



Adatvédelmi nyilatkozat a bmf.gv.at/datenschutz
weboldalon vagy papíralapon minden adó- és
vámhivatalban

[illegible][illegible]

Kérjük, olvassa el a bevallás kitöltési segédletét (K 4 nyomtatvány). A bevallások elektronikus benyújtására vonatkozó információk a bmf.gv.at oldalon vagy közvetlenül a FinanzOnline-on (<https://finanzonline.bmf.gv.at>) található. A társasági adóval kapcsolatos információk a bmf.gv.at honlapon a Findok/Richtlinien (Körperschaftsteuerrichtlinien 2013) (Íránymutatások/Társasági adóra vonatkozó iránymutatások, 2013) menüpont alatt található.

Jelölje X-szel a megfelelő helyen!

A vezetőség címe és telefonszáma	
A társaság székhelye	
Elnök vagy ügyvezető igazgató (név, cím, telefonszám)	
☐ A 23. § szerinti adókedvezmény igényelt összege	825
☐ A számviteli követelmények hatálya alá tartozó nyereség- és gazdasági szervezetként való kezelés iránti kérelmet visszavonjuk.	Az adózási időszakban átszervezésre került sor

A jogalap (pl. alapszabály, alapító okirat) másolatát a jelenleg érvényes változatban ☐ már benyújtottuk ☐ benyújtjuk.

Összegek euróban

1. - 2. Jövedelmek		1. Mezőgazdaság és erdőgazdálkodás (1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 21. és 24. §)	2. Iparüzésből (1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 23. és 24. §)
a) Egyéni vállalkozóként – a K 2a melléklet(ek)ben szereplő eredmény.			
b) Tagként (üzlettársként, társvállalkozóként) – a K 11 mellékletben szereplő eredmény			
c) Az a) és/vagy b) pontok alá nem tartozó vállalkozói befektetési jövedelem együttes bevallása iránti kérelem, amennyiben azt nem kell a 917/919 kódszámok alatt elszámolni.			
d) A c) pontban nem szereplő vállalkozói befektetésből származó jövedelem, amelyre külföldi forrásadót kell elszámolni.	917		919
Az a) – d) összege	610		636
Tőkenyereségadó, amennyiben az a belföldi tőkejövedelemnek tulajdonítható	869		870
Vállalkozói befektetésekből származó jövedelmekre jutó, elszámolható külföldi forrásadó	923		925
Ingatlanjövedelem-adó, amennyiben az ingatlanértékesítésből származó vállalkozói jövedelemnek tulajdonítható	866		867
Különleges előlegfizetés, amennyiben az ingatlanértékesítésből származó vállalkozói jövedelemnek tulajdonítható ¹⁾	589		591
A vállalkozói ingatlanértékesítés után fizetendő adóba beszámítandó külföldi adó	586		588
A vezetékgigék átengedéséből származó jövedelem utáni forrásadó	286		288

¹⁾ Kérjük, ügyeljen az alábbiakra: Kérjük, itt csak azt az összeget adja meg, amelyet a vállalkozási ingatlanok elidegenítése után külön előleg formájában befizetett. A befizetett ingatlan-örvényadókat nem itt kell feltüntetni, hanem a **866/867** kódszámok alatt.



3. Tőkejavakból származó jövedelem, amennyiben azt nem a 17. pont alatt kell elszámolni (1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 27. §).

A tőkejavakból (megtakarításból és befektetésekből) származó jövedelmek esetében, kérjük, töltsé ki a K 2kv mellékletet

4. Bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelmek (1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 28. §)

a) földterület és épületek esetén – a K 2b melléklet(ek)ben szereplő eredmény	
b) tagként (üzletársként, társvállalkozóként) – a K 11 mellékletben szereplő eredmény	
c) bérleti és haszonbérleti díjkövetelések értékesítéséből származó bevétel (1988. évi EStG 28. § (1) bek. 4. pont)	546
d) a vezetékjogok átengedéséből származó jövedelem (1988. évi EStG 107. §) ☐ a kifizetett összeg 33%-ával (áfa nélkül) ☐ szakértői véleménnyel igazolt összegben adózik (az 1988. évi EStG 107. § szerinti általános adóztatás lehetőség gyakorlása figyelemmel a 24. § (7) bekezdésére is).	6 547
e) Bérbe- és haszonbérbeadásból származó egyéb jövedelmek (pl. a vállalkozás bérbeadásából származó jövedelem tevékenység megszűnését követően)	818
A 4. a) – e) összege	650
4.1 Az 5.1.3. pont szerint az adóévben vagy egy korábbi évben magántulajdonú ingatlanok értékesítéséből származó veszteség tizenötöde (legfeljebb az a), b) és c) pontok egyenlege) levonható	7 973
4.2 ☐ Kérelmezem az adóévben magántulajdonú ingatlan értékesítéséből származó veszteség 60%-ának az a), b) és c) pontok szerinti, bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelmek egyenlegével szemben történő elszámolását. Figyelembe veendő (az 5.1.3 pont szerinti összeg 60%-a, legfeljebb a fennmaradó összeg)	7 974

5. Ingatlanértékesítésből származó jövedelem

(amennyiben azt nem a 17. pont alatt kell elszámolni, 1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 30. §) 7

Az elidegenítés olyan ingatlanra (is) vonatkozik, amelyet korábban részben vagy egészben könyv szerinti értéken kivezettek

☐ igen ☐ nem**5.1 Ingatlanértékesítésből származó jövedelem, kivéve, ha az életjáradék ellenében történik**

5.1.1 Ingatlanértékesítésből származó, általányalapon meghatározott jövedelem (1988. évi EStG 30. § (4) bekezdés „Altvermögen” (régészakozók) (az értékesítésből származó bevétel 14%-a); 1988. évi EStG 30. § (4) bekezdés 2. pont)	572	+
Ingatlanok értékesítéséből származó jövedelem átminősítés esetén (az értékesítésből származó bevétel 60%-a; 1988. évi EStG 30. § (4) bekezdés 1. pont)	573	+
5.1.2 Ingatlanok értékesítéséből származó, nem általányalapon meghatározott jövedelem (1988. évi EStG 30. § (3) bekezdése, „új eszközök” és az 1988. évi EStG 30. § (5) bekezdés szerinti opció esetén a „régészakozók” is)	574	
5.1.3 Az 572, 573, 574 kódszámok összege		
5.2 Életjáradék ellenében történt ingatlanértékesítésből származó jövedelem („régészakozók”; 1988. évi EStG 30a. § (4) bekezdés)	575	
5.3 A magántulajdonban lévő ingatlanok értékesítéséből származó jövedelemhez rendelhető és a fél képviselője által fizetett, beszámítható ingatlanjövedelem-adó 2)	576	
5.4 Különleges előlegfizetés , amennyiben az magántulajdonú értékesítéséből származó jövedelemnek tulajdonítható 3)	579	
5.5 A magántulajdonú ingatlanok értékesítése után fizetendő adóba beszámítandó külföldi adó	578	

6. Szolgáltatásnyújtásból származó jövedelem

(kivéve a magántulajdonú ingatlanok értékesítéséből származó jövedelem, amennyiben azt nem a 17. pont alatt kell elszámolni) 8

6.1 Egyéb jövedelmek (1988. évi EStG 7. §, 29. § és 31. §)	660
--	-----

7. Elhatárolt veszteségekre vonatkozó szabályozás (1988. EStG 2. § (2a) bekezdés) 9

7.1 Az 1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdés szerint nem beszámítható veszteségek az adóévben	638	+
7.2 Az előző években keletkezett, az 1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdés szerint nem beszámítható veszteségeket kell elszámolni	639	–

8. Utólagos adóztatás

8.1 A külföldi veszteségek utólagos adóztatása (1988. évi EStG 2. § (8) bekezdés 4. pont)	792	+
--	-----	---

2) **Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:**

- Az adómegállapítási lehetőség gyakorlása esetén több adásvételi ügylet fennállása esetén csak azon adásvételi ügyletek után fizetett ingatlanjövedelem-adó szerepeltethető itt, amelyek az opció alapján az adómegállapításba beleszámítanak.
- Ha az adószámára **különleges előlegfizetés** (1988. évi EStG 30b. § (4) bekezdés) történt, azt itt **nem szabad feltüntetni**. A különleges előleg jóváírása automatikusan megtörténik.

3) **Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:** Itt csak azt az összeget adja meg, amelyet a magántulajdonú ingatlanok elidegenítése után külön előleg formájában befizetett. A befizetett ingatlanjövedelem-adót nem itt kell feltüntetni, hanem az **576** kódszám alatt.



9. Külföldi jövedelmek

Alacsony adózású külföldi társaságok és állandó telephelyek passzív jövedelmei, amelyek a 10a. § szerinti beszámításra kötelezettek (a K 2a mellékletben a 9267 kódszám alatt szereplő összeg)	599	
Az ellenőrzött vállalkozás/állandó telephely 599 kódszám szerinti passzív jövedelemre jutó tényleges beszámítható adóterhe	318	
Az 599 kódszám szerinti passzív jövedelemre jutó, beszámítható összehasonlítható külföldi adóalap-növelési szabály	319	
A 10a. § (7) bekezdése szerinti adóköteles befektetési jövedelem (a K 2kv mellékletben a 297 kódszám és a K 2a mellékletben a 9081 kódszám alatt szereplő összeg)	289	
A külföldi társasági adót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni (a K 2kv mellékletben a 298 kódszám és a K 2a mellékletben a 9088 kódszám alatt szereplő összeg)	290	
A külföldi forrásadót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni (a K 2kv mellékletben a 299 kódszám és a K 2a mellékletben a 9089 kódszám alatt szereplő összeg)	291	
Egyéb külföldi jövedelem (a K 2kv melléklet szerinti tőkejövedelem kivételével)	10 840	
A külföldi adót (kivéve a K 2k mellékletben a 900 és 901 kódszámoknál szereplő forrásadót) ezzel az összeggel szemben kell elszámolni.	10 841	
A jövedelmek nem tartalmazzák a következőket: Pozitív jövedelem, amelyre a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján egy másik országnak adóztatási joga vonatkozik.	11 678	
Külföldi veszteségek A jövedelem meghatározásakor az osztrák adójog szerint megállapított külföldi veszteségek leg-feljebb a külföldi adójog szerinti veszteség mértékéig kerültek figyelembevételre (Figyelem: A 746 és/vagy 944 kódszámot minden esetben ki kell tölteni , ha a külföldi veszteségek figyelembe-vételre kerülnek) Figyelembe vett veszteségek olyan államokból, amelyekkel átfogó közigazgatási segítségnyújtás van érvényben	746	
Figyelembe vett veszteségek olyan államokból, amelyekkel nincs átfogó közigazgatási segítségnyújtás érvényben	944	
10. A bevétel teljes összege a 12. pont alkalmazása előtt A 12. pont figyelembevétele esetén mindig ki kell tölteni.		

11. A 26. § c) pontja szerinti adómegállapítás a 2023. és 2024. évre felosztandó jövedelmek tekintetében

11.1 Csak akkor kell kitölteni, ha a 26c. § 85. pontjának b) alpontja szerinti arányos felosztást kell végezni:	
	T T M M J J J J T T M M J J J J
A pénzügyi év kezdete	A pénzügyi év vége
11.2 Csak akkor kell kitölteni, ha a működési bevételek felosztását a 2023.12.31-i időközi pénzügyi kimutatások alapján kell elvégezni:	
A nyereség/veszteség összege 2023.12.31-én	

12. Kamatlevonás-korlátozás (12a. §)

☐ A kamatlevonás-korlátozás nem alkalmazandó a független vállalatokra vonatkozó kivétel miatt (12a. § (2) bekezdés)	12	
☐ A 12a. § (1) bekezdése szerinti le nem vonható kamattöbbletet a 12a. § (5) bekezdésében foglalt követelmény teljesítése miatt (saját tőke arányának összehasonlítása) teljes egészében levonták (A 168 kódszámot nem szabad kitölteni).	13	
Az 1988. évi KStG 12a. §-a szerinti hozzáadandó nem levonható kamattöbblet		
☐ Kérjük a 168 kódszám összegét a későbbi pénzügyi években átvitt kamatként elszámolni. Kérjük, csatolja a K 12a mellékletet	14 168	+
Az 1988. évi KStG 12a. § (6) bekezdésének 1. pontja szerinti levonható kamattávitel (kérjük, csatolja a K 12a mellékletet)	177	-
☐ Kérjük a fel nem használt, beszámítható EBITDA-t a következő öt pénzügyi évre átvinni (EBITDA átvitel) a következő összegben: Kérjük, csatolja a K 12a mellékletet	15 170	+
Az EBITDA-előleg felhasználása az 1988. évi KStG 12a. § (6) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerint (kérjük, csatolja a K 12a mellékletet)	178	-

13. A jövedelem teljes összege a 12. pont figyelembevétele után Nem kötelező kitölteni

14. Különleges kiadások

14.1 Veszteséglevonás		
a) Korábbi évek fennmaradó veszteséglevonásai	619	
b) A 8. § (4) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerinti, az átvihető összeghatár meghatározásához a jövedelem teljes összegébe tartozó jövedelem	16 624	
14.2 A 8. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti egyéb rendkívüli kiadások		
a) Járadékok és időszakosan ismétlődő kötelezettségek	713	
b) Adótanácsadással kapcsolatos költségek	714	





c) Adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal és a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémia stb. számára ⁴⁾	715
d) Pénzadományok jótékonyági szervezeteknek ⁴⁾	451
e) Pénzadományok környezetvédelmi szervezeteknek és állatvédő szervezeteknek ⁴⁾	562
f) pénzadományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek ⁴⁾	563
g) Pénzadományok sportegyesületeknek ⁴⁾	104
h) Pénzadományok óvodáknak ⁴⁾	105
i) Pénzadományok iskoláknak ⁴⁾	106
j) Pénzadományok a 715–106 kódszámok alá nem tartozó egyéb kedvezményezett szervezetek számára ⁴⁾	107
k) Közhasznú alapítványnak nyújtott támogatások az adóévben ⁴⁾	564
l) az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és/vagy alapítványai számára nyújtott vállalkozói támogatások ⁴⁾	567

15. Szanálási nyereség

A 23a. § értelmében vett adósságelengedésből származó nyereség

669

A teljesítendő hányad százalékban

668

16. Részletekben történő adófizetés, mentesítés

16.1 ☐ Kérelmezem az 1988. évi EStG 6. § 6. pont a) és b) alpontja szerinti, a jövedelemben szereplő összeg után keletkezett adókötelezettség részletekben történő megfizetését. ¹⁷⁾	978
Ebből az összegből a	
16.1.1 ☐ befektetett eszközök a következő összeget (5 részlet) teszik ki ¹⁷⁾	559
16.1.2 ☐ forgóeszközök a következő összeget (2 részlet) teszik ki ¹⁷⁾	991
16.2 ☐ Az 1988. évi EStG 27. § (6) bekezdés 1. pont a) alpontja alapján, a 6. § (6) bekezdés c) és d) pontjaival összefüggésben értelmezve, kérem a jövedelemben szereplő összegre vonatkozó adókötelezettség 5 részletben történő megfizetését ¹⁸⁾	980
16.3 A 2019.12.31. után elfogadott vagy szerződésben rögzített apport útján történő részvéncsere esetén: ☐ Az átalakulási adóról szóló törvény 17. § (1a) bekezdése alapján kérelmezem, hogy a jövedelemben szereplő következő összeg után ne állapítsanak meg adókötelezettséget	153

17. A magánalapítványokra vonatkozó különleges rendelkezések

17.1 Befektetési jövedelem a 13. § (2) bekezdés alapján ¹⁹⁾	
a) Adómentes befektetési jövedelem a 10. § (1) bekezdés 1-4. pontja alapján	830
Ezzel szemben a tőkenyereségadó a következő összegben számolható el	845
b) Adómentes befektetési jövedelem a 13. § (2) bekezdése alapján, a 10. § (1) bekezdésének 5., 6. és 7. pontjával összefüggésben értelmezve	831
c) Adóköteles befektetési jövedelem a 10a. § (7) bekezdése szerint – <i>kérjük, töltsé ki a K 12 mellékletet az érintett befektetésekre vonatkozóan</i>	293
A külföldi társasági adót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni	294
A külföldi forrásadót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni	295
17.2 Köztes adóztatás a 13. § (3) bekezdése alapján	
a) A 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerinti tőkeátruházásból származó belföldi jövedelem, amely esetében veszteségelszámolás nem megengedett ²⁰⁾	113
b) A 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerinti tőkeátruházásból származó külföldi jövedelem, amely esetében veszteségelszámolás nem megengedett ²¹⁾	114
c) A 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerinti tőkeátruházásból származó belföldi jövedelem, amely esetében veszteségelszámolás megengedett ²²⁾	882
c) A 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerinti tőkeátruházásból származó külföldi jövedelem, amely esetében veszteségelszámolás megengedett ²³⁾	883
e) Belföldi jövedelem a 13. § (3) bekezdés 1. pontjának b) és c) alpontja szerint (tőkenyereségek és származékos ügyletek)	884

⁴⁾ Csak akkor vonható le, ha az adott intézmény szerepel a Szövetségi Pénzügyminisztérium [Bundesministerium für Finanzen] kedvezményezett adománygyűjtő intézményeinek listáján.





f) Külföldi jövedelem a 13. § (3) bekezdés 1. pontjának b) és c) alpontja szerint (tőkenyereségek és származékos ügyletek)	996	
g) A 13. § (3) bekezdés 1. pontjának d) alpontja szerinti jövedelem (kriptoaluták)	179	
h) A 13. § (3) bekezdés 2. pontja szerinti jövedelem (ingatlanértékesítés)	24 885	
Az 1988. évi EStG 27. § (1) bekezdés 7. pontja szerinti adózási időszakban teljesített olyan kifizetések, amelyekből tőkenyereséget tartottak vissza és fizettek be, és amelyekre nem adtak tőkenyereségadó-kedvezményt vagy -visszatérítést. Vegye figyelembe: Azokat a juttatásokat, amelyekre részleges tőkenyereségadó-kedvezmény vagy tőkenyereség-adó-visszatérítés került megállapításra, csak időarányosan lehet figyelembe venni. (13. § (3) bekezdés vagy 24. § (5) bekezdés)	25 702	—
A 13. § (4) bekezdés 1. és 4. pontja szerint átvitt rejtett tartalékok	703	—
17.3 a) Adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal és a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémia stb. számára ⁴⁾	26 161	
b) Pénzadományok jótékonyági szervezeteknek ⁴⁾	26 162	
c) Pénzadományok környezetvédelmi szervezeteknek és állatvédő szervezeteknek ⁴⁾	26 163	
d) Pénzadományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek ⁴⁾	26 164	
e) Pénzadományok sportegyesületeknek ⁴⁾	26 108	
f) Pénzadományok óvodáknak ⁴⁾	26 109	
g) Pénzadományok iskoláknak ⁴⁾	26 111	
h) Pénzadományok a 161–111 kódszámok alá nem tartozó egyéb kedvezményezett szervezetek számára ⁴⁾	26 112	
i) Közhatalnok alapítványnak nyújtott támogatások az adóévben ⁴⁾	26 165	
j) az Innovációs Alapítvány az Oktatásért és/vagy alalapítványai számára nyújtott vállalkozói támogatások ⁴⁾	26 166	
A külföldi forrásadót a köztes adóval szemben a következő összegben kell elszámolni	708	
17.4 A köztes adó jóváírása magánalapítvány 24. § (5) bekezdés 6. pontja szerinti megszűnésekor		
☐ Törlés miatt ☐ Egyéb okok miatt	Megszüntető határozat kelte:	Dátum
A még el nem számolt köztes adó jóváírása	821	

18. Egyebek		
A 22. § (3) bekezdése szerinti 25%-os pótlékot kell fizetni a következő összeg után	849	
A korábbi évek külföldi társasági adójának beszámítása iránti kérelem a következő összegre kerül benyújtásra (adóbeszámítás, 10a. § (9) bekezdés)	27 850	
Az 1988. évi EStG 107. §-a szerint elszámolandó forrásadó, amely a magánjövedelmeknek tulajdonítható	6 296	
Kereskedelmi tevékenységből származó, az energiatámogatási törvény (EnFG) értelmében kedvezményes jövedelem Figyelem: A kedvezményes kezelés csak akkor alkalmazható, ha a működés 2019. január 1-je előtt kezdődött.	670	

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

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 bevallás helytelen vagy hiányos, haladéktalanul tájékoztatom az adóhivatalt (a szövetségi adótörvénykönyv (Bundesabgabenordnung) 139. §-a).

FONTOS MEGJEGYZÉS: Ne nyújtson be **eredeti dokumentumokat/bizonyságokat**, 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

