

Kitöltési útmutató a 2010. évi személyi jövedelemadó-bevalláshoz, valamint az egyéni vállalkozók a 2010. évi személyi jövedelemadó-bevalláshoz való mellékletéhez (E 1a - üzemi bevételek)

A közelebbi megnevezés nélküli törvényidézetek az 1988. évi személyi jövedelemadó törvény (EStG 1988) 2010-ben érvényes változatára vonatkoznak. **Jövedelemnek** a mező- és erdőgazdászati, egyéni vállalkozói és iparüzési munkák esetén a bevételekből származó nyereség számít, a többi bevételi fajtánál pedig a **jövedelemszerzéshez elengedhetetlen költségek levonása után megmaradó többlet**. A részletes adójogi információknak kérjük, a 2000. évi személyi jövedelemadó irányvonalakban (EStR 2000) olvasson utána a [www.bmf.gv.at/ Steuern/Richtlinien Steuerrecht](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien/Steuerrecht) cím alatt!

A) Magyarázatok a 2010. évi személyes jövedelemadó-bevalláshoz (E 1)

1 Az **egyedül keresők adócsökkentő összege** évente **364 EUR**. Gyermek esetén emelkedik, és **494 EUR** egy gyereknél, **669 EUR** két gyereknél. A **669 eurós** összeg a harmadik és minden további gyerek számára egyenként **220 euróval** emelkedik. Ennek a feltétele, hogy a mindenkori évben Ön több, mint 6 hónapja házas vagy bejegyzett házastársi kapcsolatban és társától nem tartósan külön élt, továbbá, hogy a társa bevétele legfeljebb **2.200 EUR**. Amennyiben a mindenkori évben legalább egy gyerek után legalább hét hónapon át családi pótlék járt, akkor társa bevétele összesen legfeljebb **6.000 EUR** szabad, hogy legyen. Az egyedül keresők adócsökkentő összege az olyan élettársi viszonyban (életközösségben) élőknek is jár, akik a mindenkori évben már hat hónapnál hosszabb ideig éltek együtt közösségben, feltéve ha az egyik társ már legalább egy gyerek után kapott legalább hét hónapon át családi pótlékot. Amennyiben a következőkben "(házas)társ"-ról lesz szó, az alatt mind házastársakat, mind élettársakat, mind bejegyzett házastársi kapcsolatban élőket kell érteni. Az egyedül keresők adócsökkentő összege (házas)társanként csak egyszer jár, és pedig a jobban keresőnek; egyformán jól keresőknél kétség esetén a háztartást vezető partnernek. A tökevagyonból származó bevételeket a bevételi határok az egyedül keresők adócsökkentő összegének kiszámolásához akkor is figyelembe kell venni, ha a tökehozadékadó levonásával vagy a külön 25 %-os adókulccsal kerültek végadóztatásra.

2 Az **egyedül keresők adócsökkentő összege** akkor jár Önnek, ha a mindenkori évben Ön nem élt hat hónapnál hosszabb ideig közösségben együtt egy (házas)társsal, és legalább hét hónapon át legalább egy gyerek után családi pótlékot kapott. Egy gyermek esetén az összege évente **494 EUR**, két gyerek esetén **669 EUR**. A **669 eurós** összeg a harmadik és minden további gyerek számára egyenként **220 euróval** emelkedik.

3 Itt a **mező- és erdőgazdálkodási** bevételeket kell bejegyezni. Ha Ön, mint **egyéni vállalkozó, átalányozással** határozza meg a mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmét, kérjük, csatolja az E 1c mellékletet! Az Adóhivatal felszólítására esetleg további mellékleteket (pl. a szőlészethez a Komb 24-es nyomtatványt) kell benyújtani. Amennyiben a nyereséget egy teljes bevétel-kiadás számítással vagy pénzügyi mérlegkészítéssel állapítja meg, kérjük, csatolja az E 1 mellékletet! Akik pénzügyi mérleget készítenek, azoknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is csatolnia kell.

Kérjük, ügyeljen arra, hogy az E 1a, E 1c vagy E 11 melléklet(ek) eredményét **maradéktalanul** írja be (nyereség/veszteség ill. átalányozott nyereség plusz esetleges, elidegenítésből és elszámolásmód-váltásból származó nyereségek)!

Az olyan, mező- és erdőgazdálkodási jövedelemben való **részesedések** esetén, amelyekről külön bevétel-megállapító határozat születik, az E 11-es melléklet nyereségrészt kell feltüntetni (lásd ehhez és a tökehozam kezeléséhez a 4. pontot). Részesedés esetén főleg a következő további adózás mód-választási jogokkal élhet a személyi jövedelemadó bevallásnál: Elidegenítésből származó nyereségek (lásd: 6. pont) és "kisajátítási kártérítések" után járó adókedvezmény (lásd: 7. pont) igénylésével, valamint a végadózásképes tökehozamokra vonatkozó adóketési opcióval (lásd: 11. pont).

4 Itt a szabad foglalkozásúak körébe tartozók (pl.

orvosok, ügyvédek, művészek) által és egyéb **önálló munkából** (pl. felügyelőbizottsági tiszteletdíjak) keresett bevételeket kell feltüntetni. Továbbá ide kell bejegyezni az önálló tevékenységet folytatók az ellátásbiztosítási intézménytől kapott betegpénzeit is. Kérjük, mellékelje egyéni vállalkozóként az E 1a mellékletet! Akik pénzügyi mérleget készítenek, azoknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is csatolnia kell.

Kérjük, ügyeljen arra, hogy az E 1a melléklet(ek) eredményét **maradéktalanul** írja be (nyereség/veszteség ill. átalányozott nyereség, plusz esetleges, elidegenítésből és elszámolásmód-váltásból származó nyereségek)!

Azon **részesedések** esetén, amelyek nem az Ön, egyéni vállalkozásból eredő vállalati vagyonához tartozó szabadfoglalkozásból származnak, az E 11-es mellékletben szereplő nyereségrészt kell megadni.

Amennyiben a részesedés(ek)ből származó bevételek tartalmazzak olyan, végadózásképes belföldi és/vagy külföldi tökehozamokat, amelyeket 25 %-kal lehet megadóztatni, kérjük, a b) pont alatt a nyereségrészt az ilyen tökehozamok **nélkül** tüntesse fel! A 25 %-kal megadóztatható külföldi tökehozamokat vagy a **783.** jelzőszám (25 %-os adóztatás) alatt kell feltüntetni, vagy a belföldi végadózásképes tökehozamokkal együtt a **782.** jelzőszám (kérvényezett adóketés, lásd a 11. pontot) alatt.

Részesedés esetén főleg a következő adózás mód-választási jogokkal élhet a személyi jövedelemadó bevalláskor: Elidegenítésből származó nyereségek (lásd: 6. pont) és "kisajátítási kártérítések" után járó adókedvezmény (lásd: 7. pont) igénylésével, egy művészi és/vagy írói tevékenységből származó bevételek felosztásával (lásd: 8. pont), valamint a végadózásképes tökehozamokra vonatkozó adóketési opcióval (lásd: 10. pont).

5 Ide **iparúzésből** származó bevételeket kell bejegyezni. Továbbá ide kell bejegyezni az iparúzó egy ellátásbiztosítási intézménytől kapott betegpénzeit is. Egyéni vállalkozóként kérjük, csatolja az E 1a mellékletet! Akik pénzügyi mérleget készítenek, azoknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is csatolnia kell.

Kérjük, ügyeljen arra, hogy az E 1a melléklet(ek) eredményét **maradéktalanul** írja be (nyereség/veszteség ill. átalányozott nyereség, plusz esetleges, elidegenítésből és elszámolásmód-váltásból származó nyereségek)!

Ha a vendéglő- és szállodaipar a BGBl II 227/1999 sz. szerinti, vagy az élelmiszer-kiskereskedés és vegyeskereskedés a BGBl II 228/1999 sz. szerinti átalányozását veszi igénybe, akkor az E 1 melléklet 6. pontját kell kitölteni.

Az átalányozott üzem(ek) bevételeit át kell vezetni az a) pontba.

Azon **részesedések** esetén, amelyek nem az Ön, egyéni vállalkozásból eredő vállalati vagyonához tartozó iparúzésből származnak, az E 11-es mellékletben szereplő nyereségrészt kell feltüntetni. Amennyiben a részesedés(ek)ből származó bevételek tartalmazzak olyan, végadózásképes bel- és/vagy külföldi tökehozamokat, amelyeket 25 %-kal lehet megadóztatni, kérjük, a b) pont alatt a nyereségrészt az ilyen tökehozamok **nélkül** tüntesse fel! A 25 %-kal megadóztatható külföldi tökehozamokat vagy a **785.** (25 %-os) adóztatás) alatt kell feltüntetni, vagy a belföldi végadózásképes tökehozamokkal együtt a **784.** jelzőszám (kérvényezett adóketés, lásd a 11. pontot) is) alatt.

Különösképp a következő további adózás mód-választási jogokkal lehet részesedések esetén a személyi jövedelem bevalláskor élni: Elidegenítésből származó nyereségek adókedvezményesítésének az igényével (lásd: 6. pont) és

"kisajátítási kártérítések"-kel (lásd a 7. pontot).

6 Bizonyos esetekben a bevételeket **kérvényre három** évre felosztva adóztatják meg:

A **három évre való felosztást** elidegenítésből származó nyereségekre és bizonyos kártérítésekre (37.§ (2) bek. 2. sor) tervezték.

Az elidegenítésből származó nyereségek az üzem egészének vagy részének, vagy egy társvállalkozói résznek az eladásából (feladásából) származó nyereségek; eleinte csökkentés nélkül beírandók (**9020.** jelzőszám az E 1a mellékletben). Kérvény alapján a következő adóprogresszió-csökkentések járnak, ha a vállalatot több, mint **hét éve** vagy alapították vagy pénzért átvették és nem idegenítették el nyugdíj fejében: Az elidegenítésből származó nyereséget három évre lehet felosztani. Ez esetben kérjük, írja be az elidegenítésből származó nyereség 2/3-át a **311./321./327** jelzőszámánál! Bizonyos esetekben (főleg, ha egy 60 évnél idősebb adóköteles személy az elidegenítés/feladás keretében felhagy a kereső tevékenységével) ehelyett a fél-adókulcs is megkérvényezhető (lásd a 48. pontot is). Ebben az esetben **nem** jár adómentes jövedelemrész. Ha ezen adóprogresszió-csökkentések egyikét sem veszi igénybe, akkor a **313., 323., 329.** jelzőszám alatt kell egy legfeljebb 7.300 eurós adómentes összeget (ill. részüzem/vállalkozói részesedés elidegenítésekor ennek egy arányos részét) bejegyezni.

7 Az államosítási kártérítésből származó nyereségekre egy öt éves felosztás van berendezve; ezen nyereségek a gazdasági javak állami beavatkozásra fel - vagy ennek az elkerülése érdekében - történő kiválásából jönnek.

A felosztás igénybevételekor kérjük, az egyenként nem számításba vevendő 4/5-öt a **312/322/328.** jelzőszám alatt jegyezze be!

8 Az **önálló művészi és/vagy írói tevékenység**-ből származó 2010. évi bevételeket egy, visszavonhatatlan kérvénnyel egyenletesen fel lehet a 2010/2009/2008-as évekre osztani. Ebben az esetben a 2009. és 2008. évi adókiivetéseket a harmadok figyelembe vételéhez újra felvételezik. Felosztásra csak akkor kerülhet sor, ha a művészi és/vagy írói tevékenységből származó össz bevétel egyenlege pozitív.

A felosztandó bevételeket egyelőre levonás nélkül kell beírni, ebből 2/3-ot a **325.** jelzőszám alatt kell bejegyezni, ami azáltal leválasztódik.

A három évre való elosztás választásának a lehetősége a művészi/írói tevékenységből származó külföldi bevételekre is vonatkozik. Ameddig az adókiivetés joga egy kettős adóztatási egyezmény alapján egy másik állam jogában áll, addig a három évre való felosztást az adóprogresszivitás fenntartásának keretében (**440.** jelzőszám) vevendő figyelembe. A beszámítási módszeres kettős adóztatási egyezmény alkalmazásakor a három évre való felosztással a **395, 396.** jelzőszámánál is élni kell.

Az adókülönbözeti kamat megállapításának elkerülésére (Szövetségi adórendelet 205.§ (6) bek. [§ 205 Abs. 6 BAO]) tett kérvény biztosítja, hogy az előző évek jövedelemadójának (újfenti) kiivetésekor a három évre való felosztás miatt nem születik adókülönbözeti kamat előírás.

9 A **314./324./326.** jelzőszámok alatt az előző év(ek) 3, 5 ill. 10 évre felosztott (lásd a 6. és 7. pontot) nyereségeinek a 2010-es évre eső 1/3, 1/5 ill. 1/10 részét kell bejegyezni. Amennyiben a művészi és/vagy írói

bevételek felosztási kedvezményét (lásd: 8 p.) a következő vagy következő utáni évben igénybe veszi, ide kell bejegyezni az összeg 2010-re eső 1/3-át is.

10 A **780./782./784.** jelzőszámokat csak az olyan, végadóképes (belföldi) vállalati tőkehozamok és külföldi vállalati tőkehozamok **kérvényezett adókiivetése** esetén kell kitölteni, melyek másként a külön 25 %-os adókulccsal $e n n \acute{e} n e k$ megadóztatva (lásd ehhez a 11. és 24 pontot). Amennyiben ilyes tőkehozamok vannak az "egyéb üzemi bevételek"-ben (E 1a melléklet, **9090.** jelzőszám), akkor az E 1a melléklet **9290.** jelzőszámánál (nyereség-/veszteség-helyesbítések, adóügyi többlet-/veszteség-elszámolás) figyelmen kívül kell ezeket hagyni, kérvényezett adókiivetés esetén pedig a **780./782./784.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Kérjük, gondoljon arra, hogy ez esetben **minden** magán bel- és külföldi tőkehozamot és befektetési alapból származó állomány-nyereséget be kell az adókiivetésbe vonni (bejegyzés a **366., 369., 755., 756., 444.** és **448.** jelzőszámok alatt, valamint a számításba vehető tőkehozamadó tekintetében a **364.** jelzőszám alatt). A belföldi üzemi tőkehozamokra felszámítandó tőkehozamadó a **365.** jelzőszám alatt jegyzendő be. Ezen felül a bel- és külföldi vállalati fél-tarifás bevételeket (osztalékok) a **423.** szám alatt bejegyezni. A külföldi vállalati tőkehozamokra esetleg eső forrásadók a felszámításához a **395, 396** (lásd: 52. pont), vagy -- a fél-tarifás bevételekre vonatkozóan -- a **786., 787.** jelzőszámokat kell kitölteni (lásd: 53. p.).

11 A **781./783./785.** jelzőszámokat akkor kell kitölteni, ha a **külföldi vállalati tőkehozamokat** (lásd a 24. pontot) a **25 %-os** külön adókulccsal kell megadóztatni. Amennyiben ilyes tőkehozamok vannak az "egyéb üzemi bevételek"-ben (E 1a melléklet, **9090.** jelzőszám), akkor az E 1a melléklet **9290.** jelzőszámánál figyelmen kívül kell ezeket hagyni, a külön 25 %-os adóztatás esetén pedig a **781./783./785.** jelzőszámok alatt be kell jegyezni.

Kérjük, gondoljon arra, hogy ez esetben **minden** magán bel- és külföldi tőkehozamot és befektetési alapból származó állomány-nyereséget meg kell végadóztatásra hagyni ill. 25 %-kal adóztatni (bejegyzés csak a **754.** és **409.** pontba). A külföldi vállalati tőkehozamokra esetlegesen eső (forrás)adót a **757.** jelzőszám (lásd: 27 p.) kell bejegyezni. A felszámítható EU forrásadót a **799.** jelzőszám alatt kell feltüntetni (lásd: 30. pont).

12 Amennyiben választ a felsorolt kedvezmények ill. nyereség-megállapítási módszerek közül, kérjük, hogy írja be az összeget. Kérjük, vegye figyelembe, hogy kutatási- és szakképzési adómentes összeget **csak akkor** lehet figyelembe venni, ha ezt a részt is kitöltötte.

13 A **jellemzően immateriális** javak kezelésével, illetve tárgyeszközök üzletszerű bérbeadásával / kölcsönzésével foglalkozóüzemekből származó - kiegyenlítésre nem alkalmas - veszteségeket a **341** jelzőszám alatt kell feltüntetni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszámok keretében (**310, 320** vagy **330**) mindig levonás nélkül kell feltüntetni. A **341.** jelzőszám alatt a rájuk eső, nem kompenzálható részt kell feltüntetni.

14 Az immateriális javak vállalkozási keretek közötti kezelésével, illetve a tárgyi eszközök bérbeadásával/kö-

csönzésével 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 **342.** jelzőszám alatt kell feltüntetni A folyó év részesedési veszteségeit mindig levonás nélkül kell feltüntetni. A **342.** jelzőszám alatt a rájuk eső, nem kompenzálható részt kell feltüntetni.

15 Az ugyanazon üzem **előző évekről** áthúzódó **ki nem egyenlíthető veszteségeket** (a 15. pontnak megfelelően) legfeljebb a nyereség **75 %** mértékében (2.§ (2b) b) bek.) fel kell tüntetni a **332.** 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 veszteségbeszámítási határ; **Figyelem** A veszteségelszámolási határ -- ellentétben a veszteségátvitellel -- nem automatikusan jut érvényre).

A 346. jelzőszám alatt feltüntetett összeg alapvetően nem szabad, hogy meghaladja a részesedéséből származó nyereségrész 75 %-át (a veszteségelszámolási határt lásd a 2.§ (2b) bek.-ében; **Figyelem:** A veszteségelszámolási határ – ellentétben a veszteségátvitellel – nem automatikusan jut érvényre).

16 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.)..

17 Itt azokat a jövedelem megszerzésére és megtartására fordított pótlólagos kiadásokat kell feltüntetni, 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 találhat (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen - Broschüren und Ratgeber) [www.bmf.gv.at - Szolgáltatások- Publikációk - Kiadványok és tanácsadó füzetek].

18 A **tőkevagyon-jövedelmeket** csak abban az esetben kell beírni, ha együttes összegük meghaladja az adómentesség 22 eurós határát. Ez az adómentes összeghatár a végadózásraalkalmas belföldi tőkehozamokra és a 25 %-kal adózható külföldi tőkehozamokra is vonatkozik. Az olyan, belföldi tőkehozamok, melyek

- forrásai beketetések és értékpapírok és
- részvények, Kft-részesedések, közös gazdaságban és haszongazdasági szövetkezetekben való részesedések és hasonló tőkebefektetések,

valamint magánalapítványok adományai olyan kedvezményezettnek számára, akik alá vannak a 25 %-os tőkehozamónak vetve, alapvetően **végadózásra kerülnek** és ezért nincs szükség a bejegyzésükre (lásd ehhez a 22. pontot is). A külföldi tőkehozamok tekintetében lásd a 26. pontot és az ezt követő pontokat.

Nem beírandók, mert tőkehozamadó- és jövedelemadómentes tételek:

- a különleges kedvezményben részesítve frissen kiadott részvényből származó nyereségrészesedések a letéti időszakra,
- a lakásépítésgyűjtési részvények hozama (részvényekre átváltható adóskötelezvényekből és a lakásépítés támogatására szolgáló részesedési jogokból származó jövedelmek) a letéti időszakra a névleges összeg 4 %-os osztalékfizetéséig.

19 Itt kell feltüntetni a meghatározott személyi kör számára kínált értékpapírokból származó tőkehozam-bevételeket is (ún. „PrivatePlacement”).

20 Ide bizonyos rövidlejáratú életbiztosításokból származó bevételeket is be kell jegyezni (27.§ (1) bek. 6. sor).

21 A **tőkehozamodót** az adómegállapításkor beszámítjuk a jövedelemadóba. Ide főleg a valódi csendestársak nyereségrészesedéseinek tőkehozamodóját, valamint, amennyiben kérvényezte az adókimutatást belföldi vállalati végadózás-képes tőkehozamokra, az ezekre eső tőkehozamodót kell bejegyezni (lásd a 10. pontot is). Ide kell továbbá az 1993. évi befektetési alap törvény 42.§-a (4) bek.-e szerint esetleg visszatartott **biztosítéki adót** bejegyezni.

22 Ide lehet bejegyeznie magán végadózás-képes tőkebefektetésekből származó tőkehozamadó-köteles tőkehozamait (lásd a 18. pontot), amennyiben kívánja a **tőkehozamadó beszámítását**. Végadózás-képesek a külföldi részvényekből származó bevételek is, ha belföldön lettek letétbe helyezve, valamint a külföldi befektetések vagy fixkamatozású értékpapírok kamatai, ha a kifizető szerv belföldi.

A 366. vagy a 369. jelzőszám kitöltésének akkor van jelentősége, ha az ezekre a tőkehozamokra eső tőkehozamadó (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) adókimutatás lenne-e kedvezőbb az Ön számára (a döntés során vegye figyelembe a 10. és 11. pontokhoz adott magyarázatokat is).

23 Ide azokat a beszámítandó külföldi (forrás)adókat kell

bejegyezni, amelyeket a végadózás-képes magán tőkebefektetésekre vetnek ki. Az olyan, külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. 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.

24 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 tőkehozam 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 adókievetésnek is (369-es jelzőszám, lásd: 22. p.).

Külföldi tőkehozamok tekintetében akkor beszélhetünk a 2. pont alatti jövedelmekről, ha nincs belföldi (szelvény)ki-fizető hely. Ügyeljen 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 10. és 11. pontokat). A külföldi (forrás)adó beszámításához lásd: 30. p.

25 A kamatokból és értékpapírokból származó külföldi tőkehozamokat kérelemre a 25 %-os különleges adókulcs helyett a (teljes) egységtarifa szerinti adókulccsal is meg lehet adóztatni. A tőkehozamokból **nem** szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni.

26 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 tőkehozamokból **nem** szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni.

27 Itt a 25 %-os 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.

28 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 beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi adók (25 %) szabnak határt. A külföldi vállalati tőkehozamok forrásadó-beszámításához lásd: 10. és 53. p.

29 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: 10. és 53. p.

30 2005. július 1. óta az EU forrásadókat le kell vonni. 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 jövedelemadó-jába is.

31 Ide írja be a külföldi befektetési alap osztalék jellegű negatív hozamait! Ezáltal visszakaphatja a korábbi osztalékfizetésnél túlzott mértékben visszatartott tőkehozam-adót (ezt a tőkehozam-adót nem szabad beírnia a 365. jelzőszám alá). Csak akkor megengedett a bejegyzés, ha ezeknek a negatív hozamoknak a (négy hónappal az alap üzleti évének a vége utánra eső) beszámítása előtt tényleg fizettek ugyanabból a befektetési jegyből osztalékokat.

32 Ha (házas-)élettársa 2010-ben jogosult az egyedül keresők adókedvezményének igénybevételére, akkor belföldi végadózásra alkalmas tőkehozamok kérelemre történő adókievetése esetén a(z) (egységtarifa szerinti adóhoz képest magasabb) tőkehozamadó-jóváírásra csak akkor kerülhet sor, ha a jóváírás meghaladja az egyedül kereső (házas-)élettársát 2010. évben megillető adókedvezményt (lásd: 1. p.), 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 EUR 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 adókievetésénél felmerülhet egy bizonyos 25 %-os minimális adó alkalmazása is.

33 Ide a **bérbe- és haszonbérbeadásból származó bevételeket** kell bejegyezni. Ha telkek és lakások egyedüli bérbeadója, kérjük, csatolja az E 1b mellékletet! Bérbeadó

közösségek (ingatlantulajdoni közösségek) esetén az E 11-es mellékletből származó bevételi részesedést kell bejegyezni. A 28.§ (7) bek. szerinti különleges, az épület pénzért való átíratásáért esedékes bevételeket, a 37.§ (2) bek. 3.sora feltétele mellett kérvényre 3 évre felosztva lehet megadóztatni. Ebben az esetben kérjük, hogy a rendkívüli bevételeket egyelőre levonás nélkül írja be, majd írja be a bevételek 2/3-át a **378.** jelzőszám alatt. Amennyiben 2008-ban vagy 2009-ben indította az ilyen bevételfelosztást, akkor a **376.** 376. jelzőszám alatt kell a 2010-re eső 1/3 összeget bejegyezni. A **373.** jelzőszám alatt a jogátengedésből származó magán bevételeket is be kell jegyezni (nincs szükség az E 1b mellékletre).

34 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 a magán nyugdíj-folyósításból érkező bevételeket kell bejegyezni. A nyugdíjak adóügyi kezelésével kapcsolatban lásd folytatólagosan: Rz 7001, EStR 2000. A nyugdíj kézpénzértékének kiszámításához lásd: "www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme" (Adók – Számítóprogramok).

35 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) (lásd a további részleteket folytatólagosan az EStR 2000 6620 msz. irányelvekben).

36 A **társaságokban való részesedések elidegenítéséből** származó bevételek adókötelesek, ha az elidegenítő személy az elidegenítés időpontjában, vagy a legutóbbi öt évben azelőtt legalább 1 %-ban volt részes, és ha nem spekulációs üzletről van szó. E bevételekre a féladókulcs érvényes, nincs szükség a **423.** jelzőszám alatti külön bejegyzésre. Közelebbit a részesedésekből származó bevételekhez lásd folytatólagosan: Rz 6666, EStR 2000.

37 Szolgáltatásból származó bevételnek főleg az alkalmoszerű közvetítésekből és ingóságok bérbeadásából való bevételek számítanak. Lásd ehhez közelebbit folytatólagosan: Rz 6607, EStR 2000.

38 **Tisztségviselői díjak** 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.

39 A belföldi befektetési alap magánvagyonhoz tartozó tulajdonrész-résvényeiből származó állag-nyereség 20 %-a spekulációs ügyletekből származó jövedelemnek minősül. Érvényes rájuk a tőkehozamadó-levonás, és alapvetően végadóztatásra kerülnek. Ugyanez vonatkozik a külföldi befektetési alapokra is, amelyek a kamatokat és a kamatokra eső hozamkiegyenlítést naponta, az osztalékkal azonos jövedelmeket pedig évente egyszer jelentik az Osztrák

Ellenőrző Banknak (Österreichische Kontrollbank) (külföldi **bejelentés-köteles alapok**). Amennyiben kívánja az ilyes befektetési alapokra a tarifa szerinti adókövetést, úgy ezeket a **444.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Kérjük, ügyeljen arra, hogy ilyen kérelem benyújtása esetén tarifa szerint kell adóztatni minden egyes 25 %-os adómérték alá eső végadóztatásra alkalmas belföldi és külföldi tőkehozamot, valamint a külföldi alapokból származó állagnyereséget.

40 A magánvagyonhoz tartozó **nem tőkehozam-adó köteles külföldi befektetési-alap részesedések részvényeiből származó állagnyereség** (30.§) spekulációs ügyletekből származó jövedelemnek számít. 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 adó-alapja adókövetés keretében 25 %-os fix adókulccsal adózik. Az adóztatásra egyebekben a többi jövedelemtől **elkülönítve** kerül sor. A **409.** 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.** jelzőszám alatt is fel kell vennie az állagnyereségeket. Az ún. „fekete” alapoknál saját maga nyilatkozhat a jövedelemről és az állagnyereségekről (E 1d nyomtatvány). Kérjük, ügyeljen arra, hogy ilyen kérelem benyújtása esetén tarifa szerint kell adóztatni **valamennyi** 25 %-os adómérték alá eső végadóztatásra alkalmas belföldi és külföldi tőkehozamot, valamint külföldi alapokból származó állagnyereséget.

41 A **371.** jelzőszámba kell beírni azokat az üzemén 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.** jelzőszám alatt is.

42 Az előző évek részesedéseiből származó üzemén kívüli jövedelmek – elsősorban adóügyi előnyök elérését szolgáló – kiegyenlítésre nem alkalmas veszteségeit (2.§ (2a) bek.), a **372.** 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 jelzőszámmal. A **372.** jelzőszám alatt kimutatott összeg nem haladhatja meg a részesedésből származó nyereségrész 75 %-át (2.§ (2b) bek. szerinti veszteségbeszámítási határát; **Figyelem!** A veszteségbeszámítási határ nem kerül automatikusan beszámításra a veszteség-átvitellel szemben).

43 A 2.§ (8) bek. szerinti belföldi jövedelmek által kiegyenlített **külföldi veszteséget** olyan mértékben kell utólagosan megadóztatni, mint ahogy a veszteséget külföldön (is) kiegyenlítették, vagy kiegyenlíthették volna (lásd még folytatólagosan az 'EStR 2000 187 msz.' irányelveket).

44 Amennyiben az elmúlt hét évben ki nem vett nyereségeket kedvezményesen adóztatták és a 2009. évi adóbevalláskor nem lett az átalányozott utánadóztatás igénybe véve, akkor tőkecsökkenés esetén alapvetően 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 utánadóztatás évében a vállalkozás nyereséget ér el, akkor az utólagosan megadóztatott összeget a **794.** jelzőszámra kell beírni (nem szükséges pótlólagos bejegyzést eszközölni a **423.** jelzőszám alá).

Amennyiben az utánadóztatás 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) utánadóztatás esetén a veszteséges év (teljes egészében a következő évre eső) utánadóztatás alá eső összegeit a **795.** jelzőszám alatt kell feltüntetni. Ilyen bejegyzés esetén automatikusan utánadóztatásra kerülnek a legrégebbi kedvezményesen adóztatott összegek. A vállalkozásból keletkező veszteség kiegyenlítésére szolgáló összeget a **796.** jelzőszám alá kell beírni.

45 Itt tüntesse fel a **fél-adókulccsal** adózó jövedelmeket, pl. meghatározott elidegenítési nyereségeket és átmeneti nyereségeket, különösen abban az esetben, ha 60 év feletti adóköteles személy megszűnteti keresőtevékenységét (lásd a 7. pontot is), és a különleges erdőhasználatból vagy a szabadalmi jog felhasználásából származó jövedelmeket.

46 Adósság a 36.§ szerinti elengedésekor (lakásfelújítási terv teljesítése, fizetési terv teljesítése, vagy maradvány adósság alóli, levonási eljárás utáni felmentése) részben nem lehet jövedelmi adót kivetni az adósság elengedésére (lásd ehhez folytatólagosan: Rz 7269, EStR 2000).

47 Ide lehet beírni azokat örökösödési és ajándékozási adó alá eső külön jövedelmeket (pl. értékesítési nyereségek), il. azokat a jövedelmeket, melyeket tőkebevonási kedvezmény alapján (103.§) külön meg kell adóztatni.

48 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 folytatólagosan az EStR 2000 2517a msz. rendelkezéseit). Megfelelő kérelem esetén (X-szel jelölve) a jövedelemcsökkentő tényezőként figyelembe nem vehető ki nem vetett összeget a **805.** jelzőszám alá kell beírni. Ez az összeg csökkenti a határozatban szereplő adóösszeget.

49 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 folytatólagosan: EStR 2000 6677 msz.), 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.** jelzőszámra kell felvenni. A határozatban megállapított adó tartozás így az ezen összegre eső (felezett) adómértékkel csökken.

50 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 folytatólagosan: EStR 2000 7377j msz.). 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.** jelzőszám alatt, a tőke hozamok tényleges beáramlási évét pedig a **872.** jelzőszám alatt kell feltüntetni. Több összeg/év esetén ezeket külön (formakényszer nélküli) mellékletben is részleteznie kell.

51 Itt tüntetheti fel 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 EUR névleges összegig).

52 A kettős adózásról szóló egyezmény szerinti beszámítási módszer alkalmazása esetén a **395.** jelzőszám alá kell beírni az Ausztriában teljes egységtarifa szerinti adókulccsal adózó külföldi jövedelmeket. A kettős adózás kizárása érdekében beszámítandó külföldi adót a **396.** jelzőszám alatt kell megadni. Kérelemre történő adó kivetés esetén a **396.** jelzőszám alatt kell feltüntetni a külföldi üzemi kamatokra eső külföldi forrásadókat; a megfelelő kamattőke jövedelmeket a **395.** jelzőszám alatt kell feltüntetni. Nem szabad beírni a külföldön visszatéríthető külföldi (forrás)adókat. A külföldi (forrás)adókat kizárólag olyan mértékben lehet beszámítani, mint amennyire akülföldi államot a kettős adózást kizáró egyezmény alapján a forrásadó-adóztatási jog megilleti.

53 A **786.** jelzőszám alá az Ausztriában fél-adókulccsal **adóköteles külföldi jövedelmeket** (pl. **csakis** kérelemre történő kivetésnél a külföldi üzemi osztalékok) kell beírni. A kettős adózás kizárásának érdekében beszámítandó külföldi (forrás)adót a **787.** jelzőszám alatt kell beírni. Az olyan, külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. 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.

54 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.** jelzőszám alá kell felvenni.

55 A **746.** jelzőszámhoz kell beírni a 2.§ (8) bek. szerinti belföldi jövedelmek által kiegyenlített külföldi veszteségeket

(külföldi veszteségek utólagos megadóztatásához lásd a **792.** jelzőszámot ill. a 43. pontot).

56 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 EUR **maximált 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 az 57. pontot) a mindenkori legmagasabb összeg további 1.460 EUR 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 negyedrészeig 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 60 euróig (**fokozatosan ható szabályozás** alapján). 60.000 EUR össz bevételtől fogva a közös maximált összeg alá eső külön kiadások után már csak 60 EUR jár. Az adószámítás automatikusan figyelembe veszi a legmagasabb összegeket, a negyedelést és a fokozatosan ható szabályozást.

57 Amennyiben Önnek legalább három olyan gyermeke van, akiért Ön vagy élettársa a mindenkori évben legalább hét hónapon át kapott családi pótlékot, vagy akik után legalább hét hónapon át tartásdíj-adókedvezmény jár, akkor a közös különleges kiadások maximált összege megemelkedik (lásd: az 56. pontot) még további **1.460 euróval**. Minden gyermek csak egy adófizető javára irathatja az emelési összeget jóvá, és ilyenkor maga sem érvényesítheti külön a közös legmagasabb összeg alá elő különleges kiadásokat.

58 Kérjük, mindig **teljes összegében** írja be az átvihető veszteségeket! Az átviteli határt automatikusan számítják (lásd: 59. p.).

Nem vihetők át azok a veszteségek, amelyeket nem szabályos könyvvezetés útján állapítottak meg. Bevétel-/kiadás-számitás készítés esetén az előző három évben keletkezett veszteségek vonhatók le. A 2007. előtt keletkezett kezdeti veszteségek korlátlanul levonhatók, elszámolásuk pedig elsődleges fontosságú.

59 A 2.§ (2b) b) bek. szerint átvihető veszteségeket csak a teljes jövedelem-összeg 75 %-ig lehet levonni (átviteli határ).

Amennyiben a teljes összegnek különösképp a 36.§ szerinti, elidegenítésből ill. felszámolásból, vagy felújításból származó nyereségek képzik a részét, akkor nem alkalmazandó az átviteli határ, azaz ilyene nyereségek esetén a veszteség-átvitel nem korlátozódik a nyereségek összegére (lásd: Rz 157b, EStR 2000). A tényleges átviteli határ megállapítása érdekében a **419.** jelzőszám alatt kell feltüntetni a pénzügyi rendezési-, elidegenítési- vagy üzembzárási nyereségeket. Az ebbe a jelzőszámba írt bejegyzés automatikusan megemeli a jövedelmek (= „nyereség” és egyéb jövedelmek) **419.** jelzőszám 75 %-ával csökkentett teljes összegét és megadja azt a figyelembe vehető átviteli határt, ami korlátozza az esetlegesen magasabb veszteségátvitel érvényesítését..

60 Közelebbi információkat a **rendkívüli terheket jelentő kiadásokról** az adókönyvben talál (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen).

61 Amennyiben 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 jövedelemszerzéshez elengedhetetlen, magasabb összegű kiadásokat, adó-ügyileg jelentős különleges kiadásokat és bizonyos rendkívüli terheket. A munkáltató az adóelőleg-levonásnál figyelembe veszi a bemutatott jelentésben foglaltakat. Az adómentességi határozat alapján a 2010-es adókimutatás a 2011. évre 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 ezt a munkáltatójánál bemutatandó jelentésben megfelelően közli.

B) Magyarázatok a 2010. évi E 1a melléklethez

A szürke háttérű szövegrészek **csak** azokat érintik, **akik pénzügyi mérleget készítenek**, és ezért azok számára, akik bevétel-kiadás-elszámolással dolgoznak, érdektelenek. Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélküli utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ezalatt az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2010-re érvényes változata értendő.

1. Általános megjegyzések

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

- **Pénzügyi mérleg készítés**
- **Teljes bevétel-kiadás-elszámolás**
- **Nem mezőgazdasági** részleges átalányadózás a 17.§ szerint (törvényes alap átalányadózás), kereskedelmi ügynökök átalányadózása (II. Szöv.Törv.lap, 2000/95 számú rendelet), művészek/írók átalányadózása (II. Szöv.Törv.lap, 2000/417 sz. rendelet), gyógyszerkereskedők átalányadózása (II. Szöv.Tör.lap., 1999/229 számú rendelet), sportolók átalányadózása (II. Szöv.Törv.lap, 2000/418 számú rendelet) szerint vagy könyvelést nem vezető vállalkozókra (iparosokra) vonatkozó rendelet szerint (Szöv.Törv.lap 1990/55 sz. rendelet)
- **Vállalkozói teljes átalányadózás a vendéglátó- és szállodaiipari** (II. Szöv.Törv.lap, 1999/227 rendelet), valamint **az élelmiszer- és vegyesáru-kereskedők** (II. Szöv.Törv.lap 1999/228 sz.) számára. Ezekben az esetekben meg kell adni az E 1a melléklet 6. pontja szerinti adatokat.

1.2 Ne használja az E 1a mellékletet:

- egyéni vállalkozóként igénybevetett mező- és erdőgazdálkodási 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 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 egy-egy E 1a mellékletet kell készíteni és leadni.

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

- Azokban az esetekben, amikor a külföldi üzemben (az osztrák adójog előírásai szerint megállapított) nyereséget érnek el, és Ausztriát e nyereség tekintetében nem illeti meg adóztatási jog (pl. mentesítési módszer alkalmazó kettős adózást kizáró egyezmény esetén), akkor az adómentes nyereséget a **9030.** jelzőszám alatt feltüntetve veheti ki a jövedelmek közül. Ebben az esetben a külföldi nyereséget a progresszívítás-fenntartás érdekében a jövedelemadó bevallás (E 1 nyomtatvány) **440.** jelzőszámánál kell feltüntetni.
- Nem kell kitölteni a **9030.** jelzőszámot azokban az esetekben, amikor a külföldi üzemben az osztrák adójog 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.** jelzőszámot azokban az esetekben, amikor a külföldi üzemből származó (osztrák adójog szerint megállapított) jövedelmek Ausztri-

riában 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 **Külföldi telephelyek** számára nem kell saját E 1a mellékletet kitölteni. A belföldi üzem külföldi telephelyének eredményét fel kell tüntetni a **9030.** 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: 11. p.).

1.6 Gazdasági évenként egy-egy E 1a mellékletet kell leadni. Amennyiben az adókiivetés több gazdasági évet fog át (pl. a mérleg fordulónapjának áttállításakor), akkor a gazdasági évek számának megfelelően több E 1a mellékletet kell leadni.

2. Jelölje mindig meg a **nyereségkimutatás fajtáját!** Az bevétel-/kiadásszámításnál ill. az eredmény-kimutatásnak megfelelő rendszerű átalányadózás esetén mindenképp meg kell jelölnie, hogy az áfa bruttó elszámolási rendszert vagy az áfa nettó elszámolási rendszert választja (lásd: 14.3. és a 14.4. pontok). Amennyiben semmilyen forgalom nincs valószínűleg áfa-mentesítve (pl. **kisvállalkozó** esetén), akkor a „áfa bruttó elszámolási rendszert” kell X-szel megjelölnie. A Szöv.Közl. II. 1999/229 sz. rendelet szerinti gyógyszerkereskedők átalányadózása esetén jelölje X-szel a „17.§ (1) bek. szerinti alap (bázis) átalányadózást”. Könyvelést nem vezető vállalkozóknál a Szöv.Tör.lap. 1990/50 sz. rendelete szerinti átalányadózás, sportolóknál pedig a II. Szöv.Törv.lap 2000/418 sz. rendelet szerinti átalányadózás alkalmazható „egyéb átalányadózásként”.

3. Kérjük, jegyezze ide be foglalkozásfajtájának a három-jegyű **üzletág-azonosító számát** (ágazati index – ÖNACE 2008)! Közelebbi útmutatást a 61. pontban talál. A **kevert üzemekre** a következők érvényesek: Kevert üzemről (vegyes tevékenységi körű vállalatokról) van szó, mihelyst egy vállalat forgalmának legalább 20 %-a nem rendelhető a megjelölt üzletág-azonosító számhoz. Ebben az esetben azt az üzletág-azonosító számot kell megjelölni, amelyikből a forgalom nagyobbik része adódik, és jelezni kell azt is, hogy kevert üzemről van szó.

4. Azok az adóköteles személyek kérhetik az 5.§ (1) bek. szerinti nyereség-megállapítást, akik nem érik el az UGB (Válalati törvénykönyv) 189.§-a szerinti a forgalmi határértéket, ennek következtében pedig mentesülnek a számlaadási kötelezettség alól, és jövedelmük vállalkozási tevékenységből származik (23.§). A kérvényt arra az évre kell benyújtani, amelyikben az a gazdasági év végződik, amelyikben elsőként nem áll fenn elszámolási kötelezettség. A kérvény az adóköteles személyt visszavonásig kötelezi. X-elje be a megfelelő négyzetet! Mihelyst visszavált az elszámolási kötelezettségre az UGB 189.§ szerint, kérvénye automatikusan hatályát veszti.

5. Kérjük, nevezze meg a gazdasági év kezdetét akkor is napra pontosan, ha hónap közbenre esik!

6. Kérjük, nevezze meg a gazdasági év végét akkor is napra pontosan, ha hónap közbenre esik!

7. A **9010.** jelzőszám alatt – mindig teljes összegben – a mindenkori adókiivetéskor számításba veendő, az elszámo-

lasmód-váltásból adódó **nyereséget** vagy **veszteséget** kell bejegyezni. A elszámolásmód-váltásból adódó, 7 évre felosztva figyelembe vevendő veszteségek hetedrészét a **9242.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

8. Az 5.§ 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 kérni kell** a tartalékalap (az adómentes összeg) képzését, ez a feltétele annak, hogy tartalékalapot (az adómentes összeget) figyelembe lehessen venni.

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

10. Lásd ehhez az 1.4-es pontot is. A **9030.** jelzőszám alá - előjel nélkül - különösen azok az adómentes **külföldi nyereségek** (telephelyre vonatkozó külföldi nyereségek) kerülnek be, amelyek nem számítanak be a jövedelemadó kivetési alapjába. Itt - negatív előjellel - azokat a **külföldi veszteségeket** is be kell írni (telephelyre vonatkozó külföldi veszteségek), amelyeknek nem kell beszámítani a jövedelemadó kivetési alapjába (vö.:EStR 2000 210 msz.). Az előjel nélküli bejegyzések (nyereségek ill. nyereségrészek) csökkentik az adóügyi nyereséget (ezeket azonban a jövedelemadó-bevallás **440.** 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.** jelzőszámához)..

Tehát a bejegyzés tárgyai a következők:

- külföldi nyereségek, melyek egy kettős adóztatási egyezmény alapján Ausztriában adómentesek, valamint
- a személyi jövedelemadó kivetési alapjába nem számítandó külföldi veszteségek (vö.: EStR 2000 210. msz)

A **9030.** jelzőszámba beírandó összeg a teljes nyereség adómentessége esetén megegyezik a megállapított adóügyi nyereséggel. A **9030.** jelzőszámba 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.** jelzőszámba 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.** jelzőszámba történő bejegyzéssel kerül levonásra (hozzászámítás).

Ebbe a jelzőszámba 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 jogelőnek mind pedig a jogutódnak ki kell töltenie a teljes E 1a mellékletet; a jogelődnél a jogutódra eső részt a **9030.** jelzőszám alatt kell kimutatni, a jogutódnak pedig a jogelődre eső részt kell a **9030.** jelzőszám alatt kimutatnia.

11. Olyan üzemfeladáskor, ahol a tulajdonos elhalálozott, munkaképtelenné vált vagy betöltötte a 60. életévét, és emiatt nem végez többé munkát, kérelmezni lehet az

adóköteles személy eddig fő lakcímeiként szolgáló épület üzemi csendes tartalékainak adómentesítését (lásd ehhez folytatólagosan: Rz 5698, EStR 2000). Nem kell megjelölni az adómentesített csendes tartalékok összegét.

12. A kettős adózást tárgyaló egyezmények esetleges hiányát - meghatározott feltételek teljesülése esetén - a **Szöv.Közl. II. 2002/474 sz. rendelet a kettős adózás alóli mentesítéssel**, illetve a külföldi adók beszámításával oldja fel. A megfelelő helyre tett X-szel jelezze, ha már igénybe vett ilyen mentesítést.

13. A „3. Nyereségmegállapítás” címhez

13.1 Az 5.§ szerinti nyereségszámolási 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. A folyó nyereség/veszteség helyesbítései (adózási ügyi több-/kevesebb-számítás)” **9240 - 9290.** jelzőszámainál végezhet.

13.2 A nyereségüket a 4.§ (1) bek. szerinti módszerrel megállapító pénzügyi mérlegkészítők esetén a „3. Nyereségszámolás ” 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. A folyó nyereség/veszteség helyesbítései (adózási ügyi több-/kevesebb-számítás)” 9240 - 9290 jelzőszámai alatt végezhet. A „3. Nyereségszámolás” alatt azonban az adóügyi meghatározó értékekkel feltüntetheti az összes jövedelmét és ráfordítását is. Ebben az esetben nem szükséges kiigazításokat végezni a „4. Nyereség/veszteség (feltüntethető adóügyi többkevesebb számítás) kiigazításai” alatt. Ilyenkor csak abban az esetben kell bejegyzést eszközölni a 9290 jelzőszám alatt, ha

* a 9090. jelzőszám a 37.§ (8) bek. szerinti (25 %) különleges adókulccsal adóztatható külföldi tőkehozamokat tartalmaz és/vagy

* a 9090. jelzőszám olyan végadózáásra alkalmas belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekre nézve kérték az összevont adóketést (lásd még a 19. pontot)

13.3 Az eredmény-kimutatást készítő kétfele bejegyzést tehetnek a „3. Nyereségszámolás ” alatt.

13.3.1 Alapvetően a „3. Nyereségszámolás” 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. A folyó nyereség/veszteség helyesbítései (adózási ügyi több-/kevesebb-számítás)” alatt kizárólag a **9290.** jelzőszámhoz eszközölhető bejegyzés, és csak abban az esetben, ha

* a **9090.** jelzőszám a 37.§ (8) bek. szerinti (25 %) különleges adókulccsal adóztatható külföldi tőkehozamokat tartalmaz és/vagy

* a **9090.** jelzőszám olyan végadózáásra alkalmas belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekre nézve kérték az összevont adóketést (lásd még a 19. pontot) és/vagy

* a befektetett nyereségek vonatkozásában adómentes-

seget érvényesítenek, illetve ezeket a nyereségeket utólagosan megadóztatják (9227., 9229. és 9234. jelzőszámok).

13.3.2 Amennyiben az eredménykimutatás-készítők által a „3. Nyereségelszámolás” alá beírt üzemi bevételek (9040–9093. jelzőszámok) és üzemi kiadások (9100–9233. jelzőszámok) nem felelnek meg az adójogi szempontból egyébként helyes értékeknek, akkor a szükséges helyesbítéseket a „4. A folyó nyereség/veszteség helyesbítései (adózásiügyi több-/kevesebb-számítás)” 9240–9290. jelzőszámain végezheti el. Ilyenkor mindenképpen bejegyzést kell tenni a 9290-as jelzőszám alatt abban az esetben, ha

- * a 9090. jelzőszám a 37.§ (8) bek. szerinti (25 %) különleges adókulccsal adóztatható külföldi tőkehozamokat tartalmaz és/vagy
- * a 9090. jelzőszám olyan végadózáásra alkalmas belföldi tőkehozamokat tartalmaz, amelyekre nézve kérték az összevont adókimutatást (lásd még: 19. p.) és/vagy E 2-H, 10.o., 2009.11.20-i változat
- * a befektetett nyereségek vonatkozásában adómentességet érvényesítenek, illetve ezeket a nyereségeket utólagosan megadóztatják (9227., 9229. és 9234. jelzőszámok).

13.4 A pénzügyi mérleget készítőknak, amennyiben az **Ausztriai Egységes Számlakeret (eszk)**-hez tartozó számlákról van szó, csak a külön megjelölt számlákon megjelenő költségeket/bevételeket vagy könyvelési tételeket kell a megfelelő jelzőszám alatt figyelembe venniük. Amennyiben egy jelzőszám tartalma nem fedi teljesen az eszköz szerinti költségeket és bevételeket, arra kimondott utalás történik (pl. 9150. jelzőszám, 26.p.). Azon jövedelmeket, melyek nem tartoznak a 9040-9080. jelzőszámok alá, a 9090. jelzőszám alá kell bejegyezni. Azokat a ráfordításokat pedig, amelyek nem a 9100-9225. jelzőszámokhoz tartoznak, a 9230. jelzőszámhoz.

13.5 A bevétel-/kiadásszámítást végzőknak a 9090. jelzőszám alá kell beírni azokat az üzemi bevételeket, amelyek nem tartoznak a 9040-9080 jelzőszámokhoz. Az olyan vállalati kiadásokat, amelyek nem tárgyai a 9100.--9225. pontoknak, a 9230. jelzőszám alá kell bejegyezni.

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 jelzőszám alá negatív értékű felvétele válna szükségessé (pl. ráfordítás-/bevételkiigazításoknál), akkor a megfelelő jelzőszám alá negatív előjelet („-”) kell használni.

A "Hozamok/üzemi bevételek"-hez

14. 9040. jelzőszám: Bevételek (áru-/teljesítmény eladási árai) az EStG (1988) 109.§ 109a, eszköz 40–44

14.1 A 9040. jelzőszám alá a **pénzügyi mérlegkészítő** által elért értékesítési árbevételek (forgalmi adó nélkül, eszköz 400-439, lásd még a 14.5. pontot) bevételcsökkenések levonása utáni (eszk 440-449, lásd még: 14.6. p.) összegét kell beírni. A 109a § szerinti jelentésbe felvett belföldi bevételeket kizárólag a 9050. jelzőszám alá kell feltüntetni..

14.2 Bevétel-/kiadásszámítások itt csak a belföldön

kapott (befolyt) áruforgalmi bevételeket (lásd a 14.5. pontban foglaltakat) kell a hozadékcsökkenés (lásd ehhez a 14.6. pontban foglaltakat) levonása után bejegyezni. Azokat a belföldi hozadékokat, amelyek egy, 109a § szerinti bejelentésben lettek jegyzékbe véve, csak a 9050. jelzőszám alá lehet beírni. Az bevétel-/kiadásszámítók áfa tekintetében az áfa bruttó vagy a nettó elszámolási rendszer között választhatnak (vö. ehhez különösen: EStR 2000 msz.: 744-762).

14.3 Az áfa bruttó elszámolási rendszer alkalmazása esetén az eredmény-kimutatást készítő által számlázott forgalmi adó a bevételezés időpontjában üzemi bevételként, az adóhatóságnak történő átutaláskor pedig üzemi kiadásként kezelendő. Az eredmény-kimutatást készítőnek 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 (előállításkor) levonható előzetesen felszámított forgalmi adót le kell vonni azokból a beszerzési (gyártási) költségekből, amelynek értékcsökkenési leírás alkalmazható.

Az adókimutatási évben megfizetett forgalmiadó-fizetésterhelések összege (a 9230. jelzőszám alá beírandó) üzemi kiadást, az esetleges forgalmiadó-jóváírások összege pedig (a 9090. jelzőszám alá beírandó) üzemi bevételként jelent. Forgalmiadófizetésterhelések és forgalmi adó-jóváírások esetén meg kell határozni az egyenleget; az esetleges jóváírás-többletet a 9090. jelzőszám alá, a fizetésterhelés-többletet a 9230. jelzőszám alá kell beírni.

Az áfa bruttó elszámolási 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: 20. p.).

14.4 Az **áfa nettó elszámolási rendszer** alkalmazása esetén a átfutó tételként (4.§ (3) bek. 3. mondata) kezelt forgalmi adó nem számít be sem a bevételi-, sem pedig a kiadási oldalra. Éppen ezért a bevételek, és az előzetesen felszámított forgalmi adó levonására alkalmas kiadások nettó összegben kerülnek felvételre. A áfa nettó elszámolási 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 EUR 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. cikke szerint veszik figyelembe és a 17.§ (1)-(3) bek. szerinti (9230. jelzőszám) átalányadózást alkalmazják.

A forgalmi adó késedelmi pótlékokhoz és halasztási kamatokhoz hasonló járulékos összegeit a áfa nettó elszámolási rendszerrel 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 kell vonni.

Figyelmen kívül kell hagyni az adóhatósági áfa-elszámolásból keletkező bevételi- és kiadási tételeket: a forgalmi-adó jóváírások nem üzemi bevételek, az adóhatóság felé teljesített fizetések pedig nem üzemi kiadások. A kivéteket az áfa bruttó elszámolási rendszerhez hasonlóan nettó értéken kell szerepeltetni. Nem szükséges kiigazítani a fizetés-terhelést, és a benne foglalt saját fogyasztás áfáját 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 szükség-telenné vált nyers-, segéd- és üzemi anyagok vállalkozás-specifikus értékesítéséből származó bevételek és a közös vállalkozások részesedéseiből származó jövedelmek (pl. építőipar) is.

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

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

14.6 Bevételcsökkenések fogalmi körébe különösen a vevő számára biztosított pénztári árengedmények, forgalmi juttatások, nagy mennyiség után kínált engedmények, bonifikációk, hűségprémiumok valamint a visszaküldött és a kifogásolt áruk visszatérített ára számítanak bele.

15. 9050. jelzőszám: Üzemi bevételek/jövedelmek, az EStG 1988 109a §-a szerinti jelentéshez, eszk 40-44

Ide azokat az adókievetéskor feltüntetendő jövedelmeket/üzemi bevételeket kell beírni, amelyekhez kiállították a 109a.§ szerinti jelentést. A 109a.§ végrehajtására kibocsátott II. Szöv.Töv.lap., 417/2001 számú rendelet 4.§-a szerinti külön kimutatás akkor szükséges, ha a jelentés tartalmát megismertették az érintett adóalanyal. A 109a.§ szerinti jelentési kötelezettséghez vö.:EStR 2000 8300 msz. és az ezt követő rendelkezések. Az 109a.§ szerinti jelentéssel kapcsolatos információkat az "Adókönyv"-ben található (megtalálható a E 2-H, 11.o., 2009.11.20-i változat www.bmf.gv.at - Services – Publikationen Broschüren und Ratgeber [a www.bmf.gv.at – Szolgáltatások – Publikációk – Tájékoztató és Tanácsadó kiadványok] alatt).

16. A 9060. jelzőszám: Tárgyi eszközök értékesítéséből származó jövedelmek/tárgyi eszköz vagyonszármazéka, eszk 460–462 az esetleges kivét előtt a 463–465-re ill. 783-ra

16.1 A **pénzügyi mérleget készítő** kötelezettek tárgyi eszköz vagyonszármazéka (kivéve a befektetett pénzügyi eszközök) fogyasztásából származó bevételeket (eszk 460-462) az esetleges kivétel előtt kötelesek az eszk 463–465-re ill. eszk 783-ra beírni (lásd még a 16.2. és 16.3. pontokat is).

16.2 A **bevétel-/kiadásszámláló**knak itt csak az állóeszközállományból kiment áru (eladás, kivét) utáni üzemi bevételeket (hozádeket) kell bejegyeznie (lásd a 16.3. pontot is). A biztosítótól kapott kártérítéseket a **9090.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

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. 9070. jelzőszám: Aktivált saját teljesítmények, eszk 458-459

17.1 Ezt a jelzőszámot csak azoknak kell kitölteniük, akik **pénzügyi mérleget** készítenek. Ide kell beírni a saját részre előállított tárgyi eszközökhöz, valamint az üzem üzembe helyezéséhez és bővítéséhez szükséges aktivált saját teljesítményeket.

17.2 A bevétel-/kiadás számítóknak a gyártási költségekkel együtt kell felvenniük a tárgyi eszközök jegyzékébe (7.§ (3) bek.) a saját előállítású tárgyi eszközöket, feltéve, hogy kis értékű tárgyi eszközöként nem használták ki az azonnali leírás lehetőségét (13.§, lásd a **9130.** 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.** jelzőszám alatt kell felvenni.

18. 9080. jelzőszám: Állományváltozások, eszk 450-457

18.1 Ezt a jelzőszámot csak a pénzügyi 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 ide kell beírni a szokásosnak nem tekinthető értékcsökkenési leírások miatti értékváltozásokat (vö. UGB [Váll.tv] 231.§ (2) bek. 7.cikk b) ponttal, ezt ugyanis a **9140.** jelzőszámba kell felvenni) és a rendkívüli készletváltozásokat (vö.:UGB [Váll.tv] 233.§, a **9090.** jelzőszámba „rendkívüli jövedelmeként”, a **9230.** jelzőszámba „rendkívüli ráfordításokként” kell felvenni).

18.3 A **bevétel-/kiadásszámláló**knak nem kell készletváltozásokat jegyezniük.

19. 9090. jelzőszám: Egyé jövedelmek / üzemi bevételek (beleértve a pénzügyi hozamot is)

19.1 A pénzügyi mérlegkészítőknak ide kell beírni a gazdasági évben keletkezett jövedelmeik összegét, kivéve azokat az összegeket, amelyeket a **9040-9080.** jelzőszámok vesznek fel. Ide tartoznak különösen a tárgyeszköz-vagyon hozzájárulásból 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 pénzügyi jövedelmet (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-helyesbítéseinek megszüntetéséből származó jövedelmeket, a devizatranzakciókból 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 licenc-

szerződésekből 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.** jelzőszám alatt kell felvenni, majd a **9290.** jelzőszámon keresztül (nyereség/veszteség kiigazítások, adóügyi többkevesebb 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.** jelzőszám alá, majd ki kell vezetni a **9290.** jelzőszámból (nyereség/veszteségkiigazítások, adóügyi többlet-/veszteség-elszámolás). 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.** jelzőszám alá.

19.4 A **bevétel-/kiadásszámítók**nak ide kell beírniuk az összes (a naptári évben befolyt) üzemi bevétel összegét a **9040., 9050.** és **9060.** jelzőszámokba beírandó üzemi bevételek kivételével. A forgalmi adó kezeléséhez lásd a 14.3. és a 14.4. pontokat.

19.5 A **9090.** jelzőszám alatt a **bevétel-/kiadásszámítók** olyan, külföldi **tőkehozamokat** kell bejegyezzenek, amelyek a 37.§ (8) bek. értelmében 25 %-kal adóztathatók meg. A végadóztatható belföldi tőkehozamokat itt csak adókimutatási kérelem esetén kell bejegyezni. A **9290.** jelzőszámnál (nyereség/veszteségkiigazítások, adóügyi többlet-/veszteség-elszámolás) ezeket az összegeket megint ki kell vezetni. 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.** jelzőszám alá (nem kerül sor az üzemi tőkehozamok utáni kérelemre történő adókimutatásra).

20. 9093. jelzőszám: Bevételezett áruforgalmi adó áfa bruttó elszámolási rendszerénél

Ezt a jelzőszámot csak az áfa bruttó elszámolási rendszert alkalmazó eredmény-kimutatást készítőkhöz tölthetik ki abban az esetben, ha igénybe veszik az üzemi bevételek/kiadások külön áfa-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.** jelzőszám alatt, a kiadott (levonható illetve le nem vonható) forgalmi adó pedig a **9233.** jelzőszám jelenik meg. A forgalmiadó-fizetésterhelést a **9230.** jelzőszám alá, a mindenkori forgalmiadó-jóváírást pedig a **9090.** jelzőszám alá kell beírni.

A "Ráfordítások/üzemi kiadások"-hoz

21. 9100. jelzőszám: Áruk, nyers- és segédanyagok – eszk 500-539, 580

21.1 A pénzügyi mérlegkészítők ide kell, hogy bejegyezzék:

- az áruárfordítást (eszk 500-509),
- nyersanyagfelhasználást (eszk 510-519),
- a beszerzett előre legyártott részegységek és alkatrészek használatát (eszk 520-529),
- a segédanyagfelhasználást (eszk 530-539),
- a fizetési árendmények általi nyereségeklevonása után fennmaradt anyagrafordítást (eszk 580).

21.2 A bevétel-/kiadásszámítóknak itt kell jegyezniük:

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

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

21.3 Az üzemanyagok felhasználását (beszerzés) (eszk 540-549), a szerszámok és egyéb gyártási segédeszközök felhasználását (beszerzés) (eszk 550-559) a tüzelő- és hajtóanyagok, energia és víz felhasználását (beszerzés) (eszk 560-569) a 9230. jelzőszám alatt kell feltüntetni.

22. 9110. jelzőszám: Rendelkezésre álló személyzet (idegen személyzet), eszk 570-579, 581, 750-753

22.1 A pénzügyi mérleget készítőkhöz ide azokat a költségeket kell beírni, amelyeket az „Egyéb kapott előállítási szolgáltatások” (eszk 570-579, lásd: 22.3. p.) számlákon kell jegyzékbe venni az egyéb kapott előállítói szolgáltatások adta skontonyereségek (eszk 581) és a "Rendelkezésre bocsátott személyzet költségei" (eszk 750-753, lásd: 22.4. p.) levonása után.

22.2 A bevétel-kiadás-elszámolással dolgozók ide az idegen személyzetre költött kiadásokat kell bejegyezni. A 22.3. és 22.4. pontok megfelelően érvényesek. Nem bejegyzendők azok az idegen személyzetért fizetett költségek, amelyeket beruházási javak előállítási költségeiként kell "aktiválni" (azaz a 7.§ (3) bek. szerint a befektetési jegyzékbe felvezetni).

22.3 Az "Egyéb az előállítótól származó szolgáltatások" (pénzügyi mérlegkészítőkhöz: eszk 570-579) közé tartoznak a vásárolt gyártási szolgáltatások külön ráfordításai/kiadásai, mint például az anyagmegmunkálás, az anyagnemesítés, egyéb üzemi szolgáltatások és a személyzet a gyártási területen történő rendelkezésre bocsátásával kapcsolatos kiadások.

22.4 "Rendelkezésre bocsátott személyzet költségei" (pénzügyi mérlegkészítőkhöz számára: eszk 750-753) a 750 eszk számla költségeit foglalja magába. A harmadik személynek fizetett jutalékokat (pénzügyi mérlegkészítőkhöz számára: eszk 754-757) a **9190.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

23. 9120. jelzőszám: Személyzeti költségek ("saját személyzet"), eszk 60-68

23.1 Akik pénzügyi mérlegeket és bevétel/-kiadás-számításokat készítenek, azoknak ide a bérköltségeket/-kiadásokat és a havi fizetéseket, valamint a munkáltatói járulékokat kell bejegyezniük, pontosabban:

- Bérek (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 600-619, lásd: 23.2. p.),
- Bérek (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 620-639, lásd: 23.3. p.)
- Kiadások végkielégítésre (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 640-644, lásd: 23.4. p.),
- Az öregségi ellátás költségei (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 645-649, lásd: 23.4. p.),
- munkások törvényes szociális kiadásai (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 650-655, lásd: 23.5. p.),
- alkalmazottak törvényes szociális kiadásai (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 656-659, lásd: 23.5. p.),
- bérfüggetlen illetékek és kötelező hozzájárulások (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 660-665, lásd: 23.6. p.),
- fizetéstől függő illetékek és kötelező hozzájárulások (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 666-669, lásd: 23.6. p.),
- egyéb társadalombiztosítási költségek (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 670-689, lásd: 23.7. p.).

23.2 A „Munkabér” fogalmába (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 600-619) az alapbérek (közvetlen munkabérráfordítás, mentési jutalmak, az átmenetileg foglalkoztatott munkások díjazásai), a bérben részesülő dolgozóknak fizetett pótlékok (túlórapótlékok, 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-járulékok 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 „Fizetesként” (pénzügyi mérleghatározóknál: 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 élelmezési 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 szolgáltatási úton keletkezett munkavállalói kiadások megtérítéseként fizettek ki. Ezeket a 9160. jelzőszám alatt kell felvenni.

23.4 „Végkielégítések ráfordításai” (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 640-644.) ill. „öregségi nyugellátás ráfordításai” (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 645-649) ide kell felvenni a végkielégítés- és nyugdíjfizetések, valamint a végkielégítési tartalékalapok változásait, csak pénzügyi mérleghatározóknál a nyugdíjalap változásait; ezen túlmenően a nyugdíjpénztáraknak fizetett járulékok, és a munkavállalók öregségi nyugellátásához adott egyéb

járulékok összegét.

23.5 „Munkavállalók törvényes szociális kiadásai” (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 650-655) és **„alkalmazottak törvényes szociális kiadásai”** (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 656-659) alá kell felvenni a társadalom-biztosítási intézményeknek átadott szociális ráfordításokat (munkavállalói társadalom-biztosítási járulékok) a folyamatos bérfizetéséről szóló törvény szerinti hozzájárulással és a lakásépítési támogatással együtt.

23.6 „Bértől függő járulékok és kötelező hozzájárulások” (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 660-665) és **„fizetéstől függő járulékok és kötelező hozzájárulások”** (pénzügyi mérleghatározóknál: eszk 666-669) itt kell felvenni minden más fizetéstől függő járulékokat és kötelező hozzájárulást. Ide elsősorban a családpótlék-kiegyenlítési alaphoz adott munkáltatói hozzájárulás, a munkáltatói hozzájárulás kiegészítése, a kommunális adók valamint a bécsi munkáltatói adó (földalatti-/metró[=U-Bahn]-adó) tartozik.

Amennyiben a pénzügyi mérleghatározóknál a kommunális adót és a bécsi munkáltatói adót (földalatti-/metró-adó) az „egyéb adókhöz” (eszk 710-719) könyvelik, akkor ezeket az összegeket a **9230.** jelzőszám alá kell beírni.

23.7 „Egyéb szociális ráfordításokként” (pénzügyi mérleghatározóknál: 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.** jelzőszám alá, a konyhahelyiségek fenntartása a **9150.** jelzőszám alá kerül).

24. 9130. jelzőszám: Az állóeszközállományra szóló leírások (pl. használat szerinti leírás, csekély értékű gazdasági javak), eszk 700-708

24.1 Pénzügyi mérleghatározóknál ide az állóeszköz-állományra szóló (terv szerinti és váratlan) leírásokat kell beírni, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (eszk 701-708). Ide kell továbbá az üzemek beindítására és kibővítésére aktivált költségeket (eszk 700) írni. A **9130.** jelzőszámnál kell figyelembe venni a dotációt, valamint a kivezetett értékelési tartalékokat is (pl. csekély 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 A „bevétel-/kiadásszámítók” az idő előtti és gyorsított leírásokkal, valamint az azonnal leírt kis értékű tárgyi eszközökkel együtt (13.§) itt vezetnek fel a tárgyeszköz-vagyon értékcsökkenési leírásait (7.§, 8.§). A csekély értékű tárgyi eszközök egyedi beszerzési illetve előállítási költsége nem haladja meg a 400 eurót. Ezeket az értékcsökkenési leírásokon keresztül lehet leírni, de választás szerint azonnal is le lehet írni (választási jog).

25. 9140. jelzőszám: A vállalatnál szokásos leírásokat meghaladó forgóeszköz-leírások - eszköz 709 – és a követelések értékhelyesbítései

Ezt a jelzőszámot **csak** a **penzügyi 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.** jelzőszám alá kell felvenni. A bejegyzés kiigazításához lásd a **9250.** jelzőszámot..

26. 9150. jelzőszám: Épületkarbantartás (fenntartási költségek), eszköz 72

26.1 A pénzügyi mérlegkészítők és a bevétel-/kiadásszámítók ide kell beírják az épületekre vonatkozó karbantartási ráfordításokat/költségeket (lásd: 26.2. p.). Nem itt kell feltüntetni 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” körébe 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 tizedrész-összegben kell felvenni (ehhez lásd az EStR 2000 1398 msz. és 6460 msz. és további részeket).

27. 9160. jelzőszám: Utazási és menetköltségek a kilométerpénzzel és napidíjakkal egyetemben (tényleges gépjármű költségek nélkül), eszköz 734-737

27.1 A pénzügyi mérleget- és bevétel-/kiadásszámítást készítőknél ide kell bejegyezniük az utazással és a menetköltségekkel kapcsolatos ráfordításokat/kiadásokat (pénzügyi mérlegkészítők számára: eszköz 734-735), a napi- és szállásdíjakat (pénzügyi mérlegkészítők számára: eszköz 736-737) és a kilométerpénzt (személygépkocsinál: 0,42 EUR kilométerenként). Itt kell feljegyezni mind a saját, mind pedig a munkavállalói oldalon felmerült ráfordításokat. A tényleges gépjármű-költségeket a **9170.** jelzőszám alá kell beírni.

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

27.3 Az utazási költségek magukban foglalják az ellátási többletkiadás-átalányt (napidíj: 26,40 EUR/nap, 12 óra alatt 2,20 EUR minden megkezdett óra után, feltéve, hogy az utazás 3 óránál hosszabb ideig tart), valamint a szállásköltségeket, amit átalányösszegben (15 EUR éjsza-

kánként 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. 9170. jelzőszám: Gépjármű költségei (használat szerinti leírás, lízing és km-pénz nélkül), eszköz 732-733

A pénzügyi mérlegkészítőknek és a bevétel-/kiadásszámolóknak itt a **tényleges** gépjármű-költségeket (pénzügyi mérlegkészítők: eszköz 732-733) kell bejegyezniük. Amennyiben a gépkocsi költségeit napi kilométerpénzzel számítja (lásd ehhez: Rz 1612 f, EStR 2000), azt a **9160.** jelzőszám alatt kell feltüntetni. Tényleges gépjármű-költségeknek számítanak többek közt: a gépkocsi karbantartási költségei, üzemanyagok, javítási- és helyreállítási költségek, biztosítási díjak, adók. Nem tartoznak ide a jövedelemszerzéshez elengedhetetlen kiadások (ezeket a **9130.** jelzőszám alatt kell bejegyezni) és a lízing-ráfordítások és -költségek (ezeket a **9180.** jelzőszám alatt kell bejegyezni).

29. 9180. jelzőszám: Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing, eszköz 740-743, 744-747

A pénzügyi mérleget készítőknél és bevétel-/kiadásszámítóknál itt kell feltüntetnie a bérleti díjhoz és a haszonbérleti díjhoz (pénzügyi mérlegkészítők számára: eszköz 740-743), valamint a lízinghez (pénzügyi mérlegkészítők számára: eszköz 744-747) kapcsolódó ráfordításokat ill. kiadásokat.. Nem ide jegyzendő be a fűtés, világítás és a bérelt termék ráfordításai és költségei, valamint az üzemeltetési költségei. Ügyeljen arra, hogy a 4.§ (6) bek. alapján bevétel-/kiadásszámítóknak egyenesen fel 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. 9190. jelzőszám: Províziók harmadik személyeknek, licencdíjak, eszköz 754-757, 748-749

A pénzügyi mérlegkészítők és bevétel-/kiadásszámítóknál ide kell a harmadik személyeknek fizetett províziókat (pénzügyi mérlegkészítők: eszköz 754-757), valamint a licencdíjakat (eszköz 748-749) bejegyezniük.

31. 9200. jelzőszám: Hirdetési és reprezentációs ráfordítások, adományok, borralalók, eszköz 765-769

A pénzügyi mérleget készítőknél és bevétel-/kiadásszámítóknál ide kell a reklám és reprezentációs jellegű, (pénzügyi mérlegkészítők számára: E 2-H, 14. oldal, 2009.11.20-i változat eszköz 765-768) valamint az adományokhoz és borralalóhoz (pénzügyi mérlegkészítők számára: eszköz 769) kapcsolódó ráfordításokat/kiadásokat.

A kiigazításokat a **9280.** jelzőszám alatt kell elvégezni abban az esetben, ha a jelzőszámokban 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. 9210. jelzőszám: Jegyzékből kivett berendezések könyvértéke, eszköz 782

A pénzügyi mérlegkészítőknek és az eredmény-kimutatást készítőknél - a befektetett pénzügyi eszközöket kivéve - itt kell felvenniük a gazdasági évben kivezetett tárgyi eszközök (pénzügyi 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.** jelzőszámra kell beírni.

33. 9220. jelzőszám: Kamatok és hasonló ráfordítások, eszk 828-834

33.1 A pénzügyi mérlegkészítőknél a következők irandók ide be: A vállalati bankhitelek, -kölcsonők, jelzáloghitelezői kölcsönök kamatait, hozzászámolási és egyszeri szerződéskötési díjak hitelért ill. hitelkeretért, számlakeret-túllépési províziók, rakomány-elszámoláshalasztási díjak, leírások az aktivált rögtöni kamatlevonásra, pénzbeszerezési költségek, váltóelszámolási díj – amennyiben ezt nem egyensúlyozza elszámolható leszámítolási nyereség, valamint a szállítói hitelek külön számlázandó kamatai. Amennyiben nem lett diszázió (kár) aktiválva (Váll.Törv.k., 198.§ (7) bek.) vagy a pénzbeszerezési költségek kereskedelmi jogilag azonnal le lettek írva, akkor a 6.§ 3.cikknek megfelelően kell eljárni (helyesbítés) a **9290.** jelzőszám alatt.

33.2 A bevétel-/kiadásszámítóknak 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 előfizetéssel 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 pénzbeszerezési költségek esetén a 6.§ (3) bekezdést kell alkalmazniuk (kényszerfelosztás a kölcsön futamidejére, EStR 2000 2463 msz.) (EStR 2000 2464. msz.). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat is ide kell bejegyezni.

34. 9225. jelzőszám: A saját kötelező biztosításba, valamint az ellátó és segélyező intézményeknek fizetett díjak az egyéni vállalkozók jövőjének biztosításához

Ide azokat a ráfordításokat kell bejegyezni, 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 átalányösszegekhez lehet rögzíteni a 17.§ (1) bek. alapján (lásd: 35.4. p.).

35. 9230. jelzőszám: Maradék és/vagy átalányozott üzemi költségek – egyenleg

35.1 Ha a pénzügyi mérlegkészítők és bevétel-/kiadásszámítók nem veszik az átalányozást igénybe, akkor a naptári évben esedékes ill. kifizetett összes (kivéve a **9100.-9225.** jelzőszámok alá bejegyzendő) üzemi költséget ide kell bejegyezni.

35.2 Azon bevétel-/kiadásszámítók (a pénzügyi mérleget készítőknél csak a kereskedelmi ügynökök átalányozásának igénybe vételekor), akik igénybe veszik a **részbeni átalányozást**, ide kell bejegyezniük az üzemi

költségek átalányát. Ez különösen igaz, ha igénybe veszik:

- a törvényes alapátalányozást (17.§ (1) bek., lásd ehhez a 35.4. pontot),
- a kereskedelmi ügynökök átalányozását (BGBl II 2000/95 sz. rendelet, lásd ehhez folytatólagosan: Rz 4355 , EStR 2000) és
- a művészek vagy írók átalányozását (BGBl II 2000/417 sz. rendelet, lásd ehhez folytatólagosan: Rz 4361, EStR 2000).

Az üzemi kiadások átalánya mellett ide az összes, a naptári évben kiadott, átalánnyal nem kielégített üzemi kiadást is be kell jegyezni, kivéve azokat, amelyeket a mindenkori átalányozási rendelet szerint a **9100.-9225.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

35.3 Nem kell itt bejegyzést tenni a **mező- és erdőgazdálkodási átalányozás** igénybe vétele esetén. Ilyen esetekben az E 1c (egyéni vállalkozói) vagy az E 11 (részesi) mellékletet kell használni. **Nem** kell ide bejegyzést tenni a (fogadósok/vendéglősök, étel-miszer-kiskereskedők és vegyes kereskedők) **iparüzési átfogó átalányozás** esetén sem, (lásd a fenti 1.1 és 60. pontokat).

35.4 A 17.§ (1) bek. szerinti alap átalányadózást igénybevevő eredmény-kimutatást készítőknél ide kell beírniük 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 jelezhetők 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. jelzőszámra kell beírni), a bérekhez kapcsolódó kiadások (ideértve a **9120.** jelzőszám alá beírandó közvetett munkaerőköltségeket is).
- * a külső munkaerőért fizetett bérjellegű kiadásokat, amennyiben ezek közvetlenül beépülnek a vállalkozás tárgyát képező teljesítményekbe (pl. a 9110. jelzőszám alá írandó megrendelésre történő áru-előállítás),
- * társadalombiztosítási járulékok (a **9225.** jelzőszámra kell felvenni) és
- * az önálló foglalkozásúak előtakarékosági/segélyalapjába teljesített befizetések (a **9225.** 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 hasznbérlet, posta és telefon, üzemanyagok (tüzelő-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 borraivalók.

Az áfa nettó elszámolási 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 áfa-átalányt választották-e, vagy pedig a tényleges összegű előzetesen felszámított forgalmi adóval számoltak-e.

Az **áfa bruttó elszámolási rendszer**nél (lásd még: 14.3. p.) mind a szállítások vagy egyéb szolgáltatások alapján tartozásban lévő forgalmi adót (a **9040.** vagy a **9050.** jelzőszámban, vagy nettó forgalmiadó-kimutatás esetén a 9093. jelzőszámban), mind pedig a más vállalkozóknak fizetett előzetesen felszámított áfát (a **9100.** jelzőszámban, az alvállalkozóktól beszerzett áruk és szolgáltatások tekintetében adott esetben a **9110.** jelzőszámban, vagy – az áfa nettó kimutatása esetén – a **9233.** jelzőszámban) figyelembe kell venni. A forgalmiadófizetésterhelést a **9230.** jelzőszámba, a forgalmi adó jóváírást pedig a **9090.** jelzőszámba kell beírni. Mivel az üzemi kiadási átalányt nettó értéknek kell tekinteni, ezért külön üzemi kiadásként a **9230.** jelzőszám alatt kell feltüntetni

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

36. Ide csak egy az üzemet érintő elszámolásmód-váltás általi veszteség a mindenkori gazdasági vagy egy azelőtti évre eső hetedrész-összegeit kell bejegyezni. Az E 1 töltoív ezt nem veszi külön figyelembe.

37. 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.

38. A "4. A folyó nyereség/veszteség helyesbítései (adózási ügyi több-/kevesebb-számítás)-hoz

38.1 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: 13.1. p. is).

38.2 Ha a „3. Nyereségszámolás” alatt szereplő bejegyzések nem egyeznek meg az adóügyi szempontból irányadó értékekkel, akkor a 4.§ (1) bek. szerinti nyereségmegállapítási 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.** jelzőszámhoz kell felvenni. Így a **9290.** jelzőszám alatt jelenik meg a **9240-9283.** jelzőszámokhoz nem rendelhető valamennyi kiigazítás egyenlege (lásd a 13.2. pontot is).

39. 9240. jelzőszám tárgyeszközvagyron-leírások kiigazítása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű tárgyi eszközök, eszk 700-708), – 9130. 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.** jelzőszám alatt kell elvégezni..

40. 9250. jelzőszám: A vállalatnál megszokott leírási értékeket meghaladó forgóeszköz-leírások kiigazítása, és a követelések érték helyesbítése – 9140. jelzőszám

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

41. 9260. jelzőszám: Gépjármű-költségek helyesbítése

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 figyelembevételével összefüggő korrekciókra.

42. 9270. jelzőszám: Bérelti- és haszonbérelti ráfordítások, lízing kiigazításai (eszk 740-743, 744-747), - 9180. jelzőszám

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

43. 9280. jelzőszám: A hirdetési és reprezentációs ráfordítások, adományok, borraivalók (eszk 765-769), – 9200. jelzőszám

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

44. 9281. jelzőszám: azon nyereségek, amelyekre nézve a 6.§ 805. cikk b) pontja alapján az adókiivetés mellőzését kéri (E 1, 805. jelzőszám).

Amennyiben a tárgyi eszközök üzemen belüli áthelyezésekor, vagy a telephelyek illetve üzemek külföldre telepítésekor igénybe kívánják venni az adókiivetés 6.§ 6.cikk b) pontja szerinti mellőzését (E 1, **805.** jelzőszám), akkor a 9281.

jelzőszám alatt kell feltüntetni az adókimutatás mellőzésével érintett nyereség-összeget.

45. 9290. jelzőszám: Egyéb változtatások – szaldó

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

46. Adómentes jövedelemrész

Alap adókedvezmény (elidegenítésből származó nyereség nélkül) a nyereség 30 %-ban, de személyenként legfeljebb bevallási évente 3.900 EUR mennyiségben jár.

47. Lemondás az alap adókedvezményről

Mivel az alap összeget Önnek alapvetően kérvény nélkül is odaítélik, lehetősége van arra, hogy erről lemondjon.

48. Befektetéstől függő alap adómentes jövedelemrész – dologi gazdasági javak esetén

Ha a(z) elidegenítésből származó nyereség nélküli nyereség meghaladja az alap adómentes összeg kivetési alapját, ennek a 13 %-át tudja befektetéstől függő alap adómentes nyereséggé elismertetni, amennyiben ezt tényleg fedi bizonyos gazdasági javak beszerzése vagy előállítása. Közelebbit lásd a Rz 3828, EStR 2000 alatt.

49. Befektetéstől függő alap adómentes összeg – értékpapírok esetén

Ha a(z) elidegenítésből származó nyereség nélküli nyereség meghaladja az alap adómentes összeg kivetési alapját, ennek a 13 %-át tudja befektetéstől függő alap adómentes nyereséggé elismertetni, amennyiben ezt tényleg fedi bizonyos értékpapírok beszerzése. Közelebbit lásd a Rz 3704, EStR 2000 alatt.

50. 9234. jelzőszám: Befektetett nyereségek utólagosan adóztatandó adómentes összege (10.§)

Itt tüntesse fel a befektetett nyereségek utólagos adóztatás alá eső adómentes összegét (lásd még EStR 2000 3715. msz.). Az ilyen kéreleme benyújtására a legutolsó alkalom 2009-ben adódott.

51. A megállapított **adóügyi nyereséget/veszteséget** át kell az E 1 tölteív 5a, 6a vagy 7a pontjaiba vezetni. Kérjük, ügyeljen arra, hogy az ide beírandó összegnek az esetleges elszámolásmód-váltás adta nyereségeket, az (adómentes összeg esetleges megállapítása előtti) elidegenítési nyereségeket, elidegenítési veszteségeket és a 9030. jelzőszám alatti összegeket is tartalmaznia kell.

Az "5. Mérlegtétel (CSAK a 4.§§ 1) v. 5) bek. pont szerinti mérlegkészítőknél" címhez

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

52. 9300. jelzőszám: Vállalkozói/tagi kivétek (a vállalkozói/tagi betétek levonása után), eszköz 96

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

53. 9310. jelzőszám: Föld és telekingatlan (eszköz 020-022)

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

54. 9320. jelzőszám: Épület saját telken (eszköz 030, 031)

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

55. 9330. jelzőszám: Befektetett pénzügyi eszközök (eszköz 08-09)

Az érték-összegeket az eszköz 08-09 számlákra kell rögzíteni. Ez - tételesen felsorolva - az alábbi számlákat érinti: 080 ("Részeseledés kapcsolt vállalkozásban"), 081 ("Részeseledés vegyes vállalkozásban"), 082 ("Részeseledés társult [asszociált] vállalkozásban"), 083 ("Egyéb részeseledések"), 084 ("Adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban"), 085 ("Adott kölcsönök egyéb részeseledési viszonyban álló vállalkozásban"), 086 ("Egyéb adott kölcsönök"), 087 ("Részeseledés tőketársaságban részeseledési jelleg nélkül"), 088 ("Részeseledés személyegyesítő társaságban részeseledési jelleg nélkül"), 090 ("Társasági részeseledés részeseledési jelleg nélkül"), 091 ("Részeseledés a befektetési alapon"), 092-093 ("Tárgyi eszköz vagyon rögzített kamatozású értékpapírral"), 094-097 ("Egyéb befektetett pénzügyi eszközök, vagyoni értékű jogok"), 098 ("Adott előlegek") és 099 ("Összegezett leírás").

56. 9340. jelzőszám: Tartalékok (eszköz 100-199)

Itt értékösszegeket írhat az eszköz 100-199 számlákra. Ez - tételesen felsorolva - az alábbi számlákat érinti: 100-109 („Beszerzés 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 („Teljesített kifizetések”) und 190-199 („Értékhelyesbítések”).

57. 9350. jelzőszám: Szállításokból és szolgáltatásokból származó követelések (eszköz 20 - 21)

Ide kell beírni az értékösszegeket az eszköz 20-21 számlákra. Ez - tételesen felsorolva - az alábbi számlákat érinti: 200-207 ("Belföldi követelések szállításokból és szolgáltatásokból"), 208 ("Egyedi értékhelyesbítések a belföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelések

hez"), 209 ("Átalány értékhelyesbítések a belföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 210-212 ("Valutauniós követelések szállításokból és szolgáltatásokból"), 213 ("Egyedi értékhelyesbítések a valutauniós szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 214 ("Átalány értékhelyesbítések a valutauniós szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez"), 215–217 ("Követelések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból"), 218 ("Egyedi értékhelyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez") és 219 ("Átalány értékhelyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez")..

58. 9360. jelzőszám: Egyéb tartalékalapok (tartalékalap képzése nélkül végkielégítésekhez, nyugdíjakhoz vagy adókhöz) eszköz 304 - 309

Itt kell értékösszegeket beírni az eszköz 304–309 („Egyéb tartalékalapok”) számlákra.

61. Üzletág-azonosító számok:

Az üzletág-azonosító számok (ágazati indexek) az ÖNACE 2003-ból (a NACE osztrák változata = gazdasági tevékenységek európai egységes ágazati osztályozási rendszere) származnak. Kérjük, írja be az E 1a, K 1 ill. K 2a nyomtatványon a háromjegyű üzlet-azonosító számot (BKZ) az arra kijelölt mezőbe!

A háromjegyű BKZ az ÖNACE első három jegyének felel meg (vezető nullástúl). Rendszerint ezt a STAT (Ausztriai Szövetségi Statisztikai Intézet) közleménye tartalmazza, úgyszólván egyszerű a hozzárendelés.

A következő táblázat második hasábjában (GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK) olvashatja az ezekhez a háromjegyű azonosító számokhoz rendelt gazdasági tevékenységekről szóló, megfelelő szövegeket.

Amennyiben kivételesen nincs meg a STAT féle közlemény, a www.statistik.at világháló-cím alatt az 'Osztályozás - osztályozási adatbank – gazdasági ágazatok, ÖNACE 2008' ("Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008) fejezetben ezeket pontosan hozzá tudja rendelni az ágazat számához tartozó BKZ-hez.

A közleményben az ÖNACE szerkezete jóvoltából keresni lehet.

A "Downloads" cím alatt letölthető betűrendes gyűjtemény áll a rendelkezésére. Itt a 'Keresés' ("Suche") alatt az ÖNACE minden gazdasági tevékenységét (hivatását) megtalálja egy kb. 29.000 fogalmat átölelő jegyzékben. Az így megkapott, betűből és számból összetett kód lehetővé teszi a helyes BKZ-hez való hozzárendelést.

Példa: Az 'Édesvízi halászat' (ÖNACE-kódja: "A 03.12") megfelelője: BKZ 031 (Halászat), vagy a 'Kéményseprő' (ÖNACE-kódja: "N 81.22-1") megfelelője: BKZ 812 (Épületek, úttestek és járművek tisztítása).

A gazdasági tevékenységek a következő táblázatban szakaszokra vannak tagolva.

A "www.bmf.gv.at – Mein Finanzamt – FAQ – Steuererklärung" [www.bmf.gv.at – Az Én Adóhivatalom – GYIK – Adóbevallás"] alatt a hozzátartozó ágazati indexszel együtt megtalálhatja a szakmajegyzéket, valamint a szakmák ágazati indexhez rendelését segítő jegyzéket.

Kérjük, vegye figyelembe jelen kitöltési segédlet B. fejezetének 3. pontja alatt a vegyes tevékenységi körű vállalatokra vonatkozó magyarázatokat!

59. 9370. jelzőszám: Kötelezettségek hitel- és pénzüintézetekkel szemben eszköz 311 - 319

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

60. A vállalkozói teljes átalányozás igénybevétele esetén a fogadósoknak/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 hetedrészben), 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.

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
A:	Mező- és erdőgazdálkodás, halászat
011	Egyéves növények termesztése
012	Évelő növények termesztése
013	Faiskolagazdaság, valamint szaporítandó növények termesztése
014	Állattartás
015	Vegyes mezőgazdaság
016	Mezőgazdasági szolgáltatások végzése
017	Vadászat, csapdaállítás és ezekkel kapcsolatos tevékenységek
021	Erdőgazdálkodás
022	Fakitermelés
023	Vadon termő erdei termék gyűjtése (fa kivételével)
024	Erdészeti és fakitermelési szolgáltatások végzése
031	Halászat
032	Halgazdálkodás
B:	Bányászat, kőzettermelés és talajkitermelés
051	Feketeszén-bányászat
052	Barnaszén-, lignitbányászat
061	Kőolaj-kitermelés
062	Földgáz-kitermelés
071	Vasércbányászat
072	Egyéb fém érc bányászata
081	Kőfejtés, kavics-, homok-, agyag- és kaolinbányászat
089	Egyéb bányászat; (eddig meg nem nevezett) kő és talaj kitermelése
091	Kőolaj- és földgáz-kitermelési szolgáltatások végzése
099	Egyéb bányászati, kőfejtési és talajkitermelési szolgáltatások végzése
C	Árucikkek előállítása
101	Vágóhíd és húsfeldolgozás
102	Halfeldolgozás
103	Gyümölcs- és zöldségfeldolgozás
104	Növényi és állati olajok és zsírok gyártása
105	Tejfeldolgozás
106	Őrlő- és gabonahántoló malmok, keményítő és keményítőkészítmények gyártása
107	Pékáru és tésztafélék gyártása
108	Egyéb élelmiszerek gyártása
109	Takarmánygyártás
110	Italgyártás
120	Dohányfeldolgozás
131	Fonalfeldolgozás és fonoda
132	Szövöde
133	Szövetek és ruházatok nemesítése
139	Egyéb textiláru gyártása
141	Ruházat előállítása (szőrmeruházat kivételével)
142	Szörmecikkgyártás
143	Kötött, hurkolt ruházati cikk gyártása
151	Bőr- és bőrdíszműelőállítás (bőrruházat előállítása nélkül)
152	Cipőgyártás
161	Fűrésztelepek, gyalu- és faimpregnáló üzemek
162	Egyéb fa-, parafatermék, fonott- és kosáráru gyártása (bútor nélkül)
171	Fa- és cellulóz-előállítás, papír-, karton- és keménypapírgyártás
172	Papír, karton- és keménypapír alapanyagú cikkek gyártása
181	Nyomdai termékek előállítása
182	Hang-, képfelvételek és adathordozók sokszorosítása
191	Kokszgyártás
192	Kőolajfeldolgozás
201	Kémiai alapanyagok, műtrágya és nitrogénvegyületek, műanyagok és szintetikus kaucsuk alapanyag formában való előállítása
202	Rovarirtó, növényvédő és fertőtlenítő szerek gyártása
203	Mázoló-, nyomdafesték és tömítőanyagok gyártása
204	Szappanok, mosó-, tisztító-, testápoló, valamint illatszerek gyártása
205	Egyéb kémiai termékek gyártása
206	Vegyi szálak előállítása
211	Gyógyszeripari alapanyagok előállítása
212	Gyógyszeripari speciális és egyéb termékek előállítása
221	Gumicikkek gyártása
222	Műanyag cikkek gyártása
231	Üveg és üvegtermékek gyártása
232	Tűzálló kerámiából készült ipari nyersanyagok és termékek gyártása
233	Kerámiai építőanyagok gyártása

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
234	Egyéb porcelán- és kerámiai termékek előállítás
235	Cement-, mész és égetett gipsz gyártás
236	Beton-, cement- és gipsztermékek gyártása
237	(Máshol nem említett) díszkő építőelemek és díszkövek fel- és kidolgozása
241	Nyersvas, acél és vasötvözetek előállítás
242	Csővek, csőformák, csőzáró kulcsok és csőösszekötők gyártása acélból
243	Egyéb alap kohászati vas- és acéltermék gyártás
239	Csiszolótestek és alátétre felvitt dörzstermékek, valamint nemfém ásványi termékek gyártása (amik máshol nincsenek említve)
244	Nemvas fémek előállítás és alap feldolgozása
245	Öntödék
251	Acél- és könnyűfém szerkezetek
252	Kis és nagy fémtartályok, valamint központi fűtéshez fűtőtestek és -kazánok gyártása
253	Gőzkazángyártás (kivéve a központi melegvízkazánokat)
254	Fegyver- és lőszergyártás
255	Kovácsoltvas, préselt, húzott, sajtolt részek, hengerelt gyűrűk és porkohászati termékek gyártása
256	Felületnemesítés és hőkezelés; mechanika (máshol nem említve)
257	Vágóeszközök, szerszámok, lakatok és veretek/zárak gyártása nem nemes fémekből
259	Egyéb fémcikkek gyártása
261	Elektronikus építőegységek és NYÁK lapok gyártása
262	Adatfeldolgozó és periférius készülékek gyártása
263	Távközlési eszközök és berendezések gyártása
264	Szórakoztatóipari elektronikai eszközök gyártása
265	Mérő-, ellenőrző-, navigációs és hasonló műszerek és berendezések előállítás; óragyártás
266	Besugárzó és elektroterapeutikus, valamint elektromos orvosi készülékek előállítás
267	Optikai és fényképeszeti műszerek és készülékek gyártása
268	Mágneses és optikai adathordozók előállítás
271	Elektromotorok, generátorok, transzformátorok, áramelosztó és -kapcsoló berendezések gyártása
272	Elemek- és akkumulátorok gyártása
273	Kábelek és elektromos telepítő anyagok gyártása
274	Elektromos lámpák és világítótestek gyártása
275	Háztartási gépek gyártása
279	Egyéb elektromos segédeszközök és eszközök előállítás (máshol nem említve)
281	Gazdaságágazatilag nem hozzáférhető gépek gyártása
282	Egyéb gazdaságágazatilag nem hozzáférhető gépek gyártása
283	Mező- és erdőgazdasági gépek gyártása
284	Szerszámgyártás
289	Egyéb meghatározott gazdasági ágazatok számára való gépgyártás
291	Erőgépek és erőgépmotorok gyártása
292	Karosszériák, felépítmények és utánfutók gyártása
293	Erőgépek alkatrészeinek és tartozékainak a gyártása
301	Hajó- és csónaképítés
302	Vágányon/sínen közlekedő járművek gyártása
303	Légi és űrutazási járművek gyártása
304	Katonai harci járművek gyártása
309	(Máshol nem nevezett) járművek gyártása
310	Bútorgyártás
321	Pénzermék, ékszerek és hasonló termékek előállítás
322	Zeneszerszámok előállítás
323	Sporteszközök gyártása
324	Játékszerek gyártása
325	Orvosi és fogorvosi műszerek/segédeszközök és anyagok előállítás
329	(Máshol nem nevezett) termékek gyártása
331	Fémtermékek, gépek és berendezések/készülékek javítása
332	(Máshol nem említett) gépek és berendezések/készülékek felszerelése
D	Energiaellátás
351	Áramellátás
352	Gázellátás
353	Hő- és hűtésellátás
E	Vízellátás; szennyvíz és hulladékellátás, környezeti szennyeződések eltávolítása
360	Vízellátás
370	Szennyvízelvezetés
381	Hulladékgyűjtés
382	Hulladékkezelés és -eltávolítás
383	Visszanyerés
390	Környezeti szennyeződések eltávolítása és egyéb eltakarítás

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
F	Építkezés
411	Telekingatlanok közművesítése, kivitelezők
412	Épületek építése
421	Úttestek és sínpályás útszakaszok építése
422	Mélyépítéssel vezeték és szennyvíztelepek/vízisztítók telepítése
429	Egyéb mélyépítkezés
431	Bontási munkák és építkezés-előkészítő munkák
432	Épületi szerelési munkálatok
433	Egyéb kiépítések
439	Egyéb specializált építkezési munkák
G	Gépjárművekkel kapcsolatos kereskedelem; karbantartás és javítás
451	Gépkocsikereskedés
452	Gépkocsik karbantartása és javítása
453	Gépkocsi-alkatrészekkel és -tartozékokkal való kereskedelem
454	Motorkerékpárokkal, azok alkatrészeivel és tartozékaival való kereskedés; motorkerékpárok karbantartása és javítása
461	Kereskedelmi közvetítés
462	Mezőgazdasági alapanyagokkal és élő állatokkal való nagykereskedés
463	Élelmiszerekkel és élvezeti cikkekkel, italokkal és dohányáruval való nagykereskedés
464	Használati és fogyasztási cikkekkel való nagykereskedés
465	Információs és kommunikációs eszközökkel való nagykereskedés
466	Egyéb gépekkel, felszereléssel és tartozékokkal való nagykereskedés
467	Egyéb nagykereskedelelem
469	Kimondott szakterület nélküli nagykereskedelelem
471	(Üzlethelyiségekben bonyolított) különböző fajtájú árukereskedések
472	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedés élelmiszerekkel, élvezeti cikkekkel, italokkal és dohányáruval
473	Hajtómű-üzemanyaggal való kiskereskedelem (benzinkutak)
474	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedés információs és kommunikációs eszközökkel
475	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedés egyéb háztartási eszközökkel, textíliákkal, barkács- és berendezési cikkekkel
476	(Üzlethelyiségekben bonyolított) sajtótermék-, sportfelszerelés- és játékszerkereskedés
477	(Üzlethelyiségekben bonyolított) további cikkekkel való kiskereskedés
478	Eladó-pultos piaci kiskereskedelem
479	Nem üzlethelyiségekben, eladó-pulton vagy piacon folytatott kiskereskedelem
H	Közlekedés és raktározás
491	Távvasúti személyszállítás
492	Vasúti teherszállítás
493	Egyéb földi személyszállítás
494	Úti teherszállítás, költözési szállítások
495	Távcsővezetékben való szállítás
501	Tengeri és tengerparti személyszállítás
502	Tengeri és tengerparti hajózási teherszállítás
503	Belvizi hajózási személyszállítás
504	Belvizi hajózási teherszállítás
511	Légi személyszállítás
512	Légi és űr-teherszállítás
521	Raktározás
522	Egyéb közlekedési szolgáltatás nyújtása
531	Átfogó szolgáltatást nyújtók postai szolgáltatásai
532	Egyéb postai, kurír- és expressz-szolgáltatások
I	Szállóvendégfogadás és gasztronómia
551	Hotelek, fogadók és panziók
552	Nyarlóvendégszállások és hasonló szálláshelyek
553	Kempingek
559	Egyéb szálláshelyek
561	Vendéglők, fogadók, kávéházak, fagyaltozók és hasonlóak
562	Ételszolgálat és egyéb ellátó szolgáltatások nyújtása
563	Italkimérés
J:	Információ és kommunikáció
581	Könyv- és újságkiadás, egyéb kiadói tevékenység (szoftver nélkül)
582	Szoftverkiadás
591	Film- és televízióműsor gyártása, kölcsönzése és forgalmazása, mozik
592	Fölvevőstúdiók; rádióadások nyújtása; hanganyagok és zenedarabok kiadása
601	Rádióműsor-szolgáltató
602	Televízióműsor-szolgáltató
611	Vezetékes távközlés
612	Vezeték nélküli távközlés
613	Műholdas távközlés
619	Egyéb távközlés

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
620	Információ-technológiai szolgáltatások
631	Adatfeldolgozási, és ezzel kapcsolatos tevékenységek; világháló-portálok
639	Egyéb információs szolgáltatások
K	Pénzügyi és biztosítási szolgáltató tevékenység
641	Központi bankok és hitelintézetek
642	Társulajdonosi társaságok
643	Vagyonkezelő és egyéb alapok, és hasonló pénzügyintézetek
649	Egyéb pénzügyi támogatásra szakosult pénzügyintézetek
651	Biztosítók
652	Viszontbiztosítók
653	Nyugdíjpénztárak és nyugdíjalapok
661	Pénzügyi szolgáltatásokkal kapcsolatos tevékenységek
662	Biztosítási szolgáltatásokkal és nyugdíjpénztárakkal kapcsolatos tevékenységek
663	Pénzalapkezelés
L	Telek- és lakásingatlan-ügyletek
681	Saját telek-, épület- és lakásingatlanok vásárlása/eladása
682	Saját vagy lízingelt telek, épületek és lakások bérbe-/haszonbérbe adása
683	Harmadik személyek számára telek, épületek és lakások közvetítése és igazgatása
M	Szabadúszói, tudományos és technikai szolgáltatások
691	Jogtanácsadás
692	Könyvvizsgálás és adótanácsadás; könyvitel
701	Vállalatok és üzemek igazgatása és vezetése
702	Public-relation- és vállalati tanácsadás
711	Építészeti és mérnöki hivatalok
712	Műszaki, fizikai és kémiai vizsgálat
721	Természet-, mérnök-, mezőgazdasági és orvosi kutatás és fejlesztés
731	Hirdetés
732	Piac- és véleménykutatás
722	A jog, gazdaság, társadalom, nyelv, kultúra és művészettudományok terén folytatott kutatói-fejlesztői tevékenység
741	Textil-, ékszer-, grafikus- stb. tervezői műhelyek
742	Fényképészet és fotolaborok
743	Fordítás és tolmácsolás
749	Egyéb
750	Állat-egészségügyi ellátás
N	Egyéb gazdasági szolgáltatások végzése
771	Gépjármű-bérbeadás
772	Használati cikkek bérbeadása
773	Gépek, készülékek és egyéb mozgatható dolgok bérbeadása
774	(Copyright nélküli) nem-pénzügyi immateriális vagyontárgyak lízingje
781	Munkaerőközvetítés
782	Munkaerők időszakos közvetítése
783	Munkaerők egyéb átengedése
791	Utazási irodák és utazásszervezők
799	Egyéb foglalási szolgáltatói tevékenység
801	Épület- és tárgyőrzési ill. biztonsági szolgálat
802	Ellenőrzési és riadórendszerekkel való biztonsági szolgáltatások
803	Nyomozóirodák
811	Házmesterei szolgálatok
812	Épületek, úttek és közlekedési eszközök tisztítása
813	Kertészet és tájépítés, valamint egyéb kertészeti szolgáltatások nyújtása
821	Titkári és gépelő szolgáltatások, fénymásoló üzletek
822	Telefonközpontok, telefonos hívószolgálatok
823	Vásár-, kiállítás- és kongresszusszervezők
829	Egyéb gazdasági szolgáltatások vállalatok és magánszemélyek számára
O	Közigazgatás, védelem; társadalombiztosítás
841	Közigazgatás
842	Külföldi, védelem, igazságszolgáltatás, közbiztonság és közrendészet
843	Társadalombiztosítás
P	Nevelés és oktatás
851	Óvodák és iskolai előkészítés
852	Elemi iskolák
853	Magasabb fokú iskolák
854	Harmadfokú, valamint másodfok utáni – nem harmadfokú – oktatás
855	Egyéb oktatás
856	Oktatói szolgáltatások nyújtása

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
Q	Egészségügyi és népjóléti ügyek
861	Kórházak
862	Orvosi és fogorvosi rendelők
869	Máshol nem említett egészségügy
871	Gondozó otthonok
872	Bentlakásos kezelőintézetek társadalompszichológiai gondozáshoz; szenvedélybetegség-kezelés – többek közt
873	Idősek otthona; idősek és fogyatékosok otthonai
879	Egyéb (nem üdülő vagy nyaraló célú) otthonok
881	Idősebb vagy fogyatékos/mozgássérült emberek szociális gondozása
889	Egyéb szociális ügyek (otthonok nélkül)
R	Művészet, szórakoztatás és üdülés
900	Kreatív, művészeti és szórakoztató tevékenységek
910	Könyvtárak, archívumok, múzeumok, botanikus és állatkertek
920	Játék-, fogadás- és szerencsejáték ügyek
931	Sporttal kapcsolatos szolgáltatások nyújtása
932	Egyéb szórakoztatással és üdüléssel kapcsolatos szolgáltatások nyújtása
S	Egyéb szolgáltatások nyújtása
941	Gazdasági és munkaadói szövetségek, szakmai szervezetek
942	Munkáségyesületek
949	Egyházi egyesületek; politikai pártok, valamint egyéb érdekképviselőket és egyesületeket (máshol nem említettek)
951	Adatfeldolgozó és távközlési eszközök/berendezések javítása
952	Fogyasztási cikkek javítása
960	Egyéb, főleg magánjellegű szolgáltatások nyújtása
T	Magán háztartások, magán háztartásokkal kapcsolatos tevékenységek
970	Személyzettel rendelkező magánháztartás
981	Magánháztartásokban saját használatra szánt áruk előállításának külön területmegjelölés nélkül
982	Magánháztartások általi magáncélú szolgáltatások külön megjelölt szakterület nélkül
U	Területen kívüli szervezetek és testületek
990	Területen kívüli szervezetek és testületek