

A 2009. évi E 1 jövedelemadó-bevallás melléklete egyéni vállalkozók számára (üzemi jövedelmek)

Ha a nyomtatvány közelebbi megjelölés nélkül a törvényi rendelkezésekre hivatkozik, akkor a jövedelemadóról szóló 1988. évi törvény rendelkezéseiről (EStG 1988) [osztrák Szja.tv.] van szó

A melléklet kitöltésekor vegye figyelembe a kitöltési útmutatóban foglaltakat (E 2).

Mező- és erdőgazdasági jövedelmek,
ha nem veszi igénybe az átalányadózás lehetőségét

Önálló tevékenységből származó jövedelem

Vállalkozási tevékenységből származó jövedelem

Vegye figyelembe az alábbiakat: ha vendéglátó-egység illetve ételkészítő- vagy vegyeskereskedés üzemeltetőjeként a teljes átalány-adózást választja, akkor a személyes adatokon kívül kizárólag a 6. pontot kell kitöltenie.

Üzemenként és gazdasági évenként egy-egy mellékletet kell kitölteni!

Jelölje X-szel a megfelelő állítást!

1. Személyi adatok		
Vezeték- és utónév	Adószám	Csoport
PIR	Vállalkozás székhelye (helyiség, utca, tér, házsám, ajtó)	
Ország (csak Ausztrián kívül cím esetén)		

2. A vállalkozásra vonatkozó adatok		
Mérlegkészítés módja <input type="checkbox"/> 4.§.(1) bek. <input type="checkbox"/> 5.§ <input type="checkbox"/>	Eredmény-kimutatás a 4.§. (3) bek. alapján <input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/> Forgalmi adó bruttó <input type="checkbox"/> Forgalmi adó nettó <input type="checkbox"/>	Alap átalányadózás a 17.§. (1) bek. szerint <input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/> Művészek, írók vagy kereskedelmi ügynökök átalány-adózása <input type="checkbox"/>	Egyéb átalány <input type="checkbox"/>	
Az E 2 szerinti ágazati azonosító Feltétlenül töltsse ki! <input type="checkbox"/>	Vegyes üzem <input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/> Benyújtásra kerül az 5.§ (2) bek. szerinti kérelem („folytatólagos opció”) <input type="checkbox"/>	Visszavonásra kerül az 5.§ (2) bek. szerinti kérelem („folytatólagos opció”) <input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/> Benyújtásra kerül a 124b §. 134 c. szerinti kérelem („halasztó opció”) <input type="checkbox"/>		
A nyereségszámítás időszaka, csak abban az esetben töltendő ki, ha rövidebb 12 hónapnál (hónapok száma) <input type="checkbox"/>	Összegek euróban és centben	
<input type="checkbox"/> Megváltoztatták a nyereségszámítás (4.§ 10. bek.) módját Az átvitt nyereség/ -veszteség mértéke (a veszteség teljes összege) <input type="checkbox"/>	9010	
<input type="checkbox"/> Benyújtásra kerül a 4.§ (10). bek. 3. cikk b pontja szerinti tartalék (adómentes összeg) képzésére irányuló kérelmet („telekingatlan-tartalékalap”) . <input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/> A üzemet (egy részét) értékesítették, vagy megszüntették A értékesítési nyereség (az adómentes összeg megállapítása előtt)/ értékesítési veszteség <input type="checkbox"/>	9020	
<input type="checkbox"/> A levonandó nyereség vagy veszteség mértéke <input type="checkbox"/>	9030	
<input type="checkbox"/> Benyújtásra kerül a 24 §. 6. bek. szerinti kérelem (üzemi épület utáni kedvezmény) <input type="checkbox"/>	10	
<input type="checkbox"/> A (Szöv. Közl. II) 474/2002. számú rendelet alapján mentesítést kérek a kettős adóztatás alól. <input type="checkbox"/>	12	
<input type="checkbox"/> Az adóztatási időszakban átalakulásra került sor.		

3. Nyereség megállapítása ¹³

A bevételeket/üzemi bevételeket és a költségeket/üzemi kiadásokat alapvetően **előjel nélkül** kell megadni. Kizárólag negatív jelzőszám esetén adja meg a negatív előjelet („-“) is.

Jövedelmek /üzemi bevételek	Összeg euróban és centben	
Jövedelmek /üzemi bevételek (áruértékesítési- / szolgáltatás-nyújtási bevételek) a 109a. § szerinti jelentésben foglaltak – ESZK [egységes számlakeret] 40-44 – nélkül, a saját fogyasztást is beleszámítva (forgóeszköz-kivétek értékei)	14	9040
A 109a.§ szerinti – ESZK 40-44 – jelentésben foglalt bevételek / üzemi bevételek	15	9050
Tárgyi eszközök értékesítésből származó jövedelmek/tárgyieszköz-vagyon kivéti értékei ESZK 460-462 visszavezetve a 463-465 ill. a 783-ra	16	9060
Csak mérleget készítőik számára: Aktivált saját teljesítmények ESZK 458-459	17	9070
Csak mérleget készítőik számára: Készletváltozások ESZK 450-457	18	9080
Egyéb jövedelmek/üzemi bevételek (pl. pénzjövdelem) - egyenleg <i>Bruttó forgalmi adózási rendszer esetén: forgalmiadó-jóváírással együtt, de a 9093 jelzőszám nélkül</i>	19	9090
Csak bruttó forgalmi adózási rendszer esetén: az áruszállításokért és egyéb szolgáltatásokért bevételezett forgalmi adó (<i>Figyelem! Csak akkor kell kitölteni, ha az üzemi bevételek forgalmi adó nélkül lettek felvezetve</i>)	20	9093
Jövedelmek/Üzemi bevételek összege (nem kell kitölteni)		
Ráfordítások/üzemi kiadások		
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok ESZK 500-539, 580	21	9100
Rendelkezésre bocsátott munkaerő (idegen munkaerő) és idegen szolgáltatások ESZK 570-579, 581, 750-753	22	9110
Munkaerő-ráfordítás („saját személyzet“) ESZK 60-68	23	9120
Tárgyieszköz-vagyon leírások (pl. tárgyi eszközök ÉCS, kis értékű tárgyi eszközök) ESZK 700-708	24	9130
Csak mérleget készítőik: Forgóeszköz-leírások, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladják – ESZK 709 – valamint a követelések értékhelyesbítése	25	9140
Épületek fenntartása (fenntartási költségek) ESZK 72	26	9150
Utazási és menetköltségek, a kilométerpénzt és a napidíjakat is beleértve (tényleges gépjármű-kiadások nélkül) ESZK 734-737	27	9160
Tényleges gépjármű-költségek (értékcsökkenési leírás [ÉCS], lízing és kilométerpénz nélkül)) ESZK 732-733	28	9170
Bérbe- és haszonbérbe vételi ráfordítás, lízing ESZK 740-743, 744-747	29	9180
Harmadik személynek fizetett jutalékok, licenz-díjak ESZK 754-757, 748-749	30	9190
Reklám- és reprezentációs ráfordítások, adományok, borraivalók ESZK 765-769	31	9200
Kivezetett eszközök könyv szerinti értéke ESZK 782	32	9210
Kamatok és más ehhez hasonló kiadások ESZK 828-834	33	9220
Saját kötelező társadalom-biztosítási díjak, továbbá az ellátó és támogató-intézményeknek adott hozzájárulás	34	9225
Egyéb- és/vagy átalány ráfordítások/üzemi kiadások, tőkeváltozás - egyenleg <i>Bruttó forgalmi adózás esetén: forgalmiadó-fizetésterhelést beleértve, de a 9233 nélkül</i>	35	9230
Csak bruttó forgalmi adózási rendszer esetén: a szállításokért és egyéb szolgáltatásokért fizetett forgalmi adó (<i>Figyelem! Csak akkor töltsé ki, ha az üzemi kiadásokat forgalmi adó nélkül vezették fel</i>)	20	9233
Ráfordítások/üzemi kiadások összege (nem kell kitölteni)		
Társvállalkozóknak adott üzemen belüli részesedésekből származó jövedelmek		9237
Folyó nyereség/veszteség [a 4. pont szerinti korrekció esetén ezt az összeget az E 1 nyomtatvány 5a), 6a) illetve 7a) pontjában is fel kell tüntetni.]	36	

4. A folyó nyereséget/veszteséget kiigazító tényezők (adóügyi több / kevesebb számítás) 37

A folyó adózási nyereség/veszteség megállapításához a 3. pont szerinti nyereséget/veszteséget – feltéve, hogy az adójogi előírások alapján még nem kerültek megállapításra – ki kell igazítani az alábbi beszámítandó és csökkentő tételekkel. A nyereséget növelő tételek előjel nélkül szerepelnek, a nyereséget csökkentő tételeknél azonban meg kell adni a („-“) előjelet is.

Kiigazítások a tárgyeszköz-vagyron leírásaihoz (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű tárgyi eszközök, ESZK 700-708) – 9130 jelzőszám	38 9240	
Kiigazítások a forgóeszköz-leírásokhoz, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladják, valamint a követelések értékhelyesbítése – 9140 jelzőszám	39 9250	
Kiigazítások a gépjármű költségekhez	40 9260	
Kiigazítások a bérbe- és haszonbérbe vételi ráfordításokhoz, lízinghez (ESZK 740-743, 744-747) – 9180 jelzőszám	41 9270	
Kiigazítások a reklám- és reprezentációs ráfordításokhoz, adományokhoz, borralalókhöz (ESZK 765-769) – 9200 jelzőszám	42 9280	
Nyereségek, amelyre nézve nem kérték az adókimutatás mellőzését a 6.§ 6. cikk b pont szerint (az E 1 805 jelzőszáma)	43 9281	+
A lejáratkor adózható [végadóztatható] belföldi és/vagy különleges adómérték (25 %) alá eső külföldi tőkehozamok *)	9237	
Egyéb módosítások – egyenleg	44 9290	
Folyó nyereség/veszteség a fenti kiigazításokat követően (nem kell kitölteni)		
Befektetett nyereségekhez kapcsolódó adómentes összeg - FBiG (10.§, kizárólag eredmény-kimutatást készítőik számára)		
Tárgyi eszközökbe fektetett nyereséghez kapcsolódó adómentes összeg Figyelem: feltüntetése feltétele az adómentes összeg figyelembevételének	45 9227	-
Értékpapírokba fektetett nyereséghez kapcsolódó adómentes összeg Figyelem: feltüntetése feltétele az adómentes összeg figyelembevételének	46 9229	-
Befektetett nyereség utólagos adóztatás alá eső része	47 9234	+
Folyó adóügyi nyereség / veszteség [Ezt az összeget vegye át az E 1 nyomtatvány 5a), 6a) illetve 7a) pontjához is.]	48	

5. Mérlegtételek (CSAK a 4 § (1) illetve (5) bek. szerinti mérlegkészítésre kötelezetteknek)

Tagi kivétek (levonva a tagi betétek összegét). ESZK 96 (A negatív összegeknél használjon előjelet !)	49 9300	
Telekingatlan ESZK 020-022	50 9310	
Saját telken álló épület ESZK 030, 031	51 9320	
Befektetett pénzügyi eszközök ESZK 08-09	52 9330	
Tartalékok ESZK 100-199	53 9340	
Szállításból és szolgáltatásból származó követelések ESZK 20-21	54 9350	
Egyéb tartalékok (végkielégítési-, nyugdíj- és adózási célú tartalékok nélkül) ESZK 304-309	55 9360	
Hitel- és pénzintézetekkel szembeni kötelezettségek ESZK 311-319	56 9370	

*) Amennyiben a **9090** jelzőszám alatt feltünteteti a lejáratkor adózható belföldi és/vagy különleges adómérték alá eső külföldi tőkejövedelmeket, akkor ezek az összegek a **9283** jelzőszám alatt nem szerepelhetnek.
A lejáratkor adózható belföldi és különleges adómérték alá eső üzemi tőkejövedelmek tekintetében lásd az E 1-hez írt 12 és 13 megjegyzéseket.

