



2015

Tento formulár bude načítaný strojovo, píšite preto **PALIČKOVÝM PÍSMOM** a používajte **výhradne čiernu alebo modrú farbu**. Údaje o sumách v eurách a eurocentoch (zarovnané k pravému okraju). Podávajte iba **originálne formuláre**, pretože kópie nemožno strojovo načítať. Údaje napísané **mimo políčok formulára** sa taktiež nedajú strojovo načítať. **Výrazne vyznačené políčka sa musia bezpodmienečne vyplniť.**

<b>Číslo účtu pre odvody</b>		Dátum narodenia (ak už nie je k dispozícii <b>žadne</b> číslo sociálneho poistenia, v <b>každom prípade</b> vyplniť)	
Číslo finančnej správy – daňové identifikačné číslo		10-miestne číslo sociálneho poistenia podľa e-card <sup>1)</sup>	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
RODNÉ MENO ALEBO PRIEZVISKO (PALIČKOVÝM PÍSMOM)		D D M M R R R R	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
MENO (PALIČKOVÝM PÍSMOM)		TITUL (PALIČKOVÝM PÍSMOM)	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	

## Príloha k daňovému priznaniu k dani z príjmov E 1 pre príjmy z kapitálového majetku v za rok 2015

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

**Pozor:** Úroky zo štátov EÚ sa oznamujú finančnej správe na kontrolné účely, ak sa nepredpokladá žiadna zrážka dane vyberanej zrážkou EÚ.

<b>1. Príjmy z kapitálového majetku</b>			
<b>1.1. Príjmy, na ktoré sa nedá aplikovať mimoriadna sadzba dane vo výške 25 % (povinnosť priznania) <sup>1</sup></b>			
1.1.1 Príjmy z účasti ako tichý spoločník alebo z účasti podľa druhu tichého spoločníka, vrátane prebytkov z vysporiadania, pokiaľ sa nemusia zaznamenať do identifikačného čísla <b>929</b>	<b>856</b>	<input type="text"/>	
1.1.2 Ostatné príjmy z kapitálového majetku, ktoré nepodliehajú mimoriadnej sadzbe dane vo výške 25 % (§ 27a ods. 2; predovšetkým úroky zo súkromných pôžičiek, príjmy z neverejne vydaných dlhových cenných papierov, príjmy z nelistinných derivátov bez dobrovoľnej zrážky dane, pokiaľ sa nemusia zaznamenať do identifikačného čísla <b>929</b> )	<b>857</b>	<input type="text"/>	
1.1.3 V identifikačnom čísle <b>856/857</b> neobsiahnuté príjmy, na ktoré sa musí pripočítať zahraničná daň (vyberaná zrážkou) <sup>2</sup>	<b>929</b>	<input type="text"/>	
1.1.4 Na príjmy podľa identifikačného čísla <b>929</b> pripadajúca pripočítateľná daň (vyberaná zrážkou) <sup>11</sup>	<b>940</b>	<input type="text"/>	
<b>1.2. Príjmy, na ktoré nie je možné aplikovať mimoriadnu daň vo výške 25 %, a ktoré na vyrovnanie straty neprípádajú do úvahy (§ 27 ods. 8 č. 1 a § 124b č. 185 písm. c) <sup>3</sup></b>			
	<b>Tuzemské príjmy z kapitálu</b>		<b>Zahraničné príjmy z kapitálu</b>
1.2.1 Finančná podpora od nadácií (§ 27 ods. 5 č. 7)	<b>858</b>	<input type="text"/>	<b>859</b>
1.2.2 Úroky z finančných vkladov a ostatných pohľadávok v úverových inštitúciách	<b>860</b>	<input type="text"/>	<b>861</b>
1.2.3 Príjmy z dlhových cenných papierov získaných pred 1. aprílom 2012 (§ 27 v znení pred Spolkovým zaobstarávaním BBG 2011 v spojení s § 124b č. 185 písm. c)	<b>934</b>	<input type="text"/>	<b>935</b>
<b>1.3. Príjmy, na ktoré je možné aplikovať mimoriadnu daň vo výške 25 %, a pri ktorých je prípustné vyrovnanie straty <sup>4</sup></b>			
	<b>Tuzemské príjmy z kapitálu <sup>5</sup></b>		<b>Zahraničné príjmy z kapitálu</b>
1.3.1 Príjmy z prenechania kapitálu (§ 27 ods. 2; predovšetkým dividendy, úrokové výnosy z cenných papierov)	<b>862</b>	<input type="text"/>	<b>863</b>

<sup>1)</sup> Tu, prosím, zadajte úplné 10-miestne číslo poistenia pridelené rakúskou sociálnou poisťovňou.





1.3.2 Príjmy zo zrealizovaného zvýšenia hodnoty kapitálového majetku (§ 27 ods. 3; predovšetkým zisky z predaja akcií, dlhových cenných papierov a podielov vo fondoch)

**Tuzemské príjmy z kapitálu** 6

**Zahraniché príjmy z kapitálu**

Prebytky	<b>864</b>		<b>865</b>	
Straty	<b>891</b>	—	<b>892</b>	—

1.3.3 Príjmy z listinných derivátov (§ 27 ods. 4; predovšetkým certifikáty, opčné listy) alebo nelistinných derivátov pri dobrovoľnej zrážke dane

**Tuzemské príjmy z kapitálu** 7

**Zahraniché príjmy z kapitálu**

Prebytky	<b>893</b>		<b>894</b>	
Straty	<b>895</b>	—	<b>896</b>	—

1.3.4 Príjmy z investičných fondov a investičných fondov s nehnuteľnosťami 8

**Tuzemské príjmy z kapitálu**

**Zahraniché príjmy z kapitálu**

Výplaty	<b>897</b>		<b>898</b>	
Výplate ekvivalentné výnosy	<b>936</b>		<b>937</b>	

**Saldo z bodu 1.3** 9

--	--

1.4 Daň z kapitálových výnosov, pokiaľ spadá na tuzemské príjmy z kapitálu 10

**899**

--

1.5 Zúčtovacia daň podľa daňovej dohody so Švajčiarskom a Lichtenštajnskom 942

**942**

--

1.6 Započítateľná zahraničná daň (vybraná zrážkou) na príjmy podľa bodu 1.2 a 1.3 11

**900**

--

**901**

--

1.7 Na súkromné kapitálové výnosy pripadajúca pripočítateľná daň vybraná zrážkou EÚ 12

**931**

**2. Vrátene dane z kapitálových výnosov pri splácajúcich podľa § 124b č. 185 písm. d**

Podľa § 124b č. 185 písm. d žiadam ponechať príjmy zo zrealizovaného zvýšenia hodnoty od splácajúcich oslobodené od dane. Zrazená daň z kapitálových výnosov činí preto započítať/zaplatiť vo výške

**943**

--

**3. Vylúčenie započítania podľa § 27a ods. 5** 13

3.1 Moja partnerka/môj partner si nárokuje odpočítateľnú čiastku samoživiteľa

áno

3.2 Na mňa (pre žiadateľku/žiadateľa) sa v roku 2015 poberali rodinné prídavky. Počet mesiacov poberania rodinných prídavkov:

--

**DÔLEŽITÁ POZNÁMKA:** Nezasielajte nám, prosím, **žiadne originálne dokumenty/doklady**, pretože všetky písomnosti doručené finančnej správe po elektronickom spracovaní v súlade s ochranou údajov zlikvidujeme! Pre prípadnú kontrolu si ich ale uschovajte minimálne na **7 rokov**.

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

--

Dátum, podpis



## Vysvetlivky



### Prosím, pozor:

1. Ak sa majú príjmy z kapitálového majetku zdaňovať **dobrovoľne so sadzbou dane** vyžaduje si to uplatnenie **opcie normálneho zdanenia**. Tú si musíte uplatniť vo formulári E 1 v bode 8.1. Posúdenie, či je pre Vás výhodnejšie normálne zdanenie, nie identifikovateľné úradnými cestami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti).
2. Príjmy z kapitálového majetku je potrebné zapísať iba vtedy, ak celkovo **prekračujú celkom 22 eur** (limitnú čiastku oslobodenú od dane). Táto limitná čiastka oslobodená od dane platí taktiež pre tuzemské kapitálové výnosy a zahraničné kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia, ktoré je možné zdaňovať 25%.
3. Tak ako od dane z kapitálových výnosov ako aj od dane z príjmov **oslobodené** (a preto nemusia byť zapísané) sú:
  - podiely na zisku z nových akcií, ktoré boli zaobstarané so zvýhodnením mimoriadnych výdavkov, po dobu deponovania,
  - výnosy z akcií na bývanie s daňovo zvýhodnenou dividendou (premeniteľné obligácie a podielové práva na podporu bytovej výstavby) až do výplaty 4 % nominálnej hodnoty po dobu deponovania.
4. Pre započítanie (zaplatenie) dane z kapitálových výnosov pri výplate od zvýhodnených **spoločností financujúcich strednú vrstvu** (§ 27 ods. 7) použite, prosím identifikačné číslo **375** vo formulári E 1.

**1** Tu je potrebné zapísať príjmy z kapitálového majetku, ktoré sa musia zdaňovať vždy podľa **všeobecnej sadzby dane** a musia byť priznané. Uplatnenie opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) sa týchto príjmov netýka. Na tieto nie je možné aplikovať zákaz zrážky výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov (§ 20 ods. 2) a nemožno ich zahrnúť do vyrovnania straty pri existencii strát majetku (bod 1.3). Pretože nepodliehajú žiadnej zrážke dane z kapitálových výnosov, neprípadá započítanie dane z kapitálových výnosov (identifikačné číslo **899**) do úvahy.

**2** Tu je potrebné zadať príjmy, na ktoré sa nedá aplikovať mimoriadna sadzba dane, a na ktoré sa má započítať v zahraničí uvalená daň vybraná zrážkou. Preto je potrebné príjmy identifikačných čísel **856** resp. **857** popripade o tieto príjmy skrátiť.

**3** Tu je potrebné zaznamenať tie tuzemské a zahraničné príjmy, ktoré sa síce môžu zdaňovať 25%, ale **nemôžu byť** zahrnuté do vyrovnania strát pri existencii strát majetku (bod 1.3) (napr. finančná podpora nadácií, úroky z vkladu). Povinnosť priznania pretrváva pre zahraničné príjmy, na ktoré nebola vykonaná zrážka dane z kapitálových výnosov. Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) je potrebné sem uviesť všetky tuzemské a zahraničné príjmy. Daň z kapitálových výnosov pripadajúca na tuzemské príjmy je potrebné zaznamenať v identifikačnom čísle **899** (bod 1.4). S príjmami súvisiace výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nesmiete odpočítať – aj pri uplatnení opcie normálneho zdanenia.

**4** V bode 1.3 je potrebné zaznamenať príjmy z kapitálu (bežné výnosy a prírastky/straty majetku), ktoré je možné **zahrnúť do vyrovnania straty** (pozri k tomu tiež bod 9). Zaznamenaním strát majetku do identifikačných čísel **891/892** a **895/896** si uplatňujete opciu vyrovnania strát podľa § 97 ods. 2 (zúčtovanie strát majetku v rámci zdanenia 25%). Opcia vyrovnania strát môže byť uplatnená tiež iba pre jednotlivé príjmy a preto nemusí – na rozdiel od opcie normálneho zdanenia – obsahovať všetky príjmy. Ak sa uplatňuje opcia vyrovnania strát (bod 8.1 vo formulári E 1), prebehne vyrovanie straty v rámci zdanenia so všeobecnou sadzbou dane.

Daň z kapitálových výnosov pripadajúca na tuzemské príjmy je potrebné zapísať do identifikačného čísla **899** (bod 1.4). Nezabudnite, prosím, že pri uplatnení opcie vyrovnania strát pre iba jednu časť kapitálových výnosov smiete tu zaznamenať iba tú daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na kapitálové výnosy, ktoré sa skutočne zahŕňajú do vyrovnania strát.

Pre v bode 1.3 zaznamenané príjmy pretrvávajú **povinnosť priznania** pre

- príjmy z kapitálu bez zrážky dane z kapitálových výnosov (predovšetkým zahraničné príjmy z kapitálu)
- Príjmy z kapitálu, pri ktorých sa vykonala zrážka dane z kapitálových výnosov na základe paušálne stanovených hodnôt podľa § 93 ods. 4 alebo na základe skutočným danostiam nezodpovedajúcim predpokladom podľa § 93 ods. 5.

Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) musíte tu uviesť všetky tuzemské a zahraničné príjmy z kapitálu. S príjmami súvisiace výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov hesmiete odpočítať – aj pri uplatnení opcie normálneho zdanenia.

**5** Ako tuzemské príjmy z kapitálu je v identifikačnom čísle **862** potrebné uviesť kapitálové výnosy v zmysle § 93 ods. 2 (kapitálové výnosy s povinnosťou zrážky dane z kapitálových výnosov).

**6** Ako tuzemské príjmy z kapitálu je v identifikačných číslach **864** a **891** potrebné zaznamenať príjmy z kapitálového majetku v zmysle § 27 ods. 3, pre ktoré podľa § 93 ods. 2 pretrvávajú povinnosť zrážky dane z kapitálových výnosov (napr. zisky/straty z predaja akcií držaných v tuzemskom depozite). Ďalej je potrebné sem uviesť realizované aukcie podielov tuzemských korporácií bez zrážky dane z kapitálových výnosov (predovšetkým zisky/straty z predaja podielov v s.r.o.).

**7** Ako tuzemské príjmy z kapitálu je v identifikačných číslach **893** a **895** uviesť kapitálové výnosy v zmysle § 93 ods. 2 (kapitálové výnosy s povinnosťou zrážky dane z kapitálových výnosov).

**8** Za investičné fondy a investičné fondy s nehnuteľnosťami je potrebné považovať útvary, ktoré podliehajú § 186 alebo § 188 zákona o investičných fondoch alebo § 40 alebo § 42 zákona o investičných fondoch s nehnuteľnosťami.

Ako tuzemské príjmy z kapitálu je potrebné do identifikačného čísla **897** zaznamenať skutočné výplaty, do identifikačného čísla **936** výplatu ekvivalentné výnosy z podielov vo fondoch, ktoré sú uložené v tuzemských depozitách, a pri ktorých týmto existuje tuzemská vyplácajúca inštitúcia za účelom zrážky dane z kapitálových výnosov. Ako zahraničné príjmy z kapitálu je potrebné do identifikačného čísla **898** zaznamenať skutočné výplaty, do identifikačného čísla **937** výplatu ekvivalentné výnosy z podielov vo fondoch, ktoré sú uložené v zahraničných depozitách, a pri ktorých sa týmto nevykonáva žiadna zrážka dane z kapitálových výnosov.

**9** Kompenzovaním všetkých v bode 1.3. zaznamenaných tuzemských a zahraničných príjmov z kapitálu prebehne **vyrovanie straty** podľa § 27 ods. 8. Nezabudnite, prosím, že sa do vyrovnania straty smú zahrnúť iba prírastky/straty majetku, pri ktorých už nebolo vykonané vyrovanie straty v inštitúcii vedúcej depozit (úverová inštitúcia). V tomto prípade je úverová inštitúcia povinná, vystaviť o vykonanom vyrovaní straty potvrdenie.

Keď je celkové saldo z tuzemských a zahraničných príjmov z kapitálu **pozitívne**, je toto celkové saldo priradené do predpisu dane a buď

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

Keď je celkové saldo **negatívne**, nenasleduje s ohľadom na negatívne saldo žiadne vyrovanie straty s inými príjmami nezachytenými bodom 1.3 (§ 27 ods. 8 č. 4). Prevod strát nie je prípustný.

**10** Do identifikačného čísla **899** je potrebné zapísať daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na tuzemské príjmy z kapitálu. V predpise dane zaznamenaná daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na prevádzkové kapitálové výnosy nezapisujte sem, ale vo formulári E 1 do identifikačných čísel **580/581/582**. Pri uplatnení opcie vyrovnania strát iba pre jednu časť kapitálových výnosov smiete tu zaznamenať iba tú daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na kapitálové výnosy, ktoré sa skutočne zahŕňajú do vyrovnania strát.

**11** V identifikačných číslach **940, 900** a **901** je potrebné uviesť započítateľné zahraničné dane (vybrané zrážkou), ktoré pripadajú na súkromné kapitálové výnosy. Zahraničné dane (vybrané zrážkou), ktoré možno zaplatiť v zahraničí nesmiete zapísať. Započítateľné sú zahraničné dane (vybrané zrážkou) vždy do tej miery, do akej prináleží zahraničnému štátu právo zdanenia zrážkou na základe dohody o dvojitom zdanení. Započítanie je ohraničené tuzemskou daňou pripadajúcou na zahraničné príjmy.

**12** Daň vybranú zrážkou EÚ je potrebné zraziť z úrokov, ktoré boli získané v inom štáte, ktorý nemá s ohľadom na tieto výnosy povinnosť výmeny údajov (oznámenie daňovej správe štátu, v ktorom sídli investor/investorka) (týka sa to Švajčiarska, Lichtenštajnska, Luxemburgu, Monaka, San Marina a Andorry). Daň vybranú zrážkou EÚ je potrebné v prípade príjmov z kapitálu, ktoré majú daňovú povinnosť v Rakúsku započítať na daň z príjmov v celej výške.

**13** V prípade, že vašej partnerke/vášmu partnerovi prislúcha za rok 2015 **odpočítateľná čiastka samoživiteľa**, môže v prípade žiadosti predpisu dane tuzemských kapitálových výnosov s možnosťou konečného zdanenia na základe uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) nasledovať dobropis (vyšší voči tarifnej dani) dane z kapitálových výnosov do tej miery, do akej prekračuje odpočítateľnú čiastku samoživiteľa vo výške prislúchajúcej partnerke/partnerovi za rok 2015 (pozri k tomu bod 1 pomocníka pri vyplňaní E 2 k formuláru E 1). Daň z kapitálových výnosov vo výške prislúchajúcej vašej partnerke/vášmu partnerovi musí byť znášaný v každom prípade.

Ak sa na žiadateľa/žiadateľku poberali rodinné prídavky a tým bol sprostredkovaný **daňový bonus na dieťa**, potom sa v prípade celoročného poberania rodinných prídavkov platí iba daň z kapitálových výnosov, ktorá prekračuje 700,80 eur (dvanásťnásobok mesačného daňového bonusu na dieťa vo výške 58,40 eur).

