

# Návod na vyplnění přiznání k dani z příjmů (E 7) za rok 2023 (při 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 2023. Tuzemské příjmy fyzických osob podle § 98, které v tuzemsku (= Rakousku) nemají bydliště, ani obvyklé místo pobytu, v zásadě omezeně podléhají dani z příjmů.

Na žádost se se státními příslušníky zemí EU (EHP), kteří v tuzemsku nemají bydliště, ani obvyklé místo pobytu, zachází jako s neomezeně povinnými k dani, pokud mají tuzemské příjmy podle § 98. To platí pouze, pokud jejich příjmy v kalendářním roce minimálně z 90 % podléhají rakouské dani z příjmů nebo pokud příjmy, které nepodléhají rakouské dani z příjmů, nečiní více než 11 693 EUR (§ 1 odst. 4). Pro tuto žádost použijte místo formuláře E 7 formulář L 1i ve spojení s formulářem E 1 (přiznání k dani z příjmů pro osoby neomezeně povinné k dani) nebo – pokud jste pobírali pouze příjmy ze závislé činnosti – formulář L 1i ve spojení s formulářem L 1 (zúčtování daní pro zaměstnance).

Příjmy jsou provozní příjmy (příjmy) po odečtení provozních výdajů (nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů). Při zjišťování příjmů se smějí provozní výdaje nebo náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů odečítat pouze tehdy, pokud ekonomicky souvisejí s tuzemskými příjmy. Provozní výdaje jsou náklady, které vznikají na základě provozu, náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů jsou náklady na propagaci a reklamu. Předpokladem pro možnost odečtení provozních výdajů a nákladů na dosažení, udržení a zajištění příjmů je mj., že příjemci nebo věřitelé budou na vyžádání finančního úřadu přesně označeni.

U níže uvedených příjmů podle § 98 se daň z příjmů v tuzemsku vybírá formou daňových srážek (§ 99):

- Příjmy ze závislé činnosti, ze kterých byla stržena daň ze mzdy (srážka daně ze mzdy podle § 70);
- Příjmy podléhající dani z kapitálových výnosů podle § 93; sem patří zejména podíly na zisku (dividendy), úroky a ostatní příjmy z tuzemských akcií, požitkových práv, podílového kapitálu, podílů na společnostech s ručením omezeným a na výdělečných a hospodářských družstvech a dále příspěvky z tuzemské soukromé nadace.
- Příjmy ze samostatné činnosti vykonávané nebo zhodnocené v tuzemsku (spisovatel/ka, přednášková činnost, umělec/umělkyně, architekt/ka, sportovec/sportovkyně, umělec/umělkyně nebo spoluúčinkující na zábavních akcích), přičemž je lhotežné, komu jsou odměny za uvedené činnosti poskytnuty (srážková daň podle § 99);
- Příjmy z podílu na tuzemském podniku jako tichý společník;
- Podíly společníků/společnic (spolupodnikatelů/spolupodnikatelek) na zisku zahraniční společnosti, která má podíl v tuzemské osobní společnosti (v určitých případech);
- Příjmy z přenechání práv na určitou nebo neurčitou dobu nebo z povolení užívání práv, zejména z povolení užívání díla (souhlas s užíváním díla, právo na užívání díla) podle autorského zákona a z přenechání průmyslových práv, průmyslových zkušeností a oprávnění nebo z povolení užívání takových práv;
- Odměny dozorčích rad;
- Příjmy z obchodního nebo technického poradenství v tuzemsku a u příjmů z poskytování pracovních sil k vykonávání práce v tuzemsku;
- Příjmy z tuzemských nemovitostí zahraničního fondu nemovitostí nabízeného neurčitému okruhu osob

Zdanění podléhají příjmy osoby omezeně povinné k dani, u kterých se nemusí provádět srážka daně ze mzdy, z kapitálového výnosu nebo podle §§ 99 až 101. V následujících případech je nutné zdanit příjmy s povinnou srážkou daně (§ 102):

1. Příjmy, které patří k provozním příjmům tuzemského podniku, k příjmům z podílu na podniku jako tichý společník nebo k podílům na zisku podle § 99 odst. 1 č. 2.
2. Příjmy podléhající dani z tarifní mzdy podle § 70 odst. 2 č. 1, pokud byly pobírány jiné zdanitelné příjmy, jejichž celková částka překračuje 730 EUR nebo pokud byly v kalendářním roce pobírány minimálně určitou dobu současně dva nebo více příjmů podléhající dani ze mzdy, které byly při srážkách daně ze mzdy zdaněny zvlášť.
3. Příjmy z prodeje soukromých pozemků podle § 30, za které nebyla zaplacená daň z výnosů z nemovitostí podle § 30c odst. 2, nebo pokud neexistuje finanční náhrada podle § 30b odst. 2.

U určitých příjmů se provádí zdanění pouze na žádost (§ 102 odst. 1 č. 3).

**Mějte na paměti:** V případě zdanění se u příjmů podléhající omezené daňové povinnosti k příjmu **připočítá částka 9 567 EUR**, tzn. příjem se zvýší o tuto částku a z té se vyměří daň. To vede ke snížení prvního tarifního stupně (0 %), protože hlavním úkolem státu bydliště je zajistit existenční minimum pro daňové účely; k možnosti žádosti podle § 1 odst. 4 viz výše.

**1** Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení obrátových limitů podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) nemají povinnost vést účetní evidenci a 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). Žádost se podává pro rok, v němž končí hospodářský rok, pro který poprvé neexistuje povinnost vést účetní evidenci. Žádost zavazuje daňového poplatníka až do odvolání; v tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Po opětovném nástupu povinnosti vést účetní evidenci podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) žádost automaticky zaniká.

**2** Zde je třeba uvést **příjmy** (zisk nebo ztrátu) ze **zemědělské a lesnické činnosti** provozované v tuzemsku. Pokud uplatňujete paušál, připojte předtisk E 1c určený jako příloha k formuláři E 1 a výsledek zaznamenejte v bodě a. Daňoví poplatníci neuplatňující paušál musí předložit rozdíl příjmů a výdajů nebo přehled majetku (bilanci) a výkaz zisků a ztrát.

**Mějte na paměti:** Částku zisku osvobozenou od daně je třeba zohlednit v rámci zjišťování zdanitelných příjmů, takže se zisk již snížený o částku zisku osvobozenou od daně převezme do kódu **310**. Uplatněná částka zisku osvobozená od daně na základě investic se musí vykázat pod kódem **779 a 789**.

Pro zacházení s kapitálovými výnosy a kapitálovými zisky týkajícími se podnikových pozemků platí analogicky vysvětlení v poznámce 4.

**3** Zde je třeba zaznamenat **příjmy ze samostatné činnosti**, vykonávané nebo zhodnocené v tuzemsku. Příjmy jsou zdanitelné i tehdy, pokud se jedná pouze o přechodnou činnost. Předložte rozdíl příjmů a výdajů nebo přehled majetku (bilanci) a výkaz zisků a ztrát. K možnosti základního paušalování viz poznámku 4.

**Mějte na paměti:** Částku zisku osvobozenou od daně je třeba zohlednit v rámci zjišťování zdanitelných příjmů, takže se zisk již snížený o částku zisku osvobozenou od daně převezme do kódu **320**. Uplatněná částka zisku osvobozená od daně na základě investic se musí vykázat pod kódem **779 a 789**.

Pro zacházení s kapitálovými výnosy a kapitálovými zisky týkajícími se podnikových pozemků platí analogicky vysvětlení v poznámce 4.

**4** Zde se zaznamenají **příjmy z živnostenského podniku**, pro který je v tuzemsku provozována provozovna, je ustanovena stálá zástupkyně/ ustanoven stálý zástupce, nebo u kterého v tuzemsku existuje nemovitý majetek. Předložte rozdíl příjmů a výdajů nebo přehled majetku (bilanci) a výkaz zisků a ztrát.

Pokud váš obrat v předchozím roce nečinil více než 220 000 EUR, existuje v rámci rozdílu příjmů a výdajů možnost stanovit provozní výdaje paušálně 12 % obratu (**základní paušalování**, § 17 odst. 1 až 3). Pro určité příjmy – především ze svobodných povolání – činí paušální sazba pouze 6 %. Kromě paušálu se smí navíc odečítat pouze určité výdaje (zejména zboží, mzdy a odvody na sociální zabezpečení).

**Mějte na paměti: Částku zisku osvobozenou od daně** je třeba zohlednit v rámci zjišťování zdanitelných příjmů, takže se zisk již snížený o částku zisku osvobozenou od daně převezme do kódu **330**. Uplatněná částka zisku osvobozená od daně na základě investic se musí vykázat pod kódem **779** a **789**.

Pro podnikové příjmy z **kapitálového majetku** a kapitálových zisků týkajících se **podnikových pozemků** platí následující:

Kapitálové výnosy (výnosy a majetek), které lze zdanit zvláštní sazbou daně, nebo jsou způsobilé pro konečné zdanění, nesmí být obsaženy v bodě 3a nebo bodě 3b. Při uplatnění volby běžného zdanění podle § 30a odst. 2 se tyto příjmy zadají pod kódem **502**. Když si zvolíte zdanění zvláštní sazbou daně, zaznamenejte příjmy pod kódem **963** (30 %) nebo **553** (25 %). Zvláštní sazba daně činí 25 %, jestliže prodej proběhl před datem 1. 1. 2016.

Kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které lze zdanit zvláštní sazbou daně, nesmí být obsaženy v bodě 3a nebo bodě 3b. Při uplatnění volby běžného zdanění podle § 30a odst. 2 se tyto příjmy zadají pod kódem **502**. Když si zvolíte zdanění zvláštní sazbou daně, zaznamenejte příjmy pod kódem **963** (30 %) nebo **553** (25 %). Zvláštní sazba daně činí 25 %, jestliže prodej proběhl před datem 1. 1. 2016.

Mějte na paměti, že volbu běžného zdanění lze uplatnit vždy pouze pro veškeré (podnikové a soukromé) kapitálové výnosy. Totéž platí při uplatnění volby běžného zdanění ohledně pozemků. Volba běžného zdanění kapitálových výnosů 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 také: hospodářského majetku. Pro příjmy z podílu na společném podnikání použijte formulář E 11. Řiďte se pokyny na tomto formuláři. Pro zacházení s podnikovými kapitálovými výnosy a kapitálovými zisky týkajícími se podnikových pozemků a obsaženými v příjmech z podílů platí analogicky vysvětlení 4.

**6** V určitých případech se příjmy na žádost daní s rozvržením na tři roky nebo pět let:

**Rozvržení na období tři let** je určeno pro zisky z prodeje a určité náhrady (§ 37 odst. 2 č. 2).

**Zisky z prodeje** jsou zisky z prodeje (vzdání se) celého podniku, části podniku nebo podílu spolupodnikatele, na žádost je lze rozložit na **tři** roky, pokud byl podnik založen nebo nabyt za úplaty před více než sedmi roky a nebude prodán oproti poskytnutí důchodu. V tomto případě vylučte 2/3 zisku z prodeje (zadaného bez snížení) zadáním pod kód **311/321/327**.

**Rozložení na pět let** je určené pro skryté rezervy, které jsou pokryty vyloučením hospodářského majetku v důsledku úředního zásahu nebo za účelem vyhnout se takovému zásahu. V tomto případě vylučte 4/5 zvýhodněných příjmů (zadaných bez snížení) zadáním pod kód **312/322/328**.

**7** Kladné příjmy ze samostatné výdělečné umělecké a/nebo literární činnosti v roce 2023 mohou být na základě neodvolatelné žádosti rovnoměrně rozvrženy na období let 2023, 2022 a 2021. V takovém případě se znovu otevrou výměry daně za rok 2022 a 2021 za účelem zohlednění příslušné třetiny. Rozvržení je možné pouze tehdy, je-li účetní zůstatek veškerých příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti kladný.

Rozvržené příjmy je třeba nejprve zaznamenat bez snížení. 2/3 z nich se zaznamenají pod kódem **325**, čímž dojde k jejich vyloučení.

**8** Zde se zaznamenají na rok 2023 připadající 1/3-, resp. 1/5částky ze zisků rozdělených v předchozím roce (v předchozích letech) na 3, resp. 5 let (viz také poznámku 6). Dále se zde zaznamená také 1/3částka připadající na rok 2022, pokud se uplatní výhoda rozvržení uměleckých a/nebo literárních příjmů (viz poznámku 7) v letech 2024 nebo 2025.

**9** Zde se při uplatnění volby běžného zdanění zaznamenají příjmy, které byly pobírány za udělení **práv zakládat a provozovat vedení** od provozovatele infrastruktury z oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění (§ 107). Nejsou-li příjmy stanoveny jako 33 % z vyplacené částky, je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku.

**10** Určité příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti mohou být na základě žádosti v příslušném zdaňovacím roce zdaněny **jednou třetinou** a zbývající daň bude rozvržena na dva následující roky. Nezahrnují se do toho zejména 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 při první žádosti o rozvržení). 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 tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Pokud je zdaňovací rok minimálně druhý následující po prvním rozvržení, můžete požádat, aby byly ještě nezohledněné třetinové částky

- v tomto roce a ve třech následujících letech zaznamenané rovnoměrně rozvržené vždy po jedné čtvrtině (bod 12.3.1) nebo aby
- byly ještě nezohledněné třetinové částky ve zdaňovacím roce zaznamenané celé (bod 12.3.2).

Pokud nepodáte takovou žádost, budou ještě nezohledněné třetinové částky od druhého následujícího roku po prvním rozvržení zaznamenány v roce ukončení a v následujícím roce vždy z poloviny. Pokud je rok ukončení teprve rok po začátku rozvržení, zaznamená se celková částka z ještě nezohledněných dvoutřetinových částek vždy v roce ukončení.

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. Obě vyloučené třetinové částky se pak **automaticky zaznamenají** při zdanění 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 zaznamenají pod kódem **341**. Ztráty z aktuálního roku se v rámci příslušného kódu (**310**, **320** nebo **330**) dosazují vždy v nepokrácené výši a navíc se uvádějí pod kódem **341** s nevyrovnatelným podílem, který na ně připadá.

Nevyrovnatelné podnikové ztráty z **účastí**, u kterých je v popředí dosažení daňových výhod, nebo v podnikových příjmech z podílů obsažené nevyrovnatelné ztráty z podniků s těžištěm spočívajícím ve správě nehmotného hospodářského majetku nebo v živnostenském pronajímání hospodářského majetku (§ 2 odst. 2a), se uvádějí pod kódem **342**. Ztráty z podílů z aktuálního roku se dosazují vždy v nepokrácené výši a navíc se uvádějí pod kódem **342** s nevyrovnatelnými podíly, které na ně připadají.

Pokud je v aktuálním roce z téhož podniku (téže provozovny) pobírán zisk, nevyrovnatelné ztráty z **předchozích let** se zúčtují zaznamenáním pod kódem **332**. Zisk se zaznamená pod příslušným kódem (**310**, **320**, **330**) v nepokrácené výši.

Analogicky to platí pro kód **346** pro zúčtování nevyrovnatelných ztrát z **předchozích let** z podnikových příjmů z účastí, pokud je v aktuálním roce z téže účasti dosažen zisk. Podíl na zisku je nutno uvést pod odpovídajícím kódem (**310**, **320**, **330**) v nepokrácené výši.

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

Případné nevyrovnatelné ztráty z účastí, u nichž je v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), zahrnuté v **mimopodnikových příjmech**, se zaznamenávají pod kódem **371**. Ztráty z aktuálního roku musejí být v rámci odpovídajícího kódu dosazeny vždy v nepokrácené výši a navíc uvedeny pod kódem **371** s nevyrovnatelným podílem, který na ně připadá.

V mimopodnikových příjmech obsažené nevyrovnatelné ztráty z **předchozích let** z účastí, u nichž je v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), se pro zúčtování ztráty zaznamenávají pod kódem **372** maximálně v té výši, ve které je v aktuálním roce z této účasti pobírán přebytečný podíl; tento přebytečný podíl je nutno uvést pod odpovídajícím kódem v nepokrácené výši.

**12** Tyto příjmy, u kterých již měla být provedena srážka daně ze mzdy ve výši 20 % příjmů, budou ve zdanění zohledněny pouze na základě výslovné žádosti a poté zdaněny za tarif. **Mějte na paměti:** Stanovení daně na základě žádosti bude provedeno pouze tehdy, bude-li v přiznání **zaškrtnuto** odpovídající výběrové políčko. To platí i tehdy, pokud se o zdanění požádá pro ostatní příjmy ze závislé činnosti nebo pokud je třeba provést povinné zdanění, protože byly např. dosaženy podnikové příjmy.

**13** Zapište počet subjektů vyplácejících mzdu nebo penzi (zaměstnavatelky/zaměstnavatelé, penzijní instituce), které vám v roce 2023 vyplácely příjmy (mzdu, 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.

Nepatří sem následující příjmy: příjmy ze zákonného nemocenského pojištění (nemocenská), příjmy na základě šeku za služby, podpora v nezaměstnanosti, pomoc v nouzi, překlenovací výpomoc pro spolkové zaměstnance, náhrady za vojenská cvičení, vrácené povinné příspěvky na sociální zabezpečení, příjmy z fondu pojištění pro případ insolventního zaměstnavatele, peněžitá pomoc v mateřství, příjmy z podnikového sociálního pojištění nebo příjmy z fondu pro dovolenou stavebních dělníků.

**14** Pokud není k dispozici mzdový výkaz/ mzdové potvrzení (formulář L 17), zadají se pod kódem **359** příjmy ze závislé činnosti v roce 2023, které nepodléhají dani ze mzdy a které nezahrnují příjmy, u kterých je třeba provést zvýhodněné zdanění zvláštních příjmů (např. 13. a 14. měsíční plat, viz k tomu také daňovou publikaci „Steuerbuch“, bmf.gv.at – Publikationen).

**15** Formulář **L 17** má v zásadě předávat zaměstnavatelka/zaměstnavatel. Pokud by se tak nestalo, předejte vyplněný formulář L 17 svému finančnímu úřadu. Řiďte se návody na vyplnění L 17a a L 17b.

**16** Zde se zaznamenají **příjmy z pronájmu a propachtování**, pokud se nemovitý majetek, soubory movitých věcí nebo práva nacházejí v tuzemsku nebo jsou zapsané v tuzemské knize nebo tuzemském rejstříku nebo jsou zhodnocovány v tuzemské provozovně. Pokud máte podíl na jednom nebo více společenstvích, rozdělte podíly příjmů stanovené pod kódem **370** v příloze pro podíly (E 11) a převezměte hodnotu do bodu 6b.

**17** Pokud uplatňujete volbu běžného zdanění, zaznamenají se zde příjmy z pronájmu a propachtování, které byly pobírány za udělení **práva zakládat a provozovat vedení** od provozovatele infrastruktury z oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění (§ 107). Nejsou-li příjmy stanoveny jako 33 % z vyplacené částky, je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku.

**18** Příjmy z **prodeje tuzemských soukromých pozemků** zásadně podléhají zdanění za použití zvláštní sazby daně. Zvláštní sazba daně za zisky z prodeje pozemků činí **30 %**, pokud k prodeji došlo od kalendářního roku 2016. Činí **25 %**, pokud k prodeji došlo před datem 31. 12. 2015, příjmy je ale třeba z důvodu přírůstku zaznamenat až v kalendářním roce 2023.

Pokud byla z příjmů zaplacená daň z výnosů z nemovitostí, je tím daň z příjmu uhrazena, ledaže by údaje, ze kterých vychází vlastní výpočet daně z výnosů z nemovitostí zástupcem stran, neodpovídaly skutečným okolnostem. Pokud nebyla zaplacená daň z výnosů z nemovitostí, musí se příjmy uvedené pod kódy **985/572**, **986/573** nebo **987/574** každopádně přiznat k dani (povinnost podat přiznání).

Byla-li daň z výnosů z nemovitostí uhrazena ve správné výši, nemusejí se takovéto příjmy již v daňovém přiznání uvádět. Z důvodu volby běžného zdanění (první strana formuláře) nebo volby zahrnutí do zdanění je ale lze dobrovolně zahrnout do zdanění.

Uplatněním volby zahrnutí do zdanění mohou být příjmy z prodeje soukromých pozemků, za které byla zaplacená daň z výnosů z nemovitostí (nutný záznam pod kódem **988/576**), zahrnuty do zdanění 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, přičemž 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 % výnosu z prodeje). Prodej pozemku B přinesl ztrátu ve výši 1 000 EUR, daň z výnosů z nemovitostí zde žádná vyměřena nebyla. Na základě uplatnění volby zahrnutí do zdanění může proběhnout vyrovnání ztráty:*

Paušálně stanovené příjmy z prodeje pozemků (14 % výnosu z prodeje)	985	2 800
Nepaušálně stanovené příjmy z prodeje pozemků	987	- 1 000
Účetní zůstatek		1 800
z toho 25% daň z příjmů		540
Započitatelná daň z výnosů z nemovitostí	988	840
Vracená daň z výnosů z nemovitostí		300

Na rozdíl od volby běžného zdanění může volba zahrnutí do zdanění zůstat omezena na jednotlivé případy prodeje, 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** zaznamenána pouze ta daň z výnosů z nemovitostí, která připadá na skutečně zdaněné příjmy. Vyrovnání ztráty může se započtením daně z výnosů z nemovitostí proběhnout rovněž v rámci zdanění podle tarifu; v tom případě se musí uplatnit volba běžného zdanění na první straně formuláře.

**19** Nebyl-li prodán pozemek k 31. 3. 2012 již daňově posuzován jako spekulativní (byl pořízen před datem 31. 3. 2002, vychází se z desetileté spekulativní lhůty, takzvaný „starý majetek“), mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se dosadí 86 % výnosu z prodeje. Příjmy proto činí 14 % výnosu z prodeje, takže z toho na základě sazby daně 30 % / 25 % vyplývá efektivní daň 4,2 % / 3,5 % z výnosu z prodeje. Pod kódem **985/572** se v tomto případě uvedou příjmy ve výši 14 % z výnosu z prodeje (výnos z prodeje s odečtením paušálních pořizovacích nákladů ve výši 86 % z výnosu z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže by byla uplatněna volba běžného zdanění na první straně formuláře.

**20** Nebyl-li prodán pozemek k 31. 3. 2012 již daňově posuzován jako spekulativní (byl pořízen před datem 31. 3. 2002, vychází se z desetileté spekulativní lhůty, 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 % výnosu z prodeje, takže z toho na základě sazby daně 30 % / 25 % vyplývá efektivní daň 18 % / 15 % z výnosu z prodeje. Pod kódem **986/573** se v tomto případě uvedou příjmy ve výši 60 % z výnosu z prodeje (výnos z prodeje s odečtením paušálních pořizovacích nákladů ve výši 40 % z výnosu z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže by byla uplatněna volba běžného zdanění na první straně formuláře.

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

- nesmí být stanoveny paušálně (viz k paušálnímu stanovení poznámky 17 a 18, týká se takzvaného „nového majetku“, v podstatě při pořízení po datu 31. 3. 2002) nebo
- se týkají „starého majetku“ a u kterých nebylo uplatněno paušální 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 z prodeje soukromých pozemků, na které lze aplikovat zvláštní sazbu daně 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 vyrovnat pouze 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) zaznamená pod kódem **973**.

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

**24** **Zahranिční ztráta**, která byla podle § 2 odst. 8 vyrovnána s tuzemskými příjmy, se musí dodatečně zdanit, pokud byla ztráta vyrovnána (také) v zahraničí nebo by bylo možné ji vyrovnat.

**25** V případech snížení dluhu podle § 36 (splnění plánu na ozdravení nebo srovnatelného mimosoudního ozdravení, splnění splátkového kalendáře nebo osvobození od zbytku dluhů po provedeném řízení k oddlužení) se daň z příjmů připadající na snížení dluhu částečně nestanoví (viz k tomu okrajovou poznámku 7269 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmu EStR 2000).

**26** Podle § 6 č. 6 písm. c až d se na základě žádosti podané v rámci daňového přiznání při převodu hospodářského majetku nebo přeložení podniků nebo provozoven podle písm. a nebo při omezení zdaňovacího práva Rakouska podle 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 **dlohodobých 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. Odlišně od toho musejí být ještě nezaplacené splátky stanoveny jako splatné, když

1. budou hospodářský majetek, podniky nebo provozovny prodány, jiným způsobem vyloučeny nebo převedeny či přeloženy do nečlenského státu EU/EHP,
2. bude sídlo vedení obchodní společnosti přeloženo do nečlenského státu EU/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí insolvenční nebo je v likvidaci nebo
4. daňový poplatník splátku do dvanácti měsíců od data splatnosti nezplatí vůbec, nebo ji zaplatí jen zčásti, v nedostatečné výši.

Vznik 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** zapište celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Ohledně této částky bude prostřednictvím záznamu pod kódem **235**, resp. **990** a/nebo pod kódem **991** daňový dluh, který na ni připadá, rozvržen na období pěti (sedmi) let a první splátka bude předepsána v rámci vydaného rozhodnutí o vyměření daně.

Pokud se jedna z výše uvedených okolností vyskytne již ve zdaňovací roce, neprovede se záznam pod kódem **978**.

**27** Pokud bude z důvodů reorganizace podle zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG) zdaňovací právo Rakouska omezeno, lze stanovený daňový dluh na žádost uhradit ve splátkách. Koncepce spláčení ve splátkách podle § 6 č. 6 písm. c až d zákona o dani z příjmů (EStG) se použije analogicky (uhrazení v 5, resp. 2 ročních splátkách a okolnosti vedoucí k předčasnému stanovení splatnosti); k tomu viz podrobně pozn. 25. V případě vkladů dochází k předčasnému zesplatnění splátek podle § 16 odst. 1 věta 3 zákona o dani z reorganizace společnosti (UmgrStG) i tehdy, jestliže bude protiplnění vkládajícím subjektem následně prodáno. V důsledku analogického použití § 6 č. 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 4 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 podle § 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 nespadaajících pod písm. a (žádné odstěhování ani bezúplatný převod) daňový dluh na základě žádosti podané v daňovém přiznání uhradí ve splátkách, jestliže dochází k omezení zdaňovacího práva ve vztahu ke státu EU/EHP. Pokud je podána taková žádost (zaškrtnutím příslušného políčka), je splátka nutno uhradit v průběhu období pěti let, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí měsíce od oznámení rozhodnutí o daňovém výměru a další splátky vždy 30. června následujících let. Odlišně se nezaplacené splátky stanoví jako splatné, pokud budou kapitálové podíly prodány, převedeny do státu, na který se tato úprava nevztahuje, nebo nebude splátka uhrazena do dvanácti měsíců od splatnosti nebo bude uhrazena jen v nepatrné výši. Vznik těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku.

Pod kódem **980** zapište celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Ohledně této částky bude daň, která na ni připadá, rozvržena na období pěti let a první splátka bude předepsána v rámci vydaného rozhodnutí o vyměření daně.

Pokud se jedna z výše uvedených okolností vyskytne ve zdaňovací roce, neprovede se záznam pod kódem **980**.

**29** Zde můžete kromě toho zadat započítávanou minimální daň z příjmů právnických osob po přeměně (§ 9 odst. 8 zákona o dani při přeměně společnosti).

**30** Pod kódem **462** se vždy uvádí úhrnný stav otevřených odečtů ztrát (příp. včetně odečtů ztrát převzatých od jiných daňových poplatníků).