

# Pomocník pri vyplňaní k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 7) za rok 2021 (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 2021. 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 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/zamestnankýň).

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.

Pri nižšie uvedených príjmoch v zmysle § 98 je daň z príjmov v tuzemsku vyberaná cestou zrážky dane (§ 99):

- 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.

Príjmy podliehajúce povinnosti predpísania dane sú príjmy subjektu obmedzene podliehajúceho/osoby obmedzene podliehajúcej daňovej povinnosti, z ktorých sa nemá vykonať žiadna zrážka dane zo mzdy za prácu, z kapitálového výnosu alebo podľa §§ 99 až 101. V nasledujúcich prípadoch treba vyrubiť príjmy podliehajúce zrážke dane (§ 102):

1. Príjmy, 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.
2. Príjmy z tarifných miezd podliehajúce dani podľa § 70 ods. 2 č. 1, ak boli poberané iné povinnosti predpísania dane podliehajúce príjmy, ktorých celková čiastka presahuje 730 eur alebo boli v kalendárnom roku prinajmenšom občas súčasne poberané dva alebo viaceré príjmy s povinnosťou dane zo mzdy, ktoré boli pri zrážke dane zo mzdy zdanené osobitne.
3. Príjmy zo súkromného predaja pozemkov v zmysle § 30, pre ktoré nebola odvedená žiadna daň z výnosu nehnuteľností podľa § 30c ods. 2, alebo ak nie je daná žiadna úhrada podľa § 30b ods. 2.

Pri určitých príjmoch prebehne vyrubenie daní na základe žiadosti (§ 102 ods. 1 č. 3).

**Venujte pozornosť nasledovnému:** V prípade predpisu daní sa pri príjmoch podliehajúcich obmedzenej daňovej povinnosti k príjmu **pripočíta čiastka vo výške 9 000 eur**, t.zn., 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. Žiadosť 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 využivate paušalizovanie, priložte formulár E 1c určený ako príloha k formuláru E 1 a prevezmite výsledok do bodu a. Daňoví poplatníci, ktorí nevyužívajú paušalizovanie, musia predložiť výkaz príjmov a výdavkov alebo prehľad majetku (súvahu) a výkaz ziskov a strát.

**Venujte pozornosť nasledovnému:** Zohľadnenie **nezdaniteľnej čiastky zisku** (§ 10) neprebíha zápisom do formulára E 7. Pri uplatňovaní 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**.

Čo sa týka zaobchádzania s kapitálovými výnosmi a prírastkami majetku týkajúcimi sa podnikových pozemkov, platia analogicky vysvetlenia v poznámke 4.

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

**Venujte pozornosť nasledovnému:** Zohľadnenie **nezdaniteľnej čiastky zisku** (§ 10) neprebíha zápisom do formulára E 7. Nezdaniteľnú čiastku zisku treba ale zohľadniť v rámci určovania zdaniteľných príjmov tak, že sa už o nezdaniteľnú čiastku zisku znížený zisk prevezme do identifikačného čísla **320**. Uplatnená, investíciami podmienená, nezdaniteľná čiastka zisku musí byť vykázaná v identifikačných číslach **779 a 789**.

Čo sa týka zaobchádzania s kapitálovými výnosmi a prírastkami majetku týkajúcimi sa podnikových pozemkov, platia analogicky 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 výkaz príjmov a výdavkov alebo prehľad majetku (súvahu) a výkaz ziskov a strát.

Ak nečiní obrat v predchádzajúcom roku viac ako 220 000 eur, existuje v rámci výkazu príjmov a výdavkov možnosť určiť prevádzkové výdavky paušálne 12 % z obratu (**základné paušalizovanie**, § 17 ods. 1 až 3). 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 pozornosť nasledovnému:** Zohľadnenie **nezdaniteľnej čiastky zisku** (§ 10) neprebíha zápisom do formulára E 7. Nezdaniteľnú čiastku zisku treba ale zohľadniť v rámci určovania zdaniteľných príjmov tak, že sa už o nezdaniteľnú čiastku zisku znížený zisk prevezme 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 zdaníť 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 príjmy do identifikačného čísla **785**, **951**, resp. **922**.

Prírastky majetku týkajúce sa podnikových pozemkov, ktoré možno zdaníť 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 príjmy do identifikačného čísla **963** (30 %) alebo **553** (25 %). Osobitná sadzba dane činí 25 % vtedy, ak bol predaj zrealizovaný pred 1. 1. 2016.

Nezabudnite, že opciu normálneho zdanenia možno uplatňovať iba pre všetky (podnikové a súkromné) kapitálové výnosy. To isté platí pre uplatnenie opcie normálneho zdanenia týkajúceho sa pozemkov. Opciu normálneho zdanenia pre príjmy z kapitálu môžete uplatňovať nezávisle od opcie normálneho zdanenia týkajúceho sa 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. Na príjmy z účasti na spolupodnikaní použite formulár E 11. Venujte pozornosť upozorneniam a pokynom na tomto formulári. Čo sa týka zaobchádzania s prevádzkovými kapitálovými výnosmi, ktoré sú obsiahnuté v príjmoch z účasti a prírastkov majetku týkajúcich sa podnikových pozemkov platí analogicky poznámka 4.

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

**Trojročné 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 a na základe žiadosti ich možno 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 2/3 zisku z predaja (zaznamenávaného v nekrátenej výške) 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 zásahu. V takomto prípade vylúčte 4/5 zvýhodnených príjmov (zaznamenávaných v nekrátenej výške) zápisom do identifikačného čísla **312/322/328**.

**7** Pozitívne príjmy zo samostatnej umeleckej a/alebo spisovateľskej činnosti roku 2021 možno na základe neodvolateľnej žiadosti rovnomerne rozdeliť na roky 2021, 2010 a 2019. V tomto prípade sa predpisy daní rokov 2020 a 2019 na zohľadnenie príslušných tretín opäť obnovia. Rozdelenie je možné iba vtedy, ak je saldo zo 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 2021 pripadajúce 1/3, resp. 1/5 čiastky ziskov rozdelené v predchádzajúcom roku (v predchádzajúcich rokoch) na 3, resp. 5 rokov (pozri tiež poznámku 6). Ďalej sem treba zapísať aj na rok 2020 pripadajúcu 1/3 čiastku, ak sa využije zvýhodnenie rozdelenia umeleckých a/alebo spisovateľských príjmov (pozri poznámku 7) v rokoch 2022 alebo 2023.

**9** Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia 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 ako 33 % čiastky na vyplatenie, treba ich výšku preukázať znaleckým posudkom.

**10** Určité príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva možno na základe žiadosti **po jednej tretine** daňovo zohľadniť v zdaňovacom roku a v oboch nasledujúcich rokoch. Z toho vyňaté sú predovšetkým príjmy, ktoré boli vypočítané úplným paušalizovaním, príjmy z lovu, vedľajšieho zárobku alebo vedľajšej činnosti, zvýhodnené príjmy zo špeciálnych spôsobov využívania lesov, príjmy z predaja pozemkov alebo príjmy z predaja alebo rušenia prevádzky/podniku. Ak nemožno rozdeliť všetky príjmy, musí byť zo záznamov jasne identifikovateľné, ktoré príjmy boli do rozdelenia zahrnuté a ako boli vypočítané.

Ak si chcete nárokovať rozdelenie, označte krížikom políčko (iba pri prvotnom nároku), ktoré je určené pre žiadosť. Žiadosť sa týka všetkých rozdelenia spôsobilých príjmov a je pre nasledujúce roky záväzná, a preto ju netreba znovu podávať. Rozdelenie končí okrem iného oznámením o ukončení. V tomto prípade treba krížikom označiť príslušné políčko; novú žiadosť možno podať až po uplynutí piatich zdaňovacích rokov.

Rozdeliť treba kladné saldo z na rozdelenie určených príjmov podniku/prevádzky, maximálne ale celkové z podniku/prevádzky docielené kladné príjmy. Na rozdelenie určené príjmy treba zapísať do identifikačného čísla **151**. Príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva zdaňovacieho roku sa tým znižujú o 2/3 hodnoty z tohto identifikačného čísla. Obe vylúčené tretinové čiastky sa potom **automaticky zahrnú** pri predpisoch daní v nasledujúcich rokoch.

**11** 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**. Ziska 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 účastí, 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.

**12** Tieto príjmy, z ktorých sa už mala vykonať zrážka dane zo mzdy do výšky 20 % príjmov, budú v predpise daní a potom s tarifou zdanené iba na základe výslovných žiadostí. **Venujte 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.

**13** Zapište počet mzdu a dôchodok vyplácajúcich inštitúcií (zamestnávateľa/zamestnávateľky, dôchodkové inštitúcie), ktoré Vám v roku 2021 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 jedinou dôchodok vyplácajúcu inštitúciu.

Nasledujúce príjmy sa sem nerátajú:

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

**14** 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 2021, 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“/, bmf.gv.at – Publikationen).

**15** Formulár **L 17** má byť zásadne doručený zamestnávateľkou/zamestnávateľom. Ak by tomu tak nebolo, doručte vyplnený formulár L 17 svojmu finančnému úradu. Venujte pozornosť pomocníkom pri vyplňaní L 17a a L 17b.

**16** Tu treba zapísať **príjmy z prenajímania a prenájmu**, ak sa nehnuteľný majetok, súbory vecí alebo práva nachádzajú v tuzemsku, alebo sú zapísané v tuzemskej knihe alebo registri, alebo sa zužitkovávajú v tuzemskej prevádzke/tuzemskom podniku. Ak sa podieľate na jednom alebo viacerých združeniach, rozpište pri identifikačnom čísle **370** dosadené podiely na príjmoch v prílohe pre podielové účasti (E 11) a prevezmite túto hodnotu do bodu 6b.

**17** Ak uplatňujete opciu normálneho zdanenia, treba sem zapísať príjmy z prenajímania a prenájmu, ktoré boli poberané za priznanie **práva vedenia** od prevádzkovateľa infraštruktúr z oblastí elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania (§ 107). Pokiaľ sa príjmy nestanovia ako 33 % čiastky na vyplatenie, treba ich výšku preukázať znaleckým posudkom.

**18** 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 2020.

Ak bola z príjmov zaplatená daň z výnosu z nehnuteľností, je daň z príjmov týmto vyrovnaná, iba ak by údaje, ktoré boli podkladom pre vlastný výpočet dane z výnosu z nehnuteľností zo strany zástupcu strán nezodpovedali skutočným okolnostiam. Ak nebola zaplatená žiadna daň z výnosu z 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 z nehnuteľností v správnej výške zaplatená, nemusíte už takéto príjmy zapisovať 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 zdanit' 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	2800
Paušálne nevypočítané príjmy z predaja pozemkov	987	- 1 000
Saldo		1800
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 môže opcia predpisu daní zostať na jednotlivé predajné transakcie obmedzená a 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.

**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“), 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.



**20** 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.

**21** 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 čísla **986/573**, resp. **987/574**) nevyužije.

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

**22** 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 %) – poprípade po vyrovaní straty s negatívnym saldom príjmov z 25 % (30 %) – osobitnou sadzbou dane. Ak zostane po eventuálnom vyrovaní 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**.

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

**24** **Zahraničnú stratu**, ktorá bola podľa § 2 ods. 8 vyrovnaná s tuzemskými príjmami, je potrebné dodatočne zdaňovať do takej miery, do akej bola táto strata vyrovnaná (aj) v zahraničí alebo by sa tam bola mohla dať vyrovať.

**25** 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 násl. v smernici o dani z príjmov EStR 2000).

**26** 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 do členského štátu EÚ alebo do štátu EHP 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 **piatich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Od toho odlišne je potrebné zosplatiť otvorené splátky do tej miery, ako

1. sa predávajú investičné majetky, podniky alebo prevádzky, iným spôsobom sa vylučujú alebo prevádzajú alebo prekladajú do niektorého štátu mimo EÚ/EHP,
2. sa miesto obchodného vedenia korporácie prekladá do niektorého štátu mimo EÚ/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí platobnú neschopnosť, alebo sa dostane do likvidácie alebo
4. daňový poplatník nezaplatí niektorú splátku v priebehu dvanástich mesiacov od vzniku splatnosti, alebo ju nezaplatí v plnej výške.

Vznik týchto okolností je nutné ohlásiť príslušnému finančnému úradu v priebehu troch mesiacov od tohto 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. júna nasledujúceho roku. Pretože sa pritom jedná o paušálne rozdelenie, nie je predčasné vylúčenie potrebné oznamovať, a taktiež nevedie k predčasnému zosplateniu ešte nezaplatených splátok. Do identifikačného čísla **978** zapíšte celkovú čiastku, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. Ohľadom tejto čiastky sa príslušným zápisom do identifikačného čísla **235**, resp. **990** a/alebo do identifikačného čísla **991** na ňu pripadajúci daňový dlh rozdelí na päť (sedem) rokov, resp. dva roky, a prvá splátka sa predpíše v rámci vydávaného vymeriavacieho rozhodnutia.

Ak by jedna z vyššie uvedených okolností nastala už v zdaňovacom roku, potom sa v identifikačnom čísle **978** do tejto miery nerobí žiaden záznam.

**27** Ak sa na základe transformácií v zmysle zákona o dani pri premene spoločnosti UmgrStG obmedzí zdaňovacie právo Rakúska, možno na požiadanie stanovený daňový dlh zaplatiť v splátkach. Koncept platenia v splátkach podľa § 6 č. 6 písm. c až d zákona o dani z príjmov (EStG) je potrebné aplikovať analogicky (zaplatenie v 5, resp. 2 ročných splátkach, ako aj okolnosti vedúce k predčasnému zosplateniu); v detaile k tomu pozri poznámku 25. Pri vkladoch dochádza k predčasnému zosplateniu podľa § 16 ods. 1 veta 3 zákona o dani pri premene spoločnosti (UmgrStG) aj vtedy, ak je v ďalšom slede protiplnenie zo strany vkladajúceho odpredané. Na základe analogickej aplikácie § 6 č. 6 zákona o dani z príjmov (EStG) je toto nutné oznámiť finančnému úradu v priebehu 3 mesiacov. Pri čiastočnom obmedzení zdaňovacieho práva na základe vkladov v zmysle čl. III zákona o dani pri premene spoločnosti (UmgrStG) je podľa § 16 ods. 1 štvrtá veta na určený zisk potrebné aplikovať osobitnú sadzbu dane podľa § 27a ods. 1 č. 2 zákona o dani z príjmov - EStG (27,5 %). K predčasnému zosplateniu ešte nezaplatených splátok dochádza výhradne pri predaji protiplnenia; na základe analogickej aplikácie § 6 č. 6 zákona o dani z príjmov (EStG) je toto nutné oznámiť finančnému úradu v priebehu 3 mesiacov.

**28** 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 za 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 nespajajúcich pod písm. a (žiadne odstávanie sa a žiaden bezodplatný prevod) na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní zaplatiť daňový dlh v splátkach, ak k obmedzeniu zdaňovacieho práva dochádza vo vzťahu k niektorému štátu EÚ/EHP. Ak sa podá takáto žiadosť (označením krížikom), je splátky potrebné platiť počas obdobia piatich rokov, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Od toho odlišne je potrebné zosplatiť otvorené splátky do tej miery, ako sa predávajú kapitálové podiely do štátu, ktorý nepodlieha tejto úprave, prevádzajú sa, alebo nie je niektorá splátka v priebehu dvanástich mesiacov od vzniku splatnosti zaplatená, alebo nie je zaplatená v plnej výške. Vznik týchto okolností je nutné ohlásiť príslušnému finančnému úradu v priebehu troch mesiacov od tohto vzniku.

Do identifikačného čísla **980** zapíšte celkovú čiastku, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. Ohľadom tejto čiastky sa na ňu pripadajúca daň rozdelí na päť rokov a prvá splátka sa predpíše v rámci vydávaného vymeriavacieho rozhodnutia.

Ak by jedna z uvedených okolností nastala v zdaňovacom roku, potom v identifikačnom čísle **980** do tejto miery nerobí žiaden záznam.

**29** Okrem toho tu môžete zapísať započítateľnú minimálnu daň z príjmu právnických osôb po zmene právnej formy podnikania (§ 9 ods. 8 zákona o dani pri premene spoločnosti).

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