

Kitöltési segédlet a személyi jövedelemadó bevalláshoz (E 1) a 2008. évre valamint a 2008. évi személyi jövedelemadó bevallás mellékletéhez egyéni vállalkozók részére (üzemi jövedelmek) (E 1a)

Közelebbi megnevezés nélküli törvényidézetek az 1988. évi Személyi jövedelemadóról szóló törvényre (EStG 1988), annak 2008. évre érvényes fogalmazására vonatkoznak. **Jövedelemnek** számít a mező- és erdőgazdálkodásból, az önálló tevékenységből és az iparüzésből származó jövedelmek esetén a **nyereség**, a többi jövedelemfajtánál a **bevételeknek a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadások feletti többlete**. A részletes adójogi tájékoztatásokat Ön elolvashatja a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvekben (EStR 2000) a www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien/Steuerrecht (Adók/Adójogi irányelvek) alatt.

A) Magyarázatok a személyi jövedelemadó bevalláshoz (E 1) a 2008. évre

1 Itt azokat a jövedelmeket kell beírni, amelyek **nemzetközi jogi megállapodások** alapján adómentesek. Az ilyen jövedelmek (a **440**-es jelzőszámba beírandó, államközi megállapodások alapján adómentes jövedelmekkel együtt) egy személyi jövedelemadó jóváírás mértékének megállapításakor ("negatív adó", 33. § (8) bek.) adóköteles jövedelmekként kezelendők.

2 Az **egyedül keresők adókedvezménye** évi **364 euró**. Ez gyermekek meglétekor emelkedik és **494 euró** egy gyermek ill. **669 euró** két gyermek esetén. A **669 euró** összeg minden harmadik és minden további gyermek után egyaránt **220 euró** összeggel emelkedik. Ennek feltétele, hogy Ön a mindenkoriban 6 hónapnál tovább házas volt, házastársától nem tartósan külön élt és házastársa legfeljebb **2.200 euró** jövedelmet szerzett. Ha Ön a mindenkoriban évenként legalább 1 (egy) gyermekre legalább 7 hónapig családi pótlékot kapott, úgy az Ön házastársának jövedelmei összesen legfeljebb **6.000 euró** lehetett. Az egyedül keresők adókedvezménye egy olyan házassághoz hasonló közösségben is jár, amely a mindenkoriban 6 hónapnál tovább fennállt, és ha az élettársak egyike legalább 1 gyermekre legalább 7 hónapig családi pótlékot kapott. Amennyiben az alábbiakban hivatkozás történik a "(házas-)társ"-ra, úgy ezáltal mind házas személyek, mind pedig élettársak, legalább egy gyermekkel, értendők. Az egyedül keresők adókedvezményének összege a (házas-)társi viszonyt csak egyszer illeti meg, és pedig a magasabb jövedelmű (házas-)társat; azonos szintű jövedelmek esetén kétes esetben a női (házas-)társnak, kivéve a többnyire férfi (házas-)társ által vezetett háztartást. A jövedelmi határok kiszámításánál az egyedül keresők adókedvezményéhez a tökevagyonból származó jövedelmeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok a tökehozam-adó levonással vagy a 25%-os speciális adókulccsal végadózza lettek.

3 Az **egyedül nevelők adókedvezménye** Önt megilleti, ha Ön a mindenkoriban évenként nem élt 6 hónapnál tovább egy (házas-)társi (háztartási) közösségben és legalább 7 hónapig legalább egy gyermekre családi pótlékot kapott. Ez egy gyermek esetén évi **494 euró**, két gyermek esetén **669 euró**. A **669 euró** összeg a harmadik és minden további gyermekre egyaránt **220 euró** összeggel emelkedik.

4 Amennyiben Önnek legalább 3 gyermeke van, akikre Ön vagy (házas-)társa a mindenkoriban évenként legalább hét

hónapig családi pótlékot kapott vagy Önt legalább 7 hónapig egy gyermektartás után járó adókedvezmény megillet, úgy a legmagasabb összeg még megemelkedik a közös legmagasabb összeg alá eső különleges kiadásokhoz (lásd a 64. pontot) további **1.460 euró** összeggel. Minden gyermek az emelési összeget csak egy adókötelesnek közvetítheti és saját magának sem volt szabad a közös legmagasabb összeg alá eső különleges kiadásokat érvényesíttetnie.

5 A **több gyermek után járó pótlék** Önt akkor illeti meg, ha Ön egyedül vagy a másik szülővel közösen 2008-ban legalábbis részben, legalább három gyermekre családi pótlékot kapott és a 2008. év (családi) jövedelme a **55.000 euró** összeget nem haladta meg. Ön a **több gyermek után járó pótlékot a 2009. évre a 2008. évi jövedelemadó** kivételésekor kapja meg. Ez havonta **36,40 euró** a harmadik és minden további gyermekre. (Családi) jövedelemként az adózandó jövedelmet kell segítségül venni. Az adókiadás keretében figyelembe vevendő, a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokat, a különleges kiadásokat és a rendkívüli terheket az adózandó jövedelem megállapításánál le kell vonni. Az Ön adózandó jövedelmét és a (házas-)társának adózandó jövedelmét a családi jövedelem mértékének megállapításához alapvetően össze kell számolni. Összeszámításra nem kerül sor, ha Ön a (házas-)társával a 2008. évben 6 hónapnál nem tovább élt közös háztartásban vagy ha a (házas-)társak egyikének jövedelme negatív. A több gyermek után járó pótlékot alapvetően csak a családi pótlékot kapó szülő saját maga kérelmezheti. Ha nála ez nem vezet (munkavállalói) adókiadás, a családi pótlékot kapó szülő erről a (házas-)társ javára lemondhat. Abban az esetben, ha a közös háztartásban élő gyermekekért mindkét szülői rész családi pótlékot kap, úgy a két szülő egyike kérelmezheti a több gyermek után járó pótlékot, ha a másik szülői rész ehhez beleegyezését adja.

6 Egy **nem közös háztartásban élő** gyermekre, akire Ön a 2008. évben a törvényes tartásdíjat teljesítette, Önt a **fizetett gyermektartásdíj** alapján havi **25,50 euró adókedvezmény** illet meg. Amennyiben Ön több mint egy gyermek után fizetett tartásdíjat, úgy Ön havonta a második gyermekre **38,20 euró** adókedvezményre és minden további gyermekre **50,90 euró** adókedvezményre jogosult mindenkor. **Igazolásként** a válóperben hozott ítélet, egy bírói vagy hatósági egyezség vagy egy hatóságon kívüli megegyezés esetén az írásos szerződés számít. Amennyiben sem írásos szerződés, sem pedig hatóságilag meghatározott tartási kötelezettség

nem áll rendelkezésre, akkor az átvételre jogosult személy igazolásának bemutatása szükséges, amiből kiderül, hogy a tartási kötelezettségnek teljesen vagy részben (milyen mértékben) eleget lett téve. A teljesített fizetések összege az adóhivatal követelésére igazolandó (befizetési bizonylatok vagy átvételi igazolás által). Azokat a tartásdíjfizetéseket külföldön élő tartásdíjra jogosult gyermekek részére, akikért nem illet meg gyermekek után járó vagy gyermektartásdíj után járó adókedvezmény, az E 1 nyomtatványban a **753-as** jelzőszámra kell beírni (lásd a 69. pontot is).

7 Itt a **mező- és erdőgazdálkodásból** származó jövedelmeket kell megadni. Ha Ön **egyéni vállalkozóként** a mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmeit **átalányadózás** által határozza meg, kérjük, csatolja az E 1c számú mellékletet is. Esetleges további mellékleteket (pl. bortermeléshez a „Kombi 24”-es nyomtatvány) az adóhatóság általi felszólítás után kell benyújtani. Amennyiben Ön a nyereséget a teljes eredmény-kimutatás készítés vagy mérlegkészítés segítségével állapítja meg, úgy kérjük, csatolja az E 1a számú mellékletet is. Mérleget készítőik ezenkívül kötelesek csatolni a mérleget és az eredmény-kimutatást is. Kérjük figyelembe venni, hogy az eredményt az E 1a, E 1c vagy E 11 mellékletekből **teljesen** fel kell tüntetni (folyó nyereség/veszteség ill. általánynyereség az esetleges elidegenítési és átmeneti nyereségekkel együtt). Az átmeneti veszteségeket egy hetedrészben kell átvenni.

Azokból a mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmekből való **részesedések** esetén, amelyek külön adókimutatási határozat révén kerülnek meghatározásra, a haszonrészesedést meg kell adni az E 11 mellékletből (lásd ehhez és a tőkehozamok kezeléséhez a 8. pontot). Egy részesedés esetén különösen a következő további szabadon választható adózási forma joga gyakorolható a személyi jövedelemadó bevallásban: adókedvezmény igénybe vétele az elidegenítési nyereségekhez (lásd a 10. pontot), a ki nem vett nyereségekhez (lásd az 53. pontot) és a "kisajátítási kártalanítások"-hoz (lásd a 11. pontot) valamint az adókimutatási opció a végadózásra alkalmas tőkehozamokhoz (lásd a 15. pontot).

8 Itt a szabad foglalkozásokhoz tartozók (pl. orvosok, ügyvédek, művészek) által szerzett jövedelmeket és az egyéb **önálló tevékenységből** (pl. a Felügyelő Bizottság díjazásai) elért jövedelmeket kell megadni. Továbbá itt az önálló foglalkozásának az ellátó intézményekből származó táppénzeit is fel kell tüntetni. Kérjük, mint egyéni vállalkozó csatolja az E 1a mellékletet is. Mérleget készítőik ezenkívül kötelesek csatolni a mérleget és az eredmény-kimutatást is. Kérjük figyelembe venni, hogy az eredményt az E 1a melléklet(ek)ből **komplett** (folyó nyereséggel/veszteséggel ill. általánynyereséggel, az esetleges elidegenítési és átmeneti nyereségekkel együtt) fel kell tüntetni. Az átmeneti veszteségeket egy hetedrészben kell átvenni.

Egyéni vállalkozóként nem az Ön vállalati vagyonához tartozó szabadfoglalkozású **részesedések** esetén a haszonrészesedést meg kell adni az E 11 mellékletből. Abban az esetben, ha a befektetési jövedelmek tartalmazzák a végadózásra alkalmas belföldi és/vagy külföldi tőkehozamokat is, amelyek 25%-kal adózhatók, úgy kérjük, a haszonrészesedést ilyenféle tőkehozamok **nélkül** adja meg a c) pont alatt. Azokat a külföldi tőkehozamokat, amelyek 25%-kal adózhatók, fel kell venni a **783-as** jelzőszámra (25%-kal megadóztatás) vagy a belföldi végadózásra alkalmas tőkehozamokkal együtt be kell írni a **782-es** jelzőszámra (kérelmezés alapján történő adókimutatás, lásd a 15. pontot is).

Egy részesedés esetén különösen a következő további szabadon választható adózási forma joga gyakorolható a személyi jövedelemadó bevallásban: adókedvezmény igénybe vétele az elidegenítési nyereségekhez (lásd a 10. pontot) és a "kisajátítási kártalanítások"-hoz (lásd a 11. pontot), a művészi és/vagy írói tevékenységből származó jövedelmek felosztása (lásd a 13. pontot) valamint az adókimutatási opció a végadózásra alkalmas tőkehozamokhoz (lásd a 15. pontot).

9 A 3. pont alatt az **iparűzésből** származó jövedelmeket kell megadni. Továbbá itt a vállalkozó ellátó intézményekből származó táppénzeit is fel kell tüntetni. Kérjük, mint egyéni vállalkozó, csatolja az E 1a mellékletet is. Mérleget készítőik ezenkívül kötelesek csatolni a mérleget és az eredmény-kimutatást. Kérjük figyelembe venni, hogy az eredményt az E 1a melléklet(ek)ből **komplett** (folyó nyereséggel/veszteséggel ill. általánynyereséggel, az esetleges elidegenítési és átmeneti nyereségekkel együtt) fel kell tüntetni. Az átmeneti veszteségeket egy hetedrészben kell átvenni.

Ha Ön a BGBI II, 227/1999 számú rendelet szerinti vendéglátó- és szállodaipari átalányadózást vagy a BGBI II, 228/1999 számú rendelete szerinti élelmiszer-kiskereskedelmi és vegyesáru-kereskedelmi átalányadózást veszi igénybe, ki kell töltenie az E 1a melléklet 4. pontját. Az átalányadózott üzem(ek) jövedelmeit át kell venni az 1 b pontba. Egyéni vállalkozóként nem az Ön vállalati vagyonához tartozó vállalkozói **részesedések** esetén a haszonrészesedést meg kell adni az E 11 számú mellékletből. Abban az esetben, ha a befektetési jövedelmek tartalmazzák a végadózásra alkalmas belföldi és/vagy külföldi tőkehozamokat is, amelyek 25%-kal adózhatók, úgy kérjük, a haszonrészesedést ilyenféle tőkehozamok **nélkül** adja meg a c) pont alatt. Azokat a külföldi tőkehozamokat, amelyek 25%-kal adózhatók, fel kell venni a **785-ös** jelzőszámra (25%-kal megadóztatás) vagy a belföldi végadózásra alkalmas tőkehozamokkal együtt be kell írni a **784-es** jelzőszámra (kérelmezés alapján történő adókimutatás, lásd a 15. pontot is).

Különösen a következő további szabadon választható adózási forma jogok gyakorolhatók részesedések esetén a személyi jövedelemadó bevallásban: adókedvezmény igénybe vétele az elidegenítési nyereségekhez (lásd a 10. pontot), a ki nem vett nyereségekhez (lásd a 53. pontot) és a "kisajátítási kártalanításokhoz" (lásd a 11. pontot).

10 Bizonyos esetekben a jövedelmek megadóztatása **kérelmezés** által **három** évre felosztva történik:

Egy **három évi felosztás** az elidegenítési nyereségekhez és bizonyos kártérítésekhez (37. § (2). bek.) van előírva.

Az **elidegenítési nyereségeket** - ezek a teljes üzem, egy részüzem vagy egy üzletlátsási rész értékesítéséből (felosztásából) származó nyereségek - először teljes terjedelmében fel kell vezetni (**9020-as** jelzőszám az E 1a nyomtatványban). Kérelmezésre a következő progressziócsökkentések illetik meg a kérelmezőt, ha az üzemet több mint **hét évvel** ezelőtt alapították, vagy pénzért szerezték meg és az üzemet nem járadék ellenében idegenítették el: az elidegenítési nyereség 3 évre felosztható. Ebben az esetben kérjük, írja be a elidegenítési nyereség 2/3 részét a **311/321/ 327** jelzőszámokba. Bizonyos esetekben (különösen ha egy 60 év feletti adóköteles az elidegenítés/megszűnés keretében gyakorolt kereső tevékenységét megszünteti)

ehelyett a fél adókulcs is kérelmezhető (lásd az 52. pontot is). Egy adómentes összeg ezekben az esetekben **nem** jár. Abban az esetben, ha ezen progressziócsökkentések egyikét sem veszik igénybe, úgy be kell írni egy 7.300 euróig terjedő adómentes összeget (ill. egy arányos adómentes összeget egy részüzem/üzletlátsi rész elidegenítésekor) a **313/323/329** jelzőszámokba.

Az **átmeneti veszteségek** folyó üzemnél hét évre osztandók fel. Ha a 2008. évben egy átmeneti veszteség keletkezett, úgy ezt teljes terjedelemben az E 1a nyomtatvány **9010-es** jelzőszámába [vendéglősként vagy élelmiszerkereskedőként átalányadózás esetén: **9010-es** jelzőszám a E 1a nyomtatvány 4. pontja alatt] írandó be. Kérjük figyelembe venni, hogy a **310, 320** vagy **330** jelzőszámok egy átmeneti veszteséget csak egy hetedrészben tartalmazhatják.

11 Egy öt évi felosztás a "kisajátítási kártalanítások"-ból származó nyereségekhez van előirányozva; ezek a tárgyi eszközöknek hatósági beavatkozás következtében történő kiiktatásából vagy mint ilyennek elkerülése érdekében keletkezett nyereségek. A felosztás igénybevétele esetén kérjük, írja be a mindenkor kiiktatandó 4/5-részt a **312/322/328** jelzőszám alá.

12 Az üzembeszárásokhoz 2004-ig érvényben levő jogállás szerint a vegyes használatú **üzemépületek** csendes tartalékainak (utó)adózatásához - (többnyire) bérbeadás vagy üzemi jövedelmek eléréséhez való használat végett - egy üzembeszárás után öt éven belül a **tíz évi felosztás** volt előirányozva. Amennyiben egy 2005 előtti történt üzembeszárás után az utólagos megadóztatás tényállása 2008-ban realizálva lett és nem lett igénybe véve az üzembeszárásokhoz az opció a 2005-től érvényes, a 124/b § 110. tétele szerinti jogállásban, úgy **kérelmezésre** az utólagos adózatandó összeg (a 2008-as évvel kezdődően) tizedelendő. Ebben az esetben kérjük, írja be a mindenkor kiiktatandó 9/10 részt a **315/316/317** jelzőszám alá.

13 A 2008. év **önálló művészeti és/vagy írói tevékenységből** származó pozitív jövedelmeit egy visszavonhatatlan kérelmezés alapján egyenletesen fel kell osztani a 2008-as, 2007-es és 2006-os évekre. Ebben az esetben a 2007. és 2006. évek adókiivetése a mindenkor harmadrész figyelembevételéhez ismét felvevődnek. A felosztás csak akkor lehetséges, ha a művészi és/vagy írói tevékenységből származó összes jövedelem egyenlege pozitív.

A felosztandó jövedelmeket először teljes terjedelemben fel kell vezetni, 2/3 részt ebből a **325-ös** jelzőszám alá be kell írni, ami ezáltal kiiktatódik.

A három évi felosztás választásának joga művészi és/vagy írói tevékenységből származó külföldi jövedelmekre is vonatkozik. Amennyiben az adóztatási jog a kettős adózást kizáró egyezmény alapján egy másik államot illet meg, úgy a három évi felosztást a progresszivitás fenntartása keretében (**440-es** jelzőszám) figyelembe kell venni. A beszámítási módszeres kettős adózást kizáró egyezmény alkalmazása esetén a három évi felosztás a **395-ös, 396-os** jelzőszámoknál is beszámítandó.

A kérelmezés az adókülönbözet kamatainak nem kiivetésére (az Adózás rendjéről szóló törvény, a BAO 205. § (6) bek.) biztosítja, hogy a jövedelemadó az előző évekre a három évi felosztás végett történő (új)kiivetése ne vezessen az adókülönbözet kamatainak kiivetéséhez.

14 A 314/324/326 jelzőszámokba az előző év(ek)ben a 3, 5 ill. 10 évre felosztott nyereségeknek a 2008. évre eső 1/3-, 1/5- ill. 1/10-összegei (lásd ehhez a 10., 11. és 12. pontokat is) írandók be. Amennyiben Ön a művészi és/vagy írói tevékenységből származó jövedelmek felosztási kedvezményét (lásd pontot 13) a következő vagy második következő évben veszi igénybe, úgy a 2008. évre eső 1/3-összeg is itt írandó be.

15 A 780/782/784 jelzőszámok csak a végadózássra alkalmas (belföldi) üzemi tőkehozamok valamint azon külföldi üzemi tőkehozamok, amelyek különben a 25%-os speciális adókulcsos megadóztatás alá esnek (lásd ehhez a 16. és 31. pontokat), **kérelmezés alapján történő adókiivetése** esetén töltendő ki. Amennyiben az "Egyéb üzemi bevétel" (az E 1a nyomtatvány **9090-es** jelzőszáma) az ilyen tőkehozamokat tartalmazza, úgy ezeket az E 1a mellékletben a **9290-es** jelzőszámon keresztül (nyereség/veszteség kiigazítások, adóügyi több-kevesebb számítás) ki kell iktatni és kérelmezés alapján történő adókiivetés esetén a **780/782/784** jelzőszámok alatt fel kell tüntetni. Kérjük figyelembe venni, hogy ebben az esetben az **összes** magán belföldi és külföldi tőkehozamot és a befektetési alapokból származó állandó-nyereséget is be kell vonni az adókiivetésbe (bejegyzés a **366, 369, 755, 756, 444 és 448** jelzőszámokba valamint a beszámítható tőkehozam-adóval kapcsolatosan a **364-es** jelzőszámba). A belföldi üzemi tőkehozamokra beszámítandó tőkehozam-adót a **365-ös** jelzőszámba kell beírni. A belföldi és külföldi fél adókulcsos vállalati jövedelmek (osztalékok) ezenkívül a **423-as** jelzőszámba írandók be. A külföldi üzemi tőkehozamokra esetleg eső forrásadó beszámításához a **395, 396** jelzőszámokat (lásd a 60. pontot) vagy - a fél adókulcsos jövedelmekre vonatkozóan - a **786, 787** jelzőszámokat kell kitölteni (lásd a 61. pontot).

16 A 781/783/785 jelzőszámok akkor töltendő ki, ha az a szándéka, hogy a **külföldi üzemi tőkehozamok** (lásd ehhez a 31. pontot) a **25%-os** speciális adókulccsal legyenek megadóztatva. Amennyiben az "Egyéb üzemi bevétel" (az E 1a nyomtatvány **9090-es** jelzőszáma) ilyen jellegű tőkehozamokat tartalmaz, ezeket az E 1a mellékletben a **9290** jelzőszámon keresztül kell kiiktatni és a 25%-os megadóztatás esetén a **781/783/785** jelzőszámok alatt feltüntetni.

Kérjük figyelembe venni, hogy ebben az esetben az **összes** magán belföldi és külföldi tőkehozamból és befektetési alaptól származó állandó-nyereséget is végadózottan kell hagyni ill. 25%-kal kell adóztatni (bejegyzés csak a **754-es** valamint a **409-es** jelzőszámokba). Az esetleg a külföldi üzemi tőkehozamokra eső (forrás)adó a **757-es** jelzőszám alatt írandó be (lásd a 34. pontot). Egy beszámítható EU forrásadót a **799-es** jelzőszám alatt kell beírni (lásd a 37. pontot).

17 A felsorolt kedvezmények ill. nyereség megállapítási intézkedések egyikének igénybevétele esetén kérjük, írja be az összeg mértékét. Kérjük figyelembe venni, hogy az ezen a helyen történő bejegyzés a kutatási és szakképzési adómentes összegek figyelembevételének **feltétele**.

18 A kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeket, amelyek azokból az üzemekből származnak, amelyeknél a vállalati tevékenység súlypontja az immateriális javak kezelésén vagy a tárgyi eszközök vállalkozásszerű bérbeadásán/kölcsönzésén helyezkedett el, a **341** jelzőszámba kell beírni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszám (**310, 320** vagy **330**) keretében mindig teljes terjedelemben fel kell tüntetni. A **341**-es jelzőszám alatt kell felvezetni a rájuk eső kiegyenlítésre nem alkalmas részt.

19 A kiegyenlítésre nem alkalmas, részesedésekből származó üzemi veszteségek, amelyeknél az adóügyi előnyök elérése előtérben áll, vagy az **üzemi befektetési jövedelmekben** tartalmazott kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségek azon üzemekből, amelyeknek vállalati tevékenységének súlypontja az immateriális javak kezeléséből vagy a tárgyi eszközök vállalkozásszerű bérbeadásán/kölcsönzésén helyezkedett el (2. § (2) a) bek.), ezeket a **342** jelzőszám alatt kell megadni. A folyó év részesedési veszteségeit mindig teljes terjedelemben kell feltüntetni. A **342**-es jelzőszám alatt kell felvezetni a rájuk eső kiegyenlítésre nem alkalmas részt.

20 Ugyanannak az üzemnek az előző évekről származó **kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeit** (a 18. pontnak megfelelően) alapvetően legfeljebb a nyereség **75%-os** mértékében (2. § (2) b) bek.) a **332**-es jelzőszámban akkor kell feltüntetni, ha a folyó évben ugyanabból az üzemből nyereség lett elérve; ezt a nyereséget a megfelelő jelzőszámban (**310, 320, 330**) teljes terjedelemben meg kell adni. A **332** jelzőszámnál kimutatott összegnek az üzemből származó nyereség **75%-át** alapvetően nem szabad meghaladnia (2. § 2 b) bek. szerinti veszteség beszámítási határ; **Figyelem!** A veszteség beszámítási határ a veszteségátvitellel szemben nem automatikusan számítódik be).

Az előző évek **kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeket** (a 19. pontnak megfelelően) alapvetően a nyereségrész legfeljebb **75%-os** mértékében (2. § (2) b) bek.) kell a **332**-es jelzőszámban akkor feltüntetni, ha a folyó évben ugyanabból a részesedésből származó nyereségrész lett elérve; ezt a nyereségrészt a megfelelő jelzőszámban (**310, 320, 330**) teljes terjedelemben meg kell adni. A **332** jelzőszámnál kimutatott összegnek a részesedésből származó nyereségrész **75%-át** alapvetően nem szabad meghaladnia (2. § 2 b) bek. szerinti veszteség beszámítási határ; **Figyelem!** A veszteség beszámítási határ a veszteségátvitellel szemben nem automatikusan számítódik be).

21 Átvitelre **nem** alkalmasak azok a veszteségek, amelyek nem szabályszerű könyvelés által lettek meghatározva. Eredménykimutatást készítő esetén a veszteségek levonhatók, ha ezek az elmúlt 3 évben keletkeztek. A 2007 előtt keletkezett kezdeti veszteségek korlátlanul levonhatók maradnak és ezeket elsődlegesen kell elszámolni.

22 Írja be itt azokat a **jövedelem megszerzésére és megtartására fordított pótlólagos kiadásokat**, amelyeket az Ön munkáltatója még nem vagy csak egy adómentességi határozat keretében tudta figyelembe venni. A jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadással kapcsolatos külön átalány tételek állnak rendelkezésre bizonyos szakmai csoportokhoz, mint pl.: kereskedelmi ügynökök, artisták, színházi dolgozók, filmszínészek, televíziós alkotó művészek, újságírók, zenészek, erdőgazdasági munkások, erdészek, hivatásos vadászok körzeti szolgálatban, házfelügyelők, bedolgozó munkások és városi, községi vagy helyi képviselőszervezeti tagok.

További tájékoztatásokat a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokhoz Ön az "Adókönyv"-ben talál (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen).

23 A L 17 nyomtatványt alapvetően a munkáltató köteles eljuttatni. Amennyiben nem ez az eset, kérjük, juttassa el Ön a kitöltött L 17 nyomtatványt az Ön illetékes adóhatóságához. Kérjük figyelembe venni a L 17a és L 17b kitöltési segédleteket.

24 Itt a 2008. év nem önálló tevékenységből származó nem béradóköteles jövedelmeit kell beírni, amelyek **nem** tartalmaznak olyan jövedelmeket, amelyekhez **egyéb illetmények** kedvezményezett megadóztatását végre kellene hajtani (pl. a 13. és 14. járandóság, lásd ehhez az "Adókönyv"-et, www.bmf.gv.at - Services - Publikationen) és amelyekhez nem áll rendelkezésre bérkimutatás ill. bérkifizetési bizonylat (L 17 nyomtatvány, lásd a 23. pontot). Ez – amennyiben ezek nem tartalmaztak egyéb illetményeket – kb. a külföldi nyugdíjakra érvényes, amelyekhez Ausztriának adóztatási joga van. Azokat a külföldi nyugdíjakat, amelyekhez Ausztriának nincs adóztatási joga, viszont megilleti a progresszivitás fenntartása, csak a **440**-es jelzőszámnál kell megadni (lásd a 62. pontot). Itt a harmadik oldalról azokat a nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket kell megadni, amelyekből a munkáltató nem tudott adóelőleget levonni.

25 A tőkevagyonból származó jövedelmeket csak akkor kell beírni, ha azok összesen 22 eurót (adómentesség összeghatára) meghaladják. Ez az adómentesség összeghatára érvényes végadózárra alkalmas belföldi tőkehozamokhoz és azokhoz a külföldi tőkehozamokhoz is, amelyek 25%-kal adózhatók.

Belföldi tőkehozamok, amelyek származhatnak

- betétekből és értékpapírokból és
- részvényekből, kft-tulajdonrészekből, üzleti- és gazdasági társaságokból és hasonló tőkebefektetésekből származó tulajdonrészekből, valamint egy magánalapítványnak a kedvezményezetteknek nyújtott juttatásaiból,

amelyek a 25%-os tőkehozam-adó alá esnek, alapvetően

végadózottak ("végadózárra alkalmasak") és ezért nem kell ezeket beírni (lásd ehhez a 29. pontot is). A külföldi tőkehozamokhoz lásd a 31. pontot és annak folytatását.

Mind a tőkehozam-adó, mind pedig a jövedelemadó alól mentesek és ezért **nem írandók be**, különösképpen:

- a nemrég kibocsátott részvényekből származó nyereségrészek, amelyeket a rendkívüli kiadás címén kedvezményezetten szereztek be, a letétbe helyezés idejére,
- a lakástakarékossági részvényekből (részvényekre átváltható adóskötelezvényekből és a lakásépítés támogatására szolgáló részesedési jogokból) származó jövedelmek egészen a névleges összeg 4%-os osztalékfizetéséig a letétbe helyezés idejére (az ezen túlmenő osztalékfizetésekhez lásd a 30. pontot).

26 Kérjük, itt írja be azokat az értékpapírokból származó tőkehozam bevételeket is, amelyeket nem meghatározatlan személyek körének kínálnak fel (ú. n. „privát placement”).

27 Itt kell beírni a bizonyos rövid lejáratú életbiztosításokból származó hozamokat is (27. § (1) bek. 6. pont).

28 A tőkehozam-adó az adóketteskor beszámítódik a jövedelemadóba. Itt különösen a tipikus csendestársak nyereségrészesedéseinek tőkehozam adóját valamint a belföldi üzemi végadózára alkalmas tőkehozamok kérelmezés alapján történő adóketése esetén az erre eső tőkehozam-adót kell beírni (lásd a 15. pontot is). Továbbá itt kell beírni a befektetési alapokról szóló 1993. évi törvény 42. § (4) bek. szerinti visszatartott **fedezetbiztosítási adót** is.

29 Ön itt írhatja be a magán, végadózára alkalmas tőkebefektetésekből származó tőkehozam-adó köteles tőkehozamokat (lásd 25. pontot), ha **Ön a tőkehozam-adó beszámitás** módszerét szeretné. Végadózára alkalmasak a külföldi részvényekből származó jövedelmek is, ha ezek belföldi letétben találhatók, valamint a külföldi betétekből vagy rögzített kamatozású értékpapírokból származó kamatok, ha egy belföldi kifizetőről van szó.

Egy bejegyzésnek a **366** vagy **369** jelzőszámba akkor van értelme, ha az erre a tőkehozamokra eső tőkehozam-adó (25%) kivételesen (pl. mert az Ön teljes jövedelme negatív, vagy a fél adókulcs alkalmazása kedvezőbb eredményhez vezet) magasabb volt mint az az adó, amely a tőkehozamokhoz az általános tarifa alkalmazása esetén adódna. A tőkehozamokat nem szabad az azzal összefüggésben álló költségekkel (a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokkal) csökkenteni. Ezekhez a jövedelmekhez (a külföldi tőkebefektetésekből származó esetleges tőkehozamokkal valamint a befektetési alapokból származó állagnyereségekkel együtt) "automatikusan" végrehajtható egy kedvezőségi összehasonlítás. Ha Ön azonban a jövedelmeket a **310,320** és/vagy **330** jelzőszámok alatt tüntette fel, ebben az esetben saját magának kell megvizsgálnia, hogy a végadózás a tőkehozam-adóval (belföldi tőkehozamok) ill. a megadóztatás a 25%-kal (külföldi tőkehozamok) vagy a belföldi és külföldi (tőke) jövedelmek teljes (üzemi és magán) adóketése az Ön számára kedvezőbb-e (vegye figyelembe ehhez a magyarázatokat is a 15. és 16. pontokhoz).

30 Itt kell feltüntetni azokat a beszámítható külföldi (forrás)adókat, amelyek a végadózára alkalmas magán tőkehozamokra esnek. A külföldi (forrás)adókat, amelyek külföldön visszatéríthetők, nem szabad beírni. A külföldi (forrás)adók mindig csak annyira számíthatók be, mint amennyire a külföldi államot a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján a forrásadó-adóztatási jog megilleti. A beszámítás a külföldi jövedelmekre eső belföldi egységtarifa szerinti adóra korlátozott.

31 Külföldi tőkehozamok, amelyek származnak

1. részvényekből, kft-tulajdonrészekből, üzleti- és gazdasági társaságokból és hasonló tőkebefektetésekből,
2. betétekből és értékpapírokból valamint a külföldi befektetési alapokból származó osztalékfizetéssel azonos jövedelmek a jövedelemadó-ketés keretében – a többi jövedelem megadóztatásától leválasztva – **25%-os speciális adókulccsal** adóztathatók. A tőkehozamokat nem szabad az ezzel összefüggésben álló költségekkel (a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokkal) csökkenteni. Külföldi tőkehozamokról a fentiekben az 1. pont alatt megnevezett jövedelmekre vonatkozóan akkor van szó, ha a

tőkehozamok adósának (pl. a részvénytársaság) székhelye és ügyvezetése külföldön van és a részesedések **nem** egy belföldi hitelintézet letétjén találhatók. Amennyiben a részesedések egy belföldi hitelintézet letétjén vannak, úgy a hitelintézet köteles egy tőkehozam-adó levonást végrehajtani, de egy kérelmezésre történő adóketés is lehetséges (**369-es** jelzőszám, lásd a 29. pontot). Külföldi tőkehozamok a fentiekben a 2. pont alatt megnevezett jövedelmekre vonatkozóan akkor állnak fenn, ha nem belföldi (szelvény)kifizető helyről van szó. Kérjük figyelembe venni, hogy a **754-es** jelzőszámba csak azokat a magán külföldi tőkehozamokat kell beírni, amelyeket 25%-kal kell adóztatni (a külföldi üzemi tőkehozamok kezeléséhez lásd a 15. és 16. pontokat). A külföldi (forrás)adó beszámitásához lásd a 35. pontot.

32 A kamatokból és értékpapírokból származó külföldi tőkehozamok kérelmezésre a 25%-os speciális adókulccsal történő megadóztatás helyett a (teljes) **egységtarifa szerinti adókulccsal** adóztathatók meg. A tőkehozamokat nem szabad az ezzel összefüggésben álló költségekkel (a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokkal) csökkenteni.

33 Részvényekből, kft-tulajdonrészekből, üzleti- és gazdasági társaságokból és hasonló tőkebefektetésekből származó külföldi tőkehozamok kérelmezésre a 25%-os speciális adókulccsal történő megadóztatás helyett a **fél egységtarifa szerinti adókulccsal** adóztathatók meg. A tőkehozamokat nem szabad az ezzel összefüggésben álló költségekkel (a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokkal) csökkenteni.

34 Itt azokat a beszámítható külföldi (forrás)adókat kell feltüntetni, amelyek a **külföldi üzemi és magán tőkehozamokra** esnek, amelyek a **25%-os** speciális adókulccsal lesznek megadóztatva. Azokat a külföldi (forrás)adókat, amelyek külföldön visszatéríthetők, nem szabad beírni. A külföldi (forrás)adók mindig csak annyira számíthatók be, mint amennyire a külföldi államot a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján egy forrásadó-adóztatási jog megilleti és nem már az osztrák hitelintézet hajtott végre egy (részbeni) beszámitást. A beszámitás a külföldi jövedelmekre eső belföldi adóra (25%) korlátozott.

35 Itt a beszámítható külföldi (forrás)adókat kell feltüntetni, amelyek azokra a külföldi magán tőkehozamokra esnek, amelyek kérelmezés által az **egységtarifa szerinti adókulccsal** adóztathatók meg (takaré- és értékpapír-kamatok). A külföldi (forrás)adókat, amelyek külföldön visszatéríthetők, nem szabad beírni. A külföldi (forrás)adók mindig csak annyira számíthatók be, mint amennyire a külföldi államot a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján a forrásadó-adóztatási jog megilleti. A beszámitás a külföldi jövedelmekre eső belföldi egységtarifa szerinti adóra korlátozott. A forrásadó-beszámításhoz a külföldi üzemi tőkehozamok esetén lásd a 15. és 61. pontot.

36 Itt azokat a beszámítható külföldi (forrás)adókat kell feltüntetni, amelyek a külföldi magán tőkehozamokra esnek, amelyek kérelmezés által a **fél egységtarifa szerinti adókulccsal**

adóznak (pl. osztalékok). A külföldi (forrás)adókat, amelyek külföldön visszatéríthetők, nem szabad beírni. A külföldi (forrás)adók mindig csak annyira számíthatók be, mint amennyire a külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján egy forrásadó-adóztatási jog megilleti és nem már az osztrák hitelintézet hajtott végre egy (részbeni) beszámítást. A beszámítás a külföldi jövedelmekre eső belföldi fél adókulcsos adóra korlátozott. A forrásadó-beszámításhoz ilyen külföldi üzemi tőkehozamoknál lásd a 15. és 61. pontokat.

37 2005. július 1 óta fennáll egy **EU forrásadó** visszatartási kötelezettség. Ezeket azokból a kamatokból kell visszatartani, amelyeket egy másik országban kaptak, amely ezen jövedelmekre vonatkozóan az információcserére (közlés a befektető tartózkodási helye országa adóhivatalának) nem kötelezett (Svájc, Liechtenstein, Belgium, Luxemburg, Monaco, San Marino és Andorra). Az EU forrásadó 2008.07.01-től kezdődően a kapott jövedelmek 20%-a (előtte 15%) és ez az Ausztriában adóköteles (tőke)jövedelmek jövedelemadója beszámítható.

38 Itt írja be a külföldi befektetési alapok negatív osztalékfizetéssel azonos jövedelmeit. Ön ezáltal visszakapja azt a tőkehozam-adót, amit egy előző osztalékfizetés alkalmával túl sokként visszatartottak (ezt a tőkehozam-adót nem szabad a **365**-ös jelzőszámba beírni). Egy bejegyzés csak akkor megengedett, ha ezeknek a negatív jövedelmeknek a hozzászámítása előtt (négy hónappal az alap pénzügyi évének lezárta után) egy tényleges osztalékfizetés ugyanabból a részjegyből megtörtént.

39 Amennyiben az Ön (házas-)társa a 2008. évre az egyedül keresők adókedvezményére jogosult, belföldi végadózásra alkalmas tőkehozamok kérelmezés alapján történő adókimutatása esetén a(z) (egységtarifa szerinti adóval szemben magasabb) tőkehozam-adó jóváírása csak akkor történhet meg, ha a jóváírás az egyedül keresők adókedvezményének a (házas-)társat a 2008. évre megillető mértékét (lásd ehhez a 2. pontot) meghaladja, úgyhogy Önnek egy tőkehozam-adót a mindenkor egyedül keresők adókedvezménye mértékében mindenképpen viselnie kell. Amennyiben a kérelmező családi pótlékot kapott és ezáltal egy gyermek után járó adókedvezményt eszközölt ki, úgy az egész évi családi pótlék juttatásánál csak a 610,80 eurót (a havi 50,90 euró gyermek után járó adókedvezmény tizenkétszeresét) meghaladó tőkehozam-adót térítik meg. Külföldi tőkehozamoknál a kérelmezés alapján történő adókimutatás esetén is adódhat egy megfelelő 25%-os minimális adó.

40 Itt a **bérbe ill. haszonbérbeadásból származó jövedelmeket** kell beírni. Kérjük, csatolja a telkek és épületek kizárólagos bérbeadójaként az E 1b mellékletet. Bérbeadó társaságok (társulajdonos társaságok) esetén meg kell adni a jövedelemrészt az E 11 mellékletből. Különleges jövedelmek a 28. § (7) bek. értelmében, amelyek az épület díjazás ellenében történő átvitele következtében keletkeznek, a 37. § (2) bek. 3. pontjának feltételei mellett kérelmezésre 3 évre felosztva adóztathatók. Ebben az esetben kérjük, hogy a különleges jövedelmeket először teljes terjedelmében írja be. Így ezen jövedelmek 2/3 része a **378**-as jelzőszámba írandó be. Amennyiben a 2006. vagy a 2007. évben

egy ilyen jövedelemelosztás lett megkezdve, úgy a **376**-as jelzőszám alá a 2008. évre eső 1/3-összeget kell beírni. A **373**-as jelzőszám alá a jogok átengedéséből származó magánjövedelmeket is meg kell adni (a E 1b melléklet nem szükséges).

41 Időszakos illetmények (különösen járadékok) egy különleges kötelezettségi alapon (pl. egy szerződésen vagy egyéb egységes igényen) nyugvó, rendszeresen ismétlődő fizetések, miközben a kötelezettség időtartama és ezáltal (ellentétben a részletekkel) a fizetések összege bizonytalan. Itt kell felvenni a befolyt magán nyugdíjakat. A járadékok adóügyi kezeléséhez lásd EStR 2000 Rz 7001 ff. A járadék kifizetések készpénzértékének kiszámításához lásd "www.bmf.gv.at - mein Steueramt - Steuer - Berechnungsprogramme".

42 A spekulációs ügyletekből származó jövedelmek magán elidegenítési ügyletekből származó többletek, amelyeknél bizonyos határidők a megszerzés és az elidegenítés között (1 év ingó tárgyi eszközökhöz, az állandó lakóhelyhez 2 év, különben alapvetően tíz év telkek és épületek esetén) nem lettek túllépve (lásd ehhez közelebbi részleteket az EStR 2000 Rz 6620 ff alatt).

43 A társaságokban való részesedések elidegenítéséből származó jövedelmek adókötelesek, ha az elidegenítő az elidegenítés időpontjában vagy az utóbbi öt éven belül előtte legalább 1%-ban részes volt és nem spekulációs ügyletről van szó. A jövedelmek a fél adókulcs alá esnek, egy pótlólagos bejegyzés a **423**-as jelzőszámba nem szükséges. Közelebbi részleteket a részesedésekből származó jövedelmekhez lásd EStR 2000 Rz 6666 ff alatt.

44 A szolgáltatásokból származó jövedelmek különösen alkalmankénti közvetítésekből és ingó tárgyak kölcsönzéséből erednek. Közelebbi ehhez lásd EStR 2000 Rz 6607 ff alatt.

45 Tisztségviselői díjak a közjogi társaságok tisztségviselőinek díjazásai, akik bizonyos döntéshozatali hatalommal vannak felruházva (pl. kamara tisztségviselők kártérítései, vizsgabiztosok díjazásai és a különböző bizottságok tagjainak kártérítései és díjazásai, lásd a II. függelék az EStR 2000-hez). A hivatalnokok melléktevékenységeit kapott díjazások nem önálló tevékenységként jelentkező jövedelmek.

46 A magánvagyonban tartott belföldi befektetési alap tulajdonrészek részvényeiből származó állagnyereségek 20% mértékben spekulációs ügyletekből származó jövedelmeknek számítanak. Ezek a tőkehozam-adó levonás alá esnek és alapvetően végadóztattak. Ugyanez érvényes a külföldi befektetési alapokra is, amelyek naponta jelentik a kamatokat a kamatokra eső hozamkiegénylítéssel együtt az Osztrák Ellenőrző Banknak (Österreichische Kontrollbank) és évente az osztalékkal azonos jövedelmeket (külföldi **bejelentés köteles alapok**). Amennyiben Ön az ilyen állagnyereségek adóttétel szerinti adókimutatását szeretné, úgy ezeket a **444**-es jelzőszámba kell beírnia. Kérjük figyelembe venni, hogy egy ilyen kérelmezés esetén az **összes** belföldi végadózásra

alkalmas és külföldi tőkehozamot, amelyek 25%-kal adózhatók, valamint a külföldi alapokból származó állagnyereséget tarifa szerint kell megadóztatni.

47 A magánvagyonban tartott **nem tőkehozam-adó köteles külföldi befektetési alap tulajdonrészek részvényeiből származó állagnyereségek** spekulációs ügyletekből származó jövedelmeknek számítanak (30. §). Ezek közül érintve vannak azok az állagnyereségek, amelyek Ausztriában engedélyezett külföldi alapoknál keletkeztek és amelyeket nem naponta, hanem évente egyszer egy belföldi képviselő igazolja (ú. n. "fehér alapok"). A részvény-állagnyereségek 20%-a az adókimutatás keretében egy **25%-os** fix adókulccsal történő megadóztatás alá esik. Az adóztatás a többi jövedelemtől **elkülönítve** történik. A **409-es** jelzőszámmal történő bejegyzés által a bejegyzett összeg 25%-os adóval terhelt. Amennyiben a külföldi tőkebefektetési alapokból származó ilyen jellegű állagnyereségek tarifaszertű megadóztatása kétségtelenül kedvezőbb lenne, úgy Ön kérelmezheti az **egységtarifa szerinti adóztatást**. Ilyen esetben az állagnyereségeket a **448-as** jelzőszámba kell beírni. Az ú. n. "fekete" alapoknál a jövedelmeket és állagnyereségeket Ön saját maga is igazolhatja (E 1 nyomtatvány).

Kérjük figyelembe venni, hogy ilyen kérelmezés esetén az **összes** belföldi végadózársra alkalmas és külföldi tőkehozamot, amelyek 25%-kal adózhatók, valamint a belföldi alapokból származó állagnyereséget egységtarifa szerint meg kell adóztatni.

48 Az üzemen kívüli jövedelmekben tartalmazott részesedésekből származó **kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeket**, amelyeknél az adóügyi előnyök elérése előtérben áll (2. § (2) a) bek.), a **371-es** jelzőszámba kell beírni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszám keretében mindig teljes terjedelemben fel kell tüntetni és pótlólag a **371-es** jelzőszámba a rájuk eső kiegyenlítésre nem alkalmas hányaddal fel kell vezetni.

49 Az **előző éveknek** a részesedésekből származó üzemen kívüli jövedelmekben tartalmazott kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeit, amelyeknél az adóügyi előnyök elérése előtérben áll (2. § 2 a) bek.), a **372-es** jelzőszámba fel kell vezetni, ha a folyó évben a nyereségrészt ugyanazon részesedéséből kapták; ezt a nyereségrészt a megfelelő jelzőszámmal teljes terjedelemben meg kell adni. A **372-es** jelzőszámban kimutatott összeg nem haladhatja meg a részesedésből származó nyereségrész 75%-át (2. § (2) b) bek. szerinti veszteség beszámítási határ; **Figyelem!** A veszteség beszámítási határ a veszteségátvitellel szemben nem automatikusan számítódik be).

50 Egy **külföldi veszteséget**, amely a 2. § (8) bek. szerinti belföldi jövedelmek által ki lett egyenlítve, annyira kell utólag megadóztatni, mint amennyire a veszteséget (is) külföldön kiegyenlítették vagy kiegyenlíthették volna (lásd ehhez EStR 2000 Rz 187 ff).

51 Abban az esetben, ha az elmúlt hét évben a ki nem vett nyereségek kedvezményezett megadóztatása végre lett hajtva, úgy egy saját tőke csökkenés esetén alapvetően el kell végezni az utólagos megadóztatást. Az utólagos megadóztatás oly módon történik, hogy a saját tőke csökkenés összege – elkülönítve

a maradék jövedelemtől – annak az évnek fél adókulcsával lesz adóztatva, amelyben az eredeti kedvezményezett megadóztatás igénybe lett véve.

Ha az utólagos megadóztatás évében a vállalkozásból **nyereséget** érnek el, az utólagos megadóztatási összeget a **794-es** jelzőszámba kell beírni (nem szükséges pótlólagos bejegyzés a **423-as** jelzőszámba).

Ha az utólagos megadóztatás évében a vállalkozásból **veszteséget** érnek el, fennáll a választás joga, hogy az utólagos megadóztatási összeget a veszteséggel kiegyenlítsék vagy – a kiegyenlítésre és átvitelre képes veszteség megtartása mellett – elkülönítve utólag megadóztassák, miközben az elkülönített utólagos megadóztatásnál az utólagos megadóztatási összeget fele-fele arányban az aktuális és a következő adókimutatási évben fel kell venni. Ha az utólagos megadóztatási összeg magasabb mint a veszteség, az utólagos megadóztatási összeg egészében elkülönítve utólagosan megadóztatható vagy a veszteség mértékében ezzel kiegyenlíthető, miközben ebben az esetben csak már a maradék összeget kell elkülönítve utólag megadóztatni.

A **795-ös** jelzőszámba az (elkülönített) utólagos megadóztatás esetén egy veszteséges évben a (teljesen a következő évre eső) utólagos megadóztatási összeget kell beírni. A bejegyzés által automatikusan megtörténik az időben vissza legmesszebb fekvő, kedvezményesen megadóztatott összeg(ek) utólagos megadóztatása. Azt az összeget, amellyel a vállalkozásból keletkezett veszteséget ki kell egyenlíteni, a **796-os** jelzőszámba kell beírni.

52 Itt írandók be azok a jövedelmek, amelyek **fél adókulccsal** adózandók, vagyis a bizonyos elidegenítési nyereségek és átmeneti nyereségek, különösen ha egy 60-év feletti adóköteles kereső tevékenységét beszünteti (lásd a 10. pontot is), a külön erdőhasználatokból vagy a szabadalmi jog felhasználásából származó jövedelmek valamint egy utólagos megadóztatási összegnek a 24. § (6) bek. szerinti tíz évi felosztásánál a mindenkor éves összeg (lásd ehhez a 12. pontot).

53 A mező- és erdőgazdák, az önálló foglalkozásúak vagy a vállalkozók a 11a § szerint mérlegkészítés által megállapított legfeljebb 100.000 euró nyereséget fél átlagos adókulccsal megadóztathatják, ha ezt fedezi egy saját tőke emelés (**kedvezményezett megadóztatás ki nem vett nyereségekhez**). A saját tőke emelés abból az összegből adódik, amellyel a nyereség, kivéve egy átmeneti nyereséget és/vagy elidegenítési nyereséget, a kivételt (a üzemileg szükséges betéteket levonva) meghaladja (lásd ehhez EStR 2000 Rz 3860a ff).

54 Egy **bírósági egyezség, egy csődön belüli kényszeregyezés** (Csődrendelet 140. §-a és további §-ai) vagy egy **magáncsőd** eseteiben a tartozás elengedésre eső jövedelemadót részben nem kell kiszabni. A perenkívüli tartozás elengedésekhez szintén megtörténhet egy megfelelő megadóztatás (lásd ehhez EStR 2000 Rz 7269 ff).

55 Ön itt tüntetheti fel azokat a külön jövedelmeket (pl. elidegenítési nyereségek), amelyekre örökösödési és ajándékozási adót kell felszámítani, vagy azokat a jövedelmeket, amelyeket egy tőkebevonási kedvezmény alapján (103. §) külön meg kell adóztatni.

56 A 6. § 6. pontja szerint az adóbevallásban benyújtott kérelmezés alapján az üzemi tárgyi eszközöknek vagy a teljes üzemnek (üzemhelynek) egy nem EU országba vagy az EGT egyik országába, amely egy átfogó közigazgatási és végrehajtási jogsegélyt tart fenn az Osztrák Köztársasággal, történő átvitelének bizonyos eseteiben az átvitelből keletkező adótartozás kivetése elmarad egészen a tényleges elidegenítésig vagy a vállalati vagyonból történő egyéb leválasztásig (lásd ehhez EStR 2000 Rz 2517a ff). Abban az esetben, ha egy ilyen kérelmezés (x-szel jelölés által) kerül benyújtásra, a ki nem vetett összeg, amelynek a jövedelmeket nem szabad csökkentenie, a **805-ös** jelzőszámba írandó be. A határozat szerinti adótartozás ezáltal az erre az összegre eső adóval csökkentődik.

57 A 31. § (2) bek. 2. pontja szerint az adóbevallásban benyújtott kérelmezés alapján az ú. n. "tőke kivonás adóztatás" eseteiben a tőketársaságokban való részesedéseknél (lásd ehhez EStR 2000 Rz 6677 ff) a tőke kivonásnál a nem EU országba vagy az EGT egyik országába, amely egy átfogó közigazgatási és végrehajtási jogsegélyt tart fenn az Osztrák Köztársasággal, a tőke kivonásból keletkező adótartozás kivetése elmarad egészen a tényleges elidegenítésig vagy egy harmadik országba történő tőke kivonásig. Abban az esetben, ha egy ilyen kérelmezés (x-szel jelölés által) kerül benyújtásra, a ki nem vetett összeg, amelynek a jövedelmeket (**802-es** jelzőszám) nem szabad csökkentenie, a **806-os** jelzőszámba írandó be. A határozat szerinti adótartozás ezáltal az erre az összegre eső (fél) adóval csökkentődik.

58 A lakóhely cseréjének vagy a letétvezető bank cseréjének bizonyos eseteiben az EStG 1988 37. § (8) bek. 6. pontja előírja, hogy a (részes) tőke hozamok Ausztriában 25%-kal vagy az adótarifa szerint adókötelesek (lásd ehhez EStR 2000 Rz 7377j ff). Az esedékesség az ilyen tőke hozamokra eső adó vonatkozásában kérelmezésre csak a tőke hozamok tényleges beáramlása évének lejártával szabható ki. Amennyiben Ön egy ilyen kérelmet benyújt, kérjük, közölje a **873-as** jelzőszámban a (jövedelmekben tartalmazott) összeget és a **872-es** jelzőszámban a tőke hozamok tényleges beáramlásának évét. Amennyiben több összegről/évről van szó, kérjük, közölje ezeket egy (formához nem kötött) mellékletben.

59 Ön itt írhatja be a beszámítandó örökösödési és ajándékozási adót, az ingatlan átruházási adót vagy az alapítvány bevételi adót vagy a kedvezményezett kis és közepes vállalkozásokat finanszírozó társaságok részvényei osztalékfizetéseinek és haszonélvezeti jogainak tőke hozam-adóját (legfeljebb 25.000 euró névleges összegig).

60 A **395-ös** jelzőszámban kell beírni az Ausztriában teljes egységtarifa szerinti adókulccsal **adóköteles külföldi jövedelmeket** a kettős adózást kizáró egyezmény szerinti beszámítási módszer esetén. A kettős adózást kizárásának érdekében beszámítandó külföldi adót a **396-os** jelzőszám alatt kell megadni. Azokat a külföldi forrásadókat, amelyek a külföldi üzemi kamatokra esnek, kérelmezés alapján történő adókiivetés esetén a **396-os** jelzőszámba kell beírni; a megfelelő kamatjövedelmek pedig a **395-ös** jelzőszámba írandók be. Azokat a külföldi forrásadókat, amelyek külföldön visszatéríthetők, nem szabad beírni.

A külföldi forrásadók mindig csak annyira számíthatók be, mint amennyire a külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján egy forrásadó-adóztatási jog megilleti.

61 A **786-os** jelzőszámba az Ausztriában fél adókulccsal **adóköteles külföldi jövedelmeket** (pl. külföldi üzemi osztalékok, **csak** esetén egy kérelmezés alapján történő adókiivetés) kell beírni. A kettős adózást kizáró egyezmény alapján beszámítandó külföldi (forrás)adót a **787** jelzőszám alatt kell megadni. Azokat a külföldi forrásadókat, amelyek külföldön visszatéríthetők, nem szabad beírni. A külföldi forrásadók mindig csak annyira számíthatók be, mint amennyire a külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján a forrásadó-adóztatási jog megilleti.

62 Itt írandók be az Ausztriában **adómentes külföldi jövedelmek** (a kettős adózást kizáró egyezmény szerinti beszámítási módszer), amelyeket az adókulcs megállapításánál a progresszivitás fenntartásának alkalmazása keretében figyelembe kell venni. A külföldi veszteségeket nem szabad itt beírni, hanem ezeket a **746-os** jelzőszámba kell felvenni.

63 A **746-os** jelzőszámban írandók be azok a külföldi veszteségek, amelyek a 2. § (8) bek. szerinti belföldi jövedelmekkel ki lettek egyenlítve (külföldi veszteségek utólagos megadóztatásához lásd a **792-es** jelzőszámot ill. az 50. pontot).

64 Közelebbi tájékoztatásokat a **különleges kiadásokhoz** kérjük, olvassa el az "Adókönyv"-ben (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen). A ráfordítások a személyi biztosításokhoz, a lakótér létrehozásához és szanálásához, a haszonélvezeti jegyekhez és a nemrég kibocsátott részvényekhez (beleértve a lakástakarékossági részvényeket, részesedési jogokat ill. a lakásépítés támogatásához a részvényekre átváltható adóskötelezvények megvételét is) (**455, 456** és **465** jelzőszámok) egy 2.920 euró **közös legmagasabb összeg** alá esnek. A prémium kedvezményezett nyugdíjgondoskodás járulékaikért nem járnak különleges kiadások. Egyedül keresők vagy egyedül nevelők esetén ez az összeg 5.840 euróra emelkedik. Legalább három gyermek esetén (lásd a 4. pontot) a mindenkor legmagasabb összeg további 1.460 euró összeggel emelkedik. Ha a jövedelmek összértéke nem több mint 36.400 euró, a különleges kiadások a legmagasabb összegen belül a tényleges fizetések egy negyed részében az adóalapból levonhatók ("**különleges kiadások negyedrésze**"). Azok a különleges kiadások, amelyek a legmagasabb összeget elérik vagy meghaladják, csak a legmagasabb összeg egy negyedének mértékében kerülnek figyelembe vételre. Ha a jövedelmek összértéke 36.400 eurónál több, de kevesebb mint 50.900 euró, lineárisan (**fokozatosan ható szabályozás**) csökken a különleges kiadás negyedrésze. A jövedelmek 50.900 euró összértékétől kezdve már nem illetnek meg a közös legmagasabb összeg alá eső különleges kiadások. A legmagasabb összegek, a negyedelés és a fokozatosan ható szabályozás az adóki számítások automatikusan figyelembe vevődnek.

65 Kérjük, mindig **teljes** mértékben írja be az átvitelre képes veszteségeket. Az átviteli határ automatikusan beszámítódik (lásd a 66. pontot).

Nem átvitelképesek azok a veszteségek, amelyek nem szabályszerű könyvelés által lettek megállapítva.

Egy eredmény-kimutatás készítőnél a veszteségek levonhatók, ha ezek az elmúlt három évben keletkeztek. A 2007 előtt keletkezett kezdeti veszteségek korlátlanul levonhatók maradnak és ezeket elsődlegesen kell elszámolni.

66 A 2. § (2) b) bek. szerint átvitelre képes veszteségek csak a jövedelmek teljes összegének 75%-a mértékében vonhatók le (**átviteli határ**). Amennyiben a jövedelmek összértéke a nyereségeket egy bírósági csődön belüli (kényszer)egyezség vagy magáncsődön belüli tartozás elengedések keretében vagy az elidegenítési ill. üzembezárási nyereségeket vagy a tartozás elengedésekből származó nyereségeket a szanálás céljából tartalmazza, az átviteli határ nem alkalmazandó, vagyis ilyen nyereségek megléte esetén a veszteség átvitel ezeknek a nyereségeknek mértékében nem korlátozott. Lásd ehhez a 2000. évi személyi jövedelemadó irányelveit (EStR 2000) Rz 157b. A tényleges átviteli határ megállapításához a szanálási, elidegenítési vagy üzembezárási nyereségek megléte esetén ezeket a **419-es** jelzőszám alatt meg kell adni. Az ebbe jelzőszámba beírt bejegyzés **automatikus**an megemeli a jövedelmeknek (= "folyó nyereség" és egyéb jövedelmek) a **419-es** jelzőszám 75%-ával csökkentett teljes összegét és megadja a számításba jövő átviteli határt, amely az esetleges magasabb veszteség átvitelek érvényesítését korlátozza.

67 Ha Önnek a 2008. évben sem lakóhelye, sem szokásos tartózkodási helye nem Ausztriában volt, azon feltételek mellett, hogy Ön egy EU tagország vagy egy EGT-ország állampolgára, benyújthat Ausztriában egy **kérelmet a korlátlan adókötelezettségre**. Ez csak akkor érvényes, ha az Ön jövedelmei a naptári évben legalább 90%-ban az osztrák jövedelemadó alá esnek vagy a nem az osztrák jövedelemadó alá eső jövedelmek 10.000 eurónál nem magasabbak. Ezt az Ön tartózkodási helyének országa megfelelő igazolásával kell igazolni (E9 nyomtatvány).

68 Abban az esetben, ha nem önálló jövedelmekről van szó, és nem kell előfizetéseket kiszabni, úgy bizonyos magas jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokhoz, adóhatékony különleges kiadásokhoz és bizonyos rendkívüli terhekhez általában kiadásra kerül egy **adómentességi határozat** és egy jelentés a munkáltató részére. Ezen jelentés bemutatásával a munkáltatónál megtörténik a figyelembevétel az adóelőleg-levonásnál. Az adómentességi határozat alapján a 2008-as adókimutatás 2010-re érvényes. Ezen az adómentességi határozaton Ön lemondhat az adómentes összegről vagy alacsonyabbra határozathatja meg azt. Egy alacsonyabb adómentes összeget akkor is figyelembe lehet venni, ha Ön kitölti a nyilatkozatot a munkáltatónál bemutatandó jelentéssel.

B) Magyarázatok az E 1a melléklethez a 2008. évre

A szürke háttérű részletek csak a **mérleget készítőket** érintik, ezek ezáltal az eredmény-kimutatást készítőik számára jelentéktelenek. Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélkül utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ezalatt az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) értendő.

1. Általános rész

1.1 Az E 1a mellékletet a személyi jövedelemadó bevalláshoz (E 1 nyomtatvány) az egyéni vállalkozóknak kell használni a mező- és erdőgazdálkodásból (21. §), az önálló tevékenységből (22. §) vagy az iparűzésből (23. §) származó jövedelmek nyereség megállapításának keretében, ha a nyereség (veszteség) meghatározása a következők segítségével történik:

- **mérlegkészítés**
- **teljes eredmény-kimutatás készítés**
- a 17. § szerinti **nem mezőgazdasági részleges átalányadózás** (törvényes alap átalányadózás), kereskedelmi ügynökök átalányadózása (BGBI II, 2000/95 számú rendelet), művészek/írók átalányadózása (BGBI II, 2000/417 számú rendelet), gyógyáru-kereskedők átalányadózása (BGBI II, 1999/229 számú rendelet), sportolók átalányadózása (BGBI II, 2000/418 számú rendelet) szerint vagy könyvelést nem vezető vállalkozókra (iparosokra) vonatkozó rendelet szerint (BGBI 1990/55 számú rendelet).
- **Iparűzési teljes átalányadózás a vendéglátó- és szállodaipari üzemekhez (BGBI II, 1999/227 számú rendelet) valamint az élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők részére (BGBI II, 1999/228 számú rendelet).** Ezekben az esetekben csak a 4. pont alatt előírt adatokat kell megadni.

1.2 Nem kell használni az E 1a mellékletet:

- mint **egyéni vállalkozó a mező- és erdőgazdálkodási (részleges és/vagy teljes) átalányadózás** igénybevétele esetén. Ilyen esetekben az **E 1c** mellékletet kell használni. Azok az adókötelesek, akik **társként mező- és erdőgazdálkodásból** származó jövedelmeket szereznek a **mező- és erdőgazdálkodás (részleges és/vagy teljes) átalányadózása** igénybevétele mellett, kötelesek mellékelni a személyi jövedelemadó bevallás (E 1 nyomtatvány) **E 11** nyomtatványát.

1.3 Belföldi üzemként (jövedelemforrás), amelyhez saját nyereség megállapítást kell elvégezni, le kell adni egy saját E 1a mellékletet.

1.4 A külföldi üzemekhez szintén le kell adni egy teljesen kitöltött E 1a mellékletet (lásd a 11. pontot is).

- Azokban az esetekben, amelyekben a külföldi üzemből egy (az osztrák adójog előírásai szerint megállapított) nyereséget érnek el és Ausztriát ehhez a nyereséghez adóztatási jog **nem** illeti meg (pl. mentesítéses módszeres kettős adóztatást kizáró egyezmény esetén) az adómentes nyereséget is a **9030**-as jelzőszámba kell beírni és ez ezáltal leválasztódik. Ilyen esetekben a külföldi nyereséget a progresszivitás fenntartásának érvényre juttatásához a személyi jövedelemadó bevallásban (E 1 nyomtatvány) a **440** jelzőszámba kell beírni.

- Azokban az esetekben, amelyekben a külföldi üzemből egy (az osztrák adójog előírásai szerint megállapított) **veszteséget** érnek

el és ez a veszteség a belföldi jövedelmekkel kiegyenlítődik (vö. EStR 2000 Rz 187 ff), a **9030**-as jelzőszámot nem kell kitölteni. Ilyen esetekben a külföldi veszteséget a személyi jövedelemadó bevallásban (E 1 nyomtatvány) a **746**-os jelzőszámba is be kell írni. A veszteség bejegyzésére a **9030** jelzőszámba csak akkor van szükség, ha a külföldi veszteséget nem kell belföldi jövedelmekkel kiegyenlíteni (vö. EStR 2000 Rz 210, lásd ehhez a 11. pontot is).

- Azokban az esetekben, amelyekben a külföldi üzemből származó (osztrák adójog szerint megállapított) jövedelmek Ausztriában **adókötelesek** (pl. a beszámítási módszeres kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint), a **9030**-as jelzőszámot nem kell kitölteni. A külföldi jövedelmek és a beszámítandó külföldi adó a személyi jövedelemadó bevallásban (E 1 nyomtatvány) a **395, 396** (adott esetben **786, 787** is) jelzőszámokba írandók be.

1.5 A külföldi üzemhelyekhez nem kell kitölteni saját E 1a mellékletet. Amennyiben egy belföldi üzem külföldi üzemhely-eredményeit a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján az adókimutatási alapról le kell választani, úgy ezt az üzemhely-eredménynek a **9030**-as jelzőszámba történő bejegyzése által jelezni kell (lásd ehhez a 11. pontot).

1.6 Minden gazdasági évről le kell adni egy saját E 1a mellékletet. Ha egy adókimutatás több gazdasági évről terjed ki (pl. a mérleg fordulónapjának átállításakor), a felvett gazdasági évek számának megfelelően több E 1a mellékletet kell leadni (lásd a 6. pontot is).

2. Kérjük, mindig adja meg a nyereség meghatározási módot. A bruttó forgalmi adózási rendszer/nettó forgalmi adózási rendszer alternatíváját az eredmény-kimutatásnál vagy egy olyan átalányadózás esetén, amely megfelel egy szisztematikus eredmény-kimutatás készítésnek, mindig meg kell adni (lásd ehhez a 14.3. és a 14.4. pont alatt). Abban az esetben, ha az összes forgalom nem igazán forgalmiadó-mentesített (pl. **kisvállalkozó esetén**), a "bruttó forgalmi adózási rendszer"-t X-szel kell jelölni. A BGBI II, 1999/229 számú rendelet szerinti gyógyáru-kereskedők átalányadózásának választása esetén a "17- § (1) bek. szerinti alap átalányadózás"-t kell X-szel jelölni. Mint "egyéb átalányadózás" a BGBI 1990/50 számú rendelete szerinti átalányadózás jön könyvelést nem vezető vállalkozók (iparosok) részére vagy az BGBI II 2000/418 számú rendelet szerinti átalányadózás sportolók részére számításba.

3. Kérjük, itt adja meg tevékenységét egy háromjegyű ágazati index (AI) formájában. Ön ehhez közelebbi magyarázatokat az 59. pontban talál. **Vegyes tulajdonú vállalatokra** vonatkozóan a következő érvényes: Egy vegyes tulajdonú vállalat esete akkor áll fenn, ha az üzemi forgalmak legalább 20%-a nem rendelhető hozzá a feltüntetett ágazati indexhez. Ebben az esetben meg kell adni a túlnyomó forgalmak ágazati indexét és ezt egy vegyes tulajdonú vállalat megléte esetén jelezni kell.

4. Azok az adókötelesek, akik a forgalom határértékek el nemérése végett az UGB (Vállalkozó Törvénykönyve) 189. §-a alapján már nincsenek kötelezve számla kiállítására és jövedelmeiket iparüzésből (23. §) szerzik, kérelmezhetik az EStG 1988 5. § (1) bek. szerinti nyereség megállapítás **folytatását**. A kérelmet arra az évre kell benyújtani, amelyikben az a gazdasági év végződik, amelyikhez első alkalommal nem áll fenn számla kiállítási kötelezettség. A kérelmezés az adóköteleseket a visszavonásig köti; ebben az esetben X-szel kell jelölni a megfelelő négyzetet. Az UGB 189. §-a szerinti számla kiállítási kötelezettségbe való újra belépés által a függelék automatikusan törlődik.

5. Azok az adókötelesek, akik üzemüket 2007. január 1 előtt nyitották meg, és akiknek cégeit eddigi határapig a cégjegyzékbe nem jegyezték be, kérelmezhetik, hogy a nyereséget azokhoz az üzleti évekhez, amelyek 2010. január 1 előtt kezdődnek, a 2007. január 1 előtt érvényben levő adófizetés jogi rendelkezései szerint (különösen a BAO 125. §-a szerint a 2007 előtt érvényben levő fogalmazásában) határozzák meg. Ezáltal a belépés az EStG 1988 5. §-a szerinti nyereség megállapításba 2010-ig **elhalasztatható** (lásd EStR 2000 Rz 430p is).

6. A **nyereség meghatározási időtartam idejét** csak akkor kell megadni, ha ez 12 hónapnál **rövidebb** (rövidített gazdasági év). Megkezdett hónapok teljes hónapnak számítanak (lásd az 1.6. pontot is).

7. A **9010-es** jelzőszám – mindig teljes mértékben – be kell írni a mindenkor adókiadás esetén feltüntetendő **átmeneti nyereséget** vagy **átmeneti veszteséget**. Azokat az átmeneti veszteségeket, amelyeket hét évre felosztva kell figyelembe venni, csak a mindenkor hetedrész-összeggel szabad az E 1 nyomtatványba átvinni. Az előző évekről származó átmeneti veszteség hetedrészét az E 1 nyomtatványban a **313/ 323/329** jelzőszámokba kell beírni.

8. Az EStG 1988 5. §-a szerinti nyereség meghatározásból egy másik nyereség meghatározási módba váltás esetén a szükséges vállalati vagyonhoz tartozó telekingatlan csendes tartalékaiból egy adómentes tartalékalap (adómentes összeg) képezhető, amelyet a telekingatlannak a vállalati vagyonból való kiiktatásakor csak olyan mértékben kell nyereség növelően felszámolni, amilyen mértékben a csendes tartalék még rendelkezésre áll. A tartalékalap képzését (az adómentes összeget) **az adóbevallásban kell kérelmezni**, hogy figyelembe lehessen venni a tartalékalapot (az adómentes összeg).

9. A **9020-as** jelzőszám egy elidegenítési nyereség vagy elidegenítési veszteség teljes mértékben beírandó, függetlenül az adóügyi kedvezményektől.

10. Ha az üzemet **bezárják**, mert a vállalkozás tulajdonosa elhalálozott, vagy munkaképtelenné vált, vagy a 60. életévét betöltötte és kereső tevékenységét beszüntette, kérelmezésre egy épület (amely az adóköteles részére állandó lakóhelyként is szolgált) üzemi csendes tartalékai adózatlanul lesznek hagyva (lásd ehhez EStR 2000 Rz 5698 ff). Az adózatlanul hagyott csendes tartalékok összegét nem szükséges megadni.

11. Lásd ehhez az 1.4. pontot is. A **9030-as** jelzőszám különösen azok a **külföldi nyereségek** (üzemhelyre vonatkozó külföldi nyereségek) íródnak be - előjel nélkül -, amelyek adómentesek és ezáltal a személyi jövedelemadó kivétési alapba **nem** kerülnek be. Itt azokat a **külföldi veszteségeket** is (üzemhelyre vonatkozó külföldi veszteségek) be kell írni - negatív előjellel -, amelyeknek nem kell bekerülni a személyi jövedelemadó kivétési alapba (vö. Rz 210 EStR 2000).

Az előjel nélküli bejegyzések (nyereségek ill. nyereségrészek) csökkentik az adóügyi nyereséget (ezeket viszont a személyi jövedelemadó bevallásának **440-es** jelzőszámába történő bejegyzése által a progresszivitás fenntartásához figyelembe kell venni), negatív előjelű bejegyzések (veszteségek ill. veszteségrészek) csökkentik az adóügyi veszteséget (és ezeket nem kell felvenni a személyi jövedelemadó bevallás **746-os** jelzőszámába).

Ezáltal itt történik meg egy bejegyzés azokhoz:

- a külföldi nyereségekhez, amelyek egy kettős adózást kizáró egyezmény alapján Ausztriában adómentesek, valamint
- a külföldi veszteségekhez, amelyeknek nem kell befolylni a személyi jövedelemadó kivétési alapba (vö. EStR 2000 Rz 210).

Ha a teljes nyereség adómentes, akkor ez a **9030-as** jelzőszám beírandó összeg megegyezik a megállapított adóügyi nyereséggel. Ha a teljes veszteséget nem kell kiegyenlíteni, akkor ez a **9030-as** jelzőszám beírandó veszteség megegyezik a megállapított adóügyi veszteséggel. Amennyiben az üzemi nyereség csak egy része adómentes (pl. a külföldi üzemhely nyeresége), a leválasztandó üzemhely-nyereség **9030-as** jelzőszámába történő bejegyzés által leválasztódik. Amennyiben egy külföldi üzemhelyre eső veszteséget az EStR 2000 Rz 210 szerint nem kell kiegyenlíteni, úgy ez az üzemhely-veszteség a **9030-as** jelzőszámába történő bejegyzés által leválasztódik (hozzászámítódik).

Ebbe a jelzőszámába azokat a nyereség-/veszteségrészeket is be kell írni, amelyek **az üzem ingyenes átvitelének** eseteiben egy alikvót jövedelemelhárítás alapján a jogutódra szállnak át ill. a jogelődre szállnak vissza (lásd EStR 2000 Rz 109). Ilyen esetekben mind a jogelőnek mind pedig a jogutódnak ki kell töltenie egy teljes E 1a mellékletet; a jogelőnél a jogutódra eső részt a 9030-as jelzőszámába kell kiiktatni, a jogutódnak a jogelőre eső részt a 9030-as jelzőszámába kell leválasztania.

12. A **BGBI. II, 2002/474** számú rendelet egy kettős adózást kizáró egyezmény hiánya esetén közelebb megnevezett feltételek mellett előírja egy **kettős adóztatás alóli mentesítést** az adófelmérés vagy a külföldi adók beszámítása által. Ha Ön egy ilyen mentesítést igénybe vett, kérjük, közölje ezt x-szel jelölés által.

13. Az "1. Nyereség megállapítás"-hoz

13.1 Az **5. §** szerinti nyereség megállapítású mérleget készítőik esetén az "1. Nyereség megállapítás" alá beírandó jövedelmeknek (**9040 – 9090** jelzőszámok) és ráfordításoknak (**9100 – 9230** jelzőszámok) meg kell felelniük a vállalati mérleg szerinti eredmény-kimutatási szempontoknak. Esetleges kiigazításokat a "2. Eredmény-kimutatás

(adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai" alatt a **9240 - 9290** jelzőszámokban kell elvégezni.

13.2 A 4. § (1) bek. szerinti nyereség megállapításos mérleget készítőik esetén az "1. Nyerés megállapítás" alá beírandó jövedelmeknek (**9040 – 9090** jelzőszámok) és ráfordításoknak (**9100 – 9230** jelzőszámok) meg kell felelni a vállalati mérleg eredmény-kimutatási szempontjainak. Az esetleges kiigazításokat ebben az esetben a "2. Nyerés/vesztés (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai" alatt a **9240 - 9290** jelzőszámokban kell elvégezni. Viszont az összes jövedelem és ráfordítás is feltüntethető az adóügyiileg mérvadó értékekkel az "1. Nyerés megállapítás" alatt. Ebben az esetben nem szükséges kiigazításokat a "2. Nyerés/vesztés (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai" alatt elvégezni. Ebben az esetben egy bejegyzést csak a **9290**-as jelzőszámokban kell végrehajtani, ha

- a **9090**-es jelzőszám olyan külföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyek a 37. § (8) bek. szerinti (25%) speciális adókulccsal adózhatók és/vagy
- a **9090**-es jelzőszám végadózásra alkalmas olyan belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekhez a közös összevont adókimutatást kérelmezik (lásd ehhez a 19. pont alatt)

13.3 Az eredmény-kimutatást készítőik számára a bejegyzés következő két lehetősége áll fenn az "1. Nyerés megállapítás" alatt:

13.3.1 Alapvetően a "1. Nyerés megállapítás" alá kell beírni az üzemi bevételeket (**9040 – 9093** jelzőszámok) és az üzemi kiadásokat (**9100 – 9233** jelzőszámok) az **adóügyiileg** mérvadó értékekkel.

Kiigazításokat a "2. Nyerés/vesztés (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai" alatt nem kell elvégezni. Egy bejegyzést a "2. Nyerés/vesztés (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai" alatt a **9290**-es jelzőszámokban csak akkor kell elvégezni, ha

- a **9090**-es jelzőszám olyan külföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyek a speciális adókulccsal a 37. § (8) bek. szerint (25%) adózhatók és/vagy
- a **9090**-es jelzőszám olyan végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekhez a közös összevont adókimutatást kérelmezik (lásd ehhez a 19. pont alatt) és/vagy
- egy adómentes összeg a befektetett nyereségekhez érvényre juttatódik vagy utólag adózandó (**9227, 9229 és 9234** jelzőszámok).

13.3.2 Amennyiben az eredmény-kimutatást készítőik esetén az "1. Nyerés megállapítás" alá beírandó üzemi bevételek (**9040 – 9093** jelzőszámok) és üzemi kiadások (**9100 – 9233** jelzőszámok) nem az adóügyiileg mérvadó értékekkel kerülnek beírásra, úgy az ekkor szükséges kiigazításokat a "2. Nyerés/vesztés (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai" alá a **9240 - 9290** jelzőszámokban kell végrehajtani. Egy bejegyzést a **9290**-es jelzőszámába mindenképpen el kell végezni, ha

- a **9090**-es jelzőszám olyan külföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyek a 37. § (8) bek. szerint (25%) speciális adókulccsal adózhatók és/vagy
- a **9090**-es jelzőszám végadózásra alkalmas olyan belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekhez a közös összevont adókimutatást kérelmezik (lásd ehhez a 19. pont alatt) és/vagy

- egy adómentes összeg a befektetett nyereségekhez érvényre juttatódik vagy utólag adózandó (**9227, 9229 és 9234** jelzőszámok).

13.4 A mérleget készítőiknek, amennyiben ezek az **Osztárs Egyeséss Számlakeret (EKR - Österreichischer Einheitskontenrahmen)** számláit érintik, csak a kifejezetten megnevezett számlákra feltüntetendő ráfordításokat/jövedelmeket vagy mérlegtételeket kell a megfelelő jelzőszámok alatt figyelembe venni. Amennyiben egy jelzőszám tartalmilag nem egyezik meg tökéletesen az EKR szerinti ráfordításokkal ill. jövedelmekkel, erre kifejezett utalás történik (pl. **9150**-es jelzőszám, 26. pont). Azok a jövedelmek, amelyeket nem a **9040 - 9080** jelzőszámokban kell felvenni, a **9090**-es jelzőszámába írandók be. Azokat a ráfordításokat, amelyeket nem a **9100 - 9220** jelzőszámokban kell felvenni, a **9230**-as jelzőszámába írandók be.

13.5 Az eredmény-kimutatást készítőiknek azokat az üzemi bevételeket, amelyeket nem a **9040 - 9080** jelzőszámokban kell felvenni, a **9090** jelzőszámába kell beírniuk. Azok az üzemi kiadások, amelyeket nem a **9100 - 9220** jelzőszámokban kell felvenni, a **9230**-as jelzőszámába írandók be.

13.6 A jövedelmek/üzemi bevételek és ráfordítások/üzemi kiadások alapvetően **előjel nélkül** írandók be. Ezáltal a jövedelmek/üzemi bevételek mint pozitív értékek és a ráfordítások/üzemi kiadások mint negatív értékek vevődnek fel. Amennyiben a jövedelmek/üzemi bevételek ill. ráfordítások/üzemi kiadások alatt egy jelzőszámnál egy negatív érték adódik (pl. ráfordítás/bevétel-kiigazításoknál), úgy a megfelelő jelzőszámnál egy negatív előjelet (" - ") kell beírni.

A "Jövedelmek/üzemi bevételek"-hez

14. A 9040-es jelzőszám: Bevételek (áru-/szolgáltatás bevételek) az EStG 1988 109a §-a nélkül, EKR 40 – 44

14.1 A 9040-es jelzőszámába a mérleget készítőik által elért értékesítési árbevételeket (forgalmi adó nélkül, EKR 400 - 439, lásd ehhez a 14.5. pontot) a bevételcsökkenések levonása után (EKR 440 - 449, lásd ehhez a 14.6. pontot) kell beírni. Azokat a belföldi bevételeket, amelyek egy 109a § szerinti jelentésben fel lettek tüntetve, csak a **9050**-es jelzőszámába kell beírni.

14.2 Eredmény-kimutatás készítése esetén itt a belföldön elért (befolyt) értékesítési árbevételeket (lásd ehhez a 14.5. pont alatt) a bevételcsökkenések levonása után (lásd ehhez a 14.6. pontot) kell beírni. Azokat a belföldi bevételeket, amelyek egy 109a § szerinti jelentésben fel lettek véve, csak a **9050**-es jelzőszámába kell beírni. Az eredmény-kimutatást készítőik választhatnak a forgalmi adóra vonatkozóan a bruttó vagy a nettó forgalmi adózási rendszer között (vö. ehhez különösen EStR 2000 Rz 744 - 762).

14.3 A bruttó forgalmi adózási rendszer esetén az egy eredmény-kimutatást készítő által számlázott forgalmi adó a bevételezés időpontjában üzemi bevételként és az adóhatóságnak történő átutalás időpontjában üzemi kiadásként kezelendő. Az eredmény-kimutatást készítőnek az előszállítója által a számlában benyújtott előzetesen felszámított forgalmi adó összege a fizetés időpontjában üzemi kiadások ill. az üzemi bevételeknek az adóhatósággal történő elszámolás időpontjában üzemi bevételek; az üzemi bevételeket és üzemi kiadásokat ezáltal a forgalmi adóval együtt kell feltüntetni (**forgalmi adó- bruttó kimutatás**, lásd a lentiakban). Az aktiválási kötelezettség alá eső tárgyi eszközök beszerzésekor (előállításkor)

levonható előzetesen felszámított forgalmi adókat ki kell iktatni azokból a beszerzési (gyártási) költségekből, amelyek az értékcsökkenési leírás során levonandók.

Az adókimutatási évben megfizetett forgalmi adó-fizetésterhelések összege egy (a **9230-as** jelzőszámba beírandó) üzemi kiadást, az esetleges forgalmi adó-jóváírások összege pedig egy (a **9090-es** jelzőszámba beírandó) üzemi bevételt jelent. Ha mind forgalmi adó-fizetésterhelések, mind pedig forgalmi adó-jóváírások keletkeznek, végre kell hajtani egy egyenleg megállapítást; jóváírás-többlet esetén ezt a **9090-es** jelzőszámba, fizetésterhelés-többlet esetén ezt a **9230-as** jelzőszámba kell beírni.

A bruttó forgalmi adózási rendszer esetén az kimutatás két lehetősége áll fenn, éspedig az üzemi bevételek/kiadások

- **bruttó kimutatása** (lásd fent) és
- **nettó kimutatása** külön forgalmi adó-kimutatással (lásd ehhez a 20. pontot).

14.4 A nettó forgalmi adózási rendszer esetén a forgalmi adó, ami átmenő tételként (4. § (3) bek. 3. tétel) kezelődik, nem számítható be sem a bevétel-, sem pedig a kiadásoldalon. Ezért az összes bevétel és előzetesen felszámított forgalmi adó levonására képes kiadás csak nettó kerül felvételre. A nettó forgalmi adózási rendszer csak azoknál az adóköteleseknél megengedett, akiknél a forgalmi adó alapvetően átfutó jellegű lehet. A nettó elszámolás ezáltal nem lehetséges:

- Azokban az esetekben, amelyekben egy vállalkozó olyan nem valódi adómentes forgalmakat ér el, amelyek nem levonható előzetesen felszámított forgalmi adókkal függnek össze (pl. kisvállalkozó 22.000 euró éves forgalom alatt, lásd UStG 1994, 6. § (1) bek. 27. pont).
- Egy előzetesen felszámított forgalmi adó átalányozásának igénybevétele esetén, kivéve, ha az előzetesen felszámított forgalmi adó átalányozását az UStG 1994 14. § (1) bek. 1 pont szerint veszik igénybe és egyúttal az átalányadózást a 17. § (1-3) bek. szerint (**9230-as** jelzőszám) alkalmazzák.

A forgalmi adó járuléka, mint a késedelmi pótlékok és a halasztási kamatok, a nettó forgalmi adózási rendszernél is üzemi kiadásokként levonhatók maradnak.

A tárgyi eszközöket, ha az előzetesen felszámított forgalmi adó levonható, a nettó értékekkel a tárgyi eszközök jegyzékébe (7. § (3) bek.) fel kell venni. Ha az előzetesen felszámított forgalmi adó nem vonható le, úgy ezt a beszerzési (gyártási) költségek részeként kell kezelni. Az üzemi kiadások csak a kiadott nettó összegeket jelentik, a forgalmi adót a forgóanyagokra nem kell beszámítani. Ha a forgalmi adó nem átfutó jellegű (pl. gépjárművekkel összefüggésben), úgy azt a kiadáskor üzemi kiadásként le kell vonni.

Az összes bevétel- és kiadástétel, amely az adóhatósággal történő forgalmiadó-elszámolásból keletkezik, figyelmen kívül marad: a forgalmi adó jóváírások nem üzemi bevételek, az adóhatóságnak beszolgáltatott fizetések nem üzemi kiadások. A kivételeket, mint a bruttó forgalmi adózási rendszernél, nettó kell feltüntetni. A fizetésterhelés (és a benne foglalt saját fogyasztás-forgalmi adó) kiigazítását nem szükséges elvégezni.

14.5 Az értékesítési árbevételek a vállalkozó szokásos üzleti tevékenységéhez tipikus, a termékek és áruk értékesítésből és használatátengedéséből valamint a szolgáltatásokból származó bevételei. Továbbá ide tartoznak különösen az ócskavas, a hulladéktermékek, a már nem igényelt nyers-, segéd- és üzemi anyagok vállalkozás tipikus értékesítéséből származó bevételek és a közös vállalkozások részesedéseiből származó jövedelmek (pl. építőipar) is.

A bérleti és haszonbérleti díjbevételeket, licenceket és jutalékokat itt csak akkor kell felvenni, ha ezek vállalkozás tipikusak. Ha egy alkalmankénti és csekély mértékben keletkező bevételekről van szó, úgy ezek a **9090-es** jelzőszámba tartoznak.

14.6 Bevételecsökkenések különösen a vevő számára biztosított árengedmények, forgalomdíjak, mennyiség utáni engedmények, bonifikációk, hűségprémiumok valamint a visszatérített fizetések a visszaküldött árukért és hiányosságokért.

15. A 9050-es jelzőszám: Üzemi bevételek/jövedelmek, amelyekhez ki lett állítva egy EStG 1988 109a §-a szerinti jelentés, EKR 40 - 44

Itt a mindenkor adókimutatásakor feltüntetendő jövedelmeket/üzemi bevételeket kell beírni, amelyekhez ki lett állítva egy 109a § szerinti jelentés. A külön kimutatás a 109a §-hoz kibocsátott BGBl II, 417/2001 számú rendelet 4. §-ából adódik és erre csak akkor van szükség, ha a jelentés által érintett adóköteles részére a jelentés tartalmát tudomására hozták. A 109a § szerinti értesítési kötelezettséghez vö. EStR 2000 Rz 8300 ff. A tájékoztatásokat az EStG 1988 109a § szerinti értesítési kötelezettséghez kérjük, olvassa el az "Adókönyv"-ben (megtalálható a www.bmf.gv.at - Services – Publikationen alatt).

16. A 9060-as jelzőszám: Tárgyi eszközök értékesítéséből származó jövedelmek/tárgyi eszköz vagyon kivéti értékei, EKR 460 – 462, esetleges felszámolás előtt a 463 – 465-re ill. 783-ra

16.1 A mérleget készítő itt kötelesek a tárgyi eszköz vagyon (kivéve a befektetett pénzügyi eszközök) fogyasztásból származó bevételeket (EKR 460 - 462), az esetleges felszámolás előtt az EKR 463 – 465-re ill. EKR 783-ra beírni (lásd ehhez a 16.3. és 16.4. pontokat is).

16.2 Az eredmény-kimutatást készítő itt kötelesek a tárgyi eszköz vagyon fogyasztásból (értékesítés, kivétel) származó üzemi bevételeket beírni (lásd ehhez a 16.3. és 16.4. pontokat is).

16.3 A 9060-as jelzőszámba csak tárgyi eszköz vagyon értékesítéséből vagy kivételéből származó bevételeket kell felvenni. A biztosítási kártalanításokat a **9090-es** jelzőszámba kell beírni.

16.4 A tárgyi eszközök kivételét a 6. § 4. pontja szerinti adóügyiileg mérvadó kivételi értékkel, a kivétel időpontjában fennálló részértékkel, kell felvenni. A részérték az az érték, amit egy vagyonelem az üzem számára jelent (összefüggő érték, 6. § 1. pont).

17. A 9070-es jelzőszám: Aktivált saját teljesítmények, EKR 458 - 459

17.1 Ezt a jelzőszámot csak a **mérleget készítő**nek kell kitölteni. Beírandók itt az aktivált saját teljesítmények a saját részre előállított tárgyi eszközökhöz és egy üzem üzembe helyezéséhez és a bővítéséhez.

17.2 Az eredmény-kimutatást készítő kötelesek a saját előállítású tárgyi eszközöket a gyártási költségekkel a tárgyi eszközök jegyzékébe (7. § (3) bek.) felvenni, amennyiben – kis értékű tárgyi eszközök esetén (13. §, lásd a **9130-as** jelzőszámot és EStR 2000 Rz 3893) – nem használják ki az azonnali leírást

lehetőségét. Az üzemi kiadások a **9100 - 9230** jelzőszámokhoz itt korrigálandók az elállítási költségeknek megfelelően. Az előállítási költségek az elhasználható tárgyi eszközöknél az elhasználódás leírása útján (értékcsökkenési leírás, 7. §) vonandók le. Az értékcsökkenési leírást a **9130-es** jelzőszámra kell felvenni.

18. A 9080-as jelzőszám: Készletváltozások, EKR 450 - 457

18.1 Ezt a jelzőszámot **csak a mérleget készítő**eknek kell kitölteni. Nekik itt a kész- és félkész-termék készletet valamint a még el nem számolható teljesítések változásait kell felvenni. A készletnövekedéseket előjel nélkül, a készletcsökkenéseket negatív előjellel kell megadni.

18.2 Nem itt kell felvenni a nem szokásos értékcsökkenési leírások következtében keletkezett értékváltozásokat (vö. UGB 231. § (2) bek. 7. b) ponttal, a **9140-es** jelzőszámra kell felvenni) és a rendkívüli készletváltozásokat (vö. UGB 233. §, a **9090-es** jelzőszámra mint "rendkívüli jövedelmek" ill. a **9230-as** jelzőszámra mint "rendkívüli ráfordítások" kell felvenni).

18.3 Az eredmény-kimutatást készítő **nek** kötelesek a készletváltozásokat regisztrálni.

19. A 9090-es jelzőszám: Egyéb jövedelmek/üzemi bevételek (pénzjövedelmeket beleértve)

19.1 A mérleget készítő **nek** kötelesek beírni a gazdasági évben keletkezett összes jövedelem összegét, kivéve azokat, amelyeket a **9040 - 9080** jelzőszámokba kell felvenni. Ide tartoznak különösen a tárgyi eszköz vagyonhoz történő hozzáírásból származó jövedelmek, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (EKR 466 - 467), a tartalékalapok felszámolásából származó jövedelmek (EKR 470 - 479), egyéb üzemi jövedelmek (EKR 480 - 499) valamint az összes pénzjövedelem (EKR 8). Mint egyéb üzemi jövedelmeket (EKR 480 - 499) az összes, nem a 40 - 47 számlacsoportokban könyvelt jövedelmet kell felvenni, mint pl. különösen az ügyletekből származó bevételeket, amelyeket nem szabad értékesítési árbevételekként kimutatni, a bevételezéseket korábbi kikönyvelt követelésekre, a tartozás elengedéseket, a követelések értékhelyesbítéseinek felszámolásából származó jövedelmeket, a deviza tranzakciókból keletkezett átváltási nyereségeket, a szociális létesítményekből származó jövedelmeket, a nem vállalkozás tipikus ügyletekből és szolgáltatásokból (pl. lakás bérbeadásából és a nem vállalkozás tipikus haszonbérbe adási és licencszerződésekből származó bevételek) keletkezett jövedelmeket, a ráfordítás- és kártérítéseket, a meg nem fizetett és elévült kötelezettségek kikönyvelését, a közpénzekből kapott juttatásokat, amennyiben ezek a beruházásoknál nem a beszerzési vagy gyártási költségekből vonandók le.

19.2 Az **5. §** szerinti mérlegkészítéskor azokat a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat valamint külföldi **tőkehozamokat**, amelyek a 37. § (8) bek. szerint 25%-kal adózhatók, a **9090-es** jelzőszámra kell beírni és a **9290-es** jelzőszámra (nyereség/veszteség kiigazítások, adóügyi több-kevesebb számítás) kiiktatni. A személyi jövedelemadó bevallásba (E 1 nyomtatvány) ezeket a kérelmezés alapján történő adókimutatás esetén a **780/782/784** jelzőszámokban kell feltüntetni. A 25%-os megadóztatás esetén a külföldi tőkehozamokat az E 1 nyomtatványban a **781/783/785** jelzőszámokban kell feltüntetni.

19.3 Mérlegkészítés esetén a **4. § (1) bek.** szerint azokat a külföldi **tőkehozamokat**, amelyek a 37. § (8) bek. szerint 25%-kal adózhatók, mindig, valamint a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat, ezeket viszont csak a **kérelmezés alapján történő adókimutatás** esetén, a **9090-es** jelzőszámra be kell írni és a **9290-es** jelzőszámra (nyereség/veszteség kiigazítások, adóügyi több-kevesebb számítás) ki kell iktatni. A személyi jövedelemadó bevallásba (E 1 nyomtatvány) ezeket ebben az esetben (üzemi tőkehozamok kérelmezés alapján történő adókimutatás) fel kell tüntetni a **780/782/784** jelzőszámokba. A végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat végadózás (nem kérelmezés alapján történő üzemi tőkehozamok adókimutatás) esetén nem kell felvenni a **9090-es** jelzőszámra.

19.4 Az eredmény-kimutatást készítő **nek** kötelesek beírni az összes (a naptári évben befolyt) üzemi bevétel összegét, kivéve a **9040, 9050** és **9060** jelzőszámokba beírandó üzemi bevételeket. A forgalmi adó kezeléséhez lásd a 14.3. és 14.4. pontokat.

19.5 Az eredmény-kimutatást készítő **nek** kötelesek azokat a külföldi **tőkehozamokat**, amelyek a 37. § (8) bek. szerint 25%-kal adózhatók, mindig, valamint a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat, ezeket viszont csak a **kérelmezés alapján történő adókimutatás** esetén, a **9090-es** jelzőszámra beírni és a **9290-es** jelzőszámra (nyereség/veszteség kiigazítások, adóügyi több-kevesebb számítás) kiiktatni. A személyi jövedelemadó bevallásba (E 1 nyomtatvány) ezeket ebben az esetben (üzemi tőkehozamok kérelmezés alapján történő adókimutatás) a **780/782/784** jelzőszámokba kell feltüntetni. A végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat végadózás (nem kérelmezés alapján történő üzemi tőkehozamok adókimutatás) esetén nem kell felvenni a **9090-es** jelzőszámra.

20. A 9093-as jelzőszám: Bevételezett forgalmi adó a bruttó forgalmi adózási rendszer esetén

Ezt a jelzőszámot csak a bruttó forgalmi adózási rendszerű eredmény-kimutatást készítő **nek** szabad kitölteni, ha a külön forgalmi adó-kimutatásos üzemi bevételek/kiadások **nettó kimutatását** igénybe veszik (lásd a 14.3. pontot). Ebben az esetben az üzemi bevételek és üzemi kiadások nettó (forgalmi adó nélkül) vezetődnek fel a számításba jövő jelzőszámokba. A bevételezett forgalmi adó beíródik a **9093-as** jelzőszámra, a kiadott (levonható vagy nem levonható) forgalmi adó pedig a **9233-as** jelzőszámra. A forgalmi adó-fizetésterhelés a **9230-as** jelzőszámra, egy mindenkor forgalmi adó-jóváírás pedig a **9090-es** jelzőszámra kerül beírásra.

A "Ráfordítások/üzemi kiadások"-hoz

21. A 9100-as jelzőszám: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok EKR 500 - 539, 580

21.1 A mérleget készítő **nek** kötelesek felvenni:

- az áuráfordítást (EKR 500 - 509),
- a nyersanyag felhasználást (EKR 510 - 519),
- a beszerzett előre gyártott részegységek és alkatrészek felhasználását (EKR 520 - 529),
- a segédanyag felhasználását (EKR 530 - 539),
- az anyagráfordításra kapott árendmény nyereségek levonása után (EKR 580).

21.2 Eredmény-kimutatást készítőik itt kötelesek felvenni:

- az áruk beszerzésére fordított kiadásokat,
- a nyersanyag kiadásokat,
- a kiadásokat az előre gyártott részegységekhez és alkatrészekhez,
- a segédanyag kiadásokat,
- az anyagbeszerzésre kapott árengedmény nyereségek levonása után.

Ezek a kiadások a törvényes alap átalányadózás keretében (17. §) az adóalapból külön levonhatók.

21.3 Az üzemi anyagok fogyasztását (beszerzés) (EKR 540-549), a szerszámok és egyéb gyártási segédeszközök felhasználását (beszerzés) (EKR 550-559) és a tüzelő- és hajtóanyagok, energia és víz fogyasztását (beszerzés) (EKR 560-569) a **9230-as** jelzőszámba kell felvenni.

22. A 9110-es jelzőszám: Rendelkezésre bocsátott munkaerő (idegen munkaerő), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753

22.1 A mérleget készítőiknek itt kell beírniuk azokat a ráfordításokat, amelyek az "Egyéb beszerzett gyártási szolgáltatások" számlán (EKR 570 - 579, lásd a 22.3. pontot) az egyéb beszerzett gyártási szolgáltatásokra kapott árengedmény nyereségek levonása után (EKR 581) és "**Rendelkezésre bocsátott munkaerő ráfordítás**" (EKR 750 - 753, lásd a 22.4. pontot) felvevődnek.

22.2 Az **eredmény-kimutatást készítőik** itt írják be az idegen munkaerőre fordított kiadásokat. A 22.3. és 22.4. pontok ennek megfelelően érvényesek. Nem beírandók azok az idegen munkaerőre fordított kiadások, amelyek a tárgyi eszközök gyártási költségeként „aktiválандók” (ezeket fel kell venni a 7. § (3) bek. szerint a tárgyi eszközök jegyzékébe).

22.3 "**Egyéb beszerzett gyártási szolgáltatások**" (mérleget készítőik számára: EKR 570 - 579) az összes egyéb beszerzett gyártási szolgáltatás mint a külön ráfordítások/ kiadások a anyagmegmunkáláshoz, az anyagnemesítéshez, az egyéb üzemi szolgáltatások és a személyzet rendelkezésre bocsátása a gyártási területen.

22.4 "**Rendelkezésre bocsátott munkaerő ráfordítás**" (mérleget készítőik számára: EKR 750 - 753) tartalmazza az EKR 750 számla ráfordításait. Harmadik személynek fizetett jutalékokat (mérleget készítőik számára: EKR 754 - 757) a **9190-es** jelzőszámba kell felvenni.

23. A 9120-as jelzőszám: Munkaerő ráfordítás ("saját személyzet"), EKR 60 - 68

23.1 A mérleget készítőik és az **eredmény-kimutatást készítőik** itt kötelesek a ráfordításokat/kiadásokat a bérekhez és fizetésekhez valamint a közvetett munkaerőköltségeket felvenni, és pedíg:

- bérek (mérleget készítőik számára: EKR 600 - 619, lásd a 23.2. pontot),
- fizetések (mérleget készítőik számára: EKR 620 - 639, lásd a 23.3. pontot),
- ráfordítások a végkielégítésekhez (mérleget készítőik számára: EKR 640 - 644, lásd a 23.4. pontot),
- ráfordítások az öregségi ellátáshoz (mérleget készítőik számára: EKR 645 - 649, lásd a 23.4. pontot),
- törvényes szociális kiadások munkások részére (mérleget készítőik számára: EKR 650 - 655, lásd a 23.5. pontot),
- törvényes szociális kiadások alkalmazottak részére (mérleget készítőik számára: EKR 656 - 659, lásd a 23.5. pontot),

- bérfüggető járulékok és kötelező hozzájárulások (mérleget készítőik számára: EKR 660 - 665, lásd a 23.6. pontot),
- fizetésfüggető járulékok és kötelező hozzájárulások (mérleget készítőik számára: EKR 666 - 669, lásd a 23.6. pontot) és
- egyéb szociális ráfordítások (mérleget készítőik számára: EKR 670 - 689, lásd a 23.7. pontot)).

23.2 Mint "**munkabérek**" (mérleget készítőik számára: EKR 600 - 619) az alaphérek (közvetlen munkabér-ráfordítás, mentési jutalmak, az átmenetileg foglalkoztatott munkaerők díjazásai), a bérből élő dolgozóknak fizetett pótlékok (túlórátótlékok, szabadságpénzek, műszakpótlékok, nehézségi pótlékok, jutalmak és jutalékok) valamint a teljesítés nélküli bérek (szabadság idejére fizetett munkabérek, nem munkanapi bérek, táppénzek, egyéb távolléti idejére fizetett munkabérek (távolléti díj), a szabadsági és karácsonyi remuneráció és egyéb rendkívüli fizetések) kerülnek felvételre. A bérekre eső béradó- és társadalombiztosítási járulékokat, amelyeket kivételesen nem tartanak vissza a munkavállalóktól (pl. utólagos követelések a béradó ellenőrzések alkalmával, amiket nem lehet a foglalkoztatottra hárítani), szintén itt kell felvenni. Az egy segélypénztárnak járó járulékokat is itt fel kell feltüntetni.

23.3 Mint "**fizetések**" (mérleget készítőik számára: EKR 620 - 639) az alapfizetések, túlóradíjak, szabadságpénzek, jutalmak és jutalékok, a 13. és 14. fizetés és egyéb rendkívüli fizetések kerülnek felvételre. Ugyanez vonatkozik a jubileumi ráfordításokra, önkéntes utazási költség- és ételmezési juttatásokra valamint a természetbeni szolgáltatásokra. A fizetésekre eső béradó-összegek, amiket kivételesen nem tartanak vissza a munkavállalóktól (pl. utólagos követelések a béradó ellenőrzések alkalmával, amiket nem lehet a foglalkoztatottra hárítani), szintén itt kerülnek felvételre. Az egy segélypénztárnak járó járulékokat is itt fel kell felvezetni. Nem a bérekhez és fizetésekhez tartoznak az utazási költségtelek valamint a napidíjak és szálláspénzek, amelyek a munkavállalónak szolgálati utakon keletkezett ráfordításai kiegyenlítésekként kerülnek kifizetésre. Ezeket a **9160-as** jelzőszámba kell felvenni.

23.4 Mint "**ráfordítások a végkielégítésekhez**" (mérleget készítőik számára: EKR 640 - 644) ill. "**ráfordítások az öregségi ellátáshoz**" (mérleget készítőik számára: EKR 645 - 649) mind végkielégítési- és nyugdíjfizetések, mind pedig a végkielégítési tartalékalapok változásai és - csak mérleget készítőik esetén - a nyugdíjalap változásai kerülnek felvételre; éppígy a fizetett járulékok a nyugdíjpénztáraknak és egyéb járulékok a munkavállalók öregségi ellátásához.

23.5 Mint "**munkások törvényes szociális kiadásai**" (mérleget készítőik számára: EKR 650 - 655) és "**alkalmazottak törvényes szociális kiadásai**" (mérleget készítőik számára: EKR 656 - 659) fel kell venni a társadalombiztosítási intézményeknek átutalandó összes szociális ráfordítást (munkavállalói társadalombiztosítási hozzájárulás) és a folyamatos bérfizetésről szóló törvény szerinti hozzájárulással és a lakástámogatási hozzájárulással együtt.

23.6 Mint "**bérfüggető járulékok és kötelező hozzájárulások**" (mérleget készítőik számára: EKR 660 - 665) és "**fizetésfüggető járulékok és kötelező hozzájárulások**" (mérleget készítőik számára: EKR 666 - 669) itt kell felvenni az egyéb, a fizetéstől független járulékokat és kötelező hozzájárulásokat. Ezekhez tartoznak főként a munkáltatói hozzájárulás a családi pótlék kiegyenlítési alaphoz, a pótlék a munkáltatói hozzájáruláshoz, a kommunális adók valamint a Bécsi munkáltatói adó (metró-adó).

Ha a mérleget készítők a kommunális adót és a Bécsi munkáltatói adót (metró-adó) az "egyéb adók" alatt (EKR 710 - 719) veszik fel, úgy ezt a **9230-as** jelzőszámba kell beírni.

23.7 Mint "egyéb szociális ráfordítások" (mérleget készítők számára: EKR 670 - 689) kell felvenni az önkéntes szociális ráfordításokat, amelyek a fizetés részeként nem számíthatók hozzá az egyes foglalkoztatottakhoz, mint a juttatások az üzemi tanács alaphoz és a segélypénztáraknak (nem nyugdíjpénztárak), ráfordítások az üzemi kirándulásokhoz, a munkavállalók karácsonyi ajándékaihoz és a személyzet javára szolgáló különböző üzemi rendezvényeken való részvételhez. Azokat a ráfordításokat, amelyeket szociális létesítmények okoztak, a megfelelő ráfordítás fajtákhoz (költségfajták) hozzárendelt jelzőszámok alatt kell felvenni (pl. az üzemi konyha anyagfelhasználása a **9100-as** jelzőszámba, a konyhahelyiségek fenntartása a **9150-es** jelzőszámba).

24. A 9130-as jelzőszám: Tárgyi eszköz vagyon leírások (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű tárgyi eszközök), EKR 700 - 708

24.1 A mérleget készítők itt írják be a (tervszerű és terv feletti) értékcsökkenési leírásokat a tárgyi eszköz vagyona, kivéve a befektetett pénzügyi eszközökre (EKR 701 - 708). Továbbá itt írandók be a leírások is az aktivált ráfordításokra egy üzem üzembe helyezéséhez és bővítéséhez (EKR 700). A **9130-as** jelzőszámban kell figyelembe venni mind az ellentételezést, mind pedig egy értékelési tartalék (pl. kis értékű tárgyi eszközök, beruházási támogatások, a 12. § szerinti tartalékalap-átvitel az értékelési tartalékra) felszámolását is. Továbbá itt írandók be közvetlenül az adóügyi különleges leírások (idő előtti és gyorsított leírások) vagy az értékelési tartalékhoz való hozzáadás mértékében.

24.2 Az eredmény-kimutatást készítőknek itt kell beírni a tárgyi eszköz vagyon értékcsökkenési leírásait (7. §, 8. §) az idő előtti és gyorsított leírásokkal valamint az azonnal leírt kis értékű tárgyi eszközökkel együtt (13. §). A kis értékű tárgyi eszközök azok, amelyeknek beszerzési vagy előállítási költségei egyedi esetben a 400 eurót nem haladják meg. Ezek az értékcsökkenési leíráson keresztül írhatók le vagy azonnal leírhatók (választás joga).

25. A 9140-es jelzőszám: Forgóeszköz-leírások, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladják - EKR 709 – és értékhelyesbítések a követelésekhez

Ezt a jelzőszámot **csak a mérleget készítőknek** kell kitölteni. Ők itt kötelesek beírni - mind az 5. § szerinti mérlegkészítésnél mind pedig a 4. § (1) bek. szerinti mérlegkészítésnél – a forgóeszköz-leírásokat, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladják (EKR 709, HGB 231. § (2) bek. 7. pontja). A követelések értékhelyesbítéseinek ellentételezései (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) szintén itt írandók be. Felosztások a **9090-es** jelzőszám alatt kerülnek beírásra. A bejegyzés kiigazításához lásd a **9250-es** jelzőszámot.

26. A 9150 jelzőszám: Épületek fenntartásai (fenntartási költség), EKR 72

26.1 A mérleget készítők és az eredmény-kimutatást **készítők** itt írják be a fenntartási ráfordításokat/kiadásokat (lásd a 26.2. pontot), amennyiben ez **épületre** vonatkozik. Az egyéb tárgyi eszközök fenntartásait valamint a ráfordításokat a harmadik személy általi tisztításhoz, a hulladék ártalmatlanításhoz és a világításhoz nem itt kell beírni.

26.2 A "Fenntartások" magába foglalják az összes ráfordítást (kiadást), amelyek egy épület használhatóságának fenntartására szolgálnak (fenntartási költség) és nem vezetnek az épület jellegváltozásához (különben ebben az esetben egy aktiválásra köteles előállítási ráfordításról lenne szó). A fenntartási költségeket a "szoros értelemben vett fenntartási ráfordítások" és "helyreállítási ráfordítások" megkülönböztetés nélkül (a fogalomhoz vö. a 4. § (7) bek.) itt kell beírni. A 4. § (7) bek. szerinti helyreállítási ráfordításokat a gazdasági évre eső tizedrész összeggel kell felvenni (lásd ehhez EStR 2000 Rz 1398 és Rz 6460ff).

27. A 9160-as jelzőszám: Utazási és menetköltségek, a kilométerpénzt és a napidíjakat is beleértve (tényleges gépjármű költségek nélkül), EKR 734 - 737

27.1 Mérleget készítők és az **eredmény-kimutatást készítők** itt írják be az utazási és menetráfordításokat/-kiadásokat (mérleget készítők számára: EKR 734 – 735), a napidíjat és a szálláspénzeket (mérleget készítők számára: EKR 736 – 737) és a kilométerpénzeket (szgk esetén: 2008.07.01-től: 0,42 euró/km). Beírandók mind a saját maga által, mind pedig a munkavállalóként viselt ráfordítások. A tényleges gépjármű-költségek a **9170-es** jelzőszámba írandók be.

27.2 Az utazási- és menetráfordításhoz (mérleget készítők számára: EKR 734 – 735) tartoznak a közvetlenül az utazási vállalkozónak megfizetett ráfordítások mellett az utazási költségek (napidíjak és szálláspénzek, lásd a 27.3. pontot) is és a menetköltségek térítései, amennyiben ezek kifejezik a tényleges ráfordítások pótlását (pl. kilométerpénzek).

27.3 Az utazási költségek magába foglalják az általánosított ellátási többletkiadást (napidíj: 26,40 euró/nap, 12 óra alatt 2,20 euró megkezdett óránként, amennyiben az utazás 3 óránál tovább tart) valamint a költségek a szállásért, amelyeket vagy általánként (15 euró éjszakánként a reggeli költségekkel együtt) vagy igazolandó mértékben érvényesíthetők (4. § (5) bek. kapcsolódva a 26. § 4. ponthoz). Lásd ehhez az EStR 2000 Rz 1378-at is, kapcsolódva a 2002. évi béradó iránylevek Rz 278ff -hez.

28. A 9170-es jelzőszám: Gépjármű költségek (értékcsökkenési leírás, lízing és kilométerpénz nélkül), EKR 732 - 733

A **mérleget készítők** és az **eredmény-kimutatást készítők** itt kötelesek a **tényleges** gépjármű költségeket (mérleget készítők számára: EKR 732 - 733) beírni. Ha a gépjármű költségek a kilométerpénzen keresztül érvényesítődnek (lásd ehhez EStR 2000 Rz 1612f), úgy ezt a **9160-as** jelzőszámba kell beírni. Tényleges gépjármű költségek t. b. a gépjárművek fenntartási ráfordításai, az üzemanyagok, a javítási és szervizköltségek, a biztosítási díjak és a (gjm) adók. Nem tartoznak ezekhez az értékcsökkenési leírás (beírandó a **9130-as** jelzőszámba) és a lízing költségek/kiadások (beírandó a **9180-as** jelzőszámba).

29. A 9180-as jelzőszám: Bérbe- és haszonbérbe vételi ráfordítás, lízing, EKR 740 - 743, 744 - 747

A mérleget készítő és az eredmény-kimutatást készítő itt kötelesek a ráfordítást ill. a kiadásokat a bérleti díjhoz és a haszonbérlethez (mérleget készítő számára: EKR 740 - 743) valamint a lízinghez (mérleget készítő számára: EKR 744 - 747) felvenni. Nem itt kell beírni a ráfordításokat/kiadásokat a fűtéshez, világításhoz, a bérelt helyiségek tisztításához valamint az üzemeltetési költségekhez. Kérjük figyelembe venni, hogy az eredmény-kimutatást készítő a 4. § (6) bek. szerint a bérleti költségek előrefizetéseit egyenletesen kell felosztaniuk az előrefizetés időtartamára, ha ezek nem csak a folyó és a következő naptári évet érintik (vö. ehhez EStR 2000 Rz 1381ff.). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves összeget itt kell felvenni.

30. A 9190-as jelzőszám: Harmadik személynek fizetett jutalékok, licenclíjak, EKR 754 - 757, 748 - 749

A mérleget készítő és az eredmény-kimutatást készítő itt veszik fel a ráfordításokat/kiadásokat a Harmadik személynek fizetett jutalékokhoz (mérleget készítő számára: EKR 754 - 757) valamint a licenclíjakhoz (EKR 748 - 749).

31. A 9200-as jelzőszám: Reklám- és reprezentációs ráfordítások, adományok, borraivalók, EKR 765 - 769

A mérleget készítő és az eredmény-kimutatást készítő itt kötelesek a reklám- és reprezentációs ráfordítások/kiadásokat (mérleget készítő számára: EKR 765 - 768) valamint az adományokat és borraivalókat (mérleget készítő számára: EKR 769) beírni. Amennyiben a vállalkozásjogi szempont ill. a bejegyzés ebben a jelzőszámban nem egyezik meg az adóügyleg megengedett értékkel (pl. 20. § (1) bek. 3. pont, lásd ehhez EStR 2000 Rz 4808), a kiigazításokat a 9280-as jelzőszámban kell elvégezni.

32. A 9210-es jelzőszám: Kiiktatott tárgyi eszközök könyv szerinti értéke, EKR 782

A mérleget készítő és az eredmény-kimutatást készítő itt kötelesek a gazdasági évben kiiktatott tárgyi eszközök, kivéve a befektetett pénzügyi eszközök (mérleget készítő számára: EKR 782) könyv szerinti értékeinek összegét beírni. A terven felüli ill. rendkívüli leírásokat (pl. egy tárgyi eszköz tönkretétele következtében, vö. 8. § (4) bek.) a 9130-as jelzőszámba beírni.

33. A 9220-as jelzőszám: Kamatok és hasonló ráfordítások, EKR 828 - 834

33.1 A mérleget készítőnek itt kell felvenni a következőket: vállalati bankhitelek, kölcsönök, jelzálogkölcsönök kamatai, hozzászámítási és rendelkezésre tartási jutalékok egy hitelhez ill. hitelkerethez, hitelkeret túllépés esetén felszámított kamat/jutalékok, szállítási díj fizetési haladék illetékek, leírások az aktivált diszázsióra, pénzbeszerzési költségek, váltóleszámlítások, amennyiben ezzel szemben nem áll egy elszámolható leszámlítási bevétel, valamint a kereskedelmi hitelekre külön számlázott kamatok. Ha egy diszázsiót (veszteség) nem aktiváltak (UGB 198. § (7) bek.) vagy a pénzbeszerzési költségek a kereskedelmi törvény szerint azonnal leíródtak, a 6. § (3) bekezdésnek megfelelő eljárásmódot (kiigazítást) a 9290-es jelzőszámban kell végrehajtani.

33.2 Az eredmény-kimutatást készítő itt írják be a kiadásokat a 33.1 pont alatt megnevezett ráfordításokhoz. Kérjük figyelembe venni, hogy a 4. § (6) bek. szerint a külső pénzügyi eszközök költségeinek előrefizetése az előrefizetés időtartamára egyenletesen felosztandók, ha ezek nem csak a folyó és a következő naptári évet érintik (lásd ehhez EStR 2000 Rz 1381ff.). Ilyen esetekben itt kell felvenni a gazdasági évre eső éves összeget. Egy diszázsió (veszteség) az eredmény-kimutatást készítőknél a 4. § (6) bek. szabályozása alá esik. Ha csak pénzbeszerzési költségek keletkeznek, amelyek a 900 euró adómentesség összeghatárt (EStR 2000 Rz 2464) meghaladják, úgy az eredmény-kimutatást készítőknél a 6. § (3) bek. alkalmazandó (kényszerű felosztás a kölcsönlejárati időre, EStR 2000 Rz 2463). Ilyen esetekben szintén itt kell felvenni a gazdasági évre eső éves összeget..

34. A 9225-ös jelzőszám: Saját kötelező társadalombiztosítási hozzájárulások és hozzájárulások az ellátó és támogató intézményeknek

Itt azok a ráfordítások írandók be, amelyeket a vállalkozó saját maga részére fizetett mint járulékot a kötelező társadalombiztosításba vagy hozzájárulásként egy 4. § (4) bek. 1. a és b pont szerinti ellátó- és segélyező intézménybe. Ezek a ráfordítások felvehetők a 17. § (1) bek. szerinti átalány mellé (lásd a 36.4. pontot).

35. A 9226-os jelzőszám: Hozzájárulások az önálló foglalkozásúak BMSVG szerinti gondoskodásához

Itt írandók be a hozzájárulások az önálló foglalkozásúak BMSVG szerinti gondoskodásához. A BMSVG-hozzájárulások külön bejegyzésétől az 2008.évi adóbevallásban el lehet tekinteni; a hozzájárulások ezért akkor is elismerendők, ha ezeket a nyilatkozatban társadalombiztosítási járulékokként (9225-ös jelzőszám) kezelik (EStR 2000 Rz 1266a).

36. A 9230-as jelzőszám: Egyéb és/vagy átalányozott üzemi kiadások - egyenleg

36.1 Ha a mérleget készítő és az eredmény-kimutatást készítő nem vesznek igénybe átalányozást, itt kell a naptári évben keletkezett ill. kifolyt összes üzemi kiadás összegét, kivéve a 9100 - 9220 jelzőszámokba beírandó üzemi kiadásokét, felvenni.

36.2 Az eredmény-kimutatást készítő (mérleget készítő csak a kereskedelmi ügynökök átalányadózása igénybevétele esetén), akik egy részleges átalányadózást igénybe vesznek, itt kötelesek az üzemi kiadások átalányösszegét beírni. Ez különösen érvényes a következők igénybevétele esetén:

- törvényes alap átalányadózás (17. § (1) bek., lásd ehhez a 37.4. pont alatt),
- átalányadózás kereskedelmi ügynökök részére (BGBI II, 2000/95 számú rendelet, lásd ehhez EStR 2000 Rz 4355ff) és
- átalányadózás művészek vagy írók részére (BGBI II, 2000/417 számú rendelet, lásd ehhez EStR 2000 Rz 4361ff).

Az üzemi kiadás átalány mellett itt kell beírni a naptári évben kifolyt, nem átalányozott összes üzemi kiadás összegét is, kivéve azokat,

amelyek a mindenkori Átalányozási rendelet szerint a **9100 - 9220** jelzőszámokba írandók be.

36.3 Itt **nem** kell bejegyzést végrehajtani a **mező- és erdőgazdálkodás átalányadózási** igénybevétele esetén. Ilyen esetekben az E 1c mellékletet (egyéni vállalkozó) vagy az E 11 nyomtatványt (részese) kell használni. Itt **nem** kell bejegyzést végrehajtani az **iparszerű teljes átalányozás** igénybevétele esetén (vendéglősök és élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők részére) sem (lásd fent az 1.1. és az 58. pontokat).

36.4 Azok az eredmény-kimutatást készítő, akik igénybe veszik a **17. § (1) bek. szerinti alap átalányadózási** lehetőségét, itt kötelesek beírni az üzemi kiadás átalányt, adott esetben a társadalombiztosítási járulékokat és a bruttó forgalmi adózás elszámolása estén (lásd fent a 14.3. pontot) a forgalmi adó-fizetésterhelést. Az alap átalányadózási igénybevétele esetén üzemi kiadásként a **9230-as** jelzőszám mellett csak a **9100, 9110 és 9120** jelzőszámokat szabad beírni.

Az alap átalányadózási alkalmazható, ha a forgalom az elmúlt évben nem volt több mint 220.000 euró. Az átalányadózási alkalmazásakor az üzemi bevételek teljesen felvevődnek, az üzemi kiadások viszont átalányként a forgalom 12%-aként írhatók le. A következő jövedelmekhez az átalánytarifa csak a forgalom 6%-a: kereskedelmi vagy műszaki tanácsadástól származó szabadfoglalkozású vagy vállalkozói jövedelem, egy a 22. § (2) tétele értelmében gyakorolt tevékenység (pl. lényegesen részese kft-ügyvezetők, felügyelő bizottsági tagok) valamint az írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységből származó jövedelmek.

Az átalány mellett csak a következők írhatók le:

- kiadások az áruk, nyersanyagok, félkész termékek, segédanyagok és adalékanyagok beérkeztetéséhez (beírandó a **9100-as** jelzőszámba),
- kiadások a bérekhez (beleértve a közvetett munkaerőköltségeket, beírandó a **9120-as** jelzőszámba),
- kiadások a külső munkáért fizetett bérekért, amennyiben ezek közvetlenül bekerülnek azokba a teljesítményekbe, amelyek a vállalkozás tárgyát képezik (pl. áruk megrendelésre történő gyártása, beírandó a **9110-es** jelzőszámba),
- társadalombiztosítási járulékok (fel kell venni a **9225-ös** jelzőszámba) és
- hozzájárulások az önálló foglalkozásuk gondoskodásához.

Az összes többi üzemi kiadást fedezi az üzemi kiadás átalány. Ez érvényes a következőkre (7., 8. és 13. §), kiiktatott tárgyi eszközök fennmaradó könyvszerinti értékei, külső pénzügyi eszközök költségei, bérleti díj és haszonbérlet, posta és telefon, üzemi anyagok (tüzelő- és hajtóanyagok), energia és víz, reklám, jogi és egyéb tanácsadási költségek, jutalékok, kivéve a mennyiségtől függő vételi jutalékok (lásd EStR 2000 Rz 4117), irodai kiadások, üzemi biztosítási díjak, vállalati adók, fenntartás, harmadik személy általi tisztítás, gépjárműköltségek, utazási költségek (napidíjakkal és szálláspénzekkel együtt) vagy borraivalók.

Ha a **nettó forgalmi adózási rendszert** választják (lásd fent a 14.4. pontot), sem a szállítások vagy egyéb szolgáltatások alapján tartozott forgalmi adót, sem pedig a más vállalkozóknak fizetett forgalmi adót (előzetesen felszámított forgalmi adó) sem egy forgalmiadó-fizetésterhelést nem kell feltüntetni. Az üzemi kiadás átalány nettó értéként értékelendő. Figyelmen kívül hagyva azt a körülményt, hogy

a forgalmi adónál egy UStG 1994 14. § (1) bek. 1. tétele szerinti előzetesen felszámított forgalmi adó átalányozás lett-e választva vagy a tényleges előzetesen felszámított forgalmi adók lettek-e feltüntetve, ezért az üzemi kiadás átalányból nem szabad forgalmi adót kiszámítani. A **bruttó forgalmi adózási rendszernél** (lásd ehhez a 14.3. pontot) mind a szállítások vagy egyéb szolgáltatások alapján tartozott forgalmi adót (a **9040-es** vagy a **9050-es** jelzőszámban vagy – forgalmi adó nettó kimutatás esetén – a **9093-as** jelzőszámban), mind pedig a más vállalkozóknak fizetett előzetesen felszámított forgalmi adót (a **9100-as** jelzőszámban és az alvállalkozóktól beszerzett áruk és szolgáltatásokra vonatkozóan adott esetben a **9110-es** jelzőszámban vagy – forgalmi adó nettó kimutatás esetén – a **9233-as** jelzőszámban) kell figyelembe venni. Egy forgalmi adó-fizetésterhelés a **9230-as** jelzőszámba ill. egy forgalmi adó jóváírás a **9090-es** jelzőszámba írandó be. Mivel az üzemi kiadás átalány nettó értéknek tekintődik, ezért

- a jövedelemadózásilag "átalányozott" üzemi kiadásokra eső előzetesen felszámított forgalmi adót,
- az előzetesen felszámított forgalmi adó UStG 1994 14. § 14 (1) bek. 1. pontja szerinti átalányozásának igénybevétele esetén az előzetesen felszámított forgalmi adó átalányt valamint
- a tárgyi eszköz növekedésre eső előzetesen felszámított forgalmi adót

külön üzemi kiadásként a **9230-as** jelzőszámban kell feltüntetni.

37. A megállapított nyereség/veszteséget – adott esetben a kiigazítások figyelembevétele után a **9240 - 9290** jelzőszámokba - az E 1 nyomtatványban az 1a, 2a vagy 3a pontokba át kell venni. Kérjük figyelembe venni, hogy az ott beírandó összegnek tartalmaznia kell az esetleges átmeneti nyereségeket, az átmeneti veszteségeket (alapvetően egy hetedrészben), az elidegenítési nyereségeket (a mindenkori adómentes összeg előtt), az elidegenítési veszteségeket és a **9030-as** jelzőszámból vett összegeket is.

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

38.1 Az **5. § szerinti nyereség megállapítású mérleget** készítő kötelesek a **9240 - 9290** jelzőszámokba a helyes adóügyi nyereség megállapításához szükséges kiigazításokat a vállalkozásjogi szempontok szerint elvégezni. Amennyiben a kiigazítások nem rendelhetők hozzá a **9240 - 9281** jelzőszámokhoz, ezeket fel kell venni a **9290-es** jelzőszámba. Ezáltal a **9290-es** jelzőszám mutatja a **9240 - 9281** jelzőszámokhoz nem hozzárendelhető összes kiigazítás egyenlegét (lásd a 13.1. pontot is).

38.2 A **4. § (1) bek. szerinti nyereség megállapítású mérleget készítő** és az **eredmény-kimutatást készítő** kötelesek a **9240 - 9290** jelzőszámokba a helyes adóügyi nyereség megállapításához szükséges kiigazításokat akkor elvégezni, ha az "1. Nyereség megállapítás"-ban végrehajtott bejegyzések nem egyeznek meg az adóügyiileg mérvadó értékeknek. Amennyiben a kiigazítások nem rendelhetők hozzá a **9240 - 9281** jelzőszámokhoz, ezeket fel kell venni a **9290-es** jelzőszámba. Ezáltal a **9290-es** jelzőszám mutatja a **9240 - 9281** jelzőszámokhoz nem hozzárendelhető összes kiigazítás egyenlegét (lásd a 13.2. pontot is).

39. A 9240-es jelzőszám: Kiigazítások a tárgyi eszköz vagyoni leírásokhoz (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű tárgyi eszközök, EKR 700 – 708) – 9130-as jelzőszám

Itt különösen azok a tervezett kiigazítások írandók be, amelyek a 8. §-ból adódnak (pl. épületek esetén a kényszerítő adójogi

minimális hasznos élettartam). A gépjárművekre vonatkozó értékcsökkenési leírás kiigazításokat a **9260-as** jelzőszám alatt kell elvégezni.

40. A 9250-es jelzőszám: Kiigazítások a forgóeszköz-leírásokhoz, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladják, és értékhelyesbítések a követelésekhez – 9140-es jelzőszám

Itt különösen azok a tervezett kiigazítások irandók be, amelyek a 6. § (2). a) bekezdésből (átalányozott értékhelyesbítések tilalma) adódnak.

41. A 9260-as jelzőszám: Kiigazítások a gépjármű költségekhez

Itt irandó be a gépjárművel kapcsolatos összes tervezett kiigazítás, különösen az értékcsökkenési leírás-kiigazítások az adójogi szempontból meghatározott 8 éves hasznos élettartammal kapcsolatosan, azok a kiigazítások, amelyek a gépjárműveknél az ún. "fényüzési adó" alkalmazásából és azokból a kiigazításokból, amelyek egy lízing aktíva tétel figyelembevételéből keletkeznek.

42. A 9270-es jelzőszám: Kiigazítások a bérbe- és haszonbérbe vételi ráfordításokhoz, lízinghez (EKR 740 - 743, 744 - 747) – 9180-as jelzőszám

Itt irandók be a bérelt/ haszonbérbe vett vagy lízingelt tárgyi eszközök magáncélú felhasználásából származó mindenkor kiigazítások. A gépjármű vonatkozású kiigazításokat (a lízing aktíva tételhez a 8. § (6) bek. 2. tétel szerinti elkülönítések) a **9260-as** jelzőszám alatt kell végrehajtani.

43. A 9280-as jelzőszám: Kiigazítások a reklám- és reprezentációs ráfordításokhoz, adományokhoz, borravalókhoz (EKR 765 - 769) – 9200-as jelzőszám

Itt különösen azokat a tervezett kiigazításokat kell beírni, amelyek a 20. § (1) bek. 3. pontjából (vö. ehhez EStR 2000 Rz 4808ff) adódnak.

44. A 9281-es jelzőszám: Nyereségek, amelyekhez az adó ki nem vetésének kérelmezése a 6. § 6. b) pont szerint benyújtásra kerül (805-ös jelzőszám az E 1-ben)

Ha a tárgyi eszközök üzemben belüli áthelyezésekor vagy üzemhelyek vagy üzemek külföldre áttelepítésekor igénybe veszik a 6. § (6) bek. b) pont szerint az adó ki nem vetését (**805-ös** jelzőszám az E 1-ben), úgy ebben az esetben ki kell mutatni a **9281-es** jelzőszámában a ki nem vetési kérelmezésből a kimutatott nyereséget.

45. A 9290-es jelzőszám: Egyéb módosítások [a végadózásra alkalmas belföldi és/vagy a speciális adókulcs (25%) alá eső külföldi tőkehozamok levonását beleértve] - egyenleg

Amennyiben egy kiigazítás nem rendelendő hozzá a **9240 - 9281** jelzőszámokhoz, ezt a **9290-es** jelzőszámába kell felvenni. Itt különösen a 9. § (5) bekezdésből és a 14. §-ból adódó kiigazításokat kell felvenni. A tőkehozamokra vonatkozóan lásd a 19. pontot.

46. A 9227-es jelzőszám: Adómentes összeg a tárgyi eszközökbe (materiális vagyontárgyakba) befektetett nyereségekhez – FBiG (10. §)

Az **eredmény-kimutatást készítő** a tárgyi eszköz vagyon elhasználható tárgyi eszközeinek (materiális vagyontárgyainak)

beszerzésekor vagy gyártásakor érvényesíthetnek egy **adómentes összeget a befektetett nyereségekhez (FBiG)** ezen tárgyi eszközök beszerzési értékének mértékében mint pótlólagos (fiktív) üzemi kiadás. Ez az adómentes összeg viszont a folyó nyereség 10%-ára és legfeljebb 100.000 euró értékre korlátozott.

A beszerzett vagy előállított tárgyi eszközöknek legalább 4 éves vállalatilag szokásos hasznos élettartammal kell rendelkezniük és egy belföldi üzemhelyen vagy az EU/EGT térségben kell, hogy használatba legyenek véve. Azokhoz a tárgyi eszközökhöz, amelyekhez nem vehető igénybe adómentes összeg, lásd EStR 2000 Rz 3705. Az adómentes összeget a befektetett nyereségekhez ki kell mutatni a tárgyi eszközök jegyzékben (7. § (3) bek.) a mindenkor tárgyi eszközöknél.

A **9227-es** jelzőszámába fel kell venni az adómentes összeget, egy eredmény-kimutatásos társvállalkozásban egy eredmény-kimutatást készítő által vállalatilag fenntartott részesedésbe, a tárgyi eszközökbe befektetett nyereséghez is.

47. A 9229-es jelzőszám: Adómentes összeg az értékpapírokba befektetett nyereségekhez - FBiG (10. §)

Az **eredmény-kimutatást készítő** a 14. § (7) bek. 4. tétel szerinti értékpapírok beszerzésekor érvényesíthetnek egy **adómentes összeget a befektetett nyereségekhez (FBiG)** a beszerzési értékek mértékében. Ennek feltétele, hogy az értékpapírokat legalább 4 évre a vállalkozásnak szenteljék.

Azokat az értékpapírokat, amelyekhez igénybe vesznek egy adómentes összeget a befektetett nyereséghez, fel kell vezetni egy külön jegyzékbe, amit az adóhatóság követelésére be kell mutatni.

A **9229-es** jelzőszámába fel kell venni az adómentes összeget, egy eredmény-kimutatásos társvállalkozásban egy eredmény-kimutatást készítő által vállalatilag fenntartott részesedésbe, az értékpapírokba befektetett nyereséghez is.

48. A 9234-es jelzőszám: Utólag adózandó adómentes összeg a befektetett nyereségekhez (10. §)

Írjon be itt egy utólag adózandó adómentes összeget a befektetett nyereségekhez (lásd ehhez különösen EStR 2000 Rz 3715).

49. A megállapított folyó adóügyi nyereség/veszteséget az E 1 nyomtatványban az 1a, 2a vagy 3a pontokba kell átvenni. Kérjük figyelembe venni, hogy az ott beírandó összeg tartalmazza a mindenkor átmeneti nyereségeket, az átmeneti veszteségeket (alapvetően egy hetedrészen), az elidegenítési nyereségeket (mindenkori adómentes összeg előtt), az elidegenítési veszteségeket és az összegeket a **9030-as** jelzőszámból.

A "3. Mérlegtételek (CSAK a 4. § (1) bek. vagy az 5. § szerinti mérleget készítő részére)"-hoz

A **9300 - 9370** jelzőszámokba csak a mérleget készítőknak kell beírni a mérleg alapján:

50. A 9300-as jelzőszám: Tagi kivétek (tagi betétek levonva), EKR 96

Itt irandó be az EKR 960 - 969 ("Magán- és elszámolási számlák egyéni vállalkozások és

személyi társaságok esetén") számlákon feltüntetett tagi kivétek a tagi betétek levonása után keletkezett összeg. Amennyiben a tagi betétek meghaladják a tagi kivéteket, a többletet negatív előjellel kell beírni.

51. A 9310-es jelzőszám: Telekingatlan (EKR 020 - 022)

Itt írandók be az értékösszegek az EKR 020 ("Beépített ingatlanok"), 021 ("Beépített ingatlanok") és 022 ("Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok") számlákra. Nem kell felvenni az EKR 031 – 039 számlákat.

52. A 9320-as jelzőszám: Épület saját telken (EKR 030, 031)

Itt kell felvenni az értéket az EKR 030 ("Iroda és üzemi épület saját telken") valamint az EKR 031 ("Lakó- és szociális épület saját telken") számlára. Nem kell felvenni az EKR 032 - 039 számlákat. A közvetett értékcsökkenési leírás választásakor ebben a jelzőszámban kell kimutatni a beszerzési vagy gyártási költségeket vagy a részértéket, a közvetlen értékcsökkenési leírás választásakor pedig a mindenkori fennmaradó könyvszerinti értéket. A már egyszer választott értékcsökkenési leírási módszert meg kell tartani.

53. A 9330-as jelzőszám: Befektetett pénzügyi eszközök (EKR 08 - 09)

Itt írandók be az értékösszegek az EKR 08 – 09 számlákra. Egyenként ez a következő számlákat érinti: 080 ("Részeseadás kapcsolt vállalkozásban"), 081 ("Részeseadás vegyes vállalkozásban"), 082 ("Részeseadás társult [asszociált] vállalkozásban"), 083 ("Egyéb részeseadások"), 084 ("Adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban"), 085 ("Adott kölcsönök egyéb részeseadási viszonyban álló vállalkozásban"), 086 ("Egyéb adott kölcsönök"), 087 ("Részeseadás tőketársaságban részeseadási jelleg nélkül"), 088 ("Részeseadás személyi társaságban részeseadási jelleg nélkül"), 090 ("Társasági részeseadás részeseadási jelleg nélkül"), 091 ("Részeseadás a befektetési alapon"), 092 - 093 ("Tárgyi eszköz vagy rögzített kamatozású értékpapírok"), 094 – 097 ("Egyéb befektetett pénzügyi eszközök, vagyoni értékű jogok"), 098 ("Adott előlegek") és 099 ("Összegezt leírás").

54. A 9340-es jelzőszám: Tartalékok (EKR 100 - 199)

Itt írandók be az értékösszegek az EKR 100 – 199 számlákra. Egyenként ez a következő számlákat érinti: 100 – 109 ("Beszerzés-elszámolás"), 110 - 119 ("Nyersanyagok"), 120 – 129 ("Beszerzett alkatrészek"), 130 - 134 ("Segédanyagok"), 135 – 139 ("Üzemi anyagok"), 140 - 149 ("Félkész termékek"), 150

59. Ágazati indexek

Az ágazati indexek (ÁI ill. BKZ) az ÖNACE 2003-ból (a NACE osztrák változata = gazdasági tevékenységek európai egységes ágazati osztályozási rendszere) lettek származtatva. Kérjük, írja be a háromjegyű számot (ÁI) az erre tervezett E 1a ill. K 1mezőbe. A következő táblázat 2. oszlopában (ÖNACE) Ön megtalálja a mindenkori megfelelő ÖNACE-kódot.

Egy tevékenység célzott hozzárendelése egy ágazati indexhez a www.statistik.at internet oldalon az "Osztályozás Osztályozási adatbank – Gazdasági ágazatok - ÖNACE 2003 - megjelenítés" "Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2003 - anzeigen" tartományban lehetséges. Ön ott a "Keresés" ("Suche") alatt megtalálja az ÖNACE minden gazdasági tevékenységét (szakmáját) egy 22.000 fogalmat átfogó jegyzékben. Az ezáltal megtalált kód, amely egy betű- és számkombinációból áll, lehetővé teszi a hozzárendelést a helyes ágazati indexhez.

Például: "Geszenyesítő" - ÖNACE-kód: "HA 55.30-02" megfelel az (ÁI ill. BKZ) 508-nak (Büfék és falatozók).

A gazdasági tevékenységek az alábbi táblázatban fejezetekbe tagoltak, az átfogó szakmai csoportok pótlólagos altagolásokat tartalmaznak.

A "www.bmf.gv.at - Mein Finanzamt - FAQ – Steuererklärung" alatt Ön megtalálja a szakmák listáját a hozzátartozó ágazati index-szel valamint a szakmák hozzárendelési listáját az ágazati indexhez.

Kérjük, vegye figyelembe a magyarázatokat is a vegyes tulajdonú vállalatokhoz jelen kitöltési segédlet B. fejezetének 3. pontjában.

- 159 ("Késztermékek"), 160 - 169 ("Áruk"), 170 - 179 ("Még el nem számolható szolgáltatások"), 180 ("Adott előlegek") és 190 - 199 ("Értékhelyesbítések").

55. A 9350-es jelzőszám: Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (EKR 20 - 21)

Itt írandók be az értékösszegek az EKR 20 – 21 számlákra. Egyenként ez a következő számlákat érinti: 200 – 207 ("Belföldi követelések szállításokból és szolgáltatásokból"), 208 ("Egyedi értékhelyesbítések a belföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 209 ("Átalány értékhelyesbítések a belföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 210 - 212 ("Valutauniós követelések szállításokból és szolgáltatásokból"), 213 ("Egyedi értékhelyesbítések a valutauniós szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 214 ("Átalány értékhelyesbítések a valutauniós szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 215 – 217 ("Követelések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból"), 218 ("Egyedi értékhelyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez") és 219 ("Átalány értékhelyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez").

56. A 9360 jelzőszám: Egyéb tartalékalapok (tartalékalap képzése nélkül végkielégítésekhez, nyugdíjakhoz vagy adókhöz) EKR 304 - 309

Itt írandók be az értékösszegek az EKR 304 – 309 ("Egyéb tartalékalap") számlákra.

57. A 9370-es jelzőszám: Kötelezettségek hitel- és pénzintézetekkel szemben EKR 311 - 319

Itt írandók be az értékösszegek az EKR 311 – 319 számlákra. Egyenként ez a 311 – 317 ("Kötelezettségek hitelintézetekkel szemben") és 318 - 319 ("Kötelezettségek pénzintézetekkel szemben") számlákat érinti.

58. Egy iparüzési teljes átalányozás igénybevétele esetén a **vendéglősök és élelmiszer-kiskereskedők** részére (csak) az E 1a melléklet 4. pontját kell kitölteni. Az adatokat a 4. pontból [**9005** vagy **9006, 9010** jelzőszámok (átmeneti veszteség csak egy hetedrészből), **9020**] át kell venni az E 1 nyomtatvány 3 b pontjába. Több iparüzési teljes átalányozású üzem megléte esetén (több E 1a melléklet) át kell venni az adatokat minden E 1a mellékletből az E 1 nyomtatványba.

ÁI	ÖNACE	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
	A	Mező- és erdőgazdálkodás
100	AA 01.1	Növénytermelés (földművelés, kertészet, bortermelés, gyümölcsstermelés, egyéb élő növény termesztés)
101	AA 01.2	Állattartás
102	AA 01.3	Vegyes mezőgazdaság
103	AA 01.4	Mezőgazdasági és kertészeti szolgáltatások
104	AA 01.5	Vadászat
105	AA 02	Erdőgazdálkodás
	B	Halászat és haltenyésztés
120	BA 05.01	Halászat
121	BA 05.02	Tógazdálkodás és haltenyésztés
150	C	Bányászat és kő és földfejtés
	D	Feldolgozóipar (tárgyi eszközök gyártása)
200	DA 15.1	Vágóhidak és húsfeldolgozás
201	DA 15.2	Halfeldolgozás
202	DA 15.3	Gyümölcs- és zöldségfeldolgozás
203	DA 15.4	Növényi és állati eredetű olajok és zsírok gyártása
204	DA 15.5	Téjfeldolgozás; fagylalt készítés
205	DA 15.6	Malomipari őrlő- és hántolómalmok, keményítő és keményítő termékek gyártása
206	DA 15.7	Takarmány gyártása
207	DA 15.8	Egyéb élelmiszer és élvezeti cikk gyártása (sütemények, szárazsütemények, cukorka, édesség, tésztafélések, kávé- és teafeldolgozás, pótkávé gyártás, ízesítőszer és mártások, homogenizált és dietetikai élelmiszerek, egyéb élelmiszerek és élvezeti cikkek másként nincsenek megnevezve)
208	DA 15.9	Italgyártás
209	DA 16	Dohányfeldolgozás
210	DB 17	Textília és textiltermékek gyártása (ruházat nélkül)
211	DB 18	Ruhagyártás
212	DC	Bőrtermékek gyártása és feldolgozása, lábbeli gyártása
213	DD	Famegmunkálás és -feldolgozás (bútorgyártás nélkül)
214	DE 21	Papír és papírlemez gyártása és feldolgozása
215	DE 22.1	Kiadói tevékenység
216	DE 22.2	Nyomdai tevékenység
217	DE 22.3	Hangfelvétel, videofelvétel és számítógépes adathordozó sokszorosítása
218	DF	Kokszgyártás, kőolaj-feldolgozás, nukleáris hasadó- és fűtőanyag gyártása és feldolgozása
219	DG	Vegyí anyag, termékek gyártása
220	DH	Gumi-, műanyag termék gyártása
221	DI	Üveggyártás és -feldolgozás, kő és agyag áruk gyártása
222	DJ	Fémgyártás és -megmunkálás, fémfeldolgozási termékek gyártása
223	DK	Gépgyártás
224	DL 30	Irodagépek, adatfeldolgozó készülékek és berendezések gyártása
225	DL 31	Áramfejlesztő, áramelosztó stb. készülékek gyártása
226	DL 32	Rádió-, tv- és híradástechnika
227	DL 33	Orvosi-, mérő-, vezérlő- és szabályozóműszerek, optikai eszközök
228	DM 34	Gépjármű és gépjármű-alkatrész gyártása
229	DM 35	Egyéb gépjármű gyártása
230	DN 36	Bútor, ékszer, hangszer, sportszer, játékszer és egyéb termékek gyártása
231	DN 37	Nyersanyag visszanyerése hulladékból (reciklálás)
250	E	Energia- és vízellátás
	F	Építőipar
300	FA 45.1	Építési terület előkészítése
301	FA 45.21-01	Lakás- és telepház építés
302	FA 45.21-02 - 45.21-07	Ipari és mérnöki építés, egyéb magasépítés, átalakítási munkák a magasépítésben, híd- és magasút építés, alagútépítés, csővezeték- és kábelhálózat vezetékek mélyépítés
303	FA 45.22	Tetőszerkezet-építés, tetőfedés, épületbádoggasság, vízszigetelés
304	FA 45.23	Útépítés és vasúti felépítmény építése
305	FA 45.24	Vízépítés
306	FA 45.25	Speciális szaképítés és egyéb mélyépítés
307	FA 45.31	Villanyszerelés
308	FA 45.32	Hő-, hűtés-, zaj- és tűzszigetelés
309	FA 45.33	Gáz-, víz-, fűtés- és szellőzés-szerelés
310	FA 45.34	Egyéb épületgépészeti szerelés

ÁI	ÖNACE	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
311	FA 45.41	Stukatórozás, gipszmunka és vakolás
312	FA 45.42	Épületasztalos-szerkezet szerelése
313	FA 45.43	Padló-, falburkolás, melegburkolás
314	FA 45.44	Festés, üvegezés
315	FA 45.45	Egyéb befejező építés és építőipari segédmunka
316	FA 45.5	Építési munkagép és eszköz kölcsönzése személyzettel
	G	Kereskedelem; gépjárművek és használati cikkek karbantartása és javítása
400	GA 50.1	Gépjármű-kereskedelem
401	GA 50.2	Gépjármű karbantartás és javítás
402	GA 50.3	Gépjárműalkatrész és tartozék kereskedelem
403	GA 50.4	Motorkerékpár, -alkatrész és -tartozék kereskedelme; motorkerékpár karbantartása és javítása
404	GA 50.5	Üzemanyag-kiskereskedelem (benzinkutak)
		Ügynöki nagykereskedelem (gépjármű-kereskedelem nélkül)
405	GA 51.1	Ügynöki nagykereskedelem
406	GA 51.2	Mezőgazdasági alapanyag és élő állat nagykereskedelem
407	GA 51.3	Élelmiszer- és élvezeti cikk-, ital- és dohányáru nagykereskedelem
408	GA 51.41	Textil-nagykereskedelem
409	GA 51.42	Ruha-, lábbeli-nagykereskedelem
410	GA 51.43	Elektromos háztartási készülék, rádió- és televízió-készülék nagykereskedelem
411	GA 51.44	Fém háztartási cikk-, kerámiai termék-, üvegáru-, tapéta-, tisztítószer-nagykereskedelem
412	GA 51.45	Kozmetikai termék-, testápolószer-nagykereskedelem
413	GA 51.46	Gyógyászati termék és segédeszköz nagykereskedelme
414	GA 51.47-01	Bőráru- és bőrdíszműves-nagykereskedelem
415	GA 51.47-02	Papíráru- és irodaszer-nagykereskedelem
416	GA 51.47-03	Könyv-, folyóirat-, újság-nagykereskedelem
417	GA 51.47-04	Foto-, optikai cikk-, óra és ékszer-nagykereskedelem
418	GA 51.47-05	Sportszer nagykereskedelem
419	GA 51.47-06	Játék- és hangszer nagykereskedelem
420	GA 51.47-07	Bútor nagykereskedelem
421	GA 51.47-08	Egyéb használati- és fogyasztási cikk nagykereskedelme (másként nincs megnevezve)
422	GA 51.5	Nyersanyag-, félkészáru-, használt- és maradékanyag-nagykereskedelem
423	GA 51.8	Gép, berendezés és tartozék nagykereskedelem
424	GA 51.9	Egyéb nagykereskedelem
		Kiskereskedelem (gépjármű-kereskedelem és benzinkutak nélkül); fogyasztási cikkek javítása
425	GA 52.1	Vegyes kiskereskedelem (eladóterekben)
426	GA 52.2	Élelmiszer- és élvezeti szer-, ital-, dohányáru-kiskereskedelem (eladóterekben)
427	GA 52.31	Gyógyszer-kiskereskedelem
428	GA 52.32	Gyógyászati és ortopédiai termék kiskereskedelem (eladóterekben)
429	GA 52.33	Kozmetikai termék-, testápolószer-kiskereskedelem (eladóterekben)
430	GA 52.41	Textil-kiskereskedelem (eladóterekben)
431	GA 52.42	Ruházati kiskereskedelem (eladóterekben)
432	GA 52.43	Lábbeli és bőráru kiskereskedelem (eladóterekben)
433	GA 52.44	Bútor, berendezési tárgy és háztartási cikk kiskereskedelem (eladóterekben) (másként nincs megnevezve)
434	GA 52.45	Elektromos háztartási cikk, rádió- és tv-készülék ill. valamint hangszer kiskereskedelme (eladóterekben)
435	GA 52.46	Vasáru-, festék-, építési- és barkács-kiskereskedelem (eladóterekben)
436	GA 52.47	Könyv-, folyóirat-, újság-, papíráru- és irodaszer kiskereskedelem (eladóterekben)
437	GA 52.48-01	Irodagép és irodai bútor kiskereskedelem (eladóterekben)
438	GA 52.48-02	Számítógép és standard szoftver kiskereskedelem (eladóterekben)
439	GA 52.48-03	Fotó-, optikai és finommechanikai cikk kiskereskedelme (eladóterekben)
440	GA 52.48-04	Óra és ékszer kiskereskedelem (eladóterekben)
441	GA 52.48-05	Kerékpár-, sport- és kempingcikk-kiskereskedelem (eladóterekben)
442	GA 52.48-06	Játék kiskereskedelem (eladóterekben)
443	GA 52.48-07	Virág-kiskereskedelem; virágkötészet (eladóterekben)
444	GA 52.48-08	Tüzelőanyag-kiskereskedelem (eladóterekben)
445	GA 52.48-09	Fegyver- és lőszer kiskereskedelem (eladóterekben)
446	GA 52.48-10	Háziállat-kiskereskedelem (eladóterekben)
447	GA 52.48-11	Bélyeg, érme kiskereskedelem (eladóterekben)
448	GA 52.48-12	Egyéb kiskereskedelem eladóterekben (másként nincs megnevezve)
449	GA 52.5	Régiség- és használtcikk-kiskereskedelem (eladóterekben)
450	GA 52.61	Csomagküldő kiskereskedelem
451	GA 52.62	Piaci, elárúsító helyi kiskereskedelem
452	GA 52.63	Egyéb kiskereskedelem (nem eladóterekben)
453	GA 52.7	Használtcikkek javítása
	H	Szálláshely-szolgáltatás, vendéglátás
500	HA 55.10-01	Szállodai szolgáltatás (motellel együtt)

ÁI	ÖNACE	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
501	HA 55.10-02	Vendégfogadók
502	HA 55.10-03	Penziók
503	HA 55.21	Ifjúsági turisztaszállás (menedékház) szolgáltatás
504	HA 55.22	Kempingszolgáltatás
505	HA 55.23-01	Magán szobakiadás
506	HA 55.23-02	Egyéb szálláshely-szolgáltatás (másként nincs megnevezve)
507	HA 55.30-01	Éttermek és vendéglők
508	HA 55.30-02	Büfék és falatozók
509	HA 55.30-03	Kávéházak
510	HA 55.30-04	Fagylaltszalonok
511	HA 55.40-01	Italmérés
512	HA 55.40-02	Bárok és diszkók
513	HA 55.40-03	Egyéb vendéglátás (másként nincs megnevezve)
514	HA 55.5	Kantin- és fedélzeti utasellátás
	I	Közlekedés és hírközlés
550	IA 60.1	Vasúti szállítás
551	IA 60.21	Menetrendszerű egyéb szárazföldi személyszállítás (menetrendszerű villamos-, omnibusz-, metró- és gyorsvasút-, autóbusz-közlekedés, lebegővasút-, ülőlift- és sívontató-közlekedés)
552	IA 60.22	Taxi személyszállítás és személygépjármű vezetővel együtt történő bérbeadása
553	IA 60.23	Egyéb szárazföldi személyszállítás
554	IA 60.24	Közúti teherszállítás
555	IA 60.3	Csővezetékes szállítás
556	IA 61	Vízi szállítás
557	IA 62	Légi szállítás
558	IA 63.1	Rakománykezelés, tárolás, raktározás
559	IA 63.2	Egyéb szállítást segítő tevékenység
560	IA 63.3	Utazási irodák, utazásszervezés, utazási- és idegenvezetés, idegenforgalmi irodák
561	IA 63.4	Szállítás és egyéb szállítási ügynökségi tevékenység
562	IA 64.11	Nemzeti postai tevékenység
563	IA 64.12	Privát futárpostai tevékenység
564	IA 64.20-01	Távközlő szolgálatok (kábelrádió és tv társaságok nélkül)
565	IA 64.20-02	Kábelrádió és tv társaságok
	J	Pénzügyi tevékenység és biztosítás
580	JA 65	Pénzügyi tevékenység
581	JA 66	Biztosítás
582	JA 67.1	Pénzügyi kiegészítő tevékenység (jelzálog-közvetítést, pénzváltást, építési célú takarékoskodási szerződések közvetítését, beruházási tanácsadást is beleértve)
583	JA 67.2	Biztosítást kiegészítő tevékenység (biztosítási ügynök, biztosítási képviselő, kockázat- és kárértékelés, magán vagy vállalati nyugdíjgondoskodási tanácsadás és közvetítés)
584	JA 66.02-00	Nyugdíjpénztár
585	JA 65.23-00	Dolgozók segélypénztára
	K	Ingatlanügyletek, ingóságok kölcsönzése, gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatások
		Ingatlanügyletek
600	KA 70.1	Ingatlan/telek-, lakás-, és egyéb ingatlan-beruházás, -értékesítés, -forgalmazás
601	KA 70.2	Saját ingatlanok/telek, lakások és egyéb ingatlanok bérbeadása és haszonbérbeadása
602	KA 70.31	Ingatlanok/telek, lakások és egyéb ingatlanok közvetítése
603	KA 70.32-01	Ingatlanok/telek, lakások és egyéb ingatlanok kezelése
604	KA 70.32-02	Házfelügyelőség
		Ingóságok kölcsönzése kezelőszemélyzet nélkül
605	KA 71.1	Gépjárműkölcsönzés 3,5 t összsúlyig
606	KA 71.2	Egyéb közlekedési eszközök kölcsönzése (konténer kölcsönzéssel együtt)
607	KA 71.3	Gépek és készülékek kölcsönzése
608	KA 71.4	Fogyasztási cikk kölcsönzése (másként nincs megnevezve)
		Adatfeldolgozás és adatbankok
609	KA 72.1	Hardver-tanácsadás
610	KA 72.21	Standard szoftver kiadás és gyártás
611	KA 72.22	Szoftvertanácsadás és -fejlesztés
612	KA 72.3	Adatfeldolgozó szolgálatok
613	KA 72.4	Adatbankok
614	KA 72.5	Irodagépek, adatfeldolgozó készülékek és -berendezések karbantartása és javítása
615	KA 72.6	Egyéb számítástechnikai tevékenység
		Kutatás és fejlesztés
616	KA 73	Kutatás és fejlesztés
		Gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatás
617	KA 74.11	Jogi tevékenység (tanácsadás)

ÁI	ÖNACE	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
618	KA 74.12	Számviteli, könyvvizsgálói tevékenység és adótanácsadás
619	KA 74.13	Piac- és közvélemény-kutatás
620	KA 74.14	Üzletviteli és PR (public relation) tanácsadás
621	KA 74.15	Holding-társaságok menedzsment tevékenysége
622	KA 74.2	Építésmérnöki és mérnökirodák tevékenysége
623	KA 74.3	Műszaki, fizikai és vegyi vizsgálat
624	KA 74.4	Hirdetés
625	KA 74.5	Munkaerő-toborzás, -közvetítés (munkaerő iparszerű közvetítése és átengedése)
626	KA 74.6	Nyomozási, biztonsági tevékenység
627	KA 74.7	Takarítás, tisztítás (ruha- és szőnyegápolás nélkül; homlokzattisztítás nélkül): különösen ablaktisztítás és takarítás, kéményseprés, fertőtlenítés és kártevőirtás, tartály- és kazántisztítás
628	KA 74.81	Fotóműtermek és fotólaborok
629	KA 74.82	Töltés és csomagolás
630	KA 74.85	Titkári, leírói, fordítói szolgáltatás; másolóirodák
631	KA 74.86	Call Center
632	KA 74.87-01	Vásár-, kiállítás- és kongresszus-szervezés
633	KA 74.87-02	Inkasszó irodák
634	KA 74.87-03	Textil-, ékszer-, bútor- és hasonló dizájn műtermek
635	KA 74.87-04	Művészügynökségek
636	KA 74.87-05	Egyéb gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatások (másként nincs megnevezve)
650	L	Közigazgatás, védelem, kötelező társadalombiztosítás
	M	Oktatás
700	MA 80.1	Óvodák, népiskolák
701	MA 80.2	Továbbbívó oktatás
702	MA 80.3	Felsőoktatás és felsőoktatással rokon tanintézeti oktatás
703	MA 80.41	Járművezető-oktatás
704	MA 80.42	Felnőtt és egyéb oktatás (másként nincs megnevezve)
	N	Egészségügyi, állategészségügyi és szociális ellátás
750	NA 85.11	Kórházak
751	NA 85.12	Orvosi ellátás (fogorvosi szakellátás nélkül)
752	NA 85.13	Fogorvosi szakellátás
753	NA 85.14-01	Betegszállítás és mentőszolgálat
754	NA 85.14-02	Házi betegápolás
755	NA 85.14-03	Pszichoterápia, klinikai és egészségpszichológia
756	NA 85.14-04	Egyéb egészségügyi ellátás (másként nincs megnevezve)
757	NA 85.2	Állat-egészségügyi ellátás
758	NA 85.3	Szociális ellátás
	O	Egyéb közösségi, személyi szolgáltatás
800	OA 90	Szennyvíz-, hulladékkezelés, köztisztasági szolgáltatás
801	OA 91	Vállalkozói, munkáltatói, szakmai érdekképviselő, egyházi és egyéb vallási egyesületek, egyéb egyesületek (szociális ellátás, kultúra és sport nélkül)
802	OA 92.11	Film-, videógyártás
803	OA 92.12	Film-, videoerjesztés
804	OA 92.13	Filmvetítés (mozi)
805	OA 92.2	Rádió-televízió műsorszolgáltatás (rádió-televízió társaságok, rádió-televízió programok készítése)
806	OA 92.3	Egyéb kulturális és szórakoztatási szolgáltatások
807	OA 92.4	Hírügynökségi tevékenység, önálló újságírói tevékenység
808	OA 92.5	Könyvtári, levéltári, múzeumi, botanikus- és állatkerti tevékenység
809	OA 92.61	Sportpályák, stadionok működtetése
810	OA 92.62	Egyéb sport tevékenység
811	OA 92.71-01	Szerencsejáték, fogadás
812	OA 92.71-02	Kaszinók
813	OA 92.71-03	Szerencsejáték-automata üzem
814	OA 92.72	Egyéb szolgáltatások a szórakozáshoz, a pihenéshez és a szabadidő eltöltéshez (másként nincs megnevezve)
815	OA 93.01	Mosás, (vegyi) tisztítás
816	OA 93.02	Fodrászat, kozmetika és lábápolás
817	OA 93.03	Temetkezés
818	OA 93.04-01	Fogyasztó- és karcsúsító-, masszázsalon- és fitness centerek működtetése
819	OA 93.04-02	Szolárium
820	OA 93.04-03	Gyógyfürdők
821	OA 93.04-04	Fürdő (másként nincs megnevezve), szauna
822	OA 93.05	Máshova nem sorolt egyéb szolgáltatás (másként nincs megnevezve)
Az ÖNACE 2003 nem tartalmazza:		
900		az EStG 1988 22. § 2. és 4. pont szerinti jövedelmeket (másként nincs megnevezve): pl. felügyelő bizottsági tag, társági tag-ügyvezető
901		Egyéb (másként nincs megnevezve)