



Výrazne vyznačené políčka sa musia bezpodmienečne vyplniť:

Číslo účtu pre odvody Číslo finančnej správy – daňové identifikačné číslo	10-miestne číslo sociálneho poistenia podľa e-card ¹⁾	Dátum narodenia (<i>ak už nie je k dispozícii žiadne číslo sociálneho poistenia, v každom prípade vyplniť</i>)
		D D M M R R R R
RODNÉ MENO ALEBO PRIEZVISO (PALIČKOVÝM PÍSMOM)		
MENO (PALIČKOVÝM PÍSMOM)	TITUL (PALIČKOVÝM PÍSMOM)	

Pozor: Úroky zo štátov EÚ sa oznamujú finančnej správe na kontrolné účely, ak sa nepredpokladá žiadna zrážka dane vyberanej zrážkou EÚ.

TOTO POLÍČKO,
PROSÍM, NEPOPISUJTE

www.bmf.gv.at

BMF
**BUNDESMINISTERIUM
FÜR FINANZEN**

1. Príjmy z kapitálového majetku			
1.1. Príjmy, na ktoré nie je aplikovateľná mimoriadna sadzba dane (povinnosť priznania, tarifné zdanenie) ¹			
1.1.1	Príjmy z účasti ako tichý spoločník alebo z účasti podľa druhu tichého spoločníka, vrátane prebytkov z vypořádania, pokiaľ sa nemusia zaznamenať do identifikačného čísla 929	856	
1.1.2	Ostatné príjmy podliehajúce tarifnej dani z kapitálového majetku (§ 27a ods. 2; predovšetkým úroky zo súkromných pôžičiek, príjmy z neverejne vydaných dlhových cenných papierov, príjmy z nelistinných derivátov bez dobrovoľnej zrážky dane, pokiaľ sa nemusia zaznamenať do identifikačného čísla 929)	857	
1.1.3	V identifikačnom čísle 856/857 neobsiahnuté príjmy, na ktoré sa musí pripočítat zahraničná daň (vyberaná zrážkou) ²	929	
1.1.4	Na príjmy podľa identifikačného čísla 929 pripadajúca pripočítateľná daň (vyberaná zrážkou) ¹⁸	940	
1.2. Príjmy, na ktoré je možné aplikovať špeciálnu sadzbu dane, a ktoré neprichádzajú do úvahy pre vyrovnanie strát (§ 27 ods. 8 č. 1 a § 124b č. 185 písm. c) ³			
1.2.1	Úroky z finančných vkladov nelistinných ostatných pohľadávok v prípade úverových inštitúcií (mimoriadna sadzba dane vo výške 25 %) 860	Tuzemské príjmy z kapitálu	Zahraničné príjmy z kapitálu
1.2.2	Finančná podpora od nadácií (§ 27 ods. 5 č. 7; mimoriadna sadzba dane vo výške 27,5 %) 858		
1.2.3	Príjmy z dlhových cenných papierov získaných pred 1. aprílom 2012 (§ 27 v znení pred Spolkovým zaobstarávaním BBG 2011 spojení s § 124b č 185 písm. c; mimoriadna sadzba dane vo výške 27,5 %) 934		
1.3. Príjmy, na ktoré je možné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane, a pri ktorých je prípustné vyrovnanie straty ⁴			
1.3.1	Príjmy z prenechania kapitálu (§ 27 ods. 2; predovšetkým dividendy, úrokové výnosy z cenných papierov 27,5 %) 862	Tuzemské príjmy z kapitálu ⁵	Zahraničné príjmy z kapitálu
		863	

¹⁾ Tu, prosím, zadajte úplné 10-miestne číslo poistenia pridelené rakúskou sociálnou poisťovňou.



1.3.2 Príjmy zo zrealizovaného zvýšenia hodnoty kapitálového majetku (§ 27 ods. 3; predovšetkým zisky z predaja akcií, dlhových cenných papierov a podielov vo fondoch)

		Tuzemské príjmy z kapitálu ⁶		Zahraničné príjmy z kapitálu
Prebytky 27,5%	⁷ 981		994	
Prebytky 25%	⁸ 864		865	
Straty	⁹ 891	—	892	—

1.3.3 Príjmy z listinných derivátov (§ 27 ods. 4; predovšetkým certifikáty, opčné listy) alebo nelistinných derivátov pri dobrovoľnej zrážke dane

		Tuzemské príjmy z kapitálu ¹⁰		Zahraničné príjmy z kapitálu
Prebytky 27,5%	¹¹ 982		995	
Prebytky 25%	¹² 893		894	
Straty	¹³ 895	—	896	—

1.3.4 Príjmy z investičných fondov a investičných fondov s nehnuteľnosťami ¹⁴

		Tuzemské príjmy z kapitálu		Zahraničné príjmy z kapitálu
Výplaty 27,5%	897		898	
Výplate ekvivalentné Výnosy 27,5 %	936		937	

Saldo z bodu 1.3 ¹⁵

--	--

1.4 Daň z kapitálových výnosov, pokiaľ spadá na tuzemské príjmy z kapitálu ¹⁶

899

--

1.5 Zúčtovacia daň podľa daňovej dohody so Švajčiarskom a Lichtenštajnskom a jednorazová platba podľa zákona hlásenia úniku kapitálu ¹⁷

942

--

1.6 Započítateľná zahraničná daň (vybraná zrážkou) na príjmy, ktoré podliehajú mimoriadnej sadzbe dane vo výške 27,5 % ¹⁸

984

--

998

--

1.7 Započítateľná zahraničná daň (vybraná zrážkou) na príjmy, ktoré podliehajú mimoriadnej sadzbe dane vo výške 25% ¹⁸

900

--

901

--



2. Vrátenie dane z kapitálových výnosov pri splácajúcich podľa § 124b č. 185 písm. d

- ☐ Podľa § 124b č. 185 písm. d žiadam ponechať príjmy zo zrealizovaného zvýšenia hodnoty od splácajúcich oslobodené od dane. Zrazená daň z kapitálových výnosov činí preto započítať/zaplatiť vo výške

943

3. Vylúčenie započítania podľa § 27a ods. 5 ¹⁹

- 3.1 Moja partnerka/môj partner si nárokuje odpočítateľnú čiastku samoživiteľa ☐ áno
- 3.2 Na mňa (pre žiadateľku/žiadateľa) sa v roku 2017 poberali rodinné prídavky. Počet mesiacov poberania rodinných prídavkov:

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

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

Zástupca pre daňové záležitosti (meno, adresa, telefónne číslo)

Dátum, podpis

Vysvetlivky

Pozor:

- Ak sa majú príjmy z kapitálového majetku zdaňovať **dobrovoľne so sadzbou dane** vyžaduje sa to uplatnenie **vyžaduje si to uplatnenie**. Tú si musíte uplatniť vo formulári E 1 v bode 8.1. auszuüben. Posúdenie, či je pre Vás výhodnejšie normálne zdanenie, nie identifikovateľné úradnými cestami (žadné automatické porovnanie výhodnosti).
- Príjmy z kapitálového majetku je potrebné zapísať iba vtedy, ak celkovo **prekračujú celkom 22 eur** (limitnú čiastku oslobodenú od dane). Táto limitná čiastka oslobodená od dane platí taktiež pre tuzemské kapitálové výnosy s možnosťou konečného zdanenia a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré možno zdaňovať mimoriadnou sadzbou dane.
- Tak ako od dane z kapitálových výnosov ako aj od dane z príjmov **oslobodené** (a preto nemusia byť zapísané) sú:
 - podiely na zisku z nových akcií, ktoré boli zaobstarané so zvýhodnením mimoriadnych výdavkov, po dobu deponovania,
 - výnosy z akcií na bývanie s daňovo zvýhodnenou dividendou (premeniteľné obligácie a podielové práva na podporu bytovej výstavby) až do výplaty 4 % nominálnej hodnoty po dobu deponovania.
- Pre započítanie (zaplatenie) dane z kapitálových výnosov pri výplate od zvýhodnených **spoločností financujúcich strednú vrstvu** (§ 27 ods. 7) použite, prosím, identifikačné číslo **375** vo formulári E 1.

1 Tu je potrebné zapísať príjmy z kapitálového majetku, **ktoré sa musia zdaňovať vždy podľa** všeobecnej sadzby dane a musia byť priznané. Uplatnenie opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) sa týča príjmov netýka. Na tieto nie je možné aplikovať zážky výdavkov na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov (§ 20 ods. 2) a nie je ich možné zahrnúť do vyrovnania strát pri existencii straty majetku (bod 1.3).

2 Tu je potrebné zadať príjmy, na ktoré sa nedá aplikovať mimoriadna sadzba dane, a na ktoré sa má započítať v zahraničí uvalená daň vyberaná zážkou. Preto je potrebné príjmy identifikačných čísel **856** resp. **857** popísať o tieto príjmy skrátiť.

3 Tu je potrebné zaznamenať tie tuzemské a zahraničné kapitálové výnosy, ktoré sa síce môžu zdaňovať mimoriadnou sadzbou dane, ale **nemôžu** byť zahrnuté do vyrovnania strát pri existencii strát majetku (bod 1.3) (napr. finančná podpora nadácií, úroky z vkladu). Povinnosť priznania pretrvávajú pre zahraničné príjmy, pre ktoré nebola vykonaná žiadna zážka dane z kapitálových výnosov. Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) je potrebné sem uviesť všetky tuzemské a zahraničné príjmy. Daň z kapitálových výnosov pripadajúca na tuzemské príjmy je potrebné zaznamenať v identifikačnom čísle **899** (bod 1.4). S príjmami súvisiace výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nesmiete odpočítať – aj pri uplatnení opcie normálneho zdanenia.

4 V bode 1.3 je potrebné zaznamenať príjmy z kapitálu (bežné výnosy a prírastky/straty majetku), ktoré je možné **zahrnúť do vyrovnania strát** (pozri k tomu tiež bod 15). Zaznamenaním strát majetku do identifikačných čísel **891/892** a **895/896** si uplatňujete opciu vyrovnania strát podľa § 97 ods. 2 (započítanie strát majetku v rámci zdanenia mimoriadnou sadzbou dane). Opcia vyrovnania strát môže byť uplatnená tiež iba pre jednotlivé príjmy a preto nemusí – na rozdiel od opcie normálneho zdanenia – obsahovať všetky príjmy. Ak sa uplatňuje opcia normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1), prebehne vyrovnanie straty v rámci zdanenia so všeobecnou sadzbou dane. Daň z kapitálových výnosov pripadajúca na tuzemské príjmy je potrebné zapísať do identifikačného čísla **899** (bod 1.4). Nezabudnite, prosím, že pri uplatnení opcie vyrovnania strát pre iba jednu časť kapitálových výnosov smiete tu zaznamenať iba tú daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na kapitálové výnosy, ktoré sa skutočne zahŕňajú do vyrovnania strát.

Pre v bode 1.3 zaznamenané príjmy pretrvávajú **povinnosť priznania** pre

- príjmy z kapitálu bez zážky dane z kapitálových výnosov (predovšetkým zahraničné príjmy z kapitálu)
- Príjmy z kapitálu, pri ktorých sa vykonala zážka dane z kapitálových výnosov na základe paušálne stanovených hodnôt podľa § 93 ods. 4 alebo na základe skutočným danostiam nezodpovedajúcim predpokladom podľa § 93 ods. 5.

Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) musíte tu uviesť všetky tuzemské a zahraničné príjmy z kapitálu. S príjmami súvisiace výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov nesmiete odpočítať – aj pri uplatnení opcie normálneho zdanenia.



5 Ako tuzemské príjmy z kapitálu je v identifikačnom čísle **862** potrebné uviesť kapitálové výnosy v zmysle § 93 ods. 2 (kapitálové výnosy s povinnosťou zrážky dane z kapitálových výnosov).

6 Ako tuzemské príjmy z kapitálu je v identifikačných číslach **981, 864 a 891** potrebné zaznamenať príjmy z kapitálového majetku v zmysle § 27 ods. 3, pre ktoré podľa § 93 ods. 2 pretrvávajú povinnosti zrážky dane z kapitálových výnosov (napr. zisky/straty z predaja akcií držaných v tuzemskom depozite). Ďalej je potrebné sem uviesť zrealizované zvýšenia hodnôt podielov na tuzemských korporáciách bez zrážky dane z kapitálových výnosov (predovšetkým zisky/straty z predaja podielov z s.r.o.).

7 V identifikačných číslach **981** resp. **994** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) pozitívne príjmy zo zrealizovaných zvýšení hodnôt, na ktoré je potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane vo výške **27,5%**. Je to dané vtedy, ak bola realizácia (predaj) vykonaná po 1. 1. 2016.

8 V identifikačných číslach **864** resp. **865** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) pozitívne príjmy zo zrealizovaných zvýšení hodnôt, na ktoré je potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane vo výške **25%**. Je to dané vtedy, ak bola realizácia (predaj) vykonaná pred 1. 1. 2016, ale prílev výnosu z predaja nasledoval až 2016.

9 V identifikačných číslach **891** resp. **895** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) negatívne príjmy (straty) zo zrealizovaných zvýšení hodnôt. Vo veci započítania strát pozri tiež poznámku 15.

10 Ako tuzemské príjmy z kapitálu je v identifikačných číslach **982, 893 a 895** potrebné uviesť kapitálové výnosy v zmysle § 93 ods. 2 (kapitálové výnosy s povinnosťou zrážky dane z kapitálových výnosov).

11 Do identifikačných čísiel **982** resp. **995** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) príjmy z listinných derivátov alebo z nelistinných derivátov pri dobrovoľnej zrážke dane, na ktoré je potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane vo výške 27,5 %. Je to dané vtedy, ak bola realizácia (predaj) vykonaná po 1. 1. 2016.

12 Do identifikačných čísiel **893** resp. **894** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) príjmy z listinných derivátov alebo z nelistinných derivátov pri dobrovoľnej zrážke dane, na ktoré je potrebné aplikovať mimoriadnu sadzbu dane vo výške 25 %. Je to dané vtedy, ak bola realizácia (predaj) vykonaná pred 1. 1. 2016, ale prílev príjmov nasledoval až 2016.

13 Do identifikačných čísiel **895** resp. **896** je potrebné zapísať (tuzemské resp. zahraničné) negatívne príjmy (straty) z listinných derivátov alebo z nelistinných derivátov pri dobrovoľnej zrážke dane. Vo veci započítania strát pozri tiež poznámku 15.

14 Za investičné fondy a investičné fondy s nehnuteľnosťami je potrebné považovať útvary, ktoré podliehajú § 186 alebo § 188 zákona o investičných fondoch alebo § 40 alebo § 42 zákona o investičných fondoch s nehnuteľnosťami. Ako tuzemské príjmy z kapitálu je potrebné do identifikačného čísla **897** zaznamenať skutočné výplaty, do identifikačného čísla **936** výplatu ekvivalentné výnosy z podielov vo fondoch, ktoré sú uložené v tuzemských depozitách, a pri ktorých týmto existuje tuzemská vyplácajúca inštitúcia za účelom zrážky dane z kapitálových výnosov. Ako zahraničné príjmy z kapitálu je potrebné do identifikačného čísla **898** zaznamenať skutočné výplaty, do identifikačného čísla **937** výplatu ekvivalentné výnosy z podielov vo fondoch, ktoré sú uložené v zahraničných depozitách, a pri ktorých sa týmto nevykonáva žiadna zrážka dane z kapitálových výnosov.

15 Kompenzovaním všetkých v bode 1.3. zaznamenaných tuzemských a zahraničných príjmov z kapitálu prebehne **vyrovnanie straty** podľa

§ 27 ods. 8. Započítanie strát s prebytkami sa vždy vykonáva uprednostnene s prebytkami, ktoré podliehajú mimoriadnej sadzbe dane vo výške 27,5 %. Nezabudnite, prosím, že sa do vyrovnania straty smú zásadne zahrnúť iba prírastky/straty majetku, pri ktorých už nebolo vykonané vyrovnanie straty v inštitúcii vedúcej depozit (úverová inštitúcia). V tomto prípade je úverová inštitúcia povinná, vystaviť o vykonanom vyrovnaní straty potvrdenie.

Keď je celkové saldo z tuzemských a zahraničných príjmov z kapitálu **pozitívne**, je toto celkové saldo pričlenené do predpisu dane a buď

- zaznamenané pri uplatnení mimoriadnej sadzby dane (opcia vyrovnania strát podľa § 97 ods. 2) alebo
- pri uplatnení opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 formulára E 1) pri aplikácii tarifnej sadzby dane.

Keď je celkové saldo **negatívne**, nenasleduje s ohľadom na negatívne saldo žiadne vyrovnanie straty s inými príjmami nezachytenými bodom 1.3 (§ 27 ods. 8 č. 4). Prevod strát nie je prípustný.

16 Do identifikačného čísla **899** je potrebné zapísať daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na tuzemské príjmy z kapitálu. V predpise dane zaznamenaná daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na prevádzkové kapitálové výnosy nezapisujete sem, ale vo formulári E 1. Pri uplatnení opcie vyrovnania strát pre iba jednu časť kapitálových výnosov smiete tu zaznamenať iba tú daň z kapitálových výnosov, ktorá pripadá na kapitálové výnosy, ktoré sa skutočne zahrňajú do vyrovnania strát.

17 Do identifikačného čísla **942** zapíšte **zúčtovaciu daň** podľa daňovej dohody so Švajčiarskom a Lichtenštajnskom. Taktiež sem musíte zapísať **jednorazovú platbu** podľa zákona hlásenia úniku kapitálu.

Odpočet dane vyberanej zrážkou na kapitálové výnosy dosiahnuté vo švajčiarskych alebo lichtenštajnských bankách vedie zásadne k finančnej úhrade dane. Ak sa má vykonať predpis dane dobrovoľne, je potrebné dotknuté príjmy zo zahraničných príjmov zaznamenať do k tomu určených identifikačných čísiel. Zúčtovacia daň, ktorá sa má zapísať v identifikačnom čísle **942** bude pripočítaná.

Na rozdiel od toho, možno **jednorazovú platbu** podľa zákona hlásenia úniku kapitálu započítať iba vtedy, ak s tým nie je spojený žiaden zúčtovací účinok. V tomto prípade sa s **jednorazovou platbou** bude zaobchádzať ako s dobrovoľnou platbou na dlžné dane.

18 V identifikačných číslach **940, 984, 998, 900 a 901** je potrebné uviesť započítateľné zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré pripadajú na súkromné kapitálové výnosy. Zahraničné dane (vyberané zrážkou), ktoré možno zaplatiť v zahraničí nesmiete zapísať. Započítateľné sú zahraničné dane (vyberané zrážkou) vždy do tej miery, do akej prináleží zahraničnému štátu právo zdanenia zrážkou na základe dohody o dvojitom zdanení. Započítanie je ohraničené tuzemskou daňou pripadajúcou na zahraničné príjmy.

19 V prípade, že vašej partnerke/vášmu partnerovi prislúcha za rok 2017 **odpočítateľná čiastka samoživiteľa** môže v prípade žiadosti predpisu dane tuzemských kapitálových výnosov s možnosťou konečného zdanenia na základe uplatnenia opcie normálneho zdanenia (bod 8.1 vo formulári E 1) nasledovať dobropis (vyšší voči tarifnej dani) dane z kapitálových výnosov do tej miery, do akej prekračuje odpočítateľnú čiastku samoživiteľa vo výške prislúchajúcej partnerke/partnerovi za rok 2017 (pozri k tomu bod 1 pomocníka pri vyplňaní E 2 k formuláru E 1). Daň z kapitálových výnosov vo výške prislúchajúcej vašej partnerke/vášmu partnerovi musí byť znášaný v každom prípade. Ak sa na žiadateľa/žiadateľku poberali rodinné prídavky a tým bol sprostredkovaný **daňový bonus na dieťa** potom sa v prípade celoročného poberania rodinných prídavkov platí iba daň z kapitálových výnosov, ktorá prekračuje 700,80 eur (dvanásťnásobok mesačného daňového bonusu na dieťa vo výške 58,40 eur).

Navyše sa musí v prípade kapitálových výnosov oslobodených od dane z kapitálových výnosov (predovšetkým zahraničných) vykonať povinné minimálne zdanenie vo výške poberateľa/om kapitálových výnosov sprostredkovaný odpočítateľnej čiastky samoživiteľa alebo daňového bonusu na dieťa.

