

Pomocník pri vyplňaní k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 7) za rok 2023 (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 2023. 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 11 693 eur (§ 1 ods. 4). Na žiadosť takéhoto druhu použijete 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 L 1 (vymeranie dane zamestnancom/zamestnankyň).

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

Pri ďalej uvedených príjmoch v zmysle § 98 je daň z príjmov v tuzemsku vyberaná zrážkou 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; patria k nim predovšetkým podiely na zisku (dividendy), úroky a ostatné príjmy z tuzemských akcií, užívateľských práv, podielového kapitálu, podielov na spoločnostiach s ručením obmedzeným a na zárobkových a hospodárskych družstvách ako aj finančné príspevky z tuzemskej súkromnej nadácie.
- Príjmy zo samostatnej zárobkovej činnosti vykonávanej alebo zhodnotenej v tuzemsku (spisovateľ/spisovateľka, prednášanie, umelec/umelkyňa, architekt/architektka, športovec/športovkyňa, artista/artistka alebo spoluúčinkujúci/spoluúčinkujúce v zábavných predstaveniach), pričom nie je podstatné, 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 obchodného alebo technického poradenstva vykonávaného v tuzemsku 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 vymerania 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 vymerať 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 suma 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 vymeranie dane 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 suma vo výške 9 567 eur**, t. j., že sa príjem navýši o túto sumu a z toho sa vymeria daň. To spôsobí redukciu prvého tarifného stupňa (0 %), pretože zabezpečenie daňového existenčného minima je primárnou úlohou štátu s trvalým bydliskom; vo veci možnosti podania žiadosti podľa § 1 ods. 4 pozri v predchádzajúcej časti.

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 za rok, v ktorom končí hospodársky rok, pre ktorý po prvý krát neexistuje povinnosť predloženia účtov. Žiadosť zaväzuje daňovníku/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 **poľnohospodárstva a lesného hospodárstva** vykonávaného v tuzemsku. Ak využijete 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: Nezdaniateľnú sumu zisku treba zohľadniť v rámci určovania zdaniateľných príjmov tak, aby sa už v nezdaniteľnej sume zisku znížený zisk prevzal do identifikačného

čísla **310**. Uplatnená, investíciami podmienená nezdaniteľná suma zisku sa musí vykázat v identifikačných číslach **779 a 789**.

Pokiaľ ide o zaobchádzanie 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**, a to z **činnosti**, ktorá sa vykonávala alebo zhodnocovala v tuzemsku. Príjmy podliehajú zdaneniu aj vtedy, ak ide iba o prechodnú činnosť. Predložte výkaz príjmov a výdavkov alebo prehľad majetku (súvahu) a výkaz ziskov a strát. Pokiaľ ide o možnosti základného paušalizovania, pozri poznámku 4

Venujte pozornosť nasledovnému: Nezdaniateľnú sumu zisku treba zohľadniť v rámci určovania zdaniateľných príjmov tak, aby sa už v nezdaniteľnej sume zisku znížený zisk prevzal do identifikačného čísla **320**. Uplatnená, investíciami podmienená nezdaniteľná suma zisku sa musí vykázat v identifikačných číslach **779 a 789**.

Pokiaľ ide o zaobchádzanie 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 nepredstavuje 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 – predstavuje paušálna sadzba iba 6 %. Popri paušále sa smú dodatočne odpísať iba určité výdavky (najmä tovary, mzdy a príspevky sociálneho poistenia)

Venujte pozornosť nasledovnému: Nezdaniteľnú sumu zisku treba zohľadniť v rámci určovania zdaniteľných príjmov tak, aby sa už v nezdaniteľnej sume zisku znížený zisk prevzal do identifikačného čísla **330**. Uplatnená, investíciami podmienená nezdaniteľná suma zisku sa musí vykázat' v identifikačných číslach **779** a **789**.

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

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 predstavuje 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 pozerat' 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 tohto formulára. Pokiaľ ide o zaobchádzanie 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 takom 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 2023 možno na základe neodvolateľnej žiadosti rovnomerne rozdeliť na roky 2023, 2022 a 2021. V tomto prípade sa predpisy daní rokov 2022 a 2021 na zohľadnenie príslušných tretín opät' 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 sa vylúčia.

8 Tu je treba zapísať na rok 2023 pripadajúce 1/3, resp. 1/5 sumy ziskov rozdelené v predchádzajúcom roku (v predchádzajúcich rokoch) na 3, resp. 5 rokov (pozri tiež poznámku 6). Ďalej tu treba zapísať aj na rok 2022 pripadajúcu 1/3 sumu, ak sa využije zvýhodnenie rozdelenia umeleckých a/alebo spisovateľských príjmov (pozri poznámku 7) v rokoch 2024 alebo 2025.

9 Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia tu 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 % sumy na vyplatenie, treba ich výšku preukázat' 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 nárokovat' rozdelenie, označte krížikom políčko (iba pri prvotnom nárokaní), ktoré je určené pre žiadost'. Žiadost' 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 je potrebné krížikom označiť príslušné políčko. Ak je zdaňovacím rokom aspoň druhý nasledujúci rok po prvom rozdelení, môžete požiadať, aby sa tretiny ešte nezohľadnených súm

- zahrnuli v tomto roku a nasledujúcich troch rokoch, pričom sa rovnomerne rozdelia – po štvrtine na každý rok (bod 12.3.1), alebo aby
- sa ešte nezohľadnené tretinové sumy do roku daňového priznania zahrnuli v plnej výške (bod 12.3.2).

Ak takúto žiadost' nepodáte, všetky ešte nezohľadnené tretinové sumy sa od druhého roku po prvom rozdelení zahrnú ako polovica v roku ukončenia a ako polovica v nasledujúcom roku. Ak je rok ukončenia prvým rokom po začatí rozdelenia, celková suma z dvoch tretinových súm, ktoré sa majú ešte zohľadniť, sa musí vždy zahrnúť v roku ukončenia.

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 z hodnoty pre toto identifikačné číslo. Obe vylúčené tretinové sumy sa potom **automaticky zahrnú** pri predpisoch daní v nasledujúcich rokoch.

11 Nevyrovateľné 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 nevyrovateľným podielom.

Nevyrovateľné prevádzkové straty z **účastí**, pri ktorých je v popredí dosiahnutie daňových zvýhodnení alebo v prevádzkových príjmoch z účasti obsiahnuté nevyrovateľné 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 neprípadajúcimi nevyrovateľnými podielmi.

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

To analogicky platí pre identifikačné číslo **346** pre započítanie nevyrovateľných strát z **predchádzajúcich rokov** z prevádzkových príjmov z účasti, keď bol v prebiehajúcom roku z tej istej účasti docielený zisk. Podiel na zisku je potrebné do príslušného identifikačného čísla (**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 sumy príjmov.

V **mimo prevádzkových príjmoch** obsiahnuté eventuálne nevyrovnatelné straty z účastí, 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 v identifikačnom čísle **371** spolu s na ne pripadajúcim nevyrovnatelným podielom.

V mimo prevádzkových príjmoch obsiahnuté nevyrovnatelné straty **predchádzajúcich rokov** z účastí, 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 vo výške 20 % príjmov, budú v predpise daní a potom s tarifu zdaneného iba na základe výslovnej žiadosti. **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 2023 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 tieto 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, kádrové 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 2023, 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 „Daňová kniha“ – „Steuerbuch“, bmf.gv.at – Publikationen (Publikácie))

15 Formulár **L 17** má byť zásadne doručený zamestnávateľkou/zamestnávateľom. V opačnom prípade 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 opcii 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 % sumy na vyplatenie, treba ich výšku preukázať znaleckým posudkom.

18 Príjmy zo **súkromného predaja pozemkov** podliehajú zásadne zdaneniu pri aplikácii osobitnej sadzby dane. Osobitná sadzba dane pre zisky z predajov pozemkov predstavuje **30 %**, ak bol predaj uskutočnený od kalendárneho roku 2016. Predstavuje **25 %**, ak bol predaj uskutočnený pred 31. 12. 2015, ale príjmy sa zaznamenávajú podmienené prijatím až v kalendárnom roku 2023.

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 nehnuteľností riadne zaplatená, už nemusíte príjmy takého druhu zaznamenať do daňového priznania. Na základe opcie normálneho zdanenia (prvá strana formulára) alebo opcie predpisu daní ich ale do predpisu daní môžete zahrnúť dobrovoľne.

Uplatnením opcie predpisu daní možno príjmy zo súkromného predaja pozemkov, za ktoré bola zaplatená daň z výnosu nehnuteľností (potrebný je zápis v identifikačnom čísle **988/576**), zahrnúť do predpisu daní a zdaniť osobitnou sadzbou dane. Má to napr. zmysel, ak sa má vyrovnáť 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 týkajúcu sa iných príjmov.

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

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

Na rozdiel od opcie normálneho zdanenia možno opciu vyrubenia daní obmedziť na jednotlivé predajné transakcie, tým sa nemusia zahrnúť všetky príjmy z predaja pozemkov, na ktoré je aplikovateľná osobitná sadzba dane. V tomto prípade sa do identifikačného čísla **988/576** smie zapísať iba tá daň z výnosu nehnuteľností, ktorá naozaj pripadá na priznané príjmy. Vyrovnanie straty sa 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 predstavujú 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, pokiaľ sa neuplatní štandardná možnosť 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. Príjmy preto predstavujú 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, pokiaľ sa neuplatní štandardná možnosť zdanenia na prvej strane formulára.

21 Do identifikačného čísla **987/574** je potrebné zapísať príjmy z predajov pozemkov, ktoré

- sa nesmú určovať paušálne (pozri v súvislosti s paušálnym určením poznámky 17 a 18, týka sa to takzvaného „nového majetku“, v podstate pri obstarávaní od 31. 3. 2002) alebo
- sa to týka „starého majetku“ a pri ktorých sa paušálne zdanenie (identifikačné čísla **986/573**, resp. **987/574**) nevyužije.

Príjmy podliehajú osobitnej sadzbe dane, pokiaľ sa neuplatní štandardná možnosť 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 %) – popri prípade po vyrovnaní straty s negatívnym saldom príjmov 30 % (25 %) – s osobitnou sadzbou dane. Ak zostane po eventuálnom vyrovnaní straty negatívne saldo, je potrebné toto saldo (aj pri uplatnení opcie normálneho zdanenia) krátiť na 60 %. Táto krátená strata je vyrovnateľná iba s príjmami z prenájmania a prenájmu. Na žiadosť možno celú krátenú stratu zohľadniť v zápise 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 sumy (4 % celej straty) zapísať do identifikačného čísla **973**.

23 Tu je potrebné zapísať príjmy z predaja pozemkov voči **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 vyrovnávať.

25 V prípadoch odpustenia dlhu v zmysle § 36 (splnenie plánu ozdravenia alebo porovnateľné mimosúdne ozdravenie, 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 investičných majetkov 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 vytvoriť splatnosť otvorených splátok 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 vedenia podniku alebo korporácia prekladá do 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 zaplatí v príliš malej 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 pritom ide o paušálne rozdelenie, nie je predčasné vylúčenie potrebné oznamovať, a taktiež nevedie k predčasnému splateniu ešte nezaplatených splátok. Do identifikačného čísla **978** zapíšte celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. Vzhľadom na túto sumu 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 predtým 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 predčasnej splatnosti v detaile k tomu pozri poznámku 25. Pri vkladoch dochádza k predčasnému vytvoreniu splatnosti 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 vytvoreniu splatnosti 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 nespádajúcich pod písm. a (žiadne odst'ahovanie 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 splátka 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. Na rozdiel od toho sa otvorené splátky stávajú splatné 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 sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. V súvislosti s touto sumou sa na ňu pripadajúca daň rozdelí na päť rokov a prvá splátka sa predpíše v rámci vydávaného vymeriavacieho rozhodnutia.

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

29 Tu navyše 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 (popri prípade vrátane odpočtov strát prevzatých od iných daňovníkov).