

# Kitöltési útmutató a 2011.évi személyi jövedelemadó bevalláshoz (E 1), valamint az egyéni vállalkozók 2011.évi személyi jövedelemadó bevallása mellékletéhez (E 1a - üzemi bevételek)

A közelebbi megnevezés nélküli törvényidézetek az 1988.évi Személyi jövedelemadó törvény (EStG 1988) 2011-ben érvényes változatára vonatkoznak. **Jövedelemnek** a mező- és erdőgazdasági, 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 információkat kérjük, a 2000.évi Személyi jövedelemadó irányvonalakban (EStR 2000) a [www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien/Steuerrecht](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Richtlinien/Steuerrecht) [Adók/Irányvonalak/Adójog] cím alatt olvassa el!

## A) Megjegyzések a 2011.évi személyes jövedelemadó bevalláshoz (E 1)

**1** Az **egyedül keresők adókedvezménye** évente **494 euró** egy, és **669 euró** két gyermek esetén. A **669 eurós** összeg a harmadik és minden további gyermek számára egyenként **220 euróval** emelkedik. Ennek feltétele, hogy a mindenkoriban Ön több, mint hat hónapja házas vagy bejegyzett élettársi kapcsolatban volt, társától nem élt tartósan külön, a mindenkoriban legalább egy gyermek után legalább hét hónapon át családi pótlékot kapott, és társa jövedelme összesen legfeljebb **6.000 euró** volt. Az egyedül keresők adócsökkentő összege az olyan életközösségben élőknek is jár, akik a mindenkoriban hat hónapnál hosszabb ideig éltek együtt, ha az egyik társ már legalább egy gyermek után legalább hét hónapon át családi pótlékot kapott. A következőkben a „(házas)társ“ megnevezés alatt legalább egy gyermekes házastársakat, élettársakat vagy bejegyzett élettársi kapcsolatban élőket értünk. Az egyedül keresők adócsökkentő összege (házas)társanként csak egyszer jár, éspedig a jobban keresőnek; egyformán jól keresőknél kétség esetén a háztartást vezető partnernek. A tőkevagyonból származó bevételeket az egyedül keresők adócsökkentő összege bevételi határainak kiszámításához akkor is figyelembe kell venni, ha a tőkehozadékadó levonásával vagy a különleges 25%-os adókulccsal kerültek végadóztatásra [ford. megj.: Az „Endsteuer“-nek, innentől „végadó“, nincs magyar megfelelője: a magán és üzemi tőkehozamra és osztalékokra kivetett, a szja-t - és magán kamatra alapuló tőkevagyon esetén a jövedő örökösödési adót is letudó - 25%-os levonás].

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

**3** A **több gyermek után járó pótlékra** akkor van joga, ha Ön egyedül vagy a másik szülővel 2011-ben legalább részben legalább három gyermek után kapott családi pótlékot, és a (család) jövedelme 2011-ben nem haladta meg a **55.000 eurót**. A **2012.évi több gyermek után járó pótlékot** a 2011.évi személyi jövedelemadó kivetéskor kapja meg. A harmadik és minden további gyermek számára havonta **20 eurót** tesz ki. (Családi) jövedelemként az adóköteles jövedelmet kell megadni. Az adókivetés keretei közt figyelembe veendő, a jövedelemszerzéshez elengedhetetlen kiadásokat, különleges kiadásokat és rendkívüli terheket az adóköteles jövedelem kiszámításakor

le kell vonni. Az Ön és (házas)társa adóköteles jövedelmei a család adózás előtti összjövedelme kiszámításához alapvetően összeadandók. Nem kerül sor összeadásra, ha Ön (házas)társával együtt a 2011-es évben nem élt hat hónapon túl közös háztartásban, vagy ha az egyik (házas)társ keresete negatív. Több gyermek utáni pótlékot alapvetően csak a családi pótlékot kapó személy kérvényezhet. Amennyiben a családi pótlékot kapó személy számára nem készül munkavállalói adókivetés, akkor (házas)társa javára lemondhat róla. Ha mindkét szülő kap családi pótlékot a közös háztartásban élő gyermekek után, akkor az egyik szülő kérvényezheti a több gyermek utáni pótlékot, ha a másik szülő ebbe beleegyezik.

**4** Ide a **mező- és erdőgazdasági** bevételeket kell bejegyezni. Ha Ön, mint **egyéni vállalkozó, átalányozás** útján határozza meg mező- és erdőgazdaságból származó jövedelmét, kérjük, csatolja az E 1c mellékletet! Esetleges további mellékleteket (pl. a szőlészethez a Komb 24 űrlapot) az adóhivatal felszólítására kell benyújtani.

Amennyiben a nyereséget teljes bevétel-kiadás számításával vagy pénzügyi mérleg készítéssel állapítja meg, 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, 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 erdőgazdasági jövedelemben való **részesedések** esetén, amelyekről külön bevétel-megállapító határozat születik, fel kell tüntetni az E 11 melléklet nyereségrészét (lásd ehhez és a tőkehozam kezeléséhez a 5.pontot). Részesedés esetén főleg a következő adózásmód-választási jogokkal élhet a személyi jövedelemadó bevalláskor: elidegenítésből származó nyereségek (lásd: 7.pont) és „kisajátítási kártérítések“ után járó adókedvezmények (lásd: 8.pont) igénylésével, valamint a végadóztatható tőkehozamokra vonatkozó adókivetési opcióval (lásd: 12.pont).

**5** Itt a szabad foglalkozásúak körébe tartozók (pl. orvosok, ügyvédek, művészek) által és egyéb **önálló munkából** (pl. felügyelőbizottsági tiszteletdíjak) származó bevételeket kell feltüntetni. Továbbá ide kell bejegyezni az iparüző egy ellátásbiztosítási intézménytől kapott táppénzeit is.

Egyéni vállalkozóként kéjük, mellékelje az E 1a mellékletet! A pénzügyi mérleg készítőknél ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is csatolniuk 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)!

A szabadfoglalkozásúak vállalkozásaiban való - nem az Ön egyéni vállalkozásából származó vállalati vagyont képző - **részesedések** esetén az E 11 mellékletbeni nyereségrészt kell feltüntetni.

Amennyiben a részesedés(ek)ből származó bevételek tartalmaznak olyan, végadózható belföldi és/vagy külföldi tőkehozamokat, amelyeket 25%-kal lehet megadóztatni, kérjük, a nyereségrészt a b) pontnál az ilyen tőkehozamok **nélkül** tüntesse fel! A 25%-kal megadóztatható külföldi tőkehozamokat vagy a **783.**jelzőszám [innenről röv.: jsz] alatt (25%-os adóztatás) kell feltüntetni, vagy belföldi végadózható tőkehozamokkal együtt a **782.**jsz alatt (kérvényezett adókiivetés, lásd a 12.pontot is). Részesedés esetén főleg a következő adózásmód-választási jogokkal élhet a személyi jövedelemadó bevalláskor: elidegenítésből származó nyereségek (lásd: 7.pont) és „kisajátítási kártérítések” után járó adókedvezmény (lásd: 8.pont) igénylésével, egy művészi és/vagy írói tevékenységből származó bevételek felosztásával (lásd: 9.pont), valamint a végadózható tőkehozamokra vonatkozó adókiivetési opcióval (lásd: 11.pont).

**6** Ide **iparűzésből** származó bevételeket kell bejegyezni. Továbbá ide kell bejegyezni az iparűző egy ellátásbiztosítási intézménytől kapott táppénzeit is. Egyéni vállalkozóként kérjük, mellékelje az E 1a mellékletet! A pénzügyi mérleg készítőknél ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is csatolniuk kell.

Kérjük, ügyeljen arra, hogy az E 1a melléklet(ek) eredményét **maradéktalanul** írja be (nyereség/vesztés ill. átalányozott nyereség, plusz elidegenítésből és elszámolásmód-váltásból származó esetleges nyereségek)! A vendéglő- és szállodaipar a II. Szöv.Töv.lap. [BGBl II.] 227/1999 sz. rendelete szerinti, vagy az élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők a BGBl II 228/1999 sz. rendelete szerinti átalányozása igénybe vételekor az E 1a melléklet 6.pontját kell kitölteni. Az átalányozott üzem(ek) bevételeit az a) pontba kell átvezetni.

A szabadfoglalkozásúak vállalkozásaiban való - nem az Ön egyéni vállalkozásából származó vállalati vagyont képző - **részesedések** esetén az E 11 mellékletben szereplő nyereségrészt kell feltüntetni.

Amennyiben a részesedés(ek)ből származó bevételek tartalmaznak olyan, végadózható belföldi és/vagy külföldi tőkehozamokat, melyeket 25%-kal lehet megadóztatni, kérjük, a b) pont alatt a nyereségrészt az ilyen tőkehozamok **nélkül** tüntesse fel! A 25%-kal megadóztatható külföldi tőkehozamokat vagy a **785.**jsz alatt (25%-os adóztatás) kell feltüntetni, vagy belföldi végadózható tőkehozamokkal együtt a **784.**jsz alatt (kérvényezett adókiivetés, lásd a 12.pontot is).

Különösképp a következő további adózásmód-választási jogokkal lehet részesedések esetén a személyi jövedelemadó bevalláskor élni: az elidegenítésből származó nyereségek kedvezményes adókiivetésének (lásd: 7.pont) és a „kisajátítási kártérítések”-nek (lásd: 8.pont) az igényével.

**7** Bizonyos esetekben **kérvény** alapján a jövedelem adóztatása **három** évre elosztva történik:

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 írandók be (E 1a melléklet: **9020.**jsz). Kérvény alapján a következő adóprogresszió-csökkentések járnak, ha az üzemet 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, az elidegenítésből származó nyereség 2/3-át a **311./321./327.**jelzőszámnál írja be! Bizonyos esetekben (főleg, ha egy 60 évnél idősebb adóalany az elidegenítés/feladás keretében felhagy kereső tevékenységével) ehelyett a fél-adókulcs is kérvényezhető (lásd a 49.pontot is). Ez esetben **nem** illeti meg adómentes összeg. Ha ezen adóprogresszió-csökkentések egyikét sem veszi igénybe, akkor a **313./323./329.**jsz alatt kell egy legfeljebb 7.300 eurós adómentes összeget (ill. részüzem/vállalkozói részesedés elidegenítésekor ennek egy arányos adómentes részét) bejegyeznie.

**8** Az „**államosítási kártérítésekből**” származó nyereségekre egy **öt éves felosztás** van berendezve; e nyereségek a gazdasági javak hatósági beavatkozásra fel történő kiválásából -- vagy ennek elkerülése végett -- keletkeznek. A felosztás igénybevételekor kérjük, az egyenként nem számításba veendő 4/5-öt a **312./322./328.**jsz alatt jegyezze be!

**9** Az **önálló művészi és/vagy írói tevékenységből** származó 2011.évi pozitív bevételeket egy visszavonhatatlan kérvénnyel egyenletesen fel lehet a 2011./2010./2009.évre osztani. Ebben az esetben a 2010. és 2009.évi adókiivetéseket a harmadok figyelembe vételéhez újra felvételezik. Felosztásra csak akkor kerülhet sor, ha minden művészi és/vagy írói tevékenységből származó bevétel egyenlege pozitív.

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

A három évre való elosztás választási lehetősége a művészi és/vagy írói tevékenységből származó külföldi bevételekre is vonatkozik. Amennyiben az adókiivetés joga egy kettős adóztatási egyezmény alapján egy másik államot illet meg, akkor figyelembe kell venni az adóprogresszivitás fenntartásának keretei közti (**440.**jsz) három évre való felosztást. A kettős adóztatási egyezmény beszámítási módszeres alkalmazásakor a három évre való felosztással a **395., 396.**jelzőszámnál is élni kell.

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

**10** A **314./324./326.**jsz alatt főleg az előző év(ek) 3 vagy 5 évre elosztott nyereségeinek a 2011.évre eső 1/3-, 1/5-összegeit kell bejegyezni (lásd ehhez a 7. és 8.pontot). Amennyiben igénybe veszi a következő vagy következő utáni évben a művészi és/vagy írói bevételek felosztási kedvezményét (lásd: 9.pont), ide is be kell jegyezni az összeg 2011-re eső 1/3-át.

**11** A **780./782./784.**jelzőszámot csak az olyan, végadózható (belföldi) vállalati tőkehozamok és külföldi vállalati tőkehozamok **kérvényezett adókiivetése** esetén kell kitölteni, melyek adókiivetése másként a különleges

25%-os adókulcs alá esne (lásd ehhez a 12. és 25.pontot). Amennyiben ilyes tőkehozamok vannak az „egyéb üzemi bevételek”-ben (E 1a melléklet, 9090.jsz), akkor az E 1a melléklet 9290.jelzőszámánál (nyereség-/veszteség-helyesbítések, adóügyi többlet-/veszteség-elszámolás) ezeket le kell vonni, kérvényezett adókievetés esetén pedig a 780./782./784.jsz alatt be kell jegyezni. Kérjük, gondoljon arra, hogy ez esetben **minden** magán bel- és külföldi tőkehozamot és befektetési alapból származó állagnyereséget is be kell a megállapításba vonni (bejegyzés a 366., 369., 755., 756., 444. és 448., valamint a beszámítható tőkehozamokra tekintettel a 364.jelzőszámba). A belföldi üzemi tőkehozamokra felszámítandó tőkehozamadó a 365.jsz alatt jegyzendő be. Ezen felül be kell a bel- és külföldi vállalati fél-tarifás bevételeket (osztalékok) a 423.jsz alatt jegyezni. A külföldi vállalati tőkehozamokra esetleg eső forrásadókat felszámításukhoz a 395., 396. (lásd: 53.pont), vagy -- a fél-tarifás bevételekre vonatkozóan -- a 786., 787.jelzőszámánál kell beírni (lásd: 54.pont).

**12** A 781./783./785.jelzőszámokat akkor kell kitölteni, ha a **külföldi vállalati tőkehozamokat** (lásd ehhez: 25.pont) a 25%-os különleges adókulccsal kell megadóztatni. Amennyiben ilyes tőkehozamok vannak az „egyéb üzemi bevételek”-ben (E 1a melléklet, 9090.jsz), akkor az E 1a melléklet 9290.jelzőszámánál ezeket le kell vonni, a 25%-os adóztatás esetén pedig a 781./783./785.jsz alatt be kell jegyezni.

Kérjük, gondoljon arra, hogy ez esetben **minden** magán bel- és külföldi tőkehozamot és befektetési alapból származó állomány-nyereséget végadóztatva kell hagyni ill. 25%-kal kell megadóztatni (bejegyzés csak a 754. és 409.pontba). A külföldi vállalati tőkehozamokra esetlegesen eső (forrás)adót a 757.jsz (lásd: 28 pont) alatt kell bejegyezni. A beszámítható EU forrásadókat a 799.jsz alatt kell bejegyezni (lásd: 31.pont).

**13** A felsorolt kedvezmények ill. nyereség-megállapítási módszerek egyikének igénybe vétele esetén kérjük, írja be az összeget. Kérjük, vegye figyelembe, hogy a kutatási- és szakképzési adómentes összeg figyelembe vételének **feltétele**, hogy ez a rész ki legyen töltve. A 744., 445. és 797.jsz alatt bejegyzendő kutatási adómentes összegeket csak a 2011.január 01. előtt megkezdődött gazdasági évekre vonatkozóan lehet érvényesíteni.

**14** Az olyan üzemek **nem kiegyenlíthető veszteségeit**, melyek vállalati súlypontját a nem tárgyi gazdasági javak igazgatása vagy a gazdasági javak iparszerű bérbeadása képzí, a 341.jsz alatt kell bejegyezni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszámok keretében (310, 320 vagy 330) mindig levonás nélkül kell feltüntetni. A 341.jsz alatt a rájuk eső, nem kompenzálható részt kell feltüntetni.

**15** Az elsősorban adónyereségre irányuló **nem kiegyenlíthető** vállalati **veszteségeket** vagy az olyan üzemek **vállalati részesedéseiből származó jövedelmeiben** foglalt nem kiegyenlíthető veszteségeket, melyek vállalati súlypontját a nem tárgyi gazdasági javak igazgatása vagy a gazdasági javak iparszerű bérbeadása képzí (2.§ (2a) bek.), a 342.jsz alatt kell feltüntetni. A folyó év részesedéseiből származó veszteségeket mindig levonás nélkül kell megjelölni. A 342.jsz alatt a rájuk eső, nem kompenzálható részt kell feltüntetni.

**16** Ugyanazon üzem az előző évekből származó (a 14.pont szerint) **nem kompenzálható veszteségeit** alapvetően a nyereség legfeljebb 75%-ában (2.§ (2b) bek.) akkor kell a 332.jsz alatt feltüntetni, ha a nyereségre a folyó évben ugyanazon üzemből tettek szert; ezt a nyereséget rövidítés nélkül kell a megfelelő jsz (310, 320, 330) alatt beírni. A 332.jsz alatt feltüntetett összeg alapvetően nem szabad, hogy meghaladja a részesedésből származó nyereségrész 75%-át (veszteségelszámolási határ - lásd: 2.§ (2b) bek.; **Figyelem:** A veszteségelszámolási határ -- ellentétben a veszteségátvitellel -- nem automatikusan jut érvényre).

Az üzemi részesedésekből az előző évekből származó **nem kompenzálható veszteségeket** (lásd: 15.pont) alapvetően a nyereség legfeljebb 75%-ában (2.§ (2b) bek.) akkor kell a 346.jsz alatt feltüntetni, ha a folyó év nyereségrészesedése ugyanazon nyereségből érkezett; ezt a nyereségrészt a megfelelő jelzőszám (310, 320, 330) alatt rövidítés nélkül kell beírni. A 346.jsz alatt feltüntetett összeg alapvetően nem szabad, hogy meghaladja a részesedésből származó nyereségrész 75%-át (veszteségelszámolási határ - lásd: 2.§ (2b) bek.); **Figyelem:** A veszteségelszámolási határ -- ellentétben a veszteségátvitellel -- nem automatikusan jut érvényre).

**17** Ide a **nemzetközi jogi megállapodások** alapján adómentes bevételeket kell bejegyezni. Az ilyes bevételeket (ebbe beleértendőek a 440.jsz alatt a nemzetközi megállapodások értelmében adómentes jövedelmek) a jövedelemadó-jóváírás („Negatív adó”, 33.§ (8) bek.) mértékének megállapításakor adóköteles jövedelemként kell kezelni.

**18** Írja ezen felül ide azokat a **jövedelemszerzéshez elengedhetetlen kiadásokat**, amelyeket az Ön munkaadója még nem vagy csak egy adómentes összegről szóló határozat keretei közt tudott figyelembe venni. Bizonyos foglalkozási csoportok a jövedelemszerzéshez elengedhetetlen kiadásokra vonatkozóan különleges átalányösszegeket kapnak: ügynökök/képviselők/eladók, artisták/művészek, színházi alkalmazottak, filmszínészek, televíziós alkotóművészek/intézők, zenészek, erdőgazdasági munkások, erdészek, hivatásos körzeti vadászok, házmesterek, háziiparosok/bedolgozók és városi, községi vagy helységképviselői tagok. A jövedelemszerzéshez elengedhetetlen kiadásokról további információt az „Adókönyv”-ben talál (www.bmf.gv.at - Services - Publikationen - Broschüren und Ratgeber [Publikációk - Brosúrák és tanácsadó kiadványok]).

**19** **Tőkevagyonból származó jövedelmet** csak akkor kell beírni, ha összegük több, mint 22 euró (adómentességi határ). Ez az adómentességi határ érvényes a végadóztatható belföldi tőkehozamokra és a 25%-kal megadóztatható külföldi tőkehozamokra.

Belföldi tőkehozamok

- betétekből és értékpapírokból,
- részvényekből, GmbH[-/Kft.-]részesedésekből, közös gazdaságban és haszongazdasági szövetkezetekben való részesedésekből és hasonló tőkebefektetésekből, valamint a magánalapítványok a 25%-os tőkehozamóknak alávetett kedvezményezettnek szánt adományából alapvetően **végadóztatásra** kerülnek („végadóztathatóak”), és ezért nincs szükség a bejegyzésükre (lásd a 23.pontot is). A külföldi tőkehozamóval kapcsolatban lásd: 25.pont

és a köv. oldalak. A következők úgy a tőkehozamodó, mint a jövedelemadó alól fel vannak szabadítva, és ezért **nem bejegyzendők**:

- a kedvezményezett különleges kiadás címszóval szerzett fiatal részvényekből származó nyereségrészesedések a letétbe helyezés idejére,
- a lakástakarékossági részvényekből (részvényekre átváltható adóskötelezvényekből, és a lakóházépítkezés-támogatásban való részvételi jogokból) származó jövedelmek 4% névösszegű osztalékig a letétbe helyezés idejére.

**20** Kérjük, ide az olyan, értékpapírokból származó tőkehozamokat is jegyezze be, amelyeket nem meghatározatlan személyek köreinek kínálnak (ún. „Private-Placement“).

**21** Ide a bizonyos rövidlejaratú életbiztosításokból származó jövedelmeket is be kell írni.

**22** A **tőkehozamodót** az adómegállapításkor beszámítjuk a jövedelemadóba. Ide főleg a valódi csendestársak nyereségrészesedéseinek tőkehozamodóját, valamint, amennyiben kérvényezte az adókiutest belföldi vállalati végadóztatható tőkehozamokra, az ezekre eső tőkehozamodót kell bejegyezni (lásd a 11.pontot is). Továbbá itt kell feltüntetni az 1993.évi Befektetési alap törvény 42.§ (4) bek. szerint visszatartott fedezetbiztosítási adót.

**23** Ide lehet bejegyeznie magán végadóztatható tőkebefektetésekből származó tőkehozamodó-köteles tőkehozamait (lásd: 19.pont), ha tőkehozamodó beszámítást kíván. Végadóztathatóak a külföldi részvényekből származó bevételek is, ha belföldön lettek letétbe helyezve, valamint a külföldi befektetések vagy fix kamatozású értékpapírok kamatai, ha a kifizető szerv belföldi.

A **366.** vagy **369.**jsz alatti bejegyzésnek akkor van értelme, ha az ezen tőkehozamokra eső tőkehozamodó (25%) kivételesen (pl. mert az összjövedelem negatív, vagy mert a fél-adókulcs alkalmazása kedvezőbb eredményhez vezet) magasabb volt annál az adónál, amit az általános tarifa az ezen tőkehozamokra való alkalmazása eredményezne. A tőkehozamokból nem szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni. Ezen hozamokat (ezekbe beleértendő az esetleges külföldi tőkebefektetések tőkehozama, valamint a befektetési alaptól származó állomány-nyereség is) automatikusan előnyösségi vizsgálatnak vetik alá. Viszont ha bejegyzett jövedelmeket a **310.,320.** és/vagy **330.**jsz alatt, akkor magának kell megvizsgálnia, hogy a tőkehozamodóval folyó végadóztatás (belföldi tőkehozamok) ill. a 25%-os adóztatás (külföldi tőkehozamok), vagy az összegzett (üzemi és magán) bel- és külföldi (tőke)hozam bevallása kedvezőbb-e az Ön számára (ehhez vegye a 11. és 12.pont alatti magyarázatokat is figyelembe).

**24** Ide azokat a beszámítandó külföldi (forrás)adókat kell bejegyezni, amelyeket a végadóztatható magán tőkebefektetésekre vetnek ki. Az olyan, külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi (forrás)adót mindig csak akkor lehet jóváírni, ha a külföldi államnak joga van a

forrásadóztatásra kettős adóztatási egyezmény alapon. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi adók szabnak határt.

## **25** A külföldi tőkehozamok

1. részvényekből, GmbH-[~kft.-]részesedésekből, közös gazdaságban és haszongazdasági szövetkezetekben való részesedésekből és hasonló tőkebefektetésekből

2. befektetésekből és értékpapírokból, valamint külföldi befektetési alapok osztalék jellegű hozamaiból

a szja bevallás keretében -- a maradék jövedelem adókiutestől függetlenül -- **25%-os különleges adókulccsal** adóztathatók meg. A tőkehozamokból nem szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez

elengedhetetlen költségeket levonni. A fent az 1.pont alatt nevezett hozamokat tekintve külföldi tőkehozamokról van szó, ha a tőkehozammal adós (pl. részvénytársaság) külföldön tartja székhelyét és üzletvezetőségét, és a részesedések **nem** egy belföldi hiteltársaságnál vannak letétben. Ha a részesedések egy belföldi hiteltársaságnál vannak letétben helyezve, a hiteltársaságnak tőkehozadékadó-levonást kell végeznie; nincs lehetőség kiutest-kérvényezésre (**369.**jsz, 23.pont).

Külföldi tőkehozamról van a fenti 2.pont hozamait tekintve szó, ha nincs belföldi (jutalék)kifizető szerv.

Kérjük, ügyeljen arra, hogy a **754.**jsz alatt csak a magán, 25%-kal adóztatható belföldi tőkehozadékokat szabad beírni (a külföldi üzemi tőkehozam kezeléséhez lásd a 11. és 12.pontot). A külföldi (forrás)adó beszámításához lásd a 28.pontot.

**26** A **kamatokból** és **értékpapírokból** származó külföldi tőkehozam - **kérvényre** - a különleges, 25%-os adókulcs helyett a (teljes) **tarifa szerinti adókulccsal** adóztathatók meg. A tőkehozamokból nem szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni.

**27** A **részvényekből**, **kft-részesedésekből**, közös gazdaságban és haszongazdasági szövetkezetekben való részesedésekből és hasonló tőkebefektetésekből származó külföldi tőkehozadékok - **kérvényre** - a különleges, 25%-os adókulcs helyett a (teljes) **fél tarifa szerinti adókulccsal** adóztathatók meg. A tőkehozamokból nem szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni.

**28** Ide azokat a beszámítható külföldi (forrás)adókat kell beírni, amiket a **25%-os különleges adókulccsal** megadóztatott **külföldi üzemi és magán tőkehozadékokra** vetnek ki. Az olyan, külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. Mindig csak akkor számíthatók a külföldi (forrás)adók fel, ha a külföldi államnak kettős adóztatási egyezmény alapon joga van a forrásadóztatásra és még nem került sor (részbenei) felszámításra az osztrák hitelintézet által. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi adók (25%) szabnak határt.

**29** Itt az olyan, beszámítható külföldi (forrás)adókat kell feltüntetni, amik kérvényezés útján a **tarifa szerinti adókulccsal** megadóztatott külföldi magán tőkehozadékokra esnek (takaréék és értékpapír-kamatok). Az olyan, külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi (forrás)adót mindig csak akkor lehet jóváírni, ha a külföldi

államnak kettős adóztatási egyezmény alapon joga van a forrásadóztatásra. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi adók (25%) szabnak határt. A külföldi vállalati tőkehozamok forrásadó-beszámításához lásd a 11. és 54.pontot.

**30** Itt az olyan, beszámítható külföldi (forrás)adókat kell feltüntetni, amik kérvényezés útján a **fél tarifa szerinti adókulccsal** megadóztatott külföldi magán tőkehozadékokra esnek (pl. osztalékok). Az olyan, külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. Mindig csak akkor számíthatók a külföldi (forrás)adók fel, ha a külföldi államnak kettős adóztatási egyezmény alapon joga van a forrásadóztatásra és még nem került sor (részbeni) felszámításra az osztrák hitelintézet által. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi fél-adókulcs szab határt. A külföldi vállalati tőkehozamok forrásadó-beszámításához lásd a 11. és 54.pontot.

**31** 2005.július 01. óta kötelező az **EU forrásadót visszatartani**. Ezeket azon kamatokból tartják vissza, amelyet egy olyan, másik ország juttatta, ami ezen hozamok tekintetében nem köteles információcserére (azaz a befektető állandó székhelye szerinti államában levő adóhivatalnak jelentést tenni;- ez Svájcra, Liechtensteinra, Belgiumra, Luxemburgia, Monakóra, San Marinora és Andorrára vonatkozik). Az EU forrásadó az Ausztriában jövedelemadóztatandó (tőke)bevételekre felszámítható.

**32** Ide a külföldi befektetési alapok osztalék jellegű, negatív hozamait írja be! Ezáltal visszakapja a korábbi osztalék-fizetés alkalmával túl magas összegben visszatartott tőkehozamot (ezt a tőkehozamot nem szabad a **365.jsz** alatt bejegyezni). 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.

**33** Ha társának a 2011.évre jár az egyedül keresők adócsökkentő összege, a belföldi végadóztatható tőkehozadékok kérvényezett adókiutalása esetén csak akkor kaphat (a tarifa szerinti adóhoz viszonyítva magasabb) tőkehozadékadó-jóváírást, ha ez társának a 2011.évre járó egyedül keresők adócsökkentő összegének mértékét meghaladja, úgyhogy mindenképpen viselni kell a tőkehozamot a mindenkori egyedüli keresők adócsökkentő összege mennyiségében.

Ha a kérvényező családi pótlékot kapott és gyermekek utáni adócsökkentő összeget, a családi pótlék egész éves kapása esetén csak a 700,80 eurón (= a havi a gyermekek után járó 58,40 adócsökkentő összegnek a tizenkétszerese) túlmenő tőkehozamot térítik meg. Külföldi tőkehozamok esetében az adókiutalás kérvényezésekor is kivethetnek egy erre vonatkozó, 25%-os minimális adót.

**34** Ide a **bérbe- és haszonbérbeadásból származó bevételeket** kell bejegyezni. Ha telkek és lakások egyedüli bérbeadója, kérjük, csatolja az E 1b mellékletet! Bérbeadó közösségek (ingatlanulajdoni közösségek) esetén az E 11 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 ezen bevételek 2/3-át a **378.jsz** alá. Amennyiben 2009-ben vagy 2010-ben indította az ilyen bevételfelosztást, akkor a **376.jsz** alatt kell a 2011-re eső 1/3 összeget bejegyezni. A **373.jelzőszám**nál a jogátengedésből származó magán bevételeket is be kell jegyezni (nincs szükség az E 1b mellékletre).

**35 A visszatérő jövedelmek** (főleg nyugdíjak) egy különleges elkötelezettségi indokon (pl. szerződésen vagy más egységes követelésen) alapuló, rendszeresen visszatérő fizetések, aholis a kötelezettség időtartama - és ezzel (a részletektől különbözően) a fizetések összege - bizonytalan. Ide a magán nyugdíjfolyósításból érkező bevételeket kell bejegyezni. A nyugdíjak adóügyi kezelésével kapcsolatban lásd: EStR 2000: 7001.szélszám és folytatása [innenről rövid: szél# és folyt.\_ németül: Rz 7001 ff]. A nyugdíj képzéértékének kiszámításához lásd: „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme“ [Adók - Számítóprogramok].

**36 A spekulációs ügyletből származó jövedelmek** olyan, magán elidegenítési üzletekből származó többletek, amelyeknél a beszerzés és elidegenítés közt nem szabad bizonyos határidőkön túllépni (ingó gazdasági javaknál egy év, a fő lakcímre két év, amúgy alapvetően tíz év telkekre és épületekre); (lásd ehhez közelebbit: EStR 2000: 6620.szél# és folyt.).

**37 A társaságokban való részesedések elidegenítéséből** származó bevételek adókötelesek, ha az elidegenítő személy az elidegenítés időpontjában, vagy a legutóbbi öt azelőtti évben legalább 1%-ban részes volt, és ha nem spekulációs üzletről van szó. E bevételekre a fél-adókulcs érvényes, nincs szükség a **423.jsz** alatti külön bejegyzésre. Közelebbit a részesedésekből származó bevételekhez lásd: EStR 2000: 6666.szél# és folyt.

**38 Szolgáltatásokból** származó bevételnek főleg az alkalmoszerű közvetítésekből és ingóságok bérbeadásából való bevételek számítanak. Lásd ehhez közelebbit: EStR 2000: 6607.szél# és folyt.

**39 A tisztviselői illetékek** a közszolgálati (nyilvános-jogi) testületek bizonyos döntési joggal felhatalmazott tisztviselőinek az illetékei (pl. kamarai hivatalnokok kártérítései, a vizsgálati népbiztosok javadalmazásai, és különféle bizottságok tagjainak kártérítései és tiszteletdíjai, lásd az EStR 2000 II-es függelékét). A hivatalnokok mellékkereseteinek tiszteletdíjai nem önálló munkavégzésből származó jövedelemnek számítanak.

**40 A magánvagyonban tartott belföldi befektetési alaprészesedések részvényeiből** származó állagnyereségek a jövedelem 20%-ának mennyiségében spekulációs üzletről származó jövedelemnek számítanak. Ezeket tőkehozamadó-levonásnak vetik alá, és alapvetően végadóztatásra kerülnek. Ugyanez érvényes a kamatokra eső jövedelemkiegénylítéssel együtti kamatokat és évente

az osztalék-értékű jövedelmeket (külföldi **lejelentő alapok**) az osztrák ellenőrzési banknak naponta lejelentő külföldi befektetési alapokra is. Amennyiben a tarifa szerinti adókimutatást kívánja az ilyen befektetési alapokra, úgy ezeket a **444.j.sz** alatt kell bejegyeznie. Kérjük, vegye figyelembe, hogy egy ilyen kérvény esetén a 25%-kal megadóztatható **összes** belföldi végadóztatható és külföldi tőkehozam, valamint külföldi alapokból nyert állagnyereség tarifa szerinti adókimutatást kell, hogy kapjon.

**41** A magánvagyonban tartott **nem tőkehozamadólevonás-köteles külföldi befektetési alap-részesedések részvényeiből** származó **állagnyereségek** spekulációs üzletből származó jövedelemnek számítanak (30.§). Ez azokat az állagnyereségeket érinti, melyek az Ausztriában engedélyezett külföldi alaptőkéknél keletkeztek, és nem naponta, hanem évente egyszer egy külföldi képviselő által nyernek igazolást (ún. „fehér alaptőkék“). Az adóbevallás keretei közt a részvénynyereségek 20%-a a **25%-os** fix adókimutatásnak van alávetve. Ez az adókimutatás a többi jövedelemtől **elkülönítve** folyik. Az összegre a **409.j.sz** alatti bejegyzése által 25%-os adót vetnek ki. Ha azonban az ilyen, külföldi tőkebefektetési alapokból származó állagnyereségek tarifás adókimutatása kedvezőbb, akkor kérvényezheti a **tarifa szerinti adókimutatást**. Ilyen esetben az állagnyereséget a **448.j.sz** alatt jegyezze be. Az ún. „fekete“ alaptőkénél maga is benyújthatja az igazolást a jövedelméről és állagnyereségeiről (E 1d melléklet). Kérjük, vegye figyelembe, hogy egy ilyen kérvény esetén a 25%-kal megadóztatható **összes** belföldi végadóztatható és külföldi tőkehozam, valamint a belföldi alapokból nyert állagnyereségek tarifa szerint adókimutatást kell kapjanak.

**42** Az üzem kivüli jövedelmekben tartalmazott, olyan részesedésekből származó **nem kiegyenlíthető veszteségeket**, melyeknél az adókedvezmény-szerzés az elsődleges cél (2.§ (2a) bek.), a **371.jelzőszám**nál kell beírni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszám keretei közt mindig csökkentés nélkül kell beírni, és ezen kívül a ráeső nem kiegyenlíthető részesedéssel együtt a **371.j.sz** alatt is fel kell tüntetni.

**43** Az **előző évekről** származó, üzem kivüli bevételekben tartalmazott, nem kiegyenlíthető veszteségeket olyan részesedésekből, melyeknél az adókedvezmény-szerzés az elsődleges cél (2.§ (2a) bek.), a **372.j.sz** alatt kell feltüntetni, ha ugyanabból a részesedésből a folyó évben többlet részesedést kap; ezen többlet részesedést a megfelelő jelzőszámánál csökkenésmentesen kell beírni. A **372.j.sz** alatt feltüntetett összeg nem szabad, hogy meghaladja a részesedésből származó többlet részesedés 75%-át (veszteségelszámolási határ - lásd: 2.§ (2b) bek.). **Figyelem:** A veszteségelszámolási határ -- ellentétben a veszteségátvitellel -- nem automatikusan jut érvényre).

**44** Egy a 2.§ (8) bek. szerint belföldi jövedelmekkel kiegyenlített **külföldi veszteség** után utólag adót kell fizetni, ha a veszteséget külföldön (is) kiegyenlítették vagy kiegyenlíthették volna (lásd ehhez: EStR 2000: 187.szél# és folyt.).

**45** Ha az utóbbi hét évben kedvezményezetten kezelték a nem kivett nyereségeket és ha nem lett az átalányos

utólagos adózás lehetősége a 2009.évi adóbevallásban igénybe véve, akkor saját tőke veszteség esetén alapvetően szükséges az utólagos adókimutatás. Az utólagos adókimutatás úgy történik, hogy a saját tőkecsökkentési összeg - a többi jövedelemtől függetlenül - azon év fél-adókimutatásával kerül adókimutatásra, amelyben az eredetileg kedvezményezett adókimutatás igénybe lett véve.

Amennyiben az utólagos adókimutatás évében az üzemből **nyereség** termelődik, akkor az utólagos adókimutatási összeget a **794.j.sz** alatt kell bejegyezni (nincs szükség ezen felül a **423.jelzőszám**ba való bejegyzésre).

Amennyiben az utólagos adókimutatás évében az üzemből **veszteség** termelődik, fennáll a választás joga, hogy az utólagos adókimutatási összeget a veszteséggel ki akarja-e egyenlíteni, vagy - a kiegyenlíthető és a következő évben figyelembe vehető veszteség megőrzése mellett - külön utólagos adót akar-e fizetni, aholis a külön utólagos adókimutatásnál az utólagos adókimutatási összeg fele-fele alapon az aktuális és a következő bevallási évben vétetik jegyzékbe. Ha az utólagos adókimutatási összege nagyobb a veszteségénél, akkor utólagos adót lehet fizetni mindentől elkülönítetten az utólagos adókimutatási összegre, vagy azt ki lehet a veszteség mértékében egyenlíteni, aholis utóbbi esetben mindössze a maradék összeg után kell utólagos adót fizetni.

A **795.j.sz** alatt az (elkülönített) utólagos adókimutatásnál egy veszteséges évben az (egész a következő évre eső) utólagos adókimutatási összeget kell bejegyezni. E bejegyzésre fel a legrégebbi kedvezményezetten megadóztatott összege(ke)t utólag automatikusan megadóztatják.

Az üzemből származó veszteséget kiegyenlítő összeget a **796.j.sz** alá kell beírni.

**46** Ide a **fél-adókulccsal** megadóztatandó jövedelmeket kell bejegyezni, ilyenek pl. a bizonyos elidegenítési és elszámolásmód-váltásból származó nyereségek - különösképp, ha egy 60 éven túli adóalany felhagy kereső tevékenységével (lásd a 7.pontot is), és a különleges erdőhasználatból, vagy a szabadalmi jogok értékesítéséből származó jövedelmek.

**47** A 36.§ értelmében történő tartozás-elengedés eseteiben (tatarozási terv teljesítése, fizetési terv teljesítése, vagy maradéktartozási alóli felmentés odaítélése egy lefoglalási eljárás végrehajtása után) az adótartozásra eső szj adó részben nem állapítandó meg (lásd ehhez: EStR 2000: 7269.szél# és folyt.).

**48** Ide főleg azon bevételeket (pl. elidegenítésből származó nyereségeket) írhatja be, amelyekre örökségi és ajándékozási adó számítandó fel, vagy amelyekre új lakosi kedvezményesítés alapján (103.§) különleges adókimutatás jár.

**49** A 6.§ 6.számában értelmében az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján az üzemi gazdasági javak, vagy az egész üzem (üzemi helység) egy EU-s külföldre, vagy az Európai Gazdasági Térségnek egy az Osztrák Köztársasággal terjedelmes hatósági és végrehajtási jogsegély viszonyban álló országába való átvezetésének bizonyos eseteiben az átvezetésből következő adóhátralék megállapítására nem kerül sor a tényleges elidegenítésig

vagy az üzemi vagyonból való további kiválásig (lásd ehhez: EStR 2000: 2517a.szél# és folyt.). Ha (a beikszelés útján) kérvényt nyújtott be, akkor az adó nem-megállapítási összeg, melynek nem szabadott a jövedelmet csökkentenie, a **805.jsz** alá jegyzendő be. Ezáltal a végzés szerinti adó tartozás az erre az összegre eső adóval csökken.

**50** A 31.§ (2) bek. 2.sora értelmében az adóbevallásban tett kérvény alapján a tőketársaságok ún. „elköltözési adókiivetése” esetén (lásd ehhez: EStR 2000: 6677.szél# és folyt.) az EU-s külföldre vagy egy az Európai Gazdasági Térség egy olyan országába való átköltözés, mellyel az Osztrák Köztársaságnak terjedelmes hatósági és végrehajtási jogsegély viszonya van, az átvezetésből következő adóhátralék megállapítására nem kerül sor a tényleges elidegenítésig vagy egy harmadik országba való költözésig. Ha (a beikszelés útján) kérvényt nyújtott be, akkor az adó nem-megállapítási összeg, melynek nem szabadott a jövedelmet (**802.jsz**) csökkentenie, a **806.jsz** alá jegyzendő be. A végzés szerinti adó tartozás ezáltal az erre az összegre eső (fél) adóval csökken.

**51** Bizonyos lakhely- vagy letétvezető bank váltási esetekben a 37.§ (8) bek. 6.sora előírja, hogy a (részarányos) tőkehozamok Ausztriában a 25%-kal, vagy a tarifa szerint adókötelesek (lásd ehhez: EStR 2000: 7377j.szél# és folyt.). Az ilyen tőkehozamokra kivetett adó esedékességét kérvény alapján a tőkehozam beérkezésének tényleges éve végére lehet időzíteni. Ha be lett egy ilyen kérvény nyújtva, kérjük, adja meg a **873.jsz** alatt a (jövedelem részét képező) összeget és a **872.jsz** alatt a tőkehozam beérkezésének tényleges évét. Ha több összeg/év van, kérjük, ezeket egy külön (kötetlen felépítésű) mellékletben ismertesse.

**52** Ide lehet bejegyeznie a beszámítható örökösödési- vagy ajándékozási adót, vagy az ingatlanátruházási adót. vagy a kedvezményezett középosztályú finanszírozási társaságok élvezeti jogaiból és részvényeiből származó osztalékok tőkehozamadóját (legfeljebb 25.000 euró névértékig).

**53** A **395.jelzőszám**hoz az Ausztriában teljes tarifával **adóköteles külföldi jövedelmeket** kell bejegyezni (kétoldalú [NSZK/Belgium] adóegyezmény féle felszámítási eljárás mellett). A kettős adóztatás elkerülésére beszámítandó külföldi adó a **396.jsz** alá írandó be. A külföldi üzemi kamatokra eső külföldi forrásadókat kérvényezett adókiivetés esetén a **396.jsz** alá, az ehhez tartozó kamatbevételt pedig a **395.jsz** alá kell beírni. Az olyan, külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi (forrás)adót mindig csak akkor lehet jóváírni, ha a külföldi államnak a forrásadóztatásra kettős adóztatási egyezmény alapon joga van.

**54** A **786.jelzőszám**nál az Ausztriában fél-adókulccsal **adóköteles külföldi bevételeket** kell bejegyezni (pl. **csak** kérvényezett adókiivetés esetén a külföldi üzemi osztalékokat). A kettős adóztatás elkerülésére beszámítandó külföldi adó a **787.jsz** alá írandó be. Az olyan, külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi (forrás)adót mindig csak akkor lehet jóváírni, ha a külföldi államnak kettős adóztatási egyezmény alapon joga van a forrásadóztatásra.

**55** Ide az olyan, Ausztriában **adómentes külföldi bevételek** (kétoldalú adóegyezmény féle felszámítási eljárás) jegyzendő be, melyek az adókulcs kiszámításakor az adóprogresszivitás fenntartásának keretei közt veendő figyelembe. A külföldi veszteségeket nem ide, hanem a **746.jelzőszám**hoz kell beírni.

**56** A **746.jelzőszám**hoz az olyan, külföldi veszteségeket kell bejegyezni, amelyek a 2.§ (8) bek. alapján belföldi bevételekkel lettek kiegyenlítve (a külföldi veszteségek utólagos adóztatásához lásd a **792.jsz** 44.pontját).

**57** Közelebbi információkat a **különleges kiadásokról** az „Adókönyv”-ben talál (www.bmf.gv.at - Services – Publikationen). A személybiztosítási, valamint a lakóteremtési és -modernizálási ráfordítások 2.920 eurós **közös felső határnak** vannak alávetve (**455.** és **456.jsz**). A kedvezményes nyugdíjbiztosítási díjak nem számítanak különleges kiadásoknak. Az egyedül keresőknél vagy gyermekeiket egyedül nevelőknél ez az összeg 5.840 euróra emelkedik. Legalább három gyermeknél (lásd: 58.pont) a mindenkori legfelsőbb összeg 1.460 euróra emelkedik. Amennyiben a bevételek összege nem több 36.400 eurónál, a maximált összegben belül a különleges kiadások a tényleges kiadások negyed részében leírhatóak („**különleges kiadások negyede**”). Azon különleges kiadások, melyek elérik vagy túllépi a legfelsőbb összeghatárt, csak a maximált összeg negyedével vehetők figyelembe. Ha a bevételek összege túllépi a 36.400 eurót, de kevesebb 60.000 eurónál, akkor a különleges kiadások negyede egyenes arányban 60 euróig csökken (**csökkenő levonható költség nagyobb jövedelem esetén**). 60.000 euró összbevételtől kezdve a közös maximált összeg alá eső különleges kiadások csak 60 euró összegben járnak. A maximált összegeket, a negyedelést és a nagyobb jövedelmeknél csökkenő levonható költséget az adókiivetésnél automatikusan figyelembe veszik.

**58** Amennyiben Önnek legalább három olyan gyermeke van, akiért Ön vagy társa a mindenkori évben legalább hét hónapon át kapott családi pótlékot, vagy akik után legalább hét hónapon át jár tartásdíj-adókedvezmény, akkor a közös különleges kiadások maximált összege még további **1.460** euróval emelkedik (lásd: 57.pont). Minden gyermek csak egy adóköteles személynek juttathat emelési összeget, és magának nem szabad a közös maximált összeg alá különleges kiadásokat érvényre juttatnia.

**59** Kérjük, a következő évben figyelembe vehető veszteséget mindig **teljes összegében** írja be. Az átviteli határ automatikusan érvényesül (lásd: 60.pont).

**Nem** vihetők át a következő évre azon veszteségek, amelyek nem szabályos könyveléssel számítottak ki. Bevétel-kiadás-elszámolásnál akkor vonhatók le a veszteségek, ha az előző három év folyamán keletkeztek. A 2007.év előtt keletkezett indulási veszteségeket korlátlanul lehet levonni és elsődlegesen kell kiegyenlíteni.

**60** A 2.§ (2b) bek. szerint a következő évre átvihető veszteségek csak a jövedelmek 75%-ában vonhatóak le (**átviteli határ**). Amennyiben a jövedelmek összege különösképp a 36.§ szerinti elidegenítési ill. feladási, vagy modernizálási nyereségekből áll, akkor az átviteli határ nem alkalmazható, azaz ilyen nyereségek létezése esetén az

ezen nyereségek mértékében való veszteségátvitel nincs korlátozásnak alávetve. Lásd ehhez: EStR 2000: 157b.szél#. A tényleges veszteségátviteli határ kiszámításához a modernizálási, elidegenítési vagy feladási nyereségeket, ha vannak, a **419.jsz** alatt kell megadni. Az e jelzszám alatti bejegyzés **automatikusan** megnő a **419.jsz** által csökkentett jövedelem-összértékkel (= „nyereség” és más bevételek) és eredményezi azon figyelembe veendő veszteségátviteli határt, mely az esetlegesen magasabb veszteségátvitel érvényesítését korlátozza.

**61** 61 Közelebbi információkat a **rendkívüli terhekről** az „Adókönyv”-ben talál ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Services – Publikationen).

**62** Nem önálló munkavégzésből származó jövedelmek esetén, ha nem állapíthatók meg előlegek, bizonyos a jövedelemszerzéshez elengedhetetlen magasabb kiadásokkal, az adó szempontjából hatásos különleges kiadásokkal és bizonyos rendkívüli terhekkel kapcsolatosan általában az **adómentes jövedelemrészről határozat** és a munkaadó számára közlemény érkezik. E közleménynek a béradólevonásnál való figyelembe vételére a munkáltatónak való bemutatásakor kerül sor. A 2011.éven alapuló adómentes jövedelemrészről szóló határozat a 2013.évre szól. Ön erről az adómentes összegről szóló határozatról lemondhat, illetve megállapíthatja azt alacsonyabb összegben is. Egy alacsonyabb adómentes összeg akkor is figyelembe vehető, ha Ön a bejelentést a „közlemény a munkaadónak való bemutatásra” útján teszi.



## B) Magyarázatok a 2011.évi E 1a mellékletéhez

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, ez alatt az 1988.évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2010-re érvényes változata értendő.

### 1. Allgemeines

**1.1** A személyi jövedelemadó bevallás **E 1a** mellékletét (E 1 űrlap) egyéni vállalkozók kell használni a mező- és erdőgazdaságból (21.§), önálló tevékenységből (22.§), vagy iparúzésből (23.§) származó keresetek keretei közti nyereség kiszámításához, ha a nyereség (veszteség) kiszámítása a következők útján történik:

- **pénzügyi mérleg készítés**
- **teljes bevétel-kiadás számítás**
- **nem mezőgazdasági részbeni átalányozás** a 17.§ (törvényes alapátalányozás) alapján, a kereskedelmi ügynökök (BGBl II 2000/95.sz. rendelet), a művészek/írók (BGBl II 2000/417.sz. rendelet), az illatszerboltosok (BGBl II 1999/229 sz. rendelet) és a sportolók átalányozása (BGBl II 2000/418 sz. rendelet), vagy a nem könyvelő iparúzókat érintő rendelkezés (Szöv.Töv.lap. [BGBl] 1990/55 sz. rendelet) alapján.
- **a vendéglő- és szállodaipar** (BGBl II. 227/1999 sz. rendelet), valamint az **élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők** (BGBl II 228/1999 sz. rendelet) **teljes átalányozása**. Ezen esetekben csak az E 1a melléklet 6.pontja alatt lekért adatokat kell megadni.

**1.2** Ne használja az E 1a mellékletet a következő esetekben:

- ha mint **egyéni vállalkozó** vesz egy **mező- és erdőgazdasági átalányozást** igénybe. Ilyen esetekben az **E 1c** mellékletet használja! Azon adóalanyoknak, akik **mező- és erdőgazdasági átalány** igénybevétele mellett tesznek **részeseget** mező- és erdőgazdasági jövedelemre szert, mellékelniük kell a szja bevallás **E 11** mellékletét (E 1 űrlap).

**1.3** Minden saját nyereségelszámolásra köteles **hazai üzemhez** (bevételi forrás) egy-egy saját E 1a mellékletet kell leadni.

**1.4** A **külföldi üzemek** számára szintén teljesen kitöltött E 1 mellékletet kell leadni (lásd: 10.pont).

- Olyan esetekben, ahol a külföldi üzem (az osztrák adótvény előírásai szerint kiszámított) nyereséget hoz és Ausztriának erre a nyereségre **nincs** adókövetési joga (pl. a kettős adóztatási egyezmény felszabadítási módszeres alkalmazásának esetén), az adómentesített nyereséget a **9030.jsz** alá is be kell írni, ami által levonásra kerül. Ilyen esetekben az adóprogresszivitás érvényre juttatásához a külföldi nyereséget a szja bevallás (E 1 űrlap) **440.jelzőszámához** kell bejegyezni.
- Iazon esetekben, ahol a külföldi üzemmel (az osztrák adójog előírásai szerinti) **veszteség** termelődik és ezt hazai bevételekkel kiegyenlítik (vö. EStR 2000: 187.szél# és folyt.), a **9030.jelzőszámot** nem kell kitölteni. Ilyen esetekben a külföldi veszteséget a szja bevallás (E 1 űrlap) **746.jelzőszáma** alatt is be kell jegyezni. A **9030.jsz** alatti bejegyzésre csak akkor van szükség, ha a külföldi veszteséget nem szándékozzák hazai jövedelemmel kiegyenlíteni (vö. EStR 2000: 210.Rz, lásd ehhez a 10.pontot).

- Azon esetekben, melyekben a külföldi üzemmel termelt (az osztrák adójog előírásai szerinti) bevételek Ausztriában **adókötelesek** (pl. a kettős adóztatási egyezmény beszámítási módszeres alkalmazásakor), a **9030.jelzőszámot** nem kell kitölteni. A külföldi bevételeket és a beszámítható külföldi adót a szja bevallásban (E 1 űrlap) a **395., 396** (és adott esetben a **786., 787.**)jsz alatt kell bejegyezni.

**1.5** **Külföldi üzemhelyek** miatt nem kell saját E 1a mellékletet kitölteni. Amennyiben egy belföldi üzem külföldi üzemhelye eredményei a kettős adóztatási egyezmény alapján az adóalapból levonandók, ezt az üzemhely eredményének a **9030.jsz** alatti bejegyzésével kell jelezni (lásd: 10.pont).

**1.6** **Minden gazdasági évre** saját E 1a mellékletet kell leadni. Amennyiben egy bevallásban több gazdasági évet kezelnek (pl. a mérleg fordulónapjának áttétele esetén), a jegyzékbe vett gazdasági évek számának megfelelően több E 1a mellékletet kell leadni.

**2.** Jelölje mindig meg a **nyereségkimutatás fajtáját!** Az „áfa bruttó elsz. rendszer” vagy „áfa nettó elsz. rendszer” választását mindig fel kell tüntetni a bevétel-kiadás számításnál vagy a bevétel-kiadásszámításnak módszeresen megfelelő átalányozásnál (lásd ehhez a 14.3. és 14.4.pontot). Ha az áfa-mentesítés minden forgalomnál 'nem valódi' (pl. **kisvállalkozók**), a „bruttórendszer” ikszelendő be. Az illatszerboltosok átalányozásának választásakor a BGBl II 1999/229.sz. rendelete alapján „a 17.§ (1) bek. szerinti alapátalányozás” ikszelendő be. „Egyéb átalányozás”-ként a BGBl 1990/50 rendelet szerinti átalányozás a nem könyvelő iparosok számára, vagy a BGBl II 2000/418 sz. rendelete szerinti átalányozás a sportolók számára jön számba.

**3.** Kérjük, jegyezze ide be foglalkozásfajtájának a háromjegyű **üzletág-azonosító számát** (ÖNACE 2008)! Közelebbi útmutatást a 61.pontban talál. A **kevert üzemekre** a következők érvényesek: Kevert üzembről van szó, mihelyest egy vállalat forgalmának legalább 20%-a nem rendelhető a megjelölt üzletág-azonosító számhoz. Ebben az esetben azt az üzletág-azonosító számot kell megjelölni, amelyikhez a forgalom nagyobbik része tartozik, és jelezni kell azt is, hogy kevert üzembről van szó.

**4.** Azon adóalanyok, akik az osztrák Vállalati törvénykönyv [UGB] 189.§-a szerinti forgalmi határ el nem érése miatt már nem kötelezettek az elszámolásra és iparúzésből szerzik bevételeiket (23.§), kérvényezhetik a nyereségelszámolás az 5.§ (1) bek. szerinti **folytatását**. A kérvényt arra az évre kell benyújtani, amelyikben az a gazdasági év végződik, amelyikre elsőként nem esik elszámolási kötelezettség. A kérvény az adóalanyt visszavonásig kötelezi. Ikszelje be a megfelelő négyzetet! Az UGB 189.§-a szerinti elszámolási kötelezettséghez való visszatérés által a kérvény 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.** Az 5.§ szerinti nyereségelszámolásról egy másik nyereségelszámolási módszerre való váltás esetén egy üzemi vagyonhoz tartozó föld és telekingatlan csendes tartalékait hozzá lehet vezetni egy olyan adómentes tartalékhoz (adómentes összeghez), amit csak akkor lehet nyereségnövelően megszüntetni a föld és telekingatlan az üzem vagyonából való kiválásakor, ha a csendes tartalék még megmaradt. A(z adómentes összeg) tartalékképzés(é)t **a bevallásban kérelmezni kell** ahhoz, hogy a tartalékot (adómentes összeget) figyelembe is lehessen venni.

**8.** Ha **feladják** az üzemet, mert a tulajdonosa meghalt, munkaképtelenné vált vagy betöltötte a 60.életévét és felhagyott a kereső tevékenységgel, kérvényezni lehet, hogy az adóalany fő lakcímeként is szolgáló épület üzemi csendes tartalékai adómentesek maradjanak (lásd ehhez: EStR 2000: 5698.szé# és folyt.). Az adómentesen hagyott csendes tartalék összegét nem kell megnevezni.

**9.** A **BGBI. II 2002/474 sz. rendelkezése** arra az esetre, ha a pontosabban megnevezett feltételek mellett hiányzik egy kettős adóztatási egyezmény, **kettős adóztatás alóli mentesítést** ír elő adózás alóli felmentés vagy külföldi adók beszámítása útján. Ha igénybe vett egy ilyen tehermentesítést, kérjük, azt egy X-szel jelezze!

## 10. A „3. Nyereségelszámolás“ ponthoz

**10.1** Az 5.§ szerinti nyereségelszámolással való **mérlegkészítőknél** a „3. Nyereségelszámolás“ alatt bejegyzendő hozadékok (9040.-9090.jsz) és ráfordítások (9100.-9230.jsz) a vállalati mérleg nyereség-veszteségelszámolása kiindulási tételeinek meg kell, hogy feleljenek. Az esetleges javításokat a „4. A nyereség/veszteség helyesbítései (adózásügyi több-/kevesebb-számítás)“ alatt a **9240.-9290.jsz** alatt kell beírni.

**10.2** A 4.§ (1) bek. szerinti nyereségelszámolással való **mérlegkészítőknél** a „3. Nyereségelszámolás“ alatt bejegyzendő hozadékok (9040.-9090.jsz) és ráfordítások (9100.-9230.jsz) megfelelhetnek a vállalati mérleg nyereség-veszteségelszámolása kiindulási tételeinek. Az esetleges javításokat a „4. A nyereség/veszteség helyesbítései (adózásügyi több-/kevesebb-számítás)“ alatt a **9240.-9290.jsz** alatt kell beírni. De fel lehet tüntetni a „3. Nyereségelszámolás“ alatti összes hozadékot és ráfordítást az adóüyleg mérvadó értékekkel is. Ebben az esetben nem kell helyesbítéseket végezni a „4. A nyereség/veszteség helyesbítései (adózásügyi több-/kevesebb-számítás)“ alatt. Ez esetben csak a **9290.jsz** alatt kell bejegyzést tenni, amennyiben

- a **9090.jelz**számába belefoglaltatnak azon külföldi tőkehozadékok is, melyekre a 37.§ (8) bek. szerinti különleges adókulcsot (25%) vethetik ki és/vagy
- a **9090.jelz**számába olyan, végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamok is belefoglaltatnak, amelyekre a közös adókitvétést kérvényezik (lásd: a 16.pont alattiak).

**10.3** Azok számára, akik **bevételel-kiadás-elszámolással** dolgoznak, a következő két, a „3. Nyereségelszámolás“ pont alatti bejegyzésre vonatkozó lehetőség adott:

**10.3.1** A „3. Nyereségelszámolás“ alatt bejegyzendő hozadékokat (**9040.-9093.jsz**) és üzemi kiadásokat (**9100.-9233.jsz**) alapvetően az **adóüyleg** mérvadó értékekkel kell bejegyezni.

Nem kell javítást végezni a „4. A nyereség/veszteség helyesbítései (adózásügyi több-/kevesebb-számítás)“ pont alatt. A „4. Nyereség/veszteség-helyesbítések (adóüyleg többlet-/veszteség-elszámolás)“ alatt csak a **9290.jelz**számánál akkor kell bejegyzést tenni, ha

- a **9090.jsz** tartalmaz olyan külföldi tőkehozamokat, melyekre a 37.§ (8) bek. szerinti különleges adókulcs (25%) vethető ki és/vagy
- a **9090.jelz**számába olyan, végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamok is belefoglaltatnak, amelyekre a közös adókitvétést kérvényezik (lásd: a 16.pont alattiak) és/vagy
- utólagos adót kell fizetni a befektetett nyereségekre szóló adómentes összegre (**9234.jsz**).

**10.3.2** Ha a „3. Nyereségelszámolás“ alatt bejegyzendő hozadékokat (**9040.-9093.jsz**) és üzemi kiadásokat (**9100.-9233.jsz**) nem az **adóüyleg** mérvadó értékekkel jegyzik be, akkor a szükséges javításokat a „4. A nyereség/veszteség helyesbítései (adózásügyi több-/kevesebb-számítás)“ alatt a **9240.-9290.jsz** alatt kell elvégezni. A **9290.jsz** alatt mindenképpen bejegyzést kell tenni, ha

- a **9090.jsz** tartalmaz olyan külföldi tőkehozamokat, melyekre a 37.§ (8) bek. szerinti különleges adókulcs (25%) vethető ki és/vagy
- a **9090.jelz**számába olyan, végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamok is belefoglaltatnak, amelyekre a közös adókitvétést kérvényezik (lásd: a 16.pont alattiak) és/vagy
- utólagos adót kell fizetni a befektetett nyereségekre szóló adómentes összegre (**9234.jsz**).

**10.4** A **pénzügyi mérleg készítőknél**, amennyiben az **Ausztriai Egységes Számlakeret**-hez (**eszk [EKR]**) tartozó számlákról van szó, csak a külön megjelölt számlákon megjelenő költségeket/bevételeket vagy könyvelési tételeket kell a megfelelő jelzszám alatt figyelembe venniük. Ha az egyik jelzszám tartalma nem egyezik meg teljesen az eszk szerinti ráfordítások/hozamok tartalmával, arra kimondott utalás történik (pl. **9150.jsz**, 26.pont). Az olyan hozamokat, amelyek nem tárgyai a **9040.-9080.pont**oknak, a **9090.jsz** alatt kell bejegyezni. Az olyan ráfordításokat, amelyek nem tárgyai a **9100.-9225.pont**oknak, a **9230.jsz** alatt kell bejegyezni.

**10.5** Azoknak, akik **bevételel-kiadás-elszámolással** dolgoznak, azon vállalati kiadásokat, melyek nem tárgyai a **9040.-9080.pont**oknak, a **9090.jsz** alatt kell bejegyezniük. Az olyan vállalati kiadásokat, amelyek nem tárgyai a **9100.-9225.pont**oknak, a **9230.jsz** alatt kell bejegyezni.

**10.6** A hozamokat / üzemi bevételeket és ráfordításokat / üzemi kiadásokat alapvetően **előjel nélkül** kell írni. Ezáltal a hozamok / üzemi bevételek és ráfordítások / üzemi kiadások negatív értékként vétetnek fel. Ha a hozamok / üzemi bevételek és ráfordítások / üzemi kiadások egyik jelzőszámánál negatív érték adódna (pl. költség-/haszonhelyesbítések), akkor a megfelelő jelzőszámnál negatív előjelet („-“) kell kitenni.

## A „Hozamok / vállalati bevételek“-hez

### **11. 9040.jelzőszám: Bevételek (árúk/szolgáltatások ára) az EStG 1988 109a.§, 40.-44.eszk.**

**11.1** A 9040.jsz alá a **pénzügyi mérleg készítő**knak a bevételezett forgalomnyereséget (áfa nélkül, 400.-439.eszk, lásd ehhez: 11.5.pont) a hozadékcsökkenés-levonás után (440.-449.eszk, lásd ehhez: 11.6.pont) kell bejegyezniük. Azokat a belföldi hozadékokat, amelyek egy, 109a.§ szerinti bejelentésben lettek jegyzékbe véve, csak a **9050.jelzőszám** alatt lehet beírni.

**11.2 Bevétel-kiadás számításakor** itt csak a belföldön kapott (befolyt) áruforgalmi bevételeket (lásd a 11.5. pontban foglaltakat) kell a hozadékcsökkenés (lásd ehhez a 11.6 pontban foglaltakat) levonása után bejegyezni. Azokat a belföldi hozadékokat, amelyek egy, a 109a.§ szerinti bejelentésben lettek jegyzékbe véve, csak a **9050.jsz** alatt lehet beírni. A bevétel-kiadás-elszámolással dolgozók a forgalmi adóra vonatkozóan választhatnak a bruttó vagy nettó eljárás közt (vö. főleg: EStR 2000: 744-762.szél#).

**11.3** Az **áfa bruttó elszámolási rendszer**nél a bevétel-kiadás számítók által számlázott áfát a bevétel időpontjában üzemi bevételként, az adóhatóságnak való elvezetés időpontjában pedig üzemi kiadásként kell kezelni. A bevétel-kiadás számítók által számlázott előzetes adót a fizetés időpontjában üzemi kiadásként, az adóhatósággal való elszámolás időpontjában pedig üzemi bevételként kell kezelni. Tehát az üzemi bevételeket és kiadásokat áfa-val együtt kell megadni (**áfa bruttó kezelése**, lásd lent). Az aktiválásra kötelezett beruházási javak beszerzésekor (előállításakor) az értékcsökkenési eljárás útján levonható előzetes adókat el kell választani a beszerzési (előállítási) költségektől.

Az adóbevallás tárgyévében fizetett áfa-fizetésterhek összege (a **9230.jsz** alatt bejegyzendő) üzemi kiadás, az esetleges áfa-jóváírások összege pedig a **9090.jsz** alatt bejegyzendő üzemi bevétel. Ha úgy áfa-fizetési terhek, mint -jóváírások is adódnak, akkor ezeket ki kell egyenlíteni; ha a jóváírás nagyobb, az értéket a **9090.**, ha a terhek nagyobbak, akkor azt a **9230.jsz** alatt kell bejegyezni. Az áfa bruttó rendszerénél **két** kezelési lehetőség van, és pedig a külön áfa-kimutatásos üzemi bevételek/kiadások

- **bruttó kezelése** (lásd fent) és a
- **nettó kezelése** (lásd ehhez: 17.pont).

**11.4** Az **áfa nettó elszámolási rendszer** alkalmazása esetén az átfutó tételként (4.§ (3) bek. 3.mondat) kezelt forgalmi adó nem számít be sem a bevételi, sem pedig a kiadási oldalon. Ezért a bevételek és az előzetesen felszámított forgalmi adó levonására alkalmas kiadások nettó összegben kerülnek felvételre. A nettó rendszert csak azon adóalanyok alkalmazhatják, akiknél a forgalmi adó alapvetően átmeneti jellegű. A nettó elszámolásra éppen ezért nem kerülhet sor:

- azon esetekben, amelyekben a vállalkozó le nem vonható előzetesen felszámított forgalmi adóval kapcsolatos „nem valódián“ adómentes forgalmat bonyolít (pl. 33.000 euró éves forgalom alatti kisvállalkozó, lásd: 1994.évi osztrák forgalmi adóról szóló törvény [UStG], 6.§ (1) bek. 27.pont)
- előzetesen felszámított forgalmi adó átalány igénybe vétele esetén, kivéve, amikor az előzetesen felszámított forgalmi adó átalányt az UStG 14.§ (1) bek. 1.cikke szerint veszik figyelembe és egyidejűleg a 17.§ (1)-(3) bek. szerinti (**9230.jsz**) átalányadózást is alkalmazzzák

A forgalmi adó járulékos összegeit, pl. késedelmi pótlékokat és halasztási kamatokat a nettó rendszerénél is le lehet üzemi kiadásokként vonni.

Levonható előzetesen felszámított forgalmi adó esetén a befektetési javakat nettó értékkel kell a tárgyi eszközök jegyzékébe felvenni (7.§ (3) bek.). Ha az előzetesen felszámított forgalmi adó nem vonható le, akkor a beszerzési (gyártási) költségek részeként kezelendő. Az üzemi kiadások csak a nettó kiadásokat tartalmazzák, a forgalmi adót a forgóeszközöknél figyelmen kívül kell hagyni. Ha a forgalmi adó nem átfutó jellegű (pl. gépjármű-működtetéssel kapcsolatos kiadások), a kiadások üzemi kiadásokként le kell vonni. Minden, az adóhatósági áfa-elszámolásból keletkező bevételi- és kiadási tétel figyelmen kívül marad: az áfa-jóváírások nem üzemi bevételek, az adóhatóság felé teljesített fizetések pedig nem üzemi kiadások. A kivételeket a bruttó rendszerhez hasonlóan nettó értékkel kell szerepeltetni. Nincs szükség a fizetés-teher a benne foglalt saját fogyasztási áfával való kiigazítására.

**11.5** A bevételi árak a vállalkozó szokásos üzleti tevékenységre jellemző bevételek termékek, áruk és szolgáltatások forgalmazásáért és használatra való átengedésért. Ide tartoznak továbbá különösképp az ócskavas, hulladéktermékek, szükségtelenné vált nyers-, segéd- és üzemi anyagok a vállalatra jellemző értékesítéséből származó bevételek és a munkaközösségi részesedésekből származó jövedelmek (pl. építőipar) is. A bérleti- és haszonbérleti díj-bevételeket, licenceteket és jutalékokat csak akkor kell e helyen feltüntetni, ha ezek jellemzők a vállalkozásra. Az alkalmi jelleggel és csekély mennyiségben keletkező bevételeket a **9090.jsz** alatt kell feltüntetni.

**11.6** Bevételt csökkentőnek főleg a vevőnek nyújtott pénztári árengedmények, a forgalmi juttatások, nagy mennyiség után kínált árengedmények, bonifikációk, hűségprémiumok és a visszaküldött kifogásolt áruk ártérítései számíthatnak.

### **12. 9050.jelzőszám: Üzemi bevételek / jövedelmek, melyekhez egy, az 1988.évi EStG 109a.§-a szerinti közleményt írtak, eszk 40-44.**

Ide azokat az adóbevalláskor feltüntetendő jövedelmeket / üzemi bevételeket kell beírni, melyekre vonatkozóan a 109a.§ szerint jelentést tettek. A külön kimutatás a 109a.§-ra kibocsátott BGBl II 417/2001 számú rendelet 4.§-ából adódik, és csak akkor van rá szükség, ha ismertették a jelentés tartalmát az érintett adóalannal. A 109a.§ szerinti jelentési kötelezettséghez vö. EStR 2000: 8300.szél# és folyt. Az 109a.§ szerinti jelentési kötelezettséggel kapcsolatos információkat kérjük, olvassa az „Adókönyv“-ben (ezt [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Services – Publikationen Broschüren und Ratgeber cím alatt találja).

**13. 9060.jelzőszám: Befektetési hozamok / befektetési vagyonból való kivételek, eszk 460-462 az esetleges, a 463.-465. ill. 783.jelzőszámra való felosztás előtt**

**13.1** Ide a **pénzügyi mérleg készítő**k kötelesek - a befektetett pénzügyi eszközök kivételével - az állóeszközállomány (eszk 460-462) eladásából származó bevételüket az esetleges az eszk 463-465-re ill. eszk 783-ra való felosztása előtt beírni (lásd még: 16.2. és 16.3.pont).

**13.2** A **bevétel-/kiadásszámító**knak itt csak az állóeszközállományból való kivételek (eladás, kivét) utáni üzemi bevételüket (hozádeket) kell bejegyezniük (lásd még: 16.3.pont). A biztosítóktól kapott kártérítéseket a **9090.jsz** alatt kell bejegyezni.

**13.3** A tárgyi eszköz kivétel a 6.§ 4.cikk szerint adóügyiileg mérvadó kivételek értékével, a kivét időpontjában fennálló részértékkel kell felvenni. Részértéknek azon érték számít, amit az adott vagyonelem az üzem számára jelent (összefüggő érték, 6.§ 1.cikk).

**14. 9070.jelzőszám: Aktivált saját teljesítmények, eszk 458-459**

**14.1** Ezt a jelzőszámot csak a **pénzügyi mérleg** készítőknak kell kitölteniük. Ide a saját előállítású tárgyi eszközöket, valamint az üzem beindítása és bővítése érdekében aktivált saját teljesítményeket kell beírni.

**14.2** A **bevétel-/kiadás számító**knak a gyártási költségekkel együtt kell felvenniük a tárgyi eszközök jegyzékébe (7.§ (3) bek.) a saját előállítású tárgyi eszközöket, feltéve, hogy - kis értékű tárgyi eszközöknél (13.§, lásd: **9130.jsz** és EStR 2000: 3893.szél#) - nem használták ki az azonnali leírás lehetőségét. A **9100.-9230.jelzőszámok** alatti üzemi kiadásokat az előállítási költségeknek megfelelően kell korrigálni. Az előállítási költségeket az elhasználható tárgyi eszközöknél az elhasználódási leírás útján (értékcsökkenési leírás, 7.§) kell leírni. Az értékcsökkenési leírást a **9130. jsz** alatt kell bejegyezni.

**15. 9080.jelzőszám: Állományváltozások, eszk 450-457**

**15.1** Ezt a jelzőszámot **csak** azoknak kell kitölteniük, akik **pénzügyi mérleget** készítenek. Ide a kész- és félkész-termékek készletének, valamint a még el nem számolható szolgáltatásoknak a változásait kell felvenni. A készlet-növekedéseket előjel nélkül, a készlet-csökkenéseket negatív előjellel kell megadni.

**15.2** **Nem** ide kell beírni a nem szokványos értékcsökkenési leírások miatti értékváltozásokat (vö. UGB: 231.§ (2) bek. 7.cikk b) pont, ezt a **9140.jsz** alatt kell felvenni) és a rendkívüli jellegű készletváltozásokat (vö.UGB: 233.§, a **9090.jelzőszámba** „rendkívüli jövedelmekként“, a **9230.jelzőszámba** „rendkívüli ráfordításokként“ kell felvenni).

**15.3** A **bevétel-/kiadásszámító**knak nem kell készlet-változásokat jegyezniük.

**16. 9090.jelzőszám: Egyéb jövedelmek / üzemi bevételek (beleértve a pénzügyi hozamot is)**

**16.1** A **pénzügyi mérleg készítő**knak ide kell beírni a gazdasági évben keletkezett jövedelmeik összegét, kivéve a **9040-9080.jsz** alatt jegyzendőket. Ide tartoznak különösen az állóeszközállomány tulajdonításából származó jövedelmek (eszk 466-467), a tartalékalapok felszámolásából származó jövedelmek (eszk 470-479), az egyéb üzemi jövedelmek (eszk 480-499), valamint az összes pénzügyi jövedelem (eszk 8). Egyéb üzemi jövedelemként (eszk 480-499) kell felvenni azokat a jövedelmeket, amelyeket nem a 40-47 számlacsoportokban könyveltek, különösen az értékesítési árbevételként ki nem mutatható üzleti bevételüket, a korábban már kikönyvelt követelés bevételezését, a tartozás-elengedéseket, a követelések érték helyesbítésének 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 licencszerződésekből származó bevételek) keletkezett jövedelmeket, a ráfordításokat- és kártérítéseket, a meg nem fizetett és elévült kötelezettségek kikönyvelését, a közpénzekből kapott juttatásokat abban az esetben, ha ezeket a beruházásoknál nem a beszerzési vagy gyártási költségekből kell levonni.

**16.2** Az **5.§** szerinti pénzügyi mérleg készítésnél a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat, valamint azokat a külföldi **tőkehozadékokat**, melyekre a 37.§ (8) bek. szerint 25%-os adót vehetnek ki, a **9090.jsz** alatt kell bejegyezni, és a **9290.jsz** (nyereség-/veszteség-helyesbítések (adóügyi többlet-/veszteség-elszámolás) alatt levonni. Kérelemre történő adókimutatás esetén ezeket a jövedelemadó bevallás (E 1 űrlap) **780./782./784.jelzőszámai** alatt kell bejegyezni. A 25%-os adókimutatás esetén a külföldi tőkehozamokat az E 1 űrlap **781/783/785.jelzőszámai** alatt kell beírni.

**16.3** A **4.§ (1) bek.** szerinti mérlegkészítés esetén a 37.§ (8) bek. szerint 25%-kal adóztatható külföldi **tőkehozamokat** minden esetben, és a végadózásra alkalmas belföldi tőkehozamokat - de csak **kérvényezett adókimutatás** esetén - a **9090.jelzőszámhoz** kell bejegyezni, és a **9290.jelzőszámnál** (nyereség/veszteség-kiigazítások, adóügyi többlet-/veszteség-elszámolás) le kell vonni. A szja bevallásban (E 1 űrlap) ezeket ez esetben (kérvényezett adókimutatás az üzemi tőkehozadékokra) a **780./782./784.jelzőszámhoz** kell bejegyezni. A végadózásra alkalmas belföldi tőkehozadékokat a végadózás (és nem kérvényezett üzemi tőkehozamadó) esetén nem kell a **9090.jelzőszámhoz** beírni.

**16.4** A **bevétel-/kiadásszámító**knak ide kell beírniuk az összes (a naptári évben befolyt) üzemi bevétel összegét a **9040., 9050. és 9060.jelzőszámokhoz** írandó üzemi bevételek kivételével. A forgalmi adó kezeléséhez lásd a 11.3. és a 11.4.pontot.

**16.5** A **9090.jsz** alatt a **bevétel-/kiadásszámító**k olyan, külföldi tőkehozamokat kell bejegyezzenek, amelyek a 37.§ (8) bek. értelmében 25%-kal adóztathatóak meg. A végadózásra alkalmas belföldi tőkehozadékokat itt csak **adókimutatási kérelem** esetén kell bejegyezni. A **9290.jelzőszámnál** (nyereség/veszteség-helyesbítések, adóügyi többlet-/veszteség-elszámolás) ezeket az

összegeket megint le kell vonni. A szája bevallásban (E 1 űrlap) ezeket ez esetben (kérvényezett adókimutatás az üzemi tőkehozadékokra) a **780./782./784.**jelzőszámhoz kell bejegyezni. A végadózáásra alkalmas belföldi tőkehozamokat végadózás esetén (nincs adókimutatási kérelem üzemi tőkehozamokra) nem kell felvenni a **9090.**jelzőszámába.

## **17. 9093.jelzőszám: Bevételezett áruforgalmi adó áfa bruttó elszámolási rendszernél**

Ezt a jelzőszámot csak az áfa bruttó elszámolási rendszert alkalmazó eredmény-kimutatást készítő töltheti ki abban az esetben, ha az üzemi bevételek/kiadások külön áfa-igazolások **nettó kimutatását** (lásd: 11.3.pont) alkalmazzák. Ebben az esetben az üzemi bevételeket és kiadásokat a számba jövő jelzőszámoknál nettó értékben (forgalmi adó nélkül) kell írni. A bevételezett forgalmi adó a **9093.**jelzőszámhoz, a kiadott (levonható vagy le nem vonható) áfa pedig a **9233.**jelzőszámhoz írható be. Az áfa fizetési terhet a **9230.**, az esetleges áfa-jóváírást pedig a **9090.**jelzőszámhoz kell beírni.

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

### **18. 9100.jelzőszám: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok eszk 500539, 580**

**18.1 A pénzügyi mérleg készítőknél** ide kell beírniuk az anyagráfordítási fizetési árendedmény adta nyereségek levonása után (eszk 580)

- az áruárfordítást (eszk 500-509),
- a nyersanyagfelhasználást (eszk 510-519),
- a beszerzett el\_re legyártott részegységek és alkatrészek használatát (eszk 520-529), és
- a segédanyagfelhasználást (eszk 530-539).

**18.2 A bevétel-kiadászámítóknál** ide kell beírniuk az anyag-vásárlási fizetési árendedmény adta nyereségek levonása után

- az áru-beszerzési kiadásokat,
- a nyersanyagköltségeket,
- az előre gyártott részegységek és alkatrészek költségeit, és
- a segédanyagköltségeket.

Ezek a kiadások a törvényes alap átalányadózás keretei közt (17.§) külön vonhatók le.

**18.3 Az üzemanyagok felhasználását (vásárlást)** (eszk 540-549), a szerszámok és egyéb gyártási segédesszközök felhasználását (beszerzés) (eszk 550-559), és a tüzelő- és hajtó-anyagok, energia és víz felhasználását (vásárlás) (eszk 560-569) a **9230.**jsz alatt kell feltüntetni.

### **19. 9110.jelzőszám: Rendelkezésre állított személyzet (idegen személyzet), eszk 570-579, 581, 750-753**

**19.1 A pénzügyi mérleg készítőknél** itt azokat a költségeket kell beírni, amelyeket az „Egyéb kapott előállítási szolgáltatások“ (eszk 570-579, lásd: 22.3.pont) számlákon kell jegyzékbe venni az egyéb kapott előállítói szolgáltatások adta skontónyereségek (eszk 581) és a „Rendelkezésre bocsátott személyzet költségei“ (eszk 750-753, lásd: 19.4.pont) levonása után.

**19.2 A bevétel-kiadás-elszámolással** dolgozók ide az idegen személyzet költségeit kell bejegyezni. A 19.3. és 19.4.pont ezen szellemben értendő. Nem bejegyzendő az idegen személyzetért fizetett költségek, amelyeket beruházási javak előállítási költségeiként kell „aktiválni“ (a 7.§ (3) bek. szerint a befektetési jegyzékbe felvezetni).

**19.3 „Egyéb az előállítótól származó szolgáltatások“**-nak (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 570-579) az egyéb vásárolt gyártási szolgáltatások, értsd elsősorban az anyagmegmunkálás, az anyagramesítés, egyéb üzemi szolgáltatások és a személyzet a gyártási területen történő rendelkezésre bocsátásával kapcsolatos ráfordítások/kiadások számítanak.

**19.4 A „Rendelkezésre állított személyzet költségei“** (pénzügyi mérleg készítőknél száma: eszk 750-753) az eszk 750 számla költségeit ölelik magukba. A harmadik személyeknek fizetett jutalékokat (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 754-757) a 9190.jelzőszámhoz kell bejegyezni.

### **20. 9120.jelzőszám: Személyzeti ráfordítás („saját személyzet“) eszk 60-68**

**20.1 A pénzügyi mérleg és bevétel-kiadás számítás készítőknél** ide a bérköltségeket/kiadásokat és a havi fizetéseket, valamint a munkáltatói járulékot kell bejegyezniük; ezek:

- bérek (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 600-619, lásd: 20.2.pont),
- havi fizetések (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 620-639, lásd: 20.3.pont),
- kezelési költségek (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 640-644, lásd: 20.4.pont),
- időskori ellátási költségek (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 645-649, lásd: 20.4.pont),
- munkások törvényes szociális kiadásai (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 650-655, lásd: 20.5.pont),
- alkalmazottak törvényes szociális kiadásai (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 656-659, lásd: 20.5.pont),
- lbértől függő illetékek és kötelező hozzájárulások (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 660-665, lásd: 20.6.pont),
- havi fizetéstől függő illetékek és kötelező hozzájárulások (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 666-669, lásd: 20.6.pont) és
- egyéb társadalombiztosítási költségek (pénzügyi mérleg készítőknél: eszk 670-689, lásd: 23.5.pont).

**20.2 „Munkabér“**-nek a következők (pénzügyi mérleg készítőknél száma: eszk 600-619) számítanak: alpbérek (gyártási és kisegítő bérek, az átmenetileg foglalkoztatott munkaerők díjazásai), a bérezett dolgozóknak fizetett pótlékok (túlórápótlékok, szabadság-kárpótlási díjak, műszak-pótlékok, nehézségi pótlékok, jutalmak és jutalékok), valamint a tényleges munkateljesítmény nélküli bérek (szabadság idejére fizetett munkabérek, ünnepnap bérek, betegségi fizetések, egyéb távolléti díjak, a szabadsági és karácsonyi visszafizetések, valamint az egyéb rendkívüli juttatások). Szintén ide jegyzendő be a munkavállalóktól kivételosen vissza nem tartott bérekre eső béradó- és társadalombiztosítási-járulékok (pl. a béradó ellenőrzések utáni, a foglalkoztatottra át nem hárítható utólagos követelések). Szintén ide írható az előgondoskodási pénztárak díjai.

**20.3 „Fizetés”-ként** (pénzügyi mérleg készítőik számára: eszk 620-639) az alapfizetések, túlóradíjak, szabadság-kárpótlási díjak, 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 feltüntetni. Szintén ide irándók az előgondoskodási pénztárak díjai. Nem tartoznak a bérekhez és havibérekhez azon utazási és szállásköltség-térítések és napidíjak, amelyeket a szolgálati úton keletkezett munkavállalói kiadások megtérítéseként fizettek ki. Ezeket a **9160.j**sz alatt kell felvenni.

**20.4 „Végkielégítési ráfordítások”-ként** (pénzügyi mérleg készítőik számára: eszk 640-644) ill. „**Öregkori nyugellátási ráfordítások**”-ként (pénzügyi mérleg készítőik számára: eszk 645-649) be kell jegyezni úgy a végkielégítés- és nyugdíjfizetéseket, mint a végkielégítési tartalékalapok változásait - és csak pénzügyi mérleg készítőknél a nyugdíjalap változásait is -; éppígy a nyugdíjpénztáraknak fizetett díjakat és a munkavállalók öregségi nyugellátására fizetett egyéb hozzájárulások összegét.

**20.5 „Munkások törvényes szociális kiadásai”-ként** (pénzügyi mérleg készítőik számára: eszk 650-655) és „**Alkalmazottak törvényes szociális kiadásai**”-ként (pénzügyi mérleg készítőik számára: eszk 656-659) minden, a társadalombiztosítási intézményeknek folyósítandó szociális ráfordítást (a társadalombiztosítás munkavállalói járulékrészét), és ezzel együtt a folyamatos bérfizetésről szóló törvény szerinti hozzájárulást és a lakásépítési támogatást is be kell jegyezni.

**20.6 „Bérrányos járulékok és kötelező hozzájárulások”** (pénzügyi mérleg készítőik számára: eszk 660-665) és „**fizetésarányos járulékok és kötelező hozzájárulások**” (pénzügyi mérleg készítőik számára: eszk 666-669) címszóval itt kell felvenni minden más, fizetéstől függő járulékot és kötelező hozzájárulást. Ide elsősorban a családi pótlék kiegyenlítési alaphoz adott munkáltatói hozzájárulás, a munkáltatói hozzájárulás kiegészítése, a kommunális adók, valamint a bécsi munkáltatói adó (földalatti [=U-Bahn]-adó) tartoznak

Amennyiben a pénzügyi mérleg készítőik a kommunális adót és a bécsi munkáltatói adót (földalatti-adó) az „**egyéb adókhoz**” (eszk 710-719) könyvelik, akkor ezeket az összegeket a **9230.jelz**számhoz kell beírni.

**20.7 Az „Egyéb szociális ráfordítások”** alá (pénzügyi mérleg készítőik számára: eszk 670-689) azon önkéntes szociális ráfordítások veendőek fel, melyeket nem lehet a fizetés részeként hozzárendelni az egyes foglalkoztatottakhoz -- ilyenek pl. az üzemi tanácsai alapba és a segélyező pénztárakba (nem nyugdíjpénztárakba) való fizetések, az üzemi kirándulások, a munkavállalók karácsonyi ajándékainak és a személyzet javára szervezett különböző üzemi rendezvényeknek költségei. A szociális létesítmények okozta költségeket az adott ráfordítási fajtának megfelelő jelzszámánál kell feltüntetni (pl. az üzemi konyha anyag-felhasználása a **9100.jelz**számánál, a

konyhahelyiségek fenntartása a **9150.jelz**számába kerül).

## **21. 9130.jelzszám: Állóeszközállomány leírás (pl. használat szerinti leírás, csekély értékű gazdasági javak), eszk 700- 708**

**21.1 Pénzügyi mérleg készítőknél** ide az állóeszközállományra szóló (terv szerinti és váratlan) leírásokat kell beírniuk, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (eszk 701-708). Ide kell továbbá az üzemek beindítására és kibővítésére aktivált költségeket (eszk 700) is írni. A **9130.jelz**számánál úgy a dotációt, mint a kivezetett becslési tartalékot is (pl. csekély értékű tárgyi eszközök, beruházási támogatások, a 12.§ szerinti tartalékalap átvitele az értékelési tartalékra) figyelembe kell venni. Itt kell továbbá a különleges adóügyi (idő előtti és gyorsított) leírásokat is közvetlenül, vagy az becslési tartalék összegében bejegyezni.

**21.2 A bevétel-/kiadászámítók**nak ide kell a állóeszközállomány értékcsökkenési leírásait (7. és 8.§) beírni az idő előtti és gyorsított leírásokkal, valamint az azonnal leírt csekély értékű tárgyi eszközökkel (13.§) együtt. Csekély értékű tárgyi eszközöknek az számít, aminek a beszerzési illetve előállítási költsége nem haladja meg a 400 eurót. Az ilyent értékcsökkenési leírással vagy azonnal lehet leírni (választási jog).

## **22. 9140.jelzszám: Forgóeszköz-leírások, amennyiben a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják - eszk 709 -, és követelések értékhelyesbítései**

Ezt a jelzszámot **csak a pénzügyi mérleg készítőknél** kell kitölteniük. Nekik ide kell beírniuk – mind az 5.§ szerinti, mind pedig a 4.§ (1) bek. szerinti mérlegkészítésnél – a vállalatnál szokásos leírásokat meghaladó forgóeszköz-leírásokat (eszk 709, 231.§ (2) bek. 7.cikk - UGB). Szintén ide kell beírniuk a követelési érték helyesbítések dotációját is (eszk 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249). A kivezetéseket a **9090.jelz**számánál kell bejegyezni. A bejegyzés helyesbítéséhez lásd a **9250.jelz**számot.

## **23. 9150.jelzszám: Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek, eszk 72**

**23.1 A pénzügyi mérleg készítőik és a bevétel-/kiadászámítók** ide kell beírják a karbantartási ráfordításokat/költségeket (lásd: 26.2.pont), amennyiben épületekre vonatkoznak. Az egyéb gazdasági javak karbantartási költségeit és a harmadik személyek által elvégzett tisztításhoz, hulladék-ártalmatlanításhoz és a világításhoz kapcsolódó ráfordításokat nem itt kell feltüntetni.

**23.2 Minden olyan ráfordítás (kiadás) a „Fenntartási kiadások”** körébe tartozik, ami az épület használhatóságának fenntartását szolgálja (fenntartási költség) és ami nem vezet az épület lényegi megváltozásához (ilyen esetben aktiválás-köteles előállítási ráfordításról lenne szó). A fenntartási költségeket a „szó szoros értelmében vett fenntartási ráfordítások” és „helyreállítási ráfordítások” (a fogalom tekintetében vö. 4.§ (7) bek.) alapon megkülönböztetése nélkül kell ide beírni. A

4.§ (7) bek. szerinti helyreállítási ráfordításokat a gazdasági évre eső tizedrész-összegben kell felvenni (lásd ehhez: EStR 2000: 1398.szél#, 6460.szél# és folyt.).

## **24. 9160.jelzőszám: Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napidíjakat (tényleges gépjármű-költségek nélkül), eszk 734-737**

**24.1 A pénzügyi mérleg készítőknak és bevétel-/kiadásszámítóknak** ide az utazási és menetköltségeket (mérlegkészítőknak: eszk 734-735), napi- és szállásdíjakat (mérlegkészítőknak: eszk 736-737) és a kilométerpénzt (szgk-nál: 0,42 euró/km) kell bejegyezniük. Ide kell beírni úgy a saját, mint a munkavállaló által viselt költségeket. A tényleges gépjármű-költségeket a **9170.jelzőszám**nál kell bejegyezni.

**24.2** A közvetlenül az utazási vállalkozóknak teljesített kiadások mellett az utazási és menetköltségekhez (pénzügyi mérleg készítőknak: eszk 734-735) tartoznak azon utazási költségek (napi- és szállásdíjak, lásd: 24.3.pont) és menetköltség-térítések is, melyek a ténylegesen felmerült kiadások megtérítésére szolgálnak (pl. kilométerpénzek).

**24.3** Az utazási költségekhez tartoznak az ellátási többletkiadás-átalány (napidíj: 26,40 euró/nap, 12 óra alattig 2,20 euró minden megkezdett óra után, amennyiben az utazás 3 óránál hosszabb ideig tart), valamint a szállásköltségek, melyeket átalányösszegben (reggelivel együtt 15 euró/éjszaka), vagy bizonylattal igazolt tényleges összegben lehet érvényesíteni (4.§ (5) bek. a 26.§ 4.cikkhez kapcsolódva). Lásd ehhez az EStR 2000: 1378.szélszámot is a 2002.évi béradó irányelvek 278.szél# és folytatása rendelkezéseihez kapcsolódva.

## **25. 9170.jelzőszám: Gépjármű költségei (használat szerinti leírás, lízing és km-péNZ nélkül), eszk 732 - 733**

**A pénzügyi mérleg készítőknak és a bevétel-/kiadás-elszámolóknak** itt a **tényleges** gépjármű-költségeket (pénzügyi mérleg készítőknak: eszk 732-733) kell bejegyezniük. Amennyiben a gépkocsi költségeit napi kilométerpénzzel számítja (lásd ehhez: EStR 2000, 1612.szél# és folyt.), azt a **9160.jsz** alatt kell feltüntetni. Tényleges gépjármű-költségnek számítanak többek közt: a gépkocsi karbantartási költségei, üzemanyagok, javítási és helyreállítási költségek, biztosítási díjak, adók. Nem tartoznak ide az értékcsökkenési leírások (ezeket a **9130.jelzőszám**nál kell bejegyezni) és a lízingráfordítások/-költségek (ezeket a **9180.jelzőszám**nál kell bejegyezni).

## **26. 9180.jelzőszám: Bér- és haszonbér-ráfordítások, lí-zing, eszk 740-743, 744-747**

**A pénzügyi mérleg készítőknak és bevétel-/kiadásszámítóknak** itt a bérleti díjhoz és a haszonbérleti díjhoz (mérlegkészítőknak: eszk 740-743), valamint a lízinghez (mérlegkészítőknak: eszk 744-747) kapcsolódó ráfordításokat ill. kiadásokat kell feltüntetniük. Nem ide jegyzendők be a fűtés, világítás és a bérelt termék ráfordításai és költségei, valamint az üzemeltetési költségei. Ügyelni kell arra, hogy a 4.§ (6) bek. alapján a bevétel-

/kiadásszámítóknak az előre megfizetett bérleti díjakat az előrefizetéssel érintett időtartamra egyenletesen kell felosztaniuk, ha ezek nem csupán a folyó és a rákövetkező naptári évet érintik (vö. EStR 2000: 1381.szél# és folyt.). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat ide kell bejegyezni.

## **27. 9190.jelzőszám: Províziók harmadik személyeknek, licencdíjak, eszk 754-757, 748-749**

**A pénzügyi mérleg készítőknak és bevétel-/kiadásszámítóknak** itt a harmadik személyeknek fizetett províziók (mérlegkészítőknak: eszk 754-743), valamint a licencdíjak (eszk 748-747) ráfordításait ill. kiadásait kell feltüntetniük.

## **28. 9200.jelzőszám: Hirdetési és reprezentációs ráfordítások, adományok, borralalók, eszk 765-769**

**A pénzügyi mérleg készítőknak és bevétel-/kiadásszámítóknak** itt a következő ráfordításokat ill. kiadásokat kell feltüntetniük, hirdetés és reprezentációs jellegű dolgok (mérlegkészítőknak: eszk 765-768), valamint adományok és borralalók (eszk 769). Amennyiben az e jelzőszám alatti vállalkozás-jogilag meghatározott érték ill. bejegyzés nem felel meg az adóügyiileg megengedettnek (pl. 20.§ (1) bek. 3.cikk, lásd ehhez: EStR 2000: 4808.szél#), a **9280.jsz** alatt kiigazítást kell végezni.

## **29. 9210.jelzőszám: Jegyzékből kivett berendezések könyvértéke, eszk 782**

**A pénzügyi mérleg készítőknak és bevétel-/kiadásszámítóknak** itt a gazdasági évben kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értékeinek összegét kell - a befektetett pénzügyi eszközök kivételével - bejegyezniük (mérlegkészítőknak: eszk 782). A terven felüli rendkívüli leírásokat (pl. egy tárgyi eszköz tönkremenetele esetén, vö. 8.§ (4) bek.) a **9130.jelzőszám**hoz kell beírni.

## **30. 9220.jelzőszám: Kamatok és hasonló ráfordítások, eszk 828-834**

**30.1 A pénzügyi mérleg készítő** által itt bejegyzendők: a vállalati bankhitelek, -kölcsonök, jelzáloghitelezői kölcsönök kamatai, hozzászámolási és szerződéskötési díjak hitelért ill. hitelkeretért, számlakeret-túllépési províziók, rakomány-fizetés-halasztási díjak, az aktivált rögtöni kamatlevonásra vonatkozó leírások, pénzbeszerezési költségek, váltóelszámolási díj - amennyiben ezt nem egyensúlyozza elszámolható leszámítolási nyereség, valamint a szállítói hitelek külön számlázandó kamatai. Amennyiben nem lett rögtöni kamatlevonás (kár) aktiválva (Váll.Törv.k., 198.§ (7) bek.) vagy a pénzbeszerezési költségek kereskedelmi jogilag azonnal le lettek írva, akkor a 6.§ 3.cikknek megfelelő (helyesbítési) eljárást a **9290.jsz** alatt kell végezni.

**30.2 A bevétel-/kiadásszámítóknak** ide kell beírni a 33.1.pont szerinti ráfordításokhoz tartozó kiadásokat. Ügyelni kell arra, hogy a 4.§ (6) bek. alapján az idegen pénzeszközökért előre megfizetett költségeket az előrefizetéssel érintett időtartamra egyenletesen kell felosztani, ha ezek nem csupán a folyó és a rákövetkező

naptári évet érintik (lásd ehhez: EStR 2000: 1381.szél# és folyt.). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat ide kell bejegyezni. Az eredmény-kimutatást készítőknél a diszázió (veszteség) a 4.§ (6) bek. hatálya alá esik. A 900 eurós adómentes összeghatárt (EStR 2000: 2464.szél#) meghaladó pénzbeszerzési költségeket kötelező a kölcsön futamidejére felosztani (EStR 2000: 2463.szél#). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat is ide kell bejegyezni.

### **31. 9225.jelzőszám: Saját kötelező biztosítási díjak, ellátási és támogató intézmények díjai és az önálló tevékenység létfenntartásbiztosítási díjai**

Ide azon ráfordításokat kell bejegyezni, amelyeket a vállalkozó járulékként saját maga után fizetett be a kötelező társadalombiztosításba, vagy hozzájárulásként a 4.§ (4) bek. 1.cikk. lit. a és b szerinti ellátó- és segélyező intézménybe. Ide kell az önálló tevékenység létfenntartásbiztosítási díjait is bejegyezni. Ezeket a ráfordításokat a 17.§ (1) bek. alapján az átalányösszegekhez lehet rögzíteni (lásd: 32.4.pont).

### **32. 9230.jelzőszám: Egyéb és/vagy átalányozott üzemi ráfordítások -- egyenleg**

**32.1** Ha a **pénzügyi mérleg és bevétel-kiadás-elszámolást készítő** nem veszik az átalányozást igénybe, akkor - a **9100.-9225.jelzőszámokhoz** bejegyzendő kivételével - a naptári évben esedékes ill. kifizetett összes üzemméltóság ide kell bejegyezni.

**32.2** Azon **bevétel-kiadás-elszámolást** készítőknél (a pénzügyi mérleg készítőknél csak a kereskedelmi ügynökök átalányozásának igénybe vételekor), akik a **részbeni átalányozást** veszik igénybe, ide kell bejegyezniük az üzemi költségek átalányát. Ez különösképp a következők igénybe vételekor igaz:

- Azon bevétel-kiadás-elszámolást készítőknél (a pénzügyi mérleg készítőknél csak a kereskedelmi ügynökök átalányozásának igénybe vételekor), akik a részbeni átalányozást veszik igénybe, ide kell bejegyezniük az üzemi költségek átalányát. Ez különösképp a következők igénybe vételekor igaz:
- a kereskedelmi ügynökök átalányozása (BGBl II: 2000/95 sz.rendelet, lásd ehhez: EStR 2000: 4355.szél# és folyt.) és
- a művészek vagy írók átalányozása (BGBl II 2000/417 sz. rendelet, lásd ehhez: EStR 2000: 4361.szél# és folyt.).

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.jsz** alatt kell bejegyezni.

**32.3** Nem kell itt bejegyzést tenni a **mező- és erdőgazdasági átalányozás** igénybe vételei esetén. Ilyen esetekben az E 1c (egyéni vállalkozói) vagy az E 11 (részesi) mellékletet kell használni. **Nem** kell ide bejegyzést tenni az **iparűzési átfogó átalányozás** (fogadószok/vendéglősök, élelmiszer-kiskereskedők és vegyes kereskedők) esetén sem, (lásd a fenti 1.1. és 60.pontot).

**32.4** A 17.§ (1) bek. szerinti alap átalányadózást igénybe vevő eredménykimutatást készítőknél ide kell beírniük az üzemi kiadási átalányt, adott esetben a

társadalombiztosítási járulékokat és a forgalmi adó bruttó elszámolása esetén (lásd fent: 14.3.pont) az áfa-fizetési terhet. Az **alap átalányadózás** igénybevétele esetén az üzemi kiadások a **9230.jsz** mellett csak a **9100., 9110. és 9120 és 9225.jelzőszám**nál jegyezhetők be.

Az alap átalányadózás akkor alkalmazható, ha az elmúlt évi forgalom nem haladta meg a 220.000 eurót. Az átalányadózás alkalmazása az üzemi bevételek egészére terjed ki, viszont az üzemi kiadásoknál a forgalom 12%-a kerül átalányösszegben való leírásra. Az alábbi jövedelmeknél az átalánytarifa a forgalomnak mindössze 6%-át teszi ki: kereskedelmi vagy műszaki tanácsadásból illetve a 22.§ 2.cikke szerinti (pl. kft-k jelentős részesedéssel bíró ügyvezetői, felügyelő bizottsági tagok) tevékenységből származó szabadfoglalkozású vagy vállalkozói jövedelmek, valamint írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységből származó jövedelmek.

Az átalányok mellett csak a következő tételek írhatóak le:

- az áruk, nyersanyagok, félkész termékek, segédanyagok és adalékanyagok bevételezésével járó kiadások (a **9100.jelzőszám**hoz kell beírni),
- (a munkáltatói járulékokkal együtti) bérköltségek (a **9120.jelzőszám**hoz irándóak),
- a külső munkaerőért fizetett bérjellegű kiadások, amennyiben ezek közvetlenül beépülnek a vállalkozás tárgyát képező teljesítményekbe (pl. megrendelésre történő áru-előállítás; a **9110.jelzőszám**hoz irándóak),
- társadalombiztosítási járulékok (a **9225. jelzőszám**hoz irándóak) és
- az önálló foglalkozásúak előtakarékosági befizetései (a **9225.jelzőszám**hoz irándóak).

Minden más üzemi kiadásra az üzemi kiadási átalány nyújt fedezetet. Ez kb. ezen esetekben érvényes: leírások

(7., 8. és 13.§), a kivezetett tárgyi eszközök fennmaradó könyvszerinti értéke, a külső pénzügyi eszközök költségei, bérleti díj és haszonbérlet, posta és telefon, üzemanyagok (tűzelő- és hajtóanyagok), energia és víz, hirdetés, jogi és tanácsadási költségek, jutalékok (kivéve a mennyiség-függő vásárlási jutalékokat - lásd EStR 2000: 4117.szél#), irodai kiadások, üzemi biztosítási díjak, vállalati adók, karbantartás, harmadik személy által végzett tisztítás, gépjármű-költségek, utazási költségek (napi- és szállásdíjakkal együtti), vagy borraivalók.

Az **áfa nettó elszámolási rendszer** választása esetén (lásd fent a 11.4.pontot) sem a szállítások vagy egyéb szolgáltatások alapján tartozásban lévő forgalmi adót, sem a más vállalkozóknak fizetett forgalmi adót (előzetes adó), sem pedig a forgalmi adó fizetési terhet nem kell feltüntetni. Az üzemi kiadás-átalány nettó értéként kezelendő. Az üzemi kiadási átalányból ezért 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 az előzetesen felszámított forgalmi adó tényleges összegével számoltak-e.

Az **áfa bruttó elszámolási rendszer**nél (lásd ehhez: 14.3.pont) mind a szállítások vagy egyéb szolgáltatások alapján tartozásban lévő forgalmi adót (a **9040.** vagy a **9050.**, vagy - nettó forgalmi adó kimutatás esetén - a **9093.jelzőszám**ban), mind a más vállalkozóknak fizetett előzetesen felszámított áfát (a **9100.**, az alvállalkozóktól beszerzett áruk és szolgáltatások tekintetében adott esetben a **9110.jelzőszám**ban, vagy - az áfa nettó kimutatása esetén - a **9233.jelzőszám**ban) figyelembe kell venni. Az áfa fizetési terheket a **9230.**, az esetleges áfa-jóváírásokat pedig a **9090.jelzőszám**hoz kell beírni. Mivel az üzemi kiadási átalányt nettó értéknek kell tekinteni, ezért



üzemi kiadásként a **9230.jsz** alatt külön kell feltüntetni

- a hozamadó szempontjából „átalányozott” üzemi kiadásokra eső előzetesen felszámított forgalmi adót,
- az előzetes adó az UStG 1994 14.§-a (1) bek. 1.cikk szerinti átalányösszeg figyelembevételére esetén az előzetes adó átalányt, valamint
- a tárgyszerkezet-állomány bővítésére eső előzetes adót.

**33.** A megkapott nyereséget/veszteséget át kell vezetni az E 1 űrlap (7a., 8a., vagy 9a.pontj)ba, amennyiben nem következnek a 4.pont értelmében helyesbítések.

### **34. A „4. A folyó nyereség/veszteség helyesbítései (adózási ügyi többszámítás)“-hoz**

**34.1** Az 5.§ szerinti nyereség-megállapítási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleg készítő**knak a **9240–9290.jelzőszámok**nál kell intézniük a helyes adóügyi nyereség megállapítása végett szükséges vállalkozásjogi költségvetési előirányzatok helyesbítéseit. E kiigazításokat a 9290.jsz alatt kell intézni, ha nem hozzárendelhetőek a **9240.-9283.jelzőszámok**hoz. Így a **9290.jsz** tartalmazza a **9240.-9283.jelzőszám**hoz nem hozzárendelhető összes kiigazítás egyenlegét (lásd a 10.1.pontot is).

**34.2 A 4.§ (1) bek.** szerinti nyereségmegállapítási módszert használó **mérleg- és eredménykimutatás készítő**knak a helyes adóügyi nyereség megállapításához szükséges igazítást a **9240.–9290.jelzőszámok**nál kell végezniük, ha a „3. Nyereségszámolás” alatt szereplő bejegyzések nem egyeznek meg az adóügyi szempontból irányadó értékekkel. E kiigazításokat a 9290.jsz alatt kell ezt intézni, ha nem hozzárendelhetőek a **9240.-9283.jelzőszámok**hoz. Így a **9290.jsz** tartalmazza a **9240.-9283.jelzőszám**hoz nem hozzárendelhető összes kiigazítás egyenlegét (lásd a 10.2.pontot is).

**35. 9240.jelzőszám:** Az „**Állóeszközállomány-leírások (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű tárgyi eszközök, eszk 700-708) – 9130.jelzőszám**” helyesbítései

Ide főként azon elvégzett kiigazításokat kell beírni, melyek a 8.§-ból (pl. épületeknél a minimális kötelező adójogi használati idő) adódnak. A gépjárművek értékcsökkenési leírásainak javításait a **9260.jsz** alatt kell elvégezni.

**36. 9250.jelzőszám:** A „**Forgóeszköz leírások, amennyiben ezek a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladják, és követelések érték helyesbítései - 9140.jelzőszám**” helyesbítései

Ide főként azon elvégzett kiigazításokat kell beírni, melyek a 6.§ 2.sor lit.a-ból (pl. az átalányosító érték helyesbítések tilalma) adódnak.

**37. 9260.jelzőszám:** **Gépjármű-költségek korrekciói**

Ide kell beírni a gépjármű tárgyban elvégzett összes helyesbítést, különös tekintettel az adójog által nyolc éves használati időre maximalt költségvetési előirányzatából adódó értékcsökkenési leírások helyesbítéseit, valamint az

ún. „luxus-érintő” [ford.megj.:5 évnél fiatalabb, 40.000 euró -nál drágább járművek] alkalmazásából és a kölcsönbérleti vagyontétel figyelembe-vételéből adódó helyesbítéseket.

**38. 9270.jelzőszám:** A „**Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing korrekciói (eszk 740-743, 744-747) - 9180.jelzőszám**” helyesbítései

Itt kell bejegyezni a bérelt / haszonbérbe vett, vagy lízingelt tárgyi eszközök magáncélú használatával kapcsolatos helyesbítéseket. A gépjárművekre vonatkozó kiigazításokat (kölcsönbérleti vagyontételhez számítás az [EstG] 8.§ (6) bek. 2.cikk szerint) a **9260.jsz** alatt kell végrehajtani.

**39. 9280.jelzőszám:** A „**Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borraivalók (eszk 765769) - 9200.jelzőszám**” helyesbítései

Ide főleg azon, elvégzett helyesbítéseket kell beírni, melyek a 20.§ (1) bek. 3.sorából adódnak (vö. EstR 2000: 4808.szól# és folyt.).

**40. 9281.jelzőszám:** **Azon nyereségek, melyekre a 6.§ 6.sora lit. b értelmében az adó megállapítás mellőzését kérvényezik (E 1 űrlap: 805.jsz)**

Amennyiben a gazdasági javak üzemen belüli áthelyezésekor, vagy a telephelyek illetve üzemek külföldre telepítésekor igénybe kívánják venni az adó kivetés 6.§ 6.cikk b) pontja szerinti mellőzését (E 1 űrlap: **805.jsz**), akkor az adó kivetés mellőzésével érintett nyereséget a **9281.jsz** alatt kell feltüntetni.

**41. 9290.jelzőszám:** **Egyéb változtatások - egyenleg**

Ha e kiigazítások nem rendelhetők hozzá a **9240.-9283.jelzőszám**hoz, a **9290.jsz** alatt kell ezt intézni. Ide főleg a 9.§ (5) bekezdéséből és a 14.§-ből adódó helyesbítéseket kell felvezetni. A tőkehozamok tekintetében lásd: 16.pont.

**42. A 9010.jsz** alatt – mindig teljes összegben – a mindenkori adó kivetéskor számításba veendő, **elszámolásmód-váltásból adódó nyereséget** kell bejegyezni. Egy az elszámolásmód-váltásból adódó veszteséget csak akkor kell itt teljes összegében bejegyezni, ha ezt nem hét évre elosztva kell figyelembe venni (pl. üzem feladása). A elszámolásmód-váltásból adódó, 7 évre felosztva figyelembe veendő veszteségeket hetedrészen a **9242.jsz** alatt kell bejegyezni.

**43.** Ide az üzemeket érintő elszámolásmód-váltás a mindenkori gazdasági évre eső veszteségének a folyó vagy előző évi hetedrészeségeit kell bejegyezni. Az E 1 űrlapon ezt nem veszik külön figyelembe.

**44. Adómentes jövedelem-rész**

Adómentes jövedelemrész a(z) elidegenítési nyereség nélküli nyereség 13%-ában, legfeljebb azonban személyenként és bevallási évenként 3.900 euró összegben jár.

**45. Lemondás az adómentes jövedelemrészről**

Mivel az adómentes jövedelemrész alapvetően kérvénytől függetlenül is jár, módjában áll erről lemondani.

#### **46. Befektetéstől függő nyereségkedvezmény - tárgyi gazdasági javakra**

Ha az Ön (elidegenítési nyereség nélküli) nyeresége nagyobb az adómentes jövedelemrész kivétési alapjánál, akkor ennek 13%-át lehet befektetéstől függő nyereségkedvezményként érvényesíteni, amennyiben ez bizonyos gazdasági javak beszerzésével vagy előállításával fedezetet nyer. Lásd ehhez közelebb: EStR 2000: 3828.jsz.

#### **47. Befektetéstől függő nyereségkedvezmény - értékpapírok**

Ha az Ön (elidegenítési nyereség nélküli) nyeresége nagyobb az adómentes jövedelemrész kivétési alapjánál, akkor ennek 13%-át lehet befektetéstől függő nyereségkedvezményként érvényesíteni, amennyiben ez bizonyos értékpapírok beszerzésével fedezetet nyer. Lásd ehhez közelebb: EStR 2000: 3704.szél#.

#### **48. 9234.jelzőszám: Utólagosan megadóztatandó, nyereségbefektetés után járó adómentes összeg (10. §)**

Az utólagosan megadóztatandó, befektetett nyereség után járó adómentes összeget ide írja be (lásd ehhez főként: EStR 2000: 3715.szél#). Ezt legutóljára 2009-ben lehetett kérvényezni.

**49.** A 9020.jsz alatt az elidegenítésekből származó nyereségeket vagy veszteségeket teljes összegükben kell megadni, függetlenül a az adókedvezményektől.

**50.** Lásd ehhez: 1.4.pont. A 9030.jelzőszámhoz főleg azon **külföldi** (üzemhelységekkel kapcsolatos) **nyereségeket** kell - előjel nélkül - beírni, melyek adómentesek, és ezzel **nem** folynak bele a személyi adó kivétési alapba. Ide - negatív előjellel - az olyan (üzemi helységekkel kapcsolatos) **külföldi veszteségeket** is be kell jegyezni, amelyek nem hivatottak arra, hogy befolyjanak a személyi adó kivétési alapba (vö. EStR: 210.szél#).

Az előjel nélküli (veszteség- ill. nyereségrész-) bejegyzések csökkentően hatnak az adónyereségre(, azonban a szja bevallás **440.jelzőszámánál** való bejegyzés által figyelembe vétetnek a progressziófenntartáshoz), míg a negatív előjeles (veszteség- ill. veszteségrész-) bejegyzések az adóveszteségre hatnak csökkentően (és nem jegyzendők be a szja bevallás **746.jelzőszámánál**).

Tehát a bejegyzés tárgyai a következők:

- egy kettős adóztatási egyezmény alapján Ausztriában adómentes külföldi nyereségek, valamint
- a személyi adó kivétési alaphoz nem figyelembe veendő külföldi veszteségek (vö. EStR 2000: 210.szél#).

Ha a teljes összeg adómentes, akkor a **9030.jelzőszám**ba bejegyzendő összeg megegyezik a kiszámított adónyereséggel. Ha a teljes összegnek nem kell kiegyenlítést nyernie, akkor a **9030.jelzőszám**ba bejegyzendő veszteség az adóveszteséggel egyezik meg. Ha az üzemi nyereségnek csak egy része adómentes (pl. egy külföldi üzemhelység nyeresége), a levonandó üzemi helység adta nyereség a **9030.jelzőszám**ba való bejegyzéssel kerül levonás alá. Ha nem kiegyenlítendő a külföldi üzemi helységgel kapcsolatos veszteség az EStR 2000 210.szélszáma szerint, akkor ez az üzemi helységi

veszteség a **9030.jelzőszám**ba való bejegyzés által kerül levonásra (hozzáadásra).

E jelzőszám alatt azokat a nyereség-/veszteség-hányadokat is be kell jegyezni, melyek **az üzem térítésmentes átruházása** esetén maradék nélkül osztható üzleti haszon elhatárolás alapján a jogutódra ill. jogelődre esnek (lásd: EStR 2000: 109.szél#). Ilyen esetekben úgy a jogelőd, mint a jogutód részéről (számára) hiánytalanul ki kell egy-egy E 1a mellékletet tölteni, aholis a **9030.jsz** alatt a jogelőd a jogutódra eső, a jogutód pedig a jogelődre eső részt kell, hogy levonja.

**51.** A kapott adónyereséget/-veszteséget át kell vinni az E 1 űrlap 7a), 8a) vagy 9a) pontjába.

### **Az „5. Mérlegtétel (CSAK a 4.§ (1) vagy (5) bek. szerinti mérlegkészítőknél)“**

A **9300.-9370.jelzőszám**nál kizárólag pénzügyi mérleg készítőknél az alábbi tételeket kell beírni:

#### **52. 9300.jelzőszám: Személyes kivétek (a személyes betétek levonása után), eszk 96**

Ide az eszk 960-969 számlákon („egyéni vállalkozások és személyi társaságok magán és átutalási folyószámlák“) megjelenő, a személyes betétek levonása utáni személyes kivétek jegyzendők be. Ha a személyes betétek számértéke nagyobb a személyes kivétekénél, akkor a különbséget negatív előjellel kell ellátni.

#### **53. 9310.jelzőszám: Föld és telekingatlan (eszk 020-022)**

Ide az eszk 020 („beépítetlen telkek“), 021 („beépített telkek“) és 022 („ingatlanszerű jogok“) számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Nem bejegyzendők: az eszk 031-039 számlák.

#### **54. 9320.jelzőszám: Épület(ek) saját telken (eszk 030, 031)**

Ide az eszk 030 („üzemi és üzleti épület saját telken“), valamint az eszk 031 („lakó- és szociális épület saját telken“) számlákon levő értékeket kell bejegyezni. Nem bejegyzendők: az eszk 032-039 számlák. A közvetett leírás választásakor e jelzőszám alatt kell a beszerzési vagy előállítási költségeket vagy részértéket feltüntetni, a közvetlen leírás választásakor pedig a mindenkori fennmaradó könyvszerinti értéket. Meg kell maradni a választott leírási módszernél.

#### **55. 9330.jelzőszám: Pénzügyi befektetések (eszk 08-09)**

Ide az eszk 08-09 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez egyenként ezen számlákra vonatkozik: 080 („Vállalatszövetségi részesedések“), 081 („Érdekeltségek közös vállalkozásban“), 082 („Érdekeltségek csatolt [társult] vállalatokban“), 083 („Egyéb részesedések“), 084 („Vállalati szövetségeknek való kölcsönzések“), 085 („Érdekeltségi kapcsolatban álló vállalatoknak való kölcsönzés“), 086 („Egyéb kikölcsönzések“), 087 („Részesedési jelleg nélküli részesedések tőketársaságokban“), 088 („Részesedési jelleg mentes részesedések személyi társaságokban“), 090 („Részesedési jelleg nélküli szövetkezeti

részesedések“), 091 („Befektetési alap részesedések“), 092 - 093 („A befektetési vagyron fixkamatozású értékpapírjai“), 094 - 097 („Egyéb pénzügyi befektetések, értékjogok“), 098 („Teljesített előlegek“) und 099 („Halmozott leírások“).

#### **56. 9340.jelzőszám: Tartalékok (eszk 100-199)**

Ide az eszköz 100-199 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez egyenként ezen számlákra vonatkozik: 100-109 („Beszerzés elszámolása“), 110-119 („Nyersanyagok“), 120-129 („Beszerzett alkatrészek“), 130-134 („Segédanyagok“), 135-139 („Üzemanyagok“), 140-149 („Félkész termékek“), 150-159 („Késztermékek“), 160-169 („Áruk“), 170-179 („Még el nem számolható szolgáltatások“), 180 („Teljesített előlegek“) und 190-199 („Értékhelyesbítések“).

#### **57. 9350.jelzőszám: Áruszállításokból és szolgáltatásokból származó követelések (eszk 20-21)**

Ide az eszköz 20-21 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez egyenként ezen számlákra vonatkozik: 200–207 („Belföldi követelések szállításokból és szolgáltatásokból“), 208 („Egyedi értékhelyesbítések a belföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez“), 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 egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból“), 218 („Egyedi értékhelyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez“) und 219 („Átalány értékhelyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez“).

#### **58. 9360.jelzőszám: Egyéb tartalékok (végkielégítési, nyugdíjra és adózásra szánt céltartalékok nélkül) - eszköz 304-309**

Ide az eszköz 304-309 („Egyéb tartalékok“) számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni.

#### **59. 9370.jelzőszám: Hitel- és pénzügyi intézetekkel szembeni kötelezettségek - eszköz 311-319**

Ide az eszköz 311-319 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Tételesen ez a 311-317 („Hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek“) és 318-319 („Pénzügyi intézetekkel szembeni kötelezettségek“) számlákat érinti.

**60.** Az iparüzési teljes átalányozás igénybevétele esetén a **fogadósoknak/vendéglősöknek** és az **élelmiszer-kiskereskedőknek** (csak) az E 1a melléklet 6.pontját kell kitölteni. A 6.pontban szereplő adatokat [9005. vagy 9006., 9010., 9242.jsz (lásd ehhez: 9020., 43.pont) át kell venni az E 1 űrlap 3a.pontjába. Több iparüzési teljes átalányozású üzem esetén (több E 1a melléklet) az adatokat minden egyes E 1a mellékletből át kell venni az E 1 űrlapba.

#### **61. Üzletág-azonosító számok:**

Az üzletág-azonosító számok (ágazati indexek [BKZ]) az ÖNACE 2008-ból (a NACE osztrák változata = gazdasági tevékenységek európai egységes ágazati osztályozási rendszere) származnak. Kérjük, írja be az E 1a, K1 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, úgyhogy egyszerű a hozzárendelés.

A következő táblázat második oszlopjában (GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK) olvashatók az ezekhez a háromjegyű üzletág-azonosító számokhoz rendelt gazdasági tevékenységekről szóló megfelelő szövegeket.

Amennyiben kivételesen nincs jelentése az Ausztria Statisztikai Hivataltól [Statistik Österreich, röv.: STAT], a [www.statistik.at](http://www.statistik.at) világháló-cím alatt az 'Osztályozás - Osztályozási adatbank -- Gazdasági ágazatok, ÖNACE 2008' [„Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank -- Wirtschaftszweige -- ÖNACE 2008“] fejezetben a foglalkozásokat pontosan hozzá tudja rendelni a szakmai azonosító számokhoz [BKZ].

A kijelzőben az ÖNACE szerkezete alapján lehet keresni.

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 magába ölelő 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“) megfelel a BKZ 031 (Halászat), vagy a 'Kéményseprők' (ÖNACE-kódja: „N 81.22-1“) megfelel a BKZ 812 (Épületek, úttestek és járművek tisztítása).

A gazdasági tevékenységek a következő táblázatban szakaszokra vannak tagolva.

A „[www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Adóhivatalom - Gyakori kérdések - Adóbevallás [Mein Finanzamt - FAQ – Steuererklärung]“ cím alatt listát talál a különböző, megfelelő szakmai azonosító számokkal ellátott foglalkozásokról, valamint egy, a szakmai azonosító számokhoz rendelt foglalkozásokat tartalmazó listát.

Kérjük, vegye figyelembe a kevert üzemekre vonatkozó magyarázatokat e kitöltési útmutató B szakaszának 3.pontjában!

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
<b>A</b>	<b>A Mező- és erdőgazdaság, halászat</b>
011	Egyéves növények termesztése
012	Több éves 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	Erdőgazdaság
022	Fakitermelés
023	Vadon termő termények gyűjtése (fa nélkül)
024	Erdészeti és fakitermelési szolgáltatások végzése
031	Halászat
032	Halgazdaság
<b>B</b>	<b>Bányászat, kőzettermelés és talajkitermelés</b>
051	Feketeszén-bányászat
052	Barnaszén-, lignitbányászat
061	Kőolaj-kitermelés
062	Földgáz-kitermelés
071	Vasércbányászat
072	Egyéb fém érc bányászata
081	Terméskő-fejtés, kavics-, homok-, agyag- és kaolinbányászat
089	Egyéb bányászat; (eddig nem megnevezett) kő- és talaj-kitermelés
091	Kőolaj- és földgáz-kitermelési szolgáltatások végzése
099	Egyéb bányászati, kőfejtési és talajkitermelési szolgáltatások végzése
<b>C</b>	<b>Árucikkek előállítása</b>
101	Vágóhíd és húsfeldolgozás
102	Halfeldolgozás
103	Gyümölcs- és zöldségfeldolgozás
104	Növényi és állati olajok és zsírok gyártása
105	Téjfeldolgozás
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	Szövőde
133	Szövetek és ruházatok nemesítése
139	Egyéb textiláruk gyártása
141	Ruházat előállítása (szőrmeruházat kivételével)
142	Szőrmecikkgyártás
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	Műsoros hang- és kép- 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	Vegyí 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

<b>BKZ</b>	<b>GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK</b>
234	Egyéb porcelán- és kerámiai termékek előállítása
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 előállítása
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 előállítása 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 periférikus készülékek gyártása
263	Távközlési eszközök és berendezések gyártása
264	Szórakoztatóipari elektronikai eszközök gyártása
265	Mérő-, ellenőrző-, navigációs és hasonló műszerek és berendezések előállítása; óragyártás
266	Besugárzó és elektroterapeutikus, valamint elektromos orvosi készülékek előállítása
267	Optikai és fényképészeti műszerek és készülékek gyártása
268	Mágneses és optikai adathordozók előállítása
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 előállítása (máshol nem említve)
281	Gazdaságágazatilag nem hozzárendelhető gépek gyártása
282	Egyéb gazdaságágazatilag nem hozzárendelhető gépek gyártása
283	Mező- és erdőgazdasági gépek gyártása
284	Szerszámgépek gyártása
289	Egyéb meghatározott gazdasági ágazatok számára való gépgyártás
291	Erőgépek és erőgépmotorok gyártása
292	Karosszériák, felépítmények és utánfutók gyártása
293	Karosszériák, felépítmények és utánfutók 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	Pénzérték, ékszerek és hasonló termékek előállítása
322	Zeneszerszámok előállítása
323	Sporteszközök gyártása
324	Játékszerek gyártása
325	Orvosi és fogorvosi műszerek/segédeszközök és anyagok előállítása
329	(Máshol nem nevezett) termékek gyártása
331	Fémtermékek, gépek és berendezések/készülékek javítása
332	(Máshol nem említett) gépek és berendezések/készülékek felszerelése
<b>D</b>	<b>Energiaellátás</b>
351	Áramellátás
352	Gázellátás
353	Hő- és hűtésellátás
<b>E</b>	<b>Vízellátás; szennyvíz és hulladékellátás, környezeti szennyeződések eltávolítása</b>
360	Vízellátás
370	Szennyvízellátás
381	Hulladékgyűjtés
382	Hulladékkezelés és -eltávolítás
383	Visszanyerés
390	Környezeti szennyeződések eltávolítása és egyéb eltakarítás

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
<b>F</b>	<b>Építkezés</b>
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
<b>G</b>	<b>Kereskedelem; gépjármű-karbantartás és -javítás</b>
451	Gépkocsikereskedés
452	Gépkocsik karbantartása és javítása
453	Gépkocsi-alkatrészekkel és -tartozékokkal való kereskedelem
454	Motorkerékpárokkal, azok alkatrészeivel és tartozékaival való kereskedés; motorkerékpárok
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 nagykereskedelem
469	Kimondott szakterület nélküli nagykereskedelem
471	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedelem különböző fajtájú árukkal
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) kiskereskedelem sajtótermékekkel, sportfelszerelésekkel és játékszerekkel
477	(Üzlethelyiségekben bonyolított) további cikkekkel való kiskereskedés
478	Eladó-pultos és piaci kiskereskedelem
479	Nem üzlethelyiségekben, eladó-pulton vagy piacon folytatott kiskereskedelem
<b>H</b>	<b>Közlekedés és raktározás</b>
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	Belvízi hajózási személyszállítás
504	Belvízi 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
<b>I</b>	<b>Szállóvendégfogadás és gasztronómia</b>
551	Hotelek, fogadók és panziók
552	Nyarlóvendégszállások és hasonló szálláshelyek
553	Kempingek
559	Egyéb szálláshelyek
561	Vendéglők, fogadók, kávéházak, fagyaltatók és hasonlóak
562	Ételszolgáltatás és egyéb ellátó szolgáltatások nyújtása
563	Italkimérés
<b>J</b>	<b>Információ és kommunikáció</b>
581	Könyv- és újságkiadás, egyéb kiadói tevékenység (szoftver nélkül)
582	Szoftverkiadás
591	Film- és televízióműsor gyártása, kölcsönzése és forgalmazása, mozik
592	Fölvevőtűdők; 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

<b>BKZ</b>	<b>GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK</b>
620	Információ-technológiai szolgáltatások
631	Adatfeldolgozási, és ezzel kapcsolatos tevékenységek; világháló-portálok
639	Adatfeldolgozási, és ezzel kapcsolatos tevékenységek; világháló-portálok
<b>K</b>	<b>Pénzügyi és biztosítási szolgáltató tevékenység</b>
641	Központi bankok és hitelintézetek
642	Társ tulajdonosi 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
<b>L</b>	<b>Telek- és lakásingatlan-ügyletek</b>
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, igazgatása
<b>M</b>	<b>Szabadúszói, tudományos és technikai szolgáltatások</b>
691	Jogtanácsadás
692	Könyvvizsgálás és adótanácsadás; könyvvitel
701	Vállalatok és üzemek igazgatása és vezetése
702	Public-relations- 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 kutatás, fejlesztés
741	Textil-, ékszer-, grafikus- stb. tervezői műhelyek
742	Fényképészet és fotolaborok
743	Fordítás és tolmácsolás
749	Egyéb (máshol nem nevezett) szabadúszó foglalkozás, tudományos és műszaki tevékenységek
750	Állat-egészségügyi ellátás
<b>N</b>	<b>Egyéb gazdasági szolgáltatások végzése</b>
771	Gépjármű-bérbeadás
772	Használati cikkek bérbeadása
773	Gépek, készülékek és egyéb mozgatható dolgok bérbeadása
774	(Copyright nélküli) nem-pénzügyi szellemi vagyontárgyak lízingje
781	Munkaerőközvetítés
782	Munkaerők időszakos közvetítése
783	Munkaerők egyéb átengedése
791	Utazási irodák és utazásszervezők
799	Egyéb foglalkozási szolgáltatói tevékenység
801	Épület- és tárgyőrzési ill. biztonsági szolgálatok
802	Ellenőrzési és riadórendszerekkel való biztonsági szolgáltatások
803	Nyomozóirodák
811	Házmesteri szolgálatok
812	Épületek, úttek és közlekedési eszközök tisztítása
813	Kertészet és tájépítés, valamint egyéb kertészeti szolgáltatások nyújtása
821	Titkári és gépelő szolgáltatások, fénymásoló üzemek
822	Telefonközpontok, telefonos hívószolgálatok
823	Vásár-, kiállítás- és kongresszusszervezők
829	Egyéb gazdasági szolgáltatások vállalatok és magánszemélyek számára
<b>O</b>	<b>Közigazgatás, védelem; társadalombiztosítás</b>
841	Közigazgatás
842	Külföldi, védelem, igazságszolgáltatás, közbiztonság és közrendészet
843	Társadalombiztosítás
<b>P</b>	<b>Nevelés és oktatás</b>
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

<b>BKZ</b>	<b>GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK</b>
<b>Q</b>	<b>Egészségügyi és népjóléti ügyek</b>
861	Kórházak
862	Orvosi és fogorvosi rendelők
869	Máshol nem említett egészségügy
871	Gondozó otthonok
872	Bentlakásos kezelőintézetek társadalompszichológiai gondozáshoz; szenvedélybetegség-kezelés – és hasonló
873	Idősek otthona; öregek 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)
<b>R</b>	<b>Művészet, szórakoztatás és üdülés</b>
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
<b>S</b>	<b>Egyéb szolgáltatások végzése</b>
941	Gazdasági és munkaadói szövetségek, szakmai szervezetek
942	Munkásegyletek
949	Egyházi egyesületek; (máshol nem említett) politikai pártok, valamint egyéb érdekképviselő és egyesületek
951	Adatfeldolgozó és távközlési eszközök/berendezések javítása
952	Fogyasztási cikkek javítása
960	Egyéb, főleg magánjellegű szolgáltatások nyújtása
<b>T</b>	<b>Magán háztartások, magán háztartások végezte tevékenységek</b>
970	Személlyel rendelkező magánháztartás
981	Magánháztartásokban saját használatra szánt áruk előállítása külön területmegjelölés nélkül
982	Magánháztartások általi magáncélú szolgáltatások külön megjelölt szakterület nélkül
<b>U</b>	<b>Területen kívüli szervezetek és testületek</b>
990	Területen kívüli szervezetek és testületek