



Kitöltési útmutató a 2018. évi L 1d melléklethez

Az L 1, E 1 vagy E 7 nyomtatványhoz tartozó **L 1d** melléklettel nyilatkozhat, hogy a különleges kiadásokat az adatszolgáltatástól **eltérően** kell **figyelembe venni**, vagy hogy Ön különleges kiadásokat juttatott **külföldi szervezeteknek**. Ha rendelkezik vállalati jövedelemmel, és az E 1, illetve E 7 nyomtatványt használja, itt kiegészítő bejegyzéseket tehet.

Mikor használja az L 1d nyomtatványt?

- Azt szeretné, hogy az **egyházi hozzájárulást**, amelyet partnere ¹⁾ vagy gyermeke számára ²⁾ fizetett be, Önnél vegyék figyelembe (olvassa el az **A pontot**).
- Azt szeretné, hogy a továbbított **egyházi hozzájárulást** Önnél **ne**, vagy csak **csökkentett mértékben** vegyék figyelembe, mert partnere ¹⁾ vagy az egyik szülő **fizette be** azt az **Ön számára** (olvassa el a **B pontot**).
- Kifizetéseket teljesített egy **külföldi** kedvezményezett szervezet vagy egy **külföldi** egyház/vallási közösség számára (olvassa el a **C pontot**).
- 2017 előtt** biztosítási időt vásárolt és – ahogyan eddig is – az egyszeri díjat **tíz évre** elosztva szeretné levonni (olvassa el a **D pontot**).
- 2018-ban** saját maga számára vásárolt biztosítási időt, és az egyszeri díjat **tíz évre** elosztva szeretné levonni (olvassa el az **E pontot**).
- 2018-ban** biztosítási időt **vásárolt partnere ¹⁾ vagy gyermeke számára ²⁾**, vagy számukra szabadon választható folytatólagos biztosítást fizetett (olvassa el az **F pontot**).
- Azt szeretné, hogy a biztosítási idő utólagos vásárlására/a szabadon választható folytatólagos biztosításra továbbított összeget Önnél **ne**, vagy csak **csökkentett mértékben** vegyék figyelembe, mert partnere ¹⁾ vagy az egyik szülő **fizette be** azt az **Ön számára** (olvassa el a **G pontot**).
- Azt szeretné, hogy a **vállalati támogatásokat különleges kiadásokként** vegyék figyelembe (olvassa el a **H pontot**).
- A **vállalati támogatások** esetében **korrigálni** szeretné az adattovábbítást (olvassa el az **I pontot**).

A. Az egyházi hozzájárulást partnere vagy gyermeke számára fizette meg

Töltse ki a **2. és a 3. pontot!**

Kérjük, vegye figyelembe:

- A **FinanzOnline** oldalán **tájékozódhat** arról, hogy milyen összeget továbbítottak az Ön számára
- Mindig a meghatározott és a hozzájárulási számlára beérkező összeget továbbítjuk. Közös hozzájárulás meghatározása esetén is (a házastársak közös hozzájárulási számlája) külön továbbításra kerül sor. A Finanz Online oldalon látható, hogy adott esetben milyen összeget továbbítottak.

- A továbbított összeg kerül a határozatba.
- Ha azonban **többet szeretne levonni**, mert partnere és gyermeke számára is fizetett, használja az L 1d nyomtatványt.

Példa:

A házaspár Andrea és Franz K.-nak 2018-ra 350 euró egyházi hozzájárulást írtak elő. A FinanzOnline oldalán tájékozódnak arról, hogy az egyház milyen összeget továbbított. Ez Andrea K. esetében 50 euró, Franz K. esetében pedig 300 euró. Az egyház számítása szerint ez megfelel a rájuk eső hányadoknak. Mivel azonban Franz K. többet keres, mint Andrea K., ő fizette ki a teljes összeget, vagyis 350 eurót. Ezért nemcsak a továbbított 300 eurót, hanem összesen 350 eurót szeretne levonni.

Hogyan működik ez?

A **3. pontban** Franz K. a **458. jelzőszám** alá a **350** eurós összeget jegyzi be. A **2. pontban** Andrea K. nevét és társadalombiztosítási számát adja meg. Ha nincs tb-szám, a születési dátumot mindenképp meg kell adni.

Mit eredményeznek ezek a bejegyzések?

Franz K.-nál 350 eurós egyházi hozzájárulást vesznek figyelembe. Ha Andrea K. maga is lead egy L 1 (E 1) nyomtatványt, akkor nála – a továbbítástól eltérően – nem veszik figyelembe az egyházi hozzájárulást, hiszen azt nem is fizette meg.

Kérjük, vegye figyelembe:

- Az egyházi hozzájárulást mindig csak az vonhatja le, aki **megfizette** azt.
- Aki a 458. jelzőszám alatt **magasabb** egyházi hozzájárulást jegyez be, mint amit továbbítottak neki, nyilatkozik arról, hogy a többletet a 2. pontban megnevezett személy (partner vagy gyermek) számára fizette meg. Ezt az összeget ezért **már nem lehet figyelembe venni**.
- Minden személynél **legfeljebb 400 euró** vonható le. Ez akkor is igaz, ha a hozzájárulást a partner vagy a gyermek számára fizették meg.
- Azt az összeget, amelyeket a 458. jelzőszám alatt jegyeztek be és **meghaladja a 400 eurót, nem lehet figyelembe venni** a partnernél és a gyermeknél sem, hiszen nem ők fizették meg azt.

Kell tennie valamit annak, akinek a hozzájárulását megfizették?

Olvassa el a **B pontot!**

¹⁾ **Partnernek** számít a házastárs, a bejegyzett élettárs. Továbbá az élettársak legalább egy velük élő gyermekkel, akinek legalább hét hónapon át folyósították a családi támogatást (106. § (3) bek.) Őket a továbbiakban – ha nincs másként megadva – a „partner” megnevezéssel illetjük.

²⁾ Adózási értelemben csak az a **gyermek** számít gyermeknek, aki után Ön vagy partnere az adóévben legalább hét hónapon át családi támogatásban részesült, vagy aki után Önt legalább hét hónapig megilleti a tartásdíjhoz kapcsolódó adókedvezmény.

Több mint egy személy számára fizette meg az egyházi hozzájárulást?

Példa:

Anton B. összesen 380 euró egyházi hozzájárulást fizetett, és pedig 250 eurót a saját maga részére, 80 eurót a felesége, Karin B. számára és 50 eurót a fia, Thomas B. számára. Ezért 380 eurót szeretne levonni.

Hogyan működik ez?

Anton B. **380 eurót** jegyez be a **3. pontban** a **458. jelzőszám** alá. A **2. pontban** Karin B. nevét és társadalombiztosítási számát adja meg. Nyilatkozik arról is, hogy nemcsak az ő számára, hanem egy további személy számára is fizetett, miközben bejelöli a **3. pont** megfelelő **négyzetét**.

Mit eredményez ez?

Az Adóhivatal megvizsgálja, hogy mely személyek érintettek, hogy összességében helyesen vegye figyelembe az összegeket.

B. Partnere vagy az egyik szülő fizette meg az Ön egyházi hozzájárulását

Töltse ki a **2. és a 3. pontot!**

Példa:

A házaspár Andrea és Franz K.-nak 2018-ra 350 euró egyházi hozzájárulást írtak elő. A FinanzOnline oldalán tájékozódnak arról, hogy az egyház milyen összeget továbbított. Ez Andrea K. esetében 50 euró, Franz K. esetében pedig 300 euró. Az egyház számítása szerint ez megfelel a rájuk eső hányadoknak. Mivel azonban Franz K. többet keres, mint Andrea K., ő fizette ki a teljes összeget, vagyis 350 eurót.

Andrea K. szeretne ezért arról nyilatkozni, hogy a továbbított 50 eurót ne nála vegyék figyelembe, hiszen azt Franz K. igényeli meg az adóbevallásában (L 1d melléklet).

Hogyan működik ez?

A **3. pontban** a **458. jelzőszám** alá az általa befizetett összeget jegyzi be, vagyis **0-t**. A **2. pontban** Franz K. nevét és társadalombiztosítási számát adja meg. Ha nincs tb-szám, a születési dátumot mindenképp meg kell adni.

Mit eredményeznek ezek a bejegyzések?

Andrea K.-nál a 458. jelzőszám összegét, vagyis 0-t vesznek figyelembe. Ha Franz K. az adóbevallásában (L 1d melléklet) a 458. jelzőszám alatt a 350 eurós összeget adja meg, akkor ezt teljes mértékben nála veszik figyelembe.

Kérjük, vegye figyelembe:

Ha **nem** nyilatkozik arról, hogy – a továbbítástól eltérően – egy alacsonyabb vagy semmilyen összeget nem kell figyelembe venni, akkor a **továbbított összeget** veszik át. Ezt az összeget a partner (szülő) későbbi adókimutatásában már nem veszik figyelembe, még akkor sem, ha ez a személy ezt megigényeli az L 1d nyomtatvánnyal.

Ha a partner (szülő) korábbi adókimutatása során – a továbbítástól eltérően – egy magasabb összeget vettek figyelembe a 458. jelzőszám alatt, a másik partner (gyermek)

hányada csökken a megnövelt összeggel. Ezért nem szükséges leadnia az L 1d nyomtatványt, ha a teljes, az Ön számára továbbított összeget már levonták a partnere (a szülő) adó-megállapító határozatában.

Annak az összegnek a helyes megadása, amelyet Önnél kell figyelembe venni (0 (nulla), ha semmit nem kell figyelembe venni) biztosítja, hogy az egyházi hozzájárulást **összességében helyesen** sorolják be, és hogy **ne legyen szükség utólagos korrekcióra**.

C. Kifizetéseket teljesített egy külföldi kedvezményezett szervezet vagy egy külföldi egyház/vallási közösség számára.

Az **4. pontot** töltse ki!

Azok a külföldi szervezetek, amelyek nem rendelkeznek állandó helyi intézménnyel Ausztriában, nincsenek a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatásra kötelezve. Ha ilyen szervezeteknek nyújtott adományokat vagy fizetett kötelező egyházi hozzájárulást, a megfelelő összeget jegyezze be a **4. pontban** a **281. jelzőszám** alá (adományok), illetve a **282. jelzőszám** alá (egyházi hozzájárulások).

Kérjük, vegye figyelembe:

- Azokat a belföldi szervezeteknek juttatott kifizetéseket, amelyeket **nem** továbbítottak, nem lehet itt bejegyezni.
- Igazolnia kell a kifizetést, ha az Adóhivatal felszólítja erre.

D. 2017 előtt vásárolt biztosítási időt és – ahogyan eddig is – az egyszeri díjat tíz évre elosztva szeretné levonni

Az **5.1. pontot** töltse ki!

A 2018-ban figyelembe veendő tizedösszeget a **283. jelzőszám** alá jegyezze be. Ez akkor is igaz, ha partnere vagy gyermeke számára vásárolt biztosítási időt.

Mit eredményez ez a bejegyzés?

A bejegyzett tizedösszeget különleges kiadásként veszik figyelembe. Azokat a tizedösszegeket, amelyeket a következő években kell levonni, az adott évben az L 1d mellékletben a 283. jelzőszám alá kell bejegyezni.

E. 2018-ban saját maga számára vásárolt biztosítási időt, és az egyszeri díjat tíz évre elosztva szeretné levonni

Az **5.2. pontot** töltse ki!

Példa:

Peter L. 2018-ban vásárolt nyugdíjbiztosítási időt, és ezért 5000 eurót fizetett. A FinanzOnline oldalán tájékozódik arról, hogy a nyugdíjbiztosító a hozzájárulási számlájára beérkezett 5000 eurós összeget továbbította számára. 2018-tól 2027-ig évenként 500 eurót szeretne levonni.





Hogyan működik ez?

Az **5.2. pont** alatti **bejelöléssel** kérvényezi a tíz évre való felosztást.

Mit eredményez ez?

Az Adóhivatal **500 eurót** (a továbbított 5000 eurós összeg egytizedét) veszi figyelembe. Ezt az összeget a következő kilenc évben is **automatikusan figyelembe veszik**. Ezért a következő években **nem kell bejegyzéseket** tennie.

F. 2018-ban biztosítási időt vásárolt partnere vagy gyermeke számára, vagy számkra szabadon választható folytatólagos biztosítást fizetett

Töltse ki a **2. és az 5.3. pontot!**

Példa:

Karl M. 2018-ban nyugdíjbiztosítási időszakot vásárolt felesége, Elfriede M. számára, és ezért 3000 eurót fizetett. Elfriede M. a FinanzOnline oldalán tájékozódik arról, hogy a nyugdíjbiztosító a hozzájárulási számlájára beérkezett 3000 eurós összeget továbbította számára. Mivel Karl M. fizette meg az összeget, szeretné leírni, méghozzá tíz évre felosztva.

Hogyan működik ez?

Az **5.3. pontban** Karl M. a **284. jelzőszám** alá a **3000 eurós** összeget jegyzi be. Ezenkívül a **bejelöléssel** kérvényezi a tíz évre való felosztást. A **2. pontban** Elfriede M. nevét és társadalombiztosítási számát adja meg. Ha nincs tb-szám, a születési dátumot mindenképp meg kell adni.

Mit eredményeznek ezek a bejegyzések?

Karl M.-nél 300 eurót vesznek figyelembe. Ezt az összeget a következő kilenc évben is **automatikusan figyelembe veszik**, ezért a következő években **nem kell bejegyzést** tennie. Ha Elfriede M. maga is lead egy L 1 (E 1) nyomtatványt, akkor nála – a továbbítástól eltérően – semmit nem vesznek figyelembe, hiszen nem is fizetett be semmit.

Kell tennie valamit annak, akinek a számára fizettek?

Olvassa el a **G pontot!**

Több mint egy személy számára vásárolt biztosítási időt vagy szabadon választható folytatólagos biztosítást?

Jelölje be az **5.3. pont** megfelelő **négyzetét!**

Mit eredményez ez?

Az Adóhivatal megvizsgálja, hogy mely személyek érintettek, hogy összességében helyesen vegye figyelembe az összegeket.

G. Partnere vagy az egyik szülő fizette meg a biztosítási idő utólagos vásárlására/a szabadon választható folytatólagos biztosításra fordított összeget az Ön számára

Töltse ki a **2. és az 5.3. pontot!**

Példa:

Karl M. 2018-ban nyugdíjbiztosítási időszakot vásárolt felesége, Elfriede M. számára, és ezért 3000 eurót fizetett. Elfriede M. a FinanzOnline oldalán tájékozódik arról, hogy a nyugdíjbiztosító a hozzájárulási számlájára beérkezett 3000 eurós összeget továbbította számára. Szeretne arról nyilatkozni, hogy a továbbított 3000 eurót ne nála vegyék figyelembe, hiszen azt férje, Karl M. igényeli meg az adóbevallásában (L 1d melléklet).

Hogyan működik ez?

Az **5.3. pontban** Elfriede M. a **284. jelzőszám** alá **0-t** jegyez be. A **2. pont** alatt Karl M. nevét és társadalombiztosítási számát adja meg. Ha nincs tb-szám, a születési dátumot mindenképp meg kell adni.

Mit eredményeznek ezek a bejegyzések?

Elfriede M.-nél a 284. jelzőszám összegét, vagyis nullát vesznek figyelembe. Ha Karl M. az adóbevallásában (L 1d melléklet) a 284. jelzőszám alatt a 3000 eurós összeget adja meg, akkor ezt teljes mértékben vagy a 300 eurós összegben vesznek figyelembe, ha a tíz évre felosztást is kérvényezi.

Kérjük, vegye figyelembe:

- Ha nem nyilatkozik arról, hogy – a továbbítástól eltérően – egy alacsonyabb vagy semmilyen összeget nem kell figyelembe venni, akkor a továbbított összeget veszik át. Ezt az összeget a partner (szülő) későbbi adókimutatásában már nem vesznek figyelembe, még akkor sem, ha ez a személy ezt az L 1d nyomtatvánnyal megigényeli.
- Ha a partner (szülő) korábbi adókimutatása során – a továbbítástól eltérően – a 284. jelzőszám alatt vettek figyelembe egy összeget, a másik partner (gyermek) hányada csökken ezzel az összeggel. Ezért nem szükséges leadnia az L 1d nyomtatványt, ha a teljes, az Ön számára továbbított összeget már levonták a partnere (a szülő) adómegállapító határozatában.
- Annak az összegnek a helyes megadása, amelyet Önnél kell figyelembe venni (0 (nulla), ha semmit nem kell figyelembe venni) biztosítja, hogy a levonható összeget **összességében helyesen sorolják be**, és hogy **ne legyen szükség utólagos korrekcióra**.

H. Azt szeretné, hogy a vállalati támogatásokat különleges kiadásokként vegyék figyelembe

A **6. pontot** töltse ki!

Kérjük, vegye figyelembe:

- A **6. pontban** **nem elfogadhatók** a bejegyzések, ha leadja az L 1 nyomtatványt (Munkavállalói adókimutatási nyilatkozat).

Mivel a 4a. §, 4b. § vagy 4c. § szerinti vállalati támogatások csak a **nyereség 10%-áig** (a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtt) számítanak vállalati kiadásoknak, az esetleges többletet különleges kiadásokként lehet figyelembe venni.



Példa:

Az egyéni vállalkozó Michael H. 1200 eurót adományozott az üzleti vagyonából egy jótékonyági szervezetnek és nem adta meg az adatait. Ezért nem kerül sor adattovábbításra.

A nyeresége (a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtt) 10.000 euró, emellett nem önálló tevékenységből származó jövedelemre is szert tesz.

Michael H. az adományból csak 1000 eurót (a nyereség 10%-a) vehet vállalati kiadásként figyelembe. Ezt a összeget megjeleníti a jövedelemadó-bevallásban (E 1a melléklet) a 9244. jelzőszám alatt. Azt szeretné azonban, hogy a fennmaradó 200 eurót különleges kiadásként vegyék figyelembe.

Hogyan működik ez?

A **6. pontban** Michael H. a **285. jelzőszám** alá a **200 eurós** összeget **POZITÍV előjellel** jegyzi be.

Mit eredményez ez a bejegyzés?

Michael H.-nál – az adattovábbításból származó esetleges különleges kiadások mellett – a 200 eurót különleges kiadásokként veszik figyelembe.

I. A vállalati támogatások esetében korrigálni szeretné az adattovábbítást

A **6. pontot** töltsse ki!

Kérjük, vegye figyelembe:

- A 6. pontban **nem elfogadhatók** a bejegyzések, ha leadja az L 1 nyomtatványt (Munkavállalói adókimutatási nyilatkozat).

Ha a vállalati támogatásokat (pl. adományok) az adattovábbításban tartják nyilván, az adattovábbítást korrigálni kell, hogy ne kerüljön sor kétszeres figyelembevételre.

Példa:

Az egyéni vállalkozó Johann F. kétszer 500 eurót adományoz egy jótékonyági szervezetnek. Az első adományozás alkalmával megadta az adatait a szervezetnek. Ennek alapján a szervezet 1000 eurót továbbít.

Mivel Johann F. az adóbevallás elkészítése során eldönti, hogy a második adományt működési eszközökből ajánlja fel, a jövedelemadó-bevallásban (E 1a melléklet) a 9244. jelzőszám alatt jeleníti meg az összeget. Johann F. azonban szeretne arról is nyilatkozni, hogy az 1000 eurós továbbított összeg az 500 eurós adományt is magában foglalja, amelyet vállalati kiadásként von le.

Hogyan működik ez?

A **6. pontban** Johann F. a **285. jelzőszám** alá az **500 eurós** összeget **NEGATÍV előjellel** jegyzi be.

Mit eredményez ez a bejegyzés?

Johann F.-nél az adattovábbításból származó különleges kiadásokat 500 euróval **csökkentik**, hogy a helyes összeget különleges kiadásként vehessék figyelembe.

