

2019



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

Kérjük, NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL és csak fekete vagy kék színnel írjon. Összegek euróban és centben (jobbra igazítva).  
**A nyomtatvány vastagon keretezett mezőit mindenképpen ki kell tölteni.**

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

## Melléklet a 2019. évi, E 1 jövedelemadó-bevalláshoz kisvállalkozások számára

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

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

- A vállalat nyereségét (teljes **eredménykimutatással** vagy **átalányosítással** állapítják meg, **Kérjük, vegye figyelembe**: Mező- és erdőgazdasági átalányosítás esetén nem ezt a nyomtatványt, hanem az E 1c nyomtatványt kell használni. Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadóztatása esetén sem szabad ezt a nyomtatványt használni; az E 1 nyomtatványt kell használni és ott csak a 6. pontot kell kitölteni.
- A **szavatoló tőke, illetve az állóeszközökből való kivétek nélküli vállalati bevételek** összege (a **9040., 9050. és 9090.** jelzőszámok összege) az adott naptári évben nem haladta meg a **30.000** eurót (az áfa nettó elszámolási rendszer esetén <sup>2)</sup>), illetve a **36.000** eurót (az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén <sup>3)</sup>).
- Az üzemet nem adták el vagy nem zárták be, nem került sor átalakításra, és nem kell átmeneti nyereséget/veszteséget figyelembe venni.
- Nem érvényesítenek **beruházáshoz kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezményt**, és nem kerül sor a beruházáshoz kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezmény utólagos adóztatására.
- Az esetleges belföldi vállalati tőkenyereséget a tőkenyereség-adó levonásával **végadóztatják**, ezért nem kell a **9090.** jelzőszám alatt nyilvántartani.
- Nincs külföldi vállalati tőkenyereség.
- Nincs üzleti ingatlanra vonatkozó tőkenyereség, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható.
- A vezetékgigók biztosításából nem származik jövedelem, amelyet az adótarifa alapján kell megadóztatni (általános adózási opció a 107. § (11) bek. szerint)

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

**Üzemenként egy-egy mellékletet töltsön ki!**

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

**Önálló tevékenységből származó jövedelem**

**Iparúzésből származó jövedelem**

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

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

<sup>1)</sup> Itt az osztrák társadalombiztosítótól kapott 10 számjegyű biztosítási számát teljes egészében adja meg!

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

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

KÉRJÜNK, A SZÜRKE MEZŐRE NE ÍRJON

bmf.gv.at

Bundesministerium  
Finanzen



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

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

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

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

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

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

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Kelt, aláírás



## Magyarázatok



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

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

Az adóbevallás tárgyévében fizetett áfa-fizetésterhek összege (a **9230.** jelzőszám alatt bejegyzendő) vállalati kiadásnak, az esetleges áfa-jóváírások összege pedig a **9090.** jelzőszám alatt bejegyzendő vállalati bevételnek minősül. Ha mind áfa-fizetési kötelezettség, mind áfa-jóváírás fennáll, akkor ezeket ki kell egyenlíteni; ha a jóváírás nagyobb, azt a **9090.**, ha a kötelezettség nagyobb, akkor azt a **9230.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

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

**3 A teljes eredménykimutatás** általi nyereségmeghatározás azt jelenti, hogy nem vesznek igénybe átalányosítást, és a vállalati kiadásokat teljes egészében tartják nyilván. A vállalati bevételeket a **9040-9090.** jelzőszámoknak megfelelően, a vállalati kiadásokat a **9100-9230.** jelzőszámoknak megfelelően kell megadni. A **9259.** jelzőszámot (átalányosított vállalati kiadások) nem szabad kitölteni.

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

Az átalányösszeg mellett csak a következő tételek írhatók le:

- áruk, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők kiadásai,
- bérkiadások (beleértve a nem bérjellegű költségeket is),
- idegen bérekre fordított kiadások, amennyiben ezek közvetlenül azokat a szolgáltatásokat foglalják magukban, amelyek a vállalat üzemi tárgyát képezik (pl. áruk megbízásos gyártása),
- társadalombiztosítási járulékok és az öngondoskodás járulékai,
- utazási és menetköltségek, amennyiben azokat ugyanolyan összegű költségtérítés ellensúlyozza; ezek az utazási és menetköltségek csökkentik az átalányszámítás szempontjából irányadó forgalmat.

Az összes többi vállalati kiadást a vállalati kiadások átalányösszege fedi le, amelyet a **9259.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

További információkat az alapátalányosítással kapcsolatban a Szövetségi Pénzügyminisztérium honlapján ([bmf.gv.at/Steuern/FürSelbstständige&Unternehmer/Pauschalierung](http://bmf.gv.at/Steuern/FürSelbstständige&Unternehmer/Pauschalierung)) és az induló vállalkozások számára összeállított Selbstständigebuch című kiadványban ([bmf.gv.at/Publikationen](http://bmf.gv.at/Publikationen)), valamint a 2000. évi EStR 4100. pontjában és az azt követő pontokban talál.

**5 A vendéglátóipari átalányosítást** a koncessziós vendéglátóipari létesítmények vehetik igénybe. Az **alapátalány** (a forgalom **10%-**a, legalább 3000 euró) magában foglalja az összes vállalati kiadást, kivéve

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

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

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

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

Emellett az adóalap-kedvezményt és bizonyos vállalati kiadásokat teljesen le lehet vonni: Eladott áruk beszerzési értéke, bérek és nem bérjellegű költségek, társadalombiztosítási járulékok, a munkavállalók képzése és továbbképzése, értékcsökkenési leírás (a karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti díja és haszonbérlete, a külső pénzügyi eszközök költségei alatt kell bejegyezni. Közelebbi információkat a 2000. évi EStR 4287. pontjában és az azt követő pontokban talál).

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

**7 A művészek/írók átalányosítására vonatkozó rendelet** alapján bizonyos működési költségeket a forgalom **12%-**ával, legfeljebb 8725 eurós átalányösszeggel a **9259.** jelzőszám alatt lehet nyilvántartani.

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

**9 A sportolók átalányosítására vonatkozó rendelet** révén a nemzetközileg tevékeny sportolók esetében, akik Ausztriában (lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük alapján) korlátlanul adókötelesek, és a naptári évben



túlnyomóan sportrendezvények keretében (versenyek, bajnokságok) külföldön szerepelnek, kérelem alapján az Ausztriában adóköteles, a reklámtevékenységet is magában foglaló sporttevékenységből származó jövedelmet minden ilyen jellegű (belföldi és külföldi) jövedelem 33%-ával kell feltüntetni. Az adóalapból levont jövedelmet (67%) azonban a fennmaradó bevétel adómegállapításánál kell figyelembe venni (az E 1 nyomtatvány **440.** jelzőszáma alatti bejegyzés). A külföldi adó beszámítása az általánnyelleggel megállapított jövedelemből kizárt.

Az általánosítás 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 általánosítási rendelet (a BGBl. 55/1990 sz. rendelete) összesen 54 ipari tevékenység számára ír elő ágazatspecifikus, a működési költségekre vonatkozó általányösszeget. Emellett a következő működési költségeket lehet figyelembe venni: Áruk beszerzése, alap- és segédanyagok, félkész termékek és összetevők (az áruátvételi könyv szerint); bérköltségek (a bérszámla szerint); a társadalombiztosítási járulékok munkáltatót terhelő hányada, 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**. Közlebbi útmutatást az E 2 nyomtatvány 85. pontjában talál. A vegyes gazdaságra a következő érvényes: Vegyes gazdaságról van szó, ha egy vállalat forgalmának legalább 20%-a nem rendelhető a megjelölt ágazati azonosító számhoz. Ebben az esetben azt az ágazati azonosító számot kell megjelölni, amelyikhez a forgalom nagyobbik része tartozik, és jelezni kell azt is, hogy vegyes gazdaságról van szó.

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

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

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

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

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

## E 1a-K-HU-2019

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

**17 A 9130.** jelzőszám alatt kell bejegyezni az állóeszközök (beleértve a személygépkocsit is) leírását (értékcsökkenési leírás, 7. és 8. §), valamint az azonnal leírt, csekély értékű tárgyi eszközöket (13. §; ilyenek azok az eszközök számítanak, amelyeknek a beszerzési értéke, illetve előállítási költsége nem haladja meg a 400 eurót).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**27** A nyereség utáni adókedvezmény **adóalap-kedvezmény** formájában jár a nyereség **13%-át** kitevő összegben, legfeljebb azonban személyenként és bevallási évenként 3.900 eurós összegben. Az adóalap-kedvezményt az adómegállapító határozatban automatikusan levonják, ezért nincs szükség bejegyzésre. Kérjük, vegye figyelembe, hogy azt az összeget, amelyet az E 1 személyi jövedelemadó-bevallásban a 10a, 11a vagy 12a sorba kell bejegyezni és a 310/320/330. jelzőszámokba kell átvenni, az adómegállapító határozatban a nyereség utáni adókedvezménnyel csökkentik. Arra is van azonban lehetősége, hogy lemondjon az adóalap-kedvezmény figyelembevételéről; ebben az esetben ki kell töltenie a megfelelő rovatot.

