

Melléklet a 2011. évi E 1 személyi jövedelemadó-bevalláshoz egyéni vállalkozók részére (üzemi jövedelmek)

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

Kérjük, vegye figyelembe az ehhez a melléklethez tartozó kitöltési útmutatót (E 2)!

☐ **Mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmek,**
amennyiben nem veszi az átalányozást igénybe.

☐ **Önálló tevékenységből származó jövedelmek**

☐ **Iparüzésből származó jövedelmek**

Kérjük, ügyeljen arra, hogy teljes átalányozás esetén fogadósként/vendéglősként, vagy élelmiszerkereskedőként ill. vegyeskereskedőként a személyi adatokon kívül csak a 6.pontot kell kitölteni

Kérjük, hogy vállalatonként és gazdasági évenként egy-egy mellékletet töltsön ki! ¹

Kérjük, jelölje X-szel a megfelelőt!

1. Személyi adatok		
Család- ill. vezetéknév és utónév	Adószám	Csoport
Postai irányítószám	A vállalat címe (helység, út/utca, tér, házszám, lépcsőház, ajtó)	
állam (csak akkor töltsse ki, ha nem Ausztria)		

2. Adatok a vállalatról	
Mérlegkészítés módja:	☐ 4.§ (1) bek. ☐ 5.§ ² ☐ 4.§ (3) bek. szerinti teljes bevétel-kiadás számítás ²
☐ Áfa bruttó elsz.rendszer ☐ Áfa nettó elsz.rendszer ² ☐ 17.§ (1) bek. szerinti alapátalányozás ²	
☐ Művészek, írók vagy kereskedelmi képviselők/ügynökök átalányozása ² ☐ Egyéb átalányozás ²	
Üzletág-azonosító szám (ÖNACE 2008) az E 2 szerint. Kérjük feltétlenül kitölteni! ³ ⁶¹ ☐ Kevert üzem ³	
☐ Kérvényezem az 5.§ (2) bek. szerinti ("Folytatás választása") ⁴ ☐ Visszavonom az 5.§ (2) bek. szerinti ("Folytatás választása") kérelmet ⁴	
A gazdasági év kezdete (nnhhéééé) ⁵	A gazdasági év vége (nnhhéééé) ⁶
☐ Kérelmezem a tartalékképzést (adómentes összegre) a 4.§ (10) bek. 3.sor lit. b ("föld- és telek-tartalék") szerint. ⁷	
☐ Kérelmet nyújtok be a 24.§ (6) bek. alapján (épületek támogatása a vállalati tevékenység feladásakor) ⁸	
☐ Kérelmezem a kétszeres adóztatás alóli felmentést a II. Szöv.Törv.lap (BGBl.) 474/2002 sz. rendelete alapján. ⁹	
☐ Az adókitézési időszakban cégátalakítás történt	

3. Nyereségelszámolás 10		
A hozamokat /üzemi bevételeket és ráfordításokat/üzemi kiadásokat alapvetően előjel nélkül kell írni. Csak akkor kell mínuszjelet ("-") kitenni, ha negatív értéket kap egy jelzőszám.		
Hozamok/üzemi bevételek	Összegek euróban és centben	
Hozamok/üzemi bevételek (árak/szolgáltatások ellenértéke) a 109a § szerinti közleményben jegyzékbe vétettek nélkül - egységes számlakeret (eszk [EKR]): 40-44 -, beleértve a saját fogyasztást (a forgóeszközből való kivétek értékeit) is 11 9040		
A 109a § szerinti közleményben szereplő hozamok/üzemi bevételek eszköz 40-44 12 9050		
A befektetési hozamok / befektetési vagyonból való kivételek összege eszköz 460-462 az esetleges a 463-465 ill. 783 jelzőszámra való felosztás előtt 13 9060		
Csak a pénzügyi mérleget készítőknak: Aktivált saját teljesítmények eszköz 458-459 14 9070		
Csak a pénzügyi mérleget készítőknak: Állományváltozások eszköz 450-457 15 9080		
Egyéb hozamok/üzemi bevételek (pl. pénzügyi hozalékok) - egyenleg Áfa bruttó elszámolási rendszer esetén: beleértve a forgalmi adó jóváírást, viszont a 9093.mutatószám nélkül 16 9090		
Csak áfa bruttó elszámolási rendszer esetén: szállításokért és egyéb szolgáltatásokért bevételezett forgalmi adó (Figyelem: Csak akkor töltsd ki, ha az üzemi bevételeket forgalmi adó nélkül tünteti fel!) 17 9093		
Hozamok / üzemi bevételek összege (nem kell kitölteni)		
Ráfordítások / vállalati kiadások		
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok eszköz 500-539, 580 18 9100		
Rendelkezésre álló személyzet (idegen személyzet) és idegen szolgáltatások eszköz 570-579, 581, 750-753 19 9110		
Személyzeti ráfordítás ("saját személyzet") eszköz 60-68 20 9120		
Állóeszközállomány leírása (pl. használat szerinti leírás, csekély értékű gazdasági javak) eszköz 700-708 21 9130		
Csak a pénzügyi mérleget készítőknak: Forgóeszköz-leírások, amennyiben a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják - eszköz 709 - és követelések értékhelyesbítései 22 9140		
Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek eszköz 72 23 9150		
Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napidíjakat (tényleges gépjármű-költségek nélkül) eszköz 734-737 24 9160		
Gépjármű tényleges költségei (használat szerinti leírás, lízing és km-pénz nélkül) eszköz 732-733 25 9170		
Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing eszköz 740-743, 744-747 26 9180		
Proviziók harmadik személyeknek, licencdíjak eszköz 754-757, 748-749 27 9190		
Hirdetési és reprezentációs ráfordítások, adományok, borraavalók eszköz 765-769 28 9200		
Jegyzékből kivett berendezések könyvvértéke eszköz 782 29 9210		
Kamatok és hasonló ráfordítások eszköz 828-834 30 9220		
Saját kötelező biztosítási díjak, ellátási és támogató intézmények díjai és az önálló tevékenység életfenntartásbiztosítási díjai 31 9225		
Egyéb és/vagy átalányozott ráfordítások / vállalati költségek, tökeváltozások - egyenleg Áfa bruttó elsz. rendszer esetén: beleértve az áfa fizetési terhet, de a 9233.mutatószám nélkül 32 9230		
Csak áfa bruttó elszámolási rendszer esetén: szállításokért és egyéb szolgáltatásokért fizetett áfa (Figyelem: csak akkor szabad kitölteni, ha az üzemi kiadásokat áfa nélkül tünteti fel) 17 9233		
Ráfordítások / üzemi kiadások összege (nem kell kitölteni)		
Bevételek vállalaton belüli társvállalkozási részesedésekből - az E11 melléklet eredménye 9237		
Nyereség/vesztés [Ha nem helyesbít a 4.pont értelmében, kérjük ezt az összeget az E 1 nyomtatvány 7a), 8a) vagy 9a) pontjába átvinni!] 33		

4. A nyereség/veszteség helyesbítései (adózásügyi több-/kevesebb-számítás)		34
Az adózási nyereség/veszteség kiszámításához a következő beszámításokkal ill. elszámolásokkal helyesbíteni kell a 3.pont alatt megkapott nyereséget/veszteséget - amennyiben még nincs ez az adóügyi előírások szerint kiszámítva. Nyereség növelő korrekciókat előjel nélkül, nyereség csökkentő korrekciókat negatív előjellel ("-") kell jelölni.		
Az állóeszközállomány-leírások korrekciói (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű tárgyi eszközök eszk 700-708) - 9130 .jelzőszám	35	9240
Forgóeszköz leírás korrekciók, amennyiben ezek a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladják, és követelések érték helyesbítései - 9140 .jelzőszám	36	9250
Gépjármű-költségek korrekciói	37	9260
Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing korrekciói (eszk 740-743, 744-747) - 9180 .jelzőszám	38	9270
Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borraalók korrekciói (eszk 765-769) - 9200 .jelzőszám	39	9280
Azon nyereségek, melyekre a 6.§ 6.sora lit. b vagy az Átalakítási adótörvény értelmében kérvényezi az adó-megállapítás mellőzését (E 1, 805 .jelzőszám)	40	9281
A végadóztatható belföldi és/vagy a különleges (25 %-os) adókulcs alá eső, külföldi tőkehozamok levonása *)		9283
Egyéb változtatások - szaldó	41	9290
☐ Nyereségkimutatásmód-váltás történt (4.§ (10) bek.)		
Az átmeneti nyereség/veszteség mértéke (a veszteségeket teljes összegükben kell beírni, ha nem kell bejegyzést tenni a 9242 .jelzőszám szerint)	42	9010
Hetedrész-összegek a folyó és/vagy előző év elszámolásmód-váltás adta veszteségéből	43	9242
A fenti korrekciók elvégzése utáni nyereség/veszteség (nem kell kitölteni)		
Adómentes összeg nyereségre / nyereségbefektetés után járó adómentes összeg (10.§)		
Adómentes jövedelem-rész	44	9221
☐ Lemondok az adómentes jövedelemrészről	45	
Befektetéstől függő nyereségkedvezmény - tárgyi gazdasági eszközökre Figyelem: A bejegyzés feltétele az adómentes összeg figyelembevételének!	46	9227
Befektetéstől függő nyereségkedvezmény -- értékpapírokra Figyelem: A bejegyzés feltétele az adómentes összeg figyelembevételének!	47	9229
Utólagosan adóztatandó adómentes összeg befektetett nyereségre vagy adómentes összeg nyereségre	48	9234
☐ (Rész)üzem-eladás vagy -feladás történt		
Elidegenítési nyereség/veszteség (adókedvezmény előtti) mértéke	49	9020
A levonandó nyereség vagy veszteség összege	50	9030
Adóügyi nyereség/veszteség [Kérjük, vigye át ezt az összeget az E 1 nyomtatvány 7a), 8a) vagy 9a) pontjába!]	51	

*) Amennyiben a **9090**. és/vagy **9237**.jelzőszám végadóztatható bel- és/vagy külföldi tőkehozadékokat tartalmaz, ezeket a **9283**. jelzőszám alatt ki kell hagyni.

5. Mérlegtétel (CSAK a 4.§§ (1) vagy (5) bek. szerinti mérlegkészítőknél)		
Személyes kivételek (személyes befektetések levonásával) eszk 96 (Kérjük, negatív összegeknél feltétlenül tegye ki az előjelet!)	52	9300
Föld és telekingatlan eszk 020-022	53	9310
Épület(ek) saját telken eszk 030, 031	54	9320
Pénzügyi befektetések eszk 08-09	55	9330
Tartalékok eszk 100-199	56	9340
Áruszállításokból és szolgáltatásokból származó követelések eszk 20-21	57	9350
Egyéb céltartalékok (átmeneti munkanélküli segélyre, nyugdíjra és adózásra szánt céltartalékok nélkül) eszk 304-309	58	9360
Hitel- és pénzügyi intézetekkel szembeni kötelezettségek eszk 311-319	59	9370

6. Jövedelem az iparüzési teljes átalányozásból			60
fogadósoknak/vendéglősöknek (a 10.§ szerinti alap adókedvezmény ill. legalább 10.900 euró levonása után)		9005	
élelmiszerkiskereskedőknek/vegyeskereskedőknek (a 10.§ szerinti alap adókedvezmény levonása után)		9006	
☐ Nyereségkimutatásmód-váltás történt (4.§ (10) bek.) Az átmeneti nyereség/veszteség mértéke (a veszteségeket teljes összegükben kell beírni, ha nem kell bejegyzést tenni a 9242.jelszám szerint)	42	9010	
Hetedrész-összegek a folyó és/vagy előző év elszámolásmód-váltás adta veszteségéből	43	9242	—
☐ Kérelmezem a tartalékképzést (adómentes összegre) a 4.§ (10) bek. 3.sor lit. b ("föld- és telek-tartalék") szerint.	7		
☐ (Rész)üzem-eladás vagy -feladás történt Elidegenítési nyereség/veszteség (adókedvezmény előtti) mértéke	49	9020	
☐ Kérelmet nyújtok be a 24.§ (6) bek. alapján (épületek kedvezményesítése a vállalati tevékenység feladásakor)	8		
☐ Az adókimutatási időszakban cégátalakítás történt			

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Kelt, aláírás