

2018



Adatvédelmi nyilatkozat a www.bmf.gv.at/datenschutz oldalon vagy papíron valamennyi pénzügyi és adóhivatalban

Ezt a nyomtatványt gépileg olvassák, írjon ezért **NYOMTATOTT BETŰKKEL** és **kizárólag fekete** vagy **kék** színnel. Összegek euróban és centben (jobbra igazított). Csak eredeti nyomtatványokat adjon le, mert a másolatok gépileg nem olvashatók! **Az adatbeviteli mezőkön kívül eső** bejegyzések szintén nem olvashatók gépileg.

**A nyomtatvány vastagon szedett mezőit mindenképpen ki kell tölteni.**

<b>Az adószámla száma</b> Az Adóhivatal száma – adószám	10 számjegyű társadalombiztosítási szám az e-card szerint <sup>1)</sup>	Születési dátum (Ha <b>nincs</b> tbszáma, <b>mindenképp</b> töltsse ki)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	N N H H É É É É
CSALÁD- VAGY VEZETÉKNÉV (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)		
<input type="text"/>		
UTÓNÉV (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)		TUDOMÁNYOS CÍM (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)
<input type="text"/>		<input type="text"/>

## Melléklet a 2018. évi, 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 átalányosítása 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 <sup>2)</sup>), illetve a **36.000** eurót (az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén <sup>3)</sup>).
- 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 adóztatására.
- 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 alkalmazható.
- A vezetékJogok biztosításából nem származik jövedelem (107. §).

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

**Kérjük, hogy üzemenként 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. Vállalati adatok	
<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>
Üzletág-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>

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

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

3) 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 Magyarzatok 1. pontját is.

KÉRJÜK, ERRE A SZÜRKE MEZŐRE NE ÍRJON

www.bmf.gv.at

Bundesministerium  
Finanzen

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

**Kérjük, vegye figyelembe:** A vállalati bevételeket és vállalati kiadásokat alapvetően előjel nélkül kell megadni. 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 vettek nyilvántartásba – <b>9050.</b> jelzőszám – beleértve a saját felhasználást is (a forgóeszközökből való kivétek értékei)	<b>9040</b>
A 109a § szerinti közleményben nyilvántartott vállalati bevételek	<b>12 9050</b>
Szavatoló tőke/az állóeszközökből való kivétek értéke	<b>13 9060</b>
Egyéb vállalati bevételek	<b>14 9090</b>
<b>Vállalati bevételek összege (nem muszáj kitölteni)</b>	
Vállalati kiadások	
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok	<b>9100</b>
Kiegészítő személyzet (idegen személyzet) és külső szolgáltatások	<b>15 9110</b>
A saját személyzetre fordított kiadások	<b>16 9120</b>
Állóeszköz-állomány leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak) eszköz 700-708	<b>17 9130</b>
Utazási költségek, beleértve a km-pénzt és az ellátást is	<b>18 9160</b>
Bérelti díjra, haszonbérletre, lízingre fordított kiadások	<b>19 9180</b>
Kamatok és hasonló ráfordítások	<b>20 9220</b>
Saját kötelező biztosítási járulékok, az ellátó és támogató létesítmények díjai és az öngondoskodás járulékai	<b>21 9225</b>
Adományok többek között kedvezményezett kutató- és oktatási intézményeknek, múzeumoknak, kulturális intézményeknek, a Szövetségi Múemlékhivatalnak, fogyatékos sportolók csúciszervezeteinek, a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémiának <sup>4)</sup>	<b>22 9243</b>
Vállalati adományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek <i>Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel.</i> <sup>4)</sup>	<b>22 9244</b>
Vállalati adományok környezetvédő szervezeteknek és állattenhelyeknek. <i>Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel.</i> <sup>4)</sup>	<b>22 9245</b>
Vállalati adományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek <sup>4)</sup>	<b>22 9246</b>
A közhasznú alapítványok eszközállományának bővítésében nyújtott támogatások <sup>4)</sup>	<b>23 9261</b>
Támogatások az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alapítványai számára <sup>4)</sup>	<b>24 9262</b>
A fenti jelzőszámok alatt nem nyilvántartott egyéb vállalati kiadások (az általánosított vállalati kiadások nélkül)	<b>25 9230</b>
Átalányosított vállalati kiadások	<b>26 9259</b>
<b>A vállalati kiadások összege (nem muszáj kitölteni)</b>	
Nyereség utáni adókedvezmény	
Adóalap-kedvezmény: Ezt <b>automatikusan figyelembe veszik</b> , ha nem mond le róla.	<b>27</b>
<input type="checkbox"/> Lemondok az adóalap-kedvezményről	
<b>Nyereség/vesztés</b> az adóalap-kedvezmény figyelembevételével (kérjük, ezt az összeget vigye 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. A FinanzOnline ingyenesen és a nap 24 órájában a rendelkezésére áll, és nem igényel speciális szoftvert.**

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Kelt, aláírás





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/Findok](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok). Valamennyi „Összeg” mezőbe az adózási szempontból mérvadó értékeket kell bejegyezni.

**1 Az áfa bruttó elszámolási rendszer** alkalmazása esetén a felszámított áfát a bevétel időpontjában vállalati bevételként, az adóhatóságnak való bevallás időpontjában pedig vállalati kiadásként kell kezelni. A számlázott előzetes adót a fizetés időpontjában vállalati kiadásként, az Adóhatósággal való elszámolás időpontjában pedig vállalati bevételként kell kezelni. A vállalati bevételeket és kiadásokat tehát az áfával együtt kell megadni.

Az adóbevallás tárgyévében fizetett áfa-fizetésterhek összege (a **9230.** jelzőszám alatt bejegyzendő) vállalati kiadásnak, az esetleges áfa-jóváírások összege pedig a **9090.** jelzőszám alatt bejegyzendő vállalati bevételnek minősül. 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, következképp 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 nyereségmeghatározás azt jelenti, hogy nem vesznek igénybe átalányosítást, és a vállalati kiadásokat teljes egészében tartják nyilván. A vállalati bevételeket a **9040-9090.** jelzőszámoknak megfelelően, a vállalati kiadásokat a **9100-9230.** jelzőszámoknak megfelelően kell megadni. A **9259.** jelzőszámot (átalányosított vállalati kiadások) nem szabad kitölteni.

**4 Az alapátalányosítás** alkalmazásakor a vállalati bevételeket teljes egészében kell nyilvántartani, a vállalati 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, felügyelő bizottsági tagok) tevékenységekből származó szabadfoglalkozás vagy vállalkozói jövedelmek, valamint írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységekből 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 bérekre fordított kiadások, 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 átalányösszege fedi le, amelyet a **9259.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

További információkat az alapátalányosítással kapcsolatban a Szövetségi Pénzügyminisztérium honlapján ([www.bmf.gv.at/Steuern/Für Selbstständige & Unternehmer/Pauschalierung](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Für Selbstständige & Unternehmer/Pauschalierung)) és az induló vállalkozások számára összeállított Selbst-

ständigebuch 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 3000 euró) magában foglalja az összes vállalati kiadást, kivéve

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

A **mobilitás 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 hasznóbérlete, 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 8725 eurós átalányösszeggel a **9259.** jelzőszám alatt lehet nyilvántartani.

Az átalányösszeg tárgyát képezik: A szokásos műszaki segédeszközök 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 átalányösszegben nem nyilvántartott kiadásokat az adott jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

**8 A kereskedelmi ügynökök átalányosítása** alapján bizonyos működési költségeket a forgalom **12%-**ával, legfeljebb 5825 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 adó beszámítása az átalányjelleggel 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.

**10 A könyvelést nem vezető szolgáltatókat** érintő BGBI. 1990/55 sz. átalányosítási rendelet összesen 54 ipari tevékenység számára ír elő ágazatspecifikus, a működési költségekre vonatkozó átalányösszeget. Emellett a következő működési költségeket lehet figyelembe venni: Áruk beszerzése, alap- és segédanyagok, félkész termékek 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 nyugdíj-biztosítás 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 vegyes gazdaságra a következő érvényes: 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 vállalati bevételeket kell beírni, melyekre vonatkozóan a 109a § szerint jelentést tettek. A 109a § szerinti tájékoztató kötelezettséggel kapcsolatos információkat megtalálja az „Adókönyvben” (a [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) – Kiadványok 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 járulék munkavállaló által fizetett részének levonása nélkül és az előtakarékosági pénztárak számára fizetett járulékok levonása nélkül kell bejegyezni; ezeket a levonási tételeket vállalati 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 vállalati bevételeket kell bejegyezni. A biztosítótól kapott kártérítéseket a 9090. jelzőszám alatt kell bejegyezni.

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

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

**16 A 9120.** jelzőszám alatt a bérköltségeket, valamint a munkáltatói járulékokat kell bejegyezni.

## E 1a-K-HU-2018

**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 számítanak, amelyeknek a bekerülési értéke, 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); ugyan-csak itt kell nyilvántartani az üzleti utakkal kapcsolatos napidíjakat és szállásköltségeket.

**19 A 9180.** jelzőszám alatt a bérleti díjra, haszonbérletre és lízingre (beleértve a gépkocsilízinget is) fordított kiadásokat kell nyilvántartani. Nem ide jegyzendő be a fűtés, világítás és a bérelt termék, valamint az üzemeltetés költségei.

**20 A 9220.** jelzőszám alatt kell bejegyezni a vállalati bank-hitelek, 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 vagyontól az adott jelzőszámok alatt megnevezett adományok kedvezményezettjeinek nyújtanak. Ezek akkor számítanak vállalati kiadásoknak, ha összesítve nem haladják meg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti vállalati nyereség 10%-át.

**23** Ide kell bejegyezni a közhasznú alapítványok eszköz-állományának 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 és ennek alapítványai számára nyújtott esetleges támogatásokat. Az ilyen támogatásokat a 4c §-ban megállapított összeghatárig vállalati kiadásokként 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** A nyereség utáni adókedvezmény **adóalap-kedvezmény** formájában jár a nyereség **13%-át** kitevő összegben, legfeljebb azonban személyenként és bevallási évenként 3.900 eurós összegben. Az adóalap-kedvezményt az adó-megállapító 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 átvenni, az adómegállapító határozatban a nyereség utáni adókedvezménnyel csökkentik. Arra is van azonban lehetősége, hogy lemondjon az adó-alap-kedvezmény figyelembevételéről; ebben az esetben ki kell töltenie a megfelelő rovatot.