

# 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**

**Iparúzésből 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! <sup>1</sup>**

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

<b>3. Nyereségszámolás</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">10</span>	
A hozamokat /üzemi bevételeket és ráfordításokat/üzemi kiadásokat alapvetően előjel nélkül kell írni. Csak akkor kell mínuszjelet ("-") kitenni, ha negatív értéket kap egy jelzőszám.	
<b>Hozamok/üzemi bevételek</b>	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 kivételek értékeit) is <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">11</span> <b>9040</b></span>	
A 109a § szerinti közleményben szerepelő hozamok/üzemi bevételek eszköz 40-44 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">12</span> <b>9050</b></span>	
A befektetési hozamok / befektetési vagyonból való kivételek összegeieszk 460-462 az esetleges a 463-465 ill. 783 jelzőszámra való felosztás előtt <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">13</span> <b>9060</b></span>	
<b>Csak a pénzügyi mérleget készítőknak:</b> Aktivált saját teljesítmények eszköz 458-459 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">14</span> <b>9070</b></span>	
<b>Csak a pénzügyi mérleget készítőknak:</b> Állományváltozások eszköz 450-457 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">15</span> <b>9080</b></span>	
Egyéb hozamok/üzemi bevételek (pl. pénzügyi hozalékok) - egyenleg Áfa bruttó elszámolási rendszer esetén: beleértve a forgalmi adó jóváírást, viszont a <b>9093.mutatószám nélkül</b> <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">16</span> <b>9090</b></span>	
<b>Csak áfa bruttó elszámolási rendszer esetén:</b> szállításokért és egyéb szolgáltatásokért bevételezett forgalmi adó (Figyelem: Csak akkor töltsé ki, ha az üzemi bevételeket forgalmi adó nélkül tünteti fel!) <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">17</span> <b>9093</b></span>	
<b>Hozamok / üzemi bevételek összege (nem kell kitölteni)</b>	
<b>Ráfordítások / vállalati kiadások</b>	
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok eszköz 500-539, 580 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">18</span> <b>9100</b></span>	
Rendelkezésre álló személyzet (idegen személyzet) és idegen szolgáltatások eszköz 570-579, 581, 750-753 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">19</span> <b>9110</b></span>	
Személyzeti ráfordítás ("saját személyzet") eszköz 60-68 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">20</span> <b>9120</b></span>	
Állóeszközállomány leírása (pl. használat szerinti leírás, csekély értékű gazdasági javak) eszköz 700-708 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">21</span> <b>9130</b></span>	
<b>Csak a pénzügyi mérleget készítőknak:</b> Forgóeszköz-leírások, amennyiben a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják - eszköz 709 - és követelések értékhelyesbítései <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">22</span> <b>9140</b></span>	
Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek eszköz 72 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">23</span> <b>9150</b></span>	
Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napidíjakat (tényleges gépjármű-költségek nélkül) eszköz 734-737 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">24</span> <b>9160</b></span>	
Gépjármű tényleges költségei (használat szerinti leírás, lízing és km-pénz nélkül) eszköz 732-733 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">25</span> <b>9170</b></span>	
Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing eszköz 740-743, 744-747 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">26</span> <b>9180</b></span>	
Proviziók harmadik személyeknek, licencdíjak eszköz 754-757, 748-749 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">27</span> <b>9190</b></span>	
Hirdetési és reprezentációs ráfordítások, adományok, borravalók eszköz 765-769 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">28</span> <b>9200</b></span>	
Jegyzékből kivett berendezések könyvvértéke eszköz 782 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">29</span> <b>9210</b></span>	
Kamatok és hasonló ráfordítások eszköz 828-834 <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">30</span> <b>9220</b></span>	
Saját kötelező biztosítási díjak, ellátási és támogató intézmények díjai és az önálló tevékenység létfenntartásbiztosítási díjai <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">31</span> <b>9225</b></span>	
Egyéb és/vagy átalányozott ráfordítások / vállalati költségek, tőkeváltozások - egyenleg Áfa bruttó elsz. rendszer esetén: beleértve az áfa fizetési terhet, de a <b>9233.mutatószám nélkül</b> <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">32</span> <b>9230</b></span>	
<b>Csak áfa bruttó elszámolási rendszer esetén:</b> szállításokért és egyéb szolgáltatásokért fizetett áfa (Figyelem: csak akkor szabad kitölteni, ha az üzemi kiadásokat áfa nélkül tünteti fel) <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">17</span> <b>9233</b></span>	
<b>Ráfordítások / üzemi kiadások összege (nem kell kitölteni)</b>	
Bevételek vállalaton belüli társvállalkozási részesedésekből - az E11 melléklet eredménye <span style="float: right;"><b>9237</b></span>	
<b>Nyereség/vesztés</b> [Ha nem helyesbít a 4.pont értelmében, kérjük ezt az összeget az E 1 nyomtatvány 7a), 8a) vagy 9a) pontjába átvenni!] <span style="float: right;"><span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">33</span></span>	

4. A nyereség/veszteség helyesbítései (adózási 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) - <b>9130</b> .jelzőszám	35	9240
Forgóeszköz leírás korrekciók, amennyiben ezek a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladják, és követelések érték helyesbítései - <b>9140</b> .jelzőszám	36	9250
Gépjármű-költségek korrekciói	37	9260
Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing korrekciói (eszk 740-743, 744-747) - <b>9180</b> .jelzőszám	38	9270
Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borralalók korrekciói (eszk 765-769) - <b>9200</b> .jelzőszám	39	9280
Azon nyereségek, melyekre a 6.§ 6.sora lit. b vagy az Átalakítási adótörvény értelmében kérvényezi az adó-megállapítás mellőzését (E 1, <b>805</b> .jelzőszám)	40	9281 +
A végadóztatható belföldi és/vagy a különleges (25 %-os) adókulcs alá eső, külföldi tőkehozamok levonása *)		9283
Egyéb változtatások - szaldó	41	9290
<input type="checkbox"/> Nyereségkimutatásmód-váltás történt (4.§ (10) bek.) Az átmeneti nyereség/veszteség mértéke (a veszteségeket teljes összegükben kell beírni, ha nem kell bejegyzést tenni a <b>9242</b> .jelzőszám szerint)	42	9010
Hetedrész-összegek a folyó és/vagy előző év elszámolásmód-váltás adta veszteségéből	43	9242 -
<b>A fenti korrekciók elvégzése utáni nyereség/veszteség (nem kell kitölteni)</b>		
<b>Adómentes összeg nyereségre / nyereségbefektetés után járó adómentes összeg (10.§)</b>		
Adómentes jövedelem-rész	44	9221 -
<input type="checkbox"/> Lemondok az adómentes jövedelemrészről	45	
Befektetéstől függő nyereségkedvezmény - tárgyi gazdasági eszközökre <b>Figyelem: A bejegyzés feltétele az adómentes összeg figyelembevételének!</b>	46	9227 -
Befektetéstől függő nyereségkedvezmény -- értékpapírokra <b>Figyelem: A bejegyzés feltétele az adómentes összeg figyelembevételének!</b>	47	9229 -
Utólagosan adóztatandó adómentes összeg befektetett nyereségre vagy adómentes összeg nyereségre	48	9234
<input type="checkbox"/> (Rész)üzem-eladás vagy -feladás történt Elidegenítési nyereség/veszteség (adókedvezmény előtti) mértéke	49	9020
A levonandó nyereség vagy veszteség összege	50	9030
<b>Adóügyi nyereség/veszteség</b> [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. Mérlegtételek (CSAK a 4.§§ (1) vagy (5) bek. szerinti mérlegkészítőknek)		
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 pénzügyintézetekkel szembeni kötelezettségek eszk 311-319	59	9370

6. Jövedelem az iparüzési teljes átalányozásból <span style="float: right;">60</span>		
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
<input type="checkbox"/> 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
<input type="checkbox"/> Kérelmezem a tartalékképzést (adómentes összegre) a 4.§ (10) bek. 3.sor lit. b ("föld- és telek-tartalék") szerint.	7	
<input type="checkbox"/> (Rész)üzem-eladás vagy -feladás történt Elidegenítési nyereség/veszteség (adókedvezmény előtti) mértéke	49	9020
<input type="checkbox"/> Kérelmet nyújtok be a 24.§ (6) bek. alapján (épületek kedvezményesítése a vállalati tevékenység feladásakor)	8	
<input type="checkbox"/> Az adókimutatási időszakban cégátalakítás történt		

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Kelt, aláírás