



2017

Ezt az űrlapot gépileg olvassák, írjon ezért **NYOMTATOTT BETŰKKEL** és **kizárólag fekete** vagy **kék** színnel. Összegek euróban és centben (jobbra igazított). Csak eredeti nyomtatványokat adjon le, mivel a másolatok gépileg nem olvashatók. **A szövegmezőkön kívüli** bejegyzések ugyancsak nem olvashatók gépileg.

**A nyomtatvány vastagon szedett mezőit mindenképpen töltsse ki!**

<b>Adószámlaszám</b> Adóhivatalszám - adószám	az e-card szerinti 10 számjegyű társadalombiztosítási szám <sup>1)</sup>	Születési dátum (Ha <b>nincs</b> TAJ-száma, <b>mindenképpen</b> töltsse ki!)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	N N H H É É É É
CSALÁDI/VEZETÉKNÉV (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)		
<input type="text"/>		
UTÓNÉV (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)		TUDOMÁNYOS CÍM (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)
<input type="text"/>		<input type="text"/>

## Melléklet a 2017-es évre szóló, E 1 jövedelemadó-bevalláshoz kisvállalkozások számára

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

Ezt a mellékletet az E 1a melléklet **helyett** is lehet használni, ha fennállnak a **következő feltételek**:

- A vállalat nyereségét (teljes **eredménykimutatással** vagy **átalányosítással**) állapítják meg. **Kérjük, vegye figyelembe:** Mező- és erdőgazdasági átalányosítás esetén nem ezt a nyomtatványt, hanem az E 1c nyomtatványt kell használni. Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadózása esetén sem szabad ezt a nyomtatványt használni; az E 1 nyomtatványt kell használni és ott csak a 6. pontot kell kitölteni.
- A **szavatoló tőke, illetve az állóeszközökből való kivételek nélküli vállalati bevételek** összege (a **9040., 9050. és 9090.** jelzőszámok összege) az adott naptári évben nem haladta meg a **30.000** eurót (az áfa nettó elszámolási rendszer esetén 2)), illetve a **36.000** eurót (az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén 3)).
- Az üzemet nem adták el vagy nem zárták be, nem került sor átalakításra, és nem kell átmeneti nyereséget/veszteséget figyelembe venni.
- Nem érvényesítenek **beruházáshoz kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezményt**, és nem kerül sor a beruházáshoz kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezmény utólagos adózására.
- Az esetleges belföldi vállalati tőkenyereséget a tőkenyereség-adó levonásával **végadóztatják**, ezért nem kell a **9090.** jelzőszám alatt nyilvántartani.
- Nincs külföldi vállalati tőkenyereség.
- Nincs üzleti ingatlanra vonatkozó tőkenyereség, amelyre a különleges adókulcs alkalmazandó.

Ha nem teljesülnek ezek a feltételek, kérjük, használja az E 1a vagy E 1c mellékletet (a mező- és erdőgazdálkodási átalányosításra vonatkozóan).

**Kérjük, hogy üzemként egy-egy mellékletet töltsön ki.**

**Mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelem,**  
ha nem veszi igénybe az átalányosítást

**Önálló tevékenységből származó jövedelem**

**Iparúzésből származó jövedelem**

**Kérjük, jelölje be a megfelelő négyzetet!**

1. Jelenlegi lakcím	
Postai irányítószám	A vállalat címe (helység, út/utca, tér, házszám, lépcsőház, ajtó)
Állam (csak akkor töltsse ki, ha ez nem Ausztria)	
2. Adatok a vállalatról	
<input type="checkbox"/> Áfa bruttó elszámolási rendszer <b>1</b>	<input type="checkbox"/> Áfa nettó elszámolási rendszer <b>2</b>
<input type="checkbox"/> A 4. § (3) bek. szerinti teljes eredménykimutatás <b>3</b>	<input type="checkbox"/> A 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítás <b>4</b>
<input type="checkbox"/> Vendéglátóipari átalányosítás <b>5</b>	<input type="checkbox"/> Átalányosítás drogisták számára <b>6</b>
<input type="checkbox"/> Átalányosítás művészek, írók számára <b>7</b>	<input type="checkbox"/> Átalányosítás kereskedelmi képviselők/ügynökök számára <b>8</b>
<input type="checkbox"/> Átalányosítás sportolók számára <b>9</b>	<input type="checkbox"/> Átalányosítás könyvelést nem vezető szakemberek számára <b>10</b>
Ágazati azonosító szám (ÖNACE 2008) az E 2 szerint <b>Kérjük, feltétlenül töltsse ki!</b> <b>11</b>	<input type="checkbox"/> Vegyes gazdaság <b>11</b>

<sup>1)</sup> Kérjük, itt az osztrák társadalombiztosítótól kapott 10 számjegyű biztosítási számát teljes egészében adja meg.

<sup>2)</sup> Az áfa nettó elszámolási rendszer alkalmazása esetén a forgalmi adót sem a vállalati bevételeknél, sem a vállalati kiadásoknál nem kell nyilvántartani, mert gazdaságilag átmenő tételnek minősül; lásd ehhez a Magyarázat 2. pontját is.

<sup>3)</sup> Az áfa bruttó elszámolási rendszer alkalmazása esetén a vállalati bevételeket és a vállalati kiadásokat a forgalmi adóval együtt kell nyilvántartani. Azoknak az adóalanyoknak, akik nem valódi forgalmiadó-mentesek (pl. a kisvállalkozók a forgalmi adóról szóló 1994. évi törvény 6. § (1) bek. 27. sora értelmében), a nyereséget mindig az áfa bruttó elszámolási rendszer alapján kell nyilvántartaniuk; lásd ehhez a Magyarázat 1. pontját is..



**3. A nyereség meghatározása (eredménykimutatás) a kisvállalkozók számára**

**Kérjük, vegye figyelembe:** Az üzemi bevételeket és üzemi kiadásokat alapvetően előjel nélkül kell írni. Csak akkor kell mínuszjelet („-“) kitenni, ha negatív értéket kap egy jelzőszám.

Vállalati bevételek	Összegek euróban és centben
Vállalati bevételek (árúk/szolgáltatások utáni bevételek), kivéve azokat, amelyeket a 109a § szerinti közleményben tartanak nyilván – 9050 jelzőszám –, beleértve a saját felhasználást is (a forgóeszközökből való kivétek értéke)	9040
A 109a § szerinti közleményben nyilvántartott vállalati bevételek	12 9050
Szavatoló tőke/az állóeszközökből való kivétek	13 9060
értéke Egyéb vállalati bevételek	14 9090
<b>Vállalati bevételek összege (nem muszáj kitölteni)</b>	
Vállalati kiadások	
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok	9100
Kiegészítő személyzet (idegen személyzet) és külső szolgáltatások	15 9110
A saját személyzetre fordított kiadások	16 9120
Állóeszköz-állomány leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak) eszköz 700-708	17 9130
Utazási költségek, beleértve a km-pénzt és az ellátást is	18 9160
Bérelti díjra, haszonbérletre, lízingre fordított kiadások	19 9180
Kamat és hasonló költségek	20 9220
Saját kötelező biztosítási járulékok, az ellátó és támogató létesítmények díjai és az öngondoskodás járulékai	21 9225
Adományok többek között kedvezményezett kutató- és oktatási intézményeknek, múzeumoknak, kulturális intézményeknek, a Szövetségi Múemlékhivatalnak, fogyatékos sportolók csúcs-szervezeteinek, a Nemzetközi Korruptióellenes Akadémiának <sup>4)</sup>	22 9243
Vállalati adományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek. Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel <sup>4)</sup>	22 9244
Vállalati adományok környezetvédő szervezeteknek és állatmenhelyeknek Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel <sup>4)</sup>	22 9245
Vállalati adományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek <sup>4)</sup>	22 9246
Közhasznú alapítványok eszközállományának bővítésében nyújtott támogatások <sup>4)</sup>	23 9261
Támogatások az Innovationsstiftung für Bildung számára <sup>4)</sup>	24 9262
A fenti jelzőszámok alatt nem nyilvántartott egyéb vállalati kiadások (az általánosított vállalati kiadások nélkül)	25 9230
Átalányosított vállalati kiadások	26 9259
<b>A vállalati kiadások összege (nem muszáj kitölteni)</b>	
Nyeresség utáni adókedvezmény	
<b>Adóalap-kedvezmény:</b> Ezt automatikusan figyelembe veszik, ha nem mond le	27
<input type="checkbox"/> Lemondok az adómentes jövedelemrészről	
<b>Nyeresség/vesztés</b> az adóalap-kedvezmény figyelembevételével (kérjük, ezt az összeget vegye át az E 1 nyomtatvány 9a, 10a vagy 11a pontjába)	

<sup>4)</sup> Kérjük, vegye figyelembe: Az ide bejegyzendő összeg nem szerepelhet az Adóhivatalnak továbbított, a különleges kiadásokra vonatkozó elektronikus adatszolgáltatásban. Ha ez mégis megtörténik, el kell végeznie a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás korrekcióját. Ehhez használja az L 1d nyomtatványt.

**FONTOS MEGJEGYZÉS:** Kérjük, **ne** nyújtson be **eredeti dokumentumokat/bizonyságokat**, mert az adóhatósághoz beérkező valamennyi iratot az elektronikus feldolgozás után az adatvédelmi szempontoknak megfelelően megsemmisítjük! Legalább **7 évig** őrizze meg ezeket a dokumentumokat az esetleges felülvizsgálat céljából!

**A bevallást még egyszerűbben benyújthatja papírmentes formában a [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at)(FinanzOnline) oldalon. FinanzOnline A FinanzOnline ingyenesen és a nap 24 órájában a rendelkezésére áll, és nem igényel speciális szoftvert.**

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Kelt, aláírás



## Magyarázat



A közelebbi megnevezés nélküli törvényidézetek az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) jelenleg hatályos változatára vonatkoznak. A részletes adójogi információkat megtalálja a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvekben (EStR 2000) a [www.bmf.gv.at/Steuern/](http://www.bmf.gv.at/Steuern/) Findok oldalon. Valamennyi „Összeg” mezőbe az adózási szempontból mérvadó értékeket kell bejegyezni.

**1 Az áfa bruttó elszámolási rendszer** alkalmazása esetén a felszámított áfát a bevétel időpontjában üzemi bevételként, az adóhatóságnak való bevallás időpontjában pedig üzemi kiadásként kell kezelni. Az előzetesen felszámított adó a kifizetés időpontjában üzemi kiadásnak, az adóhatósággal való elszámolás időpontjában üzemi bevételnek számít. Az üzemi bevételeket és kiadásokat tehát áfával együtt kell megadni.

Az adóbevallás tárgyévében fizetett áfa-fizetésterhek összege (a **9230.** jelzőszám alatt bejegyzendő) 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.

**2 Az áfa nettó elszámolási rendszer** alkalmazása esetén a forgalmi adót mind a bevételi, mind a kiadási oldalon figyelmen kívül kell hagyni. Ezért a vállalati bevételeket és az előzetesen felszámított forgalmi adó levonására alkalmas vállalati kiadásokat áfa nélkül, vagyis nettó összegben kell feltüntetni. A nettó rendszer alkalmazása alapvetően csak akkor megengedett, ha a forgalmi adó átmeneti jellegű, következésképp a nem valódi mentességnél és az előzetesen felszámított adóátalány igénybevételénél nem alkalmazható (kivéve, ha az előzetesen felszámított adóátalányt a forgalmi adóról szóló 1994. évi törvény 14. § (1) bek. 1. sora értelmében veszik igénybe, és egyidejűleg a 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítást alkalmazzák).

**3 A teljes eredménykimutatás** általi nyereség meghatározás azt jelenti, hogy nem vesznek igénybe átalányosítást, és az üzemi kiadásokat teljes egészében nyilvántartják. Az üzemi bevételeket a **9040-9090.** jelzőszámoknak megfelelően, az üzemi kiadásokat a **9100-9230.** jelzőszámoknak megfelelően kell megadni. A **9259.** jelzőszámot (átalányosított üzemi kiadások) nem szabad kitölteni.

**4 Az alapátalányosítás** alkalmazásakor az üzemi bevételeket teljes egészében nyilván kell tartani, az üzemi kiadásokat azonban átalányjelleggel, a forgalom **12%-**ával kell leírni. Az alábbi jövedelmeknél az átalánytarifa a forgalomnak mindössze **6%-**át teszi ki: kereskedelmi vagy műszaki tanácsadásból, illetve a 22. § 2. sora szerinti (pl. kft-k jelentős részesedéssel bíró ügyvezetői, felügyelőbizottsági tagok) tevékenységből származó szabadfoglalkozású vagy vállalkozói jövedelmek, valamint írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységből származó jövedelmek. 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 járuléka.

Az összes többi vállalati kiadást a vállalati kiadások átalányösszege fedi le, amelyet a **9259.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani. További információkat az alapátalányosítással kapcsolatban a Szövetségi Pénzügyminisztérium honlapján ([www.bmf.gv.at/Steuern/](http://www.bmf.gv.at/Steuern/) Für Selbstständige & Unternehmer/Pauschalierung) és az induló vállalkozások számára összeállított Selbstständigebuch című kiadványban ([www.bmf.gv.at/Publikationen/](http://www.bmf.gv.at/Publikationen/)), valamint a 2000. évi EStR 4100. pontjában és az azt követő pontokban talál.

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

- azokat, amelyeket a másik két átalányösszeg fed le, és
- azokat, amelyeket átalányosítás esetén is mindenképpen külön kell figyelembe venni.

A **mobilitási átalány** (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) átalányösszeget a **9259.** jelzőszám alatt kell 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 képzése és továbbképzése, értékcsökkenési leírás (a karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti díja és hasznobérlete, a külső pénzügyi eszközök költségei alatt kell bejegyezni). Közelebbi információkat a 2000. évi EStR 4287. pontjában és az azt követő pontokban talál.

**6 A drogisták átalányosítása** tartalmilag megfelel az alapátalányosításnak, lásd ehhez a 4. pontot.

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

Az átalányösszeg tárgyát képezik: A szokásos műszaki segédesszközök 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 dolgozósoba, műhely, hangstúdió, próbatermek); az üzlettársak vendégül látásának költségei; általában nem bizonyítható működési költségek. Az átalányösszegben nem nyilvántartott kiadásokat az adott jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

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

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

**9 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 adóknak az átalányjelleggel megállapított jövedelemből történő jóváírása 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.

**10 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 átalányösszeget. 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, lakásépítéstámogatási hozzájárulás, munkáltatói hozzájárulás a családi kiadások támogatására létrehozott alaphoz; leírások; a bérleti díj és hasznóbérlés 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 járulékok a törvényes beteg-, baleset- és nyugdíjbiztosítás területén, valamint az adóalap-kedvezmény.

**11** Kérjük, itt adja meg tevékenységtípusának háromjegyű **ágazati azonosító számát**. Közlebbi útmutatást az E 2 nyomtatvány 85. pontjában talál. A kevert üzemekre 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.

**12 A 9050.** jelzőszám alatt azokat az adóbevalláskor feltüntetendő üzemi bevételeket kell beírni, melyekre vonatkozóan a 109a § szerint jelentést tettek. A 109a § szerinti tájékoztatási kötelezettséggel kapcsolatos információkat megtalálja az „Adókönyvben” (a [www.bmf.gv.at-Publikationen](http://www.bmf.gv.at-Publikationen) oldalon), illetve a 2000. évi EStR 8300. pontjában és az azt követő pontokban.

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 járulékok 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.

**13 A 9060.** jelzőszám alatt a befektetett eszközök kivételéből (eladás, kivét) származó üzemi bevételeket kell bejegyezni. A biztosítóktól kapott kártérítéseket a 9090. jelzőszám alatt kell bejegyezni.

**14 A 9090.** jelzőszám alatt az összes (a naptári évben befolyt) üzemi bevétel összegét kell bejegyezni a 9040., 9050. és 9060. jelzőszámokhoz írandó üzemi bevételek kivételével.

**15** Vegye figyelembe, hogy a saját személyzetre fordított kiadásokat a 9120. jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

**16 A 9120.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani a munkabérekre és fizetésekre, illetve a nem bérjellegű költségekre fordított kiadásokat.

**17 A 9130.** jelzőszám alatt kell bejegyezni az állóeszközök (beleértve a személygépkocsit is) leírását (értékcsökkenési

leírás, 7. és 8. §), valamint az azonnal leírt, csekély értékű tárgyi eszközöket (13. §; ilyenek azok az eszközök számitanak, amelyeknek a beszerzési, illetve előállítási költsége nem haladja meg a 400 eurót).

**18 A 9160.** jelzőszám alatt kell bejegyezni az utazási költségeket (tényleges gépjárműköltségek a lízing és az értékcsökkenési leírás, valamint a kilométerpénz nélkül); ugyancsak itt kell nyilvántartani az üzleti utakkal kapcsolatos napidíjakat és szállásköltségeket.

**19 A 9180.** jelzőszám alatt a bérleti díjra, hasznóbérlésre és lízingre (beleértve a gépkocsilízinget is) fordított kiadásokat kell nyilvántartani. Nem ide kell bejegyezni a fűtés, világítás és a bérelt termék takarításának költségeit, valamint az üzemeltetési költségeket.

**20 A 9220.** jelzőszám alatt kell bejegyezni a vállalati bankhitelek, kölcsönök, jelzáloghitelezői kölcsönök kamatait, valamint a hozzászámítási és szerződéskötési jutalékokat hitel, illetve hitelkeret esetén.

**21 A 9225.** jelzőszám alatt a kötelező társadalombiztosításba vagy az ellátó és támogató intézménynek befizetett járulékokat kell nyilvántartani; ide kell bejegyezni az öngondoskodás járulékait is. Ezeket a kiadásokat az alapátalányosítás igénybevétele esetén a 17. § (1) bek. szerinti átalány mellett lehet leírni.

**22** Itt azokat az **adományokat** kell bejegyezni, amelyeket a vállalati vagyonból az adott jelzőszámok alatt megnevezett adományok kedvezményezettjeinek nyújtanak. Ezek akkor számitanak vállalati kiadásoknak, ha összesítve nem haladják meg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti vállalati nyereség 10%-át.

**23** Ide kell bejegyezni a közhasznú alapítványok eszközállományának bővítésében nyújtott esetleges támogatásokat (4a §). A levonható összeg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti vállalati nyereség 10%-ával korlátozott.

**24** Ide kell bejegyezni az Innovationsstiftung für Bildung alapítványnak nyújtott esetleges támogatásokat. Az ilyen támogatásokat a 4c §-ban megállapított összeghatárig vállalati kiadásként kell figyelembe venni. A támogatás figyelembevételével nem keletkezhet veszteség.

**25 A 9230.** jelzőszám alatt egy összegben kell nyilvántartani a naptári évben figyelembe veendő összes olyan vállalati kiadást, amelyet nem kell külön nyilvántartani.

**26** Átalányosítás esetén a **9259.** jelzőszám alatt a vállalati kiadások alapját képező átalányösszeget kell bejegyezni. A sportolók átalányosításának igénybevétele esetén a nem nyilvántartandó jövedelmet (67%) nem szabad a 9259. jelzőszám révén levonni; lásd ehhez a 9. megjegyzést.

**27 Adóalap-kedvezmény** formájában a nyereség utáni adókedvezmény a nyereség **13%-át** kitevő összegben, legfeljebb azonban 3.900 euró összegben jár személyenként és bevallási évenként. Az adóalap-kedvezményt az adómegállapító határozatban automatikusan levonják, ezért nincs szükség bejegyzésre. Kérjük, vegye figyelembe, hogy azt az összeget, amelyet az E 1 személyi jövedelemadó-bevallásban a 9., 10. vagy 11. sorba kell bejegyezni és a 310/320/330. jelzőszámokba kell átvinni, az adómegállapító határozatban a nyereség utáni adókedvezménnyel csökkentik. Arra is van azonban lehetősége, hogy lemondjon az adóalap-kedvezmény figyelembevételéről; ebben az esetben ki kell töltenie a megfelelő rovatot.

