

# Pomocník pri vyplňaní k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 7) za rok 2018 (pri obmedzenej daňovej povinnosti)

Citáty zákonov bez bližšieho pomenovania sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov 1988 (EstG 1988) v znení platnom pre rok 2018. Fyzické osoby, ktoré v tuzemsku (= Rakúsko) nemajú ani bydlisko a ani svoj bežný pobyt, podliehajú zásadne obmedzene povinnosti dane z príjmu so svojimi tuzemskými príjmami v zmysle § 98. Na žiadosť sa so štátnymi príslušníkmi štátov EÚ (EHS), ktoré v tuzemsku nemajú ani bydlisko a ani svoj bežný pobyt, bude zaobchádzať ako s neobmedzene daňovo povinnými, pokiaľ majú tuzemské príjmy v zmysle § 98. Platí to iba vtedy, ak ich príjmy v kalendárnom roku podliehajú minimálne do 90 % rakúskej dani z príjmov, alebo ak rakúskej dani z príjmov nepodliehajúce príjmy nepredstavujú viac ako 11 000 eur (§ 1 ods. 4). Použite, prosím, na žiadosť takéhoto druhu namiesto formulára E 7 formulár L 1i v spojení s formulárom E 1 (daňové priznanie k dani z príjmov pre neobmedzene daňovo povinných) alebo – ak ste poberali príjmy zo závislej činnosti – formulár L 1i v spojení s formulárom L1 (vymeranie dane zamestnancov/zamestnankyň).

Príjmy sú prevádzkové príjmy (príjmy) odrátajúc prevádzkové výdavky (výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov). Pri výpočte príjmov sa smú prevádzkové výdavky alebo výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov odpočítať iba do tej miery, do akej stoja v hospodárskej súvislosti voči tuzemským príjmom. Prevádzkové výdavky sú náklady, ktoré sú spôsobené prevádzkou, výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov sú náklady na získanie, zabezpečenie, zaistenie a udržanie príjmov. Predpokladom schopnosti odpočítania prevádzkových výdavkov a výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov je okrem iného, že sú príjemcovia alebo veritelia na požiadanie finančného úradu presne označení.

Podľa § 102 je daň z príjmov za príjmy, ktoré podliehajú zrážke dane, touto zrážkou dane zásadne vyrovnaná. Príjmy podliehajúce zrážke dane, ktoré patria k prevádzkovým príjmom tuzemskej prevádzky/tuzemského podniku, k príjmom z účasti na podniku ako tichý spoločník alebo k podielom na zisku podľa § 99 ods. 1 č. 2, sa musia nútene priznať k dani, všetky ostatné príjmy podliehajúce zrážke dane možno priznať k dani na návrh. Pri nižšie uvedených príjmoch v zmysle § 98 je daň z príjmov v tuzemsku vyberaná cestou zrážky dane:

- príjmy zo závislej činnosti, z ktorých sa mala zadržat daň zo mzdy (zrážka dane zo mzdy podľa § 70);
- príjmy z kapitálových výnosov podliehajúce dani v zmysle § 93; sem patria predovšetkým podiely na zisku (dividendy), úroky a ostatné príjmy z tuzemských akcií, užívacích práv, podielového kapitálu, podielov na spoločnostiach s ručením obmedzeným a na zárobkových a hospodárskych družstvách ako aj finančné príspevky z tuzemskej súkromnej nadácie.
- Príjmy z v tuzemsku vykonávanej alebo zhodnotenej samostatnej zárobkovej činnosti (spisovateľ/spisovateľka, prednášanie, umelec/umelkyňa, architekt/architektka, športovec/športovkyňa, artista/artistka alebo spoluúčinkujúci/spoluúčinkujúce v zábavných predstaveniach), pričom je jedno, komu sú za uvedené činnosti uhrádzané odmeny (daň vyberaná zrážkou podľa § 99);
- Príjmy z účasti na tuzemskom podniku ako tichý spoločník;
- Podiely na zisku spoločníkov/spoločníčok (spolupodnikateľ/ov/spolupodnikateľiek) zahraničnej spoločnosti, ktorá sa podieľa na tuzemskej spoločnosti/tuzemskom spoločenstve (v určitých prípadoch);
- Príjmy z prenechania práv na určitú alebo neurčitú dobu alebo z dovolenia zhodnocovania práv, predovšetkým z priznania na používanie diela (povolenie na používanie diela, právo na používanie diela) v zmysle autorského zákona a z prenechania živnostenských a priemyselných práv na ochranu, živnostenských a priemyselných skúseností a oprávnení z dovolenia na zhodnocovanie takýchto práv;
- odmeny dozornej rady;
- príjmy z v tuzemsku vykonávaného obchodného alebo technického poradenstva a pri príjmoch z poskytnutia pracovných síl na vykonávanie prác v tuzemsku;
- príjmy z tuzemských nehnuteľností zahraničného fondu nehnuteľností ponúkaného neurčenému okruhu osôb.

**Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému:** V prípade predpisu daní sa pri príjmoch podliehajúce obmedzenej daňovej povinnosti k podliehajúcim príjmom **pripočíta čiastka vo výške 9 000 eur**, tzn., že sa príjem navýši o túto čiastku a z toho sa vymeria daň. Pripočítaná čiastka vo výške 9 000 eur spôsobí, že sa podľa všeobecnej tarify (§ 33) zdaní 0% iba prvých 2 000 eur, pretože zabezpečenie daňového existenčného minima je primárnou úlohou štátu s trvalým bydliskom; vo veci možnosti podania žiadosti podľa § 1 ods. 4 pozri vyššie.

**1** Subjekty/osoby podliehajúce daňovej povinnosti, ktoré už nemajú z dôvodu poklesu pod hranice obratu podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB povinnosť predloženia účtov a poberajú príjmy z podniku jednotlivca – živnosti (§ 23), môžu požiadať o **pokračovanie** stanovenia zisku podľa § 5 ods. 1 zákona o dani z príjmov EstG 1988. Žia-dosť je potrebné podať pre rok, v ktorom končí hospodársky rok, pre ktorý po prvý krát nepretrvávajú povinnosť predloženia účtov. Žiadosť zaväzuje daňovníka až do odvolania; v tomto prípade je potrebné krížikom označiť príslušné políčko. Opätovným vstupom do povinnosti predloženia účtov podľa § 189 zákonníka o podnikoch a spoločnostiach UGB žiadosť automaticky zanikne.

**2** Tu treba uviesť **príjmy** (zisk alebo stratu) z v tuzemsku vykonávaného **poľnohospodárstva a lesného hospodárstva**. Ak ste paušalizovaní, priložte, prosím, tlačivo E 1c určené ako príloha k formuláru E 1 a prevezmite výsledok do bodu a. Nepaušalizovaní daňovníci musia predložiť výkaz príjmov a výdavkov alebo prehľad majetku (bilanciu) a výkaz ziskov a strát.

**Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému:** Zohľadnenie **nezdaniteľnej čiastky zisku** (§ 10) neprebehne zápisom do formulára E 7. Pri uplatnení paušalizovania poľnohospodárstva a lesného hospodárstva treba základnú nezdaniteľnú čiastku zohľadniť v prílohe E 1c (identifikačné číslo **9221**). V prípade bilancovania alebo výkazu príjmov a výdavkov treba nezdaniteľnú čiastku zisku zohľadniť v rámci určovania zdaniteľných príjmov tak, aby sa už v nezdaniteľnej čiastke zisku znížený zisk prevzal do identifikačného čísla **310**. Uplatnená investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku musí byť vykázaná v identifikačných číslach **779 a 789**.

Vo veci zaobchádzania s kapitálovými výnosmi a prírastkami majetku týkajúce sa podnikových pozemkov platia analógovo vysvetlenia v poznámke 4.

**3** Tu treba zapísať **príjmy zo samostatne zárobkovej činnosti**, ktorá sa vykonávala v tuzemsku. Príjmy podliehajú zdaneniu aj vtedy, ak sa jedná iba o prechodnú činnosť. Predložte, prosím, výkaz príjmov a výdavkov alebo prehľad majetku (bilanciu) a výkaz ziskov a strát. Čo sa týka možnosti základného paušalizovania pozri poznámku 4.

**Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému:** Zohľadnenie **nezdaniteľnej čiastky zisku** (§ 10) neprebehne zápisom do formulára E 7. Nezdaniteľnú čiastku zisku treba viac menej zohľadniť v rámci určovania zdaniteľných príjmov tak, aby sa už v nezdaniteľnej čiastke zisku znížený zisk prevzal do identifikačného čísla **320**. Uplatnená investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku musí byť vykázaná v identifikačných číslach **779 a 789**.

Vo veci zaobchádzania s kapitálovými výnosmi a prírastkami majetku týkajúce sa podnikových pozemkov platia analógovo vysvetlenia v poznámke 4.

**4** Tu treba zapísať **príjmy z podniku jednotlivca – živnosti**, pre ktorý sa v tuzemsku prevádzkuje prevádzka, je zamestnaná/určená stála obchodná zástupkyňa/zamestnaný/určený stály obchodný zástupca, alebo ktorý má v tuzemsku nehnuteľný majetok. Predložte, prosím, výkaz príjmov a výdavkov alebo prehľad majetku (bilanciu) a výkaz ziskov a strát.

Ak nečinní obrat v predchádzajúcom roku viac ako 220 000 eur, pretrvávajú v rámci výkazu príjmov a výdavkov možnosť, určiť prevádzkové výdavky paušálne 12% z obratu (základné paušalizovanie). Pre určité príjmy – predovšetkým príjmy zo slobodného podnikania – činí paušálna sadzba iba 6 %. Popri paušále sa smú odpísať iba výdavky za príjem tovarov, surovín, polotovarov, pomocných látok/materiálov a prísad ako aj výdavky za mzdy (vrátane vedľajších mzdových nákladov) a za

mzdy externých zamestnancov, pokiaľ tieto priamo prechádzajú do služieb a výkonov, ktoré tvoria predmet podnikania spoločnosti/podniku (napr. zákazková výroba tovarov) a príspevky na sociálne poistenie.

**Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému:** Zohľadnenie **nezdaniteľnej čiastky zisku** (§ 10) neprebehne zápisom do formulára E 7. Nezdaniteľnú čiastku zisku treba viac menej zohľadniť v rámci určovania zdaniteľných príjmov tak, aby sa už v nezdaniteľnej čiastke zisku znížený zisk prevzal do identifikačného čísla **330**. Uplatnená investíciami podmienená nezdaniteľná čiastka zisku musí byť vykázaná v identifikačných číslach **779** a **789**.

Pre prevádzkové príjmy z **kapitálového majetku** a prírastkov majetku týkajúce sa **podnikových pozemkov** platí nasledovné:

Kapitálové výnosy (výnosy a majetok), ktoré možno zdaniť osobitnou sadzbou dane alebo sú s možnosťou konečného zdanenia, nesmú byť obsiahnuté v bode 3a alebo v bode 3b. Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa § 27a ods. 5 treba tieto príjmy zapísať do identifikačného čísla **784**, resp. **919**. Ak si vyberiete zdanenie osobitnou sadzbou dane, zapíšte, prosím, príjmy do identifikačného čísla **785**, **951**, resp. **922**.

Prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, ktoré možno zdaniť osobitnou sadzbou dane, nesmú byť obsiahnuté v bode 3a alebo v bode 3b. Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia podľa § 30a ods. 2 treba tieto príjmy zapísať do identifikačného čísla **502**. Ak si vyberiete zdanenie osobitnou sadzbou dane, zapíšte, prosím, príjmy do identifikačného čísla **963** (30 %) alebo **553** (25 %). Osobitná sadzba dane činí 25 % vtedy, ak bol predaj zrealizovaný pred 1. 1. 2016.

Nezabudnite, prosím, že opciu normálneho zdanenia možno uplatňovať iba pre všetky (podnikové a súkromné) kapitálové výnosy. To isté platí pre uplatnenie opcie normálneho zdanenia týkajúce sa pozemkov. Opciu normálneho zdanenia pre príjmy z kapitálu môžete uplatňovať nezávisle od opcie normálneho zdanenia pre príjmy z predaja pozemkov.

**5** Medzi príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva, samostatnej zárobkovej činnosti a podniku jednotlivca – živnosti patria tiež: Podiely na zisku (strate) spoločníkov spoločnosti, pri ktorých sa na spoločníkov musí pozeráť ako na spolupodnikateľov, ako aj odmeny, ktoré poberali spoločníci od spoločnosti za svoju činnosť v službách spoločnosti alebo za poskytnutie pôžičiek alebo za prenechanie investičného majetku. Za príjmy z účasti na spolupodnikaní, prosím, použite formulár E 11. Venujte, prosím, pozornosť oznámeniam na tomto formulári. Vo veci zaobchádzania s prevádzkovými kapitálovými výnosmi, ktoré sú obsiahnuté v príjmoch z účasti a prírastkov majetku týkajúce sa podnikových pozemkov platí analogovo poznámka 4.

**6** V určitých prípadoch sa na základe žiadosti zdaňujú príjmy rozdelené na tri alebo päť rokov:

**Trojočné rozdelenie** je určené pre zisky z predaja a určité odškodnenia (§ 37 ods. 2 č. 2).

**Zisky z predaja** sú zisky z predaja (zrušenia) celého podniku/prevádzky, časti podniku/prevádzky alebo spoluvlastníckeho podielu, možno na základe žiadosti rozdeliť na **tri** roky, ak bol podnik pred viac ako siedmimi rokmi buď založený, alebo za odplatu získaný a nebol predaný voči rente. V takomto prípade vylúčte, prosím, 2/3 (nekrátene zaznamenaného) zisku z predaja zápisom do identifikačného čísla **311/321/327**.

**Päťročné rozdelenie** je určené pre tiché rezervy, ktoré sa odkrývajú pri vylúčení investičného majetku v dôsledku úradného zásahu alebo na zabránenie takéhoto. V takomto prípade vylúčte, prosím, 4/5 (nekrátene zaznamenané) zvýhodnené zisky zápisom do identifikačného čísla **312/322/328**.

**7** Pozitívne príjmy zo samostatnej umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti roku 2018 možno na základe neodvolateľnej žiadosti rovnomerne rozdeliť na roky 2018, 2017 a 2016. V tomto prípade sa predpisy daní rokov 2017 a 2016 na zohľadnenie príslušných tretín opäť obnovia. Rozdelenie je možné iba vtedy, ak je saldo do všetkých príjmov z umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti pozitívne.

Príjmy určené na rozdelenie je potrebné najprv zaznamenať nekrátene. 2/3 z toho je potrebné zapísať do identifikačného čísla **325** a tým budú vylúčené.

**8** Tu je treba zapísať na rok 2018 pripadajúce 1/3, resp. 1/5 čiastky ziskov rozdelených v predchádzajúcom roku (v predchádzajúcich rokoch) na 3, resp. 5 rokov (pozri tiež poznámku 6). Ďalej sem treba zapísať aj na rok 2018 pripadajúcu 1/3 čiastku, ak sa využije zvýhodnenie rozdelenia umeleckých a/alebo spisovateľských príjmov (pozri poznámku 7) v rokoch 2019 alebo 2020.

**9** Sem treba zapísať príjmy, ktoré boli poberané za priznanie **práva vedenia** od prevádzkovateľa infraštruktúr z oblastí elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania (§ 107). Pokiaľ sa príjmy nestanovia 33% čiastky na vyplatenie, treba ich výšku preukázať znaleckým posudkom.

**10** Nevyrovnatelné straty z **prevádzok/podnikov**, ktorých podnikateľským ťažiskom bolo spravovanie nehmotného investičného majetku alebo komerčné prenajímanie investičného majetku, je potrebné zapísať pod identifikačné číslo **341**. Straty prebiehajúceho roka je potrebné v rámci príslušného identifikačného čísla (**310**, **320** alebo **330**) stanoviť vždy nekrátene a dodatočne uviesť pri identifikačnom čísle **341** spolu s na ne pripadajúcim nevyrovnatelným podielom.

Nevyrovnatelné prevádzkové straty z **účastí**, pri ktorých je v popredí dosiahnutie daňových zvýhodnení alebo v prevádzkových príjmoch z účasti obsiahnuté nevyrovnatelné straty z prevádzok/podnikov, ktorých podnikateľským ťažiskom bolo spravovanie nehmotného investičného majetku alebo komerčné prenajímanie investičného majetku (§ 2 ods. 2a), je potrebné uviesť pod identifikačným číslom **342**. Straty z účasti prebiehajúceho roka je potrebné stanoviť vždy nekrátene a dodatočne uviesť pri identifikačnom čísle **342** spolu s na ne pripadajúcimi nevyrovnatelnými podielmi.

Ak sa v prebiehajúcom roku poberá z tej istej prevádzky/toho istého podniku (tej istej prevádzkarne) zisk, sa nevyrovnatelné straty z **predchádzajúcich rokov** započítajú zápisom do identifikačného čísla **332**. Zisk treba v príslušnom identifikačnom čísle (**310**, **320**, **330**) zaznamenať nekrátene.

Príslušné platí pre identifikačné číslo **346** pre započítanie nevyrovnatelných strát z **predchádzajúcich rokov** z prevádzkových príjmov z účasti, keď bol v prebiehajúcom roku z tej istej účasti docielený zisk. Podiel na zisku treba v príslušnom identifikačnom čísle (**310**, **320**, **330**) zaznamenať nekrátene.

V identifikačnom čísle **509** je potrebné zapísať stratu režimu pozastavenia z účasti na spolupodnikaní ako kapitálový spoločník (§ 23a), ktorá sa v dôsledku vkladu alebo prevzatia ručenia s inými príjmami ako s príslušnými príjmami z účasti stáva započítateľnou. Započítanie sa realizuje až do výšky celkovej čiastky príjmov.

V **mimoprevádzkových príjmoch** obsiahnuté eventúálne nevyrovnatelné straty z účasti, pri ktorých je v popredí docielenie daňových zvýhodnení (§ 2 ods. 2a), treba zapísať pod identifikačné číslo **371**. Straty prebiehajúceho roka je potrebné v rámci príslušného identifikačného čísla stanoviť vždy nekrátene a dodatočne uviesť pri identifikačnom čísle **371** spolu s na ne pripadajúcim nevyrovnatelným podielom.

V mimoprevádzkových príjmoch obsiahnuté nevyrovnatelné straty **predchádzajúcich rokov** z účasti, pri ktorých je v popredí docielenie daňových zvýhodnení (§ 2 ods. 2a), je potrebné k započítaniu strát uviesť v identifikačnom čísle **372** maximálne vo výške, v ktorej sa v bežnom roku z tej istej účasti získal podiel na nadbytku; tento podiel na nadbytku je potrebné v príslušnom identifikačnom čísle uviesť nekrátene.

**11** Tieto príjmy, z ktorých sa už mala vykonať zrážka dane zo mzdy vo výške 20% príjmov, budú v predpise daní a potom s tarifou zdanené iba na základe výslovnej žiadosti. **Venujte, prosím, pozornosť nasledovnému:** Predpis daní na základe žiadosti sa vykonáva iba vtedy, keď je v priznaní **krížikom označené** príslušné políčko. To platí aj vtedy, keď sa pre iné príjmy zo závislej činnosti žiada o predpis daní alebo treba vykonať povinný predpis dane, pretože boli napr. docielené aj prevádzkové príjmy.

**12** Zapíšte počet mzdu a dôchodok vyplácajúcich inštitúcií (zamestnávateľa/zamestnávateľky, dôchodkové inštitúcie), ktoré Vám v roku 2018 vyplácali príjmy (mzda, plat alebo dôchodky). Príkladanie výplatnej pásky nie je potrebné. V prípade, že ste prijímali viacero dôchodkov, ktoré už boli spoločne zdanené daňou zo mzdy, je potrebné,

aby ste pre spoločne zdanené dôchodky uviedli jednu jedinú dôchodok vyplácajúcu inštitúciu.

Nasledujúce príjmy sa sem nerátajú:

Príjmy zo zákonného nemocenského poistenia (nemocenské dávky), príjmy na základe poukazov na služby, podpora v nezamestnanosti, podpora v hmotnej núdzi, preklenovací príspevok pre štátnych zamestnancov, opatrovateľský odškodnenia za vojenské, kádrové cvičenia alebo cvičenia v zbroji, vrátené povinné odvody sociálnej poisťovni, príjmy z fondov platobnej neschopnosti, dávka počas materskej dovolenky, príjmy z podnikového zoopatrenia alebo príjmy z dovolenkového fondu stavebných robotníkov.

**13** Ak nie je k dispozícii výkaz mzdy/potvrdenie o mzde (formulár L 17), treba do identifikačného čísla **359** zapísať príjmy zo závislej činnosti v roku 2018, ktoré nepodliehajú povinnosti dane zo mzdy a v ktorých nie sú obsiahnuté príjmy, pre ktoré je potrebné vykonať zvýhodnené zdanenie (napr. 13. a 14. Mesačný príjem, pozri k tomu „daňovú knihu“ „Steuerbuch“, www.bmf.gv.at - Publikationen (www.bmf.gv.at - Publikácie).

**14** Formulár **L 17** má byť zásadne doručený zamestnávateľkou/zamestnávateľom. Ak by tomu tak nebolo, doručte, prosím, vyplnený formulár L17 svojej finančnej správe. Venujte, prosím, pozornosť pomocníkom pri vyplňaní L 17a a L 17b.

**15** Tu treba zapísať **príjmy z prenajímania a prenájmu**, ak sa nehnuteľný majetok, vecné podstaty alebo práva nachádzajú v tuzemsku alebo sú zapísané v tuzemskej knihe či registri alebo sa používajú v tuzemskej prevádzke/tuzemskom podniku. Ak sa podieľate na jednom alebo viacerých spoločenstvách, rozpište, prosím, pri identifikačnom čísle **370** započítavané podiely príjmov v prílohe pre podielové účasti (E 11) a prevezmite hodnotu do bodu 6b.

**16** Sem treba zapísať príjmy z prenajímania a prenájmu, ktoré boli poberané za priznanie **práva vedenia** od prevádzkovateľa infraštruktúry z oblasti elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania (§ 107). Pokiaľ sa príjmy nestanovia 33% čiastky na vyplatenie, treba ich výšku preukázať znaleckým posudkom.

**17** Príjmy z **tuzemského súkromného predaja pozemkov** podliehajú zásadne zdaneniu pri aplikácii osobitnej sadzby dane. Osobitná sadzba dane pre zisky z predaja pozemkov činí **30 %**, ak bol predaj uskutočnený v kalendárnom roku 2016. Činí **25 %**, ak bol predaj uskutočnený po 31. 12. 2015, ale príjmy sa zaznamenávajú podmienene prílivom až v kalendárnom roku 2018.

Ak bola z príjmov zaplatená daň z výnosu nehnuteľností, je daň z príjmov vyrovnaná, iba ak by údaje založené na vlastnom výpočte dane z výnosu nehnuteľností zo strany zástupcu zmluvných strán nezodpovedali daným skutočnostiam. Ak nebola zaplatená žiadna daň z výnosu nehnuteľností, musíte v identifikačných číslach **985/572**, **986/573** alebo **987/574** zaznamenávané príjmy v každom prípade priznať (povinnosť priznania).

Ak bola daň z výnosu nehnuteľností riadne zaplatená, nemusíte príjmy takéhoto druhu zaznamenať do daňového priznania. Na základe opcie normálneho zdanenia (prvá strana formulára) alebo opcie predpisu daní ich ale do predpisu daní môžete zahrnúť dobrovoľne.

Uplatnením opcie predpisu daní možno príjmy zo súkromného predaja pozemkov, za ktoré bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností (potrebný je zápis v identifikačnom čísle **988/576**), zahrnúť do predpisu daní a zdaniť osobitnou sadzbou dane. Má to napr. zmysel, ak sa má vyrovnať strata z predaja pozemkov s nadbytkom z iného predaja pozemkov, za ktorý už bola daň z výnosu nehnuteľností zaplatená, a má pritom zostať zachované zdanenie vo výške osobitnej sadzby dane. Týmto spôsobom sa môže príliš zvýšená uvalená daň z výnosu nehnuteľností (úplne alebo čiastočne) zaplatiť, resp. započítať na daň z príjmov týkajúca sa iných príjmov.

*Príklad: Pozemok A sa predal za 20 000 eur, bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností vo výške 840 eur (4,2 % výnosu z predaja). Pri predaji pozemku B bola dosiahnutá strata vo výške 1 000 eur, daň z výnosu nehnuteľností v tomto prípade nevznikla. Uplatnením opcie predpisu daní možno vykonať vyrovnanie strát:*

Paušálne vypočítané príjmy z predaja pozemkov (14 % výnosu z predaja)	985	2 800
Paušálne nevypočítané príjmy z predaja pozemkov	987	- 1 000
Saldo		1 800
z toho 25 % daň z príjmov		540
Započítateľná daň z výnosu nehnuteľností	988	840
Zaplatenie dane z výnosu nehnuteľností		300

Na rozdiel od opcie normálneho zdanenia možno opciu predpisu daní obmedziť na jednotlivé predajné transakcie, tým sa nemusia zahrnúť všetky príjmy z predaja pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane. V tomto prípade sa do identifikačného čísla **988/576** smie zapísať iba tá daň z výnosu nehnuteľností, ktorá naozaj pripadá na priznané príjmy. Avšak sa vyrovnanie straty môže zrealizovať aj so započítaním dane z výnosu nehnuteľností v rámci tarifného zdanenia; v tomto prípade sa musí uplatniť opcia normálneho zdanenia na prvej strane formulára.

**18** Ak už predaný pozemok nebol k 31. 3. 2012 zaťažený daňou (obstaranie pred 31. 3. 2002 za predpokladu desaťročnej špekulačnej lehoty, takzvaný „starý majetok“), možno príjmy vypočítať paušálne: Ako obstarávacie náklady sa stanovuje 86 % výnosu z predaja. Preto činia príjmy 14 % výnosu z predaja, takže za predpokladu sadzby dane vo výške 30 %/25 % vychádza efektívna daň 4,2 %/3,5 % výnosu z predaja. V tomto prípade je potrebné do identifikačného čísla **985/572** stanoviť príjmy vo výške 14 % výnosu z predaja (výnos z predaja odrátajúc paušálne obstarávacie náklady vo výške 86 % výnosu z predaja). Výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov sa nesmú zohľadniť. Príjmy podliehajú osobitnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia na prvej strane formulára.

**19** Ak už predaný pozemok nebol k 31. 3. 2012 zaťažený daňou (obstaranie pred 31. 3. 2002 za predpokladu desaťročnej špekulačnej lehoty, takzvaný „starý majetok“) a po 31. 12. 1987 sa zrealizovala **zmena určenia** (spravidla) na územie určené na zástavbu, možno príjmy vypočítať paušálne: Ako obstarávacie náklady sa stanovuje 40% výnosu z predaja. Preto činia príjmy 60% výnosu z predaja, takže za predpokladu sadzby dane vo výške 30 %/25 % vychádza efektívna daň 18%/15% výnosu z predaja. V tomto prípade je potrebné do identifikačného čísla **986/573** stanoviť príjmy vo výške 60% výnosu z predaja (výnos z predaja odrátajúc paušálne obstarávacie náklady vo výške 40% výnosu z predaja). Výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov sa nesmú zohľadniť. Príjmy podliehajú osobitnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia na prvej strane formulára.

**20** Do identifikačného čísla **987/574** je potrebné zapísať príjmy z predaja pozemkov, ktoré

- sa nesmú určovať paušálne (pozri vo veci paušálneho určovania poznámky 17 a 18, týka sa to takzvaného „nového majetku“, v podstate pri obstarávaní po 31. 3. 2002) alebo
- sa týkajú „starého majetku“ a pri ktorých sa paušálne zdanenie (identifikačné číslo **986/573**, resp. **987/574**) nevyužije.

Príjmy podliehajú osobitnej sadzbe dane, ibaže by sa uplatňovala opcia normálneho zdanenia.

**21** Saldo z identifikačných čísel **985/986/987**, resp. z identifikačných čísel **572/573/574** (bod 7.1.3) predstavuje príjmy zo súkromného predaja pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane vo výške 30 %, resp. 25 %. Bez uplatnenia opcie normálneho zdanenia sa pozitívne saldo príjmov zdaňuje 30% (25%) – popri prípade so vyrovnaním straty s negatívnym saldcom príjmov 25% (30%) – s

osobitnou sadzbou dane. Ak zostane po eventuálnom vyrovnaní straty negatívne saldo, je potrebné toto saldo (aj pri uplatnení opcie normálneho zdanenia) krátiť na 60 %. Táto krátená strata je vyrovnateľná iba s príjmami z prenájmania a prenájmu. Na žiadosť možno celú krátenú stratu zohľadniť zápisom do identifikačného čísla **974**. Ak sa v tomto prípade nepodá žiadosť, je potrebné krátenú stratu zohľadniť vždy 1/15 počnúc zdaňovacím rokom. V tomto prípade je potrebné 1/15 čiastky (4 % celej straty) zapísať do identifikačného čísla **973**.

**22** Tu je potrebné zapísať príjmy z predaja pozemkov voči **rente**. Tie je potrebné vždy zdaňovať podľa všeobecnej sadzby a nepodliehajú dani z výnosu nehnuteľností.

**23** **Zahraničná strata**, ktorá bola podľa § 2 ods. 8 vyrovnaná tuzemskými príjmami, je potrebné dodatočne zdaňovať do takej miery, do akej bola strata vyrovnaná (aj) v zahraničí alebo by sa bola mohla dať vyrovnávať.

**24** V prípadoch odpustenia dlhu v zmysle § 36 (splnenie plánu ozdravenia, splnenie plánu platieb alebo odpustenia nesplatených dlhov po vykonaní konania odčerpania) sa na odpustenie dlhu pripadajúca daň z príjmov čiastočne nestanovuje (pozri k tomu č. poznámky 7269 a následne smernicu o dani z príjmov EStR 2000).

**25** Podľa § 6 č. 6 písm. c až d je potrebné na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní pri prevode investičného majetku alebo preloženia prevádzok alebo podnikov v zmysle písm. a alebo pri obmedzení zdaňovacieho práva Rakúska v zmysle písm. b zaplatiť daňový dlh v **splátkach** vtedy, ak je prevod/preloženie realizované od 1. 1. 2016 do členského štátu EÚ alebo do štátu EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou alebo ak sa vykoná obmedzenie zdaňovacieho práva voči takémuto štátu.

Na investičný majetok **základného imania** pripadajúci daňový dlh je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **siedmich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. septembra nasledujúcich rokov. Od toho odlišne je potrebné postaviť otvorené splátky do tej miery ako splatné, ako sa

1. predávajú,
2. iným spôsobom vylúčia alebo
3. prevedú alebo preložia investičné majetky, podniky alebo prevádzky do štátu, ktorého sa táto úprava netýka.

Vznik týchto okolností je potrebné ohlásit príslušnej daňovej správe v priebehu troch mesiacov od vzniku. Na investičný majetok **obežného majetku** pripadajúci daňový dlh je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **dvoch rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a druhá splátka 30. septembra nasledujúceho roku. Pretože sa pritom jedná o paušálne rozdelenie, nie je potrebné predčasné vylúčenie oznámiť a taktiež nevedie k predčasnému vyhláseniu splatnosti ešte nezaplatených splátok.

Zapíšte, prosím, do identifikačného čísla **978** celkovú čiastku, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. S ohľadom na túto čiastku sa príslušným zápisom do identifikačného čísla **990** a/alebo do identifikačného čísla **991** na ňu pripadajúci daňový dlh rozdelí na sedem rokov, resp. dva roky a tým aj predpíše prvá splátka v rámci vyneseneho vymeriavacieho rozhodnutia.

Ak by jedna z okolností uvedených v bode 1, 2 alebo 3 nastala už v roku 2018, potom sa do tej miery nemá v identifikačnom čísle **979** vykonať žiaden záznam.

**26** Ak sa na základe transformácií v zmysle zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG obmedzí zdaňovacie právo Rakúska voči nejakému štátu EÚ/EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou, možno na požiadanie stanovený daňový dlh zaplatiť v splátkach. Koncept platenia v splátkach § 6 č. 6 písm. c až d zákona o dani z príjmov EStG je potrebné aplikovať analogicky (zaplatenie v 7, resp. 2 ročných splátkach ako aj okolnosti, vedúce k predčasnému vyhláseniu splatnosti); v detaile k tomu pozri poznámku 25. Pri podaniach dochádza k predčasnému vyhláseniu splatnosti splátok podľa § 16 ods. 1 veta 3 zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG v znení zákona o zmene odvodov a poplatkov AbgÄG 2015 aj vtedy, ak je v ďalšom slede vzájomné plnenie odpredané zo strany prevádzajúceho. Na základe analogickej aplikácie § 6 č. 6 zákona o dani z príjmov EStG je potrebné toto oznámiť daňovej správe v priebehu 3 mesiacov. Pri čiastočnom obmedzení zdaňovacieho práva na základe podaní v zmysle čl. III zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG je podľa § 16 ods. 1 štvrtá veta v znení zákona o zmene odvodov a poplatkov AbgÄG 2015 na určený zisk potrebné aplikovať osobitnú sadzbu dane podľa § 27a ods. 1 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG (27,5 %). Predčasné vyhlásenie splatnosti ešte nezaplatených splátok sa realizuje výhradne pri predaji vzájomného plnenia; na základe analogickej aplikácie § 6 č. 6 zákona o dani z príjmov EStG je potrebné toto oznámiť daňovej správe v priebehu 3 mesiacov.

**27** Podľa § 27 ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG sa okolnosti, ktoré vedú k obmedzeniu zdaňovacieho práva Rakúska vzhľadom na investičný majetok v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG, považujú ako predaj. Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. d v spojení s § 6 č. 6 písm. c a d zákona o dani z príjmov EStG je potrebné vo všetkých prípadoch spadajúcich pod písm. a (žadné odstávanie a žiaden bezodplatný prevod) na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní zaplatiť daňový dlh v splátkach, ak sa vykoná obmedzenie zdaňovacieho práva voči nejakému štátu EÚ/EHP s rozsiahlou úradnou a vykonávacou pomocou. Ak sa podá takáto žiadosť (označením krížikom), je splátky potrebné platiť počas obdobia siedmich rokov, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. septembra nasledujúcich rokov. Od toho odlišne je potrebné otvorené splátky postaviť ako splatné do tej miery, ako sú kapitálové podiely 1. predávané alebo 2. sú prenášané do štátu, ktorého sa úprava netýka. Vznik týchto okolností je potrebné ohlásit príslušnej daňovej správe v priebehu troch mesiacov od vzniku.

Zapíšte, prosím, do identifikačného čísla **980** celkovú čiastku, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. S ohľadom na túto čiastku sa na ňu pripadajúca daň rozdelí na sedem rokov a tým aj predpíše prvá splátka v rámci vyneseneho vymeriavacieho rozhodnutia.

Ak by jedna z okolností uvedených v 1. alebo 2. mala nastať už v roku 2018, potom sa do tej miery nemá v identifikačnom čísle **980** vykonať žiaden záznam.

**28** Tu môžete okrem toho zapísať daň z kapitálových výnosov z výplat akcií a užívacích práv (až do nominálnej hodnoty v maximálnej celkovej výške 25 000 eur) zvýhodnených spoločnosťami financujúce strednú vrstvu a započítateľnú minimálnu daň z príjmu právnických osôb po zmene právnej formy podnikania (§ 9 ods. 8 zákona o dani pri premene spoločnosti).

**29** Do identifikačného čísla **462** treba vždy uviesť celkový stav otvorených odpočtov strát (popríklad vrátane od iných daňovníkov prevzatých odpočtov strát).