

Eredménylevezetés (SZJA)

Eredménylevezetés (SZJA) lista az előző évi éves szja bevalláshoz hasonló részletezettségben, havi bontásban jeleníti meg a vállalkozás bevételeinek, és költségeinek alakulását. A lista lekérhető év elejétől göngyölt, és havi bontásban. A göngyölt bevételek és költségek alakulását az első hónaptól folyamatos összesítéssel, a havi esetében az egyes hónapokat önállóan jeleníti meg.

Kiegészítő információk az eredménylevezetéshez

Azon egyéni vállalkozók, akik az általános szabályok alapján állapítják meg eredményüket (adózásuk vszja) számunkra a lista az alábbi gyűjtéseket végzi el automatikusan az előző évi SZJA bevallás megbontásának megfelelően:

Adóköteles bevételek: egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatosan az adóévben elért (kézhez vett vagy jóváírt) bevétel szerepel a pénztárcönyv illetve a naplófőkönyv „bevételek adóköteles” illetve „értékesítés árbev. bevétel” rovatainak megfelelően.

Bevételt növelő és csökkentő tételek ezen kimutatásban nem szerepelnek, hiszen a lista a pénztárcönyvben, illetve naplófőkönyvbe könyvelt tételek alapján készül. Ezen tételekkel az eredmény kalkulátor számol majd.

Költségek:

- Vállalkozói kivét: egyéni vállalkozói tevékenység során személyes munkavégzés címén vállalkozói költségként elszámolt összeg (292).
- Tárgyi eszk. és immat.javak. écs-e: (kis értékű eszközök és immateriális javak kivételével)
- Áru, anyag, göngyöleg beszerzési ára
- Eladott közvetített szolgáltatás

Eredménylevezetés (SZJA)

- Egyéni váll kg-ként elszámolható megfizetett járuléakai (csak az egyéni vállalkozó járuléakai)
- Vállalkozói tevékenységgel kapcsolatban felvett hitelre, kölcsönre fizetett kamat (Pénzügyintézetnek fizetett kamat 326 jogcím)
- Előzőekben fel nem sorolt minden egyéb költség (Pld: kis értékű tárgyi és immateriális javak értékcsökkenési leírása, alkalmazottak bérköltsége, járuléakai, részletfizetéshez kamat :330, 358 jogcím)

Kamatokkal kapcsolatos megjegyzés: 327 jogcímre könyvelt „vállalkozói kölcsönre fizetett kamat” nem számítódik bele a fenti Eredmény levezetésbe, mivel „be nem számító kiadásként” könyvelődik.

A munkaszámoknál történő jelölést („53-as bev-ből kihagy”) a lista figyelembe veszi.

(2024-től a jelölés új neve: “Adóalapot nem képez”!)

Azok a könyvelt gazdasági események nem kerülnek rá a listára, melyek olyan munkaszámra vannak könyvelve, ahová be van állítva, hogy nem egyéni vállalkozói tételek, tehát pipálva van: “53-as bev-ből kihagy” (2024-től “Adóalapot nem képez”!)

Természetesen az automatikusan könyvelődő tételek (pld áfa kerekítés) melyhez konkrét munkaszám nem kapcsolódik, egyéni vállalkozói tételeknek számítanak és rákerülnek a listára.

Ha a felhasználó a jog címanalitika listához vagy jog címlistákhoz akarja hasonlítani az eredménylevezetés valamelyik elemét, akkor vegye figyelembe, hogy vannak olyan tételek, amelyek automatikusan nem jogcímekekre könyvelődnek. Pld. kerekítések.

Az eredménykimutatást ha a felhasználó “Részletezéssel” kéri le és a színes sorokra kattintva kibontja a sorok tartalmát, akkor láthatja az automatikusan könyvelt tételeket is.

Eredménylevezetés (SZJA)

Használata előtt kérjük lefuttatni a Szervizben található ellenőrzés menüpontokat.

A kimutatások között található „Eredménylevezetés (SZJA)”, „Eredménykimutatás” és „Eredmény varázsló” nem számol az adózási mód változásokból eredő leadózási értékekkel.