

Vysvetlivky k vyplneniu daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb K 2 za rok 2024

Výroky o paušalizovaní sa môžu týkať iba spolkov, nie však súkromných nadácií.

1 Tento formulár priznania použijú tie právne subjekty, na ktoré sa nevzťahuje § 7 ods. 3 a ktoré nepodliehajú obmedzenej daňovej povinnosti podľa § 1 ods. 3. Ide najmä o súkromné nadácie, ktoré spadajú pod § 13, spolky a obchodné závody verejnoprávných subjektov, ktoré nespádajú pod § 7 ods. 3.

2 Tu je potrebné uviesť príjmy z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva. Priložte k priznaniu prílohu K 2a a/ alebo K 11 (pre podielové príjmy).

3 Tu je potrebné uviesť príjmy zo živnostenského podniku, hospodárskej obchodnej činnosti, resp. podiel na zisku v prípade účasti na spolupodnikaní. Priložte k priznaniu prílohu K 2a a/alebo K 11 (pre podielové príjmy).

4 Aj v prípade právnych subjektov s neobmedzenou daňovou povinnosťou, na ktoré sa nevzťahuje § 7 ods. 3, má v podnikateľskej sfére odpočet dane z kapitálových výnosov KEST pre príjmy z prevodu kapitálu konečný zdaňovací účinok. Ak sa majú spoločne zdaňovať všetky konečné zdanené kapitálové príjmy (podnikové a mimopodnikové), podnikové príjmy z prevodu kapitálu sa musia zahrnúť do bodu c) (žiadost' o spoločné zdanenie); daň z kapitálových výnosov, ktorá na ne pripadá, sa na účely započítania zapíše do IČ **869** alebo **870**.

5 Príjmy z predaja pozemkov v podnikateľskom sektore vždy podliehajú zdaneniu bez ohľadu na eventuálny odvod dane z výnosu z nehnuteľnosti. Započítateľná daň z výnosu z nehnuteľnosti sa musí uviesť do IČ **866** alebo **867**.

6 Pri uplatnení opcie normálneho zdanenia je potrebné uviesť do identifikačného čísla **547** príjmy z prenajímania a prenájmu, ktoré boli poberané z dôvodu priznania **práva vedenia** od prevádzkovateľa infraštruktúr z oblastí elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania (§ 107 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988). Pokiaľ sa príjmy nestanovia ako 33 % vyplatené sumy (bez DPH), musí sa ich výška preukázať znaleckým posudkom. Započítateľnú daň vyberanú zrážkou uveďte v identifikačnom čísle **296**.

7 V bode 5 priznania uveďte príjmy z predaja (súkromných) pozemkov. Daň z príjmov z nehnuteľností má v zásade konečný zdaňovací účinok aj na právne subjekty, ktoré nespádajú pod § 7 ods. 3. Možno ich spoločne zdaňovať aj uplatnením opcie vyrubenia dane (§ 30b ods. 3 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988). Na určenie príjmov týkajúcich sa identifikačných čísel **572**, **573** a **574** pozri príslušné poznámky vo vysvetlivkách (formulár E 2) k daňovému priznaniu k dani z príjmov (E 1).

Ak po eventuálnom vyrovnaní strát zostane v identifikačných číslach **572**, **573** a **574** záporne saldo, musí sa skrátiť na 60 %. Táto krátená strata je vyrovnateľná iba s príjmami z prenajímania a prenájmu. Na žiadost' možno celú krátenú stratu zohľadniť zápisom do identifikačného čísla **974**. Ak sa v tomto prípade nepodá žiadost', je potrebné zohľadniť krátenú stratu vždy 1/15 počnúc zdaňovacím rokom. V tomto prípade je potrebné 1/15 sumy (4 % celej straty) zapísať do identifikačného čísla **973**.

8 Tu sa musia zapísať „Ostatné príjmy“, to sú najmä opakujúce sa príjmy, príjmy zo špekulatívnych transakcií

a príjmy zo služieb ako sú najmä príjmy z príležitostného sprostredkovania a z prenájmu hnutel'ného majetku.

9 Nevyrovnateľné straty sa podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 musia čo najskôr započítať s kladnými príjmami. Do identifikačného čísla **638** zapíšte nezapočítateľné straty. Do identifikačného čísla **639** zapíšte započítateľné straty z predchádzajúcich rokov.

10 Do identifikačného čísla **840** zapíšte ostatné zahraničné príjmy zdaniteľné v tuzemsku, ktoré sa zahrnú do príjmov. Zápis príslušných zahraničných príjmov je predpokladom pre príslušné započítanie zahraničných daní, ktoré na ne pripadajú. Medzi ostatné zahraničné príjmy patria napríklad zahraničné príjmy z úrokov a z licencií, ako aj príjmy zo zahraničných prevádzok, v ktorých sa podľa príslušnej dohody o zamedzení dvojitého zdanenia DBA uplatňuje tzv. metóda započítania. V prípade ostatných zahraničných príjmov sa musí celková započítateľná daň uviesť v identifikačnom čísle **841**. Vyplýva z príslušnej dohody o zamedzení dvojitého zdanenia DBA.

11 Časť príjmov (zahraničných príjmov), ktorá má byť v súlade s dohodou o zamedzení dvojitého zdanenia DBA oslobodená od rakúskej dane z príjmov, sa musí vždy vypočítať v súlade s rakúskym právom.

12 S výnimkou skupiny spoločností sa pravidlá o limite odpočtu úrokových výdavkov nevzťahujú na právne subjekty, ktoré nie sú v plnom rozsahu zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky, nemajú pridružený podnik v zmysle § 10a ods. 4 č. 2 a neprevádzkujú zahraničnú prevádzku. V tomto prípade nemusíte označiť políčko ani vykonať žiadne ďalšie záznamy v bode 5; prílohu K 12a nemusíte vyplňať.

13 Prebytok úrokových výdavkov zostane v hospodárskom roku v celistvosti odpočítateľný, ak je právny subjekt plne zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so zákonníkom o podnikoch a spoločnostiach UGB, medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva IFRS alebo inými porovnateľnými účtovnými štandardmi, a pomer medzi jeho vlastným kapitálom a súvahovou sumou (koeficient kapitálovej primeranosti) ku koncu obdobia vykazovania tohto hospodárskeho roka je vyšší, rovnaký alebo nie je nižší o viac ako 2 percentuálne body v porovnaní s koeficientom kapitálovej primeranosti koncernu (**porovnanie koeficientu kapitálovej primeranosti**). Platí pritom nasledujúce:

- Koeficient kapitálovej primeranosti koncernu sa musí vypočítať ku koncu obdobia vykazovania koncernu za hospodárky rok, v ktorom bola prijatá ročná závierka právneho subjektu.
- Ak ročná účtovná závierka právneho subjektu nebola vystavená v súlade s porovnateľnými účtovnými štandardmi ako konsolidovaná účtovná závierka, musí prebehnúť zosúladenie s účtovnými štandardmi platnými pre konsolidovanú účtovnú závierku. Správnosť zosúladenia účtovnej hodnoty musí na požiadanie potvrdiť audítor.
- Ocenenie v ročnej závierke právneho subjektu sa musí vykonať rovnakou metódou ako v konsolidovanej účtovnej závierke.

14 V identifikačnom čísle **168** sa musí v súlade s § 12a uviesť neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov z hospodárskeho roka, ktorý na základe žiadosti zostáva v nasledujúcich hospodárskych rokoch odpočítateľný. Suma musí zodpovedať hodnote pre neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov, ktorý vyplýva z prílohy K 12a. Neodpočítateľný prebytok úrokových výdavkov sa pripíše k celkovej sume príjmov.

15 V identifikačnom čísle **170** sa musí uviesť nevyčerpaný započítateľný hospodársky výsledok pred úrokmi, zdanením, odpismi a amortizáciou EBITDA, ktorý sa na základe žiadosti prenáša do nasledujúcich piatich hospodárskych rokov a zostáva v nich započítateľný s neodpočítateľným prebytkom úrokových výdavkov. Suma musí zodpovedať hodnote, ktorá vyplýva z prílohy K 12a.

16 Pokiaľ sú v kladných príjmoch zahrnuté zisky z reštrukturalizácie, z predaja, odstúpenia a likvidácie, zisky v insolvenčnom konaní alebo sumy dodatočného zdanenia, neexistuje žiadne obmedzenie prenosu podľa § 8 ods. 4 č. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988. Suma týchto ziskov sa musí uviesť v identifikačnom čísle **624** a automaticky sa zahrnie do výpočtu limitnej sumy.

17 Podľa § 6 č. 6 písm. c) až d) je potrebné na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní pri prevode investičných majetkov alebo preloženia podnikov alebo prevádzok v zmysle písm. a) alebo pri obmedzení zdaňovacieho práva Rakúska v zmysle písm. b) zaplatiť daňový dlh v **splátkach** vtedy, ak je prevod/preloženie realizované do členského štátu EÚ alebo do štátu EHP, alebo ak sa vykoná obmedzenie zdaňovacieho práva voči takémuto štátu.

Dlh pripadajúci na investičný majetok **základného imania** je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **piatich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Na rozdiel od tohto bodu sú nesplatené splátky splatné v rozsahu, v akom

1. sa predávajú investičné majetky, podniky alebo prevádzky, iným spôsobom sa vylučujú alebo prevádzajú, alebo prekladajú do niektorého štátu mimo EÚ/EHP,
2. sa sídlo vedenia právneho subjektu prekladá do štátu mimo EÚ/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí platobnú neschopnosť alebo sa dostane do likvidácie, alebo
4. daňový poplatník nezaplatí niektorú splátku v priebehu dvanástich mesiacov od vzniku splatnosti alebo ju zaplatí v príliš malej výške.

Vznik týchto okolností je nutné ohlásiť príslušnému finančnému úradu v priebehu troch mesiacov od tohto vzniku.

Daňový dlh pripadajúci na investičný majetok **obežného majetku** je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **dvoch rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a druhá splátka 30. júna nasledujúceho roku. Pretože pritom ide o paušálne rozdelenie, nie je predčasné vylúčenie potrebné oznamovať, a taktiež nevedie k predčasnému splateniu ešte nezaplatených splátok.

Do identifikačného čísla **978** uveďte celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. Vzhľadom na túto sumu sa príslušným zápisom do identifikačného čísla **559** (990) a/ alebo do identifikačného čísla **991** daňový dlh, ktorý na ňu pripadá, rozdelí na päť (sedem) rokov, resp. dva roky, a prvá splátka sa nariadi v rámci vyneseného rozhodnutia o vyrubení dane.

Ak by jedna z okolností uvedených v bode 1, 2 alebo 3 mala nastať v aktuálnom zdaňovacom roku, potom sa v identifikačnom čísle **978** nemusí vykonať žiaden záznam.

18 Podľa § 27 ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG sa okolnosti, ktoré vedú k obmedzeniu zdaňovacieho práva Rakúska vzhľadom na investičný majetok v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG, považujú za predaj. Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. d) v spojení s § 6 č. 6 písm. c) a d) zákona o dani z príjmov (EStG) je potrebné vo všetkých

prípadoch nespádajúcich pod písm. a) (žiadne odst'ahovanie sa a žiaden bezodplatný prevod) na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní zaplatiť daňový dlh v **splátkach**, ak k obmedzeniu zdaňovacieho práva dochádza vo vzťahu k niektorému štátu EÚ/EHP. Ak sa podá takáto žiadosť (označením krížikom), je splátky potrebné platiť počas obdobia **piatich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Na rozdiel od tohto bodu sú nesplatené splátky splatné v rozsahu, v akom sa kapitálové podiely

1. predajú
2. prenesú do krajiny, na ktorú sa nevzťahuje toto nariadenie alebo
3. sa nezaplatí jedna splátka v priebehu dvanástich mesiacov od vzniku splatnosti alebo sa zaplatí v príliš malej výške.

Vznik týchto okolností je nutné ohlásiť príslušnému finančnému úradu v priebehu troch mesiacov od tohto vzniku.

Do identifikačného čísla **980** uveďte celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. V súvislosti s touto sumou sa daň, ktorá na ňu pripadá, rozdelí na päť rokov a prvá splátka sa uloží v rámci vyneseného rozhodnutia o vyrubení dane.

Ak by jedna z okolností uvedených v 1. alebo 2. bode mala nastať v aktuálnom zdaňovacom roku, potom sa v identifikačnom čísle 980 nemusí vykonať žiaden záznam.

19 Pokiaľ súkromné nadácie získavajú výnosy z podielov, platia nasledujúce pravidlá:

- § 10 ods. 1 stanovuje – rovnako ako predtým – v č. 1 až 4 daňový úľavu pre rôzne formy podielových výnosov z tuzemských zdrojov (najmä pre podiely na zisku tuzemských kapitálových spoločností, zárobkových a hospodárskych družstevných spoločností). Tieto je potrebné uviesť do identifikačného čísla **830**. Ak bola z tohto výnosu z tuzemských podielov zrazená daň z kapitálových výnosov KEST, je ju možné pripísať vymenaním dane tak, že sa započítavaná daň z kapitálových výnosov KEST uvedie do identifikačného čísla **845**.
- 13 § v spojení s § 10 ods. 1 č. 7 obsahuje úľavu pre podielové výnosy z medzinárodného oslobodenia zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu. Tieto je potrebné uviesť do identifikačného čísla **831**.
- Výnosy zo zahraničných podielov, ktoré nepochádzajú z medzinárodného oslobodenia zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu, sú podľa § 10 ods. 1 č. 5 a 6 oslobodené od dane, ak zahraničný právny subjekt buď spĺňa požiadavky prílohy 2 k zákonu o dani z príjmov EStG z roku 1988, alebo je porovnateľný s tuzemskými právnymi subjektmi, na ktoré sa vzťahuje § 7 ods. 3 a s krajinou, v ktorej sídli, pretrvávajú rozsiahla úradná pomoc. Tieto podielové výnosy je potrebné uviesť aj do identifikačného čísla **831**.
- Výnosy zo zahraničných podielov, ktorú sú podľa § 10a ods. 7 zdaniteľné (zmena metódy vo vzťahu k oslobodeniu zisku z predaja obchodných podielov od dane z príjmu a kvalifikovaným portfóliovým podielom právnych subjektov, ktoré podliehajú nízkemu zdaneniu, a ktoré vytvárajú predovšetkým pasívne príjmy), sa musia uviesť v identifikačnom čísle **293**.

20 Do identifikačného čísla **113** sa musia zapísať tuzemské príjmy z prenechania kapitálu podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. a KStG 1988, pri ktorých nie je možné vyrovnanie straty (§ 27 ods. 8 č. 1 a § 124b č. 185 písm. c EStG 1988). Týka sa to úrokov z peňažných vkladov a iných pohľadávok voči bankám, ako aj z dlhových cenných papierov nadobudnutých pred 1. aprílom 2012.

21 Do identifikačného čísla **114** sa musia zapísať zahraničné príjmy z prenechania kapitálu podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. a KStG 1988, pri ktorých nie je možné vyrovnanie straty (§ 27 ods. 8 č. 1 a § 124b č. 185 písm. c EStG 1988). Týka sa to úrokov z peňažných vkladov a iných pohľadávok voči bankám, ako aj z dlhových cenných papierov nadobudnutých pred 1. aprílom 2012.

22 Do identifikačného čísla **882** sa musia zapísať tuzemské príjmy z prenechania kapitálu podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. a KStG 1988, pri ktorých nie je možné vyrovnanie straty (napr. výnosy z úrokov z cenných papierov).

23 Do identifikačného čísla **883** sa musia zapísať zahraničné príjmy z prenechania kapitálu podľa § 13 ods. 3 č. 1 písm. a KStG 1988, pri ktorých nie je možné vyrovnanie straty (napr. výnosy z úrokov z cenných papierov).

24 Do identifikačného čísla **885** zapísané straty z predajov pozemkov nie je možné započítať s príjmami z kapitálového majetku, ktoré podliehajú priebežnému zdaneniu (§ 30 ods. 7 EStG 1988).

25 Tu sa musia uviesť všetky príspevky zvýhodneným príjmom, z ktorých bola zrazená daň z kapitálových výnosov. V prípade príspevkov zahraničným zvýhodneným príjmom je tiež potrebné, aby sa neuplatnila úľava pri zdanení kapitálových výnosov.

26 Tu je potrebné uviesť príspevky, ktoré sa nezohľadňujú pri výpočte príjmov podľa § 13 ods. 1 č. 4.

27 Podľa § 10 ods. 6 a § 10a ods. 9 možno daň zo zahraničných príjmov právnických osôb, ktorá prevyšuje daňovú povinnosť, na základe žiadosti započítať v nasledujúcich rokoch. O započítanie musíte požiadať uvedením sumy určenej na zápočet do identifikačného čísla **850**.

Vysvetlivky k vyplneniu daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb K 2a za rok 2024

Venujte pozornosť nasledujúcemu: Všetky číselné vysvetlivky, ktoré nesúvisia s oddielom 4.1 alebo 4.2 prílohy K 2a, nájdete v časti B pomocníka pri vyplňaní E 2 k daňovému priznaniu k dani z príjmov za rok 2024.

Nasledujúce vysvetlivky sa týkajú iba **oddielu 4.1 a 4.2**.

1 Tuzemské kapitálové výnosy, ktoré podliehajú konečnému zdaneniu z kapitálových výnosov KEST, sa v identifikačnom čísle **9299** vylúčia z výslednej dane prílohy K 2a, pokiaľ sú zahrnuté do výsledku výpočtu zisku podľa bodu 3. Ak by sa tieto príjmy zdaňovali spoločne, musia sa prevziať do bodu 1c alebo 2c formulára K 2; inak sa do priznania K 2 nezahrnú.

2 Príjmy z kapitálového zhodnotenia kapitálového majetku a derivátov, ktoré sa realizovalo v podniku, vždy podliehajú zdaneniu, a to aj v prípade odpočítania dane z kapitálových výnosov KEST. § 6 č. 2 písm. c) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 stanovuje pri strete prírastkov a strát majetku započítanie. Identifikačné čísla **9305** (pozri poznámku 3) a **9301** (pozri poznámku 4) slúžia na implementáciu týchto zdaňovacích postupov.

3 V identifikačnom čísle **9305** je potrebné vykonať eventuálne opravy, ktoré vyplývajú zo správneho výpočtu prírastkov/strát majetku, a ktoré sa týkajú prevádzkového kapitálového majetku. Môže to byť potrebné napr. vtedy, ak sa prírastok majetku podľa práva obchodných spoločností zaznamenaný v bode 3 odlišuje z dôvodu rozdielu v hodnotení vkladov od daňového prírastku (na jednej strane reálna hodnota, resp. obmedzenie s obstarávacími nákladmi podľa § 6 č. 5 na druhej strane). Výsledok týkajúci sa prírastkov/strát majetku, ktorý sa tu má eventuálne adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný (pozri poznámku 4).

4 Identifikačné číslo **9301** slúži na opravu výsledku podľa práva obchodných spoločností uvedeného v bode 3 vzhľadom na predpis o započítaní podľa § 6 č. 2 písm. c) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988. Potom je potrebné straty z predaja, vyplatenia a iného vyrovnanie investičného majetku a derivátov zúčtovať prednostne s kladnými príjmami zo zrealizovaného kapitálového zhodnotenia takéhoto investičného majetku a derivátov, ako aj s navýšením hodnoty investičného majetku takéhoto druhu. Zostávajúci záporný prebytok smie byť vyrovnaný iba na 55 %. Prírastky majetku a straty majetku je potrebné zaznamenať do pomocných stĺpcov a z toho je potrebné vytvoriť saldo. Ak je toto záporné, smie byť vyrovnané s inými príjmami prevádzky/podniku iba na 55 %. V tomto prípade je potrebné 45 % záporného salda zapísať do identifikačného čísla

9301 s kladným znamienkom. Tým sa opravuje výsledok z bodu 3 v súlade s § 6 č. 2 písm. c) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988. Ak je saldo z prírastkov majetku a strát majetku kladné, zostáva vo výsledku prílohy K 2a.

5 Zrealizované prírastky/straty majetku vo vzťahu k podnikovým pozemkom vždy podliehajú zdaneniu, a to aj v prípade, že sa odpočítava daň z príjmu z nehnuteľnosti. § 6 č. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 nariaďuje pri strete prírastkov majetku a strát majetku započítanie. Identifikačné čísla **9285** (pozri poznámku 6) a **9309** (pozri poznámku 7) slúžia na implementáciu týchto zdaňovacích postupov.

6 V identifikačnom čísle **9285** je potrebné vykonať eventuálne opravy, ktoré môžu byť potrebné na zabezpečenie správneho výpočtu salda v súlade s § 6 č. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988. Môže to byť napríklad potrebné, pretože podnikové pozemky a pôda sa majú paušálne zdaníť pri aplikovaní § 30 ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 alebo existujú rozdiely medzi hodnotením vkladov podľa práva obchodných spoločností a daňovým hodnotením a tieto okolnosti sa nezohľadnili vo výpočte zisku podľa bodu 3, pretože bol zaznamenaný výsledok podľa práva obchodných spoločností. Ak by sa daň z výnosu z nehnuteľnosti zohľadnila ako daň znižujúca zisk, je tiež potrebné urobiť na tomto mieste opravu. Výsledok týkajúci sa prírastkov/strát majetku, ktorý sa tu má eventuálne adaptovať, je v ďalšom slede smerodajný (pozri poznámku 7).

7 Identifikačné číslo **9309** slúži na opravu výsledku podľa práva obchodných spoločností uvedeného v bode 3 vzhľadom na predpis o započítaní podľa § 6 č. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988. Potom je potrebné odpisy čiastočnej hodnoty a straty z predaja podnikových pozemkov, z ktorých kapitálové zhodnotenia je možné aplikovať osobitnú sadzbu dane, zúčtovať prednostne s kladnými príjmami z predaja alebo s navýšením hodnoty takýchto pozemkov toho istého podniku. Zostávajúci záporný prebytok smie byť vyrovnaný iba do polovice. Prírastky majetku a straty majetku je potrebné zaznamenať do pomocných stĺpcov a z toho je potrebné vytvoriť saldo. Ak je toto záporné, smie byť vyrovnané inými príjmami prevádzky/podniku iba na 60 %. V tomto prípade je potrebné 40 % záporného salda zapísať do identifikačného čísla **9309** s kladným znamienkom. Tým sa opravuje výsledok z bodu 3 v súlade s § 6 č. 2 písm. d) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988. Ak je saldo z prírastkov majetku a strát majetku kladné, zostáva vo výsledku prílohy K 2a.

Vysvetlivky k vyplneniu daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb K 3 za rok 2024

1 Tento formulár používajú zahraničné právne subjekty a prípadne verejnoprávne subjekty (s výnimkou obchodných závodov) a organizácie osobne oslobodené od neobmedzenej daňovej povinnosti (tiež komplexne). Pri výpočte príjmov sa musia prevádzkové výdavky alebo výdavky na získanie, zabezpečenie a udržanie príjmov zohľadniť iba do tej miery, do akej ekonomicky súvisia s príslušnými príjmami. Všetky príjmy podľa § 21 organizácie s obmedzenou daňovou povinnosťou, z ktorých sa neodvádza daň z kapitálových výnosov alebo podľa § 99 zákona o dani z príjmov z roku 1988, sa musia zdaňovať. Príjmy zo súkromného predaja pozemkov, ktoré ešte nie sú súčasťou podniku, podliehajú vzhľadom na úhradu dane predpisom zákona o dani z príjmov (§§ 30b a 30c zákona o dani z príjmov z roku 1988) (pozri vysvetlivky k E 1). V prípade vlastného výpočtu dane z príjmov z nehnuteľností sa primerane uplatní vyrovnanie; ak neprebehne vlastný výpočet alebo ak sa neuplatní vyrovnanie, musia sa zdaňovať príjmy z predajov pozemkov.

2 Tu je potrebné uviesť príjmy (zisk) z poľnohospodárstva a lesného hospodárstva v tuzemsku.

3 Tu je potrebné zapísať príjmy zo živnostenského podniku, pre ktorý sa v tuzemsku prevádzkuje prevádzka, je zamestnaná/určená **stála obchodná zástupkyňa/zamestnaný/určený stály obchodný zástupca**, alebo **ktorý má v tuzemsku nehnuteľný majetok**. V prípade účasti **na spolupodnikaní** je potrebné uviesť výsledok prílohy K 11.

4 Ak sa uplatňuje opcia normálneho zdanenia, musia sa do identifikačného čísla **568** alebo **569** uviesť prevádzkové príjmy a do identifikačného čísla **547** príjmy z prenajímania a prenájmu, ktoré boli poberané z dôvodu priznania **práva vedenia** od prevádzkovateľa infraštruktúr z oblastí elektrickej energie, plynu, ropy a diaľkového vykurovania (§ 107 zákona o dani z príjmov z roku 1988). Pokiaľ sa príjmy nestanovia ako 33 % vyplatenej sumy (bez DPH), musí sa ich výška preukázať znaleckým posudkom. Započítateľnú daň vyberanú zrážkou uveďte podľa § 107 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 pre prevádzkové príjmy do identifikačného čísla **286** alebo **288**, pre príjmy z prenajímania a prenájmu do identifikačného čísla **296**.

5 Do identifikačného čísla **115** sa musia zapísať zahraničné kapitálové výnosy podľa § 21 ods. 3 č. 1 KStG 1988, pri ktorých nie je možné vyrovnanie straty (§ 27 ods. 8 č. 1 a § 124b č. 185 písm. c EStG 1988). Toto sa týka finančných príspevkov od nadácií (§ 27 ods. 5 č. 7 EStG 1988), úrokov z peňažných vkladov a iných pohľadávok voči bankám, ako aj z dlhových cenných papierov nadobudnutých pred 1. aprílom 2012.

6 Do identifikačného čísla **906** sa musia zapísať zahraničné kapitálové výnosy podľa § 21 ods. 3 č. 1 KStG 1988, pri ktorých nie je možné vyrovnanie straty (napr. výnosy z úrokov z cenných papierov).

7 Do identifikačného čísla **116** sa musia zapísať príjmy podliehajúce konečnému zdaneniu z prenechania kapitálu podľa § 21 ods. 2 KStG 1988, pri ktorých nie je možné vyrovnanie straty (§ 27 ods. 8 č. 1 a § 124b č. 185 písm. c EStG 1988). Toto sa týka finančných príspevkov od nadácií (§ 27 ods. 5 č. 7 EStG 1988), úrokov z peňažných vkladov a iných pohľadávok voči bankám, ako aj z dlhových cenných papierov nadobudnutých pred 1. aprílom 2012.

8 Do identifikačného čísla **932** sa musia zapísať príjmy podliehajúce konečnému zdaneniu z prenechania kapitálu podľa § 21 ods. 2 KStG 1988, pri ktorých nie je možné vyrovnanie straty (napr. výnosy z úrokov z cenných papierov).

9 Ak po eventuálnom vyrovnaní strát zostane v identifikačných číslach **572**, **573** a **574** záporné saldo, musí sa skrátiť na 60 %. Táto krátená strata je vyrovnateľná iba s príjmami z prenajímania a prenájmu podľa bodu a), b) a c). Na žiadosť možno celú krátenú stratu zohľadniť zápisom do identifikačného čísla **974**. Ak sa v tomto prípade nepodá žiadosť, je potrebné zohľadniť krátenú stratu vždy 1/15 počnúc zdaňovacím rokom. V tomto prípade je potrebné 1/15 sumy (4 % celej straty) zapísať do identifikačného čísla **973**.

10 Tu uveďte príjmy z predaja súkromného pozemku. Pozri vysvetlivky k formuláru E 1.

11 Nevyrovnateľné straty sa podľa § 2 ods. 2a zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 musia čo najskôr započítať s kladnými príjmami. Do identifikačného čísla **638** zapíšte nezapočítateľné straty. Do identifikačného čísla **639** zapíšte započítateľné straty z predchádzajúcich rokov.

12 Poznámky 12 až 15 k formuláru K 2 sa uplatňujú analogickým spôsobom.

13 Odpočet strát je podľa § 21 ods. 1 č. 1 v spojení s § 8 ods. 4 č. 2 a najmä v spojení s § 102 ods. 2 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 možný len obmedzene. Odchýlky od vnútroštátneho nariadenia § 102 ods. 2 č. 2 zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 sú povolené len v rozsahu, v akom ustanovenia dohody o zamedzení dvojitého zdanenia DBA stanovujú odlišne. V nadväznosti na zvýšenú povinnosť spolupráce v prípade zahraničných záležitostí musí daňový poplatník s obmedzeným zdaňovaním preukázať, že odpočet strát je prípustný alebo že nedochádza k dvojitému zhodnoteniu strát (účelne predložením daňových priznaní a daňových výmerov krajiny, v ktorej sídli, formou prílohy k rakúskemu daňovému priznaniu k dani z príjmov právnických osôb).

14 Pokiaľ sú v kladných príjmoch zahrnuté zisky z reštrukturalizácie, z predaja, odstúpenia a likvidácie, zisky v insolvenčnom konaní alebo sumy dodatočného zdanenia, neexistuje žiadne obmedzenie prenosu podľa § 8 ods. 4 č. 2 písm. b) zákona o dani z príjmov právnických osôb KStG z roku 1988. Suma týchto ziskov sa musí uviesť v identifikačnom čísle **624** a automaticky sa zahrnie do výpočtu limitnej sumy.

15 V prípadoch odpustenia dlhu v zmysle § 23a (splnenie kvóty plánovanej reštrukturalizácie) sa daň z príjmov právnických osôb, ktorá vyplýva zo zisku z reštrukturalizácie presahujúceho kvótu nevyrubuje.

16 Podľa § 6 č. 6 písm. c) až d) zákona o dani z príjmov EStG z roku 1988 je potrebné na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní pri prevode investičného majetku alebo preložení prevádzok alebo podnikov v zmysle písm. a) alebo pri obmedzení zdaňovacieho práva Rakúska v zmysle písm. b) zaplatiť daňový dlh v **splátkach** vtedy, ak je prevod/preloženie realizované do členského štátu EÚ alebo do štátu EHP alebo ak sa vykoná obmedzenie zdaňovacieho práva voči takémuto štátu.

Dlh, ktorý pripadá na investičný majetok **základného imania** je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **piatich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Na rozdiel od tohto bodu sú nesplatené splátky splatné v rozsahu, v akom

1. sa predávajú investičné majetky, podniky alebo prevádzky, iným spôsobom sa vylučujú alebo prevádzajú, alebo prekladajú do niektorého štátu mimo EÚ/EHP,
2. sa sídlo vedenia právneho subjektu prekladá do štátu mimo EÚ/EHP,
3. daňový poplatník ohlásí platobnú neschopnosť alebo sa dostane do likvidácie, alebo
4. daňový poplatník nezaplatí niektorú splátku v priebehu dvanástich mesiacov od vzniku splatnosti alebo ju zaplatí v príliš malej výške.

Vznik týchto okolností je nutné ohlásiť príslušnému finančnému úradu v priebehu troch mesiacov od tohto vzniku.

Daňový dlh, ktorý pripadá na investičný majetok **obežného majetku** je potrebné zaplatiť rovnomerne rozložený na obdobie **dvoch rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a druhá splátka 30. júna nasledujúceho roku.

Do identifikačného čísla **978** uveďte celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. Vzhľadom na túto sumu sa príslušným zápisom do identifikačného čísla **559** (990) a/ alebo do identifikačného čísla **991** daňový dlh, ktorý na ňu pripadá, rozdelí na päť (sedem) rokov, resp. dva roky, a prvá splátka sa nariadi v rámci vyneseného rozhodnutia o vyrubení dane.

Ak by jedna z okolností uvedených v bode 1, 2 alebo 3 mala nastať v aktuálnom zdaňovacom roku, potom sa v identifikačnom čísle **978** nemusí vykonať žiaden záznam.

17 Podľa § 27 ods. 6 č. 1 zákona o dani z príjmov EStG sa okolnosti, ktoré vedú k obmedzeniu zdaňovacieho práva Rakúska vzhľadom na investičný majetok v zmysle § 27 ods. 3 a ods. 4 zákona o dani z príjmov EStG, považujú za predaj.

Podľa § 27 ods. 6 č. 1 písm. d v spojení s § 6 č. 6 písm. c a d zákona o dani z príjmov (EStG) je potrebné vo všetkých prípadoch nespádajúcich pod písm. a (žiadne odst'ahovanie sa a žiaden bezodplatný prevod) na základe žiadosti podanej v daňovom priznaní zaplatiť daňový dlh v **splátkach**, ak k obmedzeniu zdaňovacieho práva dochádza vo vzťahu k niektorému štátu EÚ/EHP. Ak sa podá takáto žiadosť (označením krížikom), je splátky potrebné platiť počas obdobia **piatich rokov**, pričom je prvá splátka splatná uplynutím jedného mesiaca po oznámení výmeru odvodov a ďalšie splátky vždy 30. júna nasledujúcich rokov. Na rozdiel od tohto bodu sú nesplatené splátky splatné v rozsahu, v akom sa kapitálové podiely

1. predajú
2. prenesú do krajiny, na ktorú sa nevzťahuje toto nariadenie alebo
3. sa nezaplatí jedna splátka v priebehu dvanástich mesiacov od vzniku splatnosti alebo sa zaplatí v príliš malej výške.

Vznik týchto okolností je nutné ohlásiť príslušnému finančnému úradu v priebehu troch mesiacov od tohto vzniku.

Do identifikačného čísla **980** uveďte celkovú sumu, za ktorú sa má daň zaplatiť v splátkach. V súvislosti s touto sumou sa daň, ktorá na ňu pripadá, rozdelí na päť rokov a prvá splátka sa uloží v rámci vyneseného rozhodnutia o vyrubení dane.

Ak by jedna z okolností uvedených v 1. alebo 2. bode mala nastať v aktuálnom zdaňovacom roku, potom sa v identifikačnom čísle **980** nemusí vykonať žiaden záznam.

18 Podľa § 10 ods. 6 alebo § 10a ods. 9 možno daň zo zahraničných príjmov právnických osôb, ktorá prevyšuje daňovú povinnosť, na základe žiadosti čo najskôr započítať v nasledujúcich rokoch. O započítanie musíte požiadať uvedením sumy určenej na zápočet do identifikačného čísla **850**.