

Návod na vyplnění tiskopisu přiznání daně z příjmů (E 7) za rok 2021 (v případě omezené daňové povinnosti)

Citovaná zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmů z roku 1988 (EStG 1988) ve znění účinném v roce 2021. Fyzické osoby, které nemají v tuzemsku (= v Rakousku) bydliště ani místo svého obvyklého pobytu, mají prostřednictvím svých tuzemských příjmů zásadně omezenou povinnost k dani z příjmů ve smyslu § 98.

Na žádost jsou státní příslušníci členských států EU a EHP, kteří nemají v tuzemsku bydliště ani místo obvyklého pobytu, pokládáni za osoby s neomezenou povinností k dani, mají-li tuzemské příjmy ve smyslu § 98. To platí pouze v případě, že alespoň 90 % Vašich příjmů za kalendářní rok podléhá rakouské dani z příjmů, nebo že Vaše příjmy nepodléhající rakouské dani z příjmů nepřesahují částku 11 000 EUR (§ 1, odst. 4). K podání takovéto žádosti použijte místo tiskopisu E 7 tiskopis L 1i ve spojení s tiskopisem E 1 (přiznání k dani z příjmů pro neomezené daňové poplatníky) nebo - jestliže jste měl/a pouze příjmy ze závislé pracovní činnosti - tiskopis L 1i ve spojení s tiskopisem L 1 (přiznání za účelem zúčtování daně u zaměstnankyň a zaměstnanců).

Příjmy jsou provozní příjmy po odpočtu provozních výdajů (náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů). Při zjišťování příjmů směřjí být provozní výdaje nebo náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů odečteny jen v rozsahu, v němž mají z hospodářského hlediska souvislost s tuzemskými příjmy. Provozními výdaji jsou náklady, které vznikají v důsledku provozu, náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů jsou výdaje určené k získání, zabezpečení a udržení příjmů. Předpokladem možnosti odpočtu provozních výdajů a nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů je mj. to, že na vyžádání daňového orgánu budou přesně označeni příjemci nebo věřitelé.

V případě následujících příjmů ve smyslu § 98 je daň z příjmů v tuzemsku vybírána prostřednictvím srážkové daně (§ 99):

- Příjmy ze závislé pracovní činnosti, z nichž je povinně srážena daň ze mzdy (srážka daně ze mzdy podle § 70);
- Příjmy povinně podléhající dani z kapitálových výnosů ve smyslu § 93; patří sem zejména podíly na zisku (dividendy), úroky a další příjmy z tuzemských akcií, požitkových práv, podílového kapitálu, účasti na společnostech s ručením omezeným a na výdělkových a hospodářských družstvech a příspěvky z tuzemské soukromé nadace.
- Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti vykonávané a zhodnocované v tuzemsku (literáti, přednášková činnost, tvůrčí umělkyně/umělci, architektky/architekti, sportovkyně/sportovci, bavičky/baviči nebo spoluúčinkující v rámci zábavních představení), přičemž není rozhodující, komu jsou odměny za uvedené činnosti vypláceny (srážková daň podle § 99);
- Příjmy z účasti na tuzemském podniku jako tichý společník;
- Podíly na zisku společníků (spolupodnikatelek/spolupodnikatelů) zahraniční společnosti, která má podíl na tuzemské osobní společnosti (v určitých případech);
- Příjmy z přenechání práv na dobu určitou nebo neurčitou, nebo z povolení k hospodářskému využívání práv zejména z udělení práv využívat díla (uživací licence k dílu, uživatelské právo k dílu) ve smyslu autorského zákona a z přenechání průmyslových ochranných práv, chráněného průmyslového know-how a licencí, nebo z umožnění využití takovýchto práv;
- Odměny členům dozorčí rady;
- Příjmy z poskytování obchodního nebo technického poradenství v tuzemsku, nebo příjmy z poskytování pracovních sil k výkonu pracovních činností v tuzemsku;
- Příjmy z tuzemských nemovitostí zahraničního realitního investičního fondu, jenž není nabízen neurčitému okruhu osob.

Příjmy podléhající zdanění daňových poplatníků s omezenou daňovou povinností, u kterých nelze provést srážku daně ze mzdy, z kapitálového výnosu nebo podle § 99 až 101. Daňově uznatelné příjmy je třeba posuzovat v těchto případech (§ 102):

1. Příjmy patřící k provozním příjmům tuzemského podniku, k příjmům z účasti na podniku jako tichý společník, nebo k podílům na zisku podle § 99, odst. 1, ř. 2.
2. Příjmy podléhající zdanění jako tarifní mzda podle § 70, odst. 2, ř. 1, příjmy podléhající zdanění, jejichž celková částka překračuje 730 EUR, nebo v případě dvou a více příjmů během kalendářního roku, pobíraných alespoň po přechodnou dobu současně a podléhajících dani ze mzdy, které byly při srážce daně ze mzdy zdaněny samostatně.
3. Příjmy z prodeje soukromých pozemků ve smyslu § 30, za které byla odvedena daň z výnosů nemovitostí podle § 30c odst. 2 nebo pokud nedošlo k její úhradě podle § 30 odst. 2.

V případě určitých příjmů se daňový výměr podává pouze na základě žádosti (§ 102 odst. 1 ř. 3).

Mějte na paměti: V případě zdaňování příjmů podléhajících omezené daňové povinnosti se k příjmu připočítá částka **ve výši 9 000 EUR**, tzn., že příjem je o tuto částku navýšen, a z takto navýšené částky je vyměřena daň. Přičítaná částka ve výši 9 000 EUR zapříčiní, že podle všeobecného tarifu (§ 33) je sazbou 0% zdaněno pouze prvních 2 000 EUR, neboť primární úlohou státu bydliště je zajištění daňového existenčního minima; ohledně možnosti podání žádosti podle § 1, odst. 4 viz výše.

1 Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení obrátových limitů podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) již nemají účetní povinnost, a kteří mají příjmy z živnostenského podnikání (§ 23), mohou požádat o **pokračování** ve zjišťování zisku podle § 5, odst. 1 zákona o dani z příjmů z roku 1988 - EStG 1988. Návrh se podává za rok, v němž končí hospodářský rok, v němž poprvé již neexistuje účetní povinnost. Tento návrh zavazuje daňového poplatníka až do odvolání; v takovém případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Po opětovném nástupu účetní povinnosti podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) je platnost návrhu ukončena automaticky.

2 Zde se uvádějí **příjmy** (zisk nebo ztráta) ze **zemědělské a lesnické činnosti** provozované v tuzemsku. Jsou-li tyto příjmy paušalovány, připojte tiskopis E 1c sloužící jako příloha tiskopisu E 1 a převezměte výsledek do bodu a. Plátcí daně neúčtující metodou paušalování musejí předložit vyúčtování příjmů a výdajů nebo přehled majetku (rozhahu) a výkaz zisků a ztrát.

Mějte na paměti: Ke zohlednění **částky zisku osvobozené od daně** (§ 10) nedochází na základě zápisu v tiskopisu E 7. V případě uplatňování paušalování u zemědělské a lesnické činnosti je nutno základní částku osvobozenou od daně zohlednit v příloze E 1c (kód **9221**). V případě sestavování rozvahy nebo účtování metodou příjmy/výdaje je základní částku osvobozenou od daně nutno zohlednit v

rámci zjišťování zdanitelných příjmů tak, že se zisk, který již byl snížen o částku zisku osvobozenou od daně, převezme do kódu **310**. Uplatňovaná, investicemi podmíněná, částka zisku osvobozená od daně musí být vykázána pod kódy **779** a **789**.

Pro zacházení s kapitálovými výnosy a kapitálovými zisky (přírůstkou majetku) týkajícími se podnikových pozemků platí výklad pod poznámkou 4 analogicky.

3 Zde se zapisují **příjmy ze samostatné výdělečné činnosti** vykonávané, nebo zhodnocované v tuzemsku. Tyto příjmy jsou zdanitelné i v případě, jedná-li se o pouze dočasnou činnost. Předložte vyúčtování příjmů a výdajů nebo přehled majetku (rozhahu) a výkaz zisků a ztrát. Ohledně možnosti základního paušalování viz poznámka 4.

Mějte na paměti: Ke zohlednění **částky zisku osvobozené od daně** (§ 10) nedochází na základě zápisu v tiskopisu E 7. Základní částku osvobozenou od daně je naopak nutno zohlednit v rámci zjišťování zdanitelných příjmů tak, že se zisk, který již byl snížen o částku zisku osvobozenou od daně, převezme do kódu **320**. Uplatňovaná, investicemi podmíněná, částka zisku osvobozená od daně musí být vykázána pod kódy **779** a **789**.

Pro zacházení s kapitálovými výnosy a kapitálovými zisky (přírůstkou majetku) týkajícími se podnikových pozemků platí výklad pod poznámkou 4 analogicky.

4 Zde se zapisují **příjmy z živnostenského podniku**, který si v tuzemsku vydrží provozovnu, má ustanovenou stálou zástupkyni/stálého zástupce, nebo který má v tuzemsku nemovitý majetek. Předložte vyúčtování příjmů a výdajů nebo přehled majetku (rozvahu) a výkaz zisků a ztrát.

Jestliže Váš obrat v předchozím roce nepřevýšil částku 220 000 EUR, existuje v rámci účtování metodou příjmy/výdaje možnost stanovení provozních výdajů v podobě paušálu ve výši 12 % obratu (**základní paušalování**, § 17 odst. 1až 3). Pro určité příjmy, především u svobodných povolání, činí tato paušální sazba jen 6 %. Vedle paušálu směřjí být odečteny pouze výdaje za přijaté zboží, suroviny, polotovary, pomocné látky a přísady, stejně jako výdaje za mzdy (včetně vedlejších mzdových nákladů) a výdaje za mzdy externích zaměstnanců, jestliže se bezprostředně stávají součástí výkonů tvořících předmět činnosti podniku (např. zakázková výroba zboží), a příspěvky na sociální zabezpečení.

Mějte na paměti: Ke zohlednění **částky zisku osvobozené od daně** (§ 10) nedochází na základě zápisu v tiskopisu E 7. Základní částku osvobozenou od daně je naopak nutno zohlednit v rámci zjišťování zdanitelných příjmů tak, že se zisk, který již byl snížen o částku zisku osvobozenou od daně, převezme do kódu **330**. Uplatňovaná, investicemi podmíněná, částka zisku osvobozená od daně musí být vykázána pod kódy **779** a **789**.

Pro provozní příjmy z **kapitálového majetku** a kapitálové zisky týkající se **podnikových pozemků** platí následující:

Kapitálové výnosy (plody a podstata), které lze zdanit zvláštní sazbou daně, nebo které jsou způsobilé konečného zdanění, nesmějí být zahrnuty pod bod 3a nebo bod 3b. V případě uplatnění volby běžného zdanění podle § 27a, odst. 5 se tyto příjmy zapisují pod kódem **784** resp. **919**. Volíte-li zdanění se zvláštní sazbou daně, zapíšte tyto příjmy pod kódem **785, 951** resp. **922**.

Kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které lze zdanit zvláštní sazbou daně, nesmějí být zahrnuty pod bod 3a nebo bod 3b. V případě uplatnění volby běžného zdanění podle § 30a, odst. 2 se tyto příjmy zapisují pod kódem **502**. Volíte-li zdanění se zvláštní sazbou daně, zapíšte tyto příjmy pod kódem **963** (30 %) nebo kódem **553** (25 %). Zvláštní sazba daně činí 25%, jestliže prodej proběhl před datem 1.1.2016.

Mějte na paměti, že volba běžného zdanění může být vždy uplatněna pouze ve vztahu ke všem (podnikovým a soukromým) kapitálovým výnosům. Totéž platí pro uplatnění volby běžného zdanění týkajícího se pozemků. Volba běžného zdanění pro kapitálové příjmy může být uplatněna nezávisle na volbě běžného zdanění pro pozemky.

5 K příjmům ze zemědělské a lesnické činnosti, samostatné výdělečné činnosti a živnostenského podniku patří rovněž:

podíly společníků na zisku (ztrátě) společnosti, ve které je na společníky nutno pohlížet jako na společné podnikatele, stejně jako odměny, které tito společníci od této společnosti obdrželi za svoji činnost ve prospěch společnosti nebo za poskytnutí půjček, resp. přenechání hospodářského majetku. Pro příjmy z účasti na společném podnikání použijte tiskopis E 11. Řiďte se pokyny uvedenými v tomto tiskopisu. Ve vztahu k nakládání s podnikovými kapitálovými výnosy a kapitálovými zisky týkajícími se podnikových pozemků, obsaženými v příjmech z účasti, platí poznámka 4 obdobně.

6 V určitých případech se příjmy na základě žádosti zdaňují s rozvržením na období tří nebo pěti let:

Rozvržení příjmů na období tří let je určeno pro zisky z prodeje a určité náhrady (§ 37, odst. 2, ř. 2).

Zisky z prodeje jsou zisky z prodeje (zanechání/vzdání se) celého podniku, části podniku nebo účasti na společném podniku; tyto mohou být na návrh rozvrženy na období **tří** let, byl-li podnik buď založen nebo za úplatu nabyt před více než sedmi lety a není zcizován oproti rentě. V tomto případě vylučte 2/3 zisku z prodeje (zapisovaného v nezkrácené výši), a to provedením zápisu pod kódem **311/321/327**.

Rozvržení na období pěti let je určeno pro skryté rezervy, které se odkrývají v případě vyloučení hospodářského majetku v důsledku úředního zásahu nebo pro vyhnutí se tomuto zásahu. V tomto případě vylučte 4/5 těchto zvýhodněných příjmů (zapisovaných v nezkrácené výši), a to provedením zápisu pod kódem **312/322/328**.

7 Kladné příjmy ze samostatné umělecké a/nebo literární činnosti v roce 2021 mohou být na základě neodvolatelné žádosti rovnoměrně rozvrženy na období let 2021, 2020 a 2019. V takovém případě se znovu otevrou výměry daně za rok 2020 a 2019 za účelem zohlednění příslušné třetiny. Rozvržení je možné pouze tehdy, je-li účetní zůstatek veškerých příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti kladný.

Příjmy určené k rozvržení se nejprve zapíší v nepokrácené výši. 2/3 z nich se zapíší pod kódem **325**, čímž dojde k jejich vyloučení.

8 Zde se zapisují částky připadající na rok 2021, ve výši 1/3 resp. 1/5 ze zisků rozvržených na období 3 nebo 5 let v předchozím roce (předchozích letech), (viz rovněž poznámka 6). Dále se sem zapisuje částka ve výši 1/3 připadající na rok 2020 v případě, že bude uplatněno zvýhodněné rozvržení příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti (viz poznámka 7) v roce 2022 nebo 2023.

9 Při uplatňování volby běžného zdanění je zde třeba zadat příjmy, které byly na základě udělení **práva zakládat a provozovat vedení** získány od provozovatele infrastruktury v oblastech elektrické energie, plynu, ropy a dálkového vytápění (§ 107). Nejsou-li příjmy vyměřovány jako 33 % z vyplacené částky, je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku.

10 Některé příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti mohou být na základě žádosti zdaněny **jednou třetinou** ve zdaňovacím roce a v následujících dvou letech. Nezahrnují se do toho příjmy, které byly zjištěny na základě plného paušalování, příjmy z myslivosti, z vedlejších výdělků nebo z vedlejší výdělečné činnosti, zvýhodněné příjmy ze zvláštních způsobů užívání lesa, z prodeje pozemků nebo příjmy z prodeje nebo vzdání se podniku. Pokud nelze rozvrhnout veškeré příjmy, musí být ze zápisů zřejmé, které příjmy byly do rozvržení zahrnuty a jakým způsobem byly zjištěny.

Pokud chcete uplatnit rozvržení, zatrhněte políčko se žádostí o rozvržení (pouze u první žádosti). Žádost se týká všech příjmů, které lze rozvrhnout a pro následující roky je závazná, proto není nutné podávat žádost opakovaně. Rozvržení příjmů končí mimo jiné oznámením o ukončení. V tom případě musíte zatrhnout příslušné políčko; nová žádost může být podána až po uplynutí pěti zdaňovacích let.

Rozvrhuje se kladný zůstatek rozvrhovaných příjmů podniku, nanejvýš však celkové dosažené kladné příjmy podniku. Rozvrhované příjmy se zapisují pod kódem **151**. Příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti za zdaňovací rok se pak sníží o 2/3 hodnoty uvedené pod tímto kódem. Dvě třetiny příjmů vyloučených z vyměřovacího základu se pak **automaticky zaevidují** do výměry daně v následujících letech.

11 Nevyrovnatelné ztráty z **podniků** s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotného hospodářského majetku nebo v živnostenském pronajímání hospodářského majetku, se zapisují pod kódem **341**. Ztráty běžného roku musejí být v rámci odpovídajícího kódu (**310, 320** nebo **330**) dosaženy vždy v nepokrácené výši a případně zapsány pod kódem **341** s na ně připadajícím nevyrovnatelným podílem.

Nevyrovnatelné podnikové ztráty z **účastí**, u nichž v popředí stojí dosažení daňových výhod, nebo v podnikových příjmech z účasti obsažené nevyrovnatelné ztráty z podniků s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotného hospodářského majetku nebo v živnostenském pronajímání hospodářského majetku (§ 2, odst. 2a), se zapisují pod kódem **342**. Ztráty z účasti v běžném roce se vždy dosazují v nepokrácené výši a případně musejí být uvedeny pod kódem **342** s na ně připadajícími nevyrovnatelnými podíly.

Je-li v běžném roce z téhož podniku (téže provozovny) dosaženo zisku, započtou se nevyrovnatelné ztráty z **předchozích let** prostřednictvím zápisu pod kódem **332**. Zisk musí být pod odpovídajícím kódem (**310, 320, 330**) zapsán v nepokrácené výši.

Obdobně pravidlo platí pod kódem **346** pro započtení nevyrovnatelných ztrát z **předchozích let** v rámci podnikových příjmů z účasti, je-li v běžném roce z téže účasti dosaženo zisku. Podíl na zisku musí být pod odpovídajícím kódem (**310, 320, 330**) zapsán v nepokrácené výši.

Pod kódem **509** se zapisuje ztráta započitatelná na pozdější zisky z účasti na společném podnikání jako kapitalistický společník (§ 23a), která bude v důsledku vkladu nebo převzetí ručení započitatelná na jiné příjmy než příjmy z příslušné účasti. Započtení probíhá až do výše celkové částky těchto příjmů.

Případné nevyrovnatelné ztráty z účasti, u nichž v popředí stojí dosažení daňových výhod (§ 2, odst. 2a), zahrnuté v **mimopodnikových příjmech**, se zapisují pod kódem **371**. Ztráty běžného roku musejí být v rámci odpovídajícího kódu dosazeny vždy v nepokrácené výši a případně uvedeny pod kódem **371** s na ně připadajícím nevyrovnatelným podílem.

V mimopodnikových příjmech zahrnuté nevyrovnatelné ztráty z účasti z **předchozích let**, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2, odst. 2a), se pod kódem **372** uvádějí maximálně v té výši, v níž je v běžném roce z téže účasti čerpán přebytekový podíl; tento přebytekový podíl je nutno uvést pod odpovídajícím kódem v nepokrácené výši.

12 Tyto příjmy, z nichž již musela být sražena daň ze mzdy ve výši 20 %, se v rámci vyměření daně zohlední, a poté budou zdaněny podle tarifu pouze na základě výslovné žádosti. **Mějte na paměti:** Stanovení daně na základě žádosti bude provedeno pouze tehdy, bude-li v přiznání **zaškrtnuto** odpovídající políčko. To platí i v případě, že je žádáno o vyměření daně pro jiné příjmy ze závislé činnosti nebo v případě, kdy je nutno provést povinné vyměření daně, neboť bylo např. dosaženo rovněž podnikových příjmů.

13 Zapište počet subjektů vyplácejících mzdu a důchod/penzi (zaměstnavatel/ka, orgány penzijního zabezpečení), které Vám v roce 2021 vyplácely požitky (mzda, plat nebo penze). Mzdový list není nutné přikládat. Jestliže jste pobíral/a více penzí, které již byly společně zdaněny daní ze mzdy, zapisuje se pro tyto společně zdaněné penze jediný subjekt vyplácející penzi.

Následující požitky sem nepatří:

výplaty ze zákonného zdravotního pojištění (nemocenská), příjmy na základě šeku za služby, podpora v nezaměstnanosti, pomoc v nouzi, překlenovací výpomoc pro zaměstnance spolkových orgánů, kompenzace za vojenská cvičení, cvičení záloh a cvičení vojska ve zbrani, refundované povinné příspěvky na sociální pojištění, příjmy z fondu pojištění pro případ insolvence zaměstnavatele, příspěvek v době mateřství (Wochengeld), příjmy z podnikového sociálního pojištění nebo z pokladny pro dovolenou zaměstnanců v oblasti stavebnictví.

14 Není-li k dispozici mzdový výkaz/mzdové potvrzení (tiskopis L 17), zapiší se pod kódem **359** příjmy ze závislé pracovní činnosti v roce 2021, které nepodléhají srážce daně ze mzdy, a v nichž nejsou zahrnuty žádné příjmy, za které se provádí zvýhodněné zdanění ostatních příjmů (např. 13. a 14. Měsíční odměna (mzda), k tomuto viz publikace „Daňová kniha“, bmf.gv.at - Publikationen).

15 Předání tiskopisu **L 17** zajišťuje zásadně zaměstnavatel/ka. Pokud k tomu v daném případě nedošlo, poskytněte vyplněný tiskopis L 17 svému finančnímu úřadu. Řiďte se návody na vyplnění příloh L 17a a L 17b.

16 Zde se zapisují **příjmy z pronájmu a propachtování** v případě, že se nemovitý majetek, soubory věcí nebo práva nacházejí v tuzemsku, nebo jsou zapsány v tuzemském katastru nebo rejstříku, nebo jsou zužitkovávány v tuzemské provozovně. Máte-li účastnický podíl v jednom nebo více společenstvích, rozepište podíly na příjmech zapsané pod kódem **370** do přílohy pro účastnické podíly (E 11) a převezměte tuto hodnotu do bodu 6b.

17 Pokud uplatníte standardní možnost zdanění, musíte sem uvést příjem z pronájmu a leasingu, který získal správce infrastruktury v oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění při **udělení práva zakládat a provozovat** dálkové vedení tepla (§ 107). Nejsou-li tyto příjmy dosazovány ve výši 33 % z vyplacené částky, je nutno jejich výši doložit prostřednictvím znaleckého posudku.

18 Příjmy z **prodeje tuzemských soukromých pozemků** podléhají zásadně zdanění za použití zvláštní sazby daně. Zvláštní sazba daně na zisky z prodeje pozemků činí **30 %**, jestliže k prodeji došlo v kalendářním roce 2016. **25 %** činí, došlo-li k prodeji po 31.12.2015, příjmy se však v důsledku přírůstku zapisují až v kalendářním roce 2020.

Byla-li z těchto příjmů zaplacená daň z výnosů z nemovitostí, je tímto vyrovnána i daň z příjmů, ledaže by údaje použité zástupcem stran k vlastnímu výpočtu daně z výnosů z nemovitostí neodpovídaly skutečným okolnostem. Nebyla-li daň z výnosů z nemovitostí zaplacená, musejí být příjmy zapisované pod kódy **985/572**, **986/573** nebo **987/574** v každém případě přiznány k dani (povinnost podat přiznání).

Byla-li daň z výnosů z nemovitostí uhrazena ve správné výši, nemusejí být takovéto příjmy již do daňového přiznání zapisovány. Mohou však být do zdanění zahrnuty na dobrovolném základě, v případě volby běžného zdanění (první strana tiskopisu) nebo volby zahrnutí do přiznání k dani.

Na základě uplatnění volby zahrnutí do přiznání k dani mohou být příjmy ze soukromých prodejů pozemků, z nichž byla zaplacená daň z výnosů z nemovitostí (zápis pod kódem **988/576** je nezbytný), zahrnuty do vyměření daně a zdaněny zvláštní sazbou daně. To je účelné např. tehdy, jestliže má být vyrovnána ztráta z prodeje jednoho pozemku přebytkem z prodeje jiného pozemku, z něhož byla zaplacená daň z výnosů z nemovitostí, při čemž má zůstat zachováno zdanění zvláštní sazbou daně. Tímto způsobem může být nadbytečně vybraná daň z výnosů z nemovitostí (zcela nebo zčásti) nahrazena, resp. může být započtena na daň z příjmů týkající se jiných příjmů.

Příklad: Pozemek A byl prodán za 20 000 EUR, přičemž byla uhrazena daň z výnosů z nemovitostí ve výši 840 EUR (4,2 % výtěžku z prodeje). Prodej pozemku B přinesl ztrátu ve výši 1 000 EUR, daň z výnosů z nemovitostí zde žádná vyměřena být nemohla. Na základě uplatněné volby zahrnutí do přiznání k dani může proběhnout vyrovnání ztráty:

<i>Paušálně stanovené příjmy z prodeje pozemků (14 % výtěžku z prodeje)</i>	985	2800
<i>Nepaušálně vypočtené příjmy z prodeje pozemků</i>	987	- 1 000
<i>Účetní zůstatek</i>		1800
<i>z toho 25% daň z příjmů</i>		540
<i>Započitatelná daň z výnosů z nemovitostí</i>	988	840
<i>Vracená daň z výnosů z nemovitostí</i>		300

Na rozdíl od volby běžného zdanění může volba zahrnutí do přiznání k dani zůstat omezena na jednotlivé případy prodejů a nemusejí tak být zahrnuty veškeré příjmy z prodeje pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně. V takovém případě však smí být pod kódem **988/576** zapsána pouze ta daň z výnosů z nemovitostí, která připadá na skutečně zdaněné příjmy. Vyrovnání ztráty se započtením daně z výnosů z nemovitostí může proběhnout rovněž v rámci zdanění podle tarifu; v tomto případě musí být prostřednictvím první strany tiskopisu uplatněna volba běžného zdanění.

19 Nebyl-li prodán pozemek k 31.3.2012 již daňově posuzován jako spekulativní (byl pořízen před datem 31.3.2002, vycházejí z desetileté spekulativní lhůty, jde o takzvaný „starý majetek“) a příjmy mohou být stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se dosadí 86 % výtěžku z prodeje. Příjmy proto činí 14 % výtěžku z prodeje, z čehož vycházejí ze sazby daně ve výši 30 %/25 %, vyplývá efektivní daň ve výši 4,2 %/3,5 % výtěžku z prodeje. Pod kódem **985/572** se v takovém případě dosadí příjmy ve výši 14 % výtěžku z prodeje (výtěžek z prodeje po odečtení paušálních pořizovacích nákladů ve výši 86 % výtěžku z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže by byla na první straně tiskopisu uplatněna volba běžného zdanění.

20 Nebyl-li prodán pozemek k 31. 3. 2012 již daňově posuzován jako spekulativní (byl pořízen před datem 31.3.2002, vycházejí z desetileté spekulativní lhůty, jde o takzvaný „starý majetek“), a došlo-li po datu 31.12.1987 ke **změně jeho určení** (zpravidla) na stavební pozemek, mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se dosadí 40 % výtěžku z prodeje. Příjmy proto činí 60 % výtěžku z prodeje, z čehož, vycházejí ze sazby daně ve výši 30 %/25 %, vyplývá efektivní daň ve výši 18 %/15 % výtěžku z prodeje. Pod kódem **986/573** se v takovém případě dosadí příjmy ve výši 60 % výtěžku z prodeje (výtěžek z prodeje po odečtení paušálních pořizovacích nákladů ve výši 40 % výtěžku z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže by byla na první straně tiskopisu uplatněna volba běžného zdanění.

21 Pod kódem **987/574** se zapisují příjmy z prodeje pozemků, které

- nesmějí být stanovovány paušálně (k paušálnímu stanovení viz poznámky 17 a 18, týká se takzvaného „nového majetku“, převážně případů pořízení po datu 31.3.2002), nebo
- se týkají „starého majetku“, u kterého není využita možnost paušálního zdanění (kódy **986/573** resp. **987/574**).

Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže by byla uplatněna volba běžného zdanění.

22 Účetní zůstatek z kódů **985/986/987** resp. z kódů **572/573/574** (bod 7.1.3) představuje příjmy ze soukromých prodejů pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 30 % resp. 25 %. Nebyla-li uplatněna volba běžného zdanění, zdaní se kladný účetní zůstatek příjmů ze 30 % (25 %) – popřípadě po vyrovnání ztráty se záporným účetním zůstatkem příjmů z 25 % (30 %) – zvláštní sazbou daně. Zbývá-li po případném vyrovnání ztráty záporný účetní zůstatek, pokráčí se tento (i při uplatnění volby běžného zdanění) na 60 %. Tuto pokrácenou ztrátu lze vyrovnávat pouze s příjmy z pronájmu a propachtování. Na návrh lze celou pokrácenou ztrátu zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **974**. Není-li takový návrh podán, zohledňuje se pokrácená ztráta, počínaje rokem vyměření daně, vždy z jedné patnáctiny. V tomto případě se částka ve výši jedné patnáctiny (4 % z celé ztráty) zapíše pod kódem **973**.

23 Zde se zapisují příjmy z prodeje nemovitostí oproti **rentě**. Tyto se zdaňují vždy podle všeobecného tarifu a nepodléhají dani z výnosů z nemovitostí.

24 **Zahraněční ztráta**, která byla podle § 2, odst. 8 vyrovnána s tuzemskými příjmy, se dodatečně zdaňuje natolik, nakolik tato ztráta byla, nebo bývala mohla být vyrovnána (rovněž) v zahraničí.

25 V případech snížení dluhu ve smyslu § 36 (splnění plánu na ozdravení, splnění splátkového kalendáře nebo osvobození od zbytku dluhů po provedení řízení k oddlužení) se daň z příjmů připadající na snížení dluhu zčásti nestanovuje (k tomu viz okrajová značka 7269 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů z r. 2000 - EstR 2000).

26 Podle § 6, ř. 6, písm. c) až d) se na základě návrhu podaného v rámci daňového přiznání při převodu hospodářského majetku nebo přeložení podniků nebo podnikových provozoven ve smyslu písm. a), nebo při omezení zdaňovacího práva Rakouska ve smyslu písm. b), daňový dluh uhradí ve **splátkách**, jestliže převod/přeložení proběhl/o do členského státu EU nebo některého ze států EHP, nebo jestliže ve vztahu k takovému státu dochází k omezení zdaňovacího práva. Daňový dluh připadající na hospodářský majetek v rámci **dlouhodobých aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu období **pěti let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně, a další splátky vždy k 30. červnu následujících let. Odchylně od toho musejí být zesplatněny ještě nezaplacené splátky do té míry, v níž

1. hospodářský majetek, podniky nebo provozovny jsou prodávány, jiným způsobem vylučovány, nebo převáděny či překládány do nečlenského státu EU/EHP,
2. sídlo vedení obchodní společnosti je překládáno do nečlenského státu EU/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí úpadek nebo je v likvidaci nebo
4. daňový poplatník nezplatí některou splátku do dvanácti měsíců od data splatnosti vůbec, nebo ji zaplatí pouze zčásti, v nedostatečné výši.

Nastoupení těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku. Daňový dluh připadající na hospodářský majetek v rámci **oběžných aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu **dvou let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně, a další splátka k 30. červnu následujícího roku. Jelikož se při tom jedná o paušální rozvržení, předčasné vyloučení se neoznamuje a rovněž nevede k předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek. Pod kódem **978** zapíše celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, bude prostřednictvím odpovídajícího zápisu pod kódem **235** nebo **990** a/nebo pod kódem **991**, na ni připadající daňový dluh rozvržen na období pěti (sedmi) let, resp. dvou roků, přičemž první splátka bude předepsána v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Nastala-li některá z výše uvedených okolností již ve zdaňovacím roce, zápis pod kódem **978** se v tomto rozsahu neprovede.

27 Pokud je zdaňovací právo Rakouska omezeno v důsledku reorganizace/přeměny ve smyslu zákona o dani při přeměně (UmgrStG), může být stanovený daňový dluh na základě žádosti uhrazen ve splátkách. Koncepce splácaní ve splátkách podle § 6, ř. 6, písm. c) až d) zákona o dani z příjmů (EStG) se použije analogicky (uhrazení v 5, resp. 2 ročních splátkách, stejně jako okolnosti vedoucí k předčasnému zesplatnění); k tomu viz podrobně pozn. 25. V případě vkladů dochází k předčasnému zesplatnění splátek podle § 16, odst. 1, věta třetí, zákona o dani z reorganizace společnosti (UmgrStG) i tehdy, jestliže bude protiplnění vkladajícím subjektem následně prodáno. V důsledku analogického použití § 6, ř. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) musí být toto ve lhůtě 3 měsíců oznámeno finančnímu úřadu. Pokud je zdaňovací právo částečně omezeno z důvodu vkladů ve smyslu čl. III. zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG), použije se podle § 16, odst. 1, věta čtvrtá na zjištěný zisk zvláštní sazba daně (27,5 %) podle § 27a, odst. 1, ř. 2 zákona o dani z příjmů (EStG). K předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek dochází výlučně v případě zcizení protiplnění; na základě analogického použití § 6, č. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) je toto nutno oznámit finančnímu úřadu ve lhůtě 3 měsíců.

28 Podle § 27, odst. 6, ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení zdaňovacího práva Rakouska ohledně hospodářského majetku ve smyslu § 27, odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů (EStG), považují za prodej. Podle § 27, odst. 6, č. 1, písm. d) ve spojení s § 6, č. 6, písm. c) a d) zákona o dani z příjmů (EStG), se ve všech případech nespadaících pod písm. a) (žádné odstěhování se ani bezúplatný převod) daňový dluh na základě návrhu podaného v přiznání k dani uhradí ve splátkách, jestliže dochází k omezení zdaňovacího práva ve vztahu ke státu EU/EHP. Je-li takový návrh (prostřednictvím zaškrtnutí příslušného políčka) podáván, je splátka nutno uhradit v průběhu období pěti let, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně, a další splátky vždy k 30. červnu následujících let. Odchylně od toho musejí být zesplatněny ještě nezaplacené splátky v tom rozsahu, v němž jsou kapitálové podíly prodávány, převáděny do státu, který není touto úpravou dotčen, nebo nebyla-li některá splátka ve lhůtě dvanácti měsíců od data splatnosti zaplacená vůbec, nebo byla zaplacená pouze zčásti, v nedostatečné výši. Výskyt těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku.

Pod kódem **980** zapíše celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, daň na ni připadající se rozvrhne na období pěti let, přičemž první splátka se předepíše v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Nastane-li některá z okolností uvedených výše již ve zdaňovacím roce, zápis pod kódem **980** se v tomto rozsahu neprovede.

29 Kromě toho je zde možné zapsat minimální započtenou daň právnických osob po transformaci společnosti (§ 9 odst. 8 zákona o dani z reorganizace - UmgrStG).

30 Pod kódem **462** je vždy nutno uvést celkový stav otevřených odpočtů ztrát (popř. včetně odpočtů ztrát převzatých od jiných daňových poplatníků).