

# Kitöltési segédlet a 2009 évre vonatkozó jövedelemadó-bevalláshoz (E 1), valamint a 2009. évre vonatkozó egyéni vállalkozói betétlap (üzemi bevételek) kitöltéséhez (E 1a)

A közelebbi megjelölés nélküli törvényi idézetek a jövedelemadóról szóló 1988. évi törvény (EStG 1988) 2009. évi időállapotára vonatkoznak. A mező- és erdőgazdálkodásból, önálló tevékenységből és az iparüzési tevékenységből származó jövedelmek esetén a **nyereség**, minden más jövedelem-fajtánál a **bevételek a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokkal csökkentett része** tekinthető **jövedelemnek**. A jövedelemadóra vonatkozó részletes adójogi információkat a 2000. évi jövedelemadó-irányelvekben (EStR 2000) a [www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien) Steuerrecht [Adók/Adójogi irányelvek] alatt találhat.

## A) A 2009. évi jövedelemadó-bevallással kapcsolatos (E 1) magyarázatok

**1** Az **egyedül keresők adókedvezménye** évi **364 euró**. A gyermekek számával együtt emelkedik ez az adókedvezmény, amelynek összege egy gyermek nevelése esetén **494 euró**, két gyermeknél **669 euró**. A harmadik és minden további gyermeknél **220 euróval** emelkedik ez a **669 eurós** összeg. Érvényesítésének előfeltétele, hogy az adott évben legalább hat hónapon keresztül éljenek házastársával (tartós különválás nélkül) házassági életközösségben, és házastársa jövedelme ne haladja meg a **2.200 eurót**. Ha az adott évben legalább egy gyermek után legalább hét hónapon keresztül családi pótlékot folyósítottak Önnek, akkor házastársa összes jövedelme a **6.000 eurót** nem haladhatja meg. Az egyedül keresők adókedvezménye olyan házassághoz hasonló életközösség esetén is igénybe vehető, ami az adott évben legalább hat hónapig fennállt, feltéve, hogy az élettársak egyike legalább egy gyermek után legalább hét hónapon keresztül családi pótlékban részesült. Jelen útmutató a házastársakon kívül a legalább egy gyermeket nevelő élettársakra is a „(házas-)társ” fogalmát használja. Az egyedül keresők adókedvezményének összegét csupán az egyik - mégpedig a magasabb jövedelemmel rendelkező - (házas-)társ veheti igénybe; azonos jövedelmeknél - víta esetén - a női (házas-)társ igényelheti ezt a kedvezményt, kivéve azt az esetet, amikor a férfi (házas-)társ vezeti a háztartást. Az egyedül keresők adókedvezményéhez szükséges jövedelem-számításnál akkor is figyelembe kell venni a tőkehozam-jövedelmeket, ha azokból már levonták a tőkehozamodót vagy 25%-os különleges adókulccsal végadóztatták.

**2** Akkor is megilleti a **gyermeküket egyedül nevelők adókedvezménye**, ha az adott évben hat hónapnál rövidebb ideig élt (házas-)társi életközösségben és legalább hét hónapig legalább egy gyermekre családi pótlékot kapott. Összege egy gyermek esetén évi **494 euró**, két gyermek esetén **669 euró**. Összege a harmadik gyermeknél **669 euró**, ami minden további gyermeknél **220 euróval** emelkedik.

**3** A **több gyermek után járó pótlékot** akkor veheti igénybe, ha 2009-ben egyedül vagy a másik szülővel közösen legalább három gyermek után kapott legalább részösszegű családi pótlékot, és 2009. évi (családi) jövedelmük nem haladta meg az **55.000 eurót**. A **2010. évi több gyermek után járó pótlékot** a **2009. évi jövedelemadó** kivetésekor kapja meg. Összege havi **36,40 euró** a harmadik és minden további gyermek után. (Családi) jövedelemként az adóköteles jövedelmet kell figyelembe venni. Az adóalapot képező jövedelem megállapításánál le kell vonni az adókiadás alapjául szolgáló jövedelem megszerzésére és megtartásra fordított kiadásokat, a különleges kiadásokat és a rendkívüli terheket. A családi jövedelem megállapításához főszabályként egybe kell számítani az Ön és (házas-)társa adóalapot képező jövedelmét. Nem kell összeszámítani a jövedelmeket, ha 2009-ben (házas-)társával 6 hónapnál rövidebb ideig éltek közös háztartásban, illetve ha valamelyik (házas-)társ negatív előjelű jövedelemmel rendelkezik.

A több gyermek után járó pótlékot főszabályként csak a családi pótlékban részesülő szülő igényelheti. A (munkavállalói) adókiadás fenntartása érdekében a családi pótlékban részesülő szülő (házas-)társa javára lemondhat erről a lehetőségről. Ha a közös háztartásban élő gyermekek után a szülők megosztva kapják a családi pótlékot, akkor kizárólag a szülők egyike, és csak a másik szülő hozzájárulásával igényelheti a több gyermek után járó pótlékot.

**4** Itt a **mező- és erdőgazdálkodásból** származó jövedelmeket kell megadni. Csatoljon E 1c mellékletet is, ha **egyéni vállalkozóként átalányadózás** keretében határozza meg a mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmeit. Esetleges további mellékleteket (pl. bortermelésnél a „Komb 24”-es nyomtatványt) az adóhatóság felszólítására kell benyújtania. Csatolnia kell az E 1a számú mellékletet is, ha nyereséget teljeskörű eredmény-kimutatás vagy mérleg alapján állapítja meg. Mérlegkészítésre kötelezetteknek a fentiekben túlmenően a mérleget és az eredmény-kimutatást is csatolniuk kell.

Figyeljen arra, hogy az E 1a, E 1c illetve az E 11 mellékletekben szereplő eredmény-összeget **teljes egészében** át kell vennie (folyó nyereség/veszteség ill. átalány-nyereség az esetleges elidegenítési és átmeneti nyereségekkel együtt) az E 1a mellékletből. Az átmeneti veszteségek hetedrészét kell átvenni.

Ha a mező- és erdőgazdálkodási **jövedelem-részesedéseket** külön adókiadási határozatban határozzák meg, akkor a haszonrészesezés összegét is át kell venni az E 11 mellékletből (ehhez, és a tőkehozamok kezeléséhez lásd még az 5. pontot). Részesedésnél különösen az alábbi szabadon választható adózási formákat alkalmazhatja a jövedelemadó-bevallásban: adókedvezmény igénylése az értékesítési nyereségek (lásd a 7. pontot), a ki nem vett nyereségek (lásd 49. pontot), a „kisajátítási kártalanítások” (lásd a 8. pontot), valamint a végadóztatható tőkehozamok kivételi opciója (lásd a 12. pontot) után.

**5** Itt a szellemi szabadfoglalkozásúak (pl. orvosok, ügyvédek, művészek) által szerzett jövedelmeket, és az **egyéb önálló tevékenység** (pl. a felügyelő-bizottsági tag tiszteletdíja) után kapott jövedelmeket kell megadni. Itt kell feltüntetni az önálló foglalkozású személy által az ellátást folyósító intézménytől kapott táppénz összegét is. Egyéni vállalkozóként csatolja az E 1a mellékletet is. Mérlegkészítésre kötelezetteknek a fentiekben túlmenően a mérleget és az eredmény-kimutatást is csatolniuk kell.

Figyeljen arra, hogy az eredményt **teljes egészében** (folyó nyereséggel/veszteséggel ill. átalány-nyereséggel, az esetleges elidegenítési és átmeneti nyereségekkel együtt) át kell vennie az E 1a melléklet(ek)ből. Az átmeneti veszteségek hetedrészét kell átvenni.

Az (egyéni) vállalkozói vagyonghoz nem tartozó szabadfoglalkozású **részesedések** esetén az E 11 mellékletben szereplő haszonrészesezést is át kell vennie.

Ha a befektetési jövedelmek tartalmazzák a végadózásra alkalmas 25%-kal adózható belföldi és/vagy külföldi tőkehozamokat is, akkor a haszon-részesedéseket e tőkehozamok **nélkül** kell megadnia a b) pont alatt. A 25%-kal adózható külföldi tőkehozamokat a **783-as** jelzőszám alatt (25%-os adómérték), vagy a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokkal együtt a **782-es** jelzőszám alatt kell felvennie (kérelemre történő adókiadás, lásd a 12. pontot is). Részesedés esetén különösen az alábbi szabadon választható adózási formák közül választhat a jövedelemadó-bevallásban: Az elidegenítési nyereségekhez (lásd a 7. pontot) és a „kisajátítási kártalanításokhoz” (lásd a 8. pontot), a művészi és/vagy írói tevékenységből származó jövedelmek felosztásához (lásd a 10. pontot) valamint a végadózásra alkalmas tőkehozamok adókiadási opciójához (lásd a 12. pontot) kapcsolódó adókedvezmények igénybevétele.

**6** A 7. pont alatt az **iparúzési jellegű vállalkozási tevékenységből** származó jövedelmeket kell megadnia. Itt kell feltüntetni továbbá a vállalkozó számára ellátást nyújtó intézményekből származó táppénz-összegeket is. Egyéni vállalkozóként csatolni kell az E 1a mellékletet is. Mérlegkészítésre kötelezetteknek a fentiekben túlmenően a mérleget és az eredmény-kimutatást is csatolniuk kell.

Figyeljen arra, hogy az eredményt **teljes egészében** (folyó nyereséggel/veszteséggel ill. átalány-nyereséggel, az esetleges elidegenítési és átmeneti nyereségekkel együtt) át kell vennie az E 1a melléklet(ek)ből. Az átmeneti veszteségek hetedrészét kell átvenni.

A Szöv. Közl. II. 227/1999 számú rendelet szerinti vendéglátó- és szállodaiipari átalány-adózás, illetve a Szöv. Közl. II. 228/1999 számú rendelete szerinti élelmiszer-kiskereskedelmi és vegyesáru-kereskedelmi átalányadózás alkalmazása esetén az E 1a melléklet 6. pontját kell kitölteni. Az átalányadózott üzem(ek) jövedelmeit át kell venni az a) pont alá. Az egyéni vállalkozói vagyonhoz nem tartozó ipari **részesedések** esetén az E 11 mellékletben szereplő nyereségrészt is át kell vennie.

Ha a befektetési jövedelmek tartalmazzák a végadózáásra alkalmas, illetve 25%-kal adózható belföldi és/vagy külföldi tőkehozamokat is, akkor a haszon-részesedéseket e tőkehozamok **nélkül** kell megadnia. A 25%-kal adózható külföldi tőkehozamokat a **785-ös** jelzőszám alá (25%-os adómérték), vagy a belföldi végadózáásra alkalmas tőkehozamokkal együtt a **784-es** jelzőszámba kell felvenni (kérelemre történő adókimutatás, lásd a 12. pontot is).

Részesedések esetén különösen az alábbi adóztatási formák között választhat a jövedelemadó bevallásban: az elidegenítési nyereségekhez (lásd a 7. pontot), a ki nem vett nyereségekhez (lásd 49. pontot) és a „kisajátítási kártalanításokhoz” (lásd a 8. pontot) kapcsolódó adókedvezmények igénybevétele.

**7** Meghatározott esetekben **kérheti** jövedelme **három** évre megosztott adóztatását is:

A **három évre megosztott adóztatásra** az elidegenítési nyereségeknél és bizonyos kártérítésekénél (37. § (2). bek. 2. cikk) kerülhet sor.

Először teljes terjedelmében írja be az üzem, az üzem egy része illetve az üzletlátsri rész értékesítéséből származó **értékesítési nyereségeket** (az E 1a nyomtatvány **9020-as** jelzőszáma). Kérelemre a kérelmezőt az alábbi progresszió-csökkentés illetik meg abban az esetben, ha az üzem **hét évnél** régebben alapították, vagy ellenérték fejében szerezték meg, és elidegenítésére nem járadék ellenében került sor: az elidegenítési nyereség három évre osztható fel. Ebben az esetben az elidegenítési nyereség 2/3 részét kell beírnia a **311/321/327** jelzőszámok alá. Bizonyos esetekben kérheti a felezett adókulcs alkalmazását is (különösen ha a 60 év feletti adóalany az elidegenítés/megszűnés során szünteti meg kereső-tevékenységét) (lásd a 48. pontot is). Ezekben az esetekben **nem** vehető igénybe adómentes összeg. Ha a progresszió-csökkentések egyikét sem veszi igénybe, akkor a **313/323/329** jelzőszámok alatt 7.300 euróig terjedő adómentes összeget (ill. részüzem/üzletlátsri rész elidegenítésekor számítható arányos adómentes összeget) kell szerepeltetnie.

Folyamatos üzemeltetésnél hét évre kell felosztani az **átmeneti veszteségeket**. A 2009. évben keletkezett átmeneti veszteség teljes összegét az E 1a nyomtatvány **9010-es** jelzőszáma alatt [vendéglátó-egység üzemeltetőjeként vagy élelmiszer-kereskedőként választott átalányadózás esetén: az E 1a nyomtatvány 6. pontjának **9010-es** jelzőszáma alá] kell felvezetnie. Figyeljen arra, hogy a **310, 320** vagy **330** jelzőszámokban csupán az átmeneti veszteségek hetedrészét szerepeltethet.

**8** A „kisajátítási kártalanításokból” származó nyereségeket **öt évre oszthatja meg**; ezek a nyereségek akkor keletkeznek, amikor a tárgyi eszközök hatósági eljárás során, illetve az ilyen eljárások elkerülése érdekében kerülnek ki tulajdonából. A

felosztás igénybevétele esetén a tulajdonából kikerülő 4/5-részt fel kell vezetnie a **312/322/328** jelzőszámok alá.

**9** Az üzembezárásokra 2004-ig alkalmazandó jogszabályok szabályai szerint **tíz éves felosztást** kellett alkalmazni a (többnyire) bérbeadás útján hasznosított, illetve üzem bezárását követő öt éven belül üzemi jövedelmek eléréséhez használt vegyes használatú **üzemépületek** csendes tartalékainak (utólagos) adóztatásánál. Ha a 2005 előtti üzembezárás utólagos adóztatására okot adó tényállás 2009-ben valósult meg, és az üzembezárások tekintetében nem alkalmazták a 2005-től alkalmazható 124b § 110. cikk szerinti választási lehetőséget, akkor **kérelemre** tíz részre kell felosztani az utólagos adóztatás alá eső összeget (2009-től kezdődően). Ebben az esetben a kivezetendő 9/10 részt kell beírnia a **315/316/317** jelzőszám alá.

**10** A 2009. évi **önálló művészeti és/vagy írói tevékenységből** származó pozitív jövedelmeit visszavonhatatlan kérelem benyújtásával egyenletesen megoszthatja a 2009., 2008. és a 2007. évek között. Ebben az esetben a megfelelő harmadrész figyelembevételéhez ismét fel kell venni a 2008. és 2007. évek adókimutatásait. A felosztásra csak abban az esetben kerülhet sor, ha a művészi és/vagy írói tevékenységből származó jövedelmei pozitív egyenleggel rendelkeznek.

Először teljes terjedelmében írja be a felosztandó jövedelmeket, 2/3 részét tüntesse fel a **325-ös** jelzőszám alatt, ez az összeg ezután már csak itt jelenik meg.

A három éves megosztás joga művészi és/vagy írói tevékenységből származó külföldi jövedelmekre is vonatkozik. Ha kettős adózást kizáró egyezmény alapján másik államot illeti meg az adóztatás joga, akkor a három éves felosztást a progresszió-fenntartásnál (**440-es** jelzőszám) kell figyelembe venni. A beszámítási módszert használó kettős adózást kizáró egyezmény alkalmazásakor a **395-ös, 396-os** jelzőszámoknál is el kell végezni a három éves megosztást.

Az igénybevételei kamat kivetésének mellőzésére irányuló kérelem (az adózás rendjéről szóló törvény, a BAO 205. § (6) bek.) benyújtása esetén - a három éves megosztás miatt - a hatóság nem ír elő igénybevételei kamatot az előző évek jövedelemadójának (utólagos) megállapítása során.

**11** A **314/324/326** jelzőszámok alá az előző év(ek) 3, 5 ill. 10 évre felosztott nyereségeinek 2009. évre eső 1/3-, 1/5- ill. 1/10 hányadait (lásd még a 7., 8. és 9. pontokat is) kell beírnia. Amennyiben a művészi és/vagy írói tevékenységből származó jövedelmek megosztási kedvezményét az adóévet követő első vagy második évben veszik igénybe (lásd a 10. pontot), akkor itt is fel kell tüntetni a 2009. évre eső 1/3 összeget.

**12** A **780/782/784** jelzőszámokat csak **kérelemre történő adókimutatásnál**, és kizárólag végadózáásra alkalmas (belföldi) üzemi tőkehozamok, valamint egyébként 25%-os speciális adókulcs alá eső külföldi üzemi tőkehozamok (lásd még a 13. és 26. pontokat) esetén kell kitölteni. Amennyiben az „Egyéb üzemi bevételek” (az E 1a nyomtatvány **9090-es** jelzőszáma) között már szerepelnek ezek a tőkehozamok, akkor ezeket az E 1a melléklet **9290-es** jelzőszámán keresztül (nyereség/vesztés kiigazítás, adóügyi több-kevesebb számítás) ki kell vezetni és összegüket a kérelemre történő adókimutatás esetén szerepeltetni kell a **780/782/784** jelzőszámok alatt. Figyeljen arra, hogy ebben az esetben az **összes** magáncélú bel- és külföldi tőkehozamot valamint befektetési alapokból származó állag-nyereséget be kell vonni az adókimutatásba (bejegyzés a **366, 369, 755, 756, 444** és **448** jelzőszámokba, valamint a beszámítható tőkehozam-adóval kapcsolatosan a **364-es** jelzőszám alá). A belföldi üzemi tőkehozamokra számítható tőkehozam-adót a **365-ös** jelzőszám alá kell beírni. A bel- és külföldi felezett adókulcsos vállalati jövedelmeket (osztalékokat) a fentiekben túlmenően a **423-as** jelzőszám alatt is fel kell tüntetni. A külföldi üzemi

tőkehozamokra eső esetleges forrásadó beszámításához a **395, 396** jelzőszámokat (lásd az 56. pontot), illetve - a felezett adókulcsos jövedelmekre vonatkozóan - a **786,787** jelzőszámokat is kell kitölteni (lásd az 57. pontot).

**13** A **781/783/785** jelzőszámokat akkor kell kitölteni, ha a **külföldi üzemi tőkehozamokat** (lásd a 26. pontot) **25%-os** különleges adókulccsal szeretné megadóztatni. Amennyiben az „Egyéb üzemi bevételek” (az E 1a nyomtatvány **9090**-es jelzőszáma) alatt ilyen jellegű tőkehozamok szerepelnek, akkor ezeket az E 1a melléklet **9290** jelzőszámán keresztül ki kell vezetni, és 25%-os adóztatás esetén tüntesse fel a **781/783/785** jelzőszámok alatt.

Vegye figyelembe, hogy ebben az esetben **valamennyi** magántulajdonú belföldi és külföldi tőkehozamból, valamint befektetési alapból származó állag-nyereséget végadóztatás alá kell vonni, illetve 25%-os adókulccsal meg kell adóztatni (bejegyzés csak a **754**-es valamint a **409**-es jelzőszámokba kerülhet). A külföldi üzemi tőkehozamokra eső esetleges (forrás)adót a **757**-es jelzőszám alatt kell feltüntetni (lásd a 29. pontot). A beszámítható EU forrásadót a **799**-es jelzőszám alatt kell feltüntetnie (lásd a 32. pontot).

**14** Ha a felsorolt kedvezmények ill. nyereség-megállapítási módszerek közül választ, akkor ezt az összeget is meg kell adnia. Vegye figyelembe, hogy kutatási- és szakképzési adómentes összeget **csak akkor lehet** figyelembe venni, ha ezt a részt is kitöltötte.

**15** A jellemzően immateriális javak kezelésével, illetve tárgyi eszközök üzletszerű bérbeadásával / kölcsönzésével foglalkozó üzemekből származó - **kiegyenlítésre nem alkalmas - veszteségeket** a **341** jelzőszám alatt kell feltüntetni. A megfelelő jelzőszám (**310, 320** vagy **330**) alatt mindig teljes terjedelmében kell feltüntetni a folyó évi veszteségeket. Az ezekre jutó és kiegyenlítésre nem alkalmas hányadot a **341**-es jelzőszám alatt kell szerepeltetni.

**16** A **342.** jelzőszám alatt kell megadni az immateriális javak vállalkozási keretek közötti kezelésével, illetve a tárgyi eszközök bérbeadásával/kölcsönzésével foglalkozó üzemekből (2. § (2a) bek.) származó **kiegyenlítésre nem alkalmas** - elsősorban adózási előnyök elérésére szolgáló - részesedésekből származó **üzemi veszteségeket**, illetve az **üzemi befektetési jövedelmek által ki nem egyenlíthető veszteségeket**. A folyó évi részesedési veszteségeket mindig teljes terjedelmében kell feltüntetni. A **342**-es jelzőszám alatt kell szerepeltetni az ezekre jutó, és kiegyenlítésre nem alkalmas részt is.

**17** Ugyanazon üzem **előző évekről áthúzódó ki nem egyenlíthető veszteségeit** (a 15. pontnak megfelelően) legfeljebb a nyereség **75%** mértékében (2. § (2b) b) bek.) fel kell tüntetni a **332**-es jelzőszám alatt akkor, ha az üzem a folyó évben nyereséget realizált; a nyereséget ilyenkor teljes összegében szerepeltetni kell a megfelelő jelzőszám (**310, 320, 330**) alatt. A **332** jelzőszámnál kimutatott összeg alapvetően nem haladhatja meg az üzemből származó nyereség 75%-át (a 2. § (2b) bek. szerinti veszteség-beszámítási határ; **Figyelem!** A veszteség-beszámítási határ automatikusan számítható be a veszteség-átvitellel szemben).

Az előző évek **üzemi részesedés-nyereségeiből** származó, **kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeket** (a 16. pontnak megfelelően) alapvetően a nyereségrész legfeljebb **75%**-mértékében (2. § (2b) bek.) kell a **346**-os jelzőszám alatt feltüntetni akkor, ha folyó évben ugyanabból a részesedésből nyereségrészt érték el; ezt a nyereségrészt pedig a teljes összegében meg kell adni a megfelelő jelzőszám alatt (**310, 320, 330**). A **346** jelzőszám alatt kimutatott összeg alapvetően nem haladhatja meg a részesedésből származó nyereséghányad 75%-át (2. § (2b) bek. szerinti veszteség-

beszámítási határ; **Figyelem!** A veszteség-beszámítási határ automatikusan nem számítható be a veszteség-átvitellel szemben).

**18** Ide a **nemzetközi szerződések** alapján adómentes jövedelmeket kell beírni. Az ilyen jövedelmeket a **440**-es jelzőszám alá kell felvezetni az államközi egyezmények alapján adómentes jövedelmekkel együtt, és a jövedelemadó-jóváírás megállapítása során adóköteles jövedelemként kell kezelni („negatív adó”, 33. § (8) bek.).

**19** Ide azokat a **jövedelem megszerzésére és megtartására fordított pótlólagos kiadásokat** írja be, amelyeket munkáltatója még nem tudott, vagy csupán adómentességet megállapító határozat alapján tudott figyelembe venni. Meghatározott szakmacsoportok tekintetében különleges átalány-tételeket alkalmazhat a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadások tekintetében, e körbe tartoznak pl.: a kereskedelmi ügynökök, artisták, színházi dolgozók, filmszínészek, televíziós alkotó-művészek, újságírók, zenészek, erdőgazdasági munkások, erdészek, körzeti szolgálatot teljesítő hivatásos vadászok, házfelügyelők, távmunkások és városi, községi vagy helyi képviselői szerv tagjai. A jövedelem megszerzésére és megtartására fordított kiadásokkal kapcsolatos további információkat az „Adókönyv”-ben található (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen - Broschüren und Ratgeber) [www.bmf.gv.at - Szolgáltatások- Publikációk - Kiadványok és tanácsadó füzetek].

**20** A **tőkevagyon-jövedelmeket** csak abban az esetben kell beírni, ha együttes összegük meghaladja az adómentesség 22 eurós határát. Ez az adómentes összeghatár a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokra és a 25%-kal adózható külföldi tőkehozamokra is vonatkozik.

Belföldi tőkehozamok, amelyek

- olyan betétekből és értékpapírokból,
- részvényekből, kft-tulajdonrészekből, üzleti- és gazdasági társaságokból és hasonló tőkebefektetésekből származó tulajdon-részekből, valamint magánalapítvány által a kedvezményezetteknek nyújtott juttatásokból származhatnak,

amelyek 25%-os tőkehozam-adó alá esnek, alapvetően **végadózottak** („végadózásra alkalmasak”) és ezért összegüket nem kell feltüntetni (lásd még a 24. pontot is). A külföldi tőkehozamok tekintetében lásd a 26. pontot és az ezt követő pontokat.

**Nem kell itt feltüntetni** az alábbi tőkehozamadó- és a jövedelemadó-mentes tételeket sem: a különleges kiadások kedvezményével beszerzett újonnan kibocsátott részvényekre eső:

- nyereség-részesedést a letét időtartama alatt, a lakás-előtakarékossági részvényekből (részvényekre átváltható adóskötelezvényekből és a lakásépítés támogatására szolgáló részesedési jogokból) származó
- jövedelmeket a letétbe helyezés időtartama alatt, egészen a névleges összeg 4%-os osztalékfizetéséig (az ezt meghaladó osztalékfizetésekhez lásd a 25. pontot).

**21** Ide kell beírnia a meghatározott személyi kör számára kínált értékpapírokból származó tőkehozam-bevételeket is (ún. „PrivatePlacement”).

**22** Ide kell beírni bizonyos rövid lejáratú életbiztosításokból származó hozamokat is (27. § (1) bek. 6 cikk).

**23** A **tőkehozam-adót** az adókimetésekor beszámítják a jövedelemadóba. Ide különösen a valódi csendestársak nyereség-részesedéseinek tőkehozam-adóját, valamint kérelemre történő adókimetésnél a belföldi üzemből származó - végadózásra alkalmas - tőkehozamokra eső tőkehozam-adót kell beírni (lásd a 12. pontot is). Ide kell továbbá beírni a

befektetési alapokról szóló 1993. évi törvény 42. § (4) bek. szerinti visszatartott **fedezet-biztosítási adót** is.

**24** Itt tüntetheti fel a végadózásra alkalmas magán tőkebefektetéseiből származó tőkehozamadó-köteles tőkehozamokat (lásd a 20. pontot) akkor, ha a **tőkehozam-adó beszámítás** módszerét szeretné alkalmazni. Végadózásra alkalmas jövedelemnek számítanak a belföldi letétben elhelyezett külföldi részvényekből származó jövedelmek, illetve belföldi kifizető által a külföldi betétek vagy rögzített kamatozású értékpapírok után adott kamatok is.

A **366** vagy a **369** jelzőszám kitöltésének akkor van jelentősége, ha az ezekre a tőkehozamokra eső tőkehozam-adó (25%) kivételesen (pl. mert a teljes jövedelem-állomány negatív, vagy a felezett adókulcs alkalmazása kedvezőbb eredményhez vezetne) magasabb lenne az általános adómérték alkalmazásával számított adónál. A tőkehozamok nem csökkenthetők a velük összefüggő és a jövedelem megszerzésére valamint megtartására fordított költségekkel. Ezeknél a jövedelmeknél (a külföldi tőkebefektetésekből származó esetleges tőkehozamokat, valamint a befektetési alapokból származó állagnyereségeket is ide sorolva) „automatikus” összehasonlítási folyamat indul el a kedvezőbb változat kiválasztása érdekében. Ha azonban jövedelmeket vezetett fel a **310**, **320** és/vagy **330** jelzőszámok alá, akkor saját magának kell megvizsgálnia, hogy a tőkehozam-adóval történő végadóztatás (belföldi tőkehozamok), ill. a 25%-os adóztatás (külföldi tőkehozamok), vagy a belföldi és külföldi (tőke) jövedelmek utáni teljes (üzemi és magán) adókövetés lenne-e kedvezőbb az Ön számára (a döntés során vegye figyelembe a 12. és 13. pontokhoz adott magyarázatokat is).

**25** Itt kell feltüntetni a végadózásra alkalmas magán tőkehozamokra eső beszámítható külföldi (forrás)adókat. Nem szabad beírni a külföldön visszatéríthető külföldi (forrás)adókat. A külföldi (forrás)adókat csak olyan mértékben lehet beszámítani, mint amennyire a külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján forrásadó-adóztatási jog illeti meg. A beszámítás a külföldi jövedelmekre eső belföldi - meghatározott adómérték szerint számítandó - adóra korlátozódik.

## **26 Külföldi tőkehozamok**

1. A részvényekből, kft-tulajdonrészekből, üzleti- és gazdasági társaságokból és hasonló tőkebefektetésekből,  
2. Betétekből és értékpapírokból, valamint a külföldi befektetési alapokból származó osztalékfizetéssel megegyező jövedelmek a jövedelemadó-kivetés keretében – a többi jövedelemtől elkülönülten – **25%-os különleges adókulccsal** adóztathatók. A tőkehozamokat nem szabad csökkenteni a velük összefüggő és a jövedelem megszerzésére valamint megtartására fordított költségekkel. Az 1. pont alatti jövedelmek tekintetében akkor beszélhetünk külföldi tőkehozamokról, ha a tőkehozamok adósának (pl. a részvénytársaság) székhelye és ügyvezetése egyaránt külföldön van, és a részesedéseket **nem** helyezték letétbe valamelyik belföldi hitelintézetnél. Ha a részesedéseket belföldi hitelintézet letétjén helyezték el, akkor a hitelintézet köteles levonni a tőkehozam-adót, de helye van a kérelemre történő adókövetésnek is (**369**-es jelzőszám, lásd a 24. pontot). Külföldi tőkehozamok tekintetében akkor beszélhetünk a 2. pont alatti jövedelmekről, ha nincs belföldi (szelvény)kifizető hely. Figyeljen arra, hogy a **754**-es jelzőszám alatt kizárólag a 25%-os adó alá eső külföldi magán-tőkehozamokat kell feltüntetni (a külföldi üzemi tőkehozamok kezeléséhez lásd a 12. és 13. pontokat). A külföldi (forrás)adó beszámításához lásd a 30. pontot.

**27** A **kamatokból** és **értékpapírokból** származó külföldi tőkehozamokat **kérelemre** a 25%-os különleges adókulcs helyett a (teljes) **egységtarifa szerinti adókulccsal** is meg lehet adóztatni. A tőkehozamok csökkenthetők az ezzel

összefüggő- és a jövedelem megszerzésére valamint megtartására fordított költségekkel.

**28** A **részvényekből, kft-tulajdonrészekből**, üzleti- és gazdasági társaságokból és hasonló tőkebefektetésekből származó külföldi tőkehozamokat **kérelemre** 25%-os különleges adókulcs helyett **felezett egységtarifa** szerinti adókulccsal is meg lehet adóztatni. A tőkehozamok nem csökkenthetők a velük összefüggő, és a jövedelem megszerzésére valamint megtartására fordított költségekkel.

**29** Itt a **25 %** mértékű különleges (forrás)adóval adóztatható **külföldi üzemi és magán tőkehozamokra** eső beszámítható külföldi (forrás)adókat kell feltüntetni. Nem szabad beírni a külföldön visszatéríthető külföldi (forrás)adókat. A külföldi (forrás)adókat csak olyan mértékben lehet beszámítani, mint amennyire a külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján adóztatási jog illeti meg a forrásadó tekintetében, feltéve hogy osztrák hitelintézet még végzett (részleges) beszámítást. A beszámítás a külföldi jövedelmekre eső belföldi adóra (25%) korlátozódik.

**30** Itt azokat a beszámítható külföldi (forrás)adókat kell feltüntetni, amelyek a kérelem alapján **egységtarifa szerinti adókulccsal** adóztatható külföldi magán tőkehozamokra esnek (takarékbetét- és értékpapír-kamatok). Nem szabad beírni a külföldön visszatéríthető külföldi (forrás)adókat. A külföldi (forrás)adókat minden esetben csak olyan mértékben lehet beszámítani, mint amennyire a külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján forrásadó-adóztatási jog illeti meg. A beszámítás a külföldi jövedelmekre eső - meghatározott adómérték szerint számítandó - belföldi adóra korlátozódik. Külföldi üzemi tőkehozamok forrásadó-beszámításhoz lásd a 12. és 57. pontokat.

**31** Itt azokat a beszámítható külföldi (forrás)adókat kell feltüntetni, amelyek a kérelemre **felezett adókulccsal** adóztatható külföldi magán tőkehozamokra esnek (pl. osztalékok). Nem szabad beírni a külföldön visszatéríthető külföldi (forrás)adókat. A külföldi (forrás)adókat csak olyan mértékben lehet beszámítani, mint amennyire a külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján adóztatási jog illeti meg a forrásadó tekintetében, feltéve hogy osztrák hitelintézet még hajtott végre (részleges) beszámítást. A beszámítás a külföldi jövedelmekre eső belföldi felezett adókulcsos adóra korlátozódik. Külföldi üzemi tőkehozamok forrásadó-beszámításhoz lásd a 12. és 57. pontokat.

**32** Az **EU forrásadókat** 2005. július 1. óta kell levonni. Ezt az adót azokból a kamatokból kell visszatartani, amelyeket a kamat-jövedelmek tekintetében adatszolgáltatásra nem kötelezett országban fizettek ki (tájékoztatás a befektető illetősége szerinti ország adóhivatalának) (Svájc, Liechtenstein, Belgium, Luxemburg, Monaco, San Marino és Andorra). Az EU forrásadó mértéke 2008.07.01-től kezdődően a kapott jövedelmek 20%-a (előtte 15%) és be lehet számítani az Ausztriában is adóköteles (tőke)jövedelmek jövedelemadójaiba is.

**33** Ide a külföldi befektetési alapok negatív osztalékfizetéssel megegyező jövedelmeit kell beírnia. Ilyen módon kaphatja vissza a korábbi osztalékfizetésnél túlzott mértékben visszatartott tőkehozam-adót (ezt a tőkehozam-adót nem szabad beírnia a **365**-ös jelzőszám alá). Csak akkor eszközöljön bejegyzést erre a helyre, ha a negatív jövedelmek hozzászámítása előtt (négy hónappal az alap üzleti évének lezárását követően) ugyanabból a részjegyből tényleges osztalékfizetést teljesítettek.

**34** Ha (házas-)jélettársa 2009-ben jogosult az egyedül keresők adókedvezményének igénybevételére, akkor belföldi

végadózásra alkalmas tőkehozamok kérelemre történő adókiivetése esetén a(z) (egységtarifa szerinti adóhoz képest magasabb) tőkehozamadó-jóváírásra csak akkor kerülhet sor, ha a jóváírás meghaladja az egyedül kereső (házas-)jéltársát 2009. évben megillető adókedvezményt (lásd az 1. pontot), ennek megfelelően mindenképpen Önt terheli a tőkehozam-adó összegének az egyedül keresők adókedvezményével megegyező része. A teljes évi családipótlék-folyósítás esetén csupán a 610,80 eurót (a havi 50,90 euró összegű gyermekek után járó adókedvezmény tizenkétszeresét) meghaladó tőkehozam-adó visszatérítését igényelheti az a kérelmező, aki családi pótlékban részesült, így jogosultságot szerzett a gyermek(ek) utáni adókedvezményre. Külföldi tőkehozamok kérelemre történő adókiivetésénél felmerülhet egy bizonyos 25%-os minimális adó alkalmazása is.

**35** Itt a **bérbe- ill. haszonbérbeadásból származó jövedelmeket** kell feltüntetni. Telkek- és épületek kizárólagos bérbeadójaként az E 1b mellékletet is csatolnia kell. Bérbeadó társaságok (tulajdon-közösségek) esetén az E 11 mellékletből a megfelelő jövedelemrészt ide is át kell venni.

Az épület díjfizetés ellenében történő átadása során keletkező 28. § (7) bek. szerinti különleges jövedelmeket - a 37. § (2) bek. 3 cikkben foglaltak teljesítése esetén kérelemre - három évre megosztva lehet adóztatni. A különleges jövedelmeket első lépésként teljes egészében fel kell vezetni. Ezt követően ezen jövedelmek 2/3-át be kell írni a **378-as** jelzőszám alá. A 2007. vagy a 2008. évben megkezdett hasonló jövedelem-megosztás esetén a **376-as** jelzőszám alá a 2009. évre eső 1/3-rész összegét kell beírni. A **373-as** jelzőszám alatt meg kell adni a jogok átengedéséből származó magánjövedelmeket is (nem szükséges az E 1b melléklet csatolása).

**36** Az **időszakonként visszatérő juttatások** (különösen a járadékok) olyan különleges kötelezettségeken (pl. szerződésen vagy egyéb egységes igényen) alapuló rendszeresen ismétlődő kifizetések, amelyeknél bizonytalan a kötelezettség időtartama, ezáltal pedig (a részletekkel ellentétben) a kifizetések összege. Ide kell írni a befolyt magánnyugdíjakat is. A járadékok adóügyi kezeléséhez lásd az EStR 2000 7001 msz., és az ezt követő irányelveket. A járadék-jelenérték kiszámításához használja a „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme” [www.bmf.gv.at - Adók - Kalkulátorok] alatti kalkulátort.

**37** A **spekulációs ügyletekből** származó jövedelmek olyan magáncélú értékesítési ügyletekből származó jövedelmek, ahol az értékesített dolog megszerzése és az elidegenítése között még nem telt el bizonyos időtartam (ingó tárgyi eszközöknél egy év, az állandó lakóhelyként szolgáló épületnél két év, telkek és épületek esetén egyébként alapvetően tíz év) (további részleteket az EStR 2000 6620 msz. és az ezt követő irányelvekben találhat).

**38** Adókötelesek a társasági **részesedések elidegenítéséből** származó jövedelmek, ha az eladó az elidegenítés időpontjában illetve az ezt megelőző öt éven belül legalább 1%-os tulajdonrészrel rendelkezett és nem beszélhetünk spekulációs ügyletről. A jövedelmek felezett adókulcs alá esnek, és nem szükséges felvenni őket a **423-as** jelzőszám alá. A részesedésekből származó jövedelmekkel kapcsolatos további részleteket az EStR 2000 6666 msz. alatt, és a további irányelvekben találhat.

**39** A **szolgáltatásokból** származó jövedelmek többek között alkalmankénti közvetítésekből és ingó tárgyak kölcsönzéséből származhatnak. Közelebbit lásd EStR 2000 6607 msz. és a további irányelvekben.

**40** **Tisztségviselők díjai** alatt közjogi szervezetek meghatározott döntéshozatali jogosultsággal rendelkező tisztségviselői által kapott juttatásokat kell érteni (pl. kamarai tisztségviselők juttatásai, vizsgabiztosok díja valamint különböző bizottságok tagjainak juttatásai és díjai, lásd az EStR 2000 II. mellékletét). A hivatalnokok mellék-tevékenységeiért kapott juttatások nem minősülnek önálló tevékenységből származó jövedelemnek.

**41** A **belföldi befektetési alap** magánvagyonhoz tartozó **tulajdonrész-részvényeiből** származó **állag-nyereség** 20%-a spekulációs ügyletekből származó jövedelemnek minősül. Ez az összeg tőkehozam-adó levonás alá esik és főszabályként végadózott. Ugyanez vonatkozik a külföldi befektetési alapokra is, amelyek a kamatokat és a kamatokra eső hozam-kiegyenlítést naponta, az osztalékkal azonos jövedelmeket pedig évente egyszer jelentik az Osztrák Ellenőrző Banknak (Österreichische Kontrollbank) (külföldi **bejelentés-köteles alapok**). Az állagnyereség tarifa szerinti megadóztatására benyújtott kérelem esetén ezeket a **444-es** jelzőszám alatt kell feltüntetnie. Figyeljen arra, hogy ilyen kérelem benyújtása esetén tarifa szerint kell adóztatni **minden egyes** 25%-os adómérték alá eső végadózásra alkalmas belföldi és külföldi tőkehozamot, valamint a külföldi alapokból származó állagnyereséget.

**42** Spekulációs ügyletekből származó jövedelemnek számít a magánvagyonhoz tartozó **nem tőkehozam-adó köteles külföldi befektetési-alap részesedések részvényeiből** származó **állagnyereség** (30. §). Ez azokra az Ausztriában engedélyezett külföldi alapoknál keletkezett állagnyereségekre vonatkozik, amelyekről a belföldi képviselő nem naponta, hanem évente egyszer állít ki igazolást (ún. „fehér alapok”). A részvény-állagnyereségek 20%-os adóalapja adókiivetés keretében **25%-os** fix adókulccsal adózik. Az adóztatásra egyebekben a többi jövedelemtől **elkülönítve** kerül sor. A **409-es** jelzőszámhoz beírt összeg 25%-os adómérték alá esik. Ha a külföldi tőkebefektetési alapokból származó állagnyereségek tarifaszzerű megadóztatása kedvezőbb volna Önnek, akkor az **egységtarifa szerinti adóztatást** is kérheti. Ilyenkor a **448-as** jelzőszám alatt is fel kell vennie az állagnyereségeket. Az ún. „fekete” alapoknál saját maga nyilatkozhat a jövedelemről és az állagnyereségekről (E 1d nyomtatvány). Figyeljen arra, hogy ilyen kérelem benyújtása esetén tarifa szerint kell adóztatni **valamennyi** 25%-os adómérték alá eső végadózásra alkalmas belföldi és külföldi tőkehozamot, valamint külföldi alapokból származó állagnyereséget.

**43** A **371-es** jelzőszámba kell beírni azokat az üzemen kívüli jövedelmekben szereplő, részesedésekből származó **kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeket**, amelyeknek elsődleges célja az adóügyi előnyök elérése (2. § (2a) bek.). A folyó év veszteségeit mindig teljes terjedelmében kell feltüntetni a megfelelő jelzőszám alatt, ezen kívül pedig a kiegyenlítésre nem alkalmas rájuk eső hányaddal együtt fel kell vezetni a **371-es** jelzőszám alatt is.

**44** Az **előző évek** részesedéseiből származó üzemen kívüli jövedelmek - elsősorban adóügyi előnyök elérését szolgáló - kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeit (2. § (2a) bek.), a **372-es** jelzőszám alatt kell rögzíteni abban az esetben, ha folyó évben ugyanabból a részesedésből nyereséget értek el; a nyereségrészt teljes terjedelmében meg kell adni a megfelelő jelzőszámánál. A **372-es** jelzőszám alatt kimutatott összeg nem haladhatja meg a részesedésből származó nyereségrész 75%-át (2. § (2b) bek. szerinti veszteség-beszámítási határát; **Figyelem!** A veszteség-beszámítási határ automatikusan nem kerül beszámításra a veszteség-átvitellel szemben).

**45** A 2. § (8) bek. szerinti belföldi jövedelmek által kiegyenlített **külföldi veszteséget** olyan mértékben kell utólagosan

megadóztatni, mint amilyen mértékben a veszteséget külföldön kiegyenlítették, vagy kiegyenlíthették volna (lásd még az EStR 2000 187 msz. és a további irányelveket).

**46** Ha az elmúlt hét évben ki nem vett nyereségeket kedvezményesen adóztatták, akkor tökecsökkenés esetén főszabályként utólagos adóztatást kell végrehajtani. Az utólagos adóztatás során a saját tőke csökkenését – a fennmaradó jövedelemtől elkülönítve – annak az évnek felezett adókulcsával adóztatják meg, amelyik évben az eredeti kedvezményes adóztatásra sor került.

Ha az utólagos adóztatás évében a vállalkozás **nyereséget** ér el, akkor az utólagosan megadóztatott összeget a **794-es** jelzőszámra kell beírni (nem szükséges pótlólagos bejegyzést eszközölni a **423** -as jelzőszám alá).

Ha az utólagos adóztatás évében a vállalkozás **veszteséget** ér el, akkor választása szerint az utólagosan adóztatott összeget kiegyenlítheti a veszteséggel, illetve – a kiegyenlíthető és átvihető veszteség megtartása mellett – kérheti az elkülönített utólagosan adóztatást is, az elkülönített utólagos adóztatásnál az utólagosan megadóztatott összeget fele-fele arányban kell megosztani a tárgyév és a következő adóév között. Ha az utólagosan adóztatandó összeg meghaladja a veszteséget, akkor az utólagosan megadóztatandó összeg teljes egészét - elkülönítetten - utólagosan meg lehet adóztatni, illetve ki lehet egyenlíteni a veszteség összegével, ebben az esetben azonban már csak a maradvány-összeget kell elkülönítve utólagosan megadóztatni.

(Elkülönített) utólagos adóztatás esetén a veszteséges év (teljes egészében a következő évre eső) utólagos adóztatás alá eső összegeit a **795-ös** jelzőszám alatt kell feltüntetni. Ilyen bejegyzés esetén automatikusan utólagos adóztatásra kerülnek a legrégebbi kedvezményesen adóztatott összegek.

A vállalkozásból keletkező veszteség kiegyenlítésére szolgáló összeget a **796-os** jelzőszám alá kell beírni.

#### **47 A ki nem vett nyereség 10%-os átalány-adóztatása.**

A ki nem vett nyereség-összegekre vonatkozó kedvezmények 2010.01.01-én megszűnnek, ehhez kapcsolódóan pedig a 2009. évi adókievételénél - amennyiben ez még nem történt meg - sor kerülhet a 2008. évi kievétel is. A kedvezményesen adóztatott összegek utólagos megadóztatására. Az utólagos adóztatás során 10 %-os adómértéket alkalmaznak, a 2009-ben ki nem vett nyereség után pedig már nem vehető igénybe kedvezmény.

**48** Itt tüntesse fel a **felezett adókulccsal adózó** jövedelmeket, vagyis meghatározott elidegenítési nyereségeket és átmeneti nyereségeket - különösen abban az esetben, ha 60 év feletti adóköteles személy megszűnteti kereső-tevékenységét (lásd a 7. pontot is)-, a különleges erdőhasználatból vagy a szabadalmi jog felhasználásából származó jövedelmeket, valamint az utólagosan megadóztatott összeg 24. § (6) bek. szerinti tíz éves felosztásánál elszámolt éves összeget (lásd ehhez a 9. pontot).

**49** A mező- és erdőgazdák, az önálló foglalkozásúak vagy a vállalkozók felezett átlagos adókulccsal adóztathatják meg a 11a § szerint mérlegkészítés útján megállapított és legfeljebb 100.000 euró összegű nyereségüket, ha erre fedezetet nyújt a saját tőkeemelés (**ki nem vett nyereségek kedvezményes adóztatása**). A sajáttőke-emelés összege azzal az összeggel egyezik meg, amennyivel a nyereség - az átmeneti nyereséget és/vagy elidegenítési nyereséget nem számítva - meghaladja a kivét összegét (a üzem működéséhez szükséges betéteket levonva) (ehhez lásd EStR 2000 3860a msz. és az ezt követő részeket). Ha 2009. évben már kihasználta a ki nem vett nyereség 10 %-os átalány-adóztatási lehetőségét, akkor már nem veheti igénybe a ki nem vett nyereség kedvezményes adóztatását (ehhez lásd a 47 pontot).

**50** A bírósági egyezség, csődegyezség (a csődről szóló törvény 140. §-a és további §-ok) vagy **magáncsőd** esetén részlegesen el lehet tekinteni a tartozás elengedett részére eső

jövedelemadó kiszabásától. Peren kívüli tartozás-elengedés ugyancsak adójogi következményeket vonhat maga után (lásd még EStR 2000 7269 msz. és a további részeit).

**51** Itt tüntetheti fel azokat örökösödési és ajándékozási adó alá eső külön jövedelmeket (pl. értékesítési nyereségek), illetve azokat a jövedelmeket, amelyeket tőkebevonási kedvezmény alapján (103. §) külön meg kell adóztatni.

**52** A 6. § 6. cikke alapján az adóbevallásban benyújtott kérelem alapján az üzemi tárgyi eszközöknek vagy a teljes üzemnek (telephelynek) az Osztrák Köztársasággal átfogó közigazgatási- és végrehajtási jogsegélyt fenntartó EU-n kívüli országba vagy EGT országba történő áttelepítésének bizonyos eseteiben egészen a tényleges elidegenítésig illetve a vállalati vagyontól történő leválasztásig nem kerül sor az áttelepítés miatti adótartozás kivetésére (lásd még az EStR 2000 2517a msz. és további rendelkezéseit). Megfelelő kérelem esetén (x-szel jelölve) a jövedelem-csökkentő tényezőként figyelembe nem vehető ki nem vetett összeget a **805-ös** jelzőszám alá kell beírni. Ez az összeg csökkenti a határozatban szereplő adóösszeget.

**53** A 31 § 2 bek. 2 cikkében foglaltakra nem kerül sor, mert az adóbevallás tőketársasági részesedésekre vonatkozó részénél kérték az ún. „tőke kivonás megadóztatását” (lásd még EStR 2000 6677 msz. és további részeit), ennek következtében pedig az Osztrák Köztársasággal átfogó közigazgatási- és végrehajtási jogsegélyt fenntartó EU-n kívüli vagy EGT országba végrehajtott tőke kivonásnál egészen a tényleges elidegenítésig vagy egy harmadik országba történő tőke kivonásig nem kerül sor a tőke kivonásból keletkező adó tartozás kivetésére. Ilyen kérelem (x-szel jelölve) benyújtása esetén a jövedelmek (**802** jelzőszám) csökkentésénél figyelmen kívül hagyandó összeget a **806-os** jelzőszámra kell felvenni. A határozatban megállapított adó tartozás így az ezen összegre eső (felezett) adómértékkel csökken.

**54** A lakóhely-változtatás vagy a letétkezelő bank cseréjének bizonyos esetei vonatkozásában az EStG 1988 37. § (8) bek. 6. cikke úgy rendelkezik, hogy az (arányos) tőke hozamok Ausztriában 25%-kal vagy az adótarifa szerinti mértékben adóznak (lásd még az EStR 2000 7377j msz. és a további részeket). Kérelemre csak a tőke hozamok tényleges beáramlási évének végén állapítják meg az ilyen tőke hozamra jutó adót. Erre vonatkozó kérelem benyújtása esetén (a jövedelmek között szereplő) összeget fel kell tüntetni a **873-as** jelzőszám alatt, a tőke hozamok tényleges beáramlási évét pedig a **872-es** jelzőszám alatt kell feltüntetni. Több összeg/év esetén ezeket külön (formakényszer nélküli) mellékletben is részleteznie kell.

**55** Ide írhatja be a beszámítandó örökösödési és ajándékozási adót, az ingatlan-átruházási adót, illetve az alapítványtól kapott bevétel adóját, továbbá a kedvezményezett kis és közepes vállalkozásokat finanszírozó társaságok részvényei utáni osztalékfizetések és haszonélvezeti jogai tőke hozam-adóját (legfeljebb 25.000 euró névleges összegig).

**56** Kettős adózást kizáró egyezmény szerinti beszámítási módszer alkalmazása esetén a **395-ös** jelzőszám alá kell beírni az Ausztriában teljes egységtarifa szerinti adókulccsal **adózó külföldi jövedelmeket**. A kettős adózás kizárása érdekében beszámítandó külföldi adót a **396-os** jelzőszám alatt kell megadni. Kérelemre történő adókievétel esetén a **396-os** jelzőszám alatt kell feltüntetni a külföldi üzemi kamatokra eső külföldi forrásadókat; a megfelelő kamatjövedelmeket a **395-ös** jelzőszám alatt kell feltüntetni. Nem szabad beírni a külföldön visszatéríthető külföldi (forrás)adókat. A külföldi (forrás)adókat kizárólag olyan mértékben lehet beszámítani, mint amennyire a

külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján a forrásadó-adóztatási jog megilleti.

**57** A 786-os jelzőszám alá az Ausztriában felezett adókulccsal **adózó külföldi jövedelmeket** (pl. **kizárólag** kérelemre történő kivetésnél a külföldi üzemi osztalékok) kell beírni. A kettős adózás kizárásának érdekében beszámítandó külföldi (forrás)adót a 787-es jelzőszám alatt kell megadni. Nem szabad beírni a külföldön visszatéríthető külföldi (forrás)adókat. A külföldi (forrás)adókat kizárólag olyan mértékben lehet beszámítani, mint amennyire a külföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján adóztatási jog illeti meg a forrásadó tekintetében.

**58** Ide kell beírni azokat az Ausztriában **adómentes külföldi jövedelmeket** (a kettős adózást kizáró egyezmény szerinti beszámítási módszer), amelyeket az adókulcs megállapítás vonatkozásában a progresszió-fenntartásnál kell figyelembe venni. A külföldi veszteségeket nem ide, hanem a 746-os jelzőszám alatt kell felvenni.

**59** A 746-os jelzőszámra kell beírni a 2. § (8) bek. szerinti belföldi jövedelmek által kiegyenlített külföldi veszteségeket (külföldi veszteségek utólagos megadóztatásához lásd a 792-es jelzőszámot ill. a 45. pontot).

**60** A **különleges kiadásokkal** kapcsolatos részletes információkat az "Adókönyv"-ben olvashat (www.bmf.gv.at Services - Publikationen) [www.bmf.gv.at Szolgáltatások - Publikációk]. A személyi biztosításokhoz, a lakhatást szolgáló helyiségek létrehozásához és felújításához, a hasznélvezeti jegyek megszerzéséhez és a nemrég kibocsátott részvényekhez (beleértve a lakástakarékossági részvényeket, részesedési jogokat ill. a lakásépítés támogatása érdekében a részvényekre átváltható adóskötelezvények megvásárlását is) (455, 456 és 465 jelzőszámok) igénybe vett ráfordításokat legfeljebb 2.920 euró **együttes összegben** lehet figyelembe venni. A különleges kiadások között nem vehető figyelembe a kiemelt mértékben kedvezményezett nyugdíj járulékösszege. Egyedül keresők, illetve gyermeküket egyedül nevelők esetén ez az összeg 5.840 euróra emelkedik. Legalább három gyermek esetén (lásd a 61. pontot) a mindenkor legmagasabb összeg további 1.460 euró összeggel emelkedik. Ha a jövedelmek összértéke nem haladja meg a 36.400 eurót, akkor a legmagasabb összegben belüli különleges kiadásokat legfeljebb a ténylegesen teljesített kifizetések egynegyedéig lehet leírni ("**különleges kiadások negyedrésze**"). A legmagasabb összeget elérő vagy meghaladó különleges kiadásokat csak a legmagasabb összeg negyedrészéig lehet figyelembe venni. Ha a jövedelmek összértéke meghaladja a 36.400 eurót, de nem éri el a 60.000 eurót, akkor a különleges kiadás negyedrésze lineárisan csökken (**fokozatosan ható szabályozás alapján**). 60.000 euró összértéktől kezdve már nem lehet beszámítani az együttes legmagasabb összeg alá eső különleges kiadásokat. Az adószámítás automatikusan figyelembe veszi a legmagasabb összeget, a negyedelés és a fokozatosan ható szabályozást.

**61** A közös legmagasabb összegbe tartozó különleges kiadások összege további **1.460 euróval** emelkedik akkor, ha Ön vagy (házas-)társa az adott adóévben legalább hét hónapig

kapott családi pótlékot legalább három gyermek után, illetve legalább három gyermek nevelése miatt legalább hét hónapig megilleti Önöket gyermeknevelési adókedvezmény (lásd a 60. pontot). Egy gyermek után csak egyetlen adókötelezettnél vehető figyelembe a megemelt összeg, és csak abban az esetben, ha még nem érvényesítették a közös legmagasabb összeg alá eső különleges kiadásokat.

**62** Minden esetben **teljes összegben** írja be az átvihető veszteségeket. Az átviteli határ automatikusan beszámításra kerül (lásd a 63. pontot).

**Nem** vihetők át azok a veszteségek, amelyeket szabálytalan könyvvizetés útján állapítottak meg. Eredmény-kimutatás készítője esetén az előző három évben keletkezett veszteségeket lehet levonni. A 2007. előtt keletkezett kezdeti veszteségeket korlátlanul le lehet vonni, elszámolásuk pedig elsődleges fontosságú.

**63** A 2. § (2b) b) bek. szerint átvihető veszteségeket csak a teljes jövedelem-összeg 75%-ig lehet levonni (**átviteli határ**). Ha a jövedelmek összértéke bírósági csőd-egyezséghez vagy magáncsődön belüli tartozás-elengedéshez kapcsolódó nyereségeket, illetve elidegenítési vagy üzembeszárási nyereségeket vagy a pénzügyi rendezés érdekében adott - tartozás-elengedésekből származó - nyereségeket is tartalmaz, akkor nem kell alkalmazni átviteli határt, vagyis ilyen nyereségek megléte esetén a veszteség-átvitel nem korlátozódik a nyereségek mértékére. Erre vonatkozóan lásd a EStR 2000. 157b msz.-ot. A tényleges átviteli határ megállapítása érdekében a 419-es jelzőszám alatt kell megadni a pénzügyi rendezési-, elidegenítési- vagy üzembeszárási nyereségeket. Az ebbe a jelzőszámra írt bejegyzés **automatikusan** megemeli a jövedelmek (= „folyó nyereség” és egyéb jövedelmek) 419-es jelzőszám 75%-ával csökkentett teljes összegét és megadja azt a figyelembe vehető átviteli határt, ami korlátozza az esetlegesen magasabb veszteség-átvitel érvényesítését.

**64** Ha önálló jövedelemnek nem minősülő jövedelmek esetén nem kell előteljesítési kötelezettséget megállapítani, akkor a hatóság **adómentességet megállapító határozatban** (és munkáltató számára kiadott jelentésben) ismeri el a jövedelmek megszerzésére és megtartására fordított magasabb összegű kiadásokat, adó-hatékony különleges kiadásokat és bizonyos rendkívüli terheket. A munkáltató az adóelőleg-levonásnál figyelembe veszi a bemutatott jelentésben foglaltakat. Az adómentességi határozat alapján a 2009-as adókiadás 2011-re vonatkozik. Az adómentességi határozat alapján lemondhat az adómentes összegről, vagy kezdeményezheti ennek alacsonyabb összegű meghatározását is. Az alacsonyabb összeget akkor is figyelembe lehet venni, ha a munkáltatójánál bemutatandó jelentésben így nyilatkozik.

## B) Magyarázatok a 2009. évre vonatkozó E 1a melléklethez

A szürke háttérű részletek **csak a mérlegkészítőket** érintik, így ezek az eredmény-kimutatást készítőik számára érdektelenek. Ha a szöveg közelebbi megjelölés nélkül a törvény rendelkezéseire utal, akkor törvény alatt az 1988. évi jövedelemadóról szóló törvényt (ESTG 1988) kell érteni.

### 1. Általános rész

1.1 A jövedelemadó-bevallás (E 1 jelű nyomtatvány) **E 1a** melléklete egyéni vállalkozók mező- és erdőgazdálkodásból (21.§), önálló tevékenységből (22.§) vagy vállalkozói iparüzési tevékenységből (23. §) származó jövedelmeinek nyereségszámításához használható abban az esetben, ha a nyereség (veszteség) számítására az alábbiak szerint kerül sor:

- **Mérlegkészítés**
- **Teljes eredménykimutatás-készítés**
- **Részleges átalányadózás mezőgazdasági tevékenységen kívül**, a 17. § szerint - (törvényes alap átalányadózás), kereskedelmi ügynökök átalányadózása (Szöv. Közl. II, 2000/95 számú rendelet), művészek/írók átalányadózása (Szöv. Közl. II, 2000/417 számú rendelet), gyógyszer-kereskedők átalányadózása (Szöv. Közl. II, 1999/229 számú rendelet), sportolók átalányadózása (Szöv. Közl. II, 2000/418 számú rendelet) szerint vagy könyvelést nem vezető vállalkozókra (iparosokra) vonatkozó rendelet szerint (Szöv. Közl. 1990/55 számú rendelet)
- **Vállalkozói teljes átalányadózás a vendéglátó- és szállodaipari** (Szöv. Közl. II 1999/227 rendelet), valamint az **élelmiszer- és vegyesáru-kereskedők** (Szöv. Közl. II Nr. 1999/228) számára. Ezekben az esetekben meg kell adni az E 1a melléklet 6. pontja szerinti adatokat.

1.2 Nem kell használni az E 1a mellékletet:

- egyéni vállalkozóként igénybevetett **mező- és erdőgazdálkodási (részleges és/vagy teljes) átalányadózás** esetén. Ilyen esetekben az **E 1c** mellékletet kell használni. Azoknak az adóköteles személyeknek, akik **társként** mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmeket szereznek és a **mező- és erdőgazdálkodási (részleges és/vagy teljes) átalányadózást** veszik igénybe, a jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **E 11** nyomtatványát is mellékelni kell.

1.3 Belföldi üzemenként (jövedelem-forrásonként) a saját jövedelem meghatározásánál külön-külön E 1a mellékletet kell készíteni és leadni.

1.4 A külföldi üzemek tekintetében ugyancsak le kell adni a teljesen kitöltött E 1a mellékletet (lásd még a 11 pontot).

- Azokban az esetekben, amikor a külföldi üzemből (az osztrák adó jog előírásai szerint megállapított) nyereséget érnek el, és Ausztriát e nyereség tekintetében **nem** illeti meg adóztatási jog (pl. mentesítéses módszert alkalmazó kettős adózást kizáró egyezmény esetén), akkor az adómentes nyereséget a **9030**-as jelzőszám alatt feltüntetve veheti ki a jövedelmek közül. Ebben az esetben a külföldi nyereséget a progresszivitás-fenntartás érdekében a jövedelemadó bevallás (E 1 nyomtatvány) **440** jelzőszámánál kell feltüntetni.
- Nem kell kitölteni a **9030**-as jelzőszámot azokban az esetekben, amikor a külföldi üzemből az osztrák adó jog előírásai szerinti **veszteséget** érnek el és ezt a veszteséget kiegyenlítik a belföldi jövedelmek (vö. EStR 2000 187 msz. és a további rendelkezések). Ilyen esetekben a külföldi veszteséget a jövedelemadó bevallás (E 1 nyomtatvány) **746**-os jelzőszámába is be kell írni. A veszteséget csak akkor kell bejegyezni a **9030** jelzőszám alá, ha nem kell belföldi jövedelmekkel kiegyenlíteni a külföldi veszteséget (vö. EStR 2000 210 msz., lásd még a 11. pontot is).
- Nem kell kitölteni a **9030**-as jelzőszámot azokban az esetekben, amikor a külföldi üzemből származó (osztrák adó jog szerint megállapított) jövedelmek Ausztriában is **adókötelesek** (pl. a beszámítási módszert alkalmazó kettős adózást kizáró egyezmény alapján). A külföldi

jövedelmeket és a beszámítandó külföldi adót a jövedelemadó bevallás (E 1 nyomtatvány) **395, 396** (adott esetben **786, 787** is) jelzőszámai alatt kell feltüntetni.

1.5 A **külföldi telephelyek** számára nem kell saját E 1a mellékletet kitölteni. A belföldi üzem külföldi telephelyének eredményét fel kell tüntetni a **9030**-as jelzőszám alatt abban az esetben, ha a külföldi telephely eredményét a kettős adózást kizáró egyezmény alapján le kell választani az adó kivetési alapjából (lásd még a 11. pontot).

1.6 Minden **gazdasági év tekintetében** külön E 1a mellékletet kell készíteni. Ha az adó kivetés több gazdasági évet fog át (pl. a mérleg fordulónapjának átállításakor), akkor a gazdasági évek számának megfelelően több E 1a mellékletet kell leadni (lásd a 6. pontot is).

2. Minden esetben meg kell adnia a **nyereség-meghatározás** módszerét. Az eredmény-kimutatás készítésénél, illetve az eredmény-kimutatásnak megfelelő rendszerű átalányadózás esetén minden esetben meg kell adni a választott bruttó forgalmi adózási rendszert / nettó forgalmi adózási rendszert (ehhez lásd a 14.3. és a 14.4. pontokat). Ha a forgalom egésze nem forgalomadó-mentesített (pl. **kisvállalkozó** esetén), akkor a „bruttó forgalmi adózási rendszert” kell X-szel megjelölni. A Szöv. Közl. II. 1999/229 számú rendelet szerinti gyógyszer-kereskedők átalányadózása esetén jelölje X-szel a „17. § (1) bek. szerinti alap (bázis) átalányadózási”. Könyvelést nem vezető vállalkozóknál a Szöv. Közl. 1990/50 számú rendelet szerinti átalányadózás, sportolókénál pedig a Szöv. Közl. II 2000/418 számú rendelet szerinti átalányadózás alkalmazható „egyéb átalányadózásként”.

3. Ide írja be tevékenysége háromjegyű **ágazati indexét** (ÁI). Ezzel kapcsolatos részletes magyarázatokat az 58. pontban talál. **Vegyes tevékenységi körű vállalatokra** az alábbi szabályok vonatkoznak: vegyes tevékenységi körű vállalatról akkor beszélhetünk, ha az üzemi forgalom legalább 20%-a nem rendelhető hozzá a feltüntetett ágazati indexhez. Ebben az esetben meg kell adnia a jellemző tevékenységi kört, és jelezni kell azt is, hogy vegyes tevékenységi körű vállalatról van szó.

4. Azok az adóköteles személyek kérhetik az ESTG 1988 5. § (1) bek. szerinti **nyereség-megállapítást**, akik nem érik el az UGB (vállalkozói törvény) 189. §-a szerinti a forgalmi határértéket, ennek következtében pedig mentesülnek a számlaadási kötelezettség alól, és jövedelmük vállalkozási tevékenységből származik (23. §). Arra az évre kell kérelmet benyújtania, amelyik naptári évben befejeződik a gazdasági év, illetve amikor első alkalommal nem áll fenn számlaadási kötelezettség. Kérelméhez az adóalany egészen a kérelem visszavonásig kötvé marad; ebben az esetben X-szel kell megjelölnie a megfelelő négyzetet. Az UGB 189. §-a szerinti számlaadási kötelezettség feléledésével ez a kikötés automatikusan törődik.

5. Azok az adóalanyok, akik üzemüket 2007. január 1. előtt nyitották meg, azonban cégüket a fenti határnapig nem jegyezték be a cégjegyzékbe, kérhetik, hogy a 2010. január 1. előtt megkezdett üzleti évek nyereségeit a 2007. január 1. előtti adójogi rendelkezéseknek megfelelően (különösen a BAO [Art. – az adózási rendjéről szóló törvény] 2007. évben hatályos időállapot szerinti 125. §-a szerint) állapítsák meg. Ennek következtében az ESTG 1988 5.§-a szerinti nyereség-megállapítási eljárás alkalmazását egészen 2010-ig **el lehet halasztani** (lásd még EStR 2000 430p msz. is).

6. A **nyereség-meghatározás időtartamát** csak akkor kell megadni, ha ez **rövidebb** 12 hónapnál (rövidített gazdasági év).



A megkezdett hónapok teljes hónapnak számítanak (lásd az 1.6. pontot is).

**7.** A **9010**-es jelzőszámánál – mindig teljes összegében – meg kell adni az adókimutatás esetén rögzítendő **átmeneti nyereséget**, illetve **átmeneti veszteséget**. Csak a mindenkorai hetedrészes-összeggel veheti át az E 1 nyomtatványba azokat az átmeneti veszteségeket, amelyeket hét évre megosztva kell figyelembe venni. Az előző évekről áthozott átmeneti veszteség hetedrésztét az E 1 nyomtatvány **313/323/329** jelzőszámai alatt kell feltüntetni.

**8.** Az EStG 1988 5.§-a szerinti nyereség-meghatározási módszerről másik nyereség-meghatározási módszerre történő átváltásnál adómentes tartalékalap (adómentes összeg) képezhető a vállalati vagyonhoz tartozó telekingatlan csendes tartalékaiból, amit csak abban az esetben kell nyereségnövelő tételként felszámolni a telekingatlan vállalati vagyonból való kivételkor, ha csendes tartalékként még rendelkezésre áll. Az **adóbevallásban kell kérni** a tartalékalap (az adómentes összeg) képzését, ez a feltétele annak, hogy tartalékalapot figyelembe lehessen venni (az adómentes összeg).

**9.** Az adókedvezményektől függetlenül a **9020**-as jelzőszám alá teljes összegben be kell írni az elidegenítési nyereséget illetve az elidegenítési veszteséget.

**10.** Ha **azért zárják be** az üzemet, mert a vállalkozás tulajdonosa elhalálozott, munkaképtelenné vált vagy betöltötte a 60. életévét, és emiatt megszűnteti kereső-tevékenységet, akkor kérelemre mentesül az adóztatás alól az adófizetésre kötelezett állandó lakóhelyeként is szolgáló épület üzemi csendes tartaléka (lásd még az EStR 2000 5698 msz. és a további rendelkezéseket). Az adózatlanul hagyott csendes tartalékok összegét nem kell megadni.

**11.** Lásd még az 1.4. pontot is. A **9030**-as jelzőszám alá - előjel nélkül - különösen azok az adómentes **külföldi nyereségek** (telephelyre vonatkozó külföldi nyereségek) kerülnek be, amelyek **nem** számítanak be a jövedelemadó kimutatási alapjába. Itt - negatív előjellel - azokat a **külföldi veszteségeket** is be kell írni (telephelyre vonatkozó külföldi veszteségek), amelyeknek nem kell beszámítani a jövedelemadó kimutatási alapjába (vö. EStR 2000 210 msz.).

Az előjel nélküli bejegyzések (nyereségek ill. nyereségrészek) csökkentik az adóügyi nyereséget (ezeket azonban a jövedelemadó-bevallás **440**-es jelzőszámához beírva a progresszivitás fenntartásánál kell figyelembe venni), negatív előjelű bejegyzések (veszteségek ill. veszteségrészek) csökkentik az adóügyi veszteséget (ezeket nem kell felvenni a személyi jövedelemadó bevallás **746**-os jelzőszámához).

Ide az alábbi tételeket kell bejegyezni:

- a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények alapján Ausztriában adómentes külföldi nyereségek, valamint
- a személyi jövedelemadó kimutatási alapjába nem számítandó külföldi veszteségek (vö. EStR 2000 210. msz.).

A **9030**-as jelzőszámába beírandó összeg a teljes nyereség adómentessége esetén megegyezik a megállapított adóügyi nyereséggel. A **9030**-as jelzőszámába beírandó veszteség megegyezik a megállapított adóügyi veszteséggel abban az esetben, ha nem kell kiegyenlíteni a teljes veszteséget.

Ha az üzemi nyereségnek csupán egy része adómentes (pl. a külföldi telephely nyeresége), akkor a **9030**-as jelzőszámába eszközölt bejegyzéssel vonhatja le a mellőzendő telephelyi nyereséget. Amennyiben az EStR 2000 210. msz. szerint nem kell kiegyenlíteni a külföldi telephelyre eső veszteséget, akkor ez a telephelyi veszteség a **9030**-as jelzőszámába történő bejegyzéssel kerül levonásra (hozzászámítás).

Ébba a jelzőszámába azokat a nyereség- /veszteség-részeket is be kell írni, amelyek az **ingyenes üzemátadás esetén** aliquot jövedelem-elhatárolás alapján a jogutódra ill. a jogelődre szállnak át (lásd EStR 2000 109. msz.). Ilyen esetekben mind a jogelőrdnek mind pedig a jogutódnak ki kell töltenie a teljes E 1a mellékletet; a jogelőrdnél a jogutódra eső részt a **9030**-as jelzőszám alatt kell kimutatni, a jogutódnak pedig a jogelőrdre eső részt kell a **9030**-as jelzőszám alatt kimutatnia.

**12.** A **kettős adózást** kizáró egyezmények esetleges hiányát - meghatározott feltételek teljesülése esetén - a **Szöv.Közl. II. 2002/474 számú rendelet** adómentesítéssel, illetve a külföldi adók beszámításával **oldja fel**. A megfelelő helyre tett kereszttel jelezze, ha már igénybe vett ilyen mentesítést.

## 13. A „3. Nyereség megállapítás” címhez

**13.1** Az **5. §** szerinti nyereség megállapítási módszert alkalmazó **mérleg-készítők** által a „3. Nyereség megállapítás” alá beírandó jövedelmeknek (**9040-9090** jelzőszámok) és ráfordításoknak (**9100-9230** jelzőszámok) meg kell felelniük a vállalati mérleg eredmény-kimutatási szempontjainak. Esetleges kiigazításokat a „4. Eredmény-kimutatás (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai” **9240 - 9290** jelzőszámainál végezhet.

**13.2** A nyereségüket a **4. § (1) bek.** szerinti módszerrel megállapító **mérlegkészítők** esetén a „3. Nyereség megállapítás” alá beírandó jövedelmeknek (**9040-9090** jelzőszámok) és ráfordításoknak (**9100-9230** jelzőszámok) meg kell felelniük a vállalati mérleg eredmény-kimutatási szempontjainak. Ebben az esetben az esetleges kiigazításokat a „4. Eredmény-kimutatás (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai” **9240 - 9290** jelzőszámai alatt végezhet. A „3. Nyereség megállapítás” alatt azonban az adóügyi meg meghatározó értékekkel feltüntetheti az összes jövedelmét és ráfordítását is. Ebben az esetben nem szükséges kiigazításokat végezni a „4. Nyereség/veszteség (feltüntethető adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai” alatt. Ilyenkor csak abban az esetben kell bejegyzést eszközölni a **9290 jelzőszám** alatt, ha

- a **9090**-es jelzőszám a 37. § (8) bek. szerinti (25%) különleges adókulccsal adóztatható külföldi tőkehozamokat tartalmaz és/vagy
- a **9090**-es jelzőszám olyan végadózáásra alkalmas belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekre nézve kérték az összevont adókimutatást (lásd még a 19. pontot)

**13.3** Az **eredmény-kimutatást készítő** kétféle bejegyzést tehetnek a „3. Nyereség-megállapítás” alatt.

**13.3.1** Alapvetően a „3. Nyereség megállapítás” alá kell beírni az üzemi bevételeket (**9040-9093** jelzőszámok), valamint az üzemi kiadásokat (**9100 - 9233** jelzőszámok) az **adóügyi** mérvadó értékekkel.

Nem kell kiigazításokat végezni a „4. Nyereség/veszteség (feltüntethető adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai” alatt. A „4. Nyereség/veszteség (feltüntethető adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai” alatt kizárólag a **9290** jelzőszámhoz eszközölhető bejegyzés, és csak abban az esetben, ha

- a **9090**-es jelzőszám a 37. § (8) bek. szerinti (25%) különleges adókulccsal adóztatható külföldi tőkehozamokat tartalmaz és/vagy
- a **9090**-es jelzőszám olyan végadózáásra alkalmas belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekre nézve kérték az összevont adókimutatást (lásd még a 19. pontot) és/vagy
- a befektetett nyereségek vonatkozásában adómentességet érvényesítenek, illetve ezeket a nyereségeket utólagosan megadóztatják (**9227, 9229 és 9234** jelzőszámok).

**13.3.2** Amennyiben az eredménykimutatás-készítők által a „3. Nyereség megállapítás” alá beírt üzemi bevételek (**9040- 9093** jelzőszámok) és üzemi kiadások (**9100 - 9233** jelzőszámok) nem felelnek meg az adóügyi szempontból egyébként helyes értékeknek, akkor a szükséges helyesbítéseket a „4. Eredmény-kimutatás (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai” **9240 - 9290** jelzőszámain végezheti el. Ilyenkor mindenképpen bejegyzést kell tenni a **9290**-as jelzőszám alatt abban az esetben, ha

- a **9090**-es jelzőszám a 37. § (8) bek. szerinti (25%) különleges adókulccsal adóztatható külföldi tőkehozamokat tartalmaz és/vagy
- a **9090**-es jelzőszám olyan végadózáásra alkalmas belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekre nézve kérték az összevont adókimutatást (lásd még a 19. pontot) és/vagy

- a befektetett nyereségek vonatkozásában adómentességet érvényesítenek, illetve ezeket a nyereségeket utólagosan megadóztatják (**9227, 9229 és 9234** jelzőszámok).

**13.4 Az Osztrák Egységes Számlakeret (ESZK) számláit** használó mérlegkészítőknek kizárólag az említett számlákon feltüntetendő ráfordításokat/jövedelmeket vagy mérlegtételeket kell a megfelelő jelzőszámok alatt szerepeltetni. Kifejezetten utalunk az eltérésre, ha valamelyik jelzőszám tartalma nem egyezik meg teljesen az ESZK szerinti ráfordításokkal ill. jövedelmekkel (pl. **9150**-es jelzőszám, 26. pont). A **9090**-es jelzőszámba kell beírni azokat a jövedelmeket, amelyeket nem tartoznak a **9040 - 9080** jelzőszámok alá. A **9230**-as jelzőszámba kell beírni azokat a ráfordításokat, amelyeket nem tartoznak a **9100 - 9225** jelzőszámokba.

**13.5 Az eredmény-kimutatást készítőknél a 9090** jelzőszámba kell beírni azokat az üzemi bevételeket, amelyek nem tartoznak a **9040 - 9080** jelzőszámokhoz. A **9230**-as jelzőszám alatt kell feltüntetni azokat az üzemi kiadásokat, amelyeket nem a **9100 - 9225** jelzőszámok alatt kell szerepeltetni.

**13.6** A jövedelmeket/üzemi bevételeket és ráfordításokat/üzemi kiadásokat alapvetően **előjel nélkül** kell feltüntetni. Így a jövedelmek/üzemi bevételek pozitív értékűként, a ráfordítások/üzemi kiadások pedig negatív értékűként jelennek meg. Ha a jövedelmek/üzemi bevételek ill. ráfordítások/üzemi kiadások valamelyik jelzőszámánál negatív érték felvétele válna szükségessé (pl. ráfordítás-/bevétel-kiigazításoknál), akkor a megfelelő jelzőszámánál negatív előjelet („-“) kell használnia.

## A „Jövedelmek/üzemi bevételek”-hez

**14. A 9040-es jelzőszám: Árbevételek (áru-/szolgáltatási árbevételek) az EStG 14.1 9040 § szerinti jelentés nélkül, ESZK40 – 44**

**14.1** A **9040**-es jelzőszámba a mérlegkészítők által elért értékesítési árbevételek (forgalmi adó nélkül, ESZK 400 - 439, lásd még a 14.5. pontot) bevételcsökkenések levonása utáni (ESZK 440 - 449, lásd még a 14.6. pontot) összegét kell beírni. A 109a § szerinti jelentésbe felvett belföldi bevételeket kizárólag a **9050**-es jelzőszám alatt kell feltüntetni.

**14.2 Eredmény-kimutatás készítése esetén** ide a belföldön elért (befolyt) értékesítési árbevételek (lásd a 14.5. pont alatt) bevételcsökkenések levonása után (lásd a 14.6. pontot) fennmaradó összegét kell beírni. A 109a § szerinti jelentésbe felvett belföldi bevételeket kizárólag a **9050**-es jelzőszám alatt kell feltüntetni. Az eredmény-kimutatást készítő forgalmi adó tekintetében a bruttó vagy a nettó forgalmi adózási rendszer között választhatnak (vö. ehhez különösen EStR 2000 msz.: 744 - 762).

**14.3 A bruttó forgalmi adózási rendszer alkalmazása esetén** az eredmény-kimutatást készítő által számlázott forgalmi adó a bevételezés időpontjában üzemi bevételként, az adóhatóságnak történő átutalásakor pedig üzemi kiadásként kezelendő. Az eredmény-kimutatást készítő előszállítója által előzetesen felszámított forgalmi adó összege a fizetés időpontjában üzemi kiadásnak, az adóhatósággal történő elszámolás időpontjában üzemi bevételnek minősül. Az üzemi bevételeket és üzemi kiadásokat ezáltal a forgalmi adóval együtt kell feltüntetni (**forgalmi adó- bruttó kimutatás**, lásd lejjebb). Az aktiválási kötelezettség alá eső tárgyi eszközök beszerzésekor (előállításakor) levonható előzetesen felszámított forgalmi adót le kell vonni azokból a beszerzési (gyártási) költségek közül, amelynél értékcsökkenési leírás alkalmazható.

Az adókövetési évben megfizetett forgalmiadó-fizetésterhelések összege (a **9230**-as jelzőszámba beírandó) üzemi kiadást, az esetleges forgalmiadó-jóváírások összege pedig (a **9090**-es jelzőszámba beírandó) üzemi bevételként jelent. Forgalmiadó-fizetésterhelések és forgalmi adó-jóváírások esetén meg kell határozni az egyenleget; az esetleges jóváírás-többletet a **9090**-es jelzőszámba, a fizetésterhelés-többletet a **9230**-as jelzőszámba kell beírni.

A bruttó forgalmi adózási rendszer esetén **kétféle** kimutatást lehet készíteni, nevezetesen

- az üzemi bevételek/kiadások **bruttó kimutatása** (lásd fent), és
- a **nettó kimutatás** külön forgalmi adó-kimutatással (lásd még a 20. pontot).

**14.4 A nettó forgalmi adózási rendszer alkalmazása esetén** az átfutó tételként (4. § (3) bek. harmadik mondata) kezelt forgalmi adó nem számít be sem a bevételi-, sem pedig a kiadási oldalon. Éppen ezért a bevételek, és az előzetesen felszámított forgalmi adó levonására alkalmas kiadások nettó összegben kerülnek felvételre. A nettó forgalmi adózási rendszer csak azoknál az adóalanyoknál megengedett, ahol a forgalmi adó alapvetően átfutó jellegű. A nettó elszámolásra éppen ezért nem kerülhet sor:

- azokban az esetekben, amelyekben a vállalkozó le nem vonható előzetesen felszámított forgalmi adóval kapcsolatos „nem valódi” adómentes forgalmat bonyolít (pl. kisvállalkozó 22.000 euró éves forgalom alatt, lásd UStG [forgalmi adóról szóló osztrák törvény] 1994, 6. § (1) bek. pont).
- előzetesen felszámított forgalmiadó-átalány igénybevétele esetén, kivéve azt az esetet, amikor az előzetesen felszámított forgalmiadó-átalányt az UStG 14 § (1) bek. 1. cikké szerint veszik figyelembe és a 17. § (1)-(3) bek. szerinti (**9230**-as jelzőszám) átalányadózást alkalmazzzák.

A forgalmi adó késedelmi pótlékokhoz és halasztási kamatokhoz hasonló járulékos összegeit a nettó forgalmi adózási rendszernél üzemi kiadás gyanánt le lehet vonni.

Levonható előzetesen felszámított forgalmi adó esetén a tárgyi eszközöket is nettó értéken kell fel venni a tárgyi eszközök jegyzékébe (7. § (3) bek.). Ha levonásukra nem kerülhet sor, akkor az előzetesen felszámított forgalmi adót is a beszerzési (gyártási) költségek részeként kell kezelni. Az üzemi kiadások csak a nettó kiadásokat tartalmazzák, a forgalmi adót a forgóeszközöknél kell nyilvántartani. A nem átfutó jellegű forgalmi adót (pl. gépjárműveknél) a kiadás teljesítésekor üzemi kiadásként le kell vonni.

Figyelmet kívül kell hagyni az adóhatósági forgalmiadó-elszámolásból keletkező bevételi- és kiadási tételeket: a forgalmi-adó jóváírások nem üzemi bevételek, az adóhatóság felé teljesített fizetések pedig nem üzemi kiadások. A kivételeket a bruttó forgalmi adózási rendszerhez hasonlóan nettó értéken kell szerepeltetni. Nem szükséges kiigazítani a fizetés-terhelést (és a benne foglalt saját fogyasztás forgalmi adóját sem).

**14.5** Az értékesítési árbevételek a vállalkozó szokásos üzleti tevékenységéhez kötődő jellegzetes, a termékek és áruk értékesítéséből és használatának átengedéséből, valamint szolgáltatások nyújtásából származó bevételek. Ide tartoznak különösen az ócskavas, a hulladéktermékek, a szükségtelemné vált nyers-, segéd- és üzemi anyagok vállalkozás-specifikus értékesítéséből származó bevételek és a közös vállalkozások részesedéseiből származó jövedelmek (pl. építőipar) is.

A bérleti- és hasznóbérleti díj-bevételeket, licencket és jutalékokat csak akkor kell e helyen felvenni, ha ezek jellemzők a vállalkozásra.

Az alkalmi jelleggel és csekély mennyiségben keletkező bevételeket a **9090**-es jelzőszámba kell felvenni.

**14.6 A Bevételcsökkenések** fogalmi körébe különösen a vevő számára biztosított árengedmények, forgalmi juttatások, mennyiség utáni engedmények, bonifikációk, hűségprémiumok valamint a visszaküldött és a kifogásolt áruk visszatérített ára számít bele.

**15. A 9050-es jelzőszám: Üzemi bevételek/jövedelmek, az EStG 1988 109a §-a szerinti jelentéssel, ESZK 40 - 44**

Ide azokat az adókövetésről feltüntetendő jövedelmeket/üzemi bevételeket kell beírni, amelyekhez kiállították a 109a § szerinti jelentést. A 109a.§ végrehajtására kibocsátott Szöv. Közl. II, 417/2001 számú rendelet 4.§-a szerinti külön kimutatás akkor szükséges, ha a jelentés tartalmát megismertették az érintett adóalannyal. A 109a.§ szerinti jelentési kötelezettséghez vö. EStR 2000 8300 msz. és az ezt követő rendelkezések. Az EStG 1988 109a.§ szerinti jelentéssel kapcsolatos információkat az "Adókönyv"-ben találhat (megtekinthető a

www.bmf.gv.at - Services - Publikationen Broschüren und Ratgeber [a www.bmf.gv.at - Szolgáltatások - Publikációk-Tájékoztató és Tanácsadó kiadványok] alatt).

## **16. A 9060-as jelzőszám: Tárgyi eszközök értékesítésből származó jövedelmek/tárgyi eszköz vagyonkivét-értéke, ESZK 460 – 462 az esetleges kivét előtt a 463 – 465-re ill. 783-ra**

**16.1 A mérlegkészítésére kötelezettek** tárgyi-eszköz vagyon (kivéve a befektetett pénzügyi eszközök) fogyasztásból származó bevételüket (ESZK 460 - 462) az esetleges kivezetés előtt kötelesek az ESZK 463 – 465-re ill. ESZK 783-ra beírni (lásd még a 16.2. és 16.3. pontokat is).

**16.2 Az eredmény-kimutatást készítőknak** ide csak a tárgyeszköz-vagyon fogyasztásból (értékesítés, kivétel) származó üzemi bevételüket (Bevételek) kell beírni (lásd a 16.3. pontot). A biztosítási kártalanításokat a **9090-es** jelzőszám alatt kell vezetni.

**16.3 A tárgyeszköz-kivétet** a 6. § 4. cikk szerinti adóügyiileg mérvadó kivétértékkel, a kivét időpontjában fennálló részértékkel kell felvenni. Azt az értéket nevezzük részértéknek, amit az adott vagyonelem jelent az üzem számára (összefüggő érték, 6. § 1. cikk).

## **17. A 9070-es jelzőszám: Aktivált saját teljesítmények, ESZK 458 - 459**

**17.1** Ezt a jelzőszámot csak a **mérlegkészítőknak** kell kitölteni. Ide kell beírni a saját részre előállított tárgyi eszközökhöz, valamint az üzem üzembe helyezéséhez és bővítéséhez szükséges aktivált saját teljesítményeket.

**17.2 Az eredmény-kimutatást készítőknak** a gyártási költségekkel együtt kell felvenniük a tárgyi eszközök jegyzékébe (7. § (3) bek.) a saját előállítású tárgyi eszközöket, feltéve, hogy kis értékű tárgyi eszközként nem használták ki az azonnali leírás lehetőségét (13. §, lásd a **9130-as** jelzőszámot és EStR 2000 3893 msz.). A **9100 - 9230** jelzőszámok alatti üzemi kiadásokat az előállítási költségeknek megfelelően korrigálni kell. Az előállítási költségeket az elhasználható tárgyi eszközöknél az elhasználódási leírás útján (értékcsökkenési leírás, 7. §) kell leírni. Az értékcsökkenési leírást a **9130-es** jelzőszám alatt kell felvenni.

## **18. A 9080-as jelzőszám: Készletváltozások, ESZK 450 - 457**

**18.1** Ezt a jelzőszámot csak a **mérlegkészítőknak** kell kitölteniük. Ide a kész- és félkész-termékek készletét, valamint a még el nem számolható teljesítések változásait kell felvenni. A készlet-növekedéseket előjel nélkül, a készlet-csökkenéseket negatív előjellel kell megadni.

**18.2** Nem itt kell felvenni a szokásosnak nem tekinthető értékcsökkenési leírások miatti értékváltozásokat (vö. UGB [Váll.tv] 231. § (2) bek. 7. cikk b) ponttal, ezt ugyanis a **9140-es** jelzőszámba kell felvenni) és a rendkívüli készletváltozásokat (vö. UGB [Váll.tv] 233. §, a **9090-es** jelzőszámba „rendkívüli jövedelmeként”, a **9230-as** jelzőszámba „rendkívüli ráfordításokként” kell felvenni).

**18.3 Az eredmény-kimutatást készítőknak** nem kell készletváltozásokat rögzíteni.

## **19. A 9090-es jelzőszám: Egyéb jövedelmek/üzemi bevételek (pénzjövedelmeket is ideértve)**

**19.1 A mérlegkészítőknak** ide kell beírni a gazdasági évben keletkezett jövedelmek összegét, kivéve azokat az összegeket, amelyeket a **9040 - 9080** jelzőszámok vesznek fel. Ide tartoznak különösen a tárgyeszköz-vagyon hozzájárásából származó jövedelmek, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (ESZK 466 - 467), a tartalékalapok felszámolásából származó jövedelmeket (ESZK 470 -479), az egyéb üzemi jövedelmeket (ESZK 480 - 499) valamint az összes pénzjövedelmet (ESZK 8). Egyéb üzemi jövedelmeként (ESZK

480 -499) kell felvenni azokat a jövedelmeket, amelyeket nem a 40 - 47 számlacsoportokban könyveltek, különösen az értékesítési árbevételként ki nem mutatható üzleti bevételeket, a korábban már kikönyvelt követelés bevételezését, a tartozás-elengedéseket, a követelések érték-helyesbítésének megszüntetéséből származó jövedelmeket, a deviza-tranzakciókból keletkezett átváltási nyereségeket, a szociális létesítményekből származó jövedelmeket, a nem vállalkozási jellegű ügyletekből és szolgáltatásokból (pl. lakás bérbeadásából és nem vállalkozási jellegű haszonbérbe adási és licencszerződésekből származó bevételek) keletkezett jövedelmeket, a ráfordításokat- és kártérítéseket, a meg nem fizetett és elévült kötelezettségek kikönyvelését, a közpénzekből kapott juttatásokat abban az esetben, ha ezeket a beruházásoknál nem a beszerzési vagy gyártási költségekből kell levonni.

**19.2 Az 5. § szerinti mérlegkészítéskor** a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat, valamint a 37. § (8) bek. alapján 25%-kal adóztatható külföldi **tőkehozamokat** a **9090-es** jelzőszám alatt kell felvenni, majd a **9290-es** jelzőszámon keresztül (nyereség/veszteség kiigazítások, adóügyi több-kevesebb számítás) ki kell vezetni. Kérelemre történő adókimutatás esetén ezeket jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **780/782/784** jelzőszámai alatt kell felvenni. A külföldi tőkehozamokat az E 1 nyomtatvány **781/783/785** jelzőszámai alatt kell feltüntetni.

**19.3 A 4. § (1) bek.** szerinti mérlegkészítés esetén a 37. § (8) bek. szerint 25%-kal adóztatható külföldi **tőkehozamokat** minden esetben, a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat viszont csak **kérelemre történő adókimutatás** esetén kell felvenni a **9090-es** jelzőszám alá, majd ki kell vezetni a **9290-es** jelzőszámból (nyereség/veszteség-kiigazítások, adóügyi több-kevesebb számítás). A jövedelemadó bevallásban (E 1 nyomtatvány) ezeket ilyenkor (üzemi tőkehozamok utáni kérelemre történő adókimutatás) a **780/782/784** jelzőszámok alatt kell feltüntetni. A végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat végadózás (nem kerül sor az üzemi tőkehozamok utáni, kérelemre történő adókimutatásra) esetén nem kell felvenni a **9090-es** jelzőszám alá.

**19.4 Az eredmény-kimutatást készítőknak** ide kell 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 a 14.4 pontokat.

**19.5 Az eredmény-kimutatást készítőknak** a 37. § (8) bek. szerint 25%-kal adóztatható külföldi **tőkehozamokat** minden esetben, a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat viszont csak **kérelemre történő adókimutatás** kell felvenni a **9090-es** jelzőszámba és kivezetni a **9290-es** jelzőszámból (nyereség/veszteség kiigazítások, adóügyi több-kevesebb számítás). A jövedelemadó bevallásban (E 1 nyomtatvány) ezeket ilyenkor (üzemi tőkehozamok utáni kérelemre történő adókimutatás) a **780/782/784** jelzőszámok alatt kell feltüntetni. A végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat végadózás esetén nem kell felvenni a **9090-es** jelzőszám alá (nem kerül sor az üzemi tőkehozamok utáni kérelemre történő adókimutatásra).

## **20. A 9093-as jelzőszám: Bevételezett forgalmi adó a bruttó forgalmi adót alkalmazó rendszerrel**

Ezt a jelzőszámot csak a bruttó forgalmi adózási rendszert alkalmazó eredmény-kimutatást készítő tölthetik ki abban az esetben, ha igénybe veszik az üzemi bevételek/kiadások külön forgalmi adó-kimutatást alkalmazó **nettó kimutatását** (lásd a 14.3. pontot). Ebben az esetben az üzemi bevételeket és üzemi kiadásokat a releváns jelzőszámoknál nettó módon (forgalmi adó nélkül) kell figyelembe venni. A bevételezett forgalmi adó a **9093-as** jelzőszám alatt, a kiadott (levonható illetve le nem vonható) forgalmi adó pedig a **9233-as** jelzőszám jelenik meg. A forgalmiadó-fizetést terhelést a **9230-as** jelzőszám alá, a mindenkor forgalmiadó-jóváírást pedig a **9090-es** jelzőszám alá kell beírni.

## **A „Ráfordítások/üzemi kiadások”-hoz**

## **21. A 9100-es jelzőszám: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok ESZK 500 - 539, 580**

### **21.1 A mérlegkészítők itt kötelesek felvenni:**

- az áruárfordítást (ESZK 500 - 509),
- a nyersanyag felhasználást (ESZK 510 - 519),
- a beszerzett előre legyártott részegységek és alkatrészek felhasználását (ESZK 520 - 529),
- a segédanyag-felhasználást (ESZK 530 - 539),
- az árengedmény-nyereségek levonása után fennmaradt anyagárfordítást (ESZK 580).

### **21.2 Az eredmény-kimutatást készítőknél itt kell rögzíteni:**

- az áru-beszerzésére fordított kiadásokat,
- a nyersanyaggal kapcsolatos kiadásokat,
- az előre gyártott részegységekhez és alkatrészekhez kapcsolódó kiadásokat,
- a segédanyag-kiadásokat,
- az árengedmény-nyereségek levonása után fennmaradt anyagbeszerzési kiadásokat.

Ezeket a kiadásokat a törvényes alap átalányadózás keretében (17. §) lehet levonni az adóalapból.

**21.3 A 9230-as jelzőszám alatt kell felvenni az üzemanyagok felhasználását (beszerzés) (ESZK 540-549), a szerszámok és egyéb gyártási segédesszközök felhasználását (beszerzés) (ESZK 550-559) a tüzelő- és hajtóanyagok, energia és víz felhasználását (beszerzés) (ESZK 560-569).**

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

**22.1 A mérlegkészítőknek ide kell beírni azokat a ráfordításokat, amelyek az „Egyéb beszerzett gyártási szolgáltatások” számlán (ESZK 570 - 579, lásd a 22.3 pontot) az egyéb beszerzett gyártási szolgáltatásokra kapott árengedmény-nyereségek levonása után (ESZK 581) és a „Rendelkezésre bocsátott munkaerő ráfordítása” (ESZK 750 - 753, lásd a 22.4. pontot) alatt vettek fel.**

**22.2 Az eredmény-kimutatást készítőknél ide kell beírni az idegen munkaerőre fordított kiadásokat.** Értelemszerűen alkalmazni kell a 22.3. és 22.4. pontokat. Nem kell beírni a tárgyi eszközök gyártási költségeként „aktiválendő” idegen munkaerőre fordított kiadásokat, (ezeket a tárgyi eszközök 7. § (3) bek. szerinti jegyzékébe kell felvenni).

**22.3 „Egyéb beszerzett gyártási szolgáltatások” (mérlegkészítőknek: ESZK 570 - 579) közé tartoznak a vásárolt gyártási szolgáltatások külön ráfordításai/ kiadásai, mint például az anyag-megmunkálás, az anyagnemesítés, az egyéb üzemi szolgáltatások és a személyzet a gyártási területen történő rendelkezésre bocsátásával kapcsolatos kiadások.**

**22.4 „Rendelkezésre bocsátott munkaerő ráfordítása” (mérlegkészítők számára: ESZK 750 - 753) az ESZK 750 számla ráfordításait tartalmazza. A harmadik személynek fizetett jutalékokat (mérlegkészítők számára: ESZK 754 - 757) a 9190-es jelzőszámába kell felvenni.**

## **23. A 9120-as jelzőszám: Munkaerő-ráfordítás („saját személyzet”), ESZK 60 - 68**

**23.1 A mérlegkészítőknek és az eredmény-kimutatást készítőknél itt kell felvenniük a bérekhez és fizetésekhez kapcsolódó ráfordításokat/kiadásokat valamint a munkaerő foglalkoztatásához kötődő közvetett munkaerő-költségeket, nevezetesen:**

- bérek (mérlegkészítők számára: ESZK 600 - 619, lásd a 23.2 pontot),
- fizetések (mérlegkészítők számára: ESZK 620 - 639, lásd a 23.3 pontot),
- végkielégítések ráfordításai (mérlegkészítők számára: ESZK 640 - 644, lásd a 23.4 pontot),
- „öregségi nyugellátás ráfordításai” (mérlegkészítők számára: ESZK 645 - 649, lásd a 23.4 pontot),

- munkavállalók törvényes szociális kiadásai (mérlegkészítők számára: ESZK 650 - 655, lásd a 23.5 pontot),
- alkalmazottak törvényes szociális kiadásai (mérlegkészítők számára: ESZK 656 - 659, lásd a 23.5 pontot),
- bérfüggő járulékok és kötelező hozzájárulások (mérlegkészítők számára: ESZK 660 - 665, lásd a 23.6 pontot),
- bérfüggő járulékok és kötelező hozzájárulások (mérlegkészítők számára: ESZK 666 - 669, lásd a 23.6 pontot),
- egyéb szociális ráfordítások (mérlegkészítők számára: ESZK 670 - 689, lásd a 23.7. pontot).

**23.2 A „Munkabér” fogalmába (mérlegkészítők számára: ESZK 600 - 619) az alapbérek (közvetlen munkabér-ráfordítás, mentési jutalmak, az átmenetileg foglalkoztatott munkaerő díjazásai), a bérben részesülő dolgozóknak fizetett pótlékok (túlórátételek, szabadságpénzek, műszakpótlékok, nehézségi pótlékok, jutalmak és jutalékok), valamint a tényleges munkateljesítmény nélküli bérek (szabadság idejére fizetett munkabérek, nem munkanapi bérek, táppénzek, egyéb távollét idejére fizetett munkabérek (távolléti díj), a szabadság idejére vonatkozó és karácsonyi remuneráció), valamint az egyéb rendkívüli juttatások) tartoznak. Szintén itt kell felvenni a munkavállalóktól kivételesen vissza nem tartott bérekre eső béradó- és társadalombiztosítási-járulék összegeket (pl. béradó ellenőrzések alkalmával keletkezett és a foglalkoztatottra át nem hárítható utólagos követelések). Szintén itt kell feltüntetni az előtakarékosági/segélyező pénztárnak fizetendő járulékokat is.**

**23.3 „Fizetésként” (mérlegkészítők számára: ESZK 620 - 639) az alapfizetések, túlóradíjak, szabadságpénzek, jutalmak és jutalékok, a 13. és 14. havi fizetés és egyéb rendkívüli juttatások kerülnek felvételre. Ugyanez vonatkozik a jubileumi jutalmakra, az önkéntes utazási költség- és ételmezei juttatásokra, valamint a természetbeni szolgáltatásokra. A munkabérekre eső, és a munkavállalóktól kivételesen vissza nem tartott béradó-összegeket (pl. béradó-ellenőrzések alkalmával keletkezett és a foglalkoztatottra át nem hárítható utólagos követelések) szintén itt kell felvenni. Ide kell beírni az előtakarékosági/segélyező pénztárnak fizetendő járulékokat is. Nem tartoznak ebbe a körbe azok az utazási költségterítések, napidíjak és szállásköltség-terítések, amelyeket a szolgálati úton keletkezett munkavállalói kiadások megtérítéséért fizettek ki. Ezeket a 9160-as jelzőszám alatt kell felvenni.**

**23.4 „Végkielégítések ráfordításai” (mérlegkészítők számára: ESZK 640 - 644.) ill. „öregségi nyugellátás ráfordításai” (mérlegkészítők számára: ESZK 645 - 649) ide kell felvenni a végkielégítés- és nyugdíjfizetések, valamint a végkielégítési tartalékalapok változásait, csak mérlegkészítőknél a nyugdíjalap változásait; ezen túlmenően a nyugdíjpénztárnak fizetett járulékok, és a munkavállalók öregségi nyugellátásához adott egyéb járulékok összegét.**

**23.5 „Munkavállalók törvényes szociális kiadásai” (mérlegkészítők számára: ESZK 650 - 655) és „alkalmazottak törvényes szociális kiadásai” (mérlegkészítők számára: ESZK 656 - 659) alá kell felvenni a társadalom-biztosítási intézményeknek átadott szociális ráfordításokat (munkavállalói társadalom-biztosítási járulék) a folyamatos bérfizetésről szóló törvény szerinti hozzájárulással és a lakásépítési támogatással együtt.**

**23.6 „Bérfüggő járulékok és kötelező hozzájárulások” (mérlegkészítők számára: ESZK 660 - 665) és „fizetésfüggő járulékok és kötelező hozzájárulások” (mérlegkészítők számára: ESZK 666 - 669) itt kell felvenni minden más fizetéstől függő járulékot és kötelező hozzájárulást. Ide elsősorban a családpótlék-kiegyenlítési alaphoz adott munkáltatói hozzájárulás, a munkáltatói hozzájárulás kiegészítése, a kommunális adók valamint a bécsi munkáltatói adó (metró-adó) tartozik.**

Ha a mérlegkészítők a kommunális adót és a bécsi munkáltatói adót (metró-adó) az „egyéb adókhöz” (ESZK 710 - 719) könyvelik, akkor ezeket az összegeket a 9230-as jelzőszámába kell beírni.

**23.7 „Egyéb szociális ráfordításként”** (mérlegkészítők számára: ESZK 670 - 689) kell felvenni azokat az önkéntes szociális ráfordításokat, amelyeket nem lehet hozzárendelni - mintegy a fizetés részeként - az egyes foglalkoztatottakhoz, ide tartoznak az üzemi tanácsi alapba és a segélyező pénztárakhoz (nem nyugdíjpénztárak) teljesített befizetések, az üzemi kirándulások ráfordításai, a munkavállalók karácsonyi ajándékaihoz és a személyzet részére szervezett különböző üzemi rendezvényekre teljesített kiadások. A szociális létesítmények ráfordításait az adott ráfordítás-fajtának megfelelő jelzőszám alatt kell felvenni (pl. az üzemi konyha anyag-felhasználása a **9100**-as jelzőszámba, a konyhahelyiségek fenntartása a **9150**-es jelzőszámba kerül).

## **24. 9130. jelzőszám: Tárgyieszköz-vagyon leírásai (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű tárgyi eszközök), ESZK 700 - 708**

**24.1 A mérlegkészítők** itt írják be a tárgyieszköz-vagyonra vonatkozó (tervszerű és terv feletti) értékcsökkenési leírásokat, kivéve a befektetett pénzügyi eszközök leírásait (ESZK 701 - 708). Itt kell továbbá feltüntetni az üzem üzembe helyezéséhez és bővítéséhez kapcsolódó aktivált ráfordítások leírásait is (ESZK 700). A **9130**-as jelzőszámnál kell figyelembe venni a dotációt, valamint a kivezetett értékelési tartalékokat is (pl. kis értékű tárgyi eszközök, beruházási támogatások, a 12. § szerinti tartalékalap átvitele az értékelési tartalékokra). Közvetlenül, vagy az értékesítési tartalékhoz hozzáadva itt kell továbbá rögzíteni a különleges adóügyi leírásokat is (idő előtti és gyorsított leírások).

**24.2 Az eredmény-kimutatást készítő** az idő előtti és gyorsított leírásokkal, valamint az azonnal leírt kis értékű tárgyi eszközökkel együtt (13. §) itt vezetik fel a tárgyieszköz-vagyon értékcsökkenési leírásait (7. §, 8. §). A kis értékű tárgyi eszközök egyedi beszerzési illetve előállítási költsége nem haladja meg a 400 eurót. Ezeket az értékcsökkenési leíráson keresztül lehet leírni, de választása szerint van azonnali leírásukra is (választási joga).

## **25. A 9140-es jelzőszám: A vállalatnál szokásos leírásokat meghaladó forgóeszköz-leírások - ESZK 709 – és a követelések értékhelyesbítései**

Ezt a jelzőszámot **csak a mérlegkészítőknek** kell kitölteni. Ide kell beírniuk - mind az 5. § szerinti, mind pedig a 4. § (1) bek. szerinti mérlegkészítésnél – a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladó forgóeszköz-leírásokat (ESZK 709, HGB [az osztrák kereskedelmi törvény] 231. § (2) bek. 7. cikke). Szintén ide kell beírni a követelés-érték helyesbítések dotációját is (ESZK 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). A kivezetéseket a **9090**-es jelzőszám alá kell felvenni. A bejegyzés kiigazításához lásd a **9250**-es jelzőszámot.

## **26. A 9150-es jelzőszám: Épületek fenntartási kiadásai (fenntartási költség), ESZK 72**

**26.1 A mérlegkészítők és az eredmény-kimutatást készítő** itt rögzítik az **épületekre** vonatkozó fenntartási ráfordításokat/kiadásokat (lásd a 26.2. pontot). Nem itt kell rögzíteni az egyéb tárgyi eszközök fenntartási kiadásait, valamint a harmadik személy által elvégzett tisztításhoz, hulladék-ártalmatlanításhoz és a világításhoz kapcsolódó ráfordításokat.

**26.2 A „Fenntartási kiadások”** közé tartoznak az épület használhatóságának fenntartását szolgáló azon ráfordítások (kiadások) (fenntartási költségek), amelyek nem vezetnek az épület rendeltetésének megváltozásához (hiszen ebben az esetben aktiválás-köteles előállítási ráfordításról lenne szó). A „szó szoros értelmében vett fenntartási ráfordítások” és „helyreállítási ráfordítások” megkülönböztetése nélkül ide kell beírni a fenntartási költségeket (a fogalom tekintetében vö. a 4. § (7) bek.). A 4. § (7) bek. szerinti helyreállítási ráfordításokat a gazdasági évre eső tized-részösszegben kell felvenni. (ehhez lásd az EStR 2000 1398 msz. és 6460 msz. valamint a további részeket).

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

**27.1 A mérleget- és az eredmény-kimutatást készítő**knak itt kell felvenniük az utazással és a menetköltségekkel kapcsolatos ráfordításokat/kiadásokat (mérlegkészítők számára: ESZK 734 - 735), a napi- és szállásdíjakat (mérlegkészítők számára: ESZK 736 - 737) és a kilométerpénzt (személygépkocsinál: 0,42 euró kilométerenként). Itt kell feljegyezni mind a saját, mind pedig a munkavállalói oldalon felmerült ráfordításokat. A tényleges gépjármű-költségeket a **9170**-es jelzőszám alá kell beírni.

**27.2** Az utazási- és menetráfordításokhoz (mérlegkészítők számára: ESZK 734 – 735) tartoznak a közvetlenül az utazási vállalkozónak teljesített kiadások, az utazási költségek (napi- és szállásdíjak, lásd a 27.3. pontot) és a menetköltségek megtérítésével kapcsolatos összegek, feltéve, hogy ezek a ténylegesen felmerült ráfordítások megtérítésére szolgálnak (pl. kilométerpénz).

**27.3** Az utazási költségek magában foglalják az ellátási többletkiadás-átalányt (napidíj: 26,40 euró/nap, 12 óra alatt 2,20 euró minden megkezdett óra után, feltéve, hogy az utazás 3 óránál hosszabb ideig tart), valamint a szállásköltségeket, amit átalányösszegben (15 euró éjszakánként a reggelivel együtt) vagy bizonylattal igazolt tényleges összegben lehet érvényesíteni (4. § (5) bek. kapcsolódva a 26. § 4. cikkhez). Lásd még az EStR 2000 1378 msz.-ot is, kapcsolódva a 2002. évi béradó irányelvek 278. msz.-ot, valamint további rendelkezéseit.

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

A **mérlegkészítőknek és az eredmény-kimutatást készítő**knak a **9160**-as jelzőszám alá kell beírni a tényleges gépjármű-költségeket (mérlegkészítők számára: ESZK 732 - 733). (lásd az EStR 2000 1612 msz.). A tényleges gépjármű-költségek közé tartoznak pl. a gépjárművek fenntartási ráfordításai, az üzemanyagok, a javítási és szervizköltségek, a biztosítási díjak és az adók. Nem tartozik ide az értékcsökkenési leírás (a **9130**-as jelzőszámba kell beírni) és a lízing-költségek/ -kiadások (a **9180**-as jelzőszámba kell beírni).

## **29. A 9180-as jelzőszám: Bérleti- és hasznóbérleti ráfordítások, lízing, ESZK 740 - 743, 744 - 747**

A **mérleget és az eredmény-kimutatást készítő**knak ide kell beírni a bérleti díjhoz és a hasznóbérleti díjhoz (mérlegkészítők számára: ESZK 740 - 743), valamint a lízinghez (mérlegkészítők számára: ESZK 744 - 747) kapcsolódó ráfordításokat ill. kiadásokat. Nem ide kell beírni a fűtéshez, világításhoz, a bérelt helyiségek tisztításához valamint az üzemeltetési költségekhez kapcsolódó ráfordításokat/kiadásokat. Figyeljen arra, hogy a 4. § (6) bek. alapján az eredmény-kimutatást készítőknak egyenletesen meg kell osztaniuk az előre megfizetett bérleti díjakat az előrefizetéssel érintett időtartamra, feltéve, hogy ezek nem csupán a folyó és a rákövetkező naptári évet érintik (vö. az EStR 2000 1381. msz. és a további rendelkezéseket). Ilyenkor ide kell rögzíteni a gazdasági évre eső éves összeget.

## **30. A 9190-es jelzőszám: Jutalék-fizetés harmadik személy számára, licenc-díjak, ESZK 754 - 757, 748 - 749**

A **mérleget- és az eredmény-kimutatást készítő**knak itt veszik fel a harmadik személynek fizetett jutalékokhoz (mérlegkészítők számára: ESZK 754 - 757), valamint licencdíjakhoz (ESZK 748 - 749) kapcsolódó ráfordításokat/kiadásokat.

## **31. 9200. jelzőszám: Reklám- és reprezentációs ráfordítások, adományok, borraivalók, ESZK 765 - 769**

A **mérleget- és az eredmény-kimutatást készítő**knak itt veszik fel a reklám és reprezentációs jellegű, (mérlegkészítők számára:

ESZK 765 - 768) valamint az adományokhoz és borralóhoz (mérlegkészítők számára: ESZK 769) kapcsolódó ráfordításokat/kiadásokat.

A kiigazításokat a **9280-as** jelzőszám alatt kell elvégezni abban az esetben, ha a jelzőszámban szereplő bejegyzés adóügyi szempontból nem felel meg a vállalkozás-jogilag megengedett értéknek (pl. 20. § (1) bek. 3. cikk, lásd még az EStR 2000 4808 msz.).

### **32. A 9210-es jelzőszám: Kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke, ESZK 782**

**A mérlegkészítőknek és az eredmény-kimutatást készítőknél** - a befektetett pénzügyi eszközöket kivéve - itt kell felvenniük a gazdasági évben kivezetett tárgyi eszközök (mérlegkészítők számára: ESZK 782) könyv szerinti értékét. A terven felüli ill. rendkívüli leírásokat (pl. egy tárgyi eszköz tönkretétele esetén, vö. 8. § (4) bek.) a **9130-as** jelzőszámba kell beírni.

### **33. A 9220-as jelzőszám: Kamatok és hasonló ráfordítások, ESZK 828 - 834**

**33.1 A mérlegkészítőknek** itt kell rögzíteniük az alábbi tételeket: vállalati bankhitelek kamatai, kölcsönök, jelzálog-hitelek kamatai, hitel ill. hitelkeret hozzászámítási és rendelkezésre tartási jutalékai, hitelkeret-túllépés esetén felszámított kamatok/jutalékok, szállítási díjfizetési haladék díja, az aktivált diszázió leírása, pénzszerzési költségek, a váltó-leszámítolások abban az esetben, ha nem áll vele szemben elszámolható leszámítolási bevétel, valamint a szállítói hitelekre külön kiszámlázott kamatok. Még nem aktivált diszázió (veszteség) (UGB 198. § (7) bek.), vagy a pénzszerzési költségek a kereskedelmi törvény szerint azonnal leírásra kerültek, akkor a 6. § 3. cikk szerinti eljárást (kiigazítást) a **9290-es** jelzőszámon kell végrehajtani.

**33.2 Az eredmény-kimutatást készítőknél** ide kell beírni a 33.1 pont szerinti ráfordításokhoz tartozó kiadásokat. Figyeljen arra, hogy a 4. § (6) bek. szerint a pénzügyi eszközök előre megfizetett költségeit egyenletesen fel kell osztani az előrefizetéssel érintett időtartamra, ha ez az időtartam nem csak a folyó és a rákövetkező naptári évet érinti (lásd EStR 2000 1381 msz. és a további rendelkezések). Ilyen esetekben szintén ide kell rögzíteni a gazdasági évre eső éves összeget. Az eredmény-kimutatást készítőknél a diszázió (veszteség) a 4. § (6) bek. hatálya alá esik. Az eredmény-kimutatást készítőknél a 900 eurós adómentes összeghatárt meghaladó pénzszerzési költségek esetén a 6. § (3) bekezdést kell alkalmazniuk (kényszerfelosztás a kölcsön futamidejére, EStR 2000 2463 msz.) (EStR 2000 2464. msz.). Ebben az esetben ugyancsak ide kell rögzíteni a gazdasági évre eső éves összeget.

### **34. A 9225-ös jelzőszám: A kötelező társadalombiztosításba, valamint az ellátó- és segélyező intézményeknek fizetett hozzájárulások**

Ide azokat a ráfordításokat kell beírni, amelyeket a vállalkozó járulékként saját maga után fizetett meg a kötelező társadalombiztosításba, vagy hozzájárulásként a 4. § (4) bek. 1. cikk. a és b pontja szerinti ellátó- és segélyező intézménybe. Ezeket a ráfordításokat az átalány-összegekhez lehet rögzíteni a 17. § (1) bek. alapján (lásd a 35.4. pontot).

### **35. A 9230-as jelzőszám: Egyéb és/vagy átalányozott üzemi kiadások - egyenleg**

**35.1 Ha a mérlegkészítők és az eredmény-kimutatást készítőknél** nem veszik igénybe az átalányozás lehetőségét, akkor - a **9100 - 9225** jelzőszámokba írandó üzemi kiadásokat kivéve - itt kell felvenni a naptári évben keletkezett ill. kiáramlott üzemi kiadások összegét.

**35.2 A részleges átalányadózást igénybevevő eredmény-kimutatást készítőknél** (mérlegkészítők csak a kereskedelmi ügynökök átalányadózása esetén) ide kell felvenni az üzemi kiadások átalányösszegét. Ez különösen az alábbi lehetőségek igénybevételére vonatkozik:

- törvényes alap átalányadózás (17. § (1) bek., lásd még a 35.4. pontot),
- a kereskedelmi ügynökök átalányadózása (Szöv. Közl. II, 2000/95 számú rendelet, lásd még az EStR 2000 4355 msz. és a további részek) és
- a művészek vagy írók átalányadózása (Szöv. Közl. II, 2000/417 számú rendelet, lásd még EStR 4355 4361 msz. és a további részek).

Az üzemi kiadási átalány mellett ide kell beírni a naptári évben kiáramlott és nem átalányozott üzemi kiadások összegét is, kivéve azokat, amelyeket az átalányozási rendelet alapján a **9100 – 9225-ös** jelzőszámok alá kell beírni.

**35.3 Mező- és erdőgazdálkodási átalányadózás** igénybevétele esetén ide nem kell bejegyzést tenni. Ilyen esetekben az E 1c mellékletet (egyéni vállalkozó) vagy az E 11 nyomtatványt (résztes) kell kitölteni. A **vállalkozói teljes átalányadózás** igénybevétele esetén (vendéglősök és élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők esetén) szintén **nem kell** bejegyzést eszközölni ezen a helyen (lásd fent az 1.1. és az 57. pontokat).

**35.4 A 17. § (1) bek. szerinti alap átalányadózást** igénybevevő eredmény-kimutatást készítőknél ide kell beírniuk az üzemi kiadási átalányt, adott esetben pedig a társadalombiztosítási járulékokat és a bruttó forgalmi adózás elszámolása esetén (lásd fent a 14.3. pontot) a forgalmi-adóval kapcsolatos fizetésterhelést. Az alap átalányadózás igénybevétele esetén üzemi kiadások a **9230-as** jelzőszám mellett csak a **9100, 9110 és 9120** jelzőszámokra jegyezhetők be.

Az alap átalányadózás akkor alkalmazható, ha az elmúlt évi forgalom nem haladta meg a 220.000 eurót. Az átalányadózás alkalmazásakor teljes mértékben rögzíteni kell az üzemi bevételeket, míg az üzemi kiadásokat átalányként a forgalom 12%-ával kell figyelembe venni. Az alábbi jövedelmeknél az átalánytarifa a forgalom 6%-ával egyezik meg: kereskedelmi vagy műszaki tanácsadásból származó szabadfoglalkozású vagy vállalkozói jövedelem, a 22. § 2. cikk szerinti tevékenység (pl. kft-k jelentős részesedéssel bíró ügyvezetői, felügyelő bizottsági tagok) valamint az írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységből származó jövedelmek.

Az átalányok mellett csak a következő tételeket lehet leírni:

- az áruk, nyersanyagok, félkész termékek, segédanyagok és adalékanyagok bevételezésével kapcsolatos kiadások (a **9100-as** jelzőszámba kell beírni),
- a bérekhez kapcsolódó kiadások (ideértve a **9120-as** jelzőszám alá beírandó közvetett munkaerőköltségeket is).
- a külső munkaerőért fizetett bérjellegű kiadásokat, amennyiben ezek közvetlenül beépülnek a vállalkozás tárgyát képező teljesítményekbe (pl. a **9110-as** jelzőszám alá írandó megrendelésre történő áru-előállítás),
- társadalombiztosítási járulékok (a **9225-ös** jelzőszámba kell felvenni) és
- az önálló foglalkozásúak előtakarékosági/segélyalapjába teljesített befizetések (a **9225-ös** jelzőszám alatt kell felvenni).

Minden más üzemi kiadásra az üzemi kiadási átalány nyújt fedezetet. Ez az alábbiakra érvényes: (7., 8. és 13. §) a kivezetett tárgyi eszközök fennmaradó könyvszerinti értéke, a külső pénzügyi eszközök költségei, a bérleti díj és haszonbérlet, posta és telefon, üzemanyagok (tűzelő-és hajtóanyagok), energia és víz, reklám, jogi és egyéb tanácsadás költségei, jutalékok, kivéve a mennyiség-függő vásárlási jutalékokat (lásd EStR 2000 4117. msz.), irodai kiadások, üzemi biztosítási díjak, vállalati adók, fenntartás, harmadik személy által végzett tisztítás, gépjármű-költségek, utazási költségek (napidíjakkal és szállásdíjakkal együtt) vagy borravalók.

**Nettó forgalmi adózási rendszer** választása esetén (lásd fent a 14.4. pontot) nem kell feltüntetni sem a szállítások vagy egyéb szolgáltatások alapján tartozásban lévő forgalmi adót, sem pedig a más vállalkozóknak fizetett forgalmi adót (előzetesen felszámított forgalmi adó), sem pedig a forgalmiadó-fizetés terhelését. Az üzemi kiadás-átalányt nettó értéként kell kezelni. Az üzemi kiadási átalányból nem szabad forgalmi adót levonni, függetlenül attól, hogy a forgalmi adónál az UStG 1994 14.§ (1) bek. 1. cikk szerinti előzetesen felszámított forgalmi adó-átalányt választották-e, vagy pedig a tényleges összegű előzetesen felszámított forgalmi adóval számoltak-e.

A **bruttó forgalmi adózási rendszernél** (lásd még a 14.3. pontot) mind a szállítások vagy egyéb szolgáltatások alapján tartozásban lévő forgalmi adót (a **9040-es** vagy a **9050-es** jelzőszámokban vagy nettó forgalmiadó-kimutatás esetén a **9093-as** jelzőszámokban), mind pedig a más vállalkozóknak fizetett előzetesen felszámított forgalmi adót (a **9100-as** jelzőszámokban, az alvállalkozóktól beszerzett áruk és szolgáltatások tekintetében adott esetben a **9110-es** jelzőszámokban, vagy – nettó forgalmi adó nettó kimutatása esetén – a **9233-as** jelzőszámokban) figyelembe kell venni. A forgalmiadó-fizetést a **9230-as** jelzőszámra, a forgalmi adó jóváírását pedig a **9090-es** jelzőszámra kell beírni. Mivel az üzemi kiadási átalányt nettó értéknek kell tekinteni, ezért külön üzemi kiadásként a **9230-as** jelzőszám alatt kell feltüntetni

- a jövedelem-adóztatás szempontjából „átalányozott” üzemi kiadásokra eső előzetesen felszámított forgalmi adót,
- az előzetesen felszámított forgalmi adó USzG 1994 14. § (1) bek. 1. cikke szerinti átalányösszegének figyelembevétele esetén az előzetesen felszámított forgalmiadó-átalányt, valamint
- a tárgyszerkezet-állomány bővülésére eső előzetesen felszámított forgalmi adót.

**36.** A megállapított nyereséget/veszteséget – adott esetben a **9240 - 9290** jelzőszámokban szereplő kiigazítások figyelembevételével - az E 1 nyomtatvány 1a, 2a vagy 3a pontjai alá is át kell venni. Figyeljen arra, hogy az ide beírandó összegnek tartalmaznia kell az esetleges átmeneti nyereségeket, átmeneti veszteségeket (alapvetően hetedrészben), az elidegenítési nyereségeket (az adómentes összeg megállapítása előtt), az értékesítési veszteségeket és a **9030** jelzőszám alatti összegeket is.

### **37. Az „4. A folyó nyereség/veszteség (adóügyi több-kevesebb számítás) kiigazításai” címhez**

**37.1** Az **5. §** szerinti nyereség-megállapítási módszert alkalmazó mérlegkészítésre kötelezetteknek - a vállalkozásjogi szempontok figyelembe vételével - a **9240 - 9290** jelzőszámokban kell elvégezniük a helyes adóügyi nyereség megállapításához szükséges kiigazításokat. Ha nem lehet hozzárendelni a **9240 - 9283** jelzőszámhoz, akkor a kiigazításokat a **9290-es** jelzőszámhoz kell felvenni. Így a **9240 - 9283** jelzőszámokhoz nem rendelhető kiigazítások egyenlege a **9290-es** jelzőszám alatt jelenik meg (lásd a 13.1. pontot is).

**37.2** Ha a „3. Nyereség megállapítás” alatt szereplő bejegyzések nem egyeznek meg az adóügyi szempontból irányadó értékekkel, akkor a **4. § (1) bek.** szerinti **nyereség-megállapítási módszert** használó mérleg- és eredménykimutatást készítőnek a helyes adóügyi nyereség megállapítása érdekében kiigazításokat kell eszközölniük a **9240 - 9290** jelzőszámok alatt. Ha nem lehet hozzárendelni a **9240 - 9283** jelzőszámhoz, akkor a kiigazításokat a **9290-es** jelzőszámhoz kell felvenni. Így a **9290-es** jelzőszám alatt jelenik meg a **9240 - 9283** jelzőszámokhoz nem rendelhető valamennyi kiigazítás egyenlege (lásd a 13.2. pontot is).

### **38. 9240-as jelzőszám Tárgyszerkezet-vagyoni-leírások kiigazítása (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű tárgyi eszközök), ESZK 700 - 708 - 9130-as jelzőszám**

Ide különösen a 8. § miatti tervezett kiigazításokat kell beírni (pl. épületek esetén a jogilag kötelező erejű adójogilag legrövidebb hasznos élettartam). A gépjárművekre vonatkozó értékcsökkenési-leírás kiigazításait a **9260-as** jelzőszám alatt kell elvégezni.

### **39. 9250-es jelzőszám: A vállalatnál megszokott leírás értékeket meghaladó forgóeszköz-leírások kiigazítása, és a követelések érték helyesbítése – 9140-es jelzőszám**

Itt különösen a 6. § 2. cikk a) pontjából (átalányozott érték helyesbítések tilalma) adódó tervezett kiigazításokat kell feltüntetni.

### **40. A 9260-as jelzőszám: A gépjármű-költségek kiigazításai**

Ide kell beírni a gépjárművel kapcsolatos összes tervezett kiigazítást, különös tekintettel az értékcsökkenési leírás adójogi szempontból számított nyolc éves hasznos élettartammal kapcsolatos kiigazítására, valamint az ún. „luxusadó” alkalmazásával és a lízing-aktívák tétel figyelembe-vételével összefüggő korrekciókra.

### **41. 9270-es jelzőszám: Bérleti- és haszonbérleti ráfordítások, lízing kiigazításai (ESZK 740 - 743, 744 - 747) - 9180-as jelzőszám**

Ide kell beírni a bérelt/ haszonbérbe vett, vagy lízingelt tárgyi eszközök magáncélú használatához kapcsolatos kiigazításokat. A gépjárművekre vonatkozó kiigazításokat (a lízingaktívák tétel 8. § (6) bek. 2. cikk szerinti elkülönítései) a **9260-as** jelzőszám alatt kell végrehajtani.

### **42. A 9280-as jelzőszám: A reklám- és reprezentációs ráfordításokhoz, adományokhoz, borralalókhöz kapcsolódó ráfordítások (ESZK 765 - 769) – 9200-as jelzőszám**

Itt különösen a 20. § (1) bek. 3. pontjából adódó tervezett kiigazításokat kell beírni (vö. a EStR 2000 4808 m.sz. és további részek).

### **43. A 9281-es jelzőszám: azok a nyereségek, amelyekre nézve a 6. § 805. cikk b) pontja alapján az adókimutatás mellőzését kéri (az E 1 805-ös jelzőszáma).**

A **9281** jelzőszám alatt ki kell mutatni az adókimutatás mellőzésével érintett nyereség-összeget abban az esetben, ha a tárgyi eszközök üzemen belüli áthelyezésekor, vagy a telephelyek illetve üzemek külföldre telepítésekor igénybe kívánják venni az adókimutatás 6. § 6. cikk b) pontja szerinti mellőzését (E 1 805-ös jelzőszáma).

### **44. 9290-es jelzőszám: egyéb módosítások [beleértve a végadózásra alkalmas belföldi és/vagy a különleges adókulcs (25%) alá eső külföldi tőkehozamok levonását is] - egyenleg**

A **9290-es** jelzőszám alá kell felvenni, ha a kiigazítás a **9240 - 9283** jelzőszámok egyikéhez sem rendelhető. Ide különösen a 9. § (5) bekezdésből és a 14. §-ból adódó kiigazításokat kell felvenni. A tőkehozamok tekintetében lásd a 19. pontot.

### **45. 9227-es jelzőszám: a tárgyi eszközökbe (materiális vagyontárgyakba) fektetett nyereségekhez kapcsolódó adómentes összeg – FBIG (10. §)**

Az **eredménykimutatást készítő a befektetett nyereségekhez kapcsolódó adómentes összeget (FBIG)** érvényesíthetnek a tárgyszerkezet-vagyoni elhasználható tárgyi eszközeinek (materiális vagyontárgyainak) beszerzésekor vagy gyártásakor, ami azonban nem haladhatja meg a tárgyi eszközök beszerzési értékét - pótlólagos (fiktív) üzemi kiadás. Ez az adómentes összeg a folyó nyereség 10%-a, de legfeljebb 100.000 euró lehet.

A beszerzett, vagy előállított tárgyi eszközök vállalatnál szokásos hasznos élettartamának meg kell haladnia a négy évet, és azokat belföldi vagy az EU/EGT országban működő telephelyen kell használatba venni. Azon tárgyi eszközök tekintetében, amelyekhez nem vehető igénybe adómentes összeg, lásd az EStR 2000 3705. m.sz. rendelkezéseit. A befektetett nyereségek adómentes összegét a tárgyszerkezet-jegyzékben (7. § (3) bek.) az adott tárgyi eszközöknél kell kimutatni.

A **9227-es** jelzőszám alatt kell szerepeltetni az eredménykimutatás társvállalkozásban eredménykimutatást készítő által vállalatilag fenntartott részesedésbe, illetve tárgyi eszközökbe fektetett nyereséghez kapcsolódó adókedvezményt is.

#### **46. 9229-es jelzőszám: Az értékpapírokba fektetett nyereséghez kapcsolódó adómentes összeg - FBiG (10. §)**

Az **eredmény-kimutatást készítő** a 14. § (7) bek. 4. cikk szerinti értékpapírok beszerzésekor, a beszerzési költség összegéig érvényesíthetik a **befektetett nyereséghez kapcsolódó adómentes összeget (FBiG)**. Ennek előfeltétele, hogy az értékpapírok legalább négy éven keresztül a vállalkozás céljait szolgálják.

A befektetett nyereséghez kapcsolódó adómentes összeg érvényesítésénél használt értékpapírokat külön jegyzéken kell nyilvántartani, és az adóhatóság kérésére be kell mutatni azokat.

A **9229-es jelzőszám** alatt kell rögzíteni az eredmény-kimutatást készítő által eredmény-kimutatásos társas vállalkozásban fenntartott részesedés értékpapírjaihoz kapcsolódó adómentes összeget is.

#### **47. 9234-es jelzőszám: Befektetett nyereségek utólagosan adóztatott adómentes összege (10. §)**

Ide kell beírni a befektetett nyereségek utólagos adóztatás alá eső adómentes összegét (lásd még EStR 2000 3715. msz.).

**48.** A megállapított  **folyó adóügyi nyereséget/vesztéséget** az E 1 nyomtatvány 5a, 6a illetve 7a pontjaiba is át kell venni. Figyeljen arra, hogy az ide beírandó összegnek az esetleges átmeneti nyereségeket, átmeneti veszteségeket (alapvetően hetedrészen), az elidegenítési nyereségeket (az adómentes összeg esetleges megállapítása előtt), értékesítési veszteségeket és a **9030** jelzőszám alatti összegeket is tartalmaznia kell.

#### **Az „5. Mérlegtételek (CSAK a 4. § (1) bek. vagy az 5. § szerinti mérlegkészítők részére)” címhez**

A **9300 - 9370** jelzőszámok alá a mérleg értékei alapján kizárólag mérlegkészítőknek kell beírni az alábbi tételeket:

#### **49. 9300-as jelzőszám: Tagi kivétek (levonva a tagi betéteket), ESZK 96**

Ide kell beírni az ESZK 960 - 969 ("Magán- és elszámolási számlák egyéni vállalkozásoknál és személyegyesítő társaságoknál") számlákon feltüntetett tagi kivétek tagi (magán) betétekkel csökkentett összegét. Ha a tagi betétek meghaladják a tagi kivétek összegét, akkor a többletet negatív előjellel kell beírni.

#### **50. 9310-es jelzőszám: Telekingatlan (ESZK 020 - 022)**

Ide az ESZK 020 ("Beépítetlen ingatlanok"), 021 ("Beépített ingatlanok") és 022 ("Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok") számlák értékeinek összegét kell beírni. Nem kell felvenni az ESZK 031 - 039 számlákat.

#### **51. 9320-as jelzőszám: Épület saját telken (ESZK 030, 031)**

Az értéket itt az ESZK 030 ("Iroda és üzemi épület saját telken"), valamint az ESZK 031 ("Lakó- és szociális épület saját telken") számlára kell feljegyezni. Nem kell felvenni az ESZK 032 - 039 számlákat. A közvetett értékcsökkenési leírás választásakor ebben a jelzőszámában kell kimutatni a beszerzési vagy gyártási költségeket vagy a részértéket, a közvetlen értékcsökkenési leírás választásakor pedig a fennmaradó könyvszerinti értéket. Az egyszer már kiválasztott értékcsökkenési leírási módszertől nem lehet eltérni.

#### **52. A 9330-as jelzőszám: Befektetett pénzügyi eszközök (ESZK 08 - 09)**

Az érték-összegeket az ESZK 08 - 09 számlákra kell rögzíteni. Ez - tételesen felsorolva - az alábbi számlákat érinti: 080 ("Részesedés kapcsolt vállalkozásban"), 081 ("Részesedés vegyes vállalkozásban"), 082 ("Részesedés társult [asszociált] vállalkozásban"), 083 ("Egyéb részesedések"), 084 ("Adott

kölcsönök kapcsolt vállalkozásban"), 085 ("Adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban"), 086 ("Egyéb adott kölcsönök"), 087 ("Részesedés tőketársaságban részesedési jelleg nélkül"), 088 ("Részesedés személyegyesítő társaságban részesedési jelleg nélkül"), 090 ("Társasági részesedés részesedési jelleg nélkül"), 091 ("Részesedés a befektetési alapon"), 092 - 093 ("Tárgyi eszköz vagy rögzített kamatozású értékpapírjai"), 094 - 097 ("Egyéb befektetett pénzügyi eszközök, vagyoni értékű jogok"), 098 ("Adott előlegek") és 099 ("Összegezt leírás").

#### **53. 9340-es jelzőszám: Tartalékok (ESZK 100 - 199)**

Itt értékösszegeket írhat az ESZK 100 - 199 számlákra. Ez - tételesen felsorolva - az alábbi számlákat érinti: 100 - 109 („Beszerzési elszámolása”), 110 - 119 ("Nyersanyagok"), 120 - 129 ("Beszerzett alkatrészek"), 130 - 134 ("Segédanyagok"), 135 - 139 ("Üzemi anyagok"), 140 - 149 ("Félkész termékek"), 150 - 159 („Késztermékek”), 160 - 169 („Áruk”), 170 179 („Még el nem számolható szolgáltatások”), 180 179 („Teljesített kifizetések”) und 190 - 199 („Értékhelyesbítések”).

#### **54. A 9350-es jelzőszám: Szállításokból és szolgáltatásokból származó követelések (ESZK 20 - 21)**

Itt értékösszegeket írhat az ESZK 20 - 21 számlákra. Ez - tételesen felsorolva - az alábbi számlákat érinti: 200 - 207 ("Belföldi követelések szállításokból és szolgáltatásokból"), 208 ("Egyedi érték helyesbítések a belföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 209 ("Átalány érték helyesbítések a belföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 210 - 212 ("Valutauniós követelések szállításokból és szolgáltatásokból"), 213 ("Egyedi érték helyesbítések a valutauniós szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 214 ("Átalány érték helyesbítések a valutauniós szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 215 - 217 ("Követelések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból"), 218 ("Egyedi érték helyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez") és 219 ("Átalány érték helyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez").

#### **55. A 9360-as jelzőszám: Egyéb tartalékalapok (tartalékalap képzése nélkül végkielégítésekhez, nyugdíjához vagy adókhöz) ESZK 304 - 309**

Itt kell értékösszegeket beírni az ESZK 304 - 309 („Egyéb tartalékalapok”) számlákra.

#### **56. 9370-es jelzőszám: Kötelezettségek hitel- és pénzintézetekkel szemben ESZK 311 - 319**

Itt értékösszegeket írhat az ESZK 311 - 319 számlákra. Ez tételesen a 311 - 317 („Kötelezettségek hitelintézetekkel szemben”) és 318 - 319 („Kötelezettségek pénzintézetekkel szemben”) számlákat érinti.

**57.** A vállalkozói teljes átalányozás igénybevétele esetén a **vendéglősöknek** és az **élelmiszer-kiskereskedőknek** (kizárólag az E 1a melléklet 6. pontját kell kitölteni. A 6. pontban szereplő adatokat [9005 vagy 9006, 9010 (átmeneti veszteséget csak hetedrészen), 9020 jelzőszámok] át kell venni az E 1 nyomtatvány 3 b pontjába is. Több vállalkozói teljes átalányozású üzem esetén (több E 1a melléklet) az adatokat minden egyes E 1a mellékletből át kell venni az E 1 nyomtatványba.



## 58. Ágazati indexek

Az ágazati indexek (ÁI.) az ÖNACE 2003-ból (a NACE osztrák változata = gazdasági tevékenységek európai egységes ágazati osztályozási rendszere) származnak. A háromjegyű számot (ÁI) az erre szolgáló E 1a ill. K 1 mezőbe kell beírnia. A következő táblázat 2. oszlopában (ÖNACE) található meg a megfelelő ÖNACE-kód.

A [www.statistik.at](http://www.statistik.at) „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2003 - anzeigen” [„Osztályozás - Osztályozási adatbázis – Gazdasági ágazatok - ÖNACE 2003 - megjelenítés] elérési útvonalon végighaladva rendelhet tevékenységéhez ágazati indexet. A „Suche” [„Keresés”] alatt található meg az ÖNACE összes gazdasági tevékenységet (szakmát) átölelő, és 22.000 fogalmat tartalmazó jegyzékét. Az így megtalált betű- és számkombinációból álló kód segítségével helyes ágazati indexhez rendelheti tevékenységét.

Például: „Gesztenyesütő” - a „HA 55.30-02” ÖNACE-kód megfelel az ÁI. 508-nak (Büfék és falatozók).

Az alábbi táblázat fejezetei tartalmazzák a gazdasági tevékenységeket, az átfogó szakma-csoportok pedig további alcsoportokra tagolódnak.

A [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Mein Finanzamt - FAQ – Steuererklärung” [„[www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Az Én Adóhivatalom- GYIK – Adóbevallás”] alatt a hozzátartozó ágazati index-szel együtt megtalálhatja a szakmajegyzéket, valamint a szakmák ágazati indexhez rendelését segítő jegyzéket.

Vegye figyelembe jelen kitöltési segédlet B. fejezetének 3. pontja alatt a vegyes tevékenységi körű vállalatokra vonatkozó magyarázatokat.

AI	ÖNACE	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
	<b>A</b>	<b>Mező- és erdőgazdálkodás</b>
100	AA 01.1	Növénytermesztés (földművelés, kertészet, bortermelés, gyümölcs-termesztés, egyéb évelő növény termesztése)
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>B</b>	<b>Halászat és haltenyésztés</b>
120	BA 05.01	Halászat
121	BA 05.02	Halászat és haltenyésztés
<b>150</b>	<b>C</b>	<b>Bányászat és kő és földfejtés</b>
	<b>D</b>	<b>Feldolgozóipar (tárgyi eszközök gyártása)</b>
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	Tejfeldolgozás; fagylalkészítés
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, száraz-sütemények, cukorka, édesség, tészta-féleségek, kávé- és teafeldolgozás, pótkávé-gyártás, ízesítőszer és mártások, homogenizált és diétetikai élelmiszerek, egyéb élelmiszerek és élvezeti cikkek)
208	DA 15.9	Italgyártás
209	DA 16	Dohányfeldolgozás
210	DB 17	Textília és textil-termékek 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 karton 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 anyagok és -termékek gyártása
220	DH	Gumi-, műanyag termék gyártása
221	DI	Üvegyártás és -feldolgozás, kő és agyag áruk gyártása
222	DJ	Fémgyártás és -megmunkálás, fémtermékek 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 szabályozó-műszerek, 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)
<b>250</b>	<b>E</b>	<b>Energia- és vízellátás</b>
	<b>F</b>	<b>Építőipar</b>
300	FA 45.1	Építési terület előkészítése
301	FA 45.21-01	Lakás- és lakóparképítés
302	FA 45.21-02 - től 45.21-07-ig	Ipari és mérnöki építészeti tevékenység, egyéb magasépítés, átalakítási munkák a magasépítésben, híd- és magasút-építés, alagút-építés, cső- és kábelhálózat-vezeték mélyépítészeti munkálatai
303	FA 45.22	Tetőszerkezet-építés, tetőfedés, épület-bádogosság, 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-, zaj- és lángszigetelés
309	FA 45.33	Gáz-, víz-, fűtés- és szellőzés-szerelés
310	FA 45.34	Egyéb épületgépészeti szerelés

AI	ÖNACE	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
311	FA 45.41	Stukatúrozás, gipszmunka és vakolás
312	FA 45.42	Épületasztalos- és épület-lakatos tevékenység
313	FA 45.43	Padló-, fal- és melegburkolás, belsőépítészet
314	FA 45.44	Festés-mázolás, üvegezés
315	FA 45.45	Egyéb befejező építés és építőipari segédmunka
316	FA 45.5	Építési munkagép és eszköz kölcsönzése személyzettel
	<b>G</b>	<b>Kereskedelem; gépjárművek és használati cikkek karbantartása és javítása</b>
400	GA 50.1	Gépjármű-kereskedelem
401	GA 50.2	Gépjárművek karbantartása és javítása
402	GA 50.3	Gépjármű-alkatrészek és tartozékok kereskedelme
403	GA 50.4	Motorkerékpárok, alkatrészek és tartozékok kereskedelme; motorkerékpárok karbantartása és javítása
404	GA 50.5	Üzemanyag-kiskereskedelem (benzinkutak)
		<b>Ügynöki tevékenység és nagykereskedelem (gépjármű-kereskedelem nélkül)</b>
405	GA 51.1	Ügynöki tevékenység
406	GA 51.2	Mezőgazdasági alapanyagok és élő állatok nagykereskedelme
407	GA 51.3	Élelmiszer- és élvezeti cikk-, ital- és dohányáru nagykereskedelme
408	GA 51.41	Textil-nagykereskedelem
409	GA 51.42	Ruha-, lábbeli-nagykereskedelem
410	GA 51.43	Elektromos háztartási készülék, rádió- és televízió-készülék nagykereskedelme
411	GA 51.44	Fém háztartási cikkek, kerámia-termékek, üvegáruk, tapéták, tisztítószerek nagykereskedelme
412	GA 51.45	Kozmetikai termék-, testápolószer-nagykereskedelem
413	GA 51.46	Gyógyászati termék és segédeszköz nagykereskedelme
414	GA 51.47-01	Bőráru- és bőrdíszmű-nagykereskedelem
415	GA 51.47-02	Papíráru- és irodaszer-nagykereskedelem
416	GA 51.47-03	Könyv-, folyóirat-, újság-nagykereskedelem
417	GA 51.47-04	Fotó-, 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 cikkek nagykereskedelme (másként meg nem nevezett termék)
422	GA 51.5	Nyersanyag-, félkészáru-, használt- és maradékanyag-nagykereskedelem
423	GA 51.8	Gépek, berendezések és tartozékok nagykereskedelme
424	GA 51.9	Egyéb nagykereskedelem
		<b>Kiskereskedelem (gépjármű-kereskedelem és benzinkutak nélkül); fogyasztási cikkek javítása</b>
425	GA 52.1	Vegyes kiskereskedelem (üzletekben)
426	GA 52.2	Élelmiszer- és élvezetiszor-, ital- és dohányáru-kiskereskedelem (üzletekben)
427	GA 52.31	Gyógyszer-kiskereskedelem
428	GA 52.32	Gyógyászati és ortopédiai termékek kiskereskedelme (üzletekben)
429	GA 52.33	Kozmetikai termék-, testápolószer-kiskereskedelem (üzletekben)
430	GA 52.41	Textil-kiskereskedelem (üzletekben)
431	GA 52.42	Ruházati kiskereskedelem (eladóterekben)
432	GA 52.43	Lábbeli és bőráru kiskereskedelem (üzletekben)
433	GA 52.44	Bútor, berendezési tárgy és háztartási cikk kiskereskedelme (eladóterekben) (másként meg nem nevezett)
434	GA 52.45	Elektromos háztartási cikk, rádió- és televízió-készülék ill. hangszerek kiskereskedelme (üzletekben)
435	GA 52.46	Vasáru-, festék-, építési- és barkács-kiskereskedelem (üzletekben)
436	GA 52.47	Könyv-, folyóirat-, újság-, papíráru- és irodaszer kiskereskedelem (üzletekben)
437	GA 51.42	Irodagép és irodai bútor kiskereskedelme (üzletekben)
438	GA 52.48-02	Számítógép és szoftver kiskereskedelem (üzletekben)
439	GA 52.48-03	Fotó-, optikai és finommechanikai cikkek kiskereskedelme (üzletekben)
440	GA 52.48-03	Óra és ékszer kiskereskedelem (üzletekben)
441	GA 52.48-05	Kerékpár-, sport- és kempingcikk-kiskereskedelem (üzletekben)
442	GA 52.48-06	Játék kiskereskedelem (üzletekben)
443	GA 52.48-07	Virág-kiskereskedelem; virágkötészet (üzletekben)
444	GA 52.48-08	Tűzelőanyag-kiskereskedelem (üzletekben)
445	GA 52.48-09	Fegyver- és lőszer kiskereskedelem (üzletekben)
446	GA 51.47-10	Háziállat-kiskereskedelem (üzletekben)
447	GA 51.47-11	Bélyeg és érme kiskereskedelme (üzletekben)
448	GA 52.48-12	Egyéb kiskereskedelem üzletekben (másként meg nem nevezett)
449	GA 52.5	Régiség- és használtcikk-kiskereskedelem (üzletekben)
450	GA 52.61	Csomagküldő kiskereskedelem
451	GA 52.62	Piaci, elárúsító helyi kiskereskedelem
452	GA 52.63	Egyéb kiskereskedelem (üzleten kívül)
453	GA 52.7	Használtcikkek javítása
	<b>H</b>	<b>Szálláshely-szolgáltatás, vendéglátás</b>
500	H 55.10-01	Szálloda (ideértve a moteleket is)

AI	ÖNACE	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
501	H 55.10-02	Vendégfogadók
502	H 55.10-03	Panziók
503	HA 55.21	Ifjúsági turisztaszállás (menedékház) szolgáltatás
504	HA 55.22	Kemping-szolgáltatás
505	HA 55.23-01	Magán szobakiadás
506	HA 55.23-02	Egyéb szálláshely-szolgáltatás (másként meg nem nevezett)
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	Fagyfaltozók
511	H 55.40-01	Italkimérések
512	H 55.40-02	Bárok és diszkók
513	H 55.40-03	Egyéb vendéglátás (másként meg nem nevezett)
514	HA 55.5	Kantin- és utasellátás
	<b>I</b>	<b>Közlekedés és hírközlés</b>
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 személy-szállítás és személy-gépjármű vezetővel együtt történő bérbeadása
553	IA 60.23	Egyéb szárazföldi személyszállítás
554	IA 60.24	Közúti teherszállítás
555	IA 60.3	Csővezeték-szállítás
556	IA 61	Vízi szállítás
557	IA 62	Légi szállítás
558	IA 63.1	Rakomány-kezelés, tárolás, raktározás
559	IA 63.2	Szállítást segítő egyéb tevékenység
560	IA 63.3	Utazási irodák, utazás-szervezés, 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	Magán futárpostai tevékenység
564	IA 64.20-01	Távközlési szolgáltatások (kábelrádió és televízió-társaságok nélkül))
565	IA 64.20-01	Kábelrádió és televízió-társaságok
	<b>J</b>	<b>Pénzügyi tevékenység és biztosítás</b>
580	JA 65	Pénzügyi tevékenység
581	JA 66	Biztosítás
582	JA 67.1	A pénzügyi tevékenységet kiegészítő tevékenység (ideértve hitelközvetítés, pénzváltás, lakástakarék-pénztári szerződések közvetítése, vagyonkezelési tanácsadás)
583	JA 67.2	Biztosítást kiegészítő tevékenység (biztosítási ügynök, biztosítási képviselő, kockázat- és kárértékelés, magán vagy vállalati nyugdíj-előtakarékosági tanácsadás és közvetítés)
584	JA 66.02-00	Nyugdíjpénztár
585	JA 65.23-00	Dolgozók segélyező / előtakarékosági pénztára
	<b>K</b>	<b>Ingatlanügyletek, ingóságok kölcsönzése, gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatások</b>
		Ingatlanügyletek
600	KA 70.1	Ingatlan/telek-, lakás-, és egyéb ingatlan-beruházás, -értékesítés, -forgalmazás
601	KA 70.2	Ingatlan/telek-, lakás-, és egyéb ingatlan-beruházás, -értékesítés, -forgalmazás
602	KA 70.31	Ingatlan/telek-, lakás-, és egyéb ingatlan-beruházás, -értékesítés, -forgalmazás
603	KA 70.32-01	Ingatlan/telek-, lakás-, és egyéb ingatlan-beruházás, -értékesítés, -forgalmazás
604	KA 70.32-02	Házfelügyelőség
		Ingóságok kölcsönzése kezelő-személyzet nélkül
605	KA 71.1	Gépjármű-kölcsönzés 3,5 t összsúlyig
606	KA 71.2	Egyéb közlekedési eszközök kölcsönzése (ideértve a konténer-kölcsönzést is)
607	KA 71.3	Gépek és készülékek kölcsönzése
608	KA 71.4	Egyéb vendéglátás (másként meg nem nevezett)
		Adatfeldolgozás és adatbázisok
609	KA 72.1	Hardver-tanácsadás
610	KA 72.21	Sztenderd szoftverek kiadása és gyártása
611	KA 72.22	Szoftvertanácsadás és -fejlesztés
612	KA 72.3	Adatfeldolgozási szolgáltatások
613	KA 72.4	Adatbázisok
614	KA 72.5	Irodagépek, adatfeldolgozó készülékek és -berendezések karbantartása és javítása
615	KA 72.6	Egyéb adatfeldolgozási tevékenység
		Kutatás és fejlesztés
616	KA 73	Kutatás és fejlesztés
		Gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatás
617	KA 74.11	Jogi tevékenység (tanácsadás)

AI	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 vegyvizsgálat
624	KA 74.4	Hirdetés
625	KA 74.5	Munkaerő-toborzás, -közvetítés (munkaerő vállalkozási tevékenység keretében történő közvetítése és átengedése)
626	KA 74.6	Nyomozási- és őrző-védő tevékenység
627	KA 74.7	Takarítás, tisztítás (ruha- és szőnyegtisztítás nélkül; homlokzattisztítás nélkül): különösen ablaktisztítás és takarítás, kéményseprés, fertőtlenítés és kártevő-irtás, 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	Végrehajtó-irodák
634	KA 74.87-03	Textil-, ékszer-, bútor- stb. formatervező műtermek
635	KA 74.87-04	Művész-ügynökségek
636	KA 74.87-05	Egyéb gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatások (másként meg nem nevezett)
<b>650</b>	<b>L</b>	<b>Közigazgatás, honvédelem, kötelező társadalombiztosítás</b>
	<b>M</b>	<b>Oktatás</b>
700	MA 80.1	Óvodák, népiskolák (alapfokú oktatás)
701	MA 80.2	Középfokú oktatás
702	MA 80.3	Felsőoktatás és egyéb felsőfokú tanintézeti oktatás
703	MA 80.41	Járművezető-oktatás
704	MA 80.42	Felnőttképzés és oktatás (másként nincs megnevezve)
	<b>N</b>	<b>Egészségügyi, állategészségügyi és szociális ellátás</b>
750	NA 85.11	Kórházak
751	NA 85.12	Orvosi ellátás (fogorvosi ellátás nélkül)
752	NA 85.13	Fogorvosi ellátás
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 meg nem nevezett)
757	NA 85.2	Állat-egészségügyi ellátás
758	NA 85.3	Szociális ellátás
	<b>O</b>	<b>Egyéb közösségi- és személyi szolgáltatások</b>
800	OA 90	Szennyvíz-, hulladékkezelés, köztisztasági szolgáltatás
801	OA 91	Érdekképviselések, egyházi és egyéb vallási egyesületek, egyéb egyesületek (szociális ellátás, kultúra és sport nélkül)
802	OA 92.11	Film- és videógyártás
803	OA 92.12	Film- és videoterjesztés
804	OA 92.13	Filmszínház (mozi)
805	OA 92.2	Rádió-televízió műsorszolgáltatás, rádió-televízió műsorok előállítása
806	OA 92.3	Egyéb kulturális és szórakoztató 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 92.11	Szerencsejáték, fogadás
812	OA 92.71-02	Kaszinók
813	OA 92.71-02	Szerencsejáték-automaták üzemeltetése
814	OA 92.72	Szórakoztatást, pihenést és a szabadidő eltöltését (másként meg nem nevezett) szolgáló tevékenység
815	OA 93.01	Mosás és (vegy-) tisztítás
816	OA 93.02	Fodrászat, kozmetika és lábápolás
817	OA 93.03	Temetkezés
818	OA 93.04-01	Fogyasztó- és karcsúsító- és masszázs-szalonok, továbbá fitness-centerek működtetése
819	OA 93.04-02	Szolárium
820	OA 93.04-03	Gyógyfürdők
821	OA 93.04-04	Fürdő (másként meg nem nevezett), szauna
822	OA 93.05	Egyéb gazdasági tevékenységet segítő szolgáltatások (másként meg nem nevezett)
<b>Nem szerepel az ÖNACE 2003-ban</b>		
900		Az ESTG 1988 22. § 2. és 4. pont szerinti jövedelmek (másként meg nem nevezett): pl. felügyelő bizottsági tag, tulajdonos-ügyvezető
901		Egyéb (másként meg nem nevezett)