

Címzett:

- Finanzamt Österreich**, Postfach 260, A-1000 Wien
- Finanzamt für Großbetriebe**, Postfach 251, A-1000 Wien

2021

Kérjük, NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL és csak fekete vagy kék színnel írjon. Összegek euróban és centben (jobbra igazítva).
A nyomtatvány vastagon keretezett mezőit mindenképpen ki kell tölteni.

Adószám	10 számjegyű társadalombiztosítási szám az e-card szerint ¹⁾	Születési dátum (Ha nincs tbszáma, mindenképp töltsé ki)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="N N H H É É É É"/>
CSALÁDI VAGY VEZETÉKNÉV		
<input type="text"/>		
KERESZTNÉV	CÍM	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Melléklet a 2021. évi, E 1 jövedelemadó-bevalláshoz kisvállalkozások számára

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

Ezt a mellékletet az E 1a melléklet helyett is lehet használni, ha fennállnak a következő feltételek:

- A vállalat nyereségét **kizárólag a kisvállalkozói átalányosítással** (17. § (3a) bek.) számítják ki. Ebben az esetben az 1. pont mellett **csak a 2. pontot** kell kitölteni.
- A vállalat nyereségét (teljes) **eredménykimutatással**, illetve **az önálló vagy vállalkozói jövedelem átalányosításával** állapítják meg, kivéve a kisvállalkozói átalányosítást és az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadóztatását. Ebben az esetben az 1. pont mellett **csak a 3. pontot** kell kitölteni.

Kérjük, vegye figyelembe:

- A mező- és erdőgazdasági átalányosítás esetén az E 1c mellékletet kell használni.
 - Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadóztatása esetén az E 1 nyomtatványt kell használni és ott csak a 6. pontot kell kitölteni.
- A **szavatoló tőke**, illetve az **állóeszközökből való kivétek nélküli vállalati bevételek** összege (a **9040.**, **9050.** és **9090.** jelzőszámok összege) az adott naptári évben nem haladta meg a **35.000** eurót (az áfa nettó elszámolási rendszer esetén ²⁾), illetve a **42.000** eurót (az áfa bruttó elszámolási rendszer esetén ³⁾).
 - Az üzemet nem adták el vagy nem zárták be, nem került sor átalakításra, és nem kell átmeneti nyereséget/veszteséget figyelembe venni.
 - Nem érvényesítenek **beruházáshoz kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezményt**, és nem kerül sor a beruházáshoz kapcsolódó, nyereség utáni adókedvezmény utólagos adóztatására.
 - Az esetleges belföldi vállalati tőkenyereséget a tőkenyereség-adó levonásával **végadóztatják**, ezért nem kell a **9090.** jelzőszám alatt nyilvántartani.
 - Nincs külföldi vállalati tőkenyereség.
 - Nincs üzleti ingatlanra vonatkozó tőkenyereség, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható.
 - A vezetékgigok biztosításából nem származik jövedelem, amelyet az adótarifa alapján kell megadóztatni (általános adózási opció a 107. § (11) bek. szerint)

Üzemenként egy-egy mellékletet töltsön ki!

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

- Iparúzésből származó jövedelem**

Kérjük, jelölje be a megfelelő négyzetet!

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

- Itt az osztrák társadalombiztosítótól kapott 10 számjegyű biztosítási számát teljes egészében adja meg!
- Az áfa nettó elszámolási rendszer alkalmazása esetén a forgalmi adót sem a vállalati bevételeknél, sem a vállalati kiadásoknál nem kell nyilvántartani, mert az gazdaságilag átmenő tételnek minősül; lásd ehhez a Magyarázatok 3. pontját is.
- Az áfa bruttó elszámolási rendszer alkalmazása esetén a vállalati bevételeket és a vállalati kiadásokat a forgalmi adóval együtt kell nyilvántartani. Azoknak az adóalanyoknak, akik nem valódi forgalmiadó-mentesek (pl. a kisvállalkozók a forgalmi adóról szóló 1994. évi törvény 6. § (1) bek. 27. sora értelmében), a nyereséget mindig az áfa bruttó elszámolási rendszer alapján kell nyilvántartaniuk; lásd ehhez a Magyarázatok 2. pontját is.



Vállalati bevételek (a feltüntetett forgalmi adó nélkül) Figyelem: Az utazási és menet költségek megtérítését, amelyeket ugyanolyan összegű vállalati kiadások ellensúlyoznak, itt nem kell nyilvántartani.	9027	Összegek euróban és centben
Vállalati kiadások a 4. § (4) bek. 1. sor szerint (különösen a kötelező biztosítási díjak) Figyelem: Az utazási és menet költségeket, amelyeket a 9027. jelzőszám alatt nem nyilvántartandó, azonos összegű költség-térítés ellensúlyoz, nem itt kell nyilvántartani.	9028	–
Előzetes nyereség/vesztés (a vállalati kiadások átalányának és az adóalap-kedvezmény figyelembevétele nélkül (a 9027. értékének egyenlege a 9028. értékének levonásával) (Kérjük, ezt az összeget vigye át az E 1 nyomtatvány 11. pontjának 1. sorába vagy a 12. pontjának 1. sorába. A vállalati kiadások átalányát a jövedelem meghatározásakor automatikusan figyelembe veszik, ezért nincs szükség bejegyzésre)		
<input type="checkbox"/> Lemondok az adómentes összegről (Ha nem mond le az adómentes összegről, azt automatikusan figyelembe veszik) ³⁰		
3. Jövedelem meghatározás eredménykimutatás vagy átalányosítás útján (a mező- és erdőgazdálkodási átalányosításon, a kisvállalkozói átalányosításon és az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalányadózásán kívül)		
3.1 Vállalati adatok		
<input type="checkbox"/> Áfa bruttó elszámolási rendszer ²	<input type="checkbox"/> Áfa nettó elszámolási rendszer ³	
<input type="checkbox"/> A 4. § (3) bek. szerinti teljes eredménykimutatás ⁴	<input type="checkbox"/> A 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítás ⁵	
<input type="checkbox"/> Vendéglátóipari átalányosítás ⁶	<input type="checkbox"/> Átalányosítás drogisták számára ⁷	
<input type="checkbox"/> Átalányosítás művészek, írók számára ⁸	<input type="checkbox"/> Átalányosítás kereskedelmi képviselők/ügynökök számára ⁹	
<input type="checkbox"/> Átalányosítás sportolók számára ¹⁰	<input type="checkbox"/> Átalányosítás könyvelést nem vezető vállalkozók számára ¹¹	
Üzletág-azonosító szám (ÖNACE 2008) az E 2 szerint Kérjük, feltétlenül töltsse ki! ¹²	<input type="checkbox"/> Vegyes gazdaság ¹²	
3.2 Nyereség meghatározás		
Kérjük, vegye figyelembe: A vállalati bevételeket és vállalati kiadásokat alapvetően előjel nélkül kell megadni. Csak akkor kell mínuszjelet („-“) kitenni, ha negatív értéket kap egy jelzőszám.		
Vállalati bevételek		Összegek euróban és centben
Vállalati bevételek (árak/szolgáltatások utáni bevételek), kivéve azokat, amelyeket a 109a § szerinti közleményben vettek nyilvántartásba – 9050. jelzőszám – beleértve a saját felhasználást is (a forgóeszközökből való kivétek értékei) Figyelem: Ezt a jelzőszámot mindenképpen ki kell tölteni (Szövetségi adórendelet [BAO] 61. § (5) bek.). Adott esetben írjon be egy „0”-t.	9040	
A 109a § szerinti közleményben nyilvántartott vállalati bevételek Figyelem: Ezt a jelzőszámot mindenképpen ki kell tölteni (Szövetségi adórendelet [BAO] 61. § (5) bek.). Adott esetben írjon be egy „0”-t.	¹³ 9050	
Szavatoló tőke/az állóeszközökből való kivétek értéke	¹⁴ 9060	
Egyéb vállalati bevételek	¹⁵ 9090	
Vállalati bevételek összege (nem muszáj kitölteni)		
Vállalati kiadások		
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok	¹⁶ 9100	
Kiegészítő személyzet (idegen személyzet) és külső szolgáltatások	¹⁷ 9110	
A saját személyzetre fordított kiadások	¹⁸ 9120	
Állóeszközök leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak, eszközök 700–708), amennyiben nem a 9134. és/vagy 9135. jelzőszámok alatt kell bejegyezni.	¹⁹ 9130	
Degresszív értékcsökkenési leírás (7. § (1a) bek.)	²⁰ 9134	
Gyorsított épületleírás (8. § (1a) bek.)	²¹ 9135	
Utazási költségek, beleértve a km-pénzt és az ellátást is	²² 9160	
Bérleti díjra, haszonbérletre, lízingre fordított kiadások	²² 9180	





Kamatok és hasonló ráfordítások	23	9220
Saját kötelező biztosítási díjak, ellátási és támogató intézmények díjai és az öngondoskodás járulékai	24	9225
A dolgozósobára fordított kiadások/költségek ⁴⁾	25	9275
Adományok többek között kedvezményezett kutató- és oktatási intézményeknek, múzeumoknak, kulturális intézményeknek, a Szövetségi Múemlékhivatalnak, fogyatékos sportolók csúcs-szervezeteinek, a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémiának ⁵⁾	26	9243
Vállalati adományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek. ^{5) 6)}	26	9244
Vállalati adományok környezetvédő szervezeteknek és állatmenhelyeknek ^{5) 6)}	26	9245
Vállalati adományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek ^{5) 6)}	26	9246
A közhasznú alapítványok eszközállományának biztosítására nyújtott támogatások ^{5) 6)}	27	9261
Támogatások az Innovationsstiftung für Bildung és ennek alapítványai számára ^{5) 6)}	28	9262
A fenti jelzőszámok alatt nem nyilvántartott egyéb vállalati kiadások (az általánosított vállalati kiadások nélkül)	29	9230
Átalányosított vállalati kiadások	30	9259
A vállalati kiadások összege (nem muszáj kitölteni)		
Nyeresség utáni adókedvezmény		
Adómentes összeg: Ezt automatikusan figyelembe veszik , ha nem mond le róla.		
<input type="checkbox"/>	Lemondok az adómentes összegről	31
Nyeresség/veszteség az adómentes összeg figyelembevétele nélkül (kérjük, ezt az összeget vigye át az E 1 nyomtatvány 10., 11. vagy 12. pontjába)		

⁴⁾ A kiadások/ráfordítások csak akkor vonhatók le, ha a dolgozósoba a teljes üzleti tevékenység középpontját képezi.

⁵⁾ Vegye figyelembe: Az ide bejegyzendő összeg nem szerepelhet az Adóhivatalnak továbbított, a különleges kiadásokra vonatkozó elektronikus adatszolgáltatásban. Ha ez mégis megtörténik, el kell végeznie a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás korrekcióját. Ehhez használja az L 1d nyomtatványt!

⁶⁾ Csak akkor vonható le, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel.

FONTOS MEGJEGYZÉS: 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 papírentes 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



A közelebbi megnevezés nélküli törvényidézetek az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) jelenleg hatályos változatára vonatkoznak. A részletes adójogi információkat megtalálja a 2000. évi személyi jövedelemadóra vonatkozó irányelvekben (EStR 2000) a bmf.gv.at/Steuern/Findok oldalon. Valamennyi „Összeg” mezőbe az adózási szempontból mérvadó értékeket kell bejegyezni.



1 A kisvállalkozói átalányosítás önálló tevékenységből vagy iparűzésből származó jövedelem esetén alkalmazható, kivéve a részvényes ügyvezetők, a felügyelőbizottsági tagok vagy az alapítványok igazgatótanácsának tevékenységből származó jövedelmet. Ennek feltétele, hogy az 1994. évi UStG 6. § (1) bek. 27. sora szerinti forgalmiadó-mentesség a kisvállalkozókra alkalmazható legyen az adókitetés évében, vagy csak azért nem alkalmazható, mert olyan bevétel is keletkezett, amely olyan jövedelmet eredményez, amelyet nem érint az átalányosítás (pl. bérbeadásból származó bevétel, amely bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelmet eredményez), vagy mert az 1994. évi UStG 6. § (3) bek. szerint eltekintettek a forgalmiadó-mentesség alkalmazásától. Ha a forgalomra vonatkozó értékhatárt nem lépik túl, minden vállalat esetében önállóan dönthetnek az átalányosítás alkalmazásáról.

A nyereség a (forgalmi adó nélküli) vállalati bevételek és az átalányjelleggel megállapított vállalati kiadások különbsége. Az átalányozott vállalati kiadások a vállalati bevételek 45%-át teszik ki. Ettől eltérően a szolgáltató vállalkozások kiadásai a vállalati bevételek 20%-át teszik ki. A mérvadó átalányt a szolgáltatókról szóló BGBl II. 2020/615. sz. rendeletnek megfelelően az ágazati kódból és a vállalati bevételből (9027. jelzőszám) határozzák meg és automatikusan figyelembe veszik a jövedelem meghatározásakor.

Az átalányozott vállalati kiadások mellett a 4. § (4) bek. 1. sora szerint fizetett hozzájárulásokat (többek között a kötelező biztosítási díjakat, 9028. jelzőszám) és az adómentes összeget is figyelembe kell venni. Az utazási és menetköltségek esetén, amelyeket vállalati bevételként nyilvántartandó, azonos összegű költségtérítés ellensúlyoz, a többletköltségként való nyilvántartás révén törvény biztosítja, hogy azok a nyereséget nem befolyásolják (gazdaságilag átmentő tétel); ezeket nem kell figyelembe venni az átalány meghatározásakor. Ennek megfelelően ezeket nem kell nyilvántartani sem a 9027., sem a 9028. jelzőszám alatt, és így nyereségsemlegesek maradnak. Ez biztosítja, hogy a 9027. jelzőszám értékéből származtatott átalány helyesen meghatározható.

Kérjük, vegye figyelembe: Ha a kisvállalkozói átalányosítással megállapított nyereség kivételesen nem tartalmazza a vállalkozás teljes adózási eredményét, mert például értékesítési nyereséget/veszteséget és/vagy átmeneti nyereséget/átmeneti veszteséget is nyilván kell tartani, az E 1a mellékletet kell használni. A vállalati kiadások átalányszögét ilyenkor a 9259. jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

2 Az áfa bruttó elszámolási rendszer alkalmazása esetén a felszámított áfát a bevétel időpontjában vállalati bevételként, az adóhatóságnak való bevallás időpontjában pedig vállalati kiadásként kell kezelni. A számlázott adóelőlegeket a fizetés időpontjában vállalati kiadásként, az Adóhatósággal való elszámolás időpontjában pedig vállalati bevételként kell kezelni. A vállalati bevételeket és kiadásokat tehát az áfával együtt kell megadni.

Az adóbevallás tárgyévében fizetett áfa-fizetésterhek összege (a 9230. jelzőszám alatt bejegyzendő) vállalati kiadásnak, az esetleges áfa-jóváírások összege pedig a 9090. jelzőszám alatt bejegyzendő vállalati bevételnek minősül. Ha mind áfa-fizetési kötelezettség, mind áfa-jóváírás fennáll, akkor ezeket ki kell egyenlíteni; ha a jóváírás nagyobb, azt a 9090., ha a kötelezettség nagyobb, akkor azt a 9230. jelzőszám alatt kell bejegyezni.

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

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

5 Az alapátalányosítás alkalmazásakor a vállalati bevételeket teljes egészében kell nyilvántartani, a vállalati kiadásokat azonban átalányjelleggel, a forgalom 12%-ával kell leírni. Az alábbi jövedelmeknél az átalány mértéke csak a forgalom 6%-a: kereskedelmi vagy műszaki tanácsadásból, illetve a 22. § 2. sora szerinti (pl. kft-k jelentős részesedéssel bíró ügyvezetői, felügyelő bizottsági tagok) tevékenységekből származó szabadfoglalkozású vagy vállalkozói jövedelmek, valamint írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységekből származó jövedelmek. Az átalányösszeg mellett csak a következő tételek írhatók le:

- áruk, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők kiadásai,
- bérkiadások (beleértve a nem bérjellegű költségeket is),
- idegen bérekre fordított kiadások, amennyiben ezek közvetlenül azokat a szolgáltatásokat foglalják magukban, amelyek a vállalat üzemi tárgyát képezik (pl. áruk megbízásos gyártása),
- társadalombiztosítási járulékok és az öngondoskodás járulékai,
- utazási és menetköltségek, amennyiben azokat ugyanolyan összegű költségtérítés ellensúlyozza; ezek az utazási és menetköltségek csökkentik az átalányszámítás szempontjából irányadó forgalmat.

Az összes többi vállalati kiadást a vállalati kiadások átalányösszege fedi le, amelyet a 9259. jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

További információkat az alapátalányosítással kapcsolatban a Szövetségi Pénzügyminisztérium honlapján (bmf.gv.at/Steuern/Für_Unternehmer/Pauschalierung) és az induló vállalkozások számára összeállított Selbstständigebuch című kiadványban (bmf.gv.at/Services/Publikationen), valamint a 2000. évi EStR 4100. pontjában és az azt követő pontokban talál.

6 A vendéglátóipari átalányosítást a koncessziós vendéglátóipari létesítmények vehetik igénybe. Az **alapátalány** (a forgalom 10%-a, legalább 3000 euró) magában foglalja az összes vállalati kiadást, kivéve

- azokat, amelyeket más átalányösszegek fednek le és
- azokat, amelyeket átalányosítás esetén is mindenképpen külön kell figyelembe venni.





A **mobilitási átalány** (a forgalom **2%-a**) magában foglalja

- az összes gépjárműköltséget és más járművek használatának üzemi költségeit, valamint
- az utazási költségeket.

Az **energia- és helyiségátalány** (a forgalom **8%-a**) magában foglalja a helyiségek használatának valamennyi költségét. A (teljes) átalányösszeget a **9259.** jelzőszám alatt kell nyilvántartani.

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

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

8 A művészek/írók átalányosítására vonatkozó rendelet alapján bizonyos működési költségeket a forgalom **12%-ával**, legfeljebb 8725 eurós átalányösszeggel a **9259.** jelzőszám alatt lehet nyilvántartani.

Az átalányösszeg tárgyát képezik: A szokásos műszaki segédeszközök 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 jövedelembe kizárt.

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

11 A könyvelést nem vezető vállalkozókat érintő átalányosítási rendelet (a BGBl. 55/1990 sz. rendelete)

összesen 54 szakma számára ír elő ágazatspecifikus, a működési költségekre vonatkozó átalányösszeget. Emellett a következő működési költségeket lehet figyelembe venni: Áruk beszerzése, alap- és segédanyagok, félkész termékek és összetevők (az áruátvételi könyv szerint); bérköltségek (a bérszámla szerint); a társadalombiztosítási járulékok munkáltatót terhelő hányada, lakásépítéstámogatási hozzájárulás, munkáltatói hozzájárulás a családi kiadások támogatására létrehozott alaphoz; leírások; a bérleti díj és haszonbérlet költségei; energia, fűtés, posta és telefon; befizetett forgalmi adó (kivéve a saját fogyasztás forgalmi adóját) és aktiválásra kötelezett kiadások forgalmi adója (előzetesen felszámított adó); kötelező biztosítási járulék a törvényes beteg-, baleset- és nyugdíjbiztosítás területén, valamint az adómentes összeg.

12 Kérjük, itt adja meg tevékenység típusának háromjegyű **ágazati azonosító számát**. Közlebbi útmutatást az E 2 nyomtatványban talál. A vegyes vállalkozásokra a következők érvényesek: 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 vállalkozásról van szó.

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

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

14 A **9060.** jelzőszám alatt a befektetett eszközök kivezetéséből (eladás, kivét) származó vállalati bevételeket kell bejegyezni. A biztosítótól kapott kártérítéseket a 9090. jelzőszám alatt kell bejegyezni.

15 A **9090.** jelzőszám alatt az összes (a naptári évben befolyt) vállalati bevétel összegét kell bejegyezni a 9040., 9050. és 9060. jelzőszámokhoz irandó vállalati bevételek kivételével.

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

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

18 A **9130.** jelzőszám alatt kell bejegyezni az állóeszközök (beleértve a személygépkocsit is) leírását, valamint az azonnal leírt, csekély értékű tárgyi eszközöket (13. §; ilyenek azok az eszközök számítanak, amelyeknek az egyenkénti beszerzési értéke, illetve előállítási költsége nem haladja meg a 800 eurót). A degresszív értékcsökkenési leírást (7. § (1a) bek.) a 9134. jelzőszám alatt kell bejegyezni, a gyorsított épületleírást (8. § (1a) bek.) pedig a 9135. jelzőszám alatt.



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

20 A használati idő bizonyítása híján az értékcsökkenési leírás azon **épületekre**, amelyek megszerzésére vagy építésére 2020.06.30-a után került sor, az első figyelembevétel évében legfeljebb **7,5%-os** – ez a törvényesen előírt 2,5%-os értékcsökkenési leírás háromszorosa.

Az értékcsökkenési leírás azon épületekre, amelyeket lakás-célra engednek át, ettől eltérően legfeljebb **4,5%-os** – ez a törvényesen előírt 1,5%-os értékcsökkenési leírás háromszorosa. A féléves értékcsökkenési leírásról szóló szabályozás nem alkalmazandó.

21 A **9160.** jelzőszám alatt kell bejegyezni az utazási költségeket (tényleges gépjárműköltségek a lízing és az értékcsökkenési leírás, valamint a kilométerpénz nélkül); ugyancsak itt kell nyilvántartani az üzleti utakkal kapcsolatos napidíjakat és szállásköltségeket.

22 A **9180.** jelzőszám alatt a bérleti díjra, haszonbérletre és lízingre (beleértve a gépkocsilízinget is) fordított kiadásokat kell nyilvántartani. Nem ide jegyzendőek be a fűtés, világítás és a bérelt helyiségek takarításának, valamint az üzemeltetés költségei.

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

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

25 A magánlakásban berendezett dolgozósobára és annak berendezésére fordított kiadások alapvetően nem vonhatók le. A kiadások csak akkor vonhatók le, ha a dolgozósobát (szinte) kizárólag üzleti célokra használják, és a teljes üzleti tevékenység középpontját képezi. Ez pl. írók, festők, zeneszerzők vagy szakértők esetében áll fenn.

A dolgozósobával kapcsolatos vállalati kiadások közé tartozik különösen az arányos bérleti díj, az arányos üzemeltetési

költségek (fűtés, világítás, biztosítás stb.), az arányos értékcsökkenési leírás és az arányos finanszírozási költségek. Kérjük, hogy a dolgozósobára fordított kiadásokat csak a **9275.** jelzőszám alatt jegyezze be, más jelzőszámok alatti nyilvántartás nélkül. A dolgozósobával kapcsolatos további információt a jövedelemadóról szóló iránylevek 324. pontjában és az azt követő pontokban talál.

Vegye figyelembe: Ha a dolgozósobára fordított kiadásokat figyelembe veszik, az ergonómiailag megfelelő bútorok működési költsége (158. jelzőszám az E 1 nyomtatványon) nem számolható el, és a homeoffice-átalány működési költsége sem vehető figyelembe az adókimutatásban.

26 Itt azokat az **adományokat** kell bejegyezni, amelyeket a vállalati vagyontól az adott jelzőszámok alatt megnevezett kedvezményezetteknek nyújtottak. Ezek akkor számítanak vállalati kiadásoknak, ha összesítve nem haladják meg a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétel előtti vállalati nyereség 10%-át.

27 Ide kell bejegyezni a közhasznú alapítványok eszköz-állományának biztosítására nyújtott esetleges támogatásokat (4a §). A levonható összeg legfeljebb a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétel előtti vállalati nyereség 10%-a lehet.

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

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

30 Átalányosítás esetén a **9259.** jelzőszám alatt a vállalati kiadások alapját képező átalányösszeget kell bejegyezni. A sportolók átalányosításának igénybevétele esetén a nem nyilvántartandó jövedelmet (67%) nem szabad a 9259. jelzőszám révén levonni; lásd ehhez a 10. megjegyzést.

31 A nyereség utáni adókedvezmény **adómentes összeg** formájában jár a nyereség **13%-át** kitevő összegben, legfeljebb azonban személyenként és bevallási évenként 3.900 eurós összegben. Az adómentes összeget az adó-megállapító határozatban automatikusan levonják, ezért nincs szükség bejegyzésre. Kérjük, vegye figyelembe, hogy azt az összeget, amelyet az E 1 személyi jövedelemadó-bevallásban a 10a, 11a vagy 12a sorba kell bejegyezni és a 310/320/330. jelzőszámokba kell átvenni, az adómegállapító határozatban a nyereség utáni adókedvezménnyel csökkentik. Arra is van azonban lehetősége, hogy lemondjon az adómentes összeg figyelembevételéről; ebben az esetben ki kell töltenie a megfelelő rovatot.

