



2016

Tento formulár bude načítaný strojovo, píšete 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"/>	<input type="text"/>
RODNÉ MENO ALEBO PRIEZVISKO (PALIČKOVÝM PÍSMOM)		
<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 2016

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.

TOTO POLÍČKO, PROSÍM, NEPOPISUJTE

<b>1. Príjmy z kapitálového majetku</b>		
<b>1.1. Príjmy, na ktoré nie je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane (povinnosť priznania, tarifné zdanenie) <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 podliehajúce tarifnej dani z kapitálového majetku (§ 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>[18]</sup>	<b>940</b>	<input type="text"/>
<b>1.2. Príjmy, na ktoré je možné aplikovať špeciálnu sadzbu dane, a ktoré neprichádzajú do úvahy pre vyrovnanie strát (§ 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 Úroky z finančných vkladov nelistinných ostatných pohľadávok v prípade úverových inštitúcií (mimoriadna sadzba dane vo výške 25 %) <b>860</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1.2.2 Finančná podpora od nadácií (§ 27 ods. 5 č. 7; mimoriadna sadzba dane vo výške 27,5 %) <b>858</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1.2.3 Príjmy z dlhových cenných papierov získaných pred 1. aprílom 2012 (§ 27 v znení pred Spolkovým zaobstarávaním BBG 2011 spojení s § 124b č 185 písm. c; mimoriadna sadzba dane vo výške 27,5 %) <b>934</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>1.3. Príjmy, na ktoré je možné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane, 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 27,5 %) <b>862</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

www.bmf.gv.at

BMF  
BUNDESMINISTERIUM  
FÜR FINANZEN

<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 <sup>6</sup>		Zahraniché príjmy z kapitálu	
Prebytky 27,5%	<sup>7</sup> 981		994	
Prebytky 25%	<sup>8</sup> 864		865	
Straty	<sup>9</sup> 891	—	892	—

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 <sup>10</sup>		Zahraniché príjmy z kapitálu	
Prebytky 27,5%	<sup>11</sup> 982		995	
Prebytky 25%	<sup>12</sup> 893		894	
Straty	<sup>13</sup> 895	—	896	—

1.3.4 Príjmy z investičných fondov a investičných fondov s nehnuteľnosťami <sup>14</sup>

	Tuzemské príjmy z kapitálu		Zahraniché príjmy z kapitálu	
Výplaty 27,5%	897		898	
Výplate ekvivalentné Výnosy 27,5 %	936		937	

**Saldo z bodu 1.3 <sup>15</sup>**

--	--	--	--

1.4 Daň z kapitálových výnosov, pokiaľ spadá na tuzemské príjmy z kapitálu <sup>16</sup>

899

--	--

1.5 Zúčtovacia daň podľa daňovej dohody so Švajčiarskom a Lichtenštajnskom a jednorazová platba podľa zákona hlásenia úniku kapitálu <sup>17</sup>

942

--	--

1.6 Započítateľná zahraničná daň (vybraná zrážkou) na príjmy, ktoré podliehajú mimoriadnej sadzbe dane vo výške 27,5 % <sup>18</sup>

984

--	--

998

--	--

1.7 Započítateľná zahraničná daň (vybraná zrážkou) na príjmy, ktoré podliehajú mimoriadnej sadzbe dane vo výške 25% <sup>18</sup>

900

--	--

901

--	--

1.8 Na súkromné kapitálové výnosy pripadajúca pripočítateľná daň vybraná zrážkou EÚ <sup>19</sup>

931

--	--





## 2. Vrátenie 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 <sup>20</sup>

3.1 Moja partnerka/môj partner si nárokuje odpočítateľnú čiastku samoživiteľa

áno

3.2 Na mňa (pre žiadateľku/žiadateľa) sa v roku 2016 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**.

**Ešte jednoduchšie môžete toto priznanie podať v bezpapierovej forme prostredníctvom [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) (FinanzOnline). FinanzOnline máte k dispozícii bezplatne a 24 hodín denne a nevyžaduje žiaden špeciálny softvér.**

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

Dátum, podpis

## Vysvetlivky

### Pozor:

- Ak sa majú príjmy z kapitálového majetku zdaňovať **dobrovoľne so sadzbou dane** vyžaduje si to uplatnenie **vyžaduje si to uplatnenie**. Tú si musíte uplatniť vo formulári E 1 v bode 8.1. auszuüben. Posúdenie, či je pre Vás výhodnejšie normálne zdanenie, nie identifikovateľné úradnými cestami (žiadne automatické porovnanie výhodnosti).
- 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 s možnosťou konečného zdanenia a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdaňovať mimoriadnou sadzbou dane.
- 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.
- Pre započítanie (zaplatenie) dane z kapitálových výnosov pri výplate od zvýhodnených **spoločností financujúcich strednú vrstvu** (§ 27 ods. 7) použijete, 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 výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov (§ 20 ods. 2) a nie je ich možné zahrnúť do vyrovnania strát pri existencii straty majetku (bod 1.3).

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

**3** Tu je potrebné zaznamenať tie tuzemské a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa síce môžu zdaňovať mimoriadnou sadzbou dane, 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, pre ktoré nebola vykonaná žiadna 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 15). Zaznamenaním strát majetku do identifikačných čísel **891/892** a **895/896** si uplatňujete opciu vyrovnania strát podľa § 97 ods. 2 (započítanie strát majetku v rámci zdanenia mimoriadnou sadzbou dane). 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 normálneho zdanenia (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 pretrváva **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 nesmiete 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 **981, 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 zrealizované zvýšenia hodnôt podielov na tuzemských korporáciách bez zrážky dane z kapitálových výnosov (predovšetkým zisky/straty z predaja podielov z s.r.o.).

**7** V identifikačných číslach **981** resp. **994** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) pozitívne príjmy zo zrealizovaných zvýšení hodnôt, na ktoré je potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane vo výške **27,5%**. Je to dané vtedy, ak bola realizácia (predaj) vykonaná po 1. 1. 2016.

**8** V identifikačných číslach **864** resp. **865** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) pozitívne príjmy zo zrealizovaných zvýšení hodnôt, na ktoré je potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane vo výške **25%**. Je to dané vtedy, ak bola realizácia (predaj) vykonaná pred 1. 1. 2016, ale prílev výnosu z predaja nasledoval až 2016.

**9** V identifikačných číslach **891** resp. **895** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) negatívne príjmy (straty) zo zrealizovaných zvýšení hodnôt. Vo veci započítania strát pozri tiež poznámku 15.

**10** Ako tuzemské príjmy z kapitálu je v identifikačných číslach **982, 893** a **895** potrebné uviesť kapitálové výnosy v zmysle § 93 ods. 2 (kapitálové výnosy s povinnosťou zrážky dane z kapitálových výnosov).

**11** Do identifikačných čísel **982** resp. **995** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) príjmy z listinných derivátov alebo z nelistinných derivátov pri dobrovoľnej zrážke dane, na ktoré je potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane vo výške 27,5 %. Je to dané vtedy, ak bola realizácia (predaj) vykonaná po 1. 1. 2016.

**12** Do identifikačných čísel **893** resp. **894** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) príjmy z listinných derivátov alebo z nelistinných derivátov pri dobrovoľnej zrážke dane, na ktoré je potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane vo výške 25 %. Je to dané vtedy, ak bola realizácia (predaj) vykonaná pred 1. 1. 2016, ale prílev príjmov nasledoval až 2016.

**13** Do identifikačných čísel **895** resp. **896** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) negatívne príjmy (straty) z listinných derivátov alebo z nelistinných derivátov pri dobrovoľnej zrážke dane. Vo veci započítania strát pozri tiež poznámku 15.

**14** 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.

**15** Kompenzovaním všetkých v bode 1.3. zaznamenaných tuzemských a zahraničných príjmov z kapitálu prebehne **vyrovnanie straty** podľa § 27 ods. 8. Započítanie strát s prebytkami sa vždy vykonáva uprednostnene s prebytkami, ktoré podliehajú mimoriadnej sadzbe dane vo výške 27,5 %. Nezabudnite, prosím, že sa do vyrovnania straty smú zásadne zahrnúť iba prírastky/straty majetku, pri ktorých už

nebolo vykonané vyrovnanie straty v inštitúcii vedúcej depozit (úverová inštitúcia). V tomto prípade je úverová inštitúcia povinná, vystaviť o vykonanom vyrovnaní straty potvrdenie.

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

- zaznamenané pri uplatnení mimoriadnej sadzby dane (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 vyrovnanie straty s inými príjmami nezachytenými bodom 1.3 (§ 27 ods. 8 č. 4). Prevod strát nie je prípustný.

**16** 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 nezapisuje sem, ale vo formulári E 1. 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.

**17** Do identifikačného čísla **942** zapíšte **zúčtovaciu daň** podľa daňovej dohody so Švajčiarskom a Lichtenštajnskom. Taktiež sem musíte zapísať **jednorazovú platbu** podľa zákona hlásenia úniku kapitálu. Odpočet dane vyberanej zrážkou na kapitálové výnosy dosiahnuté vo švajčiarskych alebo lichtenštajnských bankách vedie zásadne k finančnej úhrade dane. Ak sa má vykonať predpis dane dobrovoľne, je potrebné dotknuté príjmy zo zahraničných príjmov zaznamenať do k tomu určených identifikačných čísel. Zúčtovacia daň, ktorá sa má zapísať v identifikačnom čísle **942** bude pripočítaná Na rozdiel od toho, možno **jednorazovú platbu** podľa zákona hlásenia úniku kapitálu započítať iba vtedy, ak s tým nie je spojený žiaden zúčtovací účinok. V tomto prípade sa s **jednorazovou platbou** bude zaobchádzať ako s dobrovoľnou platbou na dlžné dane.

**18** V identifikačných číslach **940, 984, 998, 900** a **901** je potrebné uviesť započítateľné zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré pripadajú na súkromné kapitálové výnosy. Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré možno zaplatiť v zahraničí nesmiete zapísať. Započítateľné sú zahraničné dane (vyberané zrážkou) vždy do tej miery, do akej prináleží zahraničnému štátu právo zdanenia zrážkou na základe dohody o dvojito zdanení. Započítanie je ohraničené tuzemskou daňou pripadajúcou na zahraničné príjmy.

**19** Daň vyberaná 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 vyberaná zrážkou EU je potrebné v prípade príjmov z kapitálu, ktoré majú daňovú povinnosť v Rakúsku započítať na daň z príjmov v celej výške.

**20** V prípade, že vašej partnerke/vášmu partnerovi prislúcha za rok 2016 **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 2016 (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).

Navše sa musí v prípade kapitálových výnosov oslobodených od dane z kapitálových výnosov (predovšetkým zahraničných) vykonať povinné minimálne zdanenie vo výške poberateľom kapitálových výnosov sprostredkovanvej odpočítateľnej čiastky samoživiteľa alebo daňového bonusu na dieťa.

