

A 2022. évi adómegállapítási bevallás (E 6) és a 2022. évi adómegállapítási bevallás mellékleteinek (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c) kitöltési segédlete

Amennyiben további megjelölés nélkül törvényi rendelkezésekre történik hivatkozás, az az 1988. évi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) 2022. évben érvényes változatára vonatkozik. Részletes adójogi információkért kérjük, olvassa el a 2000. évi jövedelemadó-irányelveket (EStR 2000) a bmf.gv.at/Findok címen.

A) Magyarázatok az adómegállapítási bevalláshoz (E 6) a 2022-es évre

Mikor kell benyújtani a személyegyesítő társaságok/ közösségek jövedelmére vonatkozó bevallást (adó-megállapítási nyilatkozatot)?

A jövedelem megállapításához szükséges (a BAO 188. § (1) bekezdése szerint), hogy több személy részesedjen a következőkből származó jövedelmekből

- Mezőgazdaság és erdőgazdálkodás
- Önálló tevékenység (pl. ügyvédi iroda),
- Kereskedelmi tevékenység (pl. Kt., Bt. és más társas vállalkozások)
- Ingatlanok bérbeadása és haszonbérbe adása (pl. közös telektulajdon).

Azt, hogy fenn áll-e ilyen típusú jövedelem, az EStG 1988 rendelkezései határozzák meg. **Az üzleti partnerek** nem csak természetes vagy jogi személyek, hanem jogi személyiséggel nem rendelkező személyegyesülések (személyegyesítő közösségek) is részesülhetnek társasági jövedelemben.

Megállapítási eljárásra kerül sor például Kt. (közkereseti társaság), Bt., polgári jogi társaság, tulajdonközösség, vagy nem valódi (atipikus) csendestárs esetén.

A jövedelem egységes meghatározása feltételezi, hogy az érintett felek **azonos típusú jövedelmet** szereznek. Ezért például a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó jövedelem meghatározása nem tartalmazhat olyan jövedelem-összetevőket, amelyek az egyik üzleti partner vállalkozói vagyonához tartoznak, és ezért a tag esetében vállalkozói jövedelmet eredményeznek. Adott esetben csak azokat az üzleti partnereket kell bevonni a megállapítási eljárásba, akiknek a jövedelmét azonos jövedelemtípusba kell besorolni. Ha több üzleti partner ugyanolyan típusú jövedelemre tesz szert, több megállapítási eljárást kell lefolytatni (vö. 2000. évi EStR 6024. szélzetsz.).

Mi történik a jövedelem megállapításakor (BAO 188. § (1) bekezdés)?

A jövedelmet minden egyes üzleti partner esetében külön eljárás keretében kell megállapítani. A jövedelem megállapításáról szóló nyilatkozatot a jövedelemadó- vagy társaságiadó-megállapításért felelős adóhivatalnak kell megküldeni. Az illetékes adóhivatalt köti a megállapításról szóló nyilatkozat. A bejelentett jövedelmet a jövedelem- vagy társasági adó megállapításakor veszik figyelembe. Ha már kiadták az adómegállapító határozatot, és a megállapítás nem felel meg a figyelembe vett nyereség-/veszteséghányadnak, akkor a BAO 295. § (1) bekezdése szerint módosított határozatot kell kiállítani.

A jövedelemmegállapítással kapcsolatos esetleges panaszt a **jövedelemmegállapító határozat** (alapmegállapítás) ellen kell benyújtani, **nem** pedig az adómegállapító határozat ellen (jövedelemadó- vagy társaságiadó-megállapítás, ún. származtatott határozat).

A jövedelemmegállapító határozatban szereplő döntés a következőket tartalmazza:

- a jövedelem típusa,
- a társasági jövedelem összege,
- megállapítási időszak és
- az üzleti partnerek neve és részesedésük mértéke.

Amennyiben a jövedelemmegállapítási eljárásban figyelembe veendő összegeket (pl. különleges működési kiadások) nem tartalmazza a jövedelemmegállapítási határozat, akkor azokat az abból eredő, származtatott határozatokban **már nem lehet figyelembe venni**.

A jövedelem megállapításáról szóló határozatban többek között dönteni kell arról, hogy

- a veszteségekben való részesedés nem átvihető,
- a veszteségekben való részesedés (pl. az 1988. évi EStG 2. § (2a) bekezdése szerint) nem kiegyenlíthető; hasonlóképpen dönteni kell a
- a „korlátozott befektetési veszteségelhatárolás” alkalmazásáról és arról, hogy
- a jövedelemösszetevőkre alkalmazható-e kedvezményes adókulcs (pl. az 1988. évi EStG 37. §-a szerint).

Ha ilyen megállapításra **nem kerül sor**, a kérdéses körülményeket a **származtatott** határozatokban kell **egyeztetni**.

Új üzleti partnerek létrehozása és karbantartása

Adószám kiadásakor a **Verf 16**-os nyomtatványon megtörténik az üzleti partnerek első közzététele is. **A százalékos részesedési arányon kívül az adóhivatali és adószámot is meg kell adni (kötelező mezők).**

Az **éves bevallás** (E 6) és a szükséges mellékletek (E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61) **benyújtása előtt** célszerű **ellenőrizni** az üzleti partnerek adatainak pontosságát; minden esetben meg kell győződni arról, hogy a személyegyesítő társaság/közösség tagjainak aránya összesen **100%**.

Az üzleti partnerek karbantartása **csak** akkor szükséges, ha a feltüntetett részesedésekben változás következik be. Erre a célra a **Verf 60**-as nyomtatványt kell használni.

A következő – az adott adózási évhez kapcsolódó – mezők állnak rendelkezésre:

- üzleti partner adóhivatali/adószáma
- részesedés %-ban,
- részesedés kezdete/vége,
- érvényesség a következő évekre,
- az adóalanyra vonatkozó általános információk

Miből áll a jövedelem megállapítására vonatkozó nyilatkozat (jövedelmet megállapító nyilatkozat)?

A következő nyomtatványok állnak rendelkezésre:

- E 6 – Jövedelmet megállapító nyilatkozat
- E 6a – Melléklet a jövedelmet megállapító nyilatkozathoz vállalkozói jövedelem esetén

- E 6a-1 – Melléklet az E 6a nyomtatványhoz
- E 6b – Melléklet a jövedelmet megállapító nyilatkozathoz bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó jövedelem esetén
- E 6c – Melléklet a jövedelmet megállapító nyilatkozathoz mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelem esetén ⇒

- ⇒ • E 61 – Melléklet a jövedelmet megállapító nyilatkozathoz (egy további közösségben való részesedés esetén)

A megállapításhoz szükséges adóbevallás a jövedelmet megállapító nyilatkozatból (E 6) és a megfelelő szükséges melléletekből áll. Ezért mindig be kell nyújtani az E 6 nyomtatványt és az összes szükséges mellékletet.

Jövedelmek			
Mező- erdőgazdálkodásból	Önálló tevékenységből	Iparűzésből	Bérbe- és haszonbérbeadásból
E 6a, E 6a-1, E 61 vagy E 6c	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6a, E 6a-1, E 61	E 6b, E 61

A jövedelmet megállapító nyilatkozathoz (E 6) a következő melléletek nyújthatók be:

1 Az EStG 2. § (2a) bekezdése szerint **nem elszámolható veszteségek** nem vehetők ki a jövedelmekből, és azokat a **341, 342** vagy **371** kódszámoknál kell feltüntetni. A korábbi évekből származó, az EStG 2. § (2a) bekezdése szerint elszámolható veszteségek nem csökkenthetik a jövedelmet; azokat a **332, 346** vagy **372** kódok alatt kell feltüntetni.

2 Ha egy további részesedésből származó eredményt (többletet/veszteséget) az üzleti partnerek között a **jegyzett részesedési hányadnak** megfelelően kell felosztani, ⇒

⇒ akkor azt a 4b pontban kell jelezni. Ebben az esetben a részesedés eredményét nem szabad a 4a pontban szerepeltetni; nem kell külön, csak a részesedés eredményére vonatkozó E 6b. mellékletet kitölteni.

Ha a részesedés eredményét (többlet/veszteség) **nem** a jegyzett részesedési hányadnak megfelelően kell felosztani az üzleti partnerek között, ezt az E 61 mellékletben kell jelezni (négyzet bejelölése a **370** kódnál). Ebben az esetben az E 61 melléklet(ek)ben szereplő eredményt (**370** kód) **nem** kell feltüntetni a 4b pontban, hanem át kell vinni az E 6b melléklet(ek)re (**9540** kód), és az E 6b mellékletben szereplő eredmény részeként a 4a pontban kell szerepeltetni.

B) Magyarázatok az E 6a melléklethez

A szürkével kiemelt szövegrészek csak a mérleget készítő adóalanyokra vonatkoznak, ezért a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő társas vállalkozások számára nem relevánsak. Amennyiben további megjelölés nélkül jogszabályi rendelkezésekre történik hivatkozás, az alatt az 1988. évi jövedelemadóról szóló törvényt (EStG 1988) értendő.

Mikor kell kitölteni az E 6a mellékletet?

Az **E 6a** mellékletet a személyegyesítő társaságoknak/közösségeknek kell használniuk a nyereség meghatározásához a következő tevékenységekből származó jövedelem alapján

- mezőgazdaság és erdőgazdálkodás (21. §),
- önálló tevékenység (22.§),
- iparűzés (23. §)

akkor kell használni, amikor a nyereséget (veszteséget) a következők szerint kell meghatározni:

- **Mérlegkészítés**
- **Teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolás**
- **A 17. § szerinti részleges átalánymértékű kiigazítás**, feltéve, hogy az nem a mezőgazdaságot és az erdészetet érinti (pl. a törvényi alap átalánymértékű kiigazítás, a kisvállalkozói átalányosítás, a vendéglátó-ipari átalányosítás, a kereskedelmi képviselők átalányosítása, a művészek/írók átalányosítása, a gyógyszerészek átalányosítása vagy a könyvelést nem vezető kereskedőkről szóló rendelet szerinti átalány).
- **Élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők teljes átalánymértékű kiigazítása.**

Mikor nem kell kitölteni az E 6a mellékletet?

Nem szabad kitölteni az E 6a mellékletet, ha

- a társas vállalkozás mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelemre tesz szert a **mezőgazdasági és erdőgazdálkodási (részleges és/vagy teljes) átalánymértékű kiigazítás** alapján. Ilyen esetekben az **E 6c** mellékletet használja!

Hány E 6a mellékletet kell benyújtani?

Mivel egy társas vállalkozásnak, még ha többféle tevékenységet is folytat, mindig csak egy vállalkozása van (vö. 2000. évi EStR 5832 szélzetsz.), minden egyes E 6 jövedelmet megállapító nyilatkozathoz csak egy E 6a mellékletet (E 6a-1) lehet kitölteni. Az E6a mellékletnek mindig a teljes vállalkozás eredményét kell tartalmaznia. Ha papíralapú benyújtás esetén a hat üzleti partnerre előírányzott darabszám nem elegendő, akkor egy további E 6a. mellékletet kell benyújtani, amelyben **csak a fennmaradó üzleti partnerek** szerepelnek a **8. pontban**. Külföldi vállalkozások esetén is ki kell tölteni egy E 6a mellékletet. A belföldi vállalkozás külföldi telephelyének eredményeit az E 6a mellékletben kell feltüntetni.

Milyen feltételek mellett kell csak az E 6a mellékletet benyújtani a jövedelmet megállapító nyilatkozathoz (E6) (az E6a-1 melléklet további benyújtása nem szükséges)?

Az alábbi feltételek mellett elegendő az **E 6a melléklet** benyújtása, és nem kell további E 6a-1 mellékletet benyújtani:

1. A társaságban nem vesz részt egy a 23a. § értelmében vett tőkés társvállalkozó (lásd ehhez az E 6a-1 2. pontját) és
2. az E 6a. mellékletben szereplő nyereséget/veszteséget nem kell az üzleti partnerek között a **jegyzett részesedési hányadnak** megfelelően felosztani.
3. nyereségkedvezményt **nem** igényelnek vagy nyereségkedvezmény **nem** képezi utólagos adóztatás tárgyát, és
4. a naptári évben csak **egy pénzügyi év** ér véget és
5. a nyereség/veszteség nem tartalmaz vállalkozási **ingatlanokat** érintő olyan tőkenyereséget, amelyre a külön adókulcs vonatkozik és

6. nem kerül sor részesedés elidegenítésére.

7. A **kisvállalkozói átalányosítást** nem veszik igénybe.

Ha a fent említett feltételek valamelyike nem teljesül, egy **E 6a-1 mellékletet kell** benyújtani (az E 6a mellékleten kívül).

1 A kisvállalkozói átalányosítás az önálló tevékenységből vagy vállalkozói tevékenységből származó jövedelemre alkalmazandó, kivéve a tulajdonos-ügyvezető igazgató, felügyelőbizottsági tag vagy alapítványi igazgatósági tag tevékenységből származó jövedelmet. Ennek előfeltétele, hogy az adózási évben az 1994. évi UStG 6. § (1) bekezdésének 27. pontja szerinti, kisvállalkozókra vonatkozó általános forgalmiadó-mentesség alkalmazható vagy csak azért nem alkalmazható, mert olyan árbevétel is keletkezett, amelyet az átalánymértékű kiigazítás nem érint (pl. bérbeadásból származó árbevétel, amely bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó bevételt keletkeztet), vagy mert az 1994. évi UStG 6. § (3) bekezdése szerinti általános forgalmiadó-mentesség alkalmazásáról lemondtak.

A nyereség a működési bevételek (a forgalmi adó nélkül, a **9027** kódszám alatt szerepeltetendő) és az átalányalapon meghatározott működési költségek (a **9039** kódszám alatt szerepeltetendő) különbözete. Az átalány a működési bevételek 45%-át teszik ki. Ettől eltérően egy szolgáltató vállalkozás esetében a működési bevételek 20%-át teszi ki. Az irányadó átalánymértéket a szolgáltatási vállalkozásokról szóló rendelet (BGBl II. 615/2020. szám) szabályozza.

Az átalányként meghatározott működési költségeken kívül figyelembe kell venni a 17. § (3a) bekezdése 3. pontjának a) alpontjában megnevezett értékeket (többek között az átalányösszegű biztosítási járulékokat, amelyeket az E 6a-1 melléklet **9926** kódja alatt kell szerepeltetni) és az adóalapkedvezményt (amelyeket az E 6a-1 melléklet **9271** kódja alatt kell szerepeltetni).

Azon utazási és útiköltségek esetében, amelyekkel szemben azonos összegű, működési bevételeként elszámolandó költségtérítést számolnak el, további működési költségként történő elszámolásukkal jogilag biztosított, hogy ne befolyásolják a nyereséget (átmenő tételek); ezeket nem kell figyelembe venni az átalány meghatározásakor.

2 A mérlegkészítéssel történő nyereségmegállapítás (vállalkozásivagyon-összevetés) esetén a vagyonkimutatás (éves beszámoló, mérleg) és az eredménykimutatás másolatát be kell nyújtani az adóhivatalhoz. Ez elektronikus úton is megtehető („e-mérleg”).

A nyereséget az **5. §** szerint kell meghatározni, ha az osztrák társasági törvénykönyv (Unternehmensgesetzbuch, UGB) 189. §-a vagy a szövetségi jog egyéb rendelkezései szerint számviteli kötelezettség áll fenn, és üzleti tevékenységből származó jövedelem (23. §) keletkezik. Ha az 1988. évi EStG 5. §-a szerinti mérlegkészítési követelmények nem teljesülnek, a mérleget a **4. § (1) bekezdése** szerint kell elkészíteni.

3 A nyereség teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolással történő meghatározása azt jelenti, hogy nem vesznek igénybe átalánymértékű kiigazítást, és a működési költségek teljes mértékben elszámolásra kerülnek. A működési bevételeket a **9040-9093** kódok, a működési költségeket pedig a **9100-9233**-as kódok szerint kell feltüntetni. A **9259**-es kódot (működési költségátalány) nem szabad kitölteni.

4 A „bruttó áfarendszer” vagy „nettó áfarendszer” választását mindig fel kell tüntetni a pénzforgalmi szemléletű elszámolás vagy a pénzforgalmi szemléletű elszámolásnak szisztematikusan megfelelő átalánymértékű kiigazítás esetén (lásd a 16.3. és 16.4. megjegyzést). Ha a teljes árbevétel ténylegesen nem mentesül a forgalmi adó alól (pl. **kisvállalkozók**), jelölje be a „Bruttó rendszer” lehetőséget.

5 Az **alap átalánymértékű kiigazítás** alkalmazásakor a működési bevételek teljes mértékben elszámolásra kerülnek, de a működési költségek a forgalom **12%-**ának vagy **6%-**ának megfelelő átalányösszeggel kerülnek levonásra. Az átalányösszeg mellett csak a következő levonásokat lehet alkalmazni:

- áruk, alapanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők kiadásai,
- bérköltségek (beleértve a béren kívüli munkaerőköltségeket is),
- kölcsönzött munkaerő bérköltségei, amennyiben ezek közvetlenül a vállalkozás üzleti célját szolgáló szolgáltatások részét képezik (pl. szerződéses árufeldolgozás),
- társadalombiztosítási járulékok és az önfoglalkoztatói nyugdíjrendszerbe fizetett járulékok,
- a munkahelyi átalány,
- a tömegközlekedési eszközökre szóló heti, havi vagy éves bérlet költségeinek 50%-a, és
- utazási és útiköltségek, amennyiben azokkal szemben azonos összegű költségterítést számolnak el; ezek az utazási és útiköltségek csökkentik az átalányösszeg megállapítása szempontjából releváns forgalmat.

Minden egyéb működési költséget a működési költségátalány fedez, amelyet a **9259-es** kód alatt kell elszámolni (lásd ehhez az 44. megjegyzést).

6 Az engedéllyel rendelkező vendéglátóhelyek jogosultak a **vendéglátói átalánymértékű kiigazításra**. Az **alap átalányösszeg** (a forgalom **15%-**a, legalább 6 000 euró) magában foglalja az összes működési költséget, kivéve a következőket

- a másik két átalányösszeg hatálya alá tartozó költségek és
- azon kiadások, amelyeket minden esetben külön kell figyelembe venni, még átalánymértékű kiigazítás esetén is.

A **mobilitási átalány** (a forgalom **2%-6%-**a) a következőket tartalmazza

- az összes járműköltséget és az egyéb közlekedési eszközök használatának működési költségeit, és
- az utazási költségeket.

Az **energia- és helyiségátalány** (az árbevétel **8%-**a) magában foglalja a helyiségek használatából eredő összes költséget. Az átalány (teljes) összegét a **9259** kód alatt kell feltüntetni.

Ezenkívül az adólap-kedvezmény és bizonyos működési költségek továbbra is teljes mértékben levonhatók: Eladott áruk beszerzési értéke, bérek és béren kívüli munkaerőköltségek, társadalombiztosítási járulékok, alkalmazottak képzése és továbbképzése, értékcsökkenési levonás, a karbantartás és javítás, ingatlanok bérleti és haszonbérleti díja, hitelfelvételi költségek. További információért lásd a 2000. évi EStR 4287. sz. szélzetszámát).

7 A **gyógyszerészek átalánymértékű kiigazítása** tartalmilag megfelel az alap átalánymértékű kiigazításnak, lásd az 5. pontot.

8 A **művészi/írói átalánymértékű kiigazításról szóló rendelet** szerint bizonyos működési költségek a forgalom **12%-**ának megfelelő átalányösszeggel vehetők figyelembe, legfeljebb 8725 euróig a **9259-es** kód alatt.

Az átalány a következőket foglalja magában: a szokásos technikai segédeszközök (különösen számítógépek, hanghordozók, beleértve a rögzítő és lejátszó eszközöket) költségei; telefon és irodaszerek költségei; szakirodalom és a belépődíjak költségei; a ruházattal, kozmetikumokkal és egyéb külső megjelenéssel kapcsolatos üzleti kiadások; napidíjak; a lakóhelyiségben található helyiségek (pl. dolgozószoba, stúdió, hangstúdió, próbatermek) költségei; üzleti partnerek vendéglátásával kapcsolatos kiadások; olyan működési költségek, amelyek általában nem igazolhatók. Azokat a kiadásokat, amelyekre nem terjed ki az átalányösszeg, a megfelelő kódokhoz kell beírni.

9 A **kereskedelmi képviselők átalánymértékű kiigazításról szóló rendelet** szerint bizonyos működési költségek a forgalom **12%-**ának megfelelő átalányösszeggel vehetők figyelembe, legfeljebb 5825 euróig a **9259-es** kód alatt. Az átalány a következőket foglalja magában: napidíjak; a lakóhelyiségben található helyiségek (pl. raktár, iroda) költségei; üzleti partnerek vendéglátásával kapcsolatos kiadások; olyan működési költségek, amelyek általában nem igazolhatók, pl. borralaló. Azokat a kiadásokat, amelyekre nem terjed ki az átalányösszeg, a megfelelő kódokhoz kell beírni.

10 A **sportolók átalányadójáról szóló rendelet (Sportlerpauschalierungsverordnung)** értelmében azok a nemzetközileg aktív sportolók, akik Ausztriában (lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük alapján) korlátlan adókötelezettség alá tartoznak, és akik a naptári évben túlnyomórészt külföldi sportesemények (versenyek, tornák) keretében szerepelnek, kérésre az Ausztriában adóköteles sporttevékenységből származó jövedelmüket – beleértve a reklámtevékenységet is – az összes (belföldi és külföldi) ilyen jövedelem 33%-ával kell megállapítani. Az adóalapból kiszűrt jövedelmet (67%) azonban figyelembe kell venni a fennmaradó jövedelem adójának megállapításakor (az E 1 nyomtatványon a **440-es** kód alatt szereplő adat). A külföldi adóknak az átalányalapon meghatározott jövedelemmel szembeni beszámítása kizárt.

Az átalánymértékű kiigazítás alkalmazása esetén a működési bevételeknek és a működési költségeknek csak 33%-át kell a megfelelő kódnál szerepeltetni; a kiszűrendő 67%-ot nem szabad a **9259-es** kód alatt feltüntetni.

11 A **könyvelést nem vezető szakmákra** vonatkozó átalányrendelet (BGBl 55/1990. sz.) összesen 54 szakmára vonatkozóan ír elő ágazatspecifikus működési költségátalányt. Ezenkívül a következő működési költségek vehetők figyelembe: áruk, nyersanyagok, segédanyagok, félkész termékek és összetevők beszerzése (az áruátvételi könyv szerint); bérköltségek (a bérszámfejtés szerint), munkáltatói kötelező társadalombiztosítási hozzájárulás, lakástámogatási hozzájárulás, munkáltatói hozzájárulás a családi teherkiegénylítő alaphoz; értékcsökkenés; bérleti vagy haszonbérleti díj, energia, fűtés, posta és telefon költségei; befizetett forgalmi adó (kivéve a saját fogyasztásból származó forgalmi adót) és az aktiválandó költségek után fizetett forgalmi adó (előzetesen felszámított adó); kötelező egészség-, baleset- és nyugdíjbiztosítási járulékok, valamint a személyi adókedvezmény.

12 Itt adja meg a tevékenysége típusát egy háromjegyű **ágazati kód** (BKZ) formájában. A **vegyes gazdálkodású vállalkozásokra** a következők vonatkoznak: Vegyes gazdálkodású vállalkozásról akkor beszélünk, ha a működési árbevétel legalább 20%-a nem sorolható a felsorolt ágazati kódokhoz. Ebben az esetben a meghatározó árbevétel ágazati kódját kell feltüntetni, és a vegyes gazdálkodású vállalkozás meglétét jelölni kell.

Az iparági kódokat (BKZ) az ÖNACE 2008 (a NACE osztrák változata = a gazdasági tevékenységek európai osztályozása) alapján határozták meg.

A háromjegyű ágazati kód megfelel az ÖNACE első három számjegyének (kezdő nullával). Ez általában kiderül az osztrák szövetségi statisztikai hivatal értesítéséből, így a hozzárendelés könnyen elvégezhető.

A következő táblázat 2. oszlopában (GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK) megtalálja a háromjegyű iparági kódhoz rendelt gazdasági tevékenység megfelelő szövegét.

Ha kivételes esetekben nem áll rendelkezésre információ az osztrák statisztikai hivatalból, a statistik.at internetes címen a „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige - ÖNACE 2008 - anzeigen” menüpontban lehetőség van egy tevékenység ágazati kódhoz való célzott hozzárendelésére.

A jegyzékben az ÖNACE felépítése segítségével lehet keresni

A betűrendes táblázat letölthető a „Letöltések” (Downloads) menüpont alatt. A „Keresés” (Suche) menüpont alatt az ÖNACE összes gazdasági tevékenységét (foglalkozását) megtalálja egy kb. 29 000 kifejezést tartalmazó könyvtárban. Az így talált kód, amely betűk és számok kombinációjából áll, lehetővé teszi a megfelelő ágazati kódhoz való hozzárendelést.

Példa: „Édesvízi halászat” – az „A 03.12” ÖNACE-kód megfelel a 031 BKZ-számnak (Halászat), vagy „Kéményseprők” – az „N 81.22-1” ÖNACE-kód megfelel a 812 BKZ-számnak (Takarítás).

A gazdasági tevékenységek az alábbi táblázatban szakaszokra vannak osztva.

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
A	Mezőgazdaság és erdőgazdálkodás, halászat
011	Nem élő növény termesztése
012	Élő növény termesztése
013	Növényi szaporítóanyag termesztése
014	Állattartás
015	Vegyes gazdálkodás
016	Mezőgazdasági-, betakarítást követő szolgáltatás
017	Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás
021	Erdőgazdálkodás
022	Fakitermelés
023	Vadon termő egyéb erdei termék gyűjtése
024	Egyéb erdőgazdálkodási tevékenység, Erdészeti szolgáltatás
031	Halászat
032	Akvakultúra
B	Bányászat és kőfejtés
051	Szénbányászat
052	Lignitbányászat
061	Kőolajkitermelési
062	Földgázkitermelési
071	Vasércbányászat
072	Színesfém érc bányászata
081	Kőfejtés, homok-, agyagbányászat
089	Egyéb bányászat; Máshova nem sorolt egyéb bányászat
091	Kőolaj-, földgáz-kitermelési szolgáltatás
099	Egyéb bányászati szolgáltatás
C	Árucikkek gyártása
101	Húsfeldolgozás, -tartósítás, húskészítmény gyártása
102	Halfeldolgozás
103	Gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, -tartósítás
104	Növényi, állati olaj gyártása
105	Tejfeldolgozás
106	Malomipari termék, keményítő gyártása
107	Sütőipari termékek, liszttartalmú termékek gyártása
108	Egyéb élelmiszer gyártása
109	Takarmány gyártása
110	Italgyártás
120	Dohánytermék gyártása
131	Textilszálak fonása
132	Textilszövés
133	Textilkikészítés
139	Egyéb textilárak gyártása

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
141	Ruházat gyártása (kivéve: szőrmeruházat)
142	Szőrmeruházat gyártása
143	Kötött, hurkolt cikk gyártása
151	Bőr és bőrtermékek gyártása (kivéve: bőrruházat gyártása)
152	Lábbeli gyártása
161	Fűrészarugyártás
162	Fa-, parafatermék, fonottáru gyártása (kivéve: bútorok)
171	Papíripari rostanyag, papír gyártása
172	Papírtermék gyártása
181	Nyomdai és egyéb sokszorosítási tevékenység
182	Egyéb sokszorosítás
191	Kokszgyártás
192	Kőolaj-feldolgozás
201	Vegyí alapanyag, műtrágya, nitrogénvegyület, műanyag-alapanyag, szintetikus kaucsuk gyártása
202	Mezőgazdasági vegyi termék gyártása
203	Festék, bevonóanyag gyártása
204	Tisztítószer, testápolási cikk gyártása
205	Egyéb vegyi termék gyártása
206	Szintetikus szálak gyártása
211	Gyógyszeralapanyag-gyártás
212	Gyógyszerkészítmény gyártása
221	Gumitermék gyártása
222	Műanyag termék gyártása
231	Üveg, üvegtermék gyártása
232	Tűzálló kerámiatermék gyártása
233	Kerámia, agyag építőanyag gyártása
234	Porcelán, kerámiatermék gyártása
235	Cement-, més-, gipszgyártás
236	Beton-, gipsz-, cementtermék gyártása
237	Építőkő, díszítőkő megmunkálása m.n.s.
241	Vas-, acél-, vasótvözet-alapanyag gyártása
242	Cső, üreges profil és kapcsolódó szerelvények gyártása acélból
243	Egyéb elsődleges vas- és acélmegmunkálás
239	Egyéb csiszolótermék és valamint egyéb nemfém ásványi Ásványi anyagok m.n.s
244	Nemvas fém alapanyag gyártása
245	Öntödék
251	Fémipari termékek és berendezések
252	Fűtési kazán, radiátor, fémtartály gyártása; Központi fűtési kazán, radiátor gyártása
253	Gőzkazán gyártása, kivéve központi forróvíz-kazánok
254	Fegyver-, lőszergyártás
255	Fémalakítás, porkohászat
256	Fémfelület-kezelési szolgáltatás; Mechanika m.n.s
257	Evőeszköz, szerszám, általános fémáru gyártása
259	Egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
261	Elektronikai alkatrészecskék és lapok gyártása
262	Számítógép, perifériás egység gyártása
263	Híradástechnikai berendezés gyártása
264	Elektronikus fogyasztási cikk gyártása
265	Mérőműszer gyártása, kivéve ipari folyamatirányító rendszerek Óragyártás
266	Elektronikus orvosi berendezés gyártása
267	Optikai eszköz gyártása
268	Mágneses, optikai információhordozó gyártása
271	Villamos motor, áramfejlesztő, áramelosztó, -szabályozó készülék gyártása
272	Akkumulátor, szárazelem gyártása
273	Vezeték, vezetékeléshez használt eszköz gyártása
274	Villamos világítóeszköz gyártása
275	Háztartási készülék gyártása
279	Egyéb villamos berendezés gyártása m.s.n.
281	Általános rendeltetésű gép gyártása
282	Egyéb általános gép gyártása
283	Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása
284	Szerszámgép gyártása
289	Egyéb meghatározott gazdasági ágazatok számára való gépgyártás

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
291	Közúti gépjármű gyártása
292	Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
293	Közúti jármű alkatrészeinek gyártása
301	Hajó, csónak gyártása
302	Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása
303	Légi-, űrjármű gyártása
304	Katonai harcjármű gyártása
309	Járművek gyártása m.s.n.
310	Bútorgyártás
321	Ékszer, divatékszer és kapcsolódó áru gyártása
322	Hangszergyártás
323	Sportszergyártás
324	Játékgyártás
325	Orvosi eszköz gyártása
329	Egyéb termékek gyártása m.s.n.
331	Fémfeldolgozási termék, gép és berendezés javítása
332	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
D	Energiaellátás
351	Villamosenergia-ellátás
352	Gázellátás
353	Gőzellátás, légkondicionálás
E	Vízellátás; szennyvízgyűjtés és -kezelés, hulladékgazdálkodás és kármentesítés
360	Vízellátás
370	Szennyvízgyűjtés
381	Hulladékgyűjtés
382	Hulladékkezelés; -ártalmatlanítás
383	Visszanyerés
390	Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
F	Construction
411	Épületépítési projekt szervezése; Beruházó
412	Lakó- és nem lakó épület építése
421	Út, vasút építése
422	Közműépítés
429	Egyéb mélyépítés
431	Bontás, építési terület előkészítése
432	Épületgépészeti szerelés
433	Egyéb befejező építés
439	Egyéb speciális szaképítés
G	Kereskedelem; Gépjárműjavítás
451	Gépjármű-kereskedelem
452	Gépjárműjavítás, karbantartás
453	Gépjárműalkatrész-kereskedelem
454	Motorkerékpár és kapcsolódó alkatrészek kereskedelme; és tartozékaival való kereskedelem
461	Kereskedelmi közvetítés
462	Mezőgazdasági nyersanyag és élő állat nagykereskedelme
463	Élelmiszer; ital; dohányáru nagykereskedelme
464	Háztartási cikk nagykereskedelme
465	Információtechnológiai, híradástechnikai termék nagykereskedelme
466	Egyéb gép, berendezés, tartozék nagykereskedelme
467	Egyéb nagykereskedelem
469	Vegyes termékkörű nagykereskedelem
471	Nem szakosodott bolti vegyes kiskereskedelem
472	Élelmiszer, ital, dohányáru bolti kiskereskedelme
473	Gépjármű-üzemanyag kiskereskedelem
474	Információs és kommunikációs berendezések bolti kiskereskedelme
475	Egyéb háztartási cikk bolti kiskereskedelme
476	Kulturális és szabadidős termékek bolti kiskereskedelme
477	Egyéb áruk bolti kiskereskedelme
478	Piaci kiskereskedelem
479	Nem bolti, piaci kiskereskedelem
H	Szállítás és raktározás
491	Helyközi vasúti személyszállítás
492	Vasúti áruszállítás
493	Egyéb szárazföldi személyszállítás

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
494	Közüti áruszállítás; költöztetés
495	Csővezetéken történő szállítás
501	Tengeri személyszállítás
502	Tengeri áruszállítás
503	Belvízi személyszállítás
504	Belvízi áruszállítás
511	Légi személyszállítás
512	Légi áruszállítás
521	Raktározás
522	Szállítást kiegészítő tevékenység
531	Postai tevékenység (egyetemes kötelezettséggel)
532	Egyéb postai, futárpostai tevékenység
I	Szálláshely-szolgáltatás, vendéglátás
551	Szállodai szolgáltatás
552	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás
553	Kempingek
559	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
561	Éttermi-, mozgó vendéglátás
562	Rendezvényi étkeztetés és egyéb vendéglátás
563	Italszolgáltatás
J	Tájékoztatási és kommunikációs tevékenységek
581	Könyvek, időszaki kiadványok és egyéb kiadása (kivéve szoftver)
582	Szoftverkiadás
591	Film, videó, televízióműsor gyártása
592	Hangstúdiók; Hangfelvétel készítése Hangfelvétel készítése, kiadása
601	Rádió műsorszolgáltatás
602	Televízió műsorszolgáltatás
611	Vezetékes távközlés
612	Vezeték nélküli távközlési szolgáltatás
613	Műholdas kommunikáció
619	Egyéb távközlés
620	Információ-technológiai szolgáltatás
631	Adatfeldolgozás, web-hozszing, világháló-portál szolgáltatás Világháló-portál szolgáltatás
639	Egyéb információs szolgáltatás
K	Pénzügyi, biztosítási tevékenység
641	Monetáris közvetítés
642	Holdingtársaság vagyonkezelése
643	Befektetési-közvetítés
649	Egyéb pénzügyi közvetítés
651	Biztosítások
652	Viszontbiztosítások
653	Nyugdíjalapok
661	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
662	Biztosítást, nyugdíjalapot kiegészítő tevékenység
663	Alapkezelés
L	Ingatlanügyletek
681	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
682	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
683	Ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás
H	Szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
691	Jogi tanácsadás
692	Számviteli, könyvelői, könyvvizsgálói és adótanácsadói szolgáltatás könyvvitel
701	Üzletvezetés; üzletviteli tanácsadás
702	Üzletviteli tanácsadás
711	Építész-mérnöki és mérnöki tevékenység
712	Műszaki vizsgálat, elemzés
721	Természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés
731	Reklámozás
732	Piac- és közvéleménykutatás
722	Kutatás és fejlesztés a jog, a gazdaság, a társadalomtudományok, a nyelvek, a kultúra és a művészetek területén
741	Divat-, formatervezés,
742	Fényképészet
743	Fordítás és tolmácsolás

BKZ	GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉGEK
749	Egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység m.s.n.
750	Állat-egészségügy
N	Adminisztratív és szolgáltatást támogató tevékenység
771	Gépjárműkölcsönzés
772	Fogyasztási cikk kölcsönzése
773	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
774	Immateriális javak kölcsönzése (kivéve szerzői jogok)
781	Munkaközvetítés
782	Időszaki munkaerő közvetítése
783	Egyéb humán erőforrás-szolgáltatás
791	Utazási ügynöki tevékenység, idegenvezetés
799	Egyéb foglalkozás
801	Személybiztonsági tevékenység
802	Biztonsági rendszer szolgáltatás
803	Nyomozói tevékenység
811	Házmesteri szolgáltatások
812	Takarítás
813	Zöldterület-kezelés
821	Adminisztratív és szolgáltatást támogató tevékenység
822	Híváskezelő központok
823	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
829	Egyéb kiegészítő gazdasági tevékenység
O	Közigazgatás, védelem; Kötelező társadalombiztosítás
841	Közigazgatás
842	Külföldi; honvédelem; igazságszolgáltatás; közbiztonság és közrend
843	Társadalombiztosítás
P	Oktatási szolgáltatások
851	Iskolai előkészítő oktatás
852	Alapfokú oktatás
853	Középfokú oktatás
854	Felsőfokú és középiskola utáni, nem felsőfokú oktatás
855	Egyéb oktatás
856	Oktatást kiegészítő tevékenység
Q	Humán-egészségügyi ellátás, szociális ellátás
861	Kórházak
862	Járóbeteg- és fogorvosi ellátás
869	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
871	Gondozóintézmények
872	Értelmi fogyatékos, mentális-, szenvedélybeteg bentlakásos ellátása
873	Idősek otthonai Idősek; fogyatékosok bentlakásos ellátása
879	Egyéb otthonok (bentlakásos, nem kórházi ápolás és szociális ellátás bentlakás nélkül)
881	Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül
889	Egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül
R	Művészet, szórakoztatás, szabadidő
900	Alkotó-, művészeti- és szórakoztató tevékenység
910	Könyvtári; levéltári; múzeumi; egyéb kulturális tevékenység
920	Szerencsejáték; fogadás
931	Sporttevékenység
932	Egyéb szabadidős tevékenység
S	Egyéb szolgáltatási tevékenységek
941	Vállalkozói, szakmai érdekképviselet
942	Szakszervezeti tevékenység
949	Egyházi tevékenység; politikai pártok, valamint egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
951	Számítógép, kommunikációs eszközök javítása
952	Fogyasztási cikk javítása
960	Egyéb személyi szolgáltatás
N	Magánháztartások, magánháztartások által végzett tevékenységek
970	Alkalmazottat foglalkoztató magánháztartás
981	Háztartás saját fogyasztásra történő termék előállítás
982	Háztartás saját fogyasztásra végzett szolgáltatása
U	Területen kívüli szervezetek, testületek
990	Területen kívüli szervezetek, testületek

13 Azok az adóalanyok, akik az UGB 189. §-ban meghatározott árbevételi határértékek el nem érése miatt már **nem kötelesek beszámolót készíteni** és iparüzési tevékenységből jövedelmük származik (23. §), kérhetik az 5. § (1988. évi EStG) bekezdése szerinti nyereségmeghatározás folytatását. A kérelmet arra az évre kell benyújtani, amelyben véget ér az a pénzügyi év, amelyre vonatkozóan először nem áll fenn a beszámoló készítési kötelezettség. A kérelem visszavonásig köti az adóalanyt; ebben az esetben be kell jelölni a megfelelő négyzetet. Az UGB 189. §-a szerinti beszámoló készítési kötelezettség újbóli beálltával ez automatikusan megszűnik.

14 A nyereség jövedelemmegállapítási eljárás keretében történő meghatározása egy **pénzügyi évre** vonatkozóan történik. Ezért kérjük, hogy a pénzügyi év kezdetét és végét napra pontosan adja meg. Csak abban az esetben, ha egy második pénzügyi év ugyanabban a naptári évben ér véget, a második pénzügyi év kezdetét és végét is fel kell tüntetni. Ebben az esetben mindenképpen ki kell tölteni az **E6a-1-es mellékletet**, és abban fel kell tüntetni az egyes pénzügyi évek nyereségét/veszteségét.

15 A „Nyereség meghatározása” részhez

15.1 Mérleget készítő és a nyereséget az **5. §** alapján meghatározó társas vállalkozások esetén az itt feltüntetendő bevételeknek és kiadásoknak meg kell felelniük a vállalati mérleg szerinti eredménykimutatásának. Az esetleges korrekciókat a „4. A nyereség/veszteség korrekciói és kiegészítései (adóügyi egyeztetés)” alatt kell elvégezni.

15.2 Mérleget készítő és a nyereséget a **4. § (1) bek.** alapján meghatározó társas vállalkozások esetén az itt feltüntetendő bevételeknek és kiadásoknak meg kell felelniük a vállalati mérleg szerinti eredménykimutatásnak. Ebben az esetben az esetleges korrekciókat a „4. A nyereség/veszteség korrekciói és kiegészítései (adóügyi egyeztetés)” alatt kell elvégezni. Ugyanakkor minden bevétel és kiadás itt az adózási szempontból releváns értéken is elszámolható. Ebben az esetben nem kell korrekciókat végrehajtani.

15.3 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő társas vállalkozások esetében a következő két lehetőség van „3. Nyereségmeghatározás” pont alatti adatszolgáltatásra:

15.3.1 Az ide beírandó vállalkozási bevételeket és vállalkozási kiadásokat alapvetően az **adózási** szempontból releváns értékekkel kell feltüntetni. A „4. A nyereség/veszteség korrekciói és kiegészítései (adóügyi egyeztetés)” alatti korrekciókat nem kell elvégezni.

15.3.2 Ha pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén az itt feltüntetendő működési bevételek és működési költségek nem az adózási szempontból releváns értékekkel szerepelnek, akkor az ekkor szükséges korrekciókat a „4. A nyereség/veszteség korrekciói és kiegészítései (adóügyi egyeztetés)” alatt el kell végezni.

15.4 A mérleget készítő társas vállalkozásoknak, amennyiben az **osztrák egységes számlakeret (EKR)** számláiról van szó, csak azokat a kiadásokat/bevételeket vagy mérlegtételeket kell figyelembe venniük, amelyeket a kifejezetten megjelölt számlákon a megfelelő kódok alatt kell figyelembe venniük. Azokat a bevételeket, amelyeket nem az erre a célra szolgáló külön kódok alatt kell rögzíteni, a **9090-es** kódhoz kell beírni. Azokat a ráfordításokat, amelyeket nem az erre a célra szolgáló külön kódok alatt kell rögzíteni, a **9230-as** kódhoz kell beírni.

15.5 A pénzforgalmi elszámolást alkalmazó társas vállalkozásoknak azokat a működési bevételeket, amelyeket nem az erre a célra szolgáló külön kódok alatt kell rögzíteni, a **9090-es** kódhoz kell beírni. Azokat a működési költségeket, amelyeket nem az erre a célra szolgáló külön kódok alatt kell rögzíteni, a **9230-as** kódhoz kell beírni.

15.6 A bevételeket/működési bevételeket és a ráfordításokat/működési kiadásokat alapvetően **előjel nélkül** kell feltüntetni. Így a bevételek/működési bevételek pozitív értéként, a ráfordítások/működési kiadások pedig negatív értéként kerülnek elszámolásra. Ha a bevételek/működési bevételek vagy a ráfordítások/működési kiadások között az egyik kódnál negatív érték szerepel (pl. a ráfordítások/bevételek kiigazítása esetén), akkor a megfelelő kódszámhoz negatív előjelet („-”) kell beírni.

A „Bevételek/működési bevételek” részhez

16 9040-es kód: Bevételek (árukból/szolgáltatásokból) az 1988. évi EStG 109a. §-a nélkül – EKR 40 - 44 – beleértve a saját fogyasztást (forgóeszközök kivételi értékei)

16.1 A **9040-es** kód alatt a **mérleget készítő társas vállalkozások** által elért árbevételeket (fogalmi adó nélkül, EKR 400–439, lásd a 16.5. megjegyzést) az értékesítési árengedmények (EKR 440–449, lásd a 16.6. megjegyzést) levonása után kell feltüntetni. A 109a. § szerinti bejelentés hatálya alá tartozó belföldi bevételeket csak a **9050-es** kódhoz kell beírni.

16.2 Pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén ide kell beírni a belföldön keletkezett (kapott) árbevételt (lásd a 16.5. megjegyzést) az értékesítési árengedmények (lásd a 16.6. megjegyzést) levonása után. A 109a. § szerinti bejelentés hatálya alá tartozó belföldi bevételeket csak a **9050-es** kódhoz kell beírni. A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő a forgalmi adó tekintetében választhatják a bruttó vagy a nettó módszert (vö. különösen a 2000. évi EStR 744-762. szelvétszámaival).

16.3 A bruttó áfarendszerben a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő adóalany által kiszámlázott forgalmi adót a bevételezéskor működési bevételként, az adóhivatalnak történő befizetéskor pedig működési költségként kell kezelni. A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő adóalanyának a szállítói által kiszámlázott előzetesen felszámított adóösszegek kiszámlázott előzetesen felszámított adóösszegek a kifizetés időpontjában működési költségnek, az adóhivatalnal való elszámolás időpontjában pedig működési bevételnek minősülnek. A működési bevételeket és működési kiadásokat ezért a forgalmi adóval együtt kell elszámolni (a **áfa bruttó bemutatása**, lásd lent). Az aktiválandó tárgyi eszközök beszerzése (előállítása) esetén a levonható előzetesen felszámított adókat el kell különíteni a bekerülési értéktől (előállítási költségektől), amelyeket az értékcsökkenés útján kell levonni. Az adózási évben megfizetett áfa összege működési költség (a **9230-as** kód alatt kell feltüntetni), az esetleges áfa-jóváírások összege pedig a **9090-es** kód alatt feltüntetendő működési bevétel. Ha egyaránt van áfafizetési-kötelezettség és áfajóváírás is, akkor egyenleget kell vonni; Ha a jóváírás nagyobb, az összeget a **9090-es** kódhoz, a fizetési kötelezettség többlete esetén a **9230-as** kódhoz kell beírni. A bruttó áfarendszer esetében **két** lehetőség van a bemutatásra, nevezetesen a

- **bruttó bemutatás** (lásd fent) és a
- a működési bevételek/kiadások **nettó bemutatása** külön áfakimutatással (lásd a 22. megjegyzést).

16.4 A nettó áfarendszernél az átmenő tételként kezelt forgalmi adó (4. § (3) bekezdés harmadik mondat) sem a bevételi, sem a kiadási oldalon nem jelenik meg. A bevételek és az adózás előtti levonható kiadások elszámolása ezért csak nettó összegben történik. A nettó rendszer csak azon adóalanyok számára megengedett, akik esetében a forgalmi adó alapvetően átmenő jellegű lehet. A nettó elszámolás tehát nem lehetséges az alábbi esetekben:

- Azokban az esetekben, amikor egy vállalkozó olyan, ténylegesen nem adómentes ügyleteket hajt végre, amelyek nem levonható előzetesen felszámított adóval járnak (pl. 35 000 eurónál kisebb éves árbevételrel rendelkező kisvállalkozók, 1994. évi UStG 6. § (1) bekezdés 27. pont).
- Azokban az esetekben, amikor igénybe veszik az előzetesen felszámított adó átalánymértékű kiigazítását, kivéve, ha az 1994. évi UStG 14. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti előzetesen felszámított adó átalánymértékű kiigazítását veszik igénybe és egyidejűleg a 1988. évi EStG 17. § (1)-(3) bekezdése szerinti átalánymértékű kiigazítást (**9230-as kód**) alkalmazzák.

A forgalmi adó olyan járulékos költségei, mint a késedelmi pótlék és a halasztott fizetésre felszámított kamat, még a nettó módszer esetében is levonhatók vállalkozási költségként. A tárgyi eszközöket, amennyiben az előzetesen felszámított adó levonható, a tárgyi eszköznyilvántartásban (7. § (3) bekezdés) nettó értéken kell szerepeltetni. Ha az előzetesen felszámított adó nem levonható, akkor azt a beszerzési (előállítási) költségek részeként kell kezelni. A működési költségek csak a kiadott nettó összegeket jelentik, a forgóeszközök forgalmi adóját nem kell figyelembe venni. Ha a forgalmi adó nem átmeneti jellegű (pl. gépkocsikkal kapcsolatos költségek), akkor azt vállalkozási költségként le kell vonni, amikor azt elköltik. A forgalmi adó adóhivatallal történő elszámolásából eredő valamennyi bevételi és kiadási tételt figyelmen kívül kell hagyni: A forgalmiadó-jóváírás nem vállalkozási bevétel, az adóhivatalnak teljesített befizetések nem vállalkozási költségek. A kivételeket a bruttó rendszerhez hasonlóan nettó értékkel kell szerepeltetni. A fizetési kötelezettségnek az abban szereplő saját fogyasztásra vonatkozó forgalmi adóval történő korrekciója nem szükséges.

16.5 Az árbevétel a termékek és áruk értékesítéséből és használati jogának átengedéséből, valamint a vállalkozó szokásos üzleti tevékenysége során nyújtott szolgáltatásokból származó tipikus bevétel. Ide tartoznak továbbá különösen a törmelékek, hulladéktermékek, a már nem szükséges alapanyagok és fogyóeszközök vállalkozásra jellemző értékesítéséből származó bevételek, valamint a közös vállalkozásokban való részesedésekből származó bevételek (pl. építőipar). A bérleti és hasznóbérleti bevételeket, licencceteket és jutalékokat csak akkor kell itt feltüntetni, ha azok jellemzőek a vállalkozásra. Ha a bevétel alkalmi jellegű és csekély összegű, akkor a **9090-es kód** alatt kell feltüntetni.

16.6 Az értékesítési árendék különösen az ügyfélkedvezmények, a forgalmi jutalékok, a mennyiségi kedvezmények, a bónuszok, a hűségbónuszok, a visszaküldött áruk és a hibás termékek megtérített költségei.

17 9050-es kód: Bevételek/működési bevételek, amelyekről az 1988. évi EStG 109a. §-a szerinti nyilatkozatot állítottak ki, EKR 40–44.

Itt a mindenkori adómegállapításban szerepeltetendő azon bevételeket/működési bevételeket kell feltüntetni, amelyekről a 109a. § szerinti nyilatkozatot állítottak ki. A külön kimutatás a 109a. §-ból eredő BGBI II. 417/2001 II. sz. rendelet 4. §-ból következik. Az 1988. évi EStG 109a §-a szerinti tájékoztatási kötelezettséggel kapcsolatos információkat megtalálja a 2000. évi EStG 8300. és azt követő szélzetszámaiban, valamint „Adókönyvben” <https://www.bmf.gv.at/services/publikationen>).

18 9060-as kód: Befektetésekből származó bevételek/befektetett eszközök kivonási értéke, EKR 460 – 462 az esetleges visszairás előtt 463 – 465-re, illetve 783-ra

18.1 Itt a **mérleget készítő társas vállalkozásoknak** a befektetett eszközök elidegenítéséből származó bevételeket (EKR 460-462) – a pénzügyi eszközök kivételével – az EKR 463-465-re vagy az EKR 783-ra történő visszairást megelőzően kell feltüntetniük.

18.2 Pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén a befektetett eszközök elidegenítéséből (értékesítéséből, kivonásából) származó működési bevételeket kell itt szerepeltetni

18.3 A **9060-as kód** alatt csak a befektetett eszközök **eladásából** vagy **kivonásából** származó bevételeket kell elszámolni. A biztosítási kártérítéseket a **9090-es kód** alatt kell feltüntetni.

18.4 A befektetett eszközök kivonását a vonatkozó kivonási értéken kell elszámolni. A társasági jog szerinti kivonási érték eltérhet az adóügyi értéktől. Ha az adóügyi szempontból releváns értéket itt még nem rögzítették, az esetleges korrekciókat a 4. pontban kell elvégezni.

19 9070-es kód: Aktivált saját teljesítmények értéke, EKR 458 – 459

19.1 Ezt a kódot csak a **mérleget készítőknak** kell kitölteniük. Ide kell beírni a saját előállítású tárgyi eszközökre, valamint a vállalkozás indítására és bővítésére fordított aktivált saját teljesítmények értékét.

19.2 Pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén a saját előállítású tárgyi eszközöket az előállítási költségekkel együtt kell szerepeltetnie a tárgyi eszköznyilvántartásban (7. § (3) bekezdés), kivéve, ha – kis értékű eszközök esetében (13. §, lásd a **9130-as kódot** és a 2000. évi EStR 3893-as szélzetszámát) – élnek az azonnali levonás lehetőségével. A **9100-9230-as kódoknál** megadott működési költségeket az előállítási költségeknek megfelelően kell kiigazítani. Az értékcsökkenthető tárgyi eszközök esetében az előállítási költségeket az értékcsökkenés miatti levonással kell csökkenteni (értékcsökkenési levonás, 7. §). Az értékcsökkenési levonás összegét a **9130 kód** alatt kell feltüntetni.

20 9080-as kód: Készletváltozások, EKR 450 – 457

20.1 Ezt a kódot **csak a mérleget készítő társas vállalkozásoknak** kell kitölteniük. Itt kell rögzíteniük a késztermékek és a befejezetlen termelés, valamint a még nem számlázható szolgáltatások készletváltozását. A készletnövekedést előjel nélkül, a készletcsökkenést negatív előjellel kell feltüntetni.

20.2 A rendkívüli értékcsökkenésből (vö. UGB 231. § (2) bek. 7. pont b) alpontja, a **9140-es kód** alatt kell elszámolni) és a rendkívüli jellegű készletváltozások (vö. UGB 233. §, a **9090-es kód** alatt „rendkívüli bevételként” vagy a **9230-as kód** alatt „rendkívüli ráfordításként” kell elszámolni) miatti értékváltozásokat nem kell itt elszámolni.

20.3 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak itt feltüntetniük a készletváltozásokat:

21 9090-es kód: Egyéb bevételek/működési bevételek (beleértve a pénzügyi műveletek bevételeit is)

21.1 A mérleget készítő társas vállalkozásoknak ide kell beírniuk a pénzügyi év során keletkezett összes bevételt, kivéve a **9040-9080 kódok** alatt elszámolandókat. Ide

tartoznak különösen a befektetett eszközök értékhelyesbítésének visszairásából származó bevételek (EKR 466 - 467, 820), a céltartalékok feloldásából származó bevételek (EKR 470 - 479), az egyéb működési bevételek (EKR 480 - 499) és az összes pénzügyi bevétel (EKR 8). Az egyéb működési bevételek (EKR 480-499) tartalmazzak minden, nem a 40-47. számlacsoportban elszámolt bevételt, így különösen az olyan ügyletekből származó bevételeket, amelyek nem könyvelhetők le árbevételeként, a korábban kivezetett követelésekre befolyt összegeket, a követelések csökkentését, a követelésekre képzett céltartalékok feloldásából származó bevételeket, a devizatranzakciókból származó árfolyamnyereségeket, a szociális szolgáltatásokból származó bevételeket, a vállalkozásra nem jellemző ügyletekből és szolgáltatásokból származó bevételeket (pl. lakások bérbeadásából, valamint a vállalkozásra nem jellemző bérleti és haszonbérleti szerződésekben származó bevételeket), költségterítéseket és kártérítéseket, kifizetetlen és elévült kötelezettségek leírását, közpénzekből származó támogatásokat, amennyiben azok beruházások esetén nem vonhatók le a beszerzési vagy előállítási költségekből.

21.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknél itt kell feltüntetniük az összes (a naptári évben befolyt) működési bevétel összegét, kivéve a **9040-es, 9050-es és 9060-as** kódok alatt feltüntetendő működési bevételeket. A forgalmi adó kezelésével kapcsolatban lásd a 16.3. és 16.4. megjegyzést.

21.3 A véglegesen megadóztatható belföldi befektetésekből származó jövedelmeket, valamint a külön adókulccsal adóztatható külföldi befektetésekből származó jövedelmeket a **9090-es** kód alatt kell feltüntetni. Ugyanez vonatkozik a vállalati befektetett eszközök értékének realizált növekedésére és a külön adókulcs hatálya alá tartozó származékos termékekből keletkező jövedelmekre.

21.4 A külön adókulccsal adóztatható, vállalkozási ingatlanból származó tőkenyereséget a társas vállalkozás megállapítandó nyereségébe bele kell számítani. Ilyen esetben az E 6a-1 mellékletet is ki kell tölteni.

22 9093-as kód: Beszedett áfa a bruttó áfarendszerénél:

Ezt a kódot csak a bruttó áfarendszert alkalmazó pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknél tölthetik ki, ha a működési bevételek/kiadások **nettó bemutatását** alkalmazzák külön áfakimutatással (lásd a 16.3. megjegyzést). Ebben az esetben a működési bevételek és működési költségek nettó értéken (forgalmi adó nélkül) szerepelnek a vizsgált kódoknál. A beszedett áfát a **9093-as** kódhoz, a felhasznált (levonható vagy le nem vonható) áfát a **9233-as** kódhoz kell beírni. Az áfafizetési kötelezettséget a **9230-as** kód alatt, az esetleges áfajóváírást a **9090-es** kód alatt kell feltüntetni.

A „Ráfordítások/működési költségek” részhez

23 9100-as kód: Áruk, nyersanyagok, segédanyagok EKR 500 - 539, 580

23.1 A mérleget készítő társas vállalkozásoknak itt a következőket kell feltüntetniük:

- eladott áruk beszerzési értéke (EKR 500 - 509),
- nyersanyag-felhasználás (EKR 510 - 519),
- a vásárolt kész- és egyedi alkatrészek felhasználása (EKR 520 - 529),
- segédanyagok felhasználása (EKR 530 - 539),
- az anyagköltség utáni árendmennyek levonása után (EKR 580).

23.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknél esetén itt a következőket kell szerepeltetni:

- áruk beszerzésével kapcsolatos kiadások,
- nyersanyagokra fordított kiadások,
- kész és egyedi alkatrészekre fordított kiadások,
- segédanyagokra fordított kiadások,
- az anyagbeszerzés utáni árendmennyek levonása után.

Ezek a költségek külön is levonhatók a törvényes alap átalánymértékű kiigazítás keretében (17. § (1) bek.).

Amennyiben a 4. § (3) bekezdése értelmében a forgóeszközökre vonatkozó levonási tilalom érvényes, adatot nem szabad beírni.

23.3 A fogyóeszközök felhasználását (beszerzését) (EKR 540-549), a szerszámok és egyéb termelési segédeszközök felhasználását (beszerzését) (EKR 550-559), valamint az üzemanyagok, energia és víz felhasználását (beszerzését) (EKR 560-569) a **9230-as** kód alatt kell feltüntetni.

24 9110-es kód: Biztosított személyzet (külső személyzet), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753

24.1 A mérleget készítő társas vállalkozásoknak ide kell beírni azokat a kiadásokat, amelyeket az „Egyéb vásárolt gyártási szolgáltatások” (EKR 570-579, lásd a 23.3. megjegyzést) számlákon kell elszámolni az egyéb vásárolt gyártási szolgáltatások utáni árendmennyek (EKR 81) levonása után, és a „Biztosított személyzet ráfordításai” (EKR 750-753) szerint.

24.2 A pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknél itt a külső személyzet költségeit kell feltüntetniük. A 24.3. és 24.4. megjegyzések értelemszerűen vonatkoznak. Nem kell feltüntetni azokat a külső személyzettel kapcsolatos kiadásokat, amelyeket a befektetett eszközök előállítási költségeiként „aktiválni” kell (a 7. § (3) bekezdése szerinti tárgyi eszköznyilvántartásban kell szerepeltetni).

24.3 „Egyéb igénybe vett gyártási szolgáltatások” (mérleget készítőknél esetén: EKR 570 - 579) minden egyéb igénybe vett gyártási szolgáltatás, így különösen az anyagfeldolgozással, anyagkikészítéssel, egyéb mellékszolgáltatásokkal és a gyártási területen dolgozó személyzet biztosításával kapcsolatos ráfordítások/kiadások.

24.4 „A biztosított személyzettel kapcsolatos ráfordítások” (mérleget készítőknél esetén: EKR 750 - 753) tartalmazza az EKR 750-es számla ráfordításait. Harmadik feleknek fizetett jutalékokat (mérleget készítőknél esetén: EKR 754 - 757) a **9190-es** kód alatt kell feltüntetni.

25 9120-as kód: Személyi jellegű kiadások („saját személyzet”), EKR 60 - 68

25.1 A mérleget készítő társas vállalkozásoknak és a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknél itt kell rögzíteniük a bérek és fizetések, valamint a béren kívüli költségek ráfordításait/kiadásait, nevezetesen:

- Bérek (mérleget készítőknél esetén: EKR 600 - 619, lásd a 25.2. megjegyzést),
- Fizetések (mérleget készítőknél esetén: EKR 620 - 639, lásd a 25.3. megjegyzést),
- Végkielégítésekkel kapcsolatos kiadások (mérleget készítőknél esetén: EKR 640 - 644, lásd a 25.4. megjegyzést),
- Nyugdíjbiztosítási juttatások költségei (mérleget készítőknél esetén: EKR 645 - 649, lásd a 25.4. megjegyzést),
- Jogszabályban előírt szociális kiadások, fizikai munkavállalók (mérleget készítőknél esetén: EKR 650 - 655, lásd a 25.5. megjegyzést),
- Jogszabályban előírt szociális kiadások, szellemi munkavállalók (mérleget készítőknél esetén: EKR 656 - 659, lásd a 25.5. megjegyzést),
- Bérhez kapcsolódó illetékek és kötelező járulékok (mérleget készítőknél esetén: EKR 660 - 665, lásd a 25.6. megjegyzést),
- Fizetésekhez kapcsolódó illetékek és kötelező járulékok (mérleget készítőknél esetén: EKR 666 - 669, lásd a 25.6. megjegyzést) és
- Egyéb szociális kiadások (mérleget készítőknél esetén: EKR 670 - 689, lásd a 25.7. megjegyzést),

25.2 „Béreként” (mérleget készítőik esetén: EKR 600 - 619) az alapbéreket (közvetlenül elszámolható gyártási munkabérek, általános bérköltségek, az ideiglenesen alkalmazott munkavállalók díjazása), a bér munkásoknak járó pótlékokat (túlorapótlék, szabadságpótlék, műszakpótlék, nehézségi pótlék, prémiumok és jutalékok) és a nem teljesítménybéreket (szabadságbér, munkaszüneti napok béreinek, táppénz, egyéb távolléti díj, ünnepi és karácsonyi pótlék és egyéb különleges kifizetések) kell kimutatni. Itt kell feltüntetni a bérek tekintetében azokat a béradót és társadalombiztosítási járulékokat is, amelyeket kivételesen nem tartanak vissza a munkavállaló béréből/fizetéséből (pl. a béradó-ellenőrzések miatti, a munkavállalóra át nem hárítható pótlólagos követeléseket). Itt kell feltüntetni a személyzet előtakarékosági pénztárába történő befizetéseket is.

25.3 „Fizetesként” (mérleget készítőik esetén: EKR 620 - 639) az alapbéreket, a túlorapótlékokat, a fizetett szabadságot, a prémiumokat és jutalékokat, a 13. és 14. Fizetéseket és egyéb különleges kifizetéseket kell kimutatni. Ugyanez vonatkozik a jubileumi kiadásokra, az önkéntes utazási és étkezési költségtérítésekre, valamint a természetbeni juttatásokra is. Itt kell feltüntetni a fizetések tekintetében azt a béradót is, amelyeket kivételesen nem tartanak vissza a munkavállalóktól (pl. a béradó-ellenőrzések miatti, a munkavállalóra át nem hárítható pótlólagos követeléseket). A személyzet előtakarékosági pénztárába történő befizetéseket is itt kell feltüntetni. A bérek és fizetések nem tartalmazzák az utazási költségtérítéseket, valamint a munkavállaló üzleti útjain felmerülő költségek ellentételezésére fizetett napidíjakat és éjszakai pótlékokat. Ezeket a **9160**-as kód alatt kell elszámolni.

25.4 „Végkielégítésekkel kapcsolatos kiadásokként” (mérleget készítőik esetén: EKR 640 - 644), ill. a **„Nyugdíjazási juttatások költségeiként”** (mérleget készítőik esetén: EKR 645 - 649) mind a végkielégítéseket, mind a nyugdíjfizetéseket, valamint a végkielégítési céltartalékok változását és – csak a mérleget készítőik esetében – a nyugdíjakra képzett céltartalékok változását kell elszámolni; valamint a nyugdíjpénztárakba történő befizetéseket és a munkavállalók öregségi nyugdíját szolgáló egyéb hozzájárulásokat is.

25.5 „Jogszámban előírt szociális kiadások, fizikai munkavállalók” (mérleget készítőik esetén: EKR 650 - 655) és **„Jogszámban előírt szociális kiadások, szellemi munkavállalók”** (mérleget készítőik esetén: EKR 656 - 659) között a társadalombiztosítási intézményeknek fizetendő valamennyi szociális kiadást (munkáltatói járulékot), beleértve a díjazás fenntartásáról szóló törvény szerinti járulékot és a lakástámogatási járulékot is, fel kell tüntetni.

25.6 „Bérhez kapcsolódó illetékek és kötelező járulékokként” (mérleget készítőik esetén: EKR 660 - 665) és **„fizetésekhez kapcsolódó illetékek és kötelező járulékokként”** (mérleget készítőik esetén: EKR 666 - 669), minden egyéb, az ellenszolgáltatástól függő adót és kötelező járulékot fel kell tüntetni. Ezek közé tartozik mindenekelőtt a munkáltatói hozzájárulás a családi támogatások kiegyenlítő alapjához, a munkáltatói járulékokhoz kapcsolódó pótdíj, az önkormányzati adó és a bécsi munkáltatói járulékok (metrópótlék).

Ha az önkormányzati adót és a bécsi munkáltatói adót (metróadó) a mérleget készítő társas vállalkozások az „egyéb adók” (EKR 710 - 719) alatt tartják nyilván, akkor azokat a **9230**-as kódhoz kell beírni.

25.7 „Egyéb szociális kiadásokként” (mérleget készítőik esetén: EKR 670 - 689) azokat az önkéntes szociális

kiadásokat kell szerepeltetni, amelyek nem tulajdoníthatók az egyes munkavállalóknak a javadalmazás részeként, mint például az üzemi tanács alapjába és a támogatási alapokba (nem nyugdíjalapokba) történő befizetések, a vállalati kirándulások költségei, a munkavállalók karácsonyi ajándékai és a különböző vállalati rendezvények költségei a munkavállalók javára. A szociális létesítmények által kiváltott ráfordításokat a megfelelő költségtípusokhoz rendelő kódok alatt kell feltüntetni (pl. az üzemi konyha anyagfelhasználását a **9100**-as kódnál, a konyhai helyiségek karbantartását a **9150**-es kódnál).

26 9130-as kód: A befektetett eszközök értékcsökkenése (pl. értékcsökkenési leírás, kis értékű eszközök), EKR 700-708, amennyiben azokat nem a 9134 és/vagy 9135 kód alatt kell elszámolni.

26.1 A mérleget készítőknél ide kell beírni a befektetett eszközök (terv szerinti és terven felüli) értékcsökkenését, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (EKR 701-708), amelyeket nem a **9134**-es és/vagy **9135**-ös kód alatt kell elszámolni. Továbbá ide kell beírni a vállalkozás indításával és bővítésével kapcsolatos aktivált költségek értékcsökkenését (EKR 700) is. A **9130**-as kódnál figyelembe kell venni mind az értékelés tartalmát, mind a felszabadítását (pl. kis értékű eszközök, beruházási támogatások, 12. § szerinti tartalék átvétele az értékelési tartalékba).

26.2 Pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén ide kell beírni a befektetett eszközök értékcsökkenését (7. és 8. §), beleértve az előrehozott és gyorsított értékcsökkenést, valamint az azonnal levonható kis értékű tárgyi eszközöket (13. §). Kis értékű befektetett eszközök azok, amelyek beszerzési vagy előállítási költsége egyedi esetben nem haladja meg a 800 eurót. Ezeket vagy le lehet vonni az értékcsökkenési levonáson keresztül, vagy azonnal le lehet írni (választás joga).

27 Degresszív értékcsökkenés miatti levonás (7. § (1a) bek.)

Az értékcsökkenés miatti levonás évente csökkenő összegben, legfeljebb 30%-os állandó százalékos mérték szerint számolható el (**degresszív értékcsökkenés miatti levonás**). Ezt a százalékos értéket kell alkalmazni az adott könyv szerinti értékre (nettó könyv szerinti maradványérték), és ez adja az adott éves értékcsökkenési levonás összegét. Bizonyos eszközök (pl. épületek, nem szennyező gépjárművek, használt eszközök, fosszilis tüzelőanyagok kitermelésére, szállítására vagy tárolására használt létesítmények, valamint a fosszilis tüzelőanyagokat közvetlenül felhasználó létesítmények, lásd 7. § (1) bekezdés a) pont 1. alpont) mentesülnek a degresszív értékcsökkenés alól. Az esetleges korrekciókat a **9268**-as kód alatt kell elvégezni.

28 Épületek után elszámolt gyorsított értékcsökkenés (8. § (1a) bekezdés)

A hasznos élettartam igazolása nélkül a 2020. június 30. után megszerzett vagy épített **épületek** esetében az értékcsökkenés miatti levonás mértéke:

- Az első figyelembevétel évében legfeljebb **7,5%**. Ettől eltérően a lakáscélra bérbe adott épületek esetében az értékcsökkenés miatti levonás legfeljebb **4,5%**.
- A következő évben az értékcsökkenési levonás legfeljebb **5%**, a lakáscélú épületek esetében pedig legfeljebb **3%**.

A féléves értékcsökkenés levonási szabály nem alkalmazható. Az esetleges korrekciókat a **9269**-es kód alatt kell elvégezni.

29 9140-es kód: A forgóeszközök értékcsökkenése, amennyiben ezek meghaladják a vállalkozás szokásos értékcsökkenését – EKR 709 – és a követelések értékhelyesbítése

Ezt a kódot **csak a mérleget készítő társas vállalkozásoknak** kell kitölteniük. Nekik ide kell beírniuk – mind az 5. § szerinti, mind a 4. § (1) bekezdése szerinti mérlegkészítés esetén – a forgóeszközök értékcsökkenését, amennyiben az meghaladja a vállalkozás szokásos értékcsökkenését (EKR 709, UGB 231. § (2) bekezdés 7. pont). A követelésekre vonatkozó értékhelyesbítésekre (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) vonatkozó tartalékképzést szintén itt kell megadni. A visszairásokat a **9090-es kód** alatt kell feltüntetni. A bejegyzés javításához lásd a **9250-es kódot**.

30 9142-es kód: Tartalékképzés/követelések általános általánosító értékhelyesbítésének visszairása

A 2021. december 31-ét követően kezdődő pénzügyi évekre a követelések összegű értékhelyesbítése az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti feltételek mellett az 1988. évi EStG 6. § (2) bekezdés a) pontja alapján megengedett. Eszerint az **érték meghatározásának**, amely csak becslések alapján lehetséges, óvatos értékelésen kell alapulnia (megbízható becslés elve). Amennyiben hasonló körülményekből származó, statisztikailag meghatározható tapasztalati értékek állnak rendelkezésre, ezeket az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti óvatos értékelésnél figyelembe kell venni (pl. statisztikailag meghatározott nemteljesítési valószínűségek), azaz ebben az esetben ezeket bele kell számítani a becslésbe.

31 9150-es kód: Épületek karbantartása (fenntartási ráfordítások), EKR 72

31.1 A mérleget készítő társas vállalkozások és pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt kell rögzíteni az **épületeket** érintő karbantartások ráfordításait/kiadásait nevezetesen (lásd 27.2 megjegyzés): Az egyéb eszközök karbantartását, valamint a harmadik fél által végzett takarítás, a hulladékártatlanítás és a világítás költségeit nem itt kell feltüntetni.

31.2 A „karbantartás” magában foglal minden olyan ráfordítást (kiadást), amely az épület használhatóságának fenntartását szolgálja (fenntartási ráfordítások), és amely nem vezet az épület jellegének megváltozásához (ebben az esetben előállítási költségekről lenne szó, amelyeket aktiválni kell). A fenntartási ráfordításokat itt a „szűkebb értelemben vett karbantartási ráfordítások” és a „javítási ráfordítások” megkülönböztetése nélkül kell feltüntetni (vö. a kifejezésről a 4. § (7) bekezdésével). A 4. § (7) bekezdése szerinti karbantartási kiadásokat a pénzügyi évre eső tizenötödörös összegben kell elszámolni. (lásd ehhez a 2000. évi EStR 1398. és 6460. és azt követő szélzetszámait)

32 9160-as kód: Utazási és útiköltségek, beleértve a kilométerpótlékot és a napidíjakat (kivéve a tényleges járműkötségeket), EKR 734 - 737

32.1 Mérlegkészítés és pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt kell megadni az utazási és útiköltségeket (a mérlegkészítés esetén: EKR 734 - 735), napidíjak és éjszakai pótlékok (a mérlegkészítés esetén: EKR 736 - 737) és kilométerpótlékok (személygépkocsi esetén: 0,42 euró kilométerenként). A tényleges gépjárműkötségeket a **9170-es kód** alatt kell feltüntetni.

32.2 Az utazási és útköltségekhez (mérlegkészítés esetén: EKR 734 - 735) tartoznak a közvetlenül utazási vállalkozóknak kifizetett költségeken kívül az utazási költségek (napidíjak

és éjszakai pótlékok) és az utazási költségtérítések is ebbe a kategóriába, amennyiben ezek a tényleges költségek megtérítését jelentik (pl. kilométerpótlék).

32.3 Az utazási költségek magukban foglalják az átalányösszegű étkezési hozzájárulást (napidíj: 26,40 euró/nap, 12 óra alatt 2,20 euró/megkezdett óra, ha az utazás 3 óránál tovább tart), valamint az éjszakai szállás költségeit, amelyek vagy átalányösszegben (15 euró/éjszaka, beleértve a reggeli költségét is), vagy igazolható összegben igényelhetők (4. § (5) bekezdés, a 26. § (4) bekezdéssel összefüggésben értelmezve).

32.4 Az alap átalánymértékű kiigazítás igénybevétele esetén az utazási és útiköltségek külön levonhatók, amennyiben azokkal szemben azonos összegű költségtérítést számolnak el.

33 9165-ös kód: A heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérlet árának 50%-ának megfelelő átalányösszeg

Ha hitelt érdemlően bizonyítható, hogy a bérletet üzleti utazásokra is használták a pénzügyi évben, a nem átruházható heti, havi vagy éves tömegközlekedési bérletre fordított kiadások 50%-a működési költségként vehető figyelembe.

34 9170-es kód: Járműkötségek (értékcsökkenési levonás, lízing és kilométerpótlék nélkül) EKR 732 - 733

Mérlegkészítés és pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt kell megadni a **tényleges járműkötségeket** (mérlegkészítés esetén: EKR 732 - 733). Amennyiben a járműkötségeket a kilométerpótlékon keresztül érvényesítik (lásd a 2000. évi EStR 1612. szélzetszámát), ezt a **9160-as kód**hoz kell beírni. Tényleges járműkötségek többek között a járművekkel kapcsolatos karbantartási költségek, üzemeltetési anyagok, javítási és szervizköltségek, biztosítási díjak, adók. Nem tartoznak ide az értékcsökkenési levonás (a **9130-as kód**hoz kell beírni) és a lízingköltségek/kiadások (a **9180-as kód**hoz kell beírni).

35 9180-as kód: Bérleti és haszonbérleti költségek, lízing, EKR 740 - 743, 744 - 747

Mérlegkészítés és pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt kell szerepeltetni a bérleti és haszonbérleti díjakat vagy kiadásokat (mérlegkészítés esetén: EKR 740 - 743), valamint a lízinget (mérlegkészítés esetén: EKR 744 - 747). Nem ide kell beírni a bérlet helyiségek fűtésének, világításának, takarításának költségeit, valamint a ráfordításait/költségeit. Ügyelni kell arra, hogy a 4. § (6) bekezdése szerint a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő által fizetett bérleti-díj-előlegeket egyenletesen kell elosztani az előlegfizetés időtartama alatt, ha azok nem csak a folyó és a következő naptári évre vonatkoznak (vö. a 2000. évi EStR 1381. és azt követő szélzetszámaival). Ilyen esetekben a pénzügyi évre eső éves összeget kell itt feltüntetni.

36 9190-es kód: Harmadik félnek fizetett jutalékok, jogdíjak, EKR 754 - 757, 748 - 749

Mérlegkészítés és pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt kell feltüntetni a harmadik félnek fizetett jutalékokat (mérlegkészítés esetén: EKR 754 - 757), valamint a jogdíjakat (EKR 748 - 749).

37 9200-as kód: Reklám- és reprezentációs költségek, adományok, borraivaló, EKR 765 - 769

Mérlegkészítés és pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt kell feltüntetni a reklám- és reprezentációs költségeket/kiadásokat (mérlegkészítés esetén: EKR 765 - 768), valamint adományokat és borraivalókat (mérlegkészítés esetén: EKR 769). Amennyiben a társasági jogi értékelés

vagy az e kódban szereplő bejegyzés nem felel meg az adózási szempontból megengedett értéknek (pl. 20. § (1) bek. 3. pont, lásd ehhez a 2000. évi EStR 4808. szélzetszámát), a korrekciókat a **9280-as** kódnál kell elvégezni.

38 9210-es kód: Kivezetett eszközök könyv szerinti értéke, EKR 782

Mérlegkészítés és pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén ide kell beírni a pénzügyi évben kivezetett eszközök könyv szerinti értékének összegét, kivéve a befektetett pénzügyi eszközöket (mérlegkészítés esetén EKR 782). A terven felüli vagy rendkívüli értékcsökkenést (pl. a tárgyi eszköz megsemmisülése miatt, vö. 8. § (4) bekezdéssel) a **9130-as** kód alatt kell elszámolni.

39 9220-as kód: Kamatok és hasonló ráfordítások, EKR 828 - 834

39.1 Pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt a következőket kell szerepeltetni: Működési bankhitelek, kölcsönök, jelzáloghitelek kamatai, hitel- vagy hitelkerethez kapcsolódó kötelezettségvállalási díjak, folyószámlahitel jutalékai, fuvarhasználati díjak, aktivált diszázsio leírása, forrásbevonási költségek, váltódiszkontok, amennyiben ezeket nem ellentételezi beszámítható diszkontbevétel, valamint szállítói hitelek külön kiszámlázott kamatai. Ha a diszázsio (damnum) nem aktiválták (UGB 198. § (7) bekezdés), vagy ha a forrásbevonási költségeket a társasági jog szerint azonnal levonták, akkor a 6. § 3. pontjának megfelelő eljárást (korrekció) a **9290-es** kód alatt kell lefolytatni.

39.2 Pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt kell feltüntetni a fent említett ráfordításokhoz kapcsolódó kiadásokat. Ügyelni kell arra, hogy a 4. § (6) bekezdése szerint a hitelek költségeire fizetett előleget egyenletesen kell elosztani az előlegfizetés időtartama alatt, ha azok nem csak a folyó és a következő naptári évre vonatkoznak (lásd a 2000. évi EStR 1381. és azt követő szélzetszámait). Ilyen esetekben a pénzügyi évre eső éves összeget kell itt feltüntetni. A diszázsio (damnum) a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítő esetében a 4. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozik. Ha csak olyan pénzbeszerzési költségek merülnek fel, amelyek meghaladják a 900 eurós mentességi határt (a 2000. évi EStR 2464. szélzetszáma), a 6. § 3. pontja a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőkre is vonatkozik (kötelező felosztás a kölcsön futamideje alatt (a 2000. évi EStR 2463. szélzetszáma). Ilyen esetekben a pénzügyi évre eső éves összeget szintén itt kell feltüntetni.

40 Itt kell feltüntetni a valódi csendestársak vállalkozási költségként figyelembe veendő nyereségrészesedését, amelyet a kedvezményezettnek a megtakarításból és befektetésből származó jövedelemként (E 1kv melléklet **856-os** kódja) vagy – ha vállalkozási részesedésről van szó – a **9090-es** kód alatt kell feltüntetni.

41 9243-as, 9244-es, 9245-ös, 9246-os kódok (vállalkozói adományok)

A **9243–9246-os** kódokhoz kell beírni azokat az adományokat, amelyeket a vállalkozói vagyonból az adomány megfelelő kódok alatt megnevezett kedvezményezettjeinek juttattak.

42 A **9261-es** kód alatt kell feltüntetni valamely közhasznú alapítvány eszközállományának biztosítására nyújtott támogatásokat (4b. §).

43 A **9262-es** kód alatt az Innovationsstiftung für Bildung (Innovációs Alapítvány az Oktatásért) és alapítványai számára nyújtott támogatásokat (4c §) kell feltüntetni.

44 9230-as kód: Egyéb ráfordítások/működési költségek (működési átalányköltségek nélkül), tőke-változások – egyenleg

44.1 Mérlegkészítés és pénzforgalmi elszámolás esetén itt kell feltüntetni a naptári évben felmerült vagy kifizetett összes működési költség összegét, kivéve a különleges kódoknál feltüntetendő működési költségeket. **Részleges átalánymértékű kiigazítás** esetén az igénybe vett működési költségátalányt nem itt, hanem a **9259-es** kód alatt kell szerepeltetni.

45 9233-as kód: Termékértékesítés és szolgáltatás-nyújtás után fizetett áfa bruttó áfarendszer esetén

Lásd a 21. megjegyzéshez fűzött magyarázatokat.

46 9259-es kód: Átalány összegű működési költségek

Az átalánymértékű kiigazítás igénybevétele esetén ide kell beírni a működési költségek átalányösszegét. **Nem** kell ide összeget beírni a **mezőgazdasági és erdészeti átalánymértékű kiigazítás igénylése** esetén. Ilyen esetekben az E 1c (egyéni vállalkozó) mellékletet kell kitölteni. **Nem** kell ide továbbá összeget beírni az **élelmiszer-kiskereskedők és vegyeskereskedők teljes átalányosításának** igénybevétele esetén; ebben az esetben csak a bevallás 6. pontját kell kitölteni.

Azoknak a pénzforgalmi szemléletű elszámolást készítőknak, akik élnek a 17. § (1) bekezdése szerinti **alap átalánymértékű kiigazítás** lehetőségével, ide kell beírniuk a 6%-os vagy 12%-os működési költségátalányt.

Az alap átalánymértékű kiigazítást akkor kell alkalmazni, ha az előző évi árbevétel nem haladta meg a 220 000 eurót. Az átalánymértékű kiigazítás alkalmazásakor a működési bevételek teljes mértékben elszámolásra kerülnek, de a működési költségek a forgalom 12%-ának megfelelő átalányösszeggel kerülnek levonásra. A következő jövedelmek esetében az átalány mindössze az árbevétel 6%-a: Kereskedelmi vagy műszaki tanácsadásból, a 22. § 2. pontja szerinti tevékenységből (pl. jelentős részesedéssel rendelkező korlátozott felelősségű társaságok ügyvezetői, felügyelőbizottsági tagok) származó szabadúszó vagy vállalkozói jövedelem, valamint írói, előadói, tudományos, oktatói vagy nevelői tevékenységből származó jövedelem.

Az átalányösszeg mellett csak a következő levonásokat lehet alkalmazni:

- az áruk, nyersanyagok, félkész termékek, segédanyagok és összetevők beszerzésére fordított kiadások (a **9100-as** kód alatt kell megadni),
- bérköltségek (beleértve a béren kívüli munkaerőköltségeket is) (a **9120-as** kód alatt kell megadni),
- kölcsönzött munkaerő bérköltségei, amennyiben ezek közvetlenül a vállalkozás üzleti célját szolgáló szolgáltatások részét képezik (pl. szerződéses árufeldolgozás, a **9110-es** kód alatt kell megadni)
- társadalombiztosítási járulékok (a **9225-ös** kód alatt kell elszámolni)
- önkéntes nyugdíjrendszerekhez való hozzájárulások (a **9225-ös** kód alatt kell elszámolni)
- a munkahelyi átalány (az **E 6a-1** mellékletben kell rögzíteni)
- a tömegközlekedési eszközökre szóló heti, havi vagy éves bérlet költségeinek 50%-a (a **9165-ös** kód alatt kell szerepeltetni)
- utazási és útiköltségek, amennyiben azokkal szemben azonos összegű költségtérítést számolnak el (**9160-as** kód); ezek az utazási és útiköltségek csökkentik az átalányösszeg megállapítása szempontjából releváns forgalmat.

Minden egyéb működési költséget a működési költségátalány fedez. Ez vonatkozik például az értékcsökkenésre (7., 8. és

13. §), a kivezetett eszközök könyv szerinti maradványértékére, a hitelfelvételi költségekre, a bérleti és haszonbérleti díjakra, a posta- és telefonköltségekre, az üzemanyagokra (üzem- és tüzelőanyag), az energia- és vízköltségekre, a reklám-, jogi és tanácsadási költségekre, a jutalékokra (kivéve a mennyiségtől függő beszerzési jutalékokat – lásd a 2000. évi EStR 4117. szélzetszámát), az irodai költségekre, a vállalkozói biztosítások díjára, az iparüzési adóra, a karbantartásra, a harmadik fél által végzett takarításra, a gépjárművek költségeire, az utazási költségekre (beleértve a napidíjakat és az éjszakai pótlékokat) vagy a borraivalóra.

A **nettó áfarendszer** választása esetén (lásd a fenti 15.4. megjegyzést) sem az értékesítés vagy egyéb szolgáltatás alapján fizetendő forgalmi adót, sem a más vállalkozóknak fizetett áfát (előzetesen felszámított adó), sem a fizetendő áfát nem kell elszámolni. A működési költségátalány nettó értéknek tekintendő. Függetlenül attól, hogy a forgalmi adó tekintetében az 1994. évi UStG 14. § (1) bekezdésének 1. pontja szerinti előzetesen felszámított adó átalányosítását választották-e, vagy a tényleges előzetesen felszámított adókat vették-e figyelembe, a működési költségátalányból nem vonható le forgalmi adó.

A **bruttó áfarendszerben** (lásd a 16.3. megjegyzést) figyelembe kell venni mind az értékesítések vagy egyéb szolgáltatások után fizetendő áfát (a **9040-es** vagy **9050-es** kód alatt, vagy – nettó áfamegjelenítés esetén – a **9093-as** kód alatt), mind a más vállalkozóknak fizetett előzetesen felszámított adót (a **9100-as** kód alatt, illetve a vásárolt szolgáltatások tekintetében adott esetben a **9110-es** kód alatt, vagy – nettó áfamegjelenítés esetén – a **9233-as** kód alatt). Az áfafizetési kötelezettséget a **9230-as** kódhoz, az áfajóváírást pedig a **9090-es** kódhoz kell beírni. Mivel a működési költségátalányt nettó értéknek kell tekinteni

- a jövedelemadó szempontjából „átalányosított” működési költségekre eső előzetesen felszámított adót,
- az előzetesen felszámított adó átalányosításának az 1994. évi UStG 14. § (1) bekezdésének 1. pontja szerinti igénybevétele esetén az előzetesen felszámított átalányadót, valamint
- az eszközbeszerzésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított adót

külön, működési költségként a **9230-as** kód alatt kell feltüntetni.

A sportolók átalánymértékű kiigazításának igénybevétele esetén a nem elszámolandó jövedelem (67%) nem zárható ki a **9259-es** kóddal. Lásd a 9. megjegyzést.

47 Nyereség/vesztés (ha nem kell E 6a mellékletet csatolni)

Ha **nem szükséges az E 6a-1 melléklet**, akkor a megállapított nyereséget/vesztéséget – adott esetben a 4. pont szerinti változások figyelembevételével – át kell vezetni az E 6 nyomtatvány 1b, 2b vagy 3b pontjába.

Ha **szükséges az E 6a-1 melléklet**, akkor az E 6a-1 mellékletben az adóköteles nyereség/vesztés meghatározásához szükséges értéket az üzleti partnerek között fel osztani a „Részeseadás a nyereségből/vesztéségből a következő kódszámok figyelembevétele előtt” sorban (**9915-ös** kód előtti sor); a felosztás a **jegyzett részeseadási hányadtól eltérően** is történhet.

48 A folyó nyereségek/vesztések korrekciói (adóügyi egyeztetés)

48.1 Az 5. § szerinti mérlegkészítés esetén itt el kell végezni a társasági jogi költségbecslések szükséges korrekcióit a helyes adózott eredmény és egyéb változások megállapításához.

A különleges működési bevételeket és kiadásokat nem itt, hanem az E 6a-1 mellékletben kell figyelembe venni. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az E 6a-1 mellékletben nem

különleges működési bevételként vagy rendkívüli működési kiadásként elszámolandó bevételek és kiadások (árbevételek és ráfordítások) eltérő felosztása **nem** történhet a **9290-es** kód alatt. **Az eltérő felosztás kizárólag az E 6a-1 mellékletben szereplő „Részeseadás a nyereségből/vesztéségből a következő kódszámok figyelembevétele előtt” mezőn keresztül történhet.**

48.2 A 4. § (1) bek. szerinti mérlegkészítés és pénzforgalmi szemléletű elszámolás esetén itt kell elvégezni a helyes adóügyi eredmény megállapításához szükséges korrekciókat, ha a „3. A nyereség meghatározása” részben megadott adatok nem felelnek meg az adóügyi szempontból releváns értékeknek. **A különleges működési bevételeket és kiadásokat nem itt, hanem az E 6a-1 mellékletben kell figyelembe venni.**

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az E 6a-1 mellékletben nem különleges működési bevételként vagy különleges működési kiadásként elszámolandó bevételek és kiadások (árbevételek és ráfordítások) eltérő felosztása **nem** történhet a **9290-es** kód alatt. **Az eltérő felosztás kizárólag az E 6a-1 mellékletben szereplő „Részeseadás a nyereségből/vesztéségből a következő kódszámok figyelembevétele előtt” mezőn keresztül történhet.**

49 9240-es kód: A befektetett eszközök értékcsökkenésének korrekciója (pl. értékcsökkenési levonás, kis értékű eszközök, EKR 700-708) – 9130-as kód

Ide kell beírni különösen a 8. § (pl. az épületek és személygépkocsik kötelező minimális hasznos élettartama az adójogszabályok szerint), valamint – az értékcsökkenési levonás tekintetében – a 20. § (1) bekezdés 2. pontjának b) alpontja („luxustangens” a gépkocsik esetében) alapján végrehajtott korrekciókat. Az épületek gyorsított értékcsökkenése vonatkozásában az értékcsökkenési levonás korrekcióit a 9269-es kód alatt kell elvégezni. A gépjárművek értékcsökkenési levonásának korrekcióját a 9260-as kód alatt kell elvégezni. A 8. § (6) bek. 2. pont szerinti lízingelt eszközre való felhasználást a **9270-es** kód alatt kell szerepeltetni.

50 9273-as kód: Értékhelyesbítés ötöd rész összege („régii követelések”)

A 2020. december 31-ét követően kezdődő pénzügyi évekre a követelések egyösszegű értékhelyesbítése az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti feltételek mellett megengedett. A 2021. január 1-je előtt véget érő pénzügyi évekre a követelések tekintetében egyösszegű értékhelyesbítés is alkalmazható; az ennek során figyelembe veendő értékhelyesbítések összegét egyenlően kell elosztani a 2020. december 31. után kezdődő pénzügyi év és az azt követő négy pénzügyi év között.

51 9274-es kód: A céltartalék összegének ötöde („Régii összeg”)

A 2020. december 31-ét követően kezdődő pénzügyi évekre egyösszegű céltartalékok képezhetők az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti feltételek mellett. A 2021. január 1-je előtt véget érő pénzügyi évekre egyösszegű céltartalék is képezhető; az ennek során figyelembe veendő céltartalékképzés összegét egyenlően kell elosztani a 2020. december 31. után kezdődő pénzügyi év és az azt követő négy pénzügyi év között.

52 9260-as kód: A gépjármű-költségek korrekciói

Ide kell beírni a gépjárművekkel kapcsolatos valamennyi korrekciót, különösen az adójog szerinti nyolcéves hasznos élettartam alkalmazásából eredő értékcsökkenési levonások korrekcióit, a gépjárművekre vonatkozó úgynevezett „luxustangens” alkalmazásából eredő korrekciókat, valamint a lízingelt eszköz figyelembevételeiből eredő korrekciókat.

53 9270-es kód: Bérleti és haszonbérleti díjak, lízing korrekciója (EKR 740 - 743, 744 - 747) – 9180-as kód

Ide kell beírni a bérlet/haszonbérletbe vett vagy lízingelt eszközök magáncélú használatából adódó korrekciókat. A gépjárművekkel kapcsolatos korrekciókat (a 8. § (6) bekezdés 2. pontja szerinti lízingelt eszközre való felhasználás) a **9260-as kód** alatt kell elvégezni.

54 9280-as kód: A reklám- és reprezentációs kiadásokra, adományokra, borraivalóra vonatkozó korrekciók (EKR 765 - 769) – 9200-as kód

Ide kell beírni különösen a 20. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti korrekciókat (vö. a 2000. évi EStR 4808. és azt követő szélzetszámaival).

55 9257-es kód: Az elvégzett munkáért és szolgáltatásokért járó díjazásra vonatkozó korrekciók

A 20. § (1) bekezdésének 7. és 8. pontjából következik, hogy a bérek, egyes személyi juttatások, nyugdíjak és nyugdíjkompenzációk, valamint az önkéntes végkielégítések már nem vonhatók le korlátlanul. Ha a levonási korlátozás alkalmazandó, a **9257-es kód**hoz írja be a le nem vonható összeget a **9120-as** vagy **9110-es kód**ban szereplő érték korrekciója érdekében.

56 A vállalkozás megtakarításainak és befektetéseinek realizált értéknövekedéséből, származékos ügyletekből, valamint kriptovaluták realizált értéknövekedéséből származó jövedelem általában a külön adókulcs szerint adózik, kivéve, ha az üzleti partnerek élnek az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adóztatási lehetőséggel.

A 6. § (2) bekezdésének c) pontja rendelkezik a tőkenyereség és -veszteség együttes előfordulása esetén történő beszámításról. Az esetleges veszteségtöbblet csak fele-fele arányban számolható el a többi vállalkozói jövedelemmel szemben. A **9305** (lásd az 57. megjegyzést) és a **9289** (lásd az 58. megjegyzést) kódok szolgálnak ezen adózási következmények érvényesítésére.

57 A **9305-ös kód** alatt kell elvégezni minden olyan korrekciót, amely olyan vállalkozási tőkevagyonot érintő tőkenyereség/veszteség helyes meghatározásából adódik, amelyre a külön adókulcs alkalmazandó. 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 az 58. megjegyzést).

58 A **9289-es kód** a 3. pontban szereplő társasági jogi eredmény (szükség esetén a **9305-ös** kóddal korrigált) korrekciójára szolgál a 6. § 2. pontjának c) alpontjában foglalt beszámítási rendelkezés tekintetében. E rendelkezés szerint az olyan eszközök és származékos termékek értékesítéséből, visszavásárlásából és egyéb leírásából származó veszteségeket, amelyekből származó jövedelemre a külön adókulcs vonatkozik, 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 **9289-es**

kódhoz a negatív egyenleg 45%-át kell beírni. Így megtörténik a veszteség 45%-ának az adóköteles jövedelemben történő bevonása és a 3. pontban foglalt eredmény korrekciója (szükség esetén a **9305-ös kód** alapján korrigálva) a 6 § (2) bekezdés c) pontja szerint. Ha a tőkenyereség és a tőkeveszteség egyenlege pozitív, akkor az az üzleti partnerek jövedelemadó-megállapításában különadókulccsal, vagy – ha az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adóztatási lehetőséggel élnek – a normál adókulccsal adóztatható. A pozitív egyenleg nem csökkentheti a megállapítandó jövedelmet, és – ha nincs csatolva E 6a-1 melléklet – e melléklet 5. pontjában a **9045** kód alatt, egyébként az E 6a-1 melléklet **9763/7763** kódjainál kell feltüntetni.

59 9010-es kód: Átmeneti nyereség/veszteség

A **9010-es kód**hoz kell beírni a megfelelő adómegállapításban elszámolandó, a társas vállalkozás nyereségmeghatározásának változásából adódó **átmeneti nyereséget** vagy **átmeneti veszteséget**. A társas vállalkozói részesedés elidegenítéséből származó átmeneti nyereséget/veszteséget **nem** itt kell figyelembe venni, hanem csak az E 6a-1 melléklet **9935** kódja alatt. A hét évre elosztva figyelembe veendő átmeneti veszteségeket nem ide, hanem a **9242** kódhoz kell beírni (lásd még a 60. megjegyzést).

60 9242-es kód: A folyó év és/vagy egy korábbi év átmeneti veszteségének egyhetede

Amennyiben magára a társas vállalkozásra kell átmeneti nyereséget/átmeneti veszteséget elszámolni (nem pedig az üzleti partnerekre vonatkozóan), a következő érvényes: Az átmeneti nyereséget/átmeneti veszteséget a **9010-es kód** alatt kell feltüntetni; A hét évre elosztott összegben elszámolandó átmeneti veszteséget mindig a **9242** kódhoz kell beírni, az adott pénzügyi évre eső éves összeggel együtt. Ezért az előző évi átmeneti veszteségből származó hetedrész veszteséget is ott kell elszámolni. Az átmeneti veszteséget csak akkor kell teljes egészében a **9010-es kód**hoz beírni, ha azt nem osztják el hét évre (pl. vállalkozás eladása).

61 9290-es kód: Egyéb módosítások – Egyenleg

Az egyéb módosításokat a **9290-es kód** alatt kell elvégezni. Itt különösen a 9. § (5) bekezdésből és a 14. §-ból eredő korrekciókat kell rögzíteni. A különleges működési bevételeket és kiadásokat nem itt, hanem az E 6a-1 mellékletben kell figyelembe venni. Kérjük, ügyeljen arra, hogy:

az E 6a-1 mellékletben nem különleges működési bevételeként vagy különleges működési kiadásként elszámolandó bevételek és kiadások (árbevételek és ráfordítások) (a **9915-ös** és **9925-ös kódok**) eltérő felosztása **nem** történhet a **9290-es kód** alatt. Az eltérő felosztás kizárólag az E 6a-1 mellékletben szereplő „Részesedés a nyereségből/veszteségből” mezőn keresztül történhet (lásd az E 6a-1 melléklethez fűzött 5. megjegyzést).

62 9020-as kód: Elidegenítésből származó nyereség/elidegenítésből származó veszteség

Ezt a kódszámot akkor kell használni, ha a **társas vállalkozás** vállalkozását vagy vállalkozásának egy részét eladja vagy megszünteti. Ebben az esetben az elidegenítésből származó nyereséget vagy veszteséget teljes összeggel kell beírni, függetlenül az esetleges adókedvezményektől. Ha valamely **társvállalkozó** eladja a részesedését vagy lemond arról, akkor az E 6a-1 nyomtatványon **csak a 9930, 9935 és 9940 kódokat** kell kitölteni.

63 9030-as kód: Kiszűrendő nyereség/veszteség

Ez a kódszám a külföldi vállalkozások vagy állandó telephelyek esetében fontos:

- a) Azokban az esetekben, amikor a külföldi vállalkozásból/külföldi telephelyről (az osztrák adójogszabályok rendelkezései szerint meghatározott) nyereség származik, és Ausztriának **nincs** adóztatási joga e nyereség tekintetében (pl. kettős adóztatás elkerüléséről szóló, adómentességi módszert alkalmazó megállapodások esetén), az adómentes nyereséget is a **9030**-as kódhoz kell beírni, és így azt ki kell szűrni. Ha Ausztria jogosult a progresszív adómérték alkalmazása érdekében történő figyelembevételre, akkor a külföldi nyereséget ilyen esetekben is be kell írni az E 6-os nyomtatványon a **440**-es kód alá. A társasági tag esetében az arányos nyereséget a jövedelemadó-bevallásban (E 1 nyomtatvány) a **440**-es kódhoz kell beírni, progresszív adómérték alkalmazása érdekében történő figyelembevétel érvényesítése céljából.
- b) Azokban az esetekben, amikor a külföldi vállalkozásból/külföldi állandó telephelyen (az osztrák adójogszabályok rendelkezései szerint meghatározott) olyan **veszteség** keletkezik, amelyet az 1988. évi EStG 2. § (8) bekezdése szerint figyelembe kell venni, **nem kell kitölteni a 9030-as kódot**. Ilyen esetekben a külföldi veszteséget, amennyiben az a társasági tagra hárul, szintén a társasági tag **személyi jövedelemadó-bevallásában** (E 1 nyomtatvány) kell feltüntetni a **746**-os kód alatt. A veszteséget csak akkor kell a **9030**-as kódhoz beírni (negatív előjellel), ha a külföldi veszteség nem számolható el a belföldi jövedelemmel szemben (vö. a 2000. évi EStR 210. sz. szélzetszámaival).
- c) Azokban az esetekben, amikor a külföldi vállalkozásból/a külföldi telephelyről származó (az osztrák adójogszabályok rendelkezései szerint meghatározott) jövedelem Ausztriában **adóköteles** (pl. kettős adóztatás elkerüléséről szóló, beszámítási módszerrel kötött megállapodások esetén), a **9030-as kódot** nem kell kitölteni. A külföldi jövedelmet és a beszámítandó külföldi adót a jövedelmet megállapító nyilatkozatban (E 6 nyomtatvány) a **395**-ös, **396**-os kódok alatt kell feltüntetni. A társasági tag esetében az arányos külföldi jövedelmet és a beszámítandó arányos külföldi adót a **jövedelemadó-bevallásban** (E 1 nyomtatvány) a **395, 396** (adott esetben a **786, 787**) kód alatt kell feltüntetni.

A „Mérlegtételek (CSAK a 4. § (1) vagy (5) bekezdése szerinti mérleget készítő vállalkozások esetében)”

64 9300-as kód: Magánkivétek (csökkentve a magánbetétekkel) EKR 96

Ide kell beírni az EKR 960-969 („Egyéni vállalkozók és társas vállalkozások magán- és elszámolási számlái”) számlákon nyilvántartott magánkivétek összegét a magánbetétek levonása után. Ha a magánbetétek meghaladják a magánkivéteket, akkor a többletet negatív előjellel kell feltüntetni.

65 9310-es kód: Földterület (EKR 020 - 022)

Ide az EKR 020 („mezőgazdasági felhasználású földterület”), 021 („beépített földterület”) és 022 („beépítetlen földterület”) számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Az EKR 031 - 039 számlákat nem kell feltüntetni.

66 9320-as kód: Saját telken álló épületek (EKR 030, 031)

Itt az EKR 030 („Üzleti és kereskedelmi épületek saját telken”), valamint az EKR 031 („Lakó- és szociális épületek saját telken”) számlákon szereplő értéket kell elszámolni. Az

EKR 032 - 039 számlákat nem kell feltüntetni. Közvetett értékcsökkenés választása esetén a bekerülési vagy előállítási költségeket vagy a részértéket kell feltüntetni ennél a kódnál; közvetlen értékcsökkenés választása esetén a megfelelő könyv szerinti maradványértéket kell feltüntetni. A már kiválasztott értékcsökkenési módszert meg kell tartani.

67 9330-as kód: Befektetett pénzügyi eszközök (EKR 08 - 09)

Ide az EKR 08 - 09 számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Ez részletesen a következő számlákra vonatkozik: 080 („Részesedés kapcsolt vállalkozásban”), 081 („Részesedés közös vállalkozásokban”), 082 („Befektetések kapcsolt [társult] vállalkozásokban”), 083 („Egyéb részesedések”), 084 („Kapcsolt vállalkozásoknak nyújtott kölcsönök”), 085 („Kölcsönök részesedési viszonytal rendelkező társaságoknak”), 086 („Egyéb kölcsönök”), 087 („Tőketársaságokban fennálló részesedések résztulajdon biztosítása nélkül”), 088 („Személyegyesítő társaságokban fennálló részesedések résztulajdon biztosítása nélkül”), 090 („Szövetkezeti üzlet-részek résztulajdon biztosítása nélkül”), 091 („Befektetési jegyek vagy egységek”), 092 - 093 („Befektetett eszközként tartott fix kamatozású értékpapírok”), 094 - 097 („Egyéb pénzügyi eszközök, értékpapírok”), 098 („Adott előlegek”) és 099 („Halmazott értékcsökkenés”).

68 9340-es kód: Készletek (EKR 100 - 199)

Ide az EKR 100 - 199 számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Ez részletesen a következő számlákra vonatkozik: 100 - 109 („Beszerzés elszámolása”), 110 - 119 („Nyersanyagok”), 120 - 129 („Vásárolt alkatrészek”), 130 - 134 („Segéd-anyagok”), 135 - 139 („Fogyóeszközök”), 140 - 149 („Befejezetlen termelés”), 150 - 159 („Késztermékek”), 160 - 169 („Aruk”), 170 - 179 („Még nem számlázható szolgáltatások”), 180 („Adott előlegek”) és 190 - 199 („Értékhelyesbítések”).

69 9350-es kód: Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (EKR 20 - 21)

Ide az EKR 20 - 21 számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Ez részletesen a következő számlákra vonatkozik: 200 - 207 („Követelések belföldi áruszállításból és szolgáltatásokból”), 208 („A követelések belföldi áruszállításból és szolgáltatásokból egyedi értékhelyesbítése”), 209 („A követelések belföldi áruszállításból és szolgáltatásokból egyösszegű értékhelyesbítése”), 210 - 212 („Követelések a monetáris unióra irányuló áruszállításból és szolgáltatásokból”), 213 („A követelések a monetáris unióra irányuló áruszállításból és szolgáltatásokból egyedi értékhelyesbítése”), 214 („A követelések a monetáris unióra irányuló áruszállításból egyösszegű értékhelyesbítése”), 215 - 217 („Követelések egyéb külföldi áruszállításból és szolgáltatásokból”), 218 („A követelések egyéb külföldi áruszállításból és szolgáltatásokból egyedi értékhelyesbítése”) és 219 („A követelések egyéb külföldi áruszállításból és szolgáltatásokból egyösszegű értékhelyesbítése”).

70 9360-as kód: Egyéb céltartalékok (kivéve a végkielégítésekre, nyugdíjakra és adókra képzett céltartalékokat), EKR 304 - 309

Ide az EKR 304 - 309 számlákon („Egyéb céltartalékok”) szereplő értékek összegét kell beírni.

71 9363-as kód: Egyösszegű céltartalékok egyéb függő kötelezettségekre

A 2020. december 31-ét követően kezdődő pénzügyi évekre adóügyi szempontból egyösszegű céltartalékok képezhetők az UGB 201. § (2) bekezdés 7. pontja szerinti feltételek mellett.

72 9370-es kód: Kötelezettségek hitelintézetekkel és pénzügyi intézményekkel szemben EKR 311 - 319

Ide az EKR 311 - 319 számlákon szereplő értékek összegét kell beírni. Ez részletesen a 311 - 317 („Kötelezettségek hitelintézetekkel szemben”) és a 318 - 319 („Kötelezettségek pénzügyi intézetekkel szemben”) számlákra vonatkozik.

73 Az élelmiszer-kiskereskedők vagy vegyeskereskedők teljes átalányosítása

Ha jövedelem keletkezik az élelmiszer-kiskereskedők/vegyeskereskedők **teljes kereskedelmi átalányosításából**, az átalány alapon megállapított nyereséget a **9006-os** kódhoz kell beírni. Adott esetben ki kell tölteni a **9010** (átmeneti nyereség/veszteség), **9242** és **9020** (elidegenítésből származó nyereség/veszteség) kódokat, és meg kell adni az egyéb információkat. Az átalányadózó vállalkozásból származó jövedelmet az E 6 nyomtatvány 3b. pontjába kell átvezetni. Ha a teljes átalányosítás esetén (a vendéglátó- és szálláshely-szolgáltató vállalkozások, valamint az élelmiszer-kiskereskedők és a vegyeskereskedők esetében) további különleges vállalkozói bevételek vagy kiadások merülnek fel és/vagy részesedéseket idegenítenek el, akkor az E 6a-1-es mellékletet is ki kell tölteni. Az E 6a-1 melléklet szerinti részvényeladás eredményét az E 6 melléklet 3b. pontjában kell szerepeltetni. A különleges működési bevételekre és kiadásokra vonatkozó eljárás tekintetében lásd a 2000. évi EStR 4286. szélzetszámát.

74 A 24. § (6) bekezdése szerinti kérelem benyújtása (Épületekre nyújtott támogatás az üzleti tevékenység megszűnése esetén)

Ha a vállalkozás azért szűnik meg, mert a vállalkozás tulajdonosa meghalt, munkaképtelenné vált, vagy betöltötte a 60. életévét és megszűnt a keresőtevékenysége, az adóalany fő lakóhelyéül is szolgáló épület rejtett vállalkozási tartalékai kérésre adómentesen hagyhatók. (lásd ehhez a 2000. évi EStR 5698. és azt követő szélzetszámait). Az adómentesen hagyott rejtett tartalék összegét nem kell megnevezni.

75 Az üzleti partnerek adómegállapításához kapcsolódó megállapítások

A melléklet 8. pontja az üzleti partnerekre vonatkozó bizonyos megállapításokat tartalmaz. Itt az egyes üzleti partnerekre vonatkozóan **csak** akkor kell adatokat feltüntetni, ha **nem kell** csatolni az **E 6a-1** mellékletet. Ha papíralapú benyújtás esetén a hat üzleti partnerre előírányzott darabszám nem elegendő, akkor (kivételesen) egy további E 6a. mellékletet kell benyújtani, amelyben **csak** a **fennmaradó üzleti partnerek** szerepelnek a 8. pontban.

76 E 6a-1 nyomtatvány Igen/Nem

Az egységesen megállapított nyereség/veszteség helyes felosztásához **feltétlenül** szükséges választani.

1. E 6a-1 nyomtatvány **nem kerül csatolásra**. Ehhez a következő feltételeknek kell teljesülniük:
 - a. Nem vesz részt tőkés társvállalkozó (23a. §),
 - b. az E 6a mellékletben szereplő nyereséget/veszteséget nem kell az üzleti partnerek között a **jegyzett részesedési hányadnak** megfelelően felosztani és
 - c. nyereségkedvezményt **nem** igényelnek vagy nyereségkedvezmény, vagy a befektetett nyereség adókedvezménye **nem** képezi utólagos adóztatás tárgyát és

- d. a naptári évben csak **egy pénzügyi év** ér véget és
- e. nem áll fenn vállalkozási **ingatlanokat** érintő olyan tőkenyereség, amelyre a külön adókulcs vonatkozik és
- f. nem került sor részesedés elidegenítésére,
- g. a **kisvállalkozói átalányosítást** nem veszik igénybe.

Ebben az esetben a társasági jövedelmet (az **E 6** nyomtatvány **310-es**, **320-as** vagy **330-as** kódja) az üzleti partnerek között a jegyzett részesedési hányadnak megfelelően kell felosztani. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a jövedelem felosztása mindig a **jegyzett részesedési hányad** szerint történik, tehát független a nyomtatvány 8. pontjában szereplő információktól (a nyereség/veszteség felosztása tájékoztatói céllal). **Ha a részesedési viszonyban változások történtek, akkor a jegyzett részesedési viszonyt a Verf 60-as nyomtatványon kell módosítani (lásd még az „Új üzleti partnerek létrehozása és karbantartása” című részt).**

Példa:

„A” és „B” egyenként 30%-os, C pedig 40%-os részesedéssel rendelkezik az ABC-GesBR kereskedelmi társaságban. A társaság 20 000 euró adózott nyereséget ér el, amelyet a résztvevők között a jegyzett részesedési hányadnak megfelelően kell felosztani.

Egy jövedelmet **megállapító nyilatkozatot (E 6)** és egy **mellékletet (E 6a)** kell benyújtani.

Az E 6a melléklet 3. pontjában szereplő eredményt át kell vezetni a jövedelmet megállapító nyilatkozat (E 6) 3b. pontjába és **330-as** kódszámához. A nyereséget az üzleti partnerek között (a jegyzett részesedési hányadnak megfelelően) az alábbiak szerint kell felosztani a bevallásnak megfelelően kiadott jövedelmet megállapító határozatban foglaltak szerint:

„A” üzleti partner 30%	„B” üzleti partner 30%	„C” üzleti partner 40%
6000	6000	8000

Az E 6a melléklet 8. pontjában szereplő adatok csak tájékoztató jellegűek, és nem kerülnek figyelembe vételre.

2. **Csatoltak** egy **E 6a-1** mellékletet – a jövedelem felosztása nem a jegyzett részesedési hányad szerint történik, hanem e **melléklet szerint**:

E 6a-1 nyomtatványt kell csatolni a következő esetekben:

- a. Az E 6a mellékletben szereplő nyereséget/veszteséget **nem** kell az üzleti partnerek között a **jegyzett részesedési hányadnak** megfelelően felosztani, vagy
- b. nyereségkedvezményt igényelnek vagy nyereségkedvezmény utólagos adóztatás tárgyát képezi, és
- c. a társaságban részt vesz egy a 23a. § értelmében vett tőkés társvállalkozó, vagy
- d. a 2022. naptári évben egy **második pénzügyi év** is véget ér, vagy
- e. a nyereség tartalmaz vállalkozási ingatlanokat érintő olyan tőkenyereséget, amelyre a 25%-os külön adókulcs vonatkozik, vagy
- f. részesedés elidegenítésére kerül sor,
- g. igénybe veszik a **kisvállalkozói átalányosítást**.

C) Magyarázatok az E 6a-1 melléklethez

- 1** Ezt a mellékletet akkor kell kitölteni, ha
- a társaságban részt vesz egy, a 23a. § értelmében vett tőkés társvállalkozó, vagy
 - az E 6a mellékletben szereplő nyereséget/veszteséget **nem** kell az üzleti partnerek között a **jegyzett részesedési hányadnak** megfelelően felosztani, vagy
 - nyereségkedvezményt** igényelnek, vagy nyereségkedvezményt utólagosan meg kell adóztatni, vagy
 - a naptári évben egy **második pénzügyi év is** véget ér vagy
 - fennáll vállalkozási **ingatlanokat** érintő olyan tőke-nyereség, amelyre a külön adókulcs vonatkozik, vagy
 - részesedés elidegenítésére kerül sor.

Ebben az esetben a társas vállalkozás eredményéből való részesedést (folyó nyereség/veszteség, átmeneti nyereség/veszteség, elidegenítésből származó nyereség/veszteség), valamint a vállalkozási célú társas vállalkozási részesedésből származó eredményt (E 61 melléklet) először minden egyes üzleti partnerre vonatkozóan a **9915** kód előtti sorban kell feltüntetni. Ezután figyelembe kell venni ennek az arányos eredménynek a rendkívüli vállalkozási bevétel, különleges működési kiadások, nyereségkedvezmény, részesedés-elidegenítés vagy a tőkés társvállalkozó veszteségének a korlátozott veszteségelhatárolásra történő felosztása (23a. §) miatti változásait. Az egyes üzleti partnerekre vonatkozóan így meghatározott érték az ő saját részesedésüket jelenti az adóügyi nyereségből. Az összes nyereségrészesedés összege adja az E 6 bevallás **310, 320** vagy **330** kódjaiban szereplő összegeket.

2 A 23a. § szerint a **tőkés társvállalkozó** veszteségei természetes személyek esetében nem számolhatók el, illetve nem vihetők át (korlátozott befektetési veszteségelhatárolás), amennyiben ez negatív adózási tőkeszámlát eredményez vagy azt növeli. Ez nem alkalmazható, amennyiben a veszteséget a különleges működési kiadások többlete okozza. A részvényes akkor tekinthető tőkés társasági tagnak, ha nem vagy csak korlátozottan felelős harmadik személyekkel szemben, és nem alakít ki kifejezett társvállalkozói kezdeményezést.

Ha a kérdéses társas vállalkozásban (leányvállalat) társas vállalkozás (anyavállalat) vesz részt (kétszintű társas vállalkozás), az anyavállalat csak akkor minősül tőkés társasági tagnak, ha az anyavállalat valamennyi üzleti partnerét érinti a 23a. § (lásd még a 3. megjegyzést).

3 Ha a kérdéses társas vállalkozásban (leányvállalat) társas vállalkozás (anyavállalat) vesz részt, a leányvállalat jövedelem-megállapítási eljárása keretében a 23a § szerinti korlátozott elhatárolt veszteségekre vonatkozó szabályozást akkor kell alkalmazni az anyavállalatra, ha az anyavállalat **valamennyi üzleti partnerét** érinti a 23a. §. Ez a helyzet például akkor, ha az anyavállalat tőkerészesedéssel rendelkezik a leányvállalatban, és az anyavállalatban csak természetes személyek rendelkeznek részesedéssel. Ha az eredményeiből az anyavállalatra jutó rész vonatkozásában a 23a. § nem egységesen vonatkozik az anyavállalat tulajdonosaira, akkor a leányvállalat jövedelem-megállapítási eljárásában nem kell azt figyelembe venni. Ezt megfelelően igazolni kell. A 23a §-t ezután az anyavállalat jövedelem-megállapításának szintjén kell alkalmazni.

4A 24. § (6) bekezdése szerinti kérelem (Épületekre nyújtott támogatás az üzleti tevékenység megszűnése esetén)

Ha a vállalkozás azért szűnik meg, mert a vállalkozás tulajdonosa meghalt, munkaképtelenné vált, vagy betöltötte a 60. életévét és megszűnt a keresőtevékenysége, az adóalany fő lakóhelyeül is szolgáló épület rejtett vállalkozási tartalékai kérésre adómentesen hagyhatók (lásd ehhez a 2000. évi

EstR 5698 és azt követő szélzetszámait). Az adómentesen hagyott rejtett tartalék összegét nem kell megadni.

5 Részesedés a nyereségből/veszteségből (a következő kódszámok figyelembevételével)

Ebben a mezőben kell feltüntetni az E 6a mellékletben szereplő arányos nyereséget/veszteséget. **Ez az üzleti partnerek között a jegyzett részesedési hányadtól eltérően is felosztható.**

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az ebben a sorban szereplő adatok összegének **meg kell egyeznie** az E 6a mellékletben szereplő eredménnyel (az E 6a 3. vagy 4. pontjának összecsórája).

A nyereség/veszteség felosztásában bekövetkező azon eltéréseket, amelyek nem különleges működési bevételekből vagy kiadásokból, illetve részvényelidegenítésekből erednek, figyelembe kell venni az üzleti partnerek nyereségből/veszteségből való részesedésénél.

Példa:

D és E egyenként 40%-os, F pedig 20%-os részesedéssel rendelkezik a DEF-GesbR kereskedelmi társaságban. A társaság 40 000 euró nyereséget ért el (az E 6a melléklet 3. pontja). „E” a társaság alapszabálya alapján nyújtott 10 000 eurós nyereségelőleget vett igénybe. Nincsenek különleges működési bevételek vagy kiadások.

Egy jövedelmet megállapító nyilatkozatot (E 6), egy E 6a mellékletet és egy további E 6a-1 mellékletet kell benyújtani. Az E 6a melléklet 3. pontjában szereplő eredményt (40 000 euró – még figyelembe nem vett nyereségelőleg) először (mellékszámításban) csökkenteni kell az előzetes nyereséggel (az előzetes nyereség feltüntetése a nyomtatványon nem szerepel):

E 6a nyomtatványon szereplő nyereség	40 000
– Előzetes nyereség	– 10 000
Arányosan felosztandó nyereség	30 000

„D” megkapja 30 000 euró 40%-át, „E” szintén megkapja 30 000 euró 40%-át, plusz 10 000 euró előzetes nyereséget, „F” megkapja 30 000 euró 20%-át.

	D 40%	E 40%	F 20%
A nyereségből/veszteségből való részesedés (az E 6a-1-ben a 9915 kód feletti sorba kell beírni)	12 000	22 000	6000
Adóügyi eredményhányad	12 000	22 000	6000
A DEF-GesbR nyeresége (az E 6a-1 szerinti adóügyi nyereség-hányadok teljes összege)	40 000		

A 40 000 eurós összeget az E 6 nyomtatvány 3b pont-jához kell beírni, és át kell vezetni a **330-as** kódra.

6 9915-ös kód: Különleges működési bevételek

Itt kell figyelembe venni minden különleges működési bevételt (pl. tevékenységért járó díjazást, bérleti díjat vagy kamatot). Az előzetes nyereséget nem itt kell figyelembe venni, hanem a „Részesedés a nyereségből/veszteségből a következő kódszámok figyelembevételével” (lásd az 5. megjegyzést).

7 9275-ös kód: Dolgozószo

A magánlakásban kialakított dolgozószo költségei, beleértve a berendezési tárgyakat is, általában nem vonhatók le. Levonható költség csak akkor áll fenn, ha a dolgozószo (szinte) kizárólag üzleti célokra használják, és az egész üzleti tevékenység központi elemét képezi. Ez a helyzet például az írók, festők, zeneszerzők vagy szakértők esetében.

A dolgozószoával kapcsolatos vállalkozói költségek közé tartoznak különösen az arányos bérleti díjak, a működési költségek (fűtés, világítás, biztosítás stb.), az értékcsökkenési levonás, a finanszírozási költségek. A dolgozószoára

vonatkozóan bővebben lásd a jövedelemadóról szóló iránymutatás 324. és azt követő szélzetszámaikat.

8 9215-ös kód: Kisösszegű munkahelyi átalány

A munkahelyi átalánytámogatás akkor jár, ha a vállalkozói tevékenység végzéséhez nem áll rendelkezésre más helyiség. A dolgozószoba figyelembevétele kizárja a munkahelyi átalánytámogatást. A kisösszegű munkahelyi átalánytámogatás összege 300 euró egy teljes pénzügyi évre, ha az adott naptári évben 11 000 eurót meghaladó olyan aktív jövedelem-szerző tevékenységből származó egyéb jövedelem keletkezett, amelyhez naptári évben a lakáson kívül egy másik helyiség is rendelkezésre áll. A kisösszegű munkahelyi átalánytámogatáson kívül csak az ergonómiailag megfelelő bútorok költségei vonhatók le (9216-os kód). A 300 eurós összeget szükség esetén egyenlő részre kell felosztani (havi 25 euró). Több vállalkozás esetén a munkahelyi átalánytámogatás csak egyszer jár, és azt a működési bevételek arányában kell elosztani.

9 9216-os kód: Ergonómiailag megfelelő bútorokkal kapcsolatos kiadások/ráfordítások

Az otthon kialakított munkahely ergonómiailag megfelelő bútorainak költségei legfeljebb 300 euró erejéig vehetők figyelembe működési költségként. A maximális összeg túllépése esetén a többletösszeg a 2023. évi jövedelem-megállapítás során a maximális összeghatáron belül érvényesíthető. Ehhez a 2023. évi jövedelem-megállapítás során a 9216-as kódot kell kitölteni (nincs automatikus figyelembevétel).

10 9217-es kód: Nagyösszegű munkahelyi átalány

A munkahelyi átalánytámogatás akkor jár, ha a vállalkozói tevékenység végzéséhez nem áll rendelkezésre más helyiség. A dolgozószoba figyelembevétele kizárja a munkahelyi átalánytámogatást. A nagyösszegű munkahelyi átalánytámogatás összege 1200 euró egy teljes pénzügyi évre, ha az adott naptári évben nincs 11 000 eurót meghaladó olyan aktív jövedelemszerző tevékenységből származó egyéb jövedelem keletkezett, amelyhez naptári évben a lakáson kívül egy másik helyiség is rendelkezésre áll. A munkahelyi átalánytámogatással valamennyi olyan költség figyelembevétele kerül, amely a lakás vállalkozási célú felhasználásából adódóan merül fel. Az 1200 eurós összeget szükség esetén egyenlő részre kell felosztani (havi 100 euró). Több vállalkozás esetén a munkahelyi átalánytámogatás csak egyszer jár, és azt a működési bevételek arányában kell elosztani.

11 9925-ös kód: Különleges működési költségek

Itt minden különleges működési költséget egy összegben kell figyelembe venni.

12 9387-es kód: Vállalkozási ingatlanok elidegenítésével/kivonásával/leértékelésével és felértékelésével kapcsolatos korrekciók

Itt minden olyan korrekciót el kell végezni, amely a 6. § 2. bek. d) pontjának beszámítási rendelkezéséből, a földterületek könyv szerinti értékének kivezetéséből vagy abból ered, hogy a vállalkozási ingatlanok realizált értéknövekedéséből származó jövedelmet az általános nyereségmegállapítási rendelkezésektől eltérően kell megállapítani (pl. a 30. § 4. pontja szerinti egyösszegű megállapítás). Az olyan vállalkozási ingatlanhoz kapcsolódó jövedelemben foglalt nyereséget, amelyre a külön adókulcs alkalmazható (az üzleti partnerek jövedelem-megállapításában), a **9764/7764** kód alatt kell feltüntetni.

13 Az E 6a-1 melléklet használatakor itt kell feltüntetni az üzleti partnerre vonatkozóan azokat az **adományokat** amelyeket a vállalkozói vagyonból az adomány megfelelő kódok alatt megnevezett kedvezményezettjeinek juttattak.

Ebben az esetben az E 6a melléklet **9243, 9244, 9245, 9246** kódjait nem kell kitölteni.

14 Az E 6a-1 melléklet használatakor itt kell feltüntetni az üzleti partnerre vonatkozóan, a vállalkozói vagyonból valamely közhasznú **alapítvány** eszközállományának biztosítására nyújtott **támogatásokat** (4a §) Ebben az esetben az E 6a melléklet **9261** kódját nem kell kitölteni.

15 A **9462**-es kód alatt az Innovationsstiftung für Bildung (Innovációs Alapítvány az Oktatásért) és alalapítványai számára nyújtott támogatásokat (4c§) kell feltüntetni.

16 Felhívjuk a figyelmet arra, hogy amennyiben a vállalkozás befektetésein és a vállalkozási ingatlanokon tőkenyereség keletkezik, az az üzleti partnerek vonatkozásában külön adókulccsal adózik:

Ebben az esetben az arányos nyereségre alkalmazott adókedvezményt, amennyiben az erre a nyereségre vonatkozik, le kell vonni ebből a jövedelemből, és ebben a tekintetben nem csökkentheti az adótábla szerint adóköteles részesedési jövedelmet. Az E 6a-1 nyomtatvány **9221, 9227 és 9229** kódjánál a teljes nyereségre alkalmazott adókedvezményt mindig minden egyes üzleti partnerre vonatkozóan megosztás nélkül kell levonni, mivel a kedvezményes elbírálású nyereséget a megállapítandó eredménybe bele kell számítani. Az **E 11**-es nyomtatványon az adókedvezményre jogosult befektetésekből származó jövedelmet/tőkenyereséget a 4. és 5. pontban kell elkülöníteni. Ha az üzleti partner esetében ez nem tartozik az általános adóztatás hatálya alá (nem él az E 1 nyomtatvány 8.1. vagy 8.2. pontja szerinti általános adóztatási lehetőséggel), akkor az E 11 nyomtatvány 4. vagy 5. pontjában a nyereségre alkalmazott adókedvezmény szükséges korrekcióját (felosztását) is el kell végezni oly módon, hogy az E 1 nyomtatvány 9/10/11b. pontjában, ill. a külön adókulcsokhoz megadott kódszámoknál a helyesen felosztott nyereségre alkalmazott adókedvezménnyel csökkentett értékek szerepeljenek.

Példa:

Az ABC-GesbR („A” és „B” egyenként 25%-os, „C” 50%-os részesedéssel rendelkeznek) 1988. évi EstG 23. §-a szerinti nyeresége 2000 euró, ingatlanértékesítés figyelembevétele nélkül. Az ingatlan eladásából 18 000 euró nyereség származik, amely minden üzleti partnerre nézve 30%-os adókulccsal adózik. A nyereségre alkalmazott adókedvezményt a következő módon kell megállapítani:

A nyereségre alkalmazott adókedvezmény adóalapja a (teljes) arányos üzemi nyereség, amely „A” és „B” esetében egyenként 5000, „C” esetében pedig 10 000 euró. A nyereségre alkalmazott adókedvezmény (adóalapkedvezmény) tehát „A” és „B” esetében 650, „C” esetében pedig 1300 euró. A nyereségre alkalmazott adókedvezményt az adótábla szerint adóköteles nyereség 10%-ával kell számolni.

A **9221** kódhoz „A” és „B” esetében 650-et, „C” esetében pedig 1300-at kell beírni (teljes nyereségre alkalmazott adókedvezmény). A jövedelemmegállapítási értékelési eljárás során megállapított arányos részesedésből származó jövedelem tehát „A” és „B” esetében egyenként 4350, „C” esetében pedig 8700 eurónak felel meg.

Az „A” és „B” üzleti partner E 11-es nyomtatványában az 5. pontban szereplő 4350 euró összegű arányos nyereséget csökkenteni kell 3915 euróval. Ez az összeg a levonásként figyelembe vett arányos ingatlannyereségből (4500) és a növekvő tételként figyelembe vett nyereségre alkalmazott adókedvezmény 9/10 részéből (585) adódik, mivel ez a rész a külön adókulccsal adózó ingatlannyereségre esik, így az adótábla szerint adóköteles részesedésből származó jövedelemeknél az eredményben a nyereségkedvezménynek csak 1/10 része kerül figyelembe vételre. Az E 11-es nyomtatványról az E 1-es nyomtatvány 11b pontjába átvizetendő részesedésből származó (adótábla szerint adóköteles) jövedelem tehát A és B esetében 435 euró, a **963**-as kódhoz pedig mindkét esetben 3915 eurót kell átvizetelni. Ez megfelelően vonatkozik a „C”-re.

17 Felhívjuk a figyelmet, hogy a jövedelemmegállapítási eljárás keretében **nem** érvényesíthető nyereségre alkalmazott adókedvezmény, ha a részesedés egy **vállalkozás üzleti vagyonának** részét képezi.

18 9221-es kód: Adóalap-kedvezmény

Adóalap-kedvezmény a nyereség (elidegenítésből származó nyereség nélkül) 15%-ának megfelelő összegben legfeljebb 4500 euró összegben vehető igénybe. Az adóalap-kedvezmény a társvállalkozókat nyereségrészesedésük arányában illeti meg.

19 9227-es kód: Befektetéshez kapcsolódó nyeresége alkalmazott adókedvezmény tárgyi eszközökre

Amennyiben a nyereség (elidegenítésből származó nyereség nélkül) meghaladja az adóalap-kedvezmény alapjául szolgáló adóalapot, befektetéshez kapcsolódó nyeresége alkalmazott adókedvezmény igényelhető, amennyiben azt bizonyos tárgyi eszközök beszerzése vagy előállítása fedezi (lásd részletesebben a 2000. évi EStR 3828. szélzetszámát). A Befektetéshez kapcsolódó nyeresége alkalmazott adókedvezmény a társ-vállalkozókat nyereségrészesedésük arányában illeti meg. A nyereségre alkalmazott adókedvezmény százalékos mértéke sávós (10. § (1) bekezdés).

A **9227-es** kódhoz írja be a 10. § szerinti adókedvezményként figyelembe veendő összeget.

20 9229-es kód: Befektetéshez kapcsolódó nyeresége alkalmazott adókedvezmény értékpapírokra

Amennyiben a nyereség (elidegenítésből származó nyereség nélkül) meghaladja az adóalap-kedvezmény alapjául szolgáló adóalapot, befektetéshez kapcsolódó nyeresége alkalmazott adókedvezmény igényelhető, amennyiben azt értékpapírok beszerzése fedezi (lásd részletesebben a 14. § (7) 4 pontot).

A nyereségre alkalmazott adókedvezmény százalékos mértéke sávós (10. § (1) bekezdés). A **9229-es** kódhoz írja be a 10. § szerinti adókedvezményként figyelembe veendő összeget.

21 9234-es kód: Utólagosan adózó nyeresége alkalmazott adókedvezmény (10. §)

Itt az utólagosan adózandó nyereségre alkalmazott adókedvezményt kell megadni (lásd ehhez különösen a 2000. évi EStR 3715 szélzetszámát).

22 9930-as, 9931-es, 9932-es kódok: Részesedés elidegenítésre került (százalékos arány)

Ha a **társas vállalkozásban lévő részesedést** elidegenítették, itt kell megadni a részesedés elidegenítésének mértékét százalékban kifejezve. Ha a teljes részesedést elidegenítették, az itt feltüntetendő adat „100”; ha például a részesedés egynegyedét idegenítették el, az itt feltüntetendő adat „25”. A társas vállalkozásban lévő részesedés elidegenítése esetén az E 6a nyomtatványon **nem** kell adatot feltüntetni (az E 6a nyomtatvány **9020-as** kódja vonatkozik a társas vállalkozás vállalkozásának vagy üzletrészesének eladására/megszüntetésére).

23 9935-ös, 9936-os, 9937-es kódok: Átmeneti nyereség/veszteség

Ide kell beírni a társas vállalkozásban lévő részesedés elidegenítése (megszüntetése) alkalmával megállapítandó átmeneti nyereséget/veszteséget, amelyet így az adóügyi eredményhányadban kell elszámolni. A társas vállalkozásban lévő részesedés elidegenítése esetén az E 6a nyomtatványon **nem** szabad adatot feltüntetni (az E 6a nyomtatványon a **9010-es** kódja a társas vállalkozás nyereségének meghatározásában bekövetkezett változásra vonatkozik, az E 6a

nyomtatványon a **9020-as** kódja a társas vállalkozás vállalkozásának vagy üzletrészesének elidegenítésére/megszüntetésére vonatkozik).

24 9940-es, 9941-es, 9942-es kódok: Elidegenítésből származó nyereség (mindennemű adókedvezmény előtt)/elidegenítésből származó veszteség

Ide kell beírni a társas vállalkozásban lévő részesedés elidegenítése (megszüntetése) alkalmával megállapítandó elidegenítésből származó nyereséget/veszteséget, amelyet így az adóügyi eredményhányadban kell elszámolni. A társas vállalkozásban lévő részesedés elidegenítése esetén az E 6 nyomtatványon **nem** szabad adatot feltüntetni (az E 6a nyomtatványon a **9010-es** kódja a társas vállalkozás nyereségének meghatározásában bekövetkezett változásra vonatkozik, az E 6a nyomtatványon a **9020-as** kódja a társas vállalkozás vállalkozásának vagy üzletrészesének elidegenítésére/megszüntetésére vonatkozik).

25 9022-es, 9023-as, 9024-es kódok: Az elidegenítésből származó nyereség adókedvezménye a 24. § (4) bek. szerint

Az adókedvezmény igénybevétele kizárja a felére csökkentett adókulcs vagy a hároméves elosztás alkalmazását (E 1).

26 A 9025-ös kódhoz azokat a veszteségeket kell beírni, amelyeket a 23a. § szerint korlátozottan el kell határolni.

A 23a. § szerint a tőkés társvállalkozó veszteségei természetes személyek esetében nem számolhatók el, illetve nem vihetők át (korlátozott befektetési veszteségelhatárolás), amennyiben ez negatív adózási tőkeszámlát eredményez vagy azt növeli. Ez nem alkalmazható, amennyiben a veszteséget a különleges működési költségek többlete okozza. A részvénys akkor tekinthető tőkés társasági tagnak, ha nem vagy csak korlátozottan felelős harmadik személyekkel szemben, és nem alakít ki kifejezett társvállalkozói kezdeményezést. Az adóügyi tőkeszámlánál nem kell figyelembe venni a különleges üzleti vagyonhoz tartozó eszközöket, valamint a különleges működési bevételeket/különleges működési kiadásokat, minden esetben beleértve azok kivezetését vagy bevitelét is. A korlátozott befektetési veszteségelhatárolások

- későbbi pénzügyi évek nyereségével szemben kell elszámolni (az átmeneti és elidegenítésből származó nyereséggel együtt), vagy

- beszámítható és levonható veszteséggé válnak egy későbbi pénzügyi évben nyújtott vagyoni hozzájárulások összegében, amennyiben azok meghaladják a kivét összegét. A tőkés társvállalkozó felelősségre vonása esetén ez adózási szempontból vagyoni hozzájárulásnak minősül. Ha a tőkés társvállalkozó az UGB 128. §-a alapján korlátlanul felelős társas vállalkozóvá válik, akkor minden korlátozottan elhatárolt veszteség ettől az adózási évtől kezdve beszámítható és átvihető veszteséggé válik. A jövedelmet megállapító nyilatkozatban minden tőkés társvállalkozóra vonatkozóan fel kell tüntetni az adótőkeszámla (**9397/7397, 9398/7398, 9399/7399 és 9400/7400** kódok) és a korlátozottan elhatárolt veszteségek (**9401/7401, 9402/7402 és 9406/7406** kódok) alakulását a pénzügyi év tekintetében.

27 Ide kell beírni az előző év azon korlátozott befektetési veszteségelhatárolásait, amelyeket a tárgyévi nyereséggel szemben kell elszámolni. Elszámolni csak a 23a. § figyelembevétele előtti nyereség összegéig lehet.

28 Az adóügyi eredményhányad teljes összege

Az összes üzleti partner adóügyi nyereség-hányadának teljes összege adja a társas vállalkozás jövedelmét, amelyet az E 6 nyomtatvány 1b, 2b vagy 3b pontjához kell beírni, és át kell vezetni a **310, 320 vagy 330** kódokra.

Példa:

„A” és „B” egyenként 40%-os, „C” pedig 20%-os részesedéssel rendelkezik az ABC-GesbR kereskedelmi társaságban. A társaság 40 000 euró nyereséget ért el (az E 6a melléklet 3. pontja). „A” bérbe adott egy épületet a társaságnak, amelyért a társaság 6000 euró bérleti díjat fizetett neki, és 150 euró értékcsökkenési levonás keletkezett. „C” tagi kölcsönt nyújtott a társaságnak, és 120 euró kamatot kapott a társaságtól. Egy jövedelmet megállapító nyilatkozatot (E 6), egy E 6a mellékletet és egy további E 6a-1 mellékletet kell benyújtani. Az E 6a melléklet 3. pontjában szereplő eredményt (40 000 euró, amely költségként 6000 euró bérleti díjat és 120 euró kamatot tartalmaz) fel kell osztani az E 6a-1 mellékletben szereplő üzleti partnerek között, majd a különleges működési bevételt (bérleti díj, kamat) „D” és „F” esetében kell elszámolni, „D” esetében pedig az értékcsökkenési levonást különleges működési kiadásként kell elszámolni.

	A 40%	B 40%	C 20%
Nyereséghányad (E 6a szerint)	16 000	16 000	8000
Bérleti díj (9915-ös kód)	6000		
Kamatok (9915-ös kód)			120
Értékcsökkenési levonás (9925-ös kód)	-150		
Végösszeg	21 850	16 000	8120
Nyereség	45 970		

A 45 970 eurós összeget az E 6 nyomtatvány 3b pontjához kell beírni, és át kell vezetni a **330-as** kódra.

29 Felosztásra **csak** akkor kerül sor, ha a szóban forgó naptári évben **két pénzügyi év is véget ér**. Mivel a vállalkozói jövedelem megállapítását minden egyes pénzügyi évre vonatkozóan el kell végezni, a nyereséget/veszteséget (az adóügyi nyereséghányadok teljes összege, lásd a 24. megjegyzést) és az egyes üzleti partnerek adóügyi nyereség-hányadát **fel kell osztani** a két pénzügyi év között. Az 1.

és 2. pénzügyi év eredménye egyenlegének minden egyes üzleti partner esetében egyeznie kell az adóügyi eredmény-hányaddal (24. megjegyzés); ugyanez vonatkozik az adóügyi nyereséghányadok teljes összegére is.

30 Az üzleti partnerek adómegállapításához kapcsolódó megállapítások

Itt az üzleti partnerek jövedelem-megállapításához kapcsolódó adatokat kell feltüntetni. A megadott adatok nem befolyásolják a megállapítandó jövedelem összegét, hanem a jövedelem határozatnak megfelelő megállapítását szolgálják.

31 A vállalkozási ingatlanhoz kapcsolódó tőkenyereséget akkor is a társasági jövedelemben kell beszámítani, ha az érintett üzleti partnernél a külön adókulcs szerint adóztatható. A külön adókulcs szerinti adózás vagy - az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén - a normál adótábla szerinti adózás választására vonatkozó jogot az üzleti partnernek a jövedelemadó-bevallásban kell gyakorolnia. Az E 11-es nyomtatványon (melléklet a részesedésekből származó jövedelmekre vonatkozó jövedelemadó-bevalláshoz) az üzleti partnerek jövedelmét a vállalkozási ingatlanhoz kapcsolódó kedvezményes tőkenyereség nélkül kell feltüntetni.

32 A tőkenyereséget a jövedelemmegállapítási eljárásban mindig a 20. § (2) bekezdése szerinti levonási tilalom alkalmazásával kell meghatározni (pl. szerződés előkészítési költségek, tanácsadási költségek, közvetítői költségek, reklámköltségek vagy értékbecslési szakvélemények költségei); ezt az értéket át kell vezetni a **9764/7764** kódra. A 20/2. § által érintett és a **9764/7764** kód értékének meghatározásakor figyelembe nem vett költségeket a **9771/7771** kód alatt kell feltüntetni. Csak a normál adókimutatás esetén kell az E 1 nyomtatványon az **500/501/502** kódoknál a **9764/7764** kód alatt szereplő értéket a **9771** kód alatt szereplő értékkel csökkenteni, amelynek eredményeként az eredetileg figyelembe nem vett költségek levonásra kerülnek.

D) Magyarázatok az E 6b melléklethez

Általános tudnivalók az E 6b melléklethez

Minden esetben egy jövedelmet megállapító nyilatkozatot (E 6) és **minden** jövedelemforrásra vonatkozóan **egy** E 6b mellékletet kell benyújtani. Adott esetben – más bérbeadói közösségben való részvétel esetén – az E 61 mellékletet is ki kell tölteni.

A melléklet az adatszolgáltatási lehetőségek tekintetében lényegében megegyezik az E 1b melléklettel (Melléklet a jövedelemadó-bevalláshoz a bérbeadásból és haszonbérbeadásból származó jövedelmek esetében). Ezenkívül tartalmaz egy „összesítő oszlopot” és oszlopokat az egyes üzleti partnerek számára. Az E 6b melléklet a **szabványosított vállalkozói tevékenységből származó jövedelemadó-alap kiszámítását** mutatja be, annak további továbbítása nem szükséges.

1 Bruttó áfarendszer/Nettó áfarendszer

A **bruttó áfarendszerben** a bevételeket és a szakmai kiadásokat az áfával együtt kell elszámolni. Az értékcsökkenési levonás címén levonható költségek esetében a levonható előzetesen felszámított adók azonnal levonhatók szakmai költségként. Az értékcsökkenés alapjául az általános forgalmi adó nélkül számított beszerzési (előállítási) költségeket kell használni. Az adózási évben megfizetett áfa összegét a **9530-as** kód alatt, az esetleges áfa-jóváírások összegét pedig a **9460-as** kód alatt kell feltüntetni. Ha

egyaránt van áfafizetési-kötelezettség és áfajóváírás is, akkor egyenleget kell vonni; ha a jóváírás nagyobb, az összeget a **9460-as** kódhoz, a fizetési kötelezettség többlete esetén a **9530-as** kódhoz kell beírni. A **nettó áfarendszer** az áfát átmenő tételként kezeli, és nem jelenik meg sem a bevételi oldalon, sem a bevétellel kapcsolatos kiadások (szakmai költségek) oldalán. A bevételek és az adózás előtti levonható kiadások, amelyek a bevétellel kapcsolatos kiadásokhoz (szakmai költségekhez) vezetnek, elszámolása ezért csak nettó összegben történik. A nettó rendszer csak azon adóalanyok számára megengedett, akik esetében az áfa alapvetően átmenő jellegű lehet. A nettó elszámolás tehát nem lehetséges azokban az esetekben, amikor a vállalkozó olyan ügyleteket hajt végre, amelyek ténylegesen nem mentesek a forgalmi adó alól.

2 Egységérték iktatószám (EWAZ)

Ha a jövedelemforrás egyetlen ingatlanból áll (pl. saját tulajdonú lakás, bérlemény), adja meg az egységérték iktatószámot (Einheitswert-Aktenzeichen, EAWZ), az irányítószámot és a hely címét. Ha több ingatlant egyetlen jövedelemforrás részeként adnak bérbe (pl. ugyanazon épületben több lakást adnak bérbe egy bérelőnek), elegendő egyetlen ingatlant megadni. Ebben az esetben a következő években változatlan feltételek mellett mindig ugyanazt az ingatlant kell feltüntetni.

3 Az „A: Általános tudnivalók” részhez

Az adatok beviteléhez egy **összesítő oszlop**, valamint minden egyes üzleti partnerre vonatkozóan egy-egy **külön oszlop** is rendelkezésre áll.

Az **összesítő oszlopba** akkor kell adatot beírni, ha az az **összes üzleti partnert egyformán érinti**, hogy a jegyzett részesedési hányadból meg lehessen határozni az egyes üzleti partnerekre jutó értéket. Az üzleti partnerekre fenntartott külön oszlopban nem szabad adatot feltüntetni.

A valamennyi üzleti partner által benyújtott kérelmeket **csak** az összesítő oszlopban kell feltüntetni. Az üzleti partnerekre fenntartott külön oszlopban nem szabad adatot feltüntetni

1. példa:

„G”, „H” és „I” vásároltak egy házat, amelyet bérbe adnak. Az épület értékcsökkenési levonását az épületre jutó bekerülési értékből kell meghatározni. Az összesítő oszlopban a **9409**-es kódhoz a teljes bekerülési költséget, a **9410**-es kódhoz pedig a teljes bekerülési költségnek az épületre eső részét kell beírni. További adatok megadása nem szükséges.

	Összesítő oszlop	G	H	I
Bekerülési érték összege (Földterület és épületek)	9409			
A teljes bekerülési értékből az épületre jutó összeg telekhányad nélkül	9410			

A nem minden üzleti partnert egyformán érintő kérelmeket az **összesítő oszlopban**, valamint az **érintett üzleti partner(ek)re vonatkozó megfelelő külön oszlopban is** fel kell tüntetni.

2. példa:

„J”, „K” és „L” egy ház 1/3-1/3-1/3 tulajdonosai, amelyet közösen adnak bérbe. 18 000 euró fenntartási költség (az 1988. évi EStG 28. § (2) bekezdése) merül fel, amelyet „J” a tárgyévben teljes egészében levon, míg „K” és „L” 10 évre elosztva von le.

Az A. pont alatt megadandó adatok:

„K”-nak és „L”-nek a **9430** kód alatt az üzleti partnerre vonatkozó külön oszlopba kell beírnia a rájuk eső értéket (6000 euró), és az üzleti partnerre vonatkozó külön oszlopban X-szel kell jelölnie az elosztás iránti kérelmet. „J” üzleti partnerre vonatkozó külön oszlopában nem kell adatot szerepeltetni. Az összesítő oszlopban a 10 évre elosztott karbantartási költségek összegét (12 000 euró) kell beírni.

	Összesítő oszlop	J	K	L
28. cikk (2) bekezdése szerinti kérelem	X		X	X
Felosztandó ráfordítások	9430	12 000	6000	6000

4 Első alkalommal történő bérbeadás csak akkor valósul meg, ha az épületet korábban – még ha több éves megszakítással is – nem használták vállalkozói vagy nem vállalkozói célú jövedelemszerzésre.

5 Az értékcsökkenési levonás a bérbeadás megkezdésének időpontjában érvényes **elméleti bekerülési értékből** állapítandó meg, ha a **régi eszközökhöz** tartozó épületet (30.§ (4) bekezdés) első alkalommal adják bérbe. Rendszerint akkor beszélhetünk régi eszközökről, ha az épület megszerzése 2002. március 31. előtt történt.

Az **elméleti bekerülési érték** azt az összeget tartalmazza, amelyet az épület megszerzésére kellett volna költeni. Ezt értékbecsléssel kell meghatározni egy ingatlanértékelés alapján. Az ingatlan-értékbecsléssel kapcsolatos költségek azonnal levonható, szakmai költségnek minősülnek. Az elméleti bekerülési érték meghatározása tekintetében lásd még a 2000. évi EStR 6441. sz. szélzetszámát.

Ha ellenszolgáltatás nélküli szerzés esetén tíz évnél hosszabb idő telik el a bérlet jogelőd általi felmondása vagy a bérlet ellenszolgáltatás nélküli szerzés során történő felmondása és a bérbeadás adóköteles személy általi újbóli megkezdése között, az elméleti bekerülési értéket lehet használni (2000. évi EStR 6432 szélzetszám).

6 Az értékcsökkenési levonást a **tényleges beszerzési költségekből** kell megállapítani, ha a közvetlenül a bérbeadás megkezdése előtt megszerzett épületet először adnak bérbe (lásd a 6433c szélzetszámot). Ugyanez vonatkozik arra az esetre is, ha a bérbeadás megkezdése előtt nem közvetlenül megszerzett **új eszközökhöz** tartozó épületet adnak bérbe először. Rendszerint akkor beszélhetünk új eszközökről, ha az épület megszerzése 2002. március 31. után történt.

7 A 2016. évi telekhányad-rendelettel (GrundanteilIV)

a telkek és földterületnek a teljes bekerülési értékből való részesedését átalányösszegben határozták meg az eltérő helyi vagy szerkezeti adottságok figyelembevétele érdekében.

Eszerint a földterületre jutó hányad a következő:

- 20% a 100 000 főnél kevesebb lakosú településeken, ahol az építési telkek átlagos négyzetméterára 400 euró alatt van;
- 30% a legalább 100 000 lakosú településeken és azokon a településeken, ahol az építési telkek átlagos négyzetméterára legalább 400 euró, ha az épület több mint 10 lakó- vagy kereskedelmi egységet tartalmaz;
- 40% a legalább 100 000 lakosú településeken és azokon a településeken, ahol az építési telkek átlagos négyzetméterára legalább 400 euró, ha az épület legfeljebb 10 lakó- vagy kereskedelmi egységet tartalmaz.

Ennek megfelelően az épület hányada **60%** (c pont), **70%** (b pont) vagy **80%** (a pont). E megosztás alkalmazása esetén jelölje be az alkalmazandó százalékos arányt (az épület részesedése a teljes bekerülési értékből).

A földterület hányada más megosztási arány szerint is meghatározható,

- ha a tényleges körülmények nyilvánvalóan jelentősen eltérnek a rendeletben szereplő értékektől, vagy
- ha annak pontossága igazolható.

Az igazolás történhet például szakértői véleménnyel. A benyújtott szakértői vélemény a bizonyítékok szabad értékelésének tárgyát képezi. Ha az épület hányadát más megosztási arány szerint határozták meg, írja be ezt a százalékos arányt.

8 Az **ellenszolgáltatás nélküli szerzés** különösen az ajándékozással, tartásdíj ellenében, örökléssel, hagyatékkal, halál esetére történő ajándékozással, valamint a kötelesrésze vonatkozó igény kiegyenlítéseként történő szerzés esetén áll fenn. „Vegyés ajándékozás” esetén ellenszolgáltatás nélküli szerzést kell feltételezni, ha az épület vételára nem éri el a piaci érték legalább felét. Az ellenszolgáltatás nélküli szerzés esetén a jogelőd értékcsökkenési levonását kell folytatni. Lásd ehhez különösen: EStR 2000. 6434 és azt követő szélzetszámok.

9 Ha az épületet egyszer már bérbe adta, és a bevallás évében újra bérbe adja, a **9416**-os kód alatt az eredeti értékcsökkenési levonás adóalapját adja meg. Ebben az esetben folytatni kell az értékcsökkenési levonást (lásd még: 2000. évi EStR 6433e szélzetszám).

10 Ha az utolsó bérbeadás 2016. január 1-je előtt szűnt meg, a bérbeadás folytatása vagy újraindítása esetén az értékcsökkenési levonást ki kell igazítani, ha a 2016-tól hatályos jogi helyzet szerint (lásd a 7. megjegyzést) a földterület és az épület eltérő arányú megosztása az irányadó. Jelölje, hogy kiigazításra került-e az értékcsökkenési levonás kiigazítása vagy sem.

11 Ha a vállalkozási vagyonból kivett épületet adják bérbe, a kivonási érték (részérték, a vállalkozói tevékenység megszűnése esetén: forgalmi érték) lép a bekerülési érték vagy előállítási költség helyébe (6. § 4. pont).

12 A 28. § (2) bekezdése szerint a nem évente rendszeresen felmerülő **karbantartási munkák** költségei, a **rendkívüli műszaki vagy gazdasági elhasználódás** miatti levonások és az ezzel kapcsolatos költségek, valamint a karbantartási, javítási vagy előállítási költségnek nem minősülő **rendkívüli költségek kérésre** tizenöt év alatt egyenletesen vehetők figyelembe.

Karbantartási költségről akkor beszélünk, ha az épületnek csak jelentéktelen részeit cserélik ki, vagy ha a használati érték vagy a hasznos élettartam nem növekszik jelentősen (vö. 2000. évi EStR, 6467. és azt követő szélzetszámok).

Lakóépületek esetében a **javítási költségeket** (a közpénzekből származó, megfelelően elkülönített adómentes támogatással történő csökkentés után) kell megosztani. A nem lakáscélú épületek (pl. üzleti célú épületek) esetében a nem rendszeres javítási költségek azonnal vagy megosztva levonhatók. Javítási költség minden olyan költség, amely nem része a bekerülési értéknek vagy előállítási költségnek, és amely önmagában vagy az előállítási költségekkel együtt jelentősen növeli az épület használati értékét vagy jelentősen meghosszabbítja annak hasznos élettartamát (lásd még a 2000. évi EStR 6450. és azt követő szélzetszámok).

Felosztás esetén a **9430**-as kód alatt kell feltüntetni az adott adózási évben felmerült, felosztva figyelembe veendő költségek **teljes összegét**. A **9470**-es kód alatt kell feltüntetni minden, az adózási évhez tartozó részösszeget, így a korábbi években benyújtott felosztási kérelemből eredő összegeket is. Az azonnal levonható karbantartási vagy javítási költségeket (a lakóépületektől eltérő épületek esetében) a **9520**-as kódhoz kell beírni.

13 A 28. § (3) bekezdése szerint a következő költségeket, amennyiben azok előállítási költségnek minősülnek (vö. a 2000. évi EStR 6476. szélzetszámaival), kérésre **tizenöt évre** egyenletesen elosztva kell levonni:

- A lakásbérleti jogról szóló törvény 3-5. §-a szerinti költségek a bérleti törvénynek a főbérleti díj felhasználására vonatkozó rendelkezései alá tartozó épületekben.

- Felújítási intézkedésekre fordított kiadások, ha fennáll a lakásfelújítási törvény, a „start” lakásokról szóló törvény vagy a lakásfelújítás támogatására vonatkozó tartományi rendeletek szerinti támogatásra vonatkozó kötelezettségvállalás.
- Műemlékvédelmi törvény alapján felmerülő kiadások.

Ha a törvényben előírt bérletidíj-emeléseket az említett előállítási költségek finanszírozására fordítják, akkor az előállítási költségeket (a közpénzekből származó, megfelelően elkülönített adómentes támogatással történő csökkentés után) a megemelt bérleti díjak futamideje alatt egyenletesen, de legalább tíz évre el lehet osztani. Sorolja fel a felosztási időszakot. Felosztási kérelem esetén az adott adózási évben felmerült előállítási költségek **teljes összegét** a **9440**-es kód alatt kell feltüntetni. Az adott adózási évben figyelembe veendő valamennyi részösszeget a **9480**-as kód alatt kell szerepeltetni. Ha nem kéri a felosztást, az előállítási költségeket a 28. § (3) bekezdése szerint a hátralévő hasznos élettartam alatt kell levonni, és a **9500**-as kód szerinti értékcsökkenési levonás keretében kell figyelembe venni.

14 A 28. § (4) bekezdése értelmében a **lakásbérleti jogról szóló törvény 10. §-a** szerinti költségtérítés kérésre tíz évre egyenletesen elosztható. Felosztási kérelem esetén az adott adózási évben felmerült ráfordítások teljes összegét a **9450**-es kód alatt kell feltüntetni. A **9490**-es kód alatt kell feltüntetni minden, az adózási évhez tartozó tizedösszeget, így a korábbi években benyújtott kérelemből eredő összegeket is.

15 A „B: A jövedelem megállapítása” részhez

A jövedelmeket és a szakmai költségeket előjel nélkül adja meg. A bevételek visszafizetését a **9530**-as kód alatt, a szakmai költségek visszafizetését a **9460**-as kód alatt kell feltüntetni.

Az **összesítő oszlopban** adja meg az egyes kódszámoknál az üzleti partnerekre jutó értékek összegét.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy **csak az összesítő oszlopot** kell kitölteni, és az üzleti partnerekre vonatkozó külön oszlopokat **nem kell kitölteni**, ha a megfelelő kódszámoknál minden üzleti partner esetében **azonos** érték szerepel. Ebben az esetben az egyes üzleti partnerekre jutó értéket a teljes értékből kell meghatározni a jegyzett részesedési hányad alapján. Az összesítő oszlopban szereplő értéknek az üzleti partnerek között a jegyzett részesedés arányában történő felosztása az adott üzleti partnerek jövedelem hányadának meghatározása érdekében **automatikusan** megtörténik.

Ha az üzleti partnerekre vonatkozóan az egyes kódszámoknál **eltérő értékek** szerepelnek (pl. eltérő értékcsökkenési levonás), akkor az üzleti partnerre vonatkozó külön oszlopokba a rájuk eső értékeket kell beírni, és ezeket az értékeket összesítve át kell vezetni az összegek oszlopba.

3. példa (a 3. pontban foglalt 2. példa folytatása):

„J”, „K” és „L” egy ház 1/3-1/3-1/3 tulajdonosai, amelyet közösen adnak bérbe. 18 000 euró fenntartási költség (az 1988. évi EStG 28. § (2) bekezdése) merül fel, amelyet „J” a felmerüléskor teljes egészében levon, míg „K” és „L” 10 évre elosztva von le. A bérleti díjból származó bevételt (33 000 euró), az értékcsökkenési levonást (2400 euró), a finanszírozási költségeket (600 euró) és az egyéb bevétellel kapcsolatos kiadásokat (3600 euró) az említett részesedési hányadnak megfelelően kell felosztani.

		Összesítő oszlop	J	K	L
Bevételek	9460	33 000			
Ráfordítások a 28. § szerint	9470	1200		600	600
Értékcsökkenési levonás	9500	2400			
Finanszírozási költségek	9510	600			
Azonnal leírható	9520	6000	6000		
Egyéb működési költségek	9530	3600			
Végösszeg		19 200			

16 Bevételek – 9460-as kód

A 9460-as kódban a jövedelemforrásból származó összes jövedelmet egy összegben kell feltüntetni. A bevételek magukban foglalják különösen a megváltásokat, a bérleti díjelőlegeket vagy a továbbbszámított működési költségeket is (ezek átmeneti tételként is kezelhetők a bérleti díjjal védett ingatlanok esetében, amelyek a lakásbérleti jogról szóló törvény 21. §-a szerinti beszámítási kötelezettség alá tartoznak, vö. a 2000. évi EStR 6401. és azt követő szélzetszámokat).

17 Értékcsökkenési levonás – 9500-as kód, amennyiben nem a 9134 és/vagy 9135 kód alatt kell kimutatni

A 9500 kód alatt kell feltüntetni az adózási évhez tartozó értékcsökkenés miatti levonás (épületek és berendezési tárgyak értékcsökkenési levonása) összegét. Az értékcsökkenési levonás alapját és az értékcsökkenési levonás mértékét lásd a 16. § (1) bekezdés 8. pontjában, valamint a 2000. évi EStR 6422. és azt követő szélzetszámaiban.

18 Degresszív értékcsökkenés miatti levonás

A 2021. június 30. után beszerezett vagy előállított eszközök esetében az értékcsökkenés miatti levonás évente csökkenő összegben, legfeljebb 30%-os állandó százalékos mérték szerint számolható el (**degresszív értékcsökkenés miatti levonás**). Ezt a százalékos értéket kell alkalmazni az adott könyv szerinti értékre (könyv szerinti maradványérték), és ez adja az értékcsökkenési levonás vonatkozó éves összegét. Bizonyos eszközök, különösen az épületek, nem tartoznak a degresszív értékcsökkenés hatálya alá (lásd a 7. § (1) bekezdés a) pont 1. alpontját).

19 Épületek gyorsított értékcsökkenése

A hasznos élettartam igazolása nélkül a 2021. június 30. után megszerzett vagy épített **épületek** esetében az értékcsökkenés miatti levonás legfeljebb **7,5%-os** levonást

jelent a figyelembevétel első évében, ami az értékcsökkenés miatti levonás jogszabályban előírt 2,5%-os kulcsának háromszorosát jelenti. Ettől eltérően a lakáscélra bérbe adott épületek esetében az értékcsökkenés miatti levonás legfeljebb **4,5%** – azaz a jogszabályban előírt 1,5%-os értékcsökkenési levonás háromszorosa – lehet. A féléves értékcsökkenés levonási szabály nem alkalmazható.

20 Ha **feltételhez kötött haszonélvezet alapján** (lásd a 2000. évi EStR 114. és azt követő szélzetszámát) az eddig érvényesített értékcsökkenés miatti levonás összegének megfelelő összegű anyagi megváltást fizetnek, azt a **9505** kód alatt kell feltüntetni. Lásd még: 2000. évi EStR 113a szélzetszám.

21 Finanszírozási költségek – 9510-es kód

Az adózási évhez kapcsolódó levonható hitelfelvételi költségeket (különösen kamatokat, hiteldíjakat) a **9510-es** kód alatt kell feltüntetni. A hiteltörlesztések (járadékok) nem minősülnek szakmai költségnek.

22 Részesedésekből származó olyan jövedelmek, amelyeket nem a jegyzett részesedési hányadnak megfelelően kell felosztani – 9540-es kód

A **9540-es** kódot olyan esetekben kell kitölteni, amikor az üzleti partner egy másik bérbeadói közösségben is részt vesz. **Csak** akkor kell kitölteni, ha a részesedésből származó jövedelem (E 61) **nem** a jegyzett részesedési hányad (Verf 60) szerint kerül felosztásra. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az **összesítő oszlopot** és **legalább egy üzleti partnerre vonatkozó külön oszlopot** mindig ki kell tölteni ehhez a kódszámhoz.

23 Többlet/vesztesség

Ezeket a sorokat **nem** kell kitölteni. **Az üzleti partnerek jövedelmének határozat szerinti megállapítása a 9460-9540 kódokhoz beírt adatok alapján történik.**

E) Magyarázatok az E 6c melléklethez

Általános tudnivalók az E 6c melléklethez

A több önálló személy által vezetett mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenység esetén az E 6 jövedelmet megállapító nyilatkozathoz az **E 6c** mellékletet kell kitölteni, ha a jövedelmet a LuF-PauschVO 2015 alapján határozzák meg. Az e rendelet hatálya alá nem tartozó mezőgazdasági és erdőgazdálkodási jövedelem megállapítása esetén (rendszeres pénzforgalmi szemléletű elszámolás, mérlegkészítés) az E 6c melléklet **nem** alkalmazható; ebben az esetben az E 6a mellékletet (és szükség esetén az E 6a-1 mellékletet) kell használni. Az E 6c melléklet tartalma nagyrészt megfelel az E 1c mellékletnek.

A nyereség összegű meghatározása révén a rendszeresen előforduló jogügyleteket és műveleteket összegű alapon veszik figyelembe.

A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási **teljes átalányosítás** esetében, amely az egységértékre vagy a területfüggő átlagos adókulcsokra épül (a kertészeti termelés esetében a viszonteladók számára), a tényleges működési bevétel és a működési költségek alapvetően nem relevánsak. A rendkívüli bevételeket azonban külön kell nyilvántartani, és bizonyos kiadások (pl. a fizetett bérleti díjak, a mezőgazdasággal és az erdőgazdálkodással kapcsolatos adósságok kamatai, a tartásdíjterhek és a fizetett társadalombiztosítási járulékok) külön levonhatók működési költségként.

A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási **részleges átalányosítás** pénzforgalmi szemléletű elszámolásnak minősül, ahol az átalánykiadásokat levonják a tényleges bevételből. Az átalánymértékű kiigazításról szóló rendelet alkalmazása pusztán egyes üzletágakra vagy egyes résztevékenységekre nem megengedett.

Az átalányösszegű nyereségmeghatározásról a mérlegkészítésre vagy a pénzforgalmi szemléletű elszámolásra való önkéntes áttérés esetén az átalányösszegű nyereségmeghatározás újbóli alkalmazása csak öt év elteltével megengedett.

1 Az egységérték meghatározásáról szóló értesítés iktatószáma

Kérjük, adja meg az átalányadózó vállalkozásra vonatkozó egységérték meghatározásáról szóló értesítés iktatószámát. Ha (kivételesen) egynél több egységérték iktatószám létezik az átalányadózó vállalkozásra vonatkozóan, csak a vállalat tevékenységi helye szerinti egységérték iktatószámot tüntesse fel. Felhívjuk figyelmét, hogy ebben az esetben az átalánymértékű kiigazítás keretében minden egységértéket össze kell vonni.

2 A mezőgazdasági termelők társadalombiztosításáról szóló törvény 23. § (1a) bekezdése szerinti „**nagy**” járulékalap választási lehetőség azt jelenti, hogy az önálló vállalkozó a helyileg illetékes társadalombiztosítási intézetnél (SVA) kérelmezi, hogy a társadalombiztosítási járulékokat a jövedelemadó megállapításáról szóló határozatban feltüntetett mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelem alapján állapítsák meg, az egységértékből levezetett biztosítási érték helyett.

A mezőgazdaságból és az erdőgazdálkodásból származó adóügyi jövedelem ezután csak mérlegkészítéssel, teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolással vagy részleges átalányosítással határozható meg (2015. évi LuF-PauschVO 9-13. §). Felhívjuk a figyelmet arra, hogy ezt a lehetőséget kizárólag a mezőgazdasági termelők társadalombiztosítási intézményénél és nem az adóhivatalnál kell gyakorolni.

3 Kérelem részleges átalányosításra

Részleges átalányosítás iránti kérelem benyújtása esetén ez a kérelem a következő négy naptári évre kötelező érvényű. A nyereség teljes átalányosítás útján történő újbóli megállapítása legkorábban az első alkalmazás évét követő öt naptári év elteltével lehetséges. Ezért a kérelem benyújtását követő négy évig nem lehet további kérelmet benyújtani részleges átalányosítás iránt, és teljes átalányosítás nem megengedett. Az első kérelem benyújtásának évét követő öt év elteltével a nyereséget ismét teljes átalányosítással lehet megállapítani, vagy a kérelemnek megfelelően folytatható a részleges átalányosítás. Ha folytatni kívánják a részleges átalányosítást, jelölje be, hogy a kérelmet már egy korábbi évben benyújtották.

4 A kérelemre történő részleges átalányosítás a kérelem évében és az azt követő négy naptári évben kötelezően alkalmazandó. Ezért a kérelem benyújtását követő négy évig nem lehet további kérelmet benyújtani részleges átalányosítás iránt, és teljes átalányosítás nem megengedett. Az első kérelem benyújtásának évét követő 5 év elteltével a nyereséget ismét teljes átalányosítással lehet megállapítani, vagy a kérelemnek megfelelően folytatható a részleges átalányosítás. Ebben az esetben jelölje be, hogy a kérelmet már egy korábbi évben benyújtották.

5 A vonatkozó egységértéket a saját tulajdonú földterületek és a bérlet terület (beleértve a mások által használatra átadott földterületeket is) mínusz a bérbe adott területek (beleértve a másoknak használatra átadott földterületeket is) összegéből kell kiszámítani. A vonatkozó átalányérték magában foglalja az értékelési törvény 35. §-a szerinti egységérték-pótlékokat is az „első pillér” közvetlen kifizetéseinek tekintetében és az értékelési törvény 40. §-a szerint (pl. átlagon felüli állattartás, gyümölcsstermesztés, különleges kultúrák). Bérbevétel esetén a bérlő hektáráránya, bérbeadás esetén a bérbeadó hektáráránya az irányadó. A bérlet és bérbe adott területeket (ha) ezért meg kell szorozni az adott mezőgazdasági és erdőgazdálkodási ágazat saját hektárárányával. Az értékecsélesi törvény 40. §-a szerinti, a bérbevételre és/vagy bérbeadásra jutó egységérték-pótlékokat ennek megfelelően kell hozzászámolni. Az így meghatározott eredményt minden bérbevétel esetében a **9620** kód alatt, minden bérbeadás esetében pedig a **9630** kód alatt kell elszámolni. A bérbevétel vagy bérbeadás hozzászámolása tekintetében nem egy konkrét időpont a meghatározó, hanem az adómegállapítási időszak alatti gazdálkodás. Kétség esetén az a szabály érvényes, hogy „akié a termés, az él a hozzászámítással”. Ha az év közbeni vásárlások vagy ellenszolgáltatás nélküli szerzesek következtében a (teljes) átalányosítás szempontjából meghatározó egységértéket valamely év december 31-én túllépi, akkor a következő évtől a részleges átalányosítást kell alkalmazni.

6 A **teljes átalányosítás** feltétele, hogy a saját művelés alatt álló terület teljes egységértéke ne haladja meg a **75 000** eurót. Ha ezek a feltételek teljesülnek, a teljes átalányosítás mindazonáltal nem megengedett, ha a „nagy” járulékalap lehetőséget az SVA-nál az adózási évre vonatkozóan gyakorolták, vagy részleges átalányosítás iránti kérelmet nyújtanak be, vagy már benyújtották azt az elmúlt négy évben (lásd a 3. és 4. megjegyzést).

7 Az **alapösszeg** a mezőgazdaságból, az erdőgazdálkodásból, az alpesi gazdálkodásból, a szőlőtermesztésből (csak 60 hektárig), a gyümölcstermesztésből, valamint a haltenyésztésből és méhészetből származó jövedelem meghatározására szolgál a teljesen átalányadózást alkalmazó gazdaságok esetében. Ez a vonatkozó egységérték 42%-a.

Példa:

Mezőgazdasági egységérték: 14 000 euró

Erdőgazdálkodási egységérték: 2000 euró

Teljes egységérték: 16 000 euró

Az alapösszeg a 16 000 euró 42%-a, azaz 6720 euró.

8 A **részleges átalányosítást** akkor kell alkalmazni, ha a saját művelés alatt álló terület teljes egységértéke nem haladja meg a **75 000** eurót. Ezenkívül akkor kell részleges átalányosítást alkalmazni, ha a „nagy” járulékalap lehetőséget az SVA-nál az adózási évre vonatkozóan gyakorolták (lásd a 2. megjegyzést), vagy részleges átalányosítás iránti kérelmet nyújtanak be, vagy már benyújtották azt az elmúlt négy évben (lásd a 3. és 4. megjegyzést).

9 A részleges átalányadózást alkalmazó vállalkozások esetében az összes közpénz (nem csak az „első pillérhez” tartozókat) 30%-át el kell számolni a **9690**-es kód alatt.

10 A **nyersanyag-feldolgozási tevékenységekből** (sertés-, szarvasmarha-, juh-, kecske- és baromfitartás) származó jövedelem esetében az e tevékenységekhez kapcsolódó működési költségeket – az általános 70%-os átalánytól eltérően – az e tevékenységekre jutó működési bevételek 80%-ával kell értékelni, így az e tevékenységekből származó jövedelem a működési jövedelem 20%-át teszi ki.

11 Ide kell beírni az **erdőgazdálkodásból származó jövedelmet**, amelyet részleges átalányosítás útján kell meghatározni) (a teljes átalányosítás esetén az erdőgazdálkodásból származó jövedelmet az alapösszeggel együtt kell feltüntetni).

A részleges átalányosítás kötelezően alkalmazandó azon vállalkozások esetében, amelyek erdőgazdálkodási egységértéke meghaladja a 15 000 eurót, vagy amelyek esetében a teljes átalányosítás feltételei nem teljesülnek (lásd a 6. megjegyzést). Részleges átalányosítás esetén a nyereség a működési bevételekből (beleértve a forgalmi adót is) és a későbbi átalányösszegű működési költségekből adódik:

- saját erdőirtás esetén
 - a működési bevételek 70%-a (1-61. csökkentő tényező vagy a 3-as domborzat)
 - a működési bevételek 60%-a (62-68. csökkentő tényező vagy a 2-es domborzat)
 - a működési bevételek 50%-a (69-100. csökkentő tényező vagy a 1-es domborzat)
- lábon álló fa értékesítése esetén
 - a működési bevételek 30%-a (1-63. csökkentő tényező vagy a 3-as domborzat)
 - a működési bevételek 20%-a (64-100. csökkentő tényező vagy az 1-es vagy 2-es domborzat)

Ezen átalányösszegek figyelembevétele esetén ezek a százalékok minden esetben 20 százalékponttal emelkednek a vis major következtében történt erdőhasználatból származó jövedelem meghatározásakor (37. § 6. bekezdés)

12 Átalánymértékű kiigazítás esetén az erdőértékesítésből származó jövedelmet a folyó nyereségen felül külön kell kimutatni. Amennyiben a naptári év összes értékesítési ügyletéből származó bevételek teljes összege nem haladja meg a 250 000 eurót, az adóköteles lábon álló fa (beleértve a vadászati jogokat is) részaránya az értékesítésből származó

bevétel 35%-ának feltételezhető. A 35% magában foglalja a lábon álló faanyag könyv szerinti értékét és az elidegenítés költségeit is. A 35%-os átalány nem tartalmazza a nem lábon álló fához vagy vadászati joghoz köthető rejtett tartalékokat (pl. földterület, épületek). A földterületre jutó értékesítési bevétel a teljes értékesítési bevétel 50%-ára tehető (vö. a 2000. évi jövedelemadó-irányelvek (EStR) 4195b. és 4195c. szélzetszámát). A vállalkozási ingatlanok értékesítéséből származó jövedelmet az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén a **9746** kód alatt kell elszámolni.

Az erdőértékesítésből származó jövedelem a ténylegesen befolyt összegben is meghatározható. Az értékesítési bevételnek a lábon álló fára jutó hányadára vonatkozó szakértői vélemények a bizonyítékok szabad értékelésének tárgyát képezik.

Amennyiben az erdőértékesítésből származó bevétel egy naptári évben meghaladja a 250 000 eurót, a fent említett átalánymértékű kiigazítás (35%) nem igényelhető.

13 Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a forrásadóval véglegesen megadóztatható **tőkejövedelmek** (pl. mezőgazdasági közösségekből származó osztalékok) vagy a vállalkozói tőkevagyonra (pl. mezőgazdasági közösségekben lévő részesedések értékesítéséből) vagy a **vállalkozói ingatlanokra** vonatkozó **tőkenyereségek** esetében, amelyek a külön adókulccsal adóztathatók:

Az adóügyi szempontból kedvezményes kezelés alá tartozó vállalkozói jövedelmet mindig bele kell számítani a megállapítandó nyereség-/veszteség(hányadba). Ennek megfelelően ezeket a **9745**-ös, illetve a **9746**-os kódnál kell szerepeltetni. Az üzleti partnernek a jövedelemadó-eljárásában joga van megválasztani, hogy az ilyen jövedelmeket az adótábla szerinti adókulccsal vagy a külön adókulccsal kívánja-e megadóztatni.

Mivel az adózás típusa a jövedelemmegállapítási eljáráson kívül hozott döntés, az **E 11**-es nyomtatvány szolgál arra, hogy az ilyen kedvezményesen kezelt vállalkozási jövedelem-összetevőket az E 11-es nyomtatványon keresztül ki lehessen szűrni a nyereségből/veszteségből, és a részesedés eredményét az E 1-es nyomtatvány 10b pontjába kell átvezetni (kezdetben) az ilyen jövedelem-összetevők nélkül. A jövedelemadó-bevallásban (E 1) el kell dönteni, hogy a megállapított eredményben foglalt tőkejövedelem/ingatlanból származó nyereség az adótábla szerint adózzon-e (az általános adóztatási lehetőség gyakorlása az E 1 nyomtatvány 8.1. vagy 8.2. pontjában és a **780**-as vagy **500**-as kód alatti adatszolgáltatás) vagy sem (pl. ingatlanok esetében az E 1 nyomtatvány **961/551**-es kód alatti adatszolgáltatással).

14 A földterület használatának nem mezőgazdasági célú átruházásából (pl. sítályák) származó jövedelem esetében csak az adóköteles részt kell figyelembe venni.

Nem tartozik ide a villamos energia, a gáz, a kőolaj és a távfűtés területén működő infrastruktúra-üzemeltetőtől a **vezetékjog** átengedése fejében (107. §) kapott forrásadó-köteles jövedelem. Az általános adóztatási lehetőség gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.3. pontja), üzleti partnerre vonatkozóan az arányos jövedelmet az E 11 mellékletben (K 11) kell szerepeltetni.

15 Átmeneti nyereséget/veszteséget csak a teljes átalányosításról a teljes pénzforgalmi szemléletű elszámolásra (és fordítva) vagy a részleges átalányosításról a mérlegkészítésre (és fordítva) történő áttérés esetén kell meghatározni. Az átalánymértékű kiigazítás rendszerében nem kell átmeneti nyereséget/veszteséget meghatározni a teljes átalányosításról részleges átalányosításra való áttérés esetén (és fordítva). Az átmeneti veszteségeket általában hét évre elosztva kell figyelembe venni. A megfelelő hetedrészt összegét a **9242**-es

kódhoz kell beírni. A **9010**-es kódhoz az átmeneti nyereségeket kell beírni. Az átmeneti veszteségeket csak akkor kell (teljes egészében) szerepeltetni a **9010**-es kód alatt, ha nem kerül sor hét részre történő felosztásra (pl. vállalkozás elidegenítése vagy megszüntetése esetén); ebben az esetben a **9242**-es kód alatt nem szerepelhet adat.

16 A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási átalánymértékű kiigazítás igénybevétele esetén a nyereségre alkalmazott adókedvezmény csak **adóalap-kedvezmény** formájában vehető igénybe. Ennek összeg az adóalap 15%-a, de legfeljebb 4500 euró.

Az adóalap-kedvezmény **adóalapját** illetően a következők érvényesek:

- Alapvetően az átalányalapon meghatározott nyereség az irányadó, az elidegenítésből vagy megszűnésből származó nyereség figyelembevétele nélkül.
- A vállalkozási **tőkejövödelmeket** (hasznok, pl. mezőgazdasági közösség osztalékai) csak akkor kell figyelembe venni az adóalap-kedvezmény alapjának megállapításakor, ha azok az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adóztatási lehetőség alapján az adótábla szerinti adókulccsal adóznak, és ebben az esetben a **9745**-ös kód alatt kell szerepeltetni, és a nyereség átalányalapon történő megállapítása keretében kell figyelembe venni.
- A vállalkozási **tőkejavakból** származó **tőkenyereséget** (pl. egy mezőgazdasági közösségben lévő részesedés eladásából származó nyereséget) az adó alapkedvezmény alapjának kell figyelembe venni, függetlenül attól, hogy az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerinti általános adóztatási lehetőség alapján az adótábla szerinti adókulccsal adózik-e (és ebben az esetben a **9745**-ös kód alatt kell szerepeltetni és a nyereség átalányalapon történő megállapítása keretében kell figyelembe venni), vagy 27,5%-kal adózik, és az E 1 nyomtatványon a **946**-os kód alatt kell szerepeltetni.
- A **vállalkozási ingatlanokhoz** kapcsolódó **tőkenyereséget** (pl. a mezőgazdasági és erdőgazdálkodási vállalkozási vagyonba tartozó földterület értékesítéséből) ugyanúgy kell figyelembe venni az adóalap-kedvezmény alapjának megállapításakor, mint a vállalkozási tőkejövödelmekhez kapcsolódó tőkenyereséget, függetlenül attól, hogy az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adóztatási lehetőség alapján az adótábla szerinti adókulccsal adózik-e (és ebben az esetben a **9746**-os kód alatt kell szerepeltetni és a nyereség átalányalapon történő megállapítása keretében kell figyelembe venni), vagy pedig – az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adóztatási lehetőség gyakorlása nélkül – a külön adókulccsal adózik, és az E 1 nyomtatványban az üzleti ingatlanokból származó tőkenyereségre vonatkozó kód alatt kell szerepeltetni.

Amennyiben a **vállalkozás befektetése**in és a **vállalkozási ingatlanokon tőkenyereség** keletkezik, ügyeljen arra, hogy ez a külön adókulccsal adózik:

Ebben az esetben a nyereségre alkalmazott adókedvezményt, amennyiben az erre a nyereségre vonatkozik, le kell vonni ebből a jövedelemből, és ebben a tekintetben nem csökkentheti az adótábla szerinti adóköteles jövedelmet. Ebben az esetben a **9221**-es kódnál csak az adóköteles jövedelemhez rendelendő adóalap-kedvezményt lehet figyelembe venni. Az adóalap-kedvezménynek a kedvezményes kezelés alá tartozó tőkenyereségeket érintő részét figyelembe kell venni az E 1 nyomtatvány vonatkozó kódszámai alatt feltüntetendő érték meghatározásakor.

Példa:

Az átalányosított nyereség egy ingatlan értékesítésének figyelembe vétele nélkül 2000 eurót tesz ki. Az ingatlan eladásából 18 000 euró nyereség származik, amely 30%-os adókulccsal adózik. Az adóalap-kedvezményt a következő módon kell megállapítani: Az adóalap-kedvezmény alapja a (teljes) működési nyereség, amely 20 000 euró. Az adóalap-kedvezmény ezért 3000 euró. Ezt 10% erejéig hozzá kell rendelni a 2000 eurós adótábla szerinti adóköteles nyereséghez. A 9221-es kódhoz ezért 300-at kell beírni. Az E 1c mellékletben szereplő mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelem tehát 1700 euró. Az E 1 nyomtatványon a 961-es kód alatt az ingatlan eladásából származó nyereséget 15 300 euró összegben kell feltüntetni (18 000 euró mínusz 2700 euró, ami a megállapított adóalap-kedvezmény 90%-a).

Ha a tőkenyereség adótábla szerinti adókulccsal adózik (adatszolgáltatás a **9745** vagy **9746** kód alatt), adóalap-kedvezmény nem vehető figyelembe. Ha az átalányosított nyereség a kedvezményes tőkenyereség nélkül 0, az adóalap-kedvezmény nem alkalmazható teljes egészében a kedvezményes tőkenyereségre.

17 A vállalkozás egészének vagy egy részének **elidegenítéséből** (megszűnéséből) származó nyereség, valamint a társas vállalkozási üzletrész eladásából származó nyereség nem tartozik az átalánymértékű kiigazítás hatálya alá.

18 A teljes vállalkozás elidegenítése vagy megszüntetése esetén legfeljebb 7300 euró összegű adókedvezmény (vagy üzletrész elidegenítése esetén arányos adómentes összeg) vehető figyelembe a **9021**-es kód alatt. Az adómentes összeg nem lehet magasabb, mint a 9020-as kód szerinti elidegenítésből származó nyereség.

19 Az átalányosított jövedelem felosztása a jegyzett részesedési hányad szerint történik, és a nyereségből/vesztéséből való részesedés meghatározásakor nem vették figyelembe a vállalkozási ingatlan elidegenítéséből származó olyan jövedelmet, amelyre a külön adókulcs vonatkozik.

Ha ez a jelölőnégyzet be van jelölve, akkor az átalányösszegű nyereségnek az üzleti partnerek között a **jegyzett részesedés** hányadának megfelelően történő felosztása a bevallásnak megfelelően történik a határozatban.

Ha a részesedési viszonyok megváltoznak, a változásokat a Verf 60-as nyomtatványon kell bejelenteni.

20 Az átalányosított jövedelem felosztása nem a jegyzett részesedési hányad szerint történik, és/vagy a nyereségből/vesztéséből való részesedés meghatározásakor figyelembe vették a vállalkozási ingatlan elidegenítéséből származó olyan jövedelmet, amelyre a külön adókulcs vonatkozik.

Ha ez a jelölőnégyzet be van jelölve, akkor az átalányösszegű nyereségnek a bevallás alapján kiállított határozatban szereplő felosztása az üzleti partnerek között az **itt megadott adatoknak** megfelelően történik. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az átalányosított jövedelmet akkor is külön kell felosztani, ha a nyereség olyan **ingatlan értékesítéséből** származó jövedelmet is tartalmaz, amelyre a külön adókulcs vonatkozik. A kapcsolódó külön adókulccsal vagy az adótábla szerinti adókulccsal (az E 1 nyomtatvány 8.2. pontja szerinti általános adóztatási lehetőség alapján) történő adóztatást a jövedelem-adó-megállapítás során kell elvégezni.