

Finanzamt Österreich  
Postfach 260  
1000 Wien

Tipp: A bevallást papírmentes formában is kitöltheti és benyújthatja a Finanz-Online (bmf.gv.at) oldalán keresztül – a nap 24 órájában, speciális szoftver nélkül.

# 2020

## 2020. évi L 1d melléklet

az L 1, E 1 vagy E 7 nyomtatványhoz, a különleges kiadások figyelembevételéhez

- Egy belföldi egyház vagy vallási közösség számára adományozott összegnek az adatszolgáltatástól eltérő figyelembevétele (3. pont)
- Külföldi adományok/külföldi egyházi hozzájárulások (4. pont)
- Biztosítási idő utólagos vásárlása és szabadon választható folytatólagos biztosítás (5. pont)
- Csak az E 1 mellékleteként: A vállalati adományok különleges kiadásokként való levonása/a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás korrekciója a vállalati támogatások esetében (6. pont)

**Fontos: NE használja ezt a nyomtatványt a 3. és 5. ponthoz automatikusan továbbított adatok hibáinak javítására!** Ha az Ön által befizetett összeget a kedvezményezett szervezetek hibája miatt helytelenül vagy egyáltalán nem folyósították az adóhivatalnak, a tisztázás érdekében forduljon közvetlenül a kedvezményezetthez. A különleges kiadásokat csak ők tudják korrekciós továbbítással vagy utólagos adattovábbítással helyesbíteni.

### Hogyan töltheti ki helyesen ezt a nyomtatványt?

- Valamennyi adatnak meg kell felelnie a valóságnak
- Adóbevallásonként (L 1, E 1 vagy E 7) csak egy nyomtatványt használjon
- Írjon NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL és csak fekete vagy kék színnel - összegmezők euróban és centben
- A nyomtatvány vastagon keretezett mezőit mindenképpen ki kell tölteni
- Jelölje be a megfelelő pontokat

**További információkat az L 1d-Erl kitöltési segédletben és a 2021-es Adókönyvben talál (bmf.gv.at)**

A törvényes határozatok az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvényre (EStG 1988) vonatkoznak.

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

KÉRJÜK, A SZÜRKE MEZŐRE NE ÍRJON

### 1. Személyi adatok

1.1 10 számjegyű társadalombiztosítási szám az e-card szerint

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1.2 Adószám<sup>1)</sup>

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1.3 Születési dátum (ha **nincs** tbszáma, **mindenképp** töltsse ki)

N	N	H	H	É	É	É	É
---	---	---	---	---	---	---	---

### 2. Partner<sup>2)</sup>, gyermek<sup>3)</sup> vagy szülő (Csak a 3., 5.1 vagy 5.3 pontokkal kapcsolatos kérvények esetén kell kitölteni)

2.1 CSALÁDI VAGY VEZETÉKNÉV

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2.2 KERESZTNÉV

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2.3 CÍM

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2.4 10 számjegyű társadalombiztosítási szám az e-card szerint,

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2.5 Születési dátum (ha **nincs** tb-száma, **mindenképp** töltsse ki)

N	N	H	H	É	É	É	É
---	---	---	---	---	---	---	---

### 3. Egy belföldi egyház vagy vallási közösség számára adományozott összegnek az adatszolgáltatástól eltérő figyelembevétele

**Csak akkor tüntesse fel, ha a befizetést az Adóhivatalnak továbbított adatoktól eltérően kell figyelembe venni, és ha partnere vagy gyermeke hozzájárulását fizette be, vagy ha partnere vagy az egyik szülő fizette be az Ön hozzájárulását.**

A 2020-as évre a hozzájárulást elektronikusan fizették be a belföldi egyház vagy vallási közösség számára. Ettől **eltérően** nálam a következő teljes összeget kell figyelembe venni

458

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- Vegye figyelembe: Ha partnere vagy gyermeke számára (is) befizette a hozzájárulást, itt azt a teljes összeget adja meg, amelyet **Önnél** kell figyelembe venni (a saját hozzájárulás és a másik személy hozzájárulása). A 2. pont alatt adja meg, hogy kinek a számára fizetett be. Ennél a személynél nem lehet figyelembe venni az Ön befizetését.

- Ha partnere vagy az egyik szülő teljesen vagy részben befizette az Ön hozzájárulását, **0-t (nullát)** vagy az **alacsonyabb összeget** adja meg. A 2. pontban adja meg, hogy kinek kell figyelembe venni a befizetést. Önnél nem lehet figyelembe venni ezt a befizetést.

Adott esetben nyilatkozzon:

- Egy olyan személy számára (partner/gyermek) fizettem egyházi hozzájárulást, aki a 2. pontban nincs megnevezve

1) Az L 1 nyomtatvány mellékleteként az 1.2. mezőt **nem** kell kitölteni.

2) **Partnernek** számít a házastárs és a bejegyzett élettárs. Továbbá az élettársak legalább egy velük élő gyermekkel, akinek legalább hét hónapon át folyósították a családi támogatást (106. § (3) bek.) Őket a továbbiakban – ha nincs másként megadva – a „partner” megnevezéssel illetjük.

3) **Gyermekeknek** csak az a gyermek számít, aki után Ön vagy partnere legalább hét hónapon át családi támogatásban részesült (106. § (1) bek.), vagy aki után Önt legalább hét hónapig megilleti a tartásdíjhoz kapcsolódó adókedvezmény (106. § (2) bek.).

#### 4. Külföldi adományok/külföldi egyházi hozzájárulások figyelembevétele

4.1. Az **adományokat** az olyan kedvezményezett **külföldi** szervezetek (pl. jótékonyági és környezetvédelmi szervezetek) számára, amelyek nincsenek adatszolgáltatásra kötelezve, a következő összegben fizették be <sup>4)</sup>

281

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

4.2. A **kötelező hozzájárulásokat** egy olyan **külföldi** egyház vagy vallási közösség számára, amely nincs adatszolgáltatásra kötelezve, a következő összegben fizették be

282

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

#### 5. Biztosítási idő utólagos vásárlása és szabadon választható folytatólagos biztosítás

Kérésre a **biztosítási idő utólagos vásárlására** fordított egyszeri díjat a kötelező társadalombiztosítás keretében tíz egymást követő évben **tizedösszegeként**, különleges kiadásként lehet levonni.

##### 5.1 A 2017 előtt fizetett egyszeri díjból figyelembe veendő tizedösszeg

Ha már **2017 előtt** igényelte a biztosítási idő utólagos vásárlására fordított egyszeri díj tíz évre való felosztását, itt a 2020-re figyelembe veendő tizedrészt adja meg. Abban az esetben is, ha partnere vagy gyermeke számára igényelte 2017 előtt a tizedrészek levonását, a 2020-re eső összeget ide kell bejegyezni.

A 2020-es adóketésnél a következő tizedösszeget kell figyelembe venni

283

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

##### 5.2 A 2020-ben fizetett egyszeri díjból figyelembe veendő tizedösszeg

Ha **2020-ben** kifizette a biztosítási idő utólagos vásárlására fordított egyszeri díjat, itt kérvényezheti a tíz évre való felosztást.

Kérvényezem az általam fizetett és a 2020-es adatszolgáltatásban szereplő egyszeri díj tíz évre való felosztását <sup>5)</sup>

##### 5.3 A különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatástól eltérő figyelembevétel a szabadon választható folytatólagos biztosítás vagy a biztosítási idő utólagos vásárlása esetén

A **2020-as évre** a szabadon választható folytatólagos biztosításra vagy a biztosítási idő utólagos vásárlására fordított összeget elektronikusan fizették be. Ettől **eltérően** nálam a következő összeget kell figyelembe venni

284

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

A **284.** jelzőszám alatt megadott összegre kérvényezem a tíz évre való felosztást <sup>5)</sup>

Ha partnere vagy gyermeke számára fizette be a hozzájárulást, itt azt az összeget adja meg, amelyet **Önnél** kell figyelembe venni. A 2. pont alatt adja meg, hogy kinek a számára fizetett be. Ennél a személynél nem lehet figyelembe venni az Ön befizetését.

Adott esetben nyilatkozzon:

Egy olyan személy számára (partner/gyermeke) fizettem be a szabadon választható folytatólagos biztosításra/a biztosítási idő utólagos vásárlására szánt összeget, aki a 2. pontban nincs megnevezve

Ha partnere vagy az egyik szülő teljesen vagy részben befizette az Ön hozzájárulását, **0-t (nullát)** adjon meg, vagy az adatszolgáltatástól eltérő **alacsonyabb összeget**. A 2. pontban adja meg, hogy kinél kell figyelembe venni a befizetést. Önnél nem lehet figyelembe venni ezt a befizetést.

#### 6. Csak az E 1 mellékleteként: A vállalati adományok különleges kiadásokként való levonása/a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás korrekciója a vállalati támogatások esetében

##### 6.1 A vállalati adományok különleges kiadásokként való levonása

Amennyiben a 4a. §, 4b. § vagy 4c. § szerinti vállalati támogatások (pl. adományok) meghaladják a vállalati nyereség 10%-át (a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtt), azokat az adóketésben különleges kiadásként lehet figyelembe venni (18. § (1) bek. 7. sora a 18. § (8) bek. 3. sora b pontjával összefüggésben). A 285. jelzőszám alatt **pozitív előjellel** jegyvezheti be azt az összeget, amely a fenti összeghatárt meghaladja, és a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatásban nincs nyilvántartva. Ezt az összeget a befizetett összeg mellett különleges kiadásként veszik figyelembe.

##### 6.2 A különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás korrekciója a vállalati támogatások esetében

Ha a támogatás (pl. adomány), amelyet vállalati kiadásként kell figyelembe venni, a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatásban (is) szerepel, a 285. jelzőszám alatt elvégezheti az adatszolgáltatás korrekcióját. Az összeget az E 1a/E 1aK nyomtatványban az irányadó jelzőszám alatt (9243, 9244, 9245, 9246, 9261, 9262) kell nyilvántartani és a 285. jelzőszámba **negatív előjellel** kell bejegyezni. Ennyivel csökken az az összeg, amelyet különleges kiadásként az adatszolgáltatás alapján figyelembe vesznek.

A +/- előjelet mindig tegye ki!

A vállalati adományok különleges kiadásokként való levonása, illetve a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás korrekciója

285

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

<sup>4)</sup> Ide csak azokat a szervezeteknek juttatott adományokat lehet bejegyezni, amelyek szerepelnek a „Kedvezményezett intézmények listáján” és nem rendelkeznek belföldön állandó helyi intézménnyel.

<sup>5)</sup> Az összeg egytizedét veszik figyelembe. A fennmaradó tizedrészeket a következő kilenc évben automatikusan figyelembe veszik az adóketésnél. Nincs többé szükség külön igénylésre az L 1d mellékletben.

#### Megjegyzések

##### Eredeti dokumentumok/bizonylatok

Legalább 7 évig őrizze meg az eredeti dokumentumokat és bizonylatokat az esetleges felülvizsgálat céljából! A bevallással együtt **ne** küldjön további bizonyító jellegű dokumentumokat!

##### Helyességi és teljességi nyilatkozat

Aláírással megerősítem, hogy valamennyi adat megfelel a valóságnak. Tudomásul veszem, hogy helytelen vagy hiányos adatok megadása büntetendő.

Adóügyi képviselő (név, cím, telefon/faxszám)

Kelt, aláírás

