

Címzett

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

2023

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**

Ebben a nyilatkozatban egy elismert etnikum nyelvének használata is megengedett.

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

## Melléklet a kisvállalkozások E 1 jelű jövedelemadó-bevallásához a 2023-as 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 **40 000 eurót** (a nettó Nettosystem<sup>2)</sup>) vagy a **48 000 eurót** (a bruttó Bruttosystem<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 nyereségre alkalmazott adókedvezmény**, és a beruházáshoz kapcsolódó nyereségre alkalmazott adókedvezmény utólagos adóztatására sem került 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, vezetőjogok 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 jövedelmek**,  
ha nem vesz igénybe 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, házsám, 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) <sup>1)</sup></b>	
<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 <b>nem</b> veszi igénybe olyan társas vállalkozás, amelynek én is tagja vagyok	
<b>Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:</b> Ha itt igényli a kisvállalkozói átalányosítást, az <b>nem</b> igényelhető olyan társas vállalkozásnál, amelyben Ön is érdekelt.	

- Itt adja meg az osztrák társadalombiztosítási intézmény által kiadott teljes, 10-számjegyű társadalombiztosítási számot.
- 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.
- 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 meghatározniuk; lásd még a magyarázatok 2. pontját.

Vállalati bevételek (a bevallott forgalmi adó nélkül)		Összegek euróban és centben
<b>Figyelem:</b> Itt nem kell feltüntetni azon utazási és útiköltségek megtérítését, amelyekkel szemben ugyanilyen összegű működési költséget számlolnak el.	<b>9027</b>	
A 4. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti működési költségek (különösen a kötelező biztosítási járulékok). <b>Figyelem:</b> Itt nem kell feltüntetni azokat az utazási és útiköltségeket, amelyekkel szemben a 9027-es kód alatt nem feltüntetendő, azonos összegű költségtérítést számol el.	<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</b> <b>9215</b>	–
Nagy összegű munkahelyi átalánytámogatás (1200 euró egy teljes üzleti évre) A <b>9215</b> -ös kód alatt nem szerepelhet adat	<b>27</b> <b>9217</b>	–
A heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérlet árának 50%-ának megfelelő átalányösszeg	<b>22</b> <b>9165</b>	–
<b>Előzetes nyereség/veszteség</b> a működési költségátalány és a személyi adókedvezmény figyelembevételével nélkül (a <b>9027</b> kód alatti érték egyenlege mínusz a <b>9028</b> , <b>9215</b> , <b>9217</b> és <b>9165</b> kód alatti értékek) 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		
Nyereségre alkalmazott adókedvezmény: Ez <b>automatikusan figyelembevételre kerül</b> , hacsak nem mond le róla.		
<input type="checkbox"/> Lemondok az adóalap-kedvezményről	<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 átalánymértékű kiigazítása <b>8</b>	<input type="checkbox"/> Kereskedelmi képviselők átalánymértékű 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>Kérjük, feltétlenül töltsé ki!</b> <b>12</b>	<input type="checkbox"/> Vegyes gazdaság <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 kódszámnál negatív érték keletkezik.		
<b>Működési bevételek</b>		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:</b> Ezt a kódot minden esetben ki kell tölteni (BAO 61. § (5) bekezdés). Szükség esetén „0” értéket kell beírni.	<b>9040</b>	
Azon működési bevételek, amelyeket tartalmazza a 109a. § szerinti bevallás <b>Figyelem:</b> Ezt a kódot minden esetben ki kell tölteni (BAO 61. § (5) bekezdés). Szükség esetén „0” értéket kell beírni.	<b>13</b> <b>9050</b>	
Befektetésekből származó bevétel/befektetett eszközök kivételi értéke	<b>14</b> <b>9060</b>	
Egyéb működési bevételek	<b>15</b> <b>9090</b>	
<b>Működési bevételek összege</b> (nem kell kitölteni)		
<b>Működési költségek</b>		
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok	<b>9100</b>	
Harmadik fél által biztosított személyzet (külső személyzet) és beszerzett szolgáltatások	<b>16</b> <b>9110</b>	
Saját személyzettel kapcsolatos kiadások	<b>17</b> <b>9120</b>	
A befektetett eszközök értékcsökkenése (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű eszközök, EKR 700-708), amennyiben azokat nem a <b>9134</b> és/vagy <b>9135</b> kód alatt kell elszámolni.	<b>18</b> <b>9130</b>	
Degresszív értékcsökkenés miatti levonás (7. § (1a) bek.)	<b>19</b> <b>9134</b>	
Épületek után elszámolt gyorsított értékcsökkenés (8. § (1a) bekezdés)	<b>20</b> <b>9135</b>	
Utazási és útiköltségek, beleértve a kilométerpótlékot és a napidíjakat is.	<b>21</b> <b>9160</b>	
A heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérlet árának 50%-ának megfelelő átalányösszeg	<b>22</b> <b>9165</b>	
Bérleti, haszonbérleti díjak, és lízingköltségek	<b>23</b> <b>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/ráfordítások (pl. íróasztal, forgószék, asztali lámpa) <b>legfeljebb 300 euró erejéig</b> . A <b>9275, 9217</b> vagy <b>159</b> (E 1 nyomtatvány) kód alatt nem szerepelhet adat. Itt csak a <b>2023.</b> évi adómegállapításhoz szükséges kiadásokat/ráfordításokat és a 2022. adóévről áthozott esetleges többletet kell feltüntetni.	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
Beruházások adómentes összege (10%) <b>Figyelem:</b> Csak a teljes pénzforgalmi szemléletű elszámoláshoz áll rendelkezésre (nem alkalmazandó: a 17. § alapján történő átalánymértékű kiigazítás esetében)	30	9276
Öko-beruházások adómentes összege (15%) <b>Figyelem:</b> Csak a teljes pénzforgalmi szemléletű elszámoláshoz áll rendelkezésre (nem alkalmazandó: a 17. § alapján történő átalánymértékű kiigazítás esetében)	31	9277
Vállalkozói adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal, a fogyatékkal élők sport-szervezetei, a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémia stb. számára. <sup>5)</sup>	32	9243
Vállalkozói adományok jótékonyági szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek stb. <sup>4) 5)</sup>	32	9244
Vállalkozói adományok környezetvédelmi szervezeteknek és állatmenhelyeknek <sup>4) 5)</sup>	32	9245
Vállalkozói adományok önkéntes tűzoltóságoknak és a tartományi tűzoltó egyesületeknek <sup>4) 5)</sup>	32	9246
Hozzájárulások egy közhasznú alapítvány vagyonához <sup>4) 5)</sup>	33	9261
Az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és alapítványai számára nyújtott támogatások <sup>4) 5)</sup>	34	9262
A fenti kódok alatt nem szereplő egyéb működési költségek (működési átalányköltségek nélkül)	35	9230
Átalány összegű működési költségek	36	9259
<b>Működési költségek összege</b> (nem kell kitölteni)		
<b>Nyereségre alkalmazott adókedvezmény</b>		
Nyereségre alkalmazott adókedvezmény: Ez <b>automatikusan figyelembevételre kerül</b> , hacsak nem mond le róla. <input type="checkbox"/> Lemondok az adóalap-kedvezményről	37	
<b>Nyereség/veszteség</b> az adóalap-kedvezmény figyelembevétele nélkül (Kérjük, vezesse át ezt az összeget az E 1 nyomtatvány 10), 11) vagy 12) pontjába)		

<sup>4)</sup> 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 1d nyomtatványt.

<sup>5)</sup> 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, papírmintesen 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 tevékenységéből 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 az 1994. évi UStG 6. § (1) bekezdésének 27. pontja szerinti árbevételi határértéket nem lépte túl 5000 eurónál nagyobb összeggel, vagy mert olyan árbevétel is keletkezett, amelyet az átalánymértékű kiigazítás nem érint (pl. bérbeadásból származó árbevétel, amely bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó bevételt keletkeztet), vagy mert az 1994. évi UStG 6. § (3) bekezdése szerinti általános forgalmiadó-mentesség alkalmazásáról lemondtak. Az átalánymértékű kiigazítás akkor is alkalmazható, ha annak feltételei teljesülnek, de az 1994. évi UStG 6. § (1) bekezdésének 27. alpontja szerinti általános forgalmiadó-mentesség valójában nem alkalmazható, mert elsőbbséget élvez az 1994. évi UStG 6. § (1) bekezdése szerinti előzetesen felszámított adó levonásának kizárásával kapcsolatos másik általános forgalmiadó-mentességgel szemben. 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 átalánymértékű meghatározott működési 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 az adóalap-kedvezményt. 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 (átmeneti tételek); ezeket nem kell figyelembe venni az átalány meghatározásakor. 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/veszteséget és/vagy átmeneti nyereséget/veszteséget 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 bevételészkor 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 áfajóváírások 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 átalánymértékű 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-es kódot (működési költségátalány) nem szabad kitölteni.

**5 Az alap átalánymértékű 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:

- áruk, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők kiadásai,
- Bérköltségek (beleértve a béren kívüli munkaerő-költségeket is),
- Kölcsönzött munkaerő bérköltségei, amennyiben ezek közvetlenül a vállalkozás üzleti célját szolgáló szolgáltatások részét képezik (pl. szerződéses árufeldolgozás).
- Társadalombiztosítási járulékok és az önkéntes 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 költségtérítést számolnak el; ezek az utazási és úti- költségek csökkentik az átalányösszeg megállapítása szempontjából releváns forgalmat.

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

Az alap átalánymértékű 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
- az utazási költségeket.

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 az adólap-kedvezmény és bizonyos működési költségek továbbra is teljes mértékben levonhatók: Eladott áruk beszerzési értéke, bérek és béren kívüli munkaerő-költségek, társadalombiztosítási járulékok, alkalmazottak képzése és továbbképzése, értékcsökkenési levonás, a karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti és haszonbérleti díja, hitelfelvételi költségek. 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, próbatermek) 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 kiigazításáról 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 kiszűrt jövedelmet (67%) azonban figyelembe kell venni a fennmaradó jövedelem adójának megállapításakor (az E 1 nyomtatványon a **440**-es 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 kódszámmal szerepeltetni; a kiszűrendő 67%-ot nem szabad a 9259-es 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); Bér-költségek (a bérszámfejtés szerint), munkáltatói kötelező társadalombiztosítási hozzájárulás, lakástámogatási hozzájárulás, munkáltatói hozzájárulás a családi teherkiegénylítő 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 háromjegyű **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 jelölését X-szel kell jelölni.

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

Itt a mindenkori 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** kód-számmal 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 előállítási 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 (könyv szerinti maradványérték), és ez adja az értékcsökkenési levonás vonatkozó éves 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 lízingköltségeket (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 dolgozószoba költségei, beleértve a berendezési tárgyakat is, általában nem vonhatók le. Levonható költség csak akkor áll fenn, ha a dolgozószobát (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 dolgozószobával 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 dolgozószobára vonatkozó kiadásokat csak a **9275** kód alatt tüntesse fel, más kódokhoz ne írja be őket. A dolgozószobára vonatkozóan bővebben lásd a jövedelemadóról szóló iránymutatás 324. és azt követő szelvétszámain.

**Ügyeljen az alábbiakra:** Amennyiben dolgozószoba 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 dolgozószoba figyelembevétele kizárja a munkahelyi átalánytámogatást. A **kis** munkahelyi átalánytámogatás összege **300 euró** egy teljes üzleti évre, ha az adott naptári évben 11.693 eurót meghaladó olyan aktív jövedelemszerző tevékenységből származó egyéb jövedelem keletkezett, amelyhez naptári évben a lakáson kívül egy másik helyiség is rendelkezésre áll. A kisösszegű munkahelyi átalánytámogatáson kívül csak az ergonómiailag megfelelő bútorok költségei vonhatók le (**9216**-os 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. Az előző évről áthozott maximális összeget itt is fel kell tüntetni (nem kerül automatikusan figyelembevételre)

**27** A munkahelyi átalánytámogatás akkor jár, ha a vállalkozói tevékenység végzéséhez nem áll rendelkezésre más helyiség. A dolgozószoba figyelembevétele kizárja a munkahelyi átalánytámogatást. A **nagyösszegű** munkahelyi átalánytámogatás összege **1200 euró** egy teljes pénzügyi évre, ha az adott naptári évben nincs 11 693 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 figyelembevételre 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 önkéntes 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** A leírható tárgyi eszközök beszerzése vagy előállítás esetén a nyereség csökkentése érdekében a **beruházásokra alkalmazható adómentes összeg** (11. §) érvényesíthető (lásd még a 2000. évi EStR 3801. és azt követő szélzetszámait). Ez általában **10%** és a környezetbarátabbá tétel előmozdítónak minősíthető tárgyi eszközök esetében **15%**. A beruházásokra alkalmazható adómentes összegét a pénzügyi évben legfeljebb 1 millió EUR teljes beszerzési vagy előállítási költség lehet érvényesíteni.

Előnyben részesülnek azok a tárgyi eszközök, amelyek szokásos hasznos élettartama legalább négy év, és belföldi vállalkozásokhoz vagy belföldi telephelyekhez kapcsolódnak. Bizonyos tárgyi eszközök kizártak, pl. a befektetésekhez kapcsolódóan érvényesített nyereségre alkalmazott adókedvezmény fedezetére használt eszközök, épületek, használt vagy kis értékű eszközök.

A **9276**-os kódszámnál kell feltüntetni a beszerzési vagy előállítási költségek **10%**-a erejéig igényelt beruházásokra alkalmazható adómentes összeget.

**31** A **9277** kódszámnál kell feltüntetni azt a **beruházásokra alkalmazható adómentes összeget**, amelyet a környezetbarátabbá tétel előmozdítónak minősíthető tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségek **15%**-a erejéig igényel. Az erre vonatkozó tartalmi és eljárási követelményeket az Öko-beruházások adómentes összegéről szóló rendelet szabályozza, BGBl II. 155/2023 sz. (lásd még a 2000. évi EStR 3808. és azt követő szélzetszámait).

**32** Itt kell feltüntetni azokat az **adományokat**, amelyeket a vállalkozói vagyontól az adomány megfelelő kódok alatt

megnevezett kedvezményezettjeinek juttattak. Ezek olyan mértékben minősülnek működési költségnek, amennyiben nem haladják meg a nyereségre alkalmazott adókedvezmény figyelembevétele előtti üzemi eredmény 10%-át.

**33** Itt kell feltüntetni a jótékonyági alapítvány vagyonához való hozzájárulásokat (4a. §). A levonható összeg a nyereségre alkalmazott adókedvezmény figyelembevétele előtti működési eredmény 10%-ára korlátozódik.

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

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

**36** 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.

**37** A nyereségre alkalmazott adókedvezmény **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 a nyereségre alkalmazott adókedvezménnyel.

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

