Návod na vyplnění přiznání k dani z příjmů (E 7) za rok 2025 (při omezené daňové povinnosti)

Citovaná zákonná ustanovení bez bližšího označení se vztahují k zákonu o dani z příjmů z roku 1988 (EStG 1988), v platném znění pro rok 2025. Tuzemské příjmy fyzických osob podle § 98, které v tuzemsku (= Rakousku) nemají bydliště, ani obvyklé místo pobytu, v zásadě omezeně podléhají dani z příjmů.

Na žádost se se státními příslušníky zemí EU (EHP), kteří v tuzemsku nemají bydliště, ani obvyklé místo pobytu, zachází jako s neomezeně povinnými k dani, pokud mají tuzemské příjmy podle § 98. To platí pouze, pokud jejich příjmy v kalendářním roce minimálně z 90 % podléhají rakouské dani z příjmů nebo pokud příjmy, které nepodléhají rakouské dani z příjmů, nečiní více než 13 308 EUR (§ 1 odst. 4). Pro tuto žádost použijte místo formuláře E 7 formulář L 1i ve spojení s formulářem E 1 (přiznání k dani z příjmů pro osoby neomezeně povinné k dani) nebo – pokud jste pobírali pouze příjmy ze závislé činnosti – formulář L 1i ve spojení s formulářem L 1 (zúčtování daní pro zaměstnance).

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

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

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

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

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

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

Mějte na paměti: V případě vyměření daně se u příjmů podléhajících omezené daňové povinnosti k příjmu **připočítá částka 10 888 eur**, tzn. příjem se zvýší o tuto částku a z té se vyměří daň. To vede ke snížení prvního tarifního stupně (0 %), protože hlavním úkolem státu bydliště je zajistit existenční minimum pro daňové účely; k možnosti žádosti podle § 1 odst. 4 viz výše.

1 Daňoví poplatníci, kteří v důsledku nedosažení obratových limitů podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) již nemají povinnost vést účetnictví a mají příjmy ze živnostenského podnikání (§ 23), mohou požádat o **pokračování**ve zjišťování zisku podle § 5 odst. 1 EStG 1988. Žádost se podává za rok, v němž končí hospodářský rok, pro který poprvé neexistuje povinnost vést účetnictví. Tato žádost zavazuje daňového poplatníka až do odvolání; v tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Po opětovném zahájení povinnosti vést účetní evidenci podle § 189 rakouského obchodního zákoníku (UGB) žádost automaticky zaniká.

2 **Příplatek za více dětí** vám náleží, jestliže jste sama/sám nebo společně s druhým z rodičů v roce 2025 alespoň částečně pobíral/a rodinné přídavky nejméně na tři děti nebo vyrovnávací/rozdílovou platbu a (rodinný) příjem v roce 2025 nepřevýšil částku ve výši **55 000 eur**. **Příplatek za více dětí za rok 2026** obdržíte při vyměření daně z příjmů za **rok 2025**. Jako (rodinný) příjem se posuzuje příjem určený ke zdanění. V rámci zdanění se zohledňované náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů, provozní výdaje, zvláštní výdaje a mimořádné životní náklady při výpočtu příjmu určeného ke zdanění odečtou. Váš ke zdanění určený příjem a ke zdanění určený příjem vašeho manžela / vaší manželky, resp. vašeho partnera / vaší partnerky se pro výpočet výše rodinného příjmu zásadně sčítají. Toto sečtení se neprovádí v případě, že jste v roce 2025 se svým manželem/partnerem, resp. svojí manželkou/partnerkou nežil/a déle než 6 měsíců ve společné domácnosti nebo v případě, že je příjem jednoho z manželů/partnerů záporný. Příplatek za více dětí náleží zásadně osobě pobírající rodinné přídavky, resp. osobě, která obdržela vyrovnávací/rozdílovou platbu. O příplatek za více dětí může v rámci svého zdanění (tiskopis L 1 E 1, resp. E 7) nebo prostřednictvím tiskopisu E 4 požádat rovněž její/jeho manžel/ka nebo partner/ka. Osoba pobírající rodinné přídavky, resp. osoba, která obdržela vyrovnávací/rozdílovou platbu, musí v takovém případě finančnímu úřadu na vyzvání předložit prohlášení, že se vzdává práva na podání stejné žádosti. Pobírají-li oba z rodičů na děti žijící s nimi ve společné domácnosti rodinné přídavky nebo vyrovnávací/rozdílovou platbu, může jeden z obou rodičů požádat o příplatek za více dětí, pokud s tím druhý z rodičů vysloví souhlas.

3 Zde je třeba uvést **příjmy** (zisk nebo ztrátu) ze **zemědělské a lesnické činnosti** provozované v tuzemsku. Pokud uplatňujete paušál, připojte tiskopis E 1c určený jako příloha k formuláři E 1 a výsledek zaznamenejte v bodě a. Daňoví poplatníci neuplatňující paušál musí předložit účtování metodou příjmy/výdaje nebo přehled majetku (rozvahu) a výkaz zisků a ztrát.

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

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

4 Zde je třeba zaznamenat **příjmy ze samostatné činnosti**, vykonávané nebo zhodnocené v tuzemsku. Příjmy jsou zdanitelné i tehdy, pokud se jedná pouze o přechodnou činnost. Předložte účtování metodou příjmy/výdaje nebo přehled majetku (rozvahu) a výkaz zisků a ztrát. K možnosti základní paušalizace viz poznámku 5.

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

Pro zacházení s kapitálovými výnosy a kapitálovými zisky týkajícími se podnikových pozemků platí analogicky vysvětlení v poznámce 5.

5 Zde se zaznamenají **příjmy z živnostenského podnikání**, pro které je v tuzemsku provozována provozovna, je ustanoven stálý zástupce, nebo u kterého v tuzemsku existuje nemovitý majetek. Předložte účtování metodou příjmy/výdaje nebo přehled majetku (rozvahu) a výkaz zisků a ztrát.

Pokud váš obrat v předchozím roce nečinil více než 320 000 EUR, existuje v rámci účtování metodou příjmy/výdaje možnost stanovit provozní výdaje paušálně 13,5 % obratu (základní **paušalizace**, § 17 odst. 1 až 3). Pro určité příjmy – především ze svobodných povolání – činí paušální sazba pouze 6 %. Kromě paušálu se smí navíc odečítat pouze určité výdaje (zejména zboží, mzdy a odvody na sociální zabezpečení).

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

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

Kapitálové výnosy (výnosy a majetek), které lze zdanit zvláštní sazbou daně, nebo podléhají konečnému zdanění, nesmí být obsažené v bodě 3.1 nebo bodě 3.2. Při uplatnění volby běžného zdanění podle § 27a odst. 5 se tyto příjmy zadají pod kódem **784,** resp. **919**. Když si zvolíte zdanění zvláštní sazbou daně, zaznamenejte příjmy pod kódem **785, 951**, resp. **922**.

Kapitálové zisky týkající se podnikových pozemků, které lze zdanit zvláštní sazbou daně, nesmí být obsažené v bodě 3.1 nebo bodě 3.2. Při uplatnění volby běžného zdanění podle § 30a odst. 2 se tyto příjmy zadají pod kódem **502**. Když si zvolíte zdanění zvláštní sazbou daně, zaznamenejte příjmy pod kódem **963** (30 %) nebo **553** (25 %). Zvláštní sazba daně činí 25 %; jestliže prodej proběhl před datem 1. 1. 2016, činí sazba 25 %.

Mějte na paměti, že volbu běžného zdanění lze uplatnit vždy pouze pro veškeré (podnikové a soukromé) kapitálové výnosy. Totéž platí při uplatnění volby běžného zdanění ohledně pozemků. Volba běžného zdanění kapitálových výnosů může být uplatněna nezávisle na volbě běžného zdanění pro pozemky.

6 K příjmům ze zemědělské a lesnické činnosti, samostatné výdělečné činnosti a živnostenského podnikání patří také:
Podíly na zisku (ztrátě) společníků ze společnosti, u nichž se na společníky pohlíží jako na spolupodnikatele, a rovněž odměny, které pobírali společníci ze společnosti za svou činnosti pro společnost nebo poskytnutí půjčky nebo za přenechání dlouhodobého majetku. Pro příjmy z podílu na společném podnikání použijte formulář E 11. Řiďte se pokyny na tomto formuláři. Pro zacházení s podnikovými kapitálovými výnosy a kapitálovými zisky týkajícími se podnikových pozemků a obsaženými v příjmech z podílů platí analogicky poznámka 5.

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

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

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

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

8 Kladné příjmy ze samostatné umělecké a/nebo literární činnosti mohou být na základě neodvolatelné žádosti rovnoměrně rozvrženy na zdaňovací rok a dva předchozí roky. V takovém případě se znovu použijí vyměření daně dvou předchozích roků, aby se zohlednily příslušné třetiny. Rozvržení je možné pouze tehdy, je-li účetní zůstatek veškerých příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti kladný.

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

9 Pod kódy 314/324/326 se zapisují zejména 1/3, resp. 1/5 částky připadající na zdaňovací rok ze zisků rozvržených v předchozím roce (v předchozích letech) na období 3 nebo 5 let. Bude-li výhody rozvržení příjmů z umělecké a/nebo literární činnosti využito v následujícím nebo přespříštím roce, zapíše se zde rovněž 1/3 částky připadající na příslušný zdaňovací rok.

10 Zisky z prodeje pozemků, u nichž došlo po 31.12.2024 ke změně účelu použití a které byly prodány po 30.6.2025, je nutno navýšit o **příplatek za změnu účelu použití** ve výši 30 % (viz poznámka na okraj 6675a a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Vznikne-li u prodeje podnikových pozemků příplatek za změnu účelu použití, musí být uhrazen jak při použití zvláštní sazby daně, tak při použití obecného daňového tarifu. Je třeba ho zohlednit již při zjišťování zisku pro daňové účely v příslušných přílohách s tím, že bude mít vliv na hospodářský výsledek.

Jestliže jsou v podnikových příjmech zahrnuty příplatky za změnu účelu použití ze zisků z pozemků, na něž se použije zvláštní sazba daně a které tedy **podléhají daňovému tarifu** (např. obchodování s pozemky v rámci podnikání), zapíše se zde součet vzniklých příplatků za změnu účelu použití. Tento součet se neponižuje o případné ztráty, na které byly započteny zisky navýšené o příplatek za změnu účelu použití

11 K **příplatku za změnu účelu použití** obecně viz poznámka 7. Zde se zapíše součet vzniklých příplatků za změnu účelu použití u příjmů, které **nepodléhají daňovému tarifu**.

Podléhají-li příjmy na základě volby běžného zdanění tarifnímu zdanění a jsou rovněž zapsány pod kódy **500/501/502**, je součet vzniklých příplatků za změnu účelu použití v řádku pod příslušným kódem.

Podléhají-li příjmy zdanění zvláštní sazbou daně a jsou rovněž zapsány pod kódy **961/962/963**, je součet vzniklých příplatků za změnu účelu použití v řádku pod příslušným kódem.

Tento součet se neponižuje o případné ztráty, na které byly započteny zisky navýšené o příplatek za změnu účelu použití.

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

13 Určité příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti mohou být na základě žádosti v příslušném zdaňovacím roce a ve dvou následujících letech zdaněny **vždy jednou třetinou**. Nezahrnují se do toho především příjmy, které byly zjištěny na základě úplné paušalizace, příjmy z myslivosti, z vedlejších výdělků nebo z vedlejší výdělečné činnosti, zvýhodněné příjmy ze zvláštních způsobů užívání lesa, z prodeje pozemků nebo příjmy z prodeje nebo vzdání se podniku. Pokud nelze rozvrhnout veškeré příjmy, musí být ze zápisů zřejmé, které příjmy byly do rozvržení zahrnuty a jakým způsobem byly zjištěny.

Pokud chcete uplatnit rozvržení, zatrhněte políčko se žádostí o rozvržení (pouze při první žádosti o rozvržení). Žádost se týká všech příjmů, které lze rozvrhnout a pro následující roky je závazná, proto není nutné podávat žádost opakovaně.

Rozvržení příjmů končí mimo jiné oznámením o ukončení. V tomto případě je nutno zaškrtnout odpovídající políčko. Pokud je příslušný zdaňovací rok nejméně přespříštím rokem po prvním rozvržení, můžete zažádat, aby doposud nezohledněné třetinové částky

- byly v tomto roce a třech následných rocích zapsány rovnoměrně a rozděleny vždy po jedné čtvrtině (bod 13.3.1), nebo aby
- doposud nezohledněné třetinové částky v příslušném zdaňovacím roce byly zapsány jako celek (bod 13.3.2).

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

Rozvrhuje se kladný zůstatek rozvrhovaných příjmů podniku, nanejvýš však celkové dosažené kladné příjmy podniku. Rozvrhované příjmy se zapisují pod kódem 151. Příjmy ze zemědělské a lesnické činnosti za zdaňovací rok se pak sníží o 2/3 hodnoty uvedené pod tímto kódem. Dvě třetiny příjmů vyloučených z vyměřovacího základu se pak **automaticky zapíší** do výměry daně v následujících letech.

14 Štědré příspěvky nadaci podle § 4b, k nimž došlo po 31.12.2023 a které nemohly být zohledněny v roce poskytnutí příspěvku, lze zohlednit během následujících devíti let v rámci **převodu příspěvků** (§ 4b odst. 1 ř. 3, viz k tomu směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000, poznámka na okraj 1353).

15 Štědré příspěvky nadaci podle § 4c, k nimž došlo po 31.12.2023 a které nemohly být zohledněny v roce poskytnutí příspěvku, lze zohlednit během následujících devíti let v rámci **převodu příspěvků** (§ 4c odst. 1 ř. 3, viz k tomu také směrnice pro zákon o dani z příjmů EStR 2000, poznámka na okraj 1367).

16 Nevyrovnatelné ztráty **z podniků** s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotného dlouhodobého majetku nebo v živnostenském pronajímání dlouhodobého majetku, se zapisují pod kódem **341**. Ztráty běžného roku musejí být v rámci odpovídajícího kódu (**310**, **320** nebo **330**) stanoveny vždy v nepokrácené výši a navíc uvedeny s nevyrovnatelným podílem na ně připadajícím pod kódem **341**.

Nevyrovnatelné podnikové ztráty z **účastí**, u nichž v popředí stojí dosažení daňových výhod, nebo v podnikových příjmech z účastí obsažené nevyrovnatelné ztráty z podniků s těžištěm podnikatelské činnosti spočívajícím ve správě nehmotného dlouhodobého majetku nebo v živnostenském pronajímání dlouhodobého majetku (§ 2 odst. 2a), se zapisují pod kódem **342**. Ztráty běžného roku z podílů musejí být stanoveny vždy v nepokrácené výši a navíc uvedeny pod kódem **342** s nevyrovnatelnými podíly na ně připadajícími.

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

Analogicky to platí pro kód **346** pro zúčtování nevyrovnatelných ztrát z **předchozích let** z podnikových příjmů z účasti, pokud je v aktuálním roce z téže účasti dosažen zisk. Zisk se zaznamená pod příslušným kódem (**310, 320, 330**) v nepokrácené výši.

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

Nevyrovnatelné ztráty z účastí, u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), zahrnuté v **mimopodnikových příjmech,** se zapisují pod kódem **371**. Ztráty běžného roku musejí být v rámci odpovídajícího kódu stanoveny vždy v nepokrácené výši a navíc uvedeny pod kódem **371** s nevyrovnatelným podílem na ně připadajícím.

V mimopodnikových příjmech zahrnuté nevyrovnatelné ztráty z účastí z **předchozích let,** u nichž stojí v popředí dosažení daňových výhod (§ 2 odst. 2a), se uvádějí pod kódem **372** maximálně ve výši, v níž je v běžném roce z téže účasti čerpán podíl na zisku; tento podíl na zisku je nutno uvést pod odpovídajícím kódem v nepokrácené výši.

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

18 Zapište počet subjektů vyplácejících mzdu nebo penzi (zaměstnavatelé, penzijní instituce), které vám v roce 2025 vyplácely příjmy (mzdu, plat nebo penze). Mzdový list není nutné přikládat. Jestliže jste pobíral/a více penzí, které již byly společně zdaněny daní ze mzdy, zapisuje se pro tyto společně zdaněné penze jediný subjekt vyplácející penzi.

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

19 Pokud není k dispozici mzdový výkaz / mzdové potvrzení (formulář L 17), zadají se pod kódem **359** příjmy ze závislé činnosti v roce 2025, které nepodléhají dani ze mzdy a které nezahrnují příjmy, u kterých je třeba provést zvýhodněné zdanění zvláštních příjmů (např. 13. a 14. měsíční plat, viz k tomu také daňovou publikaci „Steuerbuch", bmf.gv.at - Publikationen).

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

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

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

23 Příjmy z **prodejů tuzemských soukromých pozemků**, zásadně podléhají zdanění za použití zvláštní sazby daně. Zvláštní sazba daně pro zisky z prodejů pozemků činí **30 %**, jestliže byl prodej uskutečněn od kalendářního roku 2016. Činí **25 %**, pokud k prodeji došlo před datem 31. 12. 2015, příjmy je ale třeba z důvodu přírůstku zaznamenat až v kalendářním roce 2025.

Pokud byla z příjmů zaplacena daň z výnosů z nemovitostí, je tím daň z příjmu uhrazena, ledaže by údaje, ze kterých vychází vlastní výpočet daně z výnosů z nemovitostí zástupcem stran, neodpovídaly skutečným okolnostem. Nebyla-li odvedena daň z výnosů z nemovitostí, musejí být příjmy zapisované pod kódy **985/572**, **986/573** nebo **987/574** v každém případě zdaněny (povinnost podat přiznání k dani).

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

Uplatněním volby zahrnutí do zdanění mohou být příjmy z prodejů soukromých pozemků, za které byla zaplacena daň z výnosů z nemovitostí (nutný záznam pod kódem **988/576** zahrnuty do zdanění a zdaněny zvláštní sazbou daně. To je účelné např. tehdy, jestliže má být vyrovnána ztráta z prodeje jednoho pozemku ziskem z prodeje jiného pozemku, z něhož byla zaplacena daň z výnosů z nemovitostí, přičemž má zůstat zachováno zdanění zvláštní sazbou daně. Tímto způsobem může být nadbytečně vybraná daň z výnosů z nemovitostí (zcela nebo zčásti) uhrazena, resp. může být započtena na daň z příjmů týkající se jiných příjmů.

Příklad: Pozemek A byl prodán za 20 000 eur, přičemž byla uhrazena daň z výnosů z nemovitostí ve výši 840 eur (4,2 % výtěžku z prodeje). Prodej pozemku B přinesl ztrátu ve výši 1 000 eur, daň z výnosů z nemovitostí zde žádná vyměřena nebyla. Na základě uplatněné volby stanovení daně může proběhnout vyrovnání ztráty:

Paušálně zjišťované příjmy z prodeje pozemků (14 % z výnosu z prodeje)	*985*	*2 800*
Příjmy z prodeje pozemků, které nejsou zjišťovány paušálně	*987*	*- 1 000*
Účetní zůstatek		*1 800*
z toho daň z příjmů ve výši 25 %		*540*
Započitatelná daň z výnosů z nemovitostí	*988*	*840*
Úhrada daně z výnosů z nemovitostí		*300*

Na rozdíl od volby běžného zdanění může volba stanovení daně zůstat omezena na jednotlivé případy prodeje a nemusejí tak být zahrnuty veškeré příjmy z prodeje pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně. V takovém případě však smí být pod kódem **988/576** zapsána pouze ta daň z výnosů z nemovitostí, která připadá na skutečně zdaněné příjmy. Vyrovnání ztráty může se započtením daně z výnosů z nemovitostí proběhnout rovněž v rámci zdanění podle tarifu; v tom případě se musí uplatnit volba běžného zdanění na první straně formuláře.

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

25 Nebyl-li prodaný pozemek k 31. 3. 2012 již daňově relevantní (byl pořízen před datem 31. 3. 2002, přičemž se vychází z desetileté spekulační lhůty, takzvaný „starý majetek") a po 31. 12. 1987 došlo ke **změně účelu použití** (zpravidla) na stavební pozemek, mohou být příjmy stanoveny paušálně: Jako pořizovací náklady se stanoví 40 % výnosu z prodeje. Příjmy proto činí 60 % výnosu z prodeje, takže z toho na základě sazby daně 30 % / 25 % vyplývá efektivní daň 18 % / 15 % z výnosu z prodeje. Pod kódem **986/573** se v tomto případě uvedou příjmy ve výši 60 % z výnosu z prodeje (výnos z prodeje s odečtením paušálních pořizovacích nákladů ve výši 40 % z výnosu z prodeje). Náklady na dosažení, udržení a zajištění příjmů nesmějí být zohledněny. Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže byla uplatněna volba běžného zdanění na první straně formuláře.

26 Kladné příjmy z prodeje pozemků, u nichž došlo po 31.12.2024 ke změně účelu použití a které byly prodány po 30.6.2025, je nutno navýšit o **příplatek za změnu účelu použití** ve výši 30 % (viz poznámka na okraj 6675a a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000). Vznikne-li u prodeje soukromých pozemků příplatek za změnu účelu použití, musí být uhrazen jak při použití zvláštní sazby daně, tak při použití obecného daňového tarifu. Příplatek za změnu účelu použití je třeba zohlednit již pod kódy **986, 987, resp. 575,** přičemž bude mít vliv na hospodářský výsledek.

Jestliže příjmy z prodeje pozemků, které jsou starým majetkem, zahrnují kladné příjmy, které je nutno navýšit o příplatek za změnu účelu použití, zapíše se součet vzniklých příplatků za změnu použití na řádek pod kód **986**. Jestliže příjmy z prodeje pozemků, které jsou novým majetkem, zahrnují kladné příjmy, které je nutno navýšit o příplatek za změnu účelu použití, zapíše se součet vzniklých příplatků za změnu použití na řádek pod kód **987**. Jestliže příjmy z prodeje pozemků oproti poskytnutí renty zahrnují příjmy, které je nutno navýšit o příplatek za změnu účelu použití, zapíše se součet vzniklých příplatků za změnu použití na řádek pod kód **575**.

Příslušný součet příplatků za změnu účelu použití se neponižuje o případné ztráty, na které byly započteny zisky navýšené o příplatek za změnu účelu použití.

27 Pod kódem **987/574** se zaznamenají příjmy z prodejů pozemků, které

- nesmějí být stanovovány paušálně (k paušálnímu stanovení viz poznámky 24 a 25, týká se takzvaného „nového majetku", převážně případů pořízení po 31. 3. 2002) nebo
- se týkají „starého majetku", na který nebyla uplatněna možnost paušálního zdanění (kódy **986/573,** resp. **987/574**).

Příjmy podléhají zvláštní sazbě daně, ledaže by byla uplatněna volba běžného zdanění.

28 Účetní zůstatek z kódů **985/986/987,** resp. z kódů **572/573/574** (bod 7.1.3) představuje příjmy ze soukromých prodejů pozemků, na něž lze aplikovat zvláštní sazbu daně ve výši 30 %, resp. 25 %. Nebyla-li uplatněna volba běžného zdanění, zdaní se kladný účetní zůstatek příjmů ze 30 % (25 %) – popřípadě po vyrovnání ztráty se záporným účetním zůstatkem příjmů ze 25 % (30 %) – zvláštní sazbou daně. Zbývá-li po případném vyrovnání ztráty záporný účetní zůstatek, pokrátí se tento (i při uplatnění volby běžného zdanění) na 60 %. Tuto pokrácenou ztrátu je možno vyrovnat pouze příjmy z pronájmu a propachtování. Na žádost lze celou pokrácenou ztrátu zohlednit prostřednictvím zápisu pod kódem **974**. Není-li taková žádost podána, zohledňuje se pokrácená ztráta, počínaje zdaňovacím rokem, vždy z jedné patnáctiny. V tomto případě se částka ve výši jedné patnáctiny (4 % z celé ztráty) zapíše pod kódem **973**.

29 Zde se zapisují příjmy z prodeje pozemků oproti **poskytnutí renty**. Ty se zdaňují vždy podle obecného tarifu a nepodléhají dani z výnosů z nemovitostí.

30 **Zahraniční ztráta**, která byla podle § 2 odst. 8 vyrovnána tuzemskými příjmy, se dodatečně zdaňuje natolik, nakolik tato ztráta byla, nebo by bývala mohla být vyrovnána (rovněž) v zahraničí.

31 V případech snížení dluhu ve smyslu § 36 (splnění plánu na ozdravení či srovnatelného mimosoudního ozdravení, splnění splátkového kalendáře nebo osvobození od zbývajícího dluhu po provedeném řízení k oddlužení) se daň z příjmů připadající na prominutí dluhu zčásti nestanovuje (k tomu viz poznámka na okraj 7269 a násl. směrnice pro zákon o dani z příjmů – EStR 2000).

32 Podle § 6 ř. 6 písm. c) až d) se na základě žádosti podané v rámci daňového přiznání při převodu dlouhodobého majetku nebo přeložení podniků či provozoven ve smyslu písm. a) nebo při omezení rakouského zdaňovacího práva ve smyslu písm. b) daňová povinnost uhradí ve **splátkách,** jestliže převod/přeložení proběhl/o do členského státu EU nebo některého ze států EHP nebo jestliže ve vztahu k takovému státu dochází k omezení zdaňovacího práva. Daňová povinnost připadající na dlouhodobý majetek v rámci **stálých 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. dlouhodobý majetek, podniky či provozovny jsou prodávány, jiným způsobem vyřazovány nebo převáděny či překládány do nečlenského státu EU/EHP,
2. bude sídlo vedení společnosti přeloženo do nečlenského státu EU/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí úpadek nebo je v likvidaci, nebo
4. daňový poplatník splátku do dvanácti měsíců od data splatnosti nezaplatí 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. Daňová povinnost připadající na majetek v rámci **oběžných aktiv** se uhradí rovnoměrně v průběhu období **dvou let,** přičemž první splátka je splatná okamžikem uplynutí jednoho měsíce od oznámení rozhodnutí o vyměření daně a druhá splátka k 30. červnu následujícího roku. Jelikož se při tom jedná o paušální rozvržení, předčasné vyloučení se neoznamuje a rovněž nevede k předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek. Pod kódem **978** zapište celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacena ve splátkách. Co se týče této částky, bude prostřednictvím odpovídajícího zápisu pod kódem **235,** resp. **990** a/nebo pod kódem **991** na ni připadající daňová povinnost rozvržena na období pěti (sedmi) let, resp. dvou roků, přičemž první splátka bude předepsána v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Pokud se některá z výše uvedených okolností vyskytla již ve zdaňovacím roce, zápis pod kódem **978** se v tomto rozsahu neprovádí.

33 Je-li na základě reorganizace ve smyslu zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG) zdaňovací právo Rakouska omezeno, může být stanovená daňová povinnost na žádost uhrazena ve splátkách. Koncepce splácení ve splátkách podle § 6 ř. 6 písm. c) až d) zákona o dani z příjmů (EStG) se použije analogicky (uhrazení v 5, resp. 2 ročních splátkách, stejně jako okolnosti vedoucí k předčasnému zesplatnění); k tomu viz podrobně pozn. 32. V případě vkladů dochází k předčasnému zesplatnění splátek podle § 16 odst. 1 věta 3 zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG) i tehdy, jestliže bude protiplnění vkládajícím subjektem následně prodáno. V důsledku analogického použití § 6 ř. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) to musí být ve lhůtě 3 měsíců oznámeno finančnímu úřadu. Pokud je zdaňovací právo částečně omezeno z důvodu vkladů ve smyslu čl. III. zákona o dani při přeměně společnosti (UmgrStG), použije se podle § 16 odst. 1 věta 4 na zjištěný zisk zvláštní sazba daně (27,5 %) podle § 27a odst. 1 ř. 2 zákona o dani z příjmů (EStG). K předčasnému zesplatnění ještě nezaplacených splátek dochází výlučně v případě prodeje protiplnění; na základě analogického použití § 6 ř. 6 zákona o dani z příjmů (EStG) je to nutno oznámit finančnímu úřadu ve lhůtě 3 měsíců.

34 Podle § 27 odst. 6 ř. 1 zákona o dani z příjmů (EStG) se okolnosti vedoucí k omezení rakouského zdaňovacího práva ohledně dlouhodobého majetku ve smyslu § 27 odst. 3 a odst. 4 zákona o dani z příjmů (EStG) považují za prodej. Podle § 27 odst. 6 ř. 1 písm. d) ve spojení s § 6 ř. 6 písm. c) a d) zákona o dani z příjmů (EStG) se ve všech případech nespadajících pod písm. a) (žádné odstěhování se ani bezúplatný převod) daňová povinnost na základě žádosti podané v přiznání k dani uhradí ve splátkách, jestliže dochází k omezení zdaňovacího práva ve vztahu ke státu EU/EHP. Je-li taková žádost (zaškrtnutím políčka) podávána, hradí se splátky 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 se nezaplacené splátky stanoví jako splatné, pokud budou kapitálové podíly prodány, převedeny do státu, na který se tato úprava nevztahuje, nebo nebude splátka uhrazena do dvanácti měsíců od splatnosti nebo bude uhrazena jen v nepatrné výši. Vznik těchto okolností je nutno příslušnému finančnímu úřadu oznámit ve lhůtě tří měsíců od okamžiku jejich vzniku.

Pod kódem **980** zapište celkovou částku, ohledně níž má být daň zaplacena ve splátkách. Co se týče této částky, daň na ni připadající se rozvrhne na období pěti let, přičemž první splátka se předepíše v rámci vydávaného rozhodnutí o vyměření daně.

Pokud se některá z výše uvedených okolností vyskytla ve zdaňovacím roce, zápis pod kódem **980** se v tomto rozsahu neprovádí.

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

36 Převoditelné podnikové ztráty zapisujte pod kódem **462** vždy v **plné výši**. Ztráty jsou převoditelné pouze v případě, že byly zjištěny řádným vedením účetnictví nebo řádným účtováním příjmů a výdajů.