



**1.3 Kapitálové výnosy ze zahraničních kapitálových vkladů bez srážkové daně z kapitálových výnosů**

1.3.1 Kapitálové výnosy ze zahraničních kapitálových vkladů, které se mají zdanit zvláštní sazbou daně ve výši 25%.

**Upozornění:** Kapitálové zisky ze zahraničních investičních fondů bez srážkové daně z kapitálových výnosů, které se mají zdanit zvláštní sazbou daně ve výši 25%, se zadávají do kódu **409** (ostatní příjmy, bod 17.8) v E 1.

6 754

1.3.2 Kapitálové výnosy ze zahraničních kapitálových vkladů ke zdanění plnou sazbou daně (zdanění daňovým tarifem místo 25%; vyplnit pouze tehdy, když byla provedena volba zákonného zdanění podle bodu 8.1 ve formuláři E 1)

**Upozornění:** Kapitálové zisky z investičních fondů bez srážkové daně z příjmů z kapitálových výnosů se zadávají k započtení srážkové daně v případě volby zákonného zdanění do místa 25% zdanění do kódu **448** (ostatní příjmy, bod 17.9) v E 1.

7 755

1.3.3 Kapitálové výnosy ze zahraničních kapitálových vkladů ke zdanění poloviční sazbou daně (zdanění daňovým tarifem místo 25%; vyplnit pouze tehdy, když byla provedena volba zákonného zdanění podle bodu 8.1 ve formuláři E 1)

8 756

1.3.4 Na příjmy podle kódu **754**, na které připadá započitatelná zahraniční (srážková) daň

9 757

1.3.5 Na příjmy podle kódu **755**, na které připadá započitatelná zahraniční (srážková) daň

10 758

1.3.6 Na příjmy podle kódu **756**, na které připadá započitatelná zahraniční (srážková) daň

11 759

1.3.7 Na soukromé kapitálové výnosy, na které připadá započitatelná srážková daň ES

12 799

1.4 K dobropisu nepřiměřené srážkové daně z kapitálových výnosů při výplatě dividend zahraničních investičních fondů:

Záporné ekvivalenty výnosů z dividend, které vznikají sražením skutečných výnosů z dividend (pouze ve spojení s konečným zdaněním)

13 760

**2. Příjmy z kapitálového majetku, které byly připsány od 1.4.2012**

**2.1. Příjmy, na které se nevztahuje zvláštní sazba daně ve výši 25% (oznamovací povinnost) 14**

2.1.1 Příjmy z podílů jako tichý společník nebo z podílů na způsob tichého společníka, včetně podílů na zisku z vyrovnání

856

2.1.2 Ostatní příjmy z kapitálového majetku, na které se nevztahuje zvláštní sazba daně ve výši 25% (§ 27a odst. 2; zvláště úroky ze soukromých půjček, příjmů z neveřejně prodávaných dluhopisů, příjmů z nezaručených derivátů)

857

**2.2. Příjmy, na které se vztahuje zvláštní sazba daně ve výši 25% a na které se nebude při vyrovnání ztráty brát zřetel (§ 27 odst. 8 ř. 1) 15**

Tuzemské kapitálové příjmy

Zahraněční kapitálové příjmy

2.2.1 Podpory soukromým nadacím (§ 27 odst. 5 ř. 7)

858

859

2.2.2 Úroky z peněžních vkladů a jiných pohledávek u finančních institucí

860

861

**2.3. Příjmy, na které se vztahuje zvláštní sazba daně ve výši 25% a u kterých je povoleno vyrovnání ztráty 16**

Tuzemské kapitálové příjmy 17

Zahraněční kapitálové příjmy

2.3.1 Příjmy z postoupení kapitálu (§ 27 odst. 2; zvláště dividendy, výnosy z úroků z cenných papírů)

862

863

2.3.2 Příjmy z realizovaných zvýšení hodnot kapitálového majetku (§ 27 odst. 3; zvláště zisky z prodeje akcií, dluhopisů a podílů ve fondech)

Tuzemské kapitálové příjmy 18

Zahraněční kapitálové příjmy

Zisky

864

865

Ztráty

891

892



E1kv-2012-3

2.3.3 Příjmy ze zaručených derivátů (§ 27 odst. 4; zvláště certifikáty, opční poukázky)

Tuzemské kapitálové příjmy <sup>19</sup>

Zahraniční kapitálové příjmy

Zisky

893

894

Ztráty

895

896

2.3.4 Příjmy z investičních fondů a nemovitostních investičních fondů

Tuzemské kapitálové příjmy <sup>20</sup>

Zahraniční kapitálové příjmy

Zisky

897

898

Celkový součet z bodu 2.3 <sup>21</sup>

2.4 Daň z příjmů z kapitálových výnosů, pokud připadá na tuzemské kapitálové příjmy <sup>22</sup>

899

2.5 Započitatelná zahraniční (srážková) daň <sup>23</sup>

900

901

**3. Započtení výjimek podle § 17 odst. 5 <sup>24</sup>**

3.1 Moje partnerka/můj partner požadovali daňový dobropis pro samoživitele

ano

3.2 Já, (jako žadatel/žadatelka), jsem pobíral/a v roce 2012 rodinné přídatky. Počet měsíců, po které se pobíraly rodinné přídatky:

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

Datum, podpis

Požadované údaje uved'te prosím do úředního tiskopisu, tento překlad slouží pouze jako podpůrný prostředek.

# Vysvětlení

## Dbejte prosím na následující:

- Pro příjmy z kapitálového majetku za rok 2012 jsou rozhodující různé právní stavy:
  - Do 31.3.2012 se do příjmů z kapitálového majetku – jako v předchozím roce – uplatňují jen ty, které pocházejí z přenechání kapitálu.
  - Od 1.4.2012 se bude do tohoto typu příjmů uplatňovat také realizované zvýšení hodnoty kapitálového majetku a příjmy z derivátů. Rozhodující pro použití příslušného právního stavu je připadnutí kapitálového příjmu, buď do 31.3.2012 nebo od 1.4.2012. Bod 1 formuláře se týká právního stavu 31.3.2012, bod 2 formuláře se týká právního stavu od 1.4.2012. Bod 3 formuláře se vztahuje stejnou měrou na oba právní stavy.
- Pokud se příjmy z kapitálového majetku mají zdanit **dobrovolně podle daňového tarifu**, vyžaduje to provést **volbu zákonného zdanění**. Ta se provede na formuláři E 1 v bodě 8.1. Posouzení, zda je pro vás výhodnější zákonné zdanění, nebude provádět úřad (neprovádí se žádné automatické porovnávání výhodnosti).
- Příjmy z kapitálového majetku se uvádějí pouze tehdy, když celkem **přesáhnou 22 Euro** (limit pro celkové zdanění). Tento limit platí také pro celkové zdanění tuzemských a zahraničních kapitálových výnosů, které se mohou zdanit sazbou 25%.
- Od daně z příjmů z kapitálových výnosů a od daně z příjmů jsou **osvobozeni** a proto se zde neuvádějí:
  - podíly na zisku z nových akcií, které byly pořízeny jako daňově uznatelné náklady v okamžiku vkladu,
  - výnosy z akcií stavebního spoření (směnitelné obligace a práva spoluúčasti na podporu bytové výstavby) při výplatě dividendy až do výše 4% nominální hodnoty v okamžiku vkladu.
- Pro započtení (vrácení) daně z příjmů z kapitálových výnosů z dividend od zvýhodněných **společností financovaných pro rozvoj středního stavu** (§ 27 odst. 7) použijte prosím kód **375** ve formuláři E 1.

**1** Zde zadejte prosím také kapitálové výnosy z cenných papírů, které nebudou nabízeny neurčenému okruhu osob (takzvané „Private placement“).

**2** Zde se zadávají také příjmy z určených krátkodobých životních pojištění.

**3** Daň z příjmů z kapitálových výnosů se při vyměřování daně započítá na daň z příjmů. Zde se zejména zadá daň z příjmů z kapitálových výnosů z podílů na zisku skutečných tichých společníků/níků. Dále se zde podle § 42 odst. 4 zákona o investičních fondech z r. 1993 zadá sražená srážková daň.

**Dbejte prosím na následující:** Daň z příjmů z kapitálových výnosů z podnikových kapitálových výnosů se neuvádí zde, ale ve formuláři E 1 v kódech **580/581/582**.

**4** Zde můžete zadat kapitálové výnosy z kapitálových vkladů, podléhající konečné dani z příjmů z kapitálových výnosů, když si přejete vyměřit daň podle **všeobecného daňového tarifu** při započtení možné daně z příjmů z kapitálových výnosů. V tomto případě musíte provést volbu zákonného zdanění ve formuláři E 1 (bod 8.1.).

Kapitálové výnosy se nesmí krátit o s nimi spojené náklady na reklamu. Konečné dani z příjmů také podléhají příjmy ze zahraničních akcií, když se nacházejí v tuzemském depozitu, stejně jako úroky z pevně úročných cenných papírů, když existuje tuzemské výplatní místo. Dbejte prosím na to, že rozhodnutí, zda je pro vás výhodnější zákonné zdanění, musíte učinit sami (neprovádí se žádné automatické porovnávání výhodnosti).

**5** Zde se zadávají započitatelné **zahraniční (srážkové) daně**, které připadají na soukromé kapitálové výnosy, které podléhají konečné dani. Zahraniční (srážkové) daně, které se mohou vracet v zahraničí, se zde nesmí zadávat. Zahraniční (srážkové) daně jsou započitatelné jen potud, pokud připadly zahraničnímu státu na základě dohody o dvojitěm zdanění jako srážková daň. Zápočet je omezený tuzemským daňovým tarifem, který připadl na zahraniční příjmy.

**6** Zahraniční kapitálové výnosy z

1. akcií, podílů v s.r.o., podílů v hospodářských a výtěžných družstvech a jim rovnocenných kapitálových vkladech,
2. Vklady a cenné papíry stejně jako ekvivalenty výnosů z dividend ze zahraničních investičních fondů se mohou v rámci vyměření daně z příjmů – odděleně od zdanění ostatních příjmů – zdanit zvláštní sazbou daně 25%. Kapitálové výnosy se nesmí krátit o s nimi spojené náklady na reklamu. Zahraniční kapitálové vklady spadají pod vyjmenované příjmy v bodě 1 nahoře, když dlužník, dlužící kapitálové výnosy (např. akciová společnost) má sídlo a vedení společnosti v zahraničí a když se podíly nenacházejí v depozitu tuzemské úvěrové instituce.

Pokud se podíly nacházejí v depozitu tuzemské úvěrové instituce, ta provede srážku srážkové daně z příjmů z kapitálových výnosů. Vymeření daně je možné na základě žádosti při provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) (kód **369**, viz nahoře bod 4). Zahraniční kapitálové vklady spadají pod vyjmenované příjmy v bodě 2 nahoře, když neexistuje žádné tuzemské místo pro vyplácení (kupónů). Dbejte prosím na to, že pod kódem **754** musí být zadány jen soukromé zahraniční kapitálové výnosy, které mají být zdaněné sazbou 25% (pro nakládání se zahraničními podnikovými kapitálovými výnosy viz bod 13 a 14 návodu k vyplnění E 2 k formuláři E 1). K započtení zahraničních (srážkových) daní viz bod 9.

**7** Zahraniční kapitálové příjmy z úroků a dluhopisů mohou být při provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) v místě zdanění zdaněny zvláštní sazbou 25% (**plným daňovým tarifem**). Kapitálové výnosy se nesmí krátit o s nimi spojené náklady na reklamu.

Dbejte prosím na to, že rozhodnutí, zda je pro vás výhodnější zákonné zdanění, musíte učinit sami (neprovádí se žádné automatické porovnávání výhodnosti).

**8** Zahraniční kapitálové příjmy z akcií, podílů v s.r.o., podílů v hospodářských a výtěžných družstvech a rovnocenných kapitálových vkladech mohou být při provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) v místě zdanění zdaněny zvláštní sazbou 25% **polovičním daňovým tarifem**.

Kapitálové výnosy se nesmí krátit o s nimi spojené náklady na reklamu. Dbejte prosím na to, že rozhodnutí, zda je pro vás výhodnější zákonné zdanění, musíte učinit sami (neprovádí se žádné automatické porovnávání výhodnosti).

**9** Zde se zadávají započitatelné **zahraniční (srážkové) daně**, které připadají na soukromé kapitálové výnosy, které podléhají **zvláštní sazbě daně 25%**. Zahraniční (srážkové) daně, které se mohou vracet v zahraničí, se zde nesmí zadávat. Započitatelné jsou zahraniční (srážkové) daně jen potud, pokud připadly zahraničnímu státu na základě dohody o dvojitěm zdanění jako srážková daň a rakouská úvěrová instituce už (částečně) neprovedla započtení. Zápočet je omezený tuzemskou daní (25%), která připadla na zahraniční příjmy.

**10** Zde se zadávají započitatelné **zahraniční (srážkové) daně**, které připadají na soukromé kapitálové výnosy, které při provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) budou zdaněny **(plným daňovým tarifem)** (úroky z úspor a z cenných papírů). Zahraniční (srážkové) daně, které se mohou vracet v zahraničí, se zde nesmí zadávat. (Srážkové) daně jsou započitatelné jen potud, pokud připadly zahraničnímu státu na základě dohody o dvojitěm zdanění jako srážková daň. Zápočet je omezený tuzemským daňovým tarifem, který připadl na zahraniční příjmy.

**11** Zde se zadávají započitatelné **zahraniční (srážkové) daně**, které připadají na soukromé kapitálové výnosy, které při provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) budou zdaněny **polovičním daňovým tarifem** (např. dividendy). Zahraniční (srážkové) daně, které se mohou vracet v zahraničí, se zde nesmí zadávat. (Srážkové) daně jsou započitatelné jen potud, pokud připadly zahraničnímu státu na základě dohody o dvojitěm zdanění jako srážková daň. Zápočet je omezený tuzemským polovičním daňovým tarifem, který připadl na zahraniční příjmy.

**12 Srážková daň ES** se sráží z úroků, které byly pobírány v jiném státě, který nemá povinnost o tom informovat druhou stranu (sdělení správcí daně v místě bydliště vkladatelky/e) - (týká se Svýcarska, Lichtenštejnska, Lucemburska, Monaka, San Marina a Andorry). Srážková daň ES je na daň z příjmů z (kapitálových) výnosů v Rakousku v plné výši započitatelná.

Dbejte prosím na následující: V kódu **799** se zadává pouze srážková daň ES, která se týká soukromých úroků, které byly připsány **do 31.3.2012**. Srážková daň ES se zřetelem k úrokům, které byly připsány od 1.4.2012, se zadává do kódu **375** formuláře **E 1**.

**13** Zde zadejte záporné ekvivalenty výnosů z dividend zahraničních investičních fondů. Obdržíte tak zpět daň z příjmů z kapitálových výnosů, která při předchozím vyplácení dividendy byla ve větší míře sražena (tato daň z příjmů z kapitálových výnosů se nesmí zadávat do kódu 365). Zadání je možné jen tehdy, když před připočítáním tohoto záporného výnosu (čtyři měsíce po ukončení obchodního roku fondu) následuje skutečné vyplacení z **téhož** podílového listu.

**14** Zde se zadávají příjmy z kapitálového majetku, které se vždy zdaňují podle **všeobecného daňového tarifu** a platí pro ně oznamovací povinnost. Provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) se těchto příjmů netýká. Na ně se zákaz krácení o náklady na reklamu (§ 20 odst. 2) nepoužije a nejsou součástí vyrovnání ztráty při existenci kapitálové ztráty (bod 2.3). Protože nepodléhá srážkové dani z příjmů z kapitálových výnosů, nepřichází započtení srážkové daně z příjmů z kapitálových výnosů (kód **899**) v úvahu.

**15** Zde se zadává každý tuzemský a zahraniční výnos, který sice může být zdaněn sazbou 25%, ale **ne** při vyrovnání ztráty při existující kapitálové ztrátě (bod 2.3) - (podpora nadacím, úroky z vkladů). Oznamovací povinnost platí pro zahraniční příjmy, pro které není povolená srážka daně z příjmů z kapitálových výnosů. Při provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) se zde zadávají veškeré tuzemské a zahraniční příjmy. Daň z příjmů z kapitálových výnosů z tuzemských kapitálových příjmů se zadává v kódu **899**. S kapitálovými příjmy spojené náklady na reklamu se nesmí – také při provedení volby zákonného zdanění – uplatnit.

**16** V bodě 2.3 se zadávají kapitálové příjmy (běžné výnosy a kapitálové zisky/ztráty), které se mohou při **vyrovnání ztráty zahrnout** (k tomu viz také bod 21). Pomocí zadání kapitálových ztrát do kódu **891/892** a **895/896** provedete volbu vyrovnání ztráty podle § 97 odst. 2 (zúčtování kapitálové ztráty v rámci zdanění v sazbě 25%). Volba vyrovnání ztráty se může provést také pro jednotlivé příjmy a nemusí se proto – v protikladu k volbě zákonného zdanění – zahrnout všechny příjmy. Pokud se provede volba zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1), provede se vyrovnání ztráty v rámci zdanění podle všeobecného daňového tarifu (neuplatní se poloviční sazba daně). Daň z příjmů z kapitálových výnosů z tuzemských kapitálových příjmů se zadává v kódu **899**. **Dbejte** prosím na to, že se při uplatnění volby vyrovnání ztráty smí uplatnit pro část kapitálových výnosů jen ta daň z příjmu z kapitálových výnosů, která připadá na kapitálové výnosy, které se skutečně při vyrovnání ztráty uplatnily.

Pro příjmy započtené v bodě 2.3 platí **oznamovací povinnost** pro

- kapitálové příjmy bez sražené daně z příjmů z kapitálových výnosů (zvláště zahraniční kapitálové příjmy)
- kapitálové příjmy, u kterých byla provedena srážka daně z příjmů z kapitálových výnosů na základě § 93 odst. 4 v paušální výši nebo podle domněnky neodpovídající dané skutečnosti podle § 93 odst. 5.

Při provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) se zde musí zadat veškeré tuzemské a zahraniční kapitálové příjmy. S kapitálovými příjmy spojené náklady na reklamu se nesmí – také při provedení volby zákonného zdanění – odečíst.

**17** V kódu **862** se zadávají kapitálové výnosy ve smyslu § 93 odst. 2 jako tuzemské kapitálové příjmy (kapitálové výnosy s povinností srážky daně z příjmů z kapitálových výnosů).

**18** V kódu **864** a **891** se zadávají příjmy z kapitálového majetku jako tuzemské kapitálové příjmy ve smyslu § 27 odst. 3, pro které platí povinnost srážky daně z příjmu z kapitálových výnosů podle § 93 odst. 2 (např. zisky/ztráty z prodeje akcií držených v tuzemském depozitu). Dále se zde zadávají realizovaná navýšení podílů v tuzemských obchodních společnostech bez sražené daně z příjmů z kapitálových výnosů (zvláště zisky/ztráty z prodeje podílů v s.r.o.).

**19** V kódech **893** a **895** se zadávají kapitálové výnosy ve smyslu § 93 odst. 2 jako tuzemské kapitálové příjmy (kapitálové výnosy s povinností srážky daně z příjmů z kapitálových výnosů).

**20** V kódu **897** se zadávají výplaty dividend a ekvivalenty výnosů z dividend z podílů ve fondech, které budou uschovány v tuzemském depozitu a u kterých existuje tuzemské výplatní místo pro účely srážky daně z příjmů z kapitálových výnosů.

**21** Součtem všech v bodě 2.3 zadaných tuzemských a zahraničních kapitálových příjmů se provede vyrovnání ztráty podle § 27 odst. 8. **Dbejte** prosím na to, že ve **vyrovnání ztráty** smí být zahrnuty pouze kapitálové zisky/ztráty, u kterých už v místě depozita (úvěrový institut) nebylo provedeno vyrovnání ztráty. U příjmů, které vznikly mezi 1.4. a 31.12.2012, už úvěrový institut provedl do 30.4.2013 možné vyrovnání ztráty a zaslal vám o tom potvrzení.

Pokud je celkový součet tuzemských a zahraničních kapitálových příjmů **kladný**, bude zahrnutý do zdanění a zahrne se buď

- pod uplatnění sazby daně 25% (volba vyrovnání ztráty podle § 97 odst. 2) nebo
- při provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) pod uplatnění sazby daňového tarifu.

Pokud je celkový součet **záporný**, nedojde, pokud se týká záporného součtu, k žádnému vyrovnání ztráty s ostatními příjmy, které nejsou v bodě 2.3. Převod ztráty není možný.

**22** V kódu **899** se zadá daň z příjmu z výnosu, z kapitálových výnosů, která připadá na tuzemské kapitálové příjmy, které byly připsány po 31.3.2012 a budou zahrnuty do vyměření daně. Daň z příjmů z kapitálových výnosů, která připadá na podnikové kapitálové výnosy, se neuvádí zde, ale ve formuláři E 2 v kódech **580/581/582**. Při uplatnění volby vyrovnání ztráty se smí uplatnit pro část kapitálových výnosů jen ta daň z příjmu z kapitálových výnosů, která připadá na kapitálové výnosy, které se skutečně při vyrovnání ztráty uplatnily.

**23** V kódech **900** a **901** se zadávají započitatelné zahraniční (srážkové) daně, které připadají na soukromé kapitálové výnosy, které byly připsány po 31.3.2012. Zahraniční (zdroje) daně, které se mohou vracet v zahraničí, se zde nesmí zadávat. (Srážkové) daně jsou započitatelné jen pokud připadly zahraničnímu státu na základě dohody o dvojím zdanění jako srážková daň. Zápočet je omezený tuzemskou daní, která připadla na zahraniční příjmy.

**Dbejte** prosím na následující: **Srážková daň ES** se zřetelem k úrokům, které byly připsány od 1.4.2012, se nezadává zde, ale do kódu **375** formuláře **E 1**. 12 Srážková daň ES se sráží z úroků, které byly pobírány v jiném státě, který nemá povinnost o tom informovat druhou stranu (sdělení správci daně v místě bydliště vkladatelky/e) - (týká se Švýcarska, Lichtenštejnska, Lucemburska, Monaka, San Marina a Andorry).

**24** Pokud vaši partnerce/ovi náleží pro rok 2012 **daňový dobropis pro samoživitele**, může v případě žádosti o zdanění tuzemských kapitálových výnosů podléhajících zdanění na základě provedení volby zákonného zdanění podle (bod 8.1 ve formuláři E 1) dostat dobropis daně z příjmů z kapitálových výnosů (oproti vyššímu daňovému tarifu) jen tehdy, když daňový dobropis pro samoživitele, ve kterém partner/ka pro rok 2012 překročí příslušnou výši (k tomu viz bod 1 návodu k vyplnění E 2 k formuláři E 1) tak, že daň z příjmu z kapitálových výnosů musí být v každém případě ve výši daňového dobropisu pro samoživitele, který náleží vaší partnerce/ovi.

Pokud bude žadatel/ka pobírat rodinné přídatky a v důsledku toho bude poskytnutý **daňový dobropis na děti**, bude při ročním příjmu z rodinných přídatků vrácena jen ta daň z příjmů z kapitálových výnosů, která přesáhne 700,80 Euro (dvanáctinásobek daňového dobropisu na děti ve výši 58,40 Euro). U zahraničních kapitálových výnosů se může poskytnout také při zdanění podle všeobecného daňového tarifu, na základě provedení volby zákonného zdanění, odpovídající minimální sazba daně 25%.