



Kitöltési segédlet a 2022. évi L 1d melléklethez

Az L 1, E 1 vagy E 7 nyomtatvány **L 1d** mellékletével jelezheti, hogy a rendkívüli kiadásokat az adatszolgáltatástól **eltérően szeretné figyelembe vetetni**, vagy hogy **külföldi szervezet** részére rendkívüli kiadásokat teljesített. Ha van Önnek vállalkozói jövedelme, és az E 1 vagy E 7 nyomtatványt használja, itt lehetősége van kiegészítő adatokat megadni.

Mikor kell benyújtania az L 1d nyomtatványt?

- Azt szeretné, hogy egy **egyházi hozzájárulást**, amelyet Ön a partnere¹⁾ vagy gyermeke²⁾ után fizetett, figyelembe vegyék Önnél (olvassa el az **A pontot**).
- Azt szeretné, hogy egy bejelentett **egyházi hozzájárulást ne** Önnél vagy Önnél csak **csökkentett mértékben** vegyenek figyelembe, mert azt az Ön partnere¹⁾ vagy valamelyik szülője fizette **Ön helyett** (olvassa el a **B pontot**).
- Ön egy **külföldi** adományozásra jogosult kedvezményezett szervezet vagy egy **külföldi** egyház/vallási szervezet részére teljesített fizetéseket (olvassa el a **C pontot**).
- Ön **2017 előtt** vásárolt utólagosan biztosítási időszakokat, és az egyszeri díjat **tíz évre** elosztva szeretné levonni – ahogy korábban is tette (olvassa el a **D pontot**).
- Ön 2022-ben vásárolt utólagosan biztosítási időszakokat, és az egyszeri díjat **tíz évre** elosztva szeretné levonni (olvassa el az **E pontot**).
- Ön **2022-ben** biztosítási időszakot vásárolt **partnere¹⁾ vagy gyermeke²⁾ számára**, vagy befizetéseket teljesített ezen személyek szabadon választható folytatólagos biztosítására (olvassa el az **F pontot**).
- Azt szeretné, hogy biztosítási időszakok bejelentett utólagos megvásárlását/szabadon választható folytatólagos biztosítást **ne** Önnél vagy Önnél csak **csökkentett mértékben** vegyenek figyelembe, mert azt az Ön partnere¹⁾ vagy valamelyik szülője fizette **Ön helyett** (olvassa el a **G pontot**).
- Azt szeretné, hogy a **vállalkozói adományokat rendkívüli kiadásként** vegyék figyelembe (olvassa el a **H pontot**).
- A **vállalkozói adományokra** vonatkozó adatszolgáltatást szeretné **helyesbíteni** (olvassa el az **I pontot**).

A. Ön befizette az egyházi hozzájárulást partnere vagy gyermeke után

Töltse ki a **2. és 3. pontot**.

Ügyeljen az alábbiakra:

- A **FinanzOnline** oldalon megtudhatja, hogy milyen összeget jelentettek be Önre vonatkozóan.
- Mindig az előírt és a hozzájárulási számlára beérkezett összeg kerül bejelentésre. Még közös hozzájárulás-megállapítás (házastársak közös hozzájárulási számlája) esetén is külön adatszolgáltatásra kerül sor. A FinanzOnline oldalon láthatja, hogy az egyes esetekben mekkora összeg került bejelentésre.

- A bejelentett összeg szerepel az adókövetelési értesítésben.
- Ha azonban Ön **többet szeretne levonni**, mert a partnere vagy gyermeke után is fizetett, akkor használja az L 1d nyomtatványt.

Példa:

Andrea és Franz K. házaspár számára 2022-re 350 euró az előírt egyházi hozzájárulás. Felkeresik a Finanz Online-t, hogy megtudják, milyen összeget jelentett be rájuk vonatkozóan az egyház. Ez Andrea K. esetében 50 euró, Franz K. esetében pedig 300 euró. Az egyház számításai szerint ez megfelel a rájuk eső hányadnak. Mivel azonban Franz K. többet keres, mint Andrea K., ő fizette ki a teljes 350 eurós összeget. Ezért nem csak a bejelentett 300 eurót, hanem összesen 350 eurót szeretne levonni.

Hogyan működik ez?

A **3. pontban** Franz K. a **458-as kód** alatt **350** eurót ír be. A **2. ponthoz** beírja Andrea K.-t a társadalombiztosítási számával együtt. Ha nem áll rendelkezésre TAJ-szám, a születési dátumot minden esetben fel kell tüntetni.

Milyen hatással vannak ezek az adatok?

Franz K. esetében 350 euró egyházi hozzájárulást vesznek figyelembe. Ha Andrea K. ezután maga nyújtja be az L 1 (E 1) nyomtatványt, akkor nála – az adatszolgáltatástól eltérően – nem veszik figyelembe az egyházi hozzájárulást, mert ő nem is fizetett ilyet.

Ügyeljen az alábbiakra:

- Az egyházi hozzájárulást csak az a személy vonhatja le, aki azt **befizette**.
- Aki a 458-as kód alatt **magasabb** egyházi hozzájárulást ír be, mint amennyit rá vonatkozóan bejelentettek, az arról nyilatkozik, hogy a 2. pontban megnevezett személy (partner vagy gyermek) után fizette a többletösszeget. Ezt az összeget ezért **ott már nem lehet** figyelembe venni.
- Személyenként **legfeljebb 400** euró vonható le. Ez akkor is érvényes, ha a hozzájárulást a partner vagy gyermek után fizették.
- A 458-as kód alatt megadott, **400 eurót meghaladó** összegek **nem vehetők figyelembe**, még partner vagy gyermek esetében sem, mivel azt nem ők fizették.

Kell-e tennie valamit annak a személynek, akinek a hozzájárulását kifizették?

Olvassa el a **B pontot**.

¹⁾ **Partner** a házastárs vagy bejegyzett élettárs. Továbbá élettárs legalább egy olyan gyermekkel, aki után legalább hét hónapig családi támogatást kapott (106. § (3) bekezdés). Az alábbiakban – eltérő rendelkezés hiányában – „partner” néven hivatkozunk rájuk.

²⁾ Adózási szempontból **gyermeknek** minősül az a gyermek, aki után Ön vagy partnere az adóévben legalább hét hónapig családi támogatásban részesült, vagy aki után Ön legalább hét hónapig jogosult a tartásdíjra.

Több személy után is fizetett egyházi hozzájárulást?

Példa:

Anton B. összesen 380 euró egyházi hozzájárulást fizetett, nevezetesen 250 eurót saját maga, 80 eurót felesége, Karin B. és 50 eurót fia, Thomas B. nevében. 380 eurót szeretne tehát levonni.

Hogyan működik ez?

A **3. pontban** a **458-as kód** alá **380 eurót** ír be. A **2. pontban** megadja Karin B. társadalombiztosítási számát. Ezenkívül a **3. pont** megfelelő **négyzetének** bejelölésével nyilatkozik arról, hogy nem csak saját maga, hanem egy másik személy után is fizetett.

Mit befolyásol ez?

Az adóhivatal, annak érdekében, hogy a teljes összeget helyesen vegye figyelembe, megállapítja, hogy mely személyek érintettek.

B. Az egyházi hozzájárulást a partnere vagy valamelyik szülője fizette az Ön nevében.

Töltse ki a **2. és 3. pontot**.

Példa:

Andrea és Franz K. házaspár számára 2022-re 350 euró az előírt egyházi hozzájárulás. Felkeresik a Finanz Online-t, hogy megtudják, milyen összeget jelentett be rájuk vonatkozóan az egyház. Ez Andrea K. esetében 50 euró, Franz K. esetében pedig 300 euró. Az egyház számításai szerint ez megfelel a rájuk eső hányadnak. Mivel azonban Franz K. többet keres, mint Andrea K., ő fizette ki a teljes 350 eurós összeget. Andrea K. ezért szeretne nyilatkozni, hogy a bejelentett 50 eurót nem kell figyelembe venni nála, mivel azt Franz K. a saját adóbevallásában (L 1d. melléklet) érvényesíti.

Hogyan működik ez?

A **458-as kód** alatt a **3. pontban** Andrea K. az általa kifizetett összeget, azaz a **0-t** írja be. A **2. pontban** megadja Franz K.-t a társadalombiztosítási számával együtt. Ha nem áll rendelkezésre TAJ-szám, a születési dátumot minden esetben fel kell tüntetni.

Milyen hatással vannak ezek az adatok?

Andrea K. esetében a 458-as kódhoz megadott összeg, azaz 0 kerül figyelembevételre. Ha Franz K. az adóbevallásában (L 1d. melléklet) a 458-as kód alá beírja a 350 eurós összeget, akkor ez az összeg teljes egészében figyelembevételre kerül nála.

Ügyeljen az alábbiakra:

Amennyiben **nem** nyilatkozik arról, hogy – az adatszolgáltatástól eltérően – alacsonyabb összeget kell, vagy egyáltalán nem kell összeget figyelembe venni, a **bejelentett összeg** kerül figyelembevételre. Ez az összeg később már nem kerül figyelembevételre a partner (szülő) adómegállapításánál, még akkor sem, ha ez a személy azt az L 1d nyomtatványon igényli.

Ha az egyik partner (szülő) korábbi adómegállapításánál – az adatszolgáltatástól eltérően – a 458-as kódon keresztül magasabb összeget vettek figyelembe, akkor a másik partner (gyermek) része a többletösszeggel csökken. Ezért nem kell benyújtania az L 1d nyomtatványt, ha az Önre vonatkozóan

bejelentett teljes összeget már levonták a partnerénél (egyik szülőjénél) az adókövetelési értesítésben.

Az Önnél figyelembe veendő összeg helyes bejelentése (a 0 (nulla) összegé is, amikor semmit sem kell figyelembe venni) biztosítja, az egyházi hozzájárulás **összességében helyes** hozzárendelését, így **utólagos helyesbítésre nem lesz szükség**.



C. Ön egy külföldi adományozásra jogosult kedvezményezett szervezet vagy egy külföldi egyház/vallási szervezet részére teljesített kifizetéseket

Töltse ki a **4. pontot**.

Az Ausztriában állandó telephellyel nem rendelkező külföldi szervezetek nem kötelesek adatot szolgáltatni a rendkívüli kiadásokra vonatkozóan. Amennyiben Ön adományokat juttatott vagy kötelező egyházi hozzájárulásokat tett ilyen szervezeteknek, a **4. pontban** a **281-es kód** (adományok) vagy a **282-es kód** (egyházi hozzájárulások) alá írja be a megfelelő összegeket.

Ügyeljen az alábbiakra:

- A belföldi szervezeteknek teljesített, be **nem** bejelentett fizetések nem írhatók be ide.
- Önnek tudnia kell igazolni a fizetés teljesítését, ha az adóhivatal erre kéri Önt.

D. Ön 2017 előtt vásárolt utólagosan biztosítási időszakokat, és az egyszeri díjat tíz évre elosztva szeretné levonni – ahogy korábban is tette

Töltse ki az **5.1 pontot**.

A **283-as kód** alatt adja meg a 2022-ben figyelembe veendő tizedrészt. Ez akkor is érvényes, ha a partnere vagy gyermeke számára teljesített utólagos vásárlást.

Milyen hatással van ez az adat?

A feltüntetett tizedrész rendkívüli kiadásként kerül figyelembevételre. A későbbi években levonandó tizedrészeket az adott évben az L 1d mellékleten a 283-as kód alatti kell feltüntetni.

E. Ön 2022-ben vásárolt utólagosan biztosítási időszakokat saját magának, és az egyszeri díjat tíz évre elosztva szeretné levonni

Töltse ki az **5.2 pontot**.

Példa:

Peter L. 2022-ben nyugdíjbiztosítási időszakokat vásárolt, és ezért 5000 eurót fizetett. A FinanzOnline oldalon tájékozódva megtudja, hogy a nyugdíjbiztosító lejelentette a járulékszámájára beérkezett 5000 eurós összeget. A 2022 és 2031 közötti években évente 500 eurót szeretné levonni.





Hogyan működik ez?

Az **5.2 pontban** kérvényezi a tíz évre történő elosztást, **X-szel jelölve** a következőket.

Mit befolyásol ez?

Az adóhivatal **500 eurót** vesz figyelembe (a lejelentett 5000 eurós összeg egy tizedét). Ezt az összeget a következő kilenc évben is **automatikusan figyelembe veszi**. A következő években erre vonatkozóan **nem kell adatot szolgáltatnia**.

F. Ön 2022-ben biztosítási időszakot vásárolt partnere vagy gyermeke számára, vagy befizetésekkel teljesített ezen személyek szabadon választható folytatólagos biztosítására

Töltse ki a **2. és az 5.3 pontot**.

Példa:

Karl M. 2022-ben nyugdíjbiztosítási időszakokat vásárolt felesége, Elfriede M. számára, és ezért 3000 eurót fizetett. A FinanzOnline oldalon tájékozódva Elfriede M. megtudja, hogy a nyugdíjbiztosító lejelentette a járulékszámájára beérkezett 3000 eurós összeget. Mivel Karl M. fizette az összeget, ő szeretné azt tíz évre elosztva levonni.

Hogyan működik ez?

Az **5.3 pontban** Karl M. a **284-es kód** alatt **3000** eurót ír be. Emellett **X-szel jelöli**, hogy kéri a tíz évre történő elosztást. A **2. ponthoz** beírja Elfriede M.-et a társadalombiztosítási számával együtt. Ha nem áll rendelkezésre TAJ-szám, a születési dátumot minden esetben fel kell tüntetni.

Milyen hatással vannak ezek az adatok?

Karl M.-nél 300 eurót vesznek figyelembe. Ezt az összeget a következő kilenc évben is **automatikusan figyelembe veszik**, ehhez a következő években **nem kell adatot megadni**. Ha Elfriede M. ezután maga nyújtja be az L 1 (E 1) nyomtatványt, akkor nála – az adatszolgáltatástól eltérően – nem vesznek semmit figyelembe, mert ő nem is fizetett semmit.

Kell-e tennie valamit annak a személynek, akinek a nevében fizettek?

Olvassa el a **G pontot**.

Ön több személy számára is vásárolt biztosítási időszakokat vagy fizetett szabadon választható folytatólagos biztosítást?

Jelölje be a megfelelő **négyzetet** az **5.3 pontban**.

Mit befolyásol ez?

Az adóhivatal, annak érdekében, hogy a teljes összeget helyesen vegye figyelembe, megállapítja, hogy mely személyek érintettek.

G. A biztosítási időszakok utólagos megvásárlását/szabadon választható folytatólagos biztosítást az Ön partnere vagy valamelyik szülője fizette Ön helyett.

Töltse ki a **2. és az 5.3 pontot**.

Példa:

Karl M. 2022-ben nyugdíjbiztosítási időszakokat vásárolt felesége, Elfriede M. számára, és ezért 3000 eurót fizetett. A FinanzOnline oldalon tájékozódva Elfriede M. megtudja, hogy a nyugdíjbiztosító lejelentette a járulékszámájára beérkezett 3000 eurós összeget. Ezért szeretne nyilatkozni, hogy a bejelentett 3000 eurót nem kell figyelembe venni nála, mivel azt a férje, Karl M. a saját adóbevallásában (L 1d. melléklet) érvényesíti.

Hogyan működik ez?

Az **5.3 pontban** Elfriede M. a **284-es kód** alatt **0** összeget ír be. A **2. pontban** megadja Karl M.-et a társadalombiztosítási számával együtt. Ha nem áll rendelkezésre TAJ-szám, a születési dátumot minden esetben fel kell tüntetni.

Milyen hatással vannak ezek az adatok?

Elfriede M. esetében a 284-es kódhoz megadott összeg, azaz nulla kerül figyelembevételre. Ha Karl M. az adóbevallásában (L 1d. melléklet) a 284-es kód alá beírja a 3000 eurós összeget, akkor ez az összeg teljes egészében, vagy ha igényelte a tíz évre történő elosztást is, 300 euró összegben kerül nála figyelembevételre.

Ügyeljen az alábbiakra:

- Amennyiben nem nyilatkozik arról, hogy – az adatszolgáltatástól eltérően – alacsonyabb összeget kell, vagy egyáltalán nem kell összeget figyelembe venni, az előírt összeg kerül figyelembevételre. Ez az összeg később már nem kerül figyelembevételre a partner (szülő) adómegállapításánál, még akkor sem, ha ez a személy azt az L 1d nyomtatványon igényli.
- Ha az egyik partner (szülő) korábbi adómegállapításánál – az adatszolgáltatástól eltérően – a 284-es kódon keresztül figyelembe vettek egy összeget, akkor a másik partner (gyermek) része ezzel az összeggel csökken. Ezért nem kell benyújtania az L 1d nyomtatványt, ha az Önre vonatkozóan bejelentett teljes összeget már levonták a partnerénél (egyik szülőjénél) az adókövetelési értesítésben.
- Az Önnél figyelembe veendő összeg helyes bejelentése (a 0 (nulla) összegé is, amikor semmit sem kell figyelembe venni) biztosítja az egyházi hozzájárulás **összességében helyes** hozzárendelését, így **utólagos helyesbítésre nem lesz szükség**.

H. Azt szeretné, hogy a vállalkozói juttatásokat rendkívüli kiadásként vegyék figyelembe

Töltse ki a **6. pontot**.

Ügyeljen az alábbiakra:

- A 6. pontban **nem szerepelhet** adat, ha az L 1 nyomtatványt (nyilatkozat a munkavállalói adómegállapításhoz) nyújtja be.

Mivel a 4a §, a 4b § vagy a 4c § szerinti vállalkozói juttatások csak a **nyereség 10%-a** erejéig (az adómentes nyereség figyelembevétele előtt) minősülnek vállalkozói költségnek, az ezt meghaladó összeg rendkívüli kiadásként vehető figyelembe.



Példa:

Michael H. egyéni vállalkozó 1200 eurót adományozott egy jótékonyági szervezetnek vállalkozói vagyonából, és adatait nem hozta nyilvánosságra. Ezért adatszolgáltatás nem történik.

Nyerésege (az adómentes nyereség figyelembevétele előtt) 10 000 euró; ezenkívül munkaviszonyból származó jövedelemre is szert tesz.

Michael H. az adományból csak 1000 eurót (a nyereség 10%-át) vehet figyelembe vállalkozói költségként. Ezt az összeget a jövedelemadó-bevallásban (E 1a. melléklet) a 9244 kód alatt szerepelteti. Szeretné azonban, ha a fennmaradó 200 eurót rendkívüli kiadásként vennék figyelembe.

Hogyan működik ez?

A **6. pontban** Michael H. a **285-ös kód** alatt **POZITÍV előjellel 200** eurót ír be.

Milyen hatással van ez az adat?

Michael H. esetében – az adatszolgáltatásból adódó rendkívüli kiadásokon túlmenően – a 200 euró is rendkívüli kiadásként kerül figyelembevételre.

I. A vállalkozói juttatásokra vonatkozó adatszolgáltatást szeretné helyesbíteni

Töltse ki a **6. pontot**.

Ügyeljen az alábbiakra:

- A 6. pontban **nem szerepelhet** adat, ha az L 1 nyomtatványt (nyilatkozat a munkavállalói adómegállapításhoz) nyújtja be.



Ha egy adatszolgáltatásban vállalkozói juttatásokat (pl. adományokat) rögzítenek, az adatszolgáltatást helyesbíteni kell, hogy ne történjen kettős figyelembevétel.

Példa:

Johann F. egyéni vállalkozó kétszer 500 eurót adományoz egy jótékonyági szervezetnek. Adatait az első adományozás alkalmával nyilvánosságra hozta. Ez alapján a szervezet 1000 eurót jelent be.

Mivel Johann F. adóbevallásának elkészítésekor derül ki, hogy a második adományt vállalkozói pénzeszközökből fizette, azt a 9244-es kód alatt tünteti fel a jövedelemadó-bevallásában (E 1a. melléklet). Johann F. azonban szeretne nyilatkozni arról, hogy a bejelentett 1000 eurós összeg tartalmazza azt az 500 eurós adományt is, amelyet vállalkozói költségként von le.

Hogyan működik ez?

A **6. pontban** Johann F. a **285-ös kód** alatt **NEGATÍV előjellel 500** eurót ír be.

Milyen hatással van ez az adat?

Johann F. esetében az adatszolgáltatásból származó rendkívüli kiadásokat 500 euróval **csökkentik**, így a helyes összeg kerül figyelembevételre rendkívüli kiadásként.

