

**ELSZÁMOLÁSI
DOKUMENTUMOK
ÁTALÁNYADOZÓ
EGYÉNI
VÁLLALKOZÓK
RÉSZÉRE**





Az alábbi segédletben olyan minta dokumentumokat mutatunk be, amelyek segíthetik a VSII programban részt vevő 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 dokumentumai:

A személyi jellegű költségek azok a költségek, amelyeket kifejezetten az vállalkozás munkavállalója(i) számára biztosított juttatások fedezésére használnak fel, beleértve a munkabéreket, járulékokat és egyéb személyi jellegű kifizetéseket.



- **bérkarton**
- **pénztárkönyv (bevételi oldal)**
- **adók, járulékok befizetéséről NAV adószámla**

Bérkarton/ bérösszesítő

A könyvelő, a könyvelő
programból ezt le tudja kérni,
lehet más a megnevezése.

ÁTALÁNYADÓZÓ EGYÉNI VÁLLALKOZÓ														Költséghányad %		40							
Alapadatok:														25 év alattiak havi adómentes összege:		499952		Átalányadózó éves adómentes jövedelme:		1392000		Év: 2023	
Megnevezés:	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összes	jogcímek kódok/név	összesen								
Bevétel	161529	749000	260000	342997	190213	574525	786448	408200	0	200000	250000	0	3922912	9201,9202,9203,	8812								
Jövedelem	96917	449400	156000	205798	114128	344715	471869	244920	0	120000	150000	0	2353747	8830,8831,8832									
Negyedéves jövedelem			702317			664641			716789			270000	2353747	8830+8831+8832	8814								
SZJA																							
Jövedelem	96917	449400	156000	205798	114128	344715	471869	244920	0	120000	150000	0	2353747	8830,8831,8832	8814								
Jövedelemből adómentes (évi 1392000)	96917	449400	156000	205798	114128	344715	25042	0	0	0	0	0	1392000	9238,9239,9240	8817								
Adóköteles jövedelem	0	0	0	0	0	0	446827	244920	0	120000	150000	0	961747	9242,9243,9244	9213								
4 gyermekes anyák adómentes jövedelem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9260,9261,9262									
25 év alattiak kedvezménye	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9263,9264,9265									
30 év alattiak kedvezménye	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9266,9267,9268									
Személyi kedvezmény összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9330,9331,9332									
Igénybe vehető első házasság kedv. max. össz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9303,9304,9305									
Igénybe vett első házasság kedvezménye	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9333,9334,9335									
Igénybe vehető családi kedv. max. összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9300,9301,9302									
Igénybe vett családi kedvezmény (szja-ból)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9336,9337,9338									
SZJA alapja	0	0	0	0	0	0	446827	244920	0	120000	150000	0	961747	9354,9355,9356									
SZJA összege	0	0	0	0	0	0	67024	36738	0	18000	22500	0	144262										
Átalányadózó naptári nap	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	9210,9211,9212,									
Foglalkozási jogviszony napjainak száma	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	9250,9251,9252									
Kieső idő a foglalkozási jogviszonyban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9205,9206,9207									
Hónapok száma a negyedévben (nem nyugdíjas)			3			3			3			3	12	9204									
JÁRULÉK (nem nyugdíjas időszak)																							
Negyedéves adóköteles jövedelem (nem nyugdíjas)			0			0			691747			270000	961747	8830+8831+8832									
Görgetett adóköteles jövedelem			0			0			691747			961747	961747	-9399									
Megfizetett járulékok az előző negyedévekben			0			889200			1778400			2667600											
Görgetéses járulékalap a tárgynegyedévben			0			-296400			-362218			-568618											
Minimálbér alapján a tb. járulék alapja	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	326000		9222,9223,9224									
Jövedelem szerinti tb. járulék alapja			0			-296400			-362218			-568618		9214									
Alkalmazandó tb. járulék alapja	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	296400	326000	3586400	9216,9217,9218									
Elvi érvényesíthető járulékkedvezmény	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9339,9340,9341									
Érvényesített járulékkedvezmény	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9219,9220,9221									
Fizetendő járulék	54834	54834	54834	54834	54834	54834	54834	54834	54834	54834	54834	60310	663484	9228,9229,9230	1046								
SZOCHO (nem nyugdíjas időszak)																							
Negyedéves adóköteles jövedelem (nem nyugdíjas)			0			0			691747			270000	961747	8830+8831+8832									
Görgetett adóköteles jövedelem			0			0			691747			961747	961747	-9399									
Megfizetett szocho az előző negyedévekben			0			1000350			2000700			3001050		9234+9235+9236									
Görgetéses szocho alap a tárgynegyedévben			0			-333450			-436318			-679768											
Minimálbér alapján szocho alapja	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	366750		9231,9232,9233									
Jövedelem szerinti szocho alapja			0			-333450			-436318			-679768		9237									
Alkalmazandó szocho alapja	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	333450	366750	4034700	9234,9235,9236									
Szocho kedvezmény alapja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9245,9246,9247	1917								
Fizetendő szocho	43349	43349	43349	43349	43349	43349	43349	43349	43349	43349	43349	47678	524517	9248,9249,9253	1955								
Egyéb adatok																							

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

Ha alanyi adómentes

PÉNZTÁRKÖNYV

(2023.01.01. - 2023.12.31.)

Bemutató Példa e.v.

S o r s z á m	Dátum	Bizonylatszám és iktatószám	Gazdasági esemény és partner neve	BEVÉTELEK			
				Adóalapot érintő értékesítés	Adóalapot érintő egyéb bev.	Adóalapot nem érintő bevételek	Összesen
				Ft	Ft	Ft	Ft
1	2023.01.01.	Nyitás	Nyitó pénzkészlet (Pénztár)	0	0	50 000	50 000
2	2023.01.01.	Nyitás	Nyitó pénzkészlet (Bank)	0	0	100 000	100 000
3	2023.01.09.	KP2023/00001 1 Példa Cég Kft.	Belföldi értékesítés (27%)	7 795	0	0	7 795
4	2023.01.10.	AT2023/00001 2 Példa Vevő Kft.	Belföldi értékesítés (27%)	10 000	0	0	10 000
5	2023.01.13.	AT2023/00002 3 Kiss János e.v.	Belföldi értékesítés (27%)	20 000	0	0	20 000
6	2023.01.14.	2023/001 4 OTP Bank	Kamat	0	1 500	0	1 500
7	2023.01.16.	A1200001/329/1 5 Magyar Posta	Postaköltség	0	0	0	0
8	2023.01.17.	AT2023/00003 6 Kiss János e.v.	Belföldi értékesítés (27%)	3 937	0	0	3 937
2023. januárig összesen:				41 732	1 500	150 000	193 232

- Pénztárkönyv bevételi oldala

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

Ha ÁFA körbe tartozik

Pénztárkönyv bevételi oldala

PÉNZTÁRKÖNYV

(2023.01.01. - 2023.12.31.)

Bemutató Példa e.v.

1/A. oldal

S o r s z á m	Dátum	Bizonylatszám és iktatószám	Gazdasági esemény és partner neve	BEVÉTELEK				
				Adóalapot érintő értékesítés	Adóalapot érintő egyéb bev.	Adóalapot nem érintő bevételek	Fizetendő ÁFA	Összesen
				Ft	Ft	Ft	Ft	Ft
1	2023.01.01.	Nyitás	Nyitó pénzkészlet (Pénztár)	0	0	50 000	0	50 000
2	2023.01.01.	Nyitás	Nyitó pénzkészlet (Bank)	0	0	100 000	0	100 000
3	2023.01.09.	KP2023/00001 1	Belföldi értékesítés (27%) Példa Cég Kft.	7 795	0	0	2 105	9 900
4	2023.01.10.	AT2023/00001 2	Belföldi értékesítés (27%) Példa Vevő Kft.	10 000	0	0	2 700	12 700
5	2023.01.13.	AT2023/00002 3	Belföldi értékesítés (27%) Kiss János e.v.	20 000	0	0	5 400	25 400
6	2023.01.14.	2023/001 4	Kamat OTP Bank	0	1 500	0	0	1 500
7	2023.01.16.	A1200001/329/1 5	Postaköltség Magyar Posta	0	0	0	0	0
8	2023.01.17.	AT2023/00003 6	Belföldi értékesítés (27%) Kiss János e.v.	3 937	0	0	1 063	5 000
2023. januárig összesen:				41 732	1 500	150 000	11 268	204 500

SZEMÉLYI JELLEGŰ KÖLTSÉGEK

NAV Adószámla

ADÓSZÁMLA - KIVONAT

Készült: 2025.01.22

Időszak: 2024.01.01-2025.01.22

KÖTELEZETTSÉG OLDAL					PÉNZFORGALMI OLDAL				
Esedékesség dátuma	Megnevezés	Hív Adó Nem	Átv	Kötelezettség (Ft) Növekedés(+) Csökkenés(-)	Teljesítés dátuma	Típus	Pénzforgalom (Ft) Befizetés(-) Kiutalás(+)	Számla jelző	Átv

103 Személyi jövedelemadó

Adónem számlaszáma: 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

Adónem számlaszáma: 10032000-06055912

2025.01.13.	58-as negyedéves bevallás		A	+	117 060	2024.11.27.	01	-	39 020	2	A
						2024.12.10.	01	-	39 020	2	A
						2025.01.07.	01	-	39 020	2	A

Összesen: +117 060

Összesen: -117 060

258 adónemen egyenleg: 0 Ft

406 TB járulék mszem, őstern, egyéni vállalk, kifiz terh köt

Adónem számlaszáma: 10032000-06055802

2025.01.13.	58-as negyedéves bevallás		A	+	148 074	2024.11.27.	01	-	49 358	2	A
						2024.12.10.	01	-	49 358	2	A
						2025.01.07.	01	-	49 358	2	A

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 letétszámlák összesen (912,945,954,961)	0 Ft adózói egyenleg

Pénzforgalmi tétel típusának megnevezése:

01	befizetés
02	kiutalás

Számlázási számla jelző értelmezése:

1	1170300620411440
2	1170700022239077

A jelölt tételek a következő folyószámlákról kerültek átkönyvelésre:

A	90468652
---	----------

Adószámla lekérdezése

A vállalkozói adószámla egyenlegét a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) online felületén tudja lekérdezni: **NAV Ügyfélportál**

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 bizonylatolása

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

Figyelem!

Nettó 200 e Ft felett további dokumentumok szükségesek!

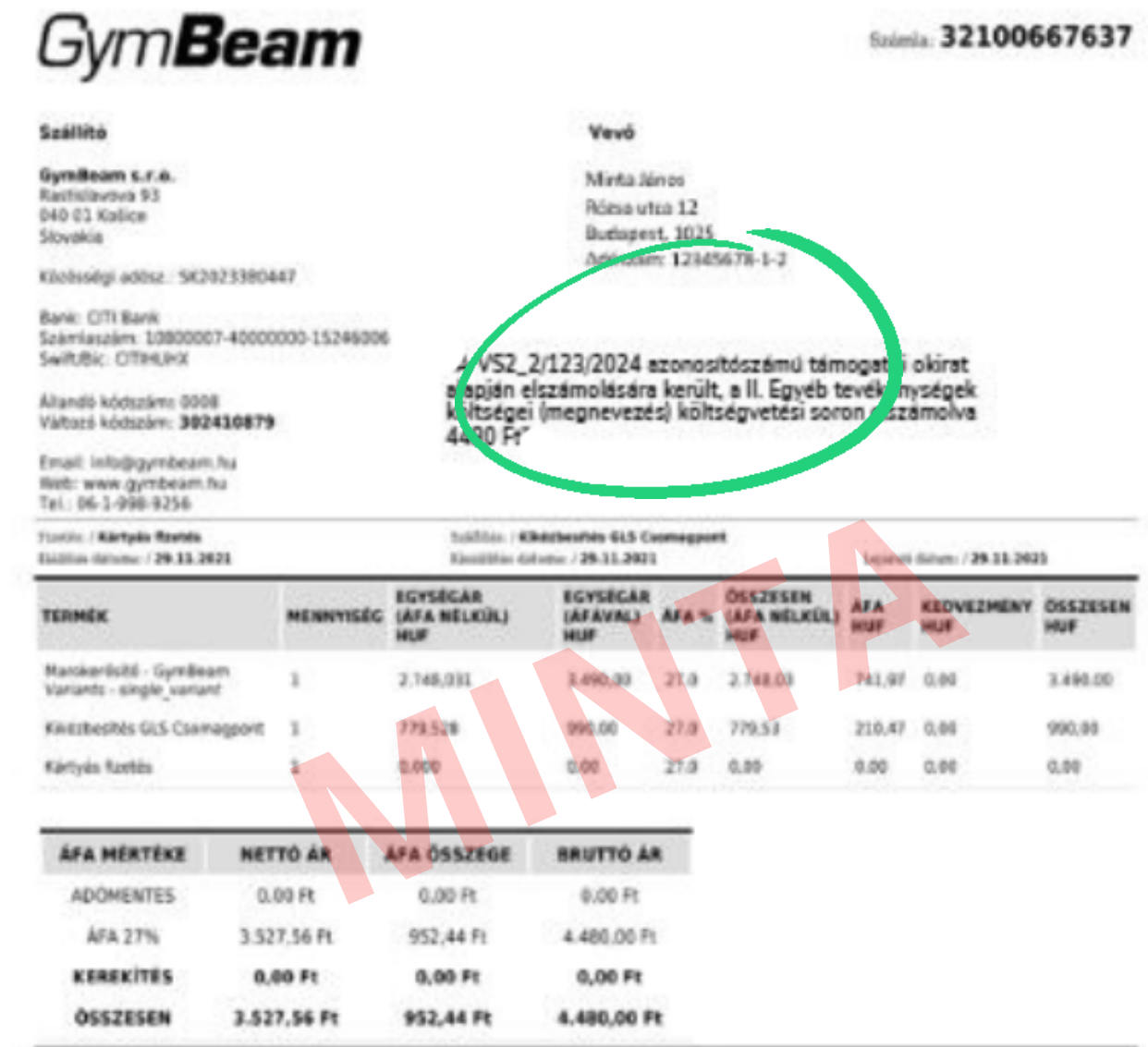
Nettó 200 e Ft felett kért dokumentumok: Minden vásárlási típusnál érvényes!

- **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.**

Záradékolt számla



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

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.

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:									
Beszerzés 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 (elhagyott feladatok részletezése)*:

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

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

Kelt:, 20..... hó nap

Szolgáltatást igénybe vevő

* 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.