Magyarázat a 2025. évi K 2 társaságiadó-bevallás kitöltéséhez

Adatvédelmi nyilatkozat itt: bmf.gv.at/datenschutz
vagy papíron minden pénzügyi és vámhivatalban

Az átalánymértékű kiigazításra vonatkozó nyilatkozatok csak egyesületekre vonatkozhatnak, magánalapítványokra nem.

1 Ezt a bevallási nyomtatványt azoknak a társaságoknak kell kitölteniük, amelyek nem tartoznak a 7. § (3) bekezdésének hatálya alá, és amelyek az 1. § (3) bekezdése szerint nem korlátozottan adókötelesek. Ide tartoznak különösen a 13. § alá tartozó magánalapítványok, egyesületek és közjogi társaságoknak nem a 7. § (3) bekezdésének hatálya alá tartozó kereskedelmi vállalkozásai.

2 Itt kell a mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelmet feltüntetni. Csatolja a bevalláshoz a K 2a és/vagy K 11 mellékletet (befektetési jövedelem esetén).

3 Itt kell feltüntetni a kereskedelmi tevékenységből és üzleti tevékenységből származó jövedelmet, illetve társas vállalkozásban való részesedés esetén a nyereségrészesedést. Csatolja a bevalláshoz a K 2a és/vagy K 11 mellékletet (befektetési jövedelem esetén).

4 A tőkeátruházásból származó jövedelem utáni tőkenyereségadó levonása a 7. § (3) bekezdésének hatálya alá nem tartozó, korlátlan adókötelezettséggel rendelkező társaságok esetében is végleges adóhatással bír. Ha az összes véglegesen megadóztatott tőkejövedelmet (vállalkozói és nem vállalkozói) együtt kell megállapítani, akkor a tőkeátruházásból származó vállalkozói jövedelmet a c) pont (együttes adómegállapítás iránti kérelem) alatt kell feltüntetni; az ezek után fizetendő tőkenyereségadót beszámítás céljából a **869** ill. **870** kódszámoknál kell feltüntetni.

5 Ingatlanértékesítésből származó jövedelem mindig bevallásköteles az üzleti szektorban, függetlenül az ingatlanjövedelem-adó megfizetésétől. Az elszámolandó ingatlanjövedelem-adót a **866** ill. **867** kódszámoknál kell feltüntetni.

6 Az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén az **547** kódszámhoz kell beírni azokat a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó bevételeket, amelyeket a villamos energia, a gáz, a kőolaj és a távhő területén működő infrastruktúra üzemeltetőjétől **vezetékjog átengedéséért** vagy az árvízvédelmi intézkedésekkel összefüggésben kapott (1988. évi EstG 107. §). Ha a jövedelmet nem a kifizetett összeg 33%-ában állapítják meg (forgalmi adó nélkül), akkor annak összegét szakértői véleménnyel kell igazolni. Az elszámolandó forrásadót a **296** kódszámhoz kell beírni.

7 A (magántulajdonú) ingatlanértékesítésből származó jövedelmet a bevallás 5. pontjában kell feltüntetni. Az ingatlanjövedelem-adó a 7. § (3) bekezdése alá nem tartozó társaságok esetében is alapvetően végleges adóhatással bír. Ezek azonban az adómegállapítási opció gyakorlásával együttesen értékelhetők (1988. évi EStG 30b. § (3) bekezdés). Az **572**, **573** és **574** kódszámokkal kapcsolatos jövedelmek kiszámítására vonatkozó információkért lásd a jövedelemadóbevalláshoz (E 1) fűzött magyarázó megjegyzésekben (E 2 nyomtatvány) szereplő megfelelő megjegyzéseket.

Ha a veszteségelszámolás után az **572, 573** és **574** kódszámoknál negatív egyenleg marad, ezt 60%-ra kell csökkenteni. Ez a csökkentett veszteség csak a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó bevételekkel szemben számolható el. Kérésre a teljes csökkentett veszteséget figyelembe lehet venni a **974** kódszám alatti adatbevitellel. Ha ilyen kérelmet nem nyújtanak be, a csökkentett veszteséget az adóévtől kezdődően minden alkalommal egy tizenötöd részben kell figyelembe venni. Ebben az esetben a tizenötöd részt (a teljes veszteség 4%-át) a **973** kódszám alá kell beírni.

8 Ide kell beírni az „**Egyéb jövedelmeket**“, azaz különösen az ismétlődő jövedelmeket, a spekulatív ügyletekből származó jövedelmeket és a szolgáltatásnyújtásból származó jövedelmeket, mint különösen az alkalmi közvetítői tevékenységből és az ingóságok bérbeadásából származó jövedelmeket.

9 Az 1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdése szerint nem elszámolható veszteségeket a lehető leghamarabb el kell számolni a pozitív jövedelmekkel szemben. A **638** kódszámhoz a nem elszámolható veszteségeket kell beírni. A **639** kódszámhoz kell beírni az előző évek elszámolandó veszteségeit.

10 A belföldön adóköteles jövedelemben szereplő egyéb külföldi jövedelmeket a **840** kódszám alatt kell feltüntetni. A megfelelő külföldi jövedelem feltüntetése előfeltétele a rá eső külföldi adók megfelelő beszámításának. Az egyéb külföldi jövedelmek közé tartoznak például a külföldi kamat- és licencjövedelmek, valamint a külföldi állandó telephelyek jövedelmei azokban az esetekben, amikor az alkalmazandó kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodás az úgynevezett beszámítási módszert írja elő. Egyéb külföldi jövedelem esetén a **841** kódszámon kell feltüntetni a beszámítandó adó teljes összegét. Ez a mindenkori kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodásból következik.

11 A kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodás alapján a jövedelem (külföldi jövedelem) osztrák adózás alól mentesülő részét mindig az osztrák jogszabályoknak megfelelően kell meghatározni.

12 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 jelölje be a négyzetet, és ne adjon meg további adatot az 5. pontnál; a K 12a mellékletet nem kell kitölteni.

13 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 százalék-ponttal alacsonyabb, mint a csoport saját tőke aránya (**sajáttőke-arány összehasonlítás**). A következő szabály érvényes:

4. A vállalatcsoport sajáttőke-arányát a vállalatcsoport azon pénzügyi évének fordulónapján kell meghatározni, amelyben a vállalat éves pénzügyi kimutatásait elkészítették.
5. 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.
6. A társaság éves pénzügyi kimutatásaiban az értékelést ugyanazon módszerrel kell elvégezni, mint a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

14 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 mellékletben szereplő összegével. A le nem vonható kamattöbblet hozzáadódik a bevétel teljes összegéhez.

15 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 egyeznie a K 12a mellékletben szereplő összeggel.

16 Amennyiben a pozitív bevételek szanálásból, értékesítésből, vállalkozás megszüntetéséből és felszámolásból vagy fizetésképtelenségi eljárásból származó nyereséget vagy adóhátralékot tartalmaznak, az 1988. évi KStG 8. § (4) bekezdés 2. pontjának b) alpontja értelmében nem korlátozott az átvihetőség. E nyereség összegét a **624** kódszám alatt kell feltüntetni, és az automatikusan beleszámít a korlátozás alá eső összeg kiszámításába.

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

1. Az eszközöket, vállalkozásokat vagy telephelyeket eladják, azok más módon megszűnnek, vagy azokat átruházzák vagy áthelyezik az EU/EGT-n kívüli államba,
2. a társaság ügyvezetésének a helyét áthelyezik az EU/EGT területén kívüli államba,
3. az adóalany fizetésképtelenséget 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 kérjük írja be azt a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. Ezen összeg tekintetében a **559 (990)** kódszám és/vagy a **991** kódszám alatti megfelelő adat-bevitellel az adókötelezettség öt (hét) évre vagy adott esetben két évre kerül felosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza.

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

18 Az EStG 27. § (6) bekezdésének 1) pontja szerint elidegenítésnek minősülnek azok a körülmények, amelyek az osztrák adóztatási jog korlátozásához vezetnek az EStG 27. § (3) és (4) bekezdése értelmében vett vagyontárgyak tekintetében.

Az EStG 27. § (6) bekezdés 1. pont d) alpontja szerint, a 6. § (6) bekezdés c) és d) pontjaival összefüggésben értelmezve, az a) pont alá nem tartozó valamennyi esetben (nincs távozás és nincs ellenszolgáltatás nélküli átruházás) az adókötelezettséget az adóbevallásban benyújtott kérelem alapján **részletekben** kell megfizetni, ha az adóztatási jog korlátozása EU/EGT-állammal szemben történik. Ha ilyen kérelmet nyújtanak be (a megfelelő négyzet bejelölésével), a részleteket **öt év** alatt kell megfizetni úgy, hogy az első részletet az adómegállapító határozat kézbesítését követő egy hónap elteltével, a további részleteket pedig minden következő év június 30-án kell megfizetni. Az előzőektől eltérően, a fennálló részletek esedékessé válnak, amint a tőkerészesedéseket

1. elidegenítik
2. a szabályozás hatálya alá nem tartozó államba helyezik át, vagy
3. egy részletet az esedékességtől számított tizenkét hónapon belül nem vagy nem megfelelő összegben fizetik meg.

E körülmények bekövetkeztéről a bekövetkezéstől számított három hónapon belül értesíteni kell az illetékes adóhatóságot.

A **980** kódszámhoz kérjük írja be azt a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. Ezen összeg tekintetében az adókötelezettség öt évre kerül felosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza. Amennyiben a fenti 1. vagy 2. pontban említett körülmények valamelyike már bekövetkezett az adóévben, a 980 kódszámhoz nem kell adatot beírni.

19 Ha a magánalapítványok befektetési jövedelemben részesülnek, a következő szabályokat kell alkalmazni:

- A 10. § (1) bekezdése – mint eddig is – 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 **830** kódszám alatt kell feltüntetni. Ha a belföldi befektetési jövedelem után tőkenyereségadót vontak le, akkor azt a beszámítandó forrásadó **845** kódszámon való feltüntetésével lehet adómegállapítás útján elszámolni.
- Az 10. § (1) bekezdésének 7. pontjával összefüggésben értelmezett 13. § mentességet tartalmaz a nemzetközi minősített részesedésekből származó befektetési jövedelmekre. Ezeket a **831** kódszám alatt kell feltüntetni.
- A 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 a 7. § (3) bekezdésének hatálya alá tartozó belföldi társaságokkal, és az illetősége szerinti országgal átfogó közigazgatási segítségnyújtás áll fenn. Ezeket a befektetési jövedelmeket szintén a **831** kódszám alatt kell feltüntetni.
- A 10a. § (7) bekezdése szerint adóköteles külföldi befektetési jövedelmet (módszerváltás az elsősorban passzív jövedelmet termelő, alacsony adózású társaságok minősített részesedései és minősített portfóliórészesedései tekintetében) a **293** kódszámnál kell feltüntetni.

20 Az 1988. évi KStG 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerinti tőkeátruházásból származó belföldi jövedelmeket, amelyek esetében veszteségelszámolásra nincs lehetőség (1988. évi EStG 27. § (8) bekezdés 1. pontja és 124b. § 185. pontjának c) alpontja), a **113** kódszámhoz kell beírni. Ez a pénzbetétekből és egyéb banki követelésekből, valamint 2012. április 1-je előtt megszerzett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokból származó kamatokra vonatkozik.

21 Az 1988. évi KStG 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerinti tőkeátruházásból származó külföldi jövedelmeket, amelyek esetében veszteségelszámolásra nincs lehetőség (1988. évi EStG 27. § (8) bekezdés 1. pontja és 124b. § 185. pontjának c) alpontja), a **114** kódszámhoz kell beírni. Ez a pénzbetétekből és egyéb banki követelésekből, valamint 2012. április 1-je előtt megszerzett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokból származó kamatokra vonatkozik.

22 Az 1988. évi KStG 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerinti tőkeátruházásból származó belföldi j övedelmeket, amelyek esetében veszteségelszámolásra (pl. értékpapírokból származó kamatjövedelem) van lehetőség, a **882** kódszámhoz kell beírni.

23 Az 1988. évi KStG 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerinti tőkeátruházásból származó külföldi jövedelmeket, amelyek esetében veszteségelszámolásra (pl. értékpapírokból származó kamatjövedelem) van lehetőség, a **883** kódszámhoz kell beírni.

24 A **885** kódszámhoz beírt, ingatlanok értékesítéséből származó veszteség nem számolható el az időközi adó hatálya alá tartozó tőkevagyonból származó jövedelemmel szemben (1988. évi EStG 30. § (7) bekezdés).

25 Ide kell beírni minden olyan kedvezményezett részére történő kifizetést, amelyből tőkenyereségadót vontak le. A külföldi kedvezményezettek részére történő juttatások esetében is követelmény, hogy a tőkenyereség-adó alól nem adható mentesség.

26 Ide kell beírni a 13. § (1) bekezdés 4. pontja szerinti jövedelemszámításnál igénybe nem vett juttatásokat.

27 A 10. § (6) bekezdése és a 10a. § (9) bekezdése szerint kérelem alapján minden, az adókötelezettséget meghaladó külföldi társasági adó a következő években elszámolható. Az elszámolást úgy kell kérelmezni, hogy a **850** kódszámhoz be kell írni a beszámítandó összeget.

Magyarázat a 2025. évi K 2a társaságiadó-bevallás kitöltéséhez

Kérjük, ügyeljen az alábbiakra: Minden olyan magyarázó adat, amely nem vonatkozik a K 2a melléklet 4.1. vagy 4.2. pontjára, a 2025. évi jövedelemadó-bevallás E 2 kitöltési segédletének B részében található.

Az alábbi magyarázó megjegyzések csak a **4.1 és 4.2 pontra** vonatkoznak.

1 A tőkejövedelemadóval véglegesen megadóztatandó belföldi tőkenyereséget a **9299** kódszámnál ki kell zárni a K 2a mellékletében szereplő adóügyi eredményből, feltéve, hogy az szerepel a 3. pont szerinti nyereségmegállapítás eredményében. Amennyiben ezt a jövedelmet szintén szerepeltetni kell a bevallásban, azt a K 2 nyomtatvány 1c vagy 2c pontjában kell feltüntetni; ellenkező esetben azokat nem kell feltüntetni a K 2 bevallásban.

2 A vállalkozásban realizált tőkejavak és származékos termékek értéknövekedéséből származó jövedelmet mindig be kell vallani, még akkor is, ha a tőkenyereségadó levonásra került. Az 1988. évi EstG 6. § (2) bekezdésének c) pontja rendelkezik a tőkenyereség és -veszteség együttes előfordulása esetén történő beszámításról. A **9305** (lásd a 3. megjegyzést) és a **9301** (lásd a 4. megjegyzést) kódszámok szolgálnak ezen adózási következmények érvényesítésére.

3 A **9305** kódszám alatt kell elvégezni minden olyan korrekciót, amely a vállalkozási tőkevagyont érintő tőkenyereség/veszteség helyes meghatározásából adódik. Erre például akkor lehet szükség, ha a 3. pontban kimutatott társasági jogi tőkenyereség eltér az adózási célú tőkenyereségtől az apport értékelésében mutatkozó különbségek miatt (egyrészt a valós érték, másrészt a 6. § 5. pontja szerinti bekerülési értékkel való korlátozás miatt). Az itt esetlegesen kiigazítandó tőkenyereségre/veszteségre vonatkozó eredmény lesz a későbbiekben irányadó (lásd a 4. megjegyzést).

4 A **9301** kódszám a 3. pontban szereplő társasági jogi eredmény korrekciójára szolgál az 1988. évi EstG 6. § 2. pontjának c) alpontjában foglalt beszámítási rendelkezés tekintetében. E rendelkezés szerint az eszközök és származékos termékek értékesítéséből, visszavásárlásából és egyéb leírásából származó veszteségeket elsősorban az ilyen eszközök és származékos termékek realizált értéknövekedéséből származó pozitív jövedelemmel, valamint az ilyen eszközök könyv szerinti értéknövekedésével szemben kell elszámolni. A fennmaradó negatív többlet csak 55%-ban számolható el.

A tőkenyereséget és a tőkeveszteséget az előző oszlopokban kell feltüntetni, és ezekből kell egyenleget vonni. Ha ez negatív, annak csak 55%-a számolható el a vállalkozás egyéb jövedelmével szemben. Ebben az esetben a **9301** kódszámhoz a negatív egyenleg 45%-át kell beírni pozitív előjellel. Ezáltal megtörténik a 3. pontban foglalt eredmény korrekciója az 1988. évi EstG 6 § (2) bekezdésének c) pontja szerint. Ha a tőkenyereség és a tőkeveszteség egyenlege pozitív, ez megmarad a K 2a melléklet eredményében.

5 A vállalkozási célú ingatlanokkal kapcsolatos realizált tőkenyereséget/veszteséget mindig szerepeltetni kell a bevallásban, még akkor is, ha az ingatlanjövedelem-adó levonásra került. Az 1988. évi EstG 6. § (2) bekezdésének d) pontja rendelkezik a tőkenyereség és -veszteség együttes előfordulása esetén történő beszámításról. A **9285** (lásd a 6. megjegyzést) és a **9309** (lásd a 7. megjegyzést) kódszámok szolgálnak ezen adózási következmények érvényesítésére.

6 A **9285** kódszám alatt kell elvégezni minden olyan korrekciót, amely az 1988. évi EStG 6. § 2. pontjának d) alpontja szerinti helyes adónyilvántartáshoz szükséges. Erre például azért lehet szükség, mert a vállalkozási földterületet 1988. évi EStG 30. § (4) bekezdése szerint átalányadózással kell megadóztatni, vagy a vagyoni hozzájárulás társasági jogi és adójogi értékelése között eltérés van, és ezek a körülmények nem tükröződnek a nyereség 3. pont szerinti meghatározásában, mert ott a társasági jogi eredmény szerepel. Ha az ingatlanjövedelem-adót a nyereség csökkentésére vették figyelembe, akkor ezt itt is korrigálni kell. Az itt esetlegesen kiigazítandó tőkenyereségre/veszteségre vonatkozó eredmény lesz a későbbiekben irányadó (lásd a 7. megjegyzést).

7 A **9309** kódszám a 3. pontban szereplő társasági jogi eredmény korrekciójára szolgál az 1988. évi EstG 6. § 2. pontjának d) alpontjában foglalt beszámítási rendelkezés tekintetében. E rendelkezés szerint az olyan vállalkozási ingatlanok értékesítéséből származó részleges értékleírás és veszteség, amelyek értéknövekedésére a külön adókulcs vonatkozik, elsősorban az ugyanezen vállalkozáshoz tartozó ingatlanok elidegenítéséből származó pozitív jövedelemmel vagy könyv szerinti értéknövekedésével szemben kell elszámolni. A fennmaradó negatív többlet csak fele arányban számolható el.

A tőkenyereséget és a tőkeveszteséget az előző oszlopokban kell feltüntetni, és ezekből kell egyenleget vonni. Ha ez negatív, annak csak 60%-a számolható el a vállalkozás egyéb jövedelmével szemben. Ebben az esetben a **9309** kódszámhoz a negatív egyenleg 40%-át kell beírni pozitív előjellel. Ezáltal megtörténik a 3. pontban foglalt eredmény korrekciója az 1988. évi EstG 6 § (2) bekezdésének d) pontja szerint. Ha a tőkenyereség és a tőkeveszteség egyenlege pozitív, ez megmarad a K 2a melléklet eredményében.

Magyarázat a 2025. évi K 3 társaságiadó-bevallás kitöltéséhez

1 Ezt a nyomtatványt a külföldi társaságok és adott esetben a közjogi társaságok (a kereskedelmi vállalkozásokon kívül) és személy szerint a korlátlan adókötelezettség alól mentesített (átfogóan is) társaságoknak kell kitölteniük. A jövedelem megállapításakor a működési költségek vagy a szakmai kiadások csak annyiban vehetők figyelembe, amennyiben azok a megfelelő jövedelemhez gazdaságilag kapcsolódnak. A korlátozottan adóköteles társaságok 21. § szerinti minden olyan jövedelmét be kell vallani, amely után a tőkenyereségből vagy az 1988. évi EStG 99. § alapján nem kell adót levonni. Adófizetés tekintetében a jövedelemadóról szóló törvény (1988. évi EStG 30b. és 30c. §) rendelkezései értelemszerűen alkalmazandók a vállalkozás részét nem képező belföldi ingatlanok értékesítéséből származó jövedelmekre (lásd az E 1 nyomtatványhoz fűzött magyarázó megjegyzéseket). Az ingatlanjövedelemadó önálló kiszámítása esetén a kiszámított adó ennek megfelelően fizetendő; önálló számítás hiányában, vagy ha a kiszámított adó nem került alkalmazásra, akkor az ingatlanértékesítésből származó jövedelmet szerepeltetni kell a bevallásban.

2 Itt a belföldön folytatott mezőgazdaságból és erdőgazdálkodásból származó jövedelmet (nyereséget) kell feltüntetni.

3 Itt az olyan **kereskedelmi vagy iparűzési tevékenységből** származó jövedelmeket kell feltüntetni, amelyhez **belföldön állandó telephelyet tartanak fenn, állandó képviselőt bíznak meg**, vagy belföldön ingatlan vagyontárgyakkal rendelkeznek. **Társas vállalkozásban** való részesedés esetén a K 11 mellékletben szereplő eredményt kell beírni.

4 Az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén az **568** ill. **569** kódszámhoz kell beírni azokat a vállalkozói bevételeket, a **547** kódszámhoz pedig azokat a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó bevételeket, amelyeket a villamos energia, a gáz, a kőolaj és a távhő területén működő infrastruktúra üzemeltetőjétől **vezetékjog** átengedéséért vagy az árvízvédelmi intézkedésekkel összefüggésben kapott (1988. évi EstG 107. §). Ha a jövedelmet nem a kifizetett összeg 33%-ában állapítják meg (forgalmi adó nélkül), akkor annak összegét szakértői véleménnyel kell igazolni. Az 1988. évi EStG 107. §-a szerinti levonható forrásadót a **286** ill. **288** kódszámhoz kell beírni a vállalkozói jövedelem esetében, valamint a **296** kódszámhoz a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó jövedelem esetében.

5 Az 1988. évi KStG 21. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti külföldi befektetésből származó jövedelem, amelyek esetében veszteségelszámolásra nincs lehetőség (1988. évi EStG 27. § (8) bekezdés 1. pontja és 124b. § 185. pontjának c) alpontja), a **115** kódszámhoz kell beírni. Ez az alapítványoktól származó támogatásokra (1988. évi EStG 27. § (5) bekezdés 7. pontja), a pénzbetétekből és egyéb banki követelésekből, valamint 2012. április 1-je előtt megszerzett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokból származó kamatokra vonatkozik.

6 Az 1988. évi KStG 21. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti külföldi befektetésből származó jövedelmeket, amelyek esetében veszteségelszámolásra (pl. értékpapírokból származó kamatjövedelem) van lehetőség, a **906** kódszámhoz kell beírni.

7 Az 1988. évi KStG 21. § (2) bekezdése szerinti, véglegesen megadóztatható tőkeátruházásból származó jövedelmeket, amelyek esetében veszteségelszámolásra nincs lehetőség (1988. évi EStG 27. § (8) bekezdés 1. pontja és 124b. § 185. pontjának c) alpontja), a **116** kódszámhoz kell beírni. Ez az alapítványoktól származó támogatásokra (1988. évi EStG 27. § (5) bekezdés 7. pontja), a pénzbetétekből és egyéb banki követelésekből, valamint 2012. április 1-je előtt megszerzett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokból származó kamatokra vonatkozik.

8 Az 1988. évi KStG 21. § (2) bekezdése szerinti tőkeátruházásból származó, véglegesen megadóztatható jövedelmeket, amelyek esetében veszteségelszámolásra (pl. értékpapírokból származó kamatjövedelem) van lehetőség, a **932** kódszámhoz kell beírni.

9 Ha a veszteségelszámolás után az **572**, **573** és **574** kódszámoknál negatív egyenleg marad, ezt 60%-ra kell csökkenteni. Ez a csökkentett veszteség csak az a), b) és c) pontok szerinti bérbeadásból és haszonbérletből származó bevételekkel szemben számolható el. Kérésre a teljes csökkentett veszteséget figyelembe lehet venni a **974** kódszám alatti adatbevitellel. Ha ilyen kérelmet nem nyújtanak be, a csökkentett veszteséget az adóévtől kezdődően minden alkalommal egy tizenötöd részben kell figyelembe venni. Ebben az esetben a tizenötöd részt (a teljes veszteség 4%-át) a **973** kódszám alá kell beírni.

10 Itt kell feltüntetni a magántulajdonú ingatlanok értékesítéséből származó jövedelmet. Ehhez lásd az E 1 nyomtatványhoz fűzött magyarázatokat.

11 Az 1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdése szerint nem elszámolható veszteségeket a lehető leghamarabb el kell számolni a pozitív jövedelmekkel szemben. A **638** kódszámhoz a nem elszámolható veszteségeket kell beírni. A **639** kódszámhoz kell beírni az előző évek elszámolandó veszteségeit.

12 A K 2 nyomtatványhoz fűzött 12-15. megjegyzések megfelelően alkalmazandók.

13 A veszteségek levonása csak korlátozott mértékben lehetséges az 1988. évi EStG 21. § (1) bekezdés 8. § (4) bekezdése 2. pontjával és különösen a 102. § (2) bekezdésének 2. pontjával összefüggésben értelmezett 1. pontja alapján. Az 1988. évi EStG 102. § (2) bekezdésének 2. pontjában foglalt nemzeti rendelkezéstől való eltérés csak annyiban megengedett, amennyiben a kettős adóztatásról szóló megállapodás rendelkezései másként rendelkeznek. A külföldi ügyek esetében a fokozott együttműködési kötelezettségre hivatkozva a korlátozottan adóköteles adózónak kell igazolnia, hogy a veszteséglevonás megengedett, illetve hogy nem áll fenn a veszteségek kétszeres felhasználása (praktikusan az illetőség szerinti ország adóbevallásának és adómegállapításainak az osztrák társaságiadó-bevallás mellékleteként történő benyújtásával).

14 Amennyiben a pozitív bevételek szanálásból, értékesítésből, vállalkozás megszüntetéséből és felszámolásból vagy fizetésképtelenségi eljárásból származó nyereséget vagy adóhátralékot tartalmaznak, az 1988. évi KStG 8. § (4) bekezdés 2. pontjának b) alpontja értelmében nem korlátozott az átvihetőség. E nyereség összegét a **624** kódszám alatt kell feltüntetni, és az automatikusan beleszámít a korlátozás alá eső összeg kiszámításába.

15 A 23a. § (szanálási terv kvótájának teljesítése) szerinti adósságelengedés esetén a kvótán felül elért szanálási nyereségből származó társasági adót nem kell megállapítani.

16 Az 1988. évi EstG 6. § (6) bekezdésének c)-d) pontja szerint az a) pont értelmében vett vagyonátruházás, vállalkozás vagy telephely áthelyezése vagy az osztrák adóztatási jog b) pont értelmében vett korlátozása esetén az adókötelezettséget az adóbevallásban benyújtott kérelem alapján **részletekben** kell megfizetni, ha az átruházás/áthelyezés EU-tagállamba vagy EGT-államba történik, vagy ilyen állammal szemben érvényesül az adóztatási jog korlátozása.

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

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

A **978** kódszámhoz kérjük írja be azt a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. Ezen összeg tekintetében a **559 (990)** kódszám és/vagy a **991** kódszám alatti megfelelő adat-bevitellel az adókötelezettség öt (hét) évre vagy adott esetben két évre kerül felosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza.

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

17 Az EStG 27. § (6) bekezdésének 1) pontja szerint elidegenítésnek minősülnek azok a körülmények, amelyek az osztrák adóztatási jog korlátozásához vezetnek az EStG 27. § (3) és (4) bekezdése értelmében vett vagyontárgyak tekintetében.

Az EStG 27. § (6) bekezdés 1. pont d) alpontja szerint, a 6. § (6) bekezdés c) és d) pontjaival összefüggésben értelmezve, az a) pont alá nem tartozó valamennyi esetben (nincs távozás és nincs ellenszolgáltatás nélküli átruházás) az adókötelezettséget az adóbevallásban benyújtott kérelem alapján **részletekben** kell megfizetni, ha az adóztatási jog korlátozása EU/EGT-állammal szemben történik. Ha ilyen kérelmet nyújtanak be (a megfelelő négyzet bejelölésével), a részleteket **öt év** alatt kell megfizetni úgy, hogy az első részletet az adómegállapító határozat kézbesítését követő egy hónap elteltével, a további részleteket pedig minden következő év június 30-án kell megfizetni. Az előzőektől eltérően, a fennálló részletek esedékessé válnak, amint a tőkerészesedéseket

1. elidegenítik
2. a szabályozás hatálya alá nem tartozó államba helyezik át, vagy
3. egy részletet az esedékességtől számított tizenkét hónapon belül nem vagy nem megfelelő összegben fizetik meg.

E körülmények bekövetkeztéről a bekövetkezéstől számított három hónapon belül értesíteni kell az illetékes adóhatóságot.

A **980** kódszámhoz kérjük írja be azt a teljes összeget, amelyre az adót részletekben kell megfizetni. Ezen összeg tekintetében az adókötelezettség öt évre kerül felosztásra, és az első részlet előírását a kiállított adóhatározat tartalmazza. Amennyiben a fenti 1. vagy 2. pontban említett körülmények valamelyike bekövetkezett a folyó adózási évben, akkor a **980** kódszámhoz nem kell adatot beírni.

18 A 10. § (6) bekezdése, ill. a 10a. § (9) bekezdése szerint kérelem alapján minden, az adókötelezettséget meghaladó külföldi társasági adó leghamarabb a következő években elszámolható. Az elszámolást úgy kell kérelmezni, hogy a **850** kódszámhoz be kell írni a beszámítandó összeget.