



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-os évre szóló, E 1 befektetési jövedelemadó-bevalláshoz

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 EU-országokból származó kamatokat csak akkor kell az adóhivatallal ellenőrzési célból közölni, ha az EU-forrásadóból való levonást nem írták elő.

1. Tőkevagyonból származó jövedelem			
1.1. Az a jövedelem, amelyre nem alkalmazható a különleges adókulcs (bevallási kötelezettség, tarifaadózás) ¹⁾			
1.1.1 Csendestárként vagy egy csendestárhoz hasonló személyként szerzett részesedésből származó jövedelem, beleértve a kiválasztott szerzett hasznot, amennyiben nem a 929 jelzőszám alatt kell nyilvántartani	856		
1.1.2 Tőkevagyonból származó egyéb tarifaadó-köteles jövedelem (27a § (2) bek.; különösen a személyi kölcsönök kamatai, a nem nyilvánosan forgalomba hozott, követelést megtestesítő értékpapírokból származó jövedelem, az önkéntes adólevonás nélküli, nem értékpapírosított derivátumokból származó jövedelem, amennyiben nem a 929 jelzőszám alatt kell nyilvántartani	857		
1.1.3 A 856/857 jelzőszám alatt nem szereplő jövedelem, amelybe be kell számítani a külföldi (forrás)adót	2 929		
1.1.4 A 929 jelzőszám alatti jövedelemre eső beszámítandó (forrás)adó	18 940		
1.2. Az a jövedelem, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható, és amely nem jogosult a veszteségkiegyenlítésre (27. § (8) bek. 1. sor és 124b § 185. sor lit. c) ³⁾			
Belföldi tőkejövedelem		Külföldi tőkejövedelem	
1.2.1 Pénzbetétek kamatai és pénz-intézetek nem értékpapírosított különleges követelése (különleges 25%-os adókulcs)	860	861	
1.2.2 Alapítványok támogatása (27. § (5) bek. 7. sor; különleges 27,5%-os adókulcs)	858	859	
1.2.3 A 2012. április 1-je előtt megszerzett, követelést megtestesítő értékpapírokból származó jövedelem (a szövetségi köztisztviselőkről szóló törvény [BBG] 2011-es változata előtti 27. §-a és a 124b § 185. sor lit. c-vel összefüggésben; különleges 27,5%-os adókulcs)	934	935	
1.3. Az a jövedelem, amelyre a különleges adókulcs alkalmazható, és amelynél a veszteségkiegyenlítés megengedhető ⁴⁾			
Belföldi tőkejövedelem ⁵⁾		Külföldi tőkejövedelem	
1.3.1 Tőkeátruházásból származó jövedelem (27. § (2) bek.; különösen osztalékok, értékpapírokon elért kamat; 27,5%)	862	863	

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

KÉRJÜK, ERRE A
MEZŐRE NE ÍRJON

www.bmf.gv.at



1.3.2 A tőkevagyon realizált értéknövekményéből származó jövedelem (27. § (3) bek.; különösen részvények, követelést megtestesítő értékpapírok és befektetési jegyek eladásából származó nyereségek)



	Belföldi tőkejövedelem ⁶	Külföldi tőkejövedelem
Többletek 27,5% ⁷ 981		994
Többletek 25% ⁸ 864		865
Veszteségek ⁹ 891	—	892

1.3.3 Értékpapírosított derivátumokból származó jövedelem (27. § (4) bek.; különösen certifikátok és opciós utalványok) vagy nem értékpapírosított derivátumokból származó jövedelem önkéntes adólevonás mellett

	Belföldi tőkejövedelem ¹⁰	Külföldi tőkejövedelem
Többletek 27,5% ¹¹ 982		995
Többletek 25% ¹² 893		894
Veszteségek ¹³ 895	—	896

1.3.4 Befektetési alapokból és ingatlanbefektetési alapokból származó jövedelem ¹⁴

	Belföldi tőkejövedelem	Külföldi tőkejövedelem
Osztalékok 27,5% 897		898
Osztalékkal egyenértékű hozamok 27,5% 936		937

Az 1.3. pontból vont egyenleg ¹⁵

1.4 Tőkehozamadó, amennyiben az a belföldi tőkejövedelemre esik ¹⁶ **899**

1.5 A Svájcjal és Liechtensteinnel kötött adóegyezmény szerinti mentesítő hatású adó és a tőkekiáramlás bejelentéséről szóló törvény szerinti egyszeri kifizetés ¹⁷ **942**

942

1.6 A különleges 27,5%-os adókulcsnak alávetett jövedelemből beszámítandó külföldi (forrás) adó ¹⁸ **984**

984

998

1.7 A különleges 25%-os adókulcsnak alávetett jövedelemből beszámítandó külföldi (forrás) adó ¹⁸ **900**

900

901





2. A tőkehozamadó visszatérítése törlesztési konstrukciók esetén a 124b § 185. sor lit. d értelmében



A 124b § 185. sor lit. d értelmében kérvényezem a törlesztési konstrukciók realizált értéknövekményéből származó jövedelem adómentességét. A tőkehozamra levont adót ezért be kell számítani/meg kell téríteni a következő összegben

943

3. A 27a § (5) bek. szerinti beszámítás kizárása ¹⁹

3.1 Társam igényli az egy fizetésből élő családok adókedvezményét

☐ igen

3.2 Részemre (a kérelmező részére) 2017-ben családi pótlékot folyósítottak. Azon hónapok száma, amelyekben családi pótlékot folyósítottak:

FONTOS MEGJEGYZÉS: Kérjük, **ne** nyújtson be **eredeti dokumentumokat/bizonylatokat**, 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.

A FinanzOnline ingyenesen és a nap 24 órájában a rendelkezésére áll, és nem igényel speciális szoftvert.

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Kelt, aláírás

Magyarázatok

Kérjük, vegye figyelembe:

- Ha a tőkevagyonból származó jövedelem **önkéntesen az adótarifával** adóztatandó, szükséges az **általános adózási opció** gyakorlása. Ezt az E 1 nyomtatvány 8.1. pontjában kell gyakorolni. Annak megtétele, hogy az általános adózás Önnek kedvezőbb-e, hivatalból nem történik meg (nincs automatikus előny-összehasonlítás).
- A tőkevagyonból származó jövedelmet csak akkor kell beírni, ha teljes összege **meghaladja a 22 eurót** (adómentességi határ). Ez az adómentességi határ érvényes a végadóztatható belföldi tőkehozamokra és a különleges adókulccsal megadóztatható külföldi tőkehozamokra is.
- Mind a tőkehozamadó, mind a jövedelemadó alól **mentes**, ezért nem kell bejegyezni:
 - új részvényekből való részesedés, amelyeket a rendkívüli kibocsátás miatt kedvezményesen szereztek meg a letét időtartamára,
 - lakáscélú részvényekből származó jövedelem (a lakásépítést ösztönző, részvényre átváltható kötvények és részvételi jogok): a névérték legfeljebb 4%-nak kifizetése a letét időtartamára.
- A kedvezményezett, **középvállalkozásokat finanszírozó társaságok** (27. § (7) bek.) kifizetéseiből származó tőkehozamadó beszámításához (megtérítéséhez) használja az E 1 nyomtatvány **375** jelzőszámát.

1 Itt azt a tőkevagyonból származó jövedelmet kell bejegyezni, amely mindig az **általános adótarifa** szerint adóztatandó és bevallás-köteles. Az általános adózási opció gyakorlása (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) nem vonatkozik ezekre a jövedelmekre. A működési költségek levonásának tilalmát (20. § (2) bek.) ezekre nem kell alkalmazni, és nem lehet bevonni a veszteségkiegyenlítésbe tőkeveszteség fennállása esetén (1.3. pont).

2 Itt azt a jövedelmet kell bejegyezni, amelyre nem alkalmazható a különleges adókulcs, és amelybe be kell számítani a külföldön kivetett forrásadót. A **856** ill. **857** jelzőszámok alatti jövedelmet ezért adott esetben csökkenteni kell ezzel a jövedelemmel.

3 Itt azokat a belföldi és külföldi tőkehozamokat kell nyilvántartani, amelyeket ugyan meg lehet adóztatni a különleges adókulccsal, de **nem** lehet bevonni a veszteségkiegyenlítésbe tőkeveszteség fennállása esetén (1.3. pont) (pl. alapítványi támogatások, betéti kamatok). Bevallási kötelezettség áll fenn azzal a külföldi jövedelemmel szemben, amely esetében nem történt meg a tőkehozamadó levonása. Az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) az összes belföldi és külföldi jövedelmet itt kell felsorolni. A belföldi jövedelemre eső tőkehozamadót a **899** jelzőszám alatt (1.4. pont) kell nyilvántartani. A jövedelemmel összefüggő működési költségeket - az általános adózási opció gyakorlása mellett - sem lehet levonni.

4 Az 1.3. pontban azt a tőkejővedelmet (jelenlegi bevétel és tőkenyereségek/-veszteségek) kell nyilvántartani, amelyet **be lehet vonni a veszteségkiegyenlítésbe** (lásd ehhez a 15. pontot is). A tőkeveszteségeknek a **891/892** és **895/896** jelzőszámok alatti nyilvántartása révén a veszteségkiegyenlítési opciót gyakorolja a 97. § (2) bek. értelmében (a tőkeveszteség elszámolása a különleges adókulccsal való adózás keretében). A veszteségkiegyenlítési opciót az egyes jövedelmek esetén is lehet gyakorolni és ezért - ellentétben az általános adózási opcióval - nem kell minden jövedelmet magában foglalnia. Ha az általános adózási opciót gyakorolja (az E1 nyomtatvány 8.1. pontja), veszteségkiegyenlítés megy végbe az általános adótarifával való adózás keretében.

A belföldi jövedelemre eső tőkehozamadót a **899** jelzőszám alatt (1.4. pont) kell bejegyezni. Kérjük, vegye figyelembe, hogy a veszteségkiegyenlítési opció gyakorlása esetén a tőkehozamok egy részére csak azt a tőkehozamadót lehet elszámolni, amely azon tőkehozamokra esik, amelyeket valóban bevonunk a veszteségkiegyenlítésbe.

Az 1.3. pontban nyilvántartott jövedelemre **bevallási kötelezettség** áll fenn - a tőkehozamadó levonása nélküli tőkejővedelemre (különösen a külföldi tőkejővedelemre)

- olyan tőkejővedelem esetén, amelynél a tőkehozamadó levonását a 93. § (4) bek. szerint általában megtagadott értékek alapján, vagy a 93. § (5) bek. szerint nem a tényleges adottságoknak megfelelő feltevések alapján hajtották végre.

Az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) itt az összes belföldi és külföldi tőkejővedelmet fel kell sorolni. A jövedelemmel összefüggő működési költségeket - az általános adózási opció gyakorlása mellett - sem lehet levonni.



5 Belföldi tőkejövedelemként a **862** jelzőszám alatt kell felsorolni a 93. § (2) bek. szerinti tőkejövedelmet (tőkejövedelem adólevonási kötelezettséggel).

6 Belföldi tőkejövedelemként a **981, 864 és 891** jelzőszámok alatt kell megjeleníteni a 27. § (3) bek. értelmében a tőkevagyonból származó jövedelmet, amely esetében a 93. § (2) bek. szerint adólevonási kötelezettség áll fenn (pl. a belföldi letétben tartott részvények eladásából származó nyereségek/veszteségek). Továbbá itt kell felsorolni adólevonás nélkül a belföldi testületekben való részesedésekből realizált értéknövekményeket is (különösen a kft.-részesedések eladásából származó nyereségeket/veszteségeket).

7 A **981** ill. **994** jelzőszámok alatt a realizált értéknövekményekből származó (belföldi és külföldi) pozitív jövedelmet kell bejegyezni, amelyre a különleges **27,5%-os** adókulcs alkalmazandó. Ez akkor áll fenn, ha a realizálásra (eladás) 2016.01.01. után kerül sor.

8 A **864** ill. **865** jelzőszámok alatt a realizált értéknövekményekből származó (belföldi és külföldi) pozitív jövedelmet kell bejegyezni, amelyre a különleges **25%-os** adókulcs alkalmazandó. Ez akkor áll fenn, ha a realizálásra (eladás) 2016.01.01. előtt került sor, de az értékesítésből származó bevétel csak 2016-ban folyt be.

9 A **891** ill. **895** jelzőszámok alatt a realizált értéknövekményekből származó (belföldi és külföldi) negatív jövedelmet (veszteségeket) kell bejegyezni. A veszteségek elszámolásához lásd a 15. megjegyzést is.

10 Belföldi tőkejövedelemként a **982, 893 és 895** jelzőszámok alatt kell felsorolni a 93. § (2) bek. szerinti tőkejövedelmet (tőkejövedelem adólevonási kötelezettséggel).

11 A **982** ill. **995** jelzőszámok alatt az értékpapírosított derivátumokból vagy nem értékpapírosított derivátumokból származó (belföldi vagy külföldi) jövedelmet kell bejegyezni önkéntes adólevonás mellett, amelyre a különleges **27,5%-os** adókulcs alkalmazandó. Ez akkor áll fenn, ha a realizálásra (eladás) 2016.01.01. után került sor.

12 A **893** ill. **894** jelzőszámok alatt az értékpapírosított derivátumokból vagy nem értékpapírosított derivátumokból származó (belföldi vagy külföldi) jövedelmet kell bejegyezni önkéntes adólevonás mellett, amelyre a különleges **25%-os** adókulcs alkalmazandó. Ez akkor áll fenn, ha a realizálásra (eladás) 2016.01.01. előtt került sor, de a jövedelem csak 2016-ban folyt be.

13 A **895** ill. **896** jelzőszámok alatt az értékpapírosított derivátumokból vagy nem értékpapírosított derivátumokból származó (belföldi vagy külföldi) negatív jövedelmet (veszteségeket) kell bejegyezni önkéntes adólevonás mellett. A veszteségek elszámolásához lásd a 15. megjegyzést is.

14 Befektetési alapokként és ingatlanbefektetési alapokként azokat a struktúrákat kell tekinteni, amelyekre a befektetési alapokról szóló törvény 186. §-a vagy 188. §-a, vagy az ingatlanbefektetési alapokról szóló törvény 40. §-a vagy 42. §-a vonatkozik. Belföldi tőkejövedelemként a **897** jelzőszám alatt kell megjeleníteni a tényleges kifizetéseket, a **936** jelzőszám alatt a befektetési jegyekből származó, kifizetéssel egyenértékű hozamokat, amelyek belföldi letétekben vannak elhelyezve, és amelyeknél ezáltal rendelkezésre áll egy belföldi kifizetőhely az adólevonás céljából. Külföldi tőkejövedelemként a **898** jelzőszám alatt kell megjeleníteni a tényleges kifizetéseket, a **937** jelzőszám alatt a befektetési jegyekből származó, kifizetéssel egyenértékű hozamokat, amelyek külföldi letétekben vannak elhelyezve, és amelyeknél ezáltal nem valósul meg az adólevonás.

15 Az 1.3. pontban megjelenített összes belföldi és külföldi tőkejövedelem beszámítása révén megvalósul a 27. § (8) bek. szerinti

veszteségkiegyenlítés. A veszteségek többletekkel való elszámolása mindig elsődlegesen azokkal a többletekkel történik, amelyek a különleges **27,5%-os** adókulcs hatálya alá tartoznak. Kérjük, vegye figyelembe, hogy a veszteségkiegyenlítésbe alapvetően csak azokat a tőkenyereségeket, -veszteségeket lehet bevonni, amelyek esetében a letétvezető hely (pénzintézet) még nem hajtotta végre a veszteségkiegyenlítést. Ebben az esetben a pénzintézet köteles kiállítani egy igazolást a végrehajtott veszteségkiegyenlítésről.

Ha a belföldi és külföldi tőkejövedelemből származó teljes egyenleg **pozitív**, ezt be kell vonni az adókievetésbe, és vagy

- a különleges adókulcs alkalmazásával kell megjeleníteni (veszteségkiegyenlítési opció a 97. § (2) bek. szerint), vagy
- az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) a tarifaadókulcs alkalmazásával.

Ha a teljes egyenleg **negatív**, a negatív egyenleg tekintetében nem következik be a többi, nem az 1.3. pont alatt megjelenített jövedelemmel való veszteségkiegyenlítés. A veszteségátvitel nem megengedett.

16 A **899** jelzőszám alatt azt a tőkehozamot kell bejegyezni, amely a belföldi tőkejövedelemre esik. Az adókievetésben nyilvántartott tőkehozamot, amely vállalati tőkehozamokra esik, nem itt, hanem az E 1 nyomtatványban kell bejegyezni. A veszteségkiegyenlítési opció gyakorlása esetén a tőkehozamok egy részére csak azt a tőkehozamot lehet elszámolni, amely azon tőkehozamokra esik, amelyeket valóban bevonunk a veszteségkiegyenlítésbe.

17 A **942** jelzőszám alatt a Svájjal és Liechtensteinnel kötött adóegyezmény szerinti **mentesítő hatású adót** kell bejegyezni. Ugyancsak itt kell a tőkeáramlás bejelentéséről szóló törvény szerinti **egyszeri kifizetést** bejegyezni.

A svájci vagy liechtensteini bankoknál elért tőkehozamok forrásadójának levonása alapvetően adómentesítéshez vezet. Ha az adókievetés önkéntesen történik, az érintett jövedelmet külföldi jövedelemként kell a kijelölt jelzőszámok alatt nyilvántartani. A **942** jelzőszám alatt bejegyzendő **mentesítő hatású adó** beszámítható.

Ezzel ellentétben a tőkeáramlás bejelentéséről szóló törvény szerinti egyszeri kifizetés csak akkor beszámítható, ha ehhez nem társul **mentesítő hatás**. Ebben az esetben az egyszeri kifizetést a fizetendő adó önkéntes kifizetésének kell tekinteni.

18 A **940, 984, 998, 900 és 901** jelzőszámok alatt azt a beszámítandó külföldi (forrás)adót kell feltüntetni, amely a privat tőkejövedelemre esik. Azt a külföldi (forrás)adót, amelyet külföldön lehet megfizetni, nem szabad bejegyezni. A külföldi (forrás)adót csak akkor lehet beszámítani, ha a külföldi államnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján joga van a forrásadóztatásra. A beszámításnak a külföldi jövedelemre eső belföldi adó szab határt.

19 Ha a társát 2017-ben megilleti **az egy fizetésből élő családok adókedvezménye**, az általános adózási opció gyakorlása alapján (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) a belföldi végadóztatható tőkejövedelem adókievetése esetében akkor jóváírható a (tarifaadónál magasabb) tőkehozamod, ha az meghaladja az egy fizetésből élő családok adókedvezményét a társát 2017-ben megillető összegben (lásd ehhez az E 1 nyomtatványhoz tartozó E 2 kitöltési segédlet 1. pontját). A társát megillető egy fizetésből élő családok adókedvezménye mértékének megfelelő tőkehozamodó terhet mindenképpen viselni kell.

Ha a kérvényezőnek családi pótlékot folyósítottak, és ezáltal **gyermekük után járó adókedvezményt** kapott, a családi pótlék egész éves folyósítása esetén csak a 700,80 eurón (a havi 58,40 eurós, gyermekek után járó adókedvezmény tizenkétszeresén) túlmenő tőkehozamodót térítik meg.

A tőkehozamodó-mentes (különösen külföldi) tőkehozamok esetén a tőkehozam jogosultjának juttatott egy fizetésből élő családok adókedvezménye vagy a gyermekek után járó adókedvezmény mértékének megfelelő minimumadót kell megállapítani.