



- ☒ **Finanzamt Österreich**, Postfach 260, 1000 Wien
- ☒ **Finanzamt für Großbetriebe**, Postfach 251, 1000 Wien

*NYOMTATOTT betűkkel és csak fekete vagy kék tintával töltsse ki. Az összegeket euróban és centben adja meg (jobbra igazítottan).*

[illegible]

## 2024. évi társaságiadó-bevallás

A közelebbi megjelölés nélküli törvényi rendelkezések az 1988. évi társasági adóról szóló törvényre (KStG 1988) vonatkoznak.

A bevallások elektronikus benyújtására vonatkozó információk a [bmf.gv.at](http://bmf.gv.at) oldalon vagy közvetlenül a FinanzOnline-on (<https://finanzonline.bmf.gv.at>) található. A társasági adóval kapcsolatos információk a [bmf.gv.at](http://bmf.gv.at) honlapján a Findok - Richtlinien (Körperschaftsteuerrichtlinien 2013) (Iránymutatások - Társasági adóra vonatkozó iránymutatások, 2013) menüpont alatt található.

Társasági adóbevallás a társasági jog előírásai szerint könyvvizetésre kötelezett belföldi és hasonló, külföldi **korlátlanul** adóköteles adóalanyok, valamint a 7. § (3) bekezdés alá tartozó szövetkezetek, gazdasági társaságok és magánalapítványok számára.

**Jelölje X-szel a megfelelő helyen!**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------|--|
| A társaság székhelye                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| A vezetőség címe és telefonszáma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| Ágazati kód (ÖNACE 2008) az E 2 szerint <b>Kérjük, feltétlenül töltsé ki!</b> <input type="text" value="1"/> Vegyes gazdálkodás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| A jövedelemszámítási időszak időtartama, <b>csak</b> ha nem 12 hónap (hónapok száma) <input type="text" value="2"/> A pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokat az illetékes szervek jóváhagyták: igen <input type="text"/> nem <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| Mérleg-fordulónap <input type="text" value="T"/> <input type="text" value="T"/> <input type="text" value="M"/> <input type="text" value="M"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> Felszámolási időszaktól <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="T"/> <input type="text" value="T"/> <input type="text" value="M"/> <input type="text" value="M"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="T"/> <input type="text" value="T"/> <input type="text" value="M"/> <input type="text" value="M"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> <input type="text" value="J"/> -ig <input type="text"/> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| A vállalkozás (Kérjük, töltsé ki a K 1g nyomtatványt is.) <input type="text" value="4"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| <input type="checkbox"/> Anyavállalat <input type="checkbox"/> Csoporttag <input type="checkbox"/> Holding vállalat kisebbségi részvényese Az adózási időszakban átszervezésre került sor igen <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| <input type="checkbox"/> Az adózási szempontú figyelembevételt támogató opciót <b>új</b> nemzetközi minősített részesedés(ek) esetében gyakorolják (10. § (3) bekezdés, <b>kérjük, csatolja a K 10. számú mellékletet</b> ). <b>Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:</b> A K 10 számú mellékletet akkor is csatolni kell, ha a korábbi években gyakoroltak ilyen opciót. <b>Az opciónak az adóévben vagy az azt megelőző évben történő választása esetén ezért minden esetben csatolni kell a K 10 mellékletet.</b> <input type="text" value="5"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| <input type="checkbox"/> A 7. § (3) bekezdése szerinti profitorientált társaságként és gazdasági szövetkezetként való kezelés lehetősége <input type="text" value="6"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| <b>1. Mérlegtételek az UGB 224. §-a szerint</b> <input type="text" value="7"/> Összegek euróban és centben                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |             |  |
| Földterület<br>EKR 020-022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>9310</b> |  |
| Saját telken álló épületek<br>EKR 030, 031                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>9320</b> |  |
| Pénzügyi eszközök<br>EKR 08-09                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>9330</b> |  |
| Készletek<br>EKR 100-199                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>9340</b> |  |
| Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból<br>EKR 20-21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>9350</b> |  |
| Egyéb céltartalékok (kivéve a végkielégítésekre, nyugdíjakra vagy adókra képzett céltartalékokat), amennyiben azokat nem a <b>9363</b> kódszám alatt kell kimutatni - 304-309                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>9360</b> |  |
| Egyösszegű céltartalékok egyéb függő kötelezettségekre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>9363</b> |  |
| Kötelezettségek hitelintézetekkel és pénzügyi intézményekkel szemben<br>EKR 311-319                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>9370</b> |  |

## 2. Eredménykimutatás az UGB 231. szakasza szerint 7

**Bevételek** [a bevételeket alapesetben előjel nélkül kell feltüntetni. Csak akkor kell negatív előjelet („-”) feltüntetni, ha az egyik kódszámnál negatív érték keletkezik.]

Árbevétel (árukból és szolgáltatásokból származó bevétel)

EKR 40-44 **Figyelem:** Ezt a kódszámot minden esetben ki kell tölteni (BAO 62. § (5) bekezdés). Szükség esetén „0” értéket kell beírni.

9040

Befektetésekből származó jövedelem

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

9060

Aktivált saját teljesítmények értéke

EKR 458-459

9070

Készletváltozások

EKR 450-457

9080

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

9090

**Bevételek összege** (nem kell kitölteni)

**Ráfordítások** [a ráfordításokat alapesetben előjel nélkül kell feltüntetni. Csak akkor kell negatív előjelet („-”) feltüntetni, ha az egyik kódszámnál negatív érték keletkezik.]

Áruk, nyersanyagok, segédanyagok

EKR 500-539, 580

9100

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

EKR 570-579, 581, 750-753

9110

Személyi jellegű kiadások („saját személyzet”)

EKR 60-68

9120

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

9130

Degresszív értékcsökkenés miatti levonás

9134

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

9140

Tartalékképzés/követelések általános értékhelyesbítésének visszaírása

**Figyelem:** Visszaírás esetén az összeget negatív előjellel kell feltüntetni.

9142

Épületek karbantartása (fenntartása)

EKR 72

9150

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

9160

Tényleges járműkötségek (értékcsökkenési levonás, lízing és kilométerpótlék nélkül)

EKR 732-733

9170

Bérleti és haszonbérleti ráfordítások, lízing

EKR 740-743, 744-747

9180

Harmadik félnek fizetett jutalékok, licencdíjak

EKR 754-757, 748-749

9190

Reklám- és reprezentációs költségek, nem a **9243–9209** kódszámok alatt elszámolandó

adományok, borravalók

EKR 765-769

9200

A kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

EKR 782

9210

Kamatok és hasonló ráfordítások

EKR 828-834

9220

Az 1988. évi EstG 27. § (2) bekezdése 4. pontja szerinti valódi csendestárs nyereségrészesedése

9258

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

9248

Vállalkozói adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal és a Nemzetközi Korruptióellenes Akadémia stb. számára <sup>1)</sup>

9243

Vállalkozói adományok jótékonyági szervezeteknek <sup>1)</sup>

9244

Vállalkozói adományok környezetvédelmi szervezeteknek és állatvédő szervezeteknek <sup>1)</sup>

9245

Vállalkozói adományok önkéntes tűzoltóságoknak és a tartományi tűzoltó egyesületeknek <sup>1)</sup>

9246

Vállalkozói adományok sportegyesületeknek <sup>1)</sup>

9206

Vállalkozói adományok óvodáknak <sup>1)</sup>

9207

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



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| Vállalkozói adományok iskoláknak <sup>1)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9208 |  |
| Vállalkozói adományok a <b>9243-9208</b> kódszámok alá nem tartozó egyéb kedvezményezett szervezetek számára <sup>1)</sup>                                                                                                                                                                                                                                  | 9209 |  |
| Közhasznú alapítványnak nyújtott vállalkozói támogatások az adóévben (1988. évi EStG 4b. §) <sup>1)</sup>                                                                                                                                                                                                                                                   | 9261 |  |
| Az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és/vagy alalapítványai számára nyújtott vállalkozói támogatások (1988. évi EStG 4c. §) <sup>1)</sup>                                                                                                                                                                                                                 | 9262 |  |
| Hozzájárulások egy vállalkozásfejlesztési alapítványhoz                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 9263 |  |
| Hozzájárulások egy munkavállalókat támogató alapítványhoz                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 9264 |  |
| Hozzájárulások egy részvénytulajdonosi alapítványhoz                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 9265 |  |
| Hozzájárulások egy munkavállalói részesedési alapítványhoz                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 9266 |  |
| Egyéb ráfordítások, tökeváltozások<br>Egyenleg                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9230 |  |
| <b>Ráfordítások összege (nem kell kitölteni)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |  |
| <b>Mérleg szerinti nyereség/veszteség</b> (az átvitt nyereség/veszteség figyelembevétele nélkül, beleértve minden olyan külföldi jövedelmet, amelyre a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján egy másik országnak adóztatási joga vonatkozik).                                                                                         |      |  |
| <b>3. A mérleg szerinti nyereség/veszteség korrigálása (adóügyi egyeztetés)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |  |
| Az adóköteles nyereség/veszteség meghatározásához a mérleg szerinti eredményt/veszteséget – amennyiben azt az adózási előírásoknak megfelelően még nem határozták meg – az alábbi hozzáadásokkal vagy levonásokkal kell korrigálni. A nyereségnövelő korrekciókat előjel nélkül, a nyereségcsökkentő korrekciókat negatív előjellel („-“) kell feltüntetni. |      |  |
| Beruházások adómentes összege (10%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 9276 |  |
| Öko-beruházások adómentes összege (15%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 9277 |  |
| Beruházásokra alkalmazható, utólag adózandó adómentes összeg                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 9337 |  |
| Környezetvédelmi kedvezmény a lakóépületekben felmerülő kiadásokra (1988. évi EStG 124b § 452. a) pont)                                                                                                                                                                                                                                                     | 9338 |  |
| Tartalékokba helyezés/tartalékok feloldása <span>8</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 9236 |  |
| A csoporttagok azon nyereségei/veszteségei, amelyek a társasági jog szerint az eredményátadási megállapodás alapján a csoport anyavállalatának mérleg szerinti eredményében/veszteségében szerepelnek. <span>9</span>                                                                                                                                       | 9238 |  |
| A befektetett eszközök <b>9130</b> kódszám szerinti értéksökkenésének helyesbítése, amennyiben azokat nem tartalmazza a <b>9269</b> kódszám                                                                                                                                                                                                                 | 9240 |  |
| A befektetett eszközök <b>9130</b> kódszám szerinti értéksökkenésének helyesbítése, amennyiben az épületek gyorsított értéksökkenését (1988. évi EStG 8. § (1a) bekezdése és 124b. § 451.) érinti                                                                                                                                                           | 9269 |  |
| Az 1988. évi EStG 7. § (1a) bekezdése szerinti korrekciók a <b>9134</b> kódszám szerinti degresszív értéksökkenésre vonatkozóan                                                                                                                                                                                                                             | 9268 |  |
| A 2024. évi adómegállapítás során elszámolandó érték helyesbítés együtőde az 1988. évi EStG 124b. § 372 bek. c) pontjával összefüggésben értelmezett a) pontja szerint („régii követelésállomány”) <span>10</span>                                                                                                                                          | 9273 |  |
| A gépjármű-költségek korrekciói                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 9260 |  |
| Bérleti és haszonbérleti költségek korrekciója, lízing (EKR 740-743, 744-747) <b>9180</b> kódszám                                                                                                                                                                                                                                                           | 9270 |  |
| A reklám- és reprezentációs kiadásokra, adományokra, borralalóra vonatkozó korrekciók (EKR 765-769) - <b>9200</b> kód                                                                                                                                                                                                                                       | 9280 |  |
| A <b>9243-9209</b> kódszám alatt feltüntetett adományok korrekciói <span>11</span>                                                                                                                                                                                                                                                                          | 9317 |  |
| A közhasznú alapítványok eszközállományának bővítése céljából nyújtott támogatások korrekciója – <b>9261</b> kódszám <span>11</span>                                                                                                                                                                                                                        | 9322 |  |
| Az Innovationsstiftung für Bildung (Innovációs Alapítvány az Oktatásért) és alalapítványai számára nyújtott támogatásokkal kapcsolatos korrekciók - <b>9262</b> kódszám <span>11</span>                                                                                                                                                                     | 9325 |  |
| A szociális tőkére vonatkozó rendelkezésekkel kapcsolatos korrekciók (1988. évi EStG 14. §)                                                                                                                                                                                                                                                                 | 9282 |  |
| A 2024. évi adómegállapítás során elszámolandó céltartalék együtőde az 1988. évi EStG 124b. § 372 bek. c) pontjával összefüggésben értelmezett b) pontja szerint („régii összegek”) <span>12</span>                                                                                                                                                         | 9274 |  |
| Az egyéb céltartalékokkal kapcsolatos, a <b>9292</b> kódszám alatt el nem számolható egyéb korrekciók                                                                                                                                                                                                                                                       | 9286 |  |

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



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |                    |   |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------|---|--|--|
| Társasági adó (beleértve a céltartalékképzést, csökkentve a céltartalékok feloldásával és a visszatérítésekkel), külföldi személyi adó a <b>841</b> -es kódszám szerint, valamint adóallokáció vállalatcsoport esetén                                                                                                                                                         | 13 | 9292               |   |  |  |
| Az adós által visszatartott vagy átvállalt, kapott tőkejövedelmek tőkenyereségadója                                                                                                                                                                                                                                                                                           |    | 9293               |   |  |  |
| a 12. § (3) bekezdés 2. pontja szerint felosztandó tőkerészesedésekkel kapcsolatos leírások és veszteségek 6/7 része                                                                                                                                                                                                                                                          | 14 | 9294               |   |  |  |
| Az elvégzett munkáért és szolgáltatásokért járó díjazásra vonatkozó korrekciók (az 1988. évi EstG 12. § (1) bekezdés 8. pontjával összefüggésben értelmezett 20. § (1) bekezdés 7. és 8. pontja)                                                                                                                                                                              | 15 | 9257               |   |  |  |
| A felügyelőbizottság, az igazgatótanács vagy a 12. § (1) bekezdésének 7. pontja értelmében a vezetés ellenőrzésével megbízott más személyek részére fizetendő bármilyen díjazás                                                                                                                                                                                               |    | 9295               |   |  |  |
| A 12. § (1) bekezdésének 10. pontja szerint hozzáadandó kamatok és licencdíjak                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 16 | 9318               |   |  |  |
| Az 1988. évi KStG 14. §-a szerint hozzáadandó költségek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 17 | 9333               |   |  |  |
| Az 1988. évi KStG 14. §-a szerint hozzáadandó bevételek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 17 | 9334               |   |  |  |
| A 12. § (3) bekezdés 2. pontja szerinti hetedrészek a felosztási időszak második pénzügyi évétől kezdődően                                                                                                                                                                                                                                                                    | 14 | 9296               |   |  |  |
| Tizenötödnyi összegek a 9. § (7) bekezdése szerinti cégérték <b>amortizációból (csak a csoportos adózás és a 2014. március 1-je előtti részesedésszerzés esetén)</b>                                                                                                                                                                                                          | 18 | 9297               |   |  |  |
| Befektetési jövedelem a 10. § (1) bekezdés 1-4. pontja alapján                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 19 | 9298               |   |  |  |
| Befektetési jövedelem a 10. § (1) bekezdés 5. és 6. pontja alapján                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 19 | 9313               |   |  |  |
| Befektetési jövedelem a 10. § (1) bekezdés 7. pontja alapján (nemzetközi minősített részesedés)                                                                                                                                                                                                                                                                               | 19 | 9314               |   |  |  |
| Adómentes értékváltozás a 10. § (3) bekezdés alapján (nemzetközi minősített részesedés)                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 20 | 9302               |   |  |  |
| A külföldi veszteségek utólagos adóztatása (1988. évi EstG 2. § (8) bekezdés 4. pont)                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 21 | 9303               | + |  |  |
| Pótlék vagy levonás az 1988. évi EstG 4. § (2) bekezdése szerint                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    | 9247               | + |  |  |
| Egyéb betudható összegek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 22 | 9304               |   |  |  |
| Egyéb levonandó összegek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 23 | 9306               |   |  |  |
| Mérleg szerinti eredmény/veszteség a fenti korrekciók után                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    | 704                |   |  |  |
| Alacsony adózású külföldi társaságok és állandó telephelyek passzív jövedelmek, amelyek a 10a. § szerint beszámításra kötelezettek - <i>kérjük, töltsé ki a K 12 mellékletet az érintett részesedés(ek) re/állandó telephely(ek)re vonatkozóan</i>                                                                                                                            |    | 599                |   |  |  |
| Holding vállalat kisebbségi részvényeseként belföldi célvállalkozásokban elért beszámítandó eredménye (K 1g melléklet)                                                                                                                                                                                                                                                        |    | 726                |   |  |  |
| Holding vállalat kisebbségi részvényeseként külföldi célvállalkozásokban elért beszámítandó eredménye (K 1g melléklet)                                                                                                                                                                                                                                                        |    | 827                |   |  |  |
| Levonandó minden olyan külföldi jövedelem, amelyre a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján egy másik országnak adóztatási joga vonatkozik                                                                                                                                                                                                               | 24 | 678                |   |  |  |
| A <b>vezetékjogok</b> átengedéséből származó jövedelem (1988. évi EstG 107. §), amely<br><input type="checkbox"/> a kifizetett összeg 33%-ával (áfa nélkül)<br><input type="checkbox"/> szakértői véleménnyel igazolt összegben<br>adózik (az 1988. évi EstG 107. § (11) bekezdése szerinti általános adóztatás lehetőség gyakorlása figyelemmel a 24. § (7) bekezdésére is). | 25 | 554                |   |  |  |
| <b>4. A bevétel teljes összege</b> a 6. pont alkalmazása előtt<br><i>A 6. pont figyelembevétele esetén ki kell tölteni.</i>                                                                                                                                                                                                                                                   |    | 777                |   |  |  |
| <b>5. A 26. § c) pontja szerinti adómegállapítás a 2023. és 2024. évre felosztandó jövedelmek tekintetében</b>                                                                                                                                                                                                                                                                |    |                    |   |  |  |
| Csak akkor kell kitölteni, ha a 26c. § 85. pontjának b) alpontja szerinti <b>arányos felosztást</b> kell végezni:<br><i>A 9. § szerinti vállalatcsoportok esetében ezt a pontot csak a csoport anyavállalatának kell kitöltenie</i>                                                                                                                                           |    |                    |   |  |  |
| T T M M J J J J                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    | T T M M J J J J    |   |  |  |
| A pénzügyi év kezdete                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    | A pénzügyi év vége |   |  |  |
| Csak akkor kell kitölteni, ha a működési bevételek felosztását a 2023. 12. 31-i <b>időközi pénzügyi kimutatások</b> alapján kell elvégezni:<br><i>A 9. § szerinti vállalatcsoportok esetében a 26c. § 85. pontjának c) alpontja szerinti felosztás nem megengedett</i>                                                                                                        |    |                    |   |  |  |
| A nyereség/veszteség összege 2023.12.31-én                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |    |                    |   |  |  |



## 6. Kamatlevonás-korlátozás (§ 12a)

A 9. § szerinti vállalatcsoportok esetében ezt a pontot csak a csoport anyavállalatának kell kitölteni.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           | A kamatlevonás-korlátozás nem alkalmazandó a független vállalatokra vonatkozó kivétel miatt (12a. § (2) bekezdés)                                                                                                                    | 26  |       |
| Nem alkalmazandó a 9. § szerinti vállalatcsoport esetében (12a. § (7) bekezdés 5. pont)                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           | A 12a. § (1) bekezdése szerinti le nem vonható kamattöbblet a 12a. § (5) bekezdésében foglalt követelmény teljesítése miatt (saját tőke arányának összehasonlítása) teljes egészében levonták (A 168 kódszámot nem szabad kitölteni) | 27  |       |
| Az 1988. évi KStG 12a. §-a szerint hozzáadandó nem levonható kamattöbblet                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Kérjük a 168 kódszám összegét a későbbi pénzügyi években átvitt kamatként elszámolni. Kérjük, csatolja a K 12a vagy K 12a-G mellékletet                                                                                              | 28  | 168 + |
| Az 1988. évi KStG 12a. § (6) bekezdésének 1. pontja szerinti levonható kamattöbblet (kérjük, csatolja a K 12a vagy K 12a-G mellékletet)                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Kérjük a fel nem használt, beszámítható EBITDA-t a következő öt pénzügyi évre átvinni (EBITDA átvitel) a következő összegben: Kérjük, csatolja a K 12a vagy K 12a-G mellékletet                                                      | 30  | 170 + |
| Az EBITDA-előleg felhasználása az 1988. évi KStG 12a. § (6) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerint (kérjük, csatolja a K 12a vagy K 12a-G mellékletet).                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 31  | 178 - |
| <b>7. A jövedelem teljes összege</b> (a 6. pont figyelembevétele után)                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| Nem kötelező kitölteni                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <b>8. Külföldi veszteségek</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| A jövedelem meghatározásakor az osztrák adójog szerint megállapított <b>külföldi veszteségek legfeljebb</b> a külföldi adójog szerinti veszteség mértékéig kerültek figyelembevételre (Figyelem: A 746 és/vagy 944 kódszámot minden esetben ki kell tölteni, ha a külföldi veszteségek figyelembevételre kerülnek) |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| Figyelembe vett veszteségek olyan államokból, amelyekkel átfogó közigazgatási segítségnyújtás van érvényben                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 32  | 746   |
| Figyelembe vett veszteségek olyan államokból, amelyekkel nincs átfogó közigazgatási segítségnyújtás érvényben                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 32  | 944   |
| <b>9. A kereskedelmi tevékenységekből származó bevételek a következőket tartalmazzák/beszámítandó adó</b>                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| Beszámítható belföldi tőkenyereségadó                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 33  | 645   |
| <b>Beszámítható adó az adóalap-növelési szabályok alkalmazásakor (10a §)</b>                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| Az ellenőrzött vállalkozás/állandó telephely 599 kódszám szerinti passzív jövedelemre jutó tényleges beszámítható adóterhe                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 318   |
| Az 599 kódszám szerinti passzív jövedelemre jutó, beszámítható összehasonlítható külföldi adóalap-növelési szabály                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 319   |
| <b>Módszerváltás (10a. § (7) bekezdés)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| Befektetésekből származó jövedelem a 10a. § (7) bekezdése szerint – kérjük, töltsé ki a K 12 mellékletet az érintett befektetésekkel kapcsolatban                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 289   |
| A külföldi társasági adót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 290   |
| A külföldi forrásadót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 291   |
| <b>Egyebek</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| Egyéb külföldi jövedelmek                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 840   |
| A külföldi adót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 841   |
| Személyegyesítő társaságban/közös vállalkozásokban való részesedésből származó <b>veszteségrészesedések</b> (K 11 melléklet)                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 34  |       |
| Az ebben foglalt, nem beszámítható veszteségek (1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdés).                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 615   |
| Személyegyesítő társaságban/közös vállalkozásokban való részesedésből származó <b>nyereségrészesedések</b> (K 11 melléklet)                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 34  |       |
| A társas vállalkozásban való részvételből származó pozitív jövedelem meghatározásánál figyelembe vett adományok a vállalkozói vagyonból                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 933 |       |
| A korábbi évek nem beszámítható veszteségeit (1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdés) a személyegyesítő vállalkozásokban tagként való részvételből származó nyereségrészesedésekkel szemben a következő összegben kell elszámolni                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 616   |
| A vezetékgjogok átengedéséből származó jövedelem után az 1988. évi EStG 24. § (7) bekezdésével összefüggésben értelmezett 107. §-a szerint levonandó adó                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 25  | 292   |
| Az energiatámogatási törvény (EnFG) értelmében kedvezményes jövedelem. <b>Figyelem:</b> A kedvezményes kezelés csak akkor alkalmazható, ha a működés 2019. január 1-je előtt kezdődött.                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      |     | 670   |
| <b>10. Különleges kiadások</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| Veszteséglevonás                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| a) Korábbi évek fennmaradó veszteséglevonásai                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 35  | 619   |
| b) A 8. § (4) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerinti, az átvihető összeghatár meghatározásához a jövedelem teljes összegébe tartozó jövedelem (kivéve a külföldi csoporttagok veszteségeit, amelyeket a K 1g mellékleten a 9855 vagy 9875 kódszám alatt kell elszámolni).                                      |                                                                                                                                                                                                                                      |     |       |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                      | 36  | 624   |



**11. Szanálási nyereség**

A 23a. § (2) bekezdése szerinti adósságrendezésből származó nyereség (669 kódszám)

A teljesítendő hányad százalékban   **12. Az adókötelezettség részletekben történő megfizetése (1988. évi EStG 6. § 6 c) pont)**☐ Kérelmezzük az 1988. évi EStG 6. § 6. pont a) és b) alpontja szerinti, a jövedelemben szereplő összeg után keletkezett adókötelezettség **részletekben** történő megfizetését.  

Ebből az összegből a

☐ befektetett eszközök gazdasági javaira a következő összeg (5 részlet) jut ☐ forgóeszközök gazdasági javaira a következő összeg (2 részlet) jut **13. Egyebek**Felosztások vagy juttatások kerültek megállapításra az alábbi összegben 

Ebből a következő összeg

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

a) ☐ Betétek visszafizetése az 1988. évi EStG 4. § (12) bekezdése szerintb) ☐ Jelentős részesedés (1988. évi EStG 94. § 2.pont)c) ☐ Egyéb okokAz UmgrStG 18. § (2) bekezdésének 1. pontja szerinti elkülönített kivétek visszafizetendő összege Az elkülönített kivétek fennmaradó összege a 18. § (2) bekezdés 1. pontja szerinti feloszlásról, egyesülésről, átalakulásról vagy szétválásról szóló határozat esetén A 22. § (3) bekezdése szerinti 25%-os pótlékot kell fizetni a következő összeg után A kkv-k pénzügyi vállalkozásai által a 6b. § (6) bekezdése szerint 27,5%-kal adózó összegek A korábbi évek külföldi társasági adójának beszámítása iránti kérelem a következő összegre kerül benyújtásra (adóbeszámítás, 10a. § (9) bekezdés)  Minimális beszámítandó társasági adó átszervezés után 

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

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

**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



**1** Az ágazati kódot lásd az E 2 mellékletben (az E 1a melléklet magyarázó megjegyzései) található megfelelő magyarázatokban. A vegyes gazdálkodású vállalkozásokra a következők vonatkoznak: Vegyes gazdálkodású vállalkozásról akkor beszélünk, ha a működési árbevétel legalább 20%-a nem sorolható a felsorolt ágazati kódokhoz. Ebben az esetben a meghatározó árbevétel ágazati kódját kell feltüntetni, és a vegyes gazdálkodású vállalkozás meglétét jelezni kell.

**2** Nem teljes pénzügyi év esetén ide kell beírni a nem teljes pénzügyi év hónapjainak számát. A megkezdett hónapok teljes hónapnak számítanak. Ha a 2024-es adómegállapítás során két (több) pénzügyi évet rögzítenek (pl. ha az eltérő mérlegfordulónapot december 31-re módosítják), akkor meg kell adni a két (több) adóév érintett hónapjainak számát. Ebben az esetben

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**11** A **9243- 9209** kódszámokhoz (a nyomtatvány 2. pontja) kell beírni azokat az adományokat, amelyeket a megfelelő kódszámok alatt megnevezett kedvezményezetteknek juttattak. Ezek annyiban minősülnek működési költségnek, amennyiben nem haladják meg az üzemi eredmény 10%-át. Ha a működési nyereség 10%-át meghaladó mértékű adományozás történt, az összeget a **9317** kódszám kitöltésével az adózási szempontból engedélyezett összegre kell korrigálni.

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**32** Itt olyan külföldi veszteségeket kell feltüntetni, amelyeket az 1988. évi EStG 2. § (8) bekezdése szerint legfeljebb az osztrák adó jog szerint meghatározott veszteség mértékéig a belföldi jövedelemmel szemben számoltak el. A **746** kódszám alatt kell feltüntetni az olyan országokból



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

**33** Az adós által visszatartott vagy átvállalt tőkenyereségadó a társági adóba beszámításra kerül.

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

**35** Kérjük, mindig az átvihető veszteségek teljes összegét adja meg. A veszteséglevonás korlátozása automatikusan elszámolásra kerül (lásd a 36. megjegyzést). A nem szabályos könyveléssel megállapított veszteségek nem vihetők át.

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

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

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

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

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

E körülmények bekövetkeztéről a 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 **559** kódszám és/vagy a **991** kódszám alatti megfelelő adatbevitellel az adókötelezettség öt évre vagy adott esetben két évre kerül elosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza.

Amennyiben a fenti 1., 2. vagy 3. pontban említett körülmények valamelyike már bekövetkezett a 2024 során, a 978 kódszámhoz nem kell adatot beírni.

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

