

## Tisztelt Ügyfelünk!

Levelünkhöz mellékelve megküldjük az AMICUS ügyviteli rendszer egyszeres könyvviteli programjának 30.10-es változatát. Mielőtt nekilátna az adóbevallások elkészítésének és az év lezárásának, **mindenképpen olvassa el jelen tájékoztatónkat!**

**A levél végén található egy megrendelő lap az adóbevallásokat kitöltő programcsomaghoz.** Kérjük, ha elküldi hozzánk megrendelését, a megrendelő lapot másolja le!

Az év végéhez közeledve egy **igen fontos dologra** hívjuk fel a figyelmet: **egy mentés nem mentés!** Minden egyes vállalkozásról készítsen **mentést legalább két, egymástól független adathordozóra**, és ezek egyike ne az év közben használt merevlemez legyen. A programból közvetlenül lehet merevlemezre (hálózati meghajtóra is) vagy pen drive-ra menteni.

Újdonságok az egyszeres könyvviteli programban:

1. A programban a Könyvelés—Zárási műveletek—Záró készlet menüpontban megadhatók a vállalkozás év végi záró készletével kapcsolatos adatok. Amennyiben a záró készlet bizonyos tételei nincsenek ki-egyenlítve, úgy azokat **csak** a ki nem egyenlített készletek között szabad szerepeltetni. Az itt leírtak természetesen a nyitó készlet képernyőre is vonatkoznak. **Figyelem!** Az itt felvitt adatokkal nyitja majd meg a 2024. évi egyszeres könyvviteli program a következő évet, illetve ezek az adatok szerepelnek majd a 23SZJA bevallásban is, ezért célszerű a valós adatokat feltüntetni. Ha a végleges készlet adatok még nem állnak rendelkezésre, akkor természetesen érték nélkül is elvégezhető az átnyitás 2024-re. Ebben az esetben azonban nem lesz elég megadni a valós adatokat a 2023-as programban, hanem azokat egyúttal a 2024-es programban is fel kell majd rögzíteni.
2. A Könyvelés—Zárási műveletek—Zárás előtti ellenőrzés menüpont elsősorban az eszköz adatokat ellenőrzi bizonyos logikai szempontok alapján.
3. A Könyvelés—Zárási műveletek—Záró adatok előállítása menüpontba belépve a program automatikusan meghatározza a bankszámlák és a pénztárak záró értékeit, elszámolja az eszközök éves amortizációját. **Figyelem! A Záró adatok előállítása menüpont használata nem kötelező, de ajánlott! A 2024-es év automatikus nyitása ugyanis kizárólag akkor ad majd korrekt nyitó értékeket, ha a bankok-pénztárak záró egyenlegei valamint az eszköz nyilvántartó képernyőkön az éves amortizáció sorok a helyes értékeket tartalmazzák!**
4. A Nyitó—Bankok-pénztárak menüpontban rögzíthetők az egyes bankszámlák és pénztárak év végi (záró) egyenlegei. Ezt azonban automatikusan is meg lehet tenni, ha elindítja a Könyvelés—Zárási műveletek—Záró adatok előállítása menüpontot (lásd a 3. pontot). Természetesen az egyes záró értékek kézzel bármikor módosíthatók.
5. Elkészült a Pénztárkönyv zárása, mely akkor jeleníthető meg, ha a szűrőparaméter képernyőn a második hónap mezőbe 12 kerül. Amennyiben a vállalkozás naplófőkönyvet vezet, úgy a naplófőkönyv szűrőparaméter képernyőjén a rendezetlen tárgyévi SZJA-t (egyszeres könyvvitelt vezető szervezeteknél a rendezetlen tárgyévi társasági adót) is meg kell adni. A megfelelő záráshoz előbb azonban el kell indítani a Könyvelés—Zárási műveletek—Záró adatok előállítása menüpontot is (lásd a 3. pontot).

További újdonság, hogy a programban megjelent az egyéni vállalkozók eredményének levezetését, vállalkozói SZJA-ját és osztalékadóját kiszámító, a 23SZJA-13 lapnak megfelelő listát előállító programrészt, amely a Könyvelés—Zárási műveletek—23SZJA 13 bevallási lap menüponton keresztül érhető el. A program által legyűjtött adatok kézzel bármikor módosíthatók. Amennyiben az esetleges módosítások elérik azt a szintet, amelyet már nem tud követni, úgy a menüpontba ismét belépve az újragyűjtéssel az eredeti állapot helyreállítható.

Az alábbiakban (pontokba szedve) áttekintjük az adóbevallás elkészítése előtt és alatt megteendő lépéseket:

1. Feltétlenül nézze át, hogy a vállalkozás saját adatai (Nyitás—Cég saját adatai menüpont) korrekt módon vannak-e megadva (pl. cég alanyi mentes, alakulás kelte, havi ÁFA bevallás ... hónaptól, jövedelemszámítási módszer, stb.). Átalányadózó esetén a program alaphelyzetben a 60%-os jövedelemhányadot ajánlja fel, amely módosítható. **Figyelem!** A százalékkérték megadásánál a program nem ellenőríz!
2. A bevallást csak akkor indítsa el, ha a bevallás ellenőrző modul nem jelez hibát.
3. A program a korábbi változattal rögzített adatokon ismét elvégez egy automatikus újrakontírozást. Ennek azért van jelentősége, mert ha az adott vállalkozás adatállománya nem teljesen ép (pl. áramszünet, vírusfertőzés, stb. miatt), úgy ez most még korrigálható. Ha az újrakontírozás hibát talál, úgy kérjük, hogy a hibalista megtekintése és kinyomtatása után addig ne álljon neki az adóbevallásnak, amíg a hibákat ki nem javította!
4. A program feltételezi, hogy a rögzített tárgyi eszközök kizárólag üzemi célt szolgálnak. **Nem kizárólag üzemi célú eszköz esetén** az eszköz nyilvántartó képernyőn az **amortizáció módja sornak üresnek kell lennie!** Ilyen eszközök beszerzésével kapcsolatban olyan bizonylatot könyvelni, amelynek jogcíme 5-tel kezdődik (azaz költség jellegű), nem szabad!
5. **Lízingként** a programban **kizárólag az 1997. előtt** megkötött lízingszerződéseket szabad rögzíteni, az azt követően kötötteket tárgyi eszközként kell nyilvántartani! A (pénzügyi) lízingdíj részletszámákat pedig be nem számító kiadásként kell könyvelni.
6. **Figyelem!** Még 2012-ben megszűnt a reprezentációs kiadásoknak az árbevétel 1%-ához illetve a 25 millió forintos határhoz kötött elszámolhatósága, ezért a 412. SZJA mentes reprezentáció jogcíme könyvelt tételek is költséget jelentenek, mivel a program feltételezi, hogy a vállalkozás a juttatással együtt megfizette a szükséges közterheket. A 413. SZJA köteles reprezentáció jogcímeire könyvelt bizonylatokat a program eddig is automatikusan költségnek tekintette (feltételezve, hogy a vállalkozó megfizeti a béren kívüli juttatások adóját). Amennyiben adómentes természetbeni juttatásról van szó, úgy a 411-as jogcímen elérhető Egyéb jövedelem sorra kell könyvelni a tételt.
7. A program nem kezeli a megszűnő (egyéni céggé átalakuló) egyéni vállalkozók, illetve az ügyvédi, közjegyzői, végrehajtói iroda tagjai által kitöltendő speciális mezőket. Ilyen esetekben a bevallást átexportálva az ÁNYK program 23SZJA moduljába, a szükséges adatok ott megadhatók.
8. A 23SZJA-13 lapot elkészítő modul – csakúgy, mint a korábbi években – a nyomtatványon követett sorrendtől eltér, és először a költségeket kéri be. Erre a 36. sorba beírandó kisvállalkozói kedvezmény limitjeinek meghatározása miatt van szükség. A 36. sorra érve megjelenik egy ablak, ahol a kedvezményhez kapcsolható eszközök rögzíthetők úgy, hogy a program figyelje a limiteket.
9. Örökléssel folytatott vállalkozás esetén figyelni kell arra, hogy a 45. sorban az összes kivétnek (az örökhagyóéknak és az örökösének) kell szerepelnie. A program az összes – vállalkozói kivét jellegű – tételt legyűjti a 45. sorhoz.
10. A program feltételezi, hogy a **vállalkozó nem alkalmazza a vállalkozói tevékenységére az ekho-t**, így a költségeket sem arányosítja.
11. **A program feltételezi továbbá, hogy mind a bevételek, mind a költségek belföldi telephelyhez kötődnek.**
12. A 48. sorhoz nem gyűjt adatot a program, mivel nem ismert, hogy a vállalkozás élhet-e az ehhez a sorhoz kötődő kedvezménnyel.
13. A 49. sor „a” oszlopába (az 50. sortól eltérően) a **pénzforgalmilag rendezett, költségként elszámolható**, belföldi telephelyhez köthető 2023. évi árubeszerzéseket gyűjti a program.

14. Az 50. sorba a 2023. évi árubeszerzések **értékét** gyűjti a program, **függetlenül attól, hogy az áruk ellenértékét a vállalkozás kiegyenlítette-e vagy sem.** A törvény 49/B. § (23) pontja ugyanis a tárgyévben eladásra beszerzett áruk **értékét** és nem a **költségét** említi. A program tehát az olyan számlákat gyűjti ehhez a sorhoz, amelyeknél **a teljesítés (és a számla!) kelte 2023-as.** Nem gyűjti bele a korábbi évekről áthúzódó számlák 2023-as kiegyenlítéseit, viszont teljes értékkel belegyűjti a 2023. év végéig ki nem egyenlített számlákat. Emiatt az **50. sorban megjelenő érték jelentősen és bármilyen előjellel eltérhet a 49. sor a/b. oszlopában feltüntetett értéktől!** A NAV ÁNYK programja ugyanakkor figyelmeztetést ad, ha az 50. sor értéke meghaladja a 49. sor értékét. Ez akkor fordulhat elő, ha a vállalkozás 2023-ban úgy szerez be árut, hogy annak egy részét csak 2024-ben fizeti ki.
15. Az 50. sor összege nem kerül bele az 55. sor összegébe, mivel az 50. sorba írt érték nem része az összes költségnek – egyrészt a fentebb említett teljesítés szemlélet okán, másrészt pedig azért sem, mert a 49. sor már tartalmazza az áruk költségét.
16. A bevallás 51. sorának kell tartalmaznia az eladott közvetített szolgáltatások ellenértékét, a program ugyanakkor nem tartalmaz kifejezetten ilyen jogcímet, hanem az 561. Alvállalkozói teljesítmény jogcím alábontásával van mód az ilyen jellegű tételek könyvelésére. Mivel a jövedelem minimum meghatározásánál szükség van a közvetített szolgáltatások értékére, ezért a program a bevallási adatok legyűjtése előtt bekéri a közvetített szolgáltatások könyveléséhez használt jogcímet. Arról a programnak természetesen nincs tudomása, hogy egy közvetített szolgáltatást el is adott-e a vállalkozás (azaz megtörtént-e még 2023-ban a szolgáltatást valóban nyújtó vállalkozástól befogadott számla alapján a szolgáltatás továbbszámlázása). Az esetek többségében ez megtörténik. Ettől eltérő esetben az 51. sor értékét kézzel korrigálni kell.
17. Az 52. sorban az egyéni vállalkozó **saját maga után fizetett szociális hozzájárulási adóját** kell feltüntetni. Mivel a program év közben nem kérte be külön csak az egyéni vállalkozót saját maga után terhelő szociális hozzájárulási adót, ezért ide a program az összes, szociális hozzájárulási adó befizetésre könyvelt tételt begyűjti. Ha a vállalkozó alkalmazottat is foglalkoztat, az ő utánuk felrögzített szociális hozzájárulási adó értékével kézzel korrigálni kell az 52. sor értékét.
18. A 97. sorban szereplő beruházási költséget a program nem gyűjti ki, azt kézzel kell megadni. Amennyiben ilyen, befejezetlen eszközt felrögzített az eszköznyilvántartásba, és az ahhoz tartozó bizonylatok ehhez az eszközhöz kapcsolódnak, akkor a Beszerzési érték (amortizáció alapja) soron nyomott F3 billentyű hatására a sorba beíródik a kapcsolódó számlák ÁFA nélküli (nem levonható ÁFA esetén ÁFÁ-val növelt) értéke. **Ne felejtse,** hogy ilyen eszközhöz amortizáció típusnak NA Nem amortizálható kell választani, az éves amortizáció sorban pedig csak nulla szerepelhet! **Figyelem!** Ha korábban ilyen jogcímen csökkentette az osztalékalapot, akkor 2023-as üzembe helyezés vagy az üzembe helyezés 4 éven belüli elmaradása miatt idén ez az összeg – a 23SZJA-13 bevallás 91. sorába írva – osztalékalap növelő tétel!
19. A bérfeladásban a költségtérítés és egyéb jövedelem rovatokra rögzített összegeket a program nem gyűjti be automatikusan az alkalmazottak részére kifizetett jövedelmek közé. A 23SZJA-13-as bevallás 122. sorában szereplő értéket ennek megfelelően esetleg korrigálni kell. Egyébként a 122. Alkalmazottak részére kifizetett jövedelem sorba a 411. Bérfeladás jogcímen az Alkalmazotti és a Betegszab. sorba írt értékeket gyűjti a program.
20. Amennyiben a vállalkozó 2024-ben áttér a KATÁ-ra, úgy a bevételek (25.sor, átalányadózó esetén 115. sor) közé a program begyűjti a nyitott vevői állományt is, valamint begyűjti a 128. sorba a záró készletet – a ki nem fizetett készletek kivételével.
21. Az egyszeres könyvviteli program a vállalkozás nevét egy mezőben kéri be, és nem bontja meg azt családi- és utónévre (ez non-profit szervezetek esetén elég furcsán hatna). Emiatt, ha Ön az ÁNYK programba exportálja az adatokat, ott a vállalkozás neve az adózó családi nevével fog megjelenni. Az átadott adatot értelemszerűen szét kell bontani családi és utónévre.

A bevalláshoz a program által legyűjtött adatokat az alábbi listák alapján lehet ellenőrizni:

- naplófőkönyv, pénztárkönyv ill. eredmény kimutatás,
- jogcímösszesítő lista,
- eszköz analitika.

A levélhez tartozó egyszeres könyvviteli program telepítését a korábbiaknak megfelelően kell elvégezni:

1. Internetes honlapunkról közvetlenül telepíthetőek programjaink: a telepíteni kívánt program hivatkozására kattintva, engedélyezni kell a program futtatását. Természetesen az AMICUS Indítópultból a telepítés közvetlenül is elvégezhető az AMICUS ügyviteli programcsomag telepítése panelben.
2. Meg kell adni, hogy melyik merevlemezre kívánja a programot felmásolni (lehetőség szerint NE az operációs rendszert tartalmazó – általában C: jelű – meghajtó legyen).
3. Sikeres telepítés után a program a szokásos módon indítható.

A program használatához továbbra is jó munkát kívánunk!

Budapest, 2024. január 27.

Tisztelettel:

Landenberger Gábor

## TÁJÉKOZTATÓ AZ AMICUS PROGRAMOK ADATEXPORTÁLÓ MODULJAIRÓL

Az AMICUS programok adatexportáló moduljai lehetővé teszik, hogy a NAV felé teljesítendő bevallásokat, adatszolgáltatásokat az időrabló kézi vagy gépesített kitöltés helyett Ön a lehető legegyszerűbb módon, néhány gombnyomással kitöltse, kinyomtassa vagy elkészítse a kötelező gépi adatszolgáltatást. Ennek megfelelően az AMICUS egyszeres könyvviteli program a **23SZJA bevallás** vállalkozókra vonatkozó lapjainak **adatexportját képes elvégezni** a NAV nyomtatványkitöltője felé.

A NAV nyomtatványkitöltő programja letölthető az internetről, a <http://www.nav.gov.hu> címről.

**A programcsomag működéséről:** a NAV nyomtatványkitöltő programja önálló, kézi adatbevitellel és automatikus adatfeltöltéssel is üzemeltethető. Ez utóbbi esetben a program az AMICUS programcsomag megfelelő programjából a nyomtatványok kitöltéséhez szükséges adatokat átveszi, és azokból automatikusan, elírási hiba nélkül elkészíti a kívánt nyomtatványt.

✂-----

### AMICUS ADATEXPORTÁLÓ MODUL – MEGRENDELŐLAP

Jelen megrendelőlapon rendelheti meg az AMICUS programok nyomtatványkitöltő moduljait. Ez úgy történik, hogy a megrendelni kívánt modul neve előtti üres négyzetbe X-et tesz.

Az árlistában szereplő "Kategória" a megrendeléskor érvényes, az AMICUS bérszámfejtő és/vagy egyszeres könyvviteli programra kötött szerződésben a számfejtett/könyvelt vállalkozások számát jelenti. Az árak ÁFA nélkül értendők.

Jelen megrendelésem az export modulokra szerződéskötésnek minősül. A program készítője legkésőbb a megrendelés beérkezését követő munkanapon teszi közzé a megrendelt modult. Kijelentem, hogy a megrendelt modulok vételárát a készítőtől kapott számla alapján, a számlán szereplő határidőig kifizetem.

A megjelölt programmodulokat megrendelem:

.....  
cégszerű aláírás

Adóbevallás adatexportja							
Egyéni vállalkozók 22SZJA (vállalkozói lapok) adatexportja nyomtatványkitöltőnek							
Kategória	1	2-5	6-10	11-20	21-30	Korlátlan	
Árak (Ft)	1.700,-	2.600,-	4.300,-	5.300,-	6.800,-	8.400,-	