



**2. Eredménykimutatás az UGB 231. szakasza szerint** 7**Bevételek** [a bevételeket alapesetben előjel nélkül kell feltüntetni. Csak akkor kell negatív előjelet („-“) feltüntetni, ha az egyik kódszámnál negatív érték keletkezik.]

Árbevétel (árukból és szolgáltatásokból származó bevétel)

EKR 40-44 **Figyelem:** Ezt a kódszámot minden esetben ki kell tölteni (BAO 62. § (5) bekezdés).

Szükség esetén „0” értéket kell beírni.

**9040**

Befektetésekből származó jövedelem

EKR 460-462 a 463-465-re vagy 783-ra történő esetleges visszavezetés előtt.

**9060**

Aktivált saját teljesítmények értéke

EKR 458-459

**9070**

Készletváltozások

EKR 450-457

**9080**

Egyéb árbevételek (többek között pénzügyi műveletek bevétele, nyereségrészesedés csendestársi részesedésből) egyenlege

**9090****Bevételek összege** (nem kell kitölteni)**Ráfordítások** [a ráfordításokat alapesetben előjel nélkül kell feltüntetni. Csak akkor kell negatív előjelet („-“) feltüntetni, ha az egyik kódszámnál negatív érték keletkezik.]

Áruk, nyersanyagok, segédanyagok

EKR 500-539, 580

**9100**

Harmadik fél által biztosított személyzet (külső személyzet) és beszerzett szolgáltatások

EKR 570-579, 581, 750-753

**9110**

Személyi jellegű kiadások („saját személyzet”)

EKR 60-68

**9120**A befektetett eszközök értékcsökkenése (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű eszközök, EKR 700-708), amennyiben azokat nem a **9134** kódszám alatt kell elszámolni.**9130**

Degresszív értékcsökkenés miatti levonás

**9134**

A forgóeszközök értékcsökkenése, amennyiben ezek meghaladják a vállalkozás szokásos értékcsökkenését – EKR 707 – és a követelésekre egyedi értékvesztés képzése/visszairása

**9140**

Tartalékfeltöltés/követelések általános értékhelyesbítésének visszairása

**Figyelem:** Visszairás esetén az összeget negatív előjellel kell feltüntetni.**9142**

Épületek karbantartása (fenntartása)

EKR 72

**9150**

Utazási és útiköltségek, beleértve a kilométerpótlékot és a juttatásokat (kivéve a tényleges járműköltéseket) EKR 734-737

**9160**

Tényleges járműköltések (értékcsökkenési levonás, lízing és kilométerpótlék nélkül)

EKR 732-733

**9170**

Bérelti és haszonbérleti ráfordítások, lízing

EKR 740-743, 744-747

**9180**

Harmadik félnek fizetett jutalékok, licenclíjak

EKR 754-757, 748-749

**9190**Reklám- és reprezentációs költségek, nem a **9243–9246** kódszámok alatt elszámolandó adományok, borraivalók EKR 765-769**9200**

A kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

EKR 782

**9210**

Kamatok és hasonló ráfordítások

EKR 828-834

**9220**

A 27. § (2) bekezdés 4. pontja szerinti valódi csendestárs nyereségrészesedése

**9258**

Nyugdíjpénztári hozzájárulások (1988. évi EStG 4. § (4) bek. 2. pont)

**9248**

Vállalkozói adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal, a fogyatékkal élők sportszervezetei, a Nemzetközi Korruptióellenes Akadémia stb. számára.

**9243**Adományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek, <sup>1)</sup>**9244**Adományok környezetvédő szervezeteknek és állatmenhelyeknek <sup>1)</sup>**9245**Adományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek <sup>1)</sup>**9246**Közhasznú alapítványok eszközállományának biztosítására nyújtott támogatások <sup>1)</sup>**9261**Az Innovationsstiftung für Bildung (Innovációs Alapítvány az Oktatásért) és alapítványai számára nyújtott támogatások <sup>1)</sup>**9262**

<sup>1)</sup> Csak akkor vonható le, ha az adott intézmény szerepel a Szövetségi Pénzügyminisztérium által meghatározott adománygyűjtő intézmények listáján.



Hozzájárulások egy vállalkozásfejlesztési alapítványhoz	9263
Hozzájárulások egy munkavállalókat támogató alapítványhoz	9264
Hozzájárulások egy részvénytulajdonosi alapítványhoz	9265
Hozzájárulások egy munkavállalói részesedési alapítványhoz	9266
Egyéb ráfordítások, tőkeváltozások Egyenleg	9230
<b>Ráfordítások összege (nem kell kitölteni)</b>	
<b>Mérleg szerinti nyereség/veszteség (az átvitt nyereség/veszteség figyelembevétele nélkül, beleértve minden olyan külföldi jövedelmet, amelyre a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján egy másik országnak adóztatási joga vonatkozik).</b>	
<b>3. A mérleg szerinti nyereség/veszteség korrigálása (adóügyi egyeztetés)</b>	
Az adóköteles nyereség/veszteség meghatározásához a mérleg szerinti eredményt/veszteséget – amennyiben azt az adózási előírásoknak megfelelően még nem határozták meg – az alábbi hozzáadásokkal vagy levonásokkal kell korrigálni. A nyereségnövelő korrekciókat előjel nélkül, a nyereségcsökkentő korrekciókat negatív előjellel („-“) kell feltüntetni.	
Beruházások adómentes összege (10%)	9276
Öko-beruházások adómentes összege (15%)	9277
Tartalékokba helyezés/tartalékok feloldása	8 9236
A csoporttagok azon nyereségei/veszteségei, amelyek a társasági jog szerint az eredményátadási megállapodás alapján a csoport anyavállalatának mérleg szerinti eredményében/veszteségében szerepelnek.	9 9238
A befektetett eszközök 9130 kódszám szerinti értékcsökkenésének helyesbítése, amennyiben azokat nem tartalmazza a 9269 kódszám	9240
A befektetett eszközök 9130 kódszám szerinti értékcsökkenésének helyesbítése, amennyiben az épületek gyorsított értékcsökkenését (8. § (1a) bekezdés) érinti	9269
A 7. § (1a) bekezdése szerinti korrekciók a 9134 kódszám szerinti degresszív értékcsökkenésre vonatkozóan	9268
A 2023. évi adómegállapítás során elszámolandó érték helyesbítés együttese az 1988. évi EStG 124b. § 372 bek. c) pontjával összefüggésben értelmezett a) pontja szerint („régii követelésállomány”)	10 9273
A gépjármű-költségek korrekciói	9260
Bérelti és haszonbérelti költségek korrekciója, lízing (EKR 740-743, 744-747) 9180 kódszám	9270
A reklám- és reprezentációs kiadásokra, adományokra, borralalóra vonatkozó korrekciók (EKR 765 -769) 9200 kódszám	9280
A 9243, 9244, 9245, 9246 kódszám alatt feltüntetett adományok korrekciói	11 9317
A közhasznú alapítványok eszközállományának bővítése céljából nyújtott támogatások korrekciója – 9261 kódszám	11 9322
Az Innovationsstiftung für Bildung (Innovációs Alapítvány az Oktatásért) és alalapítványai számára nyújtott támogatásokkal kapcsolatos korrekciók - 9262 kódszám	11 9325
A szociális tőkére vonatkozó rendelkezésekkel kapcsolatos korrekciók (1988. évi EStG 14. §)	9282
A 2023. évi adómegállapítás során elszámolandó céltartalék együttese az 1988. évi EStG 124b. § 372 bek. c) pontjával összefüggésben értelmezett a) pontja szerint („régii összegek”)	12 9274
Az egyéb céltartalékokkal kapcsolatos, a 9292 kódszám alatt el nem számolható egyéb korrekciók	9286
Társasági adó (beleértve a céltartalékképzést, csökkentve a céltartalékok feloldásával és a visszatérítésekkel), külföldi személyi adó a 841-es kódszám szerint, valamint adóallokáció vállalatcsoport esetén	13 9292
Az adós által visszatartott vagy átvállalt, kapott tőkejövedelmek tőkenyereségadója	9293
a 12. § (3) bekezdés 2. pontja szerint felosztandó tőkerészesedésekkel kapcsolatos leírások és veszteségek 6/7 része	14 9294
Az elvégzett munkáért és szolgáltatásokért járó díjazásra vonatkozó korrekciók (az 1988. évi EStG 12. § (1) bekezdés 8. pontjával összefüggésben értelmezett 20. § (1) bekezdés 7. és 8. pontja)	15 9257



A felügyelőbizottság, az igazgatótanács vagy a 12. § (1) bekezdésének 7. pontja értelmében a vezetés ellenőrzésével megbízott más személyek részére fizetendő bármilyen díjazás	9295		
A 12. § (1) bekezdésének 10. pontja szerint hozzáadandó kamatok és licenccégek	16 9318		
Az 1988. évi KStG 14. §-a szerint hozzáadandó költségek	17 9333		
Az 1988. évi KStG 14. §-a szerint hozzáadandó bevételek	17 9334		
A 12. § (3) bekezdés 2. pontja szerinti hetedrészek a felosztási időszak második pénzügyi évétől kezdődően	14 9296		
Tizenötödnyi összegek a 9. § (7) bekezdése szerinti cégérték <b>amortizációból (csak a csoportos adózás és a 2014. március 1-je előtti részesedésszerzés esetén)</b>	18 9297		
Befektetési jövedelem a 10. § (1) bekezdés 1-4. pontja alapján	19 9298		
Befektetési jövedelem a 10. § (1) bekezdés 5. és 6. pontja alapján	19 9313		
Befektetési jövedelem a 10. § (1) bekezdés 7. pontja alapján (nemzetközi minősített részesedés)	19 9314		
Adómentes értékváltozás a 10. § (3) bekezdés alapján (nemzetközi minősített részesedés)	20 9302		
A külföldi veszteségek utólagos adóztatása (2. § (8) bekezdés 4. pont)	21 9303	+	
Pótlék vagy levonás az 1988. évi EStG 4. § (2) bekezdése szerint	9247	+	
Egyéb betudható összegek	22 9304		
Egyéb levonandó összegek	23 9306		
Mérleg szerinti eredmény/veszteség a fenti korrekciók után	704		
Alacsony adózású külföldi társaságok és állandó telephelyek passzív jövedelmei, amelyek a 10a. § szerint beszámításra kötelezettek - <i>kérjük, töltsse ki a K 12 mellékletet az érintett részesedés(ek)re/állandó telephely(ek)re vonatkozóan</i>	599		
Holdings vállalat kisebbségi részvényeseként belföldi célvállalkozásokban elért beszámítandó eredménye (K 1g melléklet)	726		
Holdings vállalat kisebbségi részvényeseként külföldi célvállalkozásokban elért beszámítandó eredménye (K 1g melléklet)	827		
Levonandó minden olyan külföldi jövedelem, amelyre a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján egy másik országnak adóztatási joga vonatkozik	24 678		
A <b>vezetékjogok</b> átengedéséből származó jövedelem (1988. évi EStG 107. §), amely <input type="checkbox"/> a kifizetett összeg 33%-ával (áfa nélkül) <input type="checkbox"/> szakértői véleménnyel igazolt összegben adózik (az 1988. évi EStG 107. § (11) bekezdése szerinti általános adóztatás lehetőség gyakorlása figyelemmel a 24. § (7) bekezdésére is).	25 554		
<b>4. A bevétel teljes összege</b> a 6. pont alkalmazása előtt <i>A 6. pont figyelembevételére esetén ki kell tölteni.</i>	777		
<b>5. A 26. § c) pontja szerinti adómegállapítás a 2022. és 2023. évre felosztandó jövedelmek tekintetében</b>			
Csak akkor kell kitölteni, ha a 26c. § 85. pontjának b) alpontja szerinti <b>arányos felosztást</b> kell végezni: <i>A 9. § szerinti vállalatcsoportok esetében ezt a pontot csak a csoport anyavállalatának kell kitöltenie</i>			
	T T M M J J J J	T T M M J J J J	
A pénzügyi év kezdete		A pénzügyi év vége	
Csak akkor kell kitölteni, ha a működési bevételek felosztását a 2022. december 31-i <b>időközi pénzügyi kimutatások</b> alapján kell elvégezni: <i>A 9. § szerinti vállalatcsoportok esetében a 26c. § 85. pontjának c) alpontja szerinti felosztás nem megengedett</i>			
A nyereség/veszteség összege 2022.12.31-én			
<b>6. Kamatlevonás-korlátozás (§ 12a)</b> <i>A 9. § szerinti vállalatcsoportok esetében ezt a pontot csak a csoport anyavállalatának kell kitöltenie</i>			
<input type="checkbox"/> A kamatlevonás-korlátozás nem alkalmazandó a független vállalatokra vonatkozó kivétel miatt (12a. § (2) bekezdés) <b>26</b> <i>Nem alkalmazandó a 9. § szerinti vállalatcsoport esetében (12a. § (7) bekezdés 5. pont)</i>			
<input type="checkbox"/> A 12a. § (1) bekezdése szerinti le nem vonható kamattöbbletet a 12a. § (5) bekezdésében foglalt követelmény teljesítése miatt (saját tőke arányának összehasonlítása) teljes egészében levonták (a 168. kódszám nem tölthető ki)			
Az 1988. évi KStG 12a. § szerint hozzáadandó nem levonható kamattöbblet			
<input type="checkbox"/> Kérjük a <b>168</b> kódszám összegét a későbbi pénzügyi években <b>átvitt kamatként</b> elszámolni. <i>Kérjük, csatolja a K 12a vagy K 12a-G mellékletet</i>			
Az 1988. évi KStG 12a. § (6) bekezdésének 1. pontja szerinti levonható kamattöbblet <i>(kérjük, csatolja a K 12a vagy K 12a-G mellékletet)</i>			
	28 168	+	
	29 177	-	





<input type="checkbox"/>	Kérjük a fel nem használt, beszámítható EBITDA-t a következő öt pénzügyi évre átvinni (EBITDA átvitel) a következő összegben: Kérjük, csatolja a K 12a vagy K 12a-G mellékletet	30	170	+
	Az EBITDA-előleg felhasználása az 1988. évi KStG 12a. § (6) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerint (kérjük, csatolja a K 12a vagy K 12a-G mellékletet).	31	178	-
<b>7. A jövedelem teljes összege</b> (a 6. pont figyelembevételét követően) Nem kötelező kitölteni				
<b>8. Külföldi veszteségek</b>				
A jövedelem meghatározásakor az osztrák adójog szerint megállapított <b>külföldi veszteségek legfeljebb</b> a külföldi adójog szerinti veszteség mértékéig kerültek figyelembevételre (Figyelem: A <b>746</b> és/vagy <b>944</b> kódszámot minden esetben ki kell tölteni, ha a külföldi veszteségek figyelembevételre kerülnek)				
	Figyelembe vett veszteségek olyan államokból, amelyekkel <b>átfogó közigazgatási segítségnyújtás</b> van érvényben	32	746	
	Figyelembe vett veszteségek olyan államokból, amelyekkel <b>nincs átfogó közigazgatási segítségnyújtás</b> érvényben	32	944	
<b>9. A kereskedelmi tevékenységekből származó bevételek a következőket tartalmazzák/beszámítandó adó</b>				
	Beszámítható belföldi tőkenyereségadó	33	645	
<b>Beszámítható adó az adóalap-növelési szabályok alkalmazásakor (10a §)</b>				
	Az ellenőrzött vállalkozás/állandó telephely <b>599</b> kódszám szerinti passzív jövedelemre jutó tényleges beszámítható adóterhe		318	
	Az <b>599</b> kódszám szerinti passzív jövedelemre jutó, beszámítható összehasonlítható külföldi adóalap-növelési szabály		319	
<b>Módszerváltás (10a. § (7) bekezdés)</b>				
	Befektetésekből származó jövedelem a 10a. § (7) bekezdése szerint – kérjük, töltsse ki a K 12 mellékletet az érintett befektetésekkal kapcsolatban		289	
	A külföldi társasági adót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni		290	
	A külföldi forrásadót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni		291	
<b>Egyebek</b>				
	Egyéb külföldi jövedelmek		840	
	A külföldi adót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni		841	
	Személyegyesítő társaságban/közös vállalkozásokban való részesedésből származó <b>veszteségrészesedések</b> (K 11 melléklet)	34		
	Az ebben foglalt, nem beszámítható veszteségek (1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdés).		615	
	Személyegyesítő társaságban/közös vállalkozásokban való részesedésből származó <b>nyereségrészesedések</b> (K 11 melléklet)	34		
	A társas vállalkozásban való részvételből származó pozitív jövedelem meghatározásánál figyelembe vett adományok a vállalkozói vagyonból	933		
	A korábbi évek nem beszámítható veszteségeit (1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdés) a személyegyesítő vállalkozásokban tagként való részvételből származó nyereségrészesedésekkel szemben a következő összegben kell elszámolni		616	
	A vezetékjogok átengedéséből származó jövedelem után az 1988. évi EStG 24. § (7) bekezdésével összefüggésben értelmezett 107. §-a szerint levonandó adó	25	292	
	Az energiatámogatási törvény (EnFG) értelmében kedvezményes jövedelem. <b>Figyelem:</b> A kedvezményes kezelés csak akkor alkalmazható, ha a működés 2020. január 1-je előtt kezdődött.		670	
<b>10. Különleges kiadások</b>				
	Veszteséglevonás			
	a) Korábbi évek fennmaradó veszteséglevonásai	35	619	
	b) A 8. § (4) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerinti, az átvihető összeghatár meghatározásához a jövedelem teljes összegébe tartozó jövedelem (kivéve a külföldi csoporttagok veszteségeit, amelyeket a K 1g mellékleten a <b>9855</b> vagy <b>9875</b> kódszám alatt kell elszámolni).	36	624	
<b>11. Szanálási nyereség</b>				
	A 23a. § (2) bekezdése szerinti adósságrendezésből származó nyereség ( <b>669</b> kódszám)			
	A teljesítendő hányad százalékban	668		37 669
<b>12. Az adókötelezettség részletekben történő megfizetése (1988. évi EStG 6. § 6 c) pont)</b>				
<input type="checkbox"/>	Kérelmezzük az 1988. évi EStG 6. § 6. pont a) és b) alpontja szerinti, a jövedelemben szereplő összeg után keletkezett adókötelezettség <b>részletekben</b> történő megfizetését.	38	978	
	Ebből az összegből a			
<input type="checkbox"/>	befektetett eszközök gazdasági javaira a következő összeg ( <b>5 részlet</b> ) jut		559	
<input type="checkbox"/>	forgóeszközök gazdasági javaira a következő összeg ( <b>2 részlet</b> ) jut		991	



**13. Egyebek**

Felosztások vagy juttatások kerültek megállapításra az alábbi összegben

**9307**

Ebből a következő összeg

**9308**

a tőkenyereség után a következő okok miatt nem kell forrásadót levonni:



a) <input type="checkbox"/>	Betétek visszafizetése az 1988. évi EStG 4. § (12) bekezdése szerint	b) <input type="checkbox"/>	Jelentős részesedés (1988. évi EStG 94. § 2.pont)	c) <input type="checkbox"/>	Egyéb okok
-----------------------------	--	-----------------------------	---	-----------------------------	------------

Az UmgrStG 18. § (2) bekezdésének 1. pontja szerinti elkülönített kivétek visszafizetendő összege

**813**

Az elkülönített kivétek fennmaradó összege a 18. § (2) bekezdés 1. pontja szerinti felosztásról, egyesülésről, átalakulásról vagy szétválásról szóló határozat esetén

**814**

A 22. § (3) bekezdése szerinti 25%-os pótlékot kell fizetni a következő összeg után

**849**

A kkv-k pénzügyi vállalkozásai által a 6b. § (6) bekezdése szerint 27,5%-kal adózó összegek

**658**

A korábbi évek külföldi társasági adójának beszámítása iránti kérelem a következő összegre kerül benyújtásra (adóbeszámítás, 10a. § (9) bekezdés)

**39****850**

Minimális beszámítandó társasági adó átszervezés után

**941**

*Megjegyzés a munkavállalói részesedési alapítványok vonatkozásában (1988. évi EStG 4d. § (4) bekezdés): A 290/2020 BGBI II. sz. rendelet szerinti információkat e bevallással együtt kell benyújtani. Az adatokat adatfolyam-átvitel útján vagy webes szolgáltatáson keresztül kell továbbítani.*

Kijelentem, hogy a fenti információk legjobb tudomásom szerint a **valóságnak megfelelnek** és **teljesek**. Tudomásom van arról, hogy az adatokat ellenőrzik, és hogy büntetendő hiányos vagy helytelen adatokat megadni. Amennyiben utólag tudomást szerezek arról, hogy a fenti nyilatkozat helytelen vagy hiányos, haladéktalanul tájékoztatom az adóhivatalt (a szövetségi adótörvénykönyv (Bundesab-gabenordnung) 139. §-a).

**FONTOS MEGJEGYZÉS:** Kérjük, ne nyújtson be **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 bevallást még egyszerűbben, papírintesen 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





**1** Az ágazati kódot lásd az E 2 mellékletben (az E 1a melléklet magyarázó megjegyzései) található megfelelő magyarázatokban. 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 meglétét jelezni kell.

**2** Nem teljes pénzügyi év esetén ide kell beírni a nem teljes pénzügyi év hónapjainak számát. A megkezdett hónapok teljes hónapnak számítanak. Ha a 2023-as adómegállapítás során két (több) pénzügyi évet rögzítenek (pl. ha az eltérő mérlegfordulónapot december 31-re módosítják), akkor meg kell adni a két (több) adóév érintett hónapjainak számát. Ebben az esetben

- az 1. pont („Az UGB 224. §-a szerinti mérlegtételek”) alatt csak az utolsó bevallott pénzügyi év értékeit, és
- a 2. pontban („Az UGB 231. § szerinti eredménykimutatás”), a 3. pontban („A mérleg szerinti eredmény/veszteség korrekciója – adóügyi egyeztetés”) és a 9. pontban („A kereskedelmi tevékenységekből származó bevételek a következőket tartalmazzák/beváltandó adó”) a két (több) pénzügyi év egyenlegét kell feltüntetni.

**3** A **felszámolási időszak** annak a pénzügyi évnek a végén kezdődik, amely közvetlenül a felszámolásról szóló határozat hatálybalépése előtt ért véget, és a tényleges felszámolással ér véget. Amíg a felszámolás nem fejeződött be, csak a felszámolás kezdetét kell feltüntetni. A felszámolás végén csak a felszámolási időszakot kell megadni; a jövedelemszámítási időszak időtartamát (lásd a 2. megjegyzést) nem kell megadni.

**4** Adott esetben itt kell megadni a társaságnak az 1988. évi KStG 9. § szerinti vállalatcsoportban elfoglalt helyét. Kettős jelölés is lehetséges.

**5** A 10. § (3) bekezdése szerint a nemzetközi minősített részesedésre nem vonatkozik az adósemelegesség, ha az adózó a nemzetközi minősített részesedés megszerzésének vagy a nemzetközi minősített részesedés további részesedésszerzéssel történő létrehozásának évére vonatkozó társaságiadó-bevallásában úgy nyilatkozik, hogy a nyereség, a veszteség és az egyéb értékváltozások a részesedés tekintetében adóhatással bírnak. Az opció gyakorlása esetén csatlólni kell a K 10 mellékletet.

Az opciót az **adóbevallásban** kell gyakorolni a négyzet bejelölésével. Ezt csak a társasági adóbevallás benyújtásától számított egy hónapon belül lehet pótolni vagy visszavonni a bevallás helyesbítésével.

**6** A KStG 7. § (3) bekezdése szerint azok a kereskedelmi és gazdasági szövetkezetek, amelyek a GenG szerint mentesülnek a számviteli kötelezettség alól, kérhetik, hogy számviteli kötelezettség alá eső kereskedelmi és gazdasági szövetkezetként kezeljék őket. Ennek eredményeképpen megtartják a 7. § (3) bekezdése szerinti társasági jellegüket.

**7** A mérlegkészítő adóalapnyolknak, amennyiben az osztrák általános számlakeret (EKR) számláiról van szó, csak azokat a kiadásokat/bevételeket vagy mérlegtételeket kell figyelembe venniük, amelyeket a kifejezetten megjelölt számlákon a megfelelő kódszámok alatt kell figyelembe venniük. A „2. Az UGB 231. § szerinti eredménykimutatás” alatt feltüntetendő bevételeknek és kiadásoknak meg kell felelniük a vállalati mérleg szerinti eredménykimutatásnak. Amennyiben egy kódszám tartalma nem felel meg az EKR szerinti kiadásoknak/bevételeknek, erre kifejezetten felhívjuk a figyelmet. A **9040-9080** kódszámok alatt nem feltüntetendő bevételeket a **9090** kódszámhoz kell beírni. A **9100-9266** kódszámok alatt nem feltüntetendő ráfordításokat és nyereséget csökkentő tételeket a **9230** kódszámhoz kell beírni. Az esetleges korrekciókat a megfelelő kódszámoknál kell megadni a „3. A mérleg szerinti nyereség/veszteség korrigálása (adóügyi egyeztetés)” alatt.

**8** Ide kell beírni az eredménytartalék és/vagy tőketartalék növekményeit, valamint az eredménytartalék és/vagy tőketartalék feloldásait.

**9** A csoporttagok nyereségét, amely az éves beszámoló szerinti társasági jogi értelemben vett eredményben szerepel, le kell vonni a **9238** kódszám alatt, és hozzá kell adni a veszteségeket, ha létezik nyereségátadási megállapodás. A K 1g mellékletben szereplő információk és a csoport többi tagjának társaságiadó-bevallásai figyelembevételével a csoport jövedelmének kiszámítása számítógépes módszerrel történik.

**10** A 2020. december 31-ét követően kezdődő pénzügyi évekre a követelések **egyösszegű értékhelyesbítése** az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti feltételek mellett megengedett. A 2021. január 1-je előtt befejeződő pénzügyi évekre a követelések tekintetében egyösszegű értékhelyesbítés is alkalmazható; a figyelembe veendő értékhelyesbítési összegeket egyenletesen kell elosztani a 2020. december 31. után kezdődő gazdasági évre és az azt követő négy gazdasági évre.

**11** A **9243- 9246** kódszámokhoz (a nyomtatvány 2. pontja) kell beírni azokat az adományokat, amelyeket a megfelelő kódszámok alatt megnevezett kedvezményezetteknek juttattak. Ezek annyiban minősülnek működési költségnek, amennyiben nem haladják meg az üzemi eredmény 10%-át. Ha a működési nyereség 10%-át meghaladó mértékű adományozás történt, az összeget a **9317** kódszám kitöltésével az adózási szempontból engedélyezett összegre kell korrigálni.

A közhasznú alapítvány számára nyújtott adományokat a **9261** kódszámhoz kell beírni (a nyomtatvány 2. pontja). Ezek annyiban minősülnek működési költségnek, amennyiben nem haladják meg az 500.000 eurót és az adományozás évében a működési nyereség 10%-át. Ha magasabb összegű adományozás történt, akkor az összeget a **9322** kódszám kitöltésével kell az adózási szempontból megengedett összegre korrigálni. A **9262** kódszámnál az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és Alapítványai számára nyújtott adományokat kell feltüntetni. Az esetleges korrekciókat a **9325** kódszám alatt kell elvégezni.

**12** A 2020. december 31-ét követően kezdődő pénzügyi évekre **egyösszegű céltartalékok** képezhetők az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti feltételek mellett. A 2021. január 1-je előtt befejeződő pénzügyi évekre egyösszegű céltartalék is képezhető; az ennek során figyelembe veendő céltartalékképzés összegét egyenlően kell elosztani a 2020. december 31. után kezdődő pénzügyi év és az azt követő négy pénzügyi év között.

**13** A társasági adót azzal az összeggel kell hozzáadni, amellyel az az eredménykimutatásban szereplő mérleg szerinti eredményt csökkentette. Kivételes esetekben a társasági adó levonása akkor is mérlegelhető, ha a korábbi évek adómegállapítása során társasági adójóváírás történt, és ez a korábbi évek társasági adójából származó bevételt eredményezett. Amennyiben a külföldi jövedelemadókat a nyereség csökkentéseként számolták el, ezeket is hozzá kell adni a **9292** kódszám alatt feltüntetett összeghez.

**14** A levonható értékcsökkenést az alacsonyabb bekerülési értékre vagy a befektetett eszközként tartott befektetés elidegenítéséből származó veszteséget hét évre kell elosztani, kivéve, ha értékhelyesbítések visszairására vagy feltárt rejtett tőkenyereség (kérelemre) beszámítására kerül sor (KStG 1988. 12. § (3) bekezdés 2. pont). Az értékcsökkenés évében az értékcsökkenés összegének 6/7-ed részét hozzá kell adni a **9294** kódszám alatt szereplő összeghez. A következő években a még fennálló 1/7-ed részösszegeket a **9296** kódszám alá kell beírni.

**15** Az 1988. évi EStG 12. § (1) bekezdésének 8. pontjával összefüggésben értelmezett 20. § (1) bekezdésének 7. és 8. pontjából következik, hogy a fizetések, bizonyos személyi juttatások, nyugdíjak és nyugdíjrendezések, valamint az önkéntes végkielégítések már nem vonhatók le korlátozás nélkül. Ha a levonási korlátozás alkalmazandó, a **9257** kódszámhoz írja be a le nem vonható összeget a **9120** vagy **9110** kódszámnál szereplő érték korrekciója érdekében.



**16** Az 1988. évi KStG 12. § (1) bekezdésének 10. pontja értelmében nem vonhatók le azok a kamat- vagy licenccij-ráfordítások, amelyek címzettjei a csoporthoz tartozó, nem adóztatott vagy alacsony adózású belföldi vagy hasonló külföldi magánjogi társaságok. Ezeket a le nem vonható ráfordításokat a **9318** kódszám alá kell beírni.

**17** Az 1988. évi KStG 14. §-a szerint a hibrid struktúrákból eredő adókülönbségeket ki kell egyenlíteni. Ennek a kiegyenlítésnek a ráfordítások és/vagy a bevételek hozzászámítása formájában kell megvalósulnia. Ezeket a hozzászámítandó összegeket a **9333** és **9334** kódszámok alá kell beírni, kivéve, ha azok már az 1988. évi KStG 1988 10. §-ának (4) bekezdése és az 1988. évi KStG 1988 12. §-ának (1) bekezdésének 10. pontja alá tartoznak.

**18** Az 1988. évi KStG 26c. § (47) bekezdésével összefüggésben értelmezett 9. § (7) bekezdése értelmében a 2014. február 28. után megszerzett befektetések esetében a cégérték nem írható le. A 2014. március 1-je előtt megszerzett részesedések cégértékének leírásából származó elmaradt tizenötödnyi összegeket továbbra is a **9297** kódszám alatt kell érvényesíteni, ha a cégérték leírásából származó adókedvezmény a befektetés megszerzésekor befolyásolni tudta a vételár értékelését.

**19** Az adómentes befektetési jövedelmet az alábbiak szerint kell beírni a **9298**, **9313** és **9314** kódszámokhoz:

- Az 1988. évi KStG 10. § (1) bekezdése az 1-4. pontokban adómentességet biztosít a belföldi forrásból származó befektetési jövedelmek különböző formáira (különösen a belföldi társaságok, nyereség- és gazdasági szövetkezetek nyereségrészesedéseire). Ezeket a **9298** kódszám alatt kell feltüntetni.
- Az 1988. évi KStG 10. § (1) bekezdés 7. pontja mentességet tartalmaz a nemzetközi minősített részesedésekből származó befektetési jövedelmekre. Ezeket a **9314** kódszám alatt kell feltüntetni.
- Az 1988. évi KStG 10. § (1) bekezdésének 5. és 6. pontja alapján a nem nemzetközi minősített részesedésből származó külföldi befektetési jövedelem adómentes, ha a külföldi társaság vagy megfelel az 1988. évi EStG 2. mellékletében foglalt követelményeknek, vagy összehasonlítható az 1988. évi KStG 7. § (3) bekezdésének hatálya alá tartozó belföldi társaságokkal, és az illetősége szerinti országgal átfogó közigazgatási segítségnyújtás áll fenn. Ezeket a befektetési jövedelmeket a **9313** kódszám alatt kell feltüntetni.

**20** Az 1988. évi KStG 10. § (3) bekezdése a nemzetközi minősített részesedésekből származó nyereségek, veszteségek és egyéb értékváltozások adómentességére vonatkozik. Az ilyen adómentes értékváltozásokat a **9302** kódszám alatt kell feltüntetni. Ez nem tartalmazza az olyan részesedések elidegenítéséből származó nyereséget vagy veszteséget, amelyek esetében a befektetés adózási hatékonysága érdekében opcióit gyakoroltak.

**21** A 2. § (8) bekezdése alapján belföldi jövedelemmel szemben elszámolt **külföldi veszteséget** annyiban kell utólagosan megadóztatni, amennyiben a veszteséget külföldön (is) elszámolták vagy külföldön el lehetett volna számolni (lásd a 2000. évi EStR 187. sz. szélzetszámát). Az olyan országokból származó, elszámolt veszteségek azonban, amelyekkel nincs átfogó közigazgatási segítségnyújtás érvényben, legkésőbb a figyelembevételüket követő harmadik évben növelik a jövedelmek teljes összegét. Az utólagos adóztatás összegét a **9303** kódszám alatt kell feltüntetni.

**22** Itt kell rögzíteni minden olyan betudható összeget, amely a fent említett kódszámok alatt nem számolható el. Továbbá a csoporttagokban lévő részesedések elidegenítéséből származó veszteségeket és a vállalkozás folytatásának alacsonyabb részértékére történő leírásokat teljes összegükben kell elszámolni (KStG 1988. évi 9. § (7) bekezdés). Ezen túlmenően a különbözetet itt kell hozzászámítani, ha a személyegyesítő vállalkozásban tagként történő befektetésből származó végleges adóköteles nyereség/veszteség részesedést még nem számolták el az eredménykimutatásban.

**23** Minden olyan elszámolást, amely nem jelenik meg a fent említett kódszámok alatt, itt kell elszámolni. Ezen túlmenően a különbözetet itt kell levonni, ha a személyegyesítő vállalkozásban tagként történő befektetésből származó végleges adóköteles nyereség/veszteség részesedést még nem számolták el az eredménykimutatásban.

**24** A (pozitív) jövedelem (külföldi jövedelem) osztrák jövedelemadó alól mentesülő részét mindig az osztrák jogszabályoknak megfelelően kell meghatározni.

**25** Az általános adóztatás lehetőség gyakorlása esetén, az **554** kódszám alatt a kifizetett összeg 33%-ának (áfa nélkül) vagy a szakértői véleménnyel igazolandó összegnek megfelelő összegű, vezetékjogok átengedéséből származó jövedelmet (1988. évi EStG 107. §) kell feltüntetni. A szükséges korrekciókat a 9306 kódszámnál (Egyéb levonandó összegek) kell elvégezni. Az elszámolandó forrásadót a **292** kódszámhoz kell beírni.

**26** A vállalatcsoporton kívül a kamat levonhatóságát korlátozó szabályok nem vonatkoznak azokra a társaságokra, amelyek nem szerepelnek teljes körűen a konszolidált pénzügyi kimutatásban nem rendelkeznek a 10a. § (4) bekezdés 2. pontja szerinti kapcsolt vállalkozással, és nem tartanak fenn külföldi telephelyet. Ebben az esetben be kell jelölni a négyzetet. Ha nincs kamatátvitel, az 5. pontba nem kell további adatokat beírni; a K 12a mellékletet nem kell kitölteni. Ha azonban a független társaságokra vonatkozó kivétel miatt levonható kamatátvitelre kerül sor, akkor a levonható kamatátvitelt a **177** kódszámhoz kell beírni, és ki kell tölteni a K 12a mellékletet.

**27** A kamattöbblet akkor marad teljes mértékben levonható egy pénzügyi évben, ha a társaságot teljes mértékben bevonják a konszolidált pénzügyi kimutatásokba az osztrák kereskedelmi törvénykönyv (UGB), az IFRS vagy más hasonló számviteli standardok szerint, és a saját tőke és a mérlegfőösszeg közötti arány (saját tőke arány) az adott pénzügyi év fordulónapján magasabb, azonos vagy legfeljebb 2 százalékponttal alacsonyabb, mint a csoport saját tőke aránya (**sajáttőke-arány összehasonlítás**). A következők érvényesek:

1. A vállalatcsoport saját tőke arányát a vállalatcsoport azon pénzügyi évének fordulónapján kell meghatározni, amelyben a vállalat éves pénzügyi kimutatásait elkészítették.
2. Ha a társaság éves pénzügyi kimutatásai nem a konszolidált pénzügyi kimutatásokkal megegyező számviteli standarddal összhangban készültek, akkor egyeztetni kell a konszolidált pénzügyi kimutatásokra alkalmazandó számviteli standarddal. Az egyeztetés pontosságát kérésre könyvvizsgálónak kell megerősítenie.
3. A társaság éves pénzügyi kimutatásaiban az értékelést ugyanazon módszerrel kell elvégezni, mint a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

**28** A **168** kódszámhoz kell beírni a 12a. § szerinti pénzügyi év le nem vonható kamattöbbletét, amely a benyújtott kérelem alapján a későbbi pénzügyi években is levonható marad. Az összegnek meg kell egyeznie a le nem vonható kamattöbblet K 12a vagy K 12a-G (anyavállalat esetében) mellékletben szereplő összegével. A le nem vonható kamattöbblet hozzáadódik a bevétel teljes összegéhez.

**29** A 12a. § (6) bekezdés 1. pontja szerinti levonható kamatátvitelt a **177** kódszámhoz kell beírni. Az összegnek meg kell egyeznie a levonható kamatátvitel K 12a vagy K 12a-G (anyavállalat esetén) mellékletben szereplő értékével. Az átvitt levonható kamatot le kell vonni a bevétel teljes összegéből.

A **177** kódszámot akkor is ki kell tölteni, ha az átvitt kamatok levonhatósága a független vállalatokra vonatkozó kivételből vagy a saját tőke-arány összehasonlításából adódik. Ebben az esetben a K 12a vagy K 12a-G mellékletet (anyavállalat esetében saját tőke arány-összehasonlítása esetén) is ki kell tölteni.

**30** A **170** kódszámhoz kell beírni az adott pénzügyi év fel nem használt, beszámítható EBITDA-ját, amely a benyújtott kérelem alapján a következő öt pénzügyi évre átvihető és ott le nem vonható kamattöbblettel továbbra is beszámítható marad. Az összegnek meg kell felelnie a K 12a vagy K 12a-G (anyavállalat) mellékletben szereplő értéknek.

**31** A 12a. § (6) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerint felhasznált EBITDA-átvitelt a **178** kódszámhoz kell beírni. Az összegnek meg kell felelnie a felhasznált EBITDA-átvitel K 12a vagy K 12a-G (anyavállalat) mellékletben szereplő értékének.

**32** Itt olyan külföldi veszteségeket kell feltüntetni, amelyeket a 2. § (8) bekezdése szerint legfeljebb az osztrák adójog szerint meghatározott veszteség mértékéig a belföldi jövedelemmel szemben számoltak el.







A **746** kódszám alatt kell feltüntetni az olyan országokból származó külföldi veszteségeket, amelyekkel átfogó közigazgatási segítségnyújtás van érvényben. A **944** kódszám alatt kell feltüntetni az olyan országokból származó külföldi veszteségeket, amelyekkel nincs átfogó közigazgatási segítségnyújtás érvényben. Az ilyen veszteségeket legkésőbb a figyelembevételüket követő harmadik évben a **9303** kódszám alatt kell utólagosan megadózni.

**33** Az adós által visszatartott vagy átvállalt tőkenyeresegadó a társasági adóba beszámításra kerül.

**34** Itt kell egyrészt feltüntetni a személyegyesítő vállalkozásban tagként való részvételből származó nyereség- és veszteségrészesedést, másrészt az 1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdése szerinti korlátozott befektetési veszteségelhatárolást (**615** kódszám) vagy veszteségelszámolást (**616** kódszám).

**35** Kérjük, mindig az átvihető veszteségek teljes összegét adja meg. A veszteséglevonás korlátozása automatikusan elszámolásra kerül (lásd a 34. megjegyzést). A nem szabályos könyveléssel megállapított veszteségek nem vihetők át.

**36** A 8. § (4) bekezdés 2. pontja szerint az átvihető veszteségek általában csak a bevételek teljes összegének 75%-áig vonhatók le. Ez nem vonatkozik arra az esetre, ha a bevételek teljes összege tartalmazza a 8. § (4) bekezdés 2. pontjának b) alpontjában meghatározott nyereséget vagy összegeket; ebben az esetben a veszteséglevonás ebben a tekintetben nem korlátozott. E rendelkezés alkalmazásakor ide kell beírni a ténylegesen elszámolandó veszteséglevonás meghatározásához szükséges összeget.

**37** Az 1988. évi KStG 23a. §-a szerinti adósságelengedés esetén a kvótán felüli szanalási nyereségből származó társasági adót nem kell megállapítani (1988. évi KStG 23a. § (2) bekezdés). A tartozás elengedéséből származó nyereséget a **669** kódszám alatt, a kvótát a **668** kódszám alatt kell feltüntetni.

**38** A 6. § (6) bekezdés c) pontja szerint az a) pont értelmében vett vagyonátruházás, vállalkozás vagy telephely áthelyezése vagy az osztrák adóztatási jog b) pont értelmében vett korlátozása esetén az adókötelezettséget az adóbevallásban benyújtott kérelem alapján részletekben kell megfizetni, ha az átruházás/áthelyezés EU-tagállamba vagy EGT-államba történik, vagy ilyen állammal szemben érvényesül az adóztatási jog korlátozása.

A **befektetett eszközök** után fizetendő adót **öt év** alatt egyenlő részletekben kell megfizetni, az első részletet az adómegállapításról szóló határozat kézbesítését követő egy hónap elteltével, a további részletek pedig a következő évek június 30-án esedékesek. Az előzőektől eltérően, a fennálló részletek esedékessé válnak, amennyiben

1. az eszközöket, vállalkozásokat vagy telephelyeket eladják, azok más módon megszűnnek, vagy azokat átruházzák vagy áthelyezik az EU/EGT-n kívüli államba,
2. a társaság ügyvezetésének a helyét áthelyezik az EU/EGT területén kívüli államba,
3. az adóalany fizetéseképtelenséget jelent vagy felszámolásra kerül, vagy
4. az adóalany az esedékesség beálltától számított tizenkét hónapon belül nem vagy nem megfelelő összegben fizet meg egy részletet.

E körülmények bekövetkeztéről a bekövetkeztől számított három hónapon belül értesíteni kell az illetékes adóhatóságot.

A **forgóeszközök** után fizetendő adót **két év** alatt egyenlő részletekben kell megfizetni, az első részletet az adómegállapításról szóló határozat kézbesítését követő egy hónap elteltével, a második részlet pedig a következő év június 30-án esedékes. Mivel ez egy átalányösszegű felosztás, az idő előtti megszűnést nem kell jelezni, és az nem eredményezi a még hátralévő részletek idő előtti esedékessé válását.

A **978** kódszámhoz írja be azt a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. Ezen összeg tekintetében a **559** kódszám és/vagy a **991** kódszám alatti megfelelő adatbevitellel az adókötelezettség öt évre vagy adott esetben két évre kerül elosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza.

Amennyiben a fenti 1., 2. vagy 3. pontban említett körülmények valamelyike már bekövetkezett a 2023 során, a 978 kódszámhoz nem kell adatot beírni.

**39** Az 1988. évi KStG 10a. § (9) bekezdése szerint a külföldi társasági adó, amely meghaladja a beszámítás körébe tartozó adókötelezettséget, kérelem alapján a következő években elszámolható. Az elszámolást úgy kell kérelmezni, hogy a **850** kódszámhoz be kell írni a beszámítandó összeget.

