

Finanzamt Österreich
Postfach 260
1000 Wien

Tipp: A bevallást papírmentes formában is kitöltheti és benyújthatja a Finanz Online (bmf.gv.at) oldalán keresztül – a nap 24 órájában, speciális szoftver nélkül.

2023

2023. évi L 1d melléklet

az L 1, E 1 vagy E 7 nyomtatványhoz a rendkívüli kiadások különleges figyelembevétele céljából:

- Az adatszolgáltatástól eltérő hazai egyháznak vagy vallási szervezetnek történő hozzájárulás figyelembevétele (3. pont)
- Külföldi adományok/külföldi egyházi hozzájárulások (4. pont)
- A biztosítási időszakok utólagos megvásárlása és szabadon választható folytatólagos biztosítás (5. pont)
- Csak az E 1 nyomtatvány mellékleteként: Rendkívüli kiadásnak minősülő vállalkozói adományok utáni levonás/rendkívüli kiadásokkal kapcsolatos adatszolgáltatás helyesbítése a vállalkozói adományoknál (6. pont)

Fontos: NE használja ezt a nyomtatványt a 3. és 5. ponttal kapcsolatban automatikusan bejelentett hibás adatok helyesbítésére. Ha az Ön által fizetett összegeket a kedvezményezett szervezetek hibája miatt helytelenül vagy egyáltalán nem továbbították az adóhivatalnak, tisztázás céljából forduljon közvetlenül a kedvezményezettekhez. Kizárólag ők tudják korrigálni az Ön rendkívüli kiadásait egy helyesbítő adatszolgáltatással vagy egy utólagos adatszolgáltatással.

Hogyan töltheti ki helyesen ezt a nyomtatványt?

- Minden információnak valósnak kell lennie
- Adóbevallásonként (L 1, E 1 vagy E 7) csak egy mellékletet használjon
- NYOMTATOTT betűkkel és csak fekete vagy kék tintával töltsse ki - Az összegeket euróban és centben adja meg
- A nyomtatvány vastagon keretezett mezőit mindenképpen ki kell tölteni
- A vonatkozó pontokat kereszttel jelölje
- Ebben a nyilatkozatban egy elismert népcsoport nyelvénél a használata is megengedett

Kiegészítő információk találhatóak az L 1d-Erl jelű kitöltési segédletben és a 2024. évi adókönyvben (bmf.gv.at)

A törvényi rendelkezések az 1988. évi jövedelemadóról szóló törvényre („EStG”) vonatkoznak.

1. Személyi adatok

1.1 10 számjegyű társadalombiztosítási szám az e-kártya szerint

1.2 Adószám ¹⁾

1.3 Születési dátum (ha **nincs** TAJ-szám, **minden esetben** ki kell tölteni)

2. Partner ²⁾, gyermek ³⁾ vagy szülő (Csak a 3., 5.1 vagy 5.3 ponthoz kell kitölteni)

2.1 CSALÁDI NÉV VAGY VEZETÉKNÉV

2.2 KERESZTNÉV

2.3 MEGSZÓLÍTÁS

2.4 10 számjegyű társadalombiztosítási szám az e-card szerint

2.5 Születési dátum (ha **nincs** TAJ-szám, **kötelező** kitölteni)

3. Az adatszolgáltatástól eltérő hazai egyháznak vagy vallási szervezetnek történő hozzájárulás figyelembevétele

Csak akkor **adjon** meg itt adatot, ha a fizetést az adóhivatalnak küldött adatoktól eltérően kell figyelembe venni, és **Ön fizette a hozzájárulást partnere** vagy **gyermeké** után, vagy partnere vagy valamelyik szülője fizette az Ön hozzájárulását.

A 2023-as évre vonatkozóan elektronikus úton hozzájárulást utaltam egy belföldi egyháznak vagy vallási szervezetnek. **Attól eltérően** az esetben a következő teljes összeget kell figyelembe venni

458

- **Ügyeljen az alábbiakra:** Ha partnere vagy gyermeke számára (is) befizette a hozzájárulást, itt azt a teljes összeget adja meg, amelyet **Önnél** kell figyelembe venni (saját hozzájárulás és másik személy hozzájárulása). A 2. pontban tüntesse fel, hogy kinek a nevében fizetett. Az Ön által fizetett összeg nem vehető figyelembe az adott személynél.

- Ha az Ön hozzájárulásának egy részét vagy egészét partnere vagy valamelyik szülője fizette, itt a **0 (nulla)** vagy az **alacsonyabb összeget adja** meg. A 2. pontban tüntesse fel, hogy kinél kell az összeget figyelembe venni. Önnél ez az összeg nem vehető figyelembe. Adott esetben nyilatkozzon:

Olyan személy (partner/gyermek) után fizettem egyházi hozzájárulást, akit a 2. pontban nem neveztem meg

1) Az L 1 nyomtatvány mellékleteként az 1.2 mezőt **nem** kell kitölteni.

2) **Partner** a házastárs vagy bejegyzett élettárs. Továbbá az élettársak legalább egy velük élő gyermekkel, aki után legalább hét hónapon át folyósították a családi támogatást (az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény, EStG 1988, 106. § (3) bek). Őket a továbbiakban – ha nincs másként megadva – a „partner” megnevezéssel illetjük.

3) **Gyermekeknek** csak az a gyermek minősül, aki után Ön vagy partnere legalább hét hónapig családi támogatást kapott (106. § (1) bekezdés), vagy aki után Ön legalább hét hónapig tartásdíj utáni adókedvezményre jogosult (106. § (2) bekezdés).

4. Külföldi adományok/külföldi egyházi hozzájárulások figyelembevétele

4.1 **Adatszolgáltatásra** nem kötelezett kedvezményezett **külföldi** szervezeteknek (pl. karitatív szervezetek, környezetvédelmi szervezetek) juttatott adományok összege ⁴⁾

281

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

4.2 **Adatszolgáltatásra nem** kötelezett **külföldi** egyház vagy vallási szervezet részére fizetett kötelező hozzájárulás összege

282

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5. A biztosítási időszakok utólagos megvásárlása és szabadon választható folytatólagos biztosítás

Kérésre a kötelező társadalombiztosításban töltött biztosítási időszakok **utólagos megvásárlásának** egyszeri díja rendkívüli kiadásként levonható, tíz egymást követő évben egy-egy **tizedrész** erejéig. **Hobbiszenvedély** esetén a kötelező nyugdíjbiztosítási járulékokat és az önálló vállalkozói tevékenységet folytató vállalkozók szociális intézményeibe befizetett kötelező járulékokat önkéntes folytatólagos biztosítási járulékként lehet levonni a törvényes nyugdíjbiztosítás keretében.

5.1 **A 2017 előtt kifizetett egyszeri biztosítási díjból figyelembe veendő tizedrész és kötelező nyugdíjjárulékok hobbiszenvedély esetén**

Ha Ön már **2017 előtt** is igényelte a biztosítási időszakok utólagos megvásárlása egyszeri díjának tíz évre történő elosztását, akkor itt adja meg a 2023-ra figyelembe veendő tizedrészt. Akkor is adja itt meg a 2023-ra eső összeget, ha 2017 előtt igényelte élettársa vagy gyermeke után a tizedrész levonását. Szintén ide kell beírni a hobbiszenvedély esetén fizetendő kötelező nyugdíjjárulékokat is.

A 2023. évi megállapításnál a következő összeget kell figyelembe venni

283

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5.2 **A 2023-ban fizetett egyszeri biztosítási díjból figyelembe veendő tizedrész összege**

Amennyiben **Ön 2023-ban** egyszeri díjat fizetett a biztosítási időszakok utólagos megvásárlására, itt igényelheti az összeg tíz évre történő elosztást.

Kérem az általam befizetett és a 2023. évi adatszolgáltatásban szereplő egyszeri biztosítási díj tíz évre történő elosztását ⁵⁾

5.3 **A rendkívüli kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatástól eltérő figyelembe vétel a szabadon választható folytatólagos biztosítás vagy a biztosítási időszakok utólagos megvásárlása esetén**

A **2023. évre vonatkozóan** elektronikus úton összeget utaltam szabadon választható folytatólagos biztosításra vagy a biztosítási időszakok utólagos megvásárlására. **Attól eltérően** esetemben a következő összeget kell figyelembe venni

284

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

A 284-es kód alatt feltüntetett összegre kérem a tízéves elosztást ⁵⁾

Ha Ön fizetett partnere vagy gyermeke után, itt adja meg az **Ön esetében** figyelembe veendő összeget. A 2. pontban tüntesse fel, hogy kinek a nevében fizetett. Az Ön által fizetett összeg nem vehető figyelembe az adott személynél.

Adott esetben nyilatkozzon:

A 2. pontban nem említett személy (partner/gyermeke) után szabadon választható folytatólagos biztosítást/utólagosan megvásárolt biztosítási időszakokat fizettem

Ha partnere vagy valamelyik szülője részben vagy egészben fizetett Ön helyett, itt a **0 (nulla)** vagy az adatszolgáltatástól eltérő **alacsonyabb összeget adja** meg. A 2. pontban tüntesse fel, hogy kinél kell az összeget figyelembe venni. Önnél ez az összeg nem vehető figyelembe.

6. Csak az E 1 nyomtatvány mellékleteként: **Rendkívüli kiadásnak minősülő vállalkozói adományok levonása / rendkívüli kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás helyesbítése vállalkozói adományoknál**

6.1 **Rendkívüli kiadásnak minősülő vállalkozói adományok levonása**

Amennyiben a 4a §, 4b § vagy 4c § szerinti vállalkozói hozzájárulások (pl. adományok) meghaladják az üzemi eredmény 10%-át (az adómentes nyereség figyelembevétele előtt), azokat a megállapítás során rendkívüli kiadásként lehet figyelembe venni (18. § (1) bekezdés 7. pont, a 18. § (8) bekezdés 3. pont b) alpontjával összefüggésben értelmezve). A 285. jelzőszám alatt **pozitív előjellel** jegyezheti be azt az összeget, amely a fenti összeghatárt meghaladja, és a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatásban nincs nyilvántartva. Ezt az összeget a befizetett összeg mellett különleges kiadásként veszik figyelembe.

6.2 **Rendkívüli kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás helyesbítése vállalkozói adományoknál**

Amennyiben egy vállalkozói kiadásként figyelembe veendő juttatás (pl. adomány) (szintén) szerepel egy rendkívüli kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatásban, akkor a 285-ös kód alatt kezdeményezheti az adatszolgáltatás helyesbítését. Az összeget az E 1a/E 1a-K nyomtatványon a megfelelő kódnál (9243, 9244, 9245, 9246, 9261, 9262) kell feltüntetni, és **negatív előjellel** kell átvezetni a 285-ös kódra. Az adatszolgáltatás alapján rendkívüli kiadásként figyelembe vett összeg ezzel az összeggel csökken.

A +/- előjelet mindig adja meg

Rendkívüli kiadásnak minősülő vállalkozói adományok utáni levonás, ill. rendkívüli kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás helyesbítése

285

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

⁴⁾ Itt csak olyan szervezeteknek juttatott adományokat lehet feltüntetni, amelyek szerepelnek az „adományozásra jogosult szervezetek listáján”, és nem rendelkeznek állandó helyi intézménnyel Ausztriában.

⁵⁾ Az összeg egytizede kerül figyelembevételre. A fennmaradó tizedrészek a következő kilenc évben automatikusan figyelembevételre kerülnek a megállapítás során. Az L 1d jelű mellékletben külön kérvényt már nem kell benyújtani.

Útmutató

Eredeti dokumentumok és bizonylatok

Legalább 7 évig őrizze meg az eredeti dokumentumokat és bizonylatokat az esetleges felülvizsgálat céljából! A bevallással együtt **ne** küldjön további bizonyító jellegű dokumentumokat!

Helyességi és teljességi nyilatkozat

Aláírással megerősítem, hogy valamennyi adat megfelel a valóságnak. Tudomásul veszem, hogy a helytelen vagy hiányos tájékoztatás büntetést von maga után.

Adóügyi képviselő (név, cím, telefon)

Dátum, aláírás