

Pomôcka na vyplnenie k priznaniu na zistenie základu dane (E 6) 2025 a k prílohám k priznaniu na zistenie základu dane (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) pre rok 2025

Citácie zákonov bez bližšieho označenia sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov z roku 1988 (EStG 1988) v znení platnom pre rok 2025. Podrobné daňovoprávne informácie nájdete na bmf.gv.at/Findok v časti Einkommensteuerrichtlinien 2000 (EStR 2000).

A) Vysvetlivky k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 6) za rok 2025

Kedy je potrebné odovzdať priznanie príjmov osobných spoločností/spoločenstiev (priznanie na zistenie základu dane)?

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

- z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva,
- zo samostatnej zárobkovej činnosti (napr. spoločenstvo advokátov),
- zo živnostenského podnikania (napr. verejná spoločnosť, komanditná spoločnosť a iné spolupodnikanie),
- z prenájmu a pachtu nehnuteľného majetku (napr. pozemkové spoločenstvá) zúčastňuje viacero osôb.

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

Konanie na určenie základu dane sa uskutočňuje napr. v prípade verejnej spoločnosti (OG) (verejnej obchodnej spoločnosti) (OHG), komanditnej spoločnosti (KG), spoločnosti občianskeho práva (GesBR), spoluvlastníckej spoločnosti alebo nepravnej (atypickej) tichej spoločnosti.

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

Ako prebieha stanovenie príjmov (§ 188 ods. 1 rakúskeho daňového poriadku BAO)?

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

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

Rozhodnutie zist'ovacieho výmeru obsahuje:

- druh príjmov;
- výšku spoločenských príjmov;
- zist'ovacie obdobie;
- mená a priezviská podielníkov a výšku ich podielov.

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

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

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

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

Nové založenia a aktualizácia spoločníkov

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

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

Aktualizácia spoločníkov je potrebná **iba** pri zmene evidovaných podielov. Na tento účel použite formulár **Verf 60**.

Vzhľadom na príslušný zdaňovací rok máte na zadanie k dispozícii nasledujúce políčka formulára:

- finančná správa/DIČ spoločníka;
- miera podielu v %;
- podielanie od/do;
- platnosť pre nasledujúce roky;
- všeobecné údaje o daňovníkoch.

Z čoho pozostáva priznanie k stanoveniu príjmov (priznanie na zistenie základu dane)?

K dispozícii sú nasledujúce formuláre:

- E 6 – priznanie na zistenie základu dane;
- E 6a – príloha k priznaniu na zistenie základu dane pre prevádzkové príjmy;

- E 6a-1 – príloha k formuláru E 6a;
- E 6b – príloha k priznaniu na zistenie základu dane pre príjmy z prenájmu a pachtu;
- E 6c – príloha k priznaniu na zistenie základu dane pre paušalizované príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva;
- E 61 – príloha k priznaniu na zistenie základu dane (pri účasti v ďalšom spoločenstve/združení) ⇒

⇒ Daňové priznanie týkajúce sa stanovenia zahŕňa priznanie na zistenie základu dane (E 6) s príslušne potrebnými prílohami. Preto treba podať vždy formulár E 6 a všetky príslušne potrebné prílohy.

Spolu s priznaním na zistenie základu dane (E 6) môžete odovzdať nasledujúce prílohy:

Príjmy z/zo			
lesného hospodárstva	samostatnej zárobkovej činnosti	živnostenského podnikania	prenájmu a pachtu
E 6a, E 6a-1, E 61 alebo E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

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

2 Ak treba výsledok (prebytok/stratu) z ďalšej účasti rozdeliť na spoločníkov podľa **evidovaného pomeru podielov**, treba to vykázat v bode 4b. V tomto prípade sa príjmy z účastníckych podielov na spoločnosti nemusia ⇒

⇒ uvádzať v bode 4a; samostatná príloha E 6b týkajúca sa len príjmov z účastníckych podielov na spoločnosti sa nemusí vyplňať.

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

B) Vysvetlivky k prílohe E 6a

Pasáže zvýraznené sivou farbou sa týkajú iba vedenia účtovníctva, a preto sú pre spolupodnikajúce osoby s výkazom o príjmoch a výdavkoch bezpredmetné. Ak sa bez bližšieho určenia odkazuje na zákonné ustanovenia, rozumie sa tým zákon o dani z príjmov (EStG 1988).

Kedy je potrebné vyplniť prílohu E 6a?

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

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

pokiaľ sa zisk (strata) vypočítava:

- **vedením účtovníctva**
- **kompletnou daňovou evidenciou**
- **čiasťou paušalizáciou** podľa § 17, pokiaľ sa netýka poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (napr. zákonná základná paušalizácia, paušalizácia drobných podnikateľov, paušalizácia pohostinských a ubytovacích služieb, paušalizácia obchodných zástupcov, paušalizácia umelcov/spisovateľov, paušalizácia lekárníkov, alebo paušalizácia podľa nariadenia týkajúceho sa živnostníkov bez vedenia účtovníctva);
- **úplnou paušalizáciou** pre **maloobchodníkov s potravinami alebo zmiešaným tovarom**.

Kedy nie je potrebné vyplniť prílohu E 6a?

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

- spolupodnikanie docieľ príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva na základe **čiasťou a/alebo úplnej paušalizácie poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu **E 6c**.

Koľko príloh E 6a je potrebné odovzdať?

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

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

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

1. na spoločnosti sa nepodieľa žiaden kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a (pozri k tomu bod 4 týkajúci sa E 6a-1);
2. a zisk/stratu z prílohy E 6a treba rozdeliť na spoločníkov podľa **evidovaného pomeru podielov**;

3. a **nenárokuje** sa nezdaniteľná časť zo zisku alebo sa nezdaniteľná časť zo zisku **nemá** dodatočne zdať;
4. a v kalendárnom roku končí iba **jeden hospodársky rok**
5. a v zisku/strate nie je obsiahnutý kapitálový zisk týkajúci sa **podnikových pozemkov**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane;
6. a nepretrvávajúca predaj podielu;
7. **paušalizácia pre malé podniky** sa nenárokuje.

Ak nie je splnená niektorá z uvedených podmienok, **musíte** (dodatočne k prílohe E 6a) odovzdať **prílohu E 6a-1**.

1 Paušalizácia pre malé podniky sa uplatňuje na príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti alebo živnostenského podnikania s výnimkou príjmov z činnosti spoločníka – konateľa, člena dozornej rady alebo člena správnej rady nadácie. Podmienkou je, že možno uplatniť oslobodenie od DPH podľa § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH (UStG 1994) pre malé podniky, alebo nie je aplikovateľné iba preto, že boli dosiahnuté aj obraty vedúce k príjmom, ktoré nie sú dotknuté paušalizáciou (napr. obraty z prenajímania, ktoré vedú k príjmom z prenájmu a pachtu), alebo došlo k zrieknutiu sa uplatnenia oslobodenia od DPH podľa § 6 ods. 3 zákona o DPH (UStG 1994). Paušalizáciu možno uplatniť aj vtedy, ak by boli splnené jej podmienky, avšak oslobodenie od DPH podľa § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH (UStG 1994) sa v skutočnosti neuplatní, pretože má prednosť iné oslobodenie od DPH podľa § 6 ods. 1 zákona o DPH (UStG 1994), ktoré je spojené s vylúčením nároku na odpočet dane na vstupe.

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

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

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

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

2 Pri stanovení zisku prostredníctvom **vedenie účtovníctva** (porovnanie podnikového majetku) musíte finančnej správe predložiť kópiu prehľadu majetku (ročnú účtovnú závierku, súvahu) a výkazu ziskov a strát.

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

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

4 Výber „systém účtovania s DPH“ alebo „systém DPH v čistých sumách“ je pri výkaze o príjmoch a výdavkoch alebo pri paušalizácii, ktorá systematicky zodpovedá výkazu o príjmoch a výdavkoch, potrebné uviesť vždy (pozri pod poznámkami 16.3 a 16.4). Keď sú všetky obraty nepravo oslobodené od DPH (napr. **malé podniky**), treba krížikom označiť „brutto systém“.

5 Pri uplatnení **základného paušalizovania** sú prevádzkové príjmy kompletne zaznamenávané, ale prevádzkové výdavky paušálne odpočítavané v rozsahu **13,5 %** alebo **6 %** z obratu.

Okrem paušálu sa smú odpočítať iba:

- výdavky na tovar, suroviny, polotovary; pomocné materiály a prísady,
- výdavky na mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov),
- výdavky na mzdy externých pracovníkov, pokiaľ tieto priamo vstupujú do plnení, ktoré tvoria predmet podnikania (napr. zákazková výroba tovarov)
- príspevky na sociálne poistenie a príspevky do sociálneho zabezpečenia SZČO,
- paušál na pracovisko,
- 50 % nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy;
- cestovné a jazdné náklady v rozsahu, v akom im zodpovedá náhrada nákladov v rovnakej výške; tieto cestovné a jazdné náklady znižujú obraty rozhodujúce pre určenie paušálu.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú kryté paušálom prevádzkových výdavkov, ktorý je potrebné zaznamenať do čísla **9259** (pozri k tomu poznámku 48).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10 Na základe **vyhlášky o paušalizácii športovcov** treba v prípade medzinárodne pôsobiacich športovcov, ktorí sú v Rakúsku (na základe ich trvalého bydliska alebo bežného pobytu) neobmedzene zdaniteľní, a ktorí počas kalendárneho roku pôsobia v rámci športových podujatí (preteky, turnaje) prevažne v zahraničí, na ich žiadosť ich v Rakúsku zdaniteľné príjmy zo športovej činnosti vrátane reklamnej činnosti

zohľadniť v rozsahu 33 % všetkých (tuzemských a zahraničných) príjmov takéhoto druhu. Príjmy vyčlenené zo základu dane (67 %) je ale potrebné zohľadniť pri určení dane z ostatných príjmov (uvádzajú sa do položky **440** vo formulári E 1). Započítanie zahraničných daní z paušálne určených príjmov je vylúčené.

Pri uplatnení paušalizácie je potrebné zaznamenať prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky do príslušných čísiel iba vo výške 33 %; 67 % príjmov, ktoré sa majú vylúčiť, sa do čísla **9259** zapisovať nesmú.

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

nákup tovaru, suroviny, pomocné látky, polotovary a prísady (podľa knihy prijatého tovaru); mzdové náklady (podľa mzdového účtu), podiel zamestnávateľa do zákonom stanoveného sociálneho poistenia, príspevok na podporu bytovej výstavby, príspevok zamestnávateľa do fondu pre vyrovnanie zvýšených nákladov rodiny; odpisy; výdavky na nájom alebo nájomné, energiu, kúrenie, poštovné a telefón; odvodená daň z obratu (vynímajúc DPH z vlastnej spotreby) a DPH (daň na vstupe) pre aktivácii podliehajúce náklady; povinné poistné do zákonom stanoveného nemocenského, úrazového poistenia a do systému dôchodkového poistenia, ako aj základná nezdaniteľná čiastka.

12 Tu uved'te druh svojej činnosti vo forme trojmiestneho **čísla odvetvia** (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce BKZ). Pre **zmiešané prevádzky** platí nasledovné: O zmiešanú prevádzku ide vtedy, ak minimálne 20 % prevádzkových obrátov nie je možné priradiť k uvedenému kódu odvetvia. V takomto prípade je potrebné uviesť kód odvetvia prevažujúcich obrátov a existenciu zmiešaného podniku/zmiešanej prevádzky.

Kódy odvetví (BKZ) boli odvodené z klasifikácie ekonomických aktivít pre rakúske obce ÖNACE 2025 (rakúska verzia NACE = európska klasifikácia ekonomických aktivít).

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

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

Ak by výnimočne neexistovalo oznámenie Rakúskeho spolkového úradu pre štatistiku (Statistik Österreich), je cieľené priradenie činnosti kódu odvetvia možné zobrazit' na internetovej adrese statistik.at v časti „Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2025 – anzeigen“ („Klasifikácie – databáza klasifikácií – hospodárske odvetvia – ÖNACE 2025 – zobrazit'“).

V zobrazení môžete vyhľadávať na základe štruktúry ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce).

V sekcii „Downloads“ (Na stiahnutie) je k dispozícii abecedný zoznam na stiahnutie. Pod „Suche“ („Hľadať“) tam nájdete všetky hospodárske činnosti (profesie/povolania) ÖNACE (klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce) v rozsiahlom zozname s cca 29 000 pojmi. Takto nájdený kód, skladajúci sa z kombinácie písmen a čísiel, umožňuje priradenie správneho kódu odvetvia.

Príklad: „Sladkovodné rybárstvo“ – klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce kód ÖNACE „A 03.12“ zodpovedá kódu odvetvia BKZ 031 (rybárstvo) alebo „kominári“ – klasifikácia ekonomických aktivít pre rakúske obce kód ÖNACE „N 81.22-1“ zodpovedá identifikačnému číslu odvetvia BKZ 812 (čistenie budov, ulíc a dopravných prostriedkov).

Hospodárske činnosti sú v nasledujúcej tabuľke rozčlenené do odsekov.

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
A	Poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo, rybárstvo
011	Pestovanie jednoročných a dvojročných rastlín
012	Pestovanie viacročných rastlín
013	Prevádzkovanie lesných škôlok, ako aj pestovanie rastlín na účely rozmnožovania
014	Chov zvierat
015	Zmiešané poľnohospodárstvo
016	Poskytovanie poľnohospodárskych služieb a činností vykonávaných po zbere úrody
017	Lov, nastavovanie pascí a súvisiace činnosti
021	Lesné hospodárstvo
022	Ťažba dreva
023	Zber voľne rastúcich produktov, okrem dreva
024	Poskytovanie služieb pre lesné hospodárstvo a ťažbu dreva
031	Rybné hospodárstvo
032	Akvakultúra
033	Poskytovanie služieb pre rybné hospodárstvo a akvakultúru
B	Baníctvo a ťažba kameňa a zemín
051	Ťažba čierneho uhlia
052	Ťažba hnedého uhlia
061	Ťažba ropy
062	Ťažba zemného plynu
071	Dobývanie železných rúd
072	Dobývanie neželezných rúd
081	Dobývanie prírodného kameňa, štrku, piesku, ílu a kaolínu
089	Iná ťažba; dobývanie kameňa a zemín neuvedených osobitne
091	Poskytovanie služieb pri ťažbe ropy a zemného plynu
099	Poskytovanie služieb pri iných ťažbách a dobývaní kameňa a zemín
C	Priemyselná výroba
101	Porážka zvierat a spracovanie mäsa
102	Spracovanie rýb
103	Spracovanie ovocia a zeleniny
104	Výroba rastlinných a živočíšnych olejov a tukov
105	Výroba mliečnych výrobkov a zmrzlín
106	Obilné a lúpacie mlyny, výroba škrobu a škrobových výrobkov
107	Výroba pečiva a múčnych výrobkov
108	Výroba ostatných potravinárskych výrobkov
109	Výroba krmív
110	Výroba nápojov
120	Spracovanie tabaku
131	Príprava a spriadanie textilných vlákien
132	Tkanie textilu
133	Konečná úprava textilu
139	Výroba ostatného textilu
141	Výroba odevov z pletených a úpletových materiálov
142	Výroba iostatných odevov a odevných doplnkov
151	Spracovanie, farbenie a úprava kože a kožušín; výroba cestovných batožín, kabeliek, sedlárskeho výrobkov a strojov
152	Výroba obuvi
161	Píla, hobľovňa; opracovanie a zušľachtovanie dreva
162	Výroba ostatných výrobkov z dreva, korku a prútia
171	Výroba celulózy, papiera, kartónu a lepenky
172	Výroba výrobkov z papiera, kartónu a lepenky
181	Výroba tlačovín
182	Rozmnožovanie nahraných zvukových, obrazových a dátových nosičov
191	Výroba koksu
192	Výroba výrobkov z minerálnych olejov a fosílnych palív
201	Výroba základných chemikálií, priemyselných hnojív a dusíkatých zlúčenín; zmesí plastov a syntetického kaučuku v primárnej forme
202	Výroba pesticídov, prostriedkov na ochranu rastlín a dezinfekčných prostriedkov
203	Výroba náterových hmôt, tlačových farieb a tmelov
204	Výroba pracích prostriedkov, čistiacich a leštiacich prípravkov
205	Výroba ostatných chemických výrobkov
206	Výroba umelých vlákien
211	Výroba základných farmaceutických látok
212	Výroba farmaceutických špecialít a ostatných farmaceutických výrobkov

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
221	Výroba výrobkov z gumy
222	Výroba plastových výrobkov
231	Výroba skla a výrobkov zo skla
232	Výroba žiaruvzdorných keramických materiálov a výrobkov
233	Výroba keramických stavebných materiálov
234	Výroba ostatných porcelánových a keramických výrobkov
235	Výroba cementu, vápna a pálenej sadry
236	Výroba výrobkov z betónu, cementu a sadry
237	Opracovanie a spracovanie prírodného kameňa a iných kameňov, ktoré nie sú osobitne uvedené
239	Výroba brúsnych telies a brúsnych materiálov na podklade, ako aj ostatných výrobkov z nekovových minerálov neuvedených osobitne
241	Výroba surového železa, ocele a ferozliatin
242	Výroba oceľových rúr, tvaroviek, uzáverov a spojovacích dielov z ocele
243	Ostatné prvotné spracovanie železa a ocele
244	Výroba a prvotné spracovanie neželezných kovov
245	Odlievanie kovov
251	Výroba oceľových konštrukcií a ľahkých kovových konštrukcií
252	Výroba kovových nádrží a kontajnerov
253	Výroba zbraní a munície
254	Výroba kovaných, lisovaných, ťahaných a razených dielov a výrobkov práškovej metalurgie
255	Povrchové zušľachtovanie a tepelná úprava; ostatné spracovanie kovov neuvedené osobitne
256	Výroba rezných nástrojov, náradia, zámkov a kovaní z bežných kovov
259	Výroba ostatných kovových výrobkov
261	Výroba elektronických komponentov a dosiek
262	Výroba počítačov a periférnych zariadení
263	Výroba telekomunikačných prístrojov a zariadení
264	Výroba prístrojov zábavnej elektroniky
265	Výroba meracích a kontrolných prístrojov a hodínok
266	Výroba prístrojov na ožarovanie a elektromedicínskych a elektroterapeutických prístrojov
267	Výroba optických a fotografických nástrojov a prístrojov a magnetických a optických dátových nosičov
271	Výroba elektromotorov, generátorov, transformátorov a elektrických distribučných a kontrolných zariadení
272	Výroba batérií a akumulátorov
273	Výroba káblov a elektroinštaláčného materiálu
274	Výroba elektrických svietidiel
275	Výroba domácich spotrebičov
279	Výroba ostatných elektrických zariadení a prístrojov
281	Výroba strojov na všeobecné účely
282	Výroba ostatných strojov na všeobecné účely
283	Výroba strojov pre poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo
284	Výroba obrábacích strojov
289	Výroba strojov pre ostatné špecifické hospodárske odvetvia
291	Výroba motorových vozidiel a motorov do motorových vozidiel
292	Výroba karosérií, návesov a prívosov
293	Výroba dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá
301	Stavba lodí a člnov
302	Výroba koľajových vozidiel
303	Výroba lietadiel a kozmických lodí
304	Výroba vojenských bojových vozidiel
309	Výroba dopravných prostriedkov inde nešpecifikovaných
310	Výroba nábytku
321	Výroba mincí, šperkov a podobných výrobkov
322	Výroba hudobných nástrojov
323	Výroba športových potrieb
324	Výroba hier a hračiek
325	Výroba lekárskeho a dentálnych nástrojov a potrieb
329	Výroba výrobkov inde nešpecifikovaných
331	Opravy a údržba kovových výrobkov, strojov a zariadení
332	Inštalácia priemyselných strojov a prístrojov
D	Zásobovanie energiou
351	Zásobovanie elektrickou energiou
352	Zásobovanie plynom
353	Zásobovanie teplom a chladom
354	Činnosti maklérov v oblasti zásobovania elektrickou energiou a zemným plynom

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
E	Zásobovanie vodou; odvádzanie odpadových vôd, likvidácia odpadu a odstraňovanie znečistenia životného prostredia
360	Zásobovanie vodou
370	Odvádzanie a čistenie odpadových vôd
381	Zber odpadu
382	Recyklácia odpadu
383	Likvidácia odpadu bez recyklácie
390	Odstraňovanie znečistenia životného prostredia a ostatné činnosti v oblasti nakladania s odpadom
F	Stavebníctvo
410	Pozemné stavitel'stvo
421	Výstavba ciest a železničných tratí
422	Výstavba verejných sietí
429	Výstavba ostatných inžinierskych stavieb
431	Demolačné a prípravné stavebné práce
432	Stavebné inštalácie
433	Ostatné dokončovacie práce
434	Špecializované stavebné práce v oblasti pozemného stavitel'stva
435	Špecializované stavebné práce v oblasti inžinierskych stavieb
436	Sprostredkovateľské činnosti pre špecializované stavebné práce
439	Ostatné špecializované stavebné práce
G	Veľ'koobchod
461	Sprostredkovanie veľ'koobchodu
462	Veľ'koobchod s poľ'nohospodárskymi surovinami a živými zvieratami
463	Veľ'koobchod s potravinami a pochutinami, nápojmi a tabakovými výrobkami
464	Veľ'koobchod s trvácnym a spotrebným tovarom
465	Veľ'koobchod so zariadeniami informačných a komunikačných technológií
466	Veľ'koobchod s ostatnými strojmi, zariadeniami a príslušenstvom
467	Veľ'koobchod s motorovými vozidlami, motocyklami, ich dielmi a príslušenstvom
468	Ostatný veľ'koobchod
469	Nešpecializovaný veľ'koobchod
471	Maloobchod v nešpecializovaných predajniach
472	Maloobchod s potravinami a pochutinami, nápojmi a tabakovými výrobkami
473	Maloobchod s pohonnými látkami
474	Maloobchod so zariadeniami informačných a komunikačných technológií
475	Maloobchod s ostatnými domácimi spotrebičmi, textilom, potrebami pre domácich majstrov a zariadením domácnosti
476	Maloobchod s vydavateľskými produktmi, športovým vybavením, hrami a hračkami
477	Maloobchod s ostatným tovarom okrem motorových vozidiel a motocyklov
478	Maloobchod s motorovými vozidlami, motocyklami, ich dielmi a príslušenstvom
479	Sprostredkovateľské činnosti pre maloobchod
H	Doprava a skladovanie
491	Osobná železničná doprava
492	Nákladná železničná doprava
493	Ostatná osobná pozemná doprava
494	Nákladná cestná doprava a sťahovacie služby
495	Potrubná doprava
501	Preprava osôb vo vnútrozemskej a pobrežnej lodnej doprave
502	Námorná a pobrežná nákladná vodná doprava
503	Vnútrozemská osobná vodná doprava
504	Vnútrozemská nákladná vodná doprava
511	Osobná letecká doprava
512	Nákladná letecká a kozmická doprava
521	Skladovanie a uskladňovanie
522	Pomocné činnosti v doprave
523	Sprostredkovateľské činnosti v doprave
531	Činnosti poskytovateľ'ov univerzálnej poštovej služby
532	Ostatné poštové, kuriérske a expresné služby
533	Sprostredkovateľské činnosti pre poštové, kuriérske a expresné služby
I	Ubytovacie a stravovacie služby
551	Hotely, hostince a penzióny
552	Rekreačné ubytovacie zariadenia a podobné ubytovacie zariadenia
553	Kempingy
554	Sprostredkovateľské činnosti pre ubytovacie služby
559	Ostatné ubytovacie zariadenia
561	Reštaurácie, pohostinstvá, bufety, kaviarne, zmrzlinárne a podobné zariadenia

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
562	Catering a poskytovanie iných stravovacích služieb
563	Podávanie nápojov
564	Sprostredkovateľské činnosti pre stravovacie služby
J	Nakladateľské činnosti, rozhlas, tvorba a spracovanie mediálneho obsahu
581	Vydávanie kníh a periodík a iné nakladateľské činnosti okrem softvéru
582	Nakladateľstvo v oblasti softvéru
591	Produkcia filmov a televíznych programov, ich požičiavanie a distribúcia, kiná
592	Zvukové štúdiá; tvorba rozhlasových príspevkov; vydávanie zvukových nosičov a tlačených hudobných materiálov
601	Rozhlasové stanice a šírenie zvukového obsahu
602	Televízne stanice a šírenie video obsahu
603	Tlačové agentúry a iné šírenie mediálneho obsahu
K	Telekomunikácie, vývoj softvéru, IT poradenstvo a poskytovanie iných služieb v oblasti informačných technológií a počítačovej infraštruktúry
611	Drôtové, bezdrôtové a satelitné telekomunikačné činnosti
612	Opätovný predaj a sprostredkovateľské činnosti v oblasti telekomunikácií
619	Ostatné telekomunikačné činnosti
621	Programovacie činnosti
622	Poskytovanie služieb IT poradenstva a prevádzky zariadení na spracovanie dát
629	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti informačných technológií
631	Spracovanie údajov, hosting a súvisiace činnosti
639	Webové vyhl'adávacie portály a poskytovanie ostatných informačných služieb
L	Poskytovanie finančných a poisťovacích služieb
641	Centrálne banky a úverové inštitúcie
642	Holdingové spoločnosti a finančné účelové spoločnosti
643	Trustové a iné fondy a podobné finančné inštitúcie
649	Ostatné inštitúcie poskytujúce finančné služby
651	Poisťovne
652	Zaisťovne
653	Dôchodkové fondy a penzijné spoločnosti
661	Činnosti súvisiace s finančnými službami
662	Činnosti súvisiace s poisťovacími službami a dôchodkovými fondmi
663	Správa fondov
M	Pozemky a bývanie
681	Kúpa a predaj vlastných pozemkov, budov a bytov, ako aj príprava pozemkov na výstavbu
682	Prenájom a lízing vlastných alebo prenajatých pozemkov, budov a bytov
683	Činnosti v oblasti pozemkov a bývania pre tretie strany
N	Poskytovanie vedeckých a technických služieb
691	Právne poradenstvo
692	Účtovnícke a audítorské činnosti, daňové poradenstvo; vedenie účtovných kníh
701	Správa a riadenie podnikov a prevádzok
702	Poradenstvo v oblasti riadenia
711	Činnosti architektonických a inžinierskych kancelárií
712	Technické, fyzikálne a chemické testovanie
721	Výskum a vývoj v oblasti prírodných, inžinierskych, poľnohospodárskych a lekárskeho vied
722	Výskum a vývoj v oblasti právnych, ekonomických a sociálnych vied, ako aj v oblasti jazykovedy, kultúry a umenia
731	Reklama
732	Prieskum trhu a verejnej mienky
733	Poradenstvo v oblasti vzťahov s verejnosťou
741	Ateliéry pre textilný, šperkársky, grafický a podobný dizajn
742	Fotografia a fotografické laboratória
743	Prekladateľské a tlmočnicke činnosti
749	Ostatné vedecké a technické činnosti nomenované iným spôsobom
750	Veterinárne činnosti
O	Ostatné hospodárske služby
771	Prenájom motorových vozidiel
772	Prenájom spotrebného tovaru
773	Prenájom strojov, prístrojov a iných hnutelných vecí
774	Leasing nefinančných nehmotných aktív, okrem autorských práv
775	Sprostredkovateľské činnosti pri prenájme a leasingu hnutelných vecí a nefinančných nehmotných aktív
781	Sprostredkovanie práce
782	Prenájom práce a ostatné personálne služby
791	Cestovné kancelárie a cestovné agentúry

BKZ	HOSPODÁRSKE ČINNOSTI
799	Poskytovanie ostatných rezervačných služieb
800	Strážne a bezpečnostné služby, ako aj detektívne služby
811	Domovnicke služby
812	Čistenie budov, ciest a dopravných prostriedkov
813	Záhradná a krajinná architektúra, ako aj poskytovanie ostatných záhradníckych služieb
821	Sekretariátne a administratívne služby, kopírovanie
822	Telefonické centrá
823	Organizácia veľtrhov, kongresov a obchodných podujatí
824	Sprostredkovateľské činnosti pri poskytovaní hospodárskych služieb pre firmy a súkromné osoby nešpecifikované inde
829	Poskytovanie hospodárskych služieb pre firmy a súkromné osoby, nešpecifikované inde
P	Verejná správa, obrana; sociálne zabezpečenie
841	Verejná správa
842	Zahraničné záležitosti, obrana, justícia, verejná bezpečnosť a poriadok
843	Sociálne poistenie
Q	Výchova a vzdelávanie
851	Predškolská výchova
852	Základné školstvo
853	Stredné školy a postsekundárne, neterciárne vzdelávanie
854	Terciárne vzdelávanie
855	Ostatné vzdelávanie
856	Poskytovanie služieb pre výchovu a vzdelávanie
R	Zdravotníctvo a sociálna starostlivosť
861	Nemocnice
862	Ambulantná a zubná lekárska činnosť
869	Ostatná zdravotná starostlivosť
871	Ošetrovateľská služba v pobytových zariadeniach
872	Pobytové zariadenia psychosociálnej starostlivosti a liečby závislostí
873	Pobytové zariadenia pre seniorov a pre osoby so zdravotným postihnutím
879	Ostatné pobytové zariadenia okrem rekreačných a dovolenkových zariadení, a činnosti poskytovania stacionárnej starostlivosti
881	Sociálna starostlivosť o starších ľudí a osoby so zdravotným postihnutím
889	Ostatná sociálna starostlivosť, okrem pobytových zariadení
S	Umenie, šport a rekreácia
901	Umelecká tvorivá činnosť
902	Scénické umenie
903	Poskytovanie služieb pre umeleckú tvorivú činnosť a scénické umenie
911	Knižnice a archívy
912	Múzeá, zbierky, historické miesta a pamiatky
913	Konzervácia, reštaurovanie a iné podporné činnosti pre kultúrne dedičstvo
914	Botanické a zoologické záhrady, ako aj prírodné parky
920	Hazardné hry, stávky a lotérie
931	Poskytovanie služieb v oblasti športu
932	Poskytovanie ostatných služieb v oblasti zábavy a rekreácie
T	Ostatné služby
941	Hospodárske a zamestnávateľské zväzy, profesijné organizácie
942	Zamestnanecké združenia
949	Cirkevné združenia; politické strany a iné záujmové organizácie a združenia
951	Oprava a údržba zariadení na spracovanie dát a telekomunikačných zariadení
952	Oprava a údržba spotrebného tovaru
953	Oprava a údržba motorových vozidiel a motocyklov
954	Sprostredkovateľské činnosti pri oprave a údržbe zariadení na spracovanie dát a spotrebného tovaru, ako aj motorových vozidiel a motocyklov
961	Práčovne a chemické čistenie
962	Kadernícke a kozmetické salóny, denné wellness centrá a podobné zariadenia
963	Pohrebništvo
964	Sprostredkovateľské činnosti pre prevažne osobné služby
969	Poskytovanie ostatných prevažne osobných služieb
U	Súkromné domácnosti s domácim personálom, ako aj výroba tovaru a poskytovanie služieb súkromnými domácnosťami pre vlastnú potrebu bez konkrétneho zamerania
970	Súkromné domácnosti s domácim personálom
981	Výroba tovarov súkromnými domácnosťami pre vlastnú potrebu bez konkrétneho zamerania
982	Poskytovanie služieb súkromnými domácnosťami pre vlastnú potrebu bez konkrétneho zamerania
V	Extrateritoriálne organizácie a združenia
990	Extrateritoriálne organizácie a združenia

13 Daňovníci podliehajúci daňovej povinnosti, ktorí už nemajú z dôvodu poklesu pod hranice obratu podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB **povinnosť viesť účtovníctvo** a poberajú príjmy zo živnosti (§ 23), môžu požiadať o pokračovanie určenia zisku podľa § 5 zákon o dani z príjmov (EStG 1988). Žiadosť sa podáva za rok, v ktorom končí hospodársky rok, za ktorý po prvýkrát neexistuje povinnosť viesť účtovníctvo. Žiadosť viaže daňovníka až do jej odvolania; v takom prípade je potrebné zaškrtnúť príslušné políčko. Opätovným vstupom do povinnosti viesť účtovníctvo podľa § 189 UGB automaticky zaniká.

14 Určenie zisku v rámci konania na určenie základu dane prebieha pre jeden **hospodársky rok**. Uvedte s presnosťou na deň začiatok a koniec hospodárskeho roka. Iba ak končí druhý hospodársky rok v rovnakom kalendárnom roku, zadajte aj začiatok a koniec druhého hospodárskeho roka. V tomto prípade musíte v každom prípade vyplniť **prílohu E 6a-1** a v nej uviesť zisk/stratu pre každý jeden hospodársky rok.

15 Ohľadom „určenia zisku“

15.1 Pri **subjektoch účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva** s určením zisku podľa § 5 musia tu zapisované výnosy a náklady zodpovedať hodnotám výkazu ziskov a strát podľa podnikovej bilancie. Eventuálne opravy je potrebné vykonať v bode „3. Opravy a doplnenia týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“.

15.2 Pri **subjektoch účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva** s určením zisku podľa § 4 ods. 1 môžu tu zapisované výnosy a náklady zodpovedať hodnotám výkazu ziskov a strát podnikovej bilancie. Eventuálne opravy/doplnenia je v tomto prípade potrebné vykonať v bode „3. Opravy a doplnenia týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“. Tu ale môžete stanoviť aj všetky výnosy a náklady s daňovo smerodajnými hodnotami. V tomto prípade nie je potrebné vykonať žiadne súvisiace opravy.

15.3 Pre **spolupodnikajúcich s výkazom príjmov a výdavkov** existujú nasledujúce dve možnosti zápisu v bode „2. Určenie zisku“:

15.3.1 V zásade sa tu musia zapísať prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky s **daňovo** smerodajnými hodnotami. Opravy v bode „3. Opravy a doplnenia týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“ nie je potrebné urobiť.

15.3.2 Keď sa pri výkaze o príjmoch a výdavkoch tu zapisované prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky nezapíšu s daňovo smerodajnými hodnotami, je potrebné vykonať potrebné opravy v bode „3. Opravy a doplnenia týkajúce sa zisku/straty (daňový účet viac/menej)“.

15.4 **Spolupodnikatelia účtujúci v sústave podvojného účtovníctva** musia, pokiaľ sa to týka účtov **rakúskej jednotnej účtovnej osnovy (EKR)** zohľadniť iba tie náklady/výnosy alebo položky účtovnej uzávierky, ktoré sa uvádzajú na to výslovne určených účtoch a v príslušných položkách. Výnosy, ktoré nie je možné zaznamenať do osobitných položiek k tomu určených, je potrebné zapísať do položky č. **9090**. Prevádzkové náklady, ktoré nie je možné zaznamenať do osobitných položiek k tomu určených, je potrebné zapísať do položky č. **9230**.

15.5 **Spolupodnikatelia s výkazom o príjmoch a výdavkoch** musia prevádzkové príjmy, ktoré nie je možné zaznamenať do osobitných položiek k tomu určených, zaznamenať do položky číslo **9090**. Prevádzkové výdavky, ktoré nie je možné zaznamenať do osobitných položiek k tomu určených, je potrebné zapísať do položky číslo **9230**.

15.6 Výnosy/prevádzkové príjmy a náklady/prevádzkové výdavky je potrebné v zásade zadávať **bez znamienka**. Týmto spôsobom sa výnosy/prevádzkové príjmy uvádzajú ako kladné hodnoty a náklady/prevádzkové výdavky ako záporné hodnoty. Ak by sa medzi výnosmi/prevádzkovými príjmami, resp. nákladmi/prevádzkovými výdavkami pri nejakej položke vyskytla záporná hodnota (napr. pri oprave nákladov/výnosov), je potrebné v príslušnej položke zadať záporné znamienko („-“).

Ohľadom „výnosov/prevádzkových príjmov“

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

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

16.2 Pri **výkaze o príjmoch a výdavkoch** je potrebné zapísať tu v tuzemsku (Rakúsko) dosiahnuté (prijaté) príjmy z obratu (pozri k tomu poznámku 16.5) po odpočítaní úpravy výnosov znižovaním (pozri k tomu poznámku 16.6). Tuzemské (Rakúsko) výnosy, ktoré sú zaznamenané v oznámení podľa § 109a, je potrebné zapísať iba do položky č. **9050**. Výpočtári príjmov a výdavkov si môžu vzhľadom na DPH vybrať metódu brutto alebo netto (porovnaj k tomu bod 744 až 762 smerníc o dani z príjmov EStR 2000).

16.3 Pri **brutto systéme DPH** musí výpočtár príjmov a výdavkov zaobchádzať s vyfakturovanou DPH v okamihu prijatia ako s prevádzkovým príjmom a v okamihu odvodu finančnej správe ako s prevádzkovým výdavkom. Výpočtárovi príjmov a výdavkov sú od jeho subdodávateľov vyfakturované sumy DPH na vstupe v okamihu zaplatenia prevádzkovými výdavkami a v okamihu zúčtovania finančnou správou prevádzkovými príjmami. Prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky sa teda uvádzajú vrátane DPH (**DPH v hrubých sumách**, pozri nižšie). Pri nadobudnutí (výrobe) aktív/investičného majetku s povinnosťou aktivácie je potrebné odpočítateľnú daň na vstupe oddeliť od obstarávacích (výrobných) nákladov, ktoré je potrebné odpočítať cestou odpisu za odpisy (AfA). Suma DPH na úhradu zaplatená v zdaňovacom roku je prevádzkovým výdavkom (uvádza sa v položke **9230**), pričom suma prípadných preplatkov DPH predstavuje prevádzkový príjem, ktorý sa uvádza v položke **9090**. Ak vznikne daňový záväzok na DPH a súčasne preplatok DPH, je potrebné vykonať vzájomné vyrovnanie pohľadávok a záväzkov; preplatok DPH sa uvedie do položky **9090**, záväzok na DPH do položky **9230**. V prípade systému účtovania s DPH existujú **dve** možnosti znázornenia, a to

- **znázornenie brutto** (pozri vyššie) a
- **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdavky s osobitným vykázaním DPH (pozri k tomu poznámku 22).

16.4 Pri **netto systéme DPH** zostáva DPH, s ktorou sa zaobchádza ako s priebežnou položkou (§ 4 ods. 3 tretia veta) mimo úvahy, tak na strane príjmov, ako aj na strane výdavkov. Všetky príjmy a výdavky, z ktorých je možné odpočítať daň na vstupe, sa teda uvádzajú len v čistej (netto) výške. Systém účtovania bez DPH je povolený iba u takých daňovníkov, cez ktorých DPH skutočne len prechádza. Zúčtovanie v čistých sumách nie je možné:

- v prípadoch, v ktorých podnikateľ uskutočňuje obraty nepravo oslobodené od dane, ktoré súvisia s neodpočítateľnou daňou na vstupe (napr. drobní podnikatelia s ročným obratom pod 55 000 eur, § 6 ods. 1 č. 27 zákona o DPH UStG 1994);
- v prípadoch uplatnenia paušalizácie DPH na vstupe, s výnimkou, ak sa paušalizácia DPH na vstupe nárokovalo podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o DPH UStG 1994, a zároveň sa aplikuje paušalizácia podľa § 17 ods. 1 až 3 zákona o dani z príjmov EStG 1988 (položka číslo **9230**).

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

Investičný majetok sa, ak je DPH na vstupe odpočítateľná, zaznamenáva do zoznamu investičného majetku v čistej hodnote (§ 7 ods. 3). Ak DPH na vstupe nie je odpočítateľná, považuje sa za súčasť obstarávacích (výrobných) nákladov. Prevádzkové výdavky predstavujú iba skutočne vynaložené čisté (netto) sumy, pričom DPH pri obežnom majetku sa nezohľadňuje. Ak DPH nemá žiaden priebežný charakter (napr. v súvislosti s osobnými motorovými vozidlami), je potrebné túto pri zúčtovaní do výdavkov odpočítať ako prevádzkový výdavok. Všetky príjmy a výdavky, ktoré vyplynuli zo zúčtovania DPH s daňovým úradom, sa nezohľadňujú: Preplatky DPH nie sú prevádzkové príjmy, platby DPH daňovému úradu nie sú prevádzkové výdavky. Výbery sa, rovnako ako pri systéme účtovania s DPH, uvádzajú v čistej (netto) výške. Úprava DPH na úhradu o DPH z vlastnej spotreby nie je potrebná.

16.5 Príjmy z obratu sú pre bežnú obchodnú činnosť podnikateľa typickými výnosmi z predaja a prenechania výrobkov a tovarov k používaniu, ako aj zo služieb. Ďalej k tomu patria predovšetkým výnosy z predaja šrotu, odpadových produktov, nepotrebných surovín, pomocných a prevádzkových látok typických pre prevádzku/podnik a výnosy z účasti v pracovných združeniach (napr. v stavebníctve). Príjmy z prenájmu a pachtu, licencie a provízie je potrebné zaznamenať na tomto mieste iba vtedy, ak sú pre prevádzku/podnik typické. Pokiaľ ide o príležitostné výnosy a výnosy nabiehajúce v malom rozsahu, patria tieto do položky číslo **9090**.

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

17 Položka 9050: Prevádzkové príjmy/výnosy, pre ktoré bolo vystavené oznámenie podľa § 109a zákona o dani z príjmov (EStG 1988), EKR 40 – 44

Sem sa uvádzajú výnosy/prevádzkové príjmy, ktoré sa majú zahrnúť do príslušného vyrubenia dane a ku ktorým bolo vystavené oznámenie podľa § 109a. Osobitné vykázanie vyplýva z § 4 k § 109a vydaného nariadenia rakúskej zbierky zákonov BGBl II č. 417/2001. Informácie týkajúce sa oznamovacej povinnosti podľa § 109a zákona o dani z príjmov EStG 1988 nájdete v bode 8300 a nasl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000, ako aj v „Daňovej knihe“ (Steuerbuch) (všetko nájdete na <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

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

18.1 Tu majú **spolupodnikatelia účtujúci v sústave podvojného účtovníctva** zapísať výnosy z úbytku investičného majetku (jednotná účtovná osnova EKR 460 – 462), s výnimkou finančných investícií, pred prípadným rozpustením na jednotnú účtovnú osnovu EKR 463 – 465, resp. jednotnú účtovnú osnovu EKR 783.

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

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

18.4 Vyradenia aktív/investičného majetku je potrebné stanoviť so smerodajnou vyradovacou hodnotou. Vyradovacia hodnota sa podľa práva obchodných spoločností môže odlišovať od daňovej. Pokiaľ sa daňovo smerodajná hodnota už nezaznamenala v tomto mieste, treba v bode 3 vykonať eventuálne opravy.

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

19.1 Toto identifikačné číslo majú vyplniť iba **subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva**. Sem je potrebné zapísať aktivované vlastné výkony za vlastne vytvorené hmotné investície a za rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku.

19.2 Pri **výkaze príjmov a výdavkov** treba vo vlastnej réžii vytvorené hmotné investície zaznamenať do zoznamu investičného majetku (§ 7 ods. 3) aj s výrobnými nákladmi, pokiaľ sa nevyužije – pri drobnom investičnom majetku (§ 13, pozri položku č. **9130** a bod 3893 smernice o dani z príjmov EStR 2000) – možnosť okamžitého odpisu. Prevádzkové výdavky podľa položiek **9100** až **9230** sa upravujú v súlade s výrobnými nákladmi. Výrobné náklady na opotrebovateľný dlhodobý majetok sa odpisujú prostredníctvom odpisov (AfA, § 7). Odpisy sa uvádzajú do položky **9130**.

20 Položka 9080: Zmeny stavu zásob, jednotná účtovná osnova EKR 450 – 457

20.1 Toto identifikačné číslo vyplňajú iba **spolupodnikajúci účtujúci v sústave podvojného účtovníctva**. Tí sem majú zaznamenať zmeny stavov hotových a nedokončených produktov/výrobkov, ako aj ešte neodčítateľné služby. Zvýšenie stavov je potrebné uviesť bez znamienka, zníženie stavov so záporným znamienkom.

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

20.3 Výpočtári príjmov a výdavkov nezaznamenávajú zmeny stavov.

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

21.1 Spolupodnikatelia účtujúci v sústave podvojného účtovníctva tu musia zapísať sumu všetkých výnosov vzniknutých v hospodárskom roku s výnimkou tých, ktoré sa majú zaznamenať v položkách č. **9040 až 9080**. Pod to spadajú predovšetkým výnosy z navýšenia hodnoty investičného majetku (jednotná účtovná osnova EKR 466 – 467, 820), výnosy z rozpustenia rezerv (jednotná účtovná osnova EKR 470 – 479), ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 480 – 499), ako aj všetky finančné výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 8). Ako ostatné prevádzkové výnosy (jednotná účtovná osnova EKR 480 – 499) je potrebné zaznamenať všetky výnosy nezaúčtované v účtovných skupinách 40 – 47, ako sú predovšetkým výnosy z obratu, ktoré nesmú byť vykázané ako príjmy z obratu, príjmy platieb na pohľadávky odpísané v minulosti, odpustenie dlhu, výnosy z rozpustenia opravných položiek pohľadávok, kurzové zisky z transakcií v cudzej mene, výnosy z inštitúcií sociálneho zabezpečenia, výnosy z obchodov a služieb netypických pre prevádzku/podnik (napr. príjmy z prenájmania bytov a z nájomných a licenčných zmlúv atypických pre prevádzku/podnik), náhrada nákladov a škôd, vyradenie nezaplatených a premlčaných záväzkov z účtovníctva, finančné príspevky z verejných prostriedkov, pokiaľ sa pri investíciách nemajú odpísať z obstarávacích alebo výrobných nákladov.

21.2 Výpočtári príjmov a výdavkov tu musia zapísať sumu všetkých (v kalendárnom roku prijatých) prevádzkových príjmov s výnimkou prevádzkových príjmov, ktoré sa majú zaznamenať do položiek č. **9040, 9050 a 9060**. K posúdeniu dane z obratu pozri poznámky 16.3 a 16.4.

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

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

22 Položka 9093: Prijatá DPH pri systéme účtovania s DPH

Táto položka sa smie vyplňať iba pri výkaze príjmov a výdavkov v systéme účtovania s DPH, ak sa využije **znázornenie netto** pre prevádzkové príjmy/výdavky s osobitným vykazovaním DPH (pozri poznámku 16.3). V tomto prípade sa prevádzkové príjmy a prevádzkové výdavky stanovujú v položkách, ktoré prichádzajú do úvahy ako netto (bez DPH). Prijatá DPH sa zapíše do položky číslo **9093** a vynaložená (odpočítateľná alebo neodpočítateľná) DPH do položky číslo **9233**. DPH na úhradu sa uvádza do položky **9230** a prípadný preplatok DPH do položky **9090**.

Ohľadom „nákladov/prevádzkových výdavkov“

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

23.1 Spolupodnikatelia účtujúci v sústave podvojného účtovníctva tu majú zaznamenať:

- spotrebu tovaru (EKR 500 – 509),
- spotrebu surovín (EKR 510 – 519),

- spotrebu zakúpených hotových výrobkov a jednotlivých dielov (EKR 520 – 529),
- spotrebu pomocných materiálov (EKR 530 – 539),
- po zrážke výnosov zo skonta na materiálové náklady (jednotná účtovná osnova EKR 580).

23.2 V prípade výkazu o príjmoch a výdavkoch je tu potrebné zaznamenať:

- výdavky na nákup tovaru,
- výdavky na suroviny,
- výdavky na hotové výrobky a jednotlivé diely,
- výdavky na pomocné materiály,
- po zrážke výnosov zo skonta na nákup materiálu.

Tieto výdavky sú osobitne odpočítateľné v rámci zákonnej základnej paušalizácie (§ 17 ods. 1). Pokiaľ platí zákaz odpočtu pre obežný majetok podľa § 4 ods. 3, neuvedú sa.

23.3 Spotrebu (nákup) prevádzkových látok/materiálov (jednotná účtovná osnova EKR 540 – 549), spotrebu (nákup) náradia a iných pomocných prostriedkov potrebných na výrobu (jednotná účtovná osnova EKR 550 – 559) a spotrebu (nákup) horľavín a palív, energie a vody (jednotná účtovná osnova EKR 560 – 569) je potrebné zaznamenať do položky číslo **9230**.

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

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

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

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

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

25 Položka 9120: Náklady na zamestnancov („vlastný personál“), jednotná účtovná osnova EKR 60 – 68

25.1 Spolupodnikatelia účtujúci v sústave podvojného účtovníctva a výpočtári príjmov a výdavkov majú sem zaznamenať náklady/výdavky za mzdy a platy ako aj za vedľajšie mzdové náklady, a to:

- mzdy (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 600 – 619, pozri poznámku 25.2);
- platy (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639, pozri poznámku 25.3);

- náklady na odstupné (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 640 – 644, pozri poznámku 25.4);
- náklady na starobné zabezpečenie (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 645 – 649, pozri poznámku 25.4);
- zákonné sociálne náklady pracovníkov (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655, pozri poznámku 25.5);
- náklady na zákonné sociálne poistenie zamestnancov (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 656 – 659, pozri poznámku 25.5);
- odvody závislé od mzdy a povinné príspevky (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 660 – 665, pozri poznámku 25.6);
- odvody a povinné príspevky závislé od platu (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 666 – 669, pozri poznámku 25.6);
- ostatné sociálne náklady (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689, pozri poznámku 25.7);

25.2 Ako „Mzdy“ (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 600 – 619) sa zaznamenávajú základné mzdy (výrobné mzdy, režijné mzdy za pomocné práce, odmeny dočasne zamestnaným pracovným silám), príplatky príjemcom/príjemkyniam miezd (príplatky za prácu nadčas, náhrada dovolenky, príplatky za prácu na zmeny, príplatky za prácu v sťažených podmienkach, prémie a provízie), ako aj nevýkonné mzdy (mzdy za dovolenku, mzdy za prácu vo sviatok, nemocenské dávky, ostatné mzdy za neprítomnosť, dovolenkové a vianočné odmeny a ostatné mimoriadne platby). Taktiež je tu potrebné zaznamenať príspevky dane zo mzdy pripadajúce na mzdy a príspevky na sociálne poistenie, ktoré výnimočne nie sú strhnuté zo mzdy/platu zamestnankyne/zamestnanca (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane zo mzdy, ktoré nie je možné preniesť na zamestnankyňu/zamestnanca). Taktiež sem treba uviesť príspevky do poisťovní sociálneho zabezpečenia zamestnancov.

25.3 Ako „Platy“ (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 620 – 639) sa zaznamenávajú základné platy, príplatky za prácu navyše, náhrada dovolenky, prémie a provízie, 13 a 14. plat a ostatné špeciálne odmeny. Platí to aj na náklady na životné jubileá, dobrovoľné príspevky na dopravu do práce a príspevky na stravovanie, ako aj náklady spojené s nepeňažnými plneniami. Taktiež je tu potrebné zaznamenať príspevky dane zo mzdy pripadajúce na platy, ktoré výnimočne nie sú strhnuté zo mzdy/platu zamestnankyne/zamestnanca (napr. dodatočné pohľadávky po kontrole dane zo mzdy, ktoré nie je možné preniesť na zamestnankyňu/zamestnanca). Taktiež sem treba uviesť príspevky do poisťovní sociálneho zabezpečenia zamestnancov. Za mzdy a platy sa nepovažujú náhrady cestovných výdavkov a diéty (denné a nocľážné), ktoré sa vyplácajú na náhradu výdavkov zamestnanca vzniknutých pri pracovných cestách. Tieto sa uvádzajú v položke **9160**.

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

25.5 Ako „zákonné sociálne náklady pracovníkov“ (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: **jednotná účtovná osnova EKR 650 – 655**) a **„zákonné sociálne náklady na zamestnancov“** (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 656 – 659) zahŕňajú všetky sociálne odvody odvádzané zamestnávateľom do inštitúcií sociálneho zabezpečenia (podiel zamestnávateľa) vrátane príspevku podľa zákona o pokračovaní vyplácania mzdy a príspevku na podporu bývania.

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

Ak spolupodnikatelia účtujúci v sústave podvojného účtovníctva zaznamenávajú obecnú daň a Viedenský odvod zamestnávateľa (daň za metro) pod „ostatné dane“ (jednotná účtovná osnova EKR 710 – 719), je potrebné tieto zapísať do identifikačného čísla **9230**.

25.7 Ako „ostatné sociálne náklady“ (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 670 – 689) je potrebné zaznamenať dobrovoľné sociálne náklady, ktoré nie sú jednotlivému zamestnancovi pripočítateľné ako súčasť odmeny, ako finančné príspevky do fondu podnikovej rady a do podporných fondov (nie dôchodkových fondov), náklady na prevádzkové/podnikové výlety, na vianočné darčeky pre zamestnancov a pre rôzne prevádzkové/podnikové podujatia pre dobro personálu. Náklady, ktoré sú spôsobené inštitúciami sociálneho zabezpečenia, je potrebné zaznamenať do identifikačných čísel zodpovedajúcich príslušným druhom nákladov (napr. spotrebu materiálu závodnej kuchyne do identifikačného čísla **9100**, údržbu priestorov kuchyne do identifikačného čísla **9150**).

26 Položka 9130: Odpisy investičného majetku (napr. odpisy (AfA), drobný hmotný majetok), EKR 700 – 708, pokiaľ nie sú zahrnuté v položke 9134 a/ alebo 9135.

26.1 Subjekty účtujúce v sústave podvojného účtovníctva tu majú zapísať do položky č. **9134 a/alebo 9135** nezaznamenávané (plánované a neplánované) odpisy investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (jednotná účtovná osnova EKR 701 – 708). Ďalej je potrebné sem zapísať aj odpisy aktivovaných nákladov na rozbehnutie a rozšírenie prevádzky/podniku (jednotná účtovná osnova EKR 700). V položke číslo **9130** je potrebné zohľadniť nielen dotáciu, ale aj rozpustenie rezervy ocenenia (napr. drobný investičný majetok, investičné príspevky, bežný transfer § 12 – fond na rezervu ocenenia).

26.2 Pri výkaze o príjmoch a výdavkoch sa tu musia zapísať odpisy investičného majetku (§§ 7, 8) vrátane predčasných a zrýchlených odpisov, ako aj okamžite odpísané drobné základné prostriedky (§ 13). Drobné základné prostriedky sú také, ktorých obstarávacie alebo výrobné náklady v jednotlivom prípade nepresiahnu 1 000 eur. Takýto majetok je možné odpísať po častiach (odpisy AfA) alebo jednorazovo (právo voľby).

27 Degresívny odpis opotrebenia (§ 7 ods. 1a)

Odpis za opotrebovanie môže prebehnúť v pripadajúcich ročných sumách podľa nemennej percentuálnej sadzby vo výške maximálne 30 % (**opotrebovanie vyjadrené degresívnym odpisom**). Táto percentuálna sadzba sa uplatňuje na príslušnú účtovnú hodnotu (zostatkovú hodnotu) a určuje výšku odpisov za daný rok. Určité investičné majetky (napr. budovy, motorové vozidlá, ktoré nie sú bez emisií, opotrebované investičné majetky, zariadenia slúžiace ťaženiu, preprave alebo ukladaniu fosílnych nosičov energie, ako aj zariadenia, ktoré fosílné nosiče energie priamo využívajú, pozri § 7 ods. 1a č. 1), sú z degresívneho odpisu za opotrebenie (AfA) vyňaté. Prípadné opravy treba vykonať v položke číslo **9268**.

28 Zrýchlené odpisy budov (§ 8 ods. 1a)

Bez preukázania doby používania činí odpis za opotrebovanie pre **budovy**, ktoré boli zaobstarané alebo vybudované po 30.6.2020:

- V roku prvého zohľadnenia maximálne **7,5 %**. Na rozdiel od toho predstavuje odpis za opotrebovanie pre budovy, ktoré sa prenechávajú na účely bývania, maximálne **4,5 %**.
- V nasledujúcom roku činí odpis za opotrebenie (AfA) **5 %** a pre budovy, ktoré sa prenechávajú na účely bývania, maximálne **3 %**.

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

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

Túto položku majú vyplniť **iba spolupodnikatelia účtujúce v sústave podvojného účtovníctva**. Tu sa majú – tak pri vedení účtovníctva podľa § 5, ako aj pri vedení účtovníctva podľa § 4 ods. 1 – zaznamenať odpisy obežného majetku, pokiaľ tieto prekračujú v podniku zvyčajné odpisy (jednotná účtovná osnova EKR 709, § 231 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB). Dotácie opravných položiek k pohľadávkam (jednotná účtovná osnova EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) taktiež treba zapísať sem. Rozpustenia treba zapísať do položky číslo **9090**. Čo sa týka opravy zápisu, pozri položku číslo **9250**.

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

Za hospodárske roky, ktoré začínajú po 31.12.2020, je podľa § 6 č. 2 písm. a zákona o dani z príjmov EStG 1988 a za predpokladov § 201 ods. 2 č. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB prípustná paušálna opravná položka pohľadávok. Následne **musí stanovenie** hodnoty, ktoré je možné iba na základe odhadov, spočívať na uvážlivom posúdení (zásada spoľahlivého odhadu). Ak existujú štatisticky zistiteľné hodnoty zo skúseností s porovnateľnými prípadmi, musia sa podľa § 201 ods. 2 č. 7 UGB pri uvážlivom posúdení zohľadniť (napr. štatisticky stanovená pravdepodobnosť nedobytnosti pohľadávok), t. j. musia byť zahrnuté do odhadu.

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

31.1 Pri **spolupodnikateľoch účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva** a pri **výkaze o príjmoch a výdavkoch** sa tu musia zapísať náklady/výdavky na technickú údržbu (pozri poznámku 31.2), pokiaľ sa týkajú **budov**. Technickú údržbu iného investičného majetku, ako aj náklady na čistenie tretími osobami, likvidáciu a osvetlenie sem nezapisujete.

31.2 „Technická údržba“ zahŕňa všetky náklady (výdavky) slúžiace na udržiavanie použiteľnosti budovy (náklady na údržbu a opravy) a nevedú k žiadnej zmene povahy budovy (v takomto prípade by išlo o výrobné náklady s povinnosťou aktivácie). Náklady na údržbu a opravy je potrebné zapísať sem, a to bez rozdelenia do „Nákladov na technickú údržbu v užšom zmysle“ a „Náklady na opravy“ (porovnaj k tomu § 4 ods. 7). Náklady na opravy podľa § 4 ods. 7 sa uvádzajú vo výške jednej pätnástiny pripadajúcej na príslušný hospodársky rok. (Pozri k tomu bod 1398 a bod 6460 a následne smernicu o daní príjmov EStR 2000.).

32 Položka 9160: Cestovné a jazdné výdavky vrátane kilometrovného a cestovných náhrad (tzv. diét) (bez skutočných nákladov na motorové vozidlo), jednotná účtovná osnova EKR 734 – 737

32.1 Pri **vedení účtovníctva a výkaz o príjmoch a výdavkoch** sa tu musia zapísať cestovné a jazdné výdavky/náklady (pri vedení účtovníctva: EKR 734 – 735), denné a nocľážne náhrady (pri vedení účtovníctva: EKR 736 – 737) a kilometrovné (pri osobných motorových vozidlách: 0,42 eur za kilometer). Skutočné náklady na motorové vozidlo je potrebné zapísať do položky číslo **9170**.

32.2 Medzi cestovné a jazdné náklady (pri vedení účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 734 – 735) patria popri bezprostredne dopravcovi zaplateným nákladom aj cestovné náklady (denné a nocľážne náhrady) a úhrada cestovných výdavkov, pokiaľ predstavujú náhradu za skutočné náklady (napr. kilometrovné).

32.3 Cestovné náklady zahŕňajú uplatnenie paušálu za zvýšené náklady za stravu (tzv. denné diéty: 30 eur na deň, do 12 hodín 2,50 eur za každú začatú hodinu, pokiaľ trvá cesta dlhšie ako 3 hodiny) ako aj náklady na prenocovanie, ktoré možno uplatňovať buď paušálne (17 eur za každé jedno prenocovanie vrátane nákladov za raňajky) alebo v preukázateľnej výške (§ 4 ods. 5 v spojení s § 26 č. 4).

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

33 Položka 9165: Paušálna suma vo výške 50 % z nákladov na týždenný, mesačný alebo ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy

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

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

Pri **vedení účtovníctva a výkaze o príjmoch a výdavkoch** sa tu musia zaznamenať **skutočné** náklady na motorové vozidlo (pri vedení účtovníctva: EKR 732 – 733). Ak sa uplatňujú náklady na motorové vozidlo prostredníctvom kilometrovného (pozri k tomu bod 1612 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné tento údaj zapísať do položky číslo **9160**. Skutočnými nákladmi na vozidlo sú o. i. náklady na technickú údržbu týkajúce sa motorového vozidla, prevádzkových látok, nákladov na opravu a servis, splátok poistenia, daní. Medzi skutočné náklady na vozidlo nepatria odpisy (uvádzajú sa v položke **9130**) a náklady/výdavky na lízing (v položke **9180**).

35 Položka 9180: Náklady za nájom a pacht, lízing, jednotná účtovná osnova EKR 740 – 743, 744 – 747

Pri **vedení účtovníctva a výkaze o príjmoch a výdavkoch** sa tu musia zapísať náklady/výdavky za provízie tretím osobám (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 740 – 743), ako aj lízing (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: EKR 744 – 747). Neuvádzajú sa sem výdavky na náklady/výdavky na vykurovanie, osvetlenie, čistenie prenajatých priestorov, ani náklady na prevádzku. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné, aby výpočtári príjmov a výdavkov rovnomerne rozdelili zálohové platby nákladov na prenájom na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (porovnaj k tomu bod 1381 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch sa do tejto položky uvádza len ročná suma, ktorá pripadá na príslušný hospodársky rok.

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

Pri **vedení účtovníctva a výkaze o príjmoch a výdavkoch** sa tu musia zapísať náklady/výdavky za provízie tretím osobám (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 754 – 757) ako aj licenčné poplatky (jednotná účtovná osnova 748 – 749).

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

Pri **vedení účtovníctva a výkaze o príjmoch a výdavkoch** sa tu musia zaznamenať náklady/výdavky za reklamu a reprezentáciu (pre subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 765 – 768), ako aj dary a príspevky a prepitné (pri vedení účtovníctva: EKR 769). Pokiaľ podnikateľsko-právne vykázanie, resp. zápis v tejto položke nezodpovedá daňovo prípustnej hodnote (napr. § 20 ods. 1 č. 3, pozri k tomu bod 4808 smernice o dani z príjmov EStR 2000), je potrebné v položke číslo **9280** vykonať opravu.

38 Položka 9210: Účtovná hodnota vyradeného majetku, EKR 782

Pri **vedení účtovníctva a výkaze o príjmoch a výdavkoch** sa tu musí uviesť suma účtovných hodnôt v hospodárskom roku vyradeného investičného majetku, s výnimkou finančných investícií (pri vedení účtovníctva: jednotná účtovná osnova EKR 782). Neplánované, resp. mimoriadne odpisy (napr. následkom zničenia základného prostriedku, porovnaj § 8 ods. 4) je potrebné zapísať do položky číslo **9130**.

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

39.1 Pri **vedení účtovníctva** sa tu musia zaznamenať: Úroky za prevádzkové/podnikové bankové úvery, pôžičky, hypotekárne úvery, príplatkové a dispozičné provízie za úver,

resp. úverový rámec, provízie za prekročenie rámca, poplatky za odklad platenia dopravného, odpisy na aktivované disážio, náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, odkúpenie zmeniek, pokiaľ voči nim nestojí žiaden započítateľný diskontný výnos, ako aj osobitne vyfakturované úroky na dodávateľské úvery. Ak nebolo aktivované disážio (damnum) (§ 198 ods. 7 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB) alebo boli podnikateľsko-právne okamžite odpísané náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, je potrebné v § 6 č. 3 opísaný príslušný postup (opravu) vykonať v položke číslo **9290**.

39.2 Pri **výkaze o príjmoch a výdavkoch** je potrebné zapísať tu výdavky na predtým uvedené náklady. Dbajte na to, že podľa § 4 ods. 6 je potrebné, aby ste rovnomerne rozdelili náklady na cudzie zdroje financovania na obdobie zálohovej platby, ak sa netýkajú iba bežného a nasledujúceho kalendárneho roku (porovnaj k tomu bod 1381 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch sa do tejto položky uvádza len ročná suma, ktorá pripadá na príslušný hospodársky rok. U podnikateľov vedúcich evidenciu príjmov a výdavkov podlieha sa disážio (damnum) riadi podľa § 4 ods. 6. Ak nabehnú iba náklady spojené so zaobstarávaním peňazí, ktoré prekračujú limitnú sumu oslobodenú od dane vo výške 900 eur (bod 2464 smernice o dani z príjmov EStR 2000), treba aj pri výpočtárovi príjmov a výdavkov aplikovať § 6 č. 3 (nútené rozdelenie na dobu trvania pôžičky, bod 2463 smernice o dani z príjmov EStR 2000). V takýchto prípadoch je takisto potrebné sem zaznamenať ročnú čiastku pripadajúcu na hospodársky rok.

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

41 Položka č. 9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208, 9209 (podnikové dary)

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

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

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

44 Do položky číslo **9262** je potrebné zapísať finančné príspevky do inovačnej nadácie pre vzdelávanie (§ 4 c).

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

46 Položka 9230: Ostatné náklady/prevádzkové výdavky (bez paušalizovaných prevádzkových výdavkov), zmeny kapitálu – saldo

46.1 Pri **vedení účtovníctva a výkaze o príjmoch a výdavkoch** je potrebné zapísať tu sumu všetkých, resp. vydaných prevádzkových výdavkov vzniknutých v kalendárnom roku, s výnimkou tých, ktoré treba zaznamenať do osobitných

položiek. V prípade **čiasťočnej paušalizácie** netreba nárokovnú sumu paušálu prevádzkových výdavkov zaznamenať na tomto mieste, ale do položky číslo **9259**.

47 Položka 9233: Zaplatená DPH za dodávky a služby pri systéme účtovania s DPH

Pozri vysvetlivky k poznámke 22.

48 Položka 9259: Paušalizované prevádzkové výdavky

Pri nárokovani paušalizácie treba sem zapísať paušálnu čiastku pre prevádzkové výdavky. Ak sa uplatňuje paušalizácia pre **poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo**, sem sa **nič** neuvádza. V takýchto prípadoch je potrebné použiť prílohu E 1c (samostatne zárobkovo činné osoby). **Niž** sa sem neuvádza ani vtedy, ak sa uplatňuje **úplná paušalizácia** pre maloobchodníkov s potravinami alebo so zmiešaným tovarom; v tomto prípade je potrebné vyplniť iba bod 6 daňového priznania.

Podnikatelia vedúci evidenciu príjmov a výdavkov, ktorí si uplatnia možnosť voľby **základnej paušalizácie** podľa § 17 ods. 1, sem uvádzajú paušál prevádzkových výdavkov vo výške 6 %, resp. 13,5 %.

Základnú paušalizáciu je možné uplatniť vtedy, ak obrat v predchádzajúcom roku nepresiahol 320 000 eur. Pri aplikácii paušalizácie sú prevádzkové príjmy zaznamenávané v celom rozsahu, ale prevádzkové výdavky paušálne odpisované 13,5 % z obratu. Pre nasledujúce príjmy predstavuje paušálna sadzba len 6 % z obratov: Príjmy na základe slobodného povolania alebo živnosti z obchodného alebo technického poradenstva, z činnosti v zmysle § 22 č. 2 (napr. konatelia s podstatným podielom v s.r.o., osoby v dozornej rade), ako aj príjmy zo spisovateľskej, prednáškovskej, vedeckej činnosti, vyučovania alebo vychovávateľskej činnosti.

Okrem paušálu sa smú odpočítavať iba:

- výdavky za príjem tovarov, surovín, polotovarov, pomocných materiálov a prísad (uvádzajú sa do položky **9100**),
- výdavky za mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov, potrebné zapísať do položky číslo **9120**),
- výdavky na mzdy externých pracovníkov, pokiaľ tieto bezprostredne prechádzajú do výkonov a služieb, ktoré tvoria predmet podnikania spoločnosti (napr. zákazková výroba tovarov, potrebné zapísať do položky číslo **9110**),
- príspevky na sociálne poistenie (uvádzajú sa v položke **9225**) a príspevky do sociálneho zabezpečenia SZČO (potrebné zaznamenať do položky číslo **9225**),
- paušál na pracovisko (musí sa zaznamenať v prílohe **E 6a-1**),
- 50 % z nákladov na týždenný, mesačný a ročný cestovný lístok na prostriedky hromadnej dopravy (musí sa zaznamenať v položke číslo **9165**),
- cestovné a jazdné náklady, pokiaľ je voči nim postavená náhrada výdavkov v rovnakej výške (položka číslo **9160**); tieto cestovné a jazdné výdavky znižujú obraty, ktoré sú smerodajné na vymeranie paušálu.

Všetky ostatné prevádzkové výdavky sú už zahrnuté v paušálnych prevádzkových výdavkoch. To sa vzťahuje napríklad na odpisy (§§ 7, 8 a 13), zostatkové účtovné hodnoty vyradeného investičného majetku, nákladov na cudzie prostriedky, nájom a pacht, poštovné a telefón, prevádzkové látky/materiály (horľaviny a palivá), energiu a vodu, reklamu, náklady za právne a ostatné poradenstvo, provízie (okrem nákupných provízií, ktoré sú závislé od množstva – pozri bod 4117 smernice o dani z príjmov EStR 2000), kancelárske výdavky, poplatky za poistenie prevádzky/podniku, podnikové/prevádzkové dane, technickú údržbu, čistenie tretími osobami, náklady na motorové vozidlá, cestovné náklady (vrátane denných cestovných náhrad a nočného) alebo prepitné.

Ak sa vyberie **systém účtovania bez DPH** (pozri vyššie v poznámke 16.4), nedosadzuje sa ani dlžná DPH na základe

dodávok alebo ostatných služieb, ani DPH (daň na vstupe) zaplatená iným podnikateľom, ani platobné bremeno DPH. Paušálne prevádzkové výdavky sa považujú za sumu v čistom. Bez ohľadu na okolnosť, či bola pri dani z obratu zvolená paušalizácia dane z obratu na vstupe podľa § 14 ods. 1 č. 1 zákona o DPH UStG 1994, alebo bola evidovaná skutočná daň z obratu na vstupe, sa preto z paušálu prevádzkových výdavkov daň z obratu nesmie odpočítavať.

Pri **systéme účtovania s DPH** (pozri k tomu poznámku 16.3) je potrebné zohľadniť tak na základe dodávok alebo ostatných služieb dlžnú DPH (do položky **9040** alebo **9050** alebo – pri znázornení netto DPH – do položky **9093**), tak aj iným podnikateľom zaplatenú DPH na vstupe (do položky **9100** a s ohľadom na služby externých dodávateľov prípadne položky číslo **9110**, alebo – pri znázornení netto DPH – do položky číslo **9233**). DPH na úhradu sa uvádza do položky **9230**, resp. preplatoť DPH do položky **9090**. Keďže paušál prevádzkových výdavkov sa považuje za čistú (netto) sumu,

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

osobitne zapísať ako prevádzkový výdavok do položky číslo **9230**.

Pri uplatnení paušalizácie športovcov sa príjmy (67 %), ktoré sa majú zaznamenať, nesmú vylúčiť prostredníctvom položky číslo **9259**. Pozri k tomu poznámku 10.

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

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

Ak je potrebná **príloha E 6a-1**, treba hodnotu na výpočet daňového zisku/daňovej straty v prílohe E 6a-1 v riadku „Podiel na zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich položkách“ (riadok pred položkou číslo **9915**) rozdeliť na podielníkov; rozdelenie môže prebehnúť **odlišne od evidovaného pomeru podielov**.

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

50.1 Pri vedení účtovníctva podľa § 5 tu treba na zistenie správneho daňového zisku vykonať potrebné opravy a doplnenia podľa práva obchodných spoločností a iné zmeny. **Mimoriadne prevádzkové príjmy a výdavky nezohľadňujte tu, ale v prílohe E 6 a-1.**

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

50.2 Pri vedení účtovníctva podľa § 4 ods. 1 a výkaze o príjmoch a výdavkoch je na stanovenie správneho daňového zisku na tomto mieste potrebné vykonať potrebné opravy vtedy, ak vykonané zápisy v bode „4.2. Určenie zisku“ nezodpovedajú daňovo smerodajným hodnotám. **Mimoriadne prevádzkové príjmy a výdavky sa nezohľadňujú tu, ale v prílohe E 6 a-1.**

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

51 Položka 9276: Investičná daňová úľava (10 %)

Pri obstarávaní alebo výrobe investičných majetkov odpisovateľného investičného majetku je možné na zníženie zisku uplatniť **investičnú daňovú úľavu** (§ 11) (pozri k tomu aj bod 3801 a nasl. v smernici o dani z príjmov 2000). Táto vo všeobecnosti predstavuje **10 %** a pri majetku, ktorý je zaradený do oblasti ekologizácie, je to **15 %**. Investičnú daňovú úľavu je možné uplatniť nanajvýš z obstarávacích alebo výrobných nákladov do výšky 1 milióna eur za jeden hospodársky rok.

Daňovo zvýhodnený je majetok, ktorý má obvyklú životnosť najmenej štyri roky a je pripísateľný tuzemským podnikom alebo tuzemským pobočkám. Určité investičné majetky sú vylúčené, napr. investičné majetky ktoré sa používa- jú na pokrytie nezdaniteľnej sumy zisku súvisiacej s investíciami – budovy, použité alebo drobné investičné majetky.

V položke **9276** sa uvádza nezdaniteľná suma viazaná na investície, ktorá sa uplatňuje vo výške **10 %** z obstarávacích alebo výrobných nákladov.

52 Položka 9277: Investičná daňová úľava (15 %)

Do položky **9277** sa uvádza investičná daňová úľava, ktorá sa uplatňuje vo výške **15 %** z obstarávacích alebo výrobných nákladov na majetok, ktorý je zaradený do oblasti ekologizácie. Obsahové a procesnoprávne požiadavky sú upravené v nariadení o nezdaniteľnej sume viazanej na ekologické investície, rakúskej zbierky zákonov II č. 155/2023 (pozri aj bod 3808 a nasl. EStR 2000).

53 Ak obstarávacie alebo výrobné náklady pripadajú na obdobie od **1.11.2025 do 31.12.2026**, uplatní sa **dočasne zvýšená investičná daňová úľava** (§ 124b č. 480). Ak sa obstarávanie alebo výroba ukončí až po 31.12.2026, zvýšená daňová úľava pripadá do úvahy v prípade, že sa uplatní pre čiastkové sumy aktivované v období daňového zvýhodnenia podľa § 11 ods. 4 druhá veta. Zvýšená investičná daňová úľava predstavuje 20 %, pokiaľ nejde o investície do majetku, ktorý je zaraditeľný do oblasti ekologizácie (pozri pozn. **54**).

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

54 Zvýšená investičná daňová úľava predstavuje **22 %**, pokiaľ nejde o investície do majetku, ktorý je priradený do oblasti ekologizácie. Obsahové a procesnoprávne požiadavky sú upravené v nariadení o nezdaniteľnej sume viazanej na ekologické investície, rakúskej zbierky zákonov II č. 155/2023 (pozri aj bod 3808 a nasl. EStR 2000). Obdobne platia všeobecné pokyny k dočasne zvýšenej investičnej daňovej úľave podľa pozn. **53**.

55 Položka 9337: Spätné zdaniteľná investičná daňová úľava

Ak sa investičné majetky, na ktoré sa uplatňovala nezdaniteľná suma z investícií, vylúčia pred uplynutím štyroch rokov z podnikového majetku alebo sa vyvezú do zahraničia, musí sa nezdaniteľná suma z investícií dodatočne zdať v roku vylúčenia alebo spotrebovania a zapísať do identifikačného čísla 9337 zvyšujúci príjem. Spätné zdanenie sa neuskutočňuje pri vyradení z dôvodu vyššej moci alebo zásahu úradu, alebo ak sa majetok odplatne presunie do členského štátu Európskej únie alebo členského štátu EHP.

56 Položka 9338: Dodatočná daňová úľava na ekologické investície

Pri budovách prenechaných na účely bývania je možné zohľadniť dodatočnú daňovú úľavu na ekologické investície vo výške 15 % pre náklady za zdaňovací rok na tepelnú a energetickú sanáciu alebo na výmenu fosilného vykurovacieho systému za vykurovací systém šetrný ku klíme ako prevádzkový výdavok.

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

Na tomto mieste treba zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 8 (napr. bezpodmienečná daňovo-právna minimálna doba používania v prípade budov a osobných motorových vozidiel), ako aj – vzhľadom na odpis za opotrebenie (AfA) – z § 20 ods. 1 č. 2 písm. b („Hranica primeranosti“ v prípade motorových vozidiel. Opravy odpisov za opotrebenie (AfA) vzťahujúce sa na motorové vozidlá je potrebné vykonať v položke číslo 9269. Opravy odpisov za opotrebenie (AfA) vzťahujúce sa na motorové vozidlá je potrebné vykonať v položke číslo 9260. Prídel k aktívnej položke lízingu podľa § 8 ods. 6 č. 2 treba zapísať do položky číslo **9270**.

58 Položka 9273: Päťnová suma opravnej položky („Starý stav pohľadávok“)

Pre hospodárske roky začínajúce pred 1. januárom 2021, sa smú taktiež vykonať paušálne opravné položky pohľadávok; sumy opravných položiek, ktoré je pritom potrebné zohľadniť treba rovnomerne rozdeliť na hospodársky rok začínajúci po 31. decembri 2020 a na nasledujúce štyri hospodárske roky.

59 Položka 9274: Päťnová čiastka rezervy („Staré čiastky“)

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

60 Položka 9260: Opravy k nákladom na motorové vozidlá

Sem je potrebné zaznamenať všetky vykonané opravy vzťahujúce sa na motorové vozidlá, predovšetkým opravy odpisov za opotrebenie (AfA) v dôsledku daňovo-právnej doby používania osem rokov, opravy, ktoré vyplývajú z aplikácie takzvanej „Hranice primeranosti“ v prípade motorových vozidiel a opravy, ktoré vyplývajú zo zohľadnenia aktívnej položky lízingu.

61 Položka 9270: Opravy k nákladom na nájom a pacht, leasing (EKR 740 – 743, 744 – 747) – položka č. 9180

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

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

Tu je potrebné zapísať predovšetkým tie vykonané opravy, ktoré vyplývajú z § 20 ods. 1 č. 3 (porovnaj k tomu bod 4808 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

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

Z § 20 ods. 1 č. 7 a 8 vyplýva, že mzdy, určité odmeny za poskytnutie personálu, dôchodky a odchodné pri dôchodku, ako aj dobrovoľné odstupné už nie sú neobmedzene odpočítateľné. Pokiaľ dôjde k uplatneniu obmedzenia odpočtu, zapíše neodpočítateľnú sumu na účely opravy hodnoty do položky číslo **9120**, resp. **9110** do položky číslo **9257**.

64 Príjmy z kapitálového zhodnotenia kapitálového majetku zrealizovaného v prevádzke/podniku, z derivátov a z realizovaných kapitálových zhodnotení z kryptomien je potrebné zásadne zdaňiť osobitnou sadzbou dane, ibaže by sa podielnikom uplatňovala opcia normálneho zdanenia podľa bodu 7.1 formulára E 1.

§ 6 č. 2 písm. c stanovuje pri strete prírastkov a strát majetku započítanie. Prebytok straty sa s ostatnými príjmami z podnikania smie vyrovnať iba do úrovne 55 %. Položky **9305** (pozri poznámku 65) a **9289** (pozri poznámku 66) slúžia na realizáciu týchto zdaňovacích postupov.

65 V položke číslo **9305** je potrebné vykonať eventúálne opravy, ktoré vyplývajú zo správneho výpočtu prírastkov/strát majetku, ktoré sa týkajú prevádzkového kapitálového majetku, vzhľadom na ten, na ktorý je aplikovateľná osobitná sadzba dane. Môže to byť napr. potrebné vtedy, ak sa v bode 4.2 zaznamenaný podnikateľsko-právny prírastok majetku kvôli rozdielom v hodnotení vkladov odchyľuje od daňového (na jednej strane pripojiteľná hodnota, resp. obmedzenie s obstarávacími nákladmi podľa § 6 č. 5 na druhej strane). Výsledok týkajúci sa kapitálových ziskov/strát, ktorý sa tu má eventúálne adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný (pozri poznámku 66.).

66 Položka číslo **9289** slúži na opravu (eventúálne cez položku číslo **9305** opraveného) výsledku podľa práva obchodných spoločností uvedeného v bode 4.2 vzhľadom na predpis o započítaní podľa § 6 č. 2 písm. c. Potom je potrebné straty z predaja, výplaty a iného vyrovnania investičného majetku a derivátov, na ktorých výnosy je možné aplikovať osobitnú sadzbu dane, zúčtovať prednostne s pozitívnymi príjmami zo zrealizovaného kapitálového zhodnotenia takéhoto investičného majetku a derivátov, ako aj s navýšením hodnoty investičného majetku takéhoto druhu. Zostávajúci záporný prebytok sa smie vyrovnať len do 55 %.

Kapitálové zisky a straty sa evidujú v predchádzajúcich stĺpcoch a z nich sa tvorí saldo. Ak je toto záporné, smie byť vyrovnané s inými príjmami prevádzky/ podniku iba na 55 %. V tomto prípade je potrebné 45 % záporného salda zapísať do identifikačného čísla **9289**. Tým sa vykoná pripočítanie 45 % straty a oprava (eventúálne opraviť prostredníctvom položky číslo **9305**) výsledku z bodu 4.2 v

súlade s § 6 č. 2 písm. c. Ak je saldo z prírastkov majetku a strát majetku kladné, možno toto saldo v priznaní k dani z príjmu podielnikov zdaňiť osobitnou sadzbou dane alebo – pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa bodu 7.1 formulára E 1 – normálnou tarífou. Kladné saldo nesmie zisťované príjmy krátiť a je potrebné – pokiaľ sa nepripája príloha E 6a-1 – vykázať ho v bode 5 tejto prílohy do položky číslo **9045**, inak v položkách **9763/7763** prílohy E 6a-1.

67 Položka číslo 9010: Zisk/strata pri prechode

Do položky číslo **9010** treba zapísať pri príslušnom výmere daní zaznamenaný **zisk pri prechode** alebo **stratu pri prechode**, ktorý/ktorá vyplýva zo zmeny určovania zisku spolupodnikania. Zisky/straty pri prechode sa z dôvodu predaja podielu spolupodnikania **nemajú** zohľadniť tu, ale iba v položke číslo **9935** prílohy E 6a-1. Straty pri prechode, ktoré je potrebné zohľadniť s rozdelením na sedem rokov, sa nezapisujú tu, ale v položke číslo **9242** (pozri aj poznámku 68).

68 Položka 9242: Sedminové sumy na strate pri prechode bežného roku a/alebo niektorého z predchádzajúcich rokov

Ak treba zaznamenať zisk/stratu pri prechode pre samotné spolupodnikanie (nie pre jedného podielnika), platí nasledujúce: Zisk pri prechode je potrebné zapísať do položky **9010**. Stratu pri prechode, ktorá sa má zaznamenať v siedmich ročných sumách, treba s ročnou sumou pripadajúcou na príslušný hospodársky rok zapísať vždy do položky **9242**. Preto je potrebné zaznamenať tam tiež sedminu straty zo straty pri prechode niektorého z predchádzajúcich rokov. Strata pri prechode sa v plnej výške zapisuje do položky číslo **9010** iba vtedy, pokiaľ nedochádza k rozdeleniu na sedem rokov (napr. predaj prevádzky (podniku)).

69 Položka 9290: Ostatné zmeny – saldo

Ostatné zmeny treba vykonať v položke číslo **9290**. Sem treba predovšetkým zaznamenať opravy vyplývajúce z § 9 ods. 5 a § 14. Osobitné prevádzkové príjmy a výdavky nezohľadňujte tu, ale v prílohe E 6 a-1. Pamätajte na to, že odlišné rozdelenia príjmov a výdavkov (výnosy a náklady), ktoré sa nemajú zaznamenať v prílohe E 6a-1 (položky **9915** a **9925**) ako osobitné prevádzkové príjmy alebo osobitné prevádzkové výdavky **sa nesmú** vykonať v položke **9290**. Odlišné rozdelenie sa má vykonať výlučne prostredníctvom políčka „Podiel na zisku/strate“ v prílohe E 6a-1 (pozri poznámku 7 k E 6a-1).

70 Položka číslo 9020: Výnos z predaja/strata z predaja

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

71 Položka číslo 9030: Zisk/strata na vylúčenie

Táto položka má význam pri zahraničných prevádzkach/ podnikoch:

- a. v prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/ zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určený) zisk a Rakúsku pre tento zisk neprislúcha **žiadne** zdaňovacie právo (napr. pri zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou oslobodenia), je potrebné zisk oslobodený od dane taktiež zapísať do položky číslo **9030**, a tým sa vylúči. Ak Rakúsku prislúcha výhrada progresívnej dane, treba v prípadoch takéhoto druhu

zahraničný zisk zapísať aj vo formulári E 6 do položky číslo **440**. Pri spoločníkovi je potrebné podielový zisk na uplatnenie výhrady progresívnej dane zapísať v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 1) do položky číslo **440**;

- b. v prípadoch, v ktorých sa zo zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku dosiahne (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určená) **strata**, ktorú treba zohľadniť podľa § 2 ods. 8, položku číslo **9030 nie je** potrebné vyplniť. V prípadoch takéhoto druhu je potrebné zahraničnú stratu, pokiaľ pripadá na spoločníka, zapísať v **daňovom priznaní k dani z príjmov** spoločníka (formulár E 1) aj do položky číslo **746**. Zápis straty (so záporným znamienkom) do položky číslo **9030** je potrebný iba vtedy, ak sa zahraničná strata nemá vyrovnat' s tuzemskými príjmami (porovnaj bod 210 smernice o dani z príjmov EStR 2000);
- c. v prípadoch, v ktorých (podľa predpisov rakúskeho daňového práva určené) príjmy zahraničnej prevádzky/zahraničného podniku v Rakúsku **podliehajú dani**, (napr. pri zmluve o zamedzení dvojitého zdanenia s metódou započítavania), **nie je potrebné vyplniť položku číslo 9030**. Zahraničné príjmy a započítateľnú zahraničnú daň je potrebné v daňovom priznaní k dani z príjmu (formulár E 6) zapísať do položiek číslo **395, 396**. U spoločníka treba podielové zahraničné príjmy a podielovú započítateľnú zahraničnú daň zapísať v **daňovom priznaní k dani z príjmov** (formulár E 1) do položiek **395, 396**.

Ohľadom „položiek účtovnej závierky (LEN pre účtujúcich podľa §§ 4 ods. 1 alebo 5)“

72 Položka 9300: Súkromné výbery (po odrátaní súkromných vkladov), jednotná účtovná osnova EKR 96

Sem je potrebné zapísať sumu na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 960 – 969 („Súkromné a zúčtovacie účty pri podnikoch jednotlivca a osobných spoločnostiach/spoločenstvách“) zaznamenaných súkromných výberov po odpočítaní súkromných vkladov. Ak prekračujú súkromné vklady súkromné výbery, je potrebné prebytok zapísať so záporným znamienkom.

73 Položka 9310: Pozemky (EKR 020 – 022)

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

74 Položka 9320: Budovy na vlastnom pozemku (jednotná účtovná osnova EKR 030, 031)

Tu je potrebné zaznamenať hodnotu na účte jednotnej účtovnej osnovy EKR 030 („Prevádzkové, podnikové a obchodné budovy na vlastnom pozemku“), ako aj na účte jednotnej účtovnej osnovy EKR 031 („Obytné a sociálne budovy na vlastnom pozemku“). Účty jednotnej účtovnej osnovy EKR 032 – 039 sa nezaznamenávajú. Pri voľbe nepriameho odpisovania sa v tejto položke uvádzajú počiatočné obstarávacie alebo výrobné náklady alebo aktuálna hodnota majetku. Pri voľbe priameho odpisovania sa uvádza zostatková účtovná hodnota. Vybraný spôsob odpisu je potrebné zachovať.

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

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 08 – 09. Konkrétne sa to týka týchto účtov: 080 („Podiely na združených podnikoch“), 081 („Účasti na spoločných podnikoch“), 082 („Účasti pripojených [asociovaných] podnikov“), 083 („Ostatné účasti“), 084 („Pôžičky združeným podnikom“), 085 („Pôžičky podnikom, s ktorými existuje pomer účasti“), 086 („Ostatné pôžičky“), 087 („Podiely na kapitálových spoločnostiach bez charakteru

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

76 Položka 9340: Zásoby (EKR 100 – 199)

Sem je potrebné zapísať sumu hodnôt na účtoch jednotnej účtovnej osnovy EKR 100 – 199. Konkrétne sa to týka týchto účtov: 100 – 109 („Zúčtovanie nákupu“), 110 – 119 („Suroviny“), 120 – 129 („Nakúpené diely“), 130 – 134 („Pomocné látky/materiály“), 135 – 139 („Prevádzkové látky/materiály“), 140 – 149 („Nedokončené výrobky“), 150 – 159 („Hotové výrobky“), 160 – 169 („Tovar“), 170 – 179 („Ešte neodčítateľné a“), 180 („Poskytnuté preddavky“) a 190 – 199 („Opravné položky“).

77 Položka 9350: Pohľadávky z dodávok, služieb a výkonov (jednotná účtovná osnova EKR 20 – 21)

Sem sa uvádza súčet hodnôt na účtoch EKR 20 – 21. Jednotlivo sa to týka účtov: 200 – 207 („Pohľadávky z dodania služieb a výkonov, tuzemské (Rakúsko)“), 208 („Opravné položky k pohľadávkam z dodania služieb a výkonov, tuzemské (Rakúsko)“), 209 („Paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodania služieb a výkonov, tuzemské (Rakúsko)“), 210 – 212 („Pohľadávky z dodania služieb a výkonov, menová únia“), 213 („Opravné položky k pohľadávkam z dodania služieb a výkonov, menová únia“), 214 („Paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodania služieb a výkonov, menová únia“), 215 – 217 („Pohľadávky z dodania služieb a výkonov, ostatné zahraničie“), 218 („Opravné položky k pohľadávkam z dodania služieb a výkonov, ostatné zahraničie“) a 219 („Paušálne opravné položky k pohľadávkam z dodania služieb a výkonov, ostatné zahraničie“).

78 Položka 9360: Ostatné rezervy (bez rezerv za odstúpné, dôchodky a dane) jednotná účtovná osnova EKR 304 – 309

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

79 Položka 9363: Paušálne rezervy na ostatné neisté záväzky

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

80 Položka 9370: Záväzky voči úverovým inštitúciám a finančným inštitúciám jednotná účtovná osnova EKR 311 – 319

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

81 Úplná paušalizácia pre maloobchodníkov s potravinami alebo zmiešaným tovarom

Ak sa docielia príjmy zo **živnostenskej úplnej paušalizácie** pre maloobchodníkov s potravinami alebo zmiešaným tovarom, treba paušálne vypočítaný zisk zapísať do položky číslo **9006**. Popríklad treba vyplniť položku číslo **9010** (zisk/strata pri prechode), **9242** a **9020** (zisk/strata z predaja) a zaznamenať ostatné údaje. Príjmy z paušalizovanej prevádzky/podniku treba prevziať do bodu 3b formulára E 6.

Ak pri úplnej paušalizácii (pre prevádzky/podniky pohostinskej a ubytovacej živnosti, ako aj pre maloobchodníkov s potravinami alebo zmiešaným tovarom) pretrvávajú dodatočné mimoriadne prevádzkové príjmy alebo výdavky a/alebo predaje podielov, treba dodatočne vyplniť prílohu E 6a-1. Výsledok predaja podielu treba podľa prílohy E 6a-1 prevziať do bodu 3b v E 6. V súvislosti s postupom pri mimoriadnych prevádzkových príjmoch a výdavkoch pozri bod 4286 smernice o dani z príjmov EStR 2000.

82 Žiadosť podľa § 24 ods. 6

V prípade **ukončenia podnikania** môžu byť budovy (alebo ich časti) vyňaté do súkromného majetku podľa § 24 ods. 6 na základe žiadosti vyňaté v **obvyklej trhovej hodnote**, ak nastane jeden z prípadov uvedených v § 37 ods. 5 č. 1 až 3.

83 Zistenia týkajúce sa určenia zdaniteľného príjmu spoločníkov

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

84 Pozemky vyradené v účtovnej hodnote

Ak sa pozemok odoberie z podnikového majetku v účtovnej hodnote, musí sa to zapísať tu s uvedenými údajmi. V prípade nezastavaného pozemku sa účtovná hodnota pripadajúca na budovu neuvádza. Ak by sa odobrali viac ako tri pozemky, uveďte, prosím, počet odobratých pozemkov. Pri neuplatnení voľby podľa § 24 ods. 6, sa v prípade predmetného pozemku nevykonávajú žiadne zápisy.

85 Príloha E 6a-1 áno/nie

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

1. Príloha E 6a-1 **nie je priložená**. K tomu musia byť splnené nasledujúce podmienky:
 - a. nepodiel'a sa žiaden kapitálový spolupodnikateľ (§ 23a);
 - b. zisk/stratu z prílohy E 6a treba rozdeliť na spoločníkov podľa **evidovaného pomeru podielov**;
 - c. **nenárokuje** sa nezdaniteľná suma zisku, alebo sa nezdaniteľná suma zisku alebo nezdaniteľná suma pre investované zisky **nemajú** dodatočne zdaňiť;
 - d. v kalendárnom roku končí iba jeden **hospodársky rok** a
 - e. neexistuje žiaden kapitálový zisk týkajúci sa **podnikového pozemku**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane;
 - f. neprebehol žiaden predaj podielu;
 - g. **paušalizácia pre malé podniky** sa nenárokuje.

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

Príklad:

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

Treba doručiť **priznanie na zistenie základu dane (E 6) a prílohu (E 6a)**.

Výsledok z bodu 4.3 prílohy E 6a treba prevziať do bodu 3b a do položky číslo **330** priznania na zistenie základu dane (E 6). Zisk sa v zisťovacom výmere vydanom podľa priznania rozdelí na spoločníkov (primerane evidovanému pomeru podielov) nasledujúcim spôsobom:

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

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

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

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

- a. zisk/strata z prílohy E 6a sa **nerozdel'uje** medzi spoločníkov podľa **evidovaného pomeru podielov**; alebo
- b. sa nárokuje nezdaniteľná suma zisku alebo nezdaniteľnú sumu zisku treba dodatočne zdaňiť; alebo
- c. na spoločnosti sa podiel'a kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a; alebo
- d. v kalendárnom roku 2025 končil **druhý hospodársky rok**; alebo
- e. v zisku sú obsiahnuté prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane alebo
- f. došlo k predaju podielu;
- g. **paušalizácia pre malé podniky** sa nenárokuje.

C) Vysvetlivky k prílohe E 6a-1

1 Túto prílohu treba vyplniť, ak

- sa na spoločnosti podieľa kapitálový spolupodnikateľ v zmysle § 23a; alebo
- sa zisk/strata z prílohy E 6a **nemá** rozdeliť medzi spoločníkov podľa **evidovaného pomeru podielov**; alebo
- sa nárokuje **nezdaniteľná časť zo zisku** alebo nezdaniteľnú časť zo zisku treba dodatočne zdať; alebo
- v kalendárnom roku končí **druhý hospodársky rok**; alebo
- pretrváva prírastok majetku týkajúci sa **podnikovej nehnuteľnosti**, na ktorý možno aplikovať osobitnú sadzbu dane; alebo
- došlo k predaju podielu.

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

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

3 Ak sa spolupodnikanie (nadriadená spoločnosť) podieľa na predmetnej spoločnosti (podriadenej spoločnosti), treba v rámci zisťovacieho konania podriadenej spoločnosti aplikovať pravidlá pre dočasne pozastavenie daňového aplikovania straty podľa § 23a pre nadriadenú spoločnosť vtedy, keď je isté, že sú **všetci spoločníci** nadriadenej spoločnosti dotknutí § 23a. To by bolo napr. v prípade, ak sa nadriadená spoločnosť kapitálovo podieľa na spolupodnikaní a na nadriadenej spoločnosti sa podieľajú iba fyzické osoby. Ak je isté, že sa § 23a nevzťahuje na všetkých spoločníkov v nadriadenej spoločnosti, pretože všetci spoločníci sú právnickými osobami, nesmie sa použiť § 23a. Keď sa s ohľadom na podiel na výsledku, ktorý pripadá na nadriadenú spoločnosť, nedá vzhľadom na spoločníkov nadriadenej spoločnosti aplikovať § 23a jednotným spôsobom, pretože sú spoločníkmi fyzické a právnické osoby, nesmie sa v zisťovacom konaní podriadenej spoločnosti realizovať zohľadnenie. Pozri k tomu aj bod 6049a smernice o dani z príjmov EStR 2000.

Je potrebné vykázat', či sa pre zúčastnené spolupodnikanie zohľadňuje § 23a v rámci predmetného konania na určenie základu dane (podriadenej spoločnosti) alebo nie.

4 Žiadosť podľa § 24 ods. 6

V prípade **ukončenia podnikania** môžu byť budovy (alebo ich časti) vyňaté do súkromného majetku podľa § 24 ods. 6 na základe žiadosti vyňaté v **obvyklej trhovej hodnote**, ak nastane jeden z prípadov uvedených v § 37 ods. 5 č. 1 až 3.

5 Pozemky mimoriadneho podnikového majetku vyradené v účtovnej hodnote

Ak sa pozemok odoberie z mimoriadneho podnikového majetku v účtovnej hodnote, musí sa to zapísať tu s uvedenými údajmi. V prípade nezastavaného pozemku sa účtovná hodnota pripadajúca na budovu neuvádza. Ak by sa odobrili viac ako tri pozemky, uveďte, prosím, počet odobratých pozemkov. Ak sa uplatní možnosť podľa § 24 ods. 6, v tomto prípade sa pre príslušný pozemok nevykonávajú žiadne zápisy.

6 Položka 9926: Odpočítateľné prevádzkové výdavky

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

7 Podiel na zisku/strate (pred zohľadnením nasledujúcich položiek)

Do tohto políčka treba zaznamenať zisk/stratu, ktorý/ktorá vyplýva z prílohy E 6a. **Zisk/stratu je možné rozdeliť medzi spoločníkov odlišne od evidovaného pomeru podielov.**

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

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

Príklad:

Na živnostenskej spoločnosti občianskeho práva ABC-GesbR majú D, E podiel po 40 % a F po 20 %. Spoločnosť docielí zisk (bod 4.3 prílohy E 6a) vo výške 40 000 eur. E poberal spoločensko-zmluvne priznaný zálohový zisk vo výške 10 000 eur. Mimoriadne prevádzkové príjmy alebo výdavky nepretrvávajú.

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

Zisk z E 6a	40 000
– Zálohový zisk	– 10 000
Zisk rozdeliteľný podľa podielov	30 000

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

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

Sumu vo výške 40 000 eur treba zapísať do bodu 3b formulára E 6 a prevziať do položky číslo 330.

8 Položka 9915: Osobitné prevádzkové príjmy

Tu treba zohľadniť všetky osobitné prevádzkové príjmy (napr. odmeny za pracovnú činnosť, nájomné alebo úroky). Zálohové zisky sa nemajú zohľadniť tu, ale pri „Podiele na zisku/strate pred zohľadnením nasledujúcich položkách“ (pozri poznámku 7).

9 Položka 9275: Pracovňa

Náklady za pracovňu zriadenú v súkromnom byte, vrátane zariadenia sú principiálne neodpočítateľné. Odpočítateľné výdavky vznikajú len vtedy, ak sa pracovňa využíva (takmer) výlučne na účely súvisiace s podnikaním a tvorí stredobod celej podnikateľskej činnosti. Je tomu tak napr. v prípade spisovateľov, umeleckých maliarov, hudobných skladateľov alebo znalcov.

Ako prevádzkové výdavky v súvislosti s pracovňou prichádzajú do úvahy predovšetkým podielové náklady na nájom, prevádzkové náklady (kúrenie, osvetlenie, poistenie atď.), odpis za opotrebenie (AfA), náklady na financovanie. Bližšie informácie týkajúce sa pracovne nájdete v smerniciach dane zo mzdy, bod 324 a nasl.

10 Položka 9215: Malý paušál na pracovisko

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

11 Položka 9216: Výdavky/náklady na ergonomicky vyhovujúci nábytok

Výdavky na ergonomicky vyhovujúci nábytok pre pracovisko zriadené v byte možno zohľadniť ako prevádzkové výdavky **maximálne do výšky 300 eur**. Eventuálna maximálna suma prekročenia z predchádzajúceho roku sa tu musí taktiež zaznamenať v rámci maximálnej sumy 300 eur (žiadne automatické zohľadnenie).

12 Položka 9217: Veľký paušál na pracovisko

Paušálny príspevok na pracovisko sa poskytuje, ak na výkon podnikateľskej činnosti nie je k dispozícii iný priestor. Uplatnenie výdavkov na pracovňu vylučuje uplatnenie paušálu na pracovisko. Veľký paušál na pracovisko predstavuje

1 200 eur na celý hospodársky rok, ak v kalendárnom roku neboli dosiahnuté žiadne iné príjmy z aktívnej zárobkovej činnosti vo výške minimálne 13 308 eur, na ktorú je k dispozícii iný priestor mimo bytu. Paušálom na pracovisko sa zohľadňujú všetky výdavky vyplývajúce z využívania bytu na podnikateľské účely. Suma 1 200 eur sa v prípade potreby kráti pomerne (100 eur mesačne). Pri viacerých prevádzkach patrí paušál na pracovisko len raz a rozdeľuje sa podľa pomeru prevádzkových príjmov.

13 Položka 9354: Dodatočná daňová úľava na ekologické investície

Pri budovách mimoriadneho podnikového majetku prenechaných na účely bývania je možné zohľadniť dodatočnú daňovú úľavu na ekologické investície vo výške 15 % pre náklady za zdaňovací rok na tepelnú a energetickú sanáciu alebo na výmenu fosilného vykurovacieho systému za vykurovací systém šetrný ku klíme ako prevádzkový výdavok.

14 Položka 9925: Ďalšie osobitné prevádzkové výdavky

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

15 Položka číslo 9387: Opravy k predajom/vyňatiam/navýšeniam a odpisom podnikových pozemkov

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

16 Tu treba pri použití prílohy E 6a-1 zapísať **dobrovoľné dary** vzťahujúce sa na spoločníka, ktoré boli poskytnuté z podnikového majetku príjmom dobrovoľných darov uvedeným v príslušných položkách. V tomto prípade sa položky číslo 9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208 a 9209 prílohy E 6a nesmú vyplňať.

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

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

19 Do položky 9462 sa musia pri použití prílohy E 6a-1 zapísať finančné príspevky vzťahujúce sa na spoločníka inovačnej nadácii pre vzdelávanie a jej podriadeným nadáciám (§ 4 c), ktoré boli vyplatené z podnikového majetku. V tomto prípade sa položka číslo 9262 prílohy E 6a nesmie vyplniť.

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

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

V tomto prípade treba podielovú nezdaniteľnú časť zo zisku, pokiaľ táto pripadá na tieto zisky, od týchto príjmov odpočítať, a nesmie tak znížiť príjmy z účastníckych podielov na spoločnosti podliehajúce zdaneniu podľa bežnej sadzby dane. V položkách číslo **9221**, **9227** a **9229** formulára E 6a-1 treba pre každého spoločníka vždy najprv zraziť celú nezdaniteľnú časť zo zisku bez priradenia, pretože zvýhodnene ošetrené zisky sú v zisťovanom výsledku už obsiahnuté. Vo formulári **E 11** treba potom v bodoch 4, resp. 5 vylúčiť zvýhodnenia schopné kapitálové výnosy/zisky zo zhodnotenia majetku. Ak tieto nie sú u spoločníka normálne zdaňované (žiadne uplatnenie opcie normálneho zdanenia podľa bodu 7.1, resp. 7.2 formulára E 1), treba vo formulári E 11 v bodoch 4, resp. 5 popri prípade vykonať aj potrebnú opravu (priradenie) nezdaniteľnej časti zo zisku tak, aby sa vo formulári E 1 do bodov 9.2/10.2/11.2, resp. do položiek určených pre osobitné sadzby dane zaznamenali tie hodnoty, ktoré sú krátené o správne priradenú nezdaniteľnú časť zo zisku.

Príklad:

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

Základ dane pre nezdaniteľnú časť zo zisku je (celkový) podielový podnikový zisk, čo je pre A a B po 5 000 a pre C 10 000. Nezdaniteľná časť zo zisku (základná nezdaniteľná suma) predstavuje preto pre A a B po 750 a pre C 1 500. 10 % nezdaniteľnej časti zo zisku treba priradiť zisku podliehajúceho zdaneniu podľa bežnej sadzby dane.

*Do položky číslo **9221** treba pri A a B zapísať po 750 a pri C 1 500 (celková nezdaniteľná časť zo zisku). Príjmy z účastníckych podielov na spoločnosti zistené v konaní na zistenie základu dane preto predstavujú pre A a B po 4 200 a pre C 8 500.*

*Vo formulári E 11 spoločníkov A a B treba vždy krátiť podielový zisk 4 250 v bode 5 o 3 825. Táto suma vyplýva z podielového zisku z pozemku (4 500) ako zrážka a 9/10 zohľadnenej nezdaniteľnej časti zo zisku ako prirážka (675), pretože táto časť pripadá na zisky z pozemku, ktoré sú zdanené osobitnou sadzbou dane, a preto sa pri príjmoch z účastníckych podielov na spoločnosti podliehajúcej zdaneniu podľa bežnej sadzby dane vo výsledku zohľadní iba 1/10 nezdaniteľnej časti zo zisku. Z E 11 vo formulári E 1 do bodu 11b povinne preberaný výsledok (podliehajúci zdaneniu podľa bežnej sadzby dane) z účasti preto predstavuje u A a B 425 eur, do položky číslo **963** treba prevziať po 3 825 eur za každého. Obdobne to platí aj pre C.*

22 Nezabudnite, že nezdaniteľnú časť zo zisku **nie** je možné uplatniť v rámci konania na zistenie základu dane, pokiaľ patrí účasť do **majetku daného podniku**.

23 Položka 9221: Základná nezdaniteľná suma

Základná nezdaniteľná suma prislúcha vo výške 15 % zo zisku (bez zisku z predaja), maximálne ale vo výške 4 950 eur. Základná nezdaniteľná suma prislúcha spolupodnikajúcim v pomernej výške zodpovedajúcej ich účasti na zisku.

24 Položka 9227: Nezdaniteľná časť zo zisku viazaná na investície – hmotný majetok

Ak zisk (bez zisku z predaja) prekročí základ pre uplatnenie nezdaniteľnej časti, je možné uplatniť nezdaniteľnú časť zo zisku viazanú na investície, pokiaľ bude krytá nadobudnutím alebo vytvorením určitého hmotného majetku (pozri k tomu bližšie bod 3828 smerníc o dani z príjmov (EStR 2000)). Nezdaniteľná časť zo zisku viazaná na investície prislúcha spolupodnikajúcim primerane ich účasti na zisku podielovo. Percentuálna sadzba nezdaniteľnej časti zo zisku je odstupňovaná (§ 10 ods. 1).

Zapíšte do identifikačného čísla **9227** sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú sumu.

25 Položka 9229: Nezdaniteľná časť zo zisku viazaná na investície – cenné papiere

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

Percentuálna sadzba nezdaniteľnej časti zo zisku je odstupňovaná (§ 10 ods. 1). Zapíšte do položky číslo **9229** sumu, ktorú je podľa § 10 potrebné zohľadniť ako nezdaniteľnú sumu.

26 Položka 9234: Spätné zdaniteľná nezdaniteľná časť zo zisku (§ 10)

Sem zapíšte spätné zdaniteľnú nezdaniteľnú časť zo zisku (pozri k tomu predovšetkým bod 3715 smernice o dani z príjmov EStR 2000).

27 Položka 9930, 9931, 9932: Podiel bol predaný (percentuálna sadzba)

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

28 Položka 9935, 9936, 9937: Zisk/strata pri prechode

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

29 Položka 9940, 9941, 9942: Zisk z predaja (pred prípadným odpočítaním nezdaniteľnej sumy)/strata z predaja

Tu treba zapísať z dôvodu predaja (rušenia) podielu spolupodnikania výpočtový zisk/stratu z predaja pri prechode,

ktorý/ktorá sa tým zaznamená v daňovom podiele na hospodárskom výsledku. Pri predaji podielu na spolupodnikaní nemá vo formulári E 6 nasledovať **žiaden** zápis (položka číslo **9010** vo formulári E 6a sa týka zmeny stanovenia zisku spolupodnikania, položka číslo **9020** vo formulári E 6a predaja/rušenia prevádzky, podniku alebo úseku prevádzky, podniku spolupodnikania).

30 Položka 9022, 9023, 9024: Nezdaniateľná suma za zisk z predaja podľa § 24 ods. 4

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

31 Do položky číslo **9053** sa zapisujú opravy podielu na výsledku, ktoré vyplývajú z kapitálového účastníckeho podielu podľa § 23a.

32 Do položky číslo **9025** treba zapísať straty, ktoré treba podľa § 23a odložiť na dočasné pozastavenie.

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

Dočasne nevyužívané straty

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

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

34 Celková suma daňových podielov na výsledku

Celková suma daňových podielov na výsledku všetkých spoločníkov vytvára príjmy spolupodnikania, ktoré treba prevziať vo formulári E 6 do bodov 1b, 2b alebo 3b a do položiek číslo **310**, **320** alebo **330**.

Príklad:

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

zaplatila 6 000 eur za nájom a pripadol odpis za opotrebenie (AfA) vo výške 150 eur. C poskytol spoločnosti súkromnú pôžičku a od spoločnosti za to dostal úroky vo výške 120 eur. Treba doručiť priznanie na zistenie základu dane (E 6), prílohu E 6a a ďalšiu prílohu E 6a-1.

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

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

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

35 Rozdelenie má nasledovať **iba** vtedy, ak v dotknutom kalendárnom roku **končia dva hospodárske roky**. Keďže má určenie prevádzkových príjmov prebehnúť pre každý hospodársky rok, treba zisk/stratu (celkovú sumu daňových podielov na výsledku, pozri poznámku 23) a daňové podiely na výsledku pre každého spoločníka **rozdeliť** na oba hospodárske roky. Pre každého spoločníka musí saldo z výsledkov hospodárskych rokov 1 a 2 zodpovedať daňovému podielu na výsledku (poznámka 23); to isté platí pre celkovú sumu daňových podielov na výsledku.

36 Zistenia týkajúce sa určenia zdaniateľného príjmu spoločníkov

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

37 Kapitálové zisky týkajúce sa **podnikových pozemkov** treba pri spoločenských príjmoch stanoviť aj vtedy, ak môžu byť u spoločníka zdanené osobitnou sadzbou dane. Právo výberu zdanenia osobitnou sadzbou dane alebo – pri uplatnení voľby štandardného zdanenia podľa bodu 7.2 formulára E 1 – normálnou tarifou musí spoločník vykonať v daňovom priznaní k dani z príjmov. Vo formulári E 11 (príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov pre príjmy z účastí) treba u spoločníkov stanoviť príjmy bez zvýhodnených prírastkov majetku týkajúce sa podnikových pozemkov.

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

D) Vysvetlivky k prílohe E 6b

Všeobecne k prílohe E 6b

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

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

1 Systém účtovania s DPH/systém účtovania bez DPH

Pri **systéme účtovania s DPH** treba príjmy a výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov uviesť vrátane DPH. Pri výdavkoch, ktoré je možné odpočítať ako odpisy (AfA), sú odpočítateľné dane na vstupe ihneď odpočítateľné ako výdavky na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Ako základ pre výpočet odpisov sa použijú obstarávacie (resp. výrobné) náklady bez DPH. Sumu daňových záväzkov na DPH zaplatenú v zdaňovacom roku treba zapísať do položky číslo **9530** a sumu prípadných preplatkov DPH do položky číslo **9460**. Ak vznikne daňový záväzok na DPH a súčasne preplatok DPH, je potrebné vykonať vzájomné vyrovnanie pohľadávok a záväzkov; preplatok DPH sa uvedie do položky **9460**, záväzkov na DPH do položky **9530**. V **systéme účtovania bez DPH** sa DPH považuje za priebežnú položku a nezohľadňuje sa ani na strane príjmov, ani na strane výdavkov na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Všetky príjmy a výdavky vedúce k nákladom na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, pri ktorých je možné uplatniť odpočet dane na vstupe, sa preto uvádzajú iba v čistých (netto) sumách. Systém účtovania bez DPH je povolený iba u takých daňovníkov, cez ktorých DPH skutočne len prechádza. Zúčtovanie netto preto nie je možné v prípadoch, v ktorých podnikateľ dosahuje obraty nepravo oslobodené od dane.

2 Evidenčné číslo k jednotkovej hodnote nehnuteľnosti (EWAZ)

Ak príjem pochádza len z jedného pozemku (napr. vlastnícky byt, nájomná nehnuteľnosť), uveďte evidenčné číslo k jednotkovej hodnote nehnuteľnosti (EWAZ), poštové smerovacie číslo a adresu polohy. Ak sa v rámci jedného zdroja príjmov prenajíma viacero pozemkov (napr. prenájom viacerých vlastníckych bytov v tom istom dome jednému nájomcovi), stačí uviesť jeden pozemok. V takom prípade uveďte v nasledujúcich rokoch pri nezmenených pomeroch vždy ten istý pozemok.

3 Ohľadom „A: Všeobecne“

Na zápisy je určený **jeden súhrnný stĺpec**, ako aj pre každého spoločníka vždy po jednom **stĺpci spoločníka**.

Do **súhrnného stĺpca** treba vykonať zápisy, pokiaľ sa týkajú rovnako **všetkých spoločníkov**, takže sa z evidovaného pomeru podielov dá vypočítať hodnota pripadajúca každému spoločníkovi. Zápisy do stĺpca spoločníka sa nesmú vykonať. Žiadosti, ktoré podávajú všetci spoločníci, treba zapísať **iba** do súhrnného stĺpca. Zápisy do stĺpca spoločníka sa nesmú vykonať.

Príklad 1:

G, H a I kúpili dom, ktorý prenajímajú. Odpis za opotrebenie (AfA) budovy sa určí z obstarávacích nákladov budovy pripadajúcich na budovu. V položke číslo **9409** je potrebné zapísať celkové obstarávacie náklady a do položky číslo **9410** podiel celkových obstarávacích nákladov pripadajúci na budovu. Ďalšie zápisy nie sú potrebné.

	Súhrnný stĺpec	G	H	I
Výška obstarávacích nákladov (Pozemky a budova) 9409				
Z celkových obstarávacích nákladov pripadá na budovu bez pozemku 9410				

Žiadosti, ktoré sa netýkajú všetkých spoločníkov rovnakým spôsobom, treba vykonať v **súhrnnom stĺpci**, a **dodatčne** aj v **príslušnom stĺpci dotknutého spoločníka**.

Príklad 2:

J, K a L sú tretinovými podielníkmi domu, ktorý spoločne prenajímajú. Vzniknú náklady na údržbu (§ 28 ods. 2 zákona o dani z príjmov EStG 1988) vo výške 18 000 eur, ktoré J v dotknutom roku odpíše úplne, K a L ich ale rozdeľujú na 15 rokov.

Zápisy v bode A:

K a L majú do svojho stĺpca spoločníka zapísať do položky číslo **9430** práve na nich pripadajúcu hodnotu (6 000 eur) a označením krížikom podať žiadosť o rozdelenie. V stĺpci spoločníka J sa nemajú vykonať žiadne zápisy. Do súhrnného stĺpca treba zapísať náklady na údržbu, ktoré sa rozdeľujú na 15 rokov (12 000 eur).

	Súhrnný stĺpec	J	K	L
Žiadosť podľa § 28 ods. 2	X		X	X
Rozdeľiteľné náklady 9430	12 000		6 000	6 000

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

5 Odpisy sa majú vypočítavať z **fiktívnych obstarávacích nákladov** k dátumu začiatku prenájmu, ak je budova patriaca do **starého majetku** (Altvermögen, § 30 ods. 4) prenajatá prvýkrát. Za starý majetok sa považujú budovy nadobudnuté pred 31.3.2002.

Fiktívne obstarávacie náklady predstavujú sumu, ktorú by bolo potrebné vynaložiť na nadobudnutie budovy. Táto suma sa určuje odhadom hodnoty nehnuteľnosti. Náklady spojené s odhadom hodnoty nehnuteľnosti sú ihneď odpočítateľné ako výdavok na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov. Na určenie fiktívnych obstarávacích nákladov pozri aj bod 6441 EStR 2000.

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

6 Odpisy (Afa) sa vypočítajú zo **skutočných obstarávacích nákladov**, ak je budova prvýkrát prenajatá a bola nadobudnutá bezprostredne pred začiatkom prenájmu (pozri bod 6433c). To isté platí, ak budova **nového majetku** nebola nadobudnutá bezprostredne pred začiatkom prenájmu, ale je prvýkrát prenajatá. Za nový majetok sa považujú budovy nadobudnuté po 31.3.2002.

7 Nariadením o podiele pozemku (**GrundanteilV 2016**) bol paušálne stanovený podiel pozemku na celkových obstarávacích nákladoch s ohľadom na rôzne miestne a stavebné podmienky.

Podľa toho podiel pripadajúci na pozemok predstavuje:

- a) 20 % v obciach s menej ako 100 000 obyvateľmi, kde je priemerná cena za m² stavebného pozemku menej ako 400 €;
- b) 30 % v obciach s minimálne 100 000 obyvateľmi a v obciach, kde je priemerná cena za m² stavebného pozemku minimálne 400 €, ak je v budove viac ako 10 bytových alebo obchodných jednotiek;
- c) 40 % v obciach s minimálne 100 000 obyvateľmi a v obciach, kde je priemerná cena za m² stavebného pozemku minimálne 400 €, ak je v budove maximálne 10 bytových alebo obchodných jednotiek.

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

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

- ak sa skutočné pomery zjavne výrazne odlišujú od hodnôt v nariadení, alebo
- ak sa dokáže jeho správnosť.

Ako dôkaz môže napríklad poslúžiť znalecký posudok. Predložený znalecký posudok podlieha voľnému posúdeniu dôkazov. Ak bol podiel budovy určený podľa iného pomeru rozdelenia, uveďte toto percento.

8 Bezodplatné nadobudnutie nastáva najmä pri nadobudnutí darovaním, dedením, vo forme renty na pokrytie životných nákladov, závetného prísl'ubu, darovania pre prípad smrti a kompenzácie za minimálny dedičský podiel. V prípade tzv. zmiešaného darovania pozri bod 6625 smernice o dani z príjmov EStR 2000.

9 Ak bola budova už raz prenajímaná a v roku daňového priznania sa začína s opätovným prenajímaním, treba do položky číslo **9416** uviesť pôvodný vymeriavací základ odpisu za opotrebenie (Afa). V takomto prípade sa pokračuje v odpisoch (pozri bod 6433e EStR 2000).

10 Ak bol posledný prenájom ukončený pred 1.1.2016, je pri pokračovaní alebo obnovení prenájmu potrebné upraviť odpisy, ak podľa právneho stavu platného od roku 2016 (pozri pozn. 7) platí iný pomer rozdelenia pozemku k budove. Uveďte, či bola vykonaná úprava odpisov (Afa) alebo nie.

11 Ak je budova prenajatá po vyňatí z majetku podniku, uplatňuje sa hodnota vyňatia (zvyčajne účtovná hodnota; ak existuje výnimka z osobitnej sadzby dane podľa § 30a ods. 3: čiastková hodnota, pri zrušení podniku/prevádzky: bežná hodnota) namiesto obstarávacích alebo výrobných nákladov (§ 6 č. 4).

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

Výdavky na údržbu vznikajú vtedy, ak sa vymieňajú len nepodstatné časti budovy alebo ak nedochádza k výraznému zvýšeniu úžitkovej hodnoty ani doby použiteľnosti (porov. bod 6467 a nasl. EStR 2000).

Výdavky na opravy sa pri obytných budovách povinne rozpočítavajú, a to po prípadnom znížení o zodpovedajúcim spôsobom určené daňovo oslobodené dotácie z verejných prostriedkov. Pri budovách, ktoré neslúžia na bývanie (napr. podnikateľsky využívané budovy), možno nepravidelné výdavky na opravy uplatniť podľa voľby buď ihneď alebo po častiach. Výdavky na opravy sú tie výdavky, ktoré nepatria medzi obstarávacie ani výrobné náklady a ktoré samostatne alebo spolu s výrobnými nákladmi podstatne zvyšujú úžitkovú hodnotu budovy alebo výrazne predlžujú jej dobu životnosti (pozri aj bod 6450 a nasl. EStR 2000).

Pri rozložení je potrebné v položke **9430** uviesť **celkovú výšku** výdavkov, ktoré vznikli v príslušnom zdaňovacom roku a majú sa zohľadniť po častiach. Do položky **9470** sa uvádzajú všetky čiastky pripadajúce na príslušný zdaňovací rok vrátane tých, ktoré vznikli na základe žiadostí o rozpočítanie výdavkov podaných v predchádzajúcich rokoch. Výdavky na údržbu uplatnené okamžite alebo výdavky na opravy (pri iných než obytných budovách) sa uvádzajú do položky **9520**.

13 Podľa § 28 ods. 3 sa tieto výdavky, pokiaľ predstavujú výrobné náklady (pozri bod 6476 EStR 2000), na základe žiadosti rovnomerne rozpočítajú na **pätnásť** rokov:

- výdavky podľa §§ 3 až 5 zákona o nájomnom práve (Mietrechtsgesetz) v budovách, ktoré podliehajú ustanoveniam tohto zákona o použití základného nájomného;
- výdavky na sanáciu, ak existuje prísl'ub dotácie podľa zákona o sanácii obytných domov (Wohnhaus-sanierungsgesetz), zákona o štartovacích bytoch (Startwohnungsgesetz) alebo podľa regionálnych právnych predpisov o podpore sanácie bytových domov;
- výdavky na sanáciu, na ktorú sa vypláca federálna dotácia podľa § 3 zákona o podpore ochrany životného prostredia (UFG) alebo je pravdepodobné, že sú splnené podmienky na jej poskytnutie;
- výdavky na základe zákona o ochrane pamiatok.

Ak sa na financovanie týchto výrobných nákladov uplatnia zákonom predpísané zvýšenia nájomného, môžu sa výrobné náklady (po prípadnom znížení o zodpovedajúce daňovo oslobodené dotácie z verejných prostriedkov) rovnomerne rozložiť na dobu trvania zvýšeného nájomného, minimálne však rovnomerne na desať rokov. Uveďte obdobie rozpočítania výdavkov. Pri podaní žiadosti o rozpočítanie je v položke **9440** potrebné uviesť **celkovú výšku** výrobných nákladov, ktoré vznikli v príslušnom zdaňovacom roku. V položke **9480** sa uvádzajú všetky čiastkové sumy, ktoré pripadajú na príslušný zdaňovací rok a ktoré sa majú zohľadniť. Ak sa nepožaduje rozpočítanie, výrobné náklady sa odpisujú podľa § 28 ods. 3 podľa zostávajúcej doby životnosti a uvádzajú sa v rámci odpisov v položke **9500**.

14 Podľa § 28 ods. 4 môže byť náhrada výdavkov podľa § 10 zákona o nájomnom práve na základe žiadosti rovnomerne rozpočítaná na desať rokov. Pri podaní žiadosti o rozpočítanie je v položke **9450** potrebné uviesť celkovú výšku výdavkov, ktoré vznikli v príslušnom zdaňovacom roku. V položke **9490** sa uvádzajú všetky čiastkové sumy (desatiny) pripadajúce na príslušný zdaňovací rok, vrátane tých, ktoré vznikli na základe žiadosti podanej v predchádzajúcich rokoch.

15 Ohľadom „B: Určenie príjmu

Príjmy a výdavky na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov uvádzajte vždy bez znamienka. Vrátené príjmy sa uvádzajú v položke **9530** a vrátené výdavky na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov v položke **9460**.

Do **stĺpca so sumami** treba zapísať sumy hodnôt pripadajúcich na podielnikov v jednotlivých položkách.

Nezabudnite, že sa musí vyplniť **iba súhrnný stĺpec** a stĺpce pre spoločníkov sa **vyplňať nemajú**, ak je v príslušných položkách hodnota pre všetkých podielnikov **rovnaká**. V tomto prípade sa z úhrnnej hodnoty vypočíta hodnota pripadajúca na každého jednotlivého spoločníka z evidovaného pomeru podielov. Rozdelenie hodnoty zo súhrnného stĺpca na spoločníkov podľa evidovaného pomeru podielov sa na určenie podielu príjmov jednotlivých spoločníkov vykonáva **automaticky**.

Ak sú v jednotlivých položkách pre spoločníkov **rozdielne hodnoty** (napr. rozdielny odpis za opotrebenie (AfA)), treba v stĺpcoch spoločníkov zapísať na nich pripadajúce hodnoty a tieto hodnoty v úhrne prevziať do súhrnného stĺpca.

Príklad 3 (pokračovanie k príkladu 2 v pozn. 3):

J, K a L sú tretinovými podielníkmi domu, ktorý spoločne prenajímajú. Vzniknú náklady na údržbu (§ 28 ods. 2 zákona o dani z príjmov EStG 1988) vo výške 18 000 eur, ktoré J v dotknutom roku odpíše úplne, K a L ich ale rozdelia na 15 rokov. Príjmy z prenájmu (33 000 eur), odpis za opotrebenie (AfA) 2 400 eur, náklady na financovanie (600 eur) a ostatné výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov (3 600 eur) treba rozdeliť podľa evidovaného pomeru podielov.

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

16 Príjmy – položka 9460

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

17 Odpisy (AfA) – položka 9500, pokiaľ sa nemá zaznamenať do položky 9134 a/alebo 9135

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

18 Degresívne odpisovanie

Pri majetku nadobudnutom alebo vyrobenom po 30.6.2022 je možné odpisy uplatniť formou klesajúcich ročných čiastok pri nemennej percentuálnej sadzbe najviac do výšky 30 %

(**degresívne odpisovanie**). Táto percentuálna sadzba sa uplatňuje na príslušnú účtovnú hodnotu (zostatkovú účtovnú hodnotu) a určuje ročnú výšku odpisu (AfA). Niektoré druhy majetku, najmä budovy, sú z degresívneho odpisovania vylúčené (pozri § 7 ods. 1a č. 1).

19 Zrýchlený odpis budov

Bez preukázania doby životnosti môžu byť odpisy **budov**, ktoré boli nadobudnuté alebo vyrobené po 30.6.2020, v roku prvého uplatnenia najvyššie 4,5 % – čo predstavuje trojnásobok zákonom stanovenej odpisovej sadzby 1,5 %. V nasledujúcom roku odpisy nesmú presiahnuť 3 %. Ustanovenie o polročnom odpise sa neuplatňuje. Ak sa pri obytných budovách, ktoré budú dokončené v rokoch 2025 až 2027, využije rozšírené zrýchlené odpisovanie (§ 124b č. 451 EStG 1988), odpisy sa uvádzajú aj tu.

20 Ak sa na základe **predbežného doživotného užívacieho práva** (pozri bod 114 a nasl. EStR 2000) platí za náhradu hodnoty majetku vo výške doteraz uplatnených odpisov, uvádzajú sa v položke **9505**. Pozri bod 113a a nasl. EStR 2000.

21 Náklady na financovanie – položka 9510

Do položky **9510** treba zapísať na zdaňovací rok pripadajúce odpočítateľné náklady na cudzí kapitál (predovšetkým úroky, poplatky za úver). Splátky istiny úveru (často v anuitnej forme) sa nepovažujú za výdavky na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov.

22 Dodatočná daňová úľava na ekologické investície

Pri budovách prenechaných na účely bývania je možné zohľadniť dodatočnú daňovú úľavu na ekologické investície vo výške 15 % pre náklady za zdaňovací rok na tepelnú a energetickú sanáciu alebo na výmenu fosilného vykurovacieho systému za vykurovací systém šetrný ku klíme.

V položke **9521** sa uvádza dodatočná daňová úľava na ekologické investície vo výške **15 % z celkových výdavkov**, ak sa základné výdavky neuplatňujú rozpočítane, alebo ak sa musia rozpočítať, alebo ak sa pri rozpočítaní využije možnosť uplatniť dodatočnú daňovú úľavu na ekologické investície okamžite v celom rozsahu.

V položke **9522** sa uvádza dodatočná daňová úľava na ekologické investície vo výške **15 % z časti výdavkov pripadajúcej na príslušný zdaňovací rok**, ak sa využije možnosť uplatniť dodatočnú daňovú úľavu na ekologické investície podľa rozpočítania výdavkov.

23 Príjmy z podielov, ktoré sa nerozdeľujú podľa evidovaného pomeru podielov – položka 9540

Položka číslo **9540** je určená pre prípady účasti na ďalšom spoločenstve prenajímateľov. Treba ju vyplniť **iba** vtedy, ak sa príjmy z účasti (E 61) **nerozdeľujú** podľa evidovaného pomeru podielov (formulár Verf 60). Nezabudnite, že pri tejto položke treba **vždy** vyplniť **súhrnný stĺpec** a **minimálne jeden stĺpec spoločníkov**.

24 Prebytok/strata

Tento riadok **sa nemusí** vyplniť. **Stanovenie príjmov spoločníkov podľa výmeru prebieha na základe zápisu do položiek 9460 až 9540.**

E) Vysvetlivky k prílohe E 6c

Všeobecne k prílohe E 6c

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

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

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

Čiastočná paušalizácia poľnohospodárstva a lesného hospodárstva je považovaná za výkaz príjmov a výdavkov, pričom sa paušálne výdavky odpočítavajú zo skutočných príjmov.

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

Ak sa dobrovoľne prechádza z paušálneho určenia zisku na vedenie účtovníctva alebo úplný výkaz o príjmoch a výdavkoch, je opätovná aplikácia paušalizácie znovu možná až po piatich rokoch.

1 Spisová značka jednotného výmeru hodnoty

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

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

Daňové príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva sa potom smú vypočítavať iba prostredníctvom vedenia účtovníctva, úplným výkazom o príjmoch a výdavkoch alebo čiastočnou paušalizáciou (§§ 9 až 13 nariadenia o paušalizácii poľnohospodárstva a lesného hospodárstva LuF-PauschVO 2015). Poukazuje sa na to, že túto možnosť treba vykonávať výlučne iba v sociálnej poisťovni poľnohospodárov, a nie na finančnej správe.

3 Žiadosť o čiastočnú paušalizáciu

Ak sa podáva žiadosť o čiastočnú paušalizáciu, je táto žiadosť záväzná pre nasledujúce štyri kalendárne roky. Pre nasledujúce štyri roky po podaní žiadosti preto netreba podávať žiadosť o čiastočnú paušalizáciu a úplná paušalizácia nie je možná. Opätovné stanovenie zisku prostredníctvom úplnej paušalizácie je najskôr možné po uplynutí piatich kalendárnych rokov po roku prvého podania žiadosti. Po uplynutí piatich rokov po roku prvého podania žiadosti

možno zisk opäť vypočítať prostredníctvom úplnej paušalizácie alebo možno na základe žiadosti pokračovať s čiastočnou paušalizáciou. Ak sa má pokračovať s čiastočnou paušalizáciou, označte krížikom, že žiadosť bola podaná už v jednom z predchádzajúcich rokov.

4 Čiastočná paušalizácia na žiadosť je pre rok podania žiadosti a nasledujúce štyri roky záväzná. Opätovné stanovenie zisku prostredníctvom úplnej paušalizácie je najskôr možné po uplynutí piatich kalendárnych rokov po roku prvého podania žiadosti. Po uplynutí 5 rokov po roku prvého podania žiadosti možno zisk opäť vypočítať prostredníctvom úplnej paušalizácie alebo možno na základe žiadosti pokračovať s čiastočnou paušalizáciou. V tomto prípade označte krížikom, že žiadosť bola podaná už v jednom z predchádzajúcich rokov.

5 Smerodajná jednotná hodnota vychádza z vlastníctva plus dodatočného prenájmu (vrátane používaných plôch, ktoré prenechali iní) mínus pacht (vrátane plôch prenechaných na používanie iným). Smerodajná jednotná hodnota zahŕňa taktiež aj prirážky jednotnej hodnoty podľa § 35 zákona o oceňovaní pre priame platby „Prvého piliera“ a podľa § 40 zákona o oceňovaní (napr. nadpriemerný chov zvierat, pestovanie ovocia, špeciálne kultúry). Pri prenajímaní je smerodajná sadzba za ha nájomcu, pri pachte sadzba za ha prenajímateľa. Prenajaté a prenajímané plochy (ha) sa preto musia násobiť vlastnou sadzbou za hektár každého prevádzkového a výrobného odvetvia poľnohospodárstva a lesného hospodárstva. Prirážky k jednotnej hodnote podľa § 40 zákona o oceňovaní, ktoré sa vzťahujú na prenájmy a/alebo pachtu, sa musia pridať zodpovedajúcim spôsobom. Takto vypočítaný výsledok treba vzhľadom na všetky prenájmy zaznamenať do položky číslo **9620** a ohľadom všetkých pachtov do položky číslo **9630**. Čo sa týka pripočítania prenájmu alebo pachtu, nezáleží na konkrétnom čase, ale na obhospodarovaní počas zdaňovacieho obdobia. V prípade pochybností platí pravidlo „kto má úrodu, má aj nárok“. Ak sa počas roka prikúpením alebo bezodplatným nadobudnutím prekročí pre (úplnú) paušalizáciu smerodajná jednotná hodnota k 31. decembru určitého roku, treba od nasledujúceho roka aplikovať čiastočnú paušalizáciu.

6 Predpokladom úplnej paušalizácie je, že celková jednotná hodnota vlastnej obhospodarovanej plochy nepresiahne sumu vo výške **75 000 eur**. Pokiaľ sú tieto predpoklady splnené, nie je napriek tomu možná úplná paušalizácia vtedy, ak bola v sociálnej poisťovni (SP) za zdaňovací rok uplatnená „veľká“ možnosť základu pre príspevky, alebo sa podáva žiadosť o čiastočnú paušalizáciu alebo už táto bola podaná v posledných štyroch rokoch (pozri poznámku 3 a 4).

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

Príklad:

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

8 Čiastočnú paušalizáciu treba aplikovať vtedy, keď celková jednotná hodnota vlastnej obhospodarovanej plochy presiahne sumu vo výške **75 000 eur**. Navyše sa čiastočná paušalizácia aplikuje vtedy, ak bola v sociálnej poisťovni (SP) za zdaňovací rok uplatnená „veľká“ možnosť základu pre príspevky (pozri poznámku 2), alebo ak sa podáva žiadosť o čiastočnú paušalizáciu, alebo bola taká žiadosť podaná v posledných štyroch rokoch (pozri poznámku 3 a 4).

9 Pri čiastočne paušalizovaných prevádzkach treba všetky verejné peniaze (nie iba tie z „prvého piliera“) do 30 % zaznamenať do položky číslo **9690**.

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

11 Tu treba zapísať **príjmy z lesného hospodárstva**, ktoré sa majú vypočítať čiastočnou paušalizáciou.) (V prípade úplnej paušalizácie sú príjmy z lesného hospodárstva zaznamenané základnou sumou).

Čiastočná paušalizácia sa nútene aplikuje na prevádzky, ktorých jednotná hodnota lesného hospodárstva prekračuje 15 000 eur, alebo pre ktoré nepretrvávajú predpoklady na úplnú paušalizáciu (pozri poznámku 6). Pri čiastočnej paušalizácii vychádza zisk z prevádzkových príjmov (vrátane DPH) bez nasledujúcich paušálnych prevádzkových príjmov:

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

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

12 Príjmy z predaja lesov treba v prípade paušalizácie popri bežnom zisku započítať osobitne. Pokiaľ celková suma zo všetkých predajných transakcií neprekročí v kalendárnom roku 250 000 eur, podiel zdaniteľného dreva na pni (vrátane poľovného práva) sa môže predpokladať vo výške 35 % z výnosu z predaja. Týmto 35 % sú vyrovnané aj eventuálne účtovné hodnoty dreva na pni a náklady spojené s predajom. V paušálnej sadzbe 35 % nie sú zahrnuté tiché rezervy, ktoré nepripadajú na drevo na pni a poľovnícke právo (napr. pozemky a pôda, budovy). Výnos z predaja pripadajúci na pozemky a pôdu možno započítavať 50 % celého výnosu z predaja (porovnaj bod 4195b a bod 4195c smernice o dani z príjmov 2000, EStR 2000). Príjmy z prevádzkových predajov pozemkov treba pri uplatnení možnosti zdanenia podľa všeobecného režimu zaznamenať do položky číslo **9746**.

Príjmy z predaja lesa možno vypočítať aj v skutočne vzniknutej výške. Posudky o podiele dreva na pni na výnosoch z predaja podliehajú voľnému posúdeniu dôkazov.

Ak výnosy z predaja lesov presiahnu 250 000 eur v kalendárnom roku, nie je možné uplatniť vyššie uvedenú paušálnu sadzbu (35 %).

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

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

Keďže je zdanenie rozhodnutím, ktoré sa vykonáva mimo konania na zistenie základu dane, je vo formulári **E 11** určené, že týmto spôsobom zvýhodnene ošetrené prevádzkové časti príjmov z podielu na zisku/strate treba vylúčiť prostredníctvom formulára E 11 a výsledok účasti prevziať do bodu 9.2 formulára E 1 (zatiaľ) bez časti príjmov takéhoto druhu. V daňovom priznaní k dani z príjmov (E 1) je potrebné rozhodnúť, či príjmy z kapitálu/zisky z pozemkov zahrnuté v stanovenom výsledku budú zdanené podľa sadzby dane (uplatnenie možnosti zdanenia podľa všeobecného režimu v bode 7.1 alebo 7.2 formulára E 1 a zápis do položky číslo **780** alebo **500**) alebo nie (napr. pre nehnuteľnosti zápisom do položky číslo **961/551** vo formulári E 1).

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

Príjmy podliehajúce dani vyberanej zrážkou, ktoré boli poberané za priznanie **práva vedenia** od prevádzkovateľa infraštruktúry v oblasti elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania alebo v súvislosti s opatreniami na ochranu pred povodňami (§ 107), sa tu nezaznamenávajú. V prípade uplatnenia možnosti zdanenia podľa všeobecného režimu (bod 7.3 formulára E 1) treba podielové príjmy zapísať v prílohe E 11 (K 11) pri príslušnom spoločníkovi.

15 Zisk/stratu pri prechode treba vypočítať iba vtedy, ak sa prechádza z úplnej paušalizácie na úplný výkaz o príjmoch a výdavkoch (a opačne), alebo z čiastočnej paušalizácie na vedenie účtovníctva (a opačne). V rámci paušalizácie netreba pri prechode z úplnej na čiastočnú paušalizáciu (a opačne) vypočítať žiaden zisk či stratu pri prechode.

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

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

S ohľadom na základ dane pre základnú nezdaniteľnú sumu platí:

- zásadne je smerodajným paušalizovane vypočítaný zisk bez zohľadnenia zisku z predaja alebo zo **zrušenia**;
- **kapitálové výnosy podniku** (kapitálové výnosy, napr. výplaty agrárneho spoločenstva) treba vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú sumu zohľadniť iba vtedy, ak sa zdaňujú na základe možnosti zdanenia podľa všeobecného režimu podľa bodu 7.1 formulára E 1 s tarifou a majú sa v tomto prípade zaznamenať do **položky číslo 9745** a zohľadniť v rámci paušálneho určenia **zisku**;
- **zisky zo zhodnotenia majetku** týkajúce sa prevádzkového **kapitálového majetku** (napr. z predaja podielu na agrárnom spoločenstve) treba vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú čiastku sumu zohľadniť nezávisle od toho, či sa budú zdaňovať na základe možnosti zdanenia podľa všeobecného režimu podľa bodu 7.1 formulára E 1 s tarifou (a v tomto prípade potrebné zaznamenať do položky číslo **9745** a zohľadniť v rámci paušálneho stanovenia zisku), alebo či budú zdanené 27,5 % a zaznamenávané vo formulári E 1 do položky číslo **946**;
- **zisky zo zhodnotenia majetku** týkajúce sa **podnikových pozemkov** (napr. z predaja pozemku z podnikového majetku poľnohospodárskeho a lesného hospodárstva) treba ako prírastky majetku týkajúce sa prevádzkového kapitálového majetku zohľadniť vo vymeriavacom základe pre základnú nezdaniteľnú sumu nezávisle od toho, či sa budú zdaňovať na základe možnosti zdanenia podľa všeobecného režimu podľa bodu 7.2 formulára E 1 s tarifou (a v tomto prípade potrebné zaznamenať do položky číslo **9746** a zohľadniť v rámci paušálneho určenia zisku), alebo či budú – bez uplatnenia možnosti zdanenia podľa všeobecného režimu podľa bodu 7.2 formulára E 1 – zdanené osobitnou sadzbou dane a majú sa vo formulári E 1 zaznamenať do položky smerodajnej pre zisky zo zhodnotenia majetku podnikových pozemkov.

Pri existencii **ziskov zo zhodnotenia majetku** týkajúcich sa prevádzkového **kapitálového majetku** a týkajúcich sa podnikových pozemkov, ktoré sa u spoločníka zdaňujú osobitnou sadzbou dane, dbajte na nasledujúce:

V tomto prípade treba základnú nezdaniteľnú sumu, pokiaľ táto pripadá na tieto zisky, od týchto príjmov odpočítať, a nesmie tak znížiť príjmy podliehajúce zdaneniu podľa bežnej sadzby dane. Do položky číslo **9221** sa v tomto prípade smie zohľadniť iba základná nezdaniteľná suma, ktorú možno priradiť k príjmom podliehajúcim zdaneniu podľa bežnej sadzby dane. Časť základnej nezdaniteľnej sumy, týkajúca sa zvýhodnene ošetrovaných ziskov zo zhodnotenia majetku, treba zohľadniť pri výpočte hodnoty, ktorá sa má zapísať do príslušných položiek formulára E 1.

Príklad:

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

Ak sa zisky zo zhodnotenia majetku zdaňujú tarifne (zápis do položky číslo **9745**, resp. **9746**), nie je potrebné priradenie základnej nezdaniteľnej sumy. Ak by paušalizovaný zisk bez zvýhodnených ziskov zo zhodnotenia majetku predstavoval 0, odpadá základná nezdaniteľná suma úplne na zvýhodnené zisky zo zhodnotenia majetku.

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

18 Pri predaji alebo zrušení celej prevádzky/celého podniku môžete v oložke číslo **9021** zohľadniť nezdaniteľnú sumu až do výšky 7 300 eur (resp. podielovú nezdaniteľnú sumu pri predaji časti prevádzky/podniku). Nezdaniteľná suma nesmie byť vyššia ako zisk z predaja podľa položky číslo 9020.

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

Ak vyplníte toto políčko na označenie krížikom, nasleduje vo výmere v priznaní uvedené rozdelenie paušalizovaného zisku na spoločníkov podľa **evidovaného pomeru podielov**. **Ak sa zmenili pomery účasti, treba tieto zmeny oznámiť prostredníctvom formulára Verf 60.**

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

Ak vyplníte toto políčko na označenie krížikom, nasleduje vo výmere v priznaní uvedené rozdelenie paušalizovaného zisku na spoločníkov podľa **tu vykonaných údajov**. Nezabudnite, že osobitné rozdelenie paušalizovaných príjmov má vždy prebehnúť aj vtedy, ak sú v zisku obsiahnuté príjmy z **predajov pozemkov**, na ktoré možno aplikovať osobitnú sadzbu dane. Tohto sa týkajúce zdanenie osobitnou sadzbou dane alebo s tarifou (na základe možnosti zdanenia podľa všeobecného režimu podľa bodu 7.2 formulára E 1) prebehne v priznaní k dani z príjmu.