

Kitöltési útmutató a 2016-os évre szóló (E 1) személyi jövedelemadó-bevalláshoz, valamint kitöltési útmutató a 2016-os évre szóló (E 1a) személyi jövedelemadó-bevallás mellékletéhez egyéni vállalkozók részére (vállalati jövedelem)

A közelebbi megnevezés nélküli törvényi hivatkozások az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2015-re érvényes változatára vonatkoznak. **Jövedelemnek** a mező- és erdőgazdálkodásból, önálló tevékenységből és iparüzésből származó jövedelem esetén a **nyereség**, számít, a többi bevételajtánál pedig a **működési költségeket meghaladó többletbevétel**. A részletes adójogi információkat megtalálja a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvekben (EStR 2000) a www.bmf.gv.at/Steuern/Findok oldalon.

A) Magyarázatok a 2016-os évre szóló személyi jövedelemadó-bevalláshoz (E 1)

1 Az **egy fizetésből élő családok adókedvezménye** évente **494 eurót** tesz ki egy gyermek esetén **669 eurót** pedig két gyermek esetén. A **669 eurós** összeg a harmadik és minden egyes további gyermek esetében **220 euróval** emelkedik. Ennek feltétele, hogy az adott évben Ön több mint hat hónapig házasságban vagy bejegyzett élettársi kapcsolatban élt, társától nem élt tartósan külön, az adott évben legalább egy gyermek után, legalább hét hónapon át családi pótlékot kapott, és társa jövedelme összesen legfeljebb **6.000 eurót** tett ki. Az egy fizetésből élő családok adókedvezménye az olyan életközösségben élőknek is jár, akik az adott évben hat hónapnál hosszabb ideig éltek együtt, ha a társak egyike legalább egy gyermek után, legalább hét hónapon át családi pótlékot kapott. A következőkben a „(házas)társ” megnevezés alatt a legalább egygyermekes házastársakat, élettársakat és bejegyzett élettársi kapcsolatban élőket egyaránt értjük. Az egy fizetésből élő családok adókedvezménye párkapcsolatonként csak egyszer jár, és pedig a jobban kereső (házas)társnak; az egyformán keresőknél kétség esetén a háztartást vezető (házas)társnak. Az egy fizetésből élő családok adókedvezményével kapcsolatos jövedelemkorlátok kiszámításához akkor is figyelembe kell venni a tőkevagyonból származó jövedelmet, ha azt a tőkehozamadó levonásával végadóztatják, vagy a különleges 25%-os vagy 27,5%-os adókulcs hatálya alá esik.

2 A **gyermeküket egyedül nevelők adókedvezménye** akkor jár Önnek, ha az adott évben nem élt hat hónapnál hosszabb ideig egy közösségben (házas)társával, és legalább hét hónapon át, legalább egy gyermek után családi pótlékot kapott. Egy gyermek esetén a kedvezmény összege évente **494 euró**, két gyermek esetén **669 euró**. A **669 eurós** összeg a harmadik és minden egyes további gyermek esetében **220 euróval** emelkedik.

3 A **több gyermek után járó pótléokra** akkor van joga, ha 2006-ban egyedül vagy a másik szülővel együtt legalább részben, legalább három gyermek után kapott családi pótlékot, és a (család) jövedelme 2016-ban nem haladta meg az **55.000 eurót**. A **2016. évi több gyermek után járó pótlékot a 2016. évi személyi jövedelemadó** kivetésekor kapja meg. A pótlék a harmadik és minden egyes további gyermek esetében havonta **20 eurót** tesz ki. (Családi) jövedelemként az adóköteles jövedelmet kell figyelembe venni. Az adókimutatás keretében figyelembe veendő működési költségeket, különleges kiadásokat és rendkívüli terheket az adóköteles jövedelem meghatározásakor le kell vonni. Az Ön adóköteles jövedelmét és a (házas)társ adóköteles jövedelmét a családi jövedelem összegének meghatározása céljából alapvetően összesíteni kell. Nem kerül sor összesítésre, ha Ön a 2016-os évben nem élt (házas)társával több mint hat hónapon át közös háztartásban, vagy ha az egyik (házas)társ jövedelme negatív. A több gyermek után járó pótlék alapvetően a családi pótlék jogosultját illeti meg. A családi pótlék

jogosultjának (házas)társa is kérvényezheti a több gyermek után járó pótlékot az adókimutatás során (L 1, ill. E 1 nyomtatvány) vagy az E4 nyomtatvány révén. A családi támogatás jogosultjának ebben az esetben felszólításra el kell juttatnia az adóhivatalnak egy lemondó nyilatkozatot. 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 ehhez beleegyezését adja.

4 Ha a **tőkehozamok esetében az általános adózási opciót** gyakorolja, a végadóztatható belföldi tőkehozamokat (a tőkehozamadó levonásával) és/vagy az adókimutatásba bevonandó külföldi tőkehozamokat (a tőkehozamadó levonása nélkül), amelyekre a különleges adókulcs alkalmazandó, az általános tarifaadó alapján kell megadóztatni. Az általános adózási opciót mindig csak az összes (vállalati és privát) tőkehozam esetén lehet gyakorolni. Ebben az esetben az összes belföldi tőkehozamot, amelyekre a tőkehozamadólevonás révén végadóztatás van előírva, fel kell venni a bevallásba (a **780/782/784** ill. a **917/918/919** jelzőszámok a vállalati tőkehozamok esetén, ill. a privát tőkehozamok meghatározása az E 1kv mellékletben). A levont tőkehozamot az adókimutatásban felmerülő adóba kell beszámítani. Kérjük, vegye figyelembe,

- hogy Önnek kell megítélnie, az általános adózás kedvezőbb-e Önnek (nincs automatikus előny-összehasonlítás),,
 - a tőkehozamadó-visszatérítés azokban az esetekben korlátozott, amelyekben biztosított az egy fizetésből élő családok adókedvezménye, vagy a gyermekek után járó adókedvezmény (lásd az E 1kv melléklet 3. pontját) és
 - a működési költségek levonása nem megengedett.
- A tőkehozamok esetében az általános adózási opciót az ingatlanértékesítésből származó jövedelemre vonatkozó általános adózási opciótól függetlenül is lehet gyakorolni.

5 Ha a az ingatlanértékesítésből és a vállalati ingatlanok kivonásából származó **jövedelemre** vonatkozó **általános adózási opciót** gyakorolja, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható, ezt a jövedelmet az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. Az általános adózási opciót mindig csak az összes (vállalati és privát) jövedelem esetén lehet gyakorolni. Ebben az esetben az összes ilyen jövedelmet fel kell venni a bevallásba (az **500/501/502** jelzőszámok a vállalati jövedelem esetén, ill. a **985/986/987** és **572/573/574** jelzőszámok a privát jövedelem esetén). A levont ingatlan-nyereségadót vagy a kiegyenlített különleges előrefizetést az adókimutatásban felmerülő adóba kell beszámítani. Kérjük, vegye figyelembe, hogy Önnek kell megítélnie, az általános adózás kedvezőbb-e Önnek (nincs automatikus előny-összehasonlítás). Az ingatlanokra vonatkozó általános adózási opciót a tőkehozamokra vonatkozó általános adózási opciótól függetlenül is lehet gyakorolni.

6 Ide a **mező- és erdőgazdálkodásból** származó jövedelmet kell bejegyezni. Ha Ön **egyéni vállalkozóként átalányosítás** útján határozza meg mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmét, kérjük, csatolja az E 1c mellékletet. Az esetleges további mellékleteket (a Komb 24, Komb 25 vagy Komb 26 nyomtatványt) csak az adóhivatal felszólítására kell benyújtani. Amennyiben a nyereséget mérlegkészítéssel vagy teljes eredménykimutatással állapítja meg, kérjük, csatolja az E 1a vagy az E 1a-K mellékletet. Akik pénzügyi mérleget készítenek, azoknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk. Kérjük, vegye figyelembe, hogy az E 1a, E 1a-K, E 1c vagy E 11 melléklet(ek) eredményét **teljes egészében** fel kell tüntetni (nyereség/vesztés, ill. átalányosított nyereség, valamint az esetleges értékesítési és átmeneti nyereségek). Társulásban való **részesedések** esetén az eredményt az E 11 melléklet 9b pontjában kell nyilvántartani. Az esetleges jövedelemfelosztást vagy a fél-adókulcs alkalmazását a részesedésekből származó jövedelemre a személyi jövedelemadó-bevallásban kell végrehajtani.

7 Itt a szabadfoglalkozásuk (pl. orvosok, ügyvédek, művészek) által szerzett és egyéb **önálló tevékenységből** (pl. felügyelőbizottsági tiszteletdíjak) származó jövedelmet kell feltüntetni. Továbbá ide kell bejegyezni az önálló munkavállalónak a jóléti intézménytől kapott betegség-biztosítási ellátását is. Egyéni vállalkozóként csatolja az E 1a vagy E 1a-K mellékletet. Akik pénzügyi mérleget készítenek, azoknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk.

Ha a jövedelem vállalati ingatlanokra vonatkozó, végadózható belföldi és/vagy külföldi tőkehozamot vagy tőke-nyereséget tartalmaz, amely a különleges adókulccsal adózható, a 10a), ill. 10b) pont alatt a nyereség/vesztés(részt) mindig az ilyen jövedelem **nélkül** adja meg. A külföldi tőkejövedelmet, amely a különleges adókulccsal adózható, vagy a **947** jelzőszám alatt (27,5%-os adózás), ill. a **783** jelzőszám alatt kell felvenni (25%-os adózás), vagy a 8.1. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén a belföldi végadózható tőkejövedelemmel és tőke-nyereséggel együtt kell a **782** jelzőszám alatt bejegyezni. A vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget a **962** jelzőszám alatt (30%-os adózás), ill. az **552** jelzőszám alatt (25%-os adózás), vagy a 8.2. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén az **501** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

Társulásban való **részesedések** esetén az eredményt az E 11 melléklet 10b pontjában kell nyilvántartani. Az esetleges jövedelemfelosztást vagy a fél-adókulcs alkalmazását a részesedésekből származó jövedelemre a személyi jövedelemadó-bevallásban kell végrehajtani.

8 Itt az **iparűzésből** származó bevételeket kell megadni. Továbbá ide kell bejegyezni a szolgáltatónak a jóléti intézménytől kapott betegségbiztosítási ellátását is. Egyéni vállalkozóként csatolja az E 1a vagy E 1a-K mellékletet. Akik pénzügyi mérleget készítenek, azoknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk.

Ha a jövedelem végadózható belföldi és/vagy külföldi tőkejövedelmet (hozam és vagyon), vagy vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget tartalmaz, amely a különleges adókulccsal adózható, a 11a), ill. 11b) pont alatt a nyereség/vesztés(részt) mindig az ilyen jövedelem **nélkül** adja meg. A külföldi tőkejövedelmet, amely a különleges adókulccsal adózható, vagy a **948** jelzőszám alatt (27,5%-os adózás), ill. a **785** jelzőszám alatt kell felvenni (25%-os adózás), vagy a 8.1. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén a belföldi végadózható tőke-nyereséggel és tőkenyereséggel együtt kell a **784** jelzőszám alatt bejegyezni.

A vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget a **963** jelzőszám alatt (30%-os adózás), ill. az **553** jelzőszám alatt (25%-os adózás), vagy a 8.2. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén az **502** jelzőszám alatt kell nyilvántartani. Társulásban való **részesedések** esetén az eredményt az E 11 melléklet 11b pontjában kell nyilvántartani. Az esetleges jövedelemfelosztást vagy a fél-adókulcs alkalmazását a részesedésekből származó jövedelemre a személyi jövedelemadó-bevallásban kell végrehajtani.

9 A **három évre való felosztást** az értékesítésből származó nyereségekre és bizonyos kártérítésekre (37. § (2) bek. 2. sor) írták elő.

Az értékesítésből származó nyereségek az üzem egészének, egy részének, vagy a társtulajdonos hányadának az eladásából (feladásából) származó nyereségek, amelyek teljes egészében nyilván kell tartani az E 1a melléklet **9020** jelzőszáma alatt. A teljes üzem értékesítése vagy feladása esetén az E 1a melléklet **9021** jelzőszáma alatt figyelembe lehet venni a 7.300 euróig terjedő adókedvezményt (illetve az üzem egy részének vagy a társtulajdonos hányadának az eladása esetén az arányos adókedvezményt). Amennyiben nem él ezzel a lehetőséggel, az értékesítési nyereséget fel lehet osztani három évre, ha az üzem legalább hét évig állt fenn, és nem értékesítették járadék ellenében. Ebben az esetben az értékesítésből származó nyereség 2/3-át a **311/321/327** jelzőszám alatt jegyezze be! Bizonyos esetekben (főleg, ha egy 60 évnél idősebb adóalany az értékesítés/feladás keretében felhagy kereső tevékenységével) az adókedvezmény és a három évre való felosztás helyett a fél-adókulcs is igényelhető (lásd a 41. megjegyzést is).

10 Az **öt évre való felosztást** a „kisajátítás miatti kártalanításból” származó nyereségek esetére határozták meg; ezek a nyereségek az eszközök kiválásából keletkeztek hatósági beavatkozás révén vagy ennek elkerülése céljából. A felosztás igénybevételekor az egyenként levonandó 4/5 részeket a **312/322/328** jelzőszám alatt jegyezze be!

11 Az **önálló művészi és/vagy írói tevékenységből** származó 2016. évi pozitív bevételeket egy visszavonhatatlan kérvény alapján egyenletesen fel lehet osztani a 2016., 2015. és 2014. évre. Ebben az esetben a 2015. és 2014. évi adót újra meghatározzák a harmadok figyelembevételéhez. Felosztásra csak akkor kerülhet sor, ha minden művészi és/vagy írói tevékenységből származó bevétel egyenlege pozitív.

A felosztandó bevételeket egyelőre teljes egészében fel kell tüntetni, ebből 2/3-ot a **325** jelzőszám alatt kell bejegyezni, ami ezáltal levonásra kerül.

A három évre való felosztás lehetősége a művészi és/vagy írói tevékenységből származó külföldi bevételekre is vonatkozik. Amennyiben az adókiivetés joga a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján egy másik államot illet meg, a három évre való felosztást a progresszivitási fenntartás keretében **440** jelzőszám) kell figyelembe venni. A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménynek a beszámítási módszerrel való alkalmazása során a három évre való felosztást a **395, 396** jelzőszámok alatt is el kell végezni. Az adókülönbözeti kamat megállapításának mellőzésére irányuló kérvény (Szövetségi adórendelet [BAO] 205.§ (6) bek.) biztosítja, hogy az előző évek jövedelemadójának (újbbóli) megállapításakor a három évre való felosztás miatt nem születik adókülönbözeti kamatelőírás.

12 A **314/324/326** őszámok alatt főleg az előző év(ek) 3 vagy 5 évre elosztott nyereségének a 2016. évre eső 1/3, 1/5 hányadát kell bejegyezni (lásd ehhez a 9. és 10. megjegyzést

Amennyiben igénybe veszi a következő vagy az azt követő évben a művészi és/vagy írói bevételek felosztási kedvezményét (lásd a 11. megjegyzést), itt is be kell jegyezni az összeg 2016-ra eső 1/3-át.

13 A **780/782/784** jelzőszámokat csak akkor kell kitölteni, ha a tőkehozamok esetében az általános adózási opciót (8.1 pont) gyakorolta. A tőkehozamadóval végadóztatható belföldi tőkehozamokat, valamint a külföldi vállalati tőkehozamokat és a vállalati tőkebefektetésből származó (adóköteles) tőkenyereségeket, amelyek egyébként a különleges adókulccsal való adózás hatálya alá tartoznak, ily módon az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmet (a **9283** ill. **9289** jelzőszámokra vonatkozó levonás az E 1a melléklet 4. pontja alatt). A részesedésekből származó jövedelmet (E 11 melléklet) az ilyen jövedelmek nélkül kell a 9b, 10b vagy 11b pontban nyilvántartani. Kérjük, vegye figyelembe, hogy az általános adózási opció gyakorlásakor az **összes** olyan privát belföldi és külföldi tőkehozamot, amely a tőkehozamadóval végadóztatható, vagy a különleges adókulccsal adóztatható, az általános adótarifa szerinti adókövetésbe kell bevonnani. A belföldi vállalati tőkehozamokba beszámítandó tőkehozamot a **955/956/957** ill. az **580/581/582** jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

14 A **917/918/919** jelzőszámot csak akkor kell kitölteni, ha a tőkehozamok esetében az általános adózási opciót gyakorolta (8.1 pont). A vállalati tőkejövedelmet (hozam és vagyon), amelybe be kell számítani a külföldi forrásadót, ily módon az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. A beszámítandó külföldi forrásadót a **958/959/960** ill. a **923/924/925** jelzőszám alatt kell nyilvántartani. Azt a külföldi forrásadót, amelyet külföldön lehet megtéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi forrásadót csak akkor lehet beszámítani, ha a külföldi államnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján joga van a forrásadóztatásra.

15 A **500/501/502** jelzőszámokat csak akkor kell kitölteni, ha a 8.2. pont szerinti **általános adózási opciót** gyakorolta. Az ingatlanokból származó tőkenyereségeket, amelyek egyébként a különleges adókulccsal való adózás hatálya alá tartoznak (lásd ehhez a 18. megjegyzést), ily módon az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmet (a **9316** jelzőszámmal kapcsolatos levonás az E 1a melléklet 4. pontja alatt). A részesedésekből származó jövedelmet (E 11 melléklet) az ilyen jövedelmek nélkül kell a 9b, 10b vagy 11b pontban nyilvántartani. Kérjük, vegye figyelembe, hogy az általános adózási opció gyakorlásakor az **összes** olyan ingatlanértékesítésből származó jövedelmet is, amelyre a különleges 25%-os adókulcs alkalmazható (a **985/986/987** ill. az **572/573/574** jelzőszámok), az általános adótarifa szerinti adókövetésbe kell bevonnani. Az ingatlanértékesítésből származó vállalati jövedelemben beszámítandó ingatlan-nyereségadót a **964/965/966** ill. az **583/584/585**, jelzőszámok alatt, a beszámítandó különleges előrefizetést a **967/968/969** ill. az **589/589/591** jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

16 A **946/947/948** ill. az **781/783/785** jelzőszámokat akkor kell kitölteni, ha a belföldi és külföldi vállalati tőkejövedelem, amelyre a különleges 27,5%-os, ill. 25%-os adókulcs alkalmazható, a különleges adókulccsal adóztatandó (a 8.1. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása nélkül). Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmet (a **9283** ill. a **9289** jelzőszámokkal kapcsolatos levonás az E 1a melléklet 4. pontja alatt). A

részesedésekből származó jövedelmet (E 11 melléklet) az ilyen jövedelmek nélkül kell a 9b, 10b vagy 11b pontban nyilvántartani.

17 A **949/950/951** ill. a **920/921/922** jelzőszámok alatt akkor kell bejegyezni a vállalati tőkejövedelmet, amelyre külföldi forrásadót kell felszámítani, ha ezt a jövedelmet a különleges adókulccsal kell megadóztatni. A beszámítandó külföldi forrásadót a **958/959/960** ill. a **923/924/925** jelzőszám alatt kell nyilvántartani. Azt a külföldi forrásadót, amelyet külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi forrásadót csak akkor lehet beszámítani, ha a külföldi államnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján joga van a forrásadóztatásra.

18 A **961/962/963** ill. az **551/552/553** jelzőszámokat akkor kell kitölteni, ha a vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereség, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható, ezzel az adókulccsal adóztatandó (a 8.2. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása nélkül). Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmet (a **9316** jelzőszámmal kapcsolatos levonás az E 1a melléklet 4. pontja alatt). A részesedésekből származó jövedelmet (E 11 melléklet) az ilyen jövedelmek nélkül kell a 9b, 10b vagy 11b pontban nyilvántartani.

A különleges adókulcs 25%-ot tesz ki, ha az értékesítésre 2016.01.01. előtt került sor. Az ingatlanértékesítésből származó vállalati jövedelemben beszámítandó ingatlan-nyereségadót a **964/965/966** ill. az **583/584/585**, jelzőszámok alatt, a beszámítandó különleges előrefizetést a **967/968/969** ill. az **589/590/591** jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

19 Az olyan üzemek **nem kiegyenlíthető veszteségeit**, melyek vállalati súlypontját a nem tárgyi gazdasági javak igazgatása vagy a gazdasági javak iparszerű bérbeadása képezi, a **341** jelzőszám alatt kell bejegyezni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszám keretében (**310, 320** vagy **330**) mindig teljes egészében kell feltüntetni. A **341** jelzőszám alatt a rájuk eső, nem kiegyenlíthető részt kell bejegyezni.

20 A **nem kiegyenlíthető** vállalati **veszteségeket**, amelyek olyan **részesedésekből** keletkeztek, amelyeknél az adóelőny megszerzése az elsődleges cél, vagy a **vállalati részesedésekből származó jövedelemben** szereplő, nem kiegyenlíthető veszteségeket, amelyek olyan üzemekből származnak, melyek vállalati súlypontját a nem tárgyi gazdasági javak igazgatása, vagy a gazdasági javak iparszerű bérbeadása képezi (2.§ (2a) bek.), a **342** jelzőszám alatt kell feltüntetni. A folyó év részesedésekből származó veszteségeit mindig teljes egészében kell feltüntetni. A **342** jelzőszám alatt a rájuk eső, nem kiegyenlíthető részt kell bejegyezni.

21 Ugyanannak az üzemnek az **előző évekből** származó, **nem kiegyenlíthető** veszteségeit (a 19. megjegyzésnek megfelelően) akkor kell feltüntetni a **332** jelzőszám alatt, ha a folyó évben ugyanez az üzem nyereséget termelt (2. § (2b) bek.); ezt a nyereséget a megfelelő jelzőszám alatt (**310, 320, 330**) teljes egészében kell megadni.

A **vállalati részesedésekből származó jövedelemnek** az előző évek **nem kiegyenlíthető veszteségeit** (lásd a 20. megjegyzést) akkor kell feltüntetni a **346** jelzőszám alatt, ha a folyó évben ugyanebből a részesedésből nyereségrész származik (2. § (2b) bek.); ezt a nyereségrészt a megfelelő jelzőszám alatt (**310, 320, 330**) teljes egészében kell megadni.

22 Az üzemen kívüli jövedelemben szereplő, **nem kiegyenlíthető veszteségeket**, amelyek olyan részese-désekből származnak, melyeknél az adóelőny megszerzése az elsődleges cél (2.§ (2a) bek.), a **371** jelzőszám alatt kell bejegyezni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszám keretében mindig teljes egészében kell beírni, és a rájuk eső, nem kiegyenlíthető hányaddal együtt a **371** jelzőszám alatt is fel kell tüntetni.

23 Az **előző évek** üzemen kívüli bevételeiben szereplő, nem kiegyenlíthető veszteségeket, amelyek olyan részese-désekből származnak, melyeknél az adóelőny megszerzése az elsődleges cél (2.§ (2a) bek.), a **372** jelzőszám alatt kell bejegyezni, ha ugyanabból a részesedésből a folyó évben többletrészesedés keletkezik; ezt a többletrészesedést a megfelelő jelzőszám alatt teljes egészében kell megadni.

24 Ide a **nemzetközi jogi megállapodások** alapján adómentes bevételeket kell bejegyezni. Az ilyen bevételeket (beleértve a **440** jelzőszám alatt bejegyzendő, a nemzetközi megállapodások értelmében adómentes jövedelmet is) a jövedelemadó-megtérítés (33. § (8) bek.) mértékének megállapításakor adóköteles jövedelemként kell kezelni.

25 A 14. pontban azokat a **működési költségeket** kell nyilvántartani, amelyeket munkaadója még nem, vagy csak az adómentes összegről szóló határozat keretében tudott figyelembe venni. A működési költségek különleges átalány-összegei az E 1 nyomtatvány 14.13. pontjában felsorolt szakmai csoportoknál találhatók. További információkat a működési költségekről az „Adókönyvben” talál (www.bmf.gv.at - Publikationen).

26 A **privát ingatlanértékesítésből** származó jövedelem alapvetően a különleges adókulcs alkalmazásával történő adózás hatálya alá tartozik. Ha a jövedelemre nem fizettek ingatlan-nyereségadót, a **985, 986** vagy a **987** ill. az **572, 573** vagy az **574** jelzőszám alatt nyilvántartandó jövedelmet mindenképpen meg kell adóztatni (bevallási kötelezettség). Ha fizettek ingatlan-nyereségadót, a személyi jövedelemadó a privat ingatlanértékesítések esetében ezzel kiegyenlíthetnek tekinthető, kivéve, ha az ingatlan-nyereségadónak a felek képviselője általi kiszámítása alapján szolgáló adatok nem felelnek meg a tényleges adottságoknak. Ha az ingatlan-nyereségadót helyesen fizették meg, ezt a típusú jövedelmet már nem kell az adóbevallásban nyilvántartani. Az **általános adózási opció** (lásd ehhez a bevallás 8.2. pontját és az 5. megjegyzést) vagy az adóketési opció (30b § (3) bek.) alapján azonban önkéntesen is be lehet ezt vonni az adóketésbe.

Az **adóketési opció** gyakorlása annak a jövedelemnek a **985, 986** vagy a **987** ill. az **572, 573** vagy az **574** jelzőszám alatti bejegyzésével történik, amelyre már megfizették az ingatlan-nyereségadót a 8.2. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása nélkül. Ez pl. akkor hasznos, ha egy ingatlanértékesítésből származó veszteséget egy másik ingatlanértékesítésből származó többlettel egyenlítene ki, amelyre megfizették az ingatlan-nyereségadót, és közben a különleges adókulccsal való adózást is tiszteletben kell tartani. A túlzott mértékű ingatlan-nyereségadót ily módon lehet (részben vagy egészben) visszatéríteni, ill. a többi jövedelemre vonatkozó személyi jövedelemadóba beszámítani.

Példa: Az A ingatlant 2006-ban 20.000 euróért adták el, és 840 euró ingatlan-nyereségadót (az értékesítésből származó bevétel 4,2%-át) fizettek meg. A B ingatlan eladásakor 1.000 euró veszteséget érték el, itt nem merül fel ingatlan-nyereségadó. Az adóketési opció gyakorlása révén végre lehet hajtani a veszteség-kiegyenlítést:

<i>Az ingatlanértékesítésből származó, átalányjelleggel meghatározott jövedelem (az értékesítésből származó bevétel 14%-a)</i>	985	2.800
<i>Az ingatlanértékesítésből származó, nem átalányjelleggel meghatározott jövedelem</i>	987	- 1.000
<i>Összesen</i>		1.800
<i>ebből 30%-os személyi jövedelemadó</i>		540
<i>Beszámítandó ingatlan-nyereségadó</i>	988	840
<i>Az ingatlan-nyereségadó megtérítése</i>		300

Az általános adózási opcióval ellentétben az adóketési opció egyes adásvételi ügyletekre korlátozódhat, ezáltal nem kell az ingatlanértékesítésből származó valamennyi jövedelmet bevonni, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható. Ilyen esetben azonban csak azt az ingatlan-nyereségadót lehet a **988** ill. az **576** jelzőszám alatt bejegyezni, amely a ténylegesen adózott jövedelemre esik. A veszteség-kiegyenlítés az ingatlan-nyereségadó beszámítása által azonban a tarifaadózás keretében is végbemehet, ebben az esetben a 8.2. pont szerinti általános adózási opciót kell gyakorolni (lásd ehhez az 5. megjegyzést).

27 Az ingatlanértékesítésből származó jövedelemre alkalmazott különleges adókulcs **30%-ot** tesz ki, ha az értékesítésre a 2016-os naptári évben került sor.

28 Az ingatlanértékesítésből származó jövedelemre alkalmazott különleges adókulcs **25%-ot** tesz ki, ha az értékesítésre 2016.01.01. előtt került sor, de a jövedelmet a beérkezés időpontja miatt csak a 2016-os naptári évben lehet nyilvántartani.

29 Ha az eladott ingatlan 2012.03.31-én már nem volt adóketes (2002.03.31-e előtti vásárlás a tízéves spekulációs határidőt alapul véve, úgynevezett „régí vagyon”), a jövedelmet átalányjelleggel lehet meghatározni. Bekerülési értéként az értékesítésből származó bevétel 86%-át kell feltüntetni. A jövedelem ezért az értékesítésből származó bevétel 14%-át teszi ki, így a 30%-os adókulcsot alapul véve a tényleges adó az értékesítésből származó bevétel 4,2%-át (ill. a 25%-os adókulcsot alapul véve a tényleges adó az értékesítésből származó bevétel 3,5%-át) teszi ki. A **985** ill. az **572** jelzőszám alatt ebben az esetben az értékesítésből származó bevétel 14%-át kitevő jövedelmet kell feltüntetni (az értékesítésből származó bevétel 86%-át kitevő átalányosított bekerülési érték levonása utáni értékesítésből származó bevétel). A működési költségeket nem szabad figyelembe venni. A jövedelem a különleges adókulcs hatálya alá tartozik, kivéve, ha a 8.2. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolják (lásd ehhez az 5. megjegyzést).

30 Ha az eladott ingatlan 2012.03.31-én már nem volt adóketes (2002.03.31-e előtti vásárlás a tízéves spekulációs határidőt alapul véve, úgynevezett „régí vagyon”) és 1987.12.31-e után (általában) az építési terület **kijelölt hasznosításának módosítására** került sor, a jövedelmet átalányjelleggel lehet meghatározni. Bekerülési értéként az értékesítésből származó bevétel 40%-át kell feltüntetni. A jövedelem ezért az értékesítésből származó bevétel 60%-át teszi ki, így a 30%-os adókulcsot alapul véve a tényleges adó az értékesítésből származó bevétel 18%-át (ill. a 25%-os adókulcsot alapul véve a tényleges adó az értékesítésből származó bevétel 15%-át) teszi ki. A **986** ill. az **573** jelzőszám alatt ebben az esetben az értékesítésből származó bevétel 60%-át kitevő jövedelmet kell feltüntetni (az értékesítésből származó bevétel 40%-át kitevő átalányosított bekerülési érték levonása utáni, értékesítésből származó bevétel). A működési költségeket nem szabad figyelembe

venni. A jövedelem a különleges adókulcs hatálya alá tartozik, kivéve, ha a 8.2. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolják (lásd ehhez az 5. megjegyzést).

31 A **987** ill. **574** jelzőszám alatt azt az ingatlanértékesítésből származó jövedelmet kell bejegyezni, amelyet

- nem lehet átalányjelleggel meghatározni (az átalányjelleggel való meghatározáshoz lásd a 29. és 30. megjegyzést; az úgynevezett „új vagyont” érinti, alapvetően a 2002.03.31-e utáni beszerzéseket), vagy a
- „régii vagyont”, amelyről nem gyakorolják az átalányosított adózást (**985/572** ill. **986/573**) jelzőszám.

A jövedelmet ebben az esetben a 30. § (3) bek. szerint kell nyilvántartani, és a különleges adókulcs hatálya alá tartozik, kivéve, ha a 8.2. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolják (lásd ehhez az 5. megjegyzést).

32 A **985/986/987** ill. az **572/573/574** jelzőszámokból vont egyenleg (lásd a 17.1.3. pontot) a privát ingatlanértékesítésből származó jövedelmet mutatja, amelyre a különleges 30%-os, ill. 25%-os adókulcs alkalmazható. Az általános adózási opció gyakorlása nélkül a jövedelem pozitív egyenlegét 30%-ig (25%-ig) - adott esetben a jövedelem negatív egyenlegével való veszteségkiegyenlítést követően 25%-ig (30%-ig) - a különleges adókulccsal adóztatják meg.

Ha az esetleges veszteségkiegyenlítést követően negatív egyenleg marad fenn, ezt (az általános adózási opció gyakorlása esetén is) 60%-ra kell csökkenteni. Ezt a csökkentett veszteséget csak a bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelemmel lehet kiegyenlíteni. Kérésre a teljes csökkentett veszteséget figyelembe lehet venni a **974** jelzőszám alatti bejegyzéssel. Ha nem nyújtanak be erre irányuló kérelmet, a csökkentett veszteséget az adókievetési év kezdetével egytizenötöd részben kell figyelembe venni. Ebben az esetben az egytizenötödnyi összeget (a teljes veszteség 4%-át) a **973** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

33 Itt az ingatlanértékesítésből származó, járadék ellenében keletkezett jövedelmet kell bejegyezni. Ezt mindig az általános adótarifa alapján kell megadóztatni, és nem tartozik az ingatlan-nyereségadó hatálya alá.

34 A rendszeres juttatások (főleg a járadékok) különleges kötelezettségvállaláson (pl. szerződésen vagy más egységes követelésen) alapuló, rendszeresen visszatérő kifizetések, ahol a kötelezettség időtartama és ezzel (a részletektől eltérően) a kifizetések összege bizonytalan. Itt a privát járadékokból befolyt összegeket kell nyilvántartani, amelyek nem érintik az ingatlanértékesítéseket (**575** jelzőszám). A járadékok adóügyi kezelésével kapcsolatban lásd a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvek (EStR 2000) 7001. pontját és az azt követő pontokat. A járadékok jelenértékének kiszámításához lásd: „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme & Tools”.

35 Itt azt a jövedelmet kell nyilvántartani, amely privát gazdasági javak értékesítéséből keletkezett, amelyeket a megszerzésüket követő egy éven belül értékesítettek (**pekulációs ügyletből származó jövedelem**). Ugyancsak itt kell bejegyezni azt a jövedelmet, amely a 2012. évi 1. stabilitási törvény hatálybalépését megelőző változatának 31. §-a értelmében egy 2012.04.01. előtt végrehajtott részesedésladásból származik, és a jövedelem beérkezése miatt 2016-ban kell nyilvántartani. Érintettek ebben az olyan társaságokban fennálló részesedések, amelyek esetében az értékesítés időpontjában, vagy az azt megelőző öt éven belül legalább 1%-os részesedés állt fenn. Ez a bevétel a fél-adókulcs hatálya alá tartozik, és a **423** jelzőszám alatt is nyilván kell tartani.

36 Az **503** jelzőszám alatt a követelést megtestesítő érték-papírok és derivátumok értékesítéséből származó jövedelmet kell bejegyezni, amelyet 2011.10.01. és 2012.03.31. között szereztek meg. Ezt a jövedelmet a 27,5%-os adókulcs alkalmazásával kell megadóztatni, kivéve, ha a 8.1. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolják; ebben az esetben az általános adótarifa alapján történik az adózás.

37 Szolgáltatásokból származó bevételnek főleg az alkalmoszerű közvetítésekből és ingóságok bérbeadásából való bevételek számítanak. Bővebben lásd a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvek (EStR 2000) 6607. pontját és az azt követő pontokat.

38 Tisztviselői illetékek a közszolgálati (közjogi) testületek bizonyos döntési joggal felhatalmazott tisztviselőinek az illetékei (pl. kamarai hivatalnokok kártérítései, a vizsgálati népbiztosok javadalmazása és különféle bizottságok tagjainak kártérítései és tiszteletdíjai, lásd a 2000. évi EStR II. függelékét). A hivatalnokok kiegészítő tevékenységeiért járó tiszteletdíjak nem önálló munkavégzésből származó jövedelemnek számítanak.

39 A 2.§ (8) bek. szerinti belföldi jövedelemmel kiegyenlített **külföldi veszteség**, után utólagos adót kell fizetni, ha a veszteséget külföldön (is) kiegyenlítették, vagy kiegyenlítheték volna (lásd ehhez a 2000. évi EStR 187. pontját és az azt követő pontokat.) A megjelenített veszteségek, amelyek azokban az országokban keletkeztek, amelyekkel nem áll fenn átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás, legkésőbb a megjelenítést követő harmadik évben növelik a jövedelem teljes összegét. A **792** jelzőszám alatt az utólagos adózási összeget kell nyilvántartani, amennyiben az nem esik a 2016-tól 2018-ig tartó átmeneti szabályozás (124b § 249 sor) hatálya alá.

A 124b § 249 sor szerint az utólag még nem megadóztatott veszteségek, amelyek azokban az országokban keletkeztek, amelyekkel nem áll fenn átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás, és amelyeket a 2014-es adókievetésig figyelembe vettek, a 2016-tól 2018-ig terjedő adókievetési években alapvetően legalább egyharmad részben növelik a jövedelem teljes összegét. A **976** jelzőszám alatt e rendelkezés hatálya alá tartozó valamennyi veszteséget meg kell adni. Ezt az összeget 2016-ban, 2017-ben és 2018-ban legalább egyharmad részben utólag kell megadóztatni. A 2016-ban utólag megadóztatandó összeget adja meg a **977** jelzőszám alatt!

40 A kedvezményesen megadóztatott, visszatartott eredmény utólagos adózása úgy történik, hogy a saját tőkecsökkentési összeget - a többi jövedelemtől függetlenül - azon év fél-adókulcsával kell megadóztatni, amelyben az eredeti kedvezményes adózást igénybe vették.

Amennyiben az utólagos adózás évében az üzemből **nyereség** keletkezik, az utólagos adózási összeget a **794** jelzőszám alatt kell bejegyezni (nem szükséges a **423** jelzőszám alatti bejegyzés is).

Amennyiben az utólagos adózás évében az üzemből **veszteség** keletkezik, eldöntheti, hogy az utólagos adózási összeget a veszteséggel kiegyenlíti, vagy - a kiegyenlíthető és a következő évben figyelembe vehető veszteség megőrzése mellett - külön utólagos adót fizet. A külön utólagos adózás esetén az utólagos adózási összeget fele-fele részben az aktuális és a következő adókievetési évben kell nyilvántartani. Ha az utólagos adózási összeg nagyobb a veszteségnél, akkor mindentől elkülönítetten utólagos adót lehet fizetni az utólagos adózási összegre, vagy ki lehet azt egyenlíteni a veszteség mértékében, ahol mindössze a fennmaradó összeg után kell külön utólagos adót fizetni.

(Elkülönített) utólagos adózás és veszteséges év esetén (a teljes, a következő évet is magában foglaló) utólagos adókievetési összeget **795** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

Az üzemből származó veszteséget kiegyenlítendő összeget a **796** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

41 Ide a **fél-adókulccsal** megadóztatandó jövedelmet kell bejegyezni, pl. bizonyos értékesítési és átmeneti nyereségeket, különösen, ha egy 60 éven túli adóalany felhagy kereső tevékenységével (lásd a 9. megjegyzést is), és a különleges erdőhasználatból, vagy a szabadalmi jogok értékesítéséből származó jövedelmet.

42 A 36. § értelmében történő tartozáselengedés esetében (tatarozási terv teljesítése, fizetési terv teljesítése, vagy fennmaradó tartozásoktól való mentesülés a lefoglalási eljárás végrehajtása után) a tartozáselengedésre eső személyi jövedelemadó az elengedett hányad összegében nem állapítandó meg (lásd ehhez a 2000. évi EStR 7269. pontját és az azt követő pontokat).

43 Ide azt a jövedelmet tüntetheti fel (pl. az értékesítésből származó nyereségeket), amelyre ingatlanátruházási adó számítható fel.

44 A jelzőszám csak a **naptáritól eltérő 2015/2016-os üzleti év** esetén releváns, ha a gazdasági javak vagy az üzemek, illetve telephelyek áthelyezésére **2016.01.01. előtt** került sor (a 2016.01.01. utáni áthelyezés esetén már alkalmazható a részletfizetési koncepció; ehhez csak a 20.5. pontot kell figyelembe venni). Az adók módosításáról szóló törvény (AbgÄG) 2015-ös változata előtti 6. § 6. sor lit. b pontjával összefüggésben értelmezett 124b § 300. sorának megfelelően az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján ezekben az esetekben (a 2016.01.01. előtti áthelyezések) nem kerül sor az áthelyezésből következő adótartozás megállapítására a tényleges értékesítésig, vagy az üzemi vagyonból való más módon kiválásig, ha az áthelyezés egy olyan EU-s országba vagy az Európai Gazdasági Térségnek egy olyan országába történik, amellyel átfogó, kölcsönös közigazgatási és végrehajtási jogsegélyi viszony áll fenn. Ha (a megfelelő négyzet bejelölésével) kérvényt nyújtott be, akkor a megállapítás mellőzésének alapjául szolgáló összeget, melynek nem szabad csökkentenie a jövedelmet, a **805** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Ezáltal a végzés szerinti adótartozás az erre az összegre eső adóval csökken.

45 Az adók módosításáról szóló törvény (AbgÄG) 2015-ös változata szerinti 6. § 6. sor lit. c-d pontjának megfelelően az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján a lit. a értelmében a gazdasági javak vagy az üzemek, illetve telephelyek áthelyezése esetén, vagy a lit. b értelmében Ausztria adózási jogának korlátozása esetén az adótartozást **részletekben** kell megfizetni, ha a 2016.01.01. utáni áthelyezés egy olyan EU-s országba vagy az Európai Gazdasági Térségnek egy olyan országába történik, amellyel átfogó, kölcsönös közigazgatási és végrehajtási jogsegélyi viszony áll fenn, vagy az adózási jog korlátozására egy ilyen országgal szemben kerül sor. Az **állóeszközök** gazdasági javaira eső adótartozást egy **hétéves** időszakra egyenletesen elosztva kell megfizetni, ahol az első részlet az adómegállapító határozat közzététele utáni hónap végével lesz esedékes, a többi részlet pedig a következő évek szeptemberének 30. napján. Ettől eltérően a nyitott részleteket akkor lehet esedékessé nyilvánítani, ha a gazdasági javakat, üzemeket vagy telephelyeket

1. értékesítik,
2. egyéb módon kivonják, vagy
3. a szabályozás hatálya alá nem tartozó államba helyezik át.

E körülmények bekövetkeztét három hónapon belül be kell jelenteni az illetékes adóhatóságnak.

A **forgóeszközök** gazdasági javaira eső adótartozást egy **kétéves** időszakra egyenletesen elosztva kell megfizetni, ahol az első részlet az adómegállapító határozat közzététele

utáni hónap végével lesz esedékes, a második részlet pedig a következő év szeptemberének 30. napján. Mivel itt általánosított felosztásról van szó, az idő előtti kiválást nem lehet bejelenteni, és az nem is vezet a még nyitott részletek határidő előtti visszafizetéséhez.

A **978** jelzőszám alatt jegyezze be a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. A **990** és/vagy **991** jelzőszám alatti megfelelő bejegyzés révén az erre az összegre eső adótartozást hét évre, illetve két évre osztják fel, és az első részletet a meghozott adókievetési határozat keretében írják elő.

Ha az 1., 2. vagy 3. pont alatt megnevezett körülmények egyike már 2016-ban is fennállt, akkor nem kell bejegyzést tenni a **979** jelzőszám alatt.

46 Ha a cégátalakítási adótörvény (UmgrStG) szerinti cégátalakítások alapján korlátozódik Ausztria adózási joga valamely EU/EGT-állammal szemben, amellyel kölcsönös közigazgatási és végrehajtási jogsegélyi viszony áll fenn, kérvényezni lehet az adótartozás megállapításának mellőzését.

Ha természetes személyek ruházzák át gazdasági javaikat a cégátalakítási adótörvény (UmgrStG) III. cikke értelmében, a meg nem állapítandó adótartozást bizonyos esetekben nem a tarifa alapján kell nyilvántartani, hanem a különleges 25%-os adókulcs alkalmazásával (részben az adózási jog korlátozása): Ausztria adózási jogának részleges korlátozására akkor kerülhet sor, ha korlátlanul adóköteles természetes személyek üzemeket, az üzem egy részét vagy társasági részesedésüket a cégátalakítási adótörvény (UmgrStG) III. cikke értelmében egy külföldi társaságba helyezik át, és az alkalmazandó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény az átvevő társaság állandó székhelye szerinti államának biztosítja az adózási jogot a részvények ellenértékére. Míg az átruházás előtt Ausztriát illeti meg a „teljes” adózási jog (50%-ig terjedő személyi jövedelemadó), ez a cégátalakítás mértékétől függően a társaság szintjére (25% társasági adó) korlátozódik, a meg nem állapítandó adótartozást pedig a 25%-os adókulcs alkalmazásával kell nyilvántartani. Ilyen esetben a megfelelő négyzetet kell bejelölni (az adók módosításáról szóló törvény (AbgÄG) 2015-ös változata előtti cégátalakítási adótörvény (UmgrStG) 16. § (2) bek. 1. sora a 16. § (1) bekezdésével és 1. § (2) bekezdésével összefüggésben). Lásd ehhez a 2002. évi UmgrStG 854a. pontját és 858. pontját.

47 Ha a cégátalakítási adótörvény (UmgrStG) szerinti cégátalakítások alapján korlátozódik Ausztria adózási joga valamely EU/EGT-állammal szemben, amellyel kölcsönös közigazgatási és végrehajtási jogsegélyi viszony áll fenn, a megállapított adótartozást kérsre részletekben is meg lehet fizetni. A személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG) 6. § 6. sor lit. c-d pontjának részletfizetési koncepcióját értelemszerűen kell alkalmazni (7, illetve 2 éves részletek megfizetése, valamint azok a körülmények, amelyek a határidő előtti visszafizetéshez vezetnek); lásd ehhez részletesen a 45. megjegyzést. Eszközáttruházások esetében a részletek határidő előtti visszafizetésére kerül sor az adók módosításáról szóló törvény (AbgÄG) 2015-ös változata szerinti cégátalakítási adótörvény 16. § (1) bek. 3. mondata értelmében akkor is, ha a továbbiakban az átruházó az ellenértéket értékesíti. Az EStG 6. § 6. sorának értelemszerű alkalmazásának alapján ezt három hónapon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak.

Az UmgrStG III. cikke szerinti átruházások alapján végbemenő adózási törvény részleges korlátozása esetén az AbgÄG 2015-ös változata szerinti 16. § (1) bek. 4. mondat értelmében a meghatározott nyereségre az EStG 27a § (1) bek. 2. sora szerinti különleges adókulcsot (27,5%) kell alkalmazni. A még nyitott részletek határidő előtti visszafizetésére kizárólag az ellenérték értékesítésekor kerül sor; az EStG 6. § 6. sorának értelemszerű alkalmazásának alapján ezt három hónapon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak.

48 Az EStG 27. § (6) bek. 1. sora szerint azok a körülmények, amelyek Ausztria adózási jogának korlátozásához vezetnek az EStG 27. § (3) és (4) bek. szerinti gazdasági javakkal kapcsolatban, értékesítésnek számítanak.

Az AbgÄG 2015-ös változata szerinti 27. § (6) bek. 1. sor lit. a pontjának megfelelően az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján egy természetes személy tényleges **elköltözése** esetén, vagy a tőkebefektetések természetes személyeknek való **téritésmentes átruházása** (ajándékozás) esetén egy olyan EU/EGT-államban, amellyel kölcsönös közigazgatási és végrehajtási jogsegélyi viszony áll fenn, nem kerül sor az adó tartozás megállapítására a tényleges értékesítésig, a harmadik országba való költözésig vagy átruházásig. Ha (a megfelelő négyzet bejelölésével) kérvényt nyújtott be, akkor a megállapítás mellőzésének alapjául szolgáló összeget, melynek nem szabad csökkentenie a jövedelmet, a 806 jelzőszám alatt kell bejegyezni. Ezáltal a végzés szerinti adó tartozás az erre az összegre eső adóval csökken.

49 Az EStG 27. § (6) bek. 1. sora szerint azok a körülmények, amelyek Ausztria adózási jogának korlátozásához vezetnek az EStG 27. § (3) és (4) bek. szerinti gazdasági javakkal kapcsolatban, értékesítésnek számítanak.

Az EStG 27. § (6) bek. 1. sor lit. d értelmében és a 6. § 6. sor lit c és d-vel összefüggésben valamennyi olyan esetben, amely nem esik a lit. a alá (nincs elköltözés és téritésmentes átruházás), az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján részletekben kell megfizetni az adó tartozást, ha az adózási jog korlátozására egy olyan országgal szemben kerül sor, amellyel átfogó, kölcsönös közigazgatási és végrehajtási jogsegélyi viszony áll fenn. Ha (a megfelelő négyzet bejelölésével) kérvényt nyújtott be, a **részleteket egy hétéves** időszakon belül kell megfizetni, ahol az első részlet az adó megállapító határozat közzététele utáni hónap végéig lesz esedékes, a többi részlet pedig a következő évek szeptemberének 30. napján. Ettől eltérően a nyitott részleteket akkor lehet esedékessé nyilvánítani, ha a tőkerészesedéseket

1. értékesítik, vagy

2. a szabályozás hatálya alá nem tartozó államba utalják át. E körülmények bekövetkeztét három hónapon belül be kell jelenteni az illetékes adóhatóságnak.

A **980** jelzőszám alatt jegyezze be a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. Az erre az összegre eső adót hét évre osztják fel, és az első részletet a meghozott adó kivetési határozat keretében írják elő.

Ha az 1. vagy 2. pont alatt megnevezett körülmények egyike 2016-ban is fennáll, akkor nem kell bejegyzést tenni a **980** jelzőszám alatt.

50 A 103. § szerint és az ehhez kiadott, a letelepedési kedvezményről szóló 2006-os BGBl II. 261/2016 sz. rendelet alapján a letelepedési kedvezményre az adókedvezmény alkalmazásával (103. § (1a) bek.), vagy a kedvezményes adókulcs alkalmazásával (a rendelet 5. §-a) kerülhet sor. A letelepedési kedvezményt mindenekelőtt a Szövetségi Pénzügyminisztériumnál kell kérvényezni, és a személyi jövedelemadó kivetése keretében ellenőrizni kell, hogy a kedvezmény feltételei fennállnak-e az adott évben. Ehhez be kell mutatni egy jegyzéket (a megnevezett rendelet 7. § (2) bekezdése).

Ha igényeli a letelepedési kedvezményt, jelölje be a megfelelő négyzetet! Az adókedvezményt a **724** jelzőszám alatt „egyéb működési költségként”, vagy az E 1a nyomtatvány **9230** jelzőszáma alatt „egyéb vállalati kiadásként” kell nyilvántartani. Ha igénybe veszi az adózási kedvezményt, jegyezze be azt az összeget, amellyel a tarifa szerinti adó a kedvezményes adókulcs alkalmazásával csökken, a **375** jelzőszám alatt.

51 A 375 jelzőszám alatt be lehet jegyezni a beszámítandó ingatlanátruházási adót, a kedvezményezett, közép vállalkozásokat finanszírozó társaságok részvényeiből és haszonélvezeti jogaiból származó osztalékok beszámítandó tőkehozam-adóját (legfeljebb 25.000 euróig terjedő névértékig), vagy azt az összeget, amellyel a tarifa szerinti adó a kedvezményes adókulcs alkalmazásával csökken (lásd az 50. megjegyzést).

52 A **395** jelzőszám alatt az Ausztriában **adóköteles külföldi jövedelmet** kell bejegyezni az adómentesség beszámítási módszerének alkalmazásával, amennyiben a jövedelmet nem tartják nyilván más jelzőszámok alatt (az E 1kv nyomtatvány **917/918/919** vagy **949/950/951** ill. **920/921/922**, jelzőszámai vagy az L 1i melléklet **359** jelzőszáma). A kettős adóztatás elkerülése érdekében az erre a jövedelemre eső beszámítandó külföldi adót a **396** jelzőszám alatt kell megadni.

53 Ide azokat az Ausztriában **adómentes pozitív külföldi bevételeket** (a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény mentesítési módszere) kell bejegyezni, melyeket az adókulcs kiszámításakor a progresszívítási fenntartás keretében kell figyelembe venni. A külföldi veszteségeket nem itt, hanem a **746** ill. **944** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

54 Ide azokat a külföldi veszteségeket kell bejegyezni, amelyeket a 2. § (8) bek. értelmében legfeljebb az osztrák adójog szerint meghatározott veszteség mértékében egyenlíttettek ki a belföldi bevételekkel.

A **746** jelzőszám alatt azokat a figyelembe vett külföldi veszteségeket kell bejegyezni, amelyek azokban az országokban keletkeztek, amelyekkel átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás áll fenn.

A **944** jelzőszám alatt azokat a figyelembe vett külföldi veszteségeket kell bejegyezni, amelyek azokban az országokban keletkeztek, amelyekkel nem áll fenn átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás. Az ilyen veszteségek után a **792** jelzőszám alatti megjelenítést követően legkésőbb a harmadik évben kell utólag adózni. Azoknak az országoknak a részletes listáját, amelyekkel átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás áll fenn (2016.01.01.-i állapot), a Szövetségi Pénzügyminisztérium által 2015.12.18-án kiadott BMF-010221/0651-VI/8/2015 elnevezésű tájékoztatóban találja meg a www.bmf.gv.at/Steuern/Findok oldalon.

55 Közelebbi információkat a **különleges kiadásokról** az „Adókönyvben” talál (www.bmf.gv.at - Publikationen).

56 Kérjük, az átvihető veszteségeket mindig **teljes egészében** jegyezze be a **462** jelzőszám alatt.

Nem vihetők át a következő évre azon veszteségek, amelyeket nem szabályos könyveléssel vagy szabályos eredménykimutatással számítottak ki.

57 Ha a jövedelem nem önálló munkavégzésből származik, és nem állapíthatók meg előrefizetések, akkor bizonyos magasabb működési költségekkel, az adózási hatékony különleges kiadásokkal és bizonyos rendkívüli terhekkel kapcsolatban általában egy **adómentes összegről szóló határozatot** és egy közleményt bocsátanak ki a munkaadó számára. Ha a közleményt bemutatják a munkaadónak, akkor azt figyelembe veszik a jövedelemadó-levonáskor. A 2016-os adó kivetés alapján kiadott adómentes összegről szóló határozat a 2018. évre érvényes. Ön lemondhat az adómentes összegről szóló határozatról, illetve egy alacsonyabb adómentes összeg megállapítását is kérheti. Egy alacsonyabb adómentes összeg akkor is figyelembe vehető, ha Ön a bejelentést a „Közlemény a munkaadónak való bemutatásra” útján teszi.

B) Magyarázatok a 2016. évi E 1a melléklethez

A szürke háttérű szövegrészek **csak** azokat érintik, **akik pénzügyi mérleget készítenek** és ezért azok számára, akik eredménykimutatást készítenek, nem relevánsak. Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélküli utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ez alatt az 1988.évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2015-re érvényes változata értendő.

1. Általános megjegyzések

1.1 A személyi jövedelemadó-bevallás **E 1a** mellékletét (E 1 nyomtatvány) egyéni vállalkozóknak kell használniuk a mező- és erdőgazdaságból (21. §), önálló tevékenységből (22. §), vagy iparúzésből (23. §) származó jövedelem nyereségmeghatározásához, ha a nyereség (veszteség) meghatározása a következő módon történik:

- **Mérlegkészítés**
- **Teljes eredménykimutatás**
- **Nem mezőgazdasági részleges átalányosítás** a 17. § alapján (törvényes alapátalányosítás), a vendéglátóipari átalányosítás (a Szövetségi Jogi Közlöny II [BGBl. II] 2012/488. sz. rendelete), a kereskedelmi ügynökök átalányosítása (a BGBl II 2000/95. sz. rendelete), a művészek/írók átalányosítása (a BGBl II 2000/417. sz. rendelete), a drogisták átalányosítása (a BGBl II 1999/229. sz. rendelete), a sportolók átalányosítása (a BGBl II 2000/418. sz. rendelete), vagy a könyvelést nem vezető szolgáltatókra vonatkozó rendelkezés (a BGBl 1990/55. sz. rendelete) alapján.
- **Élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők teljes kereskedelmi átalányosítása** (a BGBl II 1999/228 sz. rendelete). Ebben az esetben a jövedelemmeghatározás tekintetében csak az E 1a melléklet 6. pontja alatt előírt adatokat kell megadni.

1.2 Ne használja az E 1a mellékletet:

- Ha **egyéni vállalkozóként** veszi igénybe a **mező- és erdőgazdasági átalányosítást**. Ilyen esetekben az **E 1c** mellékletet használja!

1.3 **Belföldi üzemenként** (bevételi forrás), amelyek esetében saját nyereségmeghatározás szükséges, egy-egy külön E 1a mellékletet kell leadni.

Kis üzemek esetében az E 1a melléklet helyett az E 1a-K mellékletet is ki lehet tölteni, ha az ott megnevezett feltételek fennállnak.

1.4 **Külföldi üzemek** esetében szintén egy teljesen kitöltött E 1a mellékletet kell leadni.

- Olyan esetekben, ahol a külföldi üzem (az osztrák adójog előírásai szerint) nyereséget hoz, és Ausztriának erre a nyereségre **kein** adókimutatói joga (pl. a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény mentesítési módszere), az adómentesített nyereséget a **9030** jelzőszám alatt is be kell jegyezni, amely által az levonásra kerül. Ilyen esetekben a progresszívítási fenntartás érvényesítése érdekében a külföldi nyereséget a személyi jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **440** jelzőszáma alatt kell bejegyezni.
- Olyan esetekben, ahol a külföldi üzem (az osztrák adójog előírásai szerint) **veszteséget** termel, és ezt hazai bevételekkel egyenlítik ki (vö. a 2000. évi EStR 187. pontját és az azt követő pontokat), a **9030** jelzőszámot nem kell kitölteni. Ilyen esetekben a külföldi veszteséget a személyi jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **746** ill. **944** jelzőszáma alatt is be kell jegyezni. A veszteségnek a **9030** jelzőszám alatti bejegyzésére csak akkor van szükség, ha a külföldi veszteséget nem kell hazai jövedelemmel kiegyenlíteni (vö. a 2000. évi EStR 210. pontjával)
- Olyan esetekben, melyekben a külföldi üzemen létrehozott

(az osztrák adójog előírásai szerinti) bevételek Ausztriában **adókötelesek** (pl. a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény beszámítási módszere), a **9030** jelzőszámot nem kell kitölteni. A külföldi bevételeket és a beszámítandó külföldi adót a személyi jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **395, 396** jelzőszáma alatt kell bejegyezni.

1.5 **Külföldi telephelyek** esetében nem kell külön E 1a mellékletet kitölteni. Amennyiben egy belföldi üzem külföldi telephelyének eredményeit a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján az adóalapból le kell vonni, ezt a telephely eredményének a **9030** jelzőszám alatti bejegyzésével kell megadni.

1.6 **Minden gazdasági évre** külön E 1a mellékletet kell leadni. Amennyiben az adókimutatóban több gazdasági évet tartanak nyilván (pl. a mérlegfordulónap módosítása esetén), a nyilvántartásba vett gazdasági évek számának megfelelően több E 1a mellékletet kell leadni.

2. A **mérlegkészítés** általi nyereségmeghatározás során (az üzemi vagyon összehasonlítása) be kell mutatni az adóhivatalnak a mérleg másolatát (éves beszámoló, kimutatás) és az eredménykimutatást. Ez elektronikusan is végbemeget („e-mérleg”).

A nyereséget az **5. §** szerint kell nyilvántartani, ha a társasági törvény (UGB) 189. §-a vagy más szövetségi szabályozás szerint elszámolási kötelezettség áll fenn, és iparúzésből (23. §) származó jövedelem keletkezik. Ha az 1988. évi EStG 5. § szerinti mérlegkészítés feltételei nem teljesülnek, a mérlegkészítés a **4. § (1) bek** szerint történik.

3. A **teljes eredménykimutatás** általi nyereségmeghatározás azt jelenti, hogy nem vesznek igénybe átalányosítást, és az üzemi kiadásokat teljes egészében nyilvántartják. Az üzemi bevételeket a **9040 - 9093** jelzőszámoknak megfelelően, az üzemi kiadásokat a **9100 - 9233** jelzőszámoknak megfelelően kell megadni. A **9259** jelzőszámot (átalányosított üzemi kiadások) nem szabad kitölteni.

4. Az „áfa bruttó elszámolási rendszer” vagy az „áfa nettó elszámolási rendszer” kiválasztását mindig meg kell adni az eredménykimutatásnál vagy az eredménykimutatásnak módszeresen megfelelő átalányosításnál (lásd ehhez a 19.3. és 19.4. megjegyzéseket). Ha az összes forgalom nem valódi forgalmiadó-mentes (pl. **kisvállalkozók**), az „áfa bruttó elszámolási rendszert” kell bejelölni.

5. A **alapátalányosítás** alkalmazásakor az üzemi bevételeket teljes egészében kell nyilvántartani, az üzemi kiadásokat azonban átalányjelleggel, a forgalom **12%-**ával vagy **6%-**ával kell leírni.

Az átalányösszeg mellett csak a következő tételek írhatók le:

- áruk, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők kiadásai,
- bérkiadások (beleértve a nem bérjellegű költségeket is),
- idegen bérek kiadásai, amennyiben ezek közvetlenül azokat a szolgáltatásokat foglalják magukban, amelyek a vállalat üzemi tárgyát képezik (pl. áruk megbízásos gyártása),
- társadalombiztosítási járulékok és az öngondoskodás járulékai.

Az összes többi vállalati kiadást a vállalati kiadások általános-összege fedi le, amelyet a **9259** jelzőszám alatt kell nyilvántartani (lásd ehhez a 44. megjegyzést).

6. A vendéglátóipari átalányosítást a koncessziós vendéglátóipari létesítmények vehetik igénybe. A **alapátalány** (a forgalom **10%**-a legalább 3.000 euró) magában foglalja az összes üzemi kiadást, kivéve

- azokat, amelyeket más általánosösszegek fedik le és
- azokat, amelyeket átalányosítás esetén is mindenképpen külön kell figyelembe venni.

A **mobilitási általány** (a forgalom **2%**-a) magában foglalja

- az összes gépjárműköltséget és más járművek használatának üzemi költségeit, valamint
- az utazási költségeket.

Az **energia- és helyiségátalány** (a forgalom **8%**-a) magában foglalja a helyiségek használatának valamennyi költségét. A (teljes) általánosösszeget a **9259** jelzőszám alatt nyilvántartani.

Emellett az adóalap-kedvezményt és bizonyos vállalati kiadásokat teljesen le lehet vonni: Eladott áruk beszerzési értéke, bérek és nem bérjellegű költségek, társadalombiztosítási járulékok, a munkavállalók kiképzése és továbbképzése, értékcsökkenési leírás, karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti díja és haszonbérlete, piaci pénzügyi források. Közlebbi információkat a 2000. évi EStR 4287. pontjában és az azt követő pontokban talál.

7. A drogisták átalányosítása tartalmilag megfelel az alapátalányosításnak, lásd ehhez az 5. megjegyzést.

8. A művészek/írók átalányosítására vonatkozó rendelet alapján bizonyos működési költségeket a forgalom **12%**-ával, legfeljebb 8.725 eurós általánosösszeeggel a **9259** jelzőszám alatt lehet nyilvántartani.

Az általánosösszeg tárgyát képezik: A szokásos műszaki segéd-eszközök költségei (különösen számítógépek, hanghordozók, beleértve a fel- és lejátszókészülékeket); a telefon és irodaszerek költségei; a szakirodalom és belépőjegyek költségei; a vállalatilag indokolt ruházati, kozmetikai és a külső megjelenést támogató egyéb költségek; napidíjak; a lakásszervezetekben található helyiségek költségei (különösen dolgozószoba, műhely, hangstúdió, próbatermek); az üzlettársak vendégül látásának költségei; általában nem bizonyítható működési költségek. Az általánosösszegben nem nyilvántartott kiadásokat az adott jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

9. A kereskedelmi ügynökök átalányosítása alapján bizonyos működési költségeket a forgalom **12%**-ával, legfeljebb 5.825 eurós általánosösszeeggel a **9259** jelzőszám alatt lehet nyilvántartani.

Az általánosösszeg tárgyát képezik: Napidíjak; a lakásszervezetekben található helyiségek kiadásai (különösen raktár- és irodahelyiségek); az üzlettársak vendégül látásának költségei; általában nem bizonyítható működési költségek, mint pl. a borraivaló. Az általánosösszegben nem nyilvántartott kiadásokat az adott jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

10. A sportolók átalányosítására vonatkozó rendelet révén a nemzetközileg tevékeny sportolók esetében, akik Ausztriában (lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük alapján) korlátlanul adókötelesek, és a naptári évben túlnyomóan sportrendezvények keretében (versenyek, bajnokságok) külföldön szerepelnek, kérelem alapján az Ausztriában adóköteles, a reklámtevékenységet is magában foglaló sporttevékenységből származó jövedelmet minden ilyen jellegű

(belföldi és külföldi) jövedelem 33%-ával kell feltüntetni. Az adóalapból levont jövedelmet (67%) azonban a fennmaradó bevétel adómegállapításánál kell figyelembe venni (az E 1 nyomtatvány **440** jelzőszáma alatti bejegyzés). A külföldi adó beszámítása az általányjelleggel megállapított jövedelemből kizárt.

Az átalányosítás igénybevétele során az üzemi bevételeknek és kiadásoknak csak a 33%-át lehet az adott jelzőszámok alatt nyilvántartani; a levonandó 67%-ot nem szabad a 9259 jelzőszám alatt bejegyezni.

11. A könyvelést nem vezető szolgáltatókat érintő átalányosítási rendelet (a BGBl. 55/1990 sz. rendelete) összesen 54 ipari tevékenység számára ír elő ágazatspecifikus, a működési költségekre vonatkozó általánosösszeget. Emellett a következő működési költségeket lehet figyelembe venni: Áruk beszerzése, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők (az áruátvételi könyv szerint); bérköltségek (a bérszámla szerint); a társadalombiztosítási járulékok munkáltatót terhelő hányada, lakásépítés-támogatási hozzájárulás, munkáltatói hozzájárulás a családi kiadások támogatására létrehozott alaphoz; leírások; a bérleti díj és haszonbérlet költségei; energia, fűtés, posta és telefon; befizetett forgalmi adó (kivéve a saját fogyasztás forgalmi adóját) és aktiválásra kötelezett kiadások forgalmi adója (előzetesen felszámított adó); kötelező biztosítási járulék a törvényes beteg-, baleset- és nyugdíjbiztosítás területén, valamint az adóalap-kedvezmény.

12. Kérjük, itt adja meg tevékenység típusának háromjegyű **ágazati azonosító számát** (ÖNACE 2008). Bővebb magyarázatot a 85. megjegyzésben talál. A **vegyes gazdaságokra** a következők érvényesek: Vegyes gazdaságról van szó, ha egy vállalat forgalmának legalább 20%-a nem rendelhető a megjelölt ágazati azonosító számhoz. Ebben az esetben azt az ágazati azonosító számot kell megjelölni, amelyikhez a forgalom nagyobbik része tartozik, és jelezni kell azt is, hogy vegyes gazdaságról van szó.

13. Azon adóalanyok, akik a társaságokról szóló törvénykönyv [UGB] 189.§-a szerinti forgalmi határ el nemérése miatt már nem kötelezettek az elszámolásra, és iparúzésből szerzik bevételeiket (23.§), kérvényezhetik a nyereség meghatározásnak az 5.§ (1) bek. szerinti **folytatását**. A kérvényt arra az évre kell benyújtani, amelyikben az a gazdasági év végződik, amelyekre elsőként nem esik elszámolási kötelezettség. A kérvény az adóalanyt visszavonásig kötelezi; ebben az esetben a megfelelő négyzetet kell bejelölni. Az UGB 189.§-a szerinti elszámolási kötelezettségbe való újbóli belépéssel a kérvény automatikusan érvényét veszíti.

14. Kérjük, nevezze meg a gazdasági év kezdetét, ill. végét akkor is napra pontosan, ha az a hónapon belül kezdődik, ill. végződik.

15. 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 rejtett tartalékai adómentesek maradjanak (lásd ehhez a 2000. évi EStR 5698. pontját és az azt követő pontokat). Az adómentesen hagyott rejtett tartalék összegét nem kell megnevezni.

16. Amennyiben az első gazdasági évben, amely 2015.12.31. után kezdődik, a már a gazdasági év előtt is fennálló visszairás alapján értékhelyesbítést kell végrehajtani a társasági törvény

(UGB) 208. §-a értelmében, ez az értékhelyesbítés adózási célból is mérvadó és adózásilag hatékony. Az értékhelyesbítési összeg az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján egy adózási szempontú értékhelyesbítési tartalékba helyezhető, amennyiben a vállalati mérlegben még nem állítottak be erre passzív időbeli elhatárolásokat (UGB 906 § (32) bek.) A kérvényt a megfelelő négyzet bejelölésével kell benyújtani. Az értékhelyesbítési tartalékot akkor lehet adózásilag hatékonyan feloldani, ha a szóban forgó eszközök részértéke nem éri el az értékhelyesbítési tartalék képzéséhez szükséges mérvadó részértéket, vagy értékcsökkenési leírást hajtanak végre. Ezt legkésőbb a szóban forgó eszközöknek a vállalati vagyontól való kiválása időpontjában kell adózásilag hatékonyan feloldani. Azokat az eszközöket, amelyek számára értékhelyesbítési tartalékot képeztek, egy jegyzékben kell feltüntetni. Ebben a jegyzékben a szóban forgó eszközök adómérlegét, valamint az értékhelyesbítési tartalékot - az eszközöknek a vállalati vagyontól való kiválásáig - évente kell nyilvántartani.

A vállalatjogilag még nem figyelembe vett értékhelyesbítési tartalékkal való feltöltést a 9319 jelzőszám alatt kell feltüntetni.

17. A BGBl. II. 2002/474. sz. rendelkezése arra az esetre, ha a pontosabban megnevezett feltételek közül hiányzik a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény, az adózás alóli felmentés vagy a külföldi adó beszámítása útján **a kettős adóztatás alóli mentesítést** írja elő. Ha igénybe vett egy ilyen mentesítést, jelezze ezt a megfelelő négyzet bejelölésével.

18. A „3. Nyereségmeghatározás” ponthoz

18.1 Az **5.§** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleget készítő** esetében a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt bejegyzendő bevételeknek és kiadásoknak meg kell felelniük a vállalati mérleg szerinti eredménykimutatásnak. Valamennyi helyesbítést a „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt kell elvégezni.

18.2 A **4. § (1) bek.** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleget készítő** esetében a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt bejegyzendő bevételek és kiadások megfelelhetnek a vállalati mérleg eredménykimutatásának. Valamennyi helyesbítést ebben az esetben a „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt kell elvégezni. De valamennyi bevételt és kiadást a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt is fel lehet tüntetni az adózási szempontból mérvadó értékekkel együtt. Ebben az esetben nem kell erre vonatkozó helyesbítéseket végezni a 4. pont alatt.

18.3 Azok számára, akik **eredménykimutatást készítenek**, a következő két bejegyzési lehetőségük van a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt:

Alapvetően a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt bejegyzendő vállalati bevételeket és kiadásokat az **adózási szempontból mérvadó értékekkel együtt** kell feltüntetni.

A „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt nem kell erre vonatkozó helyesbítéseket végezni.

Ha a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt bejegyzendő vállalati bevételeket és kiadásokat nem az adózási szempontból mérvadó értékekkel együtt jegyzi be, a szükséges helyesbítéseket a 4. pont alatt kell elvégezni.

18.4 Amennyiben az **Ausztriai Egységes Számlakeret**hez (**eszk [EKR]**) tartozó számlákról van szó, a **pénzügyi mérleget készítő**nek csak a külön megjelölt számlákon nyilvántartandó költségeket/bevételeket vagy könyvelési tételeket kell a megfelelő jelzőszám alatt figyelembe venniük. Ha az egyik jelzőszám tartalma nem egyezik meg teljesen az eszk szerinti ráfordítások/hozamok tartalmával, arra kimondott utalás történik. Az olyan hozamokat, amelyeket nem a **9040 - 9080** jelzőszámok alatt kell nyilvántartani, a **9090** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Azokat a ráfordításokat, amelyeket nem lehet az egyes ráfordításoknak megfelelő jelzőszámok alatt nyilvántartani, a **9230** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

18.5 Az **eredménykimutatást készítő**nek azon vállalati kiadásokat, amelyeket nem a **9040 - 9080** jelzőszámok alatt kell nyilvántartaniuk, a **9090** jelzőszám alatt kell bejegyezniük. Azokat a vállalati kiadásokat, amelyeket nem lehet az egyes vállalati kiadásoknak megfelelő jelzőszámok alatt vagy a **9259** jelzőszám alatt nyilvántartani, a **9230** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

18.6 A hozamokat/üzemi bevételeket és ráfordításokat/üzemi kiadásokat alapvetően **előjel nélkül** kell bejegyezni. Ezáltal a hozamok/üzemi bevételek pozitív értékeként és a ráfordítások/üzemi kiadások negatív értékeként kerülnek nyilvántartásba. Ha a hozamok/üzemi bevételek és ráfordítások/üzemi kiadások egyik jelzőszámánál negatív érték adódna (pl. a ráfordításokra/bevételekre vonatkozó helyesbítéseknél), akkor a megfelelő jelzőszámánál negatív előjelet (" - ") kell kitenni.

A „Hozamok/ vállalati bevételek” ponthoz

19. 9040 jelzőszám: Bevételek (árak/szolgáltatások utáni bevételek) az 1988. évi EstG 109a. §-a nélkül, eszk 40-44

19.1 A **9040** jelzőszám alatt a **pénzügyi mérleget készítő**nek a keletkezett bevételt (áfa nélkül, eszk 400-439, lásd ehhez a 18.5. megjegyzést) az árengedmények levonása után (eszk 440-449, lásd ehhez a 18.6. megjegyzést) kell bejegyezniük. Azokat a belföldi bevételeket, amelyeket a 109a § szerinti közleményben tartották nyilván, csak a **9050** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

19.2 **Eredménykimutatáskor** itt csak a belföldön keletkezett (befolyt) bevételeket (lásd a 18.5. megjegyzést) kell az árengedmények levonása után (lásd ehhez a 18.6. megjegyzést) bejegyezni. Azokat a belföldi bevételeket, amelyeket a 109a § szerinti közleményben tartottak nyilván, csak a **9050** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Az eredménykimutatást készítő a forgalmi adóra vonatkozóan választhatnak a bruttó vagy nettó eljárás közt (vö. különösen a 2000. évi EstR 744-762 pontjaival).

19.3 Az **áfa bruttó elszámolási rendszernél** az eredménykimutatást készítő által számlázott áfát a bevétel időpontjában üzemi bevételként, az adóhatóságnak való bevallás időpontjában pedig üzemi kiadasként kell kezelni. Az eredménykimutatást készítő által számlázott, előzetesen felszámított adót a fizetés időpontjában üzemi kiadasként, az adóhatósággal való elszámolás időpontjában pedig üzemi bevételként kell kezelni. Tehát az üzemi bevételeket és kiadásokat árával együtt kell megadni (**az áfa bruttó megjelenítése**, lásd lent). Az aktiválásra kötelezett beruházási javak beszerzésekor (előállításkor) az értékcsökkenési eljárás útján levonható előzetes adókat el kell választani a beszerzési (előállítási) költségektől. Az adóbevallás tárgyévében fizetett áfa-fizetési kötelezettség összege (a **9230** jelzőszám alatt kell bejegyezni) üzemi

kiadás, az esetleges áfa-jóváírások összege pedig a **9090** jelzőszám alatt bejegyzendő üzemi bevétel. Ha mind áfa-fizetési kötelezettség, mind áfa-jóváírás fennáll, akkor ezeket ki kell egyenlíteni; ha a jóváírás nagyobb, azt a **9090**, ha a kötelezettség nagyobb, akkor azt a **9230** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

Az áfa bruttó elszámolási rendszer esetében **két** lehetőség van a megjelenítésre, mégpedig

- az **áfa bruttó megjelenítése** (lásd fenn) és
- az üzemi bevételek és kiadások **nettó megjelenítése** a forgalmi adó külön feltüntetésével (lásd ehhez a 24. megjegyzést).

19.4 Az áfa nettó elszámolási rendszer alkalmazása esetén az átmenő tételként (4. § (3) bek. 3. mondat) kezelt forgalmi adót figyelmen kívül kell hagyni mind a bevételi, mind a kiadási oldalon. Ezért a bevételeket és az előzetesen felszámított forgalmiadó levonására alkalmas kiadásokat csak nettó összegben kell feltüntetni. A nettó rendszert csak azon adóalanyok alkalmazhatják, akiknél a forgalmi adó alapvetően átmeneti jellegű. A nettó elszámolásra éppen ezért nem kerülhet sor:

- Olyan esetekben, amelyekben egy vállalkozó nem valódi áfa-mentesített forgalmat generál (pl. kisvállalkozók 30.000 euró alatti éves forgalommal, amennyiben nem választották az adókötelezettséget).
- Az előzetesen felszámított adóátalányosítás igénybevétele esetén, kivéve, ha az 1994. évi UStG 14. § (1) bek. 1. sor szerinti előzetesen felszámított adóátalányosítást veszik igénybe, és egyidejűleg a 17. § (1)-(3) bek. szerinti alapátalányosítást (**9259** jelzőszám) alkalmazzák.

A forgalmi adó járulékos díjait, pl. késedelmi pótlékokat és halasztási kamatokat a nettó rendszernél is le lehet vonni üzemi kiadásként.

Ha az előzetesen felszámított adó levonható, 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 felhasznált nettó kiadásokat tartalmazzák, a forgóeszközök forgalmi adóját figyelmen kívül kell hagyni. Ha a forgalmi adó nem átmenő jellegű (pl. a gépjármű-üzemeltetéssel kapcsolatos kiadások), a felhasználáskor üzemi kiadásként kell levonni. Az adóhatósággal való áfa-elszámolásból keletkező valamennyi 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 feltüntetni. Nincs szükség a fizetési kötelezettségnek a benne foglalt saját fogyasztási áfával való kiigazítására.

19.5 A bevételek a vállalkozó szokásos üzleti tevékenységére jellemző bevételek, amelyek termékek, áruk és szolgáltatások forgalmazásából és használati jogának átengedéséből származnak. Ide tartoznak továbbá különösképp a vállalati ócskavas, hulladéktermékek, szükségtelenné vált nyers-, segéd- és üzemanyagok értékesítéséből származó bevételek és a munkaközösségi részesedésekből származó jövedelem (pl. építőipar). A bérleti és haszonbérleti díjakat, licenceket és jutalékokat csak akkor kell itt nyilvántartani, ha ezek jellemzők a vállalkozásra.

Az alkalmi jelleggel és csekély mennyiségben keletkező bevételeket a **9090** jelzőszám alatt kell feltüntetni.

19.6 Árengedménynek főleg a vevőnek nyújtott pénztári árengedmények, a forgalmi juttatások, a mennyiségi engedmények, bonifikációk, hűségjutalmak és a visszaküldött kifogásolt áruk ellenértéke számítanak.

20. 9050 jelzőszám: Jövedelem/üzemi bevételek, melyekhez az 1988. évi EStG 109a § szerinti közleményt állítottak ki, eszk 40-44

Ide az adóbevalláskor feltüntetendő jövedelmet/üzemi bevételeket kell beírni, melyekhez kiállították a 109a § szerinti közleményt. A külön feltüntetés a 109a §-hoz kiadott BGBl II 417/2001 sz. rendelet 4.§-ából adódik, és csak akkor van rá szükség, ha ismertették a közlemény tartalmát az érintett adóalannyal. A 109a § szerinti tájékoztatási kötelezettséghez vö. a 2000. évi EStR 8300. pontjával és az azt követő pontokkal. A 109a § szerinti tájékoztatási kötelezettséggel kapcsolatos információkat megtalálja az „Adókönyvben” (a www.bmf.gv.at - Publikationen oldalon).

A szociális biztonságról szóló általános törvény (ASVG) 4. § (4) bek. szerinti **szabad szolgáltatási szerződés** alapján a közleményben feltüntetett jövedelemre a következő érvényes: A **9050** jelzőszám alatt a közleményben nyilvántartott összeget a társadalombiztosítási járulék munkavállaló által fizetett részének levonása nélkül és az előtakarékosági pénztárak számára fizetett járulékok levonása nélkül kell bejegyezni; ezeket a levonási tételeket üzemi kiadásokként a **9225** jelzőszám alatt kell bejegyezni; ez érvényes a 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítás igénybevétele során is.

21. 9060 jelzőszám: Befektetési hozamok/a befektetési vagyonból való kivétek értékei, eszk 460 - 462 a 463 - 465-re, ill. 783-ra való esetleges felosztás előtt

21.1 Ide a **pénzügyi mérleget készítőknak** kell - a befektetett pénzügyi eszközök kivételével - a befektetett eszközök kivezetéséből származó bevételeket (eszk 460 - 462) az eszk 463 - 465-re, ill. eszk 783-ra való esetleges felosztás előtt bejegyezni. Itt azokat a vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereségeket is be kell jegyezni, amelyekre a különleges 25%-os adókulcsot kell alkalmazni. Az adózási pluszos/mínuszos számlában (4. pont) az esetleg szükséges helyesbítéseket kell végrehajtani.

21.2 Az **eredménykimutatást készítőknak** itt csak a befektetett eszközök kivezetéséből (eladás, kivét) származó üzemi bevételeket (hozadék) kell bejegyezniük. A biztosítás által nyújtott kártérítést a **9090** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Itt azokat a vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereségeket is be kell jegyezni, amelyekre a különleges 25%-os adókulcsot kell alkalmazni. Az adózási pluszos/mínuszos számlában (4. pont) az esetleg szükséges adaptációkat kell elvégezni.

21.3 A tárgyi eszközök **kivételét** a 6. § 4. sor szerinti, adózási szempontból mérvadó kivétek értékével kell bejegyezni; ez alapvetően a kivét időpontjában feltüntetett részérték. Részértéknek azon érték számít, amelyet az adott eszköz az üzem számára jelent (kapcsolódó érték, 6. § 1. sor). A földterületet adózási szempontból a könyv szerinti értéken kell kivenni, amennyiben nem jelent kivételt a különleges adókulcs alól.

22. 9070 jelzőszám: Aktivált saját teljesítmények, eszk 458 - 459

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

22.2 Az **eredménykimutatást készítőknak** a gyártási költségekkel együtt kell felvenniük a tárgyi eszközök jegyzékébe (7. § (3) bek.) a saját előállítású tárgyi eszközöket, amennyiben - a kis értékű eszközöknél (13. §, lásd a **9130** jelzőszámot és a 2000. évi EStR 3893. pontját) - 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 eszközök esetében az elhasználódás miatti értékcsökkenés útján (értékcsökkenési leírás, 7. §) kell leírni. Az értékcsökkenési leírást a **9130** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

23. 9080 jelzőszám: Készletváltozások, eszköz 450-457

23.1 Ezt a jelzőszámot **csak a pénzügyi mérleget készítőknél** kell kitölteniük. Itt a kész- és félkész termékek, valamint a még nem elszámolható teljesítések készletváltozásait kell nyilvántartani. A készletnövekedéseket előjel nélkül, a készletcsökkenéseket negatív előjellel kell megadni.

23.2 **Nem** ide kell beírni a nem szokványos leírások miatti értékváltozásokat (vö. UGB 231. § (2) bek. 7. sor lit b; ezeket a **9140** jelzőszám alatt kell nyilvántartani) és a rendkívüli jellegű készletváltozásokat (vö. UGB 233. §; ezeket a **9090** jelzőszám alatt „rendkívüli jövedelemként”, ill. a **9230** jelzőszám alatt „rendkívüli kiadásként” kell nyilvántartani).

24. 9090 jelzőszám: Egyéb jövedelem/üzemi bevételek (beleértve a pénzügyi hozamot is)

24.1 A pénzügyi mérleget készítőknél ide kell beírni a gazdasági évben keletkezett jövedelem összegét, kivéve a **9040 - 9080** jelzőszámok alatt jegyzendőket. Ide tartoznak különösen a befektetett eszközök kiigazításából származó bevételek (eszk 466 - 467), a tartalékok felszámolásából származó bevételek (eszk 470 - 479), az egyéb működési bevételek (eszk 480 - 499), valamint az összes pénzügyi bevétel (eszk 8). Egyéb működési bevételként (eszk 480 - 499) kell felvenni azokat a bevételeket, amelyeket nem a 40 - 47 számlacsoportokban könyveltek, különösen az értékesítési árbevételként ki nem mutatható ügyleti bevételeket, a korábban már kivezetett követelés bevételezését, a tartozáselengedéseket, a követelések értékhelyesbítésének megszüntetéséből származó bevételeket, a devizatranszakciókból keletkezett átváltási nyereségeket, a szociális létesítményekből származó bevételeket, a nem a vállalatra jellemző ügyletekből és szolgáltatásokból (pl. lakás bérbeadásából és a nem a vállalatra jellemző haszonbérleti szerződésekből és licencszerződésekből származó bevételek) keletkezett bevételeket, a költségterítéseket és kártérítéseket, a meg nem fizetett és elévült kötelezettségek kivezetését, a közpénzekből kapott juttatásokat abban az esetben, ha ezeket a beruházásoknál nem a beszerzési vagy gyártási költségekből kell levonni.

24.2 A külföldi tőkehozamokat és a vállalati tőkevagyonból realizált értéknövekményeket, amelyek a különleges adókulccsal adóztathatók, mindig itt, a **végadóztatható belföldi tőkehozamokat** csak az általános adózási opció gyakorlása esetén (E 1 nyomtatvány 8.1. pont) kell itt nyilvántartani. Az adózási pluszos/mínuszos számlában (4. pont) az esetleg szükséges adaptációkat kell elvégezni.

24.3 Az eredménykimutatást készítőknél ide kell bejegyezniük az összes (a naptári évben befolyt) üzemi bevétel összegét a **9040, 9050 és 9060** jelzőszámok alatt nyilvántartandó üzemi bevételek kivételével. A forgalmi adó kezeléséhez lásd a 19.3. és a 19.4. megjegyzéseket.

A külföldi tőkehozamokat és a vállalati tőkevagyonból realizált értéknövekményeket, amelyek a különleges adókulccsal adóztathatók, mindig itt, a végadóztatható belföldi tőkehozamot csak az általános adózási opció gyakorlása esetén

(E 1 nyomtatvány 8.1. pont) kell itt nyilvántartani. Az adózási pluszos/mínuszos számlában (4. pont) az esetleg szükséges adaptációkat kell elvégezni.

25. 9093 jelzőszám: Bevételezett áruforgalmi adó az áfa bruttó elszámolási rendszerénél

Ezt a jelzőszámot csak az eredménykimutatást készítőknél szabad kitölteniük, ha élnek az üzemi bevételeknek és kiadásoknak a forgalmi adó külön feltüntetésével való **nettó megjelenítés** lehetőségével (lásd a 19.3. megjegyzést). Ebben az esetben az üzemi bevételeket és kiadásokat a megfelelő jelzőszámok alatt nettóban (forgalmi adó nélkül) kell feltüntetni. A bevételezett forgalmi adót a **9093**, jelzőszám alatt, a kivezetett (levonható vagy le nem vonható) áfát pedig a **9233** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Az áfa-fizetési kötelezettséget a **9230**, az esetleges áfa-jóváírást pedig a **9090** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

A „Ráfordítások/üzemi kiadások” ponthoz

26. 9100 jelzőszám: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok, eszköz 500 - 539, 580

26.1 A pénzügyi mérleget készítőknél itt kell nyilvántartaniuk:

- az eladott áruk beszerzési értéke (eszk 500 - 509),
- nyersanyagok használata (eszk 510 - 519),
- a kész elemek és alkatrészek használata (eszk 520 - 529),
- segédanyagok használata (eszk 530 - 539),

az anyagköltségek skontónyereségének levonása után (eszk 580).

26.2 Az eredménykimutatást készítőknél itt kell nyilvántartaniuk:

- az árubeszerzés költségei,
- nyersanyagköltségek,
- a kész elemek és alkatrészek költségei,
- segédanyag-költségek,

az árubeszerzés skontónyereségének levonása után.

Ezeket a kiadásokat a törvényes alapátalányosítás keretében is (17. §) külön kell levonni.

Amennyiben a 4. § (3) bek. szerinti forgóeszközök levonási tilalma fennáll, nem szabad bejegyzést tenni.

26.3 Az üzemanyagok felhasználását (vásárlását, eszköz 540 - 549), a szerszámok és egyéb gyártási segédesszközök felhasználását (beszerzés, eszköz 550 - 559), és a tüzelő- és hajtóanyagok, energia és víz felhasználását (vásárlását, eszköz 560 - 569) a **9230** jelzőszám alatt kell feltüntetni.

27. 9110 jelzőszám: Kiegészítő személyzet (idegen személyzet), eszköz 570 - 579, 581, 750 - 753

27.1 A pénzügyi mérleget készítőknél itt azokat a költségeket kell beírniuk, amelyeket az egyéb gyártási szolgáltatások skontónyereségeinek levonása után (eszk 581) az „Egyéb gyártási szolgáltatások” (eszk 570 - 579, lásd a 26.3. megjegyzést) és a „Kiegészítő személyzet költségei” (eszk 750 - 753, lásd a 27.4. megjegyzést) elnevezésű számlákon kell nyilvántartani.

27.2 Az eredménykimutatást készítőknél ide kell bejegyezniük az idegen személyzet költségeit. A 27.3 és 27.4 megjegyzések értelemszerűen alkalmazandók. Nem bejegyzendő azok az idegen személyzetért fizetett kiadások, amelyeket tárgyi eszközök előállítási költségeként kell "aktiválni" (a 7.§ (3) bek. szerint kell a befektetési jegyzékbe felvenni).

27.3 „Egyéb gyártási szolgáltatásoknak” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 570 - 579) az összes egyéb gyártási szolgáltatás, elsősorban az anyagmegmunkálás, az anyag-nemesítés, egyéb üzemi szolgáltatások és a személyzetnek a gyártásba történő bevonásával kapcsolatos ráfordítások/kiadások számaiban.

27.4 „kiegészítő személyzettel kapcsolatos ráfordítás” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 750 - 753) magában foglalja az eszk 750 számla ráfordításait. A harmadik fél számára kifizetett jutalékokat (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 754 - 757) a **9190** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

28. 9120 jelzőszám: Személyzeti ráfordítás („saját személyzet”), eszk 60 - 68

28.1 A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknél e kell bejegyezniük a bérköltségeket/-kiadásokat és a havi fizetéseket, valamint a nem bérjellegű költségeket, mégpedig:

- bérek (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 600 - 619, lásd a 28.2. megjegyzést),
- fizetések (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 620 - 639, lásd a 28.3. megjegyzést),
- végkielégítésekre fordított kiadások (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 640 - 644, lásd a 28.4. megjegyzést),
- öregségi nyugdíjakra fordított kiadások (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 645 - 649, lásd a 28.4. megjegyzést),
- a munkásokra fordított törvényi szociális kiadások (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 650 - 655, lásd a 28.5. megjegyzést),
- az alkalmazottakra fordított törvényi szociális kiadások (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 656 - 659, lásd a 28.5. megjegyzést),
- bérrel kapcsolatos illetékek és kötelező járulékok (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 660 - 665, lásd a 28.6. megjegyzést),
- fizetéssel kapcsolatos illetékek és kötelező járulékok (pénzügyimérleg-készítőknél: eszk 666 - 669, lásd a 28.6. megjegyzést) és
- egyéb szociális ráfordítások (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 670 - 689, lásd a 28.7. megjegyzést).

28.2 „Munkabérek” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 600 - 619) számaiban: alapbérek (gyártási és kisegítő bérek, az átmenetileg foglalkoztatott munkások fizetése), a munkavállalóknak fizetett pótlékok (túlóradíjak, szabadság-kárpótlási díjak, műszakpótlékok, nehézségi pótlékok, jutalmak és jutalékok), valamint a tényleges munkateljesítmény nélküli bérek (szabadság idejére fizetett munkabérek, ünnepnap bérek, táppénz, egyéb távolléti díjak, szabadság- és karácsonyi illetmények, valamint az egyéb rendkívüli juttatások). Szintén itt kell nyilvántartani a munkavállalóktól kivételesen vissza nem tartott bérekre eső béradó- és társadalombiztosítási járulékokat (pl. a béradó-ellenőrzések utáni, a munkavállalóra át nem hárítható utólagos követeléseket). Ugyancsak itt kell feltüntetni az előtakarékosági pénztárak számára fizetett járulékokat.

28.3 „Havi fizetesként” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 620 - 639) az alapfizetést, a túlóradíjat, a szabadság-kárpótlási díjakat, jutalmakat és jutalékokat, a 13. és 14. fizetést és egyéb rendkívüli juttatásokat kell nyilvántartani. Ugyanez vonatkozik a jubileumi jutalmakra, az önkéntes utazási költség- és ételmezési juttatásokra, valamint a természetbeni szolgáltatásokra. Szintén itt kell nyilvántartani a munkavállalóktól kivételesen vissza nem tartott fizetésekre eső béradó összegét (pl. a béradó-ellenőrzések utáni, a munkavállalóra át nem hárítható utólagos követeléseket). Szintén itt kell feltüntetni az előtakarékosági pénztárak díjait is. Nem tartoznak a bérekhez és havi fizetésekhöz azon utazási és szállásköltségek, illetve napidíjak, amelyeket a szolgálati úton keletkezett munkavállalói kiadások megtérítéseként fizettek ki. Ezeket a **9160** jelzőszám alatt kell felvenni.

28.4 „Végkielégítésekre fordított kiadásokként” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 640 - 644), ill. „**öregségi nyugdíjakra fordított kiadásokként”** (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 645 - 649) kell bejegyezni mind a végkielégítés- és nyugdíjfizetéseket, mind a végkielégítésre fordított tartalékok változását - és csak pénzügyi mérleget készítőknél - a nyugdíjcélú tartalékok változását; ugyanígy a nyugdíjpénztáraknak fizetett díjakat és a munkavállalók öregségi nyugdíjára fizetett egyéb hozzájárulások összegét is.

28.5 „Munkásokra fordított törvényi szociális kiadásokként” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 650 - 655) és „**az alkalmazottakra fordított törvényi szociális kiadásokként”** (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 656 - 659) kell nyilvántartani a társadalombiztosítónak fizetett valamennyi szociális ráfordítást (munkáltatót terhelő hányad), beleértve a díjazás fenntartásáról szóló törvény szerinti hozzájárulást és a lakásépítés-támogatási hozzájárulást is.

28.6 „Bérrel kapcsolatos illetékként és kötelező járulékként” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 660 - 665) és „**a fizetéssel kapcsolatos illetékként és kötelező járulékként”** (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 666 - 669) kell nyilvántartani minden egyéb fizetéssel kapcsolatos illetéket és kötelező járulékot. Ide elsősorban a családi pótlék kompenzációs alapjához való munkáltatói hozzájárulás, a munkáltatói hozzájárulás kiegészítése, a kommunális adó, valamint a bécsi munkáltatói adó (metróadó) tartoznak.

Amennyiben a pénzügyi mérleget készítő a kommunális adót és a bécsi munkáltatói adót (metróadó) az „egyéb adók” (eszk 710 - 719) alatt tartják nyilván, akkor ezeket az összegeket a **9230** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

28.7 „Egyéb szociális ráfordításokként” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszk 670 - 689) azon önkéntes szociális ráfordításokat kell nyilvántartani, melyeket nem lehet a fizetés részeként hozzárendelni az egyes munkavállalókhöz - ilyenek pl. az üzemi tanácsi alapba és a segélyező pénztárakba (nem nyugdíjpénztárakba) való fizetések, az üzemi kirándulások, a munkavállalók karácsonyi ajándékának és a személyzet javára szervezett különböző üzemi rendezvények költségei. A szociális létesítmények által keletkezett költségeket az adott költségfajta megfelelő jelzőszám alatt kell feltüntetni (pl. az üzemi konyha anyagfelhasználását a **9100**, jelzőszám alatt, a konyhelyiségek karbantartását a **9150** jelzőszám alatt).

29. 9130 jelzőszám: Az állóeszközök leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak), eszk 700 - 708

29.1 A pénzügyi mérleget készítőknél ide kell bejegyezniük az állóeszközök (terv szerinti és váratlan) leírását, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (eszk 701 - 708). Továbbá ide kell bejegyezni az üzemek beindítására és kibővítésére aktivált költségeket (eszk 700) is. A **9130** jelzőszám alatt az értékelési tartalék feltöltését és feloldását is (pl. csekély értékű tárgyi eszközök, beruházási támogatások, a 12. § szerinti tartalékalap átvitele az értékelési tartalékba) figyelembe kell venni. Továbbá itt kell a különleges adóügyi (idő előtti és gyorsított) leírásokat közvetlenül, vagy az értékelési tartalék összegében bejegyezni.

29.2 Az eredménykimutatást készítőknél ide kell bejegyezniük az állóeszközök leírását (7. és 8. §) az idő előtti és gyorsított leírásokkal, valamint az azonnal leírt csekély értékű tárgyi eszközökkel (13. §) együtt. Csekély értékű tárgyi eszköznek az számít, amelynek a beszerzési, illetve előállítási költsége nem haladja meg a 400 eurót. Az ilyen eszközöket értékcsökkenési leírással vagy azonnal is le lehet írni (választási jog).

30. 9140 jelzőszám: Forgóeszközök leírása, amennyiben a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják - eszköz 709 - és a követelések érték-helyesbítései

Ezt a jelzőszámot **csak a pénzügyi mérleget készítőknak** 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, UGB 231. § (2) bek. 7. sor). A követelések érték helyesbítésének finanszírozását (eszk 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) ugyancsak ide kell bejegyezni. A felbontásokat a **9090** jelzőszám alatt kell bejegyezni. A bejegyzés helyesbítéséhez lásd a **9250** jelzőszámot.

31. 9150 jelzőszám: Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek, eszköz 72

31.1 A pénzügyi mérleget és az eredménykimutatást készítőknak ide kell bejegyezniük a karbantartási ráfordításokat/költségeket (lásd a 31.2. megjegyzést), amennyiben azok **épületekre** vonatkoznak. Az egyéb gazdasági javak karbantartási költségeit és a harmadik személyek által elvégzett takarításhoz, a hulladék-ártalmatlanításhoz és a világítás-hoz kapcsolódó ráfordításokat nem itt kell feltüntetni.

31.2 Minden olyan ráfordítás (kiadás) a „**karbantartási kiadások**” körébe tartozik, amelyek az épület használhatóságának fenntartását szolgálják (fenntartási költség), és amelyek nem vezetnek az épület lényegi megváltozásához (ilyen esetben aktiválásra kötelezett előállítási költségről lenne szó). A fenntartási költségeket itt a „szó szoros értelmében vett fenntartási költségek” és „a helyreállítási költségek” közötti megkülönböztetés nélkül kell bejegyezni (a fogalom tekintetében vö. a 4. § (7) bekezdésével). A 4. § (7) bek. szerinti helyreállítási költségeket a gazdasági évre eső egytized összeggel együtt kell bejegyezni. (lásd ehhez a 2000. évi EStR 1398. pontját és 6460. pontját, ill. az azt követő pontokat).

32. 9160 jelzőszám: Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napidíjakat is (a tényleges gépjárműköltségek nélkül), eszköz 734 - 737

32.1 A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak ide kell bejegyezniük az utazási és menetköltségeket/-kiadásokat (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 734 - 735), a napidíjakat és szállásköltségeket (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 736 - 737) és a kilométerpénzt (személygépkocsi esetén: 0,42 euró/kilométer). Ide kell beírni mind a saját, mind a munkavállaló által viselt költségeket. A tényleges gépjárműköltségeket a **9170** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

32.2 A közvetlenül az utazásszervezőknek fizetett kiadások mellett az utazási és menetköltségekhez (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 734 - 735) tartoznak azon utazási költségek (napidíjak és szállásköltségek, lásd a 32.3. megjegyzést) és menetköltség-térítések is, melyek a ténylegesen felmerült kiadások megtérítésére szolgálnak (pl. kilométerpénz).

32.3 Az utazási költségekhez tartoznak az átalányosított ellátási többletkiadások (napidíj: 26,40 euró/nap, 12 óra alatt 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. sorával összefüggésben). Lásd ehhez a 2000. évi EStR 1378. pontját is a 2002. évi jövedelemadóról szóló irányelvek 278. pontjával és az azt követő pontokkal összefüggésben.

33. 9170 jelzőszám: Gépjárműköltségek (értékcsökkenési leírás, lízing és kilométerpénz nélkül), eszköz 732 - 733

A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak itt a **tényleges** gépjárműköltségeket (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 732 - 733) kell bejegyezniük. Amennyiben a gépkocsiköltségeket kilométerpénzzel érvényesítik (lásd ehhez a 2000. évi EStR 1612. pontját és az azt követő pontot), azt a **9160** jelzőszám alatt kell feltüntetni. Tényleges gépkocsiköltségek többek között a gépkocsival kapcsolatos fenntartási költségek, az üzemanyag, a javítási és szervizelési költségek, a biztosítási díjak, az adók. Nem tartoznak ide az értékcsökkenési leírás (ezt a **9130**) jelzőszám alatt kell bejegyezni) és a lízingköltségek/-kiadások (ezeket a **9180** jelzőszám alatt kell bejegyezni).

34. 9180 jelzőszám: Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing, eszköz 740 - 743, 744 - 747

A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak itt a bér- és haszonbér-ráfordításokat, ill. -kiadásokat (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 740 - 743), valamint a lízinget kell bejegyezniük (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 744 - 747). Nem ide kell bejegyezni a bérelt termék fűtési, világítási és takarítási ráfordításait/kiadásait, valamint az üzemeltetési költségeket. Figyelembe kell venni, hogy a 4. § (6) bek. alapján az eredménykimutatást készítőknak 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. a 2000. évi EStR 1381. pontjával és az azt követő pontokkal). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat ide kell bejegyezni.

35. 9190 jelzőszám: A harmadik fél számára kifizetett jutalékok, licencdíjak, eszköz 754 - 757, 748 - 749

A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak itt a harmadik fél számára kifizetett jutalékok (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 754 - 757), valamint a licencdíjak ráfordításait/kiadásait (eszk 748-749) kell bejegyezniük.

36. 9200 jelzőszám: Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borraivaló, eszköz 765 - 769

A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak itt a hirdetési és reprezentációs költségek (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 765 - 768), valamint az adományok, borraivaló ráfordításait/kiadásait (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 769) kell bejegyezniük.

Amennyiben e jelzőszám alatti vállalkozásjogi érték, ill. az itt tett bejegyzés nem felel meg az adóügyleg megengedett értéknek (pl. 20. § (1) bek. 3. sor, lásd ehhez a 2000. évi EStR 4808. pontját), a **9280** jelzőszám alatt kell elvégezni a kiigazítást.

37. 9210 jelzőszám: A kivezetett eszközök könyv szerinti értéke, eszköz 782

A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak itt a gazdasági évben kivezetett eszközök könyv szerinti értékének összegét kell - a pénzügyi eszközök kivételével - bejegyezniük (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 782). A terven felüli ill. rendkívüli leírásokat (pl. egy tárgyi eszköz tönkremenetele esetén, vö. 8.§ (4) bek.) a **9130** jelzőszám alatt kell beírni.

38. 9220 jelzőszám: Kamatok és hasonló ráfordítások, eszköz 828 - 834

38.1 1 A pénzügyi mérleget készítőknak itt kell nyilvántartaniuk: a vállalati bankhitelek, kölcsönök, jelzáloghitelezői kölcsönök kamatai, hozzászámítási és szerződéskötési jutalékok hitelnél ill. hitelkeretnél, számlakeret-túllépési províziók,

rakomány-fizetés-halasztási díjak, az aktivált diszázióra vonatkozó leírások, pénzbizterzési költségek, váltóelszámolási díj, amennyiben ezt nem egyensúlyozza elszámolható leszámítolási nyereség, valamint a szállítói hitelek külön számlázandó kamatai. Amennyiben a diszáziót (veszteséget) nem aktiválták (UGB 198. § (7) bek.), vagy a pénzbizterzési költségeket vállalatjogilag azonnal leírták, a 6. § 3. sorának megfelelő (helyesbítési) eljárást a **9290** jelzőszám alatt kell elvégezni.

38.2 Az eredménykimutatást készítőknél itt a 38.1. pont alatt megnevezett ráfordítások kiadásait kell bejegyezniük. Figyelembe kell venni, hogy a 4. § (6) bek. szerint az előre megfizetett külső pénzügyi eszközök költségeit az előrefizetéssel érintett időtartamra egyenletesen kell felosztani, ha ezek nem csupán a folyó és a rákövetkező naptári évet érintik (lásd a 2000. évi EStR 1381. pontját és az azt követő pontokat). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat ide kell bejegyezni. Az eredménykimutatást készítőknél a diszázió (veszteség) a 4. § (6) bek. hatálya alá esik. A 900 eurós adómentes összeghatárt (a 2000. évi EStR 2464. pontja) meghaladó pénzbizterzési költségeket kötelező a kölcsön futamidejére felosztani (a 2000. évi EStR 2463. pontja). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat is ide kell bejegyezni.

39. Itt a vállalati kiadásokként figyelembe veendő, valóban csendes társasági tagok nyereségrésztét kell bejegyezni, amelyet a fogadó fél személyi jövedelemadó-bevallásában tőkevagyonból származó jövedelemként (az E 1kv **856** jelzőszáma), vagy - ha vállalati részesedésről van szó - a **9090** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

40. 9225 jelzőszám: Saját kötelező biztosítási járulékok, az ellátó és támogató intézmények díjai és az öngondoskodás járuléka

Ide azon ráfordításokat kell bejegyezni, amelyeket a vállalkozó járulékként saját maga után fizetett be a kötelező társadalombiztosításba, vagy hozzájárulásként a 4. § (4) bek. 1. sor lit. a és b szerinti ellátó és támogató intézménynek. Ide kell bejegyezni az öngondoskodás járulékait is. Ezeket a ráfordításokat a 17. § (1) bek. szerinti átalányösszeg mellett lehet nyilvántartani.

41. A 9243, 9244, 9245, 9246 jelzőszám (vállalati adományok)

A **9243 - 9246** jelzőszámok alatt azokat az adományokat kell bejegyezni, amelyeket a vállalati vagyonból az adott jelzőszám alatt megnevezett adományok kedvezményezettjeinek nyújtanak. Ezek akkor számítanak vállalati kiadásoknak, ha összesítve nem haladják meg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétel előtti vállalati nyereség 10%-át. Az adományok maximális összegének kiszámításához a tőkejövédelmet és az ingatlanértékesítésből származó jövédelmet kell figyelembe venni, ha azokra nem alkalmazzák a különleges adókulcsot. Ha a adományok meghaladják a vállalati nyereség 10%-át, csak azt az összeget jegyezze itt be, amely vállalati kiadásként levonható, vagy korrigálja annak mértékét az adózással megengedett összegre a **9317** jelzőszám segítségével (a nyomtatvány 4. pontja).

42. Ide kell bejegyezni a közhasznú alapítványok eszközállományának bővítésében nyújtott támogatásokat (4a §). A levonható összeg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétel előtti vállalati nyereség 10%-ával korlátozott. A felső összeghatár kiszámításához a tőkejövédelmet és az

ingatlanértékesítésből származó jövédelmet csak akkor kell figyelembe venni, ha azokra nem alkalmazzák a különleges adókulcsot. Ha a támogatások meghaladják a vállalati nyereség 10%-át, csak azt az összeget jegyezze itt be, amely vállalati kiadásként levonható, vagy korrigálja annak mértékét az adózással megengedett összegre a **9322** jelzőszám segítségével (a nyomtatvány 4. pontja).

43. 9230 jelzőszám: Egyéb vállalati kiadások - egyenleg

Itt a naptári év folyamán felmerülő, ill. kiáramló vállalati kiadások összegét kell nyilvántartani, kivéve az előző jelzőszámok alatt bejegyzendő vállalati kiadásokat. A vállalati kiadások átalányösszegét nem itt, hanem a **9259** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

44. 9259 jelzőszám: Átalányosított vállalati kiadások

Az átalányosítás igénybevétele esetén ide a vállalati kiadások átalányösszegét kell bejegyezni. **Nem** kell bejegyzést tenni a **mező- és erdőgazdálkodási átalányosítás** igénybevétele esetén. Ilyen esetekben az E 1c melléklet (egyéni vállalkozók) kell használni. **Nem** kell bejegyzést tenni az élelmiszer-kiskereskedések vagy vegyeskereskedések **teljes kereskedelmi átalányosításának** igénybevétele esetén sem; ebben az esetben csak a bevallás 6. pontját kell kitölteni.

Az eredménykimutatást készítőknél, akik élnek a 17. § (1) bek. szerinti **alapátalányosítás** lehetőségével, itt a vállalati kiadások 6%-os vagy 12%-os átalányösszegét kell bejegyezniük. Az alapátalányosítás igénybevétele esetén a vállalati kiadásokat a **9230** jelzőszám mellett csak a **9100, 9110, 9120** és **9225** jelzőszám alatt lehet bejegyezni.

Az alapátalányosítás akkor alkalmazható, ha az elmúlt év forgalma nem haladta meg a 220.000 eurót. Az átalányadózás alkalmazása a vállalati bevételek egészére kiterjed, a vállalati kiadásokat azonban a forgalom 12%-os átalányösszegével kell leírni. Az alábbi jövedelemfajtáknál az átalányösszeg a forgalom mindössze 6%-át teszi ki: Kereskedelmi vagy műszaki tanácsadásból, illetve a 22. § 2. sor szerinti tevékenységekből származó szabadfoglalkozás vagy vállalkozói jövédlem (pl. kft.-kben jelentős részesedéssel bíró ügyvezetők, felügyelőbizottsági tagok), valamint írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységből származó jövédlem.

Az átalányösszeg mellett csak a következő tételek írhatók le:

- áruk, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők beérkezésével kapcsolatos kiadások (a **9100** jelzőszám alatt kell bejegyezni),
- bérkiadások (beleértve a nem bérjellegű költségeket is, a **9120** jelzőszám alatt kell bejegyezni),
- idegen bérek kiadásai, amennyiben ezek közvetlenül azokat a szolgáltatásokat foglalják magukban, amelyek a vállalat üzemi tárgyát képezik (pl. áruk megbízásos gyártása, a **9110** jelzőszám alatt kell bejegyezni),
- a társadalombiztosítási járulékokat (a **9225** jelzőszám alatt kell bejegyezni) és
- az öngondoskodás járuléka (a **9225** jelzőszám alatt kell bejegyezni). 9225 jelzőszám).

Minden más üzemi kiadásra az üzemi kiadások átalányösszege nyújt fedezetet. Ez hozzávetőlegesen ezen esetekben érvényes: leírások (7., 8. és 13. §-ok), a kivezetett eszközök könyv szerinti értéke, a külső pénzügyi eszközök költségei, bérleti díj és haszonbérlet, posta és telefon, üzemyanyagok (tűzelő- és hajtóanyagok), energia és víz, hirdetési, jogi és tanácsadási költségek, jutalékok (kivéve a mennyiségfüggő

vásárlási jutalékokat - lásd a 2000. évi EStR 4117. pontját), irodai kiadások, üzemi biztosítási díjak, vállalati adók, karbantartás, harmadik személyek által végzett takarítás, gépjárműköltségek, utazási költségek (a napidíjakkal és szállás-költségekkel együtt), vagy a borralaló.

Az **áfa nettó elszámolási rendszer** választása esetén (lásd fent a 19.4. megjegyzést) sem a szállítás vagy egyéb szolgáltatások alapján fizetendő forgalmi adót, sem a többi vállalkozónak fizetett forgalmi adót (előzetesen felszámított adó), sem pedig az áfa-fizetési kötelezettséget nem kell feltüntetni. Az üzemi kiadások átalányösszege nettóértékként kezelendő. Az üzemi kiadások átalányösszegéből ezért nem szabad forgalmi adót levonni, függetlenül attól, hogy a forgalmi adó esetén az 1994. évi UStG 14. § (1) bek. 1. sor szerinti előzetesen felszámított adó átalányosítását választották-e, vagy pedig az előzetesen felszámított forgalmi adó tényleges összegét tüntették fel.

Az **áfa bruttó elszámolási rendszer**nél (lásd ehhez a 19.3. megjegyzést) mind a szállítás vagy egyéb szolgáltatások alapján fizetendő forgalmi adót (a **9040** vagy a **9050**, vagy – a forgalmi adó nettó megjelenítése esetén – a **9093** jelzőszám alatt), mind a többi vállalkozónak fizetett előzetesen felszámított adót (a **9100** jelzőszám és a külső szolgáltatások tekintetében adott esetben a **9110** jelzőszám, vagy – a forgalmi adó nettó megjelenítése esetén – a **9233** jelzőszám alatt) figyelembe kell venni. Az áfa-fizetési kötelezettséget a **9230**, ill. az áfa-jóváírást a **9090** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Mivel a vállalati kiadások átalányösszegét nettóértékként kell tekinteni,

- a nyereségadózással „átalányosított” (az átalányösszeggel lefedett) vállalati kiadásokra eső előzetesen felszámított adót,
- az 1994. évi UStG 14. § (1) bek. 1. sor szerinti előzetesen felszámított adó átalányosításának igénybevétele esetén az előzetesen felszámított adó átalányösszegét,
- valamint az eszközbeszerzésekre eső előzetesen felszámított adót

vállalati kiadásként külön kell feltüntetni a **9230** jelzőszám alatt.

A sportolók átalányosításának igénybevétele esetén a nem nyilvántartandó jövedelmet (67%) nem szabad a 9259 jelzőszám révén levonni. Lásd ehhez a 10. megjegyzést.

45. A megállapított nyereséget/veszteséget át kell vezetni az E 1 nyomtatványba (9a, 10a vagy 11a. pont), amennyiben nem hajtanak végre a 4. pont értelmében helyesbítéseket.

46. A „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” ponthoz

46.1 Az **5. §** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleget készítőknél** itt kell elvégezniük a helyes adóköteles nyereség meghatározása érdekében szükséges vállalkozásjogi értékek helyesbítését. Ha a helyesbítések számára nincsenek speciális jelzőszámok kijelölve, akkor ezeket a **9290** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

46.2 A **4. § (1) bek.** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleget készítőknél** és az **eredménykimutatást készítőknél** a helyes adóköteles nyereség meghatározása érdekében szükséges helyesbítéseket akkor kell elvégezni, ha a „3. Nyereségmeghatározás” pontban tett bejegyzések nem felelnek meg az adózással mérvadó értékeknek. Ha a helyesbítések számára nincsenek speciális jelzőszámok kijelölve, akkor ezeket a **9290** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

46.3 Itt azokat az adaptációkat is el kell végezni, amelyek abból a lehetőségből adódnak, hogy a vállalati tőkejövedelmet

(hozamok és tőkenyereségek), vagy az ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget a különleges adókulccsal adóztassák meg, ill. az adókiivetésben ne tartsák nyilván.

47. 9240 jelzőszám: Az állóeszközök leírására vonatkozó helyesbítések (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű eszközök, eszk 700 - 708) - 9130 jelzőszám

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

48. 9250 jelzőszám: A forgóeszközök leírására vonatkozó korrekciók, amennyiben ezek a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladják, és a követelések érték helyesbítése - 9140 jelzőszám

Ide főként azokat az elvégzett korrekciókat kell bejegyezni, melyek a 6. § 2. sor lit. a pontból (pl. az átalányosított érték helyesbítések tilalma) adódnak.

49. 9260 jelzőszám: A gépjárműköltségek korrekciói

Ide kell beírni a gépjárműre vonatkozó valamennyi elvégzett helyesbítést, különösen az adójogilag meghatározott nyolcéves hasznos élettartam elvéből adódó értékcsökkenési leírás helyesbítését, valamint a gépkocsik esetén az úgynevezett „luxustangens” alkalmazásából és a lízingeszköz figyelembe vételéből adódó helyesbítéseket.

50. 9270 jelzőszám: A bér- és haszonbér-ráfordítások, a lízing korrekciói (eszk 740 - 743, 744 - 747) - 9180 jelzőszám

Itt a bérelt/haszonbérbe vett vagy lízingelt gazdasági javak magánhasználatát érintő valamennyi korrekciót be kell jegyezni. A gépjárműre vonatkozó korrekciókat (a 8. § (6) bek. 2. sor szerinti lízingeszköz hozzáadása) a **9260** jelzőszám alatt kell elvégezni.

51. 9280 jelzőszám: A hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borralaló korrekciói (eszk 765 - 769) - 9200 jelzőszám

Ide főleg azokat az elvégzett helyesbítéseket kell beírni, melyek a 20. § (1) bek. 3. sorából adódnak (vö. a 2000. évi EStR 4808. pontjával és az azt követő pontokkal).

52. 9228 jelzőszám – A céltartalékokra vonatkozó korrekciók (a céltartalékok felszabadítási összegének 3 évre való felosztása a 124b § 251. sor lit. b értelmében)

A 124b § 251. sor lit. b előírja, hogy a felszabadítási összeget, amely abból adódik, hogy a 2014. évi adóváltoztatásról szóló törvény (9 § (5) bek.) általi törvénymódosítás következtében csökkent az adózási céltartalék összege, alapvetően három évre felosztva kell figyelembe venni. A jelzőszám e határozat alkalmazása során szükséges helyesbítésre szolgál, különösen a 2016-ra eső egyharmad összeg nyilvántartására.

53. 9257 jelzőszám: A munka- és üzemi teljesítmény díjazására vonatkozó korrekció

A 20. § (1) bek. 7. és 8. sorából adódik, hogy a munkabérek, a személyzet rendelkezésre bocsátásával kapcsolatos bizonyos díjazások, a nyugdíjak és a nyugdíjakkal kapcsolatos kártalanítások, valamint az önkéntes végkielégítések már nem korlátlanul levonhatók. Amennyiben a levonási korlátozás fennáll, jegyezze be a nem levonható összeget az érték helyesbítéséhez a **9120** jelzőszám alatt, ill. **9110**-et a **9257** jelzőszám alatt.

54. 9281 jelzőszám: Azon nyereségek, melyekre az adómegállapítás mellőzését, vagy az adó részletekben történő megfizetését kérvényezik.

Ha a 6. § 6. sor vagy a cégátalakítási adójog értelmében él az adómegállapítás mellőzésével az E 1 nyomtatványban, a meg nem állapítási kérelem által meghatározott nyereséget a **9281** jelzőszám alatt kell nyilvántartani, és hozzá kell adni az adózási eredményhez.

55 A vállalati **tőkeátruházásból** származó valamennyi jövedelmet (hozamok, nem tőkenyereségek), amely a különleges adókulccsal adózható, le kell vonni a **9283** jelzőszám alatt az E 1a melléklet adózási eredményéből. Ez mind a belföldi, tőkehozamadóval végadóztatható tőkére vonatkozik, amennyiben a 3. pont szerinti nyereségmeghatározás eredménye tartalmazza azokat, mind a külföldi tőkehozamokra. Ezt a jövedelmet az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlása során a **780/782/784** ill. a **917/918/919** jelzőszámokba kell átvenni. Ennek hiányában a belföldi, tőkehozamadóval végadóztatott jövedelmet egyáltalán nem lehet átvenni az E 1 nyomtatványban, a külföldi jövedelmet, amely a különleges adókulccsal adózandó, az E 1 nyomtatvány arra kijelölt jelzőszámaiba kell átvenni.

56 A tőkevagyon és derivátumok vállalatban belül realizált értéknövekményéből származó jövedelem alapvetően a különleges adókulccsal adózandó, kivéve, ha az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adózási opciót gyakorolják. A 6. § 2. sor lit. c a tőkenyereségek és -veszteségek halmozódása esetére elszámolást ír elő. A **9305** jelzőszám (lásd az 57. megjegyzést) és a **9289** jelzőszám (lásd az 58. megjegyzést) ezen adózási sorok megvalósítását szolgálják.

57 A **9305** jelzőszám alatt az olyan esetleges korrekciókat kell végrehajtani, amelyek a tőkenyereségek/-veszteségek helyes meghatározásából adódnak, amelyek a vállalati tőkevagyonra érintik, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható. Ez például akkor válhat szükségessé, ha a 3. pontban meghatározott vállalati tőkenyereség eltér az adójogtól a betétek értékelésében adódó különbségek miatt (egyrészt a valós érték, másrészt a 6. § 5. sor szerinti bekerülési költségekkel való korlátozás). Az itt esetlegesen alkalmazandó, a tőkenyereségekre/-veszteségekre vonatkozó eredmény lesz mérvadó a továbbiakban.

58 A **9289** jelzőszámnak kettős szerepe van:

Egyrészt a **6. § 2. sor lit. c** szerinti elszámolási előírás átültetését szolgálja. Majd a gazdasági javak és derivátumok értékesítéséből, beváltásából és egyéb elkülönítéséből származó veszteségeket, amelyek hozamaira a különleges adókulcs alkalmazható, elsődlegesen az ilyen gazdasági javak és derivátumok realizált értéknövekményéből származó pozitív bevételekkel, valamint az ilyen gazdasági javak érték helyesbítésével kell elszámolni. A fennmaradó negatív többletet csak 55%-ig lehet kiegyenlíteni.

A tőkenyereségeket és tőkeveszteségeket az első oszlopokban kell nyilvántartani, és ezekből kell egyenleget vonni. Ha ez **negatív**, csak 55%-ig szabad kiegyenlíteni a vállalat egyéb bevételeivel. Ebben az esetben a negatív egyenleg 45%-át **pozitív** előjellel kell a **9289** jelzőszám alatt bejegyezni. Ezáltal megtörténik a veszteség 45%-ának hozzáadása és a 3. pontban meghatározott (esetleg a **9305** jelzőszám alatt helyesbített) eredmény korrekciója a 6. § 2. sor lit. c pontnak megfelelően.

Ha a tőkenyereségek és tőkeveszteségek egyenlege **pozitív**, a **9289** jelzőszám révén megtörténik ezen tőkenyereségek levonása, mert ezek a kedvezményes különleges adókulccsal adózhatóak, és ezért az E 1a melléklet eredményéből levonhatóak (mint a **9283** jelzőszám a vállalati tőkeátruházásból származó kedvezményes jövedelem tekintetében; lásd ehhez az 55. megjegyzést). Ezt a jövedelmet az E 1 nyomtatványban az általános adózási opció gyakorlása során a **780/782/784** ill. a **917/918/919**, jelzőszámokba kell átvenni, ennek hiányában a különleges adókulccsal való adózás számára kijelölt jelzőszámokba.

59 Ha nem áll fenn a 30a § (3) és (4) bek. szerinti különleges adókulcs alóli kivétel, a **vállalati ingatlanokra** atkozó realizált tőkenyereségek/-veszteségek a különleges adókulccsal adózandók, kivéve, ha az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adózási opciót gyakorolják. A 6. § 2. sor lit. d a tőkenyereségek és -veszteségek halmozódása esetére elszámolást rendel el. A **9285** jelzőszám (lásd az 59. megjegyzést) és a **9316** jelzőszám (lásd a 60. megjegyzést) ezen adózási sorok megvalósítását szolgálják.

60 A **9285** jelzőszám alatt az olyan esetleges korrekciókat kell végrehajtani, amelyek adott esetben a 6. § 2. sor lit. d szerinti helyes beszámításhoz vagy a tőkenyereség helyes adónyilvántartásához szükségesek. Ez akkor lehet szükséges, ha a vállalati földterület után a 30. § (4) bek. alkalmazásával általánosságban kell adózni, a betétek vállalati jogi és adózási értékelésében különbségek állnak fenn, és ezek a körülmények nem jelentek meg a 3. pont szerinti nyereségmeghatározásban, mert ott a vállalati jogi eredményt tartották nyilván. Ha az ingatlan-nyereségadót nyereségcsökkentett formában vették figyelembe, ezt is itt kell helyesbíteni. Az itt esetlegesen alkalmazandó, a tőkenyereségekre/-veszteségekre vonatkozó eredmény lesz mérvadó a továbbiakban.

61 A **9316** jelzőszámnak kettős szerepe van:

Egyrészt a **6. § 2. sor lit. d** szerinti elszámolási előírás átültetését szolgálja. Majd a vállalati ingatlanok értékesítéséből származó részleges értékcsökkenést és veszteségeket, amelyek értéknövekményére a különleges adókulcs alkalmazható, elsődlegesen az értékesítésből származó pozitív bevételekkel, vagy e vállalat ilyen ingatlanjainak érték helyesbítésével kell elszámolni. A fennmaradó negatív többletet csak felerészben lehet kiegyenlíteni.

A tőkenyereségeket és tőkeveszteségeket az első oszlopokban kell nyilvántartani, és ezekből kell egyenleget vonni. Ha ez **negatív**, csak 60%-ig szabad kiegyenlíteni a vállalat egyéb bevételeivel. Ebben az esetben a negatív egyenleg 40%-át **pozitív** előjellel kell a **9316** jelzőszám alatt bejegyezni. Ezáltal megtörténik a veszteség 40%-ának hozzáadása és a 3. pontban meghatározott (esetleg a **9285** jelzőszám alatt helyesbített) eredmény korrekciója a 6. § 2. sor lit. d pontnak megfelelően.

Ha a tőkenyereségek és tőkeveszteségek egyenlege **pozitív**, a **9316** jelzőszám révén megtörténik ezen tőkenyereségek levonása, mert ezek a kedvezményes különleges adókulccsal adózhatóak, és ezért az E 1a melléklet eredményéből levonhatóak (mint a **9289** jelzőszám a vállalati tőkevagyonból realizált értéknövekményekből és derivátumokból származó kedvezményes jövedelem tekintetében). Ezt a jövedelmet az E 1 nyomtatványban az általános adózási opció gyakorlása során az **500/501/502**, jelzőszámokba kell átvenni, ennek hiányában a különleges adókulccsal való adózás számára kijelölt jelzőszámokba.

62. 9010 jelzőszám: A nyereségmeghatározás módjában változás történt (4. § (10) bek.):

A **9010** jelzőszám alatt – mindig teljes összegben – az adott adóketéskor nyilvántartásba veendő **átmeneti nyereséget** kell bejegyezni. Az átmeneti veszteséget csak akkor kell itt teljes összegben bejegyezni, ha ezt nem hét évre elosztva kell figyelembe venni (pl. üzem feladása). Az átmeneti veszteségeket, amelyeket hét évre elosztva kell figyelembe venni, hetedrésben kell a **9242** jelzőszám alatt bejegyezni.

63. 9242 jelzőszám: A folyó és/vagy előző év átmeneti veszteségének egyhetede:

Ide az adott gazdasági évre eső hetedrés összeget kell bejegyezni a folyó vagy előző év vállalatra vonatkoztatott átmeneti veszteségének tekintetében.

64. 9247 jelzőszám: A 4. § (2) bek. szerinti áremelés/árcsökkenés:

Az 1988. évi EStG 4. § (2) bek. 2. sora szerint a több időszakot átfogó hibákat, amelyek eredete 2003-ra vagy egy későbbi évre nyúlik vissza, amennyiben azok elévülési időszakokra vonatkoznak, és a hiba egy nem elévült időszakra gyakorolhat hatást, hivatalbóli kezdeményezésre vagy kérésre áremeléssel vagy árcsökkenéssel lehet helyesbíteni az első nem elévült évben. Bővebben lásd a 2000. évi EStR 650. pontját és az azt követő pontokat.

65. 9290 jelzőszám: Egyéb módosítások - egyenleg

Azokat a módosításokat, amelyek nincsenek más jelzőszámokhoz rendelve, a **9290** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

66. Nyereség utáni adókedvezmény

Kérjük, vegye figyelembe a vállalati ingatlanokból és vállalati tőkevagyonból származó **tőkenyereségek** esetére: Ha az ilyen tőkenyereségeket a különleges adókulccsal adóztatják meg (az E1 nyomtatvány 8.1., ill. 8.2. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlásának hiánya és a különleges adókulcs alkalmazására kijelölt jelzőszámok alatti bejegyzés), az ezekre a nyereségekre eső adókedvezményt ebből a jövedelemből le kell vonni, és nem szabad a tarifaadó-köteles jövedelmet csökkenteni. A **9221**, **9227** és **9229** jelzőszámok alatt ebben az esetben csak a tarifaadó-köteles jövedelemhez hozzárendelendő nyereség utáni adókedvezményt lehet figyelembe venni. Ebben az esetben az E 1 nyomtatványban a mérvadó jelzőszámok alatt az erre eső, nyereség utáni adókedvezménnyel csökkentett értéket kell bejegyezni.

67. 9221 jelzőszám: Adóalap-kedvezmény

Az adóalap-kedvezmény (az értékesítésből származó nyereség nélküli) a nyereség 13%-át kitevő összegben, legfeljebb azonban személyenként és bevallási évenként 3.900 eurós értékben jár.

68. Lemondás az adómentes jövedelemrészről

Mivel az adóalap-kedvezmény alapvetően kérvénytől függetlenül is jár, módjában áll erről lemondani.

69. 9227 jelzőszám: Befektetéshez kapcsolódó nyereség utáni adókedvezmény - tárgyi eszközökre

Ha a nyereség (az értékesítésből származó nyereség nélkül) meghaladja az adóalap-kedvezmény kivetési alapját,

érvényesíteni lehet a befektetéstől függő, nyereség utáni adókedvezményt, amennyiben ezt bizonyos tárgyi eszközök beszerzése vagy előállítása fedezi (bővebben lásd a 2000. évi EStR 3828. pontját).

A nyereség utáni adókedvezmény kivetési alapjába a vállalati tőkevagyonra és vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget mindig, a végadóztatható tőkejövedelmet (hozam, nem vagyon) csak akkor kell bevonni, ha azokat az általános adózási kérvény alapján (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) tarifával adóztatják meg, és az E 1 nyomtatvány **780/782/784** ill. **917/918/919** jelzőszámai alatt tartják nyilván. A nyereség utáni adókedvezmény a nyereség első 175.000 eurójára 13%-ot tesz ki, az ezt meghaladó nyereségrészekre az 580.000 euróig terjedő nyereség utáni adókedvezmény csak kisebb mértékben jár (vö. ehhez a 2000. évi EStR 3845. pontjával és az azt követő pontokkal). A **9227** jelzőszám alatt jegyezze be azt az összeget, amelyet a 10. § szerint adókedvezményként kell figyelembe venni.

70. 9229 jelzőszám: Befektetéshez kapcsolódó nyereség utáni adókedvezmény - lakásépítési kölcsönökre

Ha a nyereség (az értékesítésből származó nyereség nélkül) meghaladja az adóalap-kedvezmény kivetési alapját, érvényesíteni lehet a befektetéshez kapcsolódó nyereség utáni adókedvezményt, amennyiben ezt lakásépítési kölcsönökre fedezi.

A nyereség utáni adókedvezmény kivetési alapjába a vállalati tőkevagyonra és vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget mindig, a tőkejövedelmet (27. § (2) bek. 1. és 2. sor) csak akkor kell bevonni, ha azokat az általános adózási kérvény alapján (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) tarifával adóztatják meg, és az E 1 nyomtatvány **780/782/784** ill. **917/918/919** jelzőszámai alatt tartják nyilván. A nyereség utáni adókedvezmény a nyereség első 175.000 eurójára 13%-ot tesz ki, az ezt meghaladó nyereségrészekre az 580.000 euróig terjedő nyereség utáni adókedvezmény csak kisebb mértékben jár (vö. ehhez a 2000. évi EStR 3845. pontjával és az azt követő pontokkal). Tragen A **9229** jelzőszám alatt jegyezze be azt az összeget, amelyet a 10. § szerint adókedvezményként kell figyelembe venni.

71. 9234 jelzőszám: Utólag adózandó, nyereségre járó adókedvezmény (10. §)

Ide jegyezze be az utólag adózandó, nyereségre járó adókedvezményt. Az utólag adózáshoz lásd különösen a 2000. évi EStR 3860j. pontját.

72. 9020 jelzőszám: Üzem értékesítése/feladása

A **9020** jelzőszám alatt az értékesítésből származó nyereségeket vagy veszteségeket teljes összegükben kell megadni, függetlenül az adókedvezményektől.

73. 9021 jelzőszám: Értékesítési nyereségre járó adókedvezmény

A teljes üzem értékesítése vagy feladása esetén a **9021** jelzőszám alatt 7.300 euróig terjedő adókedvezményt lehet figyelembe venni (illetve az üzem egy részének/a társtulajdonos hányadának az eladása esetén az arányos adókedvezményt). Az adókedvezmény nem lehet magasabb, mint a **9020** jelzőszám szerinti értékesítési nyereség. Ha élnék ezzel a lehetőséggel, az értékesítési nyereség három évre való felosztása nem megengedett. Ha fennállnak a fél-adókulcs alkalmazásának feltételei, vagy az üzemet járadék ellenében értékesítik, nem szabad adókedvezményt figyelembe venni.

74. 9030 jelzőszám: A levonandó nyereség vagy veszteség mértéke

Lásd ehhez az 1.4. megjegyzést is. A **9030** jelzőszám alatt főleg azon **külföldi nyereségeket** (telephelyekkel kapcsolatos külföldi nyereségek) kell - előjel nélkül - beírni, melyek Ausztriában adómentesek, és ezzel **nem** kerülnek bele a személyi jövedelemadó kivetési alapjába.

Ide - negatív előjellel - az olyan **külföldi veszteségeket** (telephelyekkel kapcsolatos külföldi veszteségek) is be kell jegyezni, amelyeknek nem kell bekerülniük a személyi jövedelemadó kivetési alapjába (vö. a 2000. évi EStR 210. pontjával). Az előjel nélküli bejegyzések (nyereségek, ill. nyereségrészek) csökkentően hatnak az adónyereségre (a szja-bevallás **440** jelzőszáma alatt való bejegyzés által azonban figyelembe kell venni őket a progressziófenntartáshoz), míg a negatív előjeles bejegyzések (veszteségek, ill. veszteségrészek) az adóveszteségre hatnak csökkentően (és nem kell őket felvenni a szja-bevallás **746** vagy **944** jelzőszáma alatt). Tehát a bejegyzés tárgyai a következők:

Olyan külföldi nyereségek, amelyek a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmény alapján Ausztriában adómentesek, valamint olyan külföldi veszteségek, amelyeknek nem kell bekerülniük a személyi jövedelemadó kivetési alapjába (vö. a 2000. évi EStR 210. pontjával).

Ha a teljes összeg adómentes, akkor a **9030** jelzőszám alatt bejegyzendő összeg megegyezik a nyilvántartott adónyereséggel. Ha nem kell a teljes összeget kiegyenlíteni, akkor a **9030** jelzőszám alatt bejegyzendő veszteség a meghatározott adóveszteséggel egyezik meg.

Ha az üzemi nyereségnek csak egy része adómentes (pl. egy külföldi telephely nyeresége), a telephely levonandó nyereségét a **9030** jelzőszám alatt való bejegyzéssel vonják le. Ha a külföldi telephelyre eső veszteséget nem kell a 2000. évi EStR 210. pontja szerint kiegyenlíteni, akkor a telephely veszteségét a **9030** jelzőszám alatt való bejegyzéssel vonják le (adják hozzá).

E jelzőszám alatt azokat a nyereség-/veszteséghányadokat is be kell jegyezni, melyek **az üzem térítésmentes átruházása** esetén a maradék nélkül osztható jövedelem-elhatárolás alapján a jogutódra, ill. jogelődre esnek (lásd a 2000. évi EStR 109. pontját). Ilyen esetekben mind a jogelődnek, mind a jogutódnak hiánytalanul ki kell töltenie az E 1a mellékletet a jogutód, illetve a jogelőd számára, ahol a jogelődnek a jogutódra eső részt a **9030** jelzőszám alatt, a jogutódnak pedig a jogelődre eső részt a **9030** jelzőszám alatt kell levonnia.

75. A kedvezményesen adóztatható tőkejövedelem (hozam és vagyon) nélkül meghatározott **adónyereséget/-veszteséget** és az ingatlanokra vonatkozó realizált tőkenövekményeket az E 1 nyomtatvány 9a, 10a vagy 11a pontjába kell átvenni.

Az „5. Könyvelési tétel (CSAK a pénzügyi mérleget készítőknak a 4.§ (1) vagy (5) bek. szerint)” ponthoz

A **9300 - 9370** jelzőszám alatt csak a pénzügyi mérleget készítőknak kell bejegyezniük az alábbi tételeket a mérlegnek megfelelően:

76. 9300 jelzőszám: Személyes kivétek (a személyes betétek levonása után), eszk 96

Ide az eszk 960 - 969 számlákon („egyéni vállalkozások és személyi társaságok privát és elszámolási számlái”) nyilvántartott privát kivéteket kell bejegyezni a privát betétek

levonása után. Ha a privát betétek értéke meghaladja a személyes kivéteket, akkor a többletet negatív előjellel kell bejegyezni.

77. 9310 jelzőszám: Földterület (eszk 020 - 022)

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

78. 9320 jelzőszám: Saját telken levő épület(ek) (eszk 030, 031)

Ide az eszk 030 számlán levő értéket („saját telken levő üzemi és üzleti épület”), valamint az eszk 031 számlán levő értéket („saját telken levő lakó- és szociális épület”) kell bejegyezni. Nem bejegyzendők: az eszk 032-039 számlák. A közvetett leírás választásakor e jelzőszám alatt kell a beszerzési vagy előállítási költségeket vagy részértéket felüntetni, a közvetlen leírás választásakor pedig a mindenkori fennmaradó könyv szerinti értéket. Az egyszer kiválasztott leírási módszert meg kell tartani.

79. 9330 jelzőszám: Pénzügyi befektetések (eszk 08 - 09)

Ide az eszk 08 - 09 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez részletesen ezeket a számlákat érinti: 080 („Kapcsolt vállalkozásokban való részesedések”), 081 („Közös vállalatokban való részesedések”), 082 („Társult vállalkozásokban való részesedések”), 083 („Egyéb részesedések”), 084 („Kapcsolt vállalkozásoknak nyújtott kölcsönök”), 085 („Olyan vállalkozásoknak nyújtott kölcsönök, amelyekkel részesedési viszony áll fenn”), 086 („Egyéb kölcsönök”), 087 („Részesedési jelleg nélküli tőketársaságok aránya”), 088 („Részesedési jelleg nélküli személyegyesítő társaságok aránya”), 090 („Részesedési jelleg nélküli szövetkezeti részjegyek”), 091 („Befektetési alapok aránya”), 092 - 093 („Az állóeszközök rögzített hozamú értékpapírjai”), 094 - 097 („Egyéb pénzügyi eszközök, értékjogok”), 098 („Kifizetett előlegek”) és 099 („Halmazott értékcsökkenés”).

80. 9340 jelzőszám: Tartalékok (eszk 100 - 199)

Ide az eszk 100 - 199 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez részletesen ezeket a számlákat érinti: 100 - 109 („Beszerzések elszámolása”), 110 - 119 („Nyersanyagok”), 120 - 129 („Vásárolt alkatrészek”), 130 - 134 („Segédanyagok”), 135 - 139 („Üzemanyagok”), 140 - 149 („Félkész termékek”), 150 - 159 („Késztermékek”), 160 - 169 („Áruk”), 170 - 179 („Még nem elszámolható szolgáltatások”), 180 („Kifizetett előlegek”) és 190 - 199 („Értékhelyesbítések”).

81. 9350 jelzőszám: Áruszállításokból és szolgáltatásokból származó követelések (eszk 20 - 21)

Ide az eszk 20 - 21 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez részletesen ezeket a számlákat érinti: 200 - 207 („Belföldi követelések szállításokból és szolgáltatásokból”), 208 („Egyedi értékhelyesbítések a belföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez”), 209 („Átalányosított 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 („Átalányosított értékhelyesbítések a valutauniós szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez”), 215 - 217 („Követelések egyéb külföldi szállításokból és

szolgáltatásokból”), 218 („Egyedi érték helyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez”) és 219 („Átalányosított érték helyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez”).

82. 9360 jelzőszám: Egyéb tartalékok (végkielégítési, nyugdíjra és adózásra szánt céltartalékok nélkül) - eszk 304 - 309

Ide az eszk 304 - 309 („Egyéb céltartalékok”) számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni.

83. 9370 jelzőszám: Hitel- és pénzügyi tevékenységekkel szembeni kötelezettségek - eszk 311 - 319

Ide az eszk 311 - 319 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez részletesen a 311 - 317 („Hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek”) és 318 - 319 („Pénzügyi tevékenységekkel szembeni kötelezettségek”) számlákat érinti.

84. Az **élelmiszer-kiskereskedők** teljes kereskedelmi átalányosításának igénybevétele esetén (csak az E 1a melléklet 6. pontját kell kitölteni. A 6. pont beszámított adatait (a **9006, 9010, 9242, 9020 és 9021**) jelzőszámok) az E 1 nyomtatvány 11 a pontjába kell átvenni.

85. Ágazati azonosító számok

Az ágazati azonosító számok (Branchenkennzahlen - BKZ) az ÖNACE 2008-ból (a NACE osztrák változata = a gazdasági tevékenységek európai osztályozási rendszere) származnak. Kérjük, írja be az E 1a, E 1a-K, K1, ill. K 2a nyomtatványon a háromjegyű ágazati azonosító számot (BKZ) az arra kijelölt mezőbe.

A háromjegyű ágazati azonosító szám az ÖNACE első három számának felel meg (elől üres helyekkel). Rendszerint ezt a Szövetségi Statisztikai Hivatal közleménye tartalmazza, úgyhogy egyszerű a hozzárendelés.

A következő táblázat második hasábjában (GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK) találja az ezekhez a háromjegyű ágazati azonosító számokhoz rendelt gazdasági tevékenységek megfelelő szövegét.

Amennyiben kivételesen nem áll rendelkezésre az Osztrák Statisztikai Hivatal közleménye, a www.statistik.at internetes oldalon a „Klassifikationen -- Klassifikationsdatenbank -- Wirtschaftszweige -- ÖNACE 2008” útvonalon céltartottan hozzá tudja rendelni a tevékenységeket az ágazati azonosító számokhoz. A kijelzőben az ÖNACE szerkezete alapján lehet keresni.

A „Downloads” menüpont alatt letölthető betűrendes gyűjtemény áll a rendelkezésre. Itt a „Suche” menüpont alatt az ÖNACE minden gazdasági tevékenységét (foglalkozását) megtalálja a mintegy 29.000 fogalmat magában foglaló jegyzékben. Az így megkapott, betűből és számból összetett kód lehetővé teszi a helyes BKZ-hez való hozzárendelést.

Példa: „Édesvízi halászat” – az „A 03.12” ÖNACE-kód megfelel a 031 BKZ-számnak (halászat) vagy „Kéményseprők” – az „N 81.22-1” ÖNACE-kód megfelel a 812 BKZ-számnak (épületek, utcák és járművek takarítása).

A gazdasági tevékenységek a következő táblázatban szakaszokra vannak tagolva.

Kérjük, vegye figyelembe a vegyes gazdaságokra vonatkozó magyarázatokat e kitöltési útmutató B szakaszának 12. megjegyzésében.

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
A	Mezőgazdaság, erdőgazdálkodás és halászat
011	Nem évelő növény termesztése
012	Évelő növény termesztése
013	Növényi szaporítóanyag termesztése
014	Állattartás
015	Vegyes gazdálkodás
016	Mezőgazdasági-, betakarítást követő szolgáltatás
017	Vadászat, vadgazdálkodás és ezekkel kapcsolatos tevékenységek
021	Erdőgazdálkodás
022	Fakitermelés
023	Vadon termő erdei termékek gyűjtése (fa nélkül)
024	Erdőgazdálkodáshoz és fakitermeléshez kapcsolódó szolgáltatások
031	Halászat
032	Akvakultúra
B	Bányászat és kőfejtés
051	Szénipar
052	Lignitbányászat
061	Kőolaj-kitermelés
062	Földgázkitermelés
071	Vasércbányászat
072	Színesfémérc bányászata
081	Kőfejtés, homok-, agyagbányászat
089	Máshova nem sorolt egyéb bányászat; kőfejtés
091	Kőolaj-, földgáz-kitermelési szolgáltatás
099	Egyéb bányászati szolgáltatás
C	Árucikkek előállítás
101	Húsfeldolgozás, -tartósítás, húskészítmény gyártása
102	Halfeldolgozás

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
103	Gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, -tartósítás
104	Növényi, állati olaj gyártása
105	Tejtermék gyártása
106	Malomipari termék, keményítő gyártása
107	Pékáru, tésztafélék gyártása
108	Egyéb élelmiszer gyártása
109	Állati takarmányok gyártása
110	Italgyártás
120	Dohánytermék gyártása
131	Textilszálak fonása
132	Szövés
133	Textilkikészítés
139	Egyéb textiláru gyártása
141	Ruházati termék gyártása (kivéve: szőrmeruházat)
142	Szőrmecikk gyártása
143	Kötött, hurkolt ruházati termék gyártása
151	Bőr és bőrtermékek gyártása (bőrruházat gyártása nélkül)
152	Cipőgyártás
161	Fűrészárugyártás
162	Fa-, parafatermék, fonottáru gyártása (bútor nélkül)
171	Papíripari rostanyag, papír gyártása
172	Papírtermék gyártása
181	Nyomdai tevékenység
182	Egyéb sokszorosítási tevékenység
191	Kokszgyártás
192	Kőolaj-feldolgozás
201	Vegyi alapanyag, műtrágya, nitrogénvegyület, műanyag-alapanyag, szintetikus kaucsuk gyártása
202	Mezőgazdasági vegyi termék gyártása
203	Festék, bevonóanyag gyártása
204	Szappan, tisztítószer, testápolási cikk gyártása
205	Egyéb vegyi termék gyártása
206	Vegyi szál gyártása
211	Gyógyszeralapanyag-gyártás
212	Gyógyszerkészítmény gyártása
221	Gumitermék gyártása
222	Műanyag termék gyártása
231	Üveg, üvegtermék gyártása
232	Tűzálló kerámiatermék gyártása
233	Kerámia, agyag építőanyag gyártása
234	Porcelán, kerámiatermék gyártása
235	Cement-, mész-, gipszgyártás
236	Beton-, gipsz-, cementtermék gyártása
237	Építőkö, díszítőkö megmunkálása
241	Vas-, acél- és vasötvözet gyártása
242	Acélcsőgyártás
243	Egyéb elsődleges vas- és acélmegmunkálás
239	Csiszolótermék gyártása, valamint máshova nem sorolt egyéb nemfém ásványi termék gyártása
244	Nem vas fémalapanyag gyártása
245	Fémöntés
251	Fémszerkezet, -épülelem gyártása
252	Fűtési kazán, radiátor, fémtartály gyártása
253	Gőzkazán gyártása (kivéve központi forróvíz-kazánok)
254	Fegyver-, lőszergyártás
255	Fémalakítás, porkohászat
256	Máshova nem sorolt fém felületkezelése, megmunkálása
257	Evőeszköz, szerszám, általános fémáru gyártása
259	Egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
261	Elektronikai alkatrészek és lapok gyártása
262	Számítógép, perifériás egység gyártása
263	Híradástechnikai berendezés gyártása
264	Elektronikus fogyasztási cikk gyártása
265	Mérő-, tesztelő-, navigációs műszer és készülék gyártása; óragyártás
266	Elektronikus orvosi berendezés gyártása
267	Optikai eszköz gyártása
268	Mágneses, optikai információhordozó gyártása
271	Villamos motor, áramfejlesztő, áramelosztó és -szabályozó készülék gyártása

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
272	Akkumulátor, szárazelem gyártása
273	Vezeték, kábel, huzalozott eszköz gyártása
274	Villamos világítóeszköz gyártása
275	Háztartási készülék gyártása
279	Egyéb villamos berendezés gyártása
281	Általános rendeltetésű gép gyártása
282	Egyéb általános rendeltetésű gép gyártása
283	Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása
284	Szerszámgyép gyártása
289	Egyéb speciális rendeltetésű gép gyártása
291	Közúti gépjármű gyártása
292	Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
293	Közúti jármű alkatrészeinek gyártása
301	Hajó- és csónaképítés
302	Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása
303	Légi-, űrjármű gyártása
304	Katonai harcjármű gyártása
309	Máshová nem sorolt járművek gyártása
310	Bútorgyártás
321	Ékszer, divatékszer és kapcsolódó áru gyártása
322	Hangszergyártás
323	Sportszergyártás
324	Játékgyártás
325	Orvosi eszköz gyártása
329	Máshová nem sorolt termékek gyártása
331	Fémfeldolgozási termék, gép, berendezés javítása
332	Máshová nem sorolt gépek, berendezések üzembe helyezése
D	Energiaellátás
351	Elektromos ellátás
352	Gázellátás
353	Gőzellátás, légkondicionálás
E	Vízellátás; szennyvíz gyűjtése, kezelése, hulladékgazdálkodás, szennyeződésmntesítés
360	Vízellátás
370	Szennyvíz gyűjtése
381	Hulladékgyűjtés
382	Hulladékkezelés, -ártalmatlanítás
383	Hulladékanyag hasznosítása
390	Szennyeződésmntesítés, egyéb hulladékkezelés
F	Építőipar
411	Épületépítési projekt szervezése
412	Épület építése
421	Út, vasút építése
422	Közmű, vezeték építése
429	Egyéb építmény építése
431	Bontás, építési terület előkészítése
432	Épületgépészet
433	Egyéb befejező építés
439	Egyéb speciális szaképítés
G	Kereskedelem; gépjárműjavítás
451	Gépjármű-kereskedelem
452	Gépjárműjavítás, karbantartás
453	Gépjárműalkatrész-kereskedelem
454	Motorkerékpár, -alkatrész kereskedelme, javítása
461	Kereskedelmi közvetítés
462	Mezőgazdasági nyersanyag, élőállat nagykereskedelme
463	Élelmiszer, ital, dohányáru nagykereskedelme
464	Fogyasztási cikk nagykereskedelme
465	Információs és telekommunikációs berendezések nagykereskedelme
466	Egyéb gép, berendezés, tartozék nagykereskedelme
467	Egyéb nagykereskedelem
469	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
471	Vegyes kiskereskedelem
472	Élelmiszer, ital, dohányáru kiskereskedelme
473	Gépjármű-üzemanyag kiskereskedelem (benzinkút)
474	Információs, híradástechnikai termék kiskereskedelme
475	Egyéb háztartási berendezések kiskereskedelme
476	Kulturális és szabadidős termékek kiskereskedelme

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
477	Egyéb máshová nem sorolt áru kiskereskedelme
478	Piaci kiskereskedelem
479	Nem bolti vagy piaci kiskereskedelem
H	Szállítás, raktározás
491	Helyközi vasúti személyszállítás
492	Vasúti áruszállítás
493	Egyéb szárazföldi személyszállítás
494	Közúti áruszállítás, költöztetés
495	Csővezetékes szállítás
501	Tengeri személyszállítás
502	Tengeri áruszállítás
503	Belföldi vízi úton történő személyszállítás
504	Belföldi vízi úton történő áruszállítás
511	Légi személyszállítás
512	Légi teherszállítás és úrszállítás
521	Raktározás
522	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
531	Postai tevékenység (egyetemes kötelezettséggel)
532	Egyéb postai, futárpostai tevékenység
I	Szálláshely-szolgáltatás és vendéglátás
551	Szállodai szolgáltatás
552	Üdülési és egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
553	Kempingszolgáltatás
559	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
561	Éttermi, mozgó vendéglátás
562	Rendezvényi étkeztetés és egyéb vendéglátás
563	Italszolgáltatás
J	Tájékoztatás és kommunikáció
581	Kiadói tevékenység (szoftver nélkül)
582	Szoftverkiadás
591	Film, videó gyártása, televíziós műsorkészítés
592	Hangfelvétel készítése, kiadása
601	Rádiós műsorszolgáltatás
602	Televíziós műsorszolgáltatás
611	Vezetékes távközlés
612	Vezeték nélküli távközlés
613	Műholdas távközlés
619	Egyéb távközlés
620	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
631	Világháló-portáli, adatfeldolgozási szolgáltatás
639	Egyéb információs szolgáltatás
K	Pénzügyi, biztosítási tevékenység
641	Monetáris közvetítés
642	Holdingtársaságok
643	Befektetési és más pénzügyi alapokkal kapcsolatos szolgáltatások
649	Egyéb pénzügyi közvetítés
651	Biztosítás
652	Viszontbiztosítás
653	Nyugdíjalapok és nyugdíjpénztárak
661	Pénzügyi kiegészítő tevékenység
662	Biztosítást, nyugdíjalapot kiegészítő tevékenység
663	Alapkezelés
L	Ingatlanügyletek
681	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
682	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
683	Ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás
M	Szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
691	Jogi tanácsadás
692	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
701	Üzletvezetési, vezetői tanácsadás
702	Üzletviteli tanácsadás
711	Építészmérnöki tevékenység
712	Műszaki vizsgálat, elemzés
721	Természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
731	Reklámozás
732	Piac- és közvélemény-kutatás
722	Jogi, közgazdasági, társadalmi, nyelvi, kulturális és művészeti kutatás-fejlesztés

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
741	Divat-, formatervezés
742	Fényképészet
743	Fordítás és tolmácsolás
749	Máshova nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
750	Állategészségügy
N	Adminisztratív és szolgáltatást támogató tevékenység
771	Gépjárműkölcsönzés
772	Fogyasztási cikk kölcsönzése
773	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzés
774	Szellemi javak és hasonló termékek felhasználási jogának engedélyezése (kivéve a copyright)
781	Munkaerő-közvetítés
782	Munkaerő időszaki közvetítése
783	Egyéb humánerőforrás-szolgáltatás
791	Utazásközvetítés, utazásszervezés
799	Egyéb foglalás
801	Személybiztonsági szolgáltatás
802	Biztonsági rendszer szolgáltatás
803	Nyomozói tevékenység
811	Gondnoki szolgáltatások
812	Épületek, utcák és járművek tisztítása
813	Zöldterület-kezelés
821	Adminisztratív-, kiegészítő szolgáltatás
822	Híváskezelő központ
823	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
829	Egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
O	Közigazgatás, védelem; kötelező társadalombiztosítás
841	Közigazgatás
842	Külföld, védelem, igazságügy, közbiztonság és közrend
843	Társadalombiztosítás
P	Nevelés és oktatás
851	Óvodák, iskolaelőkészítők
852	Általános iskolák
853	Középiskolák
854	Felsőfokú oktatás és középfokút követő, de nem felsőfokú oktatás
855	Egyéb oktatás
856	Oktatást kiegészítő tevékenység
Q	Egészségügyi és szociális ellátás
861	Kórházak
862	Orvosi és fogorvosi ellátással kapcsolatos tevékenységek
869	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
871	Ápolási intézmények
872	Értelmi fogyatékos, mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
873	Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
879	Egyéb bentlakásos kórházi ápolás
881	Idősek, fogyatékos személyek szociális ellátása bentlakás nélkül
889	Egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül
R	Művészet, szórakoztatás és üdülés
900	Művészet, szórakoztatás és szabadidő
910	Könyvtári, levéltári, múzeumi, egyéb kulturális tevékenység
920	Szerencsejáték, fogadás
931	Sporttevékenység
932	Szórakoztató, szabadidős tevékenység
S	Egyéb szolgáltatások
941	Vállalkozói, munkáltatói, szakmai érdekképviselet
942	Munkavállalói szervezetek
949	Egyházi tevékenység; politikai tevékenység és egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
951	Számítógép és kommunikációs eszköz javítása
952	Fogyasztási cikk javítása
960	Egyéb személyi szolgáltatás
T	Háztartások tevékenysége
970	Háztartás munkaadói tevékenysége
981	Háztartás saját fogyasztásra történő termék előállítás
982	Szolgáltatás végzése saját fogyasztásra
U	Területen kívüli szervezetek, testületek
990	Területen kívüli szervezetek, testületek