

Címzett

 Finanzamt Österreich (Osztrák adóhivatal), Postfach 260, 1000 Wien Finanzamt für Großbetriebe (Nagyvállalati adóhivatal), Postfach 251, 1000 Wien

2022

NYOMTATOTT betűkkel és csak fekete vagy kék tintával töltsé ki. Az összegeket euróban és centben adja meg (jobbra igazítottan).

**A vastag kerettel ellátott mezőket minden esetben ki kell tölteni**

Adószám	10-számjegyű társadalombiztosítási szám e-kártya szerint <sup>1)</sup>	Születési dátum (ha nincs TAJ-szám, minden esetben ki kell tölteni)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="N N H H É É É É"/>
CSALÁDI NÉV VAGY VEZETÉKNÉV		
<input type="text"/>		
KERESZTNÉV	MEGSZÓLÍTÁS	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

**Melléklet a kisvállalkozások E 1 jelű jövedelemadó-bevallásához a 2022-es évre**

Amennyiben további megjelölés nélkül jogszabályi rendelkezésekre történik hivatkozás, az 1988. évi jövedelemadóról szóló törvényt (ESTG 1988) jelenti.

Ez a melléklet használható az E 1a melléklet helyett, ha teljesülnek a következő feltételek:

- A vállalkozás nyereségének meghatározása kizárólag a kisvállalkozói átalányosítással történik (17. § (3a) bekezdés). Ebben az esetben az 1. pont mellett csak a 2. pontot kell kitölteni.
- A vállalkozás nyereségét (teljes körű) pénzforgalmi szemléletű elszámolással vagy a kisvállalkozói átalányosításon kívüli önálló tevékenységből származó vagy vállalkozói jövedelemre, valamint az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalánymértékű kiigazítására vonatkozó átalánymértékű kiigazítással határozzák meg. Ebben az esetben az 1. pont mellett csak a 3. pontot kell kitölteni.

**Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:**

- A mezőgazdasági és erdészeti átalánymértékű kiigazítások esetében az E 1c mellékletet kell használni.
  - Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalánymértékű kiigazítása esetén az E 1 nyomtatványt kell használni, és csak a 6. pontot kell kitölteni.
- A működési bevételek összege a befektetésekből származó bevételek és a befektetett eszközök kivonási értékei nélkül (a 9040, 9050 és 9090 kódok összege) nem haladta meg a 35 000 eurót (a nettó áfarendszernél<sup>2)</sup>) vagy a 42 000 eurót (a bruttó áfarendszernél<sup>3)</sup>) a szóban forgó naptári évben.
  - A vállalkozást nem értékesítették vagy szüntették meg, nem került sor átszervezésre, és nem kell figyelembe venni az átmeneti nyereséget/vesztéséget.
  - Nem érvényesíthető beruházáshoz kapcsolódó adómentes nyereség, és a beruházáshoz kapcsolódó adómentes nyereség utólagos adóztatására sem kerül sor.
  - A belföldi vállalati tőkenyereség a tőkenyereség-adó levonásával véglegesen megadóztatott marad, és ezért nem szerepel a 9090-es kód alatt.
  - Nincs külföldi vállalkozói tőkejövedelem.
  - A vállalkozási ingatlanok esetében nincs olyan tőkenyereség, amelyre a különleges adókulcs vonatkozik.
  - Nincsenek olyan, vezetékgigok átadásából származó jövedelmek, amelyek az adótábla szerint adókötelesek lennének (a 107. § (11) bekezdése szerinti általános adóztatás lehetősége).

**Vállalkozásonként egy-egy mellékletet kell kitölteni.**
 **Mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelem**  
ha nem igényel átalánymértékű kiigazítást

 **Önálló tevékenységből származó jövedelem**
 **Iparúzésből származó jövedelem**

Jelölje X-szel a megfelelő helyen!

<b>1. Aktuális cím</b>	
Postai irányítószám	A vállalkozás címe (helység, utca, tér, házszám, lépcsőház, ajtószám)
Állam (csak akkor töltsé ki, ha nem Ausztria)	
<b>2. A jövedelem meghatározása kisvállalkozói átalányosításon keresztül (17. § (3a) bekezdés, nem alkalmazható a mezőgazdaságból és erdőgazdálkodásból származó jövedelemre)</b> <span style="float: right;">1</span>	
<b>Kérjük, feltétlenül töltsé ki:</b>	
Ágazati kód az E 2 nyomtatvány szerint	<input type="text"/>
<b>Akkor kell kitölteni, ha Ön egy társas vállalkozásnak is tagja:</b>	
<input type="checkbox"/> Igazolom, hogy a kisvállalkozói átalányosítást nem veszi igénybe olyan társas vállalkozás, amelynek én is tagja vagyok	
<b>Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:</b> Ha itt igényli a kisvállalkozói átalányosítást, az nem igényelhető olyan társas vállalkozásnál, amelyben Ön is érdekelt.	

1) Itt adja meg az osztrák társadalombiztosítási intézmény által kiadott teljes, 10-számjegyű társadalombiztosítási számot.

2) A nettó áfarendszerben a forgalmi adó nem szerepel sem a működési bevételek, sem a működési költségek között, mivel gazdasági szempontból átmenő tétel; lásd még a magyarázatok 3. pontját.

3) A bruttó áfarendszerben a működési bevételeket és működési költségeket az áfával együtt kell kimutatni. Azoknak az adóalanyoknak, akik ténylegesen nem mentesülnek a forgalmi adó alól (pl. az 1994. évi UStG 6. § (1) bekezdésének 27. pontja szerinti kisvállalkozók), a nyereséget mindig a bruttó áfarendszer szerint kell meghatározni; lásd még a magyarázatok 2. pontját.

Működési bevételek (a bevallott forgalmi adó nélkül)		Összegek euróban és centben					
<b>Figyelem: Itt nem kell feltüntetni azon utazási és útiköltségek megtérítését, amelyekkel szemben ugyanilyen összegű működési költséget számlálnak el.</b>		<b>9027</b>					
A 4. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti működési költségek (különösen a kötelező biztosítási járulékok). <b>Figyelem: Itt nem kell feltüntetni azokat az utazási és útiköltségeket, amelyekkel szemben a 9027-es kód alatt nem feltüntetendő, azonos összegű költségtérítést számol el.</b>		<b>9028</b>					
Kis összegű munkahelyi átalánytámogatás (300 euró egy teljes üzleti évre) A <b>9217</b> -es kód alatt nem szerepelhet adat		<b>25 9215</b>					
Nagy összegű munkahelyi átalánytámogatás (1200 euró egy teljes üzleti évre) A <b>9215</b> -ös kód alatt nem szerepelhet adat		<b>27 9217</b>					
A heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérlet árának 50%-ának megfelelő átalányösszeg		<b>22 9165</b>					
<b>Előzetes nyereség/vesztés</b> a működési költségátalány és a személyi adókedvezmény figyelembevétele nélkül (a <b>9027</b> kód alatti érték egyenlege mínusz a <b>9028, 9215, 9217</b> és <b>9165</b> kód alatti értékek) <i>Kérjük, ezt az összeget az E 1 nyomtatványon a 11. sor 1. sorában vagy a 12. sor 1. sorában tüntesse fel. A működési költségátalány a jövedelem meghatározásakor automatikusan figyelembevételre kerül, ezért nincs szükség adatszolgáltatásra</i>							
Személyi adókedvezmény: Ez <b>automatikusan figyelembevételre kerül</b> , hacsak nem mond le róla.							
<input type="checkbox"/>	Lemondok a személyi adókedvezményről	<b>35</b>					
<b>3. A vállalkozás nyereségét pénzforgalmi szemléletű elszámolással vagy átalánymértékű kiigazítással</b> (a mezőgazdasági és erdészeti átalánymértékű kiigazítások a kisvállalkozói átalányosításon, valamint az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalánymértékű kiigazítására vonatkozó átalánymértékű kiigazításon kívül)							
<b>3.1 A vállalkozás adatai</b>							
<input type="checkbox"/>	Bruttó áfarendszer	<b>2</b>	<input type="checkbox"/>	Nettó áfarendszer	<b>3</b>		
<input type="checkbox"/>	A 4. § (3) bekezdése szerinti teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolás	<b>4</b>	<input type="checkbox"/>	Alap átalánymértékű kiigazítás a 17. § (1) bek. szerint	<b>5</b>		
<input type="checkbox"/>	Vendéglátóipari átalányösszegű kiigazítás	<b>6</b>	<input type="checkbox"/>	Gyógyszerészek átalányösszegű kiigazítása	<b>7</b>		
<input type="checkbox"/>	Művészek, írók átalányösszegű kiigazítása	<b>8</b>	<input type="checkbox"/>	Kereskedelmi képviselők átalányösszegű kiigazítása	<b>9</b>		
<input type="checkbox"/>	Sportolók átalánymértékű kiigazítása	<b>10</b>	<input type="checkbox"/>	Átalánymértékű kiigazítás a könyvelést nem vezető vállalkozók számára	<b>11</b>		
Ágazati kód (ÖNACE 2008) az E 2 szerint		<b>12</b>	Kérjük, feltétlenül töltsse ki!		<input type="checkbox"/>	Vegyes gazdálkodás	<b>12</b>
<b>3.2 Nyereség megállapítása</b>							
<b>Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:</b> A működési bevételeket és működési költségeket alapvetően előjel nélkül kell feltüntetni. Csak akkor kell negatív előjelet („-“) feltüntetni, ha az egyik kódnál negatív érték keletkezik.							
Működési bevételek		Összegek euróban és centben					
Működési bevételek (árúk/szolgáltatások), kivéve a 109a. § szerinti bevallásban foglaltakat – <b>9050</b> kód – beleértve a saját fogyasztást (forgóeszközök kivételi értékei). <b>Figyelem: Ezt a kódot minden esetben ki kell tölteni (BAO 61. § (5) bekezdés). Szükség esetén „0” értéket kell beírni.</b>		<b>9040</b>					
Azon működési bevételek, amelyeket tartalmazza a 109a. § szerinti bevallás <b>Figyelem: Ezt a kódot minden esetben ki kell tölteni (BAO 61. § (5) bekezdés). Szükség esetén „0” értéket kell beírni</b>		<b>13 9050</b>					
Befektetésekből származó bevétel/befektetett eszközök kivételi értéke		<b>14 9060</b>					
Egyéb működési bevételek		<b>15 9090</b>					
<b>Működési bevételek összege</b> (nem kell kitölteni)							
Működési költségek							
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok		<b>9100</b>					
Harmadik fél által biztosított személyzet (külső személyzet) és beszerzett szolgáltatások		<b>16 9110</b>					
Saját személyzettel kapcsolatos kiadások		<b>17 9120</b>					
A befektetett eszközök értékcsökkenése (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű eszközök, EKR 700-708), amennyiben azokat nem a 9134 és/vagy <b>9135</b> kód alatt kell elszámolni.		<b>18 9130</b>					
Degresszív értékcsökkenés miatti levonás (7. § (1a) bek. )		<b>19 9134</b>					
Épületek után elszámolt gyorsított értékcsökkenés (8. § (1a) bekezdés)		<b>20 9135</b>					
Utazási és útiköltségek, beleértve a kilométerpótlékot és a napidíjakat is.		<b>21 9160</b>					
A heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérlet árának 50%-ának megfelelő átalány		<b>22 9165</b>					
Bérleti, haszonbérleti díjak, és lízingszolgáltatások		<b>23 9180</b>					





Dolgozószoba A <b>9215, 9216</b> vagy <b>9217</b> kód alatt nem szerepelhet adat. Csak akkor vonható le, ha a dolgozószoba a teljes vállalkozói tevékenység középpontját képezi.	24	9275
Kis összegű munkahelyi átalánytámogatás (300 euró egy teljes üzleti évre) A <b>9275</b> vagy <b>9217</b> kódok alatt nem szerepelhet adat.	25	9215
Ergonómiailag megfelelő bútorokkal kapcsolatos kiadások/kiadások (pl. íróasztal, forgószék, íróasztali lámpa) A <b>9275, 9217</b> vagy <b>159</b> (E 1 nyomtatvány) kód alatt nem szerepelhet adat. Itt csak a <b>2022-es</b> évi adómegállapítás költségeit/kiadásait kell megadni <b>(teljes összegben)</b> . Ha a költségek meghaladják a 300 eurós maximális összeget, akkor azok a 2023. évi adó-megállapítás során ugyanezen maximális összeghatárig érvényesíthetők.	26	9216
Nagy összegű munkahelyi átalánytámogatás (1200 euró egy teljes üzleti évre)	27	9217
Kamatok és hasonló ráfordítások	28	9220
Saját kötelező biztosítási járulékok, nyugdíj- és támogatási rendszerekhez való hozzájárulások és önkéntes nyugdíjrendszerekhez való hozzájárulások	29	9225
Vállalkozói adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal, a fogyatékkal élők sportszervezetei, a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémia stb. számára. 5)	30	9243
Vállalkozói adományok jótékonsági szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek stb. 4) 5)	30	9244
Vállalkozói adományok környezetvédelmi szervezeteknek és állatmenhelyeknek 4) 5)	30	9245
Vállalkozói adományok önkéntes tűzoltóságoknak és a tartományi tűzoltó egyesületeknek 4) 5)	30	9246
Hozzájárulások egy közhasznú alapítvány vagyonához 4) 5)	31	9261
Az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és alapítványai számára nyújtott támogatások 4) 5)	32	9262
A fenti kódok alatt nem szereplő egyéb működési költségek (működési átalányköltségek nélkül)	33	9230
Átalány összegű működési költségek	34	9259
<b>Működési költségek összege</b> (nem kell kitölteni)		
<b>Adómentes nyereség</b>		
Személyi adókedvezmény: Ez automatikusan figyelembevételre kerül, ha csak nem mond le róla.		
<input type="checkbox"/> Lemondok a személyi adókedvezményről	35	
<b>Nyereség/vesztés a személyi adókedvezmény figyelembevétele nélkül</b> (Kérjük, vezesse át ezt az összeget az E 1 nyomtatvány 10), (11) vagy (12) pontjába)		

4) Ügyeljen az alábbiakra: Az itt megadandó összegek nem szerepelhetnek az adóhivatalnak elektronikusan továbbított, rendkívüli kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatásában. Ha ez mégis bekövetkezik, akkor Önnek kell gondoskodnia a rendkívüli kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás helyesbítéséről. Ehhez használja az L 10 nyomtatványt.

5) Csak akkor vonható le, ha az adott intézmény szerepel a szövetségi pénzügyminisztérium kedvezményezett adománygyűjtő intézményeinek listáján.

**FONTOS MEGJEGYZÉS:** Ne küldjön **eredeti dokumentumokat/bizonylatokat**, mivel az adóhivatalhoz beérkezett valamennyi dokumentum az elektronikus rögzítést követően az adatvédelmi előírásoknak megfelelően megsemmisítésre kerül! Azokat ugyanakkor legalább **7 évig** őrizze meg az esetleges ellenőrzés céljából.

**Ezt a nyilatkozatot még egyszerűbben, papírmentesen is benyújthatja a bmf.gv.at (FinanzOnline) oldalon keresztül. A FinanzOnline ingyenesen és napi 24 órában az Ön rendelkezésére áll, és nem igényel semmilyen speciális szoftvert.**

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Dátum, aláírás



# Magyarázatok

A további megjelölés nélküli jogi hivatkozások a jövedelemadóról szóló 1988. évi törvény (EStG 1988) hatályos változatára vonatkoznak. Részletes adójogi információkért, kérjük, olvassa el a 2000. évi jövedelemadó-irányelveket (EStR 2000) a [bmf.gv.at/Taxes/](http://bmf.gv.at/Taxes/) Findok címen. Az összes összegmezőbe az adózással kapcsolatos értékeket kell beírni.



**1** A kisvállalkozói átalányosítás az önálló tevékenységből vagy vállalkozói tevékenységből származó jövedelemre alkalmazandó, kivéve a tulajdonos-ügyvezető igazgató, felügyelőbizottsági tag vagy alapítványi igazgatósági tag tevékenységből származó jövedelmet. Ennek előfeltétele, hogy az adózási évben az 1994. évi UStG 6. § (1) bekezdésének 27. pontja szerinti, kisvállalkozókra vonatkozó általános forgalmiadó-mentesség alkalmazható vagy csak azért nem alkalmazható, mert olyan árbevétel is keletkezett, amelyet az átalánymértékű kiigazítás nem érint (pl. bérbeadásból származó árbevétel, amely bérbeadásból és haszonbérletből származó bevételt keletkeztet), vagy mert az 1994. évi UStG 6. § (3) bekezdése szerinti általános forgalmiadó-mentesség alkalmazásáról lemondtak. Ha az árbevételi korlátot nem lépik túl, minden egyes vállalkozás esetében önállóan eldönthető, hogy alkalmazzák-e az átalánymértékű kiigazítást vagy sem.

A nyereség a működési bevételek (a forgalmi adó nélkül) és az átalányalapon meghatározott működési költségek különbözete. A működési átalányműködési költségek a működési bevételek 45%-át teszik ki. Ettől eltérően egy szolgáltató vállalkozás esetében a működési bevételek 20%-át teszik ki. Az alkalmazandó átalány a szolgáltatási vállalkozásokról szóló rendelet (BGBl II. 615/2020. szám) szerint az ágazati kódból és a működési bevételekből (9027 kód) kerül meghatározásra, és kerül automatikusan figyelembevételre a jövedelem meghatározásakor.

Az átalányműködési költségeken kívül figyelembe kell venni a 4. § (4) bekezdésének 1. pontja alapján fizetett járulékokat (többek között a kötelező biztosítási járulékokat, 9028 kód), a kis- vagy nagy munkahelyi átalányt (9215 vagy 9217 kód), a heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérlet költségének 50%-ának megfelelő átalányt (9165 kód) és a személyi adókedvezményt. Azon utazási és útiköltségek esetében, amelyekkel szemben azonos összegű, működési bevételként elszámolandó költségterítést számolnak el, további működési költségként történő elszámolásukkal jogilag biztosított, hogy ne befolyásolják a nyereséget (átmenő tételek); ezeket az átalány meghatározásakor nem kell figyelembe venni. Ennek megfelelően ezeket nem kell **sem** a 9027, sem a 9028 kód alatt feltüntetni, és így továbbra is nyereségsemlegesek maradnak. Ez biztosítja, hogy a 9027 kód értékéből levezetett átalányösszeg helyesen meghatározható legyen.

**Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:** Ha kivételes esetekben a kisvállalkozói átalányosítás alapján meghatározott nyereség nem terjed ki a vállalkozás teljes adóköteles eredményére, mert például elidegenítésből származó tőkenyereséget/vesztéséget és/vagy átmeneti nyereséget/vesztéséget is figyelembe kell venni, akkor az E 1a mellékletet kell használni. Ekkor a működési költségátalányt a **9259** kód alatt kell kimutatni.

**2** A **bruttó áfarendszerben** a kiszámlázott áfát a bevételéskor működési bevételként, az adóhivatalnak történő befizetéskor pedig működési költségként kell kezelni. A kiszámlázott előzetesen felszámított adóösszegek a kifizetés időpontjában működési költségek, az adóhivattal való elszámolás időpontjában pedig működési bevételek. A működési bevételeket és működési kiadásokat ezért a forgalmi adóval együtt kell elszámolni.

Az adózási évben megfizetett áfa összege működési költség (a **9230** kód alatt kell feltüntetni), az esetleges áfa-jóváírások

összege pedig a **9090** kód alatt feltüntetendő működési bevétel. Ha egyaránt van áfafizetési-kötelezettség és áfajóváírások is, akkor egyenleget kell vonni; jóváírási többlet esetén az összeget a **9090** kódhoz, a fizetési kötelezettség többlete esetén a **9230** kódhoz kell beírni.

**3** A **nettó áfarendszerben** az áfa sem a bevételi, sem a kiadásoldalon nem jelenik meg. Ezért minden működési bevételek és előzetesen levonható adótartalmú működési költségek forgalmi adó nélkül, tehát csak nettó módon kerülnek feltüntetésre. A nettó rendszer alapvetően csak akkor megengedett, ha a forgalmi adó átmeneti jellegű, tehát nem tényleges adómentesség és előzetesen felszámított adóátalány alkalmazása esetén nem (kivéve, ha az 1994. évi UStG 14. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti előzetesen felszámított adóátalányt alkalmazzák, és egyidejűleg a 17. § (1) bekezdése szerinti alap átalánymértékű kiigazítást alkalmazzák).

**4** A **nyereség teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolással** történő meghatározása azt jelenti, hogy nem vesznek igénybe átalányműködési kiigazítást, és a működési költségek teljes mértékben elszámolásra kerülnek. A működési bevételeket a **9040-9090** kódok, a működési költségeket pedig a **9100-9230** kódok szerint kell feltüntetni. A **9259** kódot (működési költségátalány) nem szabad kitölteni.

**5** Az **alap átalányműködési kiigazítás** alkalmazásakor a működési bevételek teljes mértékben elszámolásra kerülnek, de a működési költségek a forgalom **12%-**ának megfelelő átalányösszeggel kerülnek levonásra. A következő jövedelmek esetében az átalány mindössze az árbevétel **6%-**a: Kereskedelmi vagy műszaki tanácsadásból, a 22. § 2. pontja szerinti tevékenységből (pl. jelentős részesedéssel rendelkező korlátolt felelősségű társaságok ügyvezetői, felügyelőbizottsági tagok) származó szabadúszó vagy vállalkozói jövedelem, valamint írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységből származó jövedelem. Az átalányösszeg mellett csak a következő levonásokat lehet alkalmazni:

- Az árukra, nyersanyagokra, félkész termékekre, segédanyagokra és összetevőkre fordított kiadások,
- Bérköltségek (beleértve a béren kívüli munkaerőköltségeket is),
- Kölcsönzött munkaerő bérköltségei, amennyiben ezek közvetlenül a vállalkozás üzleti célját szolgáló szolgáltatások részét képezik (pl. szerződéses árufeldolgozás).
- Társadalombiztosítási járulékok és az önfoglalkoztatói nyugdíjrendszerbe fizetett járulékok,
- a munkahelyi átalány,
- a tömegközlekedési eszközökre szóló heti, havi vagy éves bérlet árának 50%-a, és
- Utazási és útiköltségek, amennyiben azokkal szemben azonos összegű költségterítést számolnak el; Ezek az utazási és útiköltségek csökkentik az átalányösszeg megállapítása szempontjából releváns forgalmat.

Minden egyéb működési költséget a működési költségátalány fedez, amelyet a **9259** kód alatt kell elszámolni.

Az alap átalányműködési kiigazítással kapcsolatos további információk a BMF honlapján ([bmf.gv.at/Steuern/Für-Unternehmer/Pauschalierung](http://bmf.gv.at/Steuern/Für-Unternehmer/Pauschalierung)) és az Önfoglalkoztatók könyvében ([bmf.gv.at/Services/Publikationen](http://bmf.gv.at/Services/Publikationen)), valamint a 2000. évi EStR 4100 és azt követő szélzetszámokban található.







**6** Az engedéllyel rendelkező vendéglátóhelyek jogosultak a **vendéglátói átalánymértékű kiigazításra**. Az **alap átalányösszeg** (a forgalom **15%-a**, legalább 6000 euró) magában foglalja az összes működési költséget, kivéve a következőket

- a másik két átalányösszeg hatálya alá tartozó költségek és
- azon kiadások, amelyeket minden esetben külön kell figyelembe venni, még átalánymértékű kiigazítás esetén is.

A **mobilitási átalány** (a forgalom **2% - 6%-a**) a következőket tartalmazza

- az összes járműköltséget és az egyéb közlekedési eszközök használatának működési költségeit, és
- Utazási költségek.

Az energia- és helyiségátalány (az árbevétel **8%-a**) magában foglalja a helyiségek használatából eredő összes költséget. Az átalány (teljes) összegét a **9259** kód alatt kell feltüntetni.

Ezenkívül a személyi adókedvezmény és bizonyos működési költségek továbbra is teljes mértékben levonhatók: Áruköltségek, bérek és bérben kívüli munkaerőköltségek, társadalombiztosítási járulékok, alkalmazottak képzése és továbbképzése, értékcsökkenési levonás a karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti és haszonbérleti díja, hitelfelvételi költségek között kell feltüntetni. További információért lásd a 2000. évi EStR 4287. sz. szélzetszámát.

**7** A **gyógyszerészek átalánymértékű kiigazítása** tartalmilag megfelel az alap átalánymértékű kiigazításnak, lásd a 4. pontot.

**8** A **művészi/írói átalánymértékű kiigazításról szóló rendelet** szerint bizonyos működési költségek a forgalom **12%-ának** megfelelő átalányösszeggel vehetők figyelembe, legfeljebb 8725 euróig a **9259** kód alatt.

Az átalány a következőket foglalja magában: a szokásos technikai segédeszközök (különösen számítógépek, hanghordozók, beleértve a rögzítő és lejátszó eszközöket) költségei; telefon és irodaszerek költségei; szakirodalom és a belépődíjak költségei; a ruházattal, kozmetikumokkal és egyéb külső megjelenéssel kapcsolatos üzleti kiadások; napidíjak; a lakóhelyiségben található helyiségek (pl. dolgozószoba, stúdió, hangstúdió, próbatermék) költségei; üzleti partnerek vendéglátásával kapcsolatos kiadások; olyan működési költségek, amelyek általában nem igazolhatók. Azokat a kiadásokat, amelyekre nem terjed ki az átalányösszeg, a megfelelő kódokhoz kell beírni.

**9** A **kereskedelmi képviselők átalánymértékű kiigazításról szóló rendelet** szerint bizonyos működési költségek a forgalom **12%-ának** megfelelő átalányösszeggel vehetők figyelembe, legfeljebb 5825 euróig a **9259** kód alatt.

Az átalány a következőket foglalja magában: napidíjak; a lakóhelyiségben található helyiségek (pl. raktár, iroda) költségei; üzleti partnerek vendéglátásával kapcsolatos kiadások; olyan működési költségek, amelyek általában nem igazolhatók, pl. borralaló. Azokat a kiadásokat, amelyekre nem terjed ki az átalányösszeg, a megfelelő kódokhoz kell beírni.

**10** A **sportolók átalányadójáról szóló rendelet (Sportlerpauschalierungsverordnung)** értelmében azok a nemzetközileg aktív sportolók, akik Ausztriában (lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük alapján) korlátlan adókötelezettség alá tartoznak, és akik a naptári évben túlnyomórészt külföldi sportesemények (versenyek, tornák) keretében szerepelnek, kérésre az Ausztriában adóköteles sporttevékenységből származó jövedelmüket – beleértve a reklámtevékenységet is – az összes (belföldi és külföldi) ilyen jövedelem 33%-ával kell megállapítani. Az adóalapból kizárt

jövedelmet (67%) azonban figyelembe kell venni a fennmaradó jövedelem adójának megállapításakor (az E 1 nyomtatványon a **440** kód alatt szereplő adat). A külföldi adóknak az átalányalapon meghatározott jövedelemmel szembeni beszámítása kizárt.

Az átalánymértékű kiigazítás alkalmazása esetén a működési bevételeknek és a működési költségeknek csak 33%-át kell a megfelelő kódnál szerepeltetni; a kizárandó 67%-ot nem szabad a 9259 kód alatt feltüntetni.

**11** A **könyvelést nem vezető szakmákra** vonatkozó átalányrendelet (BGBl 55/1990. sz.) összesen 54 szakmára vonatkozóan ír elő ágazatspecifikus működési költségátalányt. Ezenkívül a következő működési költségek vehetők figyelembe: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok, félkész termékek és összetevők beszerzése (az áruátvételi könyv szerint); Bérköltségek (a bérszámfejtés szerint), munkáltatói kötelező társadalombiztosítási hozzájárulás, lakástámogatási hozzájárulás, munkáltatói hozzájárulás a családi teherkiegyenlítő alaphoz; Értékcsökkenés; Bérleti vagy haszonbérleti díj, energia, fűtés, posta és telefon költségei; befizetett forgalmi adó (kivéve a saját fogyasztásból származó forgalmi adót) és az aktiválendő költségek után fizetett forgalmi adó (előzetesen felszámított adó); kötelező egészség-, baleset- és nyugdíj-biztosítási járulékok, valamint a személyi adókedvezmény.

**12** Itt adja meg a **tevékenysége típusát egy három-jegyű ágazati kód** formájában. Részletesebb magyarázatot az E 2 nyomtatvány tartalmaz. A vegyes gazdálkodású vállalkozásokra a következők vonatkoznak: Vegyes gazdálkodású vállalkozásról akkor beszélünk, ha a működési árbevétel legalább 20%-a nem sorolható a felsorolt ágazati kódokhoz. Ebben az esetben a meghatározó árbevétel ágazati kódját kell feltüntetni, és a vegyes gazdálkodású vállalkozás megjelölését X-szel kell jelölni.

**13** **9050 kód: Bevételek/működési bevételek, amelyekről az 1988. évi EStG 109a. §-a szerinti nyilatkozatot állítottak ki, EKR 40 - 44.**

Itt a mindenkor adómegállapításban szerepeltetendő azon bevételeket/működési bevételeket kell feltüntetni, amelyekről a 109a. § szerinti nyilatkozatot állítottak ki. A külön kimutatás a 109a. §-ból eredő BGBl II. 417/2001 II. sz. rendelet 4. §-ból következik, és csak akkor szükséges, ha a nyilatkozat tartalmát a nyilatkozattal érintett adózó tudomására hozták. A 109a. § szerinti bejelentési kötelezettségre vonatkozóan lásd a 2000. évi EStR 8300. sz. szélzetszámát. A 109a. § szerinti bejelentési kötelezettségről a BMF honlapján található „Adókönyv” című kiadványban tájékozódhat.

Az ASVG 4. §-ának 4. bekezdése szerinti **szabad szolgáltatási szerződés** alapján bejelentett jövedelemre a következőket kell alkalmazni: A **9050** kód alatt a nyilatkozatban szereplő összeget a társadalombiztosítási célokra visszatartott munkavállalói részesedések levonása és a nyugdíjpénztári hozzájárulások levonása nélkül kell feltüntetni; ezeket a levonásokat működési költségként kell feltüntetni a **9225** kód alatt; ez a 17. § (1) bekezdése szerinti alap átalánymértékű kiigazítás igénybevétele esetén is alkalmazandó.

**14** A befektetett eszközök elidegenítéséből (értékesítéséből, kivonásából) származó működési bevételeket a **9060** kódnál kell szerepeltetni A biztosítási kártérítéseket a 9090 kód alatt kell feltüntetni.

**15** A **9090** kód alatt az összes (a naptári évben kapott) működési bevétel összegét kell feltüntetni, kivéve a 9040, 9050 és 9060 kódok alatt feltüntetendő működési bevételeket.



**16** Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a saját személyzet költségeit a 9120 kód alatt kell elszámolni.

**17** A bérekkel és fizetésekkel kapcsolatos kiadásokat és a béren kívüli munkaerőköltségeket a **9120** kód alatt kell elszámolni.

**18** A befektetett eszközök (beleértve a gépjárműveket is) és az azonnal levonható kis értékű befektetett eszközök (13. §, azaz azon eszközök, amelyek beszerzési vagy előállítás költsége egyedi esetben nem haladja meg a 800 eurót) értékcsökkenését a **9130** kód alatt kell feltüntetni. A degresszív értékcsökkenést (7. § (1a) bekezdés) a 9134 kód alatt, az épületek gyorsított értékcsökkenését (8. § (1a) bekezdés) a 9135 kód alatt kell elszámolni.

**19** A 2020. 06. 30. után beszerzett vagy előállított eszközök esetében az értékcsökkenés miatti levonás évente csökkenő összegben, legfeljebb 30%-os állandó százalékos mérték szerint számolható el (**degresszív értékcsökkenés miatti levonás**). Ezt a százalékos értéket kell alkalmazni az adott könyv szerinti értékre (nettó könyv szerinti érték), és ez adja az adott éves értékcsökkenési levonás összegét. Bizonyos eszközök (pl. épületek, nem szennyező gépjárművek, használt eszközök, fosszilis tüzelőanyagok kitermelésére, szállítására vagy tárolására használt létesítmények, valamint a fosszilis tüzelőanyagokat közvetlenül felhasználó létesítmények, lásd 7. § (1) bekezdés a) pont 1. alpont) mentesülnek a degresszív értékcsökkenés alól.

**20** A hasznos élettartam igazolása nélkül a 2020. 06. 30. után megszerzett vagy épített **épületek** esetében az értékcsökkenés miatti levonás legfeljebb **7,5%-os** levonást jelent a figyelembevétel első évében, ami az értékcsökkenés miatti levonás jogszabályban előírt 2,5%-os kulcsának háromszorosát jelenti. Ettől eltérően a lakáscélra bérbe adott épületek esetében az értékcsökkenés miatti levonás legfeljebb 4,5% – azaz a jogszabályban előírt 1,5%-os értékcsökkenési levonás háromszorosa – lehet. A féléves értékcsökkenés levonási szabály nem alkalmazható.

**21** Az utazási költségeket (tényleges járműköltségek a járműlízings és a jármű értékcsökkenése, valamint a kilométerpótlék nélkül) a **9160** kód alatt kell feltüntetni; Ide kell beírni a napidíjakat és az üzleti út alkalmával fizetett szállásköltségeket is.

**22** Ha hitelt érdemlően bizonyítható, hogy a bérletet üzleti utazásokra is használták az üzleti évben, a nem átruházható heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérletre fordított kiadások 50%-a működési költségként vehető figyelembe.

**23** A **9180** kód alatt a bérleti, haszonbérleti és lízingszolgáltatásokat (beleértve a járműlízingset is) kell elszámolni. Nem ide kell beírni a fűtés, a világítás, a bérelt helyiségek takarításának költségeit, valamint a működési költségeket.

**24** A magánlakásban kialakított dolgozószoza költségei, beleértve a berendezési tárgyakat is, általában nem vonhatók le. Levonható költség csak akkor áll fenn, ha a dolgozószozobát (szinte) kizárólag üzleti célokra használják, és az egész üzleti tevékenység központi elemét képezi. Ez a helyzet például az írók, festők, zeneszerzők vagy szakértők esetében.

A dolgozószozobával kapcsolatos vállalkozói költségek közé tartoznak különösen az arányos bérleti díjak, a működési költségek (fűtés, világítás, biztosítás stb.), az értékcsökkenési levonás, a finanszírozási költségek. Kérjük, a dolgozószozobára vonatkozó kiadásokat csak a 9275 kód alatt tüntesse fel, más kódokhoz ne írja be őket. A dolgozószozobára vonatkozóan bővebben lásd a jövedelemadóról szóló iránymutatás 324. és azt követő szelvétszámaikat.

**Ügyeljen az alábbiakra:** Amennyiben dolgozószozoba költségeit vesz figyelembe, akkor az ergonómiailag megfelelő bútorokra (E 1 nyomtatvány, 158-as kód) nem jár szakmai költség, és az adómegállapításban sem vehető figyelembe szakmai költség a home-office-támogatás tekintetében.

**25** A munkahelyi átalánytámogatás akkor jár, ha a vállalkozói tevékenység végzéséhez nem áll rendelkezésre más helyiség. A dolgozószozoba figyelembevétele kizárja a munkahelyi átalánytámogatást. A **kis** munkahelyi átalánytámogatás összege **300 euró** egy teljes üzleti évre, ha az adott naptári évben 11 000 eurót meghaladó olyan aktív jövedelemszerző tevékenységből származó egyéb jövedelem keletkezett, amelyhez naptári évben a lakáson kívül egy másik helyiség is rendelkezésre áll. A kis munkahelyi átalánytámogatáson kívül csak az ergonómiailag megfelelő bútorok költségei vonhatók le (**9216** kód). A 300 eurós összeget szükség esetén egyenlő részre kell felosztani (havi 25 euró). Több vállalkozás esetén a munkahelyi átalánytámogatás csak egyszer jár, és azt a működési bevételek arányában kell elosztani.

**26** Az otthon kialakított munkahely ergonómiailag megfelelő bútorainak költségei legfeljebb **300 euró** erejéig vehetők figyelembe működési költségként.

A maximális összeg túllépése esetén a többletösszeg a 2023. évi adómegállapítás során a maximális összeghatáron belül érvényesíthető. Ehhez a 2023. évi adómegállapítás során a 9216 kódot kell kitölteni (nincs automatikus figyelembevétele).

**27** A munkahelyi átalánytámogatás akkor jár, ha a vállalkozói tevékenység végzéséhez nem áll rendelkezésre más helyiség. A dolgozószozoba figyelembevétele kizárja a munkahelyi átalánytámogatást. A **nagy** munkahelyi átalánytámogatás összege **1200 euró** egy teljes üzleti évre, ha az adott naptári évben nincs 11 000 eurót meghaladó olyan aktív jövedelemszerző tevékenységből származó egyéb jövedelem, amelyhez naptári évben a lakáson kívül egy másik helyiség is rendelkezésre áll. A munkahelyi átalánytámogatással valamennyi olyan költség figyelembevétele kerül, amely a lakás vállalkozási célú felhasználásából adódóan merül fel. Az 1200 eurós összeget szükség esetén egyenlő részre kell felosztani (havi 100 euró). Több vállalkozás esetén a munkahelyi átalánytámogatás csak egyszer jár, és azt a működési bevételek arányában kell elosztani.

**28** A **9220** kód alatt a vállalkozói bankhitelek, kölcsönök, jelzáloghitelek kamatát, valamint a hitel vagy hitelkeret kiegészítő és kötelezettségvállalási jutalékát kell beírni.

**29** A **9225** kód alatt a saját kötelező társadalombiztosítási hozzájárulást vagy nyugdíj- és támogatási intézménybe fizetett járulékokat kell megadni; a saját önfoglalkoztatói nyugdíj-előtakarékossági hozzájárulásokat is itt kell feltüntetni. Ezek a kiadások az alap átalánymértékű kiigazítás igénylése esetén a 17. § (1) bekezdése szerint az átalányösszeg mellett levonhatók.





**30** Itt kell feltüntetni azokat az **adományokat**, amelyeket a vállalkozói vagyonból az adomány megfelelő kódok alatt megnevezett kedvezményezettjeinek juttattak. Ezek olyan mértékben minősülnek működési költségnek, amennyiben nem haladják meg az adómentes nyereség figyelembevétele előtti üzemi eredmény 10%-át.

**31** Itt kell feltüntetni a jótékonyági alapítvány vagyonához való hozzájárulásokat (4a. §). A levonható összeg az adómentes nyereség figyelembevétele előtti működési eredmény 10%-ára korlátozódik.

**32** Az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és alapítványai számára tett adományokat itt kell feltüntetni. Az ilyen adományokat a 4c. §-ban meghatározott maximális összegeken belül működési költségként kell figyelembe venni. Az adományok figyelembevételéből nem keletkezhet veszteség.

**33** A **9230** kód alatt a naptári évben figyelembe veendő összes olyan működési költséget kell egy összegben feltüntetni, amelyeket nem kell külön-külön elszámolni.

**34** Átalánymértékű kiigazítás esetén a működési költségekre vonatkozó átalányösszeget a **9259** kód alá kell beírni. A sportolók átalánymértékű kiigazításának igénybevétele esetén a nem elszámolandó jövedelem (67%) nem zárható ki a 9259 kóddal; lásd ehhez a 10. pontot.

**35** Az adómentes nyereség személyi adókedvezmény formájában a nyereség **15%**-ának megfelelő összegben, de személyenként és adóévenként legfeljebb 4500 euró összegben vehető igénybe. A személyi adókedvezmény automatikusan levonásra kerül a jövedelemadó-megállapítás során, így nincs szükség adatszolgáltatásra. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az E 1 jelű jövedelemadó-bevallás 10.1, 11.1 vagy 12.1 sorába beírandó és a 310/320/330 kódokra átvezetendő összeget a jövedelemadó-megállapító határozatban még csökkenteni kell az adómentes nyereséggel.

Lehetősége van azonban arra, hogy lemondjon a személyi adókedvezmény figyelembevételéről; Ebben az esetben ki kell töltenie a jelölőnégyzetet.

Kérjük, a szükséges információkat a hivatalos űrlapon adja meg!  
Ez az űrlap kizárólag fordítási segédletként szolgál!

