

2020

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.

Adószám	10 számjegyű társadalombiztosítási szám az e-card szerint ¹⁾	Születési dátum (Ha nincs tbszáma, mindenképp 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 2020. 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 a **kisvállalkozói átalányosítással** (17. § (3a) bek.) számítják ki. Ebben az esetben az 1. pont mellett **csak a 2. pontot** kell kitölteni.
- A vállalat nyereségét (teljes **eredménykimutatással**, illetve az **önálló vagy vállalkozói** jövedelem **átalányosításával**) állapítják meg, kivéve a kisvállalkozói átalányosítást és az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadózását. Ebben az esetben az 1. pont mellett **csak a 3. pontot** kell kitölteni.

Kérjük, vegye figyelembe:

- A mező- és erdőgazdasági átalányosítás esetén az E 1c mellékletet kell használni.
 - Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadózása esetén 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 **35.000** eurót (az áfa nettó elszámolási rendszer esetén ²⁾), illetve a **42.000** eurót (az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén ³⁾).
 - Az üzemet nem adták el vagy nem zárták be, nem került sor átalakításra, és nem kell átmeneti nyereséget/veszteséget figyelembe venni.
 - Nem érvényesítettek **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 **végdóztatják**, 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)

Üzemenként egy-egy mellékletet töltsön ki!

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

- Iparúzésből származó jövedelem**

Kérjük, jelölje be a megfelelő négyzetet!

1. Jelenlegi lakcím	
Postai irányítószám	A vállalat címe (helység, út/utca, tér, házszám, lépcsőház, ajtó)
Állam (csak akkor töltsse ki, ha ez nem Ausztria)	
2. Jövedelem meghatározás a kisvállalkozói átalányosítás útján (17. § (3a) bek., a mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelemre nem alkalmazható) ¹⁾	
Feltétlenül töltsse ki:	
Ágazati azonosító szám az E 2 szerint	<input type="text"/>
Akkor töltsse ki, ha egy társulás részese is:	
<input type="checkbox"/> Megerősítem, hogy a társulás, amelynek én is részese vagyok, nem veszi igénybe a kisvállalkozói átalányosítást	
Kérjük, vegye figyelembe: Ha itt igénybe veszi a kisvállalkozói átalányosítást, akkor a társulásnál, amelynek Ön is részese, nem szabad igénybe venni.	

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

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

³⁾ Az áfa bruttó elszámolási rendszer alkalmazása esetén a vállalati bevételeket és a vállalati kiadásokat a forgalmi adóval együtt kell nyilvántartani. Azoknak az adóalanyoknak, akik nem valódi 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.



		Összegek euróban és centben
Vállalati bevételek (feltüntetett forgalmi adó nélkül, 17. § (3a) bek. 3. sor)	9027	
Levonható vállalati kiadások (17. § (3a) bek. 3. sor, különösen a kötelező biztosítási díjak)	9028	–
Előzetes nyereség/veszteség (a vállalati kiadások átalányának és az adóalap-kedvezmény figyelembevétele nélkül (a 9027. érték - 9028. érték - 9029. érték egyenlege) (Kérjük, ezt az összeget vigye át az E 1 nyomtatvány 11. pontjának 1. sorába vagy a 12. pontjának 1. sorába. A vállalati kiadások átalányát a jövedelem meghatározásakor automatikusan figyelembe veszik, ezért nincs szükség bejegyzésre)		
<input type="checkbox"/> Lemondok az adóalap-kedvezményről (Ha nem mond le az adóalap-kedvezményről, azt automatikusan figyelembe veszik) 30		
3. Jövedelemmeghatározás eredménykimutatás vagy átalányosítás útján (a mező- és erdőgazdálkodási átalányosításon, a kisvállalkozói átalányosításon és az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadózásán kívül)		
3.1 Vállalati adatok		
<input type="checkbox"/> Áfa bruttó elszámolási rendszer 2	<input type="checkbox"/> Áfa nettó elszámolási rendszer 3	
<input type="checkbox"/> A 4. § (3) bek. szerinti teljes eredménykimutatás 4	<input type="checkbox"/> A 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítás 5	
<input type="checkbox"/> Vendéglátóipari átalányosítás 6	<input type="checkbox"/> Átalányosítás drogisták számára 7	
<input type="checkbox"/> Átalányosítás művészek, írók számára 8	<input type="checkbox"/> Átalányosítás kereskedelmi képviselők/ügynökök számára 9	
<input type="checkbox"/> Átalányosítás sportolók számára 10	<input type="checkbox"/> Átalányosítás könyvelést nem vezető szakemberek számára 11	
Üzletág-azonosító szám (ÖNACE 2008) az E 2 szerint Kérjük, feltétlenül töltsse ki! 12	<input type="checkbox"/> Vegyes gazdaság 12	
3.2 Nyereségmeghatározás		
Kérjük, vegye figyelembe: A vállalati bevételeket és vállalati kiadásokat alapvetően előjel nélkül kell megadni. Csak akkor kell mínuszjelet („-“) kitenni, ha negatív értéket kap egy jelzőszám.		
Vállalati bevételek		Összegek euróban és centben
Vállalati bevételek (árúk/szolgáltatások utáni bevételek), kivéve azokat, amelyeket a 109a § szerinti közleményben vettek nyilvántartásba – 9050. jelzőszám – beleértve a saját felhasználást is (a forgóeszközökből való kivétek értékei) Figyelem: Ezt a jelzőszámot mindenképpen ki kell tölteni (Szövetségi adórendelet [BAO] 61. § (5) bek.). Adott esetben írjon be egy „0”-t.		9040
A 109a § szerinti közleményben nyilvántartott vállalati bevételek Figyelem: Ezt a jelzőszámot mindenképpen ki kell tölteni (Szövetségi adórendelet [BAO] 61. § (5) bek.). Adott esetben írjon be egy „0”-t.		13 9050
Szavatoló tőke/az állóeszközökből való kivétek értéke		14 9060
Egyéb vállalati bevételek		15 9090
Vállalati bevételek összege (nem muszáj kitölteni)		
Vállalati kiadások		
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok		9100
Kiegészítő személyzet (idegen személyzet) és külső szolgáltatások		16 9110
A saját személyzetre fordított kiadások		17 9120
Állóeszközök leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak, eszk 700-708), amennyiben nem a 9134. és/vagy a 9135. jelzőszámok alatt kell bejegyezni.		18 9130
Degresszív értékcsökkenési leírás (7. § (1a) bek.) azon gazdasági javakra, amelyek beszerzésére vagy előállítására 2020.06.30-a után került sor		19 9134
Értékcsökkenési leírás azon épületekre, amelyek megszerzésére vagy építésére 2020.06.30-a után került sor (8. § (1a) bek., gyorsított épületleírás, legfeljebb háromszoros értékcsökkenési leírás)		20 9135
Utazási költségek, beleértve a km-pénzt és az ellátást is		21 9160
Bérelti díjra, haszonbérletre, lízingre fordított kiadások		22 9180
Kamatok és hasonló ráfordítások		23 9220
Saját kötelező biztosítási járulékok, az ellátó és támogató létesítmények díjai és az öngondoskodás járulékai		24 9225





Adományok többek között kedvezményezett kutató- és oktatási intézményeknek, múzeumoknak, kulturális intézményeknek, a Szövetségi Műemlékhivatalnak, fogyatékos sportolók csúcsszervezeteinek, a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémiának ⁴⁾	25	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. ⁴⁾	25	9244
Vállalati adományok környezetvédő szervezeteknek és állatmenhelyeknek Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel. ⁴⁾	25	9245
Vállalati adományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltósövetségeknek ⁴⁾	25	9246
A közhasznú alapítványok eszközállományának bővítésében nyújtott támogatások ⁴⁾	26	9261
Támogatások az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alalapítványai számára ⁴⁾	27	9262
A fenti jelzőszámok alatt nem nyilvántartott egyéb vállalati kiadások (az általánosított vállalati kiadások nélkül)	28	9230
Átalányosított vállalati kiadások	29	9259
A vállalati kiadások összege (nem muszáj kitölteni)		
Nyeresség utáni adókedvezmény		
Adóalap-kedvezmény: Ezt automatikusan figyelembe veszik , ha nem mond le róla.		
<input type="checkbox"/> Lemondok az adóalap-kedvezményről	30	
Nyeresség/veszteség az adóalap-kedvezmény figyelembevétel nélkül (kérjük, ezt az összeget vigye át az E 1 nyomtatvány 10., 11. vagy 12. pontjába)		

⁴⁾ 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 Adóhatóságához 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 oldalon. Valamennyi „Összeg” mezőbe az adózási szempontból mérvadó értékeket kell bejegyezni.



1 A kisvállalkozói átalányosítás önálló tevékenységből vagy iparűzésből származó jövedelem esetén alkalmazható, kivéve a részvényes ügyvezetők, a felügyelőtanácsi tagok vagy az alapítványok igazgatótanácsának tevékenységből származó jövedelmet. Ennek feltétele, hogy az átalányosítható tevékenység(ek)ből származó forgalom nem haladta meg a 35.000 eurót. Mérvadó a 1994. évi forgalmi adóról szóló törvény (UStG 1994) 1. § (1) bek. 1. sora szerinti forgalom, ideértve a nem hazai forgalmat és a kivétekből származó forgalmat is. Ha a forgalomra vonatkozó értékhatárt nem lépik túl, minden vállalat esetében önállóan dönthetnek az átalányosítás alkalmazásáról.

A nyereség a (forgalmi adó nélküli) vállalati bevételek és az átalányjelleggel megállapított vállalati kiadások különbsége. Az átalányozott vállalati kiadások a vállalati bevételek 45%-át teszik ki. Ettől eltérően a szolgáltató vállalkozások kiadásai a vállalati bevételek 20%-át teszik ki. A mérvadó átalányt az ágazati azonosító számból állapítják meg és automatikusan figyelembe veszik a jövedelem meghatározásakor.

Az átalányozott vállalati kiadások mellett a 4. § (4) bek. 1. sora szerinti fizetett hozzájárulásokat (többek között a kötelező biztosítási díjakat) is figyelembe kell venni. Az adóalapkedvezmény jár; ezt is automatikusan figyelembe veszik, amennyiben nem mond le róla.

2 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.

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

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

5 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) és az induló vállalkozások számára összeállított Selbstständigebuch című kiadványban (bmf.gv.at/Publikationen), valamint a 2000. évi EStR 4100. pontjában és az azt követő pontokban talál.

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

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





8 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 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.

9 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 borralal. Az átalányösszegben nem nyilvántartott kiadásokat az adott jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

10 A sportolók átalányosítására vonatkozó rendelet révén a nemzetközileg tevékeny sportolók esetében, akik Ausztriában (lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük alapján) korlátlanul adókötelesek, és a naptári évben túlnyomóan sportrendezvények keretében (versenyek, bajnokságok) külföldön szerepelnek, kérelem alapján az Ausztriában adóköteles, a reklámtevékenységet is magában foglaló sporttevékenységből származó jövedelmet minden ilyen jellegű (belföldi és külföldi) jövedelem 33%-ával kell feltüntetni. Az adóalapból levont jövedelmet (67%) azonban a fennmaradó bevétel adómegállapításánál kell figyelembe venni (az E 1 nyomtatvány **440.** jelzőszáma alatti bejegyzés). A külföldi adó beszámítása az átalányjelleggel megállapított jövedelemből kizárt.

Az átalányosítás igénybevétele során a vállalati bevételeknek és kiadásoknak csak a 33%-át lehet az adott jelzőszámok alatt nyilvántartani; a levonandó 67%-ot nem szabad a 9259. jelzőszám alatt bejegyezni.

11 A könyvelést nem vezető szakembereket érintő átalányosítási rendelet (a BGBI. 55/1990 sz. rendelete) összesen 54 ipari tevékenység számára ír elő ágazatspecifikus, a működési költségekre vonatkozó átalányösszeget. Emellett a következő működési költségeket lehet figyelembe venni: Áruk beszerzése, alap- és segédanyagok, félkész termékek és összetevők (az áruátvételi könyv szerint); bérköltségek (a bérszámla szerint); a társadalombiztosítási járulékok munkáltatót terhelő hányada, 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.

12 Kérjük, itt adja meg tevékenység típusának háromjegyű **ágazati azonosító számát**. Közelebbi 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.

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

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

14 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.

15 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.

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

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

18 A 9130. jelzőszám alatt kell bejegyezni az állóeszközök (beleértve a személygépkocsit is) leírását, 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 800 eurót). A degresszív értékcsökkenési leírást (7. § (1a) bek.) a 9134. jelzőszám alatt kell bejegyezni, a gyorsított épületleírást (8. § (1a) bek.) pedig a 9135. jelzőszám alatt.

19 Azon gazdasági javakra, amelyek beszerzésére vagy előállítására 2020.06.30-a után került sor, a csökkenő éves összegű értékcsökkenési leírás a legfeljebb 30%-os változatlan százalék alapján mehet végbe (**degresszív értékcsökkenési leírás**). Ezt a százalékot a mindenkori könyv szerinti értékre (fennmaradó könyv szerinti érték) kell alkalmazni, és ez adja meg az értékcsökkenési leírás mindenkori éves összegét. Bizonyos gazdasági javakra (pl. épületek, nem környezetbarát járművek, használt gazdasági javak, a fosszilis üzemanyagok kinyerésére, szállítására vagy tárolására használt berendezések, valamint a fosszilis üzemanyagokat közvetlenül használó berendezések, lásd a 7. § (1a) bek. 1. sorát) nem vonatkozik a degresszív értékcsökkenési leírás.

20 A használati idő bizonyítása híján az értékcsökkenési leírás azon **épületekre**, amelyek megszerzésére vagy építésére 2020.06.30-a után került sor, az első figyelembevétel évében legfeljebb **7,5%-os** – ez a törvényesen előírt 2,5%-os értékcsökkenési leírás háromszorosa. Az értékcsökkenési leírás azon épületekre, amelyeket lakáscélra engednek át, ettől eltérően legfeljebb **4,5%-os** – ez a törvényesen előírt 1,5%-os értékcsökkenési leírás háromszorosa. A féléves értékcsökkenési leírásról szóló szabályozás nem alkalmazandó.



21 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 napidíjakat és szállásköltségeket.

22 A **9180.** jelzőszám alatt a bérleti díjra, hasznóbérletre 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.

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

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

25 Itt azokat az **adományokat** kell bejegyezni, amelyeket a vállalati vagyonból 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.

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

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

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

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

30 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 átvinni, 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.

