

Vysvětlivky k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob K 2 za rok 2024

Prohlášení o paušálních platbách se mohou týkat pouze sdružení, nikoli však soukromých nadací.

1 Tento formulář prohlášení použijí právnické osoby, na které se nevztahuje § 7 odst. 3 a na které se nevztahuje omezená daňová povinnost podle § 1 odst. 3. Jedná se zejména o soukromé nadace, které spadají pod § 13, spolky a obchodní společnosti veřejnoprávních korporací, které nespádají pod § 7 odst. 3.

2 Zde se uvádějí příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti. K přiznání přiložte přílohu K 2a a/nebo K 11 (pro příjmy z investic).

3 Zde se uvádí příjem z obchodní činnosti, z podnikatelské činnosti nebo v případě účasti na společném podnikání podíl na zisku. K přiznání přiložte přílohu K 2a a/nebo K 11 (pro příjmy z investic).

4 Odpočet daně z kapitálových výnosů u příjmů z převodu kapitálu má konečný daňový účinek i pro právnické osoby s neomezenou daňovou povinností, které nespádají pod § 7 odst. 3. Pokud mají být všechny konečné zdaněné kapitálové příjmy (podnikatelské i nepodnikatelské) společně zdaněny, musí být podnikatelské příjmy z převodu kapitálu zahrnuty do bodu c) (žádost o společné zdanění); daň z kapitálových výnosů, která je z nich splatná, se pro účely započtení zapíše do kódu **869** nebo **870**.

5 Příjmy z prodeje nemovitostí podléhají v oblasti podnikání dani vždy, bez ohledu na případné placení daně z příjmů z nemovitostí. Daň z příjmů z nemovitostí, která má být započtena, musí být zapsána v kódu **866** nebo **867**.

6 V případě uplatnění možnosti standardního zdanění se příjmy z pronájmu a propachtování získané od provozovatele infrastruktury v oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění za udělení **práv zakládat a provozovat vedení** zapisují do kódu **547** (§ 107 EStG 1988). Nejsou-li příjmy stanoveny jako 33 % z vyplacené částky (bez daně z obratu), je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku. Odpočitatelná srážková daň musí být uvedena v kódu **296**.

7 V bodě 5 přiznání se uvádějí příjmy z prodeje (soukromých) pozemků. Daň z příjmů z nemovitostí má konečný daňový účinek i pro právnické osoby, které nespádají pod § 7 odst. 3. Mohou však být společně zdaněny využitím možnosti zdanění (§ 30b odst. 3 EStG 1988). Informace o výpočtu příjmů vztahujících se ke kódům **572**, **573** a **574** naleznete v příslušných poznámkách ve vysvětlivkách (formulář E 2) k přiznání k dani z příjmů (E 1).

Pokud po případném vyrovnání ztrát zůstane záporné saldo kódů **572**, **573** a **574**, musí být sníženo 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) zapíše pod kódem **973**.

8 Zde se zapisují „ostatní příjmy“, tedy zejména opakující se příjmy, příjmy ze spekulativních transakcí a příjmy ze služeb, jako jsou zejména příjmy z příležitostného zprostředkování a z pronájmu movitého majetku.

9 Ztráty, které nelze započíst podle § 2 odst. 2a EStG 1988, musí být co nejdříve započteny proti kladným příjmům. Pod kódem **638** se zapisují nezapočitatelné ztráty. Pod kódem **639** se zapisují ztráty z předchozích let, které se mají započíst.

10 Ostatní zahraniční příjmy zahrnuté do příjmů, které podléhají zdanění v tuzemsku, musí být uvedeny pod kódem **840**. Uvedení odpovídajícího zahraničního příjmu je předpokladem pro příslušné započtení zahraničních daní, které jsou z něj splatné. Mezi ostatní zahraniční příjmy patří například zahraniční úroky a příjmy z licencí, jakož i příjmy ze zahraničních stálých provozoven v případech, kdy je v příslušné dohodě o zamezení dvojího zdanění stanovena tzv. metoda započtení. U ostatních zahraničních příjmů musí být celková daň, která má být započtena, uvedena v kódu **841**. Vyplývá z příslušné dohody o zamezení dvojího zdanění.

11 Část (kladných) příjmů (zahraniční příjmy), která má být podle dohody o zamezení dvojího zdanění osvobozena od rakouské daně z příjmů, musí být vždy stanovena v souladu s rakouskými právními předpisy.

12 Mimo skupinu společností se pravidla o omezení úrokových výdajů nevztahují na společnosti, které nejsou plně zahrnuty do účetní závěrky, nemají přidruženou společnost ve smyslu § 10a odst. 4 ř. 2 a nemají stálou provozovnu v zahraničí. V takovém případě zaškrtněte políčko a neprovádějte žádné další záznamy v bodě 5; příloha K 12a se nevyplňuje.

13 Úrokový přebytek zůstává v daném účetním období plně odečitatelný, pokud je společnost plně zahrnuta do konsolidované účetní závěrky v souladu s rakouským obchodním zákoníkem (UGB), IFRS nebo jinými srovnatelnými účetními standardy a poměr mezi jejím vlastním kapitálem a bilanční sumou (poměr vlastního kapitálu) je k datu vykázání tohoto účetního období vyšší, stejný nebo není o více než 2 procentní body nižší než poměr vlastního kapitálu skupiny (**porovnání poměru vlastního kapitálu**). Přitom platí:

4. Poměr vlastního kapitálu skupiny musí být stanoven k datu, ke kterému skupina sestavuje účetní závěrku za účetní období, v němž byla sestavena roční účetní závěrka společnosti.
5. Pokud roční účetní závěrka společnosti nebyla sestavena podle stejného účetního standardu jako souhrnná účetní závěrka, musí být provedeno odsouhlasení s účetním standardem platným pro souhrnnou účetní závěrku. Správnost výkazu o vzájemném odsouhlasení musí být na požádání potvrzena auditorem.
6. Ocenění v roční účetní závěrce společnosti musí být provedeno stejnou metodou jako v souhrnné účetní závěrce.

14 Neodečitatelný přebytek úroků za hospodářský rok podle § 12a, který zůstává odečitatelný v pozdějších hospodářských letech na základě podané žádosti, se uvede pod kódem **168**. Částka musí odpovídat hodnotě pro neodpočitatelný úrokový přebytek vyplývající z přílohy K 12a. Neodečitatelný přebytek úroků se přičte k celkové částce příjmů.

15 Nevyužitá započitatelná EBITDA za hospodářský rok, která se na základě žádosti převádí do následujících pěti hospodářských let a zůstává v nich započitatelná s neodpočitatelným přebytkem úroků, musí být uvedena v kódu **170**. Částka musí odpovídat hodnotě vyplývající z přílohy K 12a.

16 Pokud kladné příjmy zahrnují zisky z reorganizace, prodeje, opuštění a likvidace, zisky v insolvenčním řízení nebo částky zpětného zdanění, neexistuje žádné omezení převodu podle § 8 odst. 4 ř. 2 písm. b) KStG 1988. Výše těchto zisků musí být uvedena pod kódem **624** a je automaticky zahrnuta do výpočtu částky omezení.

17 Podle § 6 ř. 6 písm. c) se na základě žádosti podané v rámci daňového přiznání při převodu hospodářského majetku nebo přeložení podniků či provozoven podle písm. a) nebo při omezení zdaňovacího práva Rakouska podle písm. b) daňový dluh uhradí ve **splátkách**, jestliže převod proběhl / přeložení proběhlo do členského státu EU či 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. hospodářský majetek, podniky či provozovny jsou prodávány, jiným způsobem vylučovány nebo převáděny či překládány do nečlenského státu EU/EHP,
2. bude sídlo vedení obchodní společnosti přeloženo do nečlenského státu EU/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí insolvenční řízení či 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** запиšte celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, bude prostřednictvím odpovídajícího zápisu pod kódem **559** (990) a/nebo pod kódem **991** na tuto připadající daňový dluh rozvržen na období pěti (sedmi) let, resp. dvou roků, přičemž první splátka bude předepsána v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Nastala-li některá z okolností uvedených výše pod body 1, 2 nebo 3 ve zdaňovacím roce, zápis pod kódem **978** se v tomto rozsahu neprovede.

18 Podle § 27, odst. 6, ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení zdaňovacího práva Rakouska ohledně hospodářského majetku ve smyslu § 27, odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů (EStG) považují za prodej. Podle § 27 odst. 6 č. 1 písm. d) ve spojení s § 6 č. 6 písm. c) a d) zákona o dani z příjmů (EStG) se ve všech případech nespádajících 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. Odchylně od toho musejí být zesplatněny ještě nezaplacené splátky do té míry, v níž jsou kapitálové podíly

1. prodávány,
2. převáděny do státu, který není touto úpravou dotčen, nebo
3. nebyla-li některá splátka ve lhůtě dvanácti měsíců od data splatnosti zaplacená vůbec, nebo pouze zčásti, v nedostatečné výši.

Vznik těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku. Pod kódem **980** запиšte 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.

Nastala-li některá z okolností uvedených výše pod body 1 nebo 2 ve zdaňovacím roce, zápis pod kódem 980 se v tomto rozsahu neprovede.

19 Pokud soukromé nadace získávají příjmy z investic, platí následující pravidla:

- § 10 odst. 1 stanoví – jako dosud - v bodech 1 až 4 osvobození od daně pro různé formy investičních příjmů z tuzemských zdrojů (zejména pro podíly na zisku tuzemských obchodních společností, ziskových a hospodářských družstev). Tyto se zapisují pod kódem **830**. Pokud byla z těchto tuzemských investičních příjmů sražena daň z kapitálových výnosů, lze ji započíst prostřednictvím vyměřovacího základu z kapitálových výnosů, která má být započtena, uvede do kódu **845**.
- 13 § 10 odst. 1 ř. 7 obsahuje výjimku pro investiční příjmy z mezinárodních majetkových účastí. Tyto se zapisují pod kódem **831**.
- Příjmy ze zahraničních investic, které nepocházejí z mezinárodní majetkové účasti, jsou osvobozeny od daně podle § 10 odst. 1 ř. 5 a 6, pokud zahraniční korporace buď splňuje požadavky přílohy 2 EStG 1988, nebo je srovnatelná s tuzemskými korporacemi, na které se vztahuje § 7 odst. 3, a existuje komplexní administrativní pomoc se státem jejího sídla. Tyto příjmy z investic se také zapisují pod kódem **831**.
- Příjmy ze zahraničních investic, které podléhají zdanění podle § 10a odst. 7 (změna metody ve vztahu k mezinárodním majetkovým účastem a kvalifikovaným portfoliovým majetkovým účastem společností s nízkým zdaněním, a které vytvářejí především pasivní příjmy) se zapisují do kódu **293**.

20 Pod kódem **113** se zapisují tuzemské příjmy z přenechání kapitálu podle § 13 odst. 3 ř. 1 písm. a) KStG 1988, u kterých nepřichází v úvahu vyrovnání ztráty (§ 27 odst. 8 ř. 1 a § 124b ř. 185 písm. c) EStG 1988). Jedná se o úroky z peněžních vkladů a ostatních pohledávek u úvěrových ústavů, jakož i z dluhových cenných papírů pořízených před 1. dubnem 2012.

21 Pod kódem **114** se zapisují zahraniční příjmy z přenechání kapitálu podle § 13 odst. 3 ř. 1 písm. a) KStG 1988, u kterých nepřichází v úvahu vyrovnání ztráty (§ 27 odst. 8 ř. 1 a § 124b ř. 185 písm. c) EStG 1988). Jedná se o úroky z peněžních vkladů a ostatních pohledávek u úvěrových ústavů, jakož i z dluhových cenných papírů pořízených před 1. dubnem 2012.

22 Pod kódem **882** se zapisují tuzemské příjmy z přenechání kapitálu podle § 13 odst. 3 ř. 1 písm. a) KStG 1988, u kterých přichází v úvahu vyrovnání ztráty (např. výnosy z úroků z cenných papírů).

23 Pod kódem **883** se zapisují zahraniční příjmy z přenechání kapitálu podle § 13 odst. 3 ř. 1 písm. a) KStG 1988, u kterých přichází v úvahu vyrovnání ztráty (např. výnosy z úroků z cenných papírů).

24 Pod kódem **885** zapsané ztráty z prodeje podnikových pozemků nelze započítat proti příjmům z kapitálového majetku podléhajícímu průběžné dani (§ 30 odst. 7 EStG 1988).

25 Zde je třeba uvést všechny příspěvky příjemcům, z nichž byla sražena daň z kapitálových výnosů. V případě příspěvků zahraničním příjemcům je rovněž nutné, aby nedošlo k osvobození od daně z kapitálových výnosů.

26 Zde je třeba uvést dávky, které se nezohledňují při výpočtu příjmů podle § 13 odst. 1 ř. 4.

27 Podle § 10 odst. 6 a § 10a odst. 9 lze zahraniční daň z příjmu právnických osob, která převyšuje daňovou povinnost, na základě žádosti započíst v následujících letech. O započtení je třeba požádat zadáním částky, která má být započtena, do kódu **850**.

Vysvětlivky k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob K 2a za rok 2024

Mějte, prosím, na paměti: Všechny vysvětlující údaje, které se netýkají oddílu 4.1 nebo 4.2 přílohy K 2a, naleznete v části B pomůcky pro vyplnění E 2 pro přiznání k dani z příjmů za rok 2024.

Následující vysvětlení se týkají pouze **části 4.1 a 4.2**.

1 Tuzemské investiční příjmy podléhající konečné srážkové dani se vylučují z daňového výsledku přílohy K 2a kódu **9299**, pokud jsou zahrnuty do výsledku stanovení zisku podle bodu 3. Pokud mají být tyto příjmy rovněž zdaněny, musí být zahrnuty do položek 1c, nebo 2c formuláře K 2; jinak se do prohlášení K 2 nezahrnují.

2 Příjmy ze zvýšení hodnoty kapitálových aktiv a derivátů realizovaných v rámci podnikání podléhají zdanění vždy, a to i v případě, že je odečtena daň z kapitálových výnosů. § 6 ř. 2 písm. c) EStG 1988 stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Kódy **9305** (viz pozn. 3) a **9301** (viz pozn. 4) slouží k realizaci těchto důsledků zdanění.

3 Pod kódem **9305** se provádějí případné opravy vyplývající ze správného zjištění kapitálových zisků/ztrát, které se týkají podnikového kapitálového majetku. To může být potřebné např. tehdy, odchyluje-li se pod bodem 3 zapsaný obchodně právním hlediskům odpovídající kapitálový zisk kvůli rozdílu v ocenění vkladu od kapitálového zisku relevantního z hlediska zdanění (dokládána hodnota na jedné straně, resp. omezení pořizovacími náklady podle § 6 ř. 5 na straně druhé). Výsledek, týkající se kapitálových zisků/ztrát, který zde bude popřípadě upraven, je následně směrodatný (viz pozn. 4).

4 Kód **9301** slouží k opravě obchodního výsledku z bodu 3 s ohledem na zúčtovací pravidlo v § 6 ř. 2 písm. c) EStG 1988. V souladu s tím se ztráty z prodeje, zpětného odkupu a jiného rozložení aktiv a derivátů započítávají především proti kladným výnosům z realizovaného zvýšení hodnoty těchto aktiv a derivátů a proti odpisům těchto aktiv. Zbývající záporný přebytek smí být vyrovnán jen do výše 55 %. Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek záporný, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 55 %. V tomto případě se 45 % záporného účetního zůstatku zapíše

se znaménkem plus pod kódem **9301**. Tím se opraví výsledek z bodu 3 v souladu s § 6 ř. 2 písm. c) EStG 1988. Pokud je saldo kapitálových zisků a kapitálových ztrát kladné, zůstává ve výsledku přílohy K 2a.

5 Realizované kapitálové zisky/ztráty v souvislosti s podnikatelskými pozemky vždy podléhají vyměření daně, a to i v případě, že je odečtena daň z příjmu z nemovitostí. § 6, ř. 2, písm. d) EStG 1988 stanoví pro případ souběhu kapitálových zisků a kapitálových ztrát vzájemné zúčtování. Kódy **9285** (viz pozn. 6) a **9309** (viz pozn. 7) slouží k realizaci těchto důsledků zdanění.

6 Pod kódem **9285** se provádějí případné opravy, které jsou popřípadě nezbytné k zaručení správného výpočtu účetního zůstatku (saldo) podle § 6, ř. 2, písm. d) EStG 1988. To může být zapotřebí například proto, že podnikové pozemky a půda mají být paušálně zdaněny za použití § 30, odst. 4 EStG 1988, nebo existují rozdíly mezi obchodněprávním a daňovým oceněním vkladů, přičemž tyto okolnosti se neodrazily v rámci zjišťování zisku podle bodu 3, neboť tam byl zapsán výsledek relevantní z hlediska obchodně právního. Měla-li být daň z výnosů z nemovitostí zohledněna s účinky snížení zisku, musí být rovněž toto zde opraveno. Výsledek, týkající se kapitálových zisků/ztrát, který zde bude popřípadě upraven, je následně směrodatný (viz pozn. 7).

7 Kód **9309** slouží k opravě obchodního výsledku z bodu 3 s ohledem na zúčtovací pravidlo v § 6 ř. 2 písm. d) EStG 1988. Podle něj je nutno dílčí odepsání hodnot a ztráty z prodeje podnikových pozemků, u nichž lze na zvýšení hodnoty aplikovat zvláštní sazbu daně, přednostně zúčtovat s kladnými příjmy z prodeje nebo připsání takovýchto pozemků stejnému podniku. Zbývající záporný přebytek smí být vyrovnán jen z poloviny.

Kapitálové zisky a kapitálové ztráty je nutno zapsat do pomocných sloupců a z nich vypočítat účetní zůstatek (saldo). Je-li tento zůstatek záporný, smí být provedeno vyrovnání s dalšími příjmy podniku jen do výše 60 %. V tomto případě se 40 % záporného účetního zůstatku zapíše se znaménkem plus pod kódem **9309**. Tím se opraví výsledek z bodu 3 v souladu s § 6 ř. 2 písm. d) EStG 1988. Pokud je saldo kapitálových zisků a kapitálových ztrát kladné, zůstává ve výsledku přílohy K 2a.

Vysvětlivky k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob K 3 za rok 2024

1 Tento formulář použijí zahraniční korporace a případně veřejnoprávní korporace (kromě obchodních společností) a korporace osobně osvobozené od neomezené daňové povinnosti (rovněž komplexně). Při zjišťování příjmů se provozní náklady nebo náklady související s příjmy zohledňují pouze v rozsahu, v jakém ekonomicky souvisejí s odpovídajícími příjmy. Veškeré příjmy podle § 21 společnosti s omezenou daňovou povinností, z nichž nemá být odečtena daň z kapitálových výnosů nebo podle § 99 EStG 1988, se musí přiznat k dani. Co se týče placení daně, na příjmy z prodeje tuzemských pozemků, které již nejsou součástí podniku, se přiměřeně použijí ustanovení zákona o dani z příjmů (§ 30b a 30c EStG 1988) (viz vysvětlivky k E 1). V případě vlastního výpočtu daně z příjmů z nemovitostí se srážkový efekt uplatní přiměřeně; pokud není proveden vlastní výpočet nebo pokud není uplatněn účinek vypořádání, je třeba příjem z prodeje pozemku přiznat k dani.

2 Zde se uvádějí příjmy (zisk ze zemědělské a lesnické činnosti provozované v tuzemsku).

3 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**. V případě účasti **na společném podnikání** je třeba uvést výsledek podle přílohy K 11.

4 V případě uplatnění možnosti standardního zdanění se příjmy z podnikání zapisují pod kódy **568**, resp. **569** a příjmy z pronájmu a propachtování pod kódem **547**, které byly získány od provozovatele infrastruktury v oblasti elektřiny, plynu, ropy a dálkového vytápění za udělení **práv zakládat a provozovat vedení** (§ 107 EStG 1988). Nejsou-li příjmy stanoveny jako 33 % z vyplacené částky (bez daně z obratu), je nutno doložit jejich výši prostřednictvím znaleckého posudku. Odpočitatelná srážková daň podle § 107 EStG 1988 se u příjmů z podnikání zapisuje do číselného kódu **286** nebo **288**, u příjmů z pronájmu a propachtování do číselného kódu **296**.

5 Pod kódem **115** se zapisují zahraniční kapitálové výnosy podle § 21 odst. 3 ř. 1 KStG 1988, u kterých nepřichází v úvahu vyrovnání ztráty (§ 27 odst. 8 ř. 1 a § 124b ř. 185 písm. c) EStG 1988). Jedná se o příspěvky od nadací (§ 27 odst. 5 ř. 7 EStG 1988), úroky z peněžních vkladů a ostatních pohledávek u úvěrových ústavů, jakož i z dluhových cenných papírů pořízených před 1. dubnem 2012.

6 Pod kódem **906** se zapisují zahraniční kapitálové výnosy podle § 21 odst. 3 ř. 1 KStG 1988, u kterých přichází v úvahu vyrovnání ztráty (např. výnosy z úroků z cenných papírů).

7 Pod kódem **116** se zapisují příjmy z přenechání kapitálu způsobilé pro konečné zdanění podle § 21 odst. 2 KStG 1988, u kterých nepřichází v úvahu vyrovnání ztráty (§ 27 odst. 8 ř. 1 a § 124b ř. 185 písm. c) EStG 1988). Jedná se o příspěvky od nadací (§ 27 odst. 5 ř. 7 EStG 1988), úroky z peněžních vkladů a ostatních pohledávek u úvěrových ústavů jakož i z dluhových cenných papírů pořízených před 1. dubnem 2012.

8 Pod kódem **932** se zapisují příjmy z přenechání kapitálu způsobilé pro konečné zdanění podle § 21 odst. 2 KStG 1988, u kterých přichází v úvahu vyrovnání ztráty (např. výnosy z úroků z cenných papírů).

9 Pokud po případném vyrovnání ztrát zůstane záporné saldo kódů **572**, **573** a **574**, musí být sníženo na 60 %. Tuto pokrácenou ztrátu lze vyrovnat pouze příjmy z pronájmu a propachtování podle bodů a), b) a c). Na návrh lze celou pokrácenou ztrátu zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **974**. Není-li takový návrh podán, zohledňuje se pokrácená ztráta, počínaje rokem vyměření daně, vždy z jedné patnáctiny. V tomto případě se částka ve výši jedné patnáctiny (4 % z celé ztráty) zapíše pod kódem **973**.

10 Zde se uvádějí příjmy z prodeje soukromých pozemků. Viz vysvětlivky k formuláři E 1.

11 Ztráty, které nelze započíst podle § 2 odst. 2a EStG 1988, musí být co nejdříve započteny proti kladným příjmům. Pod kódem **638** se zapisují nezapočitatelné ztráty. Pod kódem **639** se zapisují ztráty z předchozích let, které se mají započíst.

12 Poznámky 12 až 15 k formuláři K 2 se použijí přiměřeně.

13 Odpočet ztrát je možný pouze v omezeném rozsahu v souladu s § 21 odst. 1 ř. 1 ve spojení s § 8 odst. 4 ř. 2 a zejména ve spojení s § 102 odst. 2 ř. 2 EStG 1988. Odchyly od vnitrostátního ustanovení § 102 odst. 2 ř. 2 EStG 1988 jsou přípustné pouze v rozsahu, ve kterém ustanovení DTA stanoví jinak. S ohledem na zvýšenou povinnost spolupráce v případě zahraničních záležitostí musí poplatník s omezenou daňovou povinností prokázat, že odpočet ztráty je přípustný nebo že nedochází k dvojímu uplatnění ztráty (účelně předložením daňových přiznání a daňových výměrů země rezidence jako přílohy rakouského daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob).

14 Pokud kladné příjmy zahrnují zisky z reorganizace, prodeje, opuštění a likvidace, zisky v insolvenčním řízení nebo částky zpětného zdanění, neexistuje žádné omezení převodu podle § 8 odst. 4 ř. 2 písm. b) KStG 1988. Výše těchto zisků musí být uvedena pod kódem **624** a je automaticky zahrnuta do výpočtu částky omezení.

15 V případech oddlužení ve smyslu § 23a (plnění kvóty restrukturalizačního plánu) se daň z příjmů právnických osob plynoucí z restrukturalizačních zisků nad rámec kvóty nestanovuje.

16 Podle § 6 ř. 6 písm. c) až d) EStG 1988, ve znění zákona o daňových změnách, se na základě návrhu podaného v rámci daňového přiznání při převodu hospodářského majetku nebo přeložení podniků či podnikových provozoven ve smyslu písm. a) nebo při omezení zdaňovacího práva Rakouska ve smyslu písm. b), daňový dluh uhradí ve **splátkách**, jestliže převod proběhl / přeložení proběhlo do členského státu EU či některého ze států EHP, nebo jestliže ve vztahu k takovému státu dochází k omezení zdaňovacího práva.

Daňový dluh připadající na hospodářský majetek v rámci **dlouhodobých aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu období **pěti let**, přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně, a další splátky vždy k 30. červnu následujících let. Odlišně od toho musejí být ještě nezaplacené splátky stanoveny jako splatné, když

1. hospodářský majetek, podniky či provozovny jsou prodávány, jiným způsobem vylučovány nebo převáděny či překládány do nečlenského státu EU/EHP,
2. bude sídlo vedení obchodní společnosti přeloženo do nečlenského státu EU/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí insolvenční či 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.

Pod kódem **978** запиšte celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacená ve splátkách. Co se týče této částky, bude prostřednictvím odpovídajícího zápisu pod kódem **559** (990) a/nebo pod kódem **991** na tuto připadající daňový dluh rozvržen na období pěti (sedmi) let, resp. dvou roků, přičemž první splátka bude předepsána v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Nastala-li některá z okolností uvedených výše pod body 1, 2 nebo 3 ve zdaňovacím roce, zápis pod kódem **978** se v tomto rozsahu neprovede.

17 Podle § 27 odst. 6 ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení zdaňovacího práva Rakouska ohledně hospodářského majetku ve smyslu § 27 odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů (EStG) považují za prodej.

Podle § 27 odst. 6 č. 1 písm. d ve spojení s § 6 č. 6 písm. c a d zákona o dani z příjmů (EStG) se ve všech případech nespádajících 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. Odchylně od toho musejí být zesplatněny ještě nezaplacené splátky do té míry, v níž jsou kapitálové podíly

1. prodávány,
2. převáděny do státu, který není touto úpravou dotčen, nebo
3. nebyla-li některá splátka ve lhůtě dvanácti měsíců od data splatnosti zaplacená vůbec, nebo pouze zčásti, v nedostatečné výši.

Vznik těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku. Pod kódem **980** запиšte 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.

Nastala-li některá z okolností uvedených výše pod body 1 nebo 2 ve zdaňovacím roce, zápis pod kódem **980** se v tomto rozsahu neprovede.

18 Podle § 10 odst. 6, resp. § 10a odst. 9 lze zahraniční daň z příjmu právnických osob, která převyšuje daňovou povinnost, na základě žádosti započíst co nejdříve v následujících letech. O započtení je třeba požádat zadáním částky, která má být započtena, do kódu **850**.