



Vyhlásenie o ochrane údajov na bmf.gv.at/datenschutz alebo v papierovej forme na všetkých finančných a colných úradoch

bmf.gv.at

Bundesministerium
Finanzen



Adresované

- ☒ Finanzamt Österreich, Postfach 260, 1000 Wien
- ☒ Finanzamt für Großbetriebe, Postfach 251, 1000 Wien

Záznam o prijatí

2024

Vypĺňte VELKÝMI PÍSMENAMI a iba čiernou alebo modrou farbou. Údaje o čiastkach v eurách a eurocentoch (zarovnané k pravému okraju).

DIČ
OBCHODNÝ NÁZOV

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok 2024

Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb pre daňových poplatníkov s **neobmedzenou povinnosťou**, ktorí **nespadajú** pod § 7 ods. 3.

Zákonné ustanovenia bez bližšieho označenia sa vzťahujú na zákon o dani z príjmov právnických osôb z roku 1988 (KStG 1988).

Pri vyplňaní tohto priznania venujte pozornosť pomocníkovi (Formulár K 4). Informácie o elektronickom podaní priznania nájdete na bmf.gv.at alebo priamo na FinanzOnline (<https://finanzonline.bmf.gv.at>). Informácie o dani z príjmov právnických osôb nájdete na bmf.gv.at pod Findok/Richtlinien (Körperschaftsteuerrichtlinien 2013)/Findok/Smernice (Smernice o dani z príjmov právnických osôb 2013).

Zašlite finančnej správe súvahu vrátane výkazu ziskov a strát, ako aj výročnú správu, resp. správu o hospodárení spoločnosti a správu audítora.

Čo sa hodí označte krížikom!

Adresa a telefónne číslo vedenia spoločnosti	
Sídlo právneho subjektu	
Predseda/predsedička alebo konateľ/konateľka (meno, adresa, telefónne číslo)	
☐ Nezdaniteľná suma sa podľa § 23 nárokuje vo výške	825
☐ Vo vymeriavacom období bola vykonaná reorganizácia	
☐ Žiadosť, považovať organizáciu za zárobkovú a hospodárske družstevné spoločnosti, ktoré podliehajú povinnosti vyhotovenia účtovnej závierky, sa odvoláva.	

Kópia právneho základu (napr. stanovy, zakladateľská listina) v aktuálne platnom znení ☐ sa už podala ☐ sa predloží.

Sumy v eurách

1. - 2. Príjmy z/zo	1. Poľnohospodárstva a lesného hospodárstva (§ 7 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988, §§ 21 a 24 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)	2. Živnostenského podniku (§ 7 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988, §§ 23 a 24 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)
a) Ako podnikateľ/ka/podnikateľ (fyzická osoba) – výsledok z prílohy/príloh K 2a		
b) Ako podielníčka/podielník (spolupodnikateľ/ spolupodnikateľ/ka) – výsledok z prílohy K 11		
c) Žiadosť o spoločné zdanenie prevádzkových kapitálových výnosov, ktoré nie sú uvedené v bode a) a/alebo b), pokiaľ sa nemusia uviesť v identifikačných číslach 917/919.		
d) Prevádzkové kapitálové výnosy, ktoré nie sú zahrnuté v bode c), ku ktorým sa má pripočítať zahraničná daň vyberaná zrážkou.	917	919
Suma z a) až d)	610	636
Daň z kapitálových výnosov, pokiaľ táto pripadá na prevádzkové tuzemské kapitálové výnosy	869	870
Započítateľná zahraničná daň vyberaná zrážkou pripadajúca na prevádzkové kapitálové výnosy	923	925
Daň z výnosu z nehnuteľnosti, pokiaľ pripadá na prevádzkové príjmy z predajov pozemkov	866	867
Mimoriadna zálohová platba, pokiaľ pripadá na prevádzkové príjmy z predajov pozemkov ¹⁾	589	591
Zahraničná daň, ktorá pripadá na príjmy z predaja pozemkov v podnikateľskom sektore a ktorá sa má započítať	586	588
Daň vyberaná zrážkou na príjmy z priznania práv na vedenie	286	288

1) Venujte pozornosť nasledujúcemu: Tu zapíšte iba tú sumu, ktorá bola zaplatená ako mimoriadna zálohová platba za predaje pozemkov z podnikateľského sektora. Tu nezapisujte odvodenú daň z výnosu z nehnuteľnosti, ale zapíšte ju do identifikačných čísel 866/867.

3. Príjmy z kapitálového majetku, pokiaľ sa nemusia uviesť v bode 17 (§ 7 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG 1988, § 27 zákona o dani z príjmov z roku 1988)

Pre príjmy z kapitálového majetku použite prílohu E 2kv

4. Príjmy z prenajímania a prenájmu (§ 7 zákona o dani z príjmov právnických osôb z roku 1988, § 28 zákona o dani z príjmov z roku 1988)

a) Z pozemkov a budov – výsledok prílohy/príloh K 2b	
b) Ako podielníčka/podielnik (spolupodnikateľ/spolupodnikateľka) – výsledok z prílohy K 11	
c) Príjmy z predaja pohľadávok nájomného a nájmu (§ 28 ods. 1 č. 4 EStG 1988)	546
d) Príjmy z dôvodu priznania práv vedenia (§ 107 EStG 1988), ktoré ☐ sa majú zdať v rozsahu 33 % čiastky na vyplatenie (bez DPH) ☐ vo výške preukázanej na základe znaleckého posudku (opcia normálneho zdanenia podľa § 107 ods. zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 v spojení s § 24 ods. 7)	6 547
e) Ostatné príjmy z prenajímania a prenájmu (napr. príjmy z prenájmu podniku/prevádzky po zrušení podniku/prevádzky)	818
Suma zo 4. a) až e)	650
4.1 Odpočítateľná 1/15 sumy straty z predajov súkromných pozemkov zdaňovacieho roka podľa bodu 5.1.3 alebo predchádzajúceho roka (maximálne saldo z bod a), b) a c)	7 973
4.2 ☐ Žiadam o vyrovnanie 60 % straty z predajov súkromných pozemkov zdaňovacieho roka so saldom z príjmov z prenajímania a prenájmu podľa bodu a, b a c. Musí sa zohľadniť (60 % sumy podľa bodu 5.1.3, maximálne saldo)	7 974

5. Príjmy z predajov súkromných pozemkov (pokiaľ sa nemusia uviesť v bode 17 (§ 7 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988, § 30 zákona o dani z príjmov z roku 1988) 7

Predaj sa týka (taktiež) pozemku, ktorý bol predtým vyňatý úplne alebo čiastočne v účtovnej hodnote ☐ áno ☐ nie	
5.1 Príjmy z predajov pozemkov s výnimkou predajov za penziu	
5.1.1 Paušálne vypočítané príjmy z predaja pozemkov (§ 30 ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 „starý majetok“) (14 % výnosu z predaja; § 30 ods. 4 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)	572 +
Príjmy z predajov pozemkov pri zmene určenia (60 % výnosu z predaja; § 30 ods. 4 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)	573 +
5.1.2 Paušálne nevypočítané príjmy z predaja pozemkov (§ 30 ods. 3 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988, „nový majetok“ a pri opcii podľa § 30 ods. 5 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 aj „starý majetok“)	574
5.1.3 Suma z identifikačných čísel 572, 573, 574	575
5.2 Príjmy z predajov pozemkov za penziu („starý a nový majetok“; § 30a ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)	576
5.3 Započítateľná daň z výnosu z nehnuteľnosti , ktorá pripadá na príjmy z predajov a súkromných pozemkov a bola odvedená zástupcom zmluvných strán ²⁾	579
5.4 Zaplatená mimoriadna zálohová platba , pokiaľ pripadá na príjmy z predajov súkromných pozemkov ³⁾	578
5.5 Zahraničná daň pripadajúca na príjmy z predajov súkromných pozemkov, ktorá sa má započítať	

6. Príjmy zo služieb (s výnimkou príjmov z predajov súkromného majetku, pokiaľ sa nemusia uviesť v bode 17) 8

6.1 Ostatné príjmy (§ 7, § 29 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 a § 31 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)	660
---	-----

7. Nariadenia pre započítavanie v neskorších zdaňovacích obdobiach (§ 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988) 9

7.1 Nevyrovnatelné straty podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 zdaňovacieho roka	638 +
7.2 Nevyrovnatelné straty podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 zdaňovacieho roka sa musia započítať	639 –

8. Dodatočné zdanenie

8.1 Dodatočné zdanenie zahraničných strát (§ 2 ods. 8 č. 4 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988)	792 +
---	-------

²⁾ **Venujte pozornosť nasledujúcemu:**

- Pri uplatnení opcie vymerania dane tu smiete pri existencii viacerých predajných transakcií zapísať iba zaplatenú daň z výnosu z nehnuteľnosti tých predajných transakcií, ktoré sa na základe tejto opcie zahrnú do vymerania dane.
- Ak sa na účet daňového subjektu poukáže **mimoriadna zálohová platba** (§ 30b ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988), túto tu **nesmiete uviesť**. Pripísanie mimoriadnej zálohovej platby je automatické.

³⁾ **Venujte pozornosť nasledujúcemu:** Tu zapíšte iba tú sumu, ktorá bola zaplatená ako mimoriadna zálohová platba za predaje súkromných pozemkov. Odvedenú daň z výnosu z nehnuteľnosti nezapíšujete tu, ale zapíšte ju do identifikačného čísla **576**.



9. Zahraničné príjmy	
Pasívne príjmy zahraničných právnych subjektov a prevádzok s nízkymi sadzbami dane podľa § 10a, ktoré sa musia povinne pripísať (hodnota z identifikačného čísla 9267 z K 2a)	599
Započítateľné skutočné daňové zaťaženie kontrolovaného právneho subjektu/kontrolovanej prevádzky pripadajúce na pasívne príjmy podľa identifikačného čísla 599	318
Započítateľné porovnateľné kontrolované zdaňovanie zahraničných spoločností pripadajúce na pasívne príjmy podľa identifikačného čísla 599	319
Povinne zdaniteľné podielové výnosy podľa § 10a ods. 7 (suma z identifikačného čísla 297 K 2kv a identifikačného čísla 9081 K 2a)	289
Do toho sa započíta daň zo zahraničných príjmov právnických osôb vo výške (suma z i identifikačného čísla 298 K 2kv a identifikačného čísla 9088 K 2a)	290
Do toho sa započíta zahraničná daň vyberaná zrážkou vo výške (suma z identifikačného čísla 299 K 2kv a identifikačného čísla 9089 K 2a)	291
Ostatné zahraničné príjmy (s výnimkou kapitálových výnosov podľa prílohy K 2kv)	10 840
Do toho sa započíta zahraničná daň (s výnimkou dane vyberanej zrážkou podľa K 2kv, identifikačné čísla 900 a 901)	10 841
V príjmoch nie sú zahrnuté: kladné príjmy, ktorých zdaňovanie prináleží na základe dohody o zamedzení dvojitého zdanenia inej krajine.	11 678
Zahraničné straty Pri výpočte príjmov boli zahraničné straty vypočítané podľa rakúskeho daňového práva maximálne zohľadnené v rozsahu straty podľa zahraničného daňového práva (Pozor: Identifikačné číslo 746 a/alebo 944 musíte v prípade zohľadnenia zahraničných strát vyplniť v každom prípade)	
Zohľadnené straty z krajín, s ktorými pretrváva rozsiahla úradná pomoc	746
Zohľadnené straty z krajín, s ktorými nepretrváva rozsiahla úradná pomoc	944
10. Celková suma príjmov pred uplatnením bodu 12 <i>Bod 12 musíte v každom prípade vyplniť.</i>	

11. Daňový výmer podľa § 26 c pre príjmy rozdeľované na roky 2023 a 2024	
11.1 Vyplňte iba v prípade, keď sa má realizovať alikvótne rozdelenie podľa § 26c č. 85 písm. b):	
T T M M J J J J	T T M M J J J J
Začiatok hospodárskeho roka	Koniec hospodárskeho roka
11.2 Vyplňte iba v prípade, ak má rozdelenie prevádzkových príjmov prebehnúť na základe čiasťovej závierky k 31. decembru 2023:	
Výška zisku/straty k 31. 12. 2023	

12. Limit odpočtu úrokových výdavkov (§ 12a)	
☐ Limit odpočtu úrokových výdavkov sa neuplatňuje vzhľadom na výnimku pre nezávislé právne subjekty (§ 12a ods. 2)	12
☐ Podľa § 12a ods. 1 neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov bol odpočítaný v plnej výške z dôvodu splnenia požiadavky § 12a ods. 5 (porovnanie koeficientu vlastného kapitálu) Identifikačné číslo 168 nesmiete vyplniť.	13
Neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov, ktorý sa musí pripísať, podľa § 12a zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988	
☐ Požaduje sa, aby sa suma IČ 168 zohľadnila ako prenos úrokových výdavkov do nasledujúcich hospodárskych rokov. Priložte prílohu K 12a	14 168 +
Prenos odpočítateľných úrokových výdavkov podľa § 12 ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 (Priložte prílohu K 12a)	177 -
☐ Požaduje sa, aby sa nevyčerpaný započítateľný hospodársky výsledok pred úrokmi, zdanením, odpismi a amortizáciou EBITDA preniesol do nasledujúcich piatich hospodárskych rokov vo výške (prenesených úrokových výdavkov EBITDA): Priložte prílohu K 12a	15 170 +
Čerpanie prenesených úrokových výdavkov EBITDA v súlade s § 12a ods. 6 č. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988 (Priložte prílohu K 12a)	178 -

13. Celková suma príjmov po zohľadnení bodu 12 <i>Nemusíte vyplňať</i>	
--	--

14. Mimoriadne výdavky	
14.1 Odpočet strát	
a) Otvorené odpočty strát z predchádzajúcich rokov	619
b) Príjmy zahrnuté do celkovej sumy príjmov podľa § 8 ods. 4 č. 2 písm. b) na výpočet limitu na prenos	16 624
14.2 Ostatné Podielové mimoriadne výdavky podľa § 8 ods. 4 č. 1	
a) Penzie a trvalé finančné bremená	713
b) Náklady na daňové poradenstvo	714





c) Dary a príspevky zvýhodneným výskumným a vzdelávacím zariadeniam, múzeám, kultúrnym zariadeniam, spolkovému pamiatkovému úradu a medzinárodnej protikorupčnej akadémii ⁴⁾	715	
d) Peňažné dary a príspevky dobročinným organizáciám ⁴⁾	451	
e) Peňažné dary a príspevky organizáciám na ochranu životného prostredia a organizáciám na ochranu zvierat ⁴⁾	562	
f) Peňažné dary a príspevky dobrovoľným hasičským zborom a krajinským zväzom hasičov ⁴⁾	563	
g) Peňažné dary a príspevky športovým organizáciám ⁴⁾	104	
h) Peňažné dary a príspevky materským škôlkam ⁴⁾	105	
i) Peňažné dary a príspevky školám ⁴⁾	106	
j) Peňažné dary a príspevky iným v identifikačných číslach 715 až 106 neuvedeným podporovaným organizáciám ⁴⁾	107	
k) Príspevky v zdaňovacom roku vložené do kapitálu verejnoprospešnej nadácie ⁴⁾	564	
l) Príspevky v zdaňovacom roku inovačnej nadácii pre vzdelávanie a/alebo jej podriadeným nadáciám ⁴⁾	567	

15. Zisk z reštrukturalizácie

Zisky z odpustenia dlhu v zmysle § 23a

669

Kvóta v percentách, ktorá sa má zaplatiť

668

16. Úhrada daní v splátkach, bez vyrubenia

16.1 ☐ Žiadam o zaplatenie daňového dlhu vzniknutého podľa § 6 č. 6 písm. a, ako aj b EStG 1988 pre sumu obsiahnutú v príjmoch v splátkach .	17	978	
Z tejto sumy pripadá na aktíva			
16.1.1 ☐ investičného majetku (5 splátok) čiastka vo výške	17	559	
16.1.2 ☐ obežného majetku (2 splátky) čiastka vo výške		991	
16.2 ☐ Žiadam o zaplatenie daňového dlhu vzniknutého podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. a v spojení s § 6 č. 6 písm. c a d zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 pre sumu obsiahnutú v príjmoch v 5 splátkach	18	980	
16.3 Pri výmene podielov v súvislosti s vkladmi, ktoré boli po 31. 12. 2019 schválené alebo zmluvne podpísané: ☐ Podľa § 17 ods. 1a zákona o dani pri preмене spoločnosti sa požaduje nevyrubenie daňovej povinnosti na sumu zahrnutú v príjmoch vo výške		153	

17. Špeciálne predpisy pre súkromné nadácie

17.1 Výnosy z podielov podľa § 13 ods. 2 ¹⁹⁾			
a) Nezdaniteľné podielové výnosy podľa § 10 ods. 1 č. 1 až 4		830	
Do toho sa započíta daň z kapitálových výnosov v sume		845	
b) Nezdaniteľné výnosy z podielov podľa § 13 ods. 2 v spojení s § 10 ods. 1 č. 5, 6 a 7		831	
c) Zdaniteľné podielové výnosy podľa § 10a ods. 7 – pre príslušné podiely vyplňte prílohu K 12		293	
Do toho sa započíta daň zo zahraničných príjmov právnických osôb vo výške		294	
Do toho sa započíta zahraničná daň vybraná zrážkou vo výške		295	
17.2 Priebežné zdaňovanie podľa § 13 ods. 3			
a) Tuzemské príjmy z prenechania kapitálu podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. a, pre ktoré nie je prípustné vyrovnanie strát	20	113	
b) Zahraničné príjmy z prenechania kapitálu podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. a, pre ktoré nie je prípustné vyrovnanie strát	21	114	
c) Tuzemské príjmy z prenechania kapitálu podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. a, pre ktoré nie je prípustné vyrovnanie strát	22	882	
d) Zahraničné príjmy z prenechania kapitálu podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. a, pre ktoré nie je prípustné vyrovnanie strát	23	883	
e) Tuzemské príjmy podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. b a c (prírastky majetku a deriváty)		884	

⁴⁾ Odpočítateľné iba vtedy, pokiaľ sa príslušná organizácia nachádza v zozname zvýhodnených príspevkových organizácií Spolkového ministerstva financií.





f) Zahraničné príjmy podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. b a c (prírastky majetku a deriváty)	996	
g) Príjmy podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. d (kryptomeny)	179	
h) Príjmy podľa § 13 ods. 3 č. 2 (predaje pozemkov)	24 885	
Príspevky zaplatené v zdaňovacom období v zmysle § 27 ods. 1 č. 7 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988, z ktorých sa zrazila daň z kapitálových výnosov KEST a na ktoré sa neposkytla úľava na dani z kapitálových výnosov alebo sa nevrátila.	25	
Venujte pozornosť nasledujúcemu: Príspevky, na ktoré sa poskytla čiastočná úľava na dani z kapitálových výnosov alebo sa vrátila, sa musia zohľadniť iba pomerne (§ 13 ods. 3 alebo § 24 ods. 5)	702	—
Prenesené skryté rezervy podľa § 13 ods. 4 č. 1 a 4	703	—
17.3 a) Dary a príspevky zvýhodneným výskumným a vzdelávacím zariadeniam, múzeám, kultúrnym zariadeniam, spolkovému pamiatkovému úradu a medzinárodnej protikorupčnej akadémii 4)	26 161	
b) Peňažné dary a príspevky dobročinným organizáciám 4)	26 162	
c) Peňažné dary a príspevky organizáciám na ochranu životného prostredia a organizáciám na ochranu zvierat 4)	26 163	
d) Peňažné dary a príspevky dobrovoľným hasičským zborom a krajinským zväzom hasičov 4)	26 164	
e) Peňažné dary a príspevky športovým organizáciám 4)	26 108	
f) Peňažné dary a príspevky materským škôlkam 4)	26 109	
g) Peňažné dary a príspevky školám 4)	26 111	
h) Peňažné dary a príspevky iným v identifikačných číslach 161 až 111 neuvedeným podporovaným organizáciám 4)	26 112	
i) Príspevky v zdaňovacom roku vložené do kapitálu verejnoprospešnej nadácie 4)	26 165	
j) Príspevky v zdaňovacom roku inovačnej nadácii pre vzdelávanie a/alebo jej podriadeným nadáciám 4)	26 166	
Do zálohy na daň sa musia pripočítať zahraničné dane vyberané zrážkou vo výške	708	
17.4 Zálohový daňový kredit pri zrušení súkromnej nadácie podľa § 24 ods. 5 č. 6		
Z dôvodu ☐ Odvolania ☐ Iných dôvodov	Rozhodnutie o zrušení zo dňa:	Dátum
Kredit zálohovej dane, ktorá sa zatiaľ nezapočítala	821	

18. Ostatné		
Musí sa uhradiť príplatok v súlade s § 22 ods. 3 vo výške 25 % z nasledujúcej sumy	849	
Žiadosť o započítanie dane zo zahraničných príjmov právnických osôb z predchádzajúcich rokov sa podáva na nasledujúcu sumu (prenos započítania, § 10a ods. 9)	27 850	
Započítateľná daň vyberaná zrážkou podľa § 107 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988, ktorá sa vzťahuje na súkromné príjmy	6 296	
Príjmy zo živnostenského podniku, ktoré sú zvýhodnené podľa zákona o podpore energie EnFG Pozor: Zvýhodnenie sa uplatňuje len vtedy, ak sa začiatok činnosti prevádzky datuje pred 1.1.2019.	670	

4) Odpočítateľné iba vtedy, pokiaľ sa príslušná organizácia nachádza v zozname zvýhodnených príspevkových organizácií Spolkového ministerstva financií.

Vyhlasujem, že som predtým uvedené údaje vyplnil/vyplnila podľa najlepšieho vedomia a svedomia **správne a úplne**. Som si vedomý/vedomá, že tieto údaje budú preverované, a že sa nesprávne alebo neúplné údaje trestajú podľa zákona. Ak dodatočne zistím, že toto priznanie je nesprávne alebo neúplné, okamžite o tom upovedomím finančnú správu (§ 139 spolkového daňového poriadku).

DÔLEŽITÁ POZNÁMKA: Nezasielajte nám **žiadne originálne dokumenty/doklady**, pretože všetky písomnosti doručené finančnej správe budú po elektronickom spracovaní zlikvidované v súlade s predpismi na ochranu údajov! Pre prípadnú kontrolu si ich ale uschovajte minimálne na **7 rokov**.

Ešte jednoduchšie môžete toto priznanie podať v elektronickej forme prostredníctvom bmf.gv.at (FinanzOnline). FinanzOnline máte k dispozícii bezplatne a 24 hodín denne a nevyžaduje sa žiaden špeciálny softvér.

Zástupca pre daňové záležitosti (meno a priezvisko/názov, adresa, telefónne číslo)
--

Dátum, podpis

