Zpětné uplatnění ztráty Rakousko



Přenesení ztráty COVID 19

Rakouska vláda umožňuje zmírnění dopadu krize COVID-19 na hospodářství přenesením ztráty vzniklé v roce 2020 do výše 5 milionů euro do roku 2019 (přenesená ztráta). Odpovídající ustanovení bylo zveřejněno 17.9.2020.

Existují tři možnosti:

1) Před podáním daňového přiznání 2019: Zpětné snížení záloh na daň z příjmů fyzických a právnických osob 2019 („upřednostněná rezerva COVID-19“).

2) Při nebo po podání daňového přiznání 2019: Snížení daňové zátěže 2019 za pomoci rezervy COVID-19 jako extra daňový náklad („upřednostněné přenesení ztráty“ vzniklé v roce 2020).

3) Při nebo po podání daňového přiznání 2020: Snížení daňové zátěže 2019/2018 za pomoci přenesení ztráty.

Ad 1) Usnesení stanovuje možnost zpětného snížení záloh na daň z příjmů 2019, pokud existují předpoklady na uplatnění rezervy COVID-19. Výsledkem je okamžitý efekt na likviditu.

Ad 2) Předpokladem je pozitivní provozní výsledek hospodaření v roce 2019 a očekávaná ztráta v roce 2020. Tato očekávaná ztráta 2020 může být přenesena za pomoci přidělení daňového nákladu („rezervy“) do roku 2019.

Výše činí 30% ze zisku 2019 bez prokázání ztráty 2020. 60% pokud je k dispozici pečlivě dokumentovaný odhad ztráty 2020, nanejvýš ale 5 milionů euro.

Pokud bylo daňové přiznání 2019 již podáno, je třeba podat samostatnou žádost. V případě, že daňové přiznání ještě podáno nebylo, může být rezerva zohledněna v daňovém přiznání.

Ad 3) Pokud je ztráta 2020 jistá, tzn. daňové přiznání 2020 bylo podáno, je možné podat žádost o uplatnění této ztráty 2020 v roce 2019 a daňový správce daňovou povinnost 2019 změní.

V případě otázek, jsme Vám k dispozici.

Váš tým Auditorea