

**ELSZÁMOLÁSI
DOKUMENTUMOK
SZJA HATÁLYA ALÁ
TARTOZÓ EGYÉNI
VÁLLALKOZÓK
részére**





Bemutatunk olyan minta dokumentumokat, amelyek segítik a VS2 vállalkozásokat a szükséges adminisztratív teendők elvégzésében.

Az anyag az OFA Nonprofit Kft. Pénzügyi útmutató „Vállalkozó Start II.” Támogatási program elszámolásához. c. dokumentum alapján készült.

Forrás: www.ofa.hu

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

Bérjegyzék / számfejtő lap

[illegible]

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

Személyi jellegű költségek dokumentumai:

Oldal: 1

ADÓSZÁMLA - KIVONAT

Készült: 2025.01.22

Időszak: 2024.01.01-2025.01.22

KÖTELEZETTSÉG OLDAL					PÉNZFORGALMI OLDAL				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hiv Adó Nem	Átv	Kötelezettség (Ft) Növekedés(+) Csökkenés(-)	Teljesítés dátuma	Típus	Pénzforgalom (Ft) Befizetés(-) Kiutalás(+)	Elszám számla jelző	Átv
103 Személyi jövedelemadó									
Adószám számlaszám: 10032000-06056353									
2024.01.01.	Nyitőegyenleg			0	2024.05.06.	02	+	41 700	1
2024.05.06.	Önkéntes pénztáraknak utalás			- 41 700					
2024.05.21.	Éves bevallás			0					
Összesen:				-41 700	Összesen:				+41 700
				103 adónemen egyenleg:					0 Ft
258 Szociális hozzájárulási adó									
Adószám számlaszám: 10032000-06055912									
2025.01.13.	58-as negyedéves bevallás		A	+	117 060	2024.11.27.	01	-	39 020
						2024.12.10.	01	-	39 020
						2025.01.07.	01	-	39 020
Összesen:				+117 060	Összesen:				-117 060
				258 adónemen egyenleg:					0 Ft
406 TB járulék mszem, őstern, egyéni vállalk, kifiz terh köt									
Adószám számlaszám: 10032000-06055802									
2025.01.13.	58-as negyedéves bevallás		A	+	148 074	2024.11.27.	01	-	49 358
						2024.12.10.	01	-	49 358
						2025.01.07.	01	-	49 358
Összesen:				+148 074	Összesen:				-148 074
				406 adónemen egyenleg:					0 Ft
Adónemek egyenlegeinek összesítése									
Adózói tartozás				0 Ft					
Adózói többlet				0 Ft					
Ügyfél összesen				0 Ft adózói egyenleg					
Ebből letét számlák összesen (912,945,954,961)				0 Ft adózói egyenleg					
Pénzforgalmi tétel típusának megnevezése:									
01 befizetés									
02 kiutalás									
Elszámlási számla jelző értelmezése:									
1 1170300620411440									
2 1170700022239077									
A jelölt tételek a következő folyószámlákról kerültek átkönyvelésre:									
A 90468652									

MINTA

Adó, járulékok befizetéséről NAV adófolyószámla csatolása szükséges.

A NAV adófolyószámla kivonat lekérésénél ügyeljenek arra, hogy a lekérdezés időszaka tartalmazza az adott beszámolóban elszámolt időszakot.

Adószámla lekérdezése

A vállalkozói adószámla egyenlegét a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) online felületén tudja lekérdezni: [NAV Ügyfélportal](#)

Ügyeljenek arra, hogy a lekérdezés időszaka tartalmazza az adott beszámolóban elszámolt időszakot. Az adószámla évenkénti bontásban kérdezhető le. Ennek megfelelően az időszak végének megadásával jeleníthető meg a megtekinteni kívánt év.

Adónem szűrése: összes adónem kijelölve, illetve az adószámla típusa: tételes kimutatás.

BERUHÁZÁSI KÖLTSÉGEK



Ezek azok a kiadások, amelyek egy vállalkozás forrásainak megszerzésére és létesítményeinek bővítésére vonatkoznak. Ide tartoznak például a tárgyi eszközök (épületek, gépek, berendezések) beszerzési költségei, valamint azok átalakításának, javításának és karbantartásának költségei. Ezek a költségek a vállalkozás hosszú távú működését szolgálják.

- **Tárgyi eszközök beszerzése**
- **Immateriális javak beszerzése**

Tárgyi eszközök beszerzésének bizonylatolai

- számla
- bankszámlakivonat / elektronikus bankszámlakivonat a számla kiegyenlítéséről, **vagy** kiadási pénztárbizonylat/pénztárkönyv;
- tárgyi eszköz karton **és** üzembe helyezési jegyzőkönyv

Figyelem!

Nettó 200 e Ft felett további dokumentumok szükségesek!

Nettó 200 e Ft felett kért dokumentumok:

Minden vásárlási típusnál érvényes!

- **szerződés vagy az elküldött és visszaigazolt írásos megrendelő**
- **webáruházban leadott megrendelés esetén a vásárlás visszaigazolása szükséges függetlenül a támogatás terhére elszámolt összegtől.**
- **3 db független árajánlat (az árajánlatkérőtől is független)**
- **árajánlat összehasonlító (excel tábla) kitöltése és benyújtása kötelező.**

További szabályok:

- **Telefonról befotózott megrendelő és megrendelő visszaigazolása nem elfogadható.**
- **Elektronikusan küldött megrendelő és annak visszaigazolása minden esetben számítógépen készített képernyőfotóval fogadható csak el.**
- **A megrendelőnek tartalmaznia kell az árajánlatban szereplő tételeket vagy a hivatkozást az árajánlatra.**

TÁRGYI ESZKÖZBESZERZÉS

Záradékolt számla

GymBeam

Számla: 32100667637

Szállító

GymBeam s.r.o.
Rastislavova 93
040 03 Kádica
Slovakia
Képviseleti cím: SK2023380447

Vevő

Mirtó János
Róna utca 12
Budapest, 1025
Adószám: 12345678-1-2

Bank: Citi Bank
Számlaszám: 10800007-40000000-15246006
SwiftBic: CITIHU33

Általános kód: 0008
Váltási kód: 302410879

Email: info@gymbeam.hu
Web: www.gymbeam.hu
Tel: 06-3-996-9256

A VSZ_2/123/2024 azonosítószámú támogatási okírt alapján elszámolásra került a II. Egyéb tevékenységek költségei (megnevezés) költségvetési soron elszámolva 4480 Ft

Tétel: / Képviselet		Szállító: / Képviselet GLS Csomagpont			Lejárt dátum: / 29.11.2023		
Tétel: / Képviselet / 29.11.2023		Szállító: / Képviselet / 29.11.2023			Lejárt dátum: / 29.11.2023		
TERMÉK	MENNYISÉG	EGYSÉGÁR (ÁFA NÉLKÜL) HUF	EGYSÉGÁR (ÁFAVAL) HUF	ÁFA %	ÖSSZESEN (ÁFA NÉLKÜL) HUF	ÁFA HUF	ÖSSZESEN HUF
Manókerék - GymBeam Variants - single variant	1	2.148,031	3.490,93	27,8	2.148,03	741,97	3.490,00
Képviselet GLS Csomagpont	1	779,528	990,00	27,8	779,53	210,47	990,00
Képviselet Raktár	1	0,000	0,00	27,8	0,00	0,00	0,00

ÁFA MÉRTÉKE	NETTÓ ÁR	ÁFA ÖSSZEGE	BRUTTÓ ÁR
ADÓMENTES	0,00 Ft	0,00 Ft	0,00 Ft
ÁFA 27%	3.527,56 Ft	952,44 Ft	4.480,00 Ft
KERESKÉSZ	0,00 Ft	0,00 Ft	0,00 Ft
ÖSSZESEN	3.527,56 Ft	952,44 Ft	4.480,00 Ft

MINTA

TÁRGYI ESZKÖZBESZERZÉS

**bankszámlakivonat /
elektronikus
bankszámlakivonat, vagy
kiadási pénztárbizonylat
/ pénztárkönyv.**

PÉNZTÁRKÖNYV

(2023.01.01. - 2023.12.31.)

Bemutató Példa e.v.

1/B. oldal

S o r s z a m	KIADÁSOK								
	Költségnek minősülő kiadások					Költségként el nem számolható kiadások			Összesen
	anyag-, áru	közv. szolg. értéke	bérek és közterhel	vállalkozói kivét	egyéb kiadások	beruházási költség	egyéb kiadások	levonható ÁFA	
	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	2 210	0	0	0	2 210
8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	2 210	0	0	0	2 210

Kiadási pénztárbizonylat

A kiállító bélyegzője:

LA

Kiállító:	Pénztár fizessen az alábbiak szerint			Kelt:
-nak			
	Ft, azaz forintot			
Ellenőr:	Készpénzforgalmi jogcím:	Könyvelési számlaszám:	Szöveg:	Összeg: forint
Utalványozó:				
Könyvelő:				
Pénztáros:	Melléklet:			
	db	Az összeg átvevőjének aláírása, személyi igazolvány száma		

B.318-103/V - 25x2

TÁRGYI ESZKÖZBESZERZÉS

Cég neve:

TÁRGYI ESZKÖZ
Üzembe helyezési (aktiválási) jegyzőkönyv

Eszköz megnevezése:		
Beszerezés dátuma:		
Bekerülési érték:		
Aktiválás időpontja:		
Várható használati idő:		Leírási mód:
		Leírási kulcs:
Maradványérték:		
Eszköz leltáriszáma:		Eszköz főkönyvi szám:
		ÉCS főkönyvi szám:

Kelt:

Az aktiválási jegyzőkönyvet készítette:

uzembehelyezési_jgyzk.doc

tárgyi eszköz karton és üzembe helyezési jegyzőkönyv

MINTAKFT.

Tárgyi eszköz nyilvántartó lap

Készült: 2024.05.23
Oldal: 6

Leltári szám: 144/11		Beszerzés /átvétel/ időpontja: 2022.09.02		Leírási kulcs: SZT: 2022.09.02 10,00 %										
VW Tuareg 3.0 V6 AAAA-111		Üzembehelyezés /aktiválás/ időpontja: 2022.09.02		TA: 2022.09.02 10,00 %										
Alvázszám_ WVGNDI:D4PD000643		Állományból történő kivétel időpontja:		Maradványérték: 5.952.600 Ft										
		Nullára leírás várható időpontja: 2032.08.30		Ft										
Eszközcsoport: Járművek		Értéksökkenési leírás kezdési időpontja: 2022.09.02												
Költséghely: M Működési		Amortizációs módszer: Lineáris		Aktivált										
Telephely:		ITJ, ÉJ szám:		Tartozék: Nincs										
Beltéri egység:		Gyártási szám:												
Dolgozó:		Csoport:												
SZT szerint														
TA szerint														
Állományvált. Időpontja	Állományvált. Jogcíme	Bizonylat Kelte	Bizonylat Szám	Bruttó nőv.	Br. csökk.	Bruttó érték	Écs. nőv.	Écs. csökk.	Halmazott écs.	Nettó érték	Écs. nőv.	Écs. csökk.	Halmazott écs.	Nettó érték
2022.09.02	Tárgyi eszközök	2022.09.02	144/11	29764500	0	29764500	0	0	0	29764500	0	0	0	29764500
2022.12.31	Éves écs.			0	0	29764500	789381	0	789381	28975119	0	0	866714	28777786
2023.12.31	Éves écs.			0	0	29764500	2381190	0	317057	26593310	0	0	3963164	25801336

		TA szerint			
ozott s.	Nettó érték	Écs. növ.	Écs. csök.	Almoz. écs.	Nettó érték
0	29764500		0		29764500
93981	28975	367	0	996714	28777
057	659328	29450	0	3963164	25807

3 db független árajánlat



Keressen három különböző beszállítót:

Válasszon olyan cégeket, amelyek kínálják a szükséges eszközt.

Kérjen árajánlatot:

Küldjön részletes, írásos árajánlatkérést, amelyben leírja pontosan, milyen eszközt szeretne vásárolni, és milyen feltételekkel.

Ügyeljen arra, hogy mindhárom esetben pontosan ugyanazt az ajánlatkérést küldje el.

TÁRGYI ESZKÖZBESZERZÉS

Árajánlat összehasonlító

Töltse ki az
összehasonlító
táblázatot.

Árajánlat összehasonlító

Ajánlatkérő vállalkozás neve:									
Ajánlatkérő címe:									
Ajánlatkérő adószáma:									
Ajánlattevő adatai	Ajánlattevő (1)			Ajánlattevő (2)			Ajánlattevő (3)		
Neve:									
Beszerezés megnevezése	Nettó érték (Ft)	ÁFA (Ft)	Bruttó érték (Ft)	Nettó érték (Ft)	ÁFA (Ft)	Bruttó érték (Ft)	Nettó érték (Ft)	ÁFA (Ft)	Bruttó érték (Ft)
Összesen	0 Ft			0 Ft			0 Ft		
Rangsor									

* sorok bővíthetők

A fenti adatok alapján a Válasszon került kiválasztásra, mivel az ajánlattevők közül összértékben a legkedvezőbb.

Kelt: helyszín Válasszon Válasszon
hónapot napot

cégszerű aláírás

Immateriális javak beszerzése

Az immateriális javak olyan nem fizikai eszközök, amelyek értéket képviselnek egy vállalat számára, például szellemi tulajdon, szoftverek, márkanév vagy szabadalmak. Ezek a javak nem kézzelfoghatóak, de jelentős szerepet játszanak a vállalat piaci értékének és versenyképességének növelésében.

Dokumentum típusaiban és szabályaiban megegyezik a tárgyi eszköz beszerzés fentebb található dokumentumaival.

VÁSÁROLT ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

A vásárolt anyagok közé tartoznak azok a nyersanyagok, segédanyagok és egyéb anyagok, amelyeket a vállalkozás megvásárol és felhasznál termelési vagy szolgáltatási tevékenysége során.



Az igénybe vett szolgáltatások a külső partnerektől (pl. szállítók, szolgáltatók) vásárolt szolgáltatásokat jelentik. Ide tartoznak például a képzési költségek, a karbantartási, bérleti és egyéb működési költségek.

- **Anyagköltségelszámolásának bizonylatolása**
- **Igénybe vett szolgáltatások elszámolásának bizonylatolása**

Anyagköltségelszámolásának bizonylatolása

- számla
- bankszámlakivonat / elektronikus bankszámlakivonat a számla kiegyenlítéséről, **vagy** kiadási pénztárbizonylat/pénztárkönyv;

Dokumentum típusaiban és szabályaiban megegyezik a tárgyi eszköz beszerzés fentebb található dokumentumaival.

Igénybe vett szolgáltatások elszámolásának bizonylatolása

- számla
- bankszámlakivonat / elektronikus bankszámlakivonat a számla kiegyenlítéséről, **vagy** kiadási pénztárbizonylat/pénztárkönyv;

Dokumentum típusaiban és szabályaiban megegyezik
a tárgyi eszköz beszerzés fentebb található dokumentumaival.

- teljesítésigazolás

VÁSÁROLT ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

Igénybe vett szolgáltatások teljesítésigazolása

TELJESÍTÉSIGAZOLÁS

Számla kiállításához/szolgáltatás esetén

Szolgáltatást nyújtó neve:

Székhelye, címe:

Adószáma:

Szolgáltatást igénybe vevő

neve:

Székhelye, címe:

Adószáma:

Megjegyzés (elvégzett feladatok részletezése)¹:

.....
.....
.....
.....
.....

A Szolgáltatást nyújtó a vállalt feladatokat a **mai nappal bezárólag teljesítette**. A teljesítés kapcsán az elvégzett munka ellenértékéről a Szolgáltatást **nyújtó** Ft, azaz forint **összegű számla kiállítására és benyújtására** jogosult.

Kelt²:**.....**, 20... .. hó nap

Szolgáltatást igénybe vevő

¹ KÖTELEZŐEN KITÖLTENDŐ A SZÁMLA TARTALMÁVAL ÖSSZHANGBAN! Időszaki teljesítés esetén bele kell írni azt az időszakot is, aminek a teljesítését igazolják. (PL: bérleti díj 2024.10.01-2024.10.31)

² A teljesítésigazolás kelte nem lehet későbbi, mint a számla kelte (kivéve bérleti díj előre fizetése esetén)

VÁSÁROLT ANYAGOK ÉS IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK

Képzési költség elszámolásánál az alapidokumentáción kívül:



- képző intézménnyel kötött felnőttképzési szerződést,
- jelenléti ívet,
- a sikeres vizsgáról kiállított tanúsítványt/oklevelet/bizonyítványt

Közüzemi költségek elszámolásánál az alapidokumentáción kívül:

(Pl: villany, víz, gáz), telekommunikációs költségek, valamint posta költségek

- Csak a támogatott nevére (gazdasági társaság esetén a tulajdonos nevére) kiállított (rezsi) számla fogadható be!
- A rezsi költségek elszámolásánál, amennyiben az egyéni vállalkozó, vagy gazdasági társaság tulajdonosának lakóhelye és a székhelye azonos, csatolni szükséges az arányosítás módszertanát.