 2b nebo 3b.

Je-li zapotřebí **příloha E 6a-1**, rozdělí se hodnota pro zjištění daňového zisku/ztráty v příloze E 6a-1 v řádku „Podíl na zisku/ztrátě před přihlédnutím k následujícím kódům“

(řádek před kódem **9915**) na podílíky; rozdělení může být provedeno **odlišně od uvedeného účastnického poměru**.

50 Opravy a doplnění běžného zisku/ztráty (daňový výpočet více/méně)

50.1 U subjektů sestavujících rozvahu podle § 5 se zde provádějí opravy a doplnění podnikové právních zápisů nezbytné ke zjištění správné výše zisku pro daňové účely.

Mimořádné provozní příjmy a výdaje je třeba zohlednit v příloze E 6a-1, nikoliv zde.

Mějte na paměti, že odlišná rozdělení příjmů a výdajů (výnosů a nákladů), které se neúčtují jako zvláštní podnikové příjmy nebo zvláštní podnikové výdaje v příloze E 6a-1, **nesmí** být uvedena pod kódem **9290**. **Odlišné rozdělení se provádí výhradně v poli Podíl na „zisku/ztrátě před přihlédnutím k následujícím kódům“ v příloze E 6a-1.**

50.2 U subjektů sestavujících rozvahu podle § 4 odst.

1 a u účtování metodou příjmy/výdaje se zde pak provedou opravy a doplnění potřebná ke zjištění správného zisku pro daňové účely, jestliže zápisy provedené ve „4.2 Zjišťování zisku“ neodpovídají daňově relevantním hodnotám. **Mimořádné provozní příjmy a výdaje je třeba zohlednit v příloze E 6a-1, nikoliv zde.**

Mějte na paměti, že odlišná rozdělení příjmů a výdajů (výnosů a nákladů), které se neúčtují jako zvláštní podnikové příjmy nebo zvláštní podnikové výdaje v příloze E 6a-1, **nesmí** být uvedena pod kódem **9290**. **Odlišné rozdělení se provádí výhradně v poli Podíl na „zisku/ztrátě před přihlédnutím k následujícím kódům“ v příloze E 6a-1.**

51 Kód 9276: Nezdanitelná částka investic (10 %)

Při pořízení nebo výrobě odepisovatelného hmotného dlouhodobého majetku lze uplatnit **nezdanitelnou částku investic** (§ 11) ke snížení zisku (viz také poznámka na okraj 3801 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Obecně činí **10 %** nebo **15 %** u majetku, který je klasifikován jako ekologický. Nezdanitelnou částku investic lze uplatnit na maximální celkovou výši pořizovacích nebo výrobních nákladů 1 milion EUR v hospodářském roce.

Zvýhodněn je majetek, který má běžnou dobu použitelnosti nejméně čtyři roky a lze ho přiřadit k tuzemským podnikům nebo tuzemským stálým provozovnám. Některý majetek je vyloučen, např. majetek, který se používá ke krytí investičně podmíněné částky zisku osvobozené od daně, budovy, použitý majetek nebo drobný hmotný majetek.

Nezdanitelná částka investic, která je uplatňována ve výši **10 %** pořizovacích nebo výrobních nákladů, musí být uvedena pod kódem **9276**.

52 Kód 9277: Nezdanitelná částka investic (15 %)

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

53 Pokud připadají pořizovací nebo výrobní náklady na období od **1.11.2025 až 31.12.2026**, náleží **přechodně zvýšená nezdanitelná částka investic** (§ 124b ř. 480). Jestliže jsou pořízení nebo výroba dokončeny až po 31.12.2026, náleží zvýšení pouze v případě, že je uplatňována nezdanitelná částka investic na dílčí částky aktivované v oprávněném období podle § 11 odst. 4 věta druhá. Zvýšená nezdanitelná částka investic činí 20 %, pokud se nejedná o investice do hmotného dlouhodobého majetku, který je klasifikován jako ekologický (viz k tomu poznámku **54**).

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

54 Zvýšená nezdanitelná částka investic činí **22 %**, pokud se nejedná o investice do hmotného dlouhodobého majetku, který je klasifikován jako ekologický. Hmotněprávní a procesní požadavky jsou upraveny ve vyhlášce o nezdanitelné částce ekologických investic, Spolková sbírka zákonů BGBl II č. 155/2023 (viz také poznámka na okraj č. 3808 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000). Platí odpovídající obecné výklady k přechodně zvýšené nezdanitelné částce investic v poznámce **53**.

55 Kód 9337: Částka zisku osvobozená od daně k dodatečnému zdanění

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

56 Kód 9338: Ekologický příplatek:

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

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

Zde se zapisují zejména ty provedené opravy, které vyplývají z § 8 (např. povinná minimální doba užívání budov a osobních automobilů pro daňové účely) a – ve vztahu k amortizaci – z § 20 odst. 1 ř. 2 písm. b) („meze přiměřenosti“ u motorových vozidel). Opravy amortizace ve vztahu k urychleným odpisům budov se provádějí pod kódem 9269. Opravy amortizace ve vztahu k motorovým vozidlům se provádějí pod kódem 9260. Převody k aktivní položce leasingu podle § 8 odst. 6 ř. 2 se provádějí pod kódem **9270**.

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

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

59 Kód 9274: Pětina částka rezerv („staré rezervy“)

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

60 Kód 9260: Opravy nákladů na motorová vozidla

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

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

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

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

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

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

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

64 Příjmy ze zvýšení hodnoty kapitálového majetku a derivátů, realizovaných v podniku, a realizovaných zvýšení hodnoty kryptoměn se zásadně zdaňují zvláštní sazbou daně, ledaže by podílník uplatnil v tiskopisu E 1 volbu běžného zdanění podle bodu 7.1.

§ 6 ř. 2 písm. c) stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Přebytek ztráty smí být vyrovnán s jinými podnikovými příjmy jen z 55 %. Kódy **9305** (viz pozn. 65) a **9289** (viz pozn. 66) slouží k realizaci tohoto důsledku zdanění.

65 Pod kódem **9305** se provádějí případné opravy vyplývající ze správného zjištění kapitálových zisků/ztrát, které se týkají podnikového kapitálového majetku, ohledně něhož lze aplikovat zvláštní sazbu daně. To může být potřebné např. tehdy, odchyluje-li se pod bodem 4.2 zapsaný, podnikově právním hlediskům odpovídající kapitálový zisk, kvůli rozdílu v ocenění vkladu, od kapitálového zisku relevantního z hlediska zdanění (dokládána hodnota na jedné straně, resp. omezení pořizovacími náklady podle § 6 ř. 5 na straně druhé). Výsledek týkající se kapitálových zisků/ztrát, který zde bude popřípadě upraven, je následně směrodatný (viz poznámka 66).

66 Kód **9289** slouží k opravě (případně prostřednictvím kódu **9305** opraveného) výsledku podle podnikového práva z bodu 4.2 s ohledem na zúčtovací pravidlo § 6 ř. 2 písm. c). Podle něj je nutno ztráty z prodeje, splacení a jiných vypořádání dlouhodobého majetku a derivátů, na jejichž výnosy lze aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z realizovaných zvýšení hodnot takového hospodářského majetku a derivátů, stejně jako s navýšením hodnoty tohoto dlouhodobého majetku. Zbývající záporný přebytek smí být vyrovnán jen do výše 55 %.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek záporný, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 55 %. V tomto případě se 45 % záporného účetního zůstatku zapíše pod kódem **9289**. Tím dojde k připočtení 45 % ztráty a k opravě (popřípadě pod kódem **9305** opraveného) výsledku z bodu 4.2 v souladu s § 6 ř. 2 písm. c). Je-li zůstatek z kapitálových zisků a kapitálových ztrát kladný, může být v přiznání k dani z příjmu podílníků zdaněn zvláštní sazbou daně nebo – při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 7.1 v tiskopise E 1 – normální sazbou. Kladný zůstatek nesmí zjištěné příjmy krátit a musí být vykázán – není-li připojena příloha E 6a-1 – v bodě 5 této přílohy pod kódem **9045**, jinak pod kódy **9763/7763** přílohy E 6a-1.

67 Kód 9010: Zisk / ztráta při přechodu

Pod kódem **9010** se účtuje **zisk při přechodu** nebo **ztráta při přechodu** evidované příslušným výměrem daně, který vyplývá ze změny zjišťování zisku subjektu společného podnikání. Zisky/ztráty při přechodu z podnětu prodeje podílu ve společném podnikání se **nezohledňují** zde, nýbrž jen pod kódem **9935** přílohy E 6a-1. Ztráty při přechodu, které se zohledňují s rozvržením na sedm let, se nezapisují zde, nýbrž pod kódem **9242** (viz také pozn. 68).

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

Má-li se zisk/ztráta při přechodu účtovat pro subjekt společného podnikání samotný (nikoli pro podílníka), platí následující: Zisk při přechodu se zapisuje do kódu **9010**. Ztráta při přechodu, která se uvádí v sedmi ročních částkách, se zapisuje roční částkou připadající na příslušný hospodářský rok vždy pod kódem **9242**. Proto se sem zapisují také sedminové částky ztráty při přechodu z předešlého roku. Ztráta při přechodu se do kódu **9010** zapisuje v plné výši, jestliže se neprovádí rozdělení na sedm let (např. prodej podniku).

69 Kód 9290: Ostatní změny – účetní zůstatek

Ostatní změny se provádějí pod kódem **9290**. Zde se evidují zejména opravy vyplývající z § 9 odst. 5 a § 14. Mimořádné provozní příjmy a výdaje je třeba zohlednit v příloze E 6a-1, nikoliv zde. Mějte na paměti, že

odlišná rozdělení příjmů a výdajů (výnosů a nákladů), které se neúčtují jako mimořádné provozní příjmy nebo mimořádné provozní výdaje v příloze E 6a-1 (kódy **9915** a **9925**), **nesmí** být uvedena pod kódem **9290**. Odlišné rozdělení se provádí výhradně v poli „Podíl na zisku/ztrátě“ v příloze E 6a-1 (viz pozn. 7 k E 6a-1).

70 Kód 9020: Zisk/ztráta z prodeje

Tento kód se použije, jestliže podnik nebo část podniku **subjektu společného podnikání** je prodána nebo přenechána. V tomto případě se zapisuje zisk nebo ztráta z prodeje v plné výši, bez ohledu na daňová zvýhodnění. Prodá-li **spolupodnikatel** svůj podíl nebo se jej vzdá, vyplní se **pouze** kódy **9930**, **9935** a **9940** tiskopisu E 6a-1.

71 Kód 9030: Zisk/ztráta, které je třeba vyloučit

Tento kód má význam u zahraničních podniků nebo provozoven:

- V případech, v nichž je ze zahraničního podniku / zahraniční provozovny dosaženo (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěného) zisku, přičemž Rakousku ve vztahu k tomuto zisku **nepřísluší** zdaňovací právo (např. při použití dohody o zamezení dvojího zdanění prostřednictvím metody osvobození od daně), je tento od daně osvobozený zisk nutno zapsat rovněž pod kódem **9030** a tím ho vyloučit. Náleží-li Rakousku výhrada progresu, zapisuje se v takových případech zahraniční zisk také do tiskopisu E 6 do kódu **440**. U společníka je podíl na zisku k uplatnění výhrady progresu nutno zapsat v přiznání k dani z příjmů (formulář E 1) pod kódem **440**.
- V případech, kdy je ze zahraničního podniku / zahraniční provozovny dosažena **ztráta** (zjištěná podle předpisů rakouského daňového práva), která se zohledňuje podle § 2 odst. 8, kód **9030 se nevyplňuje**. V takovýchto případech je nutno zahraniční ztrátu, připadá-li na společníka, uvést v **přiznání k dani z příjmu** společníka (tiskopis E 1) také pod kódem **746**. Zapsání ztráty (se znaménkem minus) pod kódem **9030** je nutné pouze tehdy, jestliže zahraniční ztráta nemá být vyrovnána tuzemskými příjmy (srov. poznámku na okraj 210 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).
- V případech, v nichž (podle předpisů rakouského daňového práva zjištěné) příjmy ze zahraničního podniku / zahraniční provozovny **podléhají zdanění** v Rakousku (např. při použití dohody o zamezení dvojího zdanění prostřednictvím metody započtení), se kód **9030 nevyplňuje**. Zahraniční příjmy a započitatelnou zahraniční daň je v přiznání příjmů (tiskopis E 6) nutno zapsat pod kódy **395**, **396**. U společníka se poměrné zahraniční příjmy a poměrná započitatelná zahraniční daň v **přiznání k dani z příjmů** (tiskopis E 1) zapisují pod kódy **395**, **396**.

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

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

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

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

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

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

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

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

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech EKR 08–09. Konkrétně se to týká následujících účtů: 080 („Účasti na propojených podnicích“), 081 („Účasti na společných podnicích“), 082 („Účasti na přidružených [asociovaných] podnicích“), 083 („Ostatní účasti“), 084 („Půjčky propojeným podnikům“), 085 („Půjčky podnikům, s nimiž existuje účastnický vztah“), 086 („Ostatní půjčky“), 087 („Podíly v kapitálových společnostech nemající povahu účasti“), 088 („Podíly v osobních společnostech nemající povahu účasti“), 090 („Podíly v družstvech nemající povahu účasti“), 091 („Podíly v investičních fondech“), 092–093 („Cenné papíry s pevným výnosem patřící do dlouhodobých aktiv“), 094–097 („Ostatní finanční aktiva, nepodložené nelistinné cenné papíry“), 098 („Poskytnuté zálohy“) a 099 („Kumulované odpisy“).

76 Kód 9340: Zásoby (EKR 100–199)

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

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

Zde se zapisuje úhrn hodnot na účtech EKR 20–21. Konkrétně se to týká následujících účtů: 200–207 („Pohledávky z dodávek a plnění – tuzemsko“), 208 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění – tuzemsko“), 209 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění – tuzemsko“), 210–212 („Pohledávky z dodávek a plnění v měnové unii“), 213 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění v měnové unii“), 214 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění v měnové unii“), 215–217 („Pohledávky z dodávek a plnění – ostatní zahraničí“), 218 („Individuální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění – ostatní zahraničí“) a 219 („Paušální opravné položky k pohledávkám z dodávek a plnění – ostatní zahraničí“).

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

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

79 Kód 9363: Paušální rezervy na ostatní neurčité závazky

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

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

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

81 Úplná paušalizace pro maloobchodníky s potravinami nebo smíšeným zbožím

Jsou-li dosahovány příjmy ze **živnostenské úplné paušalizace** pro maloobchodní prodejce potravin a smíšeného zboží, zapíše se paušálně zjištěný zisk do kódu **9006**. Případně se vyplní kódy **9010** (Zisk/ztráta při přechodu), **9242** a **9020** (Zisk/ztráta z prodeje) a uvedou se jiné údaje. Příjmy z paušalizovaného podniku se převezmou do bodu 3b tiskopisu E 6.

Jsou-li u plné paušalizace (pro pohostinské a ubytovací podniky a maloobchodní prodejce potravin a smíšeného zboží) další zvláštní podnikové příjmy nebo výdaje a/nebo prodeje podílů, vyplní se navíc příloha E 6a-1. Výsledek prodeje podílů podle přílohy E 6a-1 se převezme do bodu 3b tiskopisu E 6. Ohledně postupu u zvláštních podnikových příjmů a výdajů viz poznámka na okraj 4286 směrnice k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000.

82 Žádost podle § 24 odst. 6

V případě **zanechání/vzdání se podniku** lze na žádost za **obvyklou cenu** vyjmout podle § 24 odst. 6 do soukromého majetku vyjmuté budovy (jejich části), pokud je dán některý z případů uvedených v § 37 odst. 5 ř. 1 až 3.

83 Zjištění pro zdanění podílníků

Bod 8 přílohy je určen pro určitá zjištění týkající se podílníků. Zde se provádějí zápisy pro každého podílníka **jen** tehdy, pokud se **nepřipojuje** příloha **E 6a-1**. Pokud při papírovém podání nebude předpokládán počet šesti podílníků stačit, je třeba (výjimečně) odevzdat další přílohu E 6a, v níž je ale třeba uvést **jen** v bodě 8 **zbývající podílníky**.

84 Pozemky vyjmuté v účetní hodnotě

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

85 Příloha E 6a-1 Ano/Ne

Pro správné rozdělení jednotně zjištěného zisku/ztráty je výběr **bezpodmínečně** nutný.

1. Příloha E 6a-1 **není připojena**. K tomu musí být splněny následující podmínky:
 - a. ve společnosti nemá podíl kapitálový spolupodnikatel ve smyslu § 23a;
 - b. zisk/ztráta z přílohy E 6a se rozděluje na podílníky v **uvedeném účastnickém poměru**;
 - c. částka zisku osvobozená od daně **není** nárokována nebo částka zisku osvobozená od daně nebo částka osvobozená od daně pro investované zisky se **nemusí** dodatečně zdaňovat;
 - d. v kalendářním roce končí jen jeden **hospodářský rok**;
 - e. není žádný kapitálový zisk týkající se **podnikového pozemku** na který se aplikuje zvláštní sazba daně;
 - f. a nedošlo k prodeji podílů;
 - g. neuplatňuje se zde **výdajový paušál malých podniků**.

V tomto případě jsou společné příjmy (kódy **310**, **320** nebo **330** tiskopisu **E 6**) rozděleny na podílníky v uvedeném účastnickém poměru. Mějte na paměti, že příjmy se rozdělují vždy v **uvedeném účastnickém poměru**, a tedy nezávisle na uvedených údajích v bodě 8 tiskopisu (rozdělení zisku/ztráty k informačním účelům). **Dojde-li ke změnám v účastnickém poměru, změní se uvedený účastnický poměr pomocí tiskopisu Verf 60 (viz také „Zakládání a udržování podílníků“).**

Příklad:

V živnostenské společnosti občanského práva ABC mají podíl A, B ve výši 30 % a C ve výši 40 %. Společnost dosáhne daňového zisku 20 000 EUR, který se rozdělí na podílníky v uvedeném účastnickém poměru.

Je třeba odevzdat **přiznání příjmů (E 6) a přílohu (E 6a)**.

Výsledek z bodu 4.3 přílohy E 6a se převezme do bodu 3b a kódu **330** přiznání příjmů (E 6). Zisk se ve zjišťovacím výměru vydaném v souladu s přiznáním rozdělí na podílníky (v uvedeném účastnickém poměru) následovně:

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

Případné záznamy v bodě 8 přílohy E 6a slouží jen informačním účelům a není k nim přihlíženo.

2. Příloha **E 6a-1** je **připojena** – rozdělení příjmů se neprovádí v uvedeném účastnickém poměru, nýbrž **souladu s touto přílohou**:

Příloha E 6a-1 je nezbytná v následujících případech:

- a. zisk/ztráta z přílohy E 6a se **nerozdělí** mezi podílníky podle **uvedeného podílového poměru**; nebo
- b. částka zisku osvobozená od daně není nárokována nebo částka zisku osvobozená od daně se nemusí dodatečně zdaňovat; nebo
- c. ve společnosti má podíl kapitálový spolupodnikatel ve smyslu § 23a; nebo
- d. v kalendářním roce 2025 skončil **druhý hospodářský rok**; nebo
- e. v zisku jsou zahrnuty kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, na které by se uplatnila zvláštní sazba daně; nebo
- f. existuje prodej podílů;
- g. uplatňuje se **paušalizace malých podniků**.

C) Vysvětlivky k příloze E 6a-1

1 Tuto přílohu je třeba vyplnit, jestliže

- ve společnosti má podíl kapitálový spolupodnikatel ve smyslu § 23a; nebo
- zisk/ztráta z přílohy E 6a se **nerozděluje** mezi podílníky podle **uvedeného podílového poměru**; nebo
- **částka zisku osvobozená od daně** není nárokována nebo částka zisku osvobozená od daně se nemusí dodatečně zdaňovat; nebo
- v kalendářním roce končí **druhý hospodářský rok**; nebo
- existuje kapitálový zisk týkající se **podnikového pozemku**, na který se aplikuje zvláštní sazba daně, nebo
- dochází k prodeji podílu.

V tomto případě je třeba uvést pro každého podílníka v řádku před kódem **9915** nejprve podíl na výsledku subjektu společného podnikání (běžný zisk/ztráta, zisk/ztráta při přechodu, zisk/ztráta z prodeje) a případné výsledky z provozně držené účasti na subjektu společného podnikání (příloha E 61). Pak je třeba zohlednit změny tohoto podílu na výsledku skrze zvláštní podnikové příjmy, zvláštní podnikové výdaje, částku zisku osvobozenou od daně, prodej podílu nebo převod ztráty kapitálového spolupodnikatele k započtení na pozdější zisky (§ 23a). Hodnota zjištěná tímto způsobem pro každého podílníka představuje jeho podíl na výsledku pro daňové účely. Úhrn veškerých podílů na výsledku dávají kódy **310, 320** nebo **330** přiznání E 6.

2 Podle § 23a nelze u fyzických osob ztráty **kapitálového spolupodnikatele** vyrovnat ani převádět (ztráty započitatelné na pozdější zisky), pokud tím vznikne nebo se zvýší záporný daňový kapitálový účet. Toto neplatí, pokud ztráty vzniknou z přebytku zvláštních podnikových výdajů. Společník se považuje za kapitálového spolupodnikatele, pokud vůči třetím osobám neručí nebo jen omezeně a nerozvíjí žádnou významnou spolupodnikatelskou iniciativu.

3 Pokud se subjekt společného podnikání (mateřská společnost) podílí na předmětné společnosti (dceřině společnosti), použije se v rámci zjišťovacího řízení společnosti pravidlo započtení ztrát na pozdější zisky podle § 23a pro mateřskou společnost v případě, pokud je jisté, že jsou dotčeni **všichni podílníci** mateřské společnosti § 23a. Tak by tomu bylo např. tehdy, má-li mateřská společnost kapitálový podíl v dceřině společnosti a v mateřské společnosti mají podíl jen fyzické osoby. Pokud je zřejmé, že se § 23a nevztahuje na všechny strany zúčastněné v ovládající společnosti, protože všechny strany jsou korporace, § 23a se nepoužije. Neuplatňuje-li se ve vztahu k podílu na výsledku, který připadá na mateřskou společnost, jednotně § 23a ohledně společníků mateřské společnosti, jelikož se jedná o fyzické osoby a korporaci, nebude podíl na výsledku ve zjišťovacím řízení dceřině společnosti zohledněn. K tomu také viz poznámka na okraj 6049a směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000.

Je třeba prokázat, zda se u zúčastněného subjektu společného podnikání v rámci příslušného zjišťovacího řízení (dceřiná společnost) zohledňuje § 23a, či nikoli.

4 Žádost podle § 24 odst. 6

V případě **zanechání/vzdání se podniku** lze na žádost za **obvyklou cenu** vyjmout podle § 24 odst. 6 do soukromého majetku vyjmuté budovy (jejich části), pokud je dán některý z případů uvedených v § 37 odst. 5 ř. 1 až 3.

5 Pozemky zvláštního podnikového majetku vyjmuté v účetní hodnotě

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

6 Kód 9926: Odečitatelné provozní výdaje

Zde je třeba zapsat **všechny** dodatečné provozní výdaje jako celkový součet. Kódy pro paušál na pracoviště (9215, 9217) a ergonomicky vhodné vybavení (9216) se nesmí vyplňovat.

7 Podíl na zisku/ztrátě (před přihlédnutím k následujícím kódům)

Do tohoto políčka se zapíše poměrný zisk/ztráta, který/která vyplývá z přílohy E 6a. **Může být odlišně od uvedeného podílového poměru rozdělen na podílníky.**

Mějte na paměti, že souhrn záznamů na tomto řádku musí **odpovídat** výsledku z přílohy E 6a (řádek úhrnu k bodu 4 v E 6a).

Odchytky v rozdělení zisku/ztráty, které nevyplývají ze zvláštních podnikových příjmů nebo výdajů nebo prodejů podílů, musí být u podílníků zohledněny v podílu na zisku/ztrátě.

Příklad:

V živnostenské společnosti občanského práva DEF mají podíl D, E ve výši 40 % a F ve výši 20 %. Společnost dosahuje zisk (bod 4.3 přílohy E 6a) ve výši 40 000 EUR. E čerpal předběžný zisk poskytnutý na základě společenské smlouvy ve výši 10 000 EUR. Zvláštní podnikové příjmy nebo výdaje nejsou.

Je třeba odevzdat přiznání příjmů (E 6), přílohu E 6a a další přílohu E 6a-1. Výsledek z bodu 3 přílohy E 6a (40 000 EUR – předběžný výsledek ještě nezohledněn) musí být nejprve (vedlejší kalkulaci) zkrácen o předběžný zisk (uvedení předběžného zisku v tiskopisu chybí):

Zisk z E 6a	40 000
– Předběžný zisk	– 10 000
Poměrně rozdělovaný zisk	<u>30 000</u>

D obdrží 40 % z 30 000 EUR, E obdrží rovněž 40 % z 30 000 EUR plus 10 000 EUR předběžný zisk, F obdrží 20 % z 30 000 EUR.

	D 40%	E 40%	F 20%
Podíl na zisku/ztrátě (zapisuje se v E 6a-1 v řádce nad kódem 9915)	12 000	22 000	6 000
Daňový podíl na výsledku	12 000	22 000	6 000
Zisk společnosti občanského práva DEF (celková částka daňových podílů na výsledku podle E 6a-1)	40 000		

Částka 40 000 EUR se zapíše do bodu 3b tiskopisu E 6 a převezme se do kódu **330**.

8 Kód 9915: Mimořádné podnikové příjmy

Zde se zohlední veškeré zvláštní podnikové příjmy (např. úhrady za vykonanou činnost, nájem nebo úroky). Předběžné zisky se nezohledňují zde, nýbrž u „Podílu na zisku/ztrátě před zohledněním následujících kódů“ (viz poznámka 7).

9 Kód 9275: Pracovna

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

Jako provozní výdaje související s pracovním připadají v úvahu především poměrné náklady na pronájem, provozní náklady (topení, osvětlení, pojištění atd.), odpisy, náklady na financování. Bližší informace o pracovních najdete ve směrnících o dani ze mzdy, poznámka na okraj 324 a následující.

10 Kód 9215: Malý paušál na pracovní místo

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

11 Kód 9216: Výdaje/náklady na ergonomicky vhodné vybavení

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

12 Kód 9217: Velký paušál na pracovní místo

Paušál za pracoviště lze přiznat, pokud k vykonávání provozní činnosti není k dispozici žádný jiný prostor. Zohlednění pracovny vylučuje paušál na pracoviště. Velký paušál na pracoviště činí 1 200 EUR za celý hospodářský rok, pokud během kalendářního roku nebyly docíleny jiné

příjmy z aktivní výdělečné činnosti vyšší než 13 308 EUR, pro kterou je k dispozici jiná místnost mimo byt. Paušál za pracoviště zohledňuje veškeré náklady vzniklé z používání bytu k provozní činnosti. Částka 1 200 EUR se případně rozdělí na poměrné části (100 EUR za měsíc). V případě více podniků náleží paušál na pracoviště jen jednou a rozděluje se v poměru provozních příjmů.

13 Kód 9354: Ekologický příplatek

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

14 Kód 9925: Další zvláštní podnikové výdaje

Zde se v součtu zohledňují veškeré další zvláštní podnikové výdaje.

15 Kód 9387: Opravy k prodejmům / vynětím / navýšení účetní hodnoty a odpisům podnikových pozemků

Zde se provádějí všechny opravy, vyplývající ze zúčtovacího pravidla § 6 ř. 2 písm. d, z vynětí účetní hodnoty pozemků nebo z toho, že příjmy z realizovaných zvýšení hodnoty podnikových pozemků se zjišťují odchylně od obecných pravidel pro zjišťování zisku (např. paušální zjišťování podle § 30 odst. 4). Zisky obsažené v příjmech týkající se podnikových pozemků, na které lze uplatnit (v rámci vyměření daně z příjmů podílníkům) zvláštní sazbu daně, se vykážou v kódu **9764/7764**.

16 Zde se při použití přílohy E6a-1 zapisují ve vztahu ke společníkovi **dary**, které byly poskytnuty z podnikového majetku příjemcům darů uvedeným pod příslušnými kódy. V tomto případě nesmějí být kódy **9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208 a 9209** přílohy E 6a vyplněny.

17 Zde se při použití přílohy E 6a-1 zapisou ve vztahu ke společníkovi **příspěvky** na vybavení obecně prospěšné **nadace** majetkem (§ 4b), které byly poskytnuty z podnikového majetku. V tomto případě nesmí být kód **9261** přílohy E 6a vyplněn.

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

19 Pod kódem **9462** se při použití přílohy E 6a-1 zapisou ve vztahu ke společníkovi příspěvky Nadaci pro inovace ve vzdělávání a nadacím spadajícím pod ni (§ 4 c), které byly poskytnuty z podnikového majetku. V tomto případě nesmí být kód 9262 přílohy E 6a vyplněn.

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

21 V případě existence **kapitálových zisků** týkajících se provozního **kapitálového majetku** a podnikových pozemků, které se u podílníka **zdaňují zvláštní sazbou daně**:

V tomto případě je nutno částku osvobozenou od daně připadající na tyto zisky odečíst od těchto příjmů, přičemž nesmí snížit příjmy z účasti podléhající zdanění daní podle daňové sazby. Pod kódy **9221**, **9227** a **9229** tiskopisu E 6a-1 je třeba u každého podílníka vždy nejprve odečíst bez přiřazení celou částku zisku osvobozenou od daně, protože zisky považované za zvýhodněné jsou ve zjišťovaném výsledku obsaženy. V tiskopisu **E 11** je pak třeba v bodech 4, resp. 5 kapitálové výnosy / kapitálové zisky, které mohou být zvýhodněny, vyloučit. Nejsou-li tyto u podílníka zdaněny běžnou sazbou (neuplatní se volba běžného zdanění podle bodu 7.1, resp. 7.2 tiskopisu E 1), musí být v tiskopisu E 11 v bodech 4, resp. 5 případně také provedena potřebná oprava (přiřazení) částky zisku osvobozené od daně tak, že v tiskopisu E 1 jsou do bodů 9.2/10.2/11.2, resp. do kódů určených pro zvláštní sazby daně zapsány hodnoty, které jsou zkrácené o správně přiřazenou částku zisku osvobozenou od daně.

Příklad:

Zisk podle § 23 zákona o dani z příjmu – EStG 1988 společnosti občanského práva ABC (A, B s podílem po 25 %, C s podílem 50 %) činí bez přihlídnutí k prodeji pozemku 2 000. Z prodeje pozemku je dosažen zisk 18 000, který je u všech podílníků zdaněn 30 %. Částka zisku osvobozená od daně se zjistí následovně:

Vyměřovacím základem pro částku zisku osvobozenou od daně je (celý) podíl na podnikovém zisku, což je pro A a B po 5 000 a pro C 10 000. Částka zisku osvobozená od daně (základní částka osvobozená od daně) je proto pro A a B po 750 a pro C 1 500. Částka zisku osvobozená od daně se ve výši 10 % přiřadí zisku podléhajícímu daňové sazbě.

*Pod kódem **9221** se запиše u A a B po 750 a u C 1 500 (celková částka zisku osvobozená od daně). Podíly na příjmech z účasti zjištěné ve zjišťovacím řízení jsou proto pro A a B po 4 200 a pro C 8 500.*

*V tiskopise E 11 podílníků A a B se podíl na zisku ve výši 4 250 v bodě 5 zkrátí o 3 825. Tato částka vyplývá z podílu na zisku z pozemku (4 500) jako odečet z 9/10 zohledněné částky zisku osvobozené od daně jako příplatek (675), protože tato část připadá na zisky z pozemku zdaněné zvláštní sazbou daně tak, aby u příjmů z účasti podléhajících daňové sazbě byla zohledněna jen 1/10 částky zisku osvobozené od daně. Výsledek z účasti (podléhající daňové sazbě), který se převezme z E 11 do tiskopisu E 1 do bodu 11b proto činí u osoby A a B 425 EUR, do kódu **963** se proto převezme 3 825 EUR. Obdobně to platí pro osobu C.*

22 Pamatujte na to, že částka zisku osvobozená od daně **nemůže** být v rámci zjišťovacího řízení uplatněna, pokud účast patří k **podnikovému majetku podniku**.

23 Kód 9221: Základní částka osvobozená od daně

Základní částka osvobozená od daně náleží ve výši 15 % zisku (bez zisku z prodeje), nejvýše však ve výši 4 950 eur. Základní částka osvobozená od daně náleží spolupodnikatelům v poměru podle jejich podílu na zisku.

24 Kód 9227: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně – hmotný dlouhodobý majetek

Jestliže zisk (bez zisku z prodeje) převyšuje vyměřovací základ základní částky osvobozené od daně, může být

uplatněna investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně, pokud je kryta pořízením nebo výrobou určitého hmotného dlouhodobého majetku (blíže k tomu viz poznámka na okraj 3828 směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000). Investičně podmíněná základní částka zisku osvobozená od daně náleží spolupodnikatelům v poměru podle jejich podílu na zisku. Procentní sazba částky zisku osvobozené od daně je odstupňovaná (§ 10 odst. 1).

Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, запиšte pod kódem **9227**.

25 Kód 9229: Investičně podmíněná částka zisku osvobozená od daně – cenné papíry

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

Procentní sazba částky zisku osvobozené od daně je odstupňovaná (§ 10 odst. 1). Částku, která má být podle § 10 zohledněna jako částka osvobozená od daně, запиšte pod kódem **9229**.

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

Sem запиšte částku zisku osvobozenou od daně k dodatečnému zdanění (viz k tomu zejména poznámku 3715 směrnic k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000).

27 Kódy 9930, 9931, 9932: Podíl byl prodán (procentní sazba)

Byl-li **podíl na subjektu společného podnikání** prodán, uveďte se zde objem prodeje podílu v procentech. Byl-li prodán celý podíl, činí proto zápis „100“, byla-li např. prodána čtvrtina podílu, je zapsáno „25“. Při prodeji podílu na subjektu společného podnikání se **neprovede** zápis do tiskopisu E 6a (kód **9020** v E 6a se týká prodeje / vzdání se podniku nebo části podniku v subjektu společného podnikání).

28 Kódy 9935, 9936, 9937: Zisk / ztráta při přechodu

Zde se запиše zisk/ztráta při přechodu zjištěné z podnětu prodeje (vzdání se) podílu v subjektu společného podnikání, které se tím evidují v daňovém podílu na výsledku. Při prodeji podílu v subjektu společného podnikání **nesmí** být proveden zápis do tiskopisu E 6a (kód **9010** v E 6a se týká změny zjišťování zisku u subjektu společného podnikání, kód **9020** v E 6a prodeje/ vzdání se podniku nebo části podniku v subjektu společného podnikání).

29 Kódy 9940, 9941, 9942: Zisk z prodeje (před případnou nezdanitelnou částkou / ztráta z prodeje

Zde se запиše zisk/ztráta z prodeje zjištěné z podnětu prodeje (vzdání se) podílu v subjektu společného podnikání, které se tím evidují v daňovém podílu na výsledku. Při prodeji podílu v subjektu společného podnikání **nesmí** být proveden zápis do tiskopisu E 6a (kód **9010** v E 6a se týká změny zjišťování zisku u subjektu společného podnikání, kód **9020** v E 6a prodeje / vzdání se podniku nebo části podniku v subjektu společného podnikání).

30 Kódy 9022, 9023, 9024: Částka ze zisku z prodeje osvobozená od daně podle § 24 odst. 4

Uplatní-li se částka osvobozená od daně, je tím vyloučeno využití poloviční sazby daně nebo sazby rozvržené na období tří let (E 1).

31 Pod kódem **9053** se zapisují opravy podílu na výsledku, které vyplývají z kapitálového podílu podle § 23a.

32 Pod kódem **9025** se zapisují ztráty, které se podle § 23a započítají na pozdější zisky.

Podle § 23a nelze u fyzických osob ztráty kapitálového spolupodnikatele vyrovnat ani převádět (ztráty započitatelné na pozdější zisky), pokud tím vznikne nebo se zvýší záporný daňový kapitálový účet. Toto neplatí, pokud ztráty vzniknou z přebytku zvláštních podnikových výdajů. Společník se považuje za kapitálového spolupodnikatele, pokud vůči třetím osobám neručí nebo jen omezeně a nerozvíjí žádnou významnou spolupodnikatelskou iniciativu. U daňového kapitálového účtu se nepřihlíží k dlouhodobému majetku u zvláštního podnikového majetku a zvláštním podnikovým příjmům / zvláštním podnikovým výdajům, vždy včetně jejich vynětí nebo vložení.

Ztráty započitatelné na pozdější zisky

- se zúčtují se zisky pozdějších hospodářských let (včetně zisků při přechodu a zisků z prodeje) nebo
- se stávají vyrovnatelnými a odečitatelnými ztrátami ve výši vkladů provedených v pozdějším hospodářském roce, pokud převyšují vynětí. Pokud je kapitálový spolupodnikatel nucen ručit, platí to z daňového hlediska jako vklad. Stane-li se kapitálový spolupodnikatel neomezeně ručícím společníkem podle § 128 rakouského obchodního zákoníku – UGB, stanou se veškeré ztráty započitatelné na pozdější zisky od tohoto zdaňovacího roku vyrovnatelnými a převoditelnými ztrátami. V přiznání příjmů je třeba ve vztahu k hospodářskému roku uvést pro každého kapitálového spolupodnikatele vývoj daňového kapitálového účtu (kódy **9397/7397**, **9398/7398**, **9399/7399** a **9400/7400**) a ztráty započitatelné na pozdější zisky (**9401/7401**, **9402/7402** a **9406/7406**).

33 Zde se zapíší ztráty předchozího roku započitatelné na pozdější zisky, které se zúčtují se ziskem příslušného roku. Zúčtování lze provést jen do výše zisku před zohledněním § 23a.

34 Celkový úhrn daňových podílů na výsledku

Celkový úhrn daňových podílů na výsledku všech podílníků dává příjmy subjektu společného podnikání, které se v tiskopise E 6 zapisují do bodů 1b, 2b nebo 3b a převezmou se do kódů **310**, **320** nebo **330**.

Příklad:

V živnostenské společnosti občanského práva ABC mají podíl A, B ve výši 40 % a C ve výši 20 %. Společnost dosahuje zisk (bod 3 přílohy E 6a) ve výši 40 000 EUR. A pronajal společnosti budovu, za což mu společnost zaplatila nájem 6 000 EUR a připadla amortizace ve výši 150 EUR. C poskytl společnosti soukromou půjčku a za to obdržel od společnosti úroky ve výši 120 EUR. Je třeba odevzdat přiznání příjmů (E 6), přílohu E 6a a další přílohu E 6a-1.

Výsledek z bodu 3 přílohy E 6a (40 000 EUR, v tom jako výdaje 6 000 EUR nájem a 120 EUR úroky) se v příloze E 6a-1 rozdělí na podílníky, pak se u A a C zúčtují zvláštní podnikové příjmy (nájem, úroky) a u A zvláštní podnikový výdaj amortizace.

	A 40 %	B 40 %	C 20 %
Podíl na zisku (podle E 6a)	16 000	16 000	8 000
Nájem (kód 9915)	6 000		
Úroky (kód 9915)			120
Amortizace (kód 9925)	-150		
Celková částka	21 850	16 000	8 120
Zisk	45 970		

Částka 45 970 EUR se запиše do bodu 3b tiskopisu E 6 a převezme se do kódu **330**.

35 Rozdělení se provede **jen** v případě, že v příslušném kalendářním roce **končí dva hospodářské roky**. Protože příjmy z podnikání musí být zjištěny pro každý hospodářský rok, musí se zisk/ztráta (celkový úhrn daňových podílů na výsledku, viz pozn. 23) a daňové podíly na výsledku pro každého podílníka **rozdělit** na oba hospodářské roky. Pro každého podílníka musí zůstatek z výsledků hospodářských roků 1 a 2 odpovídat daňovému podílu na výsledku (pozn. 23); totéž platí pro celkový úhrn daňových podílů na výsledku.

36 Zjištění pro zdanění podílníků

Zde se provedou zápisy pro zjištění týkající se podílníků. Zápisy nemají na výši zjišťovaných příjmů žádný dopad, slouží pouze ke zjištění pro vyměření na základě rozhodnutí.

37 Kapitálové zisky týkající se **podnikových pozemků** se u společných příjmů uvedou i tehdy, mohou-li být u podílníka zdaněny zvláštní sazbou daně. Právo volby zdanění zvláštní sazbou daně, nebo – při uplatnění volby běžného zdanění podle bodu 7.2 tiskopisu E 1 – běžnou sazbou, podílník uplatní v přiznání k dani z příjmů. V tiskopise E 11 (příloha k přiznání k dani z příjmů pro příjmy z účasti) se u podílníků uvedou příjmy bez zvýhodněných kapitálových zisků týkajících se podnikových pozemků.

38 Kapitálový zisk se ve zjišťovacím řízení vždy zjišťuje za použití zákazu odpočtů podle § 20 odst. 2 (např. pro náklady na uzavření smlouvy, náklady na poradenství, náklady na makléře, náklady na reklamu nebo na posudky pro ocenění); tato hodnota se převezme do kódu **9764/7764**. Náklady dotčené § 20 odst. 2 a nezohledněné při zjišťování hodnoty kódu **9764/7764** se zapisují pod kódem **9771/7771**. Pouze v případě běžného zdanění se v tiskopise E 1 v kódu **500/501/502** hodnota z kódu **9764/7764** sníží o hodnotu v kódu **9771** čímž se ve výsledku zprvu nezohledněné náklady odečtou.

D) Vysvětlivky k příloze E 6b

Obecné informace k příloze E 6b

V každém případě je třeba odevzdat přiznání příjmů (E 6) a **pro každý** zdroj příjmu **jednu** přílohu E 6b. Případně – v případě podílu na dalším společenství pronajímatelů – je nutné ještě použít přílohu E 61.

Příloha odpovídá, co se týče možností zápisu, v podstatě příloze E 1b (příloha k přiznání k dani z příjmu pro příjmy z pronájmu a propachtování). Kromě toho obsahuje „Sloupec úhrnu“ a sloupce pro příslušné podílníky. Příloha E 6b představuje **standardizovaný výkaz přebytku**, není zapotřebí další předání výkazu přebytku.

1 Brutto systém daně z přidané hodnoty / netto systém daně z přidané hodnoty

V případě **brutto systému daně z přidané hodnoty** se příjmy a výdaje týkající se nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů stanoví včetně daně z přidané hodnoty. V případě nákladů, jež se odečítají prostřednictvím amortizace, jsou odečitatelné daně na vstupu okamžitě odečitatelné jako náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů. Jako základ pro odpisy je třeba použít náklady na pořízení / výrobní náklady bez daně z přidané hodnoty. Součet plateb daně z přidané hodnoty k tíži uhrazených ve zdaňovacím období se zapisuje do kódu **9530**, součet případných plateb daně z přidané hodnoty ve prospěch se zapisuje do kódu **9460**. Vzniknou-li na dani z přidané hodnoty jak platby k tíži, tak i platby ve prospěch, je třeba provést stanovení účetního zůstatku; v případě přebytku plateb ve prospěch se tento zapisuje pod kódem **9460**, při přebytku plateb k tíži se tento uvede pod kódem **9530**. V případě **netto systému daně z přidané hodnoty** se s daní z přidané hodnoty nakládá jako s průběžnou položkou, a jak na straně příjmů, tak i na straně nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů se s ní nekalkuluje. Všechny příjmy a výdaje týkající se nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů, u nichž lze uplatnit odpočet daně na vstupu, jsou proto stanoveny pouze netto. Netto systém je přípustný pouze v případě daňových poplatníků, u nichž může mít daň z přidané hodnoty zásadně průběžný charakter. Netto zúčtování proto není možné v případech, kdy podnikatel uskutečňuje obraty nepravě osvobozené od daně.

2 Spisová značka jednotkové hodnoty (EWAZ)

Sestává-li zdroj příjmů z jediného pozemku (např. byt v osobním vlastnictví, pozemek s nájemním bydlením), uveďte spisovou značku jednotné hodnoty (EWAZ), poštovní směrovací číslo a adresu místa. Je-li v rámci jediného zdroje příjmů pronajímáno více pozemků (např. pronájem více bytů v osobním vlastnictví ve stejné budově jednomu nájemci), postačí uvedení jednoho pozemku. V takovém případě uvádějte v následujících letech, nedojde-li ke změně poměrů, stále stejný pozemek.

3 K oddílu „A: Obecné informace“

Pro zápisy jsou určeny **sloupec úhrnu** a pro každého podílníka vždy jeden **sloupec podílníka**.

Do **sloupce úhrnu** se provádějí zápisy tehdy, týkají-li se **všech podílníků stejnou měrou**, takže se hodnota připadající na jednotlivé/ho podílníky/a dá zjistit z uvedeného účastnického poměru. Zápisy do sloupce podílníka nesmějí být provedeny.

Návrhy podané všemi účastníky se podají **jen** ve sloupci úhrnu. Zápisy do sloupce podílníka nesmějí být provedeny.

Příklad 1:

G, H a I koupili dům, který pronajímají. Amortizace budovy je vyměřována z pořizovacích nákladů připadajících na budovu. Do sloupce úhrnu se pod kódem **9409** zapisují celkové pořizovací náklady a pod kódem **9410** část celkových pořizovacích nákladů připadající na budovu. Další zápisy nejsou nutné.

	Sloupec úhrnu	G	H	I
Výše pořizovacích nákladů (Pozemky a půda a budova) 9409				
Z celkových pořizovacích nákladů připadajících na budovu bez podílu na pozemku 9410				

Žádosti, které se netýkají stejnou měrou všech podílníků, se provedou ve **sloupci úhrnu** a navíc v **příslušném sloupci dotčeného podílníka / dotčených podílníků**.

Příklad 2:

J, K a L jsou třetinoví majitelé domu, který společně pronajímají. Vznikají náklady na údržbu (§ 28 odst. 2 zákona o dani z příjmu – EStG 1988) ve výši 18 000 EUR, které si J v příslušném roce zcela odečte, naproti tomu K a L je rozdělí na 15 let.

Zápisy pod bodem A:

K a L zapíší do svého sloupce podílníka pod kódem **9430** hodnotu na ně připadající (6 000 EUR) a podají žádost na rozdělení zaškrtnutím ve sloupci podílníka. Ve sloupci podílníka J se žádné zápisy neprovedou. Ve sloupci úhrnu se запиše úhrn nákladů na údržbu, které se rozdělují na 15 let (12 000 EUR).

	Sloupec úhrnu	J	K	L
Žádost podle § 28 odst. 2	☒	☐	☒	☒
Rozdělované náklady 9430	12 000		6 000	6 000

4 O první pronájem se jedná pouze v případě, že budova již předtím – byť i s následným několikaletým přerušením – nebyla využívána pro dosažení podnikových nebo mimopodnikových příjmů.

5 Je-li poprvé pronajímána budova patřící ke **starému majetku** (§ 30 odst. 4), vyměří se amortizace z **fiktivních pořizovacích nákladů** k okamžiku začátku pronájmu. O starý majetek se pravidelně jedná, byla-li budova pořízena před datem 31. 3. 2002.

Fiktivní pořizovací náklady zahrnují částku, která by bývala byla musela být vynaložena na pořízení budovy. Určují se formou odhadu na základě ocenění nemovitosti. Náklady spojené s oceněním nemovitosti představují okamžitě odečitatelné náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů. K určení fiktivních pořizovacích nákladů viz rovněž poznámka na okraj 6441 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000.

Uplýnula-li v případě bezúplatného nabytí od ukončení pronájmu právním předchůdcem nebo ukončení nájemního vztahu provedeného v rámci bezúplatného nabytí do začátku nového pronájmu ze strany daňového poplatníka doba delší než deset let, mohou být použity fiktivní pořizovací náklady (poznámka na okraj 6432 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).

6 Amortizace se vyměřuje ze **skutečných pořizovacích nákladů**, jestliže je poprvé pronajímána budova pořízená bezprostředně před začátkem pronájmu (viz poznámka na okraj 6433c). Totéž platí i v případě, že je poprvé pronajímána budova, která nebyla pořízena bezprostředně před začátkem pronájmu, je-li posuzována jako **nový majetek**. O nový majetek se pravidelně jedná, byla-li budova pořízena od 31. 3. 2002.

7 Vyhláškou o stanovení podílu pozemků u pronajímaných budov z r. 2016 (**GrundanteilV 2016** byl paušálně stanoven podíl půdy a pozemku na celkových pořizovacích nákladech za účelem zohlednění různých místních nebo stavebních poměrů.

Podle této vyhlášky činí podíl připadající na půdu/pozemek:

- 20 % v obcích s méně než 100 000 obyvateli, kde je průměrná cena za metr čtvereční půdy připravené pro stavební účely nižší než 400 EUR;
- 30 % v obcích s nejméně 100 000 obyvateli a v obcích, kde je průměrná cena za metr čtvereční půdy připravené pro stavební účely nejméně 400 EUR, má-li budova více než 10 obytných nebo komerčních jednotek;
- 40 % v obcích s nejméně 100 000 obyvateli a v obcích, kde je průměrná cena za metr čtvereční půdy připravené pro stavební účely nejméně 400 EUR, nemá-li budova více než 10 obytných nebo komerčních jednotek.

Tomu odpovídá podíl budovy činící **60 %** (bod c), **70 %** (bod b) nebo **80 %** (bod a). Je-li využito toto rozdělení, zaškrtněte hodící se procentní sazbu (podíl budovy na celkových pořizovacích nákladech).

Podíl půdy a pozemků lze stanovit i na základě jiného dělicího poměru,

- odchylují-li se skutečné poměry zcela zřejmě významným způsobem od hodnot stanovených vyhláškou, nebo
- bude-li doložena jeho správnost.

Správnost lze doložit například znaleckým posudkem. Předložený znalecký posudek je předmětem volného posuzování důkazů. Byl-li podíl budovy stanoven na základě jiného dělicího poměru, uveďte tento procentní podíl.

8 Bezúplatné nabytí je dáno zejména v případě nabytí darováním, za pravidelné platby výživného, ze zákonného dědictví, z odkazu, z darování pro případ smrti a jako uspokojení podílu neopominutelného dědice. K případu „smíšeného darování“ viz poznámka na okraj 6625 směrnice k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000.

9 Jestliže byla budova již někdy pronajímána a v roce podání přiznání se znovu začíná pronajímat, zadejte pod kódem **9416** původní vyměřovací základ amortizace. V tomto případě se v amortizaci pokračuje (k tomu viz poznámka na okraj 6433e směrnice pro zákon o dani z příjmu – EStR 2000).

10 Skončil-li poslední pronájem před 1. 1. 2016, je v případě pokračování nebo obnovení pronájmu nutno amortizaci přizpůsobit, je-li na základě právního stavu platného od r. 2016 (viz pozn. 7) rozhodný jiný dělicí poměr půdy a pozemků k budovám. Uveďte, zda došlo či nedošlo k přizpůsobení odpisů/amortizace.

11 Je-li pronajímána budova vyňatá z podnikového majetku, nahrazuje hodnota vynětí (zpravidla účetní hodnota; pokud je dána výjimka ze zvláštní sazby daně podle § 30a odst. 3:

dílčí hodnota, při zanechání / vzdání se podniku na žádost: obvyklá cena) pořizovací nebo výrobní náklady (§ 6 ř. 4).

12 Podle § 28 odst. 2 mohou být na **žádost** náklady na nepravidelně vznikající každoroční **údržbové práce**, odpisy za **mimořádné technické nebo hospodářské opotřebení** a s tím související náklady, stejně jako **mimořádné náklady**, jež nejsou náklady na údržbu, opravy nebo zhotovení, za účelem zohlednění rovnoměrně rozvrženy na období patnácti let.

O náklady na údržbu se jedná tehdy, pokud jsou vyměňovány pouze nepodstatné součásti budovy nebo pokud nedojde k podstatnému navýšení její užitné hodnoty či doby životnosti (srov. poznámku na okraj 6467 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000).

Náklady na opravy je nutno (po případném pokračení o odpovídající poskytnuté, od daně osvobozené subvence z veřejných prostředků) v případě obytných budov povinně rozvrhnout. U budov nesloužících k účelům bydlení (např. budovy používané k provozním účelům), lze nepravidelné náklady na opravy odečíst volitelně ihned nebo na základě rozvržení. Náklady na opravy jsou takové náklady, jež nepatří k pořizovacím nákladům nebo nákladům na zhotovení a samy o sobě či ve spojení s náklady na zhotovení (výrobními náklady) podstatným způsobem zvyšují užitnou hodnotu budovy nebo podstatnou měrou prodlužují dobu její životnosti (k tomu viz též poznámka na okraj 6450 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000).

V případě rozvržení je pod kódem **9430** nutno uvést **celkovou výši** v rámci rozvržení zohledňovaných nákladů vzniklých v příslušném zdaňovacím roce. Pod kódem **9470** je třeba uvést veškeré dílčí částky připadající na zdaňovací rok, tedy i částky na podkladě žádosti na rozvržení podané v minulých letech. Okamžitě odečítané náklady na údržbu nebo náklady na opravy (v případě jiných než obytných budov) se zapisují pod kódem **9520**.

13 Podle § 28 odst. 3 se následující náklady, představují-li náklady na zhotovení (k tomu srov. poznámku na okraj 6476 směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000), na žádost odečtou rovnoměrně rozvržené na období **patnácti let**:

- Náklady ve smyslu §§ 3 až 5 zákona o nájemním právu v budovách, jež podléhají ustanovením zákona o nájemním právu, ohledně použití hlavního nájemného.
- Náklady na sanační opatření, je-li dán příslib příspěvku podle zákona o sanaci obytných domů, zákona o startovacích bytech nebo podle zemských zákonů předpisů o podpoře sanace obytných domů.
- Náklady na sanační opatření, na která je vyplácena státní podpora podle oddílu 3 zákona na podporu životního prostředí (UFG) nebo je ověřováno, že jsou splněny předpoklady.
- Náklady na základě zákona o ochraně památek.

Je-li za účelem financování těchto nákladů na zhotovení provedeno zákonem předpokládané zvýšení nájmů, lze náklady na zhotovení (po případném pokračení o odpovídající poskytnuté, od daně osvobozené subvence z veřejných prostředků) rozvrhnout rovnoměrně na dobu trvání zvýšených nájmů, nejméně však rovnoměrně na dobu deseti let. Zadejte období pro rozvržení. V případě podání žádosti na rozvržení je pod kódem **9440** nutno uvést **celkovou výši** nákladů na zhotovení (výrobních nákladů) vzniklých v příslušném zdaňovacím roce. Pod kódem **9480** se zapisují

veškeré dílčí částky určené k zohlednění v příslušném zdaňovacím roce. Nebylo-li zažádáno o rozvržení, musejí být náklady na zhotovení (výrobní náklady) podle § 28 odst. 3 odečítány po zbývajících dobu užívání a zohledňují se v rámci amortizace pod kódem **9500**.

14 Podle § 28 odst. 4 lze náhradu nákladů podle **§ 10 zákona o nájemním právu** na žádost rozvrhnout stejnoměrně na dobu deseti let. V případě podání žádosti na rozvržení je pod kódem **9450** nutno uvést celkovou výši nákladů vzniklých v příslušném zdaňovacím roce. Pod kódem **9490** je nutno uvést veškeré desetinné částky připadající na zdaňovací rok, tedy i částky na základě žádosti podané v předchozích letech.

15 K oddílu „B: Zjišťování příjmů“

Příjmy a náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů vždy uvádějte bez znaménka plus či minus. Příjmové vratky je třeba uvést pod kódem **9530**, úhrady nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů pod kódem **9460**.

Příklad 3 (pokračování příkladu 2 v poznámce 3):

J, K a L jsou třetinní majitelé domu, který společně pronajímají. Vznikají náklady na údržbu (§ 28 odst. 2 zákona o dani z příjmu – EStG 1988) ve výši 18 000 EUR, které si J v roce vzniku zcela odečte, naproti tomu K a L je rozdělí na 15 let. Příjmy z nájmu (33 000 EUR), amortizace 2 400 EUR, náklady na financování (600 EUR) a ostatní na dosažení, udržení a zajištění příjmů (3 600 EUR) se rozdělí v uvedeném účastnickém poměru.

		Sloupec úhrnu	J	K	L
Příjmy	9460	33 000			
Náklady podle § 28	9470	1 200		600	600
Amortizace	9500	2 400			
Náklady na financování	9510	600			
Okamžitě odečítané	9520	6 000	6 000		
Jiné náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů	9530	3 600			
Celková částka		19 200			

16 – Příjmy – kód 9460

Pod kódem 9460 se v součtu uvádějí veškeré příjmy ze zdroje příjmu. K příjmům patří zejména také náhrady, zálohy na nájem nebo přeučtované podnikové náklady (ty mohou být u objektů s chráněným nájemným, které podléhají povinnému zúčtování podle § 21 zákona o nájemním právu, považovány také za průběžné položky, srov. pozn. 6401 a násl. EStR 2000).

17 Amortizace – kód 9500, pokud se nezapisuje pod kódem 9134 a/nebo 9135

Pod kódem 9500 se zapisuje částka odpisu za opotřebení (amortizace budovy a zařízení) připadající na zdaňovací rok. K vyměřovacímu základu pro amortizaci a sazbě amortizace viz § 16 odst. 1 ř. 8 a pozn. 6422 a násl. EStR 2000.

18 Degresivní odpisy za opotřebení

Pro hmotný dlouhodobý majetek pořízený nebo dokončený po 30. 6. 2022 může být odpis za opotřebení prováděn klesajícími ročními sazbami podle neměnné procentní sazby, která nepřekračuje 30 % (**degresivní odpisy za opotřebení**). Tato procentní sazba se použije na příslušnou účetní hodnotu (zůstatkovou účetní hodnotu) a výsledkem

Ve **sloupci úhrnu** se zapisují úhrny hodnot připadajících u jednotlivých kódů na podílíky.

Mějte na paměti, že vyplněn musí být **jen sloupec úhrnu** a sloupce podílíků **se nevyplňují**, je-li u příslušných kódů hodnota pro všechny podílíky **stejná**. V tomto případě se hodnota připadající na jednotlivé/ho podílíky/a a vyplývající z uvedeného účastnického poměru zjistí z hodnoty úhrnu. Rozdělení hodnoty ze sloupce úhrnu na podílíky v uvedeném účastnickém poměru proběhne ke zjištění podílu příslušného podílíka na příjmech **automaticky**.

Jsou-li u jednotlivých kódů u podílíků **rozdílné hodnoty** (např. rozdílné amortizace), zapisou se do sloupců podílíků hodnoty na ně připadající a tyto hodnoty se v součtu převezmou.

je částka amortizace za rok. Na určitý hospodářský majetek, zejména budovy, se degressivní odpisování nevztahuje (viz § 7 odst. 1a ř. 1).

19 Zrychlené odpisy budov

Bez doložení doby užívání činí výše odpisu za opotřebení budov pořízených nebo dokončených po 30. 6. 2020 v prvním roce uplatnění odpisu max. 4,5 % – to je trojnásobek zákonem předepsané odpisové sazby ve výši 1,5 %. V následujícím roce činí odpisy za opotřebení max. 3 %. Ustanovení o půlročním odepisování nebude uplatněno. Jestliže se u obytných budov dokončených v letech 2025 až 2027 použije rozšířený zrychlený odpis (§ 124b ř. 451 zákona o dani z příjmů z roku 1988 – EStG 1988), zapíše se zde rovněž amortizace.

20 Jsou-li -li na základě **výhradního užívání požitků** (k tomu viz poznámka na okraj 114 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000) uskutečňovány platby na úhradu podstaty ve výši dosud uplatněné amortizace, je nutné je zapsat pod kódem **9505**. K tomu viz poznámka na okraj 113a směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000.

21 Náklady na financování – kód 9510

Pod kódem **9510** je nutno zapsat odpočitatelné náklady na financování pomocí cizího kapitálu připadající na zdaňovací rok (zejména úroky, úvěrové poplatky). Umořování úvěru (anuity) nepředstavují náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů.

22 Ekologický příplatek

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

Pod kódem **9521** je třeba uvést ekologický příplatek ve výši 15 % z **celkových nákladů**, pokud se tyto náklady nerozvrhují nebo nemusí rozvrhovat, nebo pokud je v případě rozvržení využito volby okamžitého plného zohlednění ekologického příplatku.

E) Vysvětlivky k příloze E 6c

Obecné informace k příloze E 6c

V případě zemědělství nebo lesního hospodářství provozovaného více osobami se k přiznání příjmů E 6 vyplňuje příloha **E 6c**, pokud se příjmy zjišťují na základě nařízení o paušálních výdajích v zemědělství a lesním hospodářství – LuF-PauschVO 2015. V případě zjišťování příjmů ze zemědělství a lesního hospodářství mimo toto nařízení (běžné účtování metodou příjmy/výdaje, sestavování rozvahy) **nesmí** být příloha E 6c použita; v tomto případě je nutné použít přílohu E 6a (a v případě potřeby přílohu E 6a-1). Příloha E 6c odpovídá obsahově do značné míry příloze E 1c.

Paušálním zjišťováním zisku se paušálně zohledňují pravidelně konané právní úkony a postupy.

U **úplné paušalizace** v zemědělství a lesním hospodářství, která vychází z jednotkové hodnoty nebo z průměrných sazeb za plochu (u zahradnické výroby pro obchodníky), nemají skutečné podnikové příjmy a podnikové výdaje v zásadě význam. Mimořádné příjmy však musí být evidovány samostatně, určité výdaje (např. zaplacené pachtovné, úroky z dluhů souvisejících se zemědělstvím a lesním hospodářstvím, výměnková břemena a zaplacené sociální pojistné) jsou odpočitatelné samostatně jako podnikové výdaje.

Dílčí paušalizace u zemědělství a lesního hospodářství se považuje za účtování metodou příjmy/výdaje s tím, že od skutečných příjmů se odečtou paušální výdaje.

Uplatnění nařízení o paušalizaci pouze na jednotlivá odvětví podniku nebo jednotlivé provozní činnosti je nepřipustné.

Pokud se od paušálního zjištění zisku přejde dobrovolně k sestavování rozvahy nebo úplnému účtování metodou příjmy/výdaje, je opětovné uplatnění paušalizace povoleno opět až po pěti letech.

Pod kódem **9522** je třeba uvést ekologický příplatek ve výši 15 % z **podílu výdajů připadajícího na příslušný zdaňovací rok**, pokud je využito volby zohlednění ekologického příplatku podle rozvržení nákladů.

23 Příjmy z podílů, které se nerozdělují podle uvedeného podílového poměru – kód 9540

Kód **9540** je určen pro případy účasti v dalším společenství pronajímatelů. Vyplňuje se **jen** tehdy, pokud se příjmy z účasti (E 61) **nerozdělují** v uvedeném účastnickém poměru (Verf 60). Mějte na paměti, že u tohoto kódu se **vždy** vyplňuje **sloupec úhrnu** a **nejméně jeden sloupec podílníka**.

24 Přebytek/ztráta

Tento řádek **nemusí** být vyplněn. **Zjištění příjmů podílníků v souladu s rozhodnutím se provede na základě údajů v kódech 9460 až 9540.**

1 Spisová značka výměru jednotkové hodnoty

Uveďte spisovou značku výměru jednotkové hodnoty pro podnik s výdajovým paušálem. Existuje-li pro podnik s výdajovým paušálem (výjimečně) více než jedna spisová značka jednotkové hodnoty, uveďte jen spisovou značku jednotkové hodnoty hlavního sídla podniku. Mějte na paměti, že v takovém případě musí být v rámci paušalizace veškeré jednotkové hodnoty sloučeny.

2 Volba „velkého“ základu příspěvků podle § 23 odst. 1a zákona o sociálním pojištění zemědělců znamená, že na místně příslušné sociální pojišťovně (SVA) samostatně výdělečné osoby se požádá o vyměření sociálního pojistného na základě příjmů ze zemědělství a lesního hospodářství vykázaných ve výměru daně z příjmu namísto hodnoty pojistného odvozeného od jednotkové hodnoty.

Daňové příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství smějí být pak zjištěny pouze sestavením rozvahy, úplným účtováním metodou příjmy/výdaje nebo dílčí paušalizací (§§ 9 až 13 nařízení o paušálních výdajích v zemědělství a lesním hospodářství – LuF-PauschVO 2015). Upozorňujeme na to, že volba se uplatňuje výhradně u sociální pojišťovny pro zemědělce, a nikoli u finančního úřadu.

3 Žádost o dílčí paušalizaci

Je-li podána žádost o dílčí paušalizaci, je tato žádost závazná na následující čtyři kalendářní roky. Opětovné zjištění zisku na základě úplné paušalizace je přípustné nejdříve po uplynutí pěti kalendářních let od roku podání první žádosti. Pro následující čtyři roky po podání žádosti proto nesmí být podána další žádost o dílčí paušalizaci a úplná paušalizace není přípustná. Po uplynutí pěti let od roku podání první žádosti lze zisk opět zjišťovat na základě úplné paušalizace nebo lze pokračovat v uplatňování dílčí paušalizace v souladu s žádostí. Má-li uplatňování dílčí paušalizace pokračovat, zaškrtněte, že byla žádost podána již v některém předchozím roce.

4 Dílčí paušalizace na žádost je závazná pro rok podání žádosti a následující čtyři roky. Pro následující čtyři roky po podání žádosti proto nesmí být podána další žádost o dílčí paušalizaci a úplná paušalizace není přípustná. Po uplynutí pěti let od roku podání první žádosti lze zisk opět zjišťovat na základě úplné paušalizace nebo lze pokračovat v uplatňování dílčí paušalizace v souladu s žádostí. V tomto případě zaškrtněte, že byla žádost podána již v některém předchozím roce.

5 Relevantní jednotková hodnota vyplývá z vlastnictví plus dodatečné pachtu (včetně ploch přenechaných jinými k užívání) minus pachtu (včetně ploch přenechaných jiným k užívání). Relevantní jednotková hodnota zahrnuje také zvýšení jednotkové hodnoty podle § 35 zákona o oceňování za přímé platby „prvního pilíře“ a podle § 40 zákona o oceňování (např. nadprůměrný chov zvířat, ovocnářství, zvláštní kultury). U dodatečných pachtů je rozhodující sazba pachtýře za hektar, u pachtů sazba propachtovatele za hektar. Propachtované a dodatečně propachtované plochy (ha) se proto vynásobí vlastní sazbou za hektar příslušného zemědělského a lesnického odvětví podniku. Zvýšení jednotkové hodnoty připadající na pachtu a/nebo dodatečné pachtu podle § 40 zákona o oceňování musí být příslušně přičteny. Takto zjištěný výsledek se eviduje, co se týče veškerých dodatečných pachtů, pod kódem **9620** a co se týče veškerých pachtů, pod kódem **9630**. Ve vztahu k připočtení pachtu nebo dodatečného pachtu nezáleží na určitém okamžiku, nýbrž na hospodaření během zdaňovacího období. V případě pochybností platí pravidlo „Kdo sklízí, tomu se připočítá“. Pokud je jednotková hodnota relevantní pro (úplnou) paušalizaci na základě příkupů během roku nebo bezplatným nabytím k 31. prosinci roku překročena, použije se od následujícího roku dílčí paušalizace.

6 Úplná paušalizace předpokládá, že celková jednotková hodnota vlastními silami obhospodařované plochy nepřekročí částku **75 000 EUR**. Jsou-li tyto předpoklady splněny, není úplná paušalizace přesto přípustná, pokud byla u sociální pojišťovny uplatněna volba „velkého“ základu příspěvků pro zdaňovací rok nebo je podána žádost o dílčí paušalizaci nebo již byla podána v posledních čtyřech letech (viz pozn. 3 a 4).

7 Základní částka slouží ke zjištění příjmů ze zemědělství, lesního hospodářství, salašnictví, vinařství (jen do 60 arů), ovocnářství a u chovu ryb a včelařství u podniků s úplnou paušalizací. Činí 42 % relevantní jednotkové hodnoty.

Příklad:

Jednotková hodnota pro zemědělství: 14 000 EUR

Jednotková hodnota pro lesní

hospodářství: 2 000 EUR

Celková jednotková hodnota: 16 000 EUR

Základní částka činí 42 % z 16 000 EUR, to je 6 720 EUR.

8 Dílčí paušalizace se použije, jestliže celková jednotková hodnota vlastními silami obhospodařované plochy překročí částku **75 000 EUR**. Mimoto se dílčí paušalizace použije, pokud byla u sociální pojišťovny uplatněna volba „velkého“ základu příspěvků pro zdaňovací rok (viz poznámka 2) nebo je podána žádost o dílčí paušalizaci nebo již byla podána v posledních čtyřech letech (viz poznámka 3 a 4).

9 U podniků s dílčí paušalizací musí být veškeré veřejné peníze (nikoli jen ty z „prvního pilíře“) evidovány z 30 % pod kódem **9690**.

10 U příjmů ze **zpracovatelských činností** (chov prasat, hovězího dobytka, ovcí, koz a drůbeže) se účtují podnikové výdaje související s těmito činnostmi – odchylně od obecného paušálu ve výši 70 % – ve výši 80 % podnikových příjmů připadajících na tyto činnosti, takže příjmy z nich činí 20 % podnikových příjmů.

11 Zde se zapisují **příjmy z lesního hospodářství**, které se zjistí na základě dílčí paušalizace (v případě úplné paušalizace jsou příjmy z lesního hospodářství evidovány v základní částce).

Dílčí paušalizace se povinně uplatní u podniků, jejichž jednotková hodnota z lesního hospodářství překročí 15 000 EUR nebo u kterých nejsou splněny předpoklady pro uplatnění úplné paušalizace (viz pozn. 6). U dílčí paušalizace je zisk dán podnikovými příjmy (včetně daně z přidané hodnoty) s odečtením následujících paušálních podnikových výdajů:

- u kácení vlastními silami
 - 70 % podnikových příjmů (ukazatel snížení 1–61 nebo poloha přibližování 3)
 - 60 % podnikových příjmů (ukazatel snížení 62–68 nebo poloha přibližování 2)
 - 50 % podnikových příjmů (ukazatel snížení 69–100 nebo poloha přibližování 1)
- u prodeje dřeva na pni
 - 30 % podnikových příjmů (ukazatel snížení 1–63 nebo poloha přibližování 3)
 - 20 % podnikových příjmů (ukazatel snížení 64–100 nebo poloha přibližování 1 nebo 2)

Jsou-li tyto paušální částky zohledněny, zvyšují se tyto procentní sazby za zjištění příjmů z užívání lesa v důsledku vyšší moci (§ 37 odst. 6) vždy o 20 procentních bodů

12 Příjmy z prodeje lesů se v případě paušalizace kalkulují vedle běžného zisku samostatně. Pokud celková částka ze všech prodejů v kalendářním roce nepřekročí 250 000 EUR, lze předpokládat podíl dřeva nastojato podléhajícího zdanění (včetně honebního práva) ve výši 35 % tržby z prodeje. 35 procenty jsou splaceny také veškeré účetní hodnoty dřeva nastojato a náklady na prodej. V paušální sazbě 35 % nejsou obsaženy skryté rezervy, které nepřipadají na dřevo nastojato nebo honební právo (např. půda a pozemky, budovy). Tržba z prodeje připadající na půdu a pozemky může být kalkulována 50 % celkových tržeb z prodeje (srovnej poznámku na okraj 4195b a poznámku na okraj 4195c směrnice k zákonu o dani z příjmu – EStR 2000). Příjmy z prodeje podnikových pozemků se při uplatňování volby běžného zdanění evidují pod kódem **9746**.

Příjmy z prodeje lesů mohou být zjištěny i ve skutečně vzniklé výši. Znalecké posudky týkající se podílu na tržbách z prodeje připadajícího na dřevo nastojato jsou předmětem volného posuzování důkazů.

Překračují-li tržby z prodeje lesů 250 000 EUR v kalendářním roce, nelze výše uvedenou paušalizaci (35 %) uplatnit.

13 V případě existence **kapitálových výnosů** podléhajících konečnému zdanění daní z kapitálových výnosů (např. rozdělení zisku zemědělských společností) nebo **kapitálových zisků** týkajících se provozního kapitálového majetku (např. z prodeje podílů v zemědělských společnostech) nebo týkajících se **podnikových pozemků**, které mohou být zdaněny zvláštní sazbou daně:

Podnikové příjmy považované za daňově zvýhodněné se vždy evidují ve zjišťovaném (podílu na) zisku/ztrátě. Podle toho se zahrnují do kódu **9745**, resp. **9746**. Právo volby, zda takové příjmy mají být zdaněny běžnou nebo zvláštní sazbou, provádí podílník ve svém řízení o dani z příjmu.

Jelikož druh zdanění je rozhodnutím, které se provádí mimo zjišťovací řízení, je v tiskopise **E 11** určeno, že takové zvýhodněné části provozního příjmu z podílu na zisku/ztrátě se prostřednictvím formuláře E 11 vyloučí a výsledek účasti se převezme do bodu 9.2 tiskopisu E 1 (nejprve) bez takovýchto částí příjmu. V přiznání k dani z příjmu (E 1) musí být učiněno rozhodnutí, zda kapitálové příjmy/zisky z pozemků obsažené ve zjištěném výsledku budou zdaněny dle sazby (provedení volby běžného zdanění dle bodu 7.1 nebo 7.2 tiskopisu E 1 a zápis do kódu **780**, resp. **500**) či nikoli (např. pro pozemky zápisem do kódu **961/551** v tiskopise E 1).

14 U příjmů z přenechání půdy a pozemků do užívání k nezemědělským účelům (např. lyžařské sjezdovky) se kalkuluje jen zdanitelný podíl.

Příjmy podléhající srážkové dani, které byly získány za udělení **práva zakládat a provozovat vedení** provozovatelem infrastruktury v oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění nebo v souvislosti s protipovodňovými opatřeními (§ 107) zde nejsou uváděny. V případě uplatnění volby běžného zdanění (bod 7.3 tiskopisu E 1) se podíl na příjmech u příslušného podílníka zapisuje do přílohy E 11 (K 11).

15 Zisk/ztráta při přechodu se zjišťuje pouze tehdy, pokud se přechází z úplné paušalizace k úplnému účtování metodou příjmy/výdaje (a obráceně) nebo z dílčí paušalizace k sestavování rozvahy (a obráceně). V rámci paušalizace se v případě přechodu z úplné paušalizace na dílčí paušalizaci (a obráceně) zisk/ztráta při přechodu nezjišťuje.

Ztráty při přechodu se zohledňují zásadně rozdělené na sedm let. Příslušná sedminová částka se zapisuje pod kódem **9242**. Pod kódem **9010** se zapisují zisky při přechodu. Ztráty při přechodu se zapisují pod kódem **9010** pouze tehdy (v plné výši), pokud se neprovádí rozdělení na sedminy (např. v případě prodeje nebo vzdání se podniku); v tomto případě nesmí být proveden zápis pod kódem **9242**.

16 Při uplatňování paušalizace v zemědělství nebo lesním hospodářství náleží částka zisku osvobozená od daně pouze v podobě **základní částky osvobozené od daně**. Ta činí 15 % vyměřovacího základu, nejvýše však 4 950 EUR.

Ohledně **vyměřovacího základu** pro základní částku osvobozenou od daně platí:

- Rozhodující je zásadně paušálně zjištěný zisk bez přihlídnutí k zisku z prodeje nebo vzdání se.
- Podnikové **kapitálové výnosy** (výtěžek z kapitálu, např. rozdělení zisku zemědělského společenství) se zohlední ve vyměřovacím základě pro základní částku osvobozenou od daně jen tehdy, pokud se

zdaňují na základě volby běžného zdanění podle bodu 7.1 tiskopisu E 1 sazbou a v tomto případě se evidují pod kódem **9745** a zohledňují se v rámci paušálního zjištění zisku.

- **Kapitálové zisky** týkající se provozního kapitálového majetku (např. z prodeje podílu v agrárním společenství) se ve vyměřovacím základě pro základní částku osvobozenou od daně zohledňují nezávisle na tom, zda jsou zdaňovány na základě volby běžného zdanění podle bodu 7.1 tiskopisu E 1 sazbou (a v tomto případě se zapisují pod kódem **9745** a zohledňují v rámci paušálního zjištění zisku), anebo zda budou zdaněny 27,5 % a zapíše se do tiskopisu E 1 pod kódem **946**.
- **Kapitálové zisky** týkající se **podnikových pozemků** (např. z prodeje pozemku z podnikového majetku zemědělského nebo lesnického podniku) jsou jako kapitálové zisky týkající se provozního kapitálového majetku ve vyměřovacím základě pro základní částku osvobozenou od daně zohledněny nezávisle na tom, zda se zdaňují na základě volby běžného zdanění podle bodu 7.2 tiskopisu E 1 sazbou (a v tomto případě se zapisují pod kódem **9746** a zohledňují se v rámci paušálního zjištění zisku) anebo zda jsou – bez provedení volby běžného zdanění zdaněny podle bodu 7.2 tiskopisu E 1 – zvláštní sazbou daně a v tiskopisu E 1 se zapisují pod kódem rozhodujícím pro kapitálové zisky z podnikových pozemků.

V případě existence **kapitálových zisků** týkajících se provozního kapitálového majetku a týkajících se **podnikových pozemků**, pokud se tyto zdaňují zvláštní sazbou daně, mějte na paměti:

V tomto případě je nutno částku osvobozenou od daně připadající na tyto zisky odečíst od těchto příjmů, přičemž nesmí snížit příjmy podléhající zdanění daní podle sazby daně. Pod kódem **9221** smí být v tomto případě zohledněna pouze základní částka osvobozená od daně, kterou lze přiřadit k příjmům podléhajícím zdanění podle sazby daně. Tu část základní částky osvobozené od daně, která se týká zvýhodněných kapitálových zisků, je třeba zohlednit při zjišťování hodnoty, kterou je třeba zapsat do příslušných kódů tiskopisu E 1.

Příklad:

Paušalizovaný zisk činí bez přihlídnutí k prodeji pozemku 2 000. Z prodeje pozemku je dosažen zisk 18 000, který je zdaněn 30 %. Základní částka zisku osvobozená od daně se zjistí následovně:

Vyměřovacím základem pro částku zisku osvobozenou od daně je (celý) podnikový zisk, což je 20 000. Základní částka osvobozená od daně je proto 3 000. Tato se přiřadí k 10 % zisku podléhajícímu zdanění dle sazby ve výši 2 000 EUR. Pod kódem 9221 je proto nutno zapsat 300. Příjmy ze zemědělství a lesního hospodářství z přílohy E 1c proto činí 1 700. V tiskopise E 1 se pod kódem 961 eviduje zisk z prodeje pozemku ve výši 15 300 (18 000 EUR s odečtením 2 700, to je 90 % přiřazené základní částky osvobozené od daně).

Jsou-li kapitálové zisky zdaněny sazbou (zápis pod kódem **9745**, resp. **9746**), odpadá přiřazení základní částky osvobozené od daně. Je-li paušalizovaný zisk bez zvýhodněných kapitálových zisků roven 0, případně základní částka osvobozená od daně zcela zvýhodněným kapitálovým ziskům.

17 Zisky z **prodeje** (vzdání se) celého podniku nebo části podniku a zisky z prodeje podílu spolupodnikatele nejsou paušalizací zachyceny.

18 Při prodeji nebo ukončení činnosti celého podniku lze pod kódem **9021** zohlednit částku osvobozenou od daně do výše 7 300 EUR (resp. částku **osvobozenou od daně v poměrně vyšší při prodeji části podniku**). Částka osvobozená od daně nesmí převyšovat zisk z prodeje podle kódu **9020**.

19 Rozdělení paušalizovaných příjmů se provádí v uvedeném účastnickém poměru a při zjišťování podílu na zisku/ztrátě nebyly zohledněny příjmy z prodeje podnikových pozemků, na které se použije zvláštní sazba daně

Pokud se toto zaškrťovací políčko vyplní, provede se ve výměru rozdělení paušalizovaného zisku podle přiznání na podílníky v **uvedeném účastnickém poměru**.

Pokud se účastnické poměry změnily, je třeba změny oznámit tiskopisem Verf 60.

20 Rozdělení paušalizovaných příjmů se neprovádí v uvedeném účastnickém poměru a/nebo při zjišťování podílu na zisku/ztrátě byly zohledněny příjmy z prodeje podnikových pozemků, na které se použije zvláštní sazba daně

Pokud se toto zaškrťovací políčko vyplní, provede se rozdělení paušalizovaného zisku na účastníky ve výměru vydaném v souladu s prohlášením podle údajů **zde učiněných**. Mějte na paměti, že zvláštní rozdělení paušalizovaných příjmů musí být provedeno vždy i tehdy, jsou-li v zisku obsaženy příjmy z **prodeje pozemků**, na které se použije zvláštní sazba daně. Takovéto zdanění zvláštní sazbou daně nebo běžnou sazbou daně (na základě volby běžného zdanění podle bodu 7.2 tiskopisu E 1) se provede ve vyměření daně z příjmu.