



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

KÉRJÜK, A SZÜRKE
MEZŐRE NE ÍRJON

bmf.gv.at

Bundesministerium
Finanzen



--

[illegible]

A 2019. évi E 6 adómegállapítást kérő nyilatkozat melléklete vállalati jövedelmek esetén

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

Kérjük, vegye figyelembe az ehhez a mellékletéhez tartozó kitöltési útmutatót (E 6-Erl),

- ☐ **mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelem,**
ha nem veszi igénybe az átalányosítást
 - ☐ **önálló tevékenységből származó jövedelem**
 - ☐ **Iparűzésből származó jövedelem**

Kérjük, vegye figyelembe: **Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők** teljes átalányosításánál a társaság vagy közösség adatain kívül **csak a 7. pontot** kell kitöltenie. A vezetékgjog biztosításából származó jövedelmet (107. §) **nem** ebben a mellékletben, hanem a részesek által gyakorolt általános adózási opció esetén azok adóbevallásában kell nyilvántartani (E 11, K 11 melléklet).

Megjegyzések: Az adómegállapítási eljárás keretében ezt a mellékletet csak egyszer szabad kitölteni!

A következő esetekben ezzel a melléklettel **együtt mindenképpen** ki kell tölteni az **E 6a-1** mellékletet is:

1. A társaságban a 23a § szerinti tőkes társulajdonos is részt vesz.
2. Az E 6a melléklet szerinti nyereséget/veszteséget nem az említett részesedési arálynak megfelelően kell felosztani a részesekre.
3. Érvényesíteni lehet a nyereség utáni adókedvezményt (kivéve kereskedelmi átalányosítás esetén) vagy a nyereség utáni adókedvezmény utólagos adózására kerül sor
4. A nyereség a üzleti ingatlanra vonatkozó tőkenyereséget tartalmazza, amelyre a különleges adókulcs alkalmazandó.
5. Fennáll a részesedések átruházása.
6. A bevallás évében egy második gazdasági év ér véget.

1. Jelenlegi lakcím	
Postai irányítószám	A vállalat címe (helység, út/utca, tér, házszám, lépcsőház, ajtó)
Állam (csak akkor töltse ki, ha ez nem Ausztria)	
2. Vállalati adatok	
A mérlegkészítés módja:	☐ 4. § (1) bek. ☐ 5. § ☐ 1 ☐ A 4. § (3) bek. szerinti teljes eredménykimutatás ☐ 2
☐ Áfa bruttó elszámolási rendszer ☐ Áfa nettó elszámolási rendszer ☐ 3	☐ A 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítás ☐ 4
☐ Vendéglátóipari átalányosítás ☐ 5	☐ Átalányosítás drogisták számára ☐ 6
☐ Átalányosítás művészek, írók számára ☐ 7	☐ Átalányosítás kereskedelmi képviselők/ügynökök számára ☐ 8
☐ Átalányosítás sportolók számára ☐ 9	☐ Átalányosítás könyvelést nem vezető szakemberek számára ☐ 10
Üzletág-azonosító szám (ÖNACE 2008) az E 6-Erl szerint Kérjük, feltétlenül töltse ki! 11 Vegyes gazdaság	
☐ Benyújtom az 5. § (2) bek. szerinti kérelmet („Folytatási opció”) ☐ 12	☐ Visszavonom az 5. § (2) bek. szerinti kérelmet („Folytatási opció”) ☐ 12
A gazdasági év kezdete (nn.hh.éééé)	A gazdasági év vége (nn.hh.éééé) 13
A második gazdasági év kezdete (nn.hh.éééé)	A második gazdasági év vége (nn.hh.éééé) 13
☐ Az adóketési időszakban cégátalakítás történt	

3. Nyereségelszámolás

14

A hozamokat/üzemi bevételeket és ráfordításokat/üzemi kiadásokat alapvetően előjel nélkül kell írni. Csak akkor kell mínuszjelet („-“) kitenni, ha negatív értéket kap egy jelzőszám.

Hozamok/vállalati bevételek (a különleges üzemi bevételek nélkül)

Figyelem: A 9040 és 9050 jelzőszámokat mindenképpen ki kell tölteni (Szövetségi adórendelet [BAO] 62. § (5) bek.). Adott esetben írjon be egy „0”-t.

Összegek euróban és centben

Hozamok/vállalati bevételek (árúk/szolgáltatások utáni bevételek), kivéve azokat, amelyeket a 109a § szerinti közleményben tartanak nyilván – eszköz 40-44 –, beleértve a saját felhasználást is (a forgóeszközökből való kivétek értéke)

15 9040

A 109 a § szerinti közleményben nyilvántartott hozamok/vállalati bevételek eszköz 40-44

16 9050

Szavatoló tőke/az állóeszközökből való kivétek értéke

eszköz 460-462 a 463-465., illetve a 783. jelzőszámra való esetleges felbontás előtt

17 9060

Csak pénzügyi mérleget készítőknél: Saját célú aktivált teljesítmény eszköz 458-459

18 9070

Csak pénzügyi mérleget készítőknél: Készletváltozások eszköz 450-457

19 9080

Egyéb hozamok/vállalati bevételek (pl. pénzügyi hozamok, csendestársi részesedésből származó nyereségrészesedések) – egyenleg (Áfa bruttó elszámolási rendszer esetén: beleértve az áfa-jóváírást, de a 9093. jelzőszám nélkül)

20 9090

Csak áfa bruttó elszámolási rendszer esetén: a szállításért és egyéb szolgáltatásokért bevételzett forgalmi adó (Figyelem: Csak akkor töltsd ki, ha az üzemi bevételeket forgalmi adó nélkül tünteti fel!)

21 9093

Hozamok/vállalati bevételek összege (nem muszáj kitölteni)

Ráfordítások/vállalati kiadások (a különleges vállalati kiadások nélkül)

Áruk, nyersanyagok, segédanyagok eszköz 500-539, 580

22 9100

Kiegészítő személyzet (idegen személyzet) és külső szolgáltatások eszköz 570-579, 581, 750-753

23 9110

Személyi jellegű ráfordítások („saját személyzet”) eszköz 60-68

24 9120

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

25 9130

Csak pénzügyi mérleget készítőknél: Forgóeszközök leírása, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják – eszköz 709 – és a követelések érték helyesbítése

26 9140

Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek eszköz 72

27 9150

Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napidíjakat is (a tényleges gépjárműköltségek nélkül) eszköz 734-737

28 9160

Tényleges gépjárműköltségek (értékcsökkenési leírás, lízing és kilométerpénz nélkül) eszköz 732-733

29 9170

Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing eszköz 740-743, 744-747

30 9180

Jutalékok harmadik fél számára, licencdíjak eszköz 754-757, 748-749

31 9190

Hirdetési és reprezentációs költségek, a 9243-9246 közötti jelzőszámok alatt nem nyilvántartandó adományok, borralaló eszköz 765-769

32 9200

A kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke eszköz 782

33 9210

Kamatok és hasonló ráfordítások eszköz 828-834

34 9220

Valóban csendes társasági tagok nyereségrészesedése a 27. § (2) bek. 4. sor értelmében

35 9258

Adományok többek között kedvezményezett kutató- és oktatási intézményeknek, múzeumoknak, kulturális szervezeteknek, a Szövetségi Műemlékhivatalnak, fogyatékos sportolók csúcsszervezeteinek, a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémiának ¹⁾

36 9243

Vállalati adományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek ¹⁾ Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel.

36 9244

Vállalati adományok környezetvédő szervezeteknek és állattenhelyeknek ¹⁾ Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel.

36 9245

Vállalati adományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek ¹⁾

36 9246

Közhasznú alapítványok eszközállományának bővítése céljából nyújtott támogatások ¹⁾

37 9261

Támogatások az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alapítványai számára ¹⁾

38 9262

A fenti jelzőszámok alatt nem nyilvántartott egyéb ráfordítások/vállalati kiadások (az átalányosított vállalati kiadások nélkül), tőkeváltozások – egyenleg (az áfa bruttó elszámolási rendszerrel: beleértve az áfa-fizetési kötelezettséget is, de a 9233. jelzőszám nélkül)

39 9230

Csak az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén: a szállításért és egyéb szolgáltatásokért fizetett forgalmi adó (Figyelem: csak akkor szabad kitölteni, ha a vállalati kiadásokat áfa nélkül tünteti fel)

40 9233

¹⁾ Megjegyzés: csak akkor töltsd ki, ha nem töltöd ki E 6a-1 mellékletet!



Átalányosított vállalati kiadások	41	9259	
Ráfordítások/vállalati kiadások összege (nem muszáj kitölteni)			
Társulásban való vállalati részesedésből származó jövedelem – eredmény az E 61 mellékletből		9237	
A 9237. jelzőszám szerinti pozitív jövedelem meghatározása során figyelembe vett adományok, amelyek a vállalati vagyonból származnak	9249		
Nyereség/veszteség (amennyiben nem kell E 6a-1 mellékletet csatolni) 42			
4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla) 43			
Az adózási nyereség/veszteség kiszámításához a következő beszámításokkal, ill. elszámolásokkal helyesbíteni kell a 3.pont alatt megkapott nyereséget/veszteséget – amennyiben még nem határozták meg az adóügyi előírások szerint. A nyereségnövelő korrekciókat előjel nélkül, a nyereségcsökkentő korrekciókat negatív előjellel („-“) kell megadni. A különleges vállalati bevételeket és a különleges vállalati kiadásokat az E 6a-1 mellékletben kell figyelembe venni.			
Az állóeszközök leírására vonatkozó helyesbítések (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű eszközök eszk 700-708) – 9130. jelzőszám	44	9240	
A forgóeszközök leírására vonatkozó helyesbítések, amennyiben ezek a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladják, és a követelések érték helyesbítése – 9140. jelzőszám	45	9250	
A gépjárműköltségek korrekciója	46	9260	
A bér- és hasznbér-ráfordítások, a lízing korrekciója (eszk 740-743, 744-747) – 9180. jelzőszám	47	9270	
Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borralaló korrekciója (eszk 765-769) – 9200. jelzőszám	48	9280	
A 9243, 9244, 9245, 9246. jelzőszámok alatti adományokra vonatkozó korrekció	36	9317	
A közhasznú alapítványok eszközállományának bővítése céljából nyújtott támogatások korrekciója – 9261. jelzőszám	37	9322	
Az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alapítványai számára nyújtott támogatások korrekciója – 9262. jelzőszám	38	9325	
A munka- és üzemi teljesítmény díjazására vonatkozó korrekció (20. § (1) bek. 7. és 8. sor)	49	9257	
A különleges adókulcs alá tartozó, a vállalati tőkevagyon realizált értéknövekményéből és derivátumokból származó jövedelem figyelembevétele (tőkenyereségek, ill. -veszteségek) 50			
A realizált értéknövekményekből és derivátumokból származó jövedelmek korrekciója (tőkenyereségek, illetve -veszteségek)	51	9305	
Megjegyzés: Negatív egyenleg esetén ennek az összegnek a 45%-át előjel nélkül kell bejegyezni a 9289. jelzőszám alatt. A pozitív egyenleget csak az 5. pontban a 9045. jelzőszám alatt (vagy az E 6a-1 melléklet 9763., 7763. jelzőszáma alatt) kell feltüntetni; a 9289. jelzőszám alatti bejegyzéstől el kell tekinteni.			
Tőkenyereségek			
Tőkeveszteségek			
Egyenleg	52	9289	+
A nyereségmeghatározás módjában változás történt (4. § (10) bek.). Az átmeneti nyereség/veszteség mértéke (a veszteség teljes összege, ha nem kell bejegyzést tenni a 9242. jelzőszám alatt)			
	53	9010	
A folyó és/vagy előző év átmeneti veszteségének egyhetede	54	9242	-
Egyéb változtatások – egyenleg	55	9290	
A fenti korrekciók és kiegészítések elvégzése utáni nyereség/veszteség (nem muszáj kitölteni)			
A társulás üzemet (vagy egy részét) értékesítették vagy elhagyták. Az értékesítési nyereség (adókedvezmény előtti) mértéke/az értékesítési veszteség mértéke			
	56	9020	
Az értékesítési nyereségre járó adókedvezmény a 24. § (4) bek. értelmében		9021	-
A levonandó nyereség vagy veszteség összege	57	9030	
Adóköteles nyereség/veszteség (amennyiben nem kell E 6a-1 mellékletet csatolni) 42			



5. A vállalati jövedelem tartalmazza: (Csak akkor töltse ki, ha nem csatol E 6a-1 mellékletet!)			
A tőkeátruházásból származó belföldi jövedelem, amelyre a különleges 25%-os adókulcs alkalmazható	9043		
A tőkeátruházásból származó külföldi jövedelem, amelyre a különleges 25%-os adókulcs alkalmazható	9044		
A tőkeátruházásból származó belföldi jövedelem, amelyre a különleges 27,5%-os adókulcs alkalmazható	9051		
A tőkeátruházásból származó külföldi jövedelem, amelyre a különleges 27,5%-os adókulcs alkalmazható	9052		
Pozitív egyenleg a tőkenyereségből és -veszteségből, amelyekre a különleges adókulcs alkalmazható	9045		
Tőkehozamadó a vállalati tőkehozamokra	9046		
Külföldi tőkehozamok, amelyekbe be kell számítani a forrásadót	9048		
Beszámítandó külföldi forrásadó a vállalati tőkehozamokra	9047		
6. Könyvelési tétel (CSAK a 4. §§ (1) vagy (5) bek. szerinti pénzügyi mérleget készítőknak)			
Személyes kivétek (a személyes betétek levonása után) eszk 96 (Kérjük, a negatív összegeknél feltétlenül tegye ki az előjelet!)	58	9300	
Földterület eszk 020-022	59	9310	
Saját telken álló épületek eszk 030, 031	60	9320	
Pénzügyi eszközök eszk 08-09	61	9330	
Készletek eszk 100-199	62	9340	
Szállításokból és szolgáltatásokból származó követelések eszk 20-21	63	9350	
Egyéb céltartalékok (a végkielégítésre, nyugdíjra és adózásra szánt céltartalékok nélkül) eszk 304-309	64	9360	
Hitel- és pénzügyi intézetekkel szembeni kötelezettségek eszk 311-319	65	9370	
7. Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők teljes átalányosításából származó bevételek		66	
Átalányjelleggel meghatározott jövedelem	9006		
A 9006. jelzőszám adóalap-kedvezményt foglal magában ezen összegben ²⁾	9007		
☐ A nyereségmeghatározás módjában változás történt (4. § (10) bek.). Az átmeneti nyereség/átmeneti veszteség összege (a veszteség teljes összege)	53	9010	
A folyó és/vagy előző év átmeneti veszteségének egyhetedele	54	9242	–
☐ Az üzemet (vagy egy részét) értékesítették vagy feladták Az értékesítési nyereség (adókedvezmény előtti) mértéke/az értékesítési veszteség mértéke		9020	
Az értékesítési nyereségre járó adókedvezmény a 24. § (4) bek. értelmében		9021	
☐ Kérelmet nyújtott be a 24. § (6) bek. alapján (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)		67	
☐ Az adókiutadási időszakban cégátalakítás történt			
8. Megállapítások a részesek adókiutadásához (Csak akkor töltse ki, ha nem kell E 6a-1 mellékletet csatolni!)		68	
Részes			
Név:			
Az adószámja száma:			
Benyújtom az 24. § (6) bek. szerinti kérelmet (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)	67		

²⁾ Az adóalapkedvezményt a **9006.** jelzőszám nyilvántartásánál kell figyelembe venni, és a **9007.** jelzőszám alatt kell feltüntetni.
A **9221.** jelzőszám alatt (E 6a-1) nem szabad bejegyzést tenni.



Részes			
Név:			
Az adószámla száma:			
Benyújtom az 24. § (6) bek. szerinti kérelmet (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)	☐	☐	☐
9. A nyereség/veszteség felosztása a részesekre tájékoztatási célból (nem muszáj kitölteni)			
Kérjük, vegye figyelembe, hogy a nyereségnek/veszteségnek a határozatban megállapított felosztása azokban az esetekben, amikor nincs szükség az E 6a-1 mellékletre, az említett részesedési arálynak megfelelően történik, különben pedig az E 6a-1 melléklet szerint.			
Részes			
Név:			
Az adószámla száma:			
Arányos nyereség/veszteség			
Részes			
Név:			
Az adószámla száma:			
Arányos nyereség/veszteség			

☐ Az E 6a-1 melléklet **nincs csatolva.** ☐

☐ Az E 6a-1 melléklet **csatolva van.** A jövedelemfelosztásra ezen melléklet szerint kerül sor. ☐

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

A bevallást még egyszerűbben benyújthatja papírmentes formában a 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

