



 **Finanzamt für Großbetriebe**, Postfach 251, 1000 Wien

NYOMTATOTT betűkkel és csak fekete vagy kék tintával töltsse ki. Az összegeket euróban és centben adja meg (jobbra igazítottan).

[illegible]

Társasági adóbevallás a 7. § (3) bekezdésének hatálya alá **nem** tartozó **korlátlanul** adóköteles adóalanyok számára. 1

A közelebbi megjelölés nélküli törvényi rendelkezések az 1988. évi társasági adóról szóló törvényre (KStG 1988) vonatkoznak.

Kérjük, olvassa el a bevallás kitöltési segédletét (K 4 nyomtatvány). A bevallások elektronikus benyújtására vonatkozó információk a bmf.gv.at oldalon vagy közvetlenül a FinanzOnline-on (<https://finanzonline.bmf.gv.at>) található. A társasági adóval kapcsolatos információk a bmf.gv.at honlapon a Findok/Richtlinien (Körperschaftsteuerrichtlinien 2013) (Iránymutatások/Társasági adóra vonatkozó iránymutatások, 2013) menüpont alatt található.

Kérjük, küldje meg az adóhivatalnak a mérleget, az eredménykimutatással együtt, valamint az éves beszámolót, ill. a vezetői jelentést és a könyvvizsgálói jelentést.

Jelölje X-szel a megfelelő helyen!

A vezetőség címe és telefonszáma	
A társaság székhelye	
Elnök vagy ügyvezető igazgató (név, cím, telefonszám)	
☐ A 23. § szerinti adókedvezmény igényelt összege	825
☐ A számviteli követelmények hatálya alá tartozó nyereség- és gazdasági szervezetként való kezelés iránti kérelmet visszavonjuk.	☐ Az adózási időszakban átszervezésre került sor

A jogalap (pl. alapszabály, alapító okirat) másolatát a jelenleg érvényes változatban ☐ már benyújtottuk ☐ benyújtjuk.

Összegek euróban

1. - 2. Jövedelmek		1. Mezőgazdaság és erdőgazdálkodás (1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 21. és 24. §)		2. Iparüzésből (1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 23. és 24. §)	
a) Egyéni vállalkozóként – a K 2a melléklet(ek)ben szereplő eredmény.					
b) Tagként (üzlettársként, társvállalkozóként) – a K 11 mellékletben szereplő eredmény					
c) Az a) és/vagy b) pontok alá nem tartozó vállalkozói befektetési jövedelem együttes bevallása iránti kérelem, amennyiben azt nem kell a 917/919 kódszámok alatt elszámolni.					
d) A c) pontban nem szereplő vállalkozói befektetésből származó jövedelem, amelyre külföldi forrásadót kell elszámolni.	4	917		919	
Az a) – d) összege		610		636	
Tőkenyereségadó, amennyiben az a belföldi tőkejövedelemnek tulajdonítható	4	869		870	
Vállalkozói befektetésekből származó jövedelmekre jutó, elszámolható külföldi forrásadó		923		925	
Ingatlanjövdelemadó, amennyiben az ingatlan értékesítéséből származó vállalkozói jövedelemnek tulajdonítható	5	866		867	
Különleges előlegfizetés, amennyiben az ingatlan-értékesítésből származó vállalkozói jövedelemnek tulajdonítható ¹⁾		589		591	
A vállalkozói ingatlanértékesítés után fizetendő adóba beszámítandó külföldi adó		586		588	
A vezetékJogok átengedéséből származó jövedelem utáni forrásadó		286		288	

¹⁾ Kérjük, ügyeljen az alábbiakra: Kérjük, itt csak azt az összeget adja meg, amelyet a vállalkozási ingatlanok elidegenítése után külön előleg formájában befizetett. A befizetett ingatlan-örvényvédelem-adót nem itt kell feltüntetni, hanem a **866/867** kódszámok alatt.

Adatvédelmi nyilatkozat a bmf.gv.at/datenschutz oldalon vagy papíralapon minden pénzügyi és vámhivatalban

bmf.gv.at

Bundesministerium
Finanzen



3. Tőkejavakból származó jövedelem, amennyiben azt nem a 17. pont alatt kell elszámolni (1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 27. §).

A tőkejavakból (megtakarításból és befektetésekből) származó jövedelmek esetében, kérjük, töltsé ki a K 2kv mellékletet

4. Bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelmek (1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 28. §)

a) földterület és épületek esetén – a K 2b melléklet(ek)ben szereplő eredmény	
b) tagként (üzletlársként, társvállalkozóként) – a K 11 mellékletben szereplő eredmény	
c) bérleti és haszonbérleti díjkövetelések értékesítéséből származó bevétel (1988. évi EStG 28. § (1) bek. 4. pont)	546
d) a vezetékjogok átengedéséből származó jövedelem (1988. évi EStG 107. §), amely ☐ a kifizetett összeg 33%-ával (áfa nélkül) ☐ a szakértői véleménnyel igazolt összegben adózik (az 1988. évi EStG 107. § szerinti általános adóztatás lehetőség gyakorlása figyelemmel a 24. § (7) bekezdésére is).	6 547
e) Bérbe- és haszonbérbeadásból származó egyéb jövedelmek (pl. a vállalkozás bérbeadásából származó jövedelem tevékenység megszűnését követően)	818
A 4. a) – e) összege	650
4.1 Az 5.1.3. pont szerint az adóévben vagy egy korábbi évben magántulajdonú ingatlanok értékesítéséből származó veszteség tizenötöde (legfeljebb az a), b) és c) pontok egyenlege)	7 973
4.2 ☐ Kérelmezem az adóévben magántulajdonú ingatlan értékesítéséből származó veszteség 60%-ának az a), b) és c) pontok szerinti, bérbe- és haszonbérbeadásból származó jövedelmek egyenlegével szemben történő elszámolását. Figyelembe veendő (az 5.1.3 pont szerinti összeg 60%-a, legfeljebb a fennmaradó összeg)	7 974

5. Ingatlanértékesítésből származó jövedelem(amennyiben azt nem a 17. pont alatt kell elszámolni, 1988. évi KStG 7. §, 1988. évi EStG 30. §) ☒☐ Az elidegenítés olyan földterületre (is) vonatkozik, amelyet korábban könyv szerinti értéken kivontak a vállalkozás vagyonából.**5.1 Ingatlanértékesítésből származó jövedelem, kivéve, ha az életjáradék ellenében történik**

5.1.1 Ingatlanértékesítésből származó, átalányalapon meghatározott jövedelem (1988. évi EStG 30. § (4) bekezdés „Altvermögen” (régi eszközök) (az értékesítésből származó bevétel 14%-a); 1988. évi EStG 30. § (4) bekezdés 2. pont)	572	+
Ingatlanok értékesítéséből származó jövedelem átminősítés esetén (az értékesítésből származó bevétel 60%-a; 1988. évi EStG 30. § (4) bekezdés 1. pont)	573	+
5.1.2 Ingatlanok értékesítéséből származó, nem átalányalapon meghatározott jövedelem (1988. évi EStG 30. § (3) bekezdése, „új eszközök” és az 1988. évi EStG 30. § (5) bekezdés szerinti opció esetén a „régi eszközök” is)	574	
5.1.3 Az 572, 573, 574 kódszámok összege		
5.2 Életjáradék ellenében történt ingatlanértékesítésből származó jövedelem („régi és új eszközök”; 1988. évi EStG 30a. § (4) bekezdés)	575	
5.3 A magántulajdonban lévő ingatlanok értékesítéséből származó jövedelemhez rendelhető és a fél képviselője által fizetett, beszámítható ingatlanjövdelem-adó ²⁾	576	
5.4 Különleges előlegfizetés , amennyiben az magántulajdonú értékesítéséből származó jövedelemnek tulajdonítható ³⁾	579	
5.5 A magántulajdonú ingatlanok értékesítése után fizetendő adóba beszámítandó külföldi adó	578	

6. Szolgáltatásnyújtásból származó jövedelem(kivéve a magántulajdonú ingatlanok értékesítéséből származó jövedelem, amennyiben azt nem a 17. pont alatt kell elszámolni) ☒

6.1 Egyéb jövedelmek (1988. évi EStG 7. §, 29. § és 31. §)	660
--	-----

7. Elhatárolt veszteségekre vonatkozó szabályozás (1988. EStG 2. § (2a) bekezdés) ☒

7.1 Az 1988. évi EStG 2. § (2) bekezdés szerint nem beszámítható veszteségek az adóévben	638	+
7.2 Az előző években keletkezett, az 1988. évi EStG 2. § (2) bekezdés szerint nem beszámítható veszteségeket kell elszámolni	639	–

2) Kérjük, ügyeljen az alábbiakra:

- Az adómegállapítási lehetőség gyakorlása esetén több adásvételi ügylet fennállása esetén csak azon adásvételi ügyletek után fizetett ingatlanjövdelem-adó szerepeltethető itt, amelyek az opció alapján az adómegállapításba beleszámítanak.
- Ha az adószámlára **különleges előlegfizetés** (1988. évi EStG 30b. § (4) bekezdés) történt, azt itt **nem szabad feltüntetni**. A különleges előleg jóváírása automatikusan megtörténik.

3) Kérjük, ügyeljen az alábbiakra: Itt csak azt az összeget adja meg, amelyet a magántulajdonú ingatlanok elidegenítése után külön előleg formájában befizetett. A befizetett ingatlanjövdelem-adót nem itt kell feltüntetni, hanem az **576** kódszám alatt.



8. Utólagos adóztatás

8.1 A **külföldi veszteségek** utólagos adóztatása (1988. évi EstG 2. § (8) bekezdés 4. pont)

792

+

9. Külföldi jövedelmek

Alacsony adózású külföldi társaságok és állandó telephelyek passzív jövedelmei, amelyek a 10a. § szerint beszámításra kötelezettek (a K 2a mellékletben a **9267** kódszám alatt szereplő összeg)

599

Az ellenőrzött vállalkozás/állandó telephely **599** kódszám szerinti passzív jövedelemre jutó tényleges beszámítható adóterhe

318

Az **599** kódszám szerinti passzív jövedelemre jutó, beszámítható összehasonlítható külföldi adóalap-növelési szabály

319

A 10a. § (7) bekezdése szerinti adóköteles befektetési jövedelem (a K 2kv mellékletben a **297** kódszám és a K 2a mellékletben a **9081** kódszám alatt szereplő összeg)

289

A külföldi társasági adót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni (a K 2kv mellékletben a **298** kódszám és a K 2a mellékletben a **9088** kódszám alatt szereplő összeg)

290

A külföldi forrásadót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni (a K 2kv mellékletben a **299** kódszám és a K 2a mellékletben a **9089** kódszám alatt szereplő összeg)

291

Egyéb külföldi jövedelem (a K 2kv melléklet szerinti tőkejövedelem kivételével)

10

840

A külföldi adót (kivéve a K 2k mellékletben a **900** és **901** kódszámoknál szereplő forrásadót) ezzel az összeggel szemben kell elszámolni.

10

841

A jövedelmek nem tartalmazzák a következőket: Pozitív jövedelem, amelyre a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodások alapján egy másik országnak adóztatási joga vonatkozik

11

678

Külföldi veszteségek

A jövedelem meghatározásakor az osztrák adójog szerint megállapított **külföldi veszteségek legfeljebb** a külföldi adójog szerinti veszteség mértékéig kerültek figyelembevételre (Figyelem: A **746** és/vagy **944** kódszámot minden esetben ki kell tölteni, ha a külföldi veszteségek figyelembevételre kerülnek)

Figyelembe vett veszteségek olyan államokból, amelyekkel **átfogó közigazgatási segítségnyújtás** van érvényben

746

Figyelembe vett veszteségek olyan államokból, amelyekkel **nincs átfogó közigazgatási segítségnyújtás** érvényben

944

10. A bevétel teljes összege a 12. pont alkalmazása előtt
A 12. pont figyelembevétele esetén mindig ki kell tölteni.

11. A 26. § c) pontja szerinti adómegállapítás a 2022. és 2023. évre felosztandó jövedelmek tekintetében

11.1 Csak akkor kell kitölteni, ha a 26c. § 85. pontjának b) alpontja szerinti **arányos felosztást** kell végezni:

	T	T	M	M	J	J	J	J		T	T	M	M	J	J	J	J
A pénzügyi év kezdete																	
A pénzügyi év vége																	

11.2 Csak akkor kell kitölteni, ha a működési bevételek felosztását a 2022.12.31-i **időközi pénzügyi kimutatások** alapján kell elvégezni:

A nyereség/veszteség összege 2022.12.31-én

12. Kamatlevonás-korlátozás (12a. §)

☐ A kamatlevonás-korlátozás nem alkalmazandó a független vállalatokra vonatkozó kivétel miatt (12a. § (2) bekezdés)

12

☐ A 12a. § (1) bekezdése szerinti le nem vonható kamattöbblet a 12a. § (5) bekezdésében foglalt követelmény teljesítése miatt (saját tőke arányának összehasonlítása) teljes egészében levonták (A **168** kódszámot nem szabad kitölteni).

13

Az 1988. évi KStG 12a. §-a szerint hozzáadandó nem levonható kamattöbblet

☐ Kérjük a **168** kódszám összegét a későbbi pénzügyi években **átvitt kamatként** elszámolni.
Kérjük, csatolja a K 12a mellékletet

14

168

+

Az 1988. évi KStG 12a. § (6) bekezdésének 1. pontja szerinti levonható kamattöbblet (kérjük, csatolja a K 12a mellékletet)

177

-

☐ Kérjük a fel nem használt, beszámítható EBITDA-t a következő öt pénzügyi évre átvinni (EBITDA átvitel) a következő összegben:

Kérjük, csatolja a K 12a mellékletet

15

170

+

Az EBITDA-előleg felhasználása az 1988. évi KStG 12a. § (6) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerint (kérjük, csatolja a K 12a mellékletet)

178

-

13. A jövedelem teljes összege a 12. pont figyelembevétele után
Nem kötelező kitölteni



14. Különleges kiadások		
14.1 Veszteséglevonás		
a) Korábbi évek fennmaradó veszteséglevonásai	619	
b) A 8. § (4) bekezdés 2. pontjának b) alpontja szerinti, az átvihető összeghatár meghatározásához a jövedelem teljes összegébe tartozó jövedelem	16 624	
14.2 A 8. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti egyéb rendkívüli kiadások		
a) Járadékok és időszakosan ismétlődő kötelezettségek	713	
b) Adótanácsadással kapcsolatos költségek	714	
c) Adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal, a fogyatékkal élők sportszervezetei, a Nemzetközi Korruptióellenes Akadémia stb. számára	715	
d) pénzadományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek ⁴⁾	451	
e) pénzadományok környezetvédő szervezeteknek és állatmenhelyeknek ⁴⁾	562	
f) pénzadományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószövetségeknek ⁴⁾	563	
g) közhasznú alapítványok eszközállományának biztosítására nyújtott támogatások ⁴⁾	564	
h) az Innovationsstiftung für Bildung (Innovációs Alapítvány az Oktatásért) és alapítványai számára nyújtott támogatások ⁴⁾	567	

15. Szánálási nyereség		
A 23a. § értelmében vett adósságelengedésből származó nyereség	669	
A teljesítendő hányad százalékban	668	

16. Részletekben történő adófizetés, mentesítés		
16.1 ☐ Kérelmezem az 1988. évi EStG 6. § 6. pont a) és b) alpontja szerinti, a jövedelemben szereplő összeg után keletkezett adókötelezettség részletekben történő megfizetését. ¹⁷	978	
Ebből az összegből a		
16.1.1 ☐ befektetett eszközök a következő összeget (5 részlet) teszik ki ¹⁷	559	
16.1.2 ☐ forgóeszközök a következő összeget (2 részlet) teszik ki ¹⁷	991	
16.2 ☐ Az 1988. évi EStG 27. § (6) bekezdés 1. pont a) alpontja alapján, a 6. § (6) bekezdés c) és d) pontjaival összefüggésben értelmezve, kérem a jövedelemben szereplő összegre vonatkozó adókötelezettség 5 részletben történő megfizetését ¹⁸	980	
16.3 A 2019.12.31. után elfogadott vagy szerződésben rögzített apport útján történő részvéncsere esetén:		
☐ Az átalakulási adóról szóló törvény 17. § (1a) bekezdése alapján kérelmezem, hogy a jövedelemben szereplő következő összeg után ne állapítsanak meg adókötelezettséget ¹⁹	153	

17. A magánalapítványokra vonatkozó különleges rendelkezések		
17.1 Befektetési jövedelem a 13. § (2) bekezdés alapján ¹⁹		
a) Adómentes befektetési jövedelem a 10. § (1) bekezdés 1-4. pontja alapján	830	
Ezzel szemben a tőkenyereségadó a következő összegben számolható el	845	
b) Adómentes befektetési jövedelem a 13. § (2) bekezdése alapján, a 10. § (1) bekezdésének 5., 6. és 7. pontjával összefüggésben értelmezve	831	
c) Adóköteles befektetési jövedelem a 10a. § (7) bekezdése szerint – <i>kérjük, töltse ki a K 12 mellékletet az érintett befektetésekre vonatkozóan</i>	293	
A külföldi társasági adót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni	294	
A külföldi forrásadót ezzel szemben a következő összegben kell elszámolni	295	
17.2 Köztes adóztatás a 13. § (3) bekezdése alapján		
a) Belföldi jövedelem a 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerint	882	
b) Külföldi jövedelem a 13. § (3) bekezdés 1. pontjának a) alpontja szerint	883	
c) Belföldi jövedelem a 13. § (3) bekezdés 1. pontjának b) és c) alpontja szerint (tőkenyereségek és származékos ügyletek)	884	
d) Külföldi jövedelem a 13. § (3) bekezdés 1. pontjának b) és c) alpontja szerint (tőkenyereségek és származékos ügyletek)	996	

⁴⁾ Csak akkor vonható le, ha az adott intézmény szerepel a szövetségi pénzügyminisztérium kedvezményezett adománygyűjtő intézményeinek listáján.



e) A 13. § (3) bekezdés 1. pontjának d) alpontja szerinti jövedelem (kriptoaluták)	179	
f) A 13. § (3) bekezdés 2. pontja szerinti jövedelem (ingatlanértékesítés)	885	
Az 1988. évi EStG 27. § (1) bekezdés 7. pontja szerinti adózási időszakban teljesített olyan kifizetések, amelyekből tőkenyereségadót tartottak vissza és fizettek be, és amelyekre nem adtak tőkenyereségadó-kedvezményt vagy -visszatérítést.	20	
Vegye figyelembe: Azokat a juttatásokat, amelyekre részleges tőkenyereségadó-kedvezmény vagy tőkenyereségadó-visszatérítés került megállapításra, csak időarányosan lehet figyelembe venni. (13. § (3) bekezdés vagy 24. § (5) bekezdés)	702	—
A 13. § (4) bekezdés 1. és 4. pontja szerint átvitt rejtett tartalékok	703	—
A 882–703 kódszámok összege		
17.3 a) Adományok kedvezményezett kutatási és oktatási intézmények, múzeumok, kulturális intézmények, a Szövetségi Műemlékvédelmi Hivatal, a fogyasztókkal élők sport-szervezetei, a Nemzetközi Korrupcióellenes Akadémia stb. számára	21	161
b) Pénzadományok többek között jótékony szervezeteknek, kedvezményezett adománygyűjtő egyesületeknek 4)	21	162
c) Pénzadományok környezetvédő szervezeteknek és állatmenhelyeknek 4)	21	163
d) Pénzadományok önkéntes tűzoltóságoknak és tartományi tűzoltószervezeteknek 4)	21	164
e) Közhasznú alapítványok eszközállományának biztosítására nyújtott támogatások 4)	21	165
f) Az Innovationsstiftung für Bildung (Innovációs Alapítvány az Oktatásért) és alapítványai számára nyújtott támogatások 4)	21	166
A külföldi forrásadót a köztes adóval szemben a következő összegben kell elszámolni	708	
17.4 A köztes adó jóváírása magánalapítvány 24. § (5) bekezdés 6. pontja szerinti megszűnésekor		
Törlés miatt ☐ Egyéb okok miatt ☐	Dátum	
Megszüntető határozat kelte:		
A még el nem számolt köztes adó jóváírása	821	

18. Egyebek		
A 22. § (3) bekezdése szerinti 25%-os pótlékot kell fizetni a következő összeg után	849	
A korábbi évek külföldi társasági adójának beszámítása iránti kérelem a következő összegre kerül benyújtásra (adóbeszámítás, 10a. § (9) bekezdés)	22	850
Az 1988. évi EStG 107. §-a szerint elszámolandó forrásadó, amely a magánjövedelmeknek tulajdonítható	6	296
Kereskedelmi tevékenységből származó, az energiatámogatási törvény (EnFG) értelmében kedvezményes jövedelem		
Figyelem: A kedvezményes kezelés csak akkor alkalmazható, ha a működés 2019. január 1-je előtt kezdődött.	670	

4) Csak akkor vonható le, ha az adott intézmény szerepel a szövetségi pénzügyminisztérium kedvezményezett adománygyűjtő intézményeinek listáján.

Kijelentem, hogy a fenti információk legjobb tudomásom szerint a **valóságnak megfelelnek és teljesek**. Tudomásom van arról, hogy az adatokat ellenőrzik, és hogy büntetendő hiányos vagy helytelen adatokat megadni. Amennyiben utólag tudomást szerezek arról, hogy a fenti bevallás helytelen vagy hiányos, haladéktalanul tájékoztatom az adóhivatalt (a szövetségi adótörvénykönyv (Bundesabgabenordnung) 139. §-a).

FONTOS MEGJEGYZÉS: Kérjük, ne nyújtson be **eredeti dokumentumokat/bizonylatokat**, mivel az adóhivatalhoz beérkezett valamennyi dokumentum az elektronikus rögzítést követően az adatvédelmi előírásoknak megfelelően megsemmisítésre kerül! Azokat ugyanakkor legalább **7 évig** őrizze meg az esetleges ellenőrzés céljából.

Ezt a bevallást még egyszerűbben, papírmentesen is benyújthatja a bmf.gv.at (FinanzOnline) oldalon keresztül. A FinanzOnline ingyenesen és napi 24 órában az Ön rendelkezésére áll, és nem igényel semmilyen speciális szoftvert.

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Dátum, aláírás

