



2016

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.**

<b>Číslo účtu pro odvádění poplatku</b>		Datum narození ( <b>není-li</b> k dispozici číslo sociálního pojištění, <b>nutno vždy</b> vyplnit)
Číslo finančního úřadu - daňové identifikační číslo	10místné číslo sociálního pojištění podle e-card <sup>1)</sup>	
<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 za rok 2016

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			
<b>1.1. Příjmy, na které se nevztahuje žádná zvláštní sazba daně (oznamovací povinnost, zdanění podle tarifu <sup>1</sup>)</b>			
1.1.1 Příjmy z podílů jako tichý společník nebo z podílů na způsob tichého společníka, včetně přebytků z vypořádání, nejsou-li zapisovány pod kódem <b>929</b>	<b>856</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1.1.2 Ostatní příjmy z kapitálového majetku podléhající zdanění podle tarifu (§ 27a, odst. 2; zejména úroky ze soukromých půjček, příjmy z neveřejně emitovaných dluhových cenných papírů, příjmy z nezaručených derivátů bez dobrovolné srážky daně, pokud se nezapisují pod kódem <b>929</b> )	<b>857</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1.1.3 Pod kódy <b>856/857</b> nezahrnuté příjmy, na které se započítává zahraniční (srážková) daň	<b>929</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1.1.4 Na příjmy podle kódu <b>929</b> připadající započitatelná (srážková) daň	<b>940</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>1.2. Příjmy, na které se vztahuje zvláštní sazba daně, a které nepřicházejí v úvahu pro vyrovnání ztráty (§ 27, odst. 8, ř. 1 a § 124b, ř. 185, písm. c) <sup>3</sup></b>			
	<b>Tuzemské kapitálové příjmy</b>		<b>Zahraníční kapitálové příjmy</b>
1.2.1 Úroky z peněžních vkladů a z ostatních, nezaručených pohledávek u úvěrových ústavů (zvláštní sazba daně 25%)	<b>860</b>	<input type="text"/>	<b>861</b> <input type="text"/>
1.2.2 Finanční příspěvky nadací (§ 27 odst. 5, ř. 7; zvláštní sazba daně 27,5%)	<b>858</b>	<input type="text"/>	<b>859</b> <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; zvláštní sazba daně 27,5%)	<b>934</b>	<input type="text"/>	<b>935</b> <input type="text"/>
<b>1.3. Příjmy, na které se vztahuje zvláštní sazba daně, a u kterých je přípustné vyrovnání ztráty <sup>4</sup></b>			
	<b>Tuzemské kapitálové příjmy <sup>5</sup></b>		<b>Zahraníční kapitálové příjmy</b>
1.3.1 Příjmy z přenechání kapitálu (§ 27, odst. 2; zejména zvláštní dividendy, úrokové výnosy z cenných papírů 27,5%)	<b>862</b>	<input type="text"/>	<b>863</b> <input type="text"/>

<sup>1)</sup> 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 <sup>6</sup>		Zahraníční kapitálové příjmy	
Přebytky 27,5% <sup>7</sup>	881		994	
Přebytky 25% <sup>8</sup>	864		865	
Ztráty <sup>9</sup>	891	—	892	—

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

	Tuzemské kapitálové příjmy <sup>10</sup>		Zahraníční kapitálové příjmy	
Přebytky 27,5% <sup>11</sup>	982		995	
Přebytky 25% <sup>12</sup>	893		894	
Ztráty <sup>13</sup>	895	—	896	—

1.3.4 Příjmy z investičních fondů a nemovitostních investičních fondů <sup>14</sup>

	Tuzemské kapitálové příjmy		Zahraníční kapitálové příjmy	
Dividendy 27,5%	897		898	
Výnosy odpovídající dividendám 27,5%	936		937	

Účetní zůstatek z bodu 1.3 <sup>15</sup>

--	--	--

1.4 Daň z kapitálových výnosů, pokud připadá na tuzemské kapitálové příjmy <sup>16</sup>

899	
-----	--

1.5 Konečná srážková daň podle daňových úmluv se Švýcarskem a Lichtenštejnem a jednorázová platba podle zákona o ohlašování odlivu kapitálu (Kapitalabfluss-Meldegesezt) <sup>17</sup>

942	
-----	--

1.6 K započtení určená zahraniční (srážková) daň na příjmy podléhající zvláštní sazbě daně ve výši 27,5% <sup>18</sup>

984		998	
-----	--	-----	--

1.7 K započtení určená zahraniční (srážková) daň na příjmy podléhající zvláštní sazbě daně ve výši 25% <sup>18</sup>

900		901	
-----	--	-----	--

1.8 Na soukromé kapitálové výnosy připadající započitatelná srážková daň EU <sup>19</sup>

931	
-----	--





## 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

## 3. Vyloučení započtení podle § 27a, odst. 5 <sup>20</sup>

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 2016 rodinné přídavky. Počet měsíců, po které se pobíraly rodinné přídavky:

**DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ:** Neodevzdávejte, prosím **originály dokumentů/dokladů**, neboť veškeré příchozí 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.

Ještě snadněji můžete toto přiznání, a to aniž byste potřebovali papírový tiskopis, podat prostřednictvím webových stránek [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) (FinanzOnline). Platformu FinanzOnline máte k dispozici bezplatně a nepřetržitě, přičemž pro její využití nepotřebujete žádný speciální software.

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

Datum, podpis

## Vysvětlení

### Dbejte prosím na následující:

- 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).
- 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 zvláštní sazbou daně.
- Od daně z kapitálových výnosů i od daně z příjmů jsou **osvobozeny** a proto se nezapisují:
  - podíly na zisku z nových akcií, které byly poríženy jako daňově uznatelné náklady v okamžiku vkladu,
  - 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.
- 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. Uplatnění volby běžného zdanění podle (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).

**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 ty tuzemské a zahraniční kapitálové výnosy, který sice lze zdanit zvláštní sazbou daně, ale které se **nezahrnují** do vyrovnání ztráty v případě existence kapitálových ztrát (bod 1.3) - (např. příspěvky nadacím, 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 v tiskopise 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 tomu viz rovněž bod 15). 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 zvláštní sazbou daně). Volba vyrovnání ztráty se může provést také pro jednotlivé příjmy a nemusí se proto - v protikladu k volbě běžného zdanění - zahrnout 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 podle (bod 8.1 v tiskopise E 1) zde musejí být zapsány 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 **981**, **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 držících v tuzemském depozitu). Dále se zde zadávají realizovaná navýšení hodnoty podílů v tuzemských obchodních společnostech bez sražené daně z příjmů z kapitálových výnosů (zvláště zisky/ztráty z prodeje podílů v s.r.o.).

**7** Pod kódy **981** resp. **994** se zapisují (tuzemské resp. zahraniční) kladné příjmy z realizovaných zvýšení hodnot, na něž se aplikuje zvláštní sazba daně ve výši **27,5%**. Jedná se o případ realizace (prodeje) uskutečněné od data 1.1.2016.

**8** Pod kódy **864** resp. **865** se zapisují (tuzemské resp. zahraniční) kladné příjmy z realizovaných zvýšení hodnot, na něž se aplikuje zvláštní sazba daně ve výši **25%**. Jedná se o případ realizace (prodeje) uskutečněné před datem 1.1.2016, při níž však k připsání výtěžku z prodeje došlo až v roce 2016.

**9** Pod kódy **891** resp. **895** se zapisují (tuzemské resp. zahraniční) záporné příjmy (ztráty) z realizovaných zvýšení hodnot. K započtení ztráty viz též pozn. 15.

**10** Jako tuzemské kapitálové příjmy se pod kódy **982**, **893** a **895** zapisují kapitálové výnosy ve smyslu § 93, odst. 2 (kapitálové výnosy s povinností srážky daně z kapitálových výnosů).

**11** Pod kódy **982** resp. **995** se zapisují (tuzemské resp. zahraniční) příjmy ze zaručených derivátů nebo nezaručených derivátů při dobrovolné srážce daně, na které se aplikuje zvláštní sazba daně ve výši 27,5%. Jedná se o případ realizace (prodeje) uskutečněné od data 1.1.2016.

**12** Pod kódy **893** resp. **894** se zapisují (tuzemské resp. zahraniční) příjmy ze zaručených derivátů nebo nezaručených derivátů při dobrovolné srážce daně, na které se aplikuje zvláštní sazba daně ve výši 25%. Jedná se o případ realizace (prodeje) uskutečněné před datem 1.1.2016, při níž však k připsání výtěžku z prodeje došlo až v roce 2016.

**13** Pod kódy **895** resp. **896** se zapisují (tuzemské resp. zahraniční) záporné příjmy (ztráty) ze zaručených derivátů nebo nezaručených derivátů při dobrovolné srážce daně. K započtení ztráty viz též pozn. 15.

**14** 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.

**15** Účetním vyrovnáním všech pod bodem 1.3 zapsaných tuzemských a zahraničních kapitálových příjmů proběhne **vyrovnání ztráty** podle § 27, odst. 8. Započtení ztráty s přebytky probíhá vždy přednostně s těmi přebytky, které podléhají zvláštní sazbě daně ve výši 27,5%. Mějte, prosím, na paměti, že do vyrovnání ztráty smějí být zahrnuty zásadně pouze kapitálové zisky/ztráty, ohledně kterých nebylo provedeno vyrovnání ztráty již v místě depozita (úvěrový institut). V takovém případě je úvěrový ústav povinen vystavit potvrzení o provedeném vyrovnání ztráty.

Je-li úhrnný účetní zůstatek z tuzemských a zahraničních kapitálových příjmů **kladný**, zahrne se do zdanění a je zohledněn buďto

- za uplatnění zvláštní sazby daně (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 úhrnný 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 možný.

**16** Pod kódem **899** se zapisuje daň z kapitálových výnosů, která připadá na tuzemské kapitálové příjmy. Ve zdanění zanesená daň z kapitálových výnosů, která připadá na podnikové kapitálové výnosy, se nezapisuje zde, nýbrž v tiskopise E 1. Při uplatnění volby vyrovnání ztráty jen pro část kapitálových výnosů zde smí být zapsána jen ta daň z kapitálových výnosů, která připadá na kapitálové výnosy, které jsou skutečně zahrnovány do vyrovnání ztráty.

**17** Pod kódem **942** se zapisuje **konečná srážková daň** podle daňových úmluv se Švýcarskem a Lichtenštejnem. Rovněž se zde zapisuje **jednorázová platba** podle zákona o ohlašování odlivu kapitálu (Kapitalabfluss-Meldegesezt).

Srážka srážkové daně z kapitálových výnosů docílených u švýcarských nebo lichtenštejnských bank vede zásadně ke konečnému zdanění. Má-li být provedeno dobrovolné zdanění, je nutno dotčené příjmy zapsat jako zahraniční příjmy pod k tomu určenými kódy. Pod kódem **942** zapisovaná konečná srážková daň se započte.

Na rozdíl od toho může být jednorázová platba podle zákona o ohlašování odlivu kapitálu (Kapitalabfluss-Meldegesezt) započtena pouze v případě, že s tím není spojen účinek konečného zdanění. V takovém případě se s touto jednorázovou platbou nakládá jako s dobrovolnou platbou týkající se dlužných daní.

**18** Pod kódy **940**, **984**, **998**, **900** a **901** se uvádějí započitatelné zahraniční (srážkové) daně připadající na soukromé kapitálové výnosy. Zahraniční (srážkové) daně, které mohou být v zahraničí refundovány, se nesmějí zapisovat. 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.

**19** Srážková daň EU se srazí z úroků, které byly pobírány v jiném státě, který není vázán povinností o těchto výnosech informovat druhou stranu (sdělení správci daně státu místa bydliště vkladatele/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.

**20** Přísluší-li Vaší partnerce/Vašemu partnerovi za rok 2016 **odečitatelná částka pro jedinou osobu výdělečně činnou**, může v případě návrhového zdanění tuzemských kapitálových výnosů způsobit 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 2016 (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 příspěvky a v důsledku toho poskytnuta **odečitatelná částka na děti**, bude při celoročním pobírání rodinných příspěvků refundována pouze daň z kapitálových výnosů přesahující částku ve výši 700,80 EUR (dvanáctinásobek měsíční odečitatelné částky na děti ve výši 58,40 EUR). Navíc musí u kapitálových výnosů osvobozených od daně z kapitálových výnosů (zejména zahraničních) proběhnout povinné minimální zdanění ve výši příjemci těchto kapitálových výnosů poskytnuté odečitatelné částky pro jedinou osobu výdělečně činnou nebo odečitatelné částky na děti.

