Osztrák adóvisszatérítés 2027: év és ügyintézés

Önálló felkészülési segédlet · nem hivatalos nyomtatvány

A 2027-es felkészüléshez; a jövedelmi és beadási év külön kezelendő.

KULCS TÉNYEK

• A 2027-ben beadott, 2026-os jövedelemre vonatkozó osztrák elszámolásban a 2026-os jövedelmi év szabályai az irányadók.

A SAJÁT HELYZETED ÉS AZ ALKALMAZHATÓ SZABÁLY	
☐	A 2027-ben beadott, 2026-os jövedelemre vonatkozó osztrák elszámolásban a 2026-os jövedelmi év szabályai az irányadók.
☐	A 2027-ben megszerzett munkabér rendes éves elszámolása főszabály szerint 2028-ban kerül sorra.
☐	Az önkéntes Arbeitnehmerveranlagung általában az adott jövedelmi év végétől számított ötödik év végéig kérhető. Ez nem a kötelező bevallások határideje.
☐	A 2022-es jövedelmi év önkéntes elszámolásának általános ötéves határideje 2027. december 31. Egyedi ügyben a hatósági felszólítás és külön eljárási szabályok is számíthatnak.

ÖSSZEGEK, IDŐSZAKOK ÉS KORLÁTOK	
☐	A kötelező éves elszámolás általános papíralapú határideje a következő év április 30. A konkrét hatósági felszólítás, hosszabbítás és más bevallástípus feltételei eltérhetnek.
☐	Elektronikus kötelező elszámolásnál az általános határidő a következő év június 30. Az ötéves önkéntes határidő nem írja felül a kötelező beadás határidejét.
☐	Az egymással párhuzamosan kapott, külön adóztatott munkabérek kötelező éves elszámolást eredményezhetnek. A pusztán egymást követő két munkahelyet nem szabad automatikusan párhuzamos munkavégzésként kezelni. A jövedelmi küszöb és a konkrét adókötelezettség is számít.
☐	Az éves elszámolás eredménye visszatérítés és pótlólagos fizetendő adó is lehet; a munkavégzés önmagában nem garantál visszatérítést. Különösen fontos a korlátozott adókötelezettség, a több jövedelem és a tévesen alkalmazott kedvezmény.

KIVÉTELEK ÉS IRATOK	
☐	Korlátozott adókötelezettségű személy 2026-os éves elszámolásánál főszabály szerint 11 077 eurós adóalap-hozzászámítás merülhet fel, amelyet az évközi bérlevonás nem alkalmaz. A jogszerű korlátlanadókötelezettség-választás elhagyhatja ezt a hozzáadást. Nem a bruttó bérből levonandó tétel és nem azonos összegű fizetendő adó.
☐	A 2027-es jövedelmi év korlátozott adókötelezettségű elszámolásának hozzáadandó összege 11 329 euró. Nem jelenik meg automatikusan a rendes évközi bérlevonásban. Az éves választási feltételeket külön kell vizsgálni.
☐	EU- vagy EGT-állampolgár osztrák korlátlan adókötelezettséget választhat, ha a jogosultság egyéb feltételei mellett legalább jövedelmének 90%-a osztrák adó alá esik, vagy teljesül a külföldi jövedelmi alternatív küszöb. A lakóhely, a jövedelem jellege és az illetőségi igazolás releváns. A választás nem automatikus pusztán az osztrák munkaszerződés miatt.
☐	A korlátlan adókötelezettség választásának külföldi jövedelemhez kötött alternatív határa 2026-ra 13 539 euró. Ez nem minden magyar bankszámlára érkező pénz egyszerű összege; a releváns jövedelmi fogalmat kell használni.

ÜGYINTÉZÉS ÉS TOVÁBBI ELLENŐRZÉS	
☐	A megfelelő alternatív külföldi jövedelmi határ 2027-re 13 846 euró. A 90%-os alternatíva és az egyéb feltételek továbbra is külön vizsgálandók.
☐	A munkavállalói elszámolás alapnyomtatványa az L1; a külföldi és családi helyzethez további mellékletek lehetnek szükségesek. A szükséges melléklet és az elérhető évjárat a konkrét tényállástól függ. Nem minden ingázóhoz ugyanaz a mellékletcsomag tartozik.
☐	A 2026-os és 2027-es L1, L1i és L1k évjáratot a 2026. november 10-én ellenőrzött hivatalos katalógusokban még nem találtuk; a legújabb felsorolt évjárat 2025 volt. Ez dátumhoz kötött megfigyelés, nem a későbbi megjelenés kizárása. Ügyintézéskor ellenőrizd az aktuális hivatalos katalógust; az évjárat és a mezőszám nem vezethető le a korábbi nyomtatványból.
☐	Éves elszámolás beadásakor a Familienbonus Plust ismét fel kell tüntetni, akkor is, ha azt év közben a munkáltató már alkalmazta. Az adott jövedelmi év szabályait kell alkalmazni; a 2027-es megosztási változás nem a 2026-os jövedelmi évre vonatkozik.

SAJÁT ELLENŐRZŐ LISTA	
☐	A munkavégzés, a lakóhely és a család tényeit azonos időszakra gyűjtöttem össze.
☐	Az eredeti szerződést, igazolásokat és határozatokat az érintett jövedelmi év szerint rendeztem.
☐	A változásokat és a szükséges hivatalos egyeztetést feljegyeztem; az összeget nem tekintem garantált kifizetésnek.

HIVATALOS FORRÁSOK ÉS ELLENŐRZÉS	
☐	BMF: Arbeitnehmerveranlagung, eljárás és személyes adókötelezettség
☐	RIS: EStG §1, §41 és §102; a kihirdetett éves adóösszegek
☐	BMF Formulare: L1, L1i, L1k évjáratok; az aktuális hivatalos katalógust ellenőrizd
☐	Ellenőrizve: 2026-11-10. A közvetlen hivatalos forráslinkek a berkalkulator.com/blog/ausztriai-munkavallalas/adovisszaterites oldalon szerepelnek.