



## Kitöltési útmutató a 2024. évi L 1d melléklethez

Az L 1, E 1 vagy E 7 nyomtatványhoz tartozó **L 1d** melléklettel nyilatkozhat, hogy a rendkívüli kiadásokat az **adatszolgáltatástól eltérően szeretné figyelembe vetetni**, vagy hogy adatszolgáltatásra nem kötelezett **külföldi szervezet** részére rendkívüli kiadásokat teljesített. Ha rendelkezik vállalkozói jövedelemmel, és az E 1, illetve E 7 nyomtatványt használja, itt lehetősége van kiegészítő adatokat megadni.

Megjegyzés: A FinanzOnline oldalán tájékozódhat arról, hogy mely szervezet jelentett be Önre vonatkozóan rendkívüli kiadást.

### Mikor kell benyújtania az L 1d nyomtatványt?

- Azt szeretné, hogy az **egyházi hozzájárulást**, amelyet partnere <sup>1)</sup> vagy gyermeke számára <sup>2)</sup> fizetett be, Önnél vegyék figyelembe (olvassa el az **A pontot**).
- Azt szeretné, hogy a befizetett **egyházi hozzájárulást** Önnél **ne** vagy csak **csökkentett** mértékben vegyék figyelembe, mert partnere<sup>1)</sup> vagy az egyik szülő **fizette be** azt az Ön számára (olvassa el a **B pontot**).
- Kifizetéseket teljesített egy **külföldi** kedvezményezett szervezet vagy egy **külföldi** egyház/vallási közösség számára (olvassa el a **C pontot**).
- 2017 előtt** biztosítási időt vásárolt és – ahogyan eddig is – az egyszeri díjat **tíz évre** elosztva szeretné levonni (olvassa el a **D pontot**).
- 2024-ben** saját maga számára vásárolt biztosítási időt, és az egyszeri díjat **tíz évre** elosztva szeretné levonni (olvassa el az **E pontot**).
- 2024-ben** biztosítási időt **vásárolt partnere** <sup>1)</sup> vagy **gyermeke számára** <sup>2)</sup>, vagy számukra szabadon választható folytatólagos biztosítást fizetett (olvassa el az **F pontot**).
- Azt szeretné, hogy a biztosítási idő utólagos megvásárlására/a szabadon választható folytatólagos biztosításra befizetett összeget Önnél **ne** vagy csak **csökkentett** mértékben vegyék figyelembe, mert partnere <sup>1)</sup> vagy az egyik szülő fizette be azt az **Ön számára** (olvassa el a **G pontot**).
- Azt szeretné, hogy a **vállalkozói adományokat rendkívüli kiadásként** vegyék figyelembe (olvassa el a **H pontot**).
- A **vállalkozói adományok** esetében **korrigálni** szeretné az adattovábbítást (olvassa el az **I pontot**).

### A. Ön befizette az egyházi hozzájárulást partnere vagy gyermeke után.

Töltse ki a **2. és a 3. pontot!**

#### Vegye figyelembe:

- A **FinanzOnline oldalán tájékozódhat** az Önre vonatkozóan bejelentett összegről.
- Mindig a meghatározott és a hozzájárulási számlára beérkező összeget továbbítják. Még közös hozzájárulás-megállapítás (házastársak közös hozzájárulási számlája) esetén is külön adatszolgáltatásra kerül sor. A FinanzOnline oldalán látható, hogy adott esetben milyen összeget továbbítottak.

<sup>1)</sup> **Partner** a házastárs vagy bejegyzett élettárs. Továbbá élettárs legalább egy olyan gyermekkel, aki után az év során legalább hét hónapig családi támogatást kapott (106. § (3) bekezdés). Őket a továbbiakban – ha nincs másként megadva – a „partner” megnevezéssel illetjük.

<sup>2)</sup> Adózási szempontból **gyermeknek** minősül az a gyermek, aki után Ön vagy partnere az adóévben legalább hét hónapig családi támogatásban részesült, vagy aki után Ön legalább hét hónapig jogosult a tartásdíjra (106. § (1) és (2) bekezdés).

- A kifizetett összeg kerül a határozatba.
- Ha azonban **többet szeretne levonni**, mert partnere és gyermeke számára is fizetett, használja az L 1d nyomtatványt.

*Példa:*

A házaspár, Andrea és Franz K. számára 2024-re 350 euró egyházi hozzájárulást írtak elő. A FinanzOnline oldalán tájékozódhat arról, hogy az egyház milyen összeget jelentett be. Ez Andrea K. esetében 50 euró, Franz K. esetében pedig 300 euró. Az egyház számítása szerint ez megfelel a rájuk eső hányadoknak. Mivel azonban Franz K. többet keres, mint Andrea K., ő fizette ki a teljes összeget, vagyis 350 eurót. Ezért nemcsak a befizetett 300 eurót, hanem összesen 350 eurót szeretne levonni.

### Hogyan működik ez?

A **3. pontban** Franz K. a **458. jelzőszám** alá a **350** eurós összeget jegyzi be. A **2. pontban** Andrea K. nevét és társadalombiztosítási azonosítóját adja meg. Ha nincs tb-szám, a születési dátumot mindenképp meg kell adni.

### Mit eredményeznek ezek a bejegyzések?

Franz K.-nál 350 eurós egyházi hozzájárulást vesznek figyelembe. Ha Andrea K. maga is lead egy L 1 (E 1) nyomtatványt, akkor nála – az adatszolgáltatástól eltérően – nem veszik figyelembe az egyházi hozzájárulást, mert ő nem is fizetett ilyet.

#### Vegye figyelembe:

- Az egyházi hozzájárulást mindig csak az vonhatja le, aki **megfizette** azt.
- Aki a 458. jelzőszám alatt **magasabb** egyházi hozzájárulást ad meg, mint amennyit rá vonatkozóan bejelentettek, az arról nyilatkozik, hogy a 2. pontban megnevezett személy (partner vagy gyermek) után fizette a többletösszeget. Ezt az összeget ezért az illető ott már **nem veheti figyelembe**.
- Minden személynél **legfeljebb 600 euró** vonható le. Ez akkor is igaz, ha a hozzájárulást a partner vagy a gyermek számára fizették meg.
- Azokat a hozzájárulásokat, amelyeket a 458. jelzőszám alatt jegyeztek be és amelyek **meghaladják a 600 eurót, nem lehet figyelembe venni** a partnernél és a gyermeknél sem, hiszen nem ők fizették meg azokat.

### Kell tennie valamit annak, akinek a hozzájárulását megfizették?

Olvassa el a **B pontot!**

## Több mint egy személy számára fizette meg az egyházi hozzájárulást?

*Példa:*

Anton B. összesen 380 euró egyházi hozzájárulást fizetett, és pedig 250 eurót a saját maga részére, 80 eurót a felesége, Karin B. számára és 50 eurót a fia, Thomas B. számára. Ezért 380 eurót szeretne levonni.

### Hogyan működik ez?

Anton B. **380 eurót** jegyez be a **3. pontban** a **458. jelzőszám** alá. A **2. pontban** Karin B. nevét és társadalombiztosítási azonosítóját adja meg. Ezenkívül a **3. pont** megfelelő **négyzetének** bejelölésével nyilatkozik arról is, hogy nem csak saját maga, hanem egy másik személy után is fizetett.

### Mit eredményez ez?

Az Adóhivatal megvizsgálja, hogy mely személyek érintettek, hogy összességében helyesen vegye figyelembe az összegeket.

## B. Az egyházi hozzájárulást a partnere vagy az egyik szülője fizette az Ön nevében

Töltse ki a **2. és a 3. pontot!**

*Példa:*

A házaspár, Andrea és Franz K. számára 2024-re 350 euró egyházi hozzájárulást írtak elő. A FinanzOnline oldalán tájékoznak arról, hogy az egyház milyen összeget írt elő. Ez Andrea K. esetében 50 euró, Franz K. esetében pedig 300 euró. Az egyház számítása szerint ez megfelel a rájuk eső hányadoknak. Mivel azonban Franz K. többet keres, mint Andrea K., ő fizette ki a teljes összeget, vagyis 350 eurót.

Andrea K. szeretne ezért arról nyilatkozni, hogy a befizetett 50 eurót ne nála vegyék figyelembe, hiszen azt Franz K. igényeli meg az adóbevallásában (L 1d melléklet).

### Hogyan működik ez?

A **3. pontban** a **458. jelzőszám** alá az általa befizetett összeget jegyzi be, vagyis **0-t**. A **2. pontban** Franz K. nevét és társadalombiztosítási azonosítóját adja meg.

### Mit eredményeznek ezek a bejegyzések?

Andrea K.-nál a 458. jelzőszám összegét, vagyis 0-t vesznek figyelembe. Ha Franz K. az adóbevallásában (L 1d melléklet) a 458. jelzőszám alatt a 350 eurós összeget adja meg, akkor ezt teljes mértékben nála veszik figyelembe.

### Vegye figyelembe:

Amennyiben **nem** nyilatkozik arról, hogy – az adatszolgáltatástól eltérően – alacsonyabb összeget kell, vagy egyáltalán nem kell összeget figyelembe venni, a **bejelentett összeg** kerül figyelembevételre. Ezt az összeget a partner (szülő) későbbi adókimutatásában már nem veszik figyelembe, még akkor sem, ha ez a személy ezt megigényeli az L 1d nyomtatvánnyal.

Ha az egyik partner (szülő) korábbi adómegállapításánál – az adatszolgáltatástól eltérően – a 458. jelzőszámon keresztül magasabb összeget vettek figyelembe, akkor a másik partner (gyermek) része a többletösszeggel csökken. Ezért nem kell benyújtania az L 1d nyomtatványt,

ha az Önre vonatkozóan bejelentett teljes összeget már levonták a partnerénél (egyik szülőjénél) az adókövetelési értesítésben.

Annak az összegnek a helyes megadása, amelyet Önnél kell figyelembe venni (0 (nulla), ha semmit nem kell figyelembe venni), biztosítja, hogy az egyházi hozzájárulást **összességében helyesen** sorolják be, és hogy **ne legyen szükség utólagos korrekcióra**.



## C. Ön egy külföldi adományozásra jogosult kedvezményezett szervezet vagy egy külföldi egyház/vallási szervezet részére teljesített kifizetéseket

A **4. pontot** töltse ki!

Azok a külföldi szervezetek, amelyek nem rendelkeznek állandó helyi intézménnyel Ausztriában, nincsenek a rendkívüli kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatásra kötelezve. Ha ilyen szervezeteknek nyújtott adományokat vagy fizetett kötelező egyházi hozzájárulást, a megfelelő összeget jegyezze be a **4. pontban** a **281. jelzőszám** alá (adományok), illetve a **282. jelzőszám** alá (egyházi hozzájárulások).

### Vegye figyelembe:

- Igazolnia kell a kifizetést, ha az Adóhivatal felszólítja erre.
- A belföldi szervezeteknek teljesített, nem vagy helytelenül bejelentett kifizetések nem tüntethetők itt fel. Ön kérheti a szervezetet az adattovábbítás pótlására vagy helyesbítésére.

## D. 2017 előtt vásárolt biztosítási időt és – ahogyan eddig is – az egyszeri díjat tíz évre elosztva szeretné levonni

Az **5.1. pontot** töltse ki!

A 2024-ben figyelembe veendő tizedösszeget a **283. jelzőszám** alá jegyezze be. Ez akkor is érvényes, ha partnere vagy gyermeke számára vásárolt biztosítási időt.

### Mit eredményez ez a bejegyzés?

A feltüntetett tizedrész Önnél rendkívüli kiadásként kerül figyelembevételre. A későbbi években levonandó tizedrészeket az adott évben az L 1d mellékleten a 283. jelzőszám alatt kell feltüntetni.

## E. 2024-ben saját maga számára vásárolt biztosítási időt, és az egyszeri díjat tíz évre elosztva szeretné levonni

Az **5.2. pontot** töltse ki!

*Példa:*

Peter L. 2024-ben vásárolt utólag nyugdíjbiztosítási időt és ezért 5 000 eurót fizetett. A FinanzOnline oldalán tájékozik arról, hogy a nyugdíjbiztosító a hozzájárulási számlájára beérkezett 5000 eurós összeget folyósította számára. 2024-től 2033-ig évenként 500 eurót szeretne levonni.





### Hogyan működik ez?

Az **5.2. pont** alatti **bejelöléssel** kérvényezi a tíz évre való felosztást.

### Mit eredményez ez?

Az Adóhivatal 2024-ben **500 eurót** (a bejelentett 5 000 eurós összeg egytizedét) veszi figyelembe. Ezt az összeget a következő kilenc évben is **automatikusan figyelembe veszik**. A következő években erre vonatkozóan **nem kell adatot szolgáltatnia**.

## F. Ön 2024-ben utólag biztosítási időszakot vásárolt partnere vagy gyermeke számára, vagy befizetéseket teljesített ezen személyek szabadon választható folytatólagos biztosítására

Töltse ki a **2. és az 5.3. pontot!**

*Példa:*

*Karl M. 2024-ben utólag nyugdíjbiztosítási időt vásárolt felesége, Elfriede M. számára és ezért 3000 eurót fizetett. Elfriede M. a FinanzOnline oldalán tájékozódik arról, hogy a nyugdíjbiztosító a hozzájárulási számlájára beérkezett 3000 eurós összeget folyósította számára. Mivel Karl M. fizette meg az összeget, szeretné leírni, méghozzá tíz évre felosztva.*

### Hogyan működik ez?

Az **5.3. pontban** Karl M. a **284. jelzőszám** alá a **3000 eurós** összeget jegyzi be. Ezenkívül a **bejelöléssel** kérvényezi a tíz évre való felosztást. A **2. pontban** Elfriede M. nevét és társadalombiztosítási azonosítóját adja meg. Ha nincs tb-szám, a születési dátumot mindenképp meg kell adni.

### Mit eredményeznek ezek a bejegyzések?

Karl M.-nél 2024-ben 300 eurót vesznek figyelembe. Ezt az összeget a következő kilenc évben is **automatikusan figyelembe veszik**, ezért a következő években **nem kell bejegyzést** tennie. Ha Elfriede M. ezután maga nyújtja be az L 1 (E 1) nyomtatványt, akkor nála – az adatszolgáltatástól eltérően – nem vesznek semmit figyelembe, mert ő nem is fizetett semmit.

### Kell tennie valamit annak, akinek a számára fizettek?

Olvassa el a **G pontot!**

### Több mint egy személy számára vásárolt biztosítási időt vagy szabadon választható folytatólagos biztosítást?

Jelölje be az **5.3. pont** megfelelő **négyzetét!**

### Mit eredményez ez?

Az Adóhivatal megvizsgálja, hogy mely személyek érintettek, hogy összességében helyesen vegye figyelembe az összegeket.

## G. Partnere vagy az egyik szülő fizette meg a biztosítási idő utólagos megvásárlására/a szabadon választható folytatólagos biztosításra fordított összeget az Ön számára

Töltse ki a **2. és az 5.3. pontot!**

*Példa:*

*Karl M. 2024-ben utólag nyugdíjbiztosítási időt vásárolt felesége, Elfriede M. számára és ezért 3000 eurót fizetett. Elfriede M. a FinanzOnline oldalán tájékozódik arról, hogy a nyugdíjbiztosító a hozzájárulási számlájára beérkezett 3000 eurós összeget folyósította számára. Szeretne arról nyilatkozni, hogy a folyósított 3000 eurót ne nála vegyék figyelembe, hiszen azt férje, Karl M. igényeli meg az adóbevallásában (L 1d melléklet).*

### Hogyan működik ez?

Az **5.3. pontban** Elfriede M. a **284. jelzőszám** alá **0-t** jegyez be. A **2. pont** alatt Karl M. nevét és társadalombiztosítási azonosítóját adja meg.

### Mit eredményeznek ezek a bejegyzések?

Elfriede M.-nél a 284. jelzőszám összegét, vagyis nullát vesznek figyelembe. Ha Karl M. az adóbevallásában (L 1d melléklet) a 284. jelzőszám alatt a 3000 eurós összeget adja meg, akkor ezt teljes mértékben vagy a 300 eurós összegben veszik figyelembe, ha a tíz évre felosztást is kérvényezi.

### Vegye figyelembe:

- Amennyiben nem nyilatkozik arról, hogy – az adatszolgáltatástól eltérően – alacsonyabb összeget kell, vagy egyáltalán nem kell összeget figyelembe venni, a bejelentett összeg kerül figyelembevételre. Ezt az összeget a partner (szülő) későbbi adókimutatásában már nem veszik figyelembe, még akkor sem, ha ez a személy ezt megigényeli az L 1d nyomtatvánnyal.
- Ha az egyik partner (szülő) korábbi adómegállapításánál – az adatszolgáltatástól eltérően – a 284. jelzőszámon keresztül figyelembe vettek egy összeget, akkor a másik partner (gyermek) része ezzel az összeggel csökken. Ezért nem kell benyújtania az L 1d nyomtatványt, ha az Önre vonatkozóan bejelentett teljes összeget már levonták a partnere (a szülő) adómegállapító határozatában.
- Az Önnél figyelembe veendő összeg helyes bejelentése (a 0 (nulla) összegé is, amikor semmit sem kell figyelembe venni) biztosítja az egyházi hozzájárulás **összességében helyes** hozzárendelését, így **utólagos helyesbítésre nem lesz szükség**.

## H. Azt szeretné, hogy a vállalkozói adományokat rendkívüli kiadásként vegyék figyelembe

A **6. pontot** töltse ki!

### Vegye figyelembe:

- A 6. pontban **nem elfogadhatók** a bejegyzések, ha leadja az L 1 nyomtatványt (Munkavállalói adómegállapító határozat).

A vállalkozói vagyonból fizetett adományokat minden esetben vállalkozói költségként kell elszámolni az adóbevallás megfelelő jelzőszáma alatt (E1a vagy E1a-K nyomtatvány). Mivel a 4a. §, a 4b. § vagy a 4c. § szerinti vállalkozói adományok csak a **nyereség 10%-a** erejéig (az adómentes nyereség figyelembevétele előtt) minősülnek vállalkozói költségnek, az ezt meghaladó összeg a bevétel teljes összegének legfeljebb 10%-áig rendkívüli kiadásként vehető figyelembe.



Példa:

Az egyéni vállalkozó Michael H. 1200 eurót adományozott egy jótékonyági szervezetnek vállalkozói vagyonából, és adatait nem hozta nyilvánosságra. Ezért nem kerül sor adattovábbításra.

A nyeresége (a nyereség utáni adókedvezmény figyelembevétele előtt) 10.000 euró, emellett nem önálló tevékenységből származó jövedelemre is szert tesz.

Michael H. az adományból csak 1000 eurót (a nyereség 10%-a) vehet vállalati kiadásként figyelembe. Ezt az összeget feltünteti a jövedelemadó-bevallásban (E 1a melléklet) a 9244. jelzőszám alatt. Azt szeretné azonban, hogy a fennmaradó 200 eurót különleges kiadásként vegyék figyelembe.

### Hogyan működik ez?

A **6. pontban** Michael H. a **285. jelzőszám** alá a **200 eurós** összeget **POZITÍV előjellel** jegyzi be.

### Mit eredményez ez a bejegyzés?

Michael H.-nál – az adattovábbításból származó esetleges rendkívüli kiadások mellett – a 200 eurót különleges kiadásoként veszik figyelembe.

## I. A vállalkozói adományok esetében korrigálni szeretné az adattovábbítást

A **6. pontot** töltsse ki!

### Vegye figyelembe:

- A 6. pontban **nem elfogadhatók** a bejegyzések, ha leadja az L 1 nyomtatványt (Munkavállalói adómegállapító határozat).

Ha a vállalkozói adományokat (pl. adományok) az adattovábbításban tartják nyilván, az adattovábbítást korrigálni kell, hogy ne kerüljön sor kétszeres figyelembevételre.

Példa:

Az egyéni vállalkozó Johann F. 400 és 600 eurót adományoz egy jótékonyági szervezetnek. Az első adományozás alkalmával megadta az adatait a szervezetnek. Ez alapján a szervezet 1000 eurót jelent be az Adóhivatalnak. Mivel Johann F. adóbevallásának elkészítésekor derül ki, hogy a második adományt vállalkozói pénzeszközökből fizette, a 600 eurót a 9244. jelzőszám alatt tünteti fel a jövedelemadó-bevallásában (E 1a. melléklet). Johann F. azonban szeretne arról is nyilatkozni, hogy az 1000 eurós folyósított összeg a 600 eurós adományt is magában foglalja, amelyet vállalkozói kiadásként von le.

### Hogyan működik ez?

A **6. pontban** Johann F. a **285. jelzőszám** alá a **600 eurós** összeget **NEGATÍV előjellel** jegyzi be.

### Mit eredményez ez a bejegyzés?

Johann F. esetében az adatszolgáltatásból származó rendkívüli kiadásokat 600 euróval **csökkentik**, így a helyes összeg (400 euró rendkívüli kiadásként és 600 euró vállalkozói kiadásként) kerül figyelembevételre.

