

2012

Údaje z tohto formulára sa načítavajú automaticky, vypisujú sa preto **TLAČENÝM PÍSMOM** a píše sa **výlučne čiernou alebo modrou** farbou. Údaje o sumách v eurách a eurocentoch. Odovzdávajú sa len originálne formuláre, pretože kópie sa nedajú automaticky načítať. Údaje sa nezapisujú **mimo políčok formulárov**, pretože sa nedajú automaticky načítať. **Výrazne vyznačené políčka sa musia bezpodmienečne vyplniť.**

Číslo účtu pre odvody

Číslo daňového úradu - daňové identifikačné číslo

Číslo poisťky ¹⁾

Dátum narodenia

 - /

RODNÉ MENO ALEBO PRIEZVISKO (TLAČENÝM PÍSMOM)

MENO (TLAČENÝM PÍSMOM)

AKADEMICKÝ TITUL (TLAČENÝM PÍSMOM)

Príloha k daňovému priznaniu E 1 k dani z príjmov pre príjmy z kapitálového majetku za rok 2012

Ak sa odkazuje bez bližšieho určenia na zákonné ustanovenia, potom sa pod tým rozumie Zákon o dani z príjmov z roku 1988 (ďalej len "EStG" 1988).

Pozor: Úroky zo štátov EÚ sa oznámia finančnému úradu pre kontrolné účely, ak sa nepredpokladá žiadna zrážka EÚ dane vyberanej pri zdroji.

1. Príjmy z kapitálového majetku, ktoré pritekli do 31.03.2012		
1.1 Kapitálové výnosy nezdaniteľné pri zdroji (príjmy mínus výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov)		
1.1.1 Kapitálové výnosy nezdaniteľné pri zdroji, ktoré podliehajú odpočtu dane z kapitálových výnosov (predovšetkým podieli na zisku ako skutočný tichý spoločník a nadbytky z vyplatenia vkladu a odstúpeného ako podielu na zisku spoločnosti pri vystúpení skutočného tichého spoločníka) vrátane z toho zrazenej dane, resp. od dlžníka prevzatej dane z kapitálových výnosov. <input type="checkbox"/>	367	<input type="text"/>
1.1.2 Príjmy z kapitálového majetku, ktoré nepodliehajú odpočtu dane (predovšetkým úroky zo súkromných pôžičiek a výnosy z cenných papierov pri emisiách vykonaných pred určitým dátumom oslobodených od odpočtu) <input type="checkbox"/>	361	<input type="text"/>
Daň z kapitálových výnosov , pokiaľ táto pripadá na kapitálové výnosy nezdaniteľné pri zdroji (identifikačné číslo 367), a/alebo daň z poistenia pri zahraničných investičných fondoch. <input type="checkbox"/>	365	<input type="text"/>
1.2 Kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji (tarifné zdanenie na započítanie dane z kapitálových výnosov je potrebné vyplniť iba vtedy, ak sa uskutočnila opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1) <input type="checkbox"/>		
1.2.1 Kapitálové výnosy z kapitálových investícií zdaniteľných pri zdroji zdaňovaných plnou sadzbou dane (predovšetkým úroky z vkladov a obligácií) vrátane z toho zrazenej dane, resp. od dlžníka prevzatej dane z kapitálových výnosov. Pokyn: Kapitálové zisky z investičných fondov s odpočtom dane z kapitálových výnosov sa v prípade opcie normálneho zdanenia na započítanie dane z kapitálových výnosov zapisujú do identifikačného čísla 444 (Iné príjmy, bod 17.7) v E 1. <input type="checkbox"/>	366	<input type="text"/>
1.2.2 Kapitálové výnosy z kapitálových investícií zdaniteľných pri zdroji zdaňované polovičnou sadzbou dane (predovšetkým dividendy) vrátane z toho zrazenej dane, resp. od dlžníka prevzatej dane z kapitálových výnosov. <input type="checkbox"/>	369	<input type="text"/>
Daň z kapitálových výnosov , ak pripadá na kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji (identifikačné čísla 366, 369) resp. na čiastky obsiahnuté v identifikačnom čísle 444 (pozri bod 17.7) v E 1 <input type="checkbox"/>	364	<input type="text"/>
Zahraničná daň (vyberaná zrážkou) pripadajúca na príjmy podľa identifikačného čísla 366 , ktorá sa má započítať <input type="checkbox"/>	773	<input type="text"/>
Zahraničná daň (vyberaná zrážkou) pripadajúca na príjmy podľa identifikačného čísla 369 , ktorá sa má započítať <input type="checkbox"/>	774	<input type="text"/>

¹⁾ Na tomto mieste, prosím, zaznamenajte číslo poisťky uvedené rakúskou sociálnou poisťovňou.



1.3 Kapitálové výnosy zo zahraničných kapitálových investícií bez odpočtu dane z kapitálových výnosov

1.3.1 Kapitálové výnosy zo zahraničných kapitálových investícií, ktoré sa musia zdaňovať zvláštnou sadzbou dane 25%.

Pokyn: Kapitálové zisky zo zahraničných investičných fondov bez odpočtu dane z kapitálových výnosov, ktoré sa musia zdaňovať zvláštnou sadzbou dane 25%, sa musia zapisovať do identifikačného čísla **409** (Iné príjmy, bod 17.8) v E 1.

6 754

1.3.2 Kapitálové výnosy zo zahraničných kapitálových investícií, zdaňované plnou sadzbou dane (tarifné zdanenie namiesto 25% je potrebné vyplniť iba vtedy, ak sa uskutočnila opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1)

Pokyn: Kapitálové zisky zo zahraničných investičných fondov bez odpočtu dane z kapitálových výnosov sa v prípade opcie normálneho zdanenia namiesto 25 %-tného zdanenia zapisujú do identifikačného čísla **448** (Iné príjmy, bod 17.9) v E 1

7 755

1.3.3 Kapitálové výnosy zo zahraničných kapitálových investícií, zdaňované polovičnou sadzbou dane (tarifné zdanenie namiesto 25%; je potrebné vyplniť iba vtedy, ak sa uskutočnila opcia normálneho zdanenia podľa bodu 8.1 formulára E 1)

8 756

1.3.4 Zahraničná daň (vyberaná zrážkou) pripadajúca na príjmy podľa identifikačného čísla **754**, ktorá sa má započítať

9 757

1.3.5 Zahraničná daň (vyberaná zrážkou) pripadajúca na príjmy podľa identifikačného čísla **755**, ktorá sa má započítať

10 758

1.3.6 Zahraničná daň (vyberaná zrážkou) pripadajúca na príjmy podľa identifikačného čísla **756**, ktorá sa má započítať

11 759

1.3.7 EÚ daň zrazená pri zdroji pripadajúca na súkromné kapitálové výnosy, ktorá sa má započítať

12 799

1.4 Na dobropis nadmerného odpočtu dane z kapitálových výnosov pri výplatách zahraničných investičných fondov:

Negatívne výnosy ekvivalentné výplatám dividend, ktoré vznikajú odpočtom skutočných výplat (len v spojení so zdanením pri zdroji)

13 760

2. Príjmy z kapitálového majetku, ktoré pritekli od 01.04.2012

2.1. Príjmy, na ktoré je možné aplikovať zvláštnu sadzbu dane 25% (povinnosť podať priznanie) 14

2.1.1 Príjmy z účasti ako tichý spoločník alebo z účasti podľa typu tichého spoločníka, vrátane nadbytkov z vyplatenia vkladu a odstúpeného

856

2.1.2 Iné príjmy z kapitálového majetku, ktoré nepodliehajú zvláštnej sadzbe dane 25% (§ 27a ods. 2; najmä úroky zo súkromných pôžičiek, príjmy z neverejne vydaných dlžobných cenných papierov, príjmy z derivátov nezaručených listinou)

857

2.2. Príjmy, na ktoré je možné aplikovať špeciálnu sadzbu dane 25% a ktoré neprichádzajú do úvahy pre vyrovnanie strát (§ 27 ods. 8 Z 1) 15

Tuzemské kapitálové príjmy

Zahraničné kapitálové príjmy

2.2.1 Finančné príspevky súkromných nadácií (§ 27 ods. 5 Z 7)

858

859

2.2.2 Úroky z finančných vkladov a iných pohľadávok pri úverových inštitúciách

860

861

2.3. Príjmy, na ktoré je možné aplikovať špeciálnu sadzbu dane 25% a pri ktorých je povolené vyrovnanie strát 16

Tuzemské kapitálové príjmy 17

Zahraničné kapitálové príjmy

2.3.1 Príjmy z postúpenia kapitálu (§ 27 ods. 2; najmä dividendy, výnosové úroky z cenných papierov)

862

863

2.3.2 Príjmy z realizovaných zvýšení hodnoty z kapitálového majetku (§ 27 ods. 3; najmä zisky z predaja z akcií, dlžobných cenných papierov a podielov vo fondoch)

Tuzemské kapitálové príjmy 18

Zahraničné kapitálové príjmy

Nadbytky

864

865

Straty

891

892



E1kv-2012-3

2.3.3 Príjmy z derivátov zaručených listinou (§ 27 ods. 4; najmä certifikáty, opčné listy)

Tuzemské kapitálové príjmy ¹⁹

Zahraničné kapitálové príjmy

Nadbytky **893**

894

Straty **895**

896

2.3.4 Príjmy z investičných fondov a investičných fondov s nehnuteľnosťami

Tuzemské kapitálové príjmy ²⁰

Zahraničné kapitálové príjmy

Nadbytky **897**

898

Saldo z bodu 2.3 ²¹

2.4 Daň z kapitálových výnosov, pokiaľ pripadá na tuzemské kapitálové príjmy ²²

899

2.5 Zahraničná daň (vyberaná zrážkou), ktorá sa má započítať ²³

900

901

3. Vylúčenie zrážky podľa § 27a ods. 5 ²⁴

3.1 Moja partnerka/môj partner si nárokuje sumu odpočítateľnú pre jediného žiteľa rodiny áno

3.2 Na mňa (na žiadateľa/žiadateľku) sa poberali v roku 2012 rodinné prídavky. Počet mesiacov poberania rodinných prídavkov:

Požadované údaje sa vpisujú len do oficiálneho úradného formulára. Tento preklad slúži len ako pomôcka na vyplnenie tlačiva a nenahrádza znalosť zákona a príslušných predpisov.

Zástupca pre daňové záležitosti (meno, adresa, telefónne číslo)

Dátum, podpis

Poučenie

Pozor:

1. Pre príjmy z kapitálového majetku roku 2012 sú smerodajné rôzne právne stavy:

- Do 31.3.2012 sú ako príjmy z kapitálového majetku – ako v predošlých rokoch – potrebné zaznamenať iba tie, ktoré sú z postúpenia kapitálu.
 - Od 1.4.2012 sa v tomto type príjmov zaznamenávajú tiež realizované zvýšenia hodnoty kapitálového majetku a príjmy z derivátov. Smerodajné pre uplatnenie príslušných právnych stavov je pritekanie kapitálových príjmov, buď do 31.3.2012 alebo od 1.4.2012. Bod 1 formulára sa týka smerodajných právnych stavov do 31.3.2012, bod 2 formulára od 1.4.2012. Bod 3 formulára sa vzťahuje na oba právne stavy: rovnomerne.
2. Ak sa príjmy z kapitálového majetku majú zdať **dobrovoľne v daňovej tarife**, vyžaduje si to uplatnenie **opcie normálneho zdanenia**. Toto je potrebné vykonať vo formulári E 1 v bode 8.1. Posúdenie, či je pre Vás výhodnejšie normálne zdanenie, nespozoruje úrad (žiadne automatické porovnanie výhodnosti).
3. Príjmy z kapitálového majetku je potrebné zapísať iba vtedy, ak **prekračujú celkom 22 Eur** (horný limit pre nezdaniteľnú čiastku). Tento horný limit pre nezdaniteľnú čiastku platí aj pre pri zdroji zdaniteľné domáce kapitálové výnosy a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa môžu zdať s hodnotou 25%.
4. Sú **oslobodené** tak od dane z kapitálových výnosov ako aj od dane z príjmov a preto ich nie je potrebné zapísať:
- podiely na zisku z nových akcií, ktoré boli zadovážené s výhodou pre zvláštne výdavky, pre čas uloženia,
 - výnosy z akcií s daňovo zvýhodnenou dividendou (vymeniteľné dlhopisy a práva participácie k podpore obytnej budovy) až do výplatu 4% z nominálnej hodnoty pre čas uloženia.
5. Pre započítanie (zaplatenie) dane z kapitálových výnosov pri výplatách zvýhodnených **spoločnosťmi financujúcich strednú výstavu** (§ 27 ods. 7) použite, prosím, identifikačné číslo **375** vo formulári E 1.

1 Tu zapíšete, prosím, tiež kapitálové výnosy z cenných papierov, ktoré sa budú ponúkať neurčenému okruhu osôb (takzvané „súkromné umiestnenie“).

2 Tu je tiež potrebné zapísať príjmy z určitých krátkodobých životných poistení.

3 Daň z kapitálových výnosov sa započíta pri vyrubení na daň z príjmov. Tu je potrebné zapísať predovšetkým daň z kapitálových výnosov podielov na zisku skutočných tichých spoločníkov/-čok. Ďalej je tu potrebné zapísať podľa § 42 ods. 4 Zákon o investičných fondoch 1993 zrazenú daň z poistenia.

Pozor: Daň z kapitálových výnosov týkajúcu sa prevádzkových kapitálových výnosov nie je potrebné zapísať tu, ale vo formulári E 1 v identifikačných číslach **580/581/582**.

4 Tu môžete zapísať kapitálové výnosy podliehajúce dani z kapitálového výnosu zo súkromných kapitálových investícií zdaniteľných pri zdroji, ak si prajete vyrubenie podľa **všeobecnej daňovej tarify** pod započítaním eventuálnej dane z kapitálových výnosov. V tomto prípade musíte vykonať opciu normálneho zdanenia vo formulári E 1 (bod 8.1.).

Kapitálové výnosy sa nesmú krátiť o výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ktoré s tým súvisia.

Pri zdroji sú zdaniteľné tiež príjmy zo zahraničných akcií, ak sa tieto nachádzajú na tuzemskom depote, ako aj úroky z pevne zúčiteľných cenných papierov, ak existuje tuzemské vyplácajúce miesto.

Dbajte, prosím, na to, že posúdenie, či je pre Vás výhodnejšie normálne zdanenie, musíte vykonať sami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti).

5 Tu je potrebné uviesť započítateľné **zahraničné dane (vyberané zrážkou)**, ktoré pripadajú na súkromné kapitálové výnosy zdaniteľné pri zdroji. Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré sa môžu zaplatiť v zahraničí, sa nesmú zapísať. Započítateľné sú zahraničné dane (vyberané pri zdroji) vždy iba do tej miery, ak zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia prináleží právo na zdanenie pri zdroji. Započítanie je ohraničené na tuzemskú tarifnú daň pripadajúcu na zahraničné príjmy.

6 Zahraničné kapitálové výnosy z

1. akcií, podielov zo spoločností s ručením obmedzeným, podielov zo ziskových a hospodárskych družstiev a kapitálových výnosov rovnakého typu,

2. Vklady a cenné papiere ako aj výnosy ekvivalentných výplat dividend zo zahraničných investičných fondov sa môžu zdať v rámci priznania k dani z príjmov – oddelene od zdanenia ostatných príjmov – so zvláštnou sadzbou dane 25%. Kapitálové výnosy sa nesmú krátiť o výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ktoré s tým súvisia. Zahraničné kapitálové výnosy existujú s ohľadom na vyššie pod bodom 1. uvedené výnosy, ak dlžník/dlžníčka v kapitálových výnosoch (napríklad akciová spoločnosť) má sídlo a vedenie podniku v zahraničí a podiely sa nenachádzajú na depote tuzemského úverového inštitútu. Ak sa nachádzajú podiely na depote tuzemského úverového inštitútu, má tento vykonať odpočet dane z kapitálových výnosov, vyrubenie na žiadosť je možné pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 formulára E 1) (identifikačné číslo **369**, pozri vyššie bod 4). Zahraničné kapitálové výnosy existujú s ohľadom na vyššie pod bodom 2. uvedené výnosy, ak neexistuje žiadne tuzemské (kupónové) vyplácajúce miesto. Dbajte, prosím, na to, že pod identifikačným číslo **754** je potrebné zapísať iba súkromné zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa majú zdať s hodnotou 25% (pre spracovanie zahraničných prevádzkových kapitálových výnosov pozri bod 13 a 14 pomôcky pre vyplnenie E 2 k formuláru E 1). Pre započítanie zahraničnej dane (vyberané pri zdroji) pozri bod 9.

7 Zahraničné kapitálové výnosy z úrokov a dlžobných cenných papierov sa môžu zdať pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 formulára E 1) na mieste zdanenia so zvláštnou sadzbou dane 25% s **(plnou) sadzbou tarifnej dane**. Kapitálové výnosy sa nesmú krátiť o výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ktoré s tým súvisia.

Dbajte, prosím, na to, že posúdenie, či je pre Vás výhodnejšie normálne zdanenie, musíte vykonať sami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti).

8 Zahraničné kapitálové výnosy z akcií, podielov zo spoločností s ručením obmedzeným, podielov zo ziskových a hospodárskych družstiev a kapitálových výnosov rovnakého typu sa môžu zdať pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 formulára E 1) na mieste zdanenia so zvláštnou sadzbou dane 25% s **polovičnou sadzbou tarifnej dane**. Kapitálové výnosy sa nesmú krátiť o výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov, ktoré s tým súvisia.

Dbajte, prosím, na to, že posúdenie, či je pre Vás výhodnejšie normálne zdanenie, musíte vykonať sami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti).

9 Tu je potrebné uviesť započítateľné **zahraničné dane (vyberané pri zdroji)**, ktoré pripadajú na súkromné kapitálové výnosy, ktoré sa zdanila zvláštnou sadzbou dane 25%. Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré sa môžu zaplatiť v zahraničí, sa nesmú zapísať. Zahraničné dane (vyberané pri zdroji) sú započítateľné iba do tej miery, ak zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia prináleží právo na zdanenie pri zdroji a rakúsky úverový inštitút nevykoná (čiastočne) už započítanie. Započítanie je ohraničené na tuzemskú daň (25%) pripadajúcu na zahraničné príjmy.

10 Tu je potrebné uviesť započítateľné **zahraničné dane (vyberané pri zdroji)**, ktoré pripadajú na zahraničné súkromné kapitálové výnosy, ktoré sa zdanila pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 formulára E 1) s **(plnou) sadzbou tarifnej dane** (úroky z úspor a úroky z cenných papierov). Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré sa môžu zaplatiť v zahraničí, sa nesmú zapísať. Zahraničné dane (vyberané pri zdroji) sú započítateľné vždy iba do tej miery, ak zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia prináleží právo na zdanenie pri zdroji. Započítanie je ohraničené na tuzemskú tarifnú daň pripadajúcu na zahraničné príjmy.

11 Tu je potrebné uviesť započítateľné **zahraničné dane (vyberané pri zdroji)**, ktoré pripadajú na zahraničné súkromné kapitálové výnosy, ktoré sa zdanila pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 formulára E 1) s **polovičnou sadzbou tarifnej dane** (napríklad dividendy). Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré sa môžu zaplatiť v zahraničí, sa nesmú zapísať. Zahraničné dane (vyberané pri zdroji) sú započítateľné vždy iba do tej miery, ak zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia prináleží právo na zdanenie pri zdroji. Započítanie je ohraničené na tuzemskú polovičnú daň pripadajúcu na zahraničné príjmy.

12 **EÚ daň vyberaná pri zdroji** je potrebné zraziť z úrokov, ktoré sa poberali v inom štáte, ktorý s ohľadom na tieto výnosy nie je zaviazaný k výmene informácií (oznámenie na správu dane štátu, v ktorom sídli investor/investorka) (týka sa Švajčiarska, Lichtenštajnska, Luxemburska, Monaka, San Marina a Andorry). EÚ daň vyberaná pri zdroji je v plnej výške započítateľná na daň z príjmov pre (kapitálové) príjmy s povinnosťou dane v Rakúsku.

Pozor: V identifikačnom čísle **799** je potrebné zapísať iba EÚ daň vyberanú pri zdroji, ktorá sa týka súkromných úrokov, ktoré pritekli **do 31.3.2012**. EÚ daň vyberanú pri zdroji vo vzťahu k úrokom, ktoré pritekli od 1.4.2012, je potrebné zapísať do identifikačného čísla **375** formulára **E 1**.

13 Sem zapíšte negatívne výnosy ekvivalentné výplatám dividend zahraničných investičných fondov. Dostanete tak naspäť daň z kapitálových výnosov, ktorá pri existujúcich výplatách bola zrazená nadmieru (táto daň z kapitálových výnosov sa nesmie zapísať do identifikačného čísla 365). Udať je povolený iba potom, ak pred pripočítaním týchto negatívnych výnosov (štyri mesiace po ukončení obchodného roka fondu) prebehne skutočná výplata z **toho istého** podielového listu.

14 Tu je potrebné zapísať príjmy z kapitálového majetku, ktoré sa musia zdaňovať vždy **podľa všeobecnej daňovej tarify** a ktoré podliehajú povinnosti podať priznanie. Uplatnenie opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) sa týchto príjmov netýka. Na tieto nie je možné uplatniť zákaz odpočtu výdavkov na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov (§ 20 ods. 2) a tieto nie je možné pričleniť vo vyrovaní strát pri predložení kapitálových strát (bod 2.3). Pretože tieto nepodliehajú odpočtu dane z kapitálových výnosov, neprichádza započítanie dane z kapitálových výnosov (identifikačné číslo **899**) do úvahy.

15 Tu potrebné zaznamenať tie tuzemské a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa môžu síce zdaňovať s 25%, avšak nie je ich možné pričleniť vo vyrovaní strát pri predložení kapitálových strát (bod 2.3) (finančné príspevky nadácií, úroky z vkladu). Povinnosť podať priznanie existuje pre zahraničné príjmy, pre ktoré nenasleduje žiadna zrážka dane z kapitálových výnosov. Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) je všetky tuzemské a zahraničné príjmy potrebné uviesť na tomto mieste. Daň z kapitálových výnosov pripadajúcu na tuzemské príjmy je potrebné zaznamenať v identifikačnom čísle **899**. S príjmami súvisiace výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov sa – tiež pri uplatnení opcie normálneho zdanenia – nesmú odpočítavať.

16 V bode 2.3 je potrebné zaznamenať kapitálové príjmy (bežiacie výnosy a kapitálové zisky/straty), ktoré sa môžu **pričleniť do vyrovnania strát** (k tomu pozri tiež bod 21). Zaznamenaním kapitálových strát do identifikačných čísel **891/892 a 895/896** uskutočnite opciu vyrovnania strát podľa § 97 ods. 2 (zaúčtovanie kapitálových strát v rámci zdanenia s 25%). Opcia vyrovnania strát sa môže uskutočniť tiež iba pre jednotlivé príjmy a nemusí preto – na rozdiel od opcie normálneho zdanenia – obsahovať všetky príjmy. Ak sa neuskutoční opcia normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1), nasleduje vyrovanie strát v rámci zdanenia vo všeobecnej daňovej tarife (žiadna polovičná sadzba dane).

Daň z kapitálových výnosov pripadajúcu na tuzemské príjmy je potrebné zaznamenať v identifikačnom čísle **899**. Dbajte, prosím, na to, že pri spozorovaní opcie vyrovnania strát iba pre jednu časť kapitálových výnosov sa tu smie zaznamenať iba tá daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na kapitálové výnosy, ktoré sa skutočne pričlenia do vyrovnania strát.

Pre príjmy zaznamenané v bode 2.3 existuje **povinnosť podať priznanie** pre

- kapitálové príjmy bez odpočtu dane z kapitálových výnosov (najmä zahraničné kapitálové príjmy)
- kapitálové príjmy, pri ktorých bol vykonaný odpočtu dane z kapitálových výnosov na základe hodnôt stanovených paušálne podľa § 93 ods. 4 alebo nie skutočným danostiam odoviedajúcim predpokladom podľa § 93 ods. 5.

Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) sa musia na tomto mieste uviesť všetky tuzemské a zahraničné kapitálové príjmy. S príjmami súvisiace výdavky na dosiahnutie, zaistenie a udržanie príjmov sa – tiež pri uplatnení opcie normálneho zdanenia – nesmú odpočítavať.

17 Ako tuzemské kapitálové príjmy je v identifikačnom čísle **862** potrebné uviesť kapitálové príjmy iSd § 93 ods. 2 (kapitálové príjmy s povinnosťou odpočtu dane z kapitálových výnosov).

18 Ako tuzemské kapitálové príjmy sú v identifikačných číslach **864 a 891** potrebné zaznamenať príjmy z kapitálového majetku iSd § 27 ods. 3, pre ktoré existuje povinnosť odpočtu dane z kapitálových výnosov podľa § 93 ods. 2 (napríklad zisky/straty z predajov akcií držaných na tuzemskom depote). Ďalej je tu potrebné uviesť realizované zvýšenia hodnoty podielov na tuzemských korporáciách bez odpočtu dane z kapitálových výnosov (najmä zisky/straty z predajov podielov zo spoločností s ručením obmedzeným).

19 Ako tuzemské kapitálové príjmy je v identifikačných číslach **893 a 895** potrebné uviesť kapitálové príjmy iSd § 93 ods. 2 (kapitálové príjmy s povinnosťou odpočtu dane z kapitálových výnosov).

20 Ako tuzemské kapitálové príjmy je potrebné v identifikačnom čísle **897** zaznamenať výplaty a výplatám ekvivalentné výnosy z podielov vo fondoch, ktoré sa uschovávajú v tuzemských depotoch a pri ktorých tak existuje tuzemské vyplácajúce miesto pre účel odpočtu dane z kapitálových výnosov.

21 Saldovaním všetkých tuzemských a zahraničných kapitálových príjmov uvedených v bode 2.3. nasleduje **vyrovanie strát** podľa § 27 ods. 8. Dbajte, prosím, na to, že vo vyrovaní strát sa smú pričleniť iba kapitálový zisk/straty, u ktorých sa už nevykonalo vyrovanie strát na mieste s vedeným depotom (úverový inštitút). Pre príjmy, ktoré vznikli medzi 1.4. a 31.12.2012, je úverový inštitút do 30.4.2013 povinný vykonať eventuálne vyrovanie strát a vystaviť Vám o tom potvrdenie.

Ak je celkové saldo z tuzemských a zahraničných kapitálových príjmov **pozitívne**, pričlení sa toto do vyrubenia a zaznamená sa buď

- pri uplatnení sadzby dane 25% (opcia vyrovnania strát podľa § 97 ods. 2) alebo
- pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 formulára E 1) pri uplatnení sadzby tarifnej dane.

Ak je celkové saldo **negatívne**, nenasleduje s ohľadom na negatívne saldo žiadne vyrovanie strát s inými príjmami nezaznamenanými v bode 2.3. Prevod strát nie je dovolený.

22 V identifikačnom čísle **899** je potrebné zaznamenať daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na tuzemské kapitálové príjmy, ktoré pritekli po 31.3.2012 a zaznamenajú sa vo vyrubení. Daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na prevádzkové kapitálové výnosy, nie je potrebné zapísať tu, ale vo formulári E 1 pri identifikačných číslach **580/581/582**. Pri spozorovaní opcie vyrovnania strát iba pre jednu časť kapitálových výnosov sa tu smie zaznamenať iba tá daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na kapitálové výnosy, ktoré sa skutočne pričlenia do vyrovnania strát.

23 V identifikačných číslach **900 a 901** je potrebné uviesť započítateľné zahraničné dane (vyberané pri zdroji), ktoré pripadajú na súkromné kapitálové výnosy, ktoré pritekli po 31.3.2012. Zahraničné dane (vyberané pri zdroji), ktoré sa môžu zaplatiť v zahraničí, sa nesmú zapísať. Zahraničné dane (vyberané pri zdroji) sú započítateľné vždy iba do tej miery, ak zahraničnému štátu na základe dohody o zamedzení dvojnásobného zdanenia prináleží právo na zdanenie pri zdroji. Započítanie je ohraničené na tuzemskú daň pripadajúcu na zahraničné príjmy.

Pozor: EÚ daň vyberanú pri zdroji vo vzťahu k úrokom, ktoré pritekli od 1.4.2012, je potrebné zapísať nie tu, ale do identifikačného čísla **375** formulára **E 1**. EÚ daň vyberanú pri zdroji je potrebné zraziť z úrokov, ktoré sa poberali v inom štáte, ktorý s ohľadom na tieto výnosy nie je zaviazaný k výmene informácií (oznamienie na správu dane štátu, v ktorom sídli investor/investorka) (týka sa Svajčiarska, Lichtenštajnska, Luxemburska, Monaka, San Marina Andorry).

24 Ak prináleží Vašej partnerke/Vášmu partnerovi pre rok 2012 **suma odpočítateľnú pre jediného žiteľa rodiny**, môže nasledovať v prípade žiadosti o vyrubenie tuzemského kapitálového výnosu zdaniteľného pri zdroji na základe uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) dobropis (vyšší v porovnaní s tarifnou daňou) dane z kapitálových výnosov iba do tej miery, ak presahuje sumu odpočítateľnú pre jediného žiteľa rodiny vo výške prislúchajúcej partnerke/partnerovi pre rok 2012 (k tomu pozri bod 1 pomôcky pre vyplnenie E 2 k formuláru E 1), takže daň z kapitálových výnosov vo výške sumy odpočítateľnej pre jediného žiteľa rodiny prislúchajúcej Vašej partnerky/ Vášmu partnerovi sa musí v každom prípade zaznamenať.

Ak sa poberalo pre žiadateľa/ žiadateľku v pomôcke pre vyplnenie a tým sa sprostredkoval **daňový bonus na deti**, zaplatí sa pri celoročnom poberaní rodinných prídavkov iba daň z kapitálových výnosov presahujúca 700,80 Eur (dvanásťnásobok mesačného daňového bonusu na deti v hodnote 58,40 Euro). Pri zahraničných kapitálových výnosoch môže vyplývať tiež pri zdanení podľa všeobecnej daňovej tarify na základe uplatnenia opcie normálneho zdanenia odoviedajúca minimálna daň 25%.