



**3. Jövedelem meghatározás pénzügyi mérlegkészítés, eredménykimutatás vagy átalányosítás útján** (a mező- és erdőgazdálkodási átalányosításon, a kisvállalkozói átalányosításon és az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadózásán kívül)

**3.1 Vállalati adatok**

Mérlegkészítés a <input type="checkbox"/> 4. § (1) bek. <input type="checkbox"/> 5. § szerint <input type="checkbox"/> 2	A 4. § (3) bek. szerinti teljes eredménykimutatás <input type="checkbox"/> 3
<input type="checkbox"/> Áfa bruttó elszámolási rendszer <input type="checkbox"/> Áfa nettó elszámolási rendszer <input type="checkbox"/> 4	A 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítás <input type="checkbox"/> 5
<input type="checkbox"/> Vendéglátóipari átalányosítás <input type="checkbox"/> 6	Átalányosítás drogisták számára <input type="checkbox"/> 7
<input type="checkbox"/> Átalányosítás művészek, írók számára <input type="checkbox"/> 8	Átalányosítás kereskedelmi képviselők/ügynökök számára <input type="checkbox"/> 9
<input type="checkbox"/> Átalányosítás sportolók számára <input type="checkbox"/> 10	Átalányosítás könyvelést nem vezető szakemberek számára <input type="checkbox"/> 11
Üzletág-azonosító szám (ÖNACE 2008) az E 2 szerint <b>Kérjük, feltétlenül töltsé ki!</b> <input type="checkbox"/> 12	<input type="checkbox"/> Vegyes gazdaság <input type="checkbox"/> 12
<input type="checkbox"/> Benyújtom az 5. § (2) bek. szerinti kérelmet („Folytatási opció”) <input type="checkbox"/> 13	<input type="checkbox"/> Visszavonom az 5. § (2) bek. szerinti kérelmet („Folytatási opció”) <input type="checkbox"/> 13
A gazdasági év kezdete (nn.hh.éééé) <input type="text"/>	A gazdasági év vége (nn.hh.éééé) <input type="text"/> 14
A második gazdasági év kezdete (nn.hh.éééé) <input type="text"/>	A második gazdasági év vége (nn.hh.éééé) <input type="text"/> 14
<input type="checkbox"/> Az adóketési időszakban cégátalakítás történt	

**3.2 Nyereség meghatározás**  15

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

**Hozamok/üzemi bevételek**

Összegek euróban és centben

Hozamok/üzemi bevételek (árúk/szolgáltatások ellenértéke) a 109a. § szerinti közleményben jegyzékbe vétettek nélkül - egységes számlakeret (eszk [EKR]): 40-44 -, beleértve a saját fogyasztást (a forgóeszközből való kivétek értékeit) is <b>Figyelem: Ezt a jelzőszámot mindenképpen ki kell tölteni (Szövetségi adórendelet [BAO] 61. § (5) bek.). Adott esetben írjon be egy „0”-t.</b> <input type="checkbox"/> 16	<b>9040</b>
A 109 a § szerinti közleményben nyilvántartott hozamok/vállalati bevételek eszköz 40-44 <b>Figyelem: Ezt a jelzőszámot mindenképpen ki kell tölteni (Szövetségi adórendelet [BAO] 61. § (5) bek.). Adott esetben írjon be egy „0”-t.</b> <input type="checkbox"/> 17	<b>9050</b>
Szavatoló tőke/az állóeszközökből való kivétek értéke eszköz 460-462 a 463-465., illetve a 783. jelzőszámra való esetleges felbontás előtt <input type="checkbox"/> 18	<b>9060</b>
<b>Csak pénzügyi mérleget készítőknél:</b> Saját célú aktivált teljesítmény eszköz 458-459 <input type="checkbox"/> 19	<b>9070</b>
<b>Csak pénzügyi mérleget készítőknél:</b> Készletváltozások eszköz 450-457 <input type="checkbox"/> 20	<b>9080</b>
Egyéb hozamok/vállalati bevételek (pl. pénzügyi hozamok, csendestársi részesedésből származó nyereségrészesedések) – egyenleg (Áfa bruttó elszámolási rendszer esetén: beleértve az áfa-jóváírást, de a <b>9093.</b> jelzőszám nélkül) <input type="checkbox"/> 21	<b>9090</b>
<b>Csak áfa bruttó elszámolási rendszer esetén:</b> a szállítáért és egyéb szolgáltatásokért bevételzett forgalmi adó (Figyelem: Csak akkor töltsé ki, ha az üzemi bevételeket forgalmi adó nélkül tünteti fel!) <input type="checkbox"/> 22	<b>9093</b>

**Hozamok/vállalati bevételek összege (nem muszáj kitölteni)**

**Ráfordítások/vállalati kiadások** (a különleges vállalati kiadások nélkül)

Áruk, nyersanyagok, segédanyagok eszköz 500-539, 580 <input type="checkbox"/> 23	<b>9100</b>
Kiegészítő személyzet (idegen személyzet) és külső szolgáltatások eszköz 570-579, 581, 750-753 <input type="checkbox"/> 24	<b>9110</b>
Személyi jellegű ráfordítások („saját személyzet”) eszköz 60-68 <input type="checkbox"/> 25	<b>9120</b>
Állóeszközök leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak, eszköz 700-708), amennyiben nem a <b>9134.</b> és/vagy <b>9135</b> jelzőszámok alatt kell bejegyezni. <input type="checkbox"/> 26	<b>9130</b>
Degresszív értékcsökkenési leírás (7. § (1a) bek.) azon gazdasági javakra, amelyek beszerzésére vagy előállítására 2020.06.30-a után került sor <input type="checkbox"/> 27	<b>9134</b>
Értékcsökkenési leírás azon épületekre, amelyek megszerzésére vagy építésére 2020.06.30-a után került sor (8. § (1a) bek., gyorsított épületleírás, legfeljebb háromszoros értékcsökkenési leírás) <input type="checkbox"/> 28	<b>9135</b>
<b>Csak pénzügyi mérleget készítőknél:</b> Forgóeszközök leírása, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják – eszköz 709 – és a követelések értékhelyesbítései <input type="checkbox"/> 29	<b>9140</b>
Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek eszköz 72 <input type="checkbox"/> 30	<b>9150</b>
Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napidíjakat is (a tényleges gépjármű-költségek nélkül) eszköz 734-737 <input type="checkbox"/> 31	<b>9160</b>
Tényleges gépjárműköltségek (értékcsökkenési leírás, lízing és kilométerpénz nélkül) eszköz 732-733 <input type="checkbox"/> 32	<b>9170</b>
Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing eszköz 740-743, 744-747 <input type="checkbox"/> 33	<b>9180</b>





Jutalékok harmadik fél számára, licenccdíjak eszk 754-757, 748-749	34	9190	
Hirdetési és reprezentációs költségek, a <b>9243-9246</b> közötti jelzőszámok alatt nem nyilvántartandó adományok, borralaló eszköz 765-769	35	9200	
A kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke eszk 782	36	9210	
Kamatok és hasonló ráfordítások eszk 828-834	37	9220	
Valóban csendes társasági tagok nyereségrészesedése a 27. § (2) bek. 4. sor értelmében	38	9258	
Adományok többek között kedvezményezett kutató- és oktatási intézményeknek, múzeumoknak, kulturális szervezeteknek, a Szövetségi Műemlékhivatalnak, fogyatékos sportolók csúcsszervezeteinek, a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémiának <sup>1)</sup>	39	9243	
Vállalati adományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek <sup>1)</sup> Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel.	39	9244	
Vállalati adományok környezetvédő szervezeteknek és állatmenhelyeknek <sup>1)</sup> Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel.	39	9245	
Vállalati adományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek <sup>1)</sup>	39	9246	
Közhasznú alapítványok eszközállományának bővítése céljából nyújtott támogatások <sup>1)</sup>	40	9261	
Támogatások az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alapítványai számára <sup>1)</sup>	41	9262	
A fenti jelzőszámok alatt nem nyilvántartott egyéb ráfordítások/vállalati kiadások (az általánosított vállalati kiadások nélkül), tökeváltozások – egyenleg (az áfa bruttó elszámolási rendszerrel: beleértve az áfa-fizetési kötelezettséget is, de a <b>9233.</b> jelzőszám nélkül)	42	9230	
<b>Csak az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén:</b> a szállításért és egyéb szolgáltatásokért fizetett forgalmi adó (Figyelem: csak akkor szabad kitölteni, ha a vállalati kiadásokat áfa nélkül tünteti fel)	43	9233	
Átalányosított vállalati kiadások	44	9259	
<b>Ráfordítások/vállalati kiadások összege (nem muszáj kitölteni)</b>			
Társulásban való vállalati részesedésből származó jövedelem – eredmény az E 61 mellékletből		9237	
A <b>9237.</b> jelzőszám szerinti pozitív jövedelem meghatározása során figyelembe vett adományok, amelyek a vállalati vagyontól származnak	9249		
<b>Nyereség/veszteség</b> (amennyiben nem kell E 6a-1 mellékletet csatolni)	45		
<b>3.3. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3.2. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)</b> 46			
Az adózási nyereség/veszteség kiszámításához a következő beszámításokkal, ill. elszámolásokkal helyesbítenie kell a 3.pont alatt megkapott nyereséget/veszteséget – amennyiben még nem határozták meg az adóügyi előírások szerint. A nyereségnövelő korrekciókat előjel nélkül, a nyereségcsökkentő korrekciókat negatív előjellel („-“) kell megadni. A különleges vállalati bevételeket és a különleges vállalati kiadásokat az E 6a-1 mellékletben kell figyelembe venni.			
Az állóeszközök leírására vonatkozó korrekciók a <b>9130.</b> jelzőszám szerint	47	9240	
Az állóeszközök leírására vonatkozó korrekciók a <b>9134.</b> jelzőszám szerint		9268	
Az állóeszközök leírására vonatkozó korrekciók a <b>9135.</b> jelzőszám szerint		9269	
A forgóeszközök leírására vonatkozó helyesbítések, amennyiben ezek a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladják, és a követelések érték helyesbítése – <b>9140.</b> jelzőszám	48	9250	
A gépjárműköltségek korrekciója	49	9260	
A bér- és hasznóbér-ráfordítások, a lízing korrekciója (eszk 740-743, 744-747) – <b>9180.</b> jelzőszám	50	9270	
Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borralaló korrekciója (eszk 765-769) – <b>9200.</b> jelzőszám	51	9280	
A <b>9243, 9244, 9245, 9246.</b> jelzőszámok alatti adományokra vonatkozó korrekció	39	9317	
A közhasznú alapítványok eszközállományának bővítése céljából nyújtott támogatások korrekciója – <b>9261.</b> jelzőszám	40	9322	
Az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alapítványai számára nyújtott támogatások korrekciója – <b>9262.</b> jelzőszám	41	9325	
A munka- és üzemi teljesítmény díjazására vonatkozó korrekció (20. § (1) bek. 7. és 8. sor)	52	9257	



<sup>1)</sup> Megjegyzés: csak akkor töltsse ki, ha nem tölt ki E 6a-1 mellékletet!

A különleges adókulcs alá tartozó, a vállalati tőkevagyon realizált értéknövekményéből és derivátumokból származó jövedelem figyelembevétele  
(tőkenyereségek, ill. -veszteségek) **53**

A realizált értéknövekményekből és derivátumokból származó jövedelmek korrekciója  
(tőkenyereségek, illetve -veszteségek) **54** **9305**

Megjegyzés: **Negatív egyenleg** esetén ennek az összegnek a **45%-át előjel nélkül** kell bejegyezni a **9289.** jelzőszám alatt. A pozitív egyenleget csak az **5. pontban a 9045. jelzőszám alatt** (vagy az E 6a-1 melléklet **9763., 7763.** jelzőszáma alatt) kell feltüntetni; a **9289.** jelzőszám alatti bejegyzéstől el kell tekinteni.

Tőkenyereségek

Tőkeveszteségek

Egyenleg

**55**

**9289**

+

A nyereségmeghatározás módjában változás történt (4. § (10) bek.).  
Az átmeneti nyereség/veszteség mértéke  
(a veszteség teljes összege, ha nem kell bejegyzést tenni a 9242. jelzőszám alatt) **56** **9010**

A folyó és/vagy előző év átmeneti veszteségének egyhetede **57** **9242** -

Egyéb változtatások – egyenleg **58** **9290**

**A fenti korrekciók és kiegészítések elvégzése utáni nyereség/veszteség**  
(nem muszáj kitölteni)

A társulás üzemét (vagy egy részét) értékesítették vagy elhagyták  
Az értékesítési nyereség (adókedvezmény előtti) mértéke/az értékesítési veszteség mértéke **59** **9020**

Az értékesítési nyereségre járó adókedvezmény a 24. § (4) bek. értelmében **9021** -

A levonandó nyereség vagy veszteség összege **60** **9030**

**Adóköteles nyereség/veszteség** (amennyiben nem kell E 6a-1 mellékletet csatolni) **45**

**4. A vállalati jövedelem tartalmazza:** (Csak akkor töltsd ki, ha nem csatol E 6a-1 mellékletet!)

A tőkeátruházásból származó belföldi jövedelem, amelyre a különleges 25%-os adókulcs alkalmazható **9043**

A tőkeátruházásból származó külföldi jövedelem, amelyre a különleges 25%-os adókulcs alkalmazható **9044**

A tőkeátruházásból származó belföldi jövedelem, amelyre a különleges 27,5%-os adókulcs alkalmazható **9051**

A tőkeátruházásból származó külföldi jövedelem, amelyre a különleges 27,5%-os adókulcs alkalmazható **9052**

Pozitív egyenleg a tőkenyereségből és -veszteségből, amelyekre a különleges adókulcs alkalmazható **9045**

Tőkehozamadó a vállalati tőkehozamokra **9046**

Külföldi tőkehozamok, amelyekbe be kell számítani a forrásadót **9048**

Beszámítandó külföldi forrásadó a vállalati tőkehozamokra **9047**

**5. Könyvelési tétel (CSAK a 4. §§ (1) vagy (5) bek. szerinti pénzügyi mérleget készítőknél)**

Személyes kivétek (a személyes betétek levonása után)  
eszk 96 (Kérjük, a negatív összegeknél feltétlenül tegye ki az előjelet!) **61** **9300**

Földterület  
eszk 020-022 **62** **9310**

Saját telken álló épületek  
eszk 030, 031 **63** **9320**

Pénzügyi eszközök  
eszk 08-09 **64** **9330**

Készletek  
eszk 100-199 **65** **9340**

Szállításokból és szolgáltatásokból származó követelések  
eszk 20-21 **66** **9350**

Egyéb céltartalékok (a végkielégítésre, nyugdíjra és adózásra szánt céltartalékok nélkül)  
eszk 304-309 **67** **9360**

Hitel- és pénzintézetekkel szembeni kötelezettségek  
eszk 311-319 **68** **9370**





6. Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők teljes átalányosításából származó bevételek		69
Átalányjelleggel meghatározott jövedelem	9006	
A 9006. jelzőszám adóalap-kedvezményt foglal magában ezen összegben <sup>2)</sup>	9007	
<input type="checkbox"/> A nyereségmeghatározás módjában változás történt (4. § (10) bek.). Az átmeneti nyereség/átmeneti veszteség összege (a veszteség teljes összege)	56 9010	
A folyó és/vagy előző év átmeneti veszteségének egyhetede	57 9242	-
<input type="checkbox"/> Az üzemet (vagy egy részét) értékesítették vagy feladták Az értékesítési nyereség (adókedvezmény előtti) mértéke/az értékesítési veszteség mértéke	9020	
Az értékesítési nyereségre járó adókedvezmény a 24. § (4) bek. értelmében	9021	
<input type="checkbox"/> Kérelmet nyújtok be a 24. § (6) bek. alapján (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)	70	
<input type="checkbox"/> Az adókimetési időszakban cégátalakítás történt		

**7. Megállapítások a részesek adókimetéséhez (Csak akkor töltsé ki, ha nem kell E 6a-1 mellékletet csatolni!)** 71

Részes	Név: Az adószámla száma:			
Benyújtom az 24. § (6) bek. szerinti kérelmet (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)	70	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Részes	Név: Az adószámla száma:			
Benyújtom az 24. § (6) bek. szerinti kérelmet (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)	70	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**8. A nyereség/veszteség felosztása a részesekre tájékoztatási célból (nem muszáj kitölteni)**

Kérjük, vegye figyelembe, hogy a nyereségnek/veszteségnek a határozatban megállapított felosztása azokban az esetekben, amikor nincs szükség az E 6a-1 mellékletre, az **említett részesedési aránynak** megfelelően történik, különben pedig az E 6a-1 melléklet szerint.

Részes	Név: Az adószámla száma:			
Arányos nyereség/veszteség				
Részes	Név: Az adószámla száma:			
Arányos nyereség/veszteség				

Az E 6a-1 melléklet **nincs csatolva.** 72

Az E 6a-1 melléklet **csatolva van.** A jövedelemfelosztásra ezen melléklet szerint kerül sor. 72

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

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

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Kelt, aláírás



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