



2017

Ezt az űrlapot gépileg olvassák, írjon ezért **NYOMTATOTT BETŰKKEL** és **kizárólag fekete** vagy **kék** színnel. Összegek euróban és centben (jobbra igazított). Csak eredeti nyomtatványokat adjon le, mivel a másolatok gépileg nem olvashatók. **A szövegmezőkön kívüli** bejegyzések ugyancsak nem olvashatók gépileg.

A nyomtatvány vastagon szedett mezőit mindenképpen töltsé ki!

Adószámlaszám Adóhivatalszám - adószám	az e-card szerinti 10 számjegyű társadalombiztosítási szám ¹⁾	Születési dátum (Ha nincs TAJ-száma, mindenképpen töltsé ki!)
CSALÁDI/VEZETÉKNÉV (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)		
UTÓNÉV (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)	TUDOMÁNYOS CÍM (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)	

Melléklet a 2017-es évre szóló, E 1 személyi jövedelemadó-bevalláshoz egyéni vállalkozók részére (vállalati jövedelem)

Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélküli utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ezalatt az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (ESTG 1988) értendő.

Kérjük, vegye figyelembe az ehhez a melléklethez tartozó kitöltési útmutatót (E 2). Kérjük, hogy vállalatonként és gazdasági évenként egy-egy mellékletet töltsön kitérő Beilage ausfüllen!

☐ **Mező- és erdőgazdálkodásból származó jövedelem,**
ha nem veszi igénybe az átalányosítást

☐ **Önálló tevékenységből
származó jövedelem**

☐ **Vállalkozói tevékenységből származó jövedelmek**

Kérjük, vegye figyelembe: **Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők** teljes átalányadóztatásánál a személyi adatokon kívül csak a **6. pontot** kell kitöltenie.

Kérjük, jelölje be a megfelelő négyzetet!

1. Jelenlegi lakcím	
Postai irányítószám	A vállalat címe (helység, út/utca, tér, házszám, lépcsőház, ajtó)
Állam (csak akkor töltsé ki, ha ez nem Ausztria)	
2. Adatok a vállalatról	
Mérlegkészítés módja:	☐ 4. § (1) bek. ☐ 5. § ☐ A 4. § (3) bek. szerinti teljes eredménykimutatás
☐ Áfa bruttó elsz. rendszer	☐ nettó elsz. rendszer ☐ A 17. § (1) bek. szerinti alapátalányosítás
☐ Vendéglátóipari átalányosítás	☐ Átalányosítás drogisták számára
☐ Átalányosítás művészek, írók számára	☐ Átalányosítás kereskedelmi képviselők/ügynökök számára
☐ Átalányosítás sportolók számára	☐ Átalányosítás könyvelést nem vezető szolgáltatók számára
Ágazati azonosító szám (ÖNACE 2008) az E 2 szerint	☐ Vegyes gazdaság
Benyújtom az 5. § (2) bek. szerinti kérelmet („Folytatási opció”)	Visszavonom az 5. § (2) bek. szerinti kérelmet („Folytatási opció”)
A gazdasági év kezdete (nn.hh.éééé)	A gazdasági év vége (nn.hh.éééé)
☐ Benyújtom a 24. § (6) bek. szerinti kérelmet (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)	
Csak a naptáritól eltérő 2016/2017-es üzleti év esetén	
☐ Értékhelyesbítési tartalék képzését kérvényezem (124b § 270. sor lit. a).	
☐ Kérelmezem a kétszeres adóztatás alóli felmentést a Szövetségi Jogi Közlöny II [BGBl. II] 2002/474 sz. rendelete alapján.	
☐ Az adókivetési időszakban cégátalakítás történt	

¹⁾ Kérjük, itt az osztrák társadalombiztosítótól kapott 10 számjegyű biztosítási számát teljes egészében adja meg.

KÉRJÜK, ERRE A SZÜRKE
MEZŐRE NE ÍRJON

www.bmf.gv.at

BMF
BUNDESMINISTERIUM
FÜR FINANZEN



3. Nyereségmeghatározás ¹⁸

A hozamokat/vállalati bevételeket és ráfordításokat/vállalati kiadásokat alapvetően **előjel nélkül** kell írni. Csak akkor kell mínusz-jelet („-“) kitenni, ha negatív értéket kap egy jelzőszám.

Hozamok/vállalati bevételek	Összegek euróban és centben	
Hozamok/vállalati bevételek (árúk/szolgáltatások utáni bevételek), kivéve azokat, amelyeket a 109a § szerinti közleményben vettek nyilvántartásba - eszköz 40-44 - beleértve a saját felhasználást is (a forgóeszközökből való kivétek értékei)	19	9040
A 109 a § szerinti közleményben nyilvántartott hozamok/vállalati bevételek eszköz 40-44	20	9050
Az állóeszközök hozamai/az állóeszközökből való kivétek értékei eszköz 460-462 a 463-465-re ill. 783-ra való esetleges felbontás előtt	21	9060
Csak pénzügyi mérleget készítőknél: Saját célú aktivált teljesítmény eszköz 458-459	22	9070
Csak pénzügyi mérleget készítőknél: Készletváltozások eszköz 450-457	23	9080
Egyéb hozamok/vállalati bevételek (pl. pénzügyi hozamok, csendestársi részesedésből származó nyereségrész) – Saldo Egyenleg (az áfa bruttó elszámolási rendszerénél: beleértve az áfa-jóváírásokat is, de a 9093 jelzőszám nélkül)	24	9090
Csak az áfa bruttó elszámolási rendszerénél: szállítások és egyéb szolgáltatások bevételezett áfája (Figyelem: Csak akkor töltsd ki, ha a vállalati bevételeket áfa nélkül tünteti fel!)	25	9093
Hozamok/vállalati bevételek összege (nem muszáj kitölteni)		
Ráfordítások/vállalati kiadások		
Áruk, nyersanyagok, segédanyagok eszköz 500-539, 580	26	9100
Kiegészítő személyzet (idegen személyzet) és külső szolgáltatások eszköz 570-579, 581, 750-753	27	9110
Személyi jellegű ráfordítások („saját személyzet”) eszköz 60-68	28	9120
Állóeszköz-állomány leírása (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű gazdasági javak) eszköz 700-708	29	
Csak a naptártól eltérő 2016/2017-es üzleti év esetén: Az épület tekintetében értékcsökkenési leírást vettem figyelembe, amelynek oka a csekély várható hasznos élettartam, ahogyan a törvényes értékcsökkenési leírás elvének alkalmazásából is kitűnik. Igazolom a rövidebb várható hasznos élettartamot (124b § 283. sor).		9130
Csak pénzügyi mérleget készítőknél: Forgóeszközök leírása, amennyiben ezek a vállalatnál szokásos leírások mértékét meghaladják - eszköz 709 – és a követelések érték helyesbítése	30	9140
Épület-karbantartási (-fenntartási) költségek eszköz 72	31	9150
Utazási és menetköltségek, beleértve a kilométerpénzt és a napi díjakat is (a tényleges gépjármű-költségek nélkül) eszköz 734-737	32	9160
Tényleges gépjárműköltségek (értékcsökkenési leírás, lízing és kilométerpénz nélkül) eszköz 732-733	33	9170
Bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing eszköz 740-743, 744-747	34	9180
Jutalékok harmadik fél számára, licenccégek eszköz 754-757, 748-749	35	9190
Reklám- és reprezentációs költségek, a 9243 - 9246 közötti jelzőszámok alatt nem nyilvánított adományok, borra való eszköz 765-769	36	9200
A kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke eszköz 782	37	9210
Kamatok és hasonló ráfordítások eszköz 828-834	38	9220
Valóban csendes társasági tagok nyereségrésze a 27. (2) bek. 4. sor értelmében	39	9258
Saját kötelező biztosítási díjak, ellátási és támogató intézmények díjai és az öngondoskodás járuléka	40	9225
Adományok többek között kedvezményezett kutató- és oktatási intézményeknek, múzeumoknak, kulturális intézményeknek, a Szövetségi Múmlékhivatalnak, fogyatékos sportolók csúcs-szervezeteinek, a Nemzetközi Korruptióellenes Akadémiának ²⁾	41	9243
Vállalati adományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel. ²⁾	41	9244
Vállalati adományok környezetvédő szervezeteknek és állattenhelyeknek Csak akkor levonható, ha az adott intézmény a Pénzügyminisztérium által meghatározott kedvezményezett intézmények listáján szerepel. ²⁾	41	9245
Vállalati adományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek ²⁾	41	9246
Közhasznú alapítványok eszközállományának bővítésében nyújtott támogatások ²⁾	42	9261
Támogatások az Innovationsstiftung für Bildung számára ²⁾	43	9262

²⁾ Kérjük, vegye figyelembe: Az ide bejegyzendő összegek nem szerepelhetnek az Adóhivatalnak továbbított, a különleges kiadásokra vonatkozó elektronikus adatszolgáltatásban. Ha ez mégis megtörténik, el kell végeznie a különleges kiadásokra vonatkozó adatszolgáltatás korrekcióját. Ehhez használja az L 1d nyomtatványt.



A fenti jelzőszámok alatt nem nyilvántartott egyéb ráfordítások/vállalati kiadások (az általánosított vállalati kiadások nélkül), tőkeváltozások - Egyenleg (az áfa bruttó elszámolási rendszernél: beleértve az áfa-fizetési kötelezettséget is, de a 9233 jelzőszám nélkül)		44	9230
Csak az áfa bruttó elszámolási rendszernél: szállítások és egyéb szolgáltatások kifizetett áfája (Figyelem: csak akkor lehet kitölteni, ha a vállalati kiadásokat áfa nélkül tünteti fel)		25	9233
Átalányosított vállalati kiadások		45	9259
Ráfordítások/vállalati kiadások összege (nem muszáj kitölteni)			
Társulásban való vállalati részesedésből származó jövedelem – Eredmény az E 11 mellékletből		9237	
A 9237 jelzőszám szerinti pozitív jövedelem nyilvántartása során figyelembe vett adományok, amelyek a vállalati vagyonból származnak		9249	
Nyereség/veszteség [Amennyiben a 4. pont értelmében nem történnek helyesbítések és kiegészítések, vigye át ezt az összeget az E 1 nyomtatvány 9a), 10a) vagy 11a) pontjába!]		46	
4. A nyereségmeghatározásban végzett helyesbítések és kiegészítések a 3. pont értelmében (adózási pluszos/mínuszos számla)			
A nyereségnövelő korrekciókat előjel nélkül, a nyereségcsökkentő korrekciókat negatív előjellel („-”) kell jelölni.			
Az állóeszközök leírásának korrekciója (pl. értékcsökkenési leírás, csekély értékű eszközök, eszköz 700-708) - 9130 jelzőszám		48	9240
A forgóeszközök leírásának korrekciója, amennyiben ez a vállalatnál megszokott leírásokat meghaladja, és a követelések érték helyesbítései - 9140 jelzőszám		49	9250
A gépjárműköltségek korrekciói		50	9260
A bér- és haszonbér-ráfordítások, lízing korrekciója (eszk 740-743, 744-747) 9180 jelzőszám		51	9270
Hirdetési és reprezentációs költségek, adományok, borra való korrekciója (eszk 765-769) - 9200 jelzőszám		52	9280
A 9243, 9244, 9245, 9246 jelzőszámok alatti adományokra vonatkozó korrekció		41	9317
Közhasznú alapítványok eszközállományának bővítésében nyújtott támogatások korrekciója - 9261 jelzőszám		42	9322
A céltartalékokra vonatkozó korrekció (a céltartalékok felszabadítási összegének 3 évre való felosztása a 124b § 251. sor lit. b értelmében)		53	9228 +
A munka- és üzemi teljesítmény díjazására vonatkozó korrekció (20. § (1) bek. 7. és 8. sor)		54	9257
Csak a naptártól eltérő 2016/2017-es üzleti év esetén: Érték helyesbítési tartálékkal való feltöltés az eddig elmulasztott érték helyesbítésre vonatkozóan a 124b § 270. sor lit. a értelmében, amennyiben még nem vették figyelembe passzív időbeli elhatárolásként a társasági törvény 906. §-a (32) bek.-e értelmében		16	9319
Vállalati pénzügyi eszközökből származó jövedelem, amely nem tarifaadó-köteles			
a) A végadózottatott, ill. a különleges adókulcs alá tartozó, tőkeátruházásból származó jövedelem (tőkejővedelem) levonása		55	9283 -
b) A különleges adókulcs alá tartozó, realizált értéknövekményekből és derivátumokból származó jövedelem figyelembevétele (tőkenyereségek, ill. -veszteségek)		56	
A realizált értéknövekményekből és derivátumokból származó jövedelem korrekciója (tőkenyereségek, ill. -veszteségek)		57	9305
Megjegyzés a 9289 jelzőszám alatti bejegyzéshez: Pozitív egyenleg esetén ezt mínusszal, negatív egyenleg esetén ennek a 45%-át plusszal kell bejegyezni.			
Tőkenyereségek			
Tőkeveszteségek			
Egyenleg		58 pozitív/negatív egyenleg	9289
A vállalati ingatlanok értékesítéséből, kivételéből vagy érték helyesbítéséből, értékcsökkenési leírásából származó jövedelem, amely nem tarifaadó-köteles			
A vállalati ingatlanok értékesítéséből, kivételéből vagy érték helyesbítéséből, értékcsökkenési leírásából származó, nem tarifaadó-köteles jövedelem korrekciója		60	9285
Megjegyzés a 9316 jelzőszám alatti bejegyzéshez: Pozitív egyenleg esetén ezt mínusszal, negatív egyenleg esetén ennek a 40%-át plusszal kell bejegyezni.			
Tőkenyereség(ek) a 30. § szerint			
Tőkeveszteség(ek)			
Egyenleg		61 pozitív/negatív egyenleg	9316
☐ A nyereségmeghatározás módjában változás történt (4. § (10) bek.). Az átmeneti nyereség/veszteség mértéke (a veszteség teljes összege, ha nem kell bejegyzést tenni a 9242 jelzőszámmal)		62	9010



A folyó és/vagy előző év átmeneti veszteségének egyhetede	63	9242	
A 4. § (2) bek. szerinti áremelés/árcsökkenés	64	9247	
Egyéb változtatások - Egyenleg	65	9290	
A fenti korrekciók és kiegészítések elvégzése utáni nyereség/veszteség (nem muszáj kitölteni)			
Nyereség utáni adókedvezmény 66			
Adóalapot nem képező jövedelem (ha nem vették igénybe az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők teljes átalányadózását a 6. pont szerint)	67	9221	–
☐ Lemondok az adóalap-kedvezményről	68		
Befektetéshez kapcsolódó nyereség utáni adókedvezmény - tárgyi eszközökre Figyelem: A bejegyzés az adókedvezmény figyelembevételének feltétele	69	9227	–
Befektetéshez kapcsolódó nyereség utáni adókedvezmény - értékpapírokra Figyelem: A bejegyzés az adókedvezmény figyelembevételének feltétele	70	9229	–
Utólag adózandó nyereségre járó adókedvezmény	71	9234	
Az üzem értékesítése, elhagyása, levonandó jövedelem			
☐ Az üzemet (vagy egy részét) értékesítették vagy elhagyták Az értékesítési nyereség (adókedvezmény előtti) mértéke/az értékesítési veszteség mértéke	72	9020	
Az értékesítési nyereségre járó adókedvezmény a 24.§ (4) bek. értelmében	73	9021	–
A levonandó nyereség vagy veszteség mértéke	74	9030	
Adóügyi nyereség/veszteség [Kérjük, vigye át ezt az összeget az E 1 nyomtatvány 9a), 10a) vagy 11a) pontjába!]			
75			
5. Könyvelési tétel (CSAK a 4.§§ (1) vagy (5) bek. szerinti pénzügyi mérleget készítőknél)			
Személyes kivétek (a személyes betétek levonása után) eszk 96 (Kérjük, a negatív összegeknél feltétlenül tegye ki az előjelet!)	76	9300	
Földterület eszk 020-022	77	9310	
Saját telken álló épületek eszk 030, 031	78	9320	
Pénzügyi eszközök eszk 08-09	79	9330	
Készletek eszk 100-199	80	9340	
Szállításokból és szolgáltatásokból származó követelések eszk 20-21	81	9350	
Egyéb céltartalékok (a végkielégítésre, nyugdíjra és adózásra szánt céltartalékok nélkül) eszk 304-309	82	9360	
Hitel- és pénzügyi intézetekkel szembeni kötelezettségek eszk 311-319	83	9370	
6. Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők teljes kereskedelmi átalányadózásából származó bevételek 84			
Átalányjelleggel meghatározott jövedelem		9006	
A 9006 jelzőszám adóalap-kedvezményt foglal magában ezen összegben		9007	
☐ A nyereségmeghatározás módjában változás történt (4. § (10) bek.). Az átmeneti nyereség/veszteség mértéke (a veszteség teljes összege, ha nem kell bejegyzést tenni a 9242 jelzőszámánál)	62	9010	
A folyó és/vagy előző év átmeneti veszteségének egyhetede	63	9242	
☐ Az üzemet (vagy egy részét) értékesítették vagy elhagyták Az értékesítési nyereség (adókedvezmény előtti) mértéke/az értékesítési veszteség mértéke	72	9020	
Az értékesítési nyereségre járó adókedvezmény a 24.§ (4) bek. értelmében	73	9021	–
☐ Kérelmet nyújtok be a 24.§ (6) bek. alapján (épületekre nyújtott kedvezmény gazdasági tevékenység feladásakor)			15
☐ Az adókivetési időszakban cégátalakítás történt			

FONTOS MEGJEGYZÉS: Kérjük, **ne** nyújtson be **eredeti dokumentumokat/bizonyságokat**, mert az adóhatósághoz beérkező valamennyi iratot az elektronikus feldolgozás után az adatvédelmi szempontoknak megfelelően megsemmisítjük! Legalább **7 évig** őrizze meg ezeket a dokumentumokat az esetleges felülvizsgálat céljából!

A bevallást még egyszerűbben benyújthatja papírmentes formában a www.bmf.gv.at(FinanzOnline) oldalon. FinanzOnline A FinanzOnline ingyenesen és a nap 24 órájában a rendelkezésére áll, és nem igényel speciális szoftvert.

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)