



Pomocný návod pro vyplnění k příloze L 1d pro r. 2018

Pomocí přílohy **L 1d** k tiskopisu L 1, E 1 nebo E 7 můžete oznámit, že zvláštní výdaje mají být **zohledněny odchylně** od poskytnutí údajů, nebo že jste měli zvláštní výdaje ve prospěch **zahraničních organizací**. Máte-li provozní příjmy z podnikatelské činnosti a používáte tiskopis E 1 resp. E 7, můžete zde zapsat doplňující údaje.

Kdy použít tiskopis L 1d?

- Chcete, aby **příspěvek církvi**, který jste zaplatil/a za svého partnera/svoji partnerku¹⁾ nebo za dítě²⁾, byl zohledněn ve vztahu k Vám (k tomu viz **bod A**).
- Chcete, aby **příspěvek církvi**, o němž byly zprostředkovány údaje, **nebyl** zohledněn ve vztahu k Vám, nebo aby byla ve vztahu k Vám zohledněna **nižší** částka tohoto příspěvku, neboť tento příspěvek za Vás zaplatil/a Váš/Vaše partner/ka¹⁾ nebo jeden z rodičů (k tomu viz **bod B**).
- Provedl/a jste platby finančních darů ve prospěch **zahraniční** podporované organizace nebo příspěvků ve prospěch **zahraniční** církve/náboženské společnosti (viz **bod C**).
- **Před rokem 2017** jste si dokoupil/a doby pojištění a chcete si - stejně jako dosud - odečítat toto jednorázové pojištění s rozložením na dobu **deseti let** (k tomu viz **bod D**).
- **V roce 2018** jste si pro sebe dokoupil/a doby pojištění a chcete si toto jednorázové pojištění odečítat s rozložením na dobu **deseti let** (k tomu viz **bod E**).
- **V roce 2018** jste dokoupil/a doby pojištění **pro svoji partnerku/svého partnera¹⁾ nebo pro dítě²⁾** nebo jste za tyto osoby provedl/a platby na dobrovolné pokračující pojištění (k tomu viz **bod F**).
- Chcete, aby dokoupení dob pojištění/dobrovolné pokračující pojištění, o němž byly zprostředkovány údaje, **nebylo** zohledněno ve vztahu k Vám, nebo aby ve vztahu k Vám byla zohledněna **nižší** částka těchto úhrad, neboť byly **za Vás zaplacený** Vaší partnerkou/Vaším partnerem¹⁾ nebo jedním z rodičů (k tomu viz **bod G**).
- Chcete, aby **podnikové příspěvky** byly zohledněny jako **zvláštní výdaje** (k tomu viz **bod H**).
- Chcete ve vztahu k **podnikovým příspěvkům** opravit poskytnuté údaje (k tomu viz **bod I**).

A. Zaplatil jste příspěvek církvi za svého partnera nebo dítě

Vyplňte **body 2 a 3**.

Mějte, prosím, na zřeteli:

- Na portálu **FinanzOnline se můžete informovat** o tom, ohledně jaké částky byly za Vás zprostředkovány údaje
- Zprostředkovány jsou vždy údaje o částce, která byla předepsaná, a které došla na účet pro úhradu příspěvků. Rovněž v případě společně předepsaného příspěvku (společný účet manželů pro úhradu příspěvků) se zprostředkování provádí zvlášť. Na portálu FinanzOnline se lze informovat, ohledně jaké částky byly pokaždé zprostředkovány údaje.

- Částka uvedená ve zprostředkovaných údajích se převezme do výměru.
- Chcete-li si však **odečíst částku vyšší**, neboť jste zaplatili rovněž za svého partnera nebo za své dítě, pak použijte tiskopis L 1d.

Příklad:

Manželům Andree a Franzi K. byl pro rok 2018 předepsán příspěvek církvi ve výši 350 EUR. Oba manželé se na portálu FinanzOnline informují o tom, ohledně jaké částky církev vždy zprostředkovala údaje. V případě Andrey K. se přitom jednalo o 50 EUR, zatímco v případě Franze K. o 300 EUR. To, podle výpočtu provedeného církvi odpovídá podílům, které na oba příslušným způsobem připadají. Jelikož však Franz K. vydělává víc peněz než Andrea K., zaplatil celou částku ve výši 350 EUR. Z tohoto důvodu si chce odečíst nejen částku ve výši 300 EUR, o níž byly zprostředkovány údaje, nýbrž celkovou částku 350 EUR.

Jakým způsobem to lze provést?

Pod **bodem 3, kódem 458** запиše Franz K. částku ve výši **350 EUR**. Pod **bodem 2** zadá Andreu K. s jejím číslem sociálního pojištění. Není-li číslo sociálního pojištění k dispozici, musí být vždy zapsáno datum narození.

Co z takto zapsaných údajů vyplyne?

V případě Franze K. se jako příspěvek církvi zohlední částka ve výši 350 EUR. Odevzdá-li poté Andrea K. sama tiskopis L 1 (E 1), nebude v jejím případě – odchylně od zprostředkovaných údajů – příspěvek církvi zohledněn, jelikož také žádný nezaplatila.

Mějte, prosím, na zřeteli:

- Příspěvek církvi si může odečíst vždy pouze ten, kdo ho **zaplatil**.
- Ten, kdo po kódem 458 запиše **vyšší** příspěvek církvi, než jaký vyplývá z pro něho zprostředkovaných údajů, deklaruje, že částku nad rámec zprostředkovaných údajů zaplatil za osobu uvedenou pod bodem 2 (partner nebo dítě). Tuto částku tam proto již **nelze zohlednit**.
- U každé osoby lze odečíst **nejvýše 400 EUR**. To platí i v případě zaplacení příspěvků za partnera nebo za dítě.
- Částky, které jsou zapsány pod kódem 458, a které **převyšují částku 400 EUR, nemohou být zohledněny**, a to ani u partnera nebo dítěte, neboť tyto osoby je nezaplatily.

Musí osoba, za kterou byl zaplacen příspěvek, něco udělat?

Přečtěte si **bod B**.

¹⁾ **Partnerkou/partnerem** se rozumí manžel/ka a registrovaný(á) partner/ka. Dále družka/druh s nejméně jedním dítětem, na které byly po dobu nejméně sedmi měsíců pobírány rodinné přídatky (§ 106, odst. 3). Tyto osoby budou dále - nebude-li uvedeno jinak - označovány jako „partner“.

²⁾ **Dítětem** se z daňového hlediska rozumí **dítě**, na které jste Vy nebo Vaše partnerka/Váš partner ve zdaňovacím roce po dobu nejméně sedmi měsíců pobíral/a rodinné přídatky, nebo na které Vám po dobu nejméně sedmi měsíců přísluší odečitatelná částka za výživu.



Zaplatil/a jste příspěvek církvi za více než jednu osobu?

Příklad:

Anton B. zaplatil celkem 380 EUR jako příspěvek církvi, z čehož bylo 250 EUR za něj samotného, 80 EUR za jeho ženu Karin B. a 50 EUR za jeho syna Thomase B. Chtěl by si proto odečíst 380 EUR.

Jakým způsobem to lze provést?

Zapíše **380 EUR** pod **bodem 3, kód 458**. Pod **bodem 2** zadá Karin B. s jejím číslem sociálního pojištění. Navíc dá najevo, že zaplatil nejen za ni, ale i za další osobu, a to zaškrtnutím odpovídajícího **zaškrťovacího políčka** pod **bodem 3**.

Jaký to má dopad?

Finanční úřad zjistí, které osoby jsou dotčeny, aby mohlo být provedeno celkově správné zohlednění.

B. Váš partner nebo jeden z rodičů za Vás zaplatil příspěvek církvi

Vyplňte **body 2 a 3**.

Příklad:

Manželům Andree a Franz K. byl pro rok 2018 předepsán příspěvek církvi ve výši 350 EUR. Oba manželé se na portálu FinanzOnline informují o tom, ohledně jaké částky církev vždy zprostředkovala údaje. V případě Andrey K. se přitom jednalo o 50 EUR, zatímco v případě Franze K. o 300 EUR. To, podle výpočtu provedeného církvi odpovídá podílům, které na oba příslušným způsobem připadají. Jelikož však Franz K. vydělává víc peněz než Andrea K., zaplatil celou částku ve výši 350 EUR.

Andrea K. proto chce dát na vědomí, že částka 50 EUR, o níž byly ve vztahu k ní zprostředkovány údaje, nemá být u ní zohledněna, protože ji ve svém příznání k dani (příloha L 1d) uplatňuje Franz K.

Jakým způsobem to lze provést?

Pod **kódem 458, bod 3** zapíše Andrea K. jí zaplacenou částku, v jejím případě tedy údaj **0**. Pod **bodem 2** zadá Franze K. s jeho číslem sociálního pojištění. Není-li číslo sociálního pojištění k dispozici, musí být vždy zapsáno datum narození.

Co z takto zapsaných údajů vyplýne?

V případě Andrey K. se zohlední částka uvedená pod kódem 458, tedy 0 EUR. Uvede-li Franz K. ve svém příznání k dani (příloha L 1d) pod kódem 458 částku 350 EUR, bude tato u něj zohledněna v plné výši.

Mějte, prosím, na zřeteli:

Neoznámíte-li, že je nutno – odchýlně od zprostředkovaných údajů – zohlednit nižší nebo dokonce nulovou částku, bude převzata **částka** vyplývající ze **zprostředkovaných údajů**. Tato částka již pak není v případě chronologicky pozdějšího příznání k dani partnera (rodiče) zohledněna, a to ani tehdy, jestliže ji tato osoba uplatňuje prostřednictvím tiskopisu L 1d. Došlo-li na základě chronologicky dřívějšího příznání k dani partnera (rodiče) - odchýlně od zprostředkovaných údajů - ke zohlednění vyšší, pod kódem 458 zapsané, částky, bude podíl druhého partnera (dítěte) pokrácen v rozsahu, v níž

tato částka převýšila částku podle zprostředkovaných údajů. Tiskopis L 1d proto nemusíte odevzdávat, byla-li již celá částka, o níž byly ve vztahu k Vám zprostředkovány údaje, odečtena v daňovém výměru u Vašeho partnera (rodiče). Oznámení správné částky, která má být u Vás zohledněna (a to i hodnoty 0 (nula), není-li co zohledňovat, zaručuje **celkově správné** přiřazení příspěvku církvi **bez potřeby dodatečných oprav**.



C. Provedl/a jste platby finančních darů ve prospěch zahraniční podporované organizace nebo příspěvků zahraniční církvi/náboženské společnosti

Vyplňte **bod 4**.

Zahraníční organizace nemající v Rakousku stálé místní zařízení nejsou povinny zprostředkovávat údaje týkající se zvláštních výdajů. Jestliže jste těmto organizacím poskytl/a finanční dary nebo zaplatil/a povinné církevní příspěvky, запиšte odpovídající částky pod **bodem 4, kód 281** (finanční dary) resp. **kód 282** (příspěvky církvim).

Mějte, prosím, na zřeteli:

- Platby tuzemským organizacím, o nichž **nebyly** zprostředkovány údaje, sem nesmějí být zapisovány.
- Musíte být schopna/schopen platbu doložit, budete-li k tomu finančním úřadem vyzván/a.

D. Před rokem 2017 jste si dokoupil/a doby pojištění a chcete si stejně jako dosud - odečítat toto jednorázové pojistné s rozložením na dobu deseti let

Vyplňte **bod 5.1**.

Desetinu z celkové částky, která má být zohledněna za rok 2018, запиšte pod **kódem 283**. To platí i v případě dokoupení dob pojištění za partnera nebo dítě.

Co z takto zapsaného údaje vyplýne?

Zapsaná částka ve výši desetiny z celkové částky bude zohledněna jako zvláštní výdaj. Desetiny z celkové částky, které mají být odečteny v následujících letech, je nutno v dotčeném roce zapsat v příloze L 1d pod kódem 283.

E. V roce 2018 jste si pro sebe dokoupil/a doby pojištění a chcete si toto jednorázové pojistné odečítat s rozložením na dobu deseti let

Vyplňte **bod 5.2**.

Příklad:

Peter L. si v roce 2018 dokoupil doby důchodového pojištění, za což zaplatil 5 000 EUR. Na portálu FinanzOnline si zjistí, že důchodová pojišťovna za něj zprostředkovala údaje o částce 5 000 EUR, která došla na jeho účet pro úhradu příspěvků. Peter L. by si chtěl v letech 2018 až 2027 odečítat pokaždé 500 EUR.





Jakým způsobem to lze provést?

Pod **bodem 5.2** si pomocí **zaškrtnutí** požádá o rozčlenění na dobu deseti let.

Jaký to má dopad?

Finanční úřad zohlední částku ve výši **500 EUR** (desetinu z částky 5 000 EUR, o níž byly zprostředkovány údaje). Tato částka bude **automaticky zohledňována** i v následujících devíti letech. V následujících letech již pro tento účel nemusíte **nic zapisovat**.

F. V roce 2018 jste dokoupil/a doby pojištění pro svého partnera nebo dítě, nebo jste za tyto osoby provedl/a platby na dobrovolné pokračující pojištění

Vyplňte **body 2 a 5.3**.

Příklad:

Karl M. dokoupil v roce 2018 pro svoji manželku Elfriede M. doby důchodového pojištění, za což zaplatil 3 000 EUR. Elfriede M. si na portálu FinanzOnline zjistí, že důchodová pojišťovna za ni zprostředkovala údaje o částce 3 000 EUR, která došla na její účet pro úhradu příspěvků. Jelikož tuto částku zaplatil Karl M., chtěl by si ji odečíst, a to s rozložením na dobu deseti let.

Jakým způsobem to lze provést?

Pod **bodem 5.3, kódem 284** zapíše Karl M. částku ve výši **3 000 EUR**. Kromě toho si **zaškrtnutím** příslušného políčka požádá o rozložení na dobu deseti let. Pod **bodem 2** zadá Elfriede M. s jejím číslem sociálního pojištění. Není-li číslo sociálního pojištění k dispozici, musí být vždy zapsáno datum narození.

Co z takto zapsaných údajů vyplyne?

V případě Karla M. se zohlední částka ve výši 300 EUR. Tato bude **automaticky zohledněna** i v následujících devíti letech. On za tímto účelem již v následujících letech nemusí **nic zapisovat**. Odevzdá-li poté Elfriede M. sama tiskopis L 1 (E 1), nebude v jejím případě, a to odchylně od zprostředkovaných údajů, zohledněna žádná částka, jelikož také žádnou neuhradila.

Musí osoba, za kterou bylo zapláceno, něco udělat?

Přečtěte si **bod G**.

Dokoupil/a jste doby pojištění nebo zaplatil/a dobrovolné pokračující pojištění pro/za více než jednu osobu?

Zaškrtněte, prosím, odpovídající **zaškrťovací políčko** pod **bodem 5.3**.

Jaký to má dopad?

Finanční úřad zjistí, které osoby jsou dotčeny, aby mohlo být provedeno celkově správné zohlednění.

G. Váš partner nebo jeden z rodičů za Vás zaplatil za dokoupení dob pojištění/dobrovolné pokračující pojištění

Vyplňte **body 2 a 5.3**.

Příklad:

Karl M. dokoupil v roce 2018 pro svoji manželku Elfriede M. doby důchodového pojištění, za což zaplatil 3 000 EUR. Elfriede M. si na portálu FinanzOnline zjistí, že důchodová pojišťovna za ni zprostředkovala údaje o částce 3 000 EUR, která došla na její účet pro úhradu příspěvků. Chce však dát na vědomí, že částka 3 000 EUR, o níž byly ve vztahu k ní zprostředkovány údaje, nemá být u ní zohledněna, protože ji ve svém přiznání k dani (příloha L 1d) uplatňuje její manžel Karl M.

Jakým způsobem to lze provést?

Pod **bodem 5.3, kódem 284** zapíše Elfriede M. částku **0**. Pod **bodem 2** zadá Karla M. s jeho číslem sociálního pojištění. Není-li číslo sociálního pojištění k dispozici, musí být vždy zapsáno datum narození.

Co z takto zapsaných údajů vyplyne?

V případě Elfriede M. se zohlední částka uvedená pod kódem 284, tedy 0 EUR. Uvede-li Karl M. ve svém přiznání k dani (příloha L 1d) pod kódem 284 částku 3 000 EUR, bude tato u něj zohledněna v plné výši, nebo ve výši 300 EUR, jestliže si předem požádal o rozložení na dobu deseti let.

Mějte, prosím, na zřeteli:

- Neoznámíte-li, že je nutno – odchylně od zprostředkovaných údajů – zohlednit nižší nebo dokonce nulovou částku, bude převzata částka vyplývající ze zprostředkovaných údajů. Tato částka již pak není v případě chronologicky pozdějšího přiznání k dani partnera (rodiče) zohledněna, a to ani tehdy, jestliže ji tato osoba uplatňuje prostřednictvím tiskopisu L 1d.
- Došlo-li na základě chronologicky dřívějšího přiznání k dani partnera (rodiče) - odchylně od zprostředkovaných údajů - ke zohlednění částky zapsané pod kódem 284, bude podíl druhého partnera (dítěte) pokračen o výši této částky. Tiskopis L 1d proto nemusíte odevzdávat, byla-li již celá částka, o níž byly ve vztahu k Vám zprostředkovány údaje, odečtena v daňovém výměru u Vašeho partnera (rodiče).
- Oznamení správné částky, která má být u Vás zohledněna (a to i hodnoty 0 (nula), není-li co zohledňovat, zaručuje **celkově správné** přiřazení odečitatelné částky **bez potřeby dodatečných oprav**.

H. Chcete, aby byly podnikové příspěvky zohledněny jako zvláštní výdaje

Vyplňte **bod 6**.

Mějte, prosím, na zřeteli:

- Odevzdáváte-li tiskopis L 1 (Přiznání za účelem vyrovnání daně u zaměstnankyň a zaměstnanců), **není dovoleno** zapisovat od bodem 6.

Jelikož podnikové příspěvky jsou podle § 4a, § 4b nebo § 4c provozními výdaji jen v rozsahu **10 % zisku** (před zohledněním částky zisku osvobozené od daně), může být případná částka nad tento rozsah zohledněna jako zvláštní výdaj.



Příklad:

Podnikatel - fyzická osoba Michael H. daroval 1 200 EUR dobročinné organizaci ze svého podnikového jmění a nesdělil při tom své údaje. Ke zprostředkování údajů proto nedošlo.

Jeho zisk (před zohledněním částky zisku osvobozené od daně) činí 10 000 Euro; vedle toho má příjmy ze závislé činnosti.

Michael H. může svůj finanční dar zohlednit jako provozní výdaj jen ve výši 1 000 EUR (10 % zisku). Tuto částku zapíše do příznání k dani z příjmů (příloha E 1a) pod kódem 9244. Chtěl by však, aby zbyvajících 200 EUR bylo zohledněno jako zvláštní výdaj.

Jakým způsobem to lze provést?

Pod **bodem 6, kódem 285** zapíše Michael H. částku ve výši **200 EUR se znaménkem PLUS.**

Co z takto zapsaného údaje vyplýne?

U Michaela H. se jako zvláštní výdaj zohlední - přidavně k příslušným zvláštním výdajům vyplývajícím ze zprostředkovaných údajů - částka 200 EUR.

I. Chcete zprostředkované údaje opravit ve vztahu k podnikovým příspěvkům

Vyplňte **bod 6.**

Mějte, prosím, na zřeteli:

- Odevzdáváte-li tiskopis L 1 (Příznání za účelem vyrovnání daně u zaměstnankyň a zaměstnanců), **není dovoleno** zapisovat od bodem 6.



Jsou-li podnikové příspěvky (např. finanční dary) zahrnuté ve zprostředkovaných údajích, musí být provedena oprava těchto zprostředkovaných údajů, aby nedošlo ke dvojímu zohlednění.

Příklad:

Podnikatel - fyzická osoba Johann F. daroval dvakrát po 500 EUR dobročinné organizaci. Této u příležitosti platby prvního z finančních darů sdělil své údaje. Na tomto podkladě zprostředkovala tato organizace údaje o částce 1 000 EUR.

Jelikož Johann F. při vyplňování příznání k dani zjistí, že druhý z finančních darů poskytl z podnikových prostředků, zapíše je do příznání k dani z příjmů (příloha E 1a) pod kódem 9244. Johann F. by však chtěl oznámit, že částka ve výši 1 000 EUR, ohledně níž byly zprostředkovány údaje, zahrnovala rovněž finanční dar ve výši 500 EUR, který si odečítá jako provozní výdaj.

Jakým způsobem to lze provést?

Pod **bodem 6, kódem 285** zapíše Johann F. částku ve výši **500 EUR se znaménkem MINUS.**

Co z takto zapsaného údaje vyplýne?

V případě Johanna F. dojde k **pokrácení** zvláštních výdajů vyplývajících ze zprostředkovaných údajů o částku 500 EUR tak, aby byla jako zvláštní výdaj zohledněna správná částka.

