

Kitöltési segédlet a 2024. évi jövedelemadó-bevalláshoz (E 1) és a 2024. évi egyéni vállalkozók jövedelemadó-bevallásának mellékletéhez (vállalkozói jövedelem) (E 1a)

A további megjelölés nélküli jogszabályi hivatkozások a jövedelemadóról szóló 1988. évi törvény (EStG 1988) 2024-ben hatályos változatára vonatkoznak. **Jövedelem** a mezőgazdaságból és erdőgazdálkodásból, önálló tevékenységből és iparüzésből származó jövedelem esetében a jövedelem a **nyereség**, más jövedelemtípusok esetében a **bevételek a szakmai költségeket meghaladó többlete**. Részletes adójogi információkért olvassa el a 2000. évi jövedelemadó-irányelveket (EStR 2000) a bmf.gv.at/Steuern/Findok címen.

A) Magyarázatok az E 1 jelű jövedelemadó-bevalláshoz a 2024-es évre

1 Az Ausztriában lakóhellyel rendelkező gyermekek után a 33. § (4) bekezdése szerinti, **egyetlen munkajövedelemmel rendelkezőknek járó adójóváírás** összege egy gyermek esetében évi **572 euró**, két gyermek esetében pedig évi **774 euró**. A **774 eurós** összeg a harmadik és minden további gyermek után **255 euróval** nő.

Az egyetlen munkajövedelemmel rendelkezőknek járó adójóváírás előfeltétele, hogy Ön az adott évben több mint hat hónapig házas vagy bejegyzett élettárs volt, nem élt tartósan külön a partnerétől, az adott évben legalább egy gyermek után legalább hét hónapig családi támogatásban részesült, és a partnere jövedelme nem haladta meg összesen a **6937 eurót**. Az egyetlen munkajövedelemmel rendelkezőknek járó adójóváírás az adott évben hat hónapnál hosszabb ideje fennálló élettársi kapcsolatban is igénybe vehető, ha az egyik fél legalább hét hónapig legalább egy gyermek után családi támogatásban részesült. Amennyiben a következőkben a „házastárs/partner” kifejezés szerepel, az a házas személyekre, valamint az élettársakra és a legalább egy gyermekkel rendelkező bejegyzett élettársakra egyaránt vonatkozik. Az egyetlen munkajövedelemmel rendelkezőknek járó adójóváírás házas-/élettársi kapcsolatonként csak egyszer érvényesíthető, mégpedig a magasabb jövedelemmel rendelkező házas-/élettárs által; azonos jövedelmek mellett, kétség esetén a háztartást vezető házas-/élettárs érvényesítheti azt. A megtakarításokból és befektetésekből származó jövedelmet akkor is figyelembe kell venni az egyetlen munkajövedelemmel rendelkezőknek járó adójóváírás jövedelemhatárainak kiszámításakor, ha a kamatadó-levonással véglegesen megadóztatott vagy 25%-os vagy 27,5%-os különadó-kulcs alá esik. Ön jogosult a **gyermeket egyedül nevelőknek járó adójóváírásra**, ha az adott évben több mint hat hónapig nem élt együtt házas-/élettársával, és legalább hét hónapig legalább egy gyermek után családi támogatásban részesült. A gyermeket egyedül nevelőknek járó adójóváírás összegére ugyanazok a szabályok vonatkoznak, mint az egyetlen munkajövedelemmel rendelkezőknek járó adójóváírásra.

2 A **kiegészítő gyermekkedvezmény** a következő feltételek fennállása mellett vehető igénybe:

- 2024-ben legalább 30 napon keresztül vállalkozói vagy nem önálló tevékenységből származó jövedelemben részesült, vagy az egész naptári évben a gyermekgondozási segélyről szóló törvény (Kinderbetreuungsgeldgesetz) szerinti anyasági támogatásban vagy gondozási szabadságra vonatkozó juttatásban részesült.
- A jövedelem 2024-ben nem haladta meg a meghatározott határt; ez a határ attól függ, hogy hány gyermek után kapott családi támogatást több mint hat hónapig. Összege:
 - Egy gyermek esetén: 16 316 euró (jövedelemadó nem éri el a 700 eurót)
 - Két gyermek esetén: 19 816 euró (jövedelemadó nem éri el a 1400 eurót)
 - Három gyermek esetén: 22 483 euró (jövedelemadó nem éri el a 2100 eurót)
 - Négy gyermek esetén: 24 817 euró (jövedelemadó nem éri el a 2800 eurót)
 - További gyermekek esetén a jövedelemhatár ennek megfelelően emelkedik; minden egyes gyermek után további 700 euróval növekszik a jövedelemadónál figyelembe veendő összeg.

- Jogosult az egyetlen munkajövedelemmel rendelkezőknek járó adójóváírásra vagy a gyermeket egyedül nevelőknek járó adójóváírásra, vagy a (házastárs) élettárs sem lépte túl a fent említett jövedelemhatárokat. Ebben az esetben csak az a személy jogosult a kiegészítő gyermekkedvezményre, aki a gyermek után családi támogatásban részesült.

Ahhoz, hogy a kiegészítő gyermekkedvezményt az adókövetelési értesítésben figyelembe vegyék, meg kell erősítenie, hogy a feltételek teljesülnek. Ezért meg kell tennie az 4.2.1. vagy az 4.2.2. pontban előírt nyilatkozatot.

Amennyiben Önt megilleti a kiegészítő gyermekkedvezmény, azt automatikusan kiszámítja és figyelembe veszi a rendszer.

3 Ön akkor jogosult **többgyermekes pótlékra**, ha Ön egyedül vagy a másik szülővel együtt 2024-ben legalább három gyermek után legalább részben családi támogatásban részesült, és a (családi) jövedelem 2024-ben nem haladta meg az **55.000 eurót**. A **2025. évre vonatkozó többgyermekes pótlékot** a 2024. évi jövedelemadó-megállapításakor kapja meg. (Családi) jövedelemnek az adóköteles jövedelmet kell tekinteni. Az adóköteles jövedelem megállapításakor le kell vonni a megállapítás keretében figyelembe veendő szakmai költségeket, rendkívüli kiadásokat és rendkívüli terheket. Az Ön adóköteles jövedelmét és az Ön házastársa/partnere jövedelmét a családi jövedelem összegének meghatározásához alapvetően össze kell vonni. Nem kerül sor összevonásra, ha Ön 2024-ben több mint 6 hónapig nem élt együtt házastársával/partnerével egy háztartásban, vagy ha az egyik házastárs/partner jövedelme negatív. A többgyermekes pótlékra rendszerint a családi támogatásban részesülő személy jogosult. A családi támogatás jogosultjának (házastársa is kérvényezheti a több gyermek után járó pótlékot az adómegállapítás során (L 1, ill. E 1 nyomtatvány) vagy az E 4 nyomtatványon. Ebben az esetben a családi támogatásban részesülőnek kérésre lemondó nyilatkozatot kell benyújtania az adóhivatalhoz. Ha mindkét szülő részesül családi támogatásban a közös háztartásban élő gyermekek után, akkor a két szülő egyike igényelheti a többgyermekes pótlékot, ha a másik szülő ehhez hozzájárul.

4 Ha Ön él a **kriptoalutákra is kiterjedő tőkejövedelmekre vonatkozó általános adóztatási lehetőséggel**, akkor az Ön véglegesen adóköteles belföldi befektetésekből származó jövedelme (forrásadó-levonással) és/vagy az adómegállapításba bevonandó azon külföldi befektetésekből származó jövedelme (forrásadó-levonás nélkül), amelyre külön adókulcs alkalmazandó, az általános adóábrán szerinti adózik. Az általános adóztatási lehetőség mindig csak az összes (vállalkozói és magán) befektetésekből származó jövedelmek vonatkozásában alkalmazható. Ebben az esetben a bevallásban fel kell tüntetni minden olyan belföldi befektetésekből származó jövedelmet, amelynek végleges adóztatása a forrásadó-levonással biztosított (**780/782/784** vagy **917/918/919** kódszámok a vállalkozói befektetésekből származó jövedelmek esetében, illetve a magán befektetésekből származó jövedelmek kimutatása az E 1kv mellékletben). A visszatartott forrásadó az adómegállapítás során esedékes adóba beszámításra kerül.

Ügyeljen az alábbiakra:

- hogy Önnek saját magának kell megítélnie, hogy a normál adókimutatás kedvezőbb-e az Ön számára (automatikusan nem történik meg a kedvezményes adóztatási szempontú összehasonlítás),
- a forrásadó-visszatérítés korlátozott azokban az esetekben, amikor egyetlen munkajövedelemmel rendelkezőknek járó adójóváírás vagy gyermekek után járó adójóváírás kerül kifizetésre (lásd az E 1kv melléklet 3. pontját), és
- a szakmai költségek levonása nem megengedett (kivéve a kriptovalutákból származó jövedelmeknél).

A befektetésekből származó jövedelmekre vonatkozó általános adóztatási lehetőség az ingatlanértékesítésből származó jövedelemre vonatkozó általános adóztatási lehetőségtől függetlenül is gyakorolható.

5 Ha Ön él az **általános adóztatási lehetőséggel** a külön adókulcs alá tartozó ingatlanértékesítésből származó **jövedelem** és vállalkozói ingatlanból származó kivétek esetében, akkor ezek a jövedelmek az általános adótábla szerinti adókulccsal adóznak. Az általános adóztatási lehetőség mindig csak az összes (vállalkozói és magán) jövedelem vonatkozásában alkalmazható. Ebben az esetben minden ilyen jövedelmet fel kell tüntetni a bevallásban (**500/501/502** kódszámok vállalkozói jövedelem esetén, ill. **985/986/987** és **572/573/574** kódszámok magánjövedelem esetén). A visszatartott ingatlan-jövedelemadót vagy a megfizetett speciális előleget az adó-megállapítás során megállapított esedékes adóval szemben kell beszámítani. Ügyeljen arra, hogy Önnek saját magának kell megítélnie, hogy a normál adókimutatás kedvezőbb-e az Ön számára (automatikusan nem történik meg a kedvezményes adóztatási szempontú összehasonlítás). Az ingatlanokra vonatkozó általános adóztatási lehetőség a befektetésekből származó jövedelmekre vonatkozó általános adóztatási lehetőségtől függetlenül is gyakorolható.

6 Ha Ön él az **általános adóztatási lehetőséggel** azon **vezetékjogból származó jövedelem** tekintetében, amelyből 10%-os forrásadót vontak le, akkor ezek a jövedelmek az általános adótábla szerinti adókulccsal adóznak. Ha a jövedelmet nem a kifizetett összeg 33%-ában állapítják meg, akkor annak összegét szakértői véleménnyel kell igazolni. Az általános adóztatási lehetőség mindig csak az összes (vállalkozói és adott esetben magán-) jövedelem vonatkozásában alkalmazható. Ebben az esetben minden ilyen jövedelmet fel kell tüntetni a bevallásban (**9326** kódszám az E1a jelű mellékletben vállalkozói jövedelem esetén, ill. **547** és kódszám a bérbeadásból és haszonbérletből származó jövedelem esetén). A 107. § szerinti beszámítandó forrásadót vállalkozói jövedelem esetén a **286/287/288** kódszámok alatt kell feltüntetni; a bérbeadásból és haszonbérletből származó jövedelmeknél azt az **596** kódszám alatt kell feltüntetni.

7 Itt kell a **mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenységből** származó jövedelmet feltüntetni. Ha Ön **egyéni vállalkozóként** a mezőgazdasági és erdészeti jövedelmét **átalánymértékű kiigazítással** állapítja meg, csatolja az E 1c jelű mellékletet. Minden további mellékletet (Komb 24, Komb 25 vagy Komb 26 nyomtatvány) csak az adóhivatal kérésére kell benyújtani. Ha a nyereséget mérleggel vagy teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolással határozza meg, csatolja az E 1a vagy E 1a-K mellékletet. A mérleget készítő adóalanyoknak ezenkívül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk. Kérjük, vegye figyelembe, hogy az E 1a, E 1a-K, E 1c vagy E 11 melléklet(ek)ből származó eredményt **teljeskörűen** kell feltüntetni (nyereség/veszteség vagy átalánynyereség, valamint a tőkenyereség és az átállási nyereség).

Társas vállalkozásban való **részesedés** esetén az E 11. mellékletben szereplő eredményt a 10.2. ponthoz kell beírni. A jövedelem felosztását vagy a részesedésből származó jövedelem tekintetében felére csökkentett adókulcs alkalmazását a jövedelemadó-bevallásban kell megtenni.

8 Itt kell feltüntetni a szabadfoglalkozásúak (pl. orvosok, ügyvédek, művészek) jövedelmét és az egyéb **önálló tevékenységből** származó jövedelmet (pl. felügyelőbizottsági díjazás). Továbbá itt kell feltüntetni az önálló vállalkozó biztosítási rendszerekből származó betegbiztosítási ellátásait is. Egyéni vállalkozóként csatolja az E 1a vagy E 1a-K mellékletet. A mérleget készítő adóalanyoknak ezenkívül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk.

Ha a jövedelem tartalmaz véglegesen adóztatható belföldi és/vagy külföldi befektetésekből származó jövedelmeket vagy olyan vállalkozói ingatlanból származó tőkenyereséget, amely külön adókulccsal adóztatható, akkor a 11.1 vagy 11.2 pontban mindig az ilyen jövedelem **nélküli** nyereséget/veszteséget (hányadot) kell feltüntetni. A külön adókulccsal adóztatható külföldi befektetésekből származó jövedelmeket vagy a **947** (27,5%-os adómérték) vagy a **783** (25%-os adómérték) kódszám alatt kell feltüntetni, vagy – a 8.1 pont szerinti általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén – a **782** kódszám alatt kell feltüntetni a belföldi véglegesen megadóztatható befektetésekből származó jövedelmekkel és tőkenyereségekkel együtt. A vállalkozói ingatlanokból származó tőkenyereséget a **962** (30%-os adómérték) vagy az **552** (25%-os adómérték), vagy – a 8.2 pont szerinti általános adózási lehetőség gyakorlása esetén – az **501** kódszám alatt kell feltüntetni.

Társas vállalkozásban való **részesedés** esetén az E 11. mellékletben szereplő eredményt a 11.2 ponthoz kell beírni. A jövedelem felosztását vagy a részesedésből származó jövedelem tekintetében felére csökkentett adókulcs alkalmazását a jövedelemadó-bevallásban kell megtenni.

9 Itt kell az **iparűzésből** származó jövedelmet feltüntetni. Továbbá itt kell feltüntetni az iparűzést folytató vállalkozó biztosítási rendszerekből származó betegbiztosítási ellátásait is. Egyéni vállalkozóként csatolja az E 1a vagy E 1a-K mellékletet. A mérleget készítő adóalanyoknak ezenkívül a mérleget és az eredménykimutatást is be kell nyújtaniuk.

Ha a jövedelem tartalmaz véglegesen adóztatható belföldi és/vagy külföldi befektetésekből származó jövedelmeket (haszon és vagyon) vagy olyan vállalkozási ingatlanból származó tőkenyereséget, amely külön adókulccsal adóztatható, akkor a 12.1 vagy 12.2 pontban mindig az ilyen jövedelem **nélküli** nyereséget/veszteséget (hányadot) kell feltüntetni. A külön adókulccsal adóztatható külföldi befektetésekből származó jövedelmeket vagy a **948** (27,5%-os adómérték) vagy a **785** (25%-os adómérték) kódszám alatt kell feltüntetni, vagy – a 8.1 pont szerinti általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén – a **784** kódszám alatt kell feltüntetni a belföldi véglegesen megadóztatható befektetésekből származó jövedelmekkel és tőkenyereségekkel együtt.

A vállalkozási ingatlanokból származó tőkenyereséget a **963** (30%-os adómérték) vagy az **553** (25%-os adómérték), vagy – a 8.2 pont szerinti általános adózási lehetőség gyakorlása esetén – az **502** kódszám alatt kell feltüntetni.

Társas vállalkozásban való **részesedés** esetén az E 11. mellékletben szereplő eredményt a 12.2 ponthoz kell beírni. A jövedelem felosztását vagy a részesedésből származó jövedelem tekintetében felére csökkentett adókulcs alkalmazását a jövedelemadó-bevallásban kell megtenni.

10 A tőkenyereség és bizonyos kártérítések esetében **három-éves elosztási időszak** vonatkozik (37. § (2)(2) bekezdés).

Az elidegenítésből származó nyereséget, azaz a teljes vállalkozás, a vállalkozás, egy tevékenységi ág vagy a társasági részesedés eladásából (megszüntetéséből) származó nyereséget levonás nélkül az E 1a melléklet **9020** kódjába kell beírni. A teljes vállalkozás értékesítése vagy megszüntetése esetén legfeljebb 7300 EUR összegű adómentes összeg (vagy tevékenységi ág/társasági részesedés elidegenítése esetén arányos adómentes összeg) vehető figyelembe az E 1a. melléklet **9021** kódja alatt. Ha nem él ezzel a lehetőséggel, az elidegenítésből származó nyereség három évre elosztható, ha a vállalkozás legalább hét éve működik, és nem adták el életjáradék fejében. Ebben az esetben a **311/321/327** kódszámnál az elidegenítésből

származó nyereség 2/3-át kell beírni. Bizonyos esetekben (különösen, ha az elidegenítés/megszűnés során a 60. életévét betöltött adóalany megszünteti a keresőtevékenységet) az adómentesség és a hároméves felosztás helyett a felére csökkentett adókulcs is igényelhető (lásd még a **45.** megjegyzést).

11 A „kisajátítási kártérítésből” származó nyereségre **ötéves elosztás** alkalmazandó; ezek az eszközök hatósági beavatkozással történő vagy az ilyen beavatkozás elkerülése érdekében történő kivonásából származó nyereségek. Az elosztás alkalmazása esetén a **312/322/328** kódszám alatt tüntesse fel az adott kiszűrendő érték 4/5 részét.

12 Az **önálló művészeti és/vagy írói tevékenységből** származó 2024. évi pozitív jövedelem visszavonhatatlan kérelem alapján egyenletesen osztható meg az adóév és az azt megelőző két év között. Ebben az esetben az adóévet megelőző két évre vonatkozó adómegállapítást a megfelelő harmadrészek figyelembevétele érdekében ismételt el kell végezni. A felosztásra csak akkor kerülhet sor, ha valamennyi művészi és/vagy írói tevékenységből származó bevétel egyenlege pozitív. Az elosztandó jövedelmet először levonás nélkül kell megállapítani, amelyből 2/3 részt a **325** kódszám alá kell beírni, és ezáltal az kiszűrésre kerül.

A hároméves elosztás választásának joga a művészeti és/vagy irodalmi tevékenységből származó külföldi jövedelmekre is vonatkozik. Amennyiben egy másik állam a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján adóztatási joggal rendelkezik, a hároméves elosztást a progresszív adómérték alkalmazása (**440** kódszám) keretében kell figyelembe venni. A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények beszámítás módszerével történő alkalmazásakor a **395, 396** kódszámok esetében is a hároméves elosztást kell figyelembe venni. A követelések után járó kamatok megállapítása mellőzésének egyidejű alkalmazása (BAO 205. § (6) bekezdés) biztosítja, hogy a hároméves elosztás miatt a korábbi évekre vonatkozó jövedelemadó (újra) megállapításakor ne kerüljön sor követelések után járó kamatok felszámítására.

13 Különösen a **314/324/326** kódszámok alatt kell feltüntetni az előző adózási évben (az előző években) a 3 vagy 5 évre elosztott nyereségnek az adott adózási évre jutó 1/3, 1/5 részét. Ha a művészeti és/vagy írói jövedelem után járó elosztási kedvezményt a következő vagy az azt követő második évben veszik igénybe, akkor ide kell beírni az adóévre jutó 1/3 összeget is.

14 A **780/782/784** kódszámokat csak akkor kell kitölteni, ha Ön élt a befektetésekből származó jövedelmekre vonatkozó általános adóztatási lehetőséggel (8.1. pont). A forrásadóval véglegesen megadóztatható belföldi befektetésekből származó jövedelmek, valamint az egyébként külön adókulccsal adózó külföldi vállalkozói befektetésekből származó jövedelmek, és vállalkozói tőkeberuházásból származó (adóköteles) tőkenyereségek így az általános adótábla szerint adóznak. Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmeket (a **9283**, ill. **9289** kóddal történő kiszűrés kóddal történő kivétel az E 1a melléklet 4. pontjában). A részesedésből szerzett jövedelmet (E 11. melléklet) a 10.2, 11.2 vagy 12.2 pontban ilyen jövedelem nélkül kell feltüntetni. Felhívjuk figyelmét, hogy az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén **minden** olyan belföldi és külföldi magánbefektetésekből származó jövedelmet, amely forrásadóval véglegesen megadóztatható vagy külön adókulccsal adóztatható, szintén az általános adótábla szerinti adómegállapításban kell figyelembe venni. A belföldi vállalkozói befektetésekből származó jövedelmek után beszámítandó tőkenyereségadót a **955/956/957** vagy az **580/581/582** kódszám alatt kell feltüntetni.

15 A **917/918/919** kódszámokat csak akkor kell kitölteni, ha Ön élt a befektetésekből származó jövedelmekre vonatkozó általános adóztatási lehetőséggel (8.1. pont). Azon vállalkozói befektetésekből származó jövedelmek (haszon és vagyon),

amely után külföldi forrásadót kell felszámolni, így az általános adótábla szerint adóznak. A beszámítandó külföldi forrásadót a **958/959/960** vagy a **923/924/925** kódszám alatt kell feltüntetni. A külföldön visszaigényelhető külföldi forrásadót nem szabad feltüntetni. A külföldi forrásadó mindig csak annyiban számítható be, amennyiben a külföldi államnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján forrásadó-levonási joga van.

16 A **500/501/502** kódszámokat csak akkor kell kitölteni, ha Ön élt a **az általános adóztatási lehetőséggel** (8.2. pont). Az egyébként külön adókulccsal adózó, vállalkozási ingatlanból származó tőkenyereségek (lásd ehhez a **20.** megjegyzést) így az általános adótábla szerint adóznak. Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmeket (az E 1a melléklet **9316** kódjával történő kiszűrés). A részesedésből szerzett jövedelmet (E 11. melléklet) a 10.2, 11.2 vagy 12.2 pontban ilyen jövedelem nélkül kell feltüntetni. Felhívjuk figyelmét, hogy az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén is **minden** olyan, ingatlanelidegenítésből származó magánjövedelmet, amelyre a külön adókulccsal alkalmazható (**985/986/987**, valamint **572/573/574** kódszámok), az általános adótábla szerinti adómegállapításban kell figyelembe venni. Az ingatlan-értékesítésből származó vállalkozói jövedelem után fizetendő, beszámítható ingatlanjövedelem-adót a **964/965/966** vagy **583/584/585** kódszámok alatt, a beszámítható különadó-előleget a **967/968/969** vagy **589/589/591** kódszámok alatt kell feltüntetni.

17 A **mezőgazdaságból és az erdőgazdálkodásból származó egyes jövedelmek** kérésre az adózási évben és az azt követő két évben adózási szempontból **egy-egy harmadrész** erejéig vehetők figyelembe. Kivételt képeznek ez alól különösen a teljes átalányosítással megállapított jövedelmek, a vadászatból, mellékfoglalkozásból vagy melléktevékenységből származó jövedelmek, a különleges erdőhasználatból származó kedvezményes jövedelmek, az ingatlanértékesítésből származó jövedelmek, valamint a vállalkozás eladásából vagy megszüntetéséből származó jövedelmek. Ha nem az összes jövedelmet kell elosztani, a kimutatásokból egyértelműen ki kell derülnie, hogy mely jövedelmek kerültek az elosztásba, és hogyan határozták meg azokat.

Ha igényelni kívánja az elosztást, jelölje be az igényléshez biztosított négyzetet (csak akkor, ha első alkalommal igényli). A kérelem az összes elosztható jövedelemre vonatkozik, a következő évekre kötelező érvényű, ezért nem nyújtható be újra. Az elosztás többek között megszűnés közlésével szűnik meg. ebben az esetben be kell jelölni a megfelelő négyzetet. Ha az adózási év legalább az első elosztást követő második év, akkor kérheti, hogy a még figyelembe nem vett összegek harmadát

- az adott évben és az azt követő három évben egyenletesen elosztva, egy-egy negyedösszegben legyen elszámolva (9.3.1 pont), vagy hogy
- a még figyelembe nem vett egyharmad összegek teljes egészében az adózási évben legyenek elszámolva (9.3.2 pont).

Ha Ön nem nyújt be ilyen kérelmet, akkor a még figyelembe nem vett összegek bármely harmadát az első elosztást követő második évtől kezdődően a megszűnés évében és a következő évben, fele-fele arányban kell elszámolni. Ha a megszűnés éve az elosztás kezdetét követő első év, a még figyelembe veendő kétharmad összegek teljes összegét mindig a megszűnés évében kell elszámolni.

A vállalkozás elosztandó jövedelméből származó pozitív egyenleg, de legfeljebb a vállalkozásból származó teljes pozitív jövedelem osztható el. Az elosztandó jövedelmet a **151** kódszám alá kell beírni. Az adóév mezőgazdasági és erdőgazdálkodásból származó jövedelme így az ennél a kódzámmal feltüntetett érték 2/3-ával csökken. A két kivetett egyharmad összeg ezután **automatikusan beépül** a következő évek adómegállapításaiba.

18 A **946/947/948** vagy a **781/783/785** kódot akkor kell kitölteni, ha a 27,5%-os vagy 25%-os külön adókulcs alá tartozó belföldi és külföldi vállalkozói befektetési jövedelmeket a külön adókulccsal kell adóztatni (a 8.1 pont szerinti általános adóztatási lehetőséggel nem lehet élni). Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmeket (az E 1a melléklet **9283**, ill. **9289** kódjával történő kiszűrés). A részesedésből szerzett jövedelmet (E 11. melléklet) a 10.2, 11.2 vagy 12.2 pontban ilyen jövedelem nélkül kell feltüntetni.

19 A **949/950/951** vagy **920/921/922** kódszámoknál akkor kell az olyan vállalkozói befektetésekből származó jövedelmet feltüntetni, amely után külföldi forrásadót kell beszámítani, ha ez a jövedelem a 27,5%-os vagy 25%-os külön adókulccsal adózik. A beszámítandó külföldi forrásadót a **958/959/960** vagy a **923/924/925** kódszám alatt kell feltüntetni. A külföldön visszaigényelhető külföldi forrásadót nem szabad feltüntetni. A külföldi forrásadó mindig csak annyiban számítható be, amennyiben a külföldi államnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján forrásadó-levonási joga van.

20 A **961/962/963** vagy az **551/552/553** kódot akkor kell kitölteni, ha a külön adókulcs alá tartozó, vállalkozási ingatlant érintő tőkenyereségeket ezzel az adókulccsal kell megadóztatni (a 8.2 pont szerinti általános adóztatási lehetőséggel nem lehet élni). Az E 1a melléklet eredménye nem tartalmazhat ilyen jövedelmeket (az E 1a melléklet **9316** kódjával történő kiszűrés). A részesedésből szerzett jövedelmet (E 11. melléklet) a 10b, 11b vagy 12b pontban ilyen jövedelem nélkül kell feltüntetni.

A külön adókulcs mértéke 30%; az adómérték akkor 25%, ha az elidegenítésre 2016.01.01. előtt került sor. Az ingatlanértékesítésből származó vállalkozói jövedelem után fizetendő, beszámítható ingatlanjövdelem-adót a **964/965/966** vagy **583/584/585** kódszámok alatt, a beszámítható különadó-előleget a **967/968/969** vagy **589/589/591** kódszámok alatt kell feltüntetni.

21 Az olyan **vállalkozások nem kompenzálható veszteségeit**, amelyek fő üzleti tevékenysége az immateriális javak kezelése vagy eszközök kereskedelmi lízingje, a **341** kódszám alá kell beírni. A tárgyévi veszteségeket mindig levonás nélkül el kell számolni a megfelelő kódszám (**310**, **320** vagy **330**) alatt. A **341** kódszám alatt kell feltüntetni az ezekre jutó, nem kompenzálható hányadot.

22 Az olyan **részesedésekből származó nem kompenzálható** vállalkozói veszteségeket, amelyekben az adókedvezmények elérése a fő cél, vagy az olyan **vállalkozások részesedéseiből származó bevételeiben** foglalt nem kompenzálható veszteségeket, amelyek fő üzleti tevékenysége az immateriális javak kezelésére vagy eszközök kereskedelmi bérbeadására irányul (2. § (2a) bekezdés), a **342** kódszám alatt kell szerepeltetni. A tárgyévi részesedésből származó veszteségeket mindig levonás nélkül kell kimutatni. A **342** kódszám alatt kell feltüntetni az ezekre jutó, nem kompenzálható hányadot.

23 Ugyanazon vállalkozás **előző évekből** származó, **nem kompenzálható veszteségeit** (a 20. megjegyzés szerint) a **332** kódszám alatt kell feltüntetni, ha a folyó évben ugyanabból a vállalkozásból nyereség keletkezett (2. § (2b) bekezdés); ezt a nyereséget a megfelelő kódszámnál (**310**, **320**, **330**) levonás nélkül kell feltüntetni.

Az **előző évek vállalkozói részesedésekből származó bevételeket** (lásd 21. megjegyzést) akkor kell a **346** kódszám alatt feltüntetni, ha a folyó évben ugyanebből a részesedésből osztalék származott (2. § (2b) bekezdés); ezt az osztalékot a megfelelő kódszámnál (**310**, **320**, **330**) levonás nélkül kell feltüntetni.

24 Az **509** kódszám alatt a társas vállalkozásban tőkésként való részesedésből származó korlátozott befektetési veszteségelhatárolást (23a. §) kell feltüntetni, amely egy betét vagy

kötelezettségátvállalás következtében az adott részesedésből származó jövedelemtől eltérő jövedelemmel szemben beszámíthatóvá válik. A beszámítás a teljes jövedelem összegéig történik.

25 A **371** kódszám alatt kell feltüntetni a nem vállalkozási jövedelemben foglalt, olyan részesedésekből származó **nem kompenzálható veszteségeket**, amelyeknél a fő szempont az adókedvezmények elérése (2. § (2a) bekezdés). A tárgyévi veszteségeket mindig levonás nélkül el kell számolni a megfelelő kódszám alatt, továbbá a **371** kódszám alatt a rájuk jutó nem kompenzálható hányaddal együtt kell szerepeltetni.

26 A **372** kódszám alatt kell feltüntetni az **előző év** nem vállalkozási jövedelemben foglalt, olyan részesedésekből származó nem kompenzálható veszteségeit, amelyeknél a fő szempont az adókedvezmények elérése (2. § (2a) bekezdés), ha a tárgyévből ugyanebből a részesedésből nyereségrészesedés keletkezett; ezt a nyereségrészesedést a megfelelő kódszámnál levonás nélkül kell feltüntetni.

27 Ide kell beírni a **nemzetközi egyezmények alapján** adómentes jövedelmeket. Az ilyen jövedelmet (beleértve a **440** kódszám alá sorolandó kormányközi megállapodások alapján adómentes jövedelmet is) adóköteles jövedelemként kell kezelni a jövedelem-visszatérítés összegének meghatározása céljából (33. § (8) bekezdés).

28 A 15. pontban azokat a **szakmai költségeket** kell feltüntetni, amelyeket a munkáltatója még nem, vagy csak adókedvezmény-igazolás alapján tudott figyelembe venni. A szakmai költségekre vonatkozó különleges átalányösszegek az E 1 nyomtatvány 16.2.11 pontjában felsorolt foglalkozási csoportok számára érvényesek.

A szakmai költségekkel kapcsolatos további információk az „Adókönyvből” (bmf.gv.at - Arbeitnehmervoranlagung (munkavállalói adómegállapítás)) találhatók.

29 Ide kell beírni az adójogilag elismert dolgozószobán kívüli, otthon kialakított munkahely **ergonómiailag megfelelő bútorzatának** (különösen íróasztal, forgószék, világítás) költségeit. Ennek előfeltétele legalább 26. § (9) a) pontja szerinti otthoni munkavégzéssel töltött nap teljesítése 2024-ben. Csak a **2024-ben kifizetett** összegeket lehet beírni. Ezeket mindig **teljes egészében** kell megadni.

A költségek a 2024. évi adómegállapítás során egy maximum **300 euró** összeg erejéig levonhatók. Azok az összegek, amelyeket a 2024. évi adómegállapításnál figyelembe kell venni, mert valamelyik előző évben túllépték a maximális összeget, automatikusan figyelembevételre kerülnek, és azokat nem szabad feltüntetni. Értécsökkenés miatti levonást nem kell figyelembe venni az ergonómiailag megfelelő bútorok esetében.

30 A 8.3 pont szerinti általános adóztatási lehetőség gyakorlásakor (lásd a 6. megjegyzést) az **547** kódszámhoz azokat a jövedelmeket kell beírni, amelyek a nem vállalkozási vagyontörzsrészt képező ingatlanon lévő **vezetékjog** átengedése fejében villamos energia, a gáz, a kőolaj és a távhő területén működő infrastruktúra üzemeltetőjétől származnak (107. §). Ha a jövedelmet nem a kifizetett összeg 33%-ában állapítják meg, akkor annak összegét szakértői véleménnyel kell igazolni.

31 A **magántulajdonban lévő ingatlanok értékesítéséből** származó jövedelem általában külön adókulccsal adózik. Ha a jövedelem után nem fizettek ingatlanjövdelem-adót, a **985**, **986** vagy **987**, illetve **572**, **573** vagy **574** kódszámok alatt feltüntetendő jövedelmet mindenképpen meg kell állapítani (bevallási kötelezettség).

Amennyiben az ingatlanjövdelem-adó megfizetésre került, az ingatlan magáncélú értékesítése utáni jövedelemadó ezzel rendezett, kivéve, ha az ingatlanjövdelemadónak a fél képviselője által elvégzett saját számítás alapjául szolgáló adatok nem felelnek meg a tényleges körülményeknek. Ha az ingatlan-

jövedelem-adót helyesen fizették meg, az ilyen jövedelmet már nem kell feltüntetni az adóbevallásban. Ez a jövedelem azonban önkéntesen bevonható az adómegállapításba az **általános adóztatási lehetőség** (lásd a bevallás 8.2 pontját és az ahhoz fűzött 5. megjegyzést) vagy az adómegállapítási lehetőség (30b. § (3) bekezdés) alapján.

Az **adómegállapítási lehetőséget** úgy lehet gyakorolni, hogy a **985, 986** vagy **987**, illetve az **572, 573** vagy **574** kódszámokhoz be kell írni azt a jövedelmet, amelyre már befizették az ingatlanjövedelemadót a 8.2 pont szerinti általános adóztatási lehetőség gyakorlása nélkül. Ez például akkor ésszerű, ha egy ingatlanértékesítésből származó veszteséget egy másik olyan ingatlanértékesítésből származó többlettel szemben kell elszámolni, amelyre már megfizették az ingatlanjövedelem-adót, és közben fennmarad a külön adókulcs szerinti adóztatás. Ily módon a túlzott mértékű ingatlanjövedelem-adó (részben vagy egészen) visszatéríthető, ill. beszámítható az egyéb jövedelmekhez kapcsolódó jövedelemadóba.

Példa: Az „A” ingatlan 2024-ben 20.000 euróért adták el, 840 euró (értékesítésből befolyt bevétel 4,2%-a) ingatlanjövedelem-adót fizettek. A B ingatlan eladásakor 1000 EUR veszteséget realizáltak; ingatlanjövedelem-adó itt nem keletkezett. Az adómegállapítási lehetőség gyakorlásával végre lehet hajtani a veszteségszámolást:

Ingatlanértékesítésből származó, általányponton meghatározott jövedelem (az értékesítésből származó bevétel 14%-a)	985	2800
Ingatlanértékesítésből származó, nem általányponton meghatározott jövedelem	987	- 1000
Összesen		1800
ebből 30% jövedelemadó		540
Beszámítható ingatlanjövedelem-adó	988	840
Ingatlanjövedelem-adó visszatérítése		300

Az általános adóztatási lehetőséggel ellentétben az adómegállapítási lehetőség korlátozható az egyes értékesítési ügyletekre, így nem kell minden olyan ingatlanértékesítésből származó jövedelmet figyelembe venni, amelyre a külön adókulcs vonatkozik. Ilyen esetben azonban csak azt az ingatlanjövedelem-adót szabad a **988** vagy **576** kódszám alatt feltüntetni, amely a ténylegesen megállapított jövedelemre vonatkozik. A veszteségek azonban az adótábla szerinti adózás keretében az ingatlanjövedelemadóval szemben is elszámolhatók; ebben az esetben élni kell a 8.2. pont szerinti általános adóztatási lehetőséggel (lásd az 5. megjegyzést).

32 Az ingatlanok eladásából származó nyereségre vonatkozó külön adókulcs **30%**, ha az eladásra 2015. 12. 31. után került sor.

33 Az ingatlanok eladásából származó nyereségre vonatkozó külön adókulcs **25%**, ha az eladásra 2016. 01. 01. után került sor, de a bevételt a beérkezéstől függően a 2024-es naptári évben kell elszámolni.

34 Ha az értékesített ingatlan tekintetében 2012. 03. 31-én már lejárt spekulatív időszak („steuerverfängen”) (2002. 03. 31. előtti szerzés esetén fennálló tízéves spekulációs időszak alapján, úgynevezett „régí vagyon”), a jövedelem általányponton határozható meg: Az eladásból származó bevétel 86%-át bekerülési értéként kell elszámolni. A jövedelem tehát az értékesítésből származó bevétel 14%-a; a 28. cikk (3) bekezdése szerint részösszegben levont előállítási költségek felével emelkedik, amennyiben azokat az értékesítést megelőző 15 éven belül adózási szempontból figyelembe vették. Ebben az esetben a jelölőnégyzetben X-szel kell jelölni. A **985**, ill. **572** kódszám alatt kell a jövedelmet feltüntetni. Ez a kedvezményes elszámolású előállítási költségek utólagos elszámolása nélkül az értékesítésből származó bevétel 14%-át teszi ki (az értékesítésből származó bevételből az értékesítésből származó bevétel 86%-ának megfelelő, általányponton meghatározott bekerülési értékkel csökkentett összeg). Szakmai költségek nem vehetők figyelembe. A jövede-

lemre a külön adókulcs vonatkozik, kivéve, ha élnék a 8.2. pont szerinti általános adóztatási lehetőséggel (lásd az 5. megjegyzést).

35 Ha az értékesített ingatlan tekintetében 2012. 03. 31-én már lejárt spekulatív időszak („steuerverfängen”) (2002. 03. 31. előtti szerzésnél fennálló tízéves spekulációs időszak alapján, úgynevezett „régí vagyon”), és 1987. 12. 31. után a **földterületet (rendszerint) építési telekké minősítették**, a jövedelem általányponton határozható meg: Az eladásból származó bevétel 40%-át bekerülési értéként kell elszámolni; a 28. cikk (3) bekezdése szerint részösszegben levont előállítási költségek felével emelkedik, amennyiben azokat az értékesítést megelőző 15 éven belül adózási szempontból figyelembe vették. Ebben az esetben a jelölőnégyzetben X-szel kell jelölni. A **986**, ill. **573** kódszám alatt kell a jövedelmet feltüntetni. Ez a kedvezményes elszámolású előállítási költségek utólagos elszámolása nélkül az értékesítésből származó bevétel 60%-át teszi ki (az értékesítésből származó bevételből az értékesítésből származó bevétel 40%-ának megfelelő, általányponton meghatározott bekerülési értékkel csökkentett összeg). Szakmai költségek nem vehetők figyelembe. A jövedelemre a külön adókulcs vonatkozik, kivéve, ha élnék a 8.2. pont szerinti általános adóztatási lehetőséggel (lásd az 5. megjegyzést).

36 A **987** vagy az **574** kódszám alatt az ingatlanértékesítésből származó azon jövedelmeket kell feltüntetni,

- amelyeket nem lehet általányponton meghatározni (lásd a 35. és 36. megjegyzést az általányponton meghatározásról, az úgynevezett „új eszközökre” vonatkozik, alapvetően a 2002.03.31-től kezdődő szerzések esetében), vagy
- amelyek „régí eszközök”, és amelyekre nem alkalmazzák az általánypontot (985/572 vagy 986/573 kódszám).

A jövedelmet ebben az esetben a 30.§ (3) bekezdése szerint kell meghatározni, és arra a külön adókulcs vonatkozik, kivéve, ha élnék a 8.2. pont szerinti általános adóztatási lehetőséggel (lásd az 5. megjegyzést).

37 A **985/986/987** vagy **572/573/574** kódszámok alatt szereplő összegek egyenlege a magántulajdonú ingatlanok értékesítéséből származó jövedelem, amelyre a 30%-os vagy 25%-os külön adókulcs alkalmazandó. Az általános adóztatási lehetőség gyakorlása nélkül a pozitív jövedelem egyenleg a külön adókulccsal 30%-os (25%-os) adókulccsal adózik – adott esetben a veszteségek 30%-os (25%-os) negatív jövedelem egyenleggel szembeni beszámítása után.

Ha a veszteségszámolás után negatív egyenleg marad, ezt 60%-ra kell csökkenteni (az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén is). Ez a csökkentett veszteség csak a 18.1., 18.2. és 18.3. pontok szerinti bérbeadásból és használatból származó bevételekkel szemben számolható el. Kérésre a teljes csökkentett veszteséget figyelembe lehet venni a **974** kódszám alatti adatbevitellel. Ha ilyen kérelmet nem nyújtanak be, a csökkentett veszteséget az adóévől kezdődően minden alkalommal egy tizenötöd részben kell figyelembe venni. Ebben az esetben a tizenötöd részt (a teljes veszteség 4%-át) a **973** kódszám alatt kell feltüntetni. Adott esetben az előző évi ingatlanértékesítésből származó tizenötöd rész összegeket is itt kell feltüntetni.

38 Itt kell feltüntetni az ingatlanok életjáradék ellenében történő eladásából származó jövedelmet. Ezek mindig az általános adótábla szerint adóznak, és nem tartoznak az ingatlanjövedelem-adó hatálya alá.

39 A **rendszeres díjazás** (különösen a járadék) olyan rendszeresen ismétlődő kifizetés, amely egy speciális kötelezettségen (pl. szerződésen vagy más egységes követelésen) alapul, ahol a kötelezettség időtartama és így (a részletekben történő kifizetésekkel ellentétben) a kifizetések teljes összege bizonytalan. Itt kell feltüntetni a magánnyugdíjpénztárakból származó, nem ingatlanértékesítéshez kapcsolódó bevételeket (**575** kódszám). A járadékok adóügyi kezelésével kapcsolatban lásd a 2000. évi EStR 7001 és azt követő szelvétszámát. A járadék jelenértékének

kiszámításához lásd „bmf.gv.at – Berechnungsprogramme (Számítási programok)”.

40 Itt kell kimutatni azokat a jövedelmeket, amelyek a szerzéstől számított egy éven belül értékesített magán célú vagyontárgyak értékesítéséből származnak (**spekulatív ügyletekből származó jövedelem**). Ugyancsak ide kell beírni a 2012. április 1-jét megelőzően a 2012. évi 1. stabilitási adóról szóló törvényt megelőzően módosított 31. § értelmében vett részesedés értékesítéséből származó azon bevételt, amelyet a beérkezéstől függően 2024-ben kell elszámolni. Ez olyan társasági részesedésekre vonatkozik, amelyekben az elidegenítés időpontjában vagy az elidegenítést megelőző öt éven belül legalább 1%-os részesedés fennállt. Ez a jövedelem a felére csökkentett adókulcs alá tartozik, és szintén a **423** kódszám alatt kell elszámolni.

41 A 2011. 10. 01. és 2012. 03. 31. között szerzett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és származékos ügyletek értékesítéséből származó bevételeket az **503** kódszám alatt kell feltüntetni. Ezek 27,5%-os adókulccsal adóznak, kivéve, ha élnek a 8.1. pont szerinti általános adóztatási lehetőséggel; ebben az esetben az adózás az általános adóábra szerint történik.

42 A **szolgáltatásnyújtásból** származó jövedelem, különösen az alkalmi közvetítésből és ingóságok bérbeadásából származó jövedelem. Az ilyen jövedelem nem adóköteles, ha nem haladja meg naptári évenként a 220 EUR-t (mentességi határ). További részletekért lásd a 2000. évi EStR 6607 és azt követő szélzetszámait. A maximális összeg túllépése esetén itt kell elszámolni a tiszteletdíjból származó adóköteles jövedelmet (3. § (1) bek. 42.).

43 A **közjogi társaságnál betöltött funkcióért járó díjazás** a közjogi testületek bizonyos döntési jogkörrel felruházott tisztségviselőinek díjai (pl. a kamarai tisztségviselők tiszteletdíja, a könyvvizsgálók díjazása, valamint a különböző bizottságok tagjainak díjazása és juttatásai, lásd a 2000. évi EStR II. mellékletét). A tisztségviselők melléktevékenységért járó díjazása nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül.

44 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 köz-igazgatási segítségnyújtás érvényben, legkésőbb a figyelembevételüket követő harmadik évben növelik a jövedelmek teljes összegét. Az utólagos adóztatás összegét a **792** kódszám alatt kell feltüntetni.

45 Ide kell beírni azokat a jövedelmeket, amelyek a **felére csökkentett adókulccsal** adóznak, pl. bizonyos elidegenítésből származó nyereségek és átállási nyereségek, különösen ha a 60 év feletti adóalany felhagy a keresőtevékenységgel (lásd még a 10. megjegyzést), vagy a szabadalmi jogok hasznosításából származó jövedelmek. Azon különleges erdőhasználatból származó jövedelmeket, amelyekre megigénylik a felére csökkentett adókulcsot, nem itt, hanem a **167** kódszám alatt kell feltüntetni.

46 Ide kell beírni azon vis major miatti erdőhasználatból származó jövedelmet vagy a rendkívüli erdőhasználatból származó jövedelmet, amelyre igénylik a felére csökkentett adókulcsot. Vö. különösen: 2000. évi EStR 7324 és azt követő szélzetszámok.

47 A 36. § értelmében vett adósságelengedés (helyreállítási terv vagy hasonló peren kívüli helyreállítás teljesítése, fizetési terv teljesítése vagy a lefoglalási eljárás lefolytatását követő tartozás elengedés megadása) esetén az adósságelengedésnek tulajdonítható jövedelemadót nem kell a mentesített kvóta összegére megállapítani (lásd a 2000. évi EStR 7269. és azt követő szélzetszámát).

48 Itt lehet például felsorolni azokat a jövedelmeket (pl. elidegenítésből származó nyereség), amelyekkel szemben az ingatlanátruházási adót el kell számolni.

49 A 6. § (6) bekezdés c)-d) 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 adó-megállapításról 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 fizetési képtelenséget 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 bekövetkezéstől 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 **235** kódszám (990) és/vagy a **991** kódszám alatti megfelelő adatbevitellel az adókötelezettség öt (hét) évre vagy adott esetben két évre kerül elosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza.

Amennyiben az 1-3. pontban említett körülmények valamelyike már bekövetkezett a folyó adózási évben, a **978** kódszámhoz nem kell adatot beírni.

50 Ha Ausztria adóztatási joga valamely EU/EGT-állammal szemben az átszervezési adóról szóló törvény értelmében vett átszervezések miatt korlátozott, a megállapított adókötelezettség kérésre részletekben is megfizethető. Az EStG 6 § (6) c)-d) pontja szerinti részletfizetési koncepciót értelemszerűen kell alkalmazni (5 vagy 2 éves részletekben történő fizetés, valamint az idő előtti esedékességet eredményező körülmények); lásd részletesen az 50. megjegyzést. Hozzájárulások esetén a részletek az átalakítási adóról szóló törvény (UmgrStG) 16. § (1) bekezdésének 3. mondata szerint akkor is határidő előtt esedékessé válnak, ha az ellenszolgáltatást a hozzájárulást nyújtó később értékesíti. Az EStG 6. § 6. pontjának értelemszerű alkalmazása miatt ezt 3 hónapon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak.

Az adóztatási jog részleges korlátozása esetén az UmgrStG III. cikke értelmében vett hozzájárulások alapján a 16. § (1) bekezdés negyedik mondata szerint a megállapított nyereségre az EStG 27a. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti külön adókulcsot (27,5%) kell alkalmazni. A fennálló törlesztőrészletek idő előtti esedékessé tétele csak az ellenszolgáltatás értékesítése esetén lehetséges; az EStG 6. § 6. pontjának értelemszerű alkalmazása alapján ezt 3 hónapon belül be kell jelenteni az adóhatóságnak.

51 Az EStG 27. § (6) bekezdésének 1) pontja szerint elidegenítésnek minősülnek azok a körülmények, amelyek az osztrák adóztatási jog korlátozásához vezetnek az EStG 27. § (3) és (4) bekezdése értelmében vett vagyontárgyak tekintetében. A 27. § (6) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerint a természetes személy tényleges **távozása** vagy a tőkerészesedések más EU/EGT-országban lévő természetes személyeknek történő **ellenszolgáltatás nélküli átruházása** (elajándékozása) esetén az adóbevallásban benyújtott kérelem alapján az adókötelezettség megállapítására csak a tényleges elidegenítés, távozás vagy harmadik országba történő átruházás esetén kerül sor. Ha ilyen kérelmet nyújtanak be (a megfelelő négyzet bejelölésével), akkor a **806** kódszám alatt kell feltüntetni az adómegállapítás elmaradása alá eső azon összeget, amely nem csökkentette a jövedelmet. Az adómegállapítás szerinti adókötelezettség ezáltal csökken az ezen összeg után fizetendő adóval.

52 Az EStG 27. § (6) bekezdésének 1) pontja szerint elidegenítésnek minősülnek azok a körülmények, amelyek az osztrák adóztatási jog korlátozásához vezetnek az EStG 27. § (3) és (4) bekezdése értelmében vett vagyontárgyak tekintetében. Az EStG 27. § (6) bekezdés 1. pont d) alpontja szerint, a 6. § (6) bekezdés c) és d) pontjaival összefüggésben értelmezve, az a) pont alá nem tartozó valamennyi esetben (nincs távozás és nincs ellenszolgáltatás nélküli átruházás) az adókötelezettséget az adóbevallásban benyújtott kérelem alapján részletekben kell megfizetni, ha az adóztatási jog korlátozása EU/EGT-állammal szemben történik. Ha ilyen kérelmet nyújtanak be (a megfelelő négyzet bejelölésével), a **részleteket öt év** alatt kell megfizetni úgy, hogy az első részletet az adómegállapító határozat kézbesítését követő egy hónap elteltével, a további részleteket pedig minden következő év július 30-án kell megfizetni. Az előzőektől eltérően, a fennálló részletek esedékessé válnak, amint a tőkerészesedéseket

1. elidegenítik,
2. a szabályozás hatálya alá nem tartozó államba helyezik át, vagy
3. egy részletet az esedékességtől számított tizenkét hónapon belül nem vagy nem megfelelő összegben fizetik meg.

E körülmények bekövetkeztéről a bekövetkezéstől számított három hónapon belül értesíteni kell az illetékes adóhatóságot. A **980** kódszámhoz írja be azt a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. Ezen összeg tekintetében az adókötelezettség öt évre kerül elosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza. Amennyiben a fenti 1. vagy 2. pontban említett körülmények valamelyike már bekövetkezett a folyó adózási évben, a **980** kódszámhoz nem kell adatot beírni.

53 A 103. § és az ezzel összefüggésben kiadott 2016. évi Zuzugsbegünstigungsverordnung (bevándorlási kedvezményről szóló rendelet, BGBl II 261/2016. sz.) értelmében egy adókedvezmény alkalmazásával (103. § (1a) bekezdés) bevándorlási támogatás nyújtható. Ha Ön bevándorlási támogatást vesz igénybe, azt adja meg a **983** kódszám alatt. Vegye figyelembe, hogy ez az adat akkor is szükséges, ha az adókedvezményt a munkáltató a bérelszámolás keretében már figyelembe vette. A jövedelemadó-megállapítás keretében ellenőrzésre kerül, hogy az adott évben teljesülnek-e a kedvezmény feltételei. E célból egy jegyzéket kell benyújtania (az említett rendelet 7. § (2) bekezdése).

54 A 103. § és az ezzel összefüggésben kiadott 2016. évi Zuzugsbegünstigungsverordnung (BGBl II 261/2016. sz.) értelmében kedvezményes adókulcs alkalmazásával (5. § bekezdés) bevándorlási támogatás nyújtható. A jövedelemadó-megállapítás keretében ellenőrizni kell, hogy az adott évben teljesülnek-e a kedvezmény feltételei. E célból egy jegyzéket kell benyújtania (az említett rendelet 7. § (2) bekezdése). Ha Ön igénybe veszi az adókulcs-csökkentést, jelölje be a négyzetet; a **375** kódszámhoz azt az összeget kell beírni, amellyel a bevándorlási támogatás alapján csökken az adóábra szerinti adó a kedvezményes adókulcs alkalmazásával.

55 A **375** kódszámánál beszámítható ingatlanszerzési adó, a kedvezményezett kkv-finanszírozó társaságok részvényeiből és nyereségrészesedési jogaiból származó osztalékok beszámítható kamatadója vagy az az összeg vehető figyelembe, amellyel a bevándorlási támogatás alapján csökken az adóábra szerinti adó a kedvezményes adókulcs alkalmazásával (lásd az 55. megjegyzést).

56 A **395** kódszám alatt az Ausztriában **adóköteles külföldi jövedelmet** kell feltüntetni az adókedvezményre vonatkozó beszámítási módszer alkalmazásakor, amennyiben a jövedelem nem szerepel más kódszámoknál (**917/918/919**, ill. **949/950/951**, ill. **920/921/922** kódszámok, E 1kv nyomtatvány vagy az L 1i mellékletben a **359** kódszám). Az e jövedelmek után a kettős adóztatás elkerülése érdekében beszámítandó külföldi adót a **396** kódszámánál kell feltüntetni.

57 Ide kell beírni az **adómentes pozitív külföldi jövedelmet**, amelyet a progresszivitási záradék alkalmazásával összefüggésben az adókulcs meghatározásakor figyelembe kell venni. Ez azokra az esetekre vonatkozik, amikor a progresszivitási záradékot Ausztriában a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény vagy a BAO 48. §-ához kapcsolódó rendelet alapján kell alkalmazni, vagy ha a nemzeti progresszivitási záradékot korlátlan adókötelezettség alapján alkalmazzák. A külföldi veszteségeket nem szabad ide beírni, hanem azokat a **746** vagy a **944** kódszám alatt kell feltüntetni.

58 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 **792** kódszám alatt kell utólagosan megadóztatni. Azoknak az országoknak a részletes listáját, amelyekkel átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás áll fenn, a Szövetségi Pénzügyminisztérium [Bundesministerium für Finanzen] által kiadott „Átfogó kölcsönös segítségnyújtási megállapodás az adók és jövedelem terén (2024. január 1.)”, 2023.12.06-i BMF-2023-0.865.58 a bmf.gv.at/Steuern/Findok weboldalon.

59 A **rendkívüli kiadásokkal** kapcsolatos részletesebb információkat az „Adókönyv” tartalmazza, amely a BMF honlapján található.

60 A **462** kódszám alatt mindig az átvihető üzemi veszteségek **teljes összegét** kell feltüntetni.

A veszteségek csak akkor vihetők át, ha azokat szabályszerű könyveléssel vagy szabályszerű pénzforgalmi szemléletű elszámolással állapították meg.

61 Ha van nem önálló tevékenységből származó jövedelme és nem kell előleget fizetni, akkor **kérésre adókedvezmény-igazolást** és nyilatkozatot kell kiállítani a munkáltató részére bizonyos megnövekedett szakmai költségekre, adójellegű rendkívüli kiadásokra és bizonyos rendkívüli terhekre vonatkozóan. Ha ezt a nyilatkozatot benyújtja a munkáltatónak, akkor az adókedvezményt figyelembe veszi a jövedelemadó levonásakor. A 2024. évi adómegállapításon alapuló adókedvezmény-igazolás a 2026. évre érvényes. Azt is kérheti, hogy az adómentes összeget a 2024-es adómegállapításból eredő összegnél alacsonyabb összegben állapítsák meg. Ebben az esetben a kívánt összeget kell megadni. Alacsonyabb összegű adókedvezmény azonban akkor is figyelembe vehető, ha ezt a „Nyilatkozat a munkáltatónak történő benyújtásra” című nyomtatványon közli. A megfelelő kérelem nélkül nem állítanak ki adókedvezmény-igazolást határozatot.

B) Magyarázatok a 2024. évi E 1a melléklethez

A szürkével kiemelt részek **csak a mérlegkészítő adóalanyokra** vonatkoznak, ezért a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőik számára nem relevánsak. Amennyiben további megjelölés nélkül jogszabályi rendelkezésekre történik hivatkozás, az 1988. évi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2024. évben érvényes változatát jelenti.

1. Általános információk

1.1 A jövedelemadó-bevallás **E 1a** mellékletét (E 1 nyomtatvány) az egyéni vállalkozóknak kell kitölteniük a mezőgazdasági és erdőgazdálkodásból (21. §), önálló tevékenységből (22. §) vagy iparűzésből (23. §) származó jövedelem körébe tartozó nyereség meghatározásához, ha a nyereséget (veszteséget) a következők szerint állapítják meg:

- **Mérlegkészítés**
- **Teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolás**
- **Nem mezőgazdasági részleges átalánymértékű kiigazítás** a 17. § szerint (törvényes alap átalánymértékű kiigazítás), a vendéglátóipari átalánymértékű kiigazítás (BGBl II. 2012/488. sz. rendelet), a kereskedelmi képviselők átalánymértékű kiigazítása (BGBl II. 2000/95. sz. rendelet), a művészek/írók átalánymértékű kiigazítása (BGBl II. sz. 2000/417), a gyógyszerészek átalánymértékű kiigazítása (BGBl II 1999/229), a sportolók átalánymértékű kiigazítása (BGBl II 2000/418) vagy a könyvelést nem vezető iparűzést folytatókról szóló rendelet (BGBl 1990/55) szerint.
- **Kereskedelmi teljes átalányosítás** az élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők számára (BGBl II. 1999/228. sz. rendelet). Ebben az esetben a jövedelem meghatározására vonatkozóan csak az E 1a. melléklet 6. pontjában előírt információkat kell megadni.

1.2 Az E 1a mellékletet **nem** kell használni a következő esetekben:

- **Mezőgazdasági és erdőszeti átalánymértékű kiigazítás** igénybevétele **egyéni vállalkozóként**. Ilyen esetekben az **E 1c** mellékletet kell kitölteni.
- **A kisvállalkozói átalánymértékű kiigazítás** igénybevételekor (E 1a-K melléklet), kivéve a vállalkozás eladása vagy megszüntetése és/vagy átmeneti nyereség/veszteség és/vagy könyv szerinti értéken történő ingatlan kivezetés esetén (lásd a 12. megjegyzést).

1.3 Minden olyan belföldi vállalkozásra (jövedelemforrásra), amelyre vonatkozóan külön nyereségmeghatározást kell készíteni, külön E 1a mellékletet kell benyújtani.

Kisvállalkozások esetében az E 1a-K melléklet is kitölthető az E 1a melléklet helyett, ha az abban meghatározott feltételek teljesülnek.

1.4 Külföldi vállalkozások esetében egy hiánytalanul kitöltött E 1a mellékletet is be kell nyújtani.

- Azokban az esetekben, amikor a külföldi vállalkozásból (az osztrák adójogszabályok rendelkezései szerint meghatározott) nyereség származik, és Ausztriának **nincs** adóztatási joga e nyereség tekintetében (pl. kettős adóztatás elkerüléséről szóló, adómentességi módszert alkalmazó megállapodások esetén), az adómentes nyereséget is a **9030** kód-számhoz kell beírni, és így azt ki kell vezetni. Ilyen esetekben a külföldi nyereséget a jövedelemadó-bevallásban (E 1 nyomtatvány) a **440** kód-szám alatt kell feltüntetni a progresszív adómérték alkalmazása érdekében történő figyelembevételhez.
- Azokban az esetekben, amikor a külföldi vállalkozásból (az osztrák adójogszabályok rendelkezései szerint meghatározott) **veszteség** keletkezik, és ezt a veszteséget belföldi jövedelemmel szemben számolják el (vö. a 2000. évi EStR 187. és azt követő szélzetszámát), a **9030** kódot nem kell kitölteni. Ilyen esetekben a külföldi veszteséget is a **746** vagy **944** kód-szám alatt kell feltüntetni a jövedelemadó-bevallásban (E 1 nyomtatvány). A veszteséget csak akkor kell a **9030** kód-számhoz beírni, ha a külföldi veszteség nem számolható el a belföldi jövedelemmel szemben (vö. a 2000. évi EStR 210. sz. szélzetszámával).

- Azokban az esetekben, amikor a külföldi vállalkozásból származó (az osztrák adójogszabályok rendelkezései szerint meghatározott) jövedelem Ausztriában **adóköteles** (pl. kettős adóztatás elkerüléséről szóló, beszámítási módszerrel kötött megállapodások esetén), a **9030** kódot nem kell kitölteni. A külföldi jövedelmet és a beszámítandó külföldi adót a jövedelemadó-bevallásban (E 1 nyomtatvány) a **395, 396** kód-számok alatt kell feltüntetni.

1.5 A külföldi állandó telephelyek esetében nem kell külön E 1a mellékletet kitölteni. Amennyiben egy belföldi vállalkozás külföldi telephelyének eredményét a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján ki kell szűrni az adóalapból, ezt a telephely eredményének a **9030** kód-számhoz történő beírásával kell jelezni.

1.6 Minden egyes pénzügyi évre vonatkozóan külön E 1a. mellékletet kell benyújtani. Ha egy adómegállapításhoz több pénzügyi évet rögzítenek (pl. a mérlegfordulónap módosítása esetén), akkor a rögzített pénzügyi évek számának megfelelően több E 1a mellékletet kell benyújtani.

2 A mérleg szerinti nyereségmegállapítás (vállalkozásivagyon-összevetés) esetén a vagyonkimutatás (éves beszámoló, mérleg) és az eredménykimutatás másolatát be kell nyújtani az adóhivatalhoz. Ez elektronikus úton is megtehető („e-mérleg”). A nyereséget az **5. §** szerint kell meghatározni, ha az osztrák társasági törvénykönyv (Unternehmensgesetzbuch, UGB) 189. §-a vagy a szövetségi jog egyéb rendelkezései szerint számviteli kötelezettség áll fenn, és üzleti tevékenységből származó jövedelem (23. §) keletkezik. Ha az 1988. évi EStG 5. §-a szerinti mérlegkészítési követelmények nem teljesülnek, a mérleget a **4. § (1) bekezdése** szerint kell elkészíteni.

3 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 **9040-9093** kód-számok, a működési költségeket pedig a **9100-9233** kód-számok szerint kell feltüntetni. A **9259** kód-számot (működési költségátalány) nem szabad kitölteni.

4 A „bruttó áfarendszer” vagy „nettó áfarendszer” választását mindig fel kell tüntetni a pénzforgalmi szemléletű elszámolás vagy a pénzforgalmi szemléletű elszámolásnak szisztematikusan megfelelő átalánymértékű kiigazítás esetén (lásd a 18.3. és 18.4. megjegyzést). Ha a teljes árbevétel ténylegesen nem mentesül a forgalmi adó alól (pl. **kisvállalkozók**), jelölje be a „Bruttó rendszer” lehetőséget.

5 Az alap átalánymértékű kiigazítás alkalmazásakor a működési bevételek teljes mértékben elszámolásra kerülnek, de a működési költségek a forgalom **12%-ának** vagy **6%-ának** megfelelő átalányösszeggel kerülnek levonásra.

Az átalányösszeg mellett csak a következő levonásokat lehet alkalmazni:

- áruk, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők kiadásai,
- bérköltségek (beleértve a bérén kívüli munkaerőköltségeket is),
- kölcsönzött munkaerő bérköltségei, amennyiben ezek közvetlenül a vállalkozás üzleti célját szolgáló szolgáltatások részét képezik (pl. szerződéses árufeldolgozás),

- társadalombiztosítási járulékok és az önfoglalkoztatói nyugdij-rendszerbe 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 útiköltségek csökkentik az átalányösszeg megállapítása szempontjából releváns forgalmat.

Minden egyéb működési költséget a működési költségátalány fedez, amelyet a **9259** kódszám alatt kell elszámolni (lásd ehhez az 52. megjegyzést).

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** kódszám alatt kell feltüntetni.

Ezenkívül az adólap-kedvezmény és bizonyos működési költségek továbbra is teljes mértékben levonhatók: Eladott áruk beszerzési értéke, bérek és béren kívüli munkaerőköltségek, társadalombiztosítási járulékok, alkalmazottak képzése és továbbképzése, értékcsökkenési levonás, a karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti és hasznóbérleti díja, hitelfelvételi költségek. További információért lásd a 2000. évi EStR 4287. sz. szélzetszámát).

7 A **gyógyszereszek átalánymértékű kiigazítása** tartalmazza megfelel az alap átalánymértékű kiigazításnak, lásd az 5. 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** kódszám 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 kódszámokhoz 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** kódszám 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 kódszámokhoz kell beírni.

10 A **sportolók átalányadójáról szóló rendelet (Sportlerpauschalierungsverordnung)** értelmében azok a nemzetközileg aktív sportolók, akik Ausztriában (lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük alapján) korlátlan adókötelezettség alá tartoznak, és akik a naptári évben túlnyomórészt külföldi sportesemények (versenyek, tornák) keretében szerepelnek, kérésre az Ausztriában adóköteles sporttevékenységből származó jövedelmüket – beleértve a reklámtevékenységet is – az összes (belföldi és külföldi) ilyen jövedelem 33%-ával kell megállapítani. Az adóalapból kizárt jövedelmet (67%) azonban figyelembe kell venni a fennmaradó jövedelem adójának megállapításakor (az E 1 nyomtatványon a **440** kódszám alatt szereplő adat). A külföldi adóknak az átalány-alapon meghatározott jövedelemmel szembeni beszámítása kizárt. Az átalánymértékű kiigazítás alkalmazása esetén a működési bevételeknek és a működési költségeknek csak 33%-át kell a megfelelő kódszámnál szerepeltetni; a kiszűrendő 67%-ot nem szabad a 9259 kódszám alatt feltüntetni.

11 A könyvelést nem vezető szakmákra vonatkozó, (BGBl 55/1990. sz.) összesen 54 szakmára vonatkozóan írt elő ágazatspecifikus működési költségátalányt. Ezenkívül a következő működési költségek vehetők figyelembe:

árak, nyersanyagok, segédanyagok, félkész termékek és összetevők beszerzése (az áruátvételi könyv szerint); Bérköltségek (a bérszámfejtés szerint), munkáltatói kötelező társadalombiztosítási hozzájárulás, lakástámogatási hozzájárulás, munkáltatói hozzájárulás a családi teherkiegénylítő alaphoz; értékcsökkenés; bérleti vagy hasznóbérleti 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 nyugdíjbiztosítási járulékok, valamint az adóalap-kedvezmény.

12 A **kisvállalkozói átalánymértékű kiigazítás** igénybevételehez az E 1a-K mellékletet kell használni. Kizárólag azokban az esetekben, amikor az átalányalapon megállapított nyereségen kívül elidegenítésből származó nyereséget/veszteséget, megszűnési nyereséget/veszteséget, átállási nyereséget/veszteséget vagy ingatlan könyv szerinti értéken történő kivezetését is fel kell tüntetni, az E 1a-K mellékletet kell használni az E 1a melléklet helyett. Ekkor a működési költségátalányt a 9259 kódszám alatt kell kimutatni.

13 Itt adja meg a tevékenysége típusát egy háromjegyű **ágazati kód** (ÖNACE 2008) formájában. További magyarázatokat lásd a 99. megjegyzésben. 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.

14 Azok az adóalanyok, akik az UGB 189. §-ban meghatározott árbevételi határértékek el nem érése miatt már nem kötelesek beszámolót készíteni és iparüzési tevékenységből jövedelmük származik (23. §), kérhetik az 5. § (1) bekezdése szerinti nyereség-meghatározás **folytatását**. A kérelmet arra az évre kell benyújtani, amelyben véget ér az a pénzügyi év, amelyre vonatkozóan először nem áll fenn a beszámoló készítési kötelezettség. A kérelem visszavonásig köti az adóalanyt; ebben az esetben be kell jelölni a megfelelő négyzetet. Az UGB 189. §-a szerinti beszámoló készítési kötelezettség újbóli beálltával a kérelem automatikusan megszűnik.

15 Adja meg az üzleti év kezdetét, ill. végét napra pontosan, még akkor is, ha az egy hónap alatt kezdődik, ill. ér véget.

16 Kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodás hiányában a BGBl. II. 2002/474. sz. rendelet a külföldi adók adómentessége vagy jóváírása révén a részletesebben meghatározott feltételek mellett biztosítja a kettős adóztatás alóli mentességet. Ha ilyen mentességet igényeltek, ezt a megfelelő négyzet bejelölésével jelezze.

17 A „4. Nyereség meghatározása” részhez

17.1 Az 5. § szerinti nyereségmeghatározással mérleget készítő adóalanyok esetében a „3. Nyereség meghatározása” alatt feltüntetendő bevételeknek és kiadásoknak meg kell felelniük a vállalati mérleg szerinti eredménykimutatás becsült értékének. Az esetleges korrekciókat a „4. A nyereség 3. pont szerinti meghatározásának korrekciói és kiegészítései (adóügyi egyeztetés)” alatt kell elvégezni.

17.2 A 4. § (1) bekezdés szerinti nyereségmeghatározással mérleget készítő adóalanyok esetében a „3. Nyereség meghatározása” alatt feltüntetendő bevételek és kiadások megfelelnek egy vállalati mérleg eredménykimutatásának. Ebben az esetben az esetleges korrekciókat a „4. A nyereség 3. pont szerinti meghatározásának korrekciói és kiegészítései (adóügyi egyeztetés)” alatt kell elvégezni. Azonban az összes bevétel és kiadás megadható „3. A nyereség meghatározása” alatt az adózási szempontból releváns értéken is. Ebben az esetben a 4. pont alapján nem kell korrekciókat végrehajtani.

17.3 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő számára a következő két lehetőség van a „3. A Nyereségmeghatározás” pont alatti adatszolgáltatásra:

Alapvetően a „3. A nyereség meghatározása” alatt feltüntetendő működési bevételeket és működési költségeket az **adózási szempontból** releváns értékekkel kell feltüntetni.

A „4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)” pont alatt nem kell erre vonatkozó helyesbítéseket végezni.

Ha a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő esetében a „3. A nyereség meghatározása” részben feltüntetendő működési bevételek és működési költségek nem az adózási szempontból releváns értékekkel szerepelnek, akkor a szükséges korrekciókat a 4. pontban kell elvégezni.

17.4 A mérlegkészítő adóalanyoknak, amennyiben az **osztrák általános számlakeret (EKR)** számláiról van szó, csak azokat a kiadásokat/bevételeket vagy mérleg tételeket kell figyelembe venniük, amelyeket a kifejezetten megjelölt számlákon a megfelelő kódszámok alatt kell figyelembe venniük. Amennyiben egy kódszám tartalma nem felel meg teljes mértékben az EKR szerinti kiadásoknak/bevételeknek, erre kifejezetten felhívjuk a figyelmet. A **9040-9080** kódszámok alatt nem feltüntetendő bevételeket a **9090** kódszámmal kell beírni. Azokat a ráfordításokat, amelyeket nem kell a megfelelő ráfordítást jelölő kódszámok alatt feltüntetni, a **9230** kódszámmal kell beírni.

17.5 Ha a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőnek a **9040-9080** kódszámok alatt nem feltüntetendő jövedelme van, azt a **9090** kódszámmal kell beírni. Azokat a működési kiadásokat, amelyeket a megfelelő ráfordítást jelölő kódszámok vagy a **9259** kódszám alatt feltüntetni, a **9230** kódszámmal kell beírni.

17.6 A bevételeket/működési bevételeket és a ráfordításokat/működési kiadásokat alapvetően **előjel nélkül** kell feltüntetni. Így a bevételek/működési bevételek pozitív értékként, a ráfordítások/működési kiadások pedig negatív értékként kerülnek elszámolásra. Ha az árbevétel/működési bevételek vagy a ráfordítások/működési kiadások között az egyik kódszámnál negatív érték szerepel (pl. a ráfordítások/bevételek kiigazítása esetén), akkor a megfelelő kulcsszámmal negatív előjelet („-”) kell beírni.

A „Bevételek/működési bevételek” részhez

18 9040 kódszám: Bevételek (árúkból/szolgáltatásokból) az 1988. évi EStG 109a. §-a nélkül, EKR 40 – 44

18.1 A **9040** kódszám alatt a **mérleget készítő** által elért árbevételeket (fogalmi adó nélkül, EKR 400-439, lásd a 18.5. megjegyzést) az értékesítési árendedmények (EKR 440-449, lásd a 19.6. megjegyzést) levonása után kell feltüntetni. A 109a. § szerinti bejelentés hatálya alá tartozó belföldi bevételeket csak a **9050** kódszámmal kell beírni.

18.2 Pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén ide kell beírni a belföldön keletkezett (kapott) árbevételt (lásd a 19.5. megjegyzést) az értékesítési árendedmények (lásd a 19.6. megjegyzést) levonása után. A 109a. § szerinti bejelentés hatálya alá tartozó belföldi bevételeket csak a **9050** kódszámmal kell beírni. A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő a forgalmi adó tekintetében választhatja a bruttó vagy a nettó módszert (vö. különösen a 2000. évi EStR 744-762. szélzetszámaival).

18.3 A **bruttó áfarendszerben** a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő adóalany által kiszámlázott áfát a bevételezés-kor működési bevételként, az adóhivatalnak történő befizetésekor pedig működési költségként kell kezelni. A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő adóalanyok kiszámlázott előzetesen felszámított adóösszegek a kifizetés időpontjában működési költségnek, az adóhivatallal történő elszámolás időpontjában pedig működési bevételnek minősülnek. A működési bevételeket és működési kiadásokat ezért a forgalmi adóval együtt kell elszámolni (**bruttó forgalmi adó bemutatása**, lásd alább). Az aktiválandó tárgyi eszközök beszerzése (előállítása) esetén a levonható előzetesen felszámított adókat el kell különíteni a bekerülési értéktől (előállítási költségektől), amelyeket az értékcsökkenés útján kell levonni. Az adózási évben megfizetett áfa összege működési költség (a **9230** kódszám alatt kell feltüntetni), az esetleges áfa-jóváírások összege pedig a **9090** kódszám alatt feltüntetendő működési bevétel. Ha egyaránt van áfafizetési-kötelezettség és áfajóváírás is, akkor egyenleget kell vonni; jóváírási többlet esetén az összeget a **9090** kódszámmal, a fizetési kötelezettség többlete esetén a **9230** kódszámmal kell beírni.

A bruttó áfarendszer esetében **két** lehetőség van a bemutatásra, nevezetesen a

- **bruttó bemutatás** (lásd fent) és a
- a működési bevételek/kiadások **nettó bemutatása** külön áfakimutatással (lásd a 24. megjegyzést).

18.4 A **nettó áfarendszer**nél az átmenő tételként kezelt forgalmi adó (4. § (3) bekezdés harmadik mondat) sem a bevételi, sem a kiadási oldalon nem jelenik meg. A bevételek és az adózás előtti levonható kiadások elszámolása ezért csak nettó összegben történik. A nettó rendszer csak azon adóalanyok számára megengedett, akik esetében a forgalmi adó alapvetően átmenő jellegű lehet. A nettó elszámolás tehát nem lehetséges az alábbi esetekben:

- Azokban az esetekben, amikor a kereskedő olyan értékesítést végez, amely ténylegesen nem adómentes (pl. 35 000 eurónál kisebb éves árbevétellel rendelkező kisvállalkozók, kivéve, ha az adókötelezettséget választották).
- Azokban az esetekben, amikor igénybe veszik az előzetesen felszámított adó átalánymértékű kiigazítását, kivéve, ha az 1994. évi UStG 14. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti előzetesen felszámított adó átalánymértékű kiigazítását veszik igénybe és egyidejűleg a 17. § (1)-(3) bekezdése szerinti alap átalánymértékű kiigazítást (**9259** kódszám) alkalmazzák.

A forgalmi adó olyan járulékos költségei, mint a késedelmi pótlék és a halasztott fizetésre felszámított kamat, még a nettó módszer esetében is levonhatók vállalkozási költségként.

A tárgyi eszközöket, amennyiben az előzetesen felszámított adó levonható, a tárgyi eszköznyilvántartásban (7. § (3) bekezdés) nettó értéken kell szerepeltetni. Ha az előzetesen felszámított adó nem levonható, akkor azt a beszerzési (előállítási) költségek részeként kell kezelni. A működési költségek csak a kiadott nettó összegeket jelentik, a forgóeszközök forgalmi adóját nem kell figyelembe venni. Ha a forgalmi adó nem átmeneti jellegű (pl. gépkocsik üzemeltetésével kapcsolatos költségek), akkor azt vállalkozási költségként le kell vonni, amikor azt elköltik.

A forgalmi adó adóhivatallal történő elszámolásából eredő valamennyi bevételi és kiadási tételt figyelmen kívül kell hagyni: A forgalmiadó-jóváírás nem vállalkozási bevétel, az adóhivatallal teljesített befizetések nem vállalkozási költségek. A kivéteket a bruttó rendszerhez hasonlóan nettó értékkel kell elszámolni. A fizetési kötelezettségnek az abban szereplő saját fogyasztásra vonatkozó forgalmi adóval történő korrekciója nem szükséges.

18.5 Az árbevétel a termékek és áruk értékesítéséből és használati jogának átengedéséből, valamint a vállalkozó szokásos üzleti tevékenysége során nyújtott szolgáltatásokból származó tipikus bevétel. Ide tartoznak továbbá különösen a törmelékek, hulladéktermékek, a már nem szükséges alapanyagok és fogyóeszközök vállalkozásra jellemző értékesítéséből származó bevételek, valamint a közös vállalkozásokban való részesedésekből származó bevételek (pl. építőipar). A bérleti és haszonbérleti bevételeket, licenceket és jutalékokat csak akkor kell itt feltüntetni, ha azok jellemzőek a vállalkozásra.

Ha a bevétel alkalmi és kis összegű, akkor a **9090** kódszám alatt kell feltüntetni.

18.6 Az értékesítési árengedmények különösen az ügyfélkedvezmények, a forgalmi jutalékok, a mennyiségi kedvezmények, a bónuszok, a hűségbónuszok, a visszaküldött áruk és a hibás termékek megtérített költségei.

19 9050 kódszám: Bevétel/működési bevételek, amelyekről az 1988. évi EStG 109a. §-a szerinti nyilatkozatot állítottak ki, EKR 40–44.

Itt a mindenkor adómegállapításban szerepeltetendő azon bevételeket/működési bevételeket kell feltüntetni, amelyekről a 109a. § szerinti bevallást készítették. 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** kódszám 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** kódszám alatt; ez a 17. § (1) bekezdése szerinti alap átalánymértékű kiigazítás igénybevétele esetén is alkalmazandó.

20 9060 kódszám: Befektetésekből származó bevételek/befektetett eszközök kivonási értéke, EKR 460 – 462 az esetleges visszairás előtt 463 – 465-re, illetve 783-ra

20.1 Itt a **mérleget készítőnek** a befektetett eszközök elidegenítéséből származó bevételeket (EKR 460-462) – a pénzügyi eszközök kivételével – az EKR 463-465-re vagy az EKR 783-ra történő visszairást megelőzően kell feltüntetniük. Itt kell elszámolni a vállalkozási ingatlanok tőkenyereségét is, amelyre a 25%-os külön adókulcs vonatkozik. Az adóügyi egyeztetésekben (a nyomtatvány 4. pontja) minden esetben el kell végezni a szükséges korrekciókat.

20.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőnek csak a befektetett eszközök elidegenítéséből (értékesítéséből, kivonásából) származó működési bevételeket (árbevétel) kell ide beírni. A biztosítási kártérítéseket a **9090** kódszám alatt kell feltüntetni. Itt kell elszámolni a vállalkozási ingatlanok tőkenyereségét is, amelyre a külön adókulcs vonatkozik. Az adóügyi egyeztetésekben (4. pont) minden esetben el kell végezni a szükséges kiigazításokat.

20.3 A befektetett eszközök kivonását a 6. § 4. pontja szerinti adózási szempontból releváns kivonási értéken kell elszámolni, ami általában a kivonáskori részérték. A részérték az az érték, amelyet egy eszköz a vállalkozás számára az összvagyonon belül képvisel (összefüggő érték, 6. § 1. pont). A földterületeket adózási szempontból könyv szerinti értéken kell kivonni, kivéve, ha a külön adókulcs alóli mentességről van szó. Ugyanez vonatkozik a vállalati épületek 2024. június 30. utáni kivezetésére is.

21 9070 kódszám: Aktivált saját teljesítmények értéke, EKR 458 – 459

21.1 Ezt a kódot csak a **mérleget készítőnek** kell kitölteniük. Ide kell beírni a saját előállítású tárgyi eszközökre, valamint a vállalkozás indítására és bővítésére fordított aktivált saját teljesítmények értékét.

21.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőnek a saját előállítású tárgyi eszközöket az előállítási költségekkel együtt kell szerepeltetnie a tárgyi eszköznyilvántartásban (7. § (3) bekezdés), kivéve, ha – kis értékű eszközök esetében (13. §, lásd a **9130** kódot és a 2000. évi EStR 3893-as szélzetszámát) – élnek az azonnali levonás lehetőségével. A **9100-9230** kódszámoknál megadott működési költségeket az előállítási költségeknek megfelelően kell kiigazítani. Az értékcsökkenhető tárgyi eszközök esetében az előállítási költségeket az értékcsökkenés miatti levonással kell csökkenteni (értékcsökkenési levonás, 7. §). Az értékcsökkenési levonás összegét a **9130** kódszám alatt kell feltüntetni.

22 9080 kódszám: Készletváltozások, EKR 450 - 457

22.1 Ezt a kódot **csak a mérleget készítőnek** kell kitölteniük. Itt kell rögzíteniük a késztermékek és a befejezetlen termelés, valamint a még nem számlázható szolgáltatások készletváltozását. A készletnövekedést előjel nélkül, a készletcsökkenést negatív előjellel kell feltüntetni.

22.2 A rendkívüli értékcsökkenésből (vö. UGB 231. § (2) bek. 7. pont b) alpontja, a **9140** kódszám alatt kell elszámolni) és a rendkívüli jellegű készletváltozások (vö. UGB 233. §, a **9090** kódszám alatt „rendkívüli bevételként” vagy a **9230** kódszám alatt „rendkívüli ráfordításként” kell elszámolni) miatti értékváltozások nem kell itt elszámolni.

23 9090 kódszám: Egyéb árbevétel/működési bevételek (beleértve a pénzügyi műveletek bevételeit is)

23.1 A mérleget készítőnek ide kell beírni a pénzügyi év során keletkezett összes bevételt, kivéve a **9040-9080** kódszámok alatt elszámolandókat. Ide tartoznak különösen a befektetett eszközök értékhelyesbítésének visszairásából származó bevételek (EKR 466–467), a céltartalékok feloldásából származó bevételek (EKR 470–479), az egyéb működési bevételek (EKR 480–499) és az összes pénzügyi bevétel (EKR 8). Az egyéb működési bevételek (EKR 480–499) tartalmaznak minden, nem a 40–47. számlacsoportban elszámolt bevételt, így különösen az olyan ügyletekből származó bevételeket, amelyek nem könyvelhetők le árbevételként, a korábban kivezetett követelésekre befolyt összegeket, a követelések csökkentését, a követelésekre képzett céltartalékok feloldásából származó bevételeket, a devizatranzakciókból származó árfolyamnyereségeket, a szociális szolgáltatásokból származó bevételeket, a vállalkozásra nem jellemző ügyletekből és szolgál-

tatásokból származó bevételeket (pl. lakások bérbeadásából, valamint a vállalkozásra nem jellemző bérleti és haszonbérleti szerződésekben származó bevételeket), költségtérítéseket és kártérítéseket, kifizetetlen és elévült kötelezettségek leírását, közpénzekből származó támogatásokat, amennyiben azok beruházások esetén nem vonhatók le a beszerzési vagy előállítási költségekből.

23.2 A külföldi befektetésekből származó jövedelmeket és a vállalkozói megtakarítások és befektetések realizált értéknövekedését, amelyek külön adókulccsal adózhatnak, mindig itt kell kimutatni, míg a **végleges adóztatásra alkalmas belföldi befektetésekből származó jövedelmeket** csak abban az esetben kell kimutatni, ha az általános adóztatási lehetőséggel élnek (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja). Az adóügyi egyeztetésekben (4. pont) minden esetben el kell végezni a szükséges kiigazításokat.

23.3 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell feltüntetniük az összes (a naptári évben kapott) működési bevétel összegét, kivéve a **9040, 9050 és 9060** kódszámok alatt feltüntetendő működési bevételeket. A forgalmi adó kezelésével kapcsolatban lásd a 18.3. és 18.4. megjegyzést.

A külföldi befektetésekből származó jövedelmeket és a vállalkozói megtakarítások és befektetések realizált értéknövekedését, amelyek külön adókulccsal adózhatnak, mindig itt kell kimutatni, míg a végleges adóztatásra alkalmas belföldi befektetésekből származó jövedelmeket csak abban az esetben kell kimutatni, ha az általános adóztatási lehetőséggel élnek (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja). Az adóügyi egyeztetésekben (a nyomtatvány 4. pontja) minden esetben el kell végezni a szükséges kiigazításokat.

24 9093 kódszám: Beszedett áfa a bruttó áfarendszerénél

Ezt a kódot csak a bruttó áfarendszer alkalmazó pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő töltheti ki, ha a működési bevételek/kiadások **nettó bemutatását** alkalmazzák külön áfakimutatással (lásd a 18.3. megjegyzést). Ebben az esetben a működési bevételek és működési költségek nettó (forgalmi adó nélkül) szerepelnek a vizsgált kódszámoknál. A beszedett áfát a **9093** kódszámhoz, a felhasznált (levonható vagy le nem vonható) áfát a **9233** kódszámhoz kell beírni. Az áfafizetési kötelezettséget a **9230** kódszám alatt, az esetleges áfajóváírást a **9090** kódszám alatt kell feltüntetni.

A „Ráfordítások/működési költségek” részhez

25 9100 kódszám: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok EKR 500 - 539, 580

25.1 A mérleget készítőknak itt a következőket kell feltüntetniük:

- eladott áruk beszerzési értéke (EKR 500 - 509),
 - nyersanyag-felhasználás (EKR 510 - 519),
 - a vásárolt kész- és egyedi alkatrészek felhasználása (EKR 520 - 529),
 - segédanyagok felhasználása (EKR 530 - 539),
- az anyagköltség utáni árengedmények levonása után (EKR 580).

25.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt a következőket kell feltüntetniük:

- áruk beszerzésével kapcsolatos kiadások,
- nyersanyagokra fordított kiadások,
- kész és egyedi alkatrészekre fordított kiadások,
- segédanyagokra fordított kiadások,

az anyagbeszerzés utáni árengedmények levonása után.

Ezek a költségek külön is levonhatók a törvényes alap általánymértékű kiigazítás keretében (17. §).

Amennyiben a 4. § (3) bekezdése értelmében a forgóeszközökre vonatkozó levonási tilalom érvényes, adatot nem szabad beírni.

25.3 A fogyóeszközök felhasználását (beszerzését) (EKR 540-549), a szerszámok és egyéb termelési segédeszközök felhasználását (beszerzését) (EKR 550-559), valamint az üzemanyagok, energia és víz felhasználását (beszerzését) (EKR 560-569) a 9230 kódszám alatt kell feltüntetni.

26 9110 kódszám: Biztosított személyzet (külső személyzet), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753

26.1 A mérleget készítőknak ide kell beírni azokat a kiadásokat, amelyeket az „Egyéb vásárolt gyártási szolgáltatások” (EKR 570-579, lásd a 27.3. megjegyzést) az egyéb vásárolt gyártási szolgáltatások utáni árengedmények (EKR 581) levonása után, és a „Biztosított személyzet ráfordításai” (EKR 750-753, lásd a 27.4. megjegyzést) számlákon kell elszámolni.

26.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt a külső személyzet költségeit kell feltüntetniük. A 27.3. és 27.4. megjegyzések értelemszerűen vonatkoznak. Nem kell feltüntetni azokat a külső személyzettel kapcsolatos kiadásokat, amelyeket a befektetett eszközök előállítási költségeiként „aktiválni” kell (a 7. § (3) bekezdése szerinti tárgyi eszköznyilvántartásban kell szerepeltetni).

26.3 „Egyéb igénybe vett gyártási szolgáltatások” (mérleget készítőknak esetén: EKR 570 - 579) minden egyéb igénybe vett gyártási szolgáltatás, így különösen az anyagfeldolgozással, anyagkikészítéssel, egyéb mellékszolgáltatásokkal és a gyártási területen dolgozó személyzet biztosításával kapcsolatos ráfordítások/kiadások.

26.4 „A biztosított személyzettel kapcsolatos ráfordítások” (mérleget készítőknak esetén: EKR 750 - 753) tartalmazza az EKR 750-es számla ráfordításait. Harmadik félnek fizetett jutalékok (mérlegkészítők esetén: EKR 754 - 757) a **9190** kódszám alatt kell feltüntetni.

27 9120 kódszám: Személyi jellegű kiadások („saját személyzet”), EKR 60 - 68

27.1 A mérleget készítőknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell rögzíteniük a bérek és fizetések, valamint a béren kívüli költségek ráfordításait/kiadásait, nevezetesen:

- Bérek (mérleget készítőknak esetén: EKR 600 - 619, lásd a 28.2. megjegyzést),
- Fizetések (mérleget készítőknak esetén: EKR 620 - 639, lásd a 28.3. megjegyzést),
- Végielégítésekkel kapcsolatos kiadások (mérleget készítőknak esetén: EKR 640 - 644, lásd a 28.4. megjegyzést),
- Nyugdíjbiztosítási juttatások költségei (mérleget készítőknak esetén: EKR 645 - 649, lásd a 28.4. megjegyzést),
- jogszabályban előírt szociális kiadások, fizikai munkavállalók (mérleget készítőknak esetén: EKR 650 - 655, lásd a 28.5. megjegyzést),
- Jogszabályban előírt szociális kiadások, szellemi munkavállalók (mérleget készítőknak esetén: EKR 656 - 659, lásd a 28.5. megjegyzést),
- Bérhez kapcsolódó illetékek és kötelező járulékok (mérleget készítőknak esetén: EKR 660 - 665, lásd a 28.6. megjegyzést),
- Fizetésekhez kapcsolódó illetékek és kötelező járulékok (mérleget készítőknak esetén: EKR 666 - 669, lásd a 28.6. megjegyzést),
- Egyéb szociális kiadások (mérleget készítőknak esetén: EKR 670 - 689, lásd a 28.7. megjegyzést).

27.2 „Béreként” (mérleget készítőknak esetén: EKR 600 - 619) az alapbéreket (közvetlenül elszámolható gyártási munkabérek, általános bérköltségek, az ideiglenesen alkalmazott munkavállalók díjazása), a bér munkásoknak járó pótlékokat (túlórápótlék, szabadságpótlék, műszakpótlék, nehézségi pótlék, prémiumok és jutalékok) és a nem teljesítménybéreket (szabadságbér, munkaszüneti napok bérének, táppénz, egyéb távolléti díj, ünnepi és karácsonyi pótlék és egyéb különleges kifizetések) kell kimutatni. Itt kell feltüntetni

a bérek tekintetében azokat a béradót és társadalombiztosítási járulékokat is, amelyeket kivételesen nem tartanak vissza a munkavállaló béréből/fizetéséből (pl. a béradó-ellenőrzések miatti, a munkavállalóra át nem hárítható pótlólagos követeléseket). Itt kell feltüntetni a nyugdíjpénztárba történő befizetéseket is.

27.3 „Fizetesként” (mérleget készítőik esetén: EKR 620 - 639) az alapbéreket, a túlórapótlókat, a fizetett szabadságot, a prémiumokat és jutalékokat, a 13. és 14. fizetéseket és egyéb különleges kifizetéseket kell kimutatni. Ugyanez vonatkozik a jubileumi kiadásokra, az önkéntes utazási és étkezési költségtérítésekre, valamint a természetbeni juttatásokra is. Itt kell feltüntetni a fizetések tekintetében azt a béradót is, amelyeket kivételesen nem tartanak vissza a munkavállaló béréből/fizetéséből (pl. a béradó-ellenőrzések miatti, a munkavállalóra át nem hárítható pótlólagos követeléseket). A nyugdíjpénztárba történő befizetéseket is itt kell feltüntetni. A bérek és fizetések nem tartalmazzák az utazási költségtérítéseket, valamint a munkavállaló üzleti útjain felmerülő költségek ellentételezésére fizetett napidíjakat és éjszakai pótlókat. Ezeket a **9160** kódszám alatt kell feltüntetni.

27.4 „Végkielégítésekkel kapcsolatos kiadásokként” (mérleget készítőik esetén: EKR 640 - 644), ill. a **„Nyugdíjazási juttatások költségeiként”** (mérleget készítőik esetén: EKR 645 - 649) mind a végkielégítéseket, mind a nyugdíjfizetéseket, valamint a végkielégítési céltartalékok változását és – csak a mérleget készítőik esetében – a nyugdíjakra képzett céltartalékok változását kell elszámolni; valamint a nyugdíjpénztárakba történő befizetéseket és a munkavállalók öregségi nyugdíját szolgáló egyéb hozzájárulásokat is.

27.5 „Jogszabályban előírt szociális kiadások, fizikai munkavállalók” (mérleget készítőik esetén: EKR 650 - 655) és **„jogszabályban előírt szociális kiadások, szellemi munkavállalók”** (mérleget készítőik esetén: EKR 656 - 659) között a társadalombiztosítási intézményeknek fizetendő valamennyi szociális kiadást (munkáltatói járulékot), beleértve a díjazás fenntartásáról szóló törvény szerinti járulékot és a lakástámogatási járulékot is, fel kell tüntetni.

27.6 „Bérhez kapcsolódó illetékek és kötelező járulékokként” (mérleget készítőik esetén: EKR 660 - 665) és **„fizetésekhöz kapcsolódó illetékek és kötelező járulékokként”** (mérleget készítőik esetén: EKR 666 - 669), minden egyéb, az ellenszolgáltatástól függő adót és kötelező járulékot fel kell tüntetni. Ezek közé tartozik mindenekelőtt a munkáltatói hozzájárulás a családi támogatások kiegyenlítő alapjához, a munkáltatói járulékokhoz kapcsolódó pótdíj, az önkormányzati adó és a bécsi munkáltatói járulékok (metrópótlék).

Ha az önkormányzati adót és a bécsi munkáltatói adót (metróadó) a mérleget készítőik az „egyéb adók” (EKR 710 - 719) alatt tartják nyilván, akkor azokat a **9230** kódszámmal kell beírni.

27.7 „Egyéb szociális kiadásokként” (mérleget készítőik esetén: EKR 670 - 689) azokat az önkéntes szociális kiadásokat kell szerepeltetni, amelyek nem tulajdoníthatók az egyes munkavállalóknak a javadalmazás részeként, mint például az üzemi tanács alapjába és a támogatási alapokba (nem nyugdíjalapokba) történő befizetések, a vállalati kirándulások költségei, a munkavállalók karácsonyi ajándékai és a különböző vállalati rendezvények költségei a munkavállalók javára. A szociális létesítmények által kiváltott ráfordításokat a megfelelő költség típusokhoz rendelő kódszámok alatt kell feltüntetni (pl. az üzemi konyha anyagfelhasználását a **9100** kódszámmal, a konyhai helyiségek karbantartását a **9150** kódszámmal).

28 9130 kódszám: A befektetett eszközök értékcsökkenése (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű eszközök), EKR 700-708, amennyiben azokat nem a 9134 és/vagy 9135 kódszám alatt kell elszámolni.

28.1 A mérleget készítőknél ide kell beírni a befektetett eszközök (terv szerinti és terven felüli) értékcsökkenését, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (EKR 701 - 708), amelyeket nem a **9134** és/vagy **9135** kódszám alatt kell elszámolni. Továbbá ide kell beírni a vállalkozás indításával és bővítésével kapcsolatos aktivált költségek értékcsökkenését (EKR 700) is. A **9130** kódszámnál figyelembe kell venni mind az értékelésitartalék-képzését, mind a felszabadítását (pl. kis értékű eszközök, beruházási támogatások, 12. § szerinti tartalék átvezetése az értékelési tartalékba).

28.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknél ide kell beírni a **9134** vagy **9135** kódszám alá nem sorolandó befektetett eszközök értékcsökkenését (7. és 8. §), beleértve az előrehozott és gyorsított értékcsökkenést, valamint az azonnal levonható kis értékű tárgyi eszközöket (13. §). Kis értékű befektetett eszközök azok, amelyek beszerzési vagy előállítási költsége egyedi esetben nem haladja meg az 1000 eurót. Ezeket vagy le lehet vonni az értékcsökkenési levonáson keresztül, vagy azonnal le lehet írni (választható).

29 9134 kódszám: Degresszív értékcsökkenés miatti levonás (7.§ (1a) bek.) 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. Az esetleges korrekciókat a **9268** kódszám alatt kell elvégezni.

30 9135 kódszám: Épületek után elszámolt gyorsított értékcsökkenés (8. § (1a) bekezdés)

A hasznos élettartam igazolása nélkül a 2020. 06. 30. után megszerzett vagy épített **épületek** esetében az értékcsökkenés miatti levonás mértéke:

- Az első figyelembevétel évében legfeljebb **7,5%**. Ettől eltérően a lakáscélra bérbe adott épületek esetében az értékcsökkenés miatti levonás legfeljebb **4,5%**.
- A következő évben az értékcsökkenési levonás legfeljebb **5%**, a lakáscélú épületek esetében pedig legfeljebb **3%**.

A féléves értékcsökkenés levonási szabály nem alkalmazható. Az esetleges korrekciókat a **9269** kódszám alatt kell elvégezni. Ha a 2024. és 2026. között épült lakóépületekre vonatkozó gyorsított értékcsökkenési leírás kiterjesztésével él (1988. évi EstG 124b. 451. §), akkor az értékcsökkenést is itt kell feltüntetni.

31 9140 kódszám: A forgóeszközök értékcsökkenése, amennyiben ezek meghaladják a vállalkozás szokásos értékcsökkenését – EKR 709 – és a követelések értékhelyesbítése; amennyiben nem a 9142 kódszám alatt kell elszámolni

Ezt a kódot **csak a mérleget készítőknél** kell kitölteniük. Nekik ide kell beírniuk – mind az 5. § szerinti, mind a 4. § (1) bekezdése szerinti mérlegkészítés esetén – a forgóeszközök értékcsökkenését, amennyiben az meghaladja a vállalkozás szokásos értékcsökkenését (EKR 709, UGB 231. § (2) bekezdés 7. pont). A követelésekre vonatkozó egyedi értékhelyesbítésekre (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) vonatkozó tartalékképzést szintén itt kell megadni. A visszairásokat a **9090** kódszám alatt kell feltüntetni. A bejegyzés javításához lásd a **9250** kódot.

32 9142 kódszám: Tartalékképzés/követelések általános értékhelyesbítésének visszairása

A követelések egyösszegű értékhelyesbítése az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti feltételek mellett az 1988. évi EStG 6. § (2) bekezdés a) pontja alapján megengedett. Eszerint az érték meghatározásának, amely csak becslések alapján lehetséges, óvatos értékelésen kell alapulnia (megbízható becslés elve). Amennyiben hasonló körülményekből származó, statisztikailag meghatározható tapasztalati értékek állnak rendelkezésre, ezeket az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti óvatos értékelésnél figyelembe kell venni (pl. statisztikailag meghatározott nemteljesítési valószínűség), azaz ebben az esetben ezeket bele kell számítani a becslésbe.

33 9150 kódszám: Épületek karbantartása (fenntartási ráfordítások), EKR 72

33.1 A mérleget készítőknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell rögzíteniük az **épületeket** érintő karbantartások ráfordításait/kiadásait nevezetesen: Az egyéb eszközök karbantartását, valamint a harmadik fél által végzett takarítás, a hulladékártalmatlanítás és a világítás költségeit nem itt kell feltüntetni.

33.2 A „karbantartás” magában foglal minden olyan ráfordítást (kiadást), amely az épület használhatóságának fenntartását szolgálja (fenntartási ráfordítások), és amely nem vezet az épület jellegének megváltozásához (ebben az esetben előállítási költségekről lenne szó, amelyeket aktiválni kell). A fenntartási ráfordításokat itt a „szűkebb értelemben vett karbantartási ráfordítások” és a „javítási ráfordítások” megkülönböztetése nélkül kell feltüntetni (vö. a kifejezésről a 4. § (7) bekezdésével). A 4. § (7) bekezdése szerinti karbantartási kiadásokat a pénzügyi évre eső tizenötöd rész összegben kell elszámolni. (lásd ehhez a 2000. évi EStR 1398. és 6460 szélzetszámaival).

34 9160 kódszám: Utazási és útiköltségek, beleértve a kilométerpótlékot és a juttatásokat (kivéve a tényleges járműköltségeket), EKR 734 - 737

34.1 A mérleget készítőknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell megadniuk az utazási és úti-költségeket (a mérleget készítőknak esetében: EKR 734 - 735), napi-díjak és éjszakai pótlékok (a mérleget készítőknak esetében: EKR 736 - 737) és kilométerpótlékok (személygépkocsi esetén: 0,42 euró kilométerenként). Mind a saját, mind a munkavállalóknak fizetett költségeket fel kell tüntetni. A tömegközlekedési eszközökre szóló heti, havi vagy éves bérlet árának 50%-ának megfelelő átalányösszeget nem itt, hanem a **9165** kódszámhoz kell beírni. A tényleges járműköltségeket a **9170** kódszámhoz kell beírni.

34.2 Az utazási és útköltségekhez (mérleget készítőknak esetében: EKR 734 - 735) tartoznak utazási vállalkozóknak közvetlenül kifizetett költségeken kívül az utazási költségek (napidíjak és éjszakai pótlékok) és az utazási költségtérítések is, amennyiben ezek a tényleges költségek megtérítését jelentik (pl. kilométerpótlék).

34.3 Az utazási költségek magukban foglalják az átalányösszegű étkezési hozzájárulás (napidíj: 26,40 euró/nap, 12 óra alatt 2,20 euró/megkezdett óra, ha az utazás 3 óránál tovább tart), valamint az éjszakai szállás költségei, amelyek vagy átalányösszegben (15 euró/éjszaka, beleértve a reggeli költségét is), vagy igazolható összegben igényelhetők (4. § (5) bekezdés, a 26. § (4) bekezdéssel összefüggésben értelmezve). Lásd még a 2000. évi EStR 1378 szélzetszámát a 2002-es jövedelemadó-irányelvek 278. és azt követő szélzetszámaival összefüggésben értelmezve.

34.4 Az alap átalánymértékű kiigazítás igénybevétele esetén az utazási és útköltségek külön levonhatók, amennyiben azokkal szemben azonos összegű költségtérítést számolnak el.

35 9165 kódszám: A heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérlet árának 50%-ának megfelelő átalányösszeg

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

36 9170 kódszám: Járműköltségek (értékcsökkenési levonás, lízing és kilométerpótlék nélkül), EKR 732 - 733

A mérleget készítőknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell megadniuk a **tényleges járműköltségeket** (a mérleget készítőknak esetében: EKR 732 - 733). Amennyiben a járműköltségeket a kilométerpótlékon keresztül érvényesítik (lásd a 2000. évi EStR 1612. szélzetszámát), ezt a **9160** kódszámhoz kell beírni. Tényleges gépjárműköltségnek számítanak többek közt a gépkocsi karbantartási költségei, az üzemanyag, a javítási és helyreállítási költségek, a biztosítási díjak, az adók. Nem tartozik ide az értékcsökkenési levonás (a **9130** kódszámhoz kell beírni) és a lízingköltségek/kiadások (a **9180** kódszámhoz kell beírni).

37 9180 kódszám: Bérleti és haszonbérleti költségek, lízing, EKR 740 - 743, 744 - 747

A mérleget készítőknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell szerepeltetniük a bérleti és haszonbérleti díjakat vagy kiadásokat (mérleget készítőknak esetében: EKR 740 - 743), valamint a lízinget (mérleget készítőknak esetében: EKR 744 - 747). Nem ide kell beírni a bérlet helyiségek fűtésének, világításának, takarításának költségeit, valamint a ráfordításait/költségeit. Ügyelni kell arra, hogy a 4. § (6) bekezdése szerint a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak által fizetett bérlet-idő-előlegeket egyenletesen kell elosztani az előlegfizetés időtartama alatt, ha azok nem csak a folyó és a következő naptári évre vonatkoznak (vö. a 2000. évi EStR 1381. és azt követő szélzetszámaival). Ilyen esetekben a pénzügyi évre eső éves összeget kell itt feltüntetni.

38 9190 kódszám: Harmadik félnek fizetett jutalékok, jogdíjak, EKR 754 - 757, 748 - 749

A mérleget készítőknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell feltüntetniük a harmadik félnek fizetett jutalékokat (mérleget készítőknak esetében: EKR 754 - 757), valamint a jogdíjakat (EKR 748 - 749).

39 9200 kódszám: Reklám- és reprezentációs költségek, adományok, borraivaló, EKR 765 - 769

A mérleget készítőknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell feltüntetniük a reklám- és reprezentációs költségeket/kiadásokat (mérleget készítőknak esetében: EKR 765 - 768), valamint adományokat és borraivalókat (mérleget készítőknak esetében: EKR 769).

Amennyiben a társasági jogi értékelés vagy az e kódban szereplő bejegyzés nem felel meg az adózási szempontból megengedett értéknek (pl. 20. § (1) bek. 3. pont, lásd ehhez a 2000. évi EStR 4808. szélzetszámát), a korrekciókat a **9280** kódszámnál kell elvégezni.

40 9210 kódszám: Kivezetett eszközök könyv szerinti értéke, EKR 782

A mérleget készítőknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak ide kell beírniuk a pénzügyi évben elidegenített eszközök könyv szerinti értékének összegét, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (a mérleget készítőknak esetében EKR 782). A terven felüli vagy rendkívüli értékcsökkenést (pl. a tárgyi eszköz megsemmisülése miatt, vö. 8. § (4) bekezdéssel) a **9130** kódszám alatt kell elszámolni.

41 9275 kódszám: Dolgozószo

A magánlakásban kialakított dolgozószo 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** kódszám alatt tüntesse fel, más kódszámokhoz ne írja be őket. A dolgozószobára vonatkozóan bővebben lásd a jövedelemadóról szóló iránymutatás 324. és azt követő szélzetszáma

42 9215 kódszám: Kisösszegű munkahelyi átalánytámogatás (300 euró egy teljes pénzügyi évre)

A munkahelyi átalánytámogatás akkor jár, ha a vállalkozói tevékenység végzéséhez nem áll rendelkezésre más helyiség. A dolgozószo figyelembevétele kizárja a munkahelyi átalánytámogatást. A **kisösszegű** munkahelyi átalánytámogatás összege **300 euró** egy teljes pénzügyi évre, ha az adott naptári évben 12.816 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** kódszám). 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.

43 9216 kódszám: Ergonómiailag megfelelő bútorokkal kapcsolatos kiadások/ráfordítások

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 a maximális 300 eurós összehatáron belül (nem kerül automatikusan figyelembevétele).

44 9217 kódszám: Nagyösszegű munkahelyi átalánytámogatás (1200 euró egy teljes pénzügyi évre)

A munkahelyi átalánytámogatás akkor jár, ha a vállalkozói tevékenység végzéséhez nem áll rendelkezésre más helyiség. A dolgozószo figyelembevétele kizárja a munkahelyi átalánytámogatást. A **nagyösszegű** munkahelyi átalánytámogatás összege **1200 euró** egy teljes pénzügyi évre, ha az adott naptári évben nincs 12 816 eurót meghaladó olyan aktív jövedelemszerző tevékenységből származó egyéb jövedelem, amelyhez naptári évben a lakáson kívül egy másik helyiség is rendelkezésre áll. A munkahelyi átalánytámogatással valamennyi olyan költség figyelembevétele kerü

45 9220 kódszám: Kamatok és hasonló ráfordítások, EKR 828 - 834

45.1 A mérleget készítőknak itt a következőket kell feltüntetniük: Működési bankhitelek, kölcsönök, jelzáloghitelek kamatai, hitel- vagy hitelkerethez kapcsolódó kötelezettségvállalási díjak, folyószámlahitel jutalékai, fuvarhasztási díjak, aktivált diszázsió leírása, forrásbevonási költségek, váltódiszkontok, amennyiben ezeket nem ellentételezi beszámítható diszkontbevétel, valamint szállítói hitelek külön kiszámlázott kamatai. Ha a diszázsiót (damnum) nem aktiválták (UGB 198. § (7) bekezdés), vagy ha a

forrásbevonási költségeket a társasági jog szerint azonnal levonták, akkor a 6. § 3. pontjának megfelelő eljárást (korrekció) a **9290** kódszám alatt kell lefolytatni.

45.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt kell feltüntetniük a 38.1 pont alatt megnevezett ráfordításokat. Ügyelni kell arra, hogy a 4. § (6) bekezdése szerint a hitelek költségeire fizetett előleget egyenletesen kell elosztani az előlegfizetés időtartama alatt, ha azok nem csak a folyó és a következő naptári évre vonatkoznak (lásd a 2000. évi EStR 1381. és azt követő szélzetszáma

46 9258 kódszám: Valódi csendestárs nyereségrészesedése

Itt kell feltüntetni a valódi csendestársak vállalkozási költségként figyelembe veendő nyereségrészesedését, amelyet a kedvezményezett jövedelemadó-bevallásában megtakarításból és befektetésből származó jövedelemként (E 1kv melléklet **856** kódja) vagy – ha vállalkozási részesedésről van szó – a **9090** kódszám alatt kell feltüntetni.

47 9225 kódszám: Saját kötelező biztosítási járulékok, nyugdíj- és támogatási rendszerekhez való hozzájárulások és önkéntes nyugdíj-előtakarékosági hozzájárulásokat

Ide kell beírni mindazokat a költségeket, amelyeket a vállalkozó a 4. § (4) bekezdés 1. pontjának a) és b) alpontja szerinti kötelező biztosítási vagy nyugdíj- és támogatási rendszerbe való befizetéseként saját maga számára fizetett. A saját önkéntes nyugdíj-előtakarékosági hozzájárulásokat is itt kell feltüntetni. Ezek a kiadások a 17. § (1) bekezdése szerint az átalányösszeg mellett is elszámolhatók.

48 9243, 9244, 9245, 9246, 9206, 9207, 9208, 9209 kódszámok (vállalkozói adományok)

Ezekhez a kódszámokhoz kell beírni azokat az adományokat, amelyeket a vállalkozói vagyonból az adomány megfelelő kódszámok alatt megnevezett kedvezményezettjeinek juttattak. Az esetleges helyesbítéseket a **9317** kódszám alatt kell feltüntetni.

49 9261 kódszám (Közhasznú alapítványnak nyújtott adományok)

Itt kell feltüntetni valamely közhasznú alapítvány számára nyújtott adományokat. A levonhatóság feltételeiről lásd az 1988. évi EStG 4b. §-át. Az esetleges helyesbítéseket a **9322** kódszám alatt kell feltüntetni.

50 9262 kódszám (Az Innovációs Alapítvány az Oktatásért számára nyújtott adományok)

Az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és alapítványai számára nyújtott adományokat itt kell feltüntetni. A levonhatóság feltételeiről lásd az 1988. évi EStG 4c. §-át. Az esetleges helyesbítéseket a **9325** kódszám alatt kell feltüntetni.

51 9230 kódszám: Egyéb működési költségek - Egyenleg

Itt kell feltüntetni a naptári évben felmerült vagy kifizetett összes működési költség összegét, kivéve az előző kódszámoknál feltüntetendő működési költségeket. A működési költségátalányt nem itt, hanem a **9259** kódszám alatt kell feltüntetni.

52 9259 kódszám: Átalány összegű működési költségek

Az átalánymértékű kiigazítás igénybevétele esetén ide kell beírni a működési költségek átalányösszegét. **Nem** kell ide összeget beírni a **mezőgazdasági és erdészeti átalánymértékű kiigazítás igénylése esetén**. Ilyen esetekben az E 1c (egyéni vállalkozó) mellékletet kell kitölteni. **Nem** kell ide továbbá összeget beírni az **élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők teljes átalányosításának** igénybevétele esetén; ebben az esetben csak a bevallás 6. pontját kell kitölteni.

A **kisvállalkozói** átalánymértékű kiigazítás igénybevételéhez az **E 1a-K** mellékletet kell használni. Kizárólag azokban az esetekben, amikor az átalányalapon megállapított nyereségen kívül elidegenítésből származó nyereséget/veszteséget, megszűnési nyereséget/veszteséget, átállási nyereséget/veszteséget is fel kell tüntetni, az E 1a-K mellékletet kell használni az E 1a melléklet helyett (lásd 12. megjegyzést).

Azoknak a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak, akik élnek a 17. § (1) bekezdése szerinti **alap átalánymértékű kiigazítás** lehetőségével, ide kell beírniuk a 6%-os vagy 12%-os működési költségátalányt. Az alap átalánymértékű kiigazítás igénybevétele esetén a **9230** kódszám mellett csak a következő kódszámoknál lehet adatot megadni: **9100, 9110, 9120, 9160, 9165, 9215, 9217 és 9225**.

Az alap átalánymértékű kiigazítást akkor kell alkalmazni, ha az előző évi árbevétel nem haladta meg a 220 000 eurót. Az 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:

- az áruk, nyersanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők beszerzésére fordított kiadások (a **9100** kódszám alatt kell megadni),
- bérköltségek (beleértve a béren kívüli munkaerőköltségeket is) (a **9120** kódszám alatt kell megadni),
- kölcsönzött munkaerő bérköltségei, amennyiben ezek közvetlenül a vállalkozás üzleti célját szolgáló szolgáltatások részét képezik (pl. szerződéses árufeldolgozás, a **9110** kódszám alatt kell megadni)
- társadalombiztosítási járulékok (a **9225** kódszám alatt kell elszámolni)
- Önkéntes nyugdíjrendszerekhez való hozzájárulások (a **9225** kódszám alatt kell elszámolni)
- utazási és útiköltségek, amennyiben azokkal szemben azonos összegű költségterítést számolnak el; ezek az utazási és úti-költségek csökkentik az átalányösszeg megállapítása szempontjából releváns forgalmat.
- A munkahelyi átalány (**9215** vagy **9217**)
- A tömegközlekedési eszközökre szóló heti, havi és éves bérlet árának 50%-a (**9165**)

Minden egyéb működési költséget a működési költségátalány fedez. Ez vonatkozik például az értékcsökkenésre (7., 8. és 13. §), a kivezetett eszközök könyv szerinti maradványértékére, a hitel-felvételi költségekre, a bérleti és haszonbérleti díjakra, a posta- és telefonköltségekre, az üzemanyagokra (üzem- és tüzelőanyag), az energia- és vízköltségekre, a reklám-, jogi és tanácsadási költségekre, a jutalékokra (kivéve a mennyiségtől függő beszerzési jutalékokat - lásd a 2000. évi EStR 4117. szélzetszámát), az irodai költségekre, a vállalkozói biztosítások díjára, az iparűzési adóra, a karbantartásra, a harmadik fél által végzett takarításra, a gépjárművek költségeire, az utazási költségekre (beleértve a napidíjakat és az éjszakai pótlékokat) vagy a borraivalóra.

A **nettó áfarendszer** választása esetén (lásd a fenti 18.4. megjegyzést) sem az értékesítés vagy egyéb szolgáltatás alapján fizetendő forgalmi adót, sem a más vállalkozóknak fizetett áfát (előzetesen felszámított adó), sem a fizetendő áfát nem kell elszámolni. A működési költségátalány nettó értéknek tekintendő. Függetlenül attól, hogy a forgalmi adó tekintetében az 1994. évi UStG 14. § (1) bekezdésének 1. pontja szerinti előzetesen felszámított adó átalányosítását választották-e, vagy a tényleges előzetesen felszámított adókat vették-e figyelembe, a működési költségátalányból nem vonható le forgalmi adó.

A bruttó **áfarendszerben** (lásd a 18.3. megjegyzést) figyelembe kell venni mind az értékesítések vagy egyéb szolgáltatások után fizetendő áfát (a **9040** vagy **9050** kódszám alatt, vagy – nettó áfamegjelenítés esetén – a **9093** kódszám alatt), mind a más vállalkozóknak fizetett előzetesen felszámított adót (a **9100** kódszám alatt, illetve a vásárolt szolgáltatások tekintetében adótt esetben – a **9110** kódszám alatt, vagy – nettó áfamegjelenítés esetén – a **9233** kódszám alatt). Az áfafizetési kötelezettséget a **9230** kódszámmal, az áfajóváírást pedig a **9090** kódszámmal kell beírni. Mivel a működési költségátalányt nettó értéknek kell tekinteni

- a jövedelemadó szempontjából „átalányosított” működési költségekre eső előzetesen felszámított adót,
- az előzetesen felszámított adó átalányosításának az 1994. évi UStG 14. § (1) bekezdésének 1. pontja szerinti igénybevétele esetén az előzetesen felszámított átalányadót, valamint
- az eszközbeszerzésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított adót

külön, működési költségként a **9230** kódszám alatt kell feltüntetni.

A sportolók átalánymértékű kiigazításának igénybevétele esetén a nem elszámolandó jövedelem (67%) nem zárható ki a 9259 kódszámmal. Lásd a 10. megjegyzést.

53 A megállapított nyereséget/veszteséget át kell vezetni az E 1 nyomtatványra (10a., 11a. vagy 12a. tétel), amennyiben nem történik a 4. pont szerinti korrekció vagy kiegészítés.

54 Az „5. Nyereségmeghatározás korrekciói és kiegészítései a 4. pont szerint (Adóügyi egyeztetés)” részhez

54.1 Az **5. §** szerinti nyereségmeghatározást alkalmazó **mérleg-et készítő** adóalanyoknak itt el kell végezniük a társasági jogi költségbevételek szükséges korrekcióit és kiegészítéseit a helyes adózott eredmény megállapításához. Amennyiben a korrekciókra vonatkozóan nincsenek külön kódszámok, azokat a **9290** kódszám alatt kell feltüntetni.

54.2 A **4. § 1.** bekezdés szerinti nyereségmeghatározást alkalmazó **mérleg-et készítő adóalanyoknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak** itt kell elvégezniük a helyes adózott eredmény megállapításához szükséges korrekciókat és kiegészítéseket, ha a „4. A nyereség meghatározása” részben megadott adatok nem felelnek meg az adóügyi szempontból elévülés értékeknek. Amennyiben a korrekciókra vonatkozóan nincsenek külön kódszámok, azokat a **9290** kódszám alatt kell feltüntetni.

54.3 Itt kell elvégezni azokat a kiigazításokat is, amelyek abból a lehetőségből erednek, hogy a vállalkozási befektetésekből származó jövedelmek (haszon és tőkenyereségek) vagy a vállalkozási ingatlanokra vonatkozó tőkenyereség külön adókulccsal adózzon, vagy ne számítson bele az adómegállapításba.

55 9276 kódszám: Beruházások adómentes összege (10%)

A leírható tárgyi eszközök beszerzése vagy előállítása 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 tételt előmozdítónak minősíthető tárgyi eszközök esetében **15%**. A beruházásokra alkalmazható

adómentes összegét a pénzügyi évben legfeljebb 1 millió EUR teljes beszerzési vagy előállítási költségre 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** kódszámnál kell feltüntetni a beszerzési vagy előállítási költségek **10%-a** erejéig igényelt beruházásokra alkalmazható adómentes összeget.

56 9277 kódszám: Beruházások adómentes összege (15%)

A **9277** kódszámnál kell feltüntetni azt a beruházásokra alkalmazható adómentes összeget, amelyet a környezetbarátabbá tételt előmozdítóan 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).

57 9337 kódszám: Beruházásokra alkalmazható, utólag adózandó adómentes összeg

Ha azokat az eszközöket, amelyekre beruházási adókedvezményt igényeltek, négy év eltelte előtt kivezetik a vállalkozói vagyonból, vagy ha azokat külföldre helyezik át, a beruházásokra alkalmazható adómentes összeget a kivezetés vagy az áthelyezés évében kell utólagosan megadóztatni, és a **9337** kódszámon jövedelemnövekedésként kell elszámolni. Az utólagos adóztatás nem alkalmazandó, ha a vagyontárgyat vis major vagy hatósági beavatkozás következtében vezetik ki, vagy ha a vagyontárgyat az Európai Unió valamely tagállamába vagy az EGT valamely tagállamába viszik át ellenérték fejében.

58 9338 kódszám: Környezetvédelmi kedvezmény

Lakáscélra bérbe adott épületek esetében 15%-os környezetvédelmi kedvezmény számolható el működési költségként az adóévben felmerült, energetikai felújítással vagy a fosszilis fűtési rendszer klímabarát fűtési rendszerre történő cseréjével kapcsolatos kiadásokra.

59 9240 kódszám Befektetett eszközök értékcsökkenésének korrekciója (pl. értékcsökkenési levonás, kis értékű eszközök, EKR 700-708) – 9130 kódszám

Ide kell beírni különösen a 8. § alapján végrehajtott korrekciókat (pl. az épületek kötelező minimális hasznos élettartama az adójogszabályok szerint). Az épületek gyorsított értékcsökkenése vonatkozásában az értékcsökkenési levonás korrekcióit a **9269** kódszám alatt kell elvégezni. A gépjárművek értékcsökkenési levonásának korrekcióját a **9260** kódszám alatt kell elvégezni.

60 9273 kódszám: Értékhelyesbítés ötöd rész összege („régí követelések”)

A 2021. január 1-je előtt befejeződő pénzügyi évekre a követelések tekintetében egyösszegű értékhelyesbítés is alkalmazható; az ennek során figyelembe veendő értékhelyesbítések összegét egyenlően kell elosztani a 2020. december 31. után kezdődő pénzügyi év és az azt követő négy pénzügyi év között.

61 9274 kódszám: A céltartalék összegének ötöde („Régí összeg”)

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.

62 9260 kódszám: A gépjármű-költségek korrekciói

Ide kell beírni a gépjárművekkel kapcsolatos valamennyi korrekciót, különösen az adójog szerinti nyolcéves hasznos élettartam alkalmazásából eredő értékcsökkenési levonások korrekcióit, a gépjárművekre vonatkozó úgynevezett „luxustangens” alkalmazásából eredő korrekciókat, valamint a lízingelt eszköz figyelembevételéből eredő korrekciókat.

63 9270 kódszám: Bérleti és haszonbérleti díjak, lízing korrekciója (EKR 740 - 743, 744 - 747) – 9180 kódszám

Ide kell beírni a bérelt/haszonbérletbe vett vagy lízingelt eszközök magáncélú használatából adódó korrekciókat. A gépjárművekkel kapcsolatos korrekciókat (a 8. § (6) bekezdés 2. pontja szerinti lízingelt eszközre való felhasználás) a **9260** kódszám alatt kell elvégezni.

64 9280 kódszám: A reklám- és reprezentációs kiadásokra, adományokra, borraivalóra vonatkozó korrekciók (EKR 765 - 769) – 9200 kódszám

Ide kell beírni különösen a 20. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti korrekciókat (vö. a 2000. évi EStR 4808. és azt követő szélzetszámait).

65 9257 kódszám: Az elvégzett munkáért és szolgáltatásokért járó díjazásra vonatkozó korrekciók

A 20. § (1) bekezdésének 7. és 8. pontjából következik, hogy a bérek, egyes személyi juttatások, nyugdíjak és nyugdíjkompenzációk, valamint az önkéntes végkielégítések már nem vonhatók le korlátlanul. Ha a levonási korlátozás alkalmazandó, írja be a le nem vonható összeget a **9120** vagy **9110** kódban szereplő érték korrekciója érdekében a **9257** kódszámhoz.

66 Az E 1a. melléklet adózási eredményéből a **9283** jelzőszámánál ki kell szűrni az üzleti célú **tőkeátruházásból** származó minden olyan jövedelmet (haszon, nem tőkenyereség), beleértve a kriptovalutából származó folyó jövedelmet is, amely külön adókulccsal adózhat. Ez vonatkozik mind a forrásadóval véglegesen adózó belföldi befektetésekből származó jövedelmekre, amennyiben az a 3. pont szerinti nyereségmeghatározás eredményébe beleszámít, mind pedig a külföldi befektetésekből származó jövedelmekre, valamint a kriptovalutából származó folyó jövedelmekre, függetlenül attól, hogy a forrásadót levonták-e vagy sem. Amennyiben él az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adóztatási lehetőséggel, ezt a jövedelmet a **780/782/784** vagy **917/918/919** kódszámokhoz kell átvzetni. Egyébként a forrásadóval véglegesen adóztatott belföldi jövedelmeket egyáltalán nem kell szerepeltetni az E 1 nyomtatványon, a külön adókulccsal adózó külföldi jövedelmeket és a kriptovalutából származó folyó jövedelmeket pedig az E 1 nyomtatványon erre a célra megadott kódszámnál kell szerepeltetni.

67 A vállalkozás megtakarításainak és befektetéseinek realizált értéknövekedéséből, származékos ügyletekből, valamint kriptovaluták realizált értéknövekedéséből származó jövedelem általában a külön adókulcs szerint adózik, kivéve, ha az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adóztatási lehetőséggel él. A 6. § (2) bekezdésének c) pontja rendelkezik a tőkenyereség és -vesztés együttes előfordulása esetén történő beszámításról. A **9305** (lásd az 66. megjegyzést) és a **9289** (lásd az 67. megjegyzést) kódszámok szolgálnak ezen adózási következmények érvényesítésére.

68 A 9305 kódszám alatt kell elvégezni minden olyan korrekciót, amely olyan vállalkozási törkevegonyt érintő törkenyereség/veszteség helyes meghatározásából adódik, amelyre a külön adókulcs alkalmazandó. Erre például akkor lehet szükség, ha a 3. pontban kimutatott társasági jogi törkenyereség eltér az adózási célú törkenyereségtől az apport értékelésében mutatkozó különbségek miatt (egyrészt a valós érték, másrészt a 6. § 5. pontja szerinti bekerülési értékkel való korlátozás miatt). Az itt esetlegesen kiigazítandó törkenyereségre/veszteségre vonatkozó eredmény lesz a későbbiekben irányadó.

69 A 9289 kódszám funkciója kettős:

Egyrészt a **6. § 2. pontjának c) alpontjában** foglalt beszámítási rendelkezés végrehajtását szolgálja. E rendelkezés szerint az olyan eszközök és származékos termékek értékesítéséből, visszavásárlásából és egyéb leírásából származó veszteségeket, amelyekből származó jövedelemre a külön adókulcs vonatkozik, elsősorban az ilyen eszközök és származékos termékek realizált értéknövekedéséből származó pozitív jövedelemmel, valamint az ilyen eszközök könyv szerinti értéknövekedésével szemben kell elszámolni. A fennmaradó negatív többlet csak 55%-ban számolható el.

A törkenyereséget és a törkeveszteséget az előző oszlopokban kell feltüntetni, és ezekből kell egyenleget vonni. Ha ez **negatív**, annak csak 55%-a számolható el a vállalkozás egyéb jövedelmével szemben. Ebben az esetben a **9289** kódszámhoz a negatív egyenleg 45%-át kell beírni **pozitív** előjellel. Így megtörténik veszteség 45%-ának az adóköteles jövedelemben történő bevonása és a 3. pontban foglalt eredmény korrekciója (szükség esetén a **9305** kódszám alapján korrigálva) a 6 § (2) bekezdés c) pontja szerint.

Ha a törkenyereség és a törkeveszteség egyenlege **pozitív**, a törkenyereséget a **9289** kóddal kell kiszűrni, mivel ez a külön adókulccsal kedvezményesen adóztatható, és ezért ki kell szűrni az E 1a. melléklet eredményéből (hasonlóan a vállalkozási törkeátruházásból származó kedvezményes jövedelemre vonatkozó **9283** kódszámhoz). Ezt a jövedelmet az E 1 nyomtatványon a **780/782/784** vagy **917/918/919** kódszámokra kell átvzetni, ha él az általános adóztatási lehetőséggel, egyébként pedig a külön adókulccsal történő adózásra szolgáló kódszámokra.

70 A vállalkozási célú ingatlanokkal kapcsolatos realizált törkenyereséget/veszteséget, ha nem áll fenn a 30a. § (3) és (4) bekezdése szerinti kivétel a külön adókulcs alól, a külön adókulccsal kell adóztatni, kivéve, ha él az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adóztatási lehetőséggel. A 6. § (2) bekezdésének d) pontja rendelkezik a törkenyereség és -veszteség együttes előfordulása esetén történő beszámításról. A **9285** (lásd az 69. megjegyzést) és a **9316** (lásd az 70. megjegyzést) kódszámok szolgálnak ezen adózási következmények érvényesítésére.

71 A 9285 kódszámnál minden olyan korrekciót el kell végezni, amely adott esetben szükséges a 6. § (2) bekezdés d) pontja szerinti helyes elszámolás vagy a törkenyereség helyes adóügyi elszámolásának biztosításához. Erre például azért lehet szükség, mert a vállalkozási földterületet a 30. § (4) bekezdése szerint átalányadózással kell megadóztatni, a vagyoni hozzájárulás társasági jogi és adójogi értékelése között eltérés van, és ezek a körülmények nem tükröződnek a nyereség 3. pont szerinti meghatározásában, mert ott a társasági jogi eredmény szerepel. Ha az ingatlanjövedelem-adót a nyereség csökkentésére vették figyelembe, akkor ezt itt is korrigálni kell. Az itt esetlegesen kiigazítandó törkenyereségre/veszteségre vonatkozó eredmény lesz a későbbiekben irányadó.

72 A 9316 kódszám funkciója kettős:

Egyrészt a **6. § 2. pontjának d) alpontjában** foglalt beszámítási rendelkezés végrehajtását szolgálja. E rendelkezés szerint az olyan vállalkozási ingatlanok értékesítéséből származó részleges értékleírás és veszteség, amelyek értéknövekedésére a külön adókulcs vonatkozik, elsősorban az ugyanezen vállalkozáshoz tartozó ingatlanok elidegenítéséből származó pozitív jövedelemmel vagy könyv szerinti értéknövekedésével szemben kell elszámolni. A fennmaradó negatív többlet csak fél arányban számolható el.

A törkenyereséget és a törkeveszteséget az előző oszlopokban kell feltüntetni, és ezekből kell egyenleget vonni. Ha ez **negatív**, annak csak 60%-a számolható el a vállalkozás egyéb jövedelmével szemben. Ebben az esetben a **9316** kódszámhoz a negatív egyenleg 40%-át kell beírni **pozitív** előjellel. Így megtörténik a veszteség 40%-ának az adóköteles jövedelemben történő bevonása és a 3. pontban foglalt eredmény korrekciója (szükség esetén a **9285** kódszám alapján korrigálva) a 6 § (2) bekezdés d) pontja szerint.

Ha a törkenyereség és a törkeveszteség egyenlege **pozitív**, a törkenyereséget a **9316** kóddal kell kiszűrni, mivel ez a külön adókulccsal kedvezményesen adóztatható, és ezért ki lehet szűrni az E 1a. melléklet eredményéből (hasonlóan a vállalkozói befektetéseknél a realizált értéknövekedésből és származékos ügyletekből származó, kedvezményes bevételekre vonatkozó **9289** kódszámhoz). Ezt a jövedelmet az E 1 nyomtatványon a **500/501/502** kódszámokra kell átvzetni, ha él az általános adóztatási lehetőséggel, egyébként pedig a külön adókulccsal történő adózásra szolgáló kódszámokra.

73 Ha Ön él az **általános adóztatási lehetőséggel** azon **vezetékjogból származó jövedelem** tekintetében, amelyből 10%-os forrásadót vontak le (E1 nyomtatvány 8.3 pontja), akkor ezek a jövedelmek az általános adóábla szerinti adókulccsal adóznak. A **9326** kódszám alatt kell a jövedelmet feltüntetni; ha a jövedelmet nem a kifizetett összeg 33%-ában állapítják meg, akkor annak összegét szakértői véleménnyel kell igazolni.

74 9010 kódszám: A nyereségmeghatározási módszer (4. § (10) bekezdés) megváltozott:

A **9010** kódszámhoz – mindig a teljes összegben – a megfelelő adómegeállapítás során elszámolandó **átállási nyereséget** kell beírni. Az átmeneti veszteséget csak akkor kell itt teljes összegben feltüntetni, ha azt nem hét évre elosztva kell figyelembe venni (pl. vállalkozás megszűnése). A hét évre elosztva figyelembe veendő átállási veszteségeket a **9242** kódszámnál az egy heted részben kell figyelembe venni.

75 9242 kódszám: A folyó év és/vagy egy korábbi év átállási veszteségének hetedrésze:

Ide kell beírni a vállalkozásra vonatkozó, tárgyévi vagy előző évi átállási veszteség összegének adott pénzügyi évre eső hetedrészt.

76 9247 kódszám: Pótlék/levonás a 4. § (2) bekezdése szerint:

Az 1988. évi EstG 4. § (2) bekezdésének 2. albekezdése alapján a 2003. vagy egy későbbi évben keletkezett, adózási időszakon túlmenő hibák, amennyiben azok elévült időszakokra vonatkoznak, és a hiba hatással lehet egy el nem évült időszakra, hivataltól vagy kérésre az első, el nem évült évben történő pótlékkal vagy levonással korrigálhatók. További részletekért lásd a 2000. évi EstR 650. és azt követő szélzetszámát.

77 9290 kódszám: Egyéb módosítások – Egyenleg

A más kódszámokhoz nem hozzárendelt módosításokat a **9290** kódszámhoz kell beírni.

78 Nyereségre alkalmazott adókedvezmény

Felhívjuk figyelmét, hogy a vállalkozási ingatlanokból és a vállalkozási befektetésekből származó **tőkenyereségek** meglét esetében: Ha az ilyen tőkenyeresség a külön adókulccsal adózik (az E 1 nyomtatvány 8.1. vagy 8.2. pontja szerinti általános adóztatási lehetőség mellőzése és adatbevitel a külön adókulcsok alkalmazására előírt kódszámoknál), akkor az ilyen nyereségre jutó adókedvezményt (nyereségre alkalmazott adókedvezmény) le kell vonni ebből a bevételből, és az nem csökkentheti az adótábla szerinti adó alá eső jövedelmet. Ebben az esetben a **9221, 9227 és 9229** kódszámoknál csak az adóköteles jövedelemhez rendelő adókedvezményt lehet figyelembe venni. Ebben az esetben a nyereségre alkalmazott adókedvezménnyel csökkentett értéket kell beírni az E 1 nyomtatvány megfelelő kódjához.

79 9221 kódszám: Adóalap-kedvezmény

A személyi adókedvezmény a nyereség (elidegenítésből származó nyereség nélkül) 15%-ának megfelelő összegben de személyenként és adóévenként legfeljebb 4950 euró összegben vehető igénybe.

80 Személyi adókedvezményről való lemondás

Mivel a jövedelemadó-eljárásban általában kérelem nélkül is jár a személyi adókedvezmény, lehetősége van lemondani erről.

81 9227 kódszám: Befektetéshez kapcsolódó nyeresége alkalmazott adókedvezmény tárgyi eszközökre

Amennyiben a nyereség (elidegenítésből származó nyereség nélkül) meghaladja a személyi adókedvezmény alapjául szolgáló adóalapot, beruházáshoz kötött nyereségre alkalmazott adókedvezmény igényelhető, amennyiben azt bizonyos tárgyi eszközök beszerzése vagy előállítása fedezi (lásd részletesebben a 2000. évi EStR 3828. szélzetszámát).

A nyereségre alkalmazott adókedvezmény alapjába mindig beletartozik a vállalkozói megtakarítások és befektetések és a vállalkozói ingatlanok tőkenyerése, míg a véglegesen adóztatható befektetésből származó jövedelem (haszon, nem vagyon) csak akkor, ha az általános adóztatási kérelem alapján (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) az adótábla szerinti adókulccsal adózik, és szerepel az E 1 nyomtatványon a **780/782/784** vagy **917/918/919** kódszámok alatt. A nyereségre alkalmazott adókedvezmény százalékos mértéke sávós (10. § (1) bekezdés). A **9227** kódszámhoz írja be a 10. § szerinti adókedvezményként figyelembe veendő összeget.

82 9229 kódszám: Befektetéshez kapcsolódó nyeresége alkalmazott adókedvezmény értékpapírokra

Amennyiben a nyereség (elidegenítésből származó nyereség nélkül) meghaladja a személyi adókedvezmény alapjául szolgáló adóalapot, beruházáshoz kötött nyereségre alkalmazott adókedvezmény igényelhető, amennyiben azt értékpapírok beszerzése fedezi (lásd részletesebben a 14. § (7) 4 pontot).

Az adómentes nyereségadó alapjába mindig beletartozik a vállalkozói megtakarítások és befektetések és a vállalkozói ingatlanok tőkenyerése, míg a befektetésből származó jövedelem (27. § 2. bek. 1 és 2. pontja) csak akkor, ha az általános adóztatási kérelem alapján (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) az adótábla szerinti adókulccsal adózik, és szerepel az E 1 nyomtatványon a **780/782/784**, ill. **917/918/919** kódszámok alatt. A nyereségre alkalmazott adókedvezmény százalékos mértéke sávós (10. § (1) bekezdés). A **9229** kódszámhoz írja be a 10. § szerinti adókedvezményként figyelembe veendő összeget.

83 9234 kódszám: Utólagosan adózó nyeresége alkalmazott adókedvezmény (10. §)

Itt az utólagosan adózandó nyereségre alkalmazott adókedvezményt kell megadni. Az utólagos adóztatáshoz lásd különösen a 2000. évi EStR 3860j szélzetszámát).

84 9020 kódszám: Vállalkozás eladása/megszüntetése

A **9020** kódszámhoz az elidegenítésből származó nyereséget vagy veszteséget teljes egészében kell beírni, függetlenül az adókedvezményektől.

85 9021 kódszám: Az elidegenítésből származó nyereség adómentes része

A teljes vállalkozás értékesítése vagy megszüntetése esetén legfeljebb 7300 EUR összegű adókedvezmény (vagy tevékenységi ág/társasági részesedés elidegenítése esetén arányos adómentes összeg) vehető figyelembe a **9021** kódszám alatt. Az adómentes összeg nem lehet magasabb, mint a **9020** kódszám szerinti elidegenítésből származó nyereség. Ennek a lehetőségnek az igénybevétele esetén az elidegenítésből származó nyereség három évre történő elosztása nem megengedett. Ha a felére csökkentett adókulcs alkalmazásának feltételei teljesülnek, vagy ha a vállalkozást járadék ellenében adják el, akkor nem vehető figyelembe az adókedvezmény.

86 9030 kódszám: A kiszűrendő nyereség vagy veszteség összege

Lásd még az 1.4 megjegyzést. Különösen azokat a **külföldi nyereségeket** (állandó telephelyekhez kapcsolódó külföldi nyereségek), amelyek Ausztriában adómentesek, és ezért **nem** számítanak bele a jövedelemadó alapjába, a **9030** kódszámhoz kell beírni – előjel nélkül. A külföldi veszteségeket (az állandó telephelyhez kapcsolódó külföldi veszteségeket) szintén ide kell beírni – negatív előjellel –, **ha azokat nem akarják a jövedelemadó-alapba beszámítani (vö. a 2000. évi EStR 210. szélzetszámával)**. Az előjel nélküli adatbevitel (nyereség vagy nyereségrészek) csökkenti az adóköteles nyereséget (de figyelembe kell venni a jövedelemadó-bevallás **440** kódjához történő beírással a progresszív adómérték alkalmazása érdekében), a negatív előjelű adatbevitel (veszteség vagy veszteségrészek) csökkenti az adóköteles veszteséget (és nem kell azokat jövedelemadó-bevallás **746** vagy **944** kódjához beírni). Itt tehát a következő adatokat kell megadni:

- a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján Ausztriában adómentes külföldi nyereség, és
- a külföldi veszteségek, amelyeket nem kell figyelembe venni a jövedelemadó-alapban (vö. a 2000. évi EStR 210. szélzetszámával).

Ha a teljes nyereség adómentes, a **9030** kódszámhoz beírandó összeg megegyezik a megállapított adóköteles nyereséggel. Ha a teljes veszteséget nem kell elszámolni, a **9030** kódszámhoz beírandó veszteség megegyezik a kiszámított adóügyi veszteséggel. Ha a vállalkozói nyereségnek csak egy része adómentes (pl. a külföldi állandó telephely nyeresége), akkor az állandó telephely kiszűrendő nyeresége a **9030** kódszámnál történő feltüntetésével kerül kiszűrésre. Ha egy külföldi állandó telephelyre jutó veszteség nem számolható el a 2000. évi EStR 210. szélzetszáma alapján, akkor ezt a veszteséget a **9030** kódszámhoz történő beírással kell kiszűrni (hozzáadni).

A vállalkozás **ellenszolgáltatás nélküli átruházása** esetén ehhez a kódszámhoz kell beírni azokat a nyereség- és veszteségrészeket is, amelyek az arányos jövedelemelhatalás alapján a jogutódra vagy a jogelődre jutnak (lásd a 2000. évi EStR 109. szélzetszámát). Ilyen esetekben a jogelődnek és a jogutódnak is ki kell töltenie egy teljes E 1a mellékletet; a jogelőd esetében a jogutódra eső hányadot a **9030** kódszámnál kell kiszűrni, a jogutódnak pedig a jogelődre eső hányadot kell a **9030** kódszámnál kiszűrnie.

87 A kiszámított **adóköteles nyereséget/veszteséget**, a kedvezményes adózású befektetésből származó jövedelem (haszon és vagyon) és a vállalkozási ingatlanok realizált eszközérték-növekedése nélkül, az E 1 nyomtatvány 10.1, 11.1 vagy 12.1 pontjába kell átvezetni.

A „6. Mérlegtételek (CSAK a 4. § (1) vagy (5) bekezdése szerinti mérleget készítő vállalkozások esetében)” részhez

A **9300-9370** kódszámokat csak a mérleget készítő adóalanyoknak kell kitölteniük a mérlegnek megfelelően:

88 9300 kódszám: Magánkivétek (csökkentve a magánbetétekkel) EKR 96

Ide kell beírni az EKR 960-969 („Egyéni vállalkozók és társas vállalkozások magán- és elszámolási számlái”) számlákon nyilván tartott magánkivételek összegét a magánbetétek levonása után. Ha a magánbetétek meghaladják a magánkivételeket, akkor a többletet negatív előjellel kell feltüntetni.

89 9310 kódszám: Földterület (EKR 020 - 022)

Ide az EKR 020 („beépítetlen földterület”), 021 („beépített földterület”) és 022 („mezőgazdasági felhasználású ingatlantulajdon”) számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Az EKR 031 - 039 számlákat nem kell feltüntetni.

90 9320 kódszám: Saját telken álló épületek (EKR 030, 031)

Itt az EKR 030 („Üzleti és kereskedelmi épületek saját telken”), valamint az EKR 031 („Lakó- és szociális épületek saját telken”) számlákon szereplő értéket kell elszámolni. Az EKR 032 - 039 számlákat nem kell feltüntetni. Közvetett értékcsökkenés választása esetén a bekerülési vagy előállítási költségeket vagy a részértéket kell feltüntetni ennél a kódszámnál; közvetlen értékcsökkenés választása esetén a megfelelő könyv szerinti maradványértéket kell feltüntetni. A már kiválasztott értékcsökkenési módszert meg kell tartani.

91 9330 kódszám: Befektetett pénzügyi eszközök (EKR 08 - 09)

Ide az EKR 08 - 09 számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Ez részletesen a következő számlákra vonatkozik: 080 („Részesedés kapcsolt vállalkozásban”), 081 („Részesedés közös vállalkozásokban”), 082 („Befektetések kapcsolt [társult] vállalkozásokban”), 083 („Egyéb részesedések”), 084 („Kapcsolt vállalkozásoknak nyújtott kölcsönök”), 085 („Kölcsönök részesedési viszonytal rendelkező társaságoknak”), 086 („Egyéb kölcsönök”), 087 („Tőketársaságokban fennálló részesedések résztulajdon biztosítása nélkül”), 088 („Személyegyesítő társaságokban fennálló részesedések résztulajdon biztosítása nélkül”), 090 („Szövetkezeti üzletrészek résztulajdon biztosítása nélkül”), 091 („Befektetési jegyek vagy egységek”), 092 - 093 („Befektetett eszközként tartott fix kamatozású értékpapírok”), 094 - 097 („Egyéb pénzügyi eszközök, értékpapírok”), 098 („Adott előlegek.”) és 099 („Halmazott értékcsökkenés”).

92 9340 kódszám: Készletek (EKR 100 – 199)

Ide az EKR 100 - 199 számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Ez részletesen a következő számlákra vonatkozik: 100 - 109 („Beszerzés elszámolása”), 110 - 119 („Nyersanyagok”), 120 - 129 („Vásárolt alkatrészek”), 130 - 134 („Segédanyagok”), 135 - 139 („Fogyóeszközök”), 140 - 149 („Befejezetlen termelés”), 150 - 159 („Késztermékek”), 160 - 169 („Áruk”), 170 - 179 („Még nem számlázható szolgáltatások”), 180 („Adott előlegek”) és 190 - 199 („Értékhelyesbítések”).

93 9350 kódszám: Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (EKR 20 - 21)

Ide az EKR 20 - 21 számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Ez részletesen a következő számlákra vonatkozik: 200 - 207 („Követelések belföldi áruszállításból és szolgáltatásokból”), 208 („A követelések belföldi áruszállításból és szolgáltatásokból egyedi értékhelyesbítése”), 209 („A követelések belföldi áruszállításból és szolgáltatásokból egyösszegű értékhelyesbítése”), 210 - 212 („Követelések a monetáris unióba irányuló áruszállításból és szolgáltatásokból”), 213 („A követelések a monetáris unióba irányuló áruszállításból és szolgáltatásokból egyedi értékhelyesbítése”), 214 („A követelések a monetáris unióba irányuló áruszállításból egyösszegű értékhelyesbítése”), 215 - 217 („Követelések egyéb külföldi áruszállításból és szolgáltatásokból”), 218 („A követelések egyéb külföldi áruszállításból és szolgáltatásokból egyedi értékhelyesbítése”) és 219 („A követelések egyéb külföldi áruszállításból és szolgáltatásokból egyösszegű értékhelyesbítése”).

94 9360 kódszám: Egyéb céltartalékok (kivéve a végkielégítésekre, nyugdíjakra és adókra képzett céltartalékokat), EKR 304 – 309

Ide az EKR 304 - 309 számlákon („Egyéb céltartalékok”) szereplő értékek összegét kell beírni.

95 9363 kódszám: Egyösszegű céltartalékok egyéb függő kötelezettségekre

A 2022. december 31-ét követően kezdődő pénzügyi évekre adóügyi szempontból egyösszegű céltartalékok képezhetők az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti feltételek mellett.

96 9370 kódszám: Kötelezettségek hitelintézetekkel és pénzügyi intézményekkel szemben EKR 311 - 319

Ide az EKR 311 - 319 számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Ez részletesen a 311 - 317 („Kötelezettségek hitelintézetekkel szemben”) és a 318 - 319 („Kötelezettségek pénzintézetekkel szemben”) számlákra vonatkozik.

97 Az élelmiszer-kiskereskedők teljes átalányosításának igénybevétele esetén (csak) az E 1a melléklet 6. pontját kell kitölteni. A 6. pont adataiból (**9006, 9010, 9242, 9020 és 9021** kódszám) egyenleget kell vonni és azt át kell vezetni az E 1 nyomtatvány 12a. pontjába.

98 Könyv szerinti értéken kivezetett ingatlanok

Ha egy ingatlant könyv szerinti értéken vezettek ki a vállalkozói vagyonból, akkor azt itt kell kimutatni a megadott adatokkal. A beépítetlen földterületek esetében az épülethez tartozó könyv szerinti érték nem kerül kimutatásra. Ha háromnál több ingatlan került kivezetésre, kérjük, jelezze ezt a kivezetett telkek számával. Ha él a 24. § (6) bekezdése szerinti lehetőséggel, akkor az érintett ingatlanra vonatkozóan nem kell itt adatot megadni.

99 Iparági kódszámok

Az iparági kódszámokat (BKZ) az ÖNACE 2008 (a NACE osztrák változata = a gazdasági tevékenységek európai osztályozása) alapján határozták meg. Írja be a háromjegyű számot (BKZ) az E 1a, E 1a-K, K 1 vagy K 2a nyomtatványon szereplő megfelelő mezőbe.

A háromjegyű ágazati kód megfelel az ÖNACE első három számjegyének (kezdő nullával). Ez általában kiderül az osztrák szövetségi statisztikai hivatal értesítéséből, így a hozzárendelés könnyen elvégezhető.

A következő táblázat 2. oszlopában (GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK) megtalálja a háromjegyű iparági kódszámhoz rendelt gazdasági tevékenység megfelelő szövegét.

Ha kivétele esetekben nem áll rendelkezésre információ az osztrák statisztikai hivatalból, a statistik.at internetes címen a „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen” menüpontban lehetőség van egy tevékenység ágazati kódhoz való célzott hozzárendelésére. A jegyzékben az ÖNACE felépítése segítségével lehet keresni.

A betűrendes táblázat letölthető a „Letöltések” (Downloads) menüpont alatt. A „Keresés” menüpont alatt az ÖNACE összes gazdasági tevékenységét (foglalkozását) megtalálja egy kb. 29 000 kifejezést tartalmazó könyvtárban. Az így talált kód, amely betűk és számok kombinációjából áll, lehetővé teszi a megfelelő ágazati kódhoz való hozzárendelést.

Példa: „Édesvízi halászat” – az „A 03.12” ÖNACE-kód megfelel a 031 BKZ-számnak (Halászat), vagy „Kéményseprők” – az „N 81.22-1” ÖNACE-kód megfelel a 812 BKZ-számnak (Takarítás).

A gazdasági tevékenységek az alábbi táblázatban szakaszokra vannak osztva.

Vegye figyelembe a vegyes gazdálkodású vállalkozásokra vonatkozó magyarázatokat e kitöltési útmutató B. szakaszának 13. megjegyzésében.

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
A	Mezőgazdaság és erdőgazdálkodás, halászat
011	Nem élő növény termesztése
012	Élő növény termesztése
013	Növényi szaporítóanyag termesztése
014	Állattartás
015	Vegyes gazdálkodás
016	Mezőgazdasági-, betakarítást követő szolgáltatás
017	Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás
021	Erdőgazdálkodás
022	Fakitermelés
023	Vadon termő egyéb erdei termék gyűjtése
024	Egyéb erdőgazdálkodási tevékenység, Erdészeti szolgáltatás
031	Halászat
032	Akvakultúra
B	Bányászat és kőfejtés
051	Szénbányászat
052	Lignitbányászat
061	Kőolajkitermelési
062	Földgázkitermelési
071	Vasércbányászat
072	Színesfém érc bányászata
081	Kőfejtés, homok-, agyagbányászat
089	Egyéb bányászat; Máshova nem sorolt egyéb bányászat
091	Kőolaj-, földgáz-kitermelési szolgáltatás
099	Egyéb bányászati szolgáltatás
C	Árucikkek gyártása
101	Húsfeldolgozás, -tartósítás, húskészítmény gyártása
102	Halfeldolgozás
103	Gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, -tartósítás
104	Növényi, állati olaj gyártása
105	Tejfeldolgozás
106	Malomipari termék, keményítő gyártása
107	Sütőipari termékek, liszttartalmú termékek gyártása
108	Egyéb élelmiszer gyártása
109	Takarmány gyártása
110	Italgyártás
120	Dohánytermék gyártása
131	Textilszálak fonása
132	Textilszövés
133	Textilkikészítés
139	Egyéb textilárak gyártása
141	Ruházat gyártása (kivéve: szőrmeruházat)
142	Szőrmeruházat gyártása
143	Kötött, hurkolt cikk gyártása
151	Bőr és bőrtermékek gyártása (kivéve: bőrruházat gyártása)
152	Lábbeli gyártása
161	Fűrészárugyártás
162	Fa-, parafatermék, fonottáru gyártása (kivéve: bútorok)
171	Papíripari rostanyag, papír gyártása
172	Papírtermék gyártása
181	Nyomdai és egyéb sokszorosítási tevékenység
182	Egyéb sokszorosítás
191	Kokszgyártás
192	Kőolaj-feldolgozás
201	Vegyi alapanyagok, műtrágya, nitrogénvegyület, műanyag-alapanyag, szintetikus kaucsuk gyártása
202	Mezőgazdasági vegyi termék gyártása
203	Festék, bevonóanyag gyártása
204	Tisztítószer, testápolási cikk gyártása

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
205	Egyéb vegyi termék gyártása
206	Szintetikus szálak gyártása
211	Gyógyszeralapanyag-gyártás
212	Gyógyszerkészítmény gyártása
221	Gumitermék gyártása
222	Műanyag termék gyártása
231	Üveg, üvegtermék gyártása
232	Tűzálló kerámiatermék gyártása
233	Kerámia, agyag építőanyag gyártása
234	Porcelán, kerámiatermék gyártása
235	Cement-, mész-, gipszgyártás
236	Beton-, gipsz-, cementtermék gyártása
237	Építőkö, díszítőkö megmunkálása m.n.s.
241	Vas-, acél-, vasötvözet-alapanyag gyártása
242	Cső, üreges profil és kapcsolódó szerelvények gyártása acélból
243	Egyéb elsődleges vas- és acélmegmunkálás
239	Egyéb csiszolótermék és nemfém ásványi termék gyártása m.n.s.
244	Nemvas fém alapanyag gyártása
245	Öntödék
251	Fémipari termékek és berendezések
252	Fűtési kazán, radiátor, fémtartály gyártása; Központi fűtési kazán, radiátor gyártása
253	Gőzkazán gyártása, kivéve központi forróvíz-kazánok
254	Fegyver-, lőszergyártás
255	Fémalkítás, porkohászat
256	Fémfelület-kezelési szolgáltatás; Mechanika m.n.s
257	Evőeszköz, szerszám, általános fémáru gyártása
259	Egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
261	Elektronikai alkatrészek és lapok gyártása
262	Számítógép, perifériás egység gyártása
263	Híradástechnikai berendezés gyártása
264	Elektronikus fogyasztási cikk gyártása
265	Mérőműszer gyártása, kivéve ipari folyamatirányító rendszerek; Óragyártás
266	Elektronikus orvosi berendezés gyártása
267	Optikai eszköz gyártása
268	Mágneses, optikai információhordozó gyártása
271	Villamos motor, áramfejlesztő, áramelosztó, -szabályozó készülék gyártása
272	Akkumulátor, szárazelem gyártása
273	Vezeték, vezetékeléshez használt eszköz gyártása
274	Villamos világítóeszköz gyártása
275	Háztartási készülék gyártása
279	Egyéb villamos berendezés gyártása m.s.n.
281	Általános rendeltetésű gép gyártása
282	Egyéb általános gép gyártása
283	Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása
284	Szerszámgép gyártása
289	Egyéb meghatározott gazdasági ágazatok számára való gépgyártás
291	Közúti gépjármű gyártása
292	Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
293	Közúti jármű alkatrészeinek gyártása
301	Hajó, csónak gyártása
302	Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása
303	Légi-, űrjármű gyártása
304	Katonai harcjármű gyártása
309	Járművek gyártása m.s.n.
310	Bútorgyártás
321	Ékszer, divatékszer és kapcsolódó áru gyártása
322	Hangszergyártás
323	Sportszergyártás
324	Játékgyártás
325	Orvosi eszköz gyártása
329	Egyéb termékek gyártása m.s.n.
331	Fémfeldolgozási termék, gép és berendezés javítása
332	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
D	Energiaellátás
351	Villamosenergia-ellátás
352	Gázellátás
353	Gőzellátás, légkondicionálás
E	Vízellátás; szennyvízgyűjtés és -kezelés, hulladékgazdálkodás és kármentesítés
360	Vízellátás
370	Szennyvízgyűjtés
381	Hulladékgyűjtés
382	Hulladékkezelés; -ártalmatlanítás
383	Visszanyerés
390	Szennyeződésmérsítés, egyéb hulladékkezelés
F	Építkezés
411	Épületépítési projekt szervezése; Beruházó
412	Lakó- és nem lakó épület építése
421	Út, vasút építése

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
422	Közműépítés
429	Egyéb mélyépítés
431	Bontás, építési terület előkészítése
432	Épületgépészeti szerelés
433	Egyéb befejező építés
439	Egyéb speciális szaképítés
G	Kereskedelem; Gépjárműjavítás
451	Gépjármű-kereskedelem
452	Gépjárműjavítás, karbantartás
453	Gépjárműalkatrész-kereskedelem
454	Motorkerékpár és kapcsolódó alkatrészek kereskedelme; és tartozékaival való kereskedelem
461	Kereskedelmi közvetítés
462	Mezőgazdasági nyersanyag és élő állat nagykereskedelme
463	Élelmiszer; ital; dohányáru nagykereskedelme
464	Háztartási cikk nagykereskedelme
465	Információtechnológiai, híradástechnikai termék nagykereskedelme
466	Egyéb gép, berendezés, tartozék nagykereskedelme
467	Egyéb nagykereskedelem
469	Vegyes termékkörű nagykereskedelem
471	Nem szakosodott bolti vegyes kiskereskedelem
472	Élelmiszer, ital, dohányáru bolti kiskereskedelme
473	Gépjármű-üzemanyag kiskereskedelem
474	Információs és kommunikációs berendezések bolti kiskereskedelme
475	Egyéb háztartási cikk bolti kiskereskedelme
476	Kulturális és szabadidős termékek bolti kiskereskedelme
477	Egyéb áruk bolti kiskereskedelme
478	Piaci kiskereskedelem
479	Nem bolti, piaci kiskereskedelem
H	Szállítás és raktározás
491	Helyközi vasúti személyszállítás
492	Vasúti áruszállítás
493	Egyéb szárazföldi személyszállítás
494	Közúti áruszállítás; költöztetés
495	Csővezetéken történő szállítás
501	Tengeri személyszállítás
502	Tengeri áruszállítás
503	Belvízi személyszállítás
504	Belvízi áruszállítás
511	Légi személyszállítás
512	Légi áruszállítás
521	Raktározás
522	Szállítást kiegészítő tevékenység
531	Postai tevékenység (egyetemes kötelezettséggel)
532	Egyéb postai, futárpostai tevékenység
I	Szálláshely-szolgáltatás, vendéglátás
551	Szállodai szolgáltatás
552	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás
553	Kempingek
559	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
561	Éttermi-, mozgó vendéglátás
562	Rendezvényi étkeztetés és egyéb vendéglátás
563	Ítalszolgáltatás
J	Tájékoztatási és kommunikációs tevékenységek
581	Könyvek, időszaki kiadványok és egyéb kiadása (kivéve szoftver)
582	Szoftverkiadás
591	Film, videó, televízióműsor gyártása
592	Hangstúdiók; Hangfelvétel készítése Hangfelvétel készítése, kiadása
601	Rádió műsorszolgáltatás
602	Televízió műsorszolgáltatás
611	Vezetékes távközlés
612	Vezeték nélküli távközlési szolgáltatás
613	Műholdas kommunikáció
619	Egyéb távközlés
620	Információ-technológiai szolgáltatás
631	Adatfeldolgozás, web-hozsztng, világháló-portál szolgáltatás Világháló-portál szolgáltatás
639	Egyéb információs szolgáltatás
K	Pénzügyi, biztosítási tevékenység
641	Monetáris közvetítés
642	Holdingtársaság vagyonkezelése
643	Befektetési-közvetítés
649	Egyéb pénzügyi közvetítés
651	Biztosítások
652	Viszontbiztosítások
653	Nyugdíjalapok
661	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
662	Biztosítást, nyugdíjalapot kiegészítő tevékenység
663	Alapkezelés

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
L	Ingatlanügyletek
681	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
682	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
683	Ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás
M	Szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
691	Jogi tanácsadás
692	Számviteli, könyvelői, könyvvizsgálói és adótanácsadói szolgáltatás könyvvitel
701	Üzletvezetés; üzletviteli tanácsadás
702	Üzletviteli tanácsadás
711	Építésmérnöki és mérnöki tevékenység
712	Műszaki vizsgálat, elemzés
721	Természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
731	Reklámozás
732	Piac- és közvéleménykutatás
722	Kutatás és fejlesztés a jog, a gazdaság, a társadalomtudományok, a nyelvek, a kultúra és a művészetek területén
741	Műtermek textil-, ékszer-, grafikai- és hasonló formatervezése
742	Fényképészet
743	Fordítás és tolmácsolás
749	Egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység m.s.n.
750	Állat-egészségügy
N	Adminisztratív és szolgáltatást támogató tevékenység
771	Gépjárműkölcsönzés
772	Fogyasztási cikk kölcsönzése
773	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
774	Immateriális javak kölcsönzése (kivéve szerzői jogok)
781	Munkaközvetítés
782	Időszaki munkaerő közvetítése
783	Egyéb humánerőforrás-szolgáltatás
791	Utazási ügynöki tevékenység, idegenvezetés
799	Egyéb foglалás
801	Személybiztonsági tevékenység
802	Biztonsági rendszer szolgáltatás
803	Nyomozói tevékenység
811	Házmesteri szolgáltatások
812	Takarítás
813	Zöldterület-kezelés
821	Adminisztratív és szolgáltatást támogató tevékenység
822	Híváskezelő központok
823	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
829	Egyéb kiegészítő gazdasági tevékenység
O	Közigazgatás, védelem; Társadalombiztosítás
841	Közigazgatás
842	Külügyek; honvédelem; igazságszolgáltatás; közbiztonság és közrend
843	Társadalombiztosítás
P	Oktatási szolgáltatások
851	Iskolai előkészítő oktatás
852	Alapfokú oktatás
853	Középfokú oktatás
854	Felsőfokú és középiskola utáni, nem felsőfokú oktatás
855	Egyéb oktatás
856	Oktatást kiegészítő tevékenység
Q	Humán-egészségügyi ellátás, szociális ellátás
861	Kórházak
862	Járóbeteg- és fogorvosi ellátás
869	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
871	Gondozóintézmények
872	Értelmi fogyatékos, mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
873	Idősek otthonai Idősek; fogyatékosok bentlakásos ellátása
879	Egyéb otthonok (bentlakásos, nem kórházi ápolás és szociális ellátás bentlakás nélkül)
881	Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül
889	Egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül
R	Művészet, szórakoztatás, szabadidő
900	Alkotó-, művészeti- és szórakoztató tevékenység
910	Könyvtári; levéltári; múzeumi; egyéb kulturális tevékenység
920	Szerencsejáték; fogadás
931	Sporttevékenység
932	Egyéb szabadidős tevékenység
S	Egyéb szolgáltatási tevékenységek
941	Vállalkozói, szakmai érdekképviselés
942	Szakszervezeti tevékenység
949	Egyházi tevékenység; politikai pártok, valamint egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
951	Számítógép, kommunikációs eszközök javítása
952	Fogyasztási cikk javítása
960	Egyéb személyi szolgáltatás
T	Magánháztartások, magánháztartások által végzett tevékenységek
970	Alkalmazottat foglalkoztató magánháztartás
981	Háztartás saját fogyasztásra történő termék előállítás
982	Háztartás saját fogyasztásra végzett szolgáltatása
U	Területen kívüli szervezetek, testületek
990	Területen kívüli szervezetek, testületek