

Kitöltési útmutató a 2018. évi adómegállapítást kérő nyilatkozathoz (E 6) és a 2018. évi adómegállapítást kérő nyilatkozat mellékleteihez (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c)

A közelebbi megnevezés nélküli törvényidézetek az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2018-ban érvényes változatára vonatkoznak. A részletes adójogi információkat megtalálja a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvekben (EStR 2000) a www.bmf.gv.at/Findok oldalon.

A) Magyarázatok a 2018. évi adómegállapítást kérő nyilatkozathoz (E 6)

Mikor kell leadni a személyi társaságok/testületek jövedelemadó-bevallását (adómegállapítást kérő nyilatkozatát)?

A jövedelem megállapítása (a Szövetségi Adórendelet [BAO] 188. § (1) bek. szerint) feltételezi, hogy több személy részesül a következő jövedelmtípusokból

- mező- és erdőgazdaság,
- önálló munkavégzés (pl. ügyvédi közösség),
- iparűzés (pl. kereseti társaság, betéti társaság és más társulások)
- ingatlan bérbe- és haszonbérbeadása (pl. közös tulajdont képező ingatlan).

Hogy egy ilyen jövedelemfajta fennáll-e, az 1988. évi EStG rendelkezéseitől függ. A **részesek** nemcsak természetes személyek vagy jogi személyek lehetnek, hanem saját jogi személyiséggel nem rendelkező személyek társulásai (személyi társaságok) is szerezhetnek közös jövedelmet.

Az adómegállapítási eljárásra például a kereseti társaság, betéti társaság, polgári jogi partnerség, tulajdonközösség vagy nem valódi (atipikus) csendes társulás esetén kerülhet sor.

A jövedelem egységes megállapítása feltételezi, hogy a részesek **azonos jövedelemfajta**ra tesznek szert. Ezért pl. a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó jövedelem meghatározásakor nem lehet olyan jövedelemrészeket bevonni, amelyek az egyik részes üzleti vagyonához tartoznak, és ezáltal nála vállalati jövedelmet generálnak. Adott esetben az adómegállapítási eljárásba csak azokat a részeseket lehet bevonni, akiknek a jövedelmét ugyanahhoz a jövedelemfajta-hoz lehet hozzárendelni. Ha több részes ugyanarra a jövedelemfajta-hoz tesz szert, több adómegállapítási eljárást kell lefolytatni (vö. a 2000. évi EStR 6024. pontjával).

Mi történik a jövedelem meghatározásakor (Szövetségi Adórendelet [BAO] 188. § (1) bek.)?

A jövedelmet minden egyes részes esetén külön eljárásban határozzák meg. A jövedelem meghatározásáról szóló közlemény a személyi jövedelemadó vagy a társasági adó kivételéért felelős adóhivatalhoz kerül. Az illetékes adóhivalt a megállapításról szóló közlemény kötelezi. A közzétett jövedelmet a jövedelemadó vagy a társasági adó kivételésekor veszik figyelembe. Ha az adómegállapító határozatot már meghozták, és a megállapítás nem egyezik meg a figyelembe vett nyereség/veszteségrésszel, a BAO 295. § (1) bek. alapján helyesbítő határozatot kell kiadni.

A megállapítással kapcsolatos esetleges panaszt az **adó-megállapító határozat** (főhatározat), **nem** pedig az adóhatározat (a jövedelemadót vagy társasági adót megállapító határozat, úgynevezett származtatott határozat) ellen kell benyújtani.

Az adómegállapító határozat magában foglalja:

- a jövedelem fajtáját,
- a közös jövedelem összegét,
- a meghatározási időszakot, valamint
- a részesek nevét és a részesedésük mértékét.

Ha az adómegállapítási eljárásban figyelembe veendő összegek (pl. különleges vállalati kiadások) nem szerepelnek az adómegállapító határozatban, a származtatott határozatokban **nem lehet többé figyelembe venni** azokat.

A jövedelem megállapításáról szóló határozatban többek között arról is meg kell állapodni,

- hogy a veszteségrész nem vihető át,
- hogy a veszteségrész (az 1988. évi EStG 2. § (2a) bek. értelmében) nem kiegyenlíthető, és ugyancsak egyeztetni kell a
- „várólistás veszteség” használatáról, illetve arról, hogy
- a jövedelemrészek (pl. az 1988. évi EStG 37. §-a szerint) a kedvezményezett adókulcs hatálya alá tartoznak-e.

Ha **nem születik** ilyen megállapítás, a vonatkozó körülményekről a **származtatott** határozatokban kell **egyeztetni**.

Melyik adóhivatal felelős a jövedelem megállapításáért?

• A vállalati bevételek megállapítása

A mező- és erdőgazdálkodásból, önálló tevékenységből vagy iparűzésből származó jövedelem megállapításért a vállalati adóhatóság (a 2010. évi adóigazgatásról szóló törvény – AVOG 21. §-a) felel.

• A bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelem megállapítása

Az ingatlanok bérbe- és haszonbérbeadásából származó jövedelem megállapítása alapvetően a **kerületi adóhatóság** felelőssége (a 2010. évi AVOG 22. § (2) bek. 1. sor).

Az illetékes adóhatósággal kapcsolatos információkat megtalálja az interneten a www.bmf.gv.at oldalon, a „**Hivatalok és hatóságok**” menüpont alatt.

A részesek bejegyzése és részesedésük módosítása

Az adószám kiadásakor kerül sor a **Verf 16** nyomtatványban a részesek ismertetésére is. **Szükséges, hogy a részesedési arány mellett az adóhivatal számát és az adószámot is megadják (kötelező mezők).**

Az **éves bevallás** (E 6) és a szükséges mellékletek (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) **benyújtása előtt** célszerű **ellenőrizni** a részesek adatainak helyességét, és mindenképpen biztosítani kell, hogy a személyi társaság/testület részesedési aránya **100%-ot** tegyen ki.

A részesedés módosítására **csak** az említett részesedési arány megváltozása esetén van szükség. Erre a célra a **Verf 60** nyomtatványt kell használni.

A következő beviteli mezők – az adott adókivetési évre vonatkozóan – a következők bejegyzésére szolgálnak:

- a részesek vállalati azonosítója/adószáma
- részesedési arány %-ban,
- a részesedés időtartama,
- érvényesség a következő években,
- az adóalany általános adatai

Miből tevődik össze a jövedelem megállapításáról szóló nyilatkozat (adómegállapítást kérő nyilatkozat)?

A következő nyomtatványok állnak rendelkezésre:

- E 6 – adómegállapítást kérő nyilatkozat
- E 6a – az adómegállapítást kérő nyilatkozat melléklete vállalati jövedelmek esetén ⇒

Jövedelem			
mező- erdőgazdálkodásból	önálló tevékenységből	iparúzésből	bérbe- és haszonbérbeadásból
E 6a, E 6a-1, E 61 vagy E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

1 Az EStG 2. § (2a) bek. szerinti **nem kiegyenlíthető veszteségeket** nem lehet levonni a bevételből, és a **341., 342.,** illetve a **371.** jelzőszámok alatt kell feltüntetni azokat. Az EStG 2. § (2a) bek. szerinti elszámolható veszteségek nem csökkenthetik a jövedelmet, és a **332., 346.,** illetve a **372.** jelzőszámok alatt kell bejegyezni azokat.

2 Ha egy másik részesedésből származó eredményt (többlet/veszteség) az **említett részesedési aránynak** megfelelően kell felosztani a részesekre, ezt a 4b pontban kell feltüntetni. Ebben az esetben a részesedési eredményt ⇒

- ⇒
- E 6a-1 – az E 6a nyomtatvány melléklete
 - E 6b – az adómegállapítást kérő nyilatkozat melléklete a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó jövedelmek esetén
 - E 6c – az adómegállapítást kérő nyilatkozat melléklete a mező- és erdőgazdálkodásból származó átalányosított jövedelmek esetén
 - E 61 – az adómegállapítást kérő nyilatkozat melléklete (egy további társaságban való részesedés esetén)

A megállapításra szolgáló adóbevallás magában foglalja az adómegállapítást kérő nyilatkozatot (E 6) és a szükséges mellékleteket. Ezért mindig be kell nyújtani az E 6 nyomtatványt és az összes szükséges mellékletet.

A következő mellékleteket lehet leadni az adómegállapítást kérő nyilatkozattal (E 6) együtt:

⇒ nem tartalmazhatja a 4a pont; a csak a részesedési eredményre vonatkozó E 6b nyomtatványt nem kell kitölteni. Ha a részesedési eredményt (többlet/veszteség) **nem** az említett részesedési arálynak megfelelően kell felosztani a részesekre, ezt az E 61 mellékletben (a **370.** jelzőszám bejelölésével) kell ismertetni. Ebben az esetben az E 61 melléklet(ek) (**370.** jelzőszám) eredményét **nem** a 4b pontban kell feltüntetni, hanem a saját E 6b melléklet(ek)be (**9540.** jelzőszám) kell átvinni, és az E 6b melléklet eredményének részeként a 4a pontban kell feltüntetni.

B) Magyarázatok az E 6a nyomtatványhoz – A 2018. évi E 6 adó-megállapítást kérő nyilatkozat melléklete vállalati jövedelmek esetén

A szürke háttérű szövegrészek csak a mérlegkészítést érintik, ezért az eredménykimutatást készítő társulások számára nem lényegesek. Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélküli utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ezalatt az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) értendő.

Mikor kell kitölteni az E 6a mellékletet?

Az **E 6a** mellékletet a személyi társaságoknak/testületeknek kell használniuk a nyereségmeghatározás céljából a

- mező- és erdőgazdálkodásból (21. §)
- önálló munkavégzésből (22. §) vagy
- iparúzésből (23. §)

származó jövedelmek esetén, ha a nyereséget (veszteséget) a következő módon határozzák meg:

- **Mérlegkészítés**
- **Teljes eredménykimutatás**
- **Részleges átalányosítás** a 17. § értelmében, ha az nem a mező- és erdőgazdaságra vonatkozik, (pl. a törvényes alapátalányosítás, vendéglátóipari átalányosítás, kereskedelmi ügynökök átalányosítása, a művészek/írók átalányosítása, a drogisták átalányosítása vagy a könyvelést nem vezető szolgáltatókra vonatkozó rendelet szerinti átalányosítás)
- **Élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők teljes átalányosítása.**

Mikor nem kell kitölteni az E 6a mellékletet?

Az E 6a mellékletet **nem szabad** kitölteni, ha

- a társulás mező- és erdőgazdasági jövedelemre tesz szert a **mező- és erdőgazdasági (részleges és/vagy teljes) átalányosítás** alapján. Ilyen esetekben az **E 6c** mellékletet használja!

Hány E 6a mellékletet kell leadni?

Mivel a társulás, még ha különböző tevékenységeket folytat is, mindig csak egyetlen üzemmel rendelkezik (lásd a 2000. évi EStR 5832. pontját), minden egyes E 6 adómegállapítást kérő nyilatkozathoz csak egyetlen E 6a (E 6a-1) mellékletet lehet kitölteni. Az E6a mellékletnek mindig az egész üzem eredményét kell nyilvántartania. Ha a hat részesre meghatározott dokumentum nem bizonyulna elegendőnek, egy további E 6a mellékletet kell leadni, amelynek **csak a 8. pontjában** kell felsorolni a **fennmaradó részeseket**. A külföldi üzemek esetében is ki kell tölteni az E 6a mellékletet. A belföldi üzem külföldi telephelyének eredményeit az E 6a mellékletben kell nyilvántartani.

Milyen feltételek mellett kell a adómegállapítást kérő nyilatkozathoz (E6) csak az E 6a mellékletet benyújtani (mikor nem szükséges az E6a-1 melléklet benyújtása is)?

Az alábbi feltételek mellett elegendő az **E 6a melléklet** benyújtása, és nem kell további E 6a-1 mellékletet leadni:

1. a társaságban nem vesz részt a 23a § értelmében vett tőkes társtulajdonos (lásd ehhez az E 6a-1 mellékletre vonatkozó 25. pontot) és
2. az E 6a melléklet szerinti nyereséget/veszteséget az **említett részesedési aránynak** megfelelően kell felosztani a részesekre és
3. **nem** veszik igénybe a nyereség utáni adókedvezményt, vagy a nyereség utáni adókedvezményt **nem** kell utólag megadóztatni és

4. a naptári évben csak **egy gazdasági év** ér véget (lásd a 4. megjegyzést)
5. A nyereség/veszteség nem tartalmaz **vállalati ingatlanokra** vonatkozó tőkenyereséget, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható és
6. nem áll fenn a részesedések átruházása.

Ha a fenti feltételek egyike nem teljesül, (az E 6a melléklettel együtt) az **E 6a-1 mellékletet** is le **kell** adni.

1 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 végbemehet („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. §-a szerinti mérlegkészítés feltételei nem teljesülnek, a mérlegkészítés a **4. § (1) bek.** szerint történik.

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

3 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 15.3. és 15.4. megjegyzéseket). Ha az összes forgalom nem valódi forgalmiadó-mentes (pl. **kisvállalkozók**), az „áfa bruttó elszámolási rendszert” kell bejelölni.

4 Az alapátalányosítás alkalmazásakor az üzemi bevételeket teljes egészében nyilván kell tartani, 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 átalányösszege fedi le, amelyet a **9259.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani (lásd ehhez a 41. megjegyzést).

5 A vendéglátóipari átalányosítást a koncessziós vendéglátóipari létesítmények vehetik igénybe. Az **alapátalány** (a forgalom **10%-a**, legalább 3000 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 költségét, 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 kiképzése és továbbképzése, értékcsökkenési leírás, karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti díja és haszonbérlete, piaci pénzügyi források. 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. megjegyzést.

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 dolgozószoja, 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 borra való. Az átalányösszegben nem nyilvánított 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 jövedelembe 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. 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, 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 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.

11 Kérjük, itt adja meg tevékenységtípusának háromjegyű **ágazati azonosító számát** (BKZ). 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.

Az üzletág-azonosító számok (ágazati indexek [BKZ]) az ÖNACE 2008-ból (a NACE osztrák változata = gazdasági tevékenységek európai egységes ágazati osztályozási rendszere) származnak.

A háromjegyű ágazati azonosító szám az ÖNACE első három számának felel meg (elől üres helyekkel). Rendszerint ezt a STAT (Ausztriai Szövetségi Statisztikai Intézet) 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 nem áll rendelkezésére az Osztrák Statisztikai Hivatal [Statistik Österreich, STAT] közleménye, a www.statistik.at oldalon az Osztályozás - Osztályozási adatbank – Gazdasági ágazatok – ÖNACE 2008 [„Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008”] útvonalon pontosan hozzá tudja rendelni a foglalkozásokat a szakmai azonosító számokhoz [BKZ].

Az oldalon az ÖNACE felépítése alapján lehet keresni.

A „Letöltések” menüpont alatt letölthető betűrendes gyűjtemény áll a rendelkezésére. Itt a „Keresés” menüpont alatt az ÖNACE minden gazdasági tevékenységét (foglalkozás) megtalálja egy kb. 29.000 fogalmat átfogó jegyzékben. Az így kapott, betűből és számból álló kód lehetővé teszi a helyes ágazati azonosító számhoz 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.

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
A	Mezőgazdaság, erdőgazdálkodás és halászat
011	Nem élő növény termesztése
012	Élő 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	Földgáz-kitermelés
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 előállítása
101	Húsfeldolgozás, -tartósítás, húskészítmény gyártása
102	Halfeldolgozás
103	Gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, -tartósítás
104	Növényi, állati olaj gyártása
105	Tejtermék gyártása
106	Malomipari termék, keményítő gyártása
107	Pékáru, tésztafélek 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

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
141	Ruházati termék gyártása (kivéve: szőrmeruházat)
142	Szőrmecikk gyártása
143	Kötött, hurkolt ruházati termék gyártása
151	Bőr és bőrtérmekek 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	Vegyí 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	Vegyí 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, -épületelem 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
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	Szerszámgép gyártása
289	Egyéb speciális rendeltetésű gép gyártása

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
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, szennyeződésmentesítés
360	Vízellátás
370	Szennyvíz gyűjtése
381	Hulladékgyűjtés
382	Hulladékkezelés, -ártalmatlanítás
383	Hulladékanyag hasznosítása
390	Szennyeződésmentesítés, 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
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

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
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	Építész-mérnöki 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
741	Divat-, formatervezés
742	Fényképészet
743	Fordítás és tolmácsolás

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
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	Külügy, 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 előállítása
982	Szolgáltatás végzése saját fogyasztásra
U	Területen kívüli szervezetek, testületek
990	Területen kívüli szervezetek, testületek

12 Azon adóalanyok, akik az osztrák társasági törvénykönyv [UGB] 189. §-a szerinti forgalmi határ el nem érése miatt **már nem kötelezettek az elszámolásra** és iparűzésből szerzik bevételeiket (23. §), kérvényezhetik a nyereségmeghatározásnak az 1988. évi EStG 5. §-a szerinti folytatását. A kérvényt arra az évre kell benyújtani, amelyben az a gazdasági év végződik, amelyre 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 kötelezettséghez való visszatéréssel a kérvény automatikusan érvényét veszíti.

13 A nyereségmeghatározás az adómegállapítási eljárás keretében **egy gazdasági évre** szól. Kérjük ezért, hogy a gazdasági év kezdetét és végét napra pontosan adja meg. Ha a második gazdasági év ugyanabban a naptári évben ér véget, adja meg a második gazdasági év kezdetét és végét is. Ebben az esetben mindenképp ki kell tölteni az **E6a-1 mellékletet**, és ebben minden gazdasági évre vonatkozóan meg kell adni a nyereséget/veszteséget.

14 A „Nyereségmeghatározás” ponthoz

14.1 Az **5. §** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó, **pénzügyi mérleget készítő társulások** esetében az itt bejegyzendő bevételeknek és kiadásoknak meg kell felelniük a vállalati mérleg szerinti eredménykimutatásnak. Valamennyi helyesbítést a „4. A nyereség/veszteség helyesbítése és kiegészítése (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt kell elvégezni.

14.2 Az **4. § (1) bek.** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó, **pénzügyi mérleget készítő társulások** esetében az itt bejegyzendő bevételek és kiadások megfelelhetnek a vállalati mérleg eredménykimutatásának. Valamennyi helyesbítést ebben az esetben a „4. A nyereség/veszteség helyesbítése és kiegészítése (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt kell elvégezni. De valamennyi bevételt és kiadást az adózási szempontból mérvado értékekkel együtt is fel lehet tüntetni. Ebben az esetben nem kell erre vonatkozó helyesbítéseket végezni.

14.3 Az eredménykimutatással élő társulások rendelkezésére a következő két bejegyzési lehetőség áll a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt:

14.3.1 Alapvetően az itt bejegyzendő vállalati bevételeket és vállalati kiadásokat az **adózási szempontból** mérvado értékekkel együtt kell megadni. Nem kell elvégezni a helyesbítéseket a „4. A nyereség/veszteség helyesbítése és kiegészítése (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt.

14.3.2 Ha eredménykimutatás esetén az itt bejegyzendő vállalati bevételeket és kiadásokat nem az adózási szempontból mérvado értékekkel együtt jegyzi be, a szükséges helyesbítéseket a „4. A nyereség/veszteség helyesbítése és kiegészítése (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt kell elvégezni.

14.4 A **pénzügyi mérleget készítő társulásoknak**, amennyiben az **Ausztiai Egységes Számlakerethez (eszk [EKR])** tartozó számlákról van szó, csak a külön megjelölt számlákon megjelenő költségeket/bevételeket vagy könyvelési tételeket kell a megfelelő jelzőszám alatt figyelembe venniük. Az olyan hozamokat, amelyeket nem az erre kijelölt különleges jelzőszámok alatt kell nyilvántartani, a **9090.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Az olyan ráfordításokat, amelyeket nem az erre kijelölt különleges

jelzőszámok alatt kell nyilvántartani, a **9230.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

14.5 Az **eredménykimutatást** készítő társulásoknak azokat a vállalati bevételeket, amelyeket nem az erre kijelölt különleges jelzőszámok alatt kell nyilvántartani, a **9090.** jelzőszám alatt kell bejegyezniük. Az olyan üzemi kiadásokat, amelyeket nem az erre kijelölt különleges jelzőszámok alatt kell nyilvántartani, a **9230.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

14.6 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/üzemi bevételek” ponthoz

15 9040. jelzőszám: Bevételek (árak/szolgáltatások utáni bevételek) az 1988. évi EStG 109a. §-a nélkül, eszköz 40-44 – beleértve a saját felhasználást is (a forgóeszközökből való kivétek értéke)

15.1 A **9040.** jelzőszám alatt a **pénzügyi mérleget készítő társulásoknak** a keletkezett bevételt (áfa nélkül, eszköz 400-439, lásd ehhez a 15.5. megjegyzést) az árendemenyek levonása után (eszköz 440-449, lásd ehhez a 15.6. megjegyzést) kell bejegyezniük. Azokat a belföldi bevételeket, amelyeket a 109a § szerinti közleményben tartottak nyilván, csak a **9050.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

15.2 Eredménykimutatáskor itt a belföldön keletkezett (befolyt) bevételeket (lásd a 15.5. megjegyzést) kell az árendemenyek levonása után (lásd ehhez a 15.6. 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).

15.3 Az áfa bruttó elszámolási rendszerénél az eredménykimutatást készítő által számlázott áfát a bevétel időpontjában üzemi bevételként, az adóhatóságnak való bevallás időpontjában pedig üzemi kiadasként kell kezelni. Az eredménykimutatást készítőnek a beszállítók által számlázott előzetes adót a fizetés időpontjában üzemi kiadasként, az adóhatósággal való elszámolás időpontjában pedig üzemi bevételként kell kezelni. Tehát az üzemi bevételeket és kiadásokat áfa-val együtt kell megadni (az **áfa bruttó kezelése**, lásd lent). Az aktiválásra kötelezett beruházási javak beszerzésekor (előállításakor) az értékcsökkenési eljárás útján levonható előzetes adókat el kell választani a beszerzési (előállítási) költségektől. Az adóbevallás tárgyévében fizetett áfa 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, az értéket 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 21. megjegyzést).

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

- azon esetekben, amelyekben a vállalkozó nem valódi adómentes forgalmat bonyolít le, amely nem levonható, előzetesen felszámított adóval kapcsolatos (pl. 30.000 euró éves forgalommal rendelkező kisvállalkozó, az 1994. évi UStG 6. § (1) bek. 27. sor)
- az előzetesen felszámított adó átalányosításának igénybevétele esetén, kivéve, ha az 1994. évi UStG 14. § (1) bek. 1. sora szerinti előzetesen felszámított adó átalányosítását veszik igénybe, és egyidejűleg az 1988. évi EStG 17. § (1)-(3) bek. szerinti átalányosítást (**9230. 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 adó nem vonható le, akkor a beszerzési (gyártási) költségek részeként kezelendő. Az üzemi kiadások csak a nettó kiadásokat tartalmazzák, a forgalmi adót a forgóeszközöknél figyelmen kívül kell hagyni. Ha a forgalmi adó nem átmeneti jellegű (pl. gépjárművekkel kapcsolatos), a felhasználáskor üzemi kiadásként kell levonni. Az adóhatósági áfa-elszámolásból kiadható 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 szerepeltetni. A fizetendő adót nem kell kiigazítani az abban szereplő, személyes fogyasztás után fizetett áfával.

15.5 Bevételek számítanak a vállalkozó szokásos üzleti tevékenységére jellemző bevételek, amelyek termékek, áruk és szolgáltatások forgalmazásából és használati jogának átengedéséből származnak. Ide tartoznak továbbá különösképp az ócskavas, hulladéktermékek, szükségtelenné vált nyers-, segéd- és üzemanyagok vállalatra jellemző értékesítéséből származó bevételek és a munkaközösségi részesedésből származó jövedelem (pl. építőipar). A bérleti- és haszonbérleti díjak utáni bevételeket, licenceket és jutalékokat csak akkor kell e helyen feltüntetni, ha ezek jellemzők a vállalkozásra. Az alkalmi jelleggel és csekély mennyiségben keletkező bevételek a **9090. jelzőszám** alá tartoznak.

15.6 Árengedmények főleg a vevőnek nyújtott pénztári árengedmények, a forgalmi juttatások, nagy mennyiség után kínált árengedmények, bonifikációk, hűségprémiumok és a visszaküldött kifogásolt áruk visszatérítései számítanak.

16 9050. jelzőszám: Üzemi bevételek/jövedelmek, melyekhez kiállították az 1988. évi EStG 109a. §-a szerinti közleményt, eszk 40-44.

Ide az adóbevalláskor feltüntetendő jövedelmet/üzemi bevételeket kell beírni, melyekhez kiállították a 109a § szerinti közleményt. A külön kimutatás a 109a §-hoz kiadott BGBl II 2001/417 számú rendelet 4. §-ából adódik. Az 1988. évi EStG 109a § szerinti tájékoztatási kötelezettséggel kapcsolatos információkat megtalálja a 2000. évi EStR 8300. pontjában és az azt követő pontokban, illetve az „Adókönyvben” (a „www.bmf.gv.at” oldalon a „Kiadványok” menüpontban).

17 9060. jelzőszám: Befektetési hozamok/befektetési vagyonból való kivétek, eszk 460-462 az esetleges, a 463.-465. ill. a 783. jelzőszámra való felosztás előtt

17.1 Ide a **pénzügyi mérleget készítő társulásoknak** kell – a befektetett pénzügyi eszközök kivételével – a befektetett eszközök kivezetéséből származó bevételeket (eszk 460-462) az eszk 463-465-re, ill. az eszk 783-ra való esetleges felosztás előtt bejegyezni (lásd ehhez a 17.3. és 17.4. megjegyzést is).

17.2 Eredménykimutatás esetén itt az állóeszközök kivezetéséből (eladás, kivét) származó üzemi bevételeket kell bejegyezni (lásd ehhez a 17.3. és 17.4. megjegyzést is).

17.3 A 9060. jelzőszám alatt az **eladásból** származó bevételeket vagy az állóeszközökből való **kivételeket** kell nyilvántartani. A biztosítótól kapott kártérítéseket a **9090. jelzőszám** alatt kell bejegyezni.

17.4 A tárgyi eszközök **kivételét** a mérvadó kivétek értékével kell bejegyezni. A vállalatjogi kivét értéke eltérhet az adózási kivét értékétől (6. § 4. sor). Ha nem az adózási szempontból mérvadó értéket jegyzik be, az esetleges helyesbítéseket a 4. pont alatt kell elvégezni.

18 9070. jelzőszám: Aktivált saját hozzájárulások, eszk 458-459

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

18.2 Az eredménykimutatásnál a gyártási költségekkel együtt kell felvenni 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 a leírható tárgyi eszközök esetében az elhasználódás miatti értékcsökkenés útján (értékcsökkenési leírás, 7. §) kell leírni. Az értékcsökkenési leírást a **9130. jelzőszám** alatt kell nyilvántartani.

19 9080. jelzőszám: Készletváltozások, eszk 450-457

19.1 Ezt a jelzőszámot **csak a pénzügyi mérleget készítő társulásoknak** kell kitölteniük. Itt a kész- és félkész-termékek készletének, valamint a még el nem számolható szolgáltatásoknak a megváltozását kell nyilvántartani. A készletnövekedést előjel nélkül, a készletcsökkenést negatív előjellel kell megadni.

19.2 Nem ide kell beírni a nem szokványos leírások miatti értékváltozásokat (vö. UGB 231. § (2) bek. 7. sor b) pont; 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).

19.3 Az eredménykimutatást készítőeknek a készletváltozásokat nem kell nyilvántartaniuk.

20 9090. jelzőszám: Egyéb jövedelmek/üzemi bevételek (beleértve a pénzügyi hozamot is)

20.1 A pénzügyi mérleget készítő társulásoknak ide kell beírniuk a gazdasági évben keletkezett jövedelem összegét, kivéve a **9040-9080.** jelzőszámok alatt jegyzendőket. Ide tartoznak különösen az állóeszközállomány tulajdonításából származó jövedelmek (eszk 466-467, 820), a tartalékalapok felszámolásából származó jövedelmek (eszk 470-479), az egyéb üzemi jövedelmek (eszk 480-499), valamint az összes pénzjövedelem (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 érték-helyesbítésének megszüntetéséből származó bevételeket, a devizatranzakciókból 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 költségtérítéseket 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.

20.2 Az eredménykimutatást készítőknak 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 15.3. és a 15.4. megjegyzéseket.

20.3 A végadózásra alkalmas belföldi **tőkehozamokat**, illetve külföldi tőkehozamokat, amelyek a különleges adókulccsal adóztathatók, a **9090.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani. Ugyanez érvényes a vállalati tőkevagyon realizált értéknövekményére és a derivátumokból származó jövedelemre, amelyekre a különleges adókulcs alkalmazható.

20.4 A vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget/veszteséget, amely a különleges adókulccsal adóztatható, a társulás megállapítandó eredményében kell nyilvántartani. Ilyen esetben az E 6a-1 mellékletet is használja!

21 9093. jelzőszám: Bevételezett áruforgalmi adó áfa bruttó elszámolási rendszerénél

Ezt a jelzőszámot csak eredménykimutatásnál szabad kitölteni, ha az üzemi bevételeknek és kiadásoknak a forgalmi adó külön feltüntetésével való **nettó megjelenítését** alkalmazzák (lásd a 15.3. 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 kiadott (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/vállalati kiadások” ponthoz

22 9100. jelzőszám: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok, eszk 500-539, 580

22.1 A pénzügyi mérleget készítő társulásoknak 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).

22.2 Eredménykimutatás esetén itt kell nyilvántartani:

- az árubeszerzés költségei,
- nyersanyagköltségek,
- a kész elemek és alkatrészek költségei,
- segédanyagköltségek,
- az árubeszerzés skontónyereségének levonása után.

Ezeket a kiadásokat a törvényes alapátalányosítás keretében (17. § (1) bek.) külön kell levonni.

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

22.3 Az üzemanyagok felhasználását (beszerzését, eszk 540-549), a szerszámok és egyéb gyártási segédeszközök felhasználását (beszerzését, eszk 550-559), és az üzem- és hajtóanyagok, energia és víz felhasználását (beszerzését, eszk 560-569) a **9230.** jelzőszám alatt kell feltüntetni.

23 9110. jelzőszám: Kiegészítő személyzet (idegen személyzet), eszk 570-579, 581, 750-753

23.1 A pénzügyi mérleget készítő társulásoknak itt azokat a költségeket kell beírniuk, amelyeket az egyéb gyártási szolgáltatások skontónyereségeinek levonása után (eszk 81) az „Egyéb gyártási szolgáltatások” (eszk 570-579, lásd a 23.3. megjegyzést) és a „Kiegészítő személyzettel kapcsolatos ráfordítás” (eszk 750-753) elnevezésű számlákon kell nyilvántartani.

23.2 Eredménykimutatás esetén ide az idegen személyzet költségeit kell bejegyezniük. A 23.3 és 23.4 megjegyzések értelemszerűen alkalmazandók. Nem bejegyzendők azok az idegen személyzetért fizetett kiadások, amelyeket tárgyi eszközök előállítási költségeként kell „aktiválni” (a 7. § (3) bek. szerint a befektetési jegyzékbe felvenni).

23.3 „Egyéb gyártási szolgáltatásoknak” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 570-579) az összes egyéb gyártási szolgáltatás, elsősorban az anyagmegmunkálás, az anyagnemesítés, egyéb üzemi szolgáltatások és a személyzetnek a gyártásba történő bevonásával kapcsolatos ráfordítások/kiadások számítanak.

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

24 9120. jelzőszám: Személyzeti ráfordítás („saját személyzet”), eszköz 60-68

24.1 A pénzügyi mérleget készítő társulásoknak és az eredménykimutatást készítőknak ide kell bejegyezniük a bérköltségeket/-kiadásokat és a havi fizetéseket, valamint a nem bérjellegű költségeket, és pedig:

- Munkabérek (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 600-619, lásd a 24.2. megjegyzést),
- Havi fizetések (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 620-639, lásd a 24.3. megjegyzést),
- Végkielégítésekre fordított kiadások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 640-644, lásd a 24.4. megjegyzést),
- Öregségi nyugdíjakra fordított kiadások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 645-649, lásd a 24.4. megjegyzést),
- A fizikai dolgozókra fordított törvényes szociális kiadások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 650-655, lásd a 24.5. megjegyzést),
- Az alkalmazottakra fordított törvényes szociális kiadások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 656-659, lásd a 24.5. megjegyzést),
- bérrel kapcsolatos illetékek és kötelező járulékok (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 660-665, lásd a 24.6. megjegyzést),
- fizetéssel kapcsolatos illetékek és kötelező járulékok (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 666-669, lásd a 24.6. megjegyzést) és
- Egyéb szociális ráfordítások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 670-689, lásd a 24.7. megjegyzést),

24.2 „Munkabérnek” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 600-619) a következők számítanak: alapbérek (gyártási és segítő bérek, az átmenetileg foglalkoztatott munkaerők fizetése), a munkavállalóknak fizetett pótlékok (túlóradijak, szabadság-kárpótlási díjak, műszakpótlékok, nehézségi pótlékok, jutalmak és jutalékok), valamint a tényleges munkateljesítmény nélküli bérek (szabadság idejére fizetett munkabérek, ünnepnapok bérek, táppénz, egyéb távolléti díjak, a szabadság- és karácsonyi illetmények, valamint az egyéb rendkívüli juttatások). Szintén ide jegyzendő be a munkavállalóktól kivételesen vissza nem tartott bérekre eső béradó- és társadalombiztosítási-járlékok (pl. a béradó-ellenőrzések utáni, a foglalkoztatottra át nem hárítható utólagos követelések). Ugyancsak itt kell feltüntetni az munkatársi előtakarékosági pénztárak számára fizetett járulékokat.

24.3 „Havi fizetésekként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 620-639) a túlóradijakat, 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 étellemezési juttatásokra, valamint a természetbeni szolgáltatásokra. A munkabérekre eső és a munkavállalóktól kivételesen vissza nem tartott béradó-összegeket (pl. béradó-ellenőrzések alkalmával keletkezett és a foglalkoztatottra át nem hárítható utólagos követelések) szintén itt kell feltüntetni. Szintén itt kell feltüntetni a munkatársi előtakarékosági pénztárak díjait is. Nem tartoznak a bérekhez és havibérekhez azon utazási és szállásköltség-térítések és napidíjak, amelyeket a szolgálati úton keletkezett munkavállalói kiadások megtérítésekként fizettek ki. Ezeket a **9160.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

24.4 „Végkielégítésekre fordított kiadásokként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 640-644), ill. **„Öregségi nyugdíjakra fordított kiadásokként”** (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 645-649) kell bejegyezni mind a végkielégítés- és nyugdíjfizetéseket, mind a vég-

kielégítésre fordított tartalékok változását – és csak pénzügyi mérleget készítőknél – a nyugdíjcélú tartalékok változását; ugyanígy a nyugdíjpénztáraknak fizetett díjakat és a munkavállalók öregségi nyugellátására fizetett egyéb hozzájárulások összegét is.

24.5 „A fizikai dolgozókra fordított törvényes szociális kiadásokként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 650 - 655) és **„az alkalmazottakra fordított törvényes szociális kiadásokként”** (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 656-659) kell nyilvántartani a társadalombiztosítónak fizetett valamennyi szociális ráfordítást (a munkáltatót terhelő hányad), beleértve a díjazás fenntartásáról szóló törvény szerinti hozzájárulást és a lakásépítés-támogatási hozzájárulást is.

24.6 „Bérrel kapcsolatos illetékként és kötelező járulékként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 660-665) és **„a fizetéssel kapcsolatos illetékként és kötelező járulékként”** (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 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 társulások a kommunális adót és a bécsi munkáltatói adót (metróadó) az „egyéb adók” (eszköz 710-719) alatt tartják nyilván, akkor ezeket az összegeket a **9230.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

24.7 „Egyéb szociális ráfordításokként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 670-689) azon önkéntes szociális ráfordításokat kell nyilvántartani, melyeket nem lehet a fizetés részeként hozzárendelni az egyes munkavállalókhoz – ilyenek pl. az üzemi tanácsi alapba és a segélyező pénztárakba (nem nyugdíjpénztárakba) való fizetések, az üzemi kirándulások, a munkavállalóknak szánt karácsonyi ajándékok és a személyzet javára szervezett különböző üzemi rendezvények költségei. A szociális létesítményeknél felmerült költségeket az adott ráfordítástípushoz rendelt jelzőszám alatt kell feltüntetni (pl. az üzemi konyha anyagfelhasználását a **9100.** jelzőszám alatt, a konyhahelyiségek karbantartását pedig a **9150.** jelzőszám alatt).

25 9130. jelzőszám: Állóeszköz-állomány leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak), eszköz 700-708

25.1 A pénzügyi mérleget készítő társulásoknak ide kell bejegyezniük az állóeszközök (terv szerinti és váratlan) leírását, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (eszköz 701-708). Ide kell továbbá az üzemek beindítására és bővítésére aktivált költségeket (eszköz 700) is írni. 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.

25.2 Eredménykimutatásnál ide kell bejegyezni 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).

26 9140. jelzőszám: Forgóeszköz-leírások, amennyiben a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják – eszköz 709 – és a követelések értékhelyesbítései

Ezt a jelzőszámot **csak a pénzügyi mérleget készítő társulásoknak** 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 értékhelyesbítésének finanszírozását (eszk 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) ugyancsak ide kell bejegyezni. A kivezetéseket a **9090. jelzőszám** alatt kell bejegyezni. A bejegyzés helyesbítéséhez lásd a **9250. jelzőszámot**.

27 9150. jelzőszám: Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek, eszköz 72

27.1 A pénzügyi mérleget készítő társulások esetében és **eredménykimutatás** esetén ide kell bejegyezni a karbantartási ráfordításokat/költségeket (lásd a 27.2. megjegyzést), amennyiben azok **épületekre** vonatkoznak. Az egyéb gazdasági javak karbantartási költségeit és a harmadik személyek által elvégzett takarításhoz, a hulladék-ártalmatlanításhoz és a világításhoz kapcsolódó ráfordításokat nem itt kell feltüntetni.

27.2 „A fenntartási kiadások” minden olyan ráfordítást (kiadást) magukban foglalnak, amelyek az épület használatosságának fenntartását szolgálják (fenntartási költség) és ami nem vezet az épület lényegi megváltozásához (ilyen esetben aktiválásköteles előállítási költségről lenne szó). A fenntartási költségeket a „szó szoros értelmében vett fenntartási ráfordítások” és a „helyreállítási ráfordítások” (a fogalom tekintetében vö. 4. § (7) bek.) megkülönböztetése nélkül ide kell bejegyezni 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).

28 9160. jelzőszám: Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napidíjakat is (a tényleges gépjárműköltségek nélkül), eszköz 734-737

28.1 Pénzügyi mérlegkészítés és eredménykimutatás esetén ide kell bejegyezni az utazási és menetköltségeket/-kiadásokat (pénzügyi mérlegkészítéskor: eszköz 734-735), a napidíjakat és szállásköltségeket (pénzügyi mérlegkészítéskor: eszköz 736-737) és a kilométerpénzt (személygépkocsi esetén: 0,42 euró/kilométer). A tényleges gépjárműköltségeket a **9170. jelzőszám**nál kell bejegyezni.

28.2 Az utazási és menetköltségekhez (pénzügyi mérlegkészítéskor: eszköz 734-735) tartoznak azon utazási költségek (napidíjak és szállásköltségek, lásd a 28.3. megjegyzést) és menetköltség-térítések is, melyek a ténylegesen felmerült kiadások megtérítésére szolgálnak (pl. kilométerpénz).

28.3 Az utazási költségekhez tartoznak az ellátással kapcsolatos általánosított járulékos költségek (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 általánösszegben (reggelivel együtt 15 euró/éjszaka), vagy bizonylattal igazolt tényleges összegben lehet érvényesíteni (4. § (5) bek. a 26. § 4. sorával összefüggésben).

29 9170. jelzőszám: Gépjárműköltségek (értékcsökkenési leírás, lízing és kilométerpénz nélkül), eszköz 732-733

Pénzügyi mérlegkészítés és eredménykimutatás esetén itt a **tényleges** gépjárműköltségeket (pénzügyi mérlegkészítéskor: eszköz 732-733) kell bejegyezni. 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 gépjárműköltségnek számítanak többek közt a gépkocsi karbantartási költségei, az üzemanyag, a javítási és helyreállítási költségek, a biztosítási díjak, az adók. Nem tartoznak ide az értékcsökkenési leírások (ezeket a **9130. jelzőszám**nál kell bejegyezni) és a lízingráfordítások/-költségek (ezeket a **9180. jelzőszám**nál kell bejegyezni).

30 9180. jelzőszám: Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing, eszköz 740-743, 744-747

Pénzügyi mérlegkészítés és eredménykimutatás esetén itt a bér- és haszonbér-ráfordításokat, ill. -kiadásokat (pénzügyi mérleget készítőknél: eszköz 740-743), valamint a lízinget (pénzügyi mérleget készítőknél: eszköz 744-747) kell bejegyezni. Nem ide jegyzendő be a fűtés, világítás és a bérelt termék ráfordításai és költségei, valamint az üzemeltetési költségek. Figyelembe kell venni, hogy a 4. § (6) bek. alapján az eredménykimutatást készítőknél 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.

31 9190. jelzőszám: A harmadik fél számára kifizetett jutalékok, licencdíjak, eszköz 754-757, 748-749

Pénzügyi mérlegkészítés és eredménykimutatás esetén itt a harmadik fél számára kifizetett jutalékok (pénzügyi mérleget készítőknél: eszköz 754-757), valamint a licencdíjak ráfordításait/kiadásait (eszk 748-749) kell bejegyezni.

32 9200. jelzőszám: Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borraivaló, eszköz 765-769

Pénzügyi mérlegkészítés és eredménykimutatás esetén itt a hirdetési és reprezentációs költségeket (pénzügyi mérlegkészítéskor: eszköz 765-768), valamint az adományokat és borraivalót (pénzügyi mérlegkészítéskor: eszköz 769) kell bejegyezni. Amennyiben az ezen jelzőszám alatti vállalkozásjogi érték, ill. az itt tett bejegyzés nem felel meg az adóügyileg megengedett értéknek (pl. 20. § (1) bek. 3. sor, lásd ehhez a 2000. évi EStR 4808. pontját), a **9280. jelzőszám** alatt kell elvégezni a kiigazítást.

33 9210. jelzőszám: A jegyzékből kivett berendezések könyvértéke, eszköz 782

Pénzügyi mérlegkészítés és eredménykimutatás esetén itt a gazdasági évben kivezetett eszközök könyv szerinti értékének összegét kell – a pénzügyi eszközök kivételével – bejegyezni (pénzügyi mérlegkészítéskor: eszköz 782). A nem tervezett, ill. rendkívüli leírásokat (pl. egy tárgyi eszköz tönkremenetele esetén, vö. 8. § (4) bek.) a **9130. jelzőszám** alatt kell bejegyezni.

34 9220. jelzőszám: Kamatok és hasonló ráfordítások, eszköz 828-834

34.1 Pénzügyi mérlegkészítés esetén itt kell nyilvántartani: a vállalati bankhitelek, -kölcsönök, jelzáloghitelezői kölcsönök kamatai, hozzászámolási és szerződéskezési díjak

hitelért ill. hitelkeretért, számlakeret-túllépési províziók, rakomány-fizetëshasználati díjak, az aktivált rögtöni kamatlevonásra vonatkozó leírások, pénzbizserzési költségek, váltóelszámolási díj – amennyiben ezt nem egyensúlyozza elszámolható leszámlolási nyereség, valamint a szállítói hitelek külön számlázandó kamatai. Amennyiben nem aktiválták a diszáziót (kárt, UGB 198. § (7) bek.), vagy a pénzbizserzési költségeket vállalatjogilag azonnal leírták, akkor a 6. § 3. sornak megfelelő eljárást (helyesbítés) a **9290.** jelzőszám alatt kell alkalmazni.

34.2 Eredménykimutatás esetén ide kell bejegyezni a 34.1. megjegyzésben említett ráfordítások kiadásait. Ügyelni kell arra, hogy a 4. § (6) bek. alapján az idegen pénzeszközökért előre megfizetett költségeket az előrefizetéssel érintett időtartamra egyenletesen kell felosztani, ha ezek nem csupán a folyó és a következő naptári évet érintik (lásd ehhez a 2000. évi EStR 1381. pontját és az azt követő pontokat). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat ide kell bejegyezni. Az eredmény-kimutatást készítőknél a diszázió (veszteség) a 4. § (6) bek. hatálya alá esik. Ha csak olyan pénzbizserzési költségek merülnek fel, amelyek a 900 eurós adómentes összeghatárt (a 2000. évi EStR 2464. pontja) meghaladják, eredménykimutatás esetén is a 6. § 3. sorát kell alkalmazni (kötelező felosztás a kölcsön futamidejére, a 2000. évi EStR 2463. pontja). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat is ide kell bejegyezni.

35 Itt a vállalati kiadásokként figyelembe veendő, valóban csendes társasági tagok nyereségrésztét kell bejegyezni, amelyet a fogadó félnél tőkevagyonból származó jövedelemként (az E 1 kv melléklet **856.** jelzőszáma), vagy – ha vállalati részesedéssről van szó – a **9090.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

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

A **9243-9246.** jelzőszámok alatt azokat az adományokat kell bejegyezni, amelyeket a vállalati vagyonból az adott jelzőszámok alatt megnevezett adományok kedvezményezettjeinek nyújtanak. Ezek akkor számítnak vállalati kiadásoknak, ha összesítve nem haladják meg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti vállalati nyereség 10%-át. Ha az 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 (4. pont).

37 A 9261. jelzőszám alatt kell bejegyezni a közhasznú alapítványok eszközállományának bővítéséhez nyújtott támogatásokat (4b §). A levonható összeg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti vállalati nyereség 10%-ával korlátozott. Ha az 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 **9322.** jelzőszám segítségével (a nyomtatvány 4. pontja).

38 A 9262. jelzőszám alatt az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alapítványai számára nyújtott támogatásokat (4 § c) kell bejegyezni. Az ilyen támogatásokat a következő összeghatárig vállalati kiadásként kell figyelembe venni:

1. A nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti, legfeljebb 5 millió eurós nyereségig a maximális összeg 500.000 eurót tesz ki. A támogatás figyelembevételével nem keletkezik veszteség.

2. A nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti, több mint 5 millió eurós nyereség esetén a maximális összeg a nyereség 10%-át teszi ki.

Mindig azt az összeget jegyezze be, amely a maximális összeg alapján levonható.

39 9230. jelzőszám: Egyéb ráfordítások/vállalati kiadások (az átalányosított vállalati kiadások nélkül), tőkeváltozások – Egenleg

39.1 Pénzügyi mérlegkészítés és eredménykimutatás esetén ide a naptári évben esedékes, ill. kifizetett összes üzemi kiadás összegét kell bejegyezni, kivéve azokat, amelyeket a különleges jelzőszámok alatt kell nyilvántartani. **Részleges átalányosítás** esetén az igénybe vett üzemi kiadások átalányösszegét nem itt, hanem a **9259.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

40 9233. jelzőszám: A szállításért és egyéb szolgáltatásokért fizetett forgalmi adó az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén

Lásd a 21. megjegyzéshez tartozó magyarázatokat.

41 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 mellékletet (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 adott évet megelőző 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 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 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 tárgyat képezik (pl. áruk megbízásos gyártása, a **9110.** jelzőszám alatt kell bejegyezni),
- a társadalombiztosítási járulékok (a **9225.** jelzőszám alatt kell bejegyezni) és
- az öngondoskodás járulékai (a **9225.** jelzőszám alatt kell bejegyezni).

Minden más üzemi kiadásra az üzemi kiadások átalányösszege nyújt fedezetet. Ez hozzávetőlegesen ezen esetekben

érvényes: leírások (7., 8. és 13. §), a kivezetett eszközök könyv szerinti értéke, a külső pénzügyi eszközök költségei, bérleti díj és haszonbérlet, posta és telefon, üzemanyagok (üzem- 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 borraavaló.

Az **áfa nettó elszámolási rendszer** választása esetén (lásd fent a 15.4. 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 nettóérték-ként 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. sora 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 15.3. 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 terheket a **9230.**, az esetleges áfa-jóváírásokat pedig a **9090.** jelzőszámhoz kell beírni. Mivel a vállalati kiadások átalányösszegét nettóértékként kell tekinteni,

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

külön, vállalati kiadásként 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.

42 Nyereség/vesztés (amennyiben nem kell az E 6a mellékletet csatolni)

Ha nincs szükség **E 6a-1 mellékletre** (lásd ehhez a 69. megjegyzést), a meghatározott nyereséget/vesztéset – adott esetben a 4. pont szerinti változások figyelembevételével – az E 6 nyomtatvány 1b, 2b vagy 3b pontjába kell átvenni. Ha szükség van az **E 6a-1 mellékletre** (lásd ehhez a 69. megjegyzést), az adózási nyereség/vesztés meghatározásához felhasznált értéket az E 6a-1 melléklet „Nyereség-/vesztésrész a következő jelzőszámok figyelembevétele előtt” sorában (a **9915.** jelzőszám előtti sor) kell a részesekre felosztani; a felosztás az **említett részesedési aránytól eltérően** is végbemehet.

43 A folyó nyereség/vesztés helyesbítése (adózási pluszos/mínuszos számla)

43.1 Az **5. §** szerinti **pénzügyi mérlegkészítés** esetén itt kell elvégezni a helyesadóköteles nyereség meghatározásához szükséges vállalkozásjogi értékek helyesbítését és az egyéb változtatásokat.

A különleges vállalati bevételeket és kiadásokat nem itt, hanem az E 6a-1 mellékletben kell figyelembe venni.

Kérjük, vegye figyelembe, hogy a bevételeket és kiadásokat (hozamok és ráfordítások), amelyeket nem különleges vállalati bevételként vagy különleges vállalati kiadásként kell az E 6a-1 mellékletben nyilvántartani, **nem** lehet eltérően a **9290.** jelzőszám alatt felosztani. **Az eltérő felosztásra kizárólag az E 6a-1 mellékletben található „Nyereség-/vesztésrész a következő jelzőszámok figyelembevétele előtt” mezőn keresztül kerülhet sor.**

43.2 A 4. § (1) bek. szerinti pénzügyi mérlegkészítés és az eredménykimutatás esetén akkor kell elvégezni a helyes adóköteles nyereség meghatározása érdekében szükséges helyesbítéseket, ha a „3. Nyereségmeghatározás” pontban tett bejegyzések nem felelnek meg az adózással mérhető értékeknek. **A különleges vállalati bevételeket és kiadásokat nem itt, hanem az E 6a-1 mellékletben kell figyelembe venni.**

Kérjük, vegye figyelembe, hogy a bevételeket és kiadásokat (hozamok és ráfordítások), amelyeket nem különleges vállalati bevételként vagy különleges vállalati kiadásként kell az E 6a-1 mellékletben nyilvántartani, **nem** lehet eltérően a **9290.** jelzőszám alatt felosztani. **Az eltérő felosztásra kizárólag az E 6a-1 mellékletben található „Nyereség-/vesztésrész a következő jelzőszámok figyelembevétele előtt” mezőn keresztül kerülhet sor.**

44 9240. jelzőszám: Az állóeszközök leírására vonatkozó korrekciók (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű tárgyi eszközök, eszköz 700-708) – 9130. jelzőszám

Ide főként azokat az elvégzett helyesbítéseket kell beírni, melyek a 8. §-ból (pl. épületeknél és gépkocsiknál a minimálisan kötelező adójogi használati idő), valamint – az értékcsökkenési leírás vonatkozásában – a 20. § (1) bek. 2. sora b) pontjából („Luxustangens” a gépkocsiknál) adódnak. A luxusgépjárművek üzemeltetési költségeinek helyesbítéséhez lásd a 46. megjegyzést. A 8. § (6) bek. 2. sora szerinti kölcsönbérleti vagyontételhez számítást a **9270.** jelzőszám alatt kell végrehajtani.

45 9250. jelzőszám: A forgóeszközök leírására vonatkozó korrekciók, amennyiben ezek a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladják, és a követelések értékhelyesbítése – 9140. jelzőszám

Ide főként azon elvégzett kiigazításokat kell beírni, melyek a 6. § 2. sora a) pontjából (pl. az átalányosító értékhelyesbítések tilalma) adódnak.

46 9260. jelzőszám: A gépjárműköltségek korrekciója

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 figyelembevételeiből adódó helyesbítéseket.

47 9270. jelzőszám: A „Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing korrekciója (eszköz 740-743, 744-747) – 9180. jelzőszám” helyesbítései

Itt kell bejegyezni a bérlet/haszonbérbe vett vagy lízingelt tárgyi eszközök magáncélú használatával kapcsolatos helyesbítéseket. A gépjárművekre vonatkozó kiigazításokat (a kölcsönbérleti vagyontételhez számítás a 8. § (6) bek. 2. sora szerint) a **9260.** jelzőszám alatt kell végrehajtani.

48 9280. jelzőszám: A hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borraavaló korrekciója (esz 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).

49 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.

50 A tőkevagyon és a derivátumok vállalatban belül realizált értéknövekményéből származó jövedelem alapvetően a különleges adókulccsal adózandó, kivéve, ha a részes az E 1 nyomtatványban a 8.1. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolja.

A 6. § 2. sor c) pont a tőkenyereségek és -veszteségek halmozódása esetére elszámolást ír elő. A többletveszteséget csak felerészben lehet kiegyenlíteni más vállalati jövedelemmel. A **9305.** jelzőszám (lásd az 51. megjegyzést) és a **9289.** jelzőszám (lásd az 52. megjegyzést) ezen adózási sor megvalósítását szolgálják.

51 A **9305.** jelzőszám alatt az olyan esetleges korrekciókat kell végrehajtani, amelyek a tőkenyereségek/-veszteségek helyes meghatározásából adódnak, amelyek a vállalati tőkevagyon érintik, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható. Ez például akkor válhat szükségessé, ha a 3. pontban meghatározott vállalatjogi tőkenyereség eltér az adójogtól a betétek értékelésében adódó különbségek miatt (egyrészt a valós érték, másrészt a 6. § 5. sora szerinti bekerülési értékkel való korlátozás). Az itt esetlegesen alkalmazandó, a tőkenyereségekre/-veszteségekre vonatkozó eredmény lesz a továbbiakban mérvadó (lásd az 52. megjegyzést).

52 A **9289.** jelzőszám a 3. pontban meghatározott (esetleg a **9305.** jelzőszámmal helyesbített) vállalkozásjogi eredmény korrekcióját szolgálja a 6. § 2. sor c) pontja szerinti elszámolási előírásra tekintettel. Majd a gazdasági javak és derivátumok értékesítéséből, beváltásából és egyéb elkülönítésből 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 a **9289.** jelzőszám alatt kell 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 c) pontjának megfelelően. Ha a tőkenyereségek és tőkeveszteségek egyenlege pozitív, ezt a részesek személyi jövedelem-bevallásában a különleges adókulccsal vagy – az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén – normál tarifával lehet megadóztatni. A pozitív egyenleg nem csökkentheti a megállapítandó jövedelmet és

– ha nem csatol E 6a-1 mellékletet – ezen melléklet 5. pontjában a **9045.** jelzőszám alatt, különben az E 6a-1 melléklet **9763/7763.** jelzőszáma alatt kell feltüntetni.

53 9010. jelzőszám: Átmeneti nyereség/veszteség

A **9010.** jelzőszám alatt az adott adókimutatás nyilvántartásba veendő **átmeneti nyereséget** vagy **átmeneti veszteséget** kell bejegyezni, amely a társulás nyereség-meghatározásának megváltozásából adódik. A társulajdonos hányadának eladása kapcsán felmerült átmeneti nyereségeket/veszteségeket **nem** itt, hanem csak az E 6a-1 melléklet **9935.** jelzőszáma alatt kell figyelembe venni. A 7 évre felosztva figyelembe veendő átmeneti veszteségeket nem itt, hanem a **9242.** jelzőszám alatt kell bejegyezni (lásd az 54. megjegyzést is).

54 9242. jelzőszám: A folyó és/vagy egy előző év átmeneti veszteségének egyhetede

Ha az átmeneti nyereséget/átmeneti veszteséget a társulás számára (nem az egyik részes számára) kell nyilvántartani, a következő érvényes: Az átmeneti nyereséget a **9010.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Azt az átmeneti veszteséget, amelyet hét éves részletben kell nyilvántartani, az adott gazdasági évre eső éves összeggel együtt mindig a **9242.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Ezért ott az előző év átmeneti veszteségének egyhetedét is nyilván kell tartani. Az átmeneti veszteséget csak akkor kell teljes összegében a **9010.** jelzőszám alatt bejegyezni, ha nem kerül sor a hét évre való felosztásra (pl. az üzem elidegenítése).

55 9290. jelzőszám: Egyéb módosítások – egyenleg

Az egyéb módosításokat a **9290.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Itt különösen a 9. § (5) bekezdéséből és a 14. §-ból adódó helyesbítéseket kell nyilvántartani. A különleges vállalati bevételeket és kiadásokat nem itt, hanem az E 6a-1 mellékletben kell figyelembe venni. Kérjük, vegye figyelembe, hogy a bevételeket és kiadásokat (hozamok és ráfordítások), amelyeket nem különleges vállalati bevételként vagy különleges vállalati kiadásként kell az E 6a-1 mellékletben (**9915.** és **9925.** jelzőszám) nyilvántartani, **nem** lehet eltérően a **9290.** jelzőszám alatt felosztani. Az eltérő felosztásra kizárólag az E 6a-1 mellékletben található „Nyereség/-veszteségrész” mezőn keresztül kerülhet sor (lásd az 5. megjegyzést az E 6a-1 mellékletre vonatkozóan).

56 9020. jelzőszám: Értékesítésből származó nyereség/értékesítésből származó veszteség

Ezt a jelzőszámot akkor kell alkalmazni, ha a **társulás** üzemét vagy az üzem részét értékesítik vagy feladják. Az értékesítésből származó nyereséget vagy veszteséget teljes összegében kell megadni, függetlenül az adókedvezményektől. Ha a **társulajdonos** eladja vagy feladja a részesedését, az E 6a-1 nyomtatványnak **csak** a **9930.**, **9935.** és **9940.** jelzőszámát kell kitölteni.

57 9030. jelzőszám: Levonandó nyereség/veszteség

Ez a jelzőszám a külföldi üzemek vagy telephelyek esetén bír jelentőséggel:

- Olyan esetekben, ahol a külföldi üzem/külföldi telephely (az osztrák adójog előírásai szerint meghatározott) nyereséget hoz, és Ausztriának erre a nyereségre **nincs** adókimutatási joga (pl. a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény mentesítési módszere), az adómentesített nyereséget a **9030.** jelzőszám alatt is be kell jegyezni, ami által az levonásra kerül. Ha

Ausztriát megilleti a progresszivitási fenntartás, ilyen esetekben a külföldi nyereséget az E 6 nyomtatvány **440.** jelzőszáma alatt is be kell jegyezni. A progresszivitási fenntartás érvényesítése érdekében az arányos nyereséget a társasági tagnál a személyi jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **440.** jelzőszáma alatt kell bejegyezni.

- Olyan esetekben, amelyekben a külföldi üzem/a külföldi telephely (az osztrák adójog előírásai szerint meghatározott) **veszteséget** termel, amelyet az 1988. évi EStG 2. § (8) bek. szerint kell figyelembe venni, **nem** kell kitölteni a **9030.** jelzőszámot. Ilyen esetekben a külföldi veszteséget, amennyiben az a társasági tagra esik, a társasági tag **személyi jövedelemadó-bevallásában** (E 1 melléklet) a **746.** jelzőszám alatt is be kell jegyezni. A veszteségnek a **9030.** jelzőszám alatti (negatív előjellel történő) bejegyzésére csak akkor van szükség, ha a külföldi veszteséget nem kell belföldi jövedelemmel kiegyenlíteni (vö. a 2000. évi EStR 210. pontjával)
- Olyan esetekben, melyekben a külföldi üzemből/külföldi telephelyről származó (az osztrák adójog előírásai szerint meghatározott) 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 az adómegállapítást kérő nyilatkozat (E 6 nyomtatvány) **395., 396.** jelzőszáma alatt kell bejegyezni. Társasági tag esetén az arányos külföldi bevételeket és az arányos beszámítandó külföldi adót a **személyi jövedelemadó-bevallásban** (E 1 nyomtatvány) a **395., 396.** jelzőszám alatt (adott esetben a **786., 787.** jelzőszám alatt is) kell bejegyezni.

A „Könyvelési tétel (CSAK a 4. § és az azt követő § (1) vagy (5) bek. szerinti pénzügyi mérleget készítőknak)” ponthoz

58 9300. jelzőszám: Személyes kivétek (a személyes betétek levonása után), eszköz 96

Ide az eszköz 960-969 számlákon („Magán és elszámolási számlák egyéni vállalkozások és személyi társaságok esetén”) megjelenő, a személyes betétek levonása utáni személyes kivétek jegyzendők be. Ha a személyes betétek számértéke nagyobb a személyes kivétekénél, akkor a különbséget negatív előjellel kell bejegyezni.

59 9310. jelzőszám: Földterület (eszköz 020-022)

Ide az eszköz 020 („Mezőgazdasági földterületek”), 021 („Beépített földterület”) és 022 („Telkekkel egyenértékű jogok”) számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Nem bejegyzendők az eszköz 031-039 számlák.

60 9320. jelzőszám: Saját telken álló épület (eszköz 030, 031)

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

61 9330. jelzőszám: Pénzügyi befektetések (eszköz 08-09)

Ide az eszköz 08-09 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez részletesen ezeket a számlákat érinti: 080

(„Vállalatszövetségi részesedések”), 081 („Érdekeltségek közös vállalkozásban”), 082 („Érdekeltségek csatlót [társult] vállalatokban”), 083 („Egyéb részesedések”), 084 („Vállalati szövetségeknek való kölcsönzések”), 085 („Érdekeltségi kapcsolatban álló vállalatoknak való kölcsönzés”), 086 („Egyéb kikölcsönzések”), 087 („Részesedési jelleg nélküli részesedések tőketársaságokban”), 088 („Részesedési jelleg nélküli részesedések személyi társaságokban”), 090 („Részesedési jelleg nélküli szövetkezeti részesedések”), 091 („Befektetésialap-részesedések”), 092-093 („A befektetési vagyontárgy fixkamatot fizető értékpapírai”), 094-097 („Egyéb pénzügyi befektetések, értékpapírok”), 098 („Teljesített előlegek”) és 099 („Halmazott leírások”).

62 9340. jelzőszám: Tartalékok (eszköz 100-199)

Ide az eszköz 100-199 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez részletesen ezeket a számlákat érinti: 100-109 („Beszerzés elszámolása”), 110-119 („Nyersanyagok”), 120-129 („Beszerzett alkatrészek”), 130-134 („Segédanyagok”), 135-139 („Üzemsanyagok”), 140-149 („Félgész termékek”), 150-159 („Késztermékek”), 160-169 („Áruk”), 170-179 („Még el nem számolható szolgáltatások”), 180 („Teljesített előlegek”) és 190-199 („Értékhelyesbítések”).

63 9350. jelzőszám: Áruszállításból és szolgáltatásokból származó követelések (eszköz 20-21)

Ide az eszköz 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 értékhelyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez”) és 219 („Átalányosított értékhelyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez”).

64 9360. jelzőszám: Egyéb céltartalékok (a végkielégítésre, nyugdíjra és adózásra szánt céltartalékok nélkül) – eszköz 304-309

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

65 9370. jelzőszám: Hitel- és pénzügyi intézetekkel szembeni kötelezettségek – eszköz 311-319

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

66 Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők teljes átalányosítása

Ha az élelmiszer-kiskereskedők/vegyeskereskedők **teljes kereskedelmi átalányosításából** jövedelem keletkezik, az átalányjelleggel meghatározott nyereséget a **9006.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Adott esetben a **9010.** (átmeneti nyereség/veszteség), a **9242.** és a **9020.** jelzőszámokat (értékesítési nyereség/veszteség) kell kitölteni és meg kell adni az egyéb adatokat. Az átalányosított üzemről származó jövedelmet az E 6 nyomtatvány 3b pontjába kell átvetetni.

Ha a teljes átalányosítás esetén (a vendéglő- és szállodaipar, valamint az élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők számára) további különleges vállalati bevételek vagy -kiadások keletkeznek és/vagy a részesedések átruházására kerül sor, az E 6a-1 mellékletet is ki kell tölteni. A részesedések átruházásának eredményét az E 6a-1 mellékletnek megfelelően az E 6 nyomtatvány 3b pontjába kell átvenni. A különleges vállalati bevételek és kiadások esetén követendő eljárás tekintetében lásd a 2000. évi EStR 4286. pontját.

67 A 24. § (6) bek. szerinti kérelem (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)

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 lakcímeiként 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.

68 Megállapítások a részesek adókiivetéséhez

A melléklet 8. pontját bizonyos, a részesekre vonatkozó megállapítások céljából írták elő. **Csak** akkor kell minden részes számára bejegyzéseket tenni, ha **nem** kell csatolni az **E 6a-1** mellékletet. Ha a hat részesre meghatározott dokumentum nem bizonyulna elegendőnek, (kivételesen) egy további E 6a mellékletet kell leadni, amelynek **csak** a 8. pontjában kell felsorolni a **fennmaradó részeseket**.

69 E 6a-1 melléklet Igen/Nem

Az egységesen megállapított nyereség/veszteség helyes felosztása érdekében ennek kiválasztása **feltétlenül** szükséges.

- Az E 6a-1 melléklet **nincs csatolva**. Ehhez a következő feltételeknek kell teljesülniük:
 - Nem vesz részt tőkés társtulajdonos (23a §, lásd ehhez az E 6a-1 mellékletre vonatkozó 25. megjegyzést),
 - az E 6a melléklet szerinti nyereséget/veszteséget az **említett részesedési aránynak** megfelelően kell felosztani a részesekre és
 - nem** veszik igénybe a nyereség utáni adókedvezményt, vagy a nyereség utáni adókedvezményt vagy a befektetett nyereség után járó adómentes összeget **nem** kell utólag megadóztatni és
 - a naptári évben csak egy **gazdasági év** ér véget (lásd a 4. megjegyzést)
 - a **vállalati ingatlan** vonatkozásában nem áll fenn tőkenyereség, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható és
 - nem került sor a részesedések átruházására.

Ebben az esetben a közös jövedelmet (az **E6** nyomtatvány **310, 320** vagy **330.** jelzőszáma) az említett részesedési aránynak megfelelően osztják fel a részesekre. Vegye figyelembe, hogy a jövedelem felosztása mindig az **említett részesedési aránynak** megfelelően megy végbe, vagyis a nyomtatvány 8. pontjában megadott adatoktól függetlenül (a nyereség/veszteség felosztása tájékoztatási célból). **Ha a részesedési arányban változások adódnának, az említett részesedési arányt a Verf 60 nyomtatvánnyal kell módosítani (lásd a „A részesek bejegyzése és részesedésük módosítása” pontot).**

Példa:

A kereskedelmi ABC polgári jogi partnerségben A és B 30%-kal, C pedig 40%-kal vesz részt. A társaság 20.000 eurós adónyereségre tesz szert (az E6a melléklet 1. megjegyzése), amelyet az említett részesedési aránynak megfelelően kell felosztani a részesekre.

Továbbítani kell az **adómegállapítást kérő nyilatkozatot (E 6)** és **egy mellékletet (E 6a)**.

Az E 6a melléklet 3. pontjának eredményét az adómegállapítást kérő nyilatkozat (E 6) 3b pontjába és **330.** jelzőszámába kell átvenni. A nyereséget a bevallás szerint elfogadott adómegállapító határozatban (az említett részesedési aránynak megfelelően) a következőképpen osztják fel a részesekre:

A részes 30%	B részes 30%	C részes 40%
6.000	6.000	8.000

Az E 6a melléklet 8. pontjában tett esetleges bejegyzések **csak** tájékoztatási célt szolgálnak és **nem** veszik őket figyelembe.

- Csatolják az E 6a-1 mellékletet** – a jövedelem felosztása nem az említett részesedési aránynak megfelelően megy végbe, hanem **ezen mellékletnek megfelelően**:

Az E 6a-1 mellékletre a következő esetekben van szükség:

- Az E 6a melléklet szerinti nyereséget/veszteséget **nem** az **említett részesedési aránynak** megfelelően kell felosztani a részesekre, vagy
- igénybe veszik a nyereség utáni adókedvezményt, vagy a nyereség utáni adókedvezményt utólag kell megadóztatni, vagy
- a 2018-as naptári évben egy **második gazdasági év** ért véget, vagy
- a nyereség a üzleti ingatlanra vonatkozó tőkenyereséget tartalmazza, amelyre a különleges 25%-os adókulcs alkalmazandó, vagy
- fennáll a részesedések átruházása.

C) Magyarázatok az E 6a-1 nyomtatványhoz – Melléklet az E 6a nyomtatványhoz

- 1** Ezt a mellékletet akkor kell kitölteni, ha
- a társaságban tőkés társtulajdonos vesz részt a 23a § értelmében, vagy
 - az E 6a melléklet szerinti nyereséget/veszteséget **nem** az **említett részesedési aránynak** megfelelően kell felosztani a részesekre, vagy
 - igénybe veszik a **nyereség utáni adókedvezményt**, vagy a nyereség utáni adókedvezményt utólag kell megadóztatni, vagy
 - a naptári évben egy **második gazdasági év** ér véget, vagy
 - a **vállalati ingatlan** vonatkozásában tőkenyereség áll fenn, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható, vagy
 - fennáll a részesedések átruházása.

Ebben az esetben valamennyi részes esetében a **9915.** jelzőszám előtti sorban először a társulás eredményéből való részesedést (folyó nyereség/veszteség, átmeneti nyereség/veszteség, értékesítési nyereség/veszteség), valamint az üzemi társulási részesedésből (E 61. melléklet) származó esetleges eredményeket kell megadni (lásd ehhez a 3. megjegyzést). Ezután ennek az arányos eredménynek a változását a különleges vállalati bevételek, különleges vállalati kiadások, a nyereség utáni adókedvezmény, a részesedések átruházása vagy a tőkés társtulajdonos veszteségének a várólistához való számítása (23a §) által kell figyelembe venni. Az egyes részesek számára így módon meghatározott érték jelenti az adózási eredményrészesedést. Az összes eredményrészesedés összegét az E 6 nyilatkozat **310, 320** vagy **330.** jelzőszámai mutatják.

2 A 23a § szerint természetes személyek esetén a **tőkés társtulajdonos** vesztesége nem kiegyenlíthető vagy átvihető (várólistás veszteség), mivel ezáltal negatív adótőke-számla keletkezik, vagy ez tovább növekszik. Ez nem érvényes akkor, ha a veszteségek a különleges vállalati kiadások többletéből keletkeznek. A társasági tagot tőkés társtulajdonosnak kell tekinteni, ha nem felelős vagy korlátozottan felelős harmadik felekkel szemben, és nem valósít meg kifejezetten társtulajdonosi intézkedéseket. Lásd a 23. megjegyzést is. Ha a társulás (anyavállalat) a szóban forgó társaságban (leányvállalat) is részt vesz (kétszintes társulás), az anyavállalat csak akkor minősül tőkés társtulajdonosnak, ha az anyavállalat valamennyi részese érintett a 23a. § által (lásd a 3. megjegyzést is).

3 Ha a társulás (anyavállalat) részt vesz a szóban forgó társaságban (leányvállalat), a leányvállalat adómegállapítási eljárásának keretében akkor kell alkalmazni a 23a § várólistaszabályozását az anyavállalatra vonatkozóan, ha az anyavállalat **valamennyi részese** érintett a 23a. § által. Ez állna fenn például abban az esetben, ha az anyavállalat a leányvállalatban tőkés társtulajdonosként venne részt, és az anyavállalatban csak természetes személyek vennének részt. Ha az anyavállalatra eső eredményrészesedés tekintetében a 23a § nem alkalmazható egységesen az anyavállalat társasági tagjaira vonatkozóan, a leányvállalat adómegállapítási eljárásában sem lehet figyelembe venni. Ezt ennek megfelelően kell feltüntetni. A 23a §-t ezt követően az anyavállalat jövedelemmeghatározásának szintjén kell alkalmazni.

4 A 24. § (6) bek. szerinti kérelem (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)

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 lakcímeiként 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.

5 Nyereség-/veszteségrész (a következő jelzőszámok figyelembevétele előtt)

Ebben a mezőben az arányos nyereséget/veszteséget kell nyilvántartani, amely az E 6a mellékletből adódik. **Ezt a részesek említett részesedési arányától eltérően is fel lehet osztani.**

Kérjük, vegye figyelembe, hogy az ebben a sorban tett bejegyzések összegének **meg** kell **felelnie** az E 6a melléklet (az E 6a 3., illetve 4. pontjának összessége) eredményének.

A nyereség/veszteség felosztásában jelentkező eltéréseket, amelyek nem a különleges vállalati bevételekből vagy kiadásokból, illetve a részesedések átruházásából erednek, a részesek esetében a „Nyereség-/veszteségrész” pont alatt kell figyelembe venni.

Példa:

A kereskedelmi DEF polgári jogi partnerségben D és E 40-40%-kal, F pedig 20%-kal vesz részt. A társaság 40.000 eurós nyereségre tesz szert (az E 6a melléklet 3. pontja). E a szerződésben biztosított 10.000 eurós előzetes nyereségre tett szert. Nem állnak fenn különleges vállalati bevételek vagy kiadások.

Továbbítani kell az adómegállapítást kérő nyilatkozatot (E 6), egy E 6a mellékletet és egy további E 6a-1 mellékletet. Az E 6a melléklet 3. pontjának eredményét (40.000 euró – az előzetes nyereség figyelembevétele nélkül) először (egy mellékszám-lán) csökkenteni kell az előzetes nyereséggel (az előzetes nyereségnek a nyomtatványon való megadásától el lehet tekinteni):

Nyereség az E 6a mellékletből	40.000
– Előzetes nyereség	– 10.000
Arányosan	
felosztandó nyereség	<u>30.000</u>

D a 30.000 euró 40%-át kapja, E ugyancsak a 30.000 euró 40%-át, továbbá 10.000 euró előzetes nyereséget, F pedig a 30.000 euró 20%-át.

	D 40%	E 40%	F 20%
Nyereség/veszteségrészesedés (az E 6a-1 mellékletben kell bejegyezni a 9915. jelzőszám fölötti sorban)	12.000	22.000	6.000
Adózási eredményrészesedés	12.000	22.000	6.000
A DEF polgári jogi partnerség nyeresége (az adózási eredményrészesedés teljes összege az E 6a-1 szerint)	40.000		

A 40.000 eurós összeget az E 6 nyomtatvány 3b pontjába kell bejegyezni és a **330.** jelzőszámba kell átvinni.

6 9915. jelzőszám: Különleges üzemi bevételek

Itt az összes különleges üzemi bevételt (pl. tevékenységek díjazása, bérleti díj vagy kamatok) figyelembe kell venni. Az előzetes nyereséget nem itt, hanem a „Nyereség-/veszteségrész a következő jelzőszámok figyelembevétele előtt” pont alatt kell figyelembe venni (lásd az 5. megjegyzést).

7 9925. jelzőszám: Különleges üzemi kiadások

Itt valamennyi különleges üzemi kiadást egy összegben kell figyelembe venni.

8 9387. jelzőszám: A vállalati ingatlanokkal kapcsolatos értékesítések/kivételek/értékhelyesbítések és értékcsökkenések korrekciója

Itt kell elvégezni valamennyi helyesbítést, amelyek a 6. § 2. sor d) pont szerinti elszámolási előírásból, a földterület könyv szerinti értéken való kivételéből vagy abból adódnak, hogy a vállalati ingatlanok realizált értéknövekményéből származó jövedelmet az általános nyereségmeghatározási előírásoktól eltérően kell nyilvántartani (pl. az átalányjelleggel való meghatározás a 30 § (4) bek. szerint) A jövedelmekben szereplő, vállalati ingatlanokra vonatkozó nyereséget, amelyre (a részesek jövedelemadó-bevallásában) a különleges adókulcs alkalmazható, a **9764/7764** jelzőszám alatt kell feltüntetni.

9 Az E 6a-1 melléklet használata esetén itt azokat a társasági tagokhoz kapcsolódó **adományokat** kell bejegyezni, amelyeket a vállalati vagyonból az adott jelzőszámok alatt megnevezett adományok kedvezményezettjeinek nyújtanak. Ebben az esetben az E 6a melléklet **9243, 9244, 9245, 9246.** jelzőszámait nem szabad kitölteni.

Az adományok akkor számítanak az egyes részesek esetében vállalati kiadásoknak, ha összesítve nem haladják meg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti (arányos) vállalati nyereség 10%-át. A vállalati nyereség 10%-ánál magasabb összegű adományok esetén itt **csak** azt az összeget lehet bejegyezni, amely vállalati kiadásként **levonható**.

10 Az E 6a-1 melléklet használatakor ide a társasági tagok által a közhasznú **alapítványok** eszközállományának bővítéséhez nyújtott **támogatásokat** kell bejegyezni (4a §), amelyeket az üzleti vagyonból fizettek ki. Ebben az esetben az E 6a melléklet **9261.** jelzőszámát nem szabad kitölteni. A levonható összeg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti vállalati nyereség 10%-ával korlátozott. A vállalati nyereség 10%-ánál magasabb összegű támogatások esetén itt **csak** azt az összeget lehet bejegyezni, amely vállalati kiadásként **levonható**.

11 A **9462.** jelzőszám alatt az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alapítványai számára nyújtott támogatásokat (4 § c) kell bejegyezni. Az ilyen támogatásokat a következő összeghatárig vállalati kiadásként kell figyelembe venni:

A nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti, legfeljebb 5 millió eurós nyereségig a maximális összeg 500.000 eurót tesz ki. A támogatás figyelembevételével nem keletkezhet veszteség.

A nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtti, több mint 5 millió eurós nyereség esetén a maximális összeg a nyereség 10%-át teszi ki. Mindig azt az összeget jegyezze be, amely a maximális összeg alapján levonható.

12 A vállalati **tőkevagyonra**, illetve vállalati ingatlanokra vonatkozó **tőkenyereség** megléte esetén, amelyet a részesnél a **különleges adókulccsal adóztatnak meg**, vegye figyelembe:

Ebben az esetben az arányos nyereség utáni adókedvezmény, amennyiben az erre a nyereségre esik, levonandó ebből a jövedelemből, és így nem csökkentheti a tarifaadó-köteles részesedési jövedelmet. Az E 6a-1 nyomtatvány **9221., 9227. és 9229.** jelzőszáma alatt minden részes esetében először mindig a teljes nyereség utáni adókedvezményt kell hozzárendelés nélkül levonni, mivel a kedvezményesen kezelt nyereséget a megállapítandó eredmény tartalmazza. Az **E 11** nyomtatvány 4., illetve 5. pontjában ezt követően le kell vonni a kedvezményre jogosult tőkejövedelmet/tőkenyereséget. Ha ezek a részesek esetében nem az általános adóztatás hatálya alá tartoznak (az E 1 nyomtatvány 8.1., ill. 8.2. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlása nélkül), az E 11 nyomtatvány 4., illetve 5. pontjában adott esetben úgy kell elvégezni a nyereség utáni adókedvezmény szükséges korrekcióját (hozzárendelés), hogy

az E 1 nyomtatvány 9/10/11b pontjaiban, illetve a különleges adókulcsok számára kijelölt jelzőszámokban azokat az értékeket tartsák nyilván, amelyeket a helyesen hozzárendelt nyereség utáni adókedvezménnyel csökkentenek.

Példa:

Az ABC polgári jogi partnerségnek az 1988. évi EstG 23a §-a szerinti nyeresége (A és B 25-25%-kal, C pedig 50%-kal vesz részt) az ingatlaneladás figyelembevétele nélkül 2000 eurót tesz ki. Az ingatlaneladásból 18.000 euró nyereség keletkezik, amelyet minden résztvevő esetén 30%-kal adóztatnak meg. A nyereség utáni adókedvezményt a következőképpen kell nyilvántartani:

A nyereség utáni adókedvezmény adóalapját a (teljes) arányos vállalati nyereség képezi, ez A és B számára 5000 eurót, C számára pedig 10.000 eurót tesz ki. A nyereség utáni adókedvezmény (adóalapkedvezmény) ezért A és B számára 650 euró, C számára pedig 1300 euró. A nyereség utáni adókedvezmény 10%-át a tarifaadó-köteles nyereséghez kell hozzárendelni.

A **9221.** jelzőszám alatt A-nál és B-nél 650, C-nél 1300 eurót kell bejegyezni (teljes nyereség utáni adókedvezmény). Az adómegállapítási eljárásban meghatározott arányos részesedési jövedelem ezért A és B számára 4350 euró, C számára pedig 8700 euró.

Az A és B részesek E 11 nyomtatványában a 4350 eurós arányos nyereséget az 5. pontban 3915 euróval csökkenteni kell. Ez az összeg az arányos ingatlannyereségből (4500) adódik levonásként és a figyelembe vett nyereség utáni adókedvezmény 9/10-éből kiegészítésként (585), mert ez a rész a különleges adókulccsal adóztatott ingatlannyereségre esik, így az eredményben szereplő tarifaadó-köteles részesedési jövedelemnél a nyereség utáni adókedvezménynek csak az 1/10-ét veszik figyelembe. Az E 11 nyomtatványból az E 1 nyomtatvány 11b pontjába átvendő (tarifaadó-köteles) részesedési eredmény ezért A-nál és B-nél 435 eurót tesz ki, a **963.** jelzőszámba pedig külön-külön 3915 eurót kell átvenni. Ugyanez érvényes C-re is.

13 Kérjük, vegye figyelembe, hogy a nyereség utáni adókedvezményt **nem** lehet az adómegállapítási eljárás keretében érvényesíteni, ha a részesedés az **üzem vállalati vagyonához** tartozik.

14 9221. jelzőszám: Adóalap-kedvezmény

Az adóalap-kedvezmény (az értékesítésből származó nyereség nélkül) a nyereség 13%-át kitevő összegben, legfeljebb azonban 3900 eurós értékben jár. Az adóalap-kedvezmény a társulajdonosokat nyereségrészesedésük arányában illeti meg.

15 9227. jelzőszám: Befektetéshez kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezmény – tárgyi eszközök

Ha a nyereség (az értékesítésből származó nyereség nélkül) meghaladja az adóalap-kedvezmény kivetési alapját, érvényesíteni lehet a befektetéshez kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezményt, amennyiben ezt bizonyos tárgyi eszközök beszerzése vagy előállítása fedezi (bővebben lásd a 2000. évi EstR 3828. pontját). A befektetéshez kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezmény a társulajdonosokat nyereségrészesedésük arányában illeti meg.

A nyereség utáni adókedvezmény a (teljes) 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.

16 9229. jelzőszám: Befektetéshez kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezmény – értékpapírok

Ha a nyereség (az értékesítésből származó nyereség nélkül) meghaladja az adóalap-kedvezmény adóalapját, érvényesíteni lehet a befektetéshez kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezményt, amennyiben ezt értékpapírok megszerzése (14. § (7) bek. 4. sor) fedezi.

A nyereség utáni adókedvezmény a (teljes) 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 9229. jelzőszám alatt jegyezze be azt az összeget, amelyet a 10. § szerint adókedvezményként kell figyelembe venni.

17 9234. jelzőszám: Utólag adózandó, nyereségre járó adókedvezmény (10. §)

Az utólag adózandó, nyereségre járó adókedvezményt itt jegyezze be (lásd ehhez különösen a 2000 évi EstR 3715. pontját).

18 9930, 9931, 9932. jelzőszám: A részesedést átruházták (százalék)

Ha a társulás részesedését átruházták, a részesedésátruházás mértékét százalékban kell megadni. Ha a teljes részesedést átruházták, „100”-at kell bejegyezni, ha például a részesedés negyedét ruházták át, akkor „25”-öt kell megadni. A társulás részesedésének átruházásakor **nem** kell bejegyzést tenni az E 6a nyomtatványban (az E 6a 9020. jelzőszáma a társulás üzemének vagy üzemrészének értékesítésére/feladására vonatkozik).

19 9935, 9936, 9937. jelzőszám: Átmeneti nyereség/veszteség

Ide a társulajdonos részesedésének átruházása (feladása) kapcsán meghatározandó átmeneti nyereséget/veszteséget kell bejegyezni, amelyet így az adózási eredményrészesedésben tartanak nyilván. A társulás részesedésének átruházásakor **nem** lehet bejegyzést tenni az E 6a nyomtatványban (az E 6a 9010. jelzőszáma a társulás nyereségmeghatározásának megváltozására vonatkozik, az E 6a 9020. jelzőszáma pedig a társulás üzemének vagy üzemrészének értékesítésére/feladására).

20 9940, 9941, 9942. jelzőszám: Értékesítési nyereség (az esetleges adókedvezmény előtt)/értékesítési veszteség

Ide a társulajdonos részesedésének értékesítése (feladása) kapcsán meghatározandó értékesítési nyereséget/veszteséget kell bejegyezni, amelyet így az adózási eredményrészesedésben tartanak nyilván. A társulás részesedésének átruházásakor **nem** lehet bejegyzést tenni az E 6a nyomtatványban (az E 6a 9010. jelzőszáma a társulás nyereségmeghatározásának megváltozására vonatkozik, az E 6a 9020. jelzőszáma pedig a társulás üzemének vagy üzemrészének értékesítésére/feladására).

21 9022, 9023, 9024. jelzőszám: Az értékesítési nyereségre járó adókedvezmény a 24. § (4) bek. értelmében

Ha az adókedvezményt igénybe veszik, ezáltal a fél-adókulcs vagy a három évre való felosztás (E 1) igénybevétele kizárt.

22 A 9025. jelzőszám alatt azokat a veszteségeket kell bejegyezni, amelyeket a 23a § szerint várólistára kell helyezni. A 23a § szerint természetes személyek esetén a tőkés társulajdonos vesztesége nem kiegyenlíthető vagy átvihető

(várólistás veszteség), mivel ezáltal negatív adótőkeszámla keletkezik, vagy ez tovább növekszik. Ez nem érvényes akkor, ha a veszteségek a különleges vállalati kiadások többletéből keletkeznek. A társasági tagot tőkés társulajdonosnak kell tekinteni, ha nem felelős vagy korlátozottan felelős harmadik felekkel szemben, és nem valósít meg kifejezetten társulajdonosi intézkedéseket. Az adótőkeszámla kapcsán nem kell figyelembe venni a különleges vállalati vagyon gazdasági javait, valamint a különleges vállalati bevételeket/különleges vállalati kiadásokat, illetve az azokkal kapcsolatos kivételeket vagy betéteteket.

Várólistás veszteségek

- a későbbi gazdasági évek nyereségével kell elszámolni (beleértve az átmeneti és értékesítési nyereséget is), vagy
- kiegyenlíthető és levonható veszteséggé válnak a későbbi gazdasági évben elhelyezett betétek összegében, amennyiben azok meghaladják a kivételeket. Ha a tőkés társulajdonost felelősségre vonják, ez adózási szempontból betétnek tekintendő. Ha a tőkés társulajdonos az UGB 128. §-ának megfelelően korlátlan felelősségű társasági taggá válik, akkor ettől a bevallási évtől kezdődően valamennyi várólistás veszteség kiegyenlíthető és átvihető veszteséggé válik. Az adómegállapítást kérő nyilatkozatban minden tőkés társulajdonos esetében be kell mutatni a gazdasági évre vonatkozóan az adóügyi tőkeszámla (9397/7397, 9398/7398, 9399/7399 és 9400/7400 jelzőszámok) és a várólistás veszteségek (9401/7401, 9402/7402 és 9406/7406) alakulását.

23 Ide egy előző év várólistás veszteségeit kell bejegyezni, amelyeket a vonatkozó év nyereségével kell elszámolni. Az elszámolást csak a 23a § figyelembevétele előtti nyereség mértékéig lehet alkalmazni.

24 Az adózási eredményrészesedés teljes összege

Az összes részes adózási eredményrészesedésének teljes összege a társulás jövedelmét mutatja, amelyet az E 6 nyomtatványban az 1b, 2b vagy 3b pontokba kell bejegyezni és a 310., 320. vagy 330. jelzőszámokba kell átvinni.

Példa:

A kereskedelmi ABC polgári jogi partnerségben A és B 40-40%-kal, C pedig 20%-kal vesz részt. A társaság 40.000 eurós nyereségre tesz szert (az E 6a melléklet 3. pontja). A egy épületet adott bérbe a társaságnak, amelyért a társaság 6000 euró bérleti díjat fizetett és amelyre 150 eurós értékcsökkenési leírás esett. C személyi kölcsönt adott a társaságnak, és ezért 120 euró kamatot kapott a társaságtól. Továbbítani kell az adómegállapítást kérő nyilatkozatot (E 6), egy E 6a mellékletet és egy további E 6a-1 mellékletet.

Az E 6a melléklet 3. pontjának eredményét (40.000 euró, ebből bérleti díjra fordított kiadás 6000 euró és 120 euró kamat) az E 6a-1 mellékletben kell felosztani a részesekre, ezt követően D-nél és F-nél a különleges vállalati bevételeket (bérleti díj, kamat) és D-nél a különleges vállalati kiadást (értékcsökkenési leírás) kell nyilvántartani.

	A 40%	B 40%	C 20%
Nyereségrészesedés (az E 6a-1 szerint)	16.000	16.000	8.000
Bérleti díj (9915. jelzőszám)	6.000		
Kamat (9915. jelzőszám)			120
Értékcsökkenési leírás (9925. jelzőszám)	-150		
Teljes összeg	21.850	16.000	8.120
Nyereség	45.970		

A 45.970 eurós összeget az E 6 nyomtatvány 3b pontjába kell bejegyezni és a **330.** jelzőszámba kell átvenni.

25 Csak akkor kell a felosztást alkalmazni, ha a vonatkozó naptári évben **két gazdasági év ér véget**. Mivel a vállalati jövedelem megállapítását minden gazdasági évre el kell végezni, a nyereséget/veszteséget (az adózási eredményrészesedés teljes összege, lásd a 20. megjegyzést) és az adózási eredményrészesedést minden részes esetében mindkét gazdasági évre **fel kell osztani**. Az 1. és 2. gazdasági év eredményéből vont egyenlegnek minden részes esetében meg kell felelnie az adózási eredményrészesedésnek (20. megjegyzés); ugyanez igaz az adózási eredményrészesedés teljes összegére.

26 Megállapítások a részesek adókiivetéséhez

Itt a részesekre vonatkozó megállapításokra lehet bejegyzéseket tenni. A bejegyzéseknek nincs hatásuk a megállapítandó jövedelem mértékére, a határozattal történő megállapítást szolgálják.

27 A vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget akkor is fel kell tüntetni a közös jövedelmeknél, ha azokat a részesnél a különleges adókulccsal is meg lehet adóztatni. A

különleges adókulccsal vagy – az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén – a normál tarifával történő megadóztatás közötti választási lehetőséggel a részes a személyi jövedelemadó-bevallásban élhet. Az E 11 nyomtatványban (melléklet a személyi jövedelemadó-bevalláshoz részesedési jövedelmek esetén) a jövedelmet a részeseknél a vállalati ingatlanokra vonatkozó kedvezményezett tőkenyereségek nélkül kell feltüntetni.

28 Az adómegállapítási eljárásban a tőkenyereséget mindig a 20. § (2) bek. szerinti levonási tilalom alkalmazásával kell megállapítani (pl. szerződéslétrehozási költségek, tanácsadási költségek, közvetítői költségek, reklámok vagy értékbecslési jelentések költsége esetén); ezt az értéket a **9764/7764.** jelzőszámba kell átvenni. A 20. § (2) bek. által érintett és a **9764/7764.** jelzőszám értékének megállapítása során nem figyelembe vett ráfordításokat a **9771/7771.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Csak az általános adózás esetében kell az E 1 nyomtatvány **500/501/502.** jelzőszáma alatt a **9764/7764.** jelzőszám értékét a **9771.** jelzőszám értékével csökkenteni, miáltal az eredményben az először figyelembe nem vett ráfordítások levonására kerül sor (20. § (2) bek. második szakasz).

D) Magyarázatok az E 6b nyomtatványhoz – A 2018. évi adómegállapítást kérő nyilatkozat (E 6) melléklete a bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelmek esetén

Általános megjegyzések az E 6b mellékletre

Mindenképp be kell nyújtani az adómegállapítást kérő nyilatkozatot (E 6) és **minden** jövedelemforrás esetén **egy** E 6b mellékletet. Adott esetben – egy további bérbeadó társaságban való részesedés esetén – az E 61 mellékletet is kell használni.

A bejegyzési lehetőségek tekintetében a melléklet lényegében megegyezik az E 1b melléklettel (melléklet a személyi jövedelemadó-bevalláshoz a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó jövedelmek esetén). Ezenfelül tartalmaz egy „összegoszlopot” és további oszlopokat a részesek részére. Az E 6b melléklet a **szabványosított többlétszámítást** mutatja be, nincs szükség a többlétszámítás újabb továbbítására.

1 Áfa bruttó elszámolási rendszer/áfa nettó elszámolási rendszer

Az **áfa bruttó elszámolási rendszer**nél a bevételeket és a működési költségek összegét a forgalmi adóval együtt kell feltüntetni. Az értékcsökkenés alapján leírható ráfordításoknál a levonható előzetes adó működési költségként azonnal levonható. A leíráshoz a forgalmi adó nélküli beszerzési (előállítási) költségeket kell alapul venni. Az adókiivetés tárgyévben fizetett áfát a **9530.** jelzőszám alatt kell bejegyezni, az esetleges áfa-jóváírások összegét pedig a **9460.** jelzőszám alatt. Ha mind áfa-fizetési kötelezettség, mind áfa-jóváírás fennáll, akkor ezeket ki kell egyenlíteni; ha a jóváírás nagyobb, az értéket a **9460.**, ha a kötelezettség nagyobb, akkor azt a **9530.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Az **áfa nettó elszámolási rendszer**nél az áfát átmeneti tételként kezelik, és mind a bevétel, mind a működési költségek oldalán kihagyják. Ezért valamennyi bevételt és az előzetes adóból levonható, működési költségeket generáló kiadásokat nettó összegben kell feltüntetni. A nettó rendszert csak azon adóköteles személyek alkalmazhatják, akiknél a

forgalmi adó alapvetően átmeneti jellegű. Nincs lehetőség tehát a nettó-elszámolásra akkor, ha a vállalat forgalma nem valóban adómentes.

2 Az egységérték iktatószáma (EWAZ)

Ha egyetlen ingatlanból áll a jövedelemforrás (pl. öröklás, bérlet), kérjük, jegyezze be az egységérték iktatószámát (EWAZ), a postai irányítószámot és az ingatlan címét. Ha több ingatlant adnak bérbe egyetlen jövedelemforrás keretében (pl. több, egyazon épületben levő öröklást adnak bérbe egy bérlőnek), elég egyetlen egy ingatlant megnevezni. Kérjük, ebben az esetben a következő években mindig ugyanazt az ingatlanszámot adja meg, ha nem változnak a körülmények.

3 Az „A: Általános megjegyzések” ponthoz

A bejegyzések számára **egy összegoszlopot**, valamint minden részes számára egy saját **részes-oszlopot** határoztak meg. Az **összegoszlopban** akkor kell bejegyzéseket tenni, ha azok az **összes részesre egyformán** vonatkoznak, így az egyes részesekre eső értéket az említett részesedési arányból meg lehet határozni. A részesek számára fenntartott oszlopban nem szabad bejegyzéseket tenni.

Az összes részes által benyújtott kérelmeket **csak** az összegoszlopban lehet benyújtani. A részesek számára fenntartott oszlopban nem szabad bejegyzéseket tenni.

1. példa:

G, H és I vásároltak egy házat, amelyet bérbe adnak. Az épület értékcsökkenési leírását az épületre eső bekerülési értékből állapítják meg. Az összegoszlopban a **9409.** jelzőszám alatt az összes bekerülési értéket, és a **9410.** jelzőszám alatt az összes bekerülési értéknek az épületre eső részét kell bejegyezni. Nincs szükség további bejegyzésekre.

	Összegoszlop	G	H	I
A beszerzési költségek összege (Földterület és épület)	9409			
Az összes bekerülési értékből az épületre esik (telekhányad nélkül)	9410			

Azokat a kérvényeket, amelyek nem vonatkoznak egyformán az összes részesre, az **összegoszlopban** és az **érintett részes oszlopában is** be kell nyújtani.

2. példa:

J, K és L harmadrészben tulajdonosai egy háznak, amelyet közösen adnak bérbe. A karbantartási költségek (az 1988. évi EStG 28. § (2) bek.) 18.000 eurót tesznek ki, amelyeket J a vonatkozó évben teljes egészében leír, K és L azonban 10 évre feloszt. Az A pont alatti bejegyzések:

K-nak és L-nek a részes-oszlopban a **9430.** jelzőszámban a rájuk eső értéket (6000 euró) kell bejegyezniük, és a felosztást a részes-oszlopban levő négyzet bejelölésével kell kérnük. J részes-oszlopában nem kell bejegyzéseket tenni. Az összegoszlopban a karbantartási költségek összegét kell bejegyezni, amelyet 10 évre kell felosztani (12.000 euró).

	Összegoszlop	J	K	L
Kérelem a 28. § (2) bek. szerint	X		X	X
Felosztandó ráfordítások	9430		6.000	6.000

4 Első bérbeadásról csak akkor beszélünk, ha az épületet nem használták korábban – akár többéves megszakítással is – vállalati vagy vállalaton kívüli jövedelem megszerzésére.

5 Az értékcsökkenési leírást a **fiktív bekerülési értékből** a bérbeadás elején kell meghatározni, ha a **régi vagyonhoz** (30. § (4) bek.) tartozó épület először adják bérbe. Régi vagyonról általában akkor beszélünk, ha az épületet 2002.03.31-e előtt vásárolták meg.

A **fiktív bekerülési érték** azt az összeget foglalja magában, amelyet az épület megszerzésére kellett volna fordítani. Ezt értékeléssel, ingatlan-értékbecsléssel kell meghatározni. Az ingatlan-értékbecsléssel kapcsolatos költségek azonnal levonható működési költségeknek számítanak. A fiktív bekerülési érték meghatározásához lásd a 2000. évi EStR 6441. pontját is.

Ha térítésmentes szerzés esetén több mint tíz év telik el aközött, hogy a jogelőd felmondja a bérletet, vagy a térítésmentes szerzésnek köszönhetően megszűnik a bérlet, és aközött, hogy az adóalany megújítja a bérletet, a fiktív bekerülési értéket figyelembe lehet venni (a 2000. évi EStR 6432. pontja).

6 Az értékcsökkenési leírást a **tényleges bekerülési értékből** kell meghatározni, ha a közvetlenül a bérbeadás előtt megszerzett épület először adják bérbe (lásd a 6433c pontot). Ugyanez érvényes akkor is, ha nem a közvetlenül a bérbeadás előtt megszerzett, de az **új vagyonhoz** tartozó épület először adják bérbe. Új vagyonról általában akkor beszélünk, ha az épületet 2002.03.31-e után vásárolták meg.

7 A 2016. évi telekhányadról szóló rendelettel (GrundanteilV 2016) a különböző helyi és építési feltételek figyelembevételéhez az összes bekerülési értéknek a földterületre eső hányadát átalányjelleggel határozták meg.

Ezt követően a földterületre eső hányad:

- a 100.000-nél kevesebb lakossal rendelkező településeken 20%, ahol a beépítetlen területek átlagos négyzetméterára kevesebb, mint 400 euró;
- a legalább 100.000 lakossal rendelkező településeken 30%, és azokon a településeken, ahol a beépítetlen területek átlagos négyzetméterára legalább 400 euró, ha az épület több mint 10 lakó- vagy üzleti egységet foglal magában;
- a legalább 100.000 lakossal rendelkező településeken 40%, és azokon a településeken, ahol a beépítetlen területek átlagos négyzetméterára legalább 400 euró, ha az épület legfeljebb 10 lakó- vagy üzleti egységet foglal magában.

Ennek megfelelően az épület hányada **60%** (c pont), **70%** (b pont) vagy **80%** (a pont). Ha él ezzel a felosztással, jelölje be a megfelelő százalékot (az összes bekerülési értéknek az épületre eső hányadát).

A földterület hányadát egy másik felosztási arány szerint is meg lehet határozni.

- ha a tényleges arány nyilvánvalóan jelentősen eltér a rendelet értékeitől, vagy
- ha annak helyességét bizonyítják.

Bizonyítékot szolgáltathat például egy szakértői jelentés. A benyújtott jelentés a bizonyítékok szabad mérlegelésének hatálya alá tartozik. Ha az épülethányadot egy másik felosztási arány szerint határozták meg, adja meg ezt a százalékot!

8 Térítésmentes szerzésnek főleg az ajándékozás, eltartási szerződés, örökség, hagyományozás, halál utáni ajándékozás és a kötelesrész kielégítése általi szerzés számít. „Vegyes ajándékozás” esetén a térítésmentes szerzésből kell kiindulni, ha az épület vételára nem éri el legalább a forgalmi érték felét. Térítésmentes szerzés esetén a jogelőd értékcsökkenési leírását kell folytatni. Lásd ehhez különösen a 2000. évi EStR 6434. pontját és az azt követő pontokat.

9 Ha az épületet egyszer már bérbe adta, és a bevallás évében újra bérbe adja, a **9416.** jelzőszám alatt az eredeti értékcsökkenési leírás adóalapját adja meg. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást folytatni kell (lásd ehhez a 2000. évi EStR 6433e pontját).

10 Ha az utolsó bérbeadás 2016.01.01. előtt befejeződik, a bérbeadás folytatása vagy az újbóli bérbeadás esetén az értékcsökkenési leírást ki kell igazítani, ha a 2016-tól hatályos jogszabály szerint (lásd a 7. megjegyzést) a földterület és épület más felosztási aránya mérvadó. Kérjük, adja meg, hogy az értékcsökkenési leírás kiigazítására sor került-e.

11 Ha az üzleti vagyonból kivett épületet adják bérbe, a kivét értéke (résztérték, az üzem feladása esetén: forgalmi érték) lép a bekerülési érték vagy az előállítási költségek helyére (6. § 4. sor).

12 A 28. § (2) bek. nyomán **kérvényezni** lehet, hogy a nem éves rendszerességgel felmerülő **karbantartási költségeket**, a **rendkívüli műszaki vagy gazdasági elhasználódás** és az azzal összefüggésben álló költségek leírását, valamint az olyan **rendkívüli ráfordításokat**, amelyek nem karbantartási, helyreállítási vagy előállítási költségek, tizenöt évre egyenletesen felosztva lehessen figyelembe venni.

Karbantartási költségről beszélünk, ha csak lényegtelen épületelemeket cserélnek ki, vagy ha a használati érték vagy időtartam nem növekszik lényegesen (vö. a 2000. évi EStR 6467. pontjával és az azt követő pontokkal).

A lakóépületek **helyreállítási költségeit** (az adómentes állami támogatások esetleges levonása után) kötelező felosztani. Nem lakáscélú épületeknél (pl. gazdasági épületek) a nem rendszeres helyreállítási költségeket tetszés szerint azonnal vagy felosztva lehet leírni. A helyreállítási költségek olyan ráfordítások, melyek nem tartoznak a beszerzési vagy előállítási költségek közé, és önmagukban vagy az előállítási ráfordításokkal együtt az épület használati értékét, ill. használati idejét jelentősen megnövelik (lásd ehhez a 2000. évi EStR 6450. pontját és az azt követő pontokat).

Felosztás esetén a **9430.** jelzőszám alatt a mindenkor adóévre eső, felosztva figyelembe veendő ráfordítások **teljes összegét** kell megadni. A **9470.** jelzőszám alatt az adóévre eső összes részösszeget be kell jegyezni, így a korábbi években benyújtott felosztási kérvényekből származókat is. Az azonnali leírásra kerülő karbantartási vagy helyreállítási költségeket (ha nem lakóházakról van szó) a **9520.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

13 A 28. § (3) bek. értelmében – amennyiben előállítási ráfordításról van szó (vö. a 2000. EStR 6476. pontját) – a következő ráfordításokat lehet kérvény útján **tizenöt** évre egyenletesen felosztva leírni:

- A bérbeadási törvény (MRG) 3-5. §-ai értelmében az azon épületekre vonatkozó ráfordításokat, amelyek az MRG-nek a fő bérleti kamatok használatára vonatkozó határozatai alá esnek.
- A felújítási munkák költségeit, ha a lakóházfelújítási törvény, a kezdőlakásokról szóló törvény vagy az állami törvényes előírások értelmében a lakásfelújításra vonatkozó támogatás ígérete írásban rendelkezésre áll;
- A műemlékvédelmi törvény szerinti kiadásokat.

Amennyiben ezen előállítási költségek finanszírozását törvényesen előírt lakbéremelés hivatott megoldani, úgy az előállítási költségeket (az adómentes állami támogatások esetleges levonása után) egyenletesen fel lehet osztani az emelt lakbér idejére, illetve legalább tíz évre. Kérjük, nevezze meg a felosztási időtartamot! Felosztási kérelem benyújtásakor a **9440.** jelzőszám alatt az adott adóévre eső előállítási költségek **teljes összegét** kell megadni. A **9480.** jelzőszám alatt az adott adóévben figyelembe veendő összes részösszeget be kell jegyezni. Ha nem kérvényezik a felosztást, az előállítási költségeket a 28. § (3) bek. szerint a maradék használati időre felosztva kell leírni, és az értékcsökkenési leírás keretében a **9500.** jelzőszám alatt kell figyelembe venni.

14 A 28. § (4) bek. szerint kérvényezni lehet a **bérbeadási törvény 10.§-a** szerinti költségek megtérítésének 10 évre való egyenletes felosztását. Felosztási kérelem benyújtásakor a **9450.** jelzőszám alatt az adott adóévre eső ráfordítások teljes összegét kell bejegyezni. A **9490.** jelzőszám alatt az adóévre eső összes tizedösszeget be kell jegyezni, tehát az előző években benyújtott kérvényekből származókat is.

15 A „B: Jövedelemmeghatározás” ponthoz

A bevételeket és a működési költségeket előjel nélkül adja meg! A jövedelem-visszatérítéseket a **9530.**, a működési költség visszatérítését pedig a **9460.** jelzőszám alatt kell megadni.

Az **összegmezőben** az egyes jelzőszámoknál a részesekre eső értékek összegét kell bejegyezni.

Vegye figyelembe, hogy **csak** az **összegoszlopot** kell kitölteni, és a részeseknek fenntartott oszlopokat **nem kell kitölteni**, ha a megfelelő jelzőszámoknál az érték az összes részes esetében **egyenlő**. Ebben az esetben az összegek értékéből határozzák meg az említett részesedési arányból származó, az egyes részesekre eső értéket. Az összegoszlop értékének felosztása a részesekre az említett részesedési arálynak megfelelően az egyes részesek bevételi részesedésének meghatározása céljából **automatikusan** megy végbe.

Ha a részesek egyes jelzőszámainál **különböző értékek** állnak fenn (pl. különböző értékcsökkenési leírás), a részesoszlopokban a rájuk eső értékeket kell bejegyezni, és ezeket az értékeket összesítve az összegoszlopba kell átvenni.

3. példa (A 3. pont 2. példájának folytatása):

J, K és L harmadrészben tulajdonosai egy háznak, amelyet közösen adnak bérbe. A karbantartási költségek (az 1988. évi EStG 28. § (2) bek.) 18.000 eurót tesznek ki, amelyeket J a felmerülésük évében teljes egészében leír, K és L azonban 10 évre feloszt. A bérbeadásból származó bevételeket (33.000 euró), az értékcsökkenési leírást (2400 euró), a finanszírozási költségeket (600 euró) és más működési költségeket (3.600 euró) az említett részesedési arálynak megfelelően kell felosztani.

		Összegoszlop	J	K	L
Bevételek	9460	33.000			
A 28.§ (2) bek. szerint leírható ráfordítások	9470	1.200		600	600
Értékcsökkenési leírás	9500	2.400			
Finanszírozási költségek	9510	600			
Azonnal levont	9520	6.000	6.000		
Egyéb működési költségek	9530	3.600			
Teljes összeg		19.200			

16 Bevételek – 9460. jelzőszám

A 9460. jelzőszám alatt a jövedelemforrásból származó összes bevételt egy összegben kell feltüntetni. A bevételekhez tartoznak különösen a váltási ellenszolgáltatások, a bérletidő-előlegek vagy a továbbbszámlázott vállalati költségek (ezeket a bérleti díjjal védett ingatlanok esetén, amelyek a bérleti törvény 21. §-a szerint az elszámolási kötelezettség hatálya alá tartoznak, átmeneti tételként is lehet kezelni, vö. a 2000. évi EStR 6401. pontjával és az azt követő pontokkal).

17 Értékcsökkenési leírás – 9500. jelzőszám

A 9500. jelzőszám alatt az adóévre eső értékcsökkenési leírás összegét (épületek és berendezések értékcsökkenési leírása) kell bejegyezni. Az értékcsökkenési leírás adóalapjával és a leírási kulccsal kapcsolatban lásd a 16. § (1) bek. 8. sorát, illetve a 2000. évi EStR 6422. pontját és az azt követő pontokat.

18 Ha a **fenntartott haszonélvezet** alapján (lásd ehhez a 2000. évi EStR 114. pontját és az azt követő pontokat) az eddig érvényesített értékcsökkenési leírás összegéig rendezik a tőkefizetést, ezt a **9505.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Lásd ehhez a 2000. évi EStR 113a pontját.

19 Finanszírozási költségek – 9510. jelzőszám

A **9510.** jelzőszám alatt az adóévre eső, leírható idegen finanszírozási költségek jegyzendők be (különösképp a kamatok és hiteldíjak). A hiteltörlesztések (annuitások) nem számítanak működési költségeknek.

20 Részesedésekből származó jövedelem, amelyet nem az említett részesedési arálynak megfelelően kell felosztani – 9540. jelzőszám

A **9540.** jelzőszámot a további bérbeadó társaságban való részesedés esetére határozták meg. Ezt **csak** akkor kell kitölteni, ha a részesedésből származó jövedelmet (E 61) **nem** az említett részesedési arálynak megfelelően (Verf 60) osztották fel. Kérjük, vegye figyelembe, hogy ennél a jelzőszámnál **mindig** ki kell tölteni az **összegoszlopot** és **legalább egy részes-oszlopot**.

21 Többlet/veszteség

Ezt a sort **nem muszáj** kitölteni. **A részesek jövedelmének határozattal történő megállapítása a 9460-9540. jelzőszámok alatti bejegyzés alapján történik.**

E) Magyarázatok az E 6c nyomtatványhoz – A 2018. évi adómegállapítást kérő nyilatkozat (E 6) melléklete a mező- és erdőgazdálkodásból származó átalányosított jövedelmek esetén

Általános megjegyzések az E 6c mellékletéhez

A több személy által üzemeltetett mező- és erdőgazdaság esetében az E 6 adómegállapítást kérő nyilatkozathoz az **E 6c** mellékletet kell kitölteni, ha a jövedelemmeghatározás a 2015. évi mező- és erdőgazdasági átalányosítási rendelet alapján történik. Az ezen rendelet hatályán kívül eső mező- és erdőgazdasági jövedelmek meghatározása esetén (rendes eredménykimutatás, pénzügyi mérlegkészítés) **nem** szabad használni az E 6c mellékletet; ebben az esetben az E 6a mellékletet (és szükséges esetén az E 6a-1 mellékletet) kell használni. Az E 6c melléklet tartalmilag nagymértékben megegyezik az E 1c melléklettel.

Az átalányosított nyereségmeghatározás segítségével átalányjelleggel veszik figyelembe a rendszeresen fellépő ügyleteket és eseményeket. A mező- és erdőgazdasági átalány megállapításának alapját a szövetségi pénzügyminiszternek a mező- és erdőgazdálkodásból származó nyereségek megállapítására alkalmas átlagos tarifák kimutatásáról szóló rendelete képezi; a BGBl. II 2014/164. számú rendelettel módosított BGBl. II 2013/125. számú rendelet (a 2015-ös mező- és erdőgazdasági átalányosítási rendelet).

A mező- és erdőgazdasági **teljes átalányosítás** esetén, mely (vizonteladók számára történő kertészeti termelés esetén) az egységértékből vagy területtől függő átlagtarifákból indul ki, a tényleges üzemi bevételeknek és kiadásoknak alapvetően nincs jelentősége. A rendkívüli kiadásokat azonban külön kell nyilvántartani, és bizonyos kiadások (pl. kifizetett bérleti díjak, a mező- és erdőgazdaságot érintő hitelkamatok, pénzügyi és természetbeni hozzájárulások, illetve fizetett társadalombiztosítási hozzájárulások) üzemi kiadásként külön levonhatók.

A mező- és erdőgazdasági **részleges átalányosítás** eredménykimutatásnak számít, ahol a tényleges bevételekből átalányozott kiadásokat vonnak le.

Az átalányozási rendelet nem alkalmazható csupán egyes üzemágakra vagy üzemi résztvevőségekre.

Amennyiben az átalányozott nyereségelszámolásról önszántából vált pénzügyi mérlegkészítésre vagy teljes eredménykimutatásra, akkor csak öt év elteltével alkalmazhatja újra az átalányosítást.

1 Az egységértékről szóló végzés iktatószáma

Kérjük, jegyezze be az egységértékről szóló végzés iktatószámát az átalányosított vállalkozás esetén. Amennyiben az átalányosított vállalkozásnak (kivételesen) több mint egy egységérték-iktatószáma van, kérjük, hogy csak az üzem fő tevékenységi helyének az egységérték-iktatószámát adja meg. Kérjük, ügyeljen arra, hogy ilyen esetekben az összes egységértéket össze kell vonni az átalányozás keretében!

2 A „nagy” járulékalap-opció a mezőgazdasági termelők társadalombiztosításáról szóló törvény 23.§ (1a) bek. szerint azt jelenti, hogy a mezőgazdasági termelők helyileg illetékes társadalombiztosítási intézményénél (SVA) kérvényezik, hogy a társadalombiztosítási járulékokat az egységértékből levezetett biztosítási érték helyett az adómegállapító határozatban feltüntetett mező- és erdőgazdasági bevételek alapján állapítsák meg.

A mező- és erdőgazdaságból származó adóbevételeket csak pénzügyi mérlegkészítés, teljes eredménykimutatás vagy részleges átalányosítás (a 2015. évi mező- és erdőgazdasági átalányosítási rendelet 9-13. §) útján szabad megállapítani.

Utalunk arra, hogy az opciót kizárólag a mezőgazdasági termelők társadalombiztosítási intézményénél és nem az Adóhivatalnál kell gyakorolni.

3 A részleges átalányosításra irányuló kérvény

Ha kérvényezi a részleges átalányosítást, ez a kérvény a következő négy naptári évre kötelező erejű. A részleges átalányosítással való újbóli nyereségelszámolás legkorábban az első kérelem évét követő öt naptári év lejártá után megengedett. Ezért a kérelem benyújtását követő négy évre nem kell további kérvényt benyújtani a részleges átalányosításra, és a teljes átalányosítás sem megengedett. Az első kérelem évét követő öt naptári év lejártá után a nyereséget újra el lehet számolni teljes átalányosítással, vagy a kérelemnek megfelelően folytatni is lehet a részleges átalányosítást. Ha a részleges átalányosítást kell folytatni, jelölje be, hogy a kérelmet már egy korábbi évben benyújtotta.

4 Az igényelt részleges átalányosítás az igénylés évére és a következő négy naptári évre kötelező erejű. Ezért a kérelem benyújtását követő négy évre nem kell további kérvényt benyújtani a részleges átalányosításra, és a teljes átalányosítás sem megengedett. Az első kérelem évét követő öt naptári év lejártá után a nyereséget újra el lehet számolni teljes átalányosítással, vagy a kérelemnek megfelelően folytatni is lehet a részleges átalányosítást. Ebben az esetben jelölje be, hogy a kérelmet már egy korábbi évben benyújtotta.

5 A mérvadó egységértéket így kell kiszámítani: saját tulajdon plusz a haszonbérletek (a másoktól használatra megkapott területekkel együtt), mínusz a haszonbérbeadások (a másoknak használatra átadott területekkel együtt). A mérvadó egységérték magában foglalja az egységérték-kiegészítéseket is a becslési törvény 35. §-a szerint, amely az „első oszlop” közvetlen kifizetéseire vonatkozik, és a becslési törvény 40. §-a szerint (pl. átlagon felüli állattartás, gyümölcsstermesztés, különleges növényi kultúrák). Haszonbérletnél a haszonbérlet hektártarifája, haszonbérbeadásnál a haszonbérbeadó hektártarifája a mérvadó. A haszonbérlet és a haszonbérbeadott területek (ha) ezért a mindenkori mező- és erdőgazdasági ágazat saját hektártarifájával szorzandók be. A haszonbérletekre és/vagy haszonbérbeadásokra eső, a becslési törvény 40. §-a szerinti egységérték-kiegészítéseket ennek megfelelően kell beszámítani. Az így kapott eredményt valamennyi haszonbérlet esetén a **9620.**, és valamennyi haszonbérbeadás esetén a **9630.** jelzőszámmal kell bejegyezni. A haszonbérbevétel vagy -adás beszámítására vonatkozóan nem az adott időpont a lényeges, hanem a bevétel tárgyidejében való gazdálkodás. Kétség esetén ezért az „Akié a begyűjtött termés, azé a beszámítás is” szabály érvényes. Amennyiben az egy éven belüli hozzávásárlásokkal vagy térítésmentes szerzésekkel a (teljes) átalányosítás szempontjából mérvadó egységértéket (75.000 euró össz-egységérték vagy 11.000 euró erdészeti részegységérték) az év december 31-éig meghaladják, a következő évtől részleges átalányosítást kell alkalmazni.

6 A teljes átalányosítás feltételezi, hogy a saját művelésű terület össz-egységértéke nem haladja meg a **75.000 eurót**, a saját művelésű, csökkentett mezőgazdasági terület nem haladja meg a **60 hektárt**, és a ténylegesen tenyészített vagy tartott **számosállat-egység** száma nem haladja meg a tartósan a **120-at**. Ha fennállnak ugyan ezek a felté-

telek, a teljes átalányosítás mégsem megengedett, ha a „nagy” járulékalap-opciót a mezőgazdasági termelők társadalombiztosítási intézményénél (SVA) a bevallás évére gyakorolták, vagy kérvényezik a részleges átalányosítást, vagy már kérvényezték az utóbbi négy évben (lásd a 3. megjegyzést).

7 Az alapösszeg a mezőgazdaságból, erdőgazdaságból (11.000 euró egységértékig), magashegyi legeltetésből, szőlő-termesztésből (csak 60 árig), gyümölcsstermesztésből (kivéve a 10 hektárnál nagyobb, friss gyümölcs termesztésére szolgáló intenzív gyümölcsösöket és gyümölcsbokrokat), valamint a teljes átalányozású üzemek esetén a haltenyésztésből és méhésztől származó jövedelem megállapítására szolgál. Ez a mérvadó egységérték 42%-át teszi ki.

Példa:

Mezőgazdasági egységérték:	14.000 euró
Erdőgazdasági egységérték:	2.000 euró
Összeg	16.000 euró

Az alapösszeg a 16.000 euró 42%-a, azaz 6720 euró.

8 A részleges átalányosítást akkor kell alkalmazni, ha a saját művelésű terület össz-egységértéke meghaladja a **75.000 eurót**, vagy a saját művelésű, csökkentett mezőgazdasági terület meghaladja a **60 hektárt**, vagy a ténylegesen tenyésztett vagy tartott **számosállat-egység** száma tartósan meghaladja a **120-at**. Ezenfelül részleges átalányosítást akkor kell alkalmazni, ha a „nagy” járulékalap-opciót a mezőgazdasági termelők társadalombiztosítási intézményénél (SVA) a bevallás évére gyakorolták (lásd a 2. megjegyzést), vagy kérvényezik a részleges átalányosítást, vagy kérvényezték az utóbbi négy évben (lásd a 3. és 4. megjegyzést).

9 A halászat a haltenyésztés és -hizlálás, a halgazdaság és más akvakultúrák bevételeit foglalja magába. A részlegesen átalányosított üzemeknél minden (nem csak az „első oszlophoz” tartozó) közpénz 30%-át a **9690.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

10 A feldolgozási tevékenységből származó jövedelmek esetén (disznó-, marha-, juh- kecske- és szárnyastartás) az ezekkel a tevékenységekkel összefüggő vállalati kiadásokat – eltérően a 70%-os általános átalánytól – az ezekre a tevékenységekre eső vállalati bevételek 80%-ával kell feltüntetni, úgyhogy az ebből származó bevételek a vállalati bevételek 20%-át tegyék ki.

11 Ide az olyan erdőgazdasági bevételeket kell bejegyezni, melyeket részleges átalányosítással kell megállapítani. A **részleges átalányosítást** kötelező alkalmazni az olyan üzemek esetén, amelyeknek az erdészeti egységértéke meghaladja a 11.000 eurót, **vagy** amelyek esetében nem állnak fenn a teljes átalányosítás feltételei (lásd a 6. megjegyzést). Részleges átalányosítás esetén a nyereség az üzemi bevételekből adódik (áruforgalmi adóval együtt), amelyekből le kell vonni az alábbi átalányozott üzemi kiadásokat:

- önállóan végzett erdőírtás esetén
 - az üzemi bevételek 70%-a (1-61. csökkentő szám, vagy a 3. gépesített erdőkitermelhetőségi osztály)
 - az üzemi bevételek 60%-a (62-68. csökkentő szám, vagy a 2. gépesített erdőkitermelhetőségi osztály)
 - az üzemi bevételek 50%-a (69-100. csökkentő szám, vagy az 1. gépesített erdőkitermelhetőségi osztály)
- a lábon álló fa eladása esetén
 - az üzemi bevételek 30%-a (1-63. csökkentő szám vagy a 3. gépesített erdőkitermelhetőségi osztály)
 - az üzemi bevételek 20%-a (64-100. csökkentő szám vagy az 1. vagy 2. gépesített erdőkitermelhetőségi osztály)

Teljes átalányosítás esetén az erdőgazdaságból származó jövedelmet az alapösszeggel (lásd a 7. megjegyzést) tartják nyilván.

12 Az erdőeladásból származó jövedelmeket átalányosítás esetén a folyó nyereség mellett külön kell feltüntetni. Amennyiben az összes értékesítési ügyletből származó össz-bevétel naptári évenként nem haladja meg a 250.000 eurót, akkor a lábon álló fa adóköteles arányát (beleértve a vadászati jogot is) az eladási ár 35%-ára lehet becsülni. A 35%-kal az lábon álló fa esetleges könyv szerinti értéke és értékesítési költsége is kiegyenlítettnek tekinthető. A 35%-os átalány nem tartalmazza azokat a rejtett tartalékokat, melyek nem a lábon álló fára vagy a vadászati jogra vonatkoznak (pl. földterület, épület). A földterületre eső, elidegenítésből befolyt bevételt a teljes elidegenítésből befolyt bevétel 50%-ával lehet feltüntetni (vö. a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvek 4195b és 4195c pontját). A vállalati ingatlanértékesítésből származó jövedelmet az általános adózási opció gyakorlása esetén a **9746.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

Az erdőeladásból származó bevételeket valós értékükön is meg lehet állapítani. Az elidegenítési ár előfára eső részéről szóló szakértői vélemények a bizonyítékok szabad mérlegelésének vannak alávetve. Amennyiben az erdőeladásból származó bevétel a naptári évben meghaladja a 250.000 eurót, akkor a fent bemutatott átalányosítást (35%) nem lehet igénybe venni.

13 Kérjük, vegye figyelembe a tőkejövedelem-adóval végadóztatható tőkenyereségek (pl. agrárközösségek osztalékai), vagy a vállalati ingatlanokra vonatkozó (pl. az agrárközösségek részesedésének értékesítéséből származó) **tőkenyereségek**, vagy a különleges adókulccsal adóztatható, vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereségek esetére:

Az adózási szempontból kedvezményesen kezelt vállalati jövedelmeket mindig a meghatározandó nyereség/vesztesség(rész)ben kell nyilvántartani. Ennek megfelelően ezeket a **9745.**, illetve **9746.** jelzőszámokba kell felvenni. A döntést, hogy az ilyen jövedelmeket tarifával adóztassák meg, vagy a különleges adókulcs hatálya alá tartozzon, a részes az adóbevallási eljárásában hozhatja meg.

Mivel az adóztatás módja egy olyan döntés, amelyet az adómegállapítási eljárásán kívül hoznak meg, az **E 11** nyomtatvány úgy rendelkezik, hogy az ilyen kedvezményesen kezelt vállalati jövedelemrészeket az E 11 nyomtatványon keresztül le kell vonni a nyereség/vesztességrészből, és a részesedési eredményben az E 1 nyomtatvány 9b pontjába (először) ilyen jövedelemrészek nélkül kell átvenni. A személyi jövedelemadó-bevallásban (E 1) el kell döntenie, hogy a megállapított eredményben szereplő tőkejövedelmet/ingatlannyereséget tarifával adóztassák meg (az E 1 nyomtatvány 8.1. vagy 8.2. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlása és a **780.**, illetve **500.** jelzőszámok alatti bejegyzés) vagy ne (pl. ingatlanok esetén az E 1 nyomtatvány **961/551.** jelzőszáma alatti bejegyzéssel).

14 A földterület nem mezőgazdasági hasznosításra való (pl. sítályák) átengedéséből származó jövedelmek esetén csak az adóköteles hányadot kell feltüntetni. A **9760.** jelzőszám alatt azokat a jövedelmeket is be kell jegyezni, amelyeket a villamosenergia-, gáz-, kőolaj- és távfűtés-infrastruktúra üzemeltetője **vezetékjogának** biztosítására folyósítottak (107. §). Ha a jövedelmet nem a kifizetendő összeg 33%-ával tüntetik fel, az összeget szakvéleménnyel kell igazolni.

15 Az átmeneti nyereséget/vesztességet csak akkor kell nyilvántartani, ha a teljes átalányosításról a teljes eredménykimutatásra váltanak (és fordítva), vagy a részleges

átalányosításról a pénzügyi mérlegkészítésre (és fordítva). Az átalányosításon belül a teljes átalányosításról a részlegesre (és fordítva) való váltáskor nem kell nyilvántartani az átmeneti nyereséget/veszteséget.

Az átmeneti veszteségeket alapvetően hét évre elosztva kell figyelembe venni. A mindenkori hetedrés-összeget a **9242.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. A **9010.** jelzőszám alatt az átmeneti nyereséget kell bejegyezni. Az átmeneti nyereséget/veszteséget a **9010.** jelzőszám alatt kell (teljes egészében) bejegyezni, ha nem kell hetedrészekre felosztani (pl. az üzem elidegenítésekor vagy feladásakor); ebben az esetben nem szabad a **9242.** jelzőszám alatt bejegyzést tenni.

16 A mező- és erdőgazdasági átalányosítás igénybevétele esetén a nyereség utáni adókedvezmény csak az **adóalap-kedvezmény** formájában jár. Ez az adóalap 13%-át teszi ki, legfeljebb azonban 3900 eurót.

Az adóalap-kedvezmény **adóalapjának** tekintetében a következő érvényes:

- Alapvetően az átalányjelleggel megállapított nyereség mérvadó, a értékesítésből vagy feladásból származó nyereség figyelembevétele nélkül.
- A vállalati **tőkenyereségeket** (tőkehozamok, pl. agrárközösségek osztalékai) csak akkor kell figyelembe venni az adóalap-kedvezmény adóalapjában, ha azokat az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adózási opció alapján tarifával adóztatják meg; ebben az esetben a **9745.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani, és az átalányozott nyereségmeghatározás keretében kell figyelembe venni.
- A vállalati **tőkevagyonra** vonatkozó (pl. az agrárközösségek részesedésének eladásából származó) **tőkenyereséget** az adóalap-kedvezmény adóalapjában attól függetlenül kell figyelembe venni, hogy azokat az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adózási opció alapján tarifával adóztatják-e meg (ebben az esetben a **9745.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani, és az átalányozott nyereségmeghatározás keretében kell figyelembe venni), vagy 27,5%-kal adóztatják meg, és az E 1 nyomtatvány **946.** jelzőszáma alatt kell nyilvántartani.
- A **vállalati ingatlanokra** vonatkozó (pl. a mező- és erdőgazdasági vállalati vagyon részét képező ingatlan-eladásából származó) **tőkenyereséget** a vállalati tőkevagyonra vonatkozó tőkenyereségekhez hasonlóan az adóalap-kedvezmény adóalapjában attól függetlenül kell figyelembe venni, hogy azokat az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adózási opció alapján tarifával adóztatják-e meg (ebben az esetben a **9746.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani, és az átalányozott nyereségmeghatározás keretében kell figyelembe venni), vagy – azokat az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlása nélkül – a különleges adókulccsal adóztatják meg, és az E 1 nyomtatványban a vállalati ingatlanokból származó tőkenyereségek esetében mérvadó jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

A vállalati **tőkevagyonra**, illetve **vállalati ingatlanokra** vonatkozó **tőkenyereség** megléte esetén vegye figyelembe, ha ezeket a különleges adókulccsal adóztatják meg: Ebben az esetben az adóalap-kedvezmény, amennyiben az erre a nyereségre esik, levonandó ebből a jövedelemből, és így nem csökkentheti a tarifaadó-köteles jövedelmet. A **9221.** jelzőszám alatt ebben az esetben csak a tarifaadó-köteles jövedelemhez hozzárendelendő adóalap-kedvezményt lehet figyelembe venni. Az adóalap-kedvezmény azon részét, amely a kedvezményesen kezelt tőkenyereségekre vonatkozik, annak az értéknek a meghatározásakor kell figyelembe venni, amelyet az E 1 nyomtatvány vonatkozó jelzőszámaiban kell bejegyezni.

Példa:

Az átalányozott nyereség az ingatlaneladás figyelembevétele nélkül 2000 eurót tesz ki. Az ingatlaneladásból 18.000 euró nyereség keletkezik, amelyet 30%-kal adóztatnak meg. Az adóalap-kedvezményt a következőképpen kell meghatározni: Az adóalap-kedvezmény adóalapja a (teljes) vállalati nyereség, ez 20.000 eurót tesz ki. Az adóalap-kedvezmény ezért 2600 euró. Ennek 10%-át a 2000 eurós tarifaadó-köteles nyereséghez kell hozzárendelni. A **9221.** jelzőszám alatt ezért 260 eurót kell bejegyezni. Az E 1c mellékletben szereplő, mező- és erdőgazdaságból származó jövedelmek így 1740 eurót tesznek ki. Az E 1 nyomtatványban a **961.** jelzőszám alatt az ingatlaneladásból származó nyereséget 15.660 euróval kell nyilvántartani (a 18.000 euróból levont 2.340 euró teszi ki a hozzárendelt adóalap-kedvezmény 90%-át).

Ha a tőkenyereséget tarifával adóztatják meg (a **9745.**, illetve **9746.** jelzőszámok alatti bejegyzés), nem kerül sor az adóalap-kedvezmény hozzárendelésére. Ha az átalányosított nyereség a kedvezményezett tőkenyereségek nélkül 0-át tesz ki, az adóalap-kedvezmény teljes egészében a kedvezményezett tőkenyereségekre esik.

17 Az értékesítési nyereség/veszteség mértéke – 9020. jelzőszám

A vállalat egészének/egy részének **értékesítéséből** (feladásából) származó nyereségek és a társtulajdonos részesedésének értékesítéséből származó nyereségek nem esnek az átalányosítás alá.

18 A teljes üzem értékesítése vagy feladása esetén a **9021.** jelzőszám alatt figyelembe lehet venni a 7300 euróig terjedő adókedvezményt (illetve az üzem egy részének az eladása esetén az arányos adókedvezményt). Az adókedvezmény nem lehet magasabb, mint a 9020. jelzőszám szerinti értékesítési nyereség.

19 Az átalányosított jövedelmek felosztása az említett részesedési aránynak megfelelően történik, és a nyereség/veszteségrész meghatározásakor nem vették figyelembe a vállalati ingatlanértékesítésből származó jövedelmeket, amelyekre a különleges adókulcs alkalmazható.

Ha bejelölték ezt a négyzetet, a határozatban az átalányosított jövedelmeknek a bevallás szerint elfogadott felosztása a részesekre **az említett részesedési aránynak** megfelelően történik.

Ha a részesedési arány megváltozott, a változásokat a Verf 60 nyomtatvánnyal kell ismertetni.

20 Az átalányosított jövedelmek felosztása nem az említett részesedési aránynak megfelelően történik, és/vagy a nyereség/veszteségrész meghatározásakor figyelembe vették a vállalati ingatlanértékesítésből származó jövedelmeket, amelyekre a különleges adókulcs alkalmazható.

Ha bejelölték ezt a négyzetet, a bevallás szerint elfogadott határozatban az átalányosított jövedelmeknek a részesekre való felosztása az **itt megadott információknak** megfelelően történik. Kérjük, vegye figyelembe, hogy az átalányosított jövedelmek külön felosztására akkor is sor kerülhet, ha a nyereség tartalmazza az **ingatlanértékesítésből** származó jövedelmeket, amelyekre a különleges adókulcs alkalmazható. A különleges adókulccsal vagy a tarifával való adóztatásra (az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adózási opció alapján) a személyi jövedelemadó kivetése keretében kerül sor.