

Kitöltési útmutató a 2020. évi személyi jövedelemadó-bevalláshoz (E 1), valamint melléklet a 2020. évi személyi jövedelemadó-bevalláshoz egyéni vállalkozók részére (vállalati bevételek – E 1a)

A közelebbi megnevezés nélküli törvényidézetek az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2020-ban érvényes változatára vonatkoznak. **Jövedelemnek** a mező- és erdőgazdálkodásból, önálló tevékenységből és iparúzésből származó jövedelem esetén a **nyereség** számít, a többi bevételfajtánál pedig a **működési költségeket meghaladó többletbevétel**. A részletes adójogi információkat megtalálja a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvekben (EStR 2000) a bmf.gv.at/Steuern/Findok oldalon.

A) Magyarázatok a 2020. évi személyi jövedelemadó-bevalláshoz (E 1)

1 Azon gyermekek esetében, akik Ausztriában tartózkodnak, az **egyedül keresők adókedvezménye** évente **494 euró** egy és **669 euró** két gyermek esetén. A **669 eurós** összeg a harmadik és minden további gyermek esetében **220 euróval** emelkedik. Azon gyermekek esetében, akik egy másik EU-s országban, Svájcban, Liechtensteinben, Norvégiában vagy Izlandon tartózkodnak, a Családi Bónusz Pluszra járó adókedvezményekre vonatkozó EU-s módosító rendelet értelmében ehelyett az adott ország árszintjéhez igazított összegeket kell figyelembe venni. Adott esetben a mérvadó értékek figyelembevétele automatikus.

Az egy fizetésből élő családok adókedvezményének feltétele, hogy az adott évben Ön több mint hat hónapig házasságban vagy bejegyzett élettársi kapcsolatban élt, társától nem élt tartósan külön, az adott évben legalább egy gyermek után, legalább hét hónapon át családi pótlékot kapott, és társa jövedelme összesen legfeljebb **6000 eurót** tett ki. Az egyedül keresők adókedvezménye az olyan életközösségekben élőknek is jár, akik az adott évben hat hónapnál hosszabb ideig éltek együtt, ha az egyik partner legalább egy gyermek után legalább hét hónapon át családi támogatást kapott. A következőkben a „(házas)társ” megnevezés alatt olyan házastársakat, élettársakat vagy bejegyzett élettársakat értünk, akiknek legalább egy gyermekük van. Az egyedül keresők adócsökkentő összege (házas)társanként csak egyszer jár, éspedig a jobban keresőnek; egyformán jól keresőknel kétség esetén a háztartást vezető partnernek. Az egy fizetésből élő családok adókedvezményével kapcsolatos jövedelemkorlátok kiszámításához akkor is figyelembe kell venni a tőkevagyonból származó jövedelmet, ha azt a tőkehozamadó levonásával végadóztatják, vagy a különleges 25%-os vagy 27,5%-os adókulcs hatálya alá esik.

2 A **gyermeküket egyedül nevelők adókedvezménye** akkor jár Önnek, ha az adott évben nem élt hat hónapnál hosszabb ideig együtt egy (házas)tárral, és legalább hét hónapon át, legalább egy gyermek után családi támogatást kapott. A gyermeküket egyedül nevelők adókedvezményének összegére ugyanazok a szabályok vonatkoznak, mint az egy fizetésből élő családok adókedvezményére (lásd az 1. megjegyzést).

3 A **több gyermek után járó pótlék** akkor jár Önnek, ha egyedül vagy a másik szülővel 2020-ben legalább részben, legalább három gyermek után családi támogatást kapott, és a (család) jövedelme 2020-ben nem haladta meg az **55.000 eurót**. A **2021. évi több gyermek után járó pótlékot** a 2020. évi személyi jövedelemadó kivetések kapja meg. Ez a harmadik és minden további gyermek számára havonta **20 eurót** tesz ki. (Családi) jövedelemként az adóköteles jövedelmet kell figyelembe venni. Az adó-kivetés keretében figyelembe veendő működési költségeket, különleges kiadásokat és rendkívüli terheket az adóköteles jövedelem meghatározásakor le kell vonni. Az Ön és (házas)

társa adóköteles jövedelme a család adózás előtti össz-jövedelme meghatározásához alapvetően összeadandó. Nem kerül sor összesítésre, ha Ön a 2020-as évben nem élt (házas)társával több mint hat hónapon át közös háztartásban, vagy ha az egyik (házas)társ jövedelme negatív. A több gyermek után járó pótlék alapvetően a családi támogatás jogosultját illeti meg. A családi támogatás jogosultjának (házas)társa is kérvényezheti a több gyermek után járó pótlékot az adókiadás során (L 1, ill. E 1 nyomtatvány) vagy az E 4 nyomtatvány révén. A családi támogatás jogosultjának ebben az esetben felszólításra el kell juttatnia az Adóhivatalnak egy lemondó nyilatkozatot. Ha mindkét szülő kap családi pótlékot a közös háztartásban élő gyermekek után, akkor az egyik szülő kérvényezheti a több gyermek utáni pótlékot, ha a másik szülő ebbe beleegyezik.

4 Ha a **tőkehozamok esetében az általános adózási opciót** gyakorolja, a végadóztatható belföldi tőkehozamokat (a tőkehozamadó levonásával) és/vagy az adókiadásba bevonandó külföldi tőkehozamokat (a tőkehozamadó levonása nélkül), amelyekre a különleges adókulcs alkalmazandó, az általános tarifaadó alapján kell megadóztatni. Az általános adózási opciót mindig csak az összes (vállalati és privát) tőkehozam esetén lehet gyakorolni. Ebben az esetben az összes belföldi tőkehozamot, amelyekre a tőkehozamadó-levonás révén végadóztatás van előírva, fel kell venni a bevallásba (a **780/782/784.**, ill. a **917/918/919.** jelzőszámok a vállalati tőkehozamok esetén, ill. a privát tőkehozamok meghatározása az E 1kv mellékletben). A levont tőkehozamot az adókiadásban felmerülő adóba kell beszámítani.

Kérjük, vegye figyelembe,

- hogy Önnek kell megítélnie, az általános adózás kedvezőbb-e Önnek (nincs automatikus előny-összehasonlítás),
- a tőkehozamadó-visszatérítés azokban az esetekben korlátozott, amelyekben biztosított az egy fizetésből élő családok adókedvezménye, vagy a gyermekek után járó adókedvezmény (lásd az E 1kv melléklet 3. pontját) és
- a működési költségek levonása nem megengedett.

A tőkehozamok esetében az általános adózási opciót az ingatlanértékesítésből származó jövedelemre vonatkozó általános adózási opciótól függetlenül is lehet gyakorolni.

5 Ha az ingatlanértékesítésből és a vállalati ingatlanok kivonásából származó **jövedelemre** vonatkozó **általános adózási opciót** gyakorolja, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható, ezt a jövedelmet az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. Az általános adózási opciót mindig csak az összes (vállalati és privát) jövedelem esetén lehet gyakorolni. Ebben az esetben az összes ilyen jövedelmet fel kell venni a bevallásba (az **500/501/502.** jelzőszámok a vállalati jövedelem esetén, ill. a **985/986/987.** és **572/573/574.** jelzőszámok a privát jövedelem esetén). A levont ingatlan-nyereségadót vagy a kiegyenlített különleges

előrefizetést az adókimutatásban felmerülő adóba kell beszámítani. Kérjük, vegye figyelembe, hogy Önnek kell megítélnie, az általános adózás kedvezőbb-e Önnek (nincs automatikus előny-összehasonlítás) Az ingatlanokra vonatkozó általános adózási opciót a tőkehozamokra vonatkozó általános adózási opciótól függetlenül is lehet gyakorolni.

6 Ha a **vezetékjogokból származó jövedelemre** vonatkozó **általános adózási opciót** gyakorolja, amelyből 10%-os forrásadót vontak le, ezt a jövedelmet az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. Ha a jövedelmet nem a kifizetendő összeg 33%-ával tüntetik fel, az összeget szakvéleménnyel kell igazolni.

Az általános adózási opciót mindig csak az összes (vállalati és adott esetben privát) jövedelem esetén lehet gyakorolni. Ebben az esetben az összes ilyen jövedelmet fel kell venni a bevallásba (a **9326.** jelzőszám az E1a mellékletben vállalati jövedelem esetén, ill. az **547.** jelzőszám a bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelem esetén). A 107. § szerint beszámítandó forrásadót vállalati jövedelem esetén a **286/287/288.** jelzőszámok alatt kell bejegyezni; a bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelem esetén az **596.** jelzőszám alatt.

7 Ide a **mező- és erdőgazdálkodásból** származó bevételeket kell bejegyezni. Ha Ön **egyéni vállalkozóként általánosítás** útján határozza meg a mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelmét, csatolja az E 1c mellékletet. Az esetleges további mellékleteket (a Komb 24, Komb 25 vagy Komb 26 nyomtatványt) csak az Adóhivatal felszólítására kell benyújtani. Amennyiben a nyereséget mérlegkészítéssel vagy teljes eredménykimutatással állapítja meg, csatolja az E 1a vagy az E 1a-K mellékletet. A pénzügyi mérleget készítőknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk. Vegye figyelembe, hogy az E 1a, E 1a-K, E 1c vagy E 11 melléklet(ek) eredményét **teljes egészében** fel kell tüntetni (nyereség/veszteség, ill. általánosított nyereség, valamint az esetleges értékesítési és átmeneti nyereségek).

Társulásban való **részesedések** esetén az E 11 melléklet eredményét a 10b pontban kell nyilvántartani. Az esetleges jövedelemfelosztást vagy a fél-adókulcs alkalmazását a részesedésekből származó jövedelem vonatkozásában a személyi jövedelemadó-bevallásban kell végrehajtani.

8. Itt a szabadfoglalkozásúak (pl. orvosok, ügyvédek, művészek) által megszerzett jövedelmeket és más **önálló tevékenységből** (pl. felügyelőbizottsági tiszteletdíjak) származó bevételeket kell feltüntetni. Továbbá ide kell bejegyezni az önálló munkavállalónak a jóléti intézménytől kapott betegségbiztosítási ellátását is. Egyéni vállalkozóként csatolja az E 1a vagy E 1a-K mellékletet! A pénzügyi mérleget készítőknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk.

Ha a jövedelem vállalati ingatlanokra vonatkozó, végadóztatható belföldi és/vagy külföldi tőkehozamot vagy tőkenyereséget tartalmaz, amely a különleges adókulccsal adóztatható, a 11a), ill. 11b) pont alatt a nyereség/veszteség(rész) mindig az ilyen jövedelem **nélkül** adja meg. A külföldi tőkejövedelmet, amely a különleges adókulccsal adóztatható, vagy a **947.** jelzőszám alatt (27,5%-os adózás), ill. a **783.** jelzőszám alatt kell felvenni (25%-os adózás), vagy a 8.1. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén a belföldi végadóztatható tőkejövedelemmel és tőkenyereséggel együtt kell a **782.** jelzőszám alatt bejegyezni. A vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget a **962.** jelzőszám alatt (30%-os adózás), illetve az **552.** jelzőszám alatt (25%-os adózás), vagy a 8.2. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén az **501.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

Társulásban való **részesedések** esetén az E 11 melléklet eredményét a 11b pontban kell nyilvántartani. Az esetleges jövedelemfelosztást vagy a fél-adókulcs alkalmazását a részesedésekből származó jövedelem vonatkozásában a személyi jövedelemadó-bevallásban kell végrehajtani.

9 Ide a **vállalkozói tevékenységből** származó bevételeket kell bejegyezni. Továbbá ide kell bejegyezni a vállalkozónak a jóléti intézménytől kapott betegségbiztosítási ellátását is. Egyéni vállalkozóként csatolja az E 1a vagy E 1a-K mellékletet! A pénzügyi mérleget készítőknak ezen felül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk.

Ha a jövedelem végadóztatható belföldi és/vagy külföldi tőkejövedelmet (hozam és vagyont), vagy vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget tartalmaz, amely a különleges adókulccsal adóztatható, a 12a), ill. 12b) pont alatt a nyereség/veszteség(rész) mindig az ilyen jövedelem **nélkül** adja meg. A külföldi tőkejövedelmet, amely a különleges adókulccsal adóztatható, vagy a **948.** jelzőszám alatt (27,5%-os adózás), ill. a **785.** jelzőszám alatt kell felvenni (25%-os adózás), vagy a 8.1. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén a belföldi végadóztatható tőkejövedelemmel és tőkenyereséggel együtt kell a **784.** jelzőszám alatt bejegyezni.

A vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget a **963.** jelzőszám alatt (30%-os adózás), ill. az **553.** jelzőszám alatt (25%-os adózás), vagy a 8.2. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén az **502.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

Társulásban való **részesedések** esetén az E 11 melléklet eredményét a 12b pontban kell nyilvántartani. Az esetleges jövedelemfelosztást vagy a fél-adókulcs alkalmazását a részesedésekből származó jövedelem vonatkozásában a személyi jövedelemadó-bevallásban kell végrehajtani.

10 A **három évre való felosztást** az értékesítésből származó nyereségekre és bizonyos kártérítésekre (37. § (2) bek. 2. sor) írták elő.

Az értékesítésből származó nyereségek az üzem egészének, egy részének, vagy a társtulajdonos hányadának az eladásából (feladásából) származó nyereségek, amelyeket teljes egészében nyilván kell tartani az E 1a melléklet **9020.** jelzőszáma alatt. A teljes üzem értékesítése vagy feladása esetén az E 1a melléklet **9021.** jelzőszáma alatt figyelembe lehet venni a 7300 euróig terjedő adókedvezményt (illetve az üzem egy részének vagy a társtulajdonos hányadának az eladása esetén az arányos adókedvezményt). Amennyiben nem él ezzel a lehetőséggel, az értékesítési nyereséget fel lehet osztani három évre, ha az üzem legalább hét évig állt fenn, és nem értékesítették járadék ellenében. Ez esetben az értékesítésből származó nyereség 2/3-át a **311/321/327.** jelzőszám alatt jegyezze be! Bizonyos esetekben (főleg, ha egy 60 évnél idősebb adóalany az értékesítés/feladás keretében felhagy kereső tevékenységével), az adókedvezmény és a három évre való felosztás helyett a fél-adókulcs is igényelhető (lásd a 44. megjegyzést is).

11 A „**kisajátítási kártérítésekből**” származó nyereségre **öt éves felosztást** határoznak meg; a nyereség akkor keletkezik, ha a vagyontárgyak hatósági beavatkozás következtében kikerülnek a vagyontól, vagy éppen egy ilyen beavatkozást szeretnének elkerülni. A felosztás igénybevételekor az egyenként nem számításba veendő 4/5-öt a **312/322/328.** jelzőszám alatt jegyezze be!

12 Az **önálló művészi és/vagy írói tevékenységből** származó 2020-es pozitív bevételeket visszavonhatatlan kérvény alapján egyenletesen fel lehet osztani a 2020., 2019. és 2018. évekre. Ebben az esetben a 2019. és 2018.

évek adókiivetése a harmadok figyelembevételéhez folytatódik. A felosztásra csak akkor kerülhet sor, ha valamennyi művészi és/vagy írói tevékenységből származó bevétel egyenlege pozitív.

A felosztandó bevételeket egyelőre levonás nélkül kell beírni, ebből 2/3-ot a **325.** jelzőszám alatt kell bejegyezni, ami azáltal levonásra kerül.

A három évre való felosztás lehetősége a művészi és/vagy írói tevékenységből származó külföldi bevételekre is vonatkozik. Amennyiben az adókiivetés joga a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján egy másik államot illet meg, a három évre való felosztást a progresszivitási fenntartás keretében (**440.** jelzőszám) kell figyelembe venni. A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménynek a beszámítási módszerrel való alkalmazása során a három évre való felosztást a **395., 396.** jelzőszámok alatt is el kell végezni. Az adókülönbözeti kamat megállapításának elkerülésére vonatkozó egyidejű kérvény (Szövetségi adórendelet [BAO] 205.§ (6) bek.) biztosítja, hogy az előző évek jövedelemadójának a három évre való felosztás miatti (újbjól) kiivetésekor nem kerül sor adókülönbözeti kamat előírására.

13 A **314/324/326.** jelzőszámok alatt főleg az előző év(ek) 3 vagy 5 évre felosztott nyereségének a 2019. évre eső 1/3, 1/5 hányadát kell bejegyezni (lásd ehhez a 10. és 11. megjegyzést is). Amennyiben igénybe veszi a következő vagy az azt követő évben a művészi és/vagy írói bevételek felosztási kedvezményét (lásd a 12. megjegyzést), itt is be kell jegyezni az összeg 2020-ra eső 1/3-át.

14 A **780/782/784.** jelzőszámokat csak akkor kell kitölteni, ha a tőkehozamok esetében az általános adózási opciót (8.1 pont) gyakorolta. A tőkehozamadóval végadóztatható belföldi tőkehozamokat, valamint a külföldi vállalati tőkehozamokat és a vállalati tőkebefektetésből származó (adóköteles) tőkenyereségeket, amelyek egyébként a különleges adókulccsal való adózás hatálya alá tartoznak, így módon az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmet (a **9283.**, ill. **9289.** jelzőszámokra vonatkozó levonás az E 1a melléklet 4. pontja alatt). A részesedésekből származó jövedelmet (E 11 melléklet) az ilyen jövedelmek nélkül kell a 10b, 11b vagy 12b pontban nyilvántartani. Vegye figyelembe, hogy az általános adózási opció gyakorlásakor az **összes** olyan privát belföldi és külföldi tőkehozamot, amely a tőkehozamadóval végadóztatható, vagy a különleges adókulccsal adóztatható, az általános adótarifa szerinti adókiivetésbe kell bevonni. A belföldi vállalati tőkehozamokba beszámítandó tőkehozamadót a **955/956/957.**, ill. az **580/581/582.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

15 A **917/918/919.** jelzőszámot csak akkor kell kitölteni, ha a tőkehozamok esetében az általános adózási opciót gyakorolta (8.1 pont). A vállalati tőkejövedelmet (hozam és vagyon), amelybe be kell számítani a külföldi forrásadót, így módon az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. A beszámítandó külföldi forrásadót a **958/959/960.**, ill. a **923/924/925.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani. Azt a külföldi forrásadót, amelyet külföldön vissza lehet téríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi forrásadót csak akkor lehet beszámítani, ha a külföldi államnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján joga van a forrásadóztatásra.

16 Az **500/501/502.** jelzőszámokat csak akkor kell kitölteni, ha a 8.2. pont szerinti **általános adózási opciót** gyakorolta. Az ingatlanokból származó tőkenyereségeket, amelyek egyébként a különleges adókulccsal való adózás hatálya alá tartoznak (lásd ehhez a 19. megjegyzést), így módon az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmet (levonás az E 1a melléklet **9316.** jelzőszáma révén). A részesedésekből származó jövedelmet (E 11 melléklet) az ilyen jövedelmek nélkül kell a 10b, 11b vagy 12b pontban nyilvántartani. Vegye figyelembe, hogy az általános adózási opció gyakorlásakor az **összes** olyan ingatlanértékesítésből származó jövedelmet is, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható (a **985/986/987.**, ill. az **572/573/574.** jelzőszámok), az általános adótarifa szerinti adókiivetésbe kell bevonni. Az ingatlanértékesítésből származó vállalati jövedelemben beszámítandó ingatlan-nyereségadót a **964/965/966.**, ill. az **583/584/585.** jelzőszámok alatt, a beszámítandó különleges előrefizetést a **967/968/969.**, ill. az **589/589/591.** jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

17 Bizonyos mező- és erdőgazdasági bevételeket kérésre **egyharmad-egyharmad részben** lehet adózási szempontból figyelembe venni az adókiivetési évben és a következő két évben. Kivételt képeznek különösen azok a jövedelmek, amelyeket teljes átalányosítással határoztak meg, a vadászatból, másodállásból vagy kiegészítő tevékenységből származó jövedelem, különleges erdőhasználatból származó kedvezményezett jövedelem, ingatlanok értékesítéséből származó jövedelem vagy a vállalat értékesítéséből vagy feladásából származó jövedelem. Ha nem a teljes jövedelmet kell felosztani, akkor a nyilvántartásokból egyértelműnek kell lennie, mely jövedelmet vonták be az elosztásba és hogyan határozták meg azokat.

Ha kért szeretné a felosztást, jelölje be az igénylés céljából megadott rovatot. A kérelem valamennyi felosztható jövedelemre vonatkozik és a következő évekre kötelező érvényű. A felosztás többek között a felosztási kérelem visszavonásakor ér véget; ebben az esetben új igénylést csak öt adókiivetési év leteltével lehet benyújtani.

A vállalat felosztandó jövedelmeiből származó pozitív egyenleget lehet felosztani, de ez nem lehet magasabb, mint a vállalat által generált összes pozitív jövedelem. A felosztandó jövedelmet a **151.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. A mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelem az adókiivetési évben így a jelzőszám értékének 2/3-ával csökken. A levont egyharmad összegek ezt követően **automatikusan bekerülnek** a következő évek adókiivetésébe.

18 A **946/947/948.**, ill. a **781/783/785** jelzőszámokat akkor kell kitölteni, ha a belföldi és külföldi vállalati tőkejövedelem, amelyre a különleges 27,5%-os, ill. 25%-os adókulcs alkalmazható, a különleges adókulccsal adóztatandó (a 8.1. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása nélkül). Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmet (levonás az E 1a melléklet **9283.**, ill. **9289.** jelzőszáma segítségével). A részesedésekből származó jövedelmet (E 11 melléklet) az ilyen jövedelmek nélkül kell a 10b, 11b vagy 12b pontban nyilvántartani.

19 A **949/950/951.**, ill. a **920/921/922.** jelzőszámok alatt akkor kell bejegyezni a vállalati tőkejövedelmet, amelyre külföldi forrásadót kell felszámítani, ha ezt a jövedelmet a 27,5%-os, illetve a 25%-os különleges adókulccsal kell megadóztatni. A beszámítandó külföldi forrásadót a

958/959/960., ill. a **923/924/925.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani. Azt a külföldi forrásadót, amelyet külföldön vissza lehet téríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi forrásadót csak akkor lehet beszámítani, ha a külföldi államnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján joga van a forrásadóztatásra.

20 A **961/962/963.**, ill. az **551/552/553.** jelzőszámokat akkor kell kitölteni, ha a vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereség, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható, ezzel az adókulccsal adóztatandó (a 8.2. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása nélkül). Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmet (az E 1a melléklet **9316.** jelzőszámával kapcsolatos levonás). A részesedésekből származó jövedelmet (E 11 melléklet) az ilyen jövedelmek nélkül kell a 10b, 11b vagy 12b pontban nyilvántartani.

A különleges adókulcs 30%-ot tesz ki; ez 25%-os, ha az értékesítésre 2016.01.01. előtt került sor. Az ingatlan-értékesítésből származó vállalati jövedelemben beszámítandó ingatlan-nyereségadó a **964/965/966.**, ill. az **583/584/585.** jelzőszámok alatt, a beszámítandó különleges előfizetést a **967/968/969.**, ill. az **589/589/591.** jelzőszámok alatt kell bejegyezni.

21 Az olyan üzemek **nem kiegyenlíthető veszteségeit**, melyek vállalati súlypontját a nem tárgyi gazdasági javak kezelése vagy a gazdasági javak iparszerű bérbeadása képezi, a **341.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszám keretében (**310, 320** vagy **330**) mindig levonás nélkül kell feltüntetni. A **341.** jelzőszám alatt a ráeső, nem kiegyenlíthető hányadot kell bejegyezni.

22 A **nem kiegyenlíthető** vállalati **veszteségeket**, amelyek olyan **részesedésekből** keletkeztek, ahol az adónyereség megszerzése az elsődleges cél, vagy a **vállalati részesedési jövedelmekben** szereplő nem kiegyenlíthető veszteségeket, amelyek olyan vállalatoknál keletkeztek, melyek vállalati súlypontját a nem tárgyi gazdasági javak kezelése vagy a gazdasági javak kereskedelmi bérbeadása képezi (2. § (2a) bek.), a **342.** jelzőszám alatt kell feltüntetni. A folyó év részesedésekből származó veszteségeit mindig teljes egészében kell feltüntetni. A **342.** jelzőszám alatt a ráeső, nem kiegyenlíthető hányadot kell bejegyezni.

23 Ugyanannak az üzemnek **az előző évekből** származó **nem kiegyenlíthető** veszteségeit (a 20. megjegyzésnek megfelelően) akkor kell feltüntetni a **332.** jelzőszám alatt, ha a folyó évben ugyanez az üzem nyereséget termelt (2. § (2b) bek.); ezt a nyereséget a megfelelő jelzőszám alatt (**310, 320, 330**) teljes egészében kell megadni.

A **vállalati részesedésekből származó jövedelemnek** az előző évek **nem kiegyenlíthető veszteségeit** (lásd a 21. megjegyzést) akkor kell feltüntetni a **346.** jelzőszám alatt, ha a folyó évben ugyanebből a részesedésből nyereségrész származik (2. § (2b) bek.); ezt a nyereségrészt a megfelelő jelzőszám alatt (**310, 320, 330**) teljes egészében kell megadni.

24 Az **509.** jelzőszám alatt a tőkés üzletlársi társulásban való részesedésből (23a §) származó várólistás veszteséget kell bejegyezni, amelyet az adott részesedésből szerzett jövedelmektől eltérő, betétből vagy kezességvállalásból származó jövedelmekkel lehet kiegyenlíteni. Az elszámolás a jövedelmek teljes összegére vonatkozik.

25 Az üzemén kívüli jövedelemben szereplő, **nem kiegyenlíthető veszteségeket**, amelyek olyan részese-

désekből származnak, melyeknél az adóelőny megszerzése az elsődleges cél (2. § (2a) bek.), a **371.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. A folyó év veszteségeit a megfelelő jelzőszám keretei közt mindig csökkentés nélkül kell beírni, és ezen kívül a **371.** jelzőszám alatt is fel kell tüntetni a ráeső, nem kiegyenlíthető részesedéssel együtt.

26 Az **előző évekről** származó, üzemén kívüli bevételekben szereplő, nem kiegyenlíthető veszteségeket, amelyek olyan részesedésekből származnak, melyeknél az adóelőny megszerzése az elsődleges cél (2. § (2a) bek.), a **372.** jelzőszám alatt kell feltüntetni, ha ugyanabból a részesedésből a folyó évben többletrészesedés keletkezik; ezen többletrészesedést a megfelelő jelzőszámnál levonás nélkül kell beírni.

27 Ide a **nemzetközi jogi megállapodások** alapján adómentes bevételeket kell bejegyezni. Az ilyen bevételeket (ebbe beleértendő a **440.** jelzőszám alatt a nemzetközi megállapodások értelmében adómentes jövedelmek) a jövedelemvisszatérítés (33. § (8) bek.) mértékének megállapításakor adóköteles jövedelemként kell kezelni.

28 A 15. pontban azokat a **működési költségeket** kell nyilvántartani, amelyeket munkaadója még nem, vagy csak az adómentes összegről szóló határozat keretében tudott figyelembe venni. A működési költségek különleges átalányösszege az E 1 nyomtatvány 15.13. pontjában felsorolt szakmai csoportoknál található.

További információkat a működési költségekről az „Adókönyvben” [„Steuerbuch”] talál (bmf.gv.at – Kiadványok [Publikationen]).

29 A 8.3. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása esetén (lásd a 6. megjegyzést) az **547.** jelzőszám alatt azt a jövedelmet kell bejegyezni, amelyet a villamosenergia-, gáz-, kőolaj- és távfűtés-infrastruktúra üzemeltetője **vezetékjogának** biztosítására folyósítottak egy olyan ingatlanon, amely nem tartozik a vállalati vagyponhoz (107. §). Ha a jövedelmet nem a kifizetendő összeg 33%-ával tüntetik fel, az összeget szakvéleménnyel kell igazolni.

30 A **privát ingatlanértékesítésből** származó jövedelem alapvetően a különleges adókulcs alkalmazásával történő adózás hatálya alá tartozik. Ha a jövedelemre nem fizettek ingatlan-nyereségadót, a **985., 986.** vagy a **987.**, ill. az **572., 573.** vagy az **574.** jelzőszám alatt nyilvántartandó jövedelmet mindenképpen meg kell adóztatni (bevallási kötelezettség).

Ha fizettek ingatlan-nyereségadót, a személyi jövedelemadó a **privát ingatlanértékesítések** esetében ezzel kiegyenlítettnek tekinthető, kivéve, ha az adatok, amelyek alapján a felek képviselője kiszámítja az ingatlan-nyereségadót, nem felelnek meg a valóságnak. Ha az ingatlan-nyereségadót helyesen fizették meg, ezt a típusú jövedelmet már nem kell az adóbevallásban nyilvántartani. Az **általános adózási opció** (lásd ehhez a bevallás 8.2. pontját és az 5. megjegyzést) vagy az adókievetési opció (30b § (3) bek.) alapján azonban önkéntesen is be lehet ezt vonni az adókievetésbe.

Az **adókievetési opció** gyakorlása annak a jövedelemnek a **985., 986.** vagy a **987.**, ill. az **572., 573.** vagy az **574.** jelzőszám alatti bejegyzésével történik, amelyre már megfizették az ingatlan-nyereségadót a 8.2. pont szerinti általános adózási opció gyakorlása nélkül. Ez például akkor ésszerű, ha az ingatlanértékesítésből származó veszteséget egy másik ingatlanértékesítésből származó többlettel egyenlíti ki, amelyre megfizették az ingatlan-nyereségadót, és közben a különleges adókulccsal való adóztatást is tiszteletben kell tartani. A túlzott mértékű ingatlan-nyereségadót ily módon lehet (részben vagy egészben) visszatéríteni,

illetve a többi jövedelemre vonatkozó személyi jövedelemadóba beszámítani.

Példa: Az A ingatlant 2019-ben 20.000 euróért adták el, és 840 euró ingatlan-nyereségadó (az értékesítésből származó bevétel 4,2%-át) fizettek meg. A B ingatlan eladásakor 1.000 euró veszteséget értek el, itt nem merül fel ingatlan-nyereségadó. Az adókimutatási opció gyakorlása révén végre lehet hajtani a veszteségkiegyenlítést:

Az ingatlanértékesítésből származó, általánnyelleggel meghatározott jövedelem (az értékesítésből származó bevétel 14%-a)	985	2800
Ingatlanértékesítésből származó, nem általánnyelleggel meghatározott jövedelem	987	- 1000
Összesen		1800
ebből 30% személyi jövedelemadó		540
Beszámítható ingatlan-jövedelemadó	988	840
Az ingatlan-nyereségadó megtérítése		300

Az általános adózási opcióval ellentétben az adókimutatási opció egyes adásvételi ügyletekre korlátozódhat, ezáltal nem kell az ingatlanértékesítésből származó valamennyi jövedelmet bevonni, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható. Ilyen esetben azonban csak azt az ingatlan-nyereségadót lehet a **988.**, ill. az **576.** jelzőszám alatt bejegyezni, amely a ténylegesen adózott jövedelemre esik. A veszteségkiegyenlítés az ingatlan-nyereségadó beszámítása által azonban a tarifaadózás keretében is végbemehet, ebben az esetben a 8.2. pont szerinti általános adózási opciót kell gyakorolni (lásd ehhez az 5. megjegyzést).

31. Az ingatlanértékesítésből származó jövedelemre alkalmazott különleges adókulcs **30%-ot** tesz ki, ha az értékesítésre 2015.12.31. után került sor.

32 Az ingatlanértékesítésből származó nyereségre alkalmazott különleges adókulcs **25%-ot** tesz ki, ha az értékesítésre 2016.01.01. előtt került sor, de a jövedelmet a beérkezés időpontja miatt csak a 2020-as naptári évben lehet nyilvántartani.

33 Ha az eladott ingatlan 2012.03.31-én már nem volt adóköteles (2002.03.31-e előtti vásárlás a tízéves spekulációs határidőt alapul véve, úgynevezett „régivagyon”), a jövedelmet általánnyelleggel lehet meghatározni. Beszerzési értéként az értékesítésből származó bevétel 86%-át kell feltüntetni. A jövedelem ezért az értékesítésből származó bevétel 14%-át teszi ki; ez a részösszegekben leírt, a 28. § (3) bek. szerinti előállítási költségek felével növekszik, amennyiben az értékesítést megelőző 15 éven belül adózási szempontból figyelembe vették azokat. Ebben az esetben be kell jelölni a négyzetet. A **985.**, ill. **572.** jelzőszám alatt a jövedelmet kell bejegyezni. Ez a kedvezményezett előállítási költségek utólagos nyilvántartása nélkül az értékesítésből származó bevétel 14%-át teszi ki (az értékesítésből származó bevétel 86%-át kitevő általánosított beszerzési érték levonása utáni, értékesítésből származó bevétel). A működési költségeket nem szabad figyelembe venni. A jövedelem a különleges adókulcs hatálya alá tartozik, kivéve, ha a 8.2. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolják (lásd ehhez az 5. megjegyzést).

34 Ha az eladott ingatlan 2012.03.31-én már nem volt adóköteles (2002.03.31-e előtti vásárlás a tízéves spekulációs határidőt alapul véve, úgynevezett „régivagyon”) és 1987.12.31-e után (általában) az építési terület **kijelölt hasznosításának módosítására** került sor, a jövedelmet

általánnyelleggel lehet meghatározni: Beszerzési értéként az értékesítésből származó bevétel 40%-át kell feltüntetni; ez a részösszegekben leírt, a 28. § (3) bek. szerinti előállítási költségek felével növekszik, amennyiben az értékesítést megelőző 15 éven belül adózási szempontból figyelembe vették azokat. Ebben az esetben be kell jelölni a négyzetet. A **986.**, ill. **573.** jelzőszám alatt a jövedelmet kell bejegyezni. Ez a kedvezményezett előállítási költségek utólagos nyilvántartása nélkül az értékesítésből származó bevétel 60%-át teszi ki (az értékesítésből származó bevétel 40%-át kitevő általánosított beszerzési érték levonása utáni, értékesítésből származó bevétel). A működési költségeket nem szabad figyelembe venni. A jövedelem a különleges adókulcs hatálya alá tartozik, kivéve, ha a 8.2. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolják (lásd ehhez az 5. megjegyzést).

35 A **987.**, ill. az **574.** jelzőszám alatt azt az ingatlanértékesítésből származó jövedelmet kell bejegyezni, amelyet

- nem lehet általánnyelleggel meghatározni (az általánnyelleggel való meghatározáshoz lásd a 32. és 33. megjegyzést; az úgynevezett „új vagyont” érinti, alapvetően a 2002.03.31-e utáni beszerzéseket), vagy a
- „régivagyon”, amelynek nem gyakorolják az általánosított adózási opciót (**985/572.**, ill. **986/573.** jelzőszám).

A jövedelmet ebben az esetben a 30. § (3) bek. szerint kell nyilvántartani, és a különleges adókulcs hatálya alá tartozik, kivéve, ha a 8.2. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolják (lásd ehhez az 5. megjegyzést).

36 A **985/986/987.**, illetve az **572/573/574.** jelzőszámokból vont egyenleg a privát ingatlanértékesítésből származó jövedelmet mutatja, amelyre a különleges 30%-os, illetve 25%-os adókulcs alkalmazandó. Az általános adózási opció gyakorlása nélkül a jövedelem pozitív egyenlegét 30%-ig (25%-ig) – adott esetben a jövedelem negatív egyenlegével való veszteségkiegyenlítést követően 30%-ig (25%-ig) – a különleges adókulccsal adóztatják meg. Ha az esetleges veszteségkiegyenlítést követően negatív egyenleg marad fenn, ezt (az általános adózási opció gyakorlása esetén is) 60%-ra kell csökkenteni. Ezt a csökkentett veszteséget a 17.1., 17.2., 17.3. pont szerint csak a bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelemmel lehet kiegyenlíteni. Kérelem alapján a teljes csökkentett veszteséget figyelembe lehet venni a **974.** jelzőszám alatti bejegyzéssel. Ha nem nyújtanak be erre irányuló kérelmet, a csökkentett veszteséget az adókimutatási év kezdetével egytizenötöd részben kell figyelembe venni. Ebben az esetben az egytizenötödnyi összeget (a teljes veszteség 4%-át) a **973.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Adott esetben az előző év ingatlanértékesítéséből származó egytizenötödnyi összeget is itt kell nyilvántartani.

37 Itt az ingatlanértékesítésből származó, járadék ellenében keletkezett jövedelmet kell bejegyezni. Ezt mindig az általános adótarifa alapján kell megadóztatni, és nem tartozik az ingatlan-nyereségadó hatálya alá.

38 A **rendszeres juttatások** (főleg a járadékok) különleges kötelezettségvállaláson (pl. szerződésen vagy más egységes követelésen) alapuló, rendszeresen visszatérő kifizetések, ahol a kötelezettség időtartama és ezzel (a részletektől eltérően) a kifizetések összege bizonytalan. Itt a privát járadékokból befolyt összegeket kell nyilvántartani, amelyek nem érintik az ingatlanértékesítési ügyleteket (**575.** jelzőszám). A járadékok adóügyi kezelésével kapcsolatban lásd a 2000. évi EstR 7001. pontját és az azt követő pontokat. A járadék készpénzértékének kiszámításához lásd: „bmf.gv.at – Számítási programok” [„Berechnungsprogramme“].

39 Itt azt a jövedelmet kell nyilvántartani, amely privát gazdasági javak értékesítéséből keletkezett, amelyeket a megszerzésüket követő egy éven belül értékesítettek (**spekulációs ügyletből származó jövedelem**). Ugyancsak itt kell bejegyezni azt a jövedelmet, amely a 2012. évi 1. stabilitási törvény hatálybalépését megelőző változatának 31. §-a értelmében egy 2012.04.01. előtt végrehajtott részese-désátruházásból származik, és a beérkezés időpontja miatt 2020-ban kell nyilvántartani. Érintettek ebben az olyan társaságokban fennálló részesedések, amelyek esetében az értékesítés időpontjában, vagy az azt megelőző öt éven belül legalább 1%-os részesedés állt fenn. Ez a bevétel a fél-adókulcs hatálya alá tartozik, és a **423.** jelzőszám alatt is nyilván kell tartani.

40 Az **503.** jelzőszám alatt a követelést megtestesítő értékpapírok és derivátumok értékesítéséből származó jövedelmet kell bejegyezni, amelyet 2011.10.01. és 2012.03.31. között szereztek meg. Ezt a jövedelmet a 27,5%-os adókulcs alkalmazásával kell megadóztatni, kivéve, ha a 8.1. pont szerinti általános adózási opciót gyakorolják; ebben az esetben az általános adótarifa alapján történik az adózás.

41 Szolgáltatásokból származó bevételnek főleg az alkalmoszerű közvetítésekéből és ingóságok bérbeadásából való bevételek számítanak. Bővebben lásd a 2000. évi EStR 6607. pontját és az azt követő pontokat.

42 A tisztviselői illetékek a közszolgálati (nyilvánosjogi) testületek bizonyos döntési joggal felhatalmazott tisztviselőinek a tiszteletdíja (pl. kamarai hivatalnokok kártérítése, a vizsgálati népbiztosok javadalmazása és különféle bizottságok tagjainak kártérítése és tiszteletdíja, lásd a 2000 évi EStR II. függelékét). A hivatalnokok kiegészítő tevékenységéért járó tiszteletdíjak nem önálló munkavégzésből származó jövedelemnek számítanak.

43 A 2. § (8) bek. szerinti belföldi jövedelemmel kiegyenlített **külföldi veszteség** után utólagos adót kell fizetni, ha a veszteséget külföldön (is) kiegyenlítették vagy kiegyenlíthették volna (lásd ehhez a 2000. évi EStR 187. pontját és az azt követő pontokat.) A kimutatott veszteségek, amelyek azokban az országokban keletkeztek, amelyekkel nem áll fenn átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás, legkésőbb a kimutatást követő harmadik évben növelik a jövedelem teljes összegét. Az utólagos adózási összeget a **792.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

44 Ide a **fél-adókulccsal** megadóztatandó jövedelmeket kell bejegyezni, ilyenek pl. a bizonyos értékesítési és átmeneti nyereségek – különösképp, ha egy 60 éven túli adóalany felhagy kereső tevékenységével (lásd a 10. megjegyzést is), és a különleges erdőhasználatból, vagy a szabadalmi jogok értékesítéséből származó jövedelmek.

45 A 36. § értelmében történő tartozáselengedés esetében (helyreállítási terv teljesítése, fizetési terv teljesítése, vagy a fennmaradó tartozásoktól való mentesülés a leföldözési eljárás végrehajtása után) a tartozáselengedésre eső személyi jövedelemadó az elengedett hányad összegében nem állapítandó meg (lásd ehhez a 2000. évi EStR 7269. pontját és az azt követő pontokat).

46 Itt azt a jövedelmet tüntetheti fel (pl. az értékesítésből származó nyereségeket), amelyre ingatlanátruházási adó számítandó fel.

47 A 6. § 6. sor c-d) pontjának megfelelően az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján az a) pont értelmében a

gazdasági javak vagy az üzemek, illetve telephelyek áthelyezése esetén, vagy a b) pont értelmében Ausztria adózási jogának korlátozása esetén az adótartozást **részletekben** kell megfizetni, ha az áthelyezés egy EU-s országba vagy egy EGT-országba történik, vagy az adózási jog korlátozására egy ilyen országgal szemben kerül sor.

Az **állóeszközök** gazdasági javaira eső adótartozást egy **ötéves** időszakra egyenletesen elosztva kell megfizetni, ahol az első részlet az adómegállapító határozat közzététele utáni hónap végével lesz esedékes, a többi részlet pedig a következő évek júniusának 30. napján. Ettől eltérően a nyitott részleteket akkor lehet esedékessé nyilvánítani, ha

1. a gazdasági javakat, üzemeket vagy telephelyeket értékesítik, más módon megszüntetik vagy az EU/EGT valamely országán kívülre helyezik,
2. a társaság ügyvezetési központját az EU/EGT valamely országán kívülre helyezik,
3. az adózó csődbe megy vagy felszámolják vagy
4. az adózó az esedékességtől számított tizenkét hónapon belül nem vagy csak csekély mértékben fizeti meg a részletet.

E körülmények bekövetkeztét három hónapon belül be kell jelenteni az illetékes adóhatóságnak.

Az **állóeszközök** gazdasági javaira eső adótartozást egy **kétéves** időszakra egyenletesen felosztva kell megfizetni, ahol az első részlet az adómegállapító határozat közzététele utáni hónap végével lesz esedékes, a második részlet pedig a következő év júniusának 30. napján. Mivel itt általánosított felosztásról van szó, az idő előtti kivonást nem lehet bejelenteni, és az nem is vezet a még nyitott részletek határidő előtti visszafizetéséhez.

A **978.** jelzőszám alatt jegyezze be a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. A **235. (990.)** és/vagy **991.** jelzőszám alatt tett megfelelő bejegyzés révén az erre az összegre eső adótartozást öt (hét) évre, illetve két évre osztják fel, és az első részletet a meghozott adókimutatási határozat keretében írják elő.

Ha az 1–3. pontok alatt megnevezett körülmények egyike már az aktuális adókimutatási évben is fennállt, akkor nem kell bejegyzést tenni a **978.** jelzőszám alatt.

48 Ha a cégátalakítási adótörvény (UmgrStG) szerinti cégátalakítások alapján korlátozódik Ausztria adózási joga valamely EU/EGT-állammal szemben, a megállapított adótartozást kérelem alapján részletekben is meg lehet fizetni. Az EStG 6. § 6. sor c-d) pontjának részletfizetési koncepcióját értelemszerűen kell alkalmazni (5, illetve 2 éves részletek megfizetése, valamint azok a körülmények, amelyek a határidő előtti visszafizetéshez vezetnek); lásd ehhez részletesen a 47. megjegyzést. Eszközáttruházások esetében a részletek határidő előtti visszafizetésére kerül sor a cégátalakítási adótörvény 16. § (1) bek. 3. mondata értelmében akkor is, ha a továbbiakban az átruházó az ellenértéket értékesíti. Az EStG 6. § 6. sorának értelemszerű alkalmazásának alapján ezt három hónapon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak. Az UmgrStG III. cikke szerinti átruházások alapján végbemenő adóztatási jog részleges korlátozása esetén a 16. § (1) bek. 4. mondat értelmében a meghatározott nyereségre az EStG 27a § (1) bek. 2. sora szerinti különleges adókulcsot (27,5%) kell alkalmazni. A még nyitott részletek határidő előtti visszafizetésére kizárólag az ellenérték értékesítésekor kerül sor; az EStG 6. § 6. sorának értelemszerű alkalmazásának alapján ezt három hónapon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak.

49 Az EStG 27. § (6) bek. 1. sora szerint azok a körülmények, amelyek Ausztria adózási jogának korlátozásához vezetnek az EStG 27. § (3) és (4) bek. szerinti gazdasági javakkal kapcsolatban, értékesítésnek számítanak.

A 27. § (6) bek. 1. sor a) pontjának megfelelően az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján egy természetes személy tényleges **elköltözése** esetén, vagy a tőkebefektetések természetes személyeknek való **térítésmentes átruházása** (ajándékozás) esetén egy olyan EU/EGT-államban, amellyel kölcsönös közigazgatási és végrehajtási jogsegélyi viszony áll fenn, nem kerül sor az adótartozás megállapítására a tényleges értékesítésig, a harmadik országba való költözésig vagy átruházásig. Ha (a megfelelő négyzet bejelölésével) kérvényt nyújt be, akkor a megállapítás mellőzésének alapján szolgáló összeget, melynek nem szabad csökkentenie a jövedelmet, a **806.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Ezáltal a végzés szerinti adótartozás az erre az összegre eső adóval csökken.

50 Az EStG 27. § (6) bek. 1. sora szerint azok a körülmények, amelyek Ausztria adózási jogának korlátozásához vezetnek az EStG 27. § (3) és (4) bek. szerinti gazdasági javakkal kapcsolatban, értékesítésnek számítanak.

Az EStG 27. § (6) bek. 1. sor d) pontja értelmében és a 6. § 6. sor c) és d) pontjával összefüggésben valamennyi olyan esetben, amely nem esik az a) pont alá (nincs elköltözés és térítésmentes átruházás), az adóbevallásban benyújtott kérvény alapján részletekben kell megfizetni az adótartozást, ha az adózási jog korlátozására az EU/EGT országgal szemben kerül sor. Ha (a megfelelő négyzet bejelölésével) kérvényt nyújt be, a **részleteket ötéves** időszakon belül kell megfizetni, ahol az első részlet az adómegállapító határozat közzététele utáni hónap végével lesz esedékes, a többi részlet pedig a következő évek júniusának 30. napján. Ettől eltérően a nyitott részleteket akkor lehet esedékessé nyilvánítani, ha a tőkerészesedéseket

1. értékesítik,
2. a szabályozás hatálya alá nem tartozó államba utalják át, vagy
3. az esedékességtől számított tizenkét hónapon belül nem vagy csak csekély mértékben fizetik meg a részletet.

E körülmények bekövetkeztét három hónapon belül be kell jelenteni az illetékes adóhatóságnak.

A **980.** jelzőszám alatt jegyezze be a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. Az erre az összegre eső adót öt évre osztják fel, és az első részletet a meghozott adókimutatási határozat keretében írják elő.

Ha az 1. vagy 2. pont alatt megnevezett körülmények egyike az aktuális adókimutatási évben is fennáll, akkor nem kell bejegyzést tenni a **980.** jelzőszám alatt.

51 A 103. § szerint és az ehhez kiadott, a letelepedési kedvezményről szóló 2016-os BGBI II. 2016/261 sz. rendelet alapján a letelepedési kedvezményre az adókedvezmény alkalmazásával (103. § (1a) bek.) kerülhet sor. Ha igénybe veszi a letelepedési illetékmentességet, ezt jegyezze be a **983.** jelzőszám alatt. Figyeljen arra, hogy a bejegyzésre akkor is szükség van, ha az illetékmentességet már a munkaadója is figyelembe vette a bérelszámolás keretében. A személyi jövedelemadó kivetése keretében megvizsgálják, hogy az adott évben fennállnak-e a kedvezmény feltételei. Ehhez be kell mutatnia egy jegyzéket (a megnevezett rendelet 7. § (2) bek.-e).

52 A 103. § szerint és az ehhez kiadott, a letelepedési kedvezményről szóló 2016-os II. BGBI 2016/261 sz. rendelet alapján a letelepedési kedvezményt a kedvezményes adókulcs alkalmazásával (a rendelet 5. §-a) érvényesítik. A személyi jövedelemadó kivetése keretében meg kell vizsgálni, hogy az adott évben fennállnak-e a kedvezmény feltételei. Ehhez be kell mutatnia egy jegyzéket (a megnevezett rendelet 7. § (2) bek.-e). Ha igénybe veszi az adómérték-csökkentést, jelölje be a négyzetet; a **375.** jelzőszám alatt azt az összeget kell bejegyezni, amellyel a tarifa szerinti adó a kedvezményes adókulcs alkalmazásával, a letelepedési kedvezmény alapján csökken.

53 A 375. jelzőszám alatt be lehet jegyezni a beszámítandó ingatlanátruházási adót, a kedvezményezett, közép vállalkozásokat finanszírozó társaságok részvényeiből és hasonló vezetői jövedelmekből származó osztalékok beszámítandó tőkehozámadóját vagy azt az összeget, amellyel a tarifa szerinti adó a kedvezményes adókulcs alkalmazásával csökken (lásd az 52. megjegyzést).

54 A **395.** jelzőszám alatt az Ausztriában **adóköteles külföldi jövedelmet** kell bejegyezni az adómentesség beszámítási módszerének alkalmazásával, amennyiben a jövedelmet nem tartják nyilván más jelzőszámok alatt (az E 1kv nyomtatvány **917/918/919.** vagy **949/950/951.,** ill. **920/921/922.** jelzőszámai vagy az L 1i melléklet **359.** jelzőszáma). A kettős adóztatás elkerülése érdekében az erre a jövedelemre eső beszámítandó külföldi adót a **396.** jelzőszám alatt kell megadni.

55. Ide azokat az Ausztriában **adómentes pozitív külföldi bevételeket** (a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény mentesítési módszere) kell bejegyezni, melyeket az adókulcs kiszámításakor a progresszivitási fenntartás keretében kell figyelembe venni. A külföldi veszteségeket nem itt, hanem a **746.,** ill. a **944.** jelzőszám alatt kell megadni.

56 Ide azokat a külföldi veszteségeket kell bejegyezni, amelyeket a 2. § (8) bek. értelmében legfeljebb az osztrák adójog szerint meghatározott veszteség mértékében egyenlítették ki a belföldi bevételekkel.

A **746.** jelzőszám alatt azokat a figyelembe vett külföldi veszteségeket kell bejegyezni, amelyek azokban az országokban keletkeztek, amelyekkel átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás áll fenn.

A **944.** jelzőszám alatt azokat a figyelembe vett külföldi veszteségeket kell bejegyezni, amelyek azokban az országokban keletkeztek, amelyekkel nem áll fenn átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás. Az ilyen veszteségek után a **792.** jelzőszám alatti kimutatást követően legkésőbb a harmadik évben kell utólag adózni. Azoknak az országoknak a részletes listáját, amelyekkel átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás áll fenn (2020. 01. 01.-i állapot), a 2019.12.20-án kiadott BMF-010221/0282-IV/8/2019 elnevezésű tájékoztatóban találja meg a bmf.gv.at/Steuern/Findok oldalon.

57 Közelebbi információkat a **különleges kiadásokról** az „Adókönyvben” [„Steuerbuch”] talál (bmf.gv.at – Kiadványok [Publikationen]).

58 Az átvihető vállalati veszteségeket mindig **teljes egészében** jegyezze be a **462.** jelzőszám alatt.

Nem vihetők át a következő évre azon veszteségek, amelyeket nem szabályos könyveléssel vagy szabályos eredménykimutatással számítottak ki.

59 Ha a jövedelem nem önálló munkavégzésből származik, és nem állapíthatók meg előrefizetések, akkor bizonyos magasabb működési költségekkel, az adózás szempontjából hatékony különleges kiadásokkal és bizonyos rendkívüli terhekkal kapcsolatban általában egy **adómentes összegről szóló határozatot** és egy közleményt bocsátanak ki a munkaadó számára. Ha a közleményt bemutatják a munkaadónak, akkor azt figyelembe veszik a jövedelemadólevonáskor. A 2020. éven alapuló adómentes jövedelemrészről szóló határozat a 2022. évre érvényes. Ön erről az adómentes összegéről szóló határozatról lemondhat, illetve megállapíthatja azt alacsonyabb összegben is. Egy alacsonyabb adómentes összeg akkor is figyelembe vehető, ha Ön a bejelentést a „munkáltatójának bemutatandó értesítés” útján teszi.

B) Magyarázatok a 2020. évi E 1a melléklethez

A szürke háttérű szövegrészek **csak** azokat érintik, **akik pénzügyi mérleget készítenek**, ezért az eredménykimutatást készítőik számára nem lényegesek. Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélküli utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ez alatt az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2020-ra érvényes változata értendő.

1 Általános megjegyzések

1.1 A személyi jövedelemadó-bevallás E 1a mellékletét (E 1 nyomtatvány) egyéni vállalkozóknak kell használniuk a mező- és erdőgazdaságból (21. §), önálló tevékenységből (22. §), vagy iparűzésből (23. §) származó jövedelem nyereségmeghatározásához, ha a nyereség (veszteség) meghatározása a következő módon történik:

- **Mérlegkészítés**
- **Teljes eredménykimutatás**
- **Nem mezőgazdasági részleges átalányosítás** a 17. § alapján (törvényes alapátalányosítás), a vendéglátó-ipari átalányosítás (a II. Szövetségi Jogi Közlöny [BGBl. II] 2012/488. sz. rendelete), a kereskedelmi ügynökök átalányosítása (a BGBl. II. 2000/95. sz. rendelete), a művészek/írók átalányosítása (a BGBl. II 2000/417. sz. rendelete), a drogisták átalányosítása (a BGBl. II 1999/229. sz. rendelete), a sportolók átalányosítása (a BGBl. II 2000/418. sz. rendelete), vagy a könyvelést nem vezető szolgáltatókra vonatkozó rendelkezés (a BGBl. 1990/55. sz. rendelete) alapján.
- **Élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők teljes kereskedelmi átalányosítása** (a BGBl. II 1999/228. sz. rendelete) Ebben az esetben a jövedelem meghatározás tekintetében csak az E 1a melléklet 6. pontja alatt előírt adatokat kell megadni.

1.2 Ne használja az E 1a mellékletet a következő esetekben:

- Ha **egyéni vállalkozóként** veszi igénybe a **mező- és erdőgazdasági átalányosítást**. Ilyen esetekben az **E 1c** mellékletet használja!
- A **kisvállalkozói átalányosítás** igénybevétele esetén. Ilyen esetekben az **E1a-K** mellékletet használja!

1.3 Minden saját nyereségelszámolásra köteles **hazai üzemhez** (bevételi forrás) külön E 1a mellékletet kell leadni. Kis üzemek esetében az E 1a melléklet helyett az E 1a-K mellékletet is ki lehet tölteni, ha az ott megnevezett feltételek fennállnak.

1.4 **Külföldi vállalatok** esetében szintén egy teljesen kitöltött E 1a mellékletet kell leadni.

- Olyan esetekben, ahol a külföldi üzem (az osztrák adójog előírásai szerint) nyereséget hoz, és Ausztriának erre a nyereségre **nincs** adóketési 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. Ilyen esetekben a progresszivitási fenntartás érvényesítése érdekében a külföldi nyereséget a személyi jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **440.** jelzőszáma alatt kell bejegyezni.
- Olyan esetekben, ahol a külföldi vállalat (az osztrák adójog előírásai szerint) **veszteséget** termel, és ezt hazai bevételekkel egyenlíti ki (Isd. a 2000. évi EStR 187. pontját és az azt követő pontokat), a **9030.** jelzőszámot nem kell kitölteni. Ilyen esetekben a külföldi veszteséget a személyi jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **746.**, ill. **944.** jelzőszáma alatt is be kell jegyezni. A veszteségnek a **9030.** jelzőszám alatti bejegyzésére csak akkor van szükség, ha a külföldi veszteséget nem kell hazai jövedelemmel kiegyenlíteni (Isd. a 2000. évi EStR 210. pontjával).

- Olyan esetekben, melyekben a külföldi üzemben létrehozott (az osztrák adójog előírásai szerinti) 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 a személyi jövedelemadó-bevallás (E 1 nyomtatvány) **395.**, **396.** jelzőszáma alatt kell bejegyezni.

1.5 **Külföldi telephelyek** esetében nem kell külön E 1a mellékletet kitölteni. Amennyiben egy belföldi üzem külföldi telephelyének eredményeit a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján az adóalapból le kell vonni, ezt a telephely eredményének a **9030.** jelzőszám alatti bejegyzésével kell megadni.

1.6 **Minden gazdasági évre** külön E 1a mellékletet kell leadni. Amennyiben az adóketésben több gazdasági évet tartanak nyilván (pl. a mérlegfordulónap módosítása esetén), a nyilvántartásba vett gazdasági évek számának megfelelően több E 1a mellékletet kell leadni.

2 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 iparűzésből (23. §) származó jövedelem keletkezik. Ha az 1988. évi EStG 5. § szerinti mérlegkészítés feltételei nem teljesülnek, a mérlegkészítés a **4. § (1) bek.** szerint történik.

3 A **teljes eredménykimutatás** általi nyereségmeghatározás azt jelenti, hogy nem vesznek igénybe átalányosítást, és a vállalati 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.

4 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 18.3. és 18.4. megjegyzéseket). Ha az összes forgalom nem valódi forgalmiadó-mentes (pl. **kisvállalkozók**), az „áfa bruttó elszámolási rendszert” kell bejelölni.

5 Az **alapátalányosítás** alkalmazásakor a vállalati bevételeket teljes egészében nyilván kell tartani, a vállalati 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 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 fogalmat.

Az összes többi vállalati kiadást a vállalati kiadások átalányösszege fedi le, amelyet a **9259.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani (lásd ehhez a 46. megjegyzést).

6 A vendéglátóipari átalányosítást a koncessziós vendéglátóipari létesítmények vehetik igénybe. Az **alap-átalány** (a forgalom **15%-a**, legalább 6 000 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 **2-6%-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 kiképzése és továbbképzése, értékcsökkenési leírás, karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti díja és haszonbérlete, piaci pénzügyi források. Közlembi információkat a 2000. évi EStR 4287. pontjában és az azt követő pontokban talál).

7 A drogisták átalányosítása tartalmilag megfelel az alapátalányosításnak, lásd ehhez az 5. megjegyzést.

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 borra való. 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 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.

11 A könyvelést nem vezető szolgáltatókat érintő átalányosítási rendelet (a BGBl. 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, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők (az áruátvételi könyv szerint); bérköltségek (a bérszámla szerint); a társadalombiztosítási járulékok munkáltatót terhelő hányada, lakásépítés-támogatási 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 Itt adja meg tevékenységtípusának háromjegyű ágazati **azonosító számát** (ÖNACE 2008). Bővebb magyarázatot a 86. megjegyzésben 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 üzletág-azonosító számot kell megjelölni, amelyikhez a forgalom nagyobbik része tartozik, és jelezni kell azt is, hogy vegyes gazdaságról van szó.

13 Azon adóalanyok, akik az Osztrák Vállalati Törvénykönyv [UGB] 189. §-a szerinti forgalmi határ el nem érése miatt már nem kötelezettek az elszámolásra és iparüzésből szerzik bevételeiket (23. §), kérvényezhetik a nyereségszámolásnak az 5. § (1) bek. 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 veszti.

14 Nevezze meg a gazdasági év kezdetét, ill. végét akkor is napra pontosan, ha az a hónapon belül kezdődik, ill. végződik.

15 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 vállalati 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.

16 A II. Szövetségi Jogi Közlöny [BGBl. II] 2002/474. sz. rendelete arra az esetre, ha a pontosabban megnevezett feltételek mellett hiányzik a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény, a **kettős adóztatás alóli mentesítést** írja elő az adózás alóli felmentés vagy a külföldi adók beszámítása útján. Ha igénybe vette a mentesítést, jelezze ezt a megfelelő négyzet bejelölésével.

17 A „3. Nyereségmeghatározás” ponthoz“

17.1 Az **5. §** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleget készítő**k esetében a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt bejegyzendő bevételeknek és kiadásoknak meg kell felelniük a vállalati mérleg szerinti eredménykimutatásnak. Valamennyi helyesbítést a „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt kell elvégezni.

17.2 A **4. § (1) bek.** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleget készítő**k esetében a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt bejegyzendő bevételek és kiadások megfelelhetnek a vállalati mérleg eredménykimutatásának. Valamennyi helyesbítést ebben az esetben a „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt kell elvégezni. De valamennyi bevételt és kiadást a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt is fel lehet tüntetni az adózási szempontból mérvadó értékekkel együtt. Ebben az esetben nem kell erre vonatkozó helyesbítéseket végezni a 4. pont alatt.

17.3 Azok számára, akik **eredménykimutatást készítenek**, a következő két, a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatti bejegyzésre vonatkozó lehetőség adott:

Alapvetően a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt bejegyzendő vállalati bevételeket és kiadásokat az **adózási szempontból** mérvadó értékekkel együtt kell feltüntetni.

A „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt nem kell erre vonatkozó helyesbítéseket végezni.

Ha az eredménykimutatást készítőknél a „3. Nyereségmeghatározás” pont alatt bejegyzendő vállalati bevételeket és kiadásokat nem az adózási szempontból mérvadó értékekkel együtt jegyzik be, a szükséges helyesbítéseket a 4. pont alatt kell elvégezni.

17.4 Amennyiben az **Ausztiai Egységes Számlakerethez (eszk [EKR])** tartozó számlákról van szó, a **pénzügyi mérleget készítő**knek csak a külön megjelölt számlákon nyilvántartandó költségeket/bevételeket vagy könyvelési tételeket kell a megfelelő jelzőszám alatt figyelembe venniük. Ha az egyik jelzőszám tartalma nem egyezik meg teljesen az eszköz szerinti ráfordítások/hozamok tartalmával, arra kimondott utalás történik. Az olyan hozamokat, amelyek nem tárgyai a **9040-9080.** pontoknak, a **9090.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Az olyan ráfordításokat, amelyek nem tárgyai az egyes ráfordításoknak megfelelő jelzőszámoknak, a **9230.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

17.5 Az **eredménykimutatást készítő**knek azokat a vállalati kiadásokat, melyek nem tárgyai a **9040-9080.** pontoknak, a **9090.** jelzőszám alatt kell bejegyezniük. Azokat a vállalati kiadásokat, amelyeket nem lehet az egyes vállalati kiadásoknak megfelelő jelzőszámok alatt vagy a **9259.** jelzőszám alatt nyilvántartani, a **9230.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

17.6 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 jelzőszámnál negatív előjelet („-”) kell kitenni.

A „Hozamok/vállalati bevételek” ponthoz

18 9040. jelzőszám: Bevételek (árúk/szolgáltatások utáni bevételek) az 1988. évi EStG 109a §-a nélkül, eszk 40-44

18.1 A **9040.** jelzőszám alatt a **pénzügyi mérleget készítő**knek a keletkezett bevételt (áfa nélkül, eszk 400-439, lásd ehhez a 18.5. megjegyzést) az árengedmények levonása után (eszk 440-449, lásd ehhez a 18.6. megjegyzést) kell bejegyezniük. Azokat a belföldi bevételeket, amelyeket a 109a § szerinti közleményben tartottak nyilván, csak a **9050.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

18.2 Eredménykimutatáskor itt csak a belföldön keletkezett (befolyt) bevételeket (lásd a 18.5. megjegyzést) kell az árengedmények levonása után (lásd ehhez a 18.6. 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 (lsd. különösen a 2000. évi EStR 744-762 pontjaival).

18.3 Az áfa bruttó elszámolási rendszerénél az eredménykimutatást készítő által számlázott áfát a bevétel időpontjában üzemi bevételként, az adóhatóságnak való bevallás időpontjában pedig üzemi kiadásként kell kezelni. Az eredménykimutatást készítő által számlázott előzetes adót a fizetés időpontjában üzemi kiadásként, az adóhatóságnak való bevallás 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 leírás útján levonható előzetes adókat el kell választani a beszerzési (előállítási) költségektől.

Az adóbevallás tárgyében fizetett áfa-fizetésterhek 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 kimutatásra, mégpedig

- az **áfa bruttó kimutatása** (lásd fenn) és
- az üzemi bevételek és kiadások **nettó kimutatása** a forgalmi adó külön feltüntetésével (lásd ehhez a 24. megjegyzést).

18.4 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:

- Olyan esetekben, amelyekben egy vállalkozó nem valódi áfa-mentesített forgalmat generál (pl. kisvállalkozók 30.000 euró alatti éves forgalommal, amennyiben nem választották az adókötelezettséget).
- Az előzetesen felszámított adóátalányosítás igénybevétele esetén, kivéve, ha az 1994. évi UStG 14. § (1) bek. 1. sor szerinti előzetesen felszámított adóátalányosítást veszik igénybe, és egyidejűleg a 17. § (1)-(3) bek. szerinti alapátalányosítást (**9259.** 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 bejegyezni (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 átmenő jellegű (pl. a gépjármű-üzemeltetéssel kapcsolatos kiadások), a felhasználáskor üzemi kiadásként kell levonni.

Az adóhatósági áfa-elszámolásból keletkező 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.

18.5 Az árbevételt a vállalkozó szokásos üzleti tevékenységére jellemző bevételek jelentik, amelyekre termékek, áruk és szolgáltatások forgalmazásával és használatra való átengedésével tesz szert. Ide tartoznak továbbá különösképp az ócskavas, hulladéktermékek, szükségtelemmé vált nyers-, segéd- és üzemanyagok vállalattipikus értékesítéséből származó bevételek és a munkaközösségi részesedésekből származó jövedelmek (pl. építőipar) is. 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 bevételeket a **9090.** jelzőszám alatt kell feltüntetni.

18.6 Bevételt csökkentőnek főleg a vevőnek nyújtott pénztári árengedmények, a forgalmi juttatások, nagy mennyiség után kínált árengedmények, bonifikációk, húségprémiumok és a visszaküldött kifogásolt áruk ártérítései számítanak.

19 9050. jelzőszám: Jövedelmek/üzemi bevételek, melyekhez kiállították az 1988. évi EStG 109a § szerint 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 kibocsátott BGBl II 2001/417 számú rendelet 4. §-ából adódik, és csak akkor van rá szükség, ha ismertették a közlemény tartalmát az érintett adóalannyal. A 109a § szerinti tájékoztatási kötelezettséghez lásd a 2000. évi EStR 8300. pontját és az azt követő pontokat. A 109a § szerinti tájékoztatási kötelezettséggel kapcsolatos információkat megtalálja az „Adókönyvben” (a bmf.gv.at – Kiadványok oldalon)

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 üzemi kiadásokként a **9225.** jelzőszám alatt kell bejegyezni; ez érvényes a 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítás igénybevétele során is.

20 9060. jelzőszám: Befektetési hozamok/befektetési vagyonból való kivételek, eszk 460-462 az esetleges, a 463.-465., ill. a 783. jelzőszámra való felosztás előtt

20.1 Ide a **pénzügyi mérleget készítőknél** 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. Itt azokat a vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereségeket is be kell jegyezni, amelyekre a különleges 25%-os adókulcsot kell alkalmazni. Az adózási pluszos/mínuszos számlában (4. pont) az esetleg szükséges javításokat kell elvégezni.

20.2 Az **eredménykimutatást készítőknél** itt csak a befektetett eszközök kivezetéséből (eladás, kivét) származó üzemi bevételeket (hozadék) kell bejegyezniük. A biztosítóktól kapott kártérítéseket a **9090.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Itt azokat a vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereségeket is be kell jegyezni, amelyekre a különleges adókulcsot kell alkalmazni. Az adózási pluszos/mínuszos számlában (4. pont) az esetleg szükséges adaptációkat el kell végezni.

20.3 A tárgyi eszközök **kivételét** a 6. § 4. sor szerinti, adózási szempontból mérvadó kivételek értékével kell bejegyezni; ez alapvetően a kivét időpontjában feltüntetett részérték. Részértéknek azon érték számít, amelyet az adott eszköz az üzem számára jelent (kapcsolódó érték, 6. § 1. sor). A földterületet adózási szempontból a könyv szerinti értéken kell kivenni, amennyiben nem jelent kivételt a különleges adókulcs alól.

21 9070. jelzőszám: Aktivált saját teljesítmények, eszk 458-459

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

21.2 Az **eredménykimutatást készítőknél** a gyártási költségekkel együtt kell felvenniük 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 értékcsökkenés útján (értékcsökkenési leírás, AfA, 7. §) kell leírni. Az értékcsökkenési leírást a **9130.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

22 9080. jelzőszám: Készletváltások, eszk 450-457

22.1 Ezt a jelzőszámot **csak a pénzügyi mérleget készítőknél** kell kitölteniük. Itt a kész- és félkész-termékek készletének, valamint a még el nem számolható szolgáltatások változásait kell nyilvántartani. A készletnövekedést előjel nélkül, a készletcsökkenést negatív előjellel kell megadni.

22.2 Nem ide kell beírni a nem szokványos leírások miatti értékváltozásokat (Izd. UGB 231. § (2) bek. 7. sor b) pont; ezeket a **9140.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani) és a rendkívüli jellegű készletváltozásokat (Izd. UGB 233. §; ezeket a **9090.** jelzőszám alatt „rendkívüli jövedelemként”, ill. a **9230.** jelzőszám alatt „rendkívüli kiadásként” kell nyilvántartani).

23 9090. jelzőszám: Egyéb jövedelmek/üzemi bevételek (beleértve a pénzügyi hozamot is)

23.1 A pénzügyi mérleget készítőknél ide kell beírni a gazdasági évben keletkezett jövedelem összegét, kivéve a **9040-9080.** jelzőszámok alatt jegyzendőket. Ide tartoznak különösen az állóeszközállomány hozzárendeléséből származó jövedelmek (eszk 466-467), 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 bejegyezni 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 tartozás-elengedéseket, a követelések értékhelyesbítésének megszüntetéséből származó bevételeket, a devizatranszakciókból 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 közpénzkezelésből kapott juttatásokat abban az esetben, ha ezeket a beruházásoknál nem a beszerzési vagy gyártási költségekből kell levonni.

23.2 A külföldi tőkehozamokat és a vállalati tőkevagyonból realizált értéknövekedéseket, amelyek a különleges adókulccsal adózathatók, mindig itt, a **végadóztatható belföldi tőkehozamokat** csak az általános adózási opció gyakorlása esetén (E 1 nyomtatvány 8.1. pont) kell itt nyilvántartani. Az adózási pluszos/mínuszos számlában (4. pont) az esetleg szükséges adaptációkat el kell végezni.

23.3 Az eredménykimutatást készítőknél 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 18.3. és a 18.4. megjegyzéseket.

A külföldi tőkehozamokat és a vállalati tőkevagyonból realizált értéknövekedéseket, amelyek a különleges adókulccsal adózathatók, mindig itt, a végadóztatható belföldi tőkehozamokat csak az általános adózási opció gyakorlása esetén (E 1 nyomtatvány 8.1. pont) kell itt nyilvántartani. Az adózási pluszos/mínuszos számlában (4. pont) az esetleg szükséges adaptációkat el kell végezni.

24 9093. jelzőszám: Bevételezett áruforgalmi adó az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén

Ezt a jelzőszámot csak az eredménykimutatást készítőknél szabad kitölteniük, ha az üzemi bevételeknek és kiadásoknak a forgalmi adó külön feltüntetésével való **nettó kimutatását** alkalmazzák (lásd a 18.3. 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

25 9100. jelzőszám: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok, eszköz 500-539, 580

25.1 A pénzügyi mérleget készítőknél 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).

25.2 A pénzügyi mérleget készítőknél itt kell nyilvántartaniuk:

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

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

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

25.3 Az üzemanyagok felhasználását (vásárlását, eszköz 540-549), a szerszámok és egyéb gyártási segédanyagok felhasználását (beszerzés, eszköz 550-559), és az üzem- és hajtóanyagok, energia és víz felhasználását (vásárlását, eszköz 560-569) a **9230.** jelzőszám alatt kell feltüntetni.

26 9110. jelzőszám: Kiegészítő személyzet (idegen személyzet), eszköz 570-579, 581, 750-753

26.1 A pénzügyi mérleget készítőknél itt azokat a költségeket kell beírniuk, amelyeket az egyéb gyártási szolgáltatások skontónyereségének levonása után (eszk 581) az „Egyéb gyártási szolgáltatások” (eszk 570-579, lásd a 25.3. megjegyzést) és a „Kiegészítő személyzet költségei” (eszk 750-753, lásd a 26.4. megjegyzést) elnevezésű számlákon kell nyilvántartani.

26.2 Az eredménykimutatást készítőknél ide az idegen személyzet költségeit kell bejegyezniük. A 26.3 és 26.4 megjegyzések értelemszerűen alkalmazandók. Nem bejegyzendő az idegen személyzetért fizetett költségek, amelyeket tárgyi eszközök előállításának költségeként kell „aktiválni” (a 7. § (3) bek. szerint a befektetési jegyzékbe felvenni).

26.3 „Egyéb gyártási szolgáltatásoknak” (pénzügyi mérleget készítőknél: eszköz 570-579) az összes egyéb gyártási szolgáltatás, elsősorban az anyagmegmunkálás, az anyag-nemesítés, egyéb üzemi szolgáltatások és a személyzetnek a gyártásba történő bevonásával kapcsolatos ráfordítások/kiadások számítanak.

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

27 9120. jelzőszám: Személyzeti ráfordítás („saját személyzet”), eszk 60-68

27.1 A pénzügyi mérleget 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: eszk 600-619, lásd a 27.2. megjegyzést),
- Havi fizetések (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 620-639, lásd a 27.3. megjegyzést),
- Végkielégítésekre fordított kiadások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 640-644, lásd a 27.4. megjegyzést),
- Öregségi nyugdíjakra fordított kiadások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 645-649, lásd a 27.4. megjegyzést),
- A fizikai dolgozókra fordított törvényes szociális kiadások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 650-655, lásd a 27.5. megjegyzést),
- Az alkalmazottakra fordított törvényes szociális kiadások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 656-659, lásd a 27.5. megjegyzést),
- bérrel kapcsolatos illetékek és kötelező járulékok (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 660-665, lásd a 27.6. megjegyzést),
- fizetéssel kapcsolatos illetékek és kötelező járulékok (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 666-669, lásd a 27.6. megjegyzést) és
- Egyéb szociális ráfordítások (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 670-689, lásd a 27.7. megjegyzést).

27.2 „Munkabéreként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 600–619) alpbérek (gyártási és kiegészítő bérek, az átmenetileg foglalkoztatott munkaerők fizetése), a munkavállalóknak fizetett pótlékok (túlóradíjak, szabadság-kárpótlási díjak, műszakpótlékok, nehézségi pótlékok, jutalmak és jutalékok), valamint a tényleges munkateljesítmény nélküli bérek (szabadság idejére fizetett munkabérek, ünnepnap bérek, táppénz, egyéb távolléti díjak, szabadság- és karácsonyi illetmények, valamint az egyéb rendkívüli juttatások). Szintén itt kell nyilvántartani a munkavállalóktól kivételesen vissza nem tartott bérekre eső béradó- és társadalombiztosítási járulékokat (pl. a béradó-ellenőrzések utáni, a munkavállalóra át nem hárítható utólagos követeléseket). Ugyancsak itt kell feltüntetni az előtakarékosági pénztárak számára fizetett járulékokat.

27.3 „Havi fizetésként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 620-639) a túlóradíjat, 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 élelmezési juttatásokra, valamint a természetbeni szolgáltatásokra. Szintén itt kell nyilvántartani a munkavállalóktól kivételesen vissza nem tartott fizetésekre eső jövedelemadó összegét (pl. a jövedelemadó-ellenőrzések utáni, a munkavállalóra át nem hárítható utólagos követeléseket). Szintén ide irandók az előgondoskodási pénztárak díjai. Nem tartoznak a bérekhez és havibérekhez azon utazási és szállásköltség-térítések és napidíjak, amelyeket a szolgálati úton keletkezett munkavállalói kiadások megtérítéseként fizettek ki. Ezeket a **9160.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

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

27.5 „A fizikai dolgozókra fordított törvényes szociális kiadásokként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 650-655) és **„az alkalmazottakra fordított törvényi szociális**

kiadásokként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 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.

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

27.7 „Egyéb szociális ráfordításokként” (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 670-689) azon önkéntes szociális ráfordításokat kell nyilvántartani, melyeket nem lehet a fizetés részeként hozzárendelni az egyes munkavállalóhoz – 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).

28 9130. jelzőszám: Állóeszközök leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak), eszk 700–708, amennyiben nem a 9134. és/vagy 9135. jelzőszámok alatt kell bejegyezni

28.1 A pénzügyi mérleget készítőknak ide az állóeszköz-állományra szóló (terv szerinti és váratlan), nem a **9134.** és/vagy **9135.** jelzőszám alatt bejegyzendő leírásokat kell beírniuk, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (eszk 701–708). Ide kell továbbá az üzemek beindítására és kibővítésére aktivált költségeket (eszk 700) is írni. A **9130.** jelzőszám alatt az értékelési tartalék feltöltését és feloldását is (pl. csekély értékű gazdasági javak, beruházási támogatások, a 12. § szerinti tartalékalap átvitele az értékelési tartalékba) figyelembe kell venni.

28.2 Az eredménykimutatást készítőknak ide nem a **9134.** vagy **9135.** jelzőszám alatt bejegyzendő állóeszközök leírását (7. és 8. §) kell bejegyezniük 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 800 eurót. Az ilyen eszközöket értékcsökkenési leírással vagy azonnal is le lehet írni (választási jog).

29 Degresszív értékcsökkenési leírás (7. § (1a) bek.) azon gazdasági javakra, amelyek beszerzésére vagy előállítására 2020.06.30-a után került sor

Azon gazdasági javakra, amelyek beszerzésére vagy előállítására 2020.06.30-a után került sor, a csökkenő éves összegű értékcsökkenési leírás a legfeljebb 30%-os változtatlan százalékos alapján mehet végbe (**degresszív értékcsökkenési leírás**). Ezt a százalékos a mindenkori könyv szerinti értékre (fennmaradó könyv szerinti érték) kell alkalmazni, és ez adja

meg az értékcsökkenési leírás mindenkor 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. Az esetleges korrekciókat a **9268.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

30 **Értékcsökkenési leírás azon épületekre, amelyek megszerzésére vagy építésére 2020.06.30-a után került sor (8. § (1a) bek., gyorsított épületleírás, legfeljebb háromszoros értékcsökkenési leírás)**

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. Az esetleges korrekciókat a **9269.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

31 **9140. jelzőszám: A forgóeszköz-leírások, amennyiben a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják – eszk 709 –, illetve a követelések érték helyesbítései**

Ezt a jelzőszámot **csak a pénzügyi mérleget készítőknak** 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 érték helyesbítésének 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.

32 **9150. jelzőszám: Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek, eszk 72**

32.1 Pénzügyi mérleget készítőknak és Einnahmen-Ausgaben-Rechner haben hier Aufwendungen/Ausgaben für Instandhaltung (siehe Anm. 30.2), soweit diese **Gebäude** betreffen, einzutragen. Az egyéb gazdasági javak karbantartási költségeit, illetve a harmadik személyek által elvégzett takarításhoz, a hulladék-ártalmatlanításhoz és a világításhoz kapcsolódó ráfordításokat nem itt kell feltüntetni.

32.2 Minden olyan ráfordítás (kiadás) a „**Fenntartási kiadások**” körébe tartozik, amely az épület használhatóságának fenntartását szolgálja (fenntartási költség) és amely nem vezet az épület lényegi megváltozásához (ilyen esetben aktiválásköteles előállítási ráfordításról lenne szó). A fenntartási költségeket a „szó szoros értelmében vett fenntartási ráfordítások” és a „helyreállítási ráfordítások” (a fogalom tekintetében lsd. 4. § (7) bek.) megkülönböztetése nélkül ide kell beírni. A 4. § (7) bek. szerinti helyreállítási költségeket a gazdasági évre eső egytizenötöd összeggel együtt kell bejegyezni. (lásd ehhez a 2000. évi EStR 1398. és 6460. pontját, ill. az azt követő pontokat).

33 **9160. jelzőszám: Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napidíjakat (a tényleges gépjármű-költségek nélkül), eszk 734-737**

33.1 Pénzügyi mérleget készítőknak és Einnahmen-Ausgaben-Rechner haben hier Reise- und Fahrtaufwendungen/-ausgaben (für Bilanzierer: eszk 734-735), a napidíjakat és szállásköltségeket (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 736-737) és kilométerpénzt (személygépkocsi esetén: 0,42 euró/kilométer). Ide kell beírni mind a saját, mind a munkavállaló által viselt költségeket. A tényleges gépjármű-költségeket a **9170.** jelzőszámnál kell bejegyezni.

33.2 Az utazási és menetköltségekhez (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 734-735) tartoznak azon utazási költségek (napidíjak és szállásköltségek, lásd a 31.3. megjegyzést) és menetköltség-térítések is, melyek a ténylegesen felmerült kiadások megtérítésére szolgálnak (pl. kilométerpénz).

33.3 Az utazási költségekhez tartoznak az ellátási többletkiadás-átalány (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 átalányösszegben (reggelivel együtt 15 euró/éjszaka), vagy bizonylattal igazolt tényleges összegben lehet érvényesíteni (4. § (5) bek. a 26. § 4. sorával összefüggésben). Lásd ehhez a 2000. évi EStR 1378. pontját is a 2002. évi jövedelemadóról szóló irányelvek 278. pontjával és az azt követő pontokkal összefüggésben.

33.4 Az alapátalányosítás igénybevétele esetén az utazási és menetköltségek külön levonhatók, amennyiben azokat ugyanolyan összegű költségtérítés ellensúlyozza.

34 **9170. jelzőszám: Gépjármű-költségek (értékcsökkenési leírás, lízing és kilométerpénz nélkül), eszk 732-733**

A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak itt a **tényleges** gépjármű-költségeket (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 732-733) kell bejegyezniük. 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 gépjármű-költségnek 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.** jelzőszámnál kell bejegyezni) és a lízingráfordítások/-költségek (ezeket a **9180.** jelzőszámnál kell bejegyezni).

35 **9180. jelzőszám: Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing, eszk 740-743, 744-747**

A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak itt a bér- és haszonbér-ráfordításokat, ill. -kiadásokat (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 740-743), valamint a lízinget (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 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 készítőknak az előre megfizetett bérleti díjakat az előrefizetéssel érintett időtartamra egyenletesen kell felosztaniuk, ha ezek nem csupán a folyó és a rákövetkező naptári évet érintik (lsd. a 2000. évi EStR 1381. pontjával és az azt követő pontokkal). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat ide kell bejegyezni.

36 **9190. jelzőszám: Províziók harmadik személyeknek, licencdíjak, eszk 754-757, 748-749**

A pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak itt a harmadik fél számára kifizetett jutalékokat (pénzügyi mérleget készítőknak: eszk 754-757), valamint a licencdíjak ráfordításait/kiadásait (eszk 748-749) kell bejegyezniük.

37 9200. jelzőszám: Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borraivaló, eszköz 765-769

A **pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítőknak** itt a hirdetési és reprezentációs költségeket (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 765-768), valamint az adományokat és borraivalót (pénzügyi mérleget készítőknak: eszköz 769) kell bejegyezni.

Amennyiben az ezen jelzőszám alatti vállalkozásjogi érték, ill. az itt tett bejegyzés nem felel meg az adójogilag megengedett értéknek (pl. 20. § (1) bek. 3. sor, lásd ehhez a 2000. évi EStR 4808. pontját), a **9280.** jelzőszám alatt kell elvégezni a kiigazítást.

38 9210. jelzőszám: A jegyzékből kivett berendezések könyvértéke, eszköz 782

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

39 9220. jelzőszám: Kamatok és hasonló ráfordítások, eszköz 828-834

39.1 A pénzügyi mérleget készítőknak itt kell nyilvántartaniuk: vállalati bankhitelek, kölcsönök, jelzáloghitelezői kölcsönök kamatai, hozzászámítási és szerződéskötési jutalékok hitelnél ill. hitelkeretnél, számlakeret-túllépési províziók, rakomány-fizetéshalasztási díjak, az aktivált diszázióra vonatkozó leírások, pénzbeszerezési költségek, váltóelszámolási díj, amennyiben ezt nem egyensúlyozza elszámolható leszámítolási nyereség, valamint a szállítói hitelek külön számlázandó kamatai. Amennyiben nem aktiválták a diszáziót (kárt) (UGB 198. § (7) bek.) vagy a pénzbeszerezési költségeket vállalatjogilag azonnal leírták, akkor a 6. § 3. sornak megfelelő eljárását (helyesbítés) a **9290.** jelzőszám alatt kell alkalmazni.

39.2 Az eredménykimutatást készítőknak ide kell bejegyezniük a 38.1. pont szerinti ráfordításokhoz tartozó kiadásokat. Figyelembe kell venni, 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 eredménykimutatást készítőknél a diszázió (veszteség) a 4. § (6) bek. hatálya alá esik. A 900 eurós adómentes összeghatárt (a 2000. évi EStR 2464. pontja) meghaladó pénzbeszerezési költségeket kötelező a kölcsön futamidejére felosztani (a 2000. évi EStR 2463. pontja). Ilyen esetekben a gazdasági évre eső éves díjat is ide kell bejegyezni.

40 Itt a vállalati kiadásokként figyelembe veendő, valóban csendes társasági tagok nyereségrészt kell bejegyezni, amelyet a fogadó fél személyi jövedelemadó-bevallásában tőkevagyonból származó jövedelemként (az E 1kv **856.** jelzőszáma), vagy – ha vállalati részesedésszerű van szó – a **9090.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

41 9225. jelzőszám: Saját kötelező biztosítási járulékok, az ellátó és támogató intézmények díjai és az öngondoskodás járulékai

Ide azon ráfordításokat kell bejegyezni, amelyeket a vállalkozó járulékként saját maga után fizetett be a kötelező társadalombiztosításba, vagy hozzájárulásként a 4. § (4)

bek. 1. sor. a) és b) pontja szerinti ellátó- és segélyező intézménybe. Ide kell bejegyezni az öngondoskodás járulékait is. Ezeket a ráfordításokat a 17. § (1) bek. szerinti átalányösszeg mellett lehet nyilvántartani.

42 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.

43 A 9261. jelzőszám alatt kell bejegyezni a közhasznú alapítványok eszközállományának bővítéséhez nyújtott támogatásokat (4b §).

44 A 9262. jelzőszám alatt kell bejegyezni az Innovationsstiftung für Bildung alapítvány és ennek alapítványai számára nyújtott támogatásokat (4 c §).

45 9230. jelzőszám: Egyéb vállalati kiadások – egyenleg

Itt a naptári év folyamán felmerülő, ill. kiáramló vállalati kiadások összegét kell nyilvántartani, kivéve az előző jelzőszámok alatt bejegyzendő vállalati kiadásokat. A vállalati kiadások átalányösszegét nem itt, hanem a **9259.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

46 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 készítőknak, 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 **9230.** jelzőszámhoz csak a **9100., 9110., 9120., 9160.** és **9225.** jelzőszámokat 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 tárgyát képezik (pl. áruk megbízásos gyártása, a **9110.** jelzőszám alatt kell bejegyezni),
- a társadalombiztosítási járulékok (a **9225.** jelzőszám alatt kell bejegyezni) és

- az önfoglalkoztatók előtakarékosági járuléka (a **9225.** jelzőszám alatt kell bejegyezni)
- utazási és menetköltségek, amennyiben azokat ugyanolyan összegű költségtérítés ellensúlyozza; ezek az utazási és menetköltségek csökkentik az átalányszámítás szempontjából irányadó forgalmat.

Minden más üzemi kiadásra az üzemi kiadások átalányösszege nyújt fedezetet. Ez például ezen esetekben érvényes: leírások (7., 8. és 13. §-ok), a kivezetett eszközök könyv szerinti értéke, a külső pénzügyi eszközök költségei, bérleti díj és haszonbérlet, posta és telefon, üzemanyagok (tüzelő- 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 szállásköltségekkel együtt), vagy a borraivaló.

Az **áfa nettó elszámolási rendszer** választása esetén (lásd fent a 18.4. 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 nettóértékként kezelendő. A vállalati 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 18.3. megjegyzést) mind a szállítás vagy egyéb szolgáltatások alapján fizetendő forgalmi adót (a **9040.** vagy a **9050.**, vagy – a forgalmi adó nettó kimutatása 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 kimutatása 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 nyereségadó jogilag „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 vállalati kiadásként külön kell feltüntetni a **9230.** jelzőszám alatt.

A sportoló átalányosításának igénybevétele esetén a nem nyilvántartandó jövedelmet (67%) nem szabad a 9259. jelzőszám révén levonni. Lásd ehhez a 10. megjegyzést.

47 A megállapított nyereséget/vesztéséget fel kell tüntetni az E 1 nyomtatványban (10a, 11a vagy 12a pont), amennyiben nem hajtanak végre a 4. pont értelmében helyesbítéseket.

48 A „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” ponthoz

48.1 Az **5. §** szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleget készítő**knak itt kell elvégezniük a helyes adóköteles nyereség meghatározása érdekében szükséges vállalkozásjogi értékek helyesbítését. Ha a helyesbítések számára nincsenek speciális jelzőszámok kijelölve, akkor ezeket a **9290.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

48.2 A 4. § (1) bek. szerinti nyereségmeghatározási módszert alkalmazó **pénzügyi mérleget és eredménykimutatást készítő**knak akkor kell elvégezniük a helyes adóköteles nyereség meghatározása érdekében szükséges helyesbítéseket, ha a „3. Nyereségmeghatározás” pontban tett bejegyzések nem felelnek meg az adójogilag mérvadó értékeknek. Ha a helyesbítések számára nincsenek speciális jelzőszámok kijelölve, akkor ezeket a **9290.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

48.3 Itt azokat az adaptációkat is el kell végezni, amelyek abból a lehetőségből adódnak, hogy a vállalati tőkejövédelmet (hozamok és tőkenyereségek), vagy a vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget a különleges adókulccsal adóztassák meg, ill. az adóketésben ne tartsák nyilván.

49 9240. jelzőszám: Az állóeszközök leírására vonatkozó helyesbítések (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű eszközök, eszk 700-708) – 9130. jelzőszám

Ide főként azon elvégzett kiigazításokat kell beírni, melyek a 8. §-ból adódnak (pl. épületeknél a minimális kötelező adójogi használati idő). A gépjárművek értékcsökkenési leírásának helyesbítését a **9260.** jelzőszám alatt kell elvégezni.

50 9250. jelzőszám: A forgóeszközök leírására vonatkozó korrekciók, amennyiben ezek a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladják, és a követelések érték helyesbítése – 9140. jelzőszám

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

51 9260. jelzőszám: A gépjárműköltségek korrekciója

Ide kell beírni a gépjárműre vonatkozó valamennyi elvégzett helyesbítést, különösen az adójogilag meghatározott nyolcéves hasznos élettartam elvételéből adódó értékcsökkenési leírás helyesbítését, valamint a gépkocsik esetén az úgynevezett „luxustangens” alkalmazásából és a lízingeszköz figyelembevételéből adódó helyesbítéseket.

52 9270. jelzőszám: A bér- és haszonbér-ráfordítások, a lízing korrekciói (eszk 740-743, 744-747) – 9180. jelzőszám

Itt kell bejegyezni a bérelt/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.

53 9280. jelzőszám: A hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borraivaló korrekciója (eszk 765-769) – 9200. jelzőszám

Ide főleg azokat az elvégzett helyesbítéseket kell beírni, melyek a 20. § (1) bek. 3. sorából adódnak (ld. a 2000. évi EStR 4808. pontjával és az azt követő pontokkal).

54 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 kiegészítések, 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.

55 A vállalati **tőkeátruházásból** származó valamennyi jövedelmet (hozamok, nem tőkenyereségek), amelyek a különleges adókulccsal adóztathatók, le kell vonni a **9283.**

jelzőszám alatt az E 1a melléklet adózási eredményéből. Ez mind a belföldi, tőkehozamadóval végadóztatható tőkére vonatkozik, amennyiben a 3. pont szerinti nyereségmeghatározás eredménye tartalmazza azokat, mind a külföldi tőkehozamokra. Ezt a jövedelmet az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlása során a **780/782/784.**, ill. a **917/918/919.** jelzőszámok alatt kell feltüntetni. Ennek hiányában a belföldi, tőkehozamadóval végadóztatott jövedelmet egyáltalán nem lehet feltüntetni az E 1 nyomtatványban, a külföldi jövedelmet, amely a különleges adókulccsal adózandó, az E 1 nyomtatvány arra kijelölt jelzőszámai alatt kell feltüntetni.

56 A tőkevagyon és derivátumok vállalaton belül realizált értéknövekményéből származó jövedelem alapvetően a különleges adókulccsal adózandó, kivéve, ha az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adózási opciót gyakorolják. A 6. § 2. sor c) pontja a tőkenyereségek és -veszteségek halmozódása esetére elszámolást ír elő. A **9305.** jelzőszám (lásd az 55. megjegyzést) és a **9289.** jelzőszám (lásd az 56. megjegyzést) ezen adózási sorok megvalósítását szolgálják.

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

58 A **9289.** jelzőszámnak kettős szerepe van:

Egyrészt a **6. § 2. sor c) pontja** szerinti elszámolási előírás átültetését szolgálja. Majd a gazdasági javak és derivátumok értékesítéséből, beváltásából és egyéb elkülönítéséből 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 értékhelyesbítésével 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 **pozitív** előjellel kell a **9289.** jelzőszám alatt 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) pontnak megfelelően.

Ha a tőkenyereségek és tőkeveszteségek egyenlege **pozitív**, a **9289.** jelzőszám révén megtörténik ezen tőkenyereségek levonása, mert ezek a különleges adókulccsal kedvezményesen adóztathatók, és ezért az E 1a melléklet eredményéből levonhatók (mint a **9283.** jelzőszám a vállalati tőkeát ruházásból származó kedvezményes jövedelem tekintetében; lásd ehhez az 53. megjegyzést). Ezt a jövedelmet az E 1 nyomtatványban az általános adózási opció gyakorlása során a **780/782/784.**, ill. a **917/918/919.** jelzőszámok alatt kell feltüntetni, ennek hiányában a különleges adókulccsal való adózás számára kijelölt jelzőszámok alatt.

59 Ha nem áll fenn a 30a. § (3) és (4) bek. szerinti különleges adókulcs alóli kivétel, a **vállalati ingatlanokra** vonatkozó realizált tőkenyereségek/-veszteségek a különleges adókulccsal adózandók, kivéve, ha az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adózási opciót gyakorolják. A 6. § 2. sor d) pontja a tőkenyereségek és -veszteségek halmozódása esetére elszámolást rendel el. A **9285.** jelzőszám (lásd az 60. megjegyzést) és a **9316.** jelzőszám (lásd az 61. megjegyzést) ezen adózási sorok megvalósítását szolgálják.

60 A **9285.** jelzőszám alatt az olyan esetleges korrekciókat kell végrehajtani, amelyek adott esetben a 6. § 2. sor d) pontja szerinti helyes beszámításhoz vagy a tőkenyeresség helyes adónyilvántartásához szükségesek. Ez akkor lehet szükséges, ha a vállalati földterület után a 30. § (4) bek. alkalmazásával átalányösszeggel kell adózni, a betétek vállalatjogi és adózási értékelésében különbségek állnak fenn, és ezek a körülmények nem jelentek meg a 3. pont szerinti nyereségmeghatározásban, mert ott a vállalatjogi eredményt tartották nyilván. Ha az ingatlan-nyereségadót nyereségcsökkentett formában vették figyelembe, ezt is itt kell helyesbíteni. Az itt esetlegesen alkalmazandó, a tőkenyereségekre/-veszteségekre vonatkozó eredmény lesz a továbbiakban mérvadó.

61 A **9316.** jelzőszámnak kettős szerepe van:

Egyrészt a **6. § 2. sor d) pontja** szerinti elszámolási előírás átültetését szolgálja. Majd a vállalati ingatlanok értékesítéséből származó részleges értékcsökkenést és veszteségeket, amelyek értéknövekményére a különleges adókulcs alkalmazható, elsődlegesen az értékesítésből származó pozitív bevételekkel, vagy e vállalat ilyen ingatlanjainak beszámításával kell elszámolni. A fennmaradó negatív többletet csak felerészben lehet kiegyenlíteni.

A tőkenyereségeket és tőkeveszteségeket az első oszlopokban kell nyilvántartani, és ezekből kell egyenleget vonni. Ha ez **negatív**, csak 60%-ig szabad kiegyenlíteni a vállalat egyéb bevételeivel. Ebben az esetben a negatív egyenleg 40%-át **pozitív** előjellel kell a **9316.** jelzőszám alatt bejegyezni. Ezáltal megtörténik a veszteség 40%-ának hozzáadása és a 3. pontban meghatározott (esetleg a **9285.** jelzőszám alatt helyesbített) eredmény korrekciója a 6. § 2. sor d) pontjának megfelelően.

Ha a tőkenyereségek és tőkeveszteségek egyenlege **pozitív**, a **9316.** jelzőszám révén megtörténik ezen tőkenyereségek levonása, mert ezek a különleges adókulccsal kedvezményesen adóztathatók, és ezért az E 1a melléklet eredményéből levonhatók (mint a **9289.** jelzőszám a vállalati tőkevagyonból realizált értéknövekményekből és derivátumokból származó kedvezményes jövedelem tekintetében). Ezt a jövedelmet az E 1 nyomtatványban az általános adózási opció gyakorlása során az **500/501/502.** jelzőszámok alatt kell feltüntetni, ennek hiányában a különleges adókulccsal való adózás számára kijelölt jelzőszámokba.

62 Ha a **vezetékjogokból származó jövedelemre** vonatkozó **általános adózási opciót** gyakorolja, amelyből 10%-os forrásadót vontak le (az E 1 nyomtatvány 8.3. pontja), ezt a jövedelmet az általános adótarifa alapján kell megadóztatni. A **9326.** jelzőszám alatt a jövedelmet kell bejegyezni; ha ezt nem a kifizetendő összeg 33%-ával tüntetik fel, az összeget szakvéleménnyel kell igazolni.

63 9010. jelzőszám: A nyereségmeghatározás módjában változás történt (4. § (10) bek.).

A **9010.** jelzőszám alatt – mindig teljes összegben – az adott adókiivetéskor nyilvántartásba veendő **átmeneti nyereséget** kell bejegyezni. Az átmeneti veszteséget csak akkor kell itt teljes összegében bejegyezni, ha ezt nem hét évre elosztva kell figyelembe venni (pl. üzem feladása). A 7 évre felosztva figyelembe veendő átmeneti veszteségeket hetedrészen a **9242.** jelzőszám alatt kell bejegyezni.

64 9242. jelzőszám: A folyó és/vagy előző év átmeneti veszteségének egyhetede:

Ide az adott gazdasági évre eső hetedrészt összeget kell bejegyezni a folyó vagy előző év vállalatra vonatkoztatott átmeneti veszteségének tekintetében.

65 9247. jelzőszám: A 4. § (2) bek. szerinti áremelés/árcsökkenés:

Az 1988. évi EStG 4. § (2) bek. 2. sora szerint a több időszakot átfogó hibákat, amelyek eredete 2003-ra vagy egy későbbi évre nyúlik vissza, amennyiben azok elévülési időszakokra vonatkoznak, és a hiba egy nem elévült időszakra gyakorolhat hatást, hivatalból történő kezdeményezésre vagy kérésre áremeléssel vagy árcsökkenéssel lehet helyesbíteni az első nem elévült évben. Bővebben lásd a 2000. évi EStR 650. pontját és az azt követő pontokat.

66 9290. jelzőszám: Egyéb módosítások – egyenleg

Azokat a módosításokat, amelyek nincsenek más jelzőszámokhoz rendelve, a **9290.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

67 Nyereség utáni adókedvezmény

Vegye figyelembe a vállalati ingatlanokból és vállalati tőkevagyonból származó **tőkenyereségek** esetére: Ha az ilyen tőkenyereségeket a különleges adókulccsal adóztatják meg (az E1 nyomtatvány 8.1., ill. 8.2. pontja szerinti általános adózási opció gyakorlásának hiánya és a különleges adókulcs alkalmazására kijelölt jelzőszámok alatti bejegyzés), az ezekre a nyereségekre eső adókedvezményt ebből a jövedelemből le kell vonni, és nem szabad a tarifaadó-köteles jövedelemet csökkenteni. A **9221.**, **9227.** és **9229.** jelzőszámok alatt ebben az esetben csak a tarifaadó-köteles jövedelemhez hozzárendelendő nyereség utáni adókedvezményt lehet figyelembe venni. Ebben az esetben az E 1 nyomtatványban a mérvadó jelzőszámok alatt az erre eső, nyereség utáni adókedvezménnyel csökkentett értéket kell bejegyezni.

68 9221. jelzőszám: Adóalap-kedvezmény

Az adóalap-kedvezmény a nyereség 13%-át kitevő összegben (az értékesítésből származó nyereség nélkül), legfeljebb azonban személyenként és bevallási évenként 3900 eurós értékben jár.

69 Lemondás az adóalap-kedvezményről

Mivel az adóalap-kedvezmény alapvetően kérvénytől függetlenül is jár, módjában áll erről lemondani.

70 9227. jelzőszám: Befektetéshez kapcsolódó nyereség utáni adókedvezmény – tárgyi eszközökre

Ha a nyereség (az értékesítésből származó nyereség nélkül) meghaladja az adóalap-kedvezmény kivetési alapját, érvényesíteni lehet a befektetéstől függő, nyereség utáni adókedvezményt, amennyiben ezt bizonyos tárgyi eszközök beszerzése vagy előállítás fedezi (bővebben lásd a 2000. évi EStR 3828. pontját).

A nyereség utáni adókedvezmény kivetési alapjába a vállalati tőkevagyonra és vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget mindig, a végadóztatható tőkejövedelmet (hozam, nem vagyon) csak akkor kell bevonni, ha azokat az általános adózási kérvény alapján (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) tarifával adóztatják meg, és az E 1 nyomtatvány **780/782/784.**, ill. **917/918/919.** jelzőszámai alatt tartják nyilván. A nyereség utáni adókedvezmény a 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 (Isd. 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.

71 9229. jelzőszám: Befektetéshez kapcsolódó nyereség utáni adókedvezmény értékpapírokra

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 adóalapjába a vállalati tőkevagyonra és vállalati ingatlanokra vonatkozó tőkenyereséget mindig, a tőkejövedelmet (27. § (2) bek. 1. és 2. sor) csak akkor kell bevonni, ha azokat az általános adózási kérvény alapján (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) tarifával adóztatják meg, és az E 1 nyomtatvány **780/782/784.**, ill. **917/918/919.** jelzőszámai alatt tartják nyilván. A nyereség utáni adókedvezmény a 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 (Isd. 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.

72 9234. jelzőszám: Utólag adózandó, nyereségre járó adókedvezmény (10. §)

Ide jegyezze be az utólag adózandó, nyereségre járó adókedvezményt. Az utólag adózáshoz lásd különösen a 2000. évi EStR 3860j. pontját.

73 9020. jelzőszám: Az üzem értékesítése/feladása

A **9020.** jelzőszám alatt az értékesítésből származó nyereségeket vagy veszteségeket teljes összegükben kell megadni, függetlenül az adókedvezményektől.

74 9021. jelzőszám: Értékesítési nyereségre járó adókedvezmény

A teljes üzem értékesítése vagy feladása esetén a **9021.** jelzőszám alatt figyelembe lehet venni a 7300 euróig terjedő adókedvezményt (illetve az üzem egy részének vagy a társtulajdonos hányadának az eladása esetén az arányos adókedvezményt). Az adókedvezmény nem lehet magasabb, mint a **9020.** jelzőszám szerinti értékesítési nyereség. Ha élnék ezzel a lehetőséggel, az értékesítési nyereség három évre való felosztása nem megengedett. Ha fennállnak a fél-adókulcs alkalmazásának feltételei, vagy az üzemet járadék ellenében értékesítik, nem szabad adókedvezményt figyelembe venni.

75 9030. jelzőszám: A levonandó nyereség vagy veszteség összege

Lásd ehhez az 1.4. megjegyzést is. A **9030.** jelzőszám alatt főleg azon **külföldi nyereségeket** (telephelyekkel kapcsolatos külföldi nyereségek) kell – előjel nélkül – beírni, melyek

Ausztriában adómentesek, és ezzel **nem** kerülnek bele a személyi jövedelemadó kivetési alapjába. Ide – negatív előjellel – az olyan **külföldi veszteségeket** (telephelyekkel kapcsolatos külföldi veszteségek) is be kell jegyezni, amelyeknek nem kell bekerülniük a személyi jövedelemadó kivetési alapjába (Izd. a 2000. évi EStR 210. pontjával). Az előjel nélküli bejegyzések (nyereségek, ill. nyereségrészek) csökkentőleg hatnak az adónyereségre (a szja-bevallás **440.** jelzőszáma alatt való bejegyzés által azonban figyelembe kell venni őket a progressziófenntartáshoz), míg a negatív előjeles bejegyzések (veszteségek, ill. veszteségrészek) az adóveszteségre hatnak csökkentőleg (és nem kell őket felvenni a szja-bevallás **746.** vagy **944.** jelzőszáma alatt). Tehát a bejegyzés tárgyai a következők:

- a kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmény alapján Ausztriában adómentes külföldi nyereségek, valamint
- a külföldi veszteségek, amelyeknek nem kell bekerülniük a személyi jövedelemadó kivetési alapjába (Izd. a 2000. évi EStR 210. pontjával).

Ha a teljes összeg adómentes, akkor a **9030.** jelzőszámba bejegyzendő összeg megegyezik a kiszámított adónyereséggel. Ha a teljes veszteséget nem kell kiegyenlíteni, akkor a **9030.** jelzőszámba bejegyzendő veszteség az adóveszteséggel egyezik meg.

Ha az üzemi nyereségnek csak egy része adómentes (pl. egy külföldi telephely nyeresége), a telephely levonandó nyereségét a **9030.** jelzőszám alatti bejegyzéssel lehet levonni. Ha a külföldi telephellyel kapcsolatos veszteséget nem kell kiegyenlíteni a 2000. évi EStR 210. pontja szerint, akkor ez a telephellyel kapcsolatos veszteség a **9030.** jelzőszámba való bejegyzés által kerül levonásra (hozzáadásra). E jelzőszám alatt azokat a nyereség-/veszteségrészeket is be kell jegyezni, melyek **az üzem térítésmentes átruházása** esetén, az aliquot jövedelem-elhatárolás alapján a jogutódra, ill. a jogelődre esnek (lásd a 2000. évi EStR 109. pontját). Ilyen esetekben mind a jogelődnek, mind a jogutódnak hiánytalanul ki kell tölteni egy-egy E 1a mellékletet, ahol a **9030.** jelzőszám alatt a jogelődnek a jogutódra eső, a jogutódnak pedig a jogelődre eső részt kell levonnia.

76 A kedvezményesen adóztatható tőkejövedelem (hozam és vagyon) nélkül meghatározott **adónyereséget/ -veszteséget** és az ingatlanokra vonatkozó realizált tőkenövekményeket az E 1 nyomtatvány 10a, 11a vagy 12a pontja alatt kell feltüntetni.

Az „5. Mérlegtétel (CSAK a 4. § (1) vagy (5) bek. szerinti pénzügyi mérleget készítőknél)” ponthoz

A **9300-9370.** jelzőszámokban kizárólag a pénzügyi mérleget készítőknél kell bejegyezniük az alábbi tételeket:

77 9300. jelzőszám: Személyes kivétek (a személyes betétek levonása után), eszk 96

Ide az eszk 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.

78 9310. jelzőszám: Földterület (eszk 020-022)

Ide az eszk 020 („beépítetlen telkek”), 021 („beépített telkek”) és 022 („mezőgazdasági területek”) számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Nem bejegyzendők az eszk 031-039 számlák.

79 9320. jelzőszám: Saját telken lévő épület (eszk 030, 031)

Ide az eszk 030 („saját telken lévő üzemi és üzleti épület”), valamint az eszk 031 számlán levő értéket („saját telken lévő lakó- és szociális épület”) kell bejegyezni. Nem bejegyzendők az eszk 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.

80 9330. jelzőszám: Pénzügyi befektetések (eszk 08-09)

Ide az eszk 08-09 számlákon levő értékek összegét kell bejegyezni. Ez részletesen ezeket a számlákat érinti: 080 („Vállalatszövetségi részesedések”), 081 („Érdekeltségek közös vállalkozásban”), 082 („Érdekeltségek csatolt [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 („Befektetési-alap-részesedések”), 092 - 093 („A befektetési vagyon fix-kamatozású értékpapírjai”), 094 - 097 („Egyéb pénzügyi befektetések, értékjogok”), 098 („Teljesített előlegek”) és 099 („Halmazott leírások”).

81 9340. jelzőszám: Tartalékok (eszk 100-199)

Ide az eszk 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 („Üzemanyagok”), 140-149 („Félkész termékek”), 150-159 („Késztermékek”), 160-169 („Áruk”), 170-179 („Még el nem számolható szolgáltatások”), 180 („Teljesített előlegek”) és 190-199 („Értékhelyesbítések”).

82 9350. jelzőszám: Áruszállításból és szolgáltatásokból származó követelések (eszk 20-21)

Ide az eszk 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 („Átalányérték-helyesbítések 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 („Átalányérték-helyesbítések 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 („Átalányérték-helyesbítések az egyéb külföldi szállításokból és szolgáltatásokból származó követelésekhez”).

83 9360. jelzőszám: Egyéb céltartalékok (a végkielégítésre, nyugdíjra és adózásra szánt céltartalékok nélkül) – eszk 304-309

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

84 9370. jelzőszám: Hitel- és pénzüintézetekkel szembeni kötelezettségek – eszk 311-319

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

85 Az **élelmiszer-kiskereskedők** teljes kereskedelmi átalányosításának igénybevétele esetén (csak) az E 1a melléklet 6. pontját kell kitölteni. A 6. pont beszámított adatait (a **9006, 9010, 9242, 9020** és **9021.** jelzőszámok) az E 1 nyomtatvány 12a pontja alatt kell feltüntetni.

86 Ágazati azonosító számok

Az üzletág-azonosító számok (ágazati indexek [BKZ]) az ÖNACE 2008-ból (a NACE osztrák változata = gazdasági tevékenységek európai egységes ágazati osztályozási rendszere) származnak. Írja be az E 1a, E 1a-K, K1, ill. K 2a nyomtatványon a háromjegyű ágazati azonosító számot (BKZ) az arra kijelölt mezőbe.

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 statistik.at oldalon az Osztályozás - Osztályozási adatbank – Gazdasági ágazatok – ÖNACE 2008 [„Klassifikationen – Klassifikationsdatenbank – Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008”] fejezetben 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.

Vegye figyelembe a vegyes gazdaságokra vonatkozó magyarázatokat e kitöltési útmutató B szakaszának 12. megjegyzésében.

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
A	Mezőgazdaság, erdőgazdálkodás és halászat
011	Nem évelő növények termesztése
012	Évelő növények termesztése
013	Faiskolagazdaság, valamint szaporítandó növények 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 termények gyűjtése (fa nélkül)
024	Erdőgazdálkodáshoz és fakitermeléshez kapcsolódó szolgáltatások
031	Halászat
032	Akvakultúra
B	Bányászat, kőzettermelés és talajkitermelés
051	Feketeszén-bányászat
052	Barnaszén-, lignitbányászat
061	Kőolaj-kitermelés
062	Földgáz-kitermelés
071	Vasércbányászat
072	Egyéb fémérc bányászata
081	Terméskő-fejtés, kavics-, homok-, agyag- és kaolinbányászat
089	Egyéb bányászat; (eddig nem megnevezett) kő- és talaj-kitermelés
091	Egyéb bányászat; (eddig nem megnevezett) kő- és talaj-kitermelés
099	Egyéb bányászati, kőfejtési és talajkitermelési szolgáltatások
C	Árucikkek előállítás
101	Vágóhíd és húsfeldolgozás
102	Halfeldolgozás

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
103	Gyümölcs- és zöldségfeldolgozás
104	Növényi és állati olajok és zsírok gyártása
105	Tejtermékek gyártása
106	Őrlő- és gabonahántoló malmok, keményítő és keményítőkészítmények gyártása
107	Pékáru, tésztafélék gyártása
108	Egyéb élelmiszerek gyártása
109	Állati takarmányok gyártása
110	Italgyártás
120	Dohánytermékek gyártása
131	Fonalfeldolgozás és fonás
132	Szövés
133	Szövetek és ruházatok nemesítése
139	Egyéb textilárúk gyártása
141	Ruházati termékek gyártása (kivéve: szőrmeruházat)
142	Szőrmecikkek gyártása
143	Kötött, hurkolt ruházati termékek gyártása
151	Bőr és bőrtermékek gyártása (bőrruházat gyártása nélkül)
152	Cipőgyártás
161	Fűrésztelepek, gyalu- és faimpregnáló üzemek
162	Fa-, parafatermékek, fonottárúk gyártása (bútor nélkül)
171	Fa- és cellulózelőállítás, papír-, karton- és keménypapírgyártás
172	Papír, karton- és keménypapír alapanyagú cikkek gyártása
181	Nyomdai tevékenység
182	Műsoros hang- és kép- és adathordozók egyéb sokszorosítása
191	Kokszgyártás
192	Kőolaj-feldolgozás
201	Vegyí alapanyagok, műtrágya, nitrogénvegyületek, műanyag-alapanyagok, szintetikus kaucsuk gyártása
202	Rovarirtó, növényvédő és fertőtlenítő szerek gyártása
203	Mázoló-, nyomdafesték és tömítőanyagok gyártása
204	Szappanok, mosó-, tisztító-, testápoló, valamint illatszerek gyártása
205	Egyéb vegyi termékek gyártása
206	Vegyí szálak gyártása
211	Gyógyszeralapanyag-gyártás
212	Gyógyszeripari speciálisok és egyéb termékek előállítása
221	Gumitermékek gyártása
222	Műanyag termékek gyártása
231	Üveg, üvegtermékek gyártása
232	Tűzálló kerámiából készült ipari nyersanyagok és termékek gyártása
233	Kerámia-alapú építőanyagok gyártása
234	Egyéb porcelán- és kerámiatermékek előállítása
235	Cement-, mész- és égetett gipszgyártás
236	Beton-, gipsz-, cementtermékek gyártása
237	(Máshol nem említett) díszkő építőelemek és díszkövek feldolgozása és megmunkálása
241	Nyersvas, acél és vasötvözetek előállítása
242	Csővek, csőidomok, csőzáró kulcsok és csőösszekötők gyártása acélból
243	Egyéb elsődleges vas- és acélmegmunkálás
239	Csiszolótestek és alátétre felvitt dörzstermékek, valamint egyéb nemfém ásványi (Eddig meg nem nevezett) ásványok
244	Nemvas fémek előállítása és alapfeldolgozása
245	Fémöntés
251	Acél- és könnyűfém szerkezetek gyártása
252	Kis és nagy fémtartályok, valamint központi fűtéshez fűtőtestek és -kazánok gyártása
253	Gőzkazánok gyártása (kivéve központi forróvíz-kazánok)
254	Fegyver- és lőszergyártás
255	Kovácsoltvas, préselt, húzott, sajtolt részek, hengerelt gyűrűk és porkohászati termékek gyártása
256	Máshova nem sorolt fémek felületkezelése, megmunkálása
257	Evőeszközök, szerszámok, általános fémárúk gyártása
259	Egyéb fémcikkek gyártása
261	Elektronikus építőegységek és NYÁK lapok gyártása
262	Adatfeldolgozó és periférikus készülékek gyártása
263	Távközlési eszközök és berendezések gyártása
264	Szórakoztatási elektronikai eszközök gyártása
265	Mérő-, ellenőrző-, navigációs és hasonló műszerek és berendezések előállítása; óragyártás
266	Besugárzó és elektroterapeutikus, valamint elektromos orvosi készülékek előállítása
267	Optikai és fényképészeti műszerek és készülékek gyártása
268	Mágneses és optikai adathordozók előállítása
271	Elektromotorok, generátorok, transzformátorok, áramelosztó és -kapcsoló berendezések gyártása

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
272	Elemek- és akkumulátorok gyártása
273	Kábelek és elektromos telepítő anyagok gyártása
274	Elektromos lámpák és világítótestek gyártása
275	Háztartási gépek gyártása
279	Egyéb elektromos segédeszközök és eszközök előállítása (máshol nem említve)
281	Gazdaságágazat szempontjából nem hozzárendelhető gépek gyártása
282	Egyéb gazdaságágazat szempontjából nem hozzárendelhető gépek gyártása
283	Mező- és erdőgazdasági gépek gyártása
284	Szerszámgépek gyártása
289	Egyéb meghatározott gazdasági ágazatok számára való gépgyártás
291	Gépjárművek és gépjárműmotorok gyártása
292	Karosszériák, felépítmények és utánfutók gyártása
293	Karosszériák, alkatrészek és felépítmények gyártása gépjárművekhez
301	Hajó- és csónaképítés
302	Sínen közlekedő járművek gyártása
303	Légi és űrutazási járművek gyártása
304	Katonai harci járművek gyártása
309	(Máshol nem nevezett) járművek gyártása
310	Bútorgyártás
321	Érmék, ékszerek és hasonló termékek előállítása
322	Hangszergyártás
323	Sporteszközök gyártása
324	Játékgyártás
325	Orvosi és fogorvosi műszerek és anyagok előállítása
329	(Máshol nem nevezett) termékek gyártása
331	Fémtermékek, gépek és berendezések/készülékek javítása
332	(Máshol nem nevezett) gépek és berendezések/készülékek felszerelése
D	Energiaellátás
351	Áramellátás
352	Gázellátás
353	Hőellátás, légkondicionálás
E	Vízellátás; szennyvíz gyűjtése, kezelése, hulladékgazdálkodás, szennyeződésmosztás
360	Vízellátás
370	Szennyvíz gyűjtése
381	Hulladékgyűjtés
382	Hulladékkezelés, -ártalmatlanítás
383	Hulladékanyag hasznosítása
390	Szennyeződésmosztás, egyéb hulladékkezelés
F	Építőipar
411	Telekingatlanok közművesítése; kivitelezők
412	Épületek építése
421	Úttestek és sínpályás útszakaszok építése
422	Mélyépítéssel vezeték és szennyvíztelepek/vízisztítók telepítése
429	Egyéb mélyépítkezés
431	Bontási munkák és építkezés-előkészítő munkák
432	Épületgépészet
433	Egyéb kiépítések
439	Egyéb specializált építkezési munkák
G	Kereskedelem; gépjármű-karbantartás és -javítás
451	Gépjármű-kereskedelem
452	Gépjárműjavítás, karbantartás
453	Gépjárműalkatrészekkel és -tartozékokkal való kereskedelem
454	Motorkerékpárokkal, azok alkatrészeivel és tartozékaival való kereskedelem
461	Kereskedelmi közvetítés
462	Mezőgazdasági alapanyagokkal és élő állatokkal való nagykereskedés
463	Élelmiszerekkel és élvezeti cikkekkel, italokkal és dohányáruval való nagykereskedés
464	Használati és fogyasztási cikkekkel való nagykereskedés
465	Információs és kommunikációs eszközökkel való nagykereskedés
466	Egyéb gépekkel, felszereléssel és tartozékokkal való nagykereskedés
467	Egyéb nagykereskedelem
469	Kimondott szakterület nélküli nagykereskedelem
471	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedelem különböző fajtájú árukkal
472	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedelem élelmiszerekkel, élvezeti cikkekkel, italokkal és dohányáruval
473	Hajtómű-üzemanyaggal való kiskereskedelem (benzinkutak)
474	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedelem információs és kommunikációs eszközökkel
475	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedelem egyéb háztartási eszközökkel, textíliákkal, barkács- és berendezési cikkekkel
476	(Üzlethelyiségekben bonyolított) kiskereskedelem sajtótermékekkel, sportfelszerelésekkel és játékszerekkel

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
477	(Üzlethelyiségekben bonyolított) további cikkekkel való kiskereskedelem
478	Eladópultos és piaci kiskereskedelem
479	Nem üzlethelyiségekben, eladópulton vagy piacon folytatott kiskereskedelem
H	Szállítás, raktározás
491	Helyközi vasúti személyszállítás
492	Vasúti teherszállítás
493	Egyéb szárazföldi személyszállítás
494	Közúti áruszállítás, költöztetés
495	Távcsővezetékben való szállítás
501	Tengeri és tengerparti személyszállítás
502	Tengeri és tengerparti teherszállítás
503	Belvízi személyszállítás
504	Belvízi teherszállítás
511	Légi személyszállítás
512	Légi teherszállítás és úrszállítás
521	Raktározás
522	Egyéb közlekedési szolgáltatások
531	Átfogó szolgáltatást nyújtók postai tevékenysége
532	Egyéb postai, futár- és expressz-szolgáltatások
I	Szálláshely-szolgáltatás és vendéglátás
551	Hotelek, fogadók és panziók
552	Nyaralóvendégszállások és hasonló szálláshelyek
553	Kempingek
559	Egyéb szálláshelyek
561	Vendéglők, fogadók, kávéházak, fagyaltozók és hasonló
562	Rendezvényi étkeztetés és egyéb vendéglátás
563	Italszolgáltatás
J	Tájékoztatás és kommunikáció
581	Könyv- és újságkiadás, egyéb kiadói tevékenység (szoftver nélkül)
582	Szoftverkiadás
591	Film- és televízióműsor gyártása, kölcsönzése és forgalmazása, mozik
592	Fölvevőstudiók; rádióadások készítése; hanganyagok és zenedarabok 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	Adatfeldolgozási, webhelyszolgáltatási és ezzel kapcsolatos tevékenységek; világháló-portálok
639	Egyéb információs szolgáltatás
K	Pénzügyi, biztosítási tevékenység
641	Központi bankok és hitelintézetek
642	Társtulajdonosi társaságok
643	Vagyonkezelő és egyéb alapok, és hasonló pénzügyintézetek
649	Egyéb pénzügyi támogatásra szakosult pénzügyintézetek
651	Biztosítók
652	Viszontbiztosítók
653	Nyugdíjpénztárak és nyugdíjalapok
661	Pénzügyi szolgáltatásokkal kapcsolatos tevékenységek
662	Biztosítási szolgáltatásokkal és nyugdíjpénztárakkal kapcsolatos tevékenységek
663	Pénzalapkezelés
L	Telek- és lakásingatlan-ügyletek
681	Saját telek-, épület- és lakásingatlanok vásárlása/eladása
682	Saját vagy lízingelt telek, épületek és lakások bérbe-/haszonbérbe adása
683	Harmadik személyek számára telek, épületek és lakások közvetítése, igazgatása
M	Szabadúszói, tudományos és műszaki szolgáltatások
691	Jogi tanácsadás
692	Könyvvizsgálás és adótanácsadás; könyvvitel
701	Vállalatok és üzemek igazgatása és vezetése
702	Public-relations- és vállalati tanácsadás
711	Építési és mérnöki irodák
712	Műszaki, fizikai és kémiai vizsgálat
721	Természet-, mérnöki, mezőgazdasági és orvosi kutatás és fejlesztés
731	Reklámozás
732	Piac- és közvélemény-kutatás
722	A jog, gazdaság, társadalom, nyelv, kultúra és művészettudományok terén folytatott kutatás, fejlesztés

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
741	Textil-, ékszer-, grafikus- stb. tervezői műhelyek
742	Fényképészet és fotólaborok
743	Fordítás és tolmácsolás
749	Egyéb (máshol nem nevezett) szabadúszó foglalkozás, tudományos és műszaki tevékenységek
750	Állategészségügyi ellátás
N	Egyéb gazdasági szolgáltatások
771	Gépjármű-bérbeadás
772	Használati cikkek bérbeadása
773	Gépek, készülékek és egyéb mozgatható dolgok bérbeadása
774	(Copyright nélküli) nem-pénzügyi szellemi javak lízingje
781	Munkaerőkövetítés
782	Munkaerő időszaki közvetítése
783	Egyéb humán erőforrás-szolgáltatás
791	Utazásközvetítés, utazásszervezés
799	Egyéb foglalkozási szolgáltatói tevékenység
801	Épület- és tárgyőrzési ill. biztonsági szolgálatok
802	Ellenőrzési és riasztórendszerekkel való biztonsági szolgáltatások
803	Nyomozóirodák
811	Gondnoki szolgáltatások
812	Épületek, úttestek és közlekedési eszközök tisztítása
813	Kertészet és tájépítés, valamint egyéb kertészeti szolgáltatások nyújtása
821	Titkári és gépelő szolgáltatások, fénymásoló üzletek
822	Telefonközpontok
823	Vásár-, kiállítás- és kongresszusszervezők
829	Egyéb gazdasági szolgáltatások vállalatok és magánszemélyek számára
O	Közigazgatás, védelem; társadalombiztosítás
841	Közigazgatás
842	Külföldi, védelem, igazságszolgáltatás, közbiztonság és közrendészet
843	Társadalombiztosítás
P	Nevelés és oktatás
851	Óvodák, iskolaelőkészítők
852	Általános iskolák
853	Középiskolák
854	Felsőfokú oktatás és középfokú követő, de nem felsőfokú oktatás
855	Egyéb oktatás
856	Oktatási szolgáltatások nyújtása
Q	Egészségügyi és szociális ellátás
861	Kórházak
862	Orvosi és fogorvosi rendelőik
869	Máshol nem említett egészségügy
871	Ápolási intézmények
872	Bentlakásos kezelőintézetek társadalompszichológiai gondozáshoz; szenvedélybetegség-kezelés – és hasonló
873	Idősek otthona; öregek és fogyatékosok otthonai
879	Egyéb (nem üdülő vagy nyaraló célú) otthonok
881	Idősebb vagy fogyatékos/mozgássérült emberek szociális gondozása
889	Egyéb szociális ügyek (otthonok nélkül)
R	Művészet, szórakoztatás és kapcsolódás
900	Kreatív, művészeti és szórakoztató tevékenységek
910	Könyvtárak, archívumok, múzeumok, botanikus és állatkertek
920	Játék-, fogadás- és szerencsejáték ügyek
931	Sporttal kapcsolatos szolgáltatások
932	Egyéb szórakoztatással és üdültetéssel kapcsolatos szolgáltatások
S	Egyéb szolgáltatások
941	Gazdasági és munkaadói szövetségek, szakmai szervezetek
942	Munkavállalói egyesületek
949	Egyházi egyesületek; (máshol nem említett) politikai pártok, valamint egyéb érdekképviseletek és egyesületek
951	Adatfeldolgozó és távközlési eszközök/berendezések javítása
952	Fogyasztási cikkek javítása
960	Egyéb, főleg magánjellegű szolgáltatások
T	Magán háztartások, magán háztartások végezte tevékenységek
970	Személyzettel rendelkező magánháztartás
981	Magánháztartások általi magáncélú szolgáltatások külön megjelölt szakterület nélkül
982	Magánháztartások általi magáncélú szolgáltatások külön megjelölt szakterület nélkül
U	Területen kívüli szervezetek, testületek
990	Területen kívüli szervezetek, testületek