

4. A vállalkozás nyereségét mérlegkészítéssel, pénzforgalmi szemléletű elszámolással vagy átalánymértékű kiigazítással (a mezőgazdasági és erdészeti átalánymértékű kiigazítások a kisvállalkozói átalányosításon, valamint az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők átalánymértékű kiigazítására vonatkozó átalánymértékű kiigazításon kívül)

4.1 A vállalkozás adatai

Mérlegkészítés a <input type="checkbox"/> 4. § (1) bekezdése szerint <input type="checkbox"/> 5. § szerint <input checked="" type="checkbox"/> 2	<input type="checkbox"/> A 4. § (3) bekezdése szerinti teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolás <input type="checkbox"/> 3
<input type="checkbox"/> Bruttó áfarendszer <input type="checkbox"/> Nettó áfarendszer <input checked="" type="checkbox"/> 4	<input type="checkbox"/> Alap átalánymértékű kiigazítás a 17. § (1) bek. szerint <input type="checkbox"/> 5
<input type="checkbox"/> Vendéglátóipari átalányösszegű kiigazítás <input checked="" type="checkbox"/> 6	<input type="checkbox"/> Gyógyszereszek átalányösszegű kiigazítása <input type="checkbox"/> 7
<input type="checkbox"/> Művészek, írók átalánymértékű kiigazítása <input checked="" type="checkbox"/> 8	<input type="checkbox"/> Kereskedelmi képviselők átalánymértékű kiigazítása <input type="checkbox"/> 9
<input type="checkbox"/> Sportolók átalánymértékű kiigazítása <input checked="" type="checkbox"/> 10	<input type="checkbox"/> Átalánymértékű kiigazítás a könyvelést nem vezető vállalkozók számára <input type="checkbox"/> 11
Ágazati kód (ÖNACE 2008) az E 2 szerint Kérjük, feltétlenül töltsé ki! <input type="checkbox"/> 12	<input type="checkbox"/> Vegyes gazdálkodás <input type="checkbox"/> 12
<input type="checkbox"/> Az 5. § (2) bekezdése szerinti kérelem benyújtása („Folytatás lehetősége”) <input checked="" type="checkbox"/> 13	<input type="checkbox"/> Az 5. § (2) bekezdése szerinti kérelem visszavonása („Folytatás lehetősége”) <input type="checkbox"/> 13
Az üzleti év kezdete (NN.HH.ÉÉÉÉ)	Az üzleti év vége (NN.HH.ÉÉÉÉ) <input type="checkbox"/> 14
A második pénzügyi év kezdete (NN.HH.ÉÉÉÉ)	A második pénzügyi év vége (NN.HH.ÉÉÉÉ) <input type="checkbox"/> 14
<input type="checkbox"/> Az adózási időszakban átszervezésre került sor	

4.2 Nyereség megállapítása 15

A bevételeket/működési bevételeket és a ráfordításokat/működési költségeket alapvetően **előjel nélkül** kell feltüntetni. Csak akkor kell negatív előjelet („-”) feltüntetni, ha az egyik kódszámnál negatív érték keletkezik.

Árbevétel/működési bevételek	Osszegek euróban és centben
Árbevételek/működési bevételek (árak/szolgáltatások), kivéve a 109a. § szerinti bevallásban foglaltakat - EKR 40-44 - beleértve a saját fogyasztást (forgóeszközök kivételi értékei). Figyelem: Ezt a kódszámot minden esetben ki kell tölteni (BAO 61. § (5) bekezdés). Szükség esetén „0” értéket kell beírni. <input type="checkbox"/> 16	9040
Azon árbevételek/működési bevételek, amelyeket tartalmazza a 109a. § szerinti bevallás EKR 40-44 Figyelem: Ezt a kódszámot minden esetben ki kell tölteni (BAO 61. § (5) bekezdés). Szükség esetén „0” értéket kell beírni. <input type="checkbox"/> 17	9050
Befektetésekből származó bevétel/befektetett eszközök kivételi értéke EKR 460-462 a 463-465-re vagy 783-ra történő esetleges visszavezetés előtt. <input type="checkbox"/> 18	9060
Csak mérleget készítőik esetében: Aktivált saját teljesítmények értéke EKR 458-459 <input type="checkbox"/> 19	9070
Csak mérleget készítőik esetében: Készletváltozások EKR 450-457 <input type="checkbox"/> 20	9080
Egyéb árbevételek/működési bevételek (pl. pénzügyi műveletek bevétele, nyereségrészesedés csendestársi részesedésből) – egyenleg (bruttó áfarendszerrel: áfa-jóváírással, de a 9093 kódszám nélkül) <input type="checkbox"/> 21	9090
Csak nettó áfarendszerrel: Termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után beszedett áfa (Figyelem: Csak akkor töltsé ki, ha a működési bevételeket áfa nélkül tüntette fel) <input type="checkbox"/> 22	9093
Árbevétel/működési bevételek összege (<i>nem kell kitölteni</i>)	
Ráfordítások/működési költségek (rendkívüli működési költségek nélkül)	
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok EKR 500-539, 580 <input type="checkbox"/> 23	9100
Harmadik fél által biztosított személyzet (külső személyzet) és beszerzett szolgáltatások EKR 570-579, 581, 750-753 <input type="checkbox"/> 24	9110
Személyi jellegű kiadások („saját személyzet”) EKR 60-68 <input type="checkbox"/> 25	9120
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. <input type="checkbox"/> 26	9130
Degrésszív értékcsökkenés miatti levonás (7. § (1a) bek.) <input type="checkbox"/> 27	9134
Épületek gyorsított értékcsökkenése (8. § (1a) és 124b. § 451. pont) <input type="checkbox"/> 28	9135
Csak mérleget készítőik esetében: A forgóeszközök értékcsökkenése, amennyiben ezek nem haladják meg a vállalkozásban szokásos értékcsökkenés mértékét – EKR 707 –, valamint a követelések értékhelyesbítése, amennyiben azt nem a 9142 kódszám alatt kell elszámolni. <input type="checkbox"/> 29	9140
Tartalékképzés/követelések általános értékhelyesbítésének visszairása Figyelem: Visszairás esetén az összeget negatív előjellel kell feltüntetni. <input type="checkbox"/> 30	9142
Épületek karbantartása (fenntartása) EKR 72 <input type="checkbox"/> 31	9150
Utazási és útiköltségek, beleértve a kilométerpótlékat és a juttatásokat (kivéve a tényleges járműköltségeket) EKR 734-737 <input type="checkbox"/> 32	9160
A heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérlet árának 50%-ának megfelelő átalány <input type="checkbox"/> 33	9165
Tényleges járműköltségek (értékcsökkenési levonás, lízing és kilométerpótlék nélkül) EKR 732-733 <input type="checkbox"/> 34	9170



Bérleti és haszonbérleti ráfordítások, lízing EKR 740-743, 744-747	35	9180	
Harmadik félnek fizetett jutalékok, licencdíjak EKR 754-757, 748-749	36	9190	
Reklám- és reprezentációs költségek, nem a 9243-9209 kódok alatt elszámolandó adományok, borravalók EKR 765-769	37	9200	
A kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke EKR 782	38	9210	
Kamatok és hasonló ráfordítások EKR 828-834	39	9220	
A 27. § (2) bekezdés 4. pontja szerinti valódi csendestárs nyereségrészesedése	40	9258	
Vállalkozói adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal és a Nemzetközi Korruptióellenes Akadémia stb. számára ^{1) 2)}	41	9243	
Vállalkozói adományok jótékonyági szervezeteknek ^{1) 2)}	41	9244	
Vállalkozói adományok környezetvédelmi szervezeteknek és állatvédő szervezeteknek ^{1) 2)}	41	9245	
Vállalkozói adományok önkéntes tűzoltóságoknak és a tartományi tűzoltó egyesületeknek ^{1) 2)}	41	9246	
Vállalkozói adományok sportegyesületeknek ^{1) 2)}	41	9206	
Vállalkozói adományok óvodáknak ^{1) 2)}	41	9207	
Vállalkozói adományok iskoláknak ^{1) 2)}	41	9208	
Vállalkozói adományok a 9243-9208 kódszámok alá nem tartozó egyéb kedvezményezett szervezetek számára ^{1) 2)}	41	9209	
Közhasznú alapítványnak nyújtott vállalkozói támogatások az adóévben (4b §) ^{1) 2)}	42	9261	
Az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és/vagy alapítványai számára nyújtott vállalkozói támogatások (§ 4c) ^{1) 2)}	43	9262	
A fenti kódszámok alatt nem szereplő egyéb ráfordítások/működési költségek (működési átalányköltségek nélkül), tőkeváltozások – egyenlege (Bruttó áfarendszerrel: áfafizetési kötelezettséggel, de a 9233 kódszám nélkül)	44	9230	
Csak bruttó áfarendszerrel: Termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után fizetett áfa (Figyelem: csak akkor szabad kitölteni, ha a működési költségek nélkül tüntette fel)	45	9233	
Átalány összegű működési költségek	46	9259	
Ráfordítások/működési költségek összege (nem kell kitölteni)			
Vállalati tulajdonban tartott, társas vállalkozásokban lévő részesedésekből származó jövedelem – az E 61 mellékletből származó eredmény		9237	
A 9237 kódszám szerinti pozitív jövedelem meghatározásánál figyelembe vett adományok a vállalkozói vagyonból	9249		
Nyereség/veszteség (ha nem kell 6a-1 mellékletet csatolni)	47		
4.3. A 4.2. pont szerinti nyereségmeghatározás korrekciói és kiegészítései (adóügyi egyeztetés)			48
<i>Az adózási célú nyereség/veszteség meghatározása érdekében a 4.2. pont alatt meghatározott nyereséget/veszteséget – amennyiben azt az adózási előírásoknak megfelelően még nem határozták meg – az alábbi hozzáadásokkal vagy levonásokkal kell korrigálni. A nyereségnövelő korrekciókat/kiegészítéseket előjel nélkül, a nyereségcsökkentő korrekciókat/kiegészítéseket negatív előjellel („-”) kell feltüntetni. A rendkívüli működési bevételeket és a rendkívüli működési kiadásokat az E 6a-1. mellékletben kell figyelembe venni.</i>			
Beruházások adómentes összege és környezetvédelmi kedvezmény			
Beruházások adómentes összege (10%) Figyelem: Nem alkalmazandó a 17. § alapján történő átalánymértékű kiigazítás esetében.	49	9276	
Óko-beruházások adómentes összege (15%) Figyelem: Nem alkalmazandó a 17. § alapján történő átalánymértékű kiigazítás esetében.	50	9277	
Beruházásokra alkalmazható, utólag adózandó adómentes összeg	51	9337	
Környezetvédelmi kedvezmény a lakóépületekben felmerülő kiadásokra (124b § 452. a) pont) Figyelem: Nem jár környezetvédelmi kedvezmény azon vagyontárgyak után, amelyekre beruházásokra alkalmazható adómentes összeget igényeltek	52	9338	
Korrekciók			
A befektetett eszközök 9130 kódszám szerinti értékcsökkenésének helyesbítése, amennyiben azokat nem tartalmazza a 9269 kódszám	53	9240	
A befektetett eszközök 9135 kódszám szerinti értékcsökkenésének helyesbítése, amennyiben az épületek gyorsított értékcsökkenését (8. § (1a) bekezdés és 124b. § 451. pont) érinti		9269	

1) Megjegyzés: Csak akkor kell kitölteni, ha E 6a-1 mellékletet nem töltött ki

2) Csak akkor vonható le, ha az adott intézmény szerepel a Szövetségi Pénzügyminisztérium [Bundesministerium für Finanzen] kedvezményezett adománygyűjtő intézményeinek listáján.





A 7. § (1a) bekezdése szerinti korrekciók a 9134 kódszám szerinti degresszív értékcsökkenésre vonatkozóan		9268	
A 2024. évi adómegállapítás során elszámolandó értékhelyesbítés együtöde a 124b. § 372 bek. c) pontjával összefüggésben értelmezett a) pontja szerint („régii követelésállomány”) 54		9273	
A 2024. évi adómegállapítás során elszámolandó céltartalék együtöde a 124b. § 372 bek. c) pontjával összefüggésben értelmezett b) pontja szerint („régii összegek”) 55		9274	
A gépjármű-költségek korrekciói 56		9260	
Bérleti és haszonbérleti költségek korrekciója, lízing (EKR 740-743, 744-747) 9180 kódszám 57		9270	
A reklám- és reprezentációs kiadásokra, adományokra, borraivalóra vonatkozó korrekciók (EKR 765 -769) 9200 kódszám 58		9280	
A 9243–9209 kódszám alatt feltüntetett adományok korrekciói 41		9317	
A közhasznú alapítványok eszközállományának bővítése céljából nyújtott támogatások korrekciója – 9261 kódszám 42		9322	
Az Innovationsstiftung für Bildung (Innovációs Alapítvány az Oktatásért) és alalapítványai számára nyújtott támogatásokkal kapcsolatos korrekciók 9262 kódszám 43		9325	
Az elvégzett munkáért és szolgáltatásokért járó díjazásra vonatkozó korrekciók (20. § (1) bekezdés 7) és 8) pont) 59		9257	
A vállalkozási befektetések, származékos termékek és kriptovaluták realizált értéknövekedéséből származó, a külön adókulcs alá tartozó jövedelmek (tőkenyeresség vagy veszteség) figyelembevétele 60			
A származékos termékek és kriptovaluták realizált értéknövekedéséből származó, a külön adókulcs alá tartozó jövedelmek (tőkenyeresség vagy veszteség) helyesbítése 61		9305	
<p><i>Megjegyzés: Negatív egyenleg esetén az összeg 45%-át előjel nélkül kell beírni a 9289 kódszámhoz. A pozitív egyenleget csak a 9045 kódszám 5. pontjában (vagy az E 6a-1 melléklet 9763, 7763 kódszámai alatt) kell feltüntetni; a 9289 kódszám alatt nem szerepelhet adat.</i></p>	Tőkenyerességek		+
	Tőkevesztességek		
	Egyenleg		
A nyereségmeghatározási módszer (4. § (10) bekezdés) megváltozott. Az átmeneti nyereség/vesztesség mértéke (A veszteség teljes összege, ha a 9242 kódszám alá nem kell adatot feltüntetni) 63		9010	
A folyó év és/vagy egy korábbi év átmeneti veszteségének egyhetedede 64		9242	–
Egyéb módosítások – egyenleg 65		9290	
Nyereség/vesztesség a fenti korrekciók és kiegészítések elvégzése után (nem kell kitölteni)			
A vállalkozást (részlegesen) eladták vagy megszüntették. Az értékesítési nyereség (adókedvezmény előtti) mértéke / az értékesítési veszteség mértéke 66		9020	
Az elidegenítésből származó nyereség adókedvezménye a 24. § (4) bek. szerint 67		9021	–
A kiszűrendő nyereség vagy veszteség összege 67		9030	
Adóügyi nyereség/vesztesség (ha nem kell 6a-1 mellékletet csatolni) 47			
5. A vállalati jövedelem a következőket tartalmazza: (Csak akkor kell kitölteni, ha nem csatol E 6a-1. mellékletet)			
Tőkeátruházásból származó belföldi jövedelem, amelyre a 25%-os külön adókulcs vonatkozik 67		9043	
Tőkeátruházásból származó külföldi jövedelem, amelyre a 25%-os külön adókulcs vonatkozik 67		9044	
Tőkeátruházásból származó belföldi jövedelem, amelyre a 27,5%-os külön adókulcs vonatkozik 67		9051	
Tőkeátruházásból származó külföldi jövedelem, amelyre a 27,5%-os külön adókulcs vonatkozik 67		9052	
A 25%-os külön adókulcs alá tartozó tőkenyerességek és -vesztességek pozitív egyenlege 67		9045	
A 27,5%-os külön adókulcs alá tartozó tőkenyerességek és -vesztességek pozitív egyenlege 67		9054	
Kamatadó vállalkozói befektetések után 67		9046	
Külföldi befektetésből származó jövedelem, amelyre forrásadót kell elszámolni 67		9048	
Vállalkozói befektetésekből származó jövedelem után elszámolható külföldi forrásadó 67		9047	





6. Mérlegtételek (CSAK a 4. § (1) vagy (5) bekezdése szerinti mérleget készítő vállalkozások esetében)		
Magánkivétek (csökkentve a magánbetétekkel) EKR 96 (Negatív összegek esetén feltétlenül tüntesse fel az előjelet!)	68	9300
Földterület EKR 020-022	69	9310
Saját telken álló épületek EKR 030, 031	70	9320
Pénzügyi eszközök EKR 08-09	71	9330
Készletek EKR 100-199	72	9340
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból EKR 20-21	73	9350
Egyéb céltartalékok (kivéve a végkielégítésekre, nyugdíjakra vagy adókra képzett céltartalékokat), amennyiben azokat nem a 9363 kódszám alatt kell kimutatni - 304-309	74	9360
Egyösszegű céltartalékok egyéb függő kötelezettségekre	75	9363
Kötelezettségek hitelintézetekkel és pénzügyi intézményekkel szemben EKR 311-319	76	9370
7. Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők teljes átalányosításából származó bevételek		77
Átalányalapon meghatározott jövedelmek		9006
A 9006 kódszám alatt személyi adókedvezmény szerepel, amelynek összege ³⁾		9007
<input type="checkbox"/> A nyereségmeghatározási módszer (4. § (10) bekezdés) megváltozott. Az átmeneti nyereség/veszteség mértéke (veszteség teljes összege)	63	9010
A folyó év és/vagy egy korábbi év átmeneti veszteségének egyhetede	64	9242 -
A vállalkozást (részlegesen) eladták vagy megszüntették <input type="checkbox"/> A 24. § (6) bekezdése szerinti kérelem benyújtása		
Az elidegenítésből származó tőkenyereség (adómentes összeg előtt)/veszteség összege (24. §)		9020
Az elidegenítésből származó nyereség adókedvezménye a 24. § (4) bek. szerint		9021
<input type="checkbox"/> Az adózási időszakban átszervezésre került sor		
8. Megállapítások az üzleti partnerek adómegállapításához (Csak akkor kell kitölteni, ha nem kell E 6a-1 mellékletet csatolni!)		78
Tag		
Név:		
Adószám:		
A 24. § (6) bekezdése szerinti kérelem benyújtása	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Tag		
Név:		
Adószám:		
A 24. § (6) bekezdése szerinti kérelem benyújtása	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. Könyv szerinti értékén kivezetett ingatlanok		79
1. ingatlan		
Kataszteri területi szám (KGNR)		
Betétszám (EZ)	Helyrajzszám (GST-NR)	
Földterület könyv szerinti értéke		
Épület könyv szerinti értéke		

³⁾ Az adóalap-kedvezményt figyelembe kell venni a 9006 kódszám meghatározásakor, és azt a 9007 kódszámnál kell feltüntetni. A 9221 kódszám (E 6a-1) alatt nem szerepelhet adat.





2. ingatlan

Kataszteri területi szám (KGNR)

Betétszám (EZ)

Helyrajzszám (GST-NR)

Földterület könyv szerinti értéke

Épület könyv szerinti értéke

3. ingatlan

Kataszteri területi szám (KGNR)

Betétszám (EZ)

Helyrajzszám (GST-NR)

Földterület könyv szerinti értéke

Épület könyv szerinti értéke

Egy vagy több további ingatlan könyv szerinti értéken történő kivezetésére került sor

A további kivezetett ingatlanok száma

10. A nyereség/veszteség felosztása a tagok között tájékoztatási céllal (nem kell kitölteni)

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy azokban az esetekben, amikor nincs szükség az E 6a-1 mellékletre, a nyereség/veszteség felosztása a **jegyzett részesedési hányadnak** megfelelően történik, egyébként pedig az E 6a-1 melléklet szerint.

Tag	Név:	Adószám:		
Arányos nyereség/veszteség				
Tag	Név:	Adószám:		
Arányos nyereség/veszteség				

E 6a-1 melléklet **nem kerül csatolásra.**

E 6a-1 melléklet **csatolásra kerül.** A jövedelem felosztása e mellékletnek megfelelően történik.

FONTOS MEGJEGYZÉS: Ne nyújtson be **eredeti dokumentumokat/bizonylatokat**, mivel az adóhatósághoz beérkezett valamennyi dokumentum az elektronikus rögzítést követően az adatvédelmi előírásoknak megfelelően megsemmisítésre kerül! Legalább **7 évig** őrizze meg ezeket a dokumentumokat az esetleges ellenőrzés céljából.

Ezt a bevallást még egyszerűbben, papírmentesen is benyújthatja a bmf.gv.at (FinanzOnline) oldalon keresztül. A FinanzOnline ingyenesen és napi 24 órában az Ön rendelkezésére áll, és nem igényel semmilyen speciális szoftvert.

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Dátum, aláírás

