



2015

Tento tiskopis je strojově načítán, proto ho vyplňujte **HŮLKOVÝM PÍSMEM** a používejte **výlučně černou nebo** modrou barvu psací náplně. Údaje o finančních částkách jsou v eurech a centech (zarovnané zprava). Odevzdávejte pouze originály tiskopisů, neboť kopie nejsou strojově čitelné. Údaje zapsané **vně polí pro zadávání** rovněž nemohou být strojově načteny. **Zvýrazněná pole musejí být vyplněna vždy.**

Číslo účtu pro odvádění poplatku		Datum narození (není-li k dispozici číslo sociálního pojištění, nutno vždy vyplnit)
Číslo finančního úřadu - daňové identifikační číslo	10místné číslo sociálního pojištění podle e-card ¹⁾	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
RODNÉ PŘÍJMENÍ NEBO PŘÍJMENÍ (HŮLKOVÝM PÍSMEM)		
<input type="text"/>		
JMÉNO (HŮLKOVÝM PÍSMEM)		TITUL (HŮLKOVÝM PÍSMEM)
<input type="text"/>		<input type="text"/>

Příloha přiznání k dani z příjmů E 1 pro příjmy z kapitálového majetku pro rok 2015

Je-li bez bližšího označení odkazováno na zákonná ustanovení, rozumí se jimi ustanovení rakouského zákona o dani z příjmů z r. 1988 (EStG 1988).

Dbejte prosím na následující: Úroky ze států EU budou sděleny finančnímu úřadu ke kontrolním účelům, není-li zamýšlen odpočet srážkové daně EU.

1. Příjmy z kapitálového majetku			
1.1. Příjmy, na které nelze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 25% (oznamovací povinnost) ¹			
1.1.1 Příjmy, na které nelze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 25% (oznamovací povinnost) nejsou-li zapisovány pod kódem 929 zu erfassen	856	<input type="text"/>	
1.1.2 Ostatní příjmy z kapitálového majetku, na které se nevztahuje zvláštní sazba daně ve výši 25% (§ 27a odst. 2; zejména úroky ze soukromých půjček, příjmy z neveřejně emitovaných dluhových cenných papírů, příjmy z nezaručených derivátů bez dobrovolné srážky daně, nejsou-li zapisovány pod kódem 929)	857	<input type="text"/>	
1.1.3 Pod kódy 856/857 nezahrnuté příjmy, na které se započítává zahraniční (srážková) daň	2 929	<input type="text"/>	
1.1.4 Na příjmy podle kódu 929 připadající započitatelná (srážková) daň	11 940	<input type="text"/>	
1.2. Příjmy, na které se vztahuje zvláštní sazba daně ve výši 25%, a na které nepřicházejí v úvahu pro vyrovnání ztráty (§ 27 odst. 8, ř. 1 a § 124b, ř. 185, písm. c) ³			
	Tuzemské kapitálové příjmy		Zahraniční kapitálové příjmy
1.2.1 Finanční příspěvky nadací (§ 27, odst. 5, ř. 7)	858	<input type="text"/>	859 <input type="text"/>
1.2.2 Úroky z peněžních vkladů a jiných pohledávek u finančních institucí	860	<input type="text"/>	861 <input type="text"/>
1.2.3 Příjmy z dluhových cenných papírů nabytých před 1. dubnem 2012 (§ 27 ve znění před průvodním zákonem BBG 2011 ve spojení s § 124b, ř. 185, písm. c)	934	<input type="text"/>	935 <input type="text"/>
1.3. Příjmy, na které se vztahuje zvláštní sazba daně ve výši 25%, a u kterých je přípustné vyrovnání ztráty ⁴			
	Tuzemské kapitálové příjmy ⁵		Zahraniční kapitálové příjmy
1.3.1 Příjmy z přenechání kapitálu (§ 27, odst. 2; zejména dividendy, výnosové úroky z cenných papírů)	862	<input type="text"/>	863 <input type="text"/>

¹⁾ Zde, prosím, zadejte úplné 10místné číslo sociálního pojištění přidělené rakouskou sociální pojišťovnou.





1.3.2 Příjmy z realizovaných zvýšení hodnot kapitálového majetku (§ 27, odst. 3; zejména zisky z prodeje akcií, dluhových cenných papírů a podílů ve fondech)

Tuzemské kapitálové příjmy ⁶

Zahraniční kapitálové příjmy

Přebytky	864	<input type="text"/>	865	<input type="text"/>
Ztráty	891	<input type="text" value="—"/>	892	<input type="text" value="—"/>

1.3.3 Příjmy ze zaručených derivátů (§ 27, odst. 4; zejména certifikáty, opční listy) nebo nezaručených derivátů při dobrovolném daňovém odpočtu

Tuzemské kapitálové příjmy ⁷

Zahraniční kapitálové příjmy

Přebytky	893	<input type="text"/>	894	<input type="text"/>
Ztráty	895	<input type="text" value="—"/>	896	<input type="text" value="—"/>

1.3.4 Příjmy z investičních fondů a nemovitostních investičních fondů ⁸

Tuzemské kapitálové příjmy

Zahraniční kapitálové příjmy

Dividendy	897	<input type="text"/>	898	<input type="text"/>
Výnosy odpovídající dividendám	936	<input type="text"/>	937	<input type="text"/>

Účetní zůstatek z bodu 1.3 ⁹

<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------

1.4 Daň z kapitálových výnosů, pokud připadá na tuzemské kapitálové příjmy ¹⁰

899

<input type="text"/>

1.5 Konečná srážková daň podle daňových úmluv se Švýcarskem a Lichtenštejnem

942

<input type="text"/>

1.6 K započtení na příjmy určená zahraniční (srážková) daň podle bodu 1.2 a 1.3 ¹¹

900

<input type="text"/>

901

<input type="text"/>

1.7 Na soukromé kapitálové výnosy připadající započitatelná srážková daň EU ¹²

931

<input type="text"/>

2. Vrácení daně z kapitálových výnosů u vázaných prostředků na splacení podle § 124b, ř. 185, písm. d

Podle § 124b, ř. 185, písm. d žádám, aby příjmy z realizovaných zvýšení hodnoty vázaných prostředků na splacení byly ponechány bez daně. Sraženou daň z kapitálových výnosů je proto třeba započítat/vrátit ve výši

943

<input type="text"/>

3. Vyloučení započtení podle § 27a, odst. 5 ¹³

3.1 Moje partnerka/můj partner nárokuje odečitatelnou částku pro jedinou osobu výdělečně činnou ano

3.2 Já, (žadatel/ka) jsem pobíral/a v roce 2015 rodinné přídavky. Počet měsíců, po které se pobíraly rodinné přídavky:

<input type="text"/>

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ: Neodevzdávejte, prosím **originály dokumentů/dokladů**, neboť veškeré přichozí písemnosti jsou na finančnímu úřadu po elektronické konverzi zničeny v souladu s pravidly na ochranu údajů! Uchovávejte je však po dobu nejméně **7 let** pro případ kontroly.

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

<input type="text"/>

Datum, podpis



Vysvětlení



Mějte, prosím, na paměti:

1. Pokud mají být příjmy z kapitálového majetku zdaněny **dobrovolně podle daňového sazebníku**, vyžaduje to vykonání **volby běžného zdanění**. Ta se provede na formuláři E 1 v bodě 8.1. Posouzení, zda je pro vás výhodnější běžné zdanění, nebude provádět úřad (neprovádí se žádné automatické porovnávání výhodnosti).
2. Příjmy z kapitálového majetku se zapisují pouze tehdy, když celkem **převyšují 22 EUR** (limitní nezdanitelná částka). Tato limitní nezdanitelná částka platí také pro tuzemské a zahraniční kapitálové výnosy způsobilé ke konečnému zdanění, které lze zdanit sazbou daně 25%.
3. Od daně z kapitálových výnosů i od daně z příjmů jsou **osvobozeny**, a proto se nezapisují:
 - Podíly na zisku z nových akcií, které byly pořízeny jako zvýhodněné v režimu zvláštních výdajů, za dobu uložení,
 - Výnosy z dividendové zvýhodněných akcií v oblasti bydlení (konvertibilní dluhopisy a práva účasti na podporu obytné výstavby) až po dividendu ve výši 4% jmenovité hodnoty za dobu složení.
4. Pro započtení (vrácení) daně z kapitálových výnosů z dividend od oprávněných **společností pro financování středního stavu** (§ 27 odst. 7) použijte, prosím, kód **375** ve formuláři E 1.

1 Zde se zapisují příjmy z kapitálového majetku, které se vždy zdaňují podle **všeobecného daňového tarifu** a platí pro ně oznamovací povinnost. Provedení volby běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopise E 1) se těchto příjmů netýká. Na ně se zákaz odečítání nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů (§ 20 odst. 2) nepoužije a nezahrnují se do vyrovnání ztráty při existenci kapitálových ztrát (bod 1.3). Protože nepodléhají srážce daně z kapitálových výnosů, nepřichází započtení daně z kapitálových výnosů (kód **899**).

2 Zde se zapisují příjmy, na něž se neaplikuje zvláštní sazba daně, a na něž se započítává v zahraničí vybíraná srážková daň. Příjmy pod kódy **856** resp. **857** je proto popřípadě nutno zkrátit o tyto příjmy.

3 Zde se zapisují všechny tuzemské i zahraniční kapitálové výnosy, které sice mohou být zdaněny sazbou 25%, avšak **ne mohou** být zahrnuty do vyrovnání ztráty při existenci kapitálových ztrát (bod 1.3) - (např. finanční podpora nadací, úroky z vkladů). Oznamovací povinnost platí pro zahraniční příjmy, ohledně nichž neproběhla srážka daně z kapitálových výnosů. Při uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.1 ve formuláři E 1) se zde uvádějí veškeré tuzemské a zahraniční příjmy. Daň z kapitálových výnosů připadající na tuzemské příjmy se zapisuje pod kódem **899** (bod 1.4). S příjmy související náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být – a to ani při uplatnění volby běžného zdanění – odečteny.

4 V bodě 1.3 se zapisují kapitálové příjmy (běžné výnosy a kapitálové zisky/ztráty), které mohou být **zahrnuty do vyrovnání ztráty** (k tomuto viz rovněž bod 9). Zapsáním kapitálových ztrát pod kódy **891/892** a **895/896** uplatňujete volbu vyrovnání ztráty podle § 97, odst. 2 (započtení kapitálových ztrát v rámci zdanění se sazbou daně 25%). Volba vyrovnání ztráty může být uplatněna rovněž jen pro jednotlivé příjmy a nemusí proto – na rozdíl od volby běžného zdanění – zahrnovat všechny příjmy. Je-li uplatněna volba běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopise E 1), probíhá vyrovnání ztráty v rámci zdanění podle všeobecného daňového tarifu.

Daň z kapitálových výnosů připadající na tuzemské příjmy se zapisuje pod kódem **899** (bod 1.4). Mějte, prosím, na paměti, že při uplatnění volby vyrovnání ztráty pouze pro část kapitálových výnosů zde smí být zapsána pouze ta daň z kapitálových výnosů, která připadá na kapitálové výnosy, které jsou do vyrovnání ztráty skutečně zahrnuty. V případě příjmů zahrnutých pod bodem 1.3 existuje **oznamovací povinnost** pro

- kapitálové příjmy bez srážky daně z kapitálových výnosů (zejména zahraniční kapitálové příjmy)
- Kapitálové příjmy, u kterých byla provedena srážka daně z kapitálových výnosů na základě podle § 93 odst. 4 paušálně stanovených hodnot nebo podle domněnek neodpovídajících skutečným okolnostem podle § 93 odst. 5.

Při uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopise E 1) musí být zde uvedeny veškeré tuzemské a zahraniční kapitálové příjmy. S příjmy související náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být – a to ani při uplatnění volby běžného zdanění – odečteny.

5 Pod kódem **862** se jako tuzemské kapitálové příjmy zapisují kapitálové výnosy ve smyslu § 93, odst. 2 (kapitálové výnosy s povinností srážky daně z kapitálových výnosů).

6 Pod kódy **864** a **891** se jako tuzemské kapitálové příjmy zapisují příjmy z kapitálového majetku ve smyslu § 27, odst. 3, pro které platí povinnost srážky daně z kapitálových výnosů podle § 93, odst. 2 (např. zisky/ztráty z prodeje akcií držených v tuzemském depozitu). Dále se zde zapisují realizovaná zvýšení hodnoty podílů na tuzemských právnických osobách bez srážky daně z kapitálových výnosů (zejména zisky/ztráty z prodeje podílů na společnostech s ručením omezeným).

7 Jako tuzemské kapitálové příjmy se pod kódy **893** a **895** zapisují kapitálové výnosy ve smyslu § 93, odst. 2 (kapitálové výnosy s povinností srážky daně z kapitálových výnosů).

8 Za investiční fondy a nemovitostní investiční fondy se považují subjekty podléhající režimu § 186 nebo § 188 (rakouského) zákona o investičních fondech resp. § 40 nebo § 42 (rakouského) zákona o investičních fondech nemovitosti.

Jako tuzemské kapitálové příjmy se pod kódem **897** zapisují skutečné výplaty dividend, pod kódem **936** výnosy z podílů ve fondech odpovídající dividendám, které jsou uschovány v tuzemských depozitech, a pro něž tak existuje tuzemské výplatní místo pro účely srážky daně z kapitálových výnosů. Jako zahraniční kapitálové příjmy se pod kódem **898** zapisují skutečné dividendy, pod kódem **937** výnosy z podílů ve fondech odpovídající dividendám, které jsou uschovány v zahraničních depozitech, a u kterých tak není prováděna srážka daně z kapitálových výnosů.

9 Účetním vyrovnáním všech pod bodem 1.3 zapsaných tuzemských a zahraničních kapitálových příjmů proběhne **vyrovnání ztráty** podle § 27, odst. 8. Mějte, prosím, na paměti, že do vyrovnání ztráty smí být zahrnuty pouze kapitálové zisky/ztráty, u kterých nebylo vyrovnání ztráty provedeno už u depozitáře (úvěrový ústav). V takovém případě je úvěrový ústav povinen vystavit potvrzení o provedení vyrovnání ztráty. Je-li účetní zůstatek z tuzemských a zahraničních kapitálových příjmů **kladný**, zahrne se do zdanění a zohlední se buďto

- za uplatnění sazby daně 25% (volba vyrovnání ztráty podle § 97, odst. 2) nebo
- za uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopise E 1) s použitím sazby daně podle tarifu.

Je-li účetní zůstatek **záporný**, nedojde ohledně tohoto záporného účetního zůstatku k žádnému vyrovnání ztráty s ostatními příjmy nezahrnutými po bod 1.3 (§ 27, odst. 8, ř. 4). Převod ztráty není přípustný.

10 Pod kódem **899** se zapisuje daň z kapitálových výnosů, která připadá na tuzemské kapitálové příjmy. Do zdanění zahrnutá daň z kapitálových výnosů připadající na podnikové kapitálové výnosy se nezapisuje zde, nýbrž v tiskopise E 1 pod kódy **580/581/582**. Při uplatnění volby vyrovnání ztráty pouze pro část kapitálových výnosů zde smí být zapsána pouze ta daň z kapitálových výnosů, která připadá na kapitálové výnosy, které jsou do vyrovnání ztráty skutečně zahrnuty.

11 Pod kódy **940**, **900** a **901** se uvádějí započitatelné zahraniční (srážkové) daně připadající na soukromé kapitálové výnosy. Zahraniční (srážkové) daně, které mohou být v zahraničí refundovány, se zapisovat nesmějí. Zahraniční (srážkové) daně jsou započitatelné vždy jen v rozsahu, v němž cizímu státu přísluší právo na zdanění srážkovou daní na základě dohody o zamezení dvojího zdanění. Započtení je omezeno do výše tuzemské daně připadající na zahraniční příjmy.

12 Srážková daň EU se srazí z úroků, které byly pobírány v jiném státě, který nemá povinnost o těchto výnosech informovat druhou stranu (sdělení správci daně podle místa bydliště/sídla vkladatelky/vkladatele) - (týká se Švýcarska, Lichtenštejnska, Lucemburska, Monaka, San Marina a Andorry). Srážková daň EU se v plné výši započte proti dani z příjmů z kapitálových výnosů podléhajících zdanění v Rakousku.

13 Přísluší-li Vaší partnerce/Vašemu partnerovi za rok 2015 **odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou** může v případě návrhového zdanění tuzemských kapitálových výnosů způsobilých konečného zdanění, na základě uplatnění volby běžného zdanění (bod 8.1 v tiskopise E 1) proběhnout připsání (ve srovnání s daní podle tarifu vyšší) daně z kapitálových výnosů k dobru do té míry, v níž tato převyšuje odečitatelnou částku pro jedinou osobu výdělečně činnou ve výši příslušející partnerce/partnerovi za rok 2015 (k tomu viz bod 1 návodu na vyplnění E 2 k tiskopisu E 1). Daň z kapitálových výnosů ve výši odečitatelné částky pro jedinou osobu výdělečně činnou, příslušející Vaší partnerce/Vašemu partnerovi, musí být v každém případě odvedena.

Pokud byly pro žadatelku/žadatele pobírány rodinné přídatky a v důsledku toho poskytnuta **odečitatelná částka na děti**, bude při celoročním pobírání rodinných přídatků refundována pouze daň z kapitálových výnosů přesahující částku ve výši 700,80 EUR (dvanáctinásobek měsíční odečitatelné částky na děti ve výši 58,40 EUR).

