

Melléklet az E 1 2008. évi személyi jövedelemadó bevalláshoz egyéni vállalkozók részére (üzemi jövedelmek) a 2008. évrre

Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélkül utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ezalatt az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) értendő.

Kérjük, vegye figyelembe a kitöltési segédletet ehhez a melléklethez (E 2).

☐ Mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmek,
ha nem veszik igénybe az átalányadózást

☐ Önálló tevékenységből származó jövedelmek

☐ Iparüzésből származó jövedelmek

Kérjük, vegye figyelembe a következőket: **vendéglősök vagy élelmiszer kiskereskedők / vegyeskereskedők teljes átalányadózása** esetén a személyi adatokon kívül **csak a 4. pontot** kell kitölteni

Üzemenként és gazdasági évenként egy-egy mellékletet kell kitölteni! 1

Kérjük, jelölje x-szel a megfelelőt!

Személyi adatok		
Családi és utónév	Adószám	Csoport
Irányítószám	Vállalat/üzem címe (hely, út, tér, hsz., ajtó)	
Ország		

Üzemi adatok			
Mérlegkészítés:	4. § (1) bek. szerint	5.§ szerint	2
Eredmény kimutatás a 4. § (3) bek. szerint			2
Bruttó forgalmi adózási rendszer	Nettó forgalmi adózási rendszer	2	Alap átalányadózás a 17. § 1. bek. szerint
Átalányosítás művészek/írók- vagy kereskedelmi ügynökök részére			2
Egyéb átalányosítás			2
Ágazati index E 2 szerint	Kérjük feltétlenül kitölteni!!	3	59
Vegyes tulajdonú vállalat			3
Egy 5. § (2) bek. szerinti kérelem benyújtásra kerül ("folytatási opció")	4		
Egy 5. § (2) bek. szerinti kérelem ("folytatási opció") visszavonásra kerül			
4			
Egy 124. § 134 b) pont szerinti kérelem benyújtásra kerül ("halasztási opció")			
5			
A nyereség megállapítás időtartama, csak ha 12 hónapnál rövidebb (hónapok száma)			6
Összegek euróban és centben			
A nyereség megállapítás módjának váltása (4. § (10) bek.) végre lett hajtva			
Az átmeneti nyereség/átmeneti veszteség mértéke (veszteségek teljes mértékben)			
7			9010
Egy kérelem tartalékalap (adómentes összeg) képzésére a 4. § (10) bek. 3 b) pontja szerint ("Telekingatlan tartalékalap képzés") benyújtásra kerül.			
8			
Az üzem/a részüzem el lett idegenítve vagy be lett zárva			
Elidegenítési nyereség (az adómentes összeg előtt)/elidegenítési vereség mértéke			
9			9020
Egy 24. § (6) bek. szerinti kérelem benyújtásra kerül (épület adókedvezményezésére üzembezárásnál)			
10			
Egy nem számítandó nyereség vagy veszteség összege			11
9030			
Igényelem a kettős adózás alóli felmentést a Szövetségi Törvénytár (BGBl.) II, 474/2002. számú rendelete alapján			
12			
Az adókimetési időszakban megtörtént egy átalakítás			

1. **Nyereség megállapítása** ¹³

A jövedelmeket/üzemi bevételeket és ráfordításokat/üzemi kiadásokat alapvetően **előjel nélkül** kell megadni. Csak akkor kell megadni egy negatív előjelet (" -"), ha egy jelzőszámnál negatív érték adódik.

Jövedelmek/üzemi bevételek		Összegek euróban és centben
Jövedelmek/üzemi bevételek (áru-/szolgáltatás-bevételek) azok nélkül, amelyeket egy 10. § 9 a) pont szerinti jelentésben foglaltak össze - EKR 40-44 beleértve a saját fogyasztást (forgótőke kivéti értékeit) is	14	9040
Jövedelmek/üzemi bevételek, amelyek egy 10. § 9 a) pont szerinti jelentésben lettek összefoglalva - EKR 40-44	15	9050
Tárgyi eszközök értékesítésből származó jövedelmek/tárgyi eszköz vagyon kivéti értékei EKR 460-462, esetleges felszámolás előtt a 463-465-re ill. 783-ra	16	9060
Csak mérleget készítőik számára: Aktivált saját teljesítmények EKR 458-459	17	9070
Csak mérleget készítőik számára: Készletváltozások EKR 450-457	18	9080
Egyéb jövedelmek/üzemi bevételek (pl. pénzjövedelem) - egyenleg <i>Bruttó forgalmi adózási rendszer esetén: forgalmiadó-jóváírással együtt, de a 9093 jelzőszám nélkül</i>	19	9090
Csak bruttó forgalmi adózási rendszer esetén: az áruszállításokért és egyéb szolgáltatásokért bevételezett forgalmi adó (<i>Figyelem! Csak akkor kell kitölteni, ha az üzemi bevételek forgalmi adó nélkül lettek felvezetve</i>)	20	9093
A jövedelmek/üzemi bevételek összege (nem kell kitölteni)		
Ráfordítások/üzemi kiadások		
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok EKR 500-539, 580	21	9100
Rendelkezésre bocsátott munkaerő (idegen munkaerő) és alvállalkozóktól beszerzett áruk és szolgáltatások EKR 570-579, 581, 750-753	22	9110
Munkaerő-ráfordítás ("saját személyzet") EKR 60-68	23	9120
Tárgyi eszköz vagyon leírások (pl. tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása, kis értékű tárgyi eszközök) EKR 700-708	24	9130
Csak mérleget készítőik: Forgóeszköz-leírások, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladják - EKR 709 - és értékhelyesbítések a követelésekhez	25	9140
Épületek fenntartásai (fenntartási költség) EKR 72	26	9150
Utazási és menetköltségek, a kilométerpénzt és a napidíjakat is beleértve (tényleges gépjármű költségek nélkül) EKR 734-737	27	9160
Tényleges gépjármű költségek (értékcsökkenési leírás, lízing és kilométerpénz nélkül) EKR 732-733	28	9170
Bérbe- és haszonbérbe vételi ráfordítás, lízing EKR 740-743, 744-747	29	9180
Harmadik személynek fizetett jutalékok (províziók), licencdíjak EKR 754-757, 748-749	30	9190
Reklám- és reprezentációs ráfordítások, adományok, borraivalók EKR 765-769	31	9200
Kiiktatott tárgyi eszközök könyv szerinti értéke EKR 782	32	9210
Kamatok és hasonló ráfordítások EKR 828-834	33	9220
Saját kötelező társadalombiztosítási hozzájárulások és hozzájárulások az ellátó és támogató intézményeknek, kivéve a 9226-os jelzőszámot	34	9225
Hozzájárulások az önálló foglalkozásuk BMSVG szerinti gondoskodásához	35	9226
Egyéb és/vagy átalányozott ráfordítások/üzemi kiadások, tökeváltozás – egyenleg <i>Bruttó forgalmi adózási rendszer esetén: forgalmiadó-fizetésterhelést beleértve, de a 9233-as jelzőszám nélkül</i>	36	9230
Csak bruttó forgalmi adózási rendszer esetén: az áruszállításokért és egyéb szolgáltatásokért fizetett forgalmi adó (<i>Figyelem! Csak akkor kell kitölteni, ha az üzemi kiadások forgalmi adó nélkül lettek felvezetve</i>)	20	9233
Ráfordítások/üzemi kiadások összege (nem kell kitölteni)		
Folyó nyereség/vesztés [Abban az esetben, ha nem történnek kiigazítások a 2. pont szerint, kérjük ezt az összeget az E 1 jelű nyomtatványban az 1a), 2a) vagy 3a) pontokba átvinni.]	37	

2. A folyó nyereség/veszteség (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai

38

A folyó adóügyi nyereség/veszteség kiszámításához az 1. pont alatt kiszámított nyereség/veszteség - amennyiben az már adóügyi előírások szerint ki nem lett volna számítva - az alábbi hozzáadások ill. levonások által korrigálandók. Abban az esetben, ha a 9090-es jelzőszám tartalmazza a végadózásra alkalmas belföldi és/vagy külföldi tőkehozamokat, úgy ezeket a 9290-es jelzőszám alatt nem kell számításba venni. A nyereség növelő kiigazításokat előjel nélkül, a nyereség csökkentő kiigazításokat negatív előjellel ("–") kell megadni.

Kiigazítások a tárgyi eszköz vagyon leírásokhoz (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű tárgyi eszközök, EKR 700-708) – 9130-as jelzőszám	39	9240
Kiigazítások a forgóeszköz-leírásokhoz, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladják, és értékhelyesbítések a követelésekhez – 9140-es jelzőszám	40	9250
Kiigazítások a gépjármű költségekhez	41	9260
Kiigazítások a bérbe- és haszonbérbe vételi ráfordításokhoz, lízinghez (EKR 740-743, 744-747) – 9180 jelzőszám	42	9270
Kiigazítások a reklám- és reprezentációs ráfordításokhoz, adományokhoz, borraivalókhoz (EKR 765-769) – 9200-as jelzőszám	43	9280
Nyereségek, amelyekhez az adó ki nem vetésének kérelmezése a 6. § 6. b) pont szerint benyújtásra kerül (805-ös jelzőszám az E 1-ben)	44	9281
Egyéb módosítások [a végadózásra alkalmas belföldi és/vagy a speciális adókulcs (25%) alá eső külföldi tőkehozamok levonását beleértve] - egyenleg	45	9290
Folyó nyereség/veszteség a fenti kiigazítások végrehajtása után (nem kell kitölteni)		
Adómentes összeg a befektetett nyereségekhez - FBiG (10. §, csak eredmény-kimutatást készítő részére)		
Adómentes összeg a tárgyi eszközökbe (materiális vagyontárgyakba) befektetett nyereségekhez – FBiG (10. §) Figyelem! A bejegyzés az adómentes összeg figyelembevételének feltétele!	46	9227
Adómentes összeg az értékpapírokba befektetett nyereségekhez - FBiG (10. §) Figyelem! A bejegyzés az adómentes összeg figyelembevételének feltétele!	47	9229
Utólag adózandó adómentes összeg a befektetett nyereségekhez - FBiG (10. §)	48	9234
Folyó adóügyi nyereség/veszteség [Kérjük ezt az összeget az E 1 jelű nyomtatványban az 1a), 2a) vagy 3a) pontokba átvinni.]	49	

3. Mérlegtételek (CSAK a 4. § (1) bek. vagy az 5. § szerinti mérleget készítők részére)

Tagi kivétek (tagi betétek levonva) EKR 96 (Negatív összegek esetén feltétlenül kérjük megadni az előjelet!)	50	9300
Telekingatlan EKR 020-022	51	9310
Épület saját telken EKR 030, 031	52	9320
Befektetett pénzügyi eszközök EKR 08-09	53	9330
Tartalékok EKR 100-199	54	9340
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból EKR 20-21	55	9350
Egyéb tartalékalapok (tartalékalap képzése nélkül végkielégítésekhez, nyugdíjakhoz vagy adókhöz) EKR 304-309	56	9360
Kötelezettségek hitel- és pénzintézetekkel szemben EKR 311-319	57	9370

4. Iparüzési teljes átalányadózásból származó jövedelmek 58

☐	Vendéglősök részére	9005	
☐	Élelmiszer kiskereskedők / vegyeskereskedők részére	9006	
☐	Egy 124. § 134 b) pont szerinti kérelem benyújtásra kerül ("halasztási opció")	5	
☐	A nyereség megállapítás módjának váltása (4. § (10) bek.) végre lett hajtva		
☐	Az átmeneti nyereség/átmeneti veszteség mértéke (veszteségek teljes mértékben)	7	9010
☐	Egy kérelem tartalékalap (adómentes összeg) képzésére a 4. § (10) bek. 3 b) pontja szerint ("Telekingatlan tartalékalap képzés") benyújtásra kerül.	8	
☐	Az üzem/a részüzem el lett idegenítve vagy be lett zárva		
☐	Elidegenítési nyereség (az adómentes összeg előtt)/elidegenítési vereség mértéke	9	9020
☐	Egy 24. § (6) bek. szerinti kérelem benyújtásra kerül (épület adókedvezményezésére üzembezárásnál)		
☐	Az adókimutatási időszakban megtörtént egy átalakítás		

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Dátum, aláírás