

Kitöltési segédlet a 2024. évi jövedelemadó-bevalláshoz (E 7) (korlátozott adókötelezettség esetén)

A további megjelölés nélküli jogszabályi hivatkozások a jövedelemadóról szóló 1988. évi törvény (EStG 1988) 2024-ben hatályos változatára vonatkoznak. Azok a természetes személyek, akiknek sem lakóhelyük, sem szokásos tartózkodási helyük nem belföldön (=Ausztriában) van, a 98. § értelmében belföldi jövedelmük után alapvetően korlátozott jövedelemadófizetési-kötelezettség alá tartoznak.

Az EU (EGT) államok azon állampolgárait, akiknek sem lakóhelyük, sem szokásos tartózkodási helyük nem Ausztriában van, kérelemre korlátlan adókötelezettséggel rendelkezőnek kell tekinteni, amennyiben a 98. § értelmében vett belföldi jövedelemmel rendelkeznek. Ez csak akkor érvényes, ha a naptári évben szerzett jövedelmének legalább 90%-a osztrák jövedelemadó hatálya alá tartozik, vagy ha az osztrák jövedelemadó hatálya alá nem tartozó jövedelem nem haladja meg a 11 693 eurót (1. § (4) bekezdés). Ilyen kérelem esetén az E 7-es nyomtatvány helyett az L 1-i nyomtatványt használja az E 1 nyomtatvánnyal (korlátlan adókötelezettség alá eső adóalanyok jövedelemadó-bevallása) együtt, vagy – ha csak nem önálló tevékenységből származó jövedelemre tett szert – az L 1-i nyomtatványt az L 1 nyomtatvánnyal (munkavállalói adómegállapítás) együtt.

Jövedelem alatt a működési kiadásokkal (szakmai kiadások) csökkentett működési bevételt (bevételek) kell érteni. A jövedelem megállapításakor a működési költségek vagy a szakmai kiadások csak annyiban vonhatók le, amennyiben azok a belföldi jövedelemhez gazdaságilag kapcsolódnak. A működési költségek a vállalkozásnál felmerülő költségek, a szakmai kiadások a bevételek megszerzéséhez, biztosításához és fenntartásához kapcsolódó költségek. A működési költségek és a szakmai költségek levonhatóságának előfeltétele többek között az, hogy az adóhatóság kérésére a kedvezményezettek vagy a hitelezőket pontosan meg kell jelölni.

A 98. § értelmében vett alábbi jövedelmek esetében a belföldi jövedelemadót adólevonás útján kell kivetni (99. §):

- olyan nem önálló tevékenységből származó jövedelem, amelyből béradót kellett levonni (70. § szerinti béradó levonás);
- a 93. § értelmében vett kamatadóköteles jövedelmek; ide tartoznak különösen a nyereségrészesedések (osztalék), a belföldi részvényekből, nyereségrészesedési jogokból, részesedési tőkéből, korlátozott felelősségű társaságokban és kereskedelmi és ipari szövetkezetekben lévő részesedésekből származó kamatok és egyéb kifizetések, valamint belföldi magánalapítványtól származó hozzájárulások.
- Ausztriában végzett vagy hasznosított önálló tevékenységből származó jövedelem (író, előadó, művész, építész, sportoló, művész vagy szórakoztató előadások résztvevője), amelynek nincs jelentősége annak, hogy a fent említett tevékenységekért járó díjazást kinek fizetik ki (forrásadó a 99. § szerinti);
- belföldi társaságban csendestársként való részvételből származó jövedelem;
- külföldi társaság olyan tulajdonosainak (társvállalkozóinak) nyereségrészesedése, akik belföldi személyegyesítő társaságban részesedéssel rendelkeznek (bizonyos esetekben);
- jogok határozott vagy határozatlan időre történő átruházásából vagy jogok hasznosításának engedélyezéséből származó jövedelmek, különösen művek szerzői jogról szóló törvény szerinti felhasználásának engedélyezéséből (műhasználati engedély, műhasználati jog), valamint ipari tulajdonjogok, ipari tapasztalatok és engedélyek átruházásából vagy ilyen jogok hasznosításának engedélyezéséből származó jövedelmek;
- felügyelőbizottsági javadalmazás;
- belföldön végzett kereskedelmi vagy műszaki tanácsadásból származó jövedelem, valamint a belföldön végzett munkák elvégzésére irányuló munkaerő-kölcsönzésből származó jövedelem;
- nem meghatározott személyek csoportjának felajánlott külföldi ingatlanalap belföldi ingatlanjaiból származó jövedelem.

Be kell vallani a korlátozottan adóköteles adóalany azon jövedelmét, amelyből nem kell adót levonni a munkabérből, a tőkenyereségből vagy a 99-101. § értelmében. A következő esetekben kell megállapítani az adólevonás alá eső jövedelmet (§ 102):

- A belföldi vállalkozás működési bevételének, a vállalkozásban csendestársként való részvételből származó jövedelem vagy a 99. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti nyereségrészesedés részét képező jövedelmek.
- A 70. § (2) bekezdés 1. pontja szerinti adóábra szerint béradóköteles jövedelem, ha van egyéb olyan adóköteles jövedelem, amelynek együttes összege meghaladja a 730 eurót, vagy ha a naptári évben legalább átmenetileg egyidejűleg két vagy több béradóköteles, a béradólevonással külön adózó jövedelemre tett szert.
- A 30. § értelmében vett olyan magán ingatlanértékesítésből származó jövedelem, amely után nem fizettek a 30c. § (2) bekezdése szerinti ingatlanjövedelem-adót, vagy ha nem történt a 30b. § (2) bekezdése szerinti megváltás.

Bizonyos jövedelmek esetében az adómegállapítás csak kérelemre történik (102. § (1) bekezdés 3. pont).

Ügyeljen az alábbiakra: Korlátozott adókötelezettség alá tartozó jövedelmek esetében a jövedelemhez az adómegállapításkor **10 486 euró összeg hozzáadódik**, azaz a jövedelem ezzel az összeggel megnövekszik, és az adó megállapítása ebből történik. Ez az első adósáv csökkentését eredményezi (0%), mivel a lakóhely szerinti ország elsődleges feladata az adóügyi létminimum biztosítása; az 1. § (4) bekezdése szerinti kérelem lehetőségét illetően lásd fentebb.

1 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 1988. évi EStG 5. § 1. bekezdése szerinti nyereségmeghatározás **folytatását**. A kérelmet arra az évre kell benyújtani, amelyben véget ér az a pénzügyi év, amelyre vonatkozóan először nem áll fenn a beszámolókészítési kötelezettség. A kérelem visszavonásig köti az adóalanyt; ebben az esetben be kell jelölni a megfelelő négyzetet. Az UGB 189. §-a szerinti beszámoló készítés kötelezettség újbóli beálltával a kérelem automatikusan megszűnik.

2 Itt az Ausztriában folytatott **mezőgazdaságból** és erdőgazdálkodásból **származó jövedelmet** (nyereséget vagy veszteséget) kell feltüntetni. Ha Ön átalányadózó, csatolja az E 1 nyomtatvány mellékleteként biztosított E 1c nyomtatványt, és az eredményt vezesse át az a. ponthoz. A nem átalányadózó adóalanyoknak a bevételi és kiadási naplót vagy a vagyonkimutatást (mérleg) és az eredménykimutatást kell benyújtaniuk.

Ügyeljen az alábbiakra: A **nyereségre alkalmazott adókedvezményt** az adóköteles jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni, úgy, hogy a nyereségre alkalmazott adókedvezménnyel már csökkentett nyereséget kell átvezetni a **310** kódszámhoz. A **779-es és 789-es** kódszámokban kell kimutatni a befektetésekhez kapcsolódóan érvényesített nyereségre alkalmazott adókedvezményt.

A befektetésekből származó jövedelmek és a vállalkozási ingatlanokhoz kapcsolódó tőkenyereség kezelése tekintetében a 4. megjegyzésben foglalt magyarázatok értelemszerűen alkalmazandók.

3 Ide kell beírni a belföldön végzett vagy hasznosított **önálló tevékenységből származó jövedelmet**. A jövedelem akkor is adóköteles, ha csak ideiglenes tevékenységről van szó. Mutassa be a bevételi és kiadási naplót vagy a vagyonkimutatást (mérleget) és az eredménykimutatást. Az alap átalánymértékű kiigazítás lehetőségéhez lásd a 4. megjegyzést.

Ügyeljen az alábbiakra: A **nyereségre alkalmazott adókedvezményt** az adóköteles jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni, úgy, hogy a nyereségre alkalmazott adókedvezménnyel már csökkentett nyereséget kell átvezetni a **320** kódszámhoz. A **779-es és 789-es** kódszámokban kell kimutatni a befektetésekhez kapcsolódóan érvényesített nyereségre alkalmazott adókedvezményt.

A befektetésekből származó jövedelmek és a vállalkozási ingatlanokhoz kapcsolódó tőkenyereség kezelése tekintetében a 4. megjegyzésben foglalt magyarázatok értelemszerűen alkalmazandók.

4 Itt az olyan **kereskedelmi vagy iparüzési tevékenységből származó jövedelmeket** kell feltüntetni, amelyekhez belföldön állandó telephelyet tartanak fenn, állandó képviselőt bíznak meg, vagy belföldön

ingatlan vagyontárgyakkal rendelkeznek. Mutassa be a bevételi és kiadási naplót vagy a vagyonkimutatást (mérleget) és az eredménykimutatást.

Ha az előző évi árbevétele nem haladja meg a 220 000 eurót, a pénzforgalmi szemléletű elszámolás keretében lehetősége van arra, hogy a működési költségeket az árbevétel 12%-ának megfelelő átalányként számolja el (**alap átalánymértékű kiigazítás**, 17. § 1-3. bekezdés). Bizonyos – elsősorban szabadúszó tevékenységből származó – jövedelmek esetében az átalány mindössze az árbevétel 6%-a. Az átalányösszeg mellett csak bizonyos kiadások vonhatók le (különösen áruk, bérek és társadalombiztosítási járulékok).

Ügyeljen az alábbiakra: A nyereségre alkalmazott adókedvezményt az adóköteles jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni, úgy, hogy a nyereségre alkalmazott adókedvezménnyel már csökkentett nyereséget kell átvezetni a **330** kódszámhoz. A **779**-es és **789**-es kódszámokban kell kimutatni a befektetésekhez kapcsolódóan érvényesített nyereségre alkalmazott adókedvezményt.

A **megtakarításokból és befektetésekből** származó vállalkozási jövedelemre és a **vállalkozási ingatlanokhoz** kapcsolódó tőkenyereségére a következők vonatkoznak:

A külön adókulccsal adóztható vagy véglegesen megadóztatható befektetésekből származó jövedelmek (haszon és vagyon) nem szerepelhetnek a 3a. vagy a 3b. pontban. A 27a. § (5) bekezdése szerinti általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén ezt a jövedelmet a **784** vagy a **919** kódszámhoz kell beírni. Ha a külön adókulcs szerinti adózást választja, akkor a jövedelmet a **785, 951**, ill. a **922** kódszámnál tüntesse fel.

A külön adókulccsal adóztható vállalkozási ingatlannal kapcsolatos tőkenyereségek (haszon és vagyon) nem szerepelhetnek a 3a. vagy a 3b. pontban. A 30a. § (2) bekezdése szerinti általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén ezt a jövedelmet a **502** kódszámhoz kell beírni. Ha a külön adókulcs szerinti adózást választja, akkor a jövedelmet a **963** (30%), vagy az **553** kódszámnál tüntesse fel (25%). A külön adókulcs mértéke 25%, ha az elidegenítésre 2016.01.01. előtt került sor.

Vegye figyelembe, hogy az általános adóztatási lehetőség mindig csak az összes (vállalkozói és magán) befektetésekből származó jövedelmek vonatkozásában alkalmazható. Ugyanez vonatkozik a földterületekre vonatkozó általános adóztatási lehetőség gyakorlására is. A befektetésekből származó jövedelmekre vonatkozó általános adóztatási lehetőség a földterületekre vonatkozó általános adóztatási lehetőségtől függetlenül is gyakorolható.

5 A mezőgazdaságból és erdőgazdálkodásból, önálló tevékenységből és iparüzésből származó jövedelmekhez számítanak a következők is:

A tulajdonosok nyereség- (veszteség-) részesedése abból a társaságból, amelyben a tulajdonosok társvállalkozóknak tekintendők, valamint a társaságtól a tulajdonosok által a társaság szolgálatában végzett tevékenységükért vagy kölcsönök nyújtásáért vagy eszközök átruházásáért kapott díjazás. Társas vállalkozásban való részesedésből származó jövedelem esetén az E 11-es nyomtatványt kell használni. Kövesse az ezen a nyomtatványon található utasításokat. A részesedésből szerzett jövedelmekben foglalt tőkejövedelmek és a vállalkozási ingatlanokhoz kapcsolódó tőkenyereség kezelése tekintetében a 4. megjegyzésben foglalt magyarázatok értelemszerűen alkalmazandók.

6 Bizonyos esetekben a jövedelem kérelemre három vagy öt évre elosztva adózik:

Az elidegenítésből származó nyereség és bizonyos kártérítések esetében **hároméves felosztási időszak** vonatkozik (37. § (2) bekezdés 2. pont).

Az **elidegenítésből származó nyereség** a teljes vállalkozás, a vállalkozás egy részének vagy egy társvállalkozói részesedésnek az eladásából (megszüntetéséből) származó nyereség, amely kérelemre **három** évre osztható el, ha a vállalkozást több mint hét évvel ezelőtt alapították vagy szereztek meg ellenszolgáltatás fejében, és nem életjáradék fejében értékesítik. Ebben az esetben a (teljes egészében kimutatandó) elidegenítésből származó nyereség 2/3-át szűri ki a **311/321/327** kódszámhoz történő beírással.

Ötéves felosztás vonatkozik a rejtett tartalékokra, amelyeket akkor tárnak fel, amikor eszközöket vonnak ki egy hivatalos beavatkozás eredményeként vagy egy ilyen beavatkozás elkerülése érdekében. Ebben az esetben a (teljes egészében kimutatandó) kedvezményes jövedelem 4/5-ét szűri ki a **312/322/328** kódszámhoz történő beírással.

7 Az önálló művészeti és/vagy írói tevékenységből származó 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 ismételtelen el kell végezni. A felosztásra csak akkor kerülhet sor, ha valamennyi művészi és/vagy írói tevékenységből származó bevétel egyenlege pozitív.

A felosztandó jövedelmet először teljes egészében kell kimutatni. Ezek 2/3-át a **325** kódszámhoz kell beírni, és ezáltal az kiszűrésre kerül.

8 Különösen a 314/324/326 kódszámok alatt kell feltüntetni az előző adóévben (az előző években) a 3 vagy 5 évre elosztott nyereségnek az adott adóévre 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.

9 Az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén ide kell beírni a villamos energia, a gáz, a köolaj és a távhő területén működő infrastruktúra üzemeltetőjétől **vezetékjog** átengedése fejében kapott jövedelmet (107. §). Ha a jövedelmet nem a kifizetett összeg 33%-ában állapítják meg, akkor annak összegét szakértői véleménnyel kell igazolni.

10 A mezőgazdaságból és az erdőgazdálkodásból származó egyes jövedelmek kérelemre az adóévben 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 adóév legalább az első felosztást követő második év, akkor kérheti, hogy a még figyelembe nem vett összegek harmada

- az adott évben és az azt követő három évben egyenlően felosztva, egy-egy negyedösszegben legyen elszámolva (12.3.1 pont), vagy hogy
- a még figyelembe nem vett egyharmad összegek teljes egészében az adóévben legyenek elszámolva (12.3.2. 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. A felosztandó jövedelmet a 151 kódszám alá kell beírni. Az adóév mezőgazdasági és erdőgazdálkodásból származó jövedelme így az ennél a kódszámnál feltüntetett érték 2/3-ával csökken. A két kivezetett egyharmad összeg ezután **automatikusan beépül** a következő évek adómegállapításaiba.

11 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 kód (**310, 320** vagy **330**) alatt, továbbá a **341** kódszám alatt a rájuk jutó nem kompenzálható hányaddal együtt kell szerepeltetni.

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 immateriális javak kezelésére vagy eszközök kereskedelmi bérbeadására irányul (2. § (2a) bekezdés), a **342** kódszám alatt kell szerepeltetni. A tárgyévi veszteségeket mindig levonás nélkül el kell számolni a megfelelő kódszám alatt, továbbá a **342** kódszám alatt a rájuk jutó nem kompenzálható hányaddal együtt kell szerepeltetni.

Ha a folyó évben ugyanabból a vállalkozásból (ugyanabból az állandó telephelyből) nyereség származik, az **előző évek** nem kompenzálható veszteségeit a **332** kódszámhoz történő adatbevitellel kell elszámolni. A nyereséget a megfelelő kódszámnál (**310, 320, 330**) levonás nélkül kell feltüntetni.

Ugyanez vonatkozik a **346** kódszámról is, amely az **előző évek** vállalkozási részesedéséből szerzett jövedelmekből származó nem kompenzálható veszteségek elszámolására vonatkozik, ha a tárgyéven ugyanebből a részesedésből nyereség keletkezik. Ezt a nyereségrészesedést a megfelelő kódszámnál (**310, 320, 330**) levonás nélkül kell feltüntetni.

Az **509** kódszám alatt a társas vállalkozásban tőkés tagként való részese-
désből származó korlátozott befektetési veszteségelhatárolást (23a. §) kell
feltüntetni, amely egy betét vagy kötelezettségátvállalás következtében az
adott részesedéssből származó jövedelemtől eltérő jövedelemmel szemben
elszámolhatóvá válik. Az elszámolás a jövedelem teljes összegének erejéig
történik.

A **371** kódszám alatt kell feltüntetni a **nem vállalkozási jövedelemben**
foglalt, olyan részesedésekből származó esetlegesen 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** kódszámnál a rájuk
jutó nem kompenzálható hányaddal együtt kell szerepeltetni.

Veszteségelszámolás céljából a **372** kódszám alatt kell feltüntetni az **előző**
évek nem vállalkozási jövedelemben foglalt, olyan részesedésekből
származó nem kompenzálható veszteségeit, amelyeknél a fő szempont az
adókedvezmények elérése (2. § (2a) bekezdés), a tárgyévben ugyanebből
a részesedéssből nyereségrészesedés mértékében; ezt a nyereségrészesese-
dést a megfelelő kódszámnál levonás nélkül kell feltüntetni.

12 Ez a jövedelem, amelyből már a jövedelem 20%-ának megfelelő
béradó-levonást kellett alkalmazni, csak kifejezett kérelem alapján kerül
figyelembevételre az adómegállapítás során, és ezután adózik az adóábrla
szerinti mértékkel. **Ügyeljen az alábbiakra:** Kedvezményes adó-
megállapítás csak akkor történik, ha a megfelelő négyzet **be van jelölve**.
Ez akkor is érvényes, ha más, nem önálló tevékenységből származó
jövedelemre vonatkozóan kérelmezik az adómegállapítást, vagy kötelező
adómegállapítást kell végezni, például azért, mert vállalkozói jövedelem is
keletkezett.

13 Adja meg azon bér- és nyugdíjfolyósító szervek (munkáltatók, nyug-
díjfolyósító szervek) számát, amelyek 2024-ben járandóságot (bért, fizetést
vagy nyugdíjat) folyósítottak Önnek. A bérelszámolást nem szükséges
mellékelni. Amennyiben Ön több olyan nyugdíjat kapott, amelyek már
együttesen adóztak, akkor ezekre az együttesen megadózott nyugdíjak
tekintetében egyetlen nyugdíjfolyósító szervet kell feltüntetni.

A következő járandóságok nem számítanak ide:
Kötelező egészségbiztosításból származó juttatás (táppénz), szolgáltatási
csekk alapján kapott járandóságok, munkanélküli segély, szükséghelyzeti
segély, szövetségi alkalmazottaknak nyújtott áthidaló segély, katonai,
káder- vagy fegyveres kiképzésért járó kárpótlások, visszatérített kötelező
társadalombiztosítási járulékok, csődkárpótlási alaphoz származó juttatás,
anyasági támogatás, vállalati nyugdíjrendszerből származó juttatás vagy az
építőipari dolgozók üdülési alaphoz származó juttatás.

14 Ha nem áll rendelkezésre bérmkimutatás/bérelszámolás (L 17-es
nyomtatvány), akkor a **359** kódszámhoz kell beírni a 2024. évi nem önálló
tevékenységből származó azon jövedelmeket, amelyek nem tartoznak a
béradó hatálya alá, és nem tartalmazzák azokat a jövedelmeket, amelyekre
az egyéb járandóságok kedvezményes adóztatását kell alkalmazni (pl. 13.
és 14. havi fizetés, lásd az „Adókönyvet”, bmf.gv.at - Publikációk).

15 Az **L 17-es** nyomtatványt alapvetően a munkáltatónak kell benyúj-
tania. Ha ez nem így történik, küldje el a kitöltött L 17-es nyomtatványt az
adóhivatalnak. Kövesse az L 17a és L 17b kitöltési segédletben foglaltakat.

16 Ide kell beírni a **bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó**
jövedelmeket, ha az ingatlanok, tárgyi eszközök vagy jogok belföldön
találhatók, vagy belföldi könyvben vagy nyilvántartásban szerepelnek, vagy
belföldi telephelyen hasznosítják őket. Ha Ön egy vagy több közösségben
vesz részt, a **370** kódszám alatt kimutatott jövedelemrészesedéseket bont-
sa fel a részesedési hányadokra vonatkozó mellékletben (E 11), és az
értéket vezesse át a 6b. pontba.

17 Ha Ön él az általános adóztatási lehetőséggel, akkor ide kell beírni
azokat a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó bevételeket,
amelyeket a villamos energia, a gáz, a köölaj és a távhő területén működő
infrastruktúra üzemeltetőjétől **vezetékjog** átengedése fejében kapott
(107. §). Ha a jövedelmet nem a kifizetett összeg 33%-ában állapítják
meg, akkor annak összegét szakértői véleménnyel kell igazolni.

18 A **magántulajdonban lévő belföldi ingatlanok értékesítéséből**
származó jövedelem általában külön adókulccsal adózik. Az ingatlanok
eladásából származó nyereségre vonatkozó külön adókulcs **30%**, ha az
eladásra a 2016-os naptári évtől került sor. Az adókulcs **25%**, ha az
eladásra 2015. 12. 31. előtt került sor, de a bevételt a beérkezéstől
függően azonban csak 2024-es naptári évben kell elszámolni.

Amennyiben a jövedelemből megfizették az ingatlanjövedelem-adót, a
jövedelemadó ezzel rendezett, kivéve, ha az ingatlanjövedelem-adó felek
képviselője által végzett saját kiszámításának alapjául szolgáló adatok nem
felelnek meg a tényleges körülményeknek. Ha nem fizettek ingatlan-
jövedelem-adót, a **985/572**, **986/573** vagy **987/574** kódszámok alatt
feltüntetendő jövedelmet mindenképpen meg kell állapítani (bevallási
kötelezettség).

Ha az ingatlanjövedelem-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 (a nyomtatvány első oldala) vagy az adómegállapítási lehetőség
alapján.

Az adómegállapítási lehetőség gyakorlásával a magán ingatlanértékesíté-
sekből származó olyan jövedelem, amelyre ingatlanjövedelem-adót fizettek
(**988/576** kódszám alatti adatszolgáltatás szükséges), beszámítható az
adómegállapításba, és a külön adókulccsal adóztatható. 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 ingatlan-
jövedelem-adó (részben vagy egészben) visszatéríthető, ill. beszámítható
az egyéb jövedelmekhez kapcsolódó jövedelemadóba.

*Példa: Az „A” ingatlant 20 000 euróért adták el, 840 euró (értékesítésből
befolyt bevétel 4,2%-a) ingatlanjövedelem-adót fizettek. A „B” ingatlan
eladásakor 1000 euró veszteséget realizáltak; ingatlanjövedelem-adó
itt nem keletkezett. Az adómegállapítási lehetőség gyakorlásával végre
lehet hajtani a veszteségelszámolást:*

<i>Ingatlanértékesítésből származó, átalányalapon meghatározott jövedelem (az értékesítésből származó bevétel 14%-a)</i>	985	2800
<i>Ingatlanértékesítésből származó, nem átalányalapon meghatározott jövedelem</i>	987	- 1000
<i>Egyenleg</i>		1800
<i>ebből 25% jövedelemadó</i>		540
<i>Beszámítható ingatlanjövedelem-adó</i>	988	840
<i>Ingatlanjövedelem-adó visszatérítése</i>		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 **988/576** kódszám alatt feltüntetni,
amely a ténylegesen megállapított jövedelemre vonatkozik. A veszteség-
elszámolás az ingatlanjövedelem-adó beszámításával az adóábrla szerinti
adózás keretében is megtörténhet; ebben az esetben élni kell az általános
adóztatási lehetőséggel a nyomtatvány első oldalán.

19 Ha az értékesített ingatlan tekintetében 2012. március 31-én már
lejáró spekulatív időszak („steuerverfängen”) (2002. március 31. előtti
szerzés esetén fennálló tízéves spekulációs időszak alapján, úgynevezett
„régí vagyon”), a jövedelem átalányalapon határozható meg: Az eladásból
származó bevétel 86%-át bekerülési értéként kell elszámolni. A jövedelem
tehát az értékesítésből származó bevétel 14%-a, ami 30%/25%-os adó-
kulcs mellett az értékesítésből származó bevétel 4,2%/3,5%-os tényleges
adója jelent. Ebben az esetben az értékesítésből származó bevétel
14%-ának megfelelő jövedelmet kell elszámolni a **985/572** kódszám alatt
(az értékesítésből származó bevételből le kell vonni az értékesítésből
származó bevétel 86%-ának megfelelő átalányösszegű bekerülési értéket).
Szakmai költségek nem vehetők figyelembe. A jövedelemre a külön
adókulcs vonatkozik, kivéve, ha élnek az általános adóztatási lehetőséggel
a nyomtatvány első oldalán.

20 Ha az értékesített ingatlan tekintetében 2012. 03. 31-én már lejárt spekulatív időszak („steuerverfangen”) (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 átalányalapon határozható meg: Bekerülési értéként kell elszámolni az értékesítésből származó bevétel 40%-át. A jövedelem tehát az értékesítésből származó bevétel 60%-a, ami 30%/25%-os adókulcs mellett az értékesítésből származó bevétel 18%/15%-os tényleges adóját jelenti. Ebben az esetben az értékesítésből származó bevétel 60%-ának megfelelő jövedelmet kell elszámolni a **986/573** kódszám alatt (az értékesítésből származó bevételből le kell vonni az értékesítésből származó bevétel 40%-ának megfelelő átalányösszegű bekerülési értéket). Szakmai költségek nem vehetők figyelembe. A jövedelemre a külön adókulcs vonatkozik, kivéve, ha élnek az általános adóztatási lehetőséggel a nyomtatvány első oldalán.

21 A **987/574** kódszám alatt az ingatlanértékesítésből származó azon jövedelmeket kell feltüntetni,

- amelyeket nem lehet átalányalapon meghatározni (lásd a 17. és 18. megjegyzést az átalánymeghatározásról, az úgynevezett „új eszközök” vonatkozás, alapvetően 2002.03.31. utáni szerzések esetében), vagy a
- amelyek „régí eszközök”, és amelyekre nem alkalmazzák az átalányadóztatást (**986/573** vagy **987/574** kódszám).

A jövedelemre a külön adókulcs vonatkozik, kivéve, ha élnek az általános adóztatási lehetőséggel.

22 A **985/986/987** vagy **572/573/574** kódszámok (7.1.3. pont) 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 veszteségelszámolás után negatív egyenleg marad, ezt 60%-ra kell csökkenteni (az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén is). Ez a csökkentett veszteség csak a bérbeadásból és haszonbérbeadásból 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 adóévtől kezdődően minden alkalommal egy tizenötöd részben kell figyelembe venni. Ebben az esetben a tizenötöd részt (a teljes veszteség 4%-át) a **973** kódszám alá kell beírni.

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

24 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.

25 A 36. § értelmében vett adósságelengedés (helyreállítási terv teljesítése vagy hasonló peren kívüli helyreállítás, fizetési terv teljesítése vagy a lefoglalási eljárás lefolytatását követő tartozás elengedése megadása) esetén az adósságelengedésre jutó jövedelemadót részben nem kell megállapítani (lásd a 2000. évi EStR 7269. és azt követő szélvetszámaikat).

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

1. Az eszközöket, vállalkozásokat vagy telephelyeket eladják, azok más módon megszűnnek, vagy azokat átruházzák vagy áthelyezik az EU/EGT-n kívüli államba,
2. a társaság ügyvezetésének a helyét áthelyezik az EU/EGT területén kívüli államba,

3. az adóalany fizetéseképtelenséget jelent vagy felszámolásra kerül, vagy
4. az adóalany az esedékesség beálltától számított tizenkét hónapon belül nem vagy nem megfelelő összegben fizet meg egy részletet.

E körülmények bekövetkeztéről a bekövetkeztéstől 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**, ill. **990** kódszám és/vagy a **991** kódszám alatti megfelelő adatbevitellel az adókötelezettség öt (hét) évre vagy adott esetben két évre kerül felosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza.

Amennyiben a fent említett körülmények valamelyike már bekövetkezett az adóévben, a **978** kódszámhoz nem kell adatot beírni.

27 Ha Ausztria adóztatási joga az átalakítási adóról szóló törvény értelmében vett átalakítások miatt korlátozott, a megállapított adókötelezettség kérelemre részletekben is megfizethető. Az EStG 6. § (6) c)-d) pontja szerinti részletfizetési koncepciót értelemszerűen kell alkalmazni (5 vagy 2 éves részletekben történő fizetés, valamint a határidő előtti esedékességet eredményező körülmények); lásd részletesen a 25. 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 határidő 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.

28 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 június 30-án kell megfizetni. Az előzőektől eltérően a fennálló részletek esedékessé válnak, amennyiben a tőkerészesedéseket elidegenítik, a szabályozás hatálya alá nem tartozó államba transzferálják, vagy a részletet nem fizetik meg, vagy egy részletet az esedékesség beálltától számított tizenkét hónapon belül nem vagy nem megfelelő összegben fizetnek meg. E körülmények bekövetkeztéről a bekövetkeztéstől 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 felosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza.

Amennyiben az említett körülmények valamelyike bekövetkezik az adóévben, a **980** kódszámhoz nem kell adatot beírni.

29 Itt adhatja meg az átalakulás után jóváírandó minimális társasági adót is (átalakítási adóról szóló törvény 9. § (8) bekezdés).

30 A **462** kódszámnál mindig a nyitott veszteséglevonások teljes összegét kell szerepeltetni (beleértve a más adóalanyoktól átvett veszteséglevonásokat is, ha van ilyen).