

13. számú szakmai melléklet

Segédlet az üzleti terv részét képező pénzügyi terv kitöltéséhez a fiatal mezőgazdasági termelők számára nyújtott induló támogatás című pályázati felhívás kapcsán

A felhívás kódszáma: VP2-6.1.1-16

Vidékfejlesztési Program

Bevezető

Jelen segédlet a Vidékfejlesztési Program keretében meghirdetett felhívásokhoz benyújtandó üzleti terv részét képező pénzügyi terv kitöltéséhez nyújt segítséget a pályázók részére. A segédlet két részből áll az I. rész a természetes személyek és az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások számára kitöltendő adatokhoz nyújt segítséget, a II. rész pedig a kettős könyvvitelt vezető vállalkozásoknak.

A pénzügyi terv kitöltése az egyéni vállalkozók esetében az Szja bevallás, valamint az 1995. évi CXVII. Szja törvénynek megfelelően történik.

A pénzügyi tervben a levonható előzetesen felszámított és a fizetendő ÁFA összegét ne tüntesse fel!

Ha a pályázó nem alanya az ÁFÁ-nak, akkor az SZJA bevalláshoz hasonlóan a pénzügyi tervben is bruttó módon szükséges, amennyiben ÁFA adóalany, akkor pedig nettó módon szükséges az adatokat megadni.

Amennyiben ÁFA alany az ügyfél, akkor a költség számlákon szereplő, de le nem vonható áfa összegeket természetesen a vonatkozó költség részeként kell elszámolni és feltüntetni a pénzügyi tervben is, összhangban az SZJA bevallással.

A támogatási kérelem benyújtását követő gazdasági évekre vonatkozó adatok

A "Pénzügyi terv táblázatban" közölt magyarázatok segítségével töltse ki vállalkozásának pénzügyi tervét. A tervadatokat az adott pályázati felhívás szerinti működtetési időszak végéig adja meg.

Fontos, hogy a fejlesztés vállalkozására gyakorolt hatásait, valamint a fejlesztés megvalósításából származó pótlólagos bevételeket és ráfordításokat megfelelően számszerűsítse.

A pénzügyi tervének ellenőrzése során elsődleges szempont annak realitása. Ezért fontos, hogy a vállalkozás jövőbeni bevételeit és költségeit reálisan, a vállalkozás lehetőségeihez mérten megfelelően kalkulálja. Az adatokat minden esetben forintban és **ne ezer forintban** adja meg!

A tervezés során szükséges figyelembe venni, hogy ha az ügyfélnek már van támogatott projektje más intézkedésben, akkor annak hatásait a benyújtásra kerülő kérelemben is fel kell tüntetni.

Fontos: A „Mezőgazdasági tevékenységből származó jövedelem” összegét a működtetési időszakban ellen kell jegyeznie könyvelőnek vagy könyvvizsgálónak, továbbá a számviteli nyilvántartások alapján ellenőrizhetőnek kell lennie.

Az ellenjegyzés formai, alaki követelményei:

- nyomtatott betűvel meg kell adni az ellenjegyző nevét,
- aláírásával el kell látnia a dokumentumot,
- meg kell adnia az azonosító számát/tag számát.

Felhívjuk figyelmét, hogy 2016.01.01-i hatállyal módosult a 2000. évi C törvény a számvitelről!

A kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében 2016. évtől megszűnik a rendkívüli eredmény kategória, így a 2016 előtt itt kimutatott tételek az egyéb bevételekhez, a ráfordításokhoz, illetve a pénzügyi eredménybe kerülnek besorolásra. Az osztalékfizetés szabályainak változása miatt megszűnik a mérleg szerinti eredmény, az eredménykimutatásnak a 2016. évtől az adózott eredmény levezetését kell tartalmaznia.

Kérjük, hogy a 2016. gazdasági évtől vegye figyelembe a fent megjelölt jogszabályi változásokat a pénzügyi tervezés során. Ezek alapján 2016. évtől kezdődően a Pénzügyi tervben nem szerepel a „Rendkívüli eredmény” és „Mérleg szerinti eredmény” sorok.

1. Pénzügyi tervben szereplő sorok jelentése az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások számára

1. sor: Bevételek összesen:

A 2. + 6. + 7. + 8. + 9. sorok összege évenkénti bontásban.

2. sor: Támogatásból származó bevétel összesen:

A 3. + 4. + 5. sorok összege évenkénti bontásban.

3. sor: A költségek fedezetére és fejlesztési célra folyósított támogatás:

Az önálló tevékenységéhez jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján költségei fedezetére vagy fejlesztési célra vissza nem térítendő kapott támogatás, a támogatásnak csak az a része minősül az adóévben megszerzett bevételnek, amelyet költségként (értékcsökkenési leírásként) elszámolt a támogatásból fedezett kiadásaira tekintettel. Amennyiben a támogatást a megadott határidőig nem használta fel, akkor a fel nem használt rész annak az évnek az utolsó napján minősül bevételnek, amikor a határidő lejár, ilyen határidő hiányában a folyósítás évét követő negyedik adóév utolsó napján.

4. sor: Egységes terület alapú támogatás:

Az adóévben kiutalt területalapú támogatás teljes összegét, a folyósítás évében kell bevételként figyelembe venni!

5. sor: Egyéb jogcímen támogatás:

A bevételt növelő, illetve termelési költséget csökkentő közvetlen termelői támogatás. Az előzőekben nem említett más, egyéb jogcímen kapott – jogszabály alapján kiutalt – támogatást a folyósítás évében bevételként kell elszámolni, amennyiben az nem tekinthető költségek fedezetére és/vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak. Ilyen támogatás például a jövedelmet pótló támogatás erdőtelepítés esetén.

6. sor: Mezőgazdasági tevékenységből bevétel:

A mezőgazdasági termelő tevékenységet folytató gazdálkodó gazdaságából származó termékek értékesítéséből származó bevételek összege.

Növénytermesztés, kertészet, szőlő- és gyümölcsstermesztés:

A szántóföldi növénytermesztés, gyepgazdálkodás árbevétele, szabadföldi-, üvegházi-, és fólia alatti zöldségtermesztés, virág- és dísnövénytermesztés, faiskola és egyéb kertészet, szőlő- és saját termelésű szőlő feldolgozásából származó bortermelés, gyümölcsstermesztés árbevétele.

Állattenyésztés:

Állatok és állati termékek értékesítéséből származó árbevétel, vadgazdálkodásból származó bevételek összege.

7. sor: Mezőgazdasági szolgáltatásból származó bevétel:

Másoknak végzett gépi munkából és gépbérletből származó árbevétel.

8. sor: Egyéb tevékenységek árbevétele:

Az egyéni vállalkozás fent nem szerepeltetett további árbevételei, pl. erdőgazdálkodás, falusi turizmus stb.

A mezőgazdasági termékek elsődleges feldolgozásából származó bevételt (előállított takarmány, előállított élelmiszer értékesítéséből származó bevételt) az egyéni vállalkozónak a vonatkozó jogszabályok és TEÁOR szám alapján itt kell feltüntetnie.

9. sor: Egyéb bevétel:

A visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásokat ne ezen a soron tüntesse fel!

10. sor: Kiadások összesen:

A 12. + 13. + 14. + 15. + 16. + 17. sorok összege évenkénti bontásban.

11. sor: Befektetett eszközök ráfordításai (kiv. ÉCS):

Immateriális javak, tárgyi eszközök (tenyésztőállatok, földterület, ültetvény, épületek, épületrészek, építmények, erőgépek, erőgépek munkagépei, növénytermesztés és állattenyésztés stabil gépei, műszaki berendezések, egyéb járművek, irodai berendezések, felszerelések stb.) tárgyévi bekerülési értéke.

12. sor: Anyag, áru, félkész- és késztermék beszerzési költsége/Áru, anyag, göngyöleg beszerzési ára:

A vásárolt vetőmag, szaporítóanyag, műtrágyák, növényvédő szerek, állatvásárlás, vásárolt takarmány költsége, fűtőanyag, áramdíj, vízdíj, hajtó- és kenőanyag, gépalkatrészek, gépek karbantartásához használt egyéb anyagok, gazdasági épületek és meliorációs létesítmények folyó karbantartásához használt anyagokat, valamint minden egyéb anyagi jellegű ráfordításokat.

13. sor: Eladott, közvetített szolgáltatások értéke

A vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értéke.

14. sor: Pénzügyi hitelre kifizetett kamatok / A vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban felvett hitelre, kölcsönre fizetett kamat

A felvett hitel(ek), kölcsön(ök) kamatterhei.

15. sor: Egyéb kiadások:

A bérleti díj, hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek, bankköltségek (kivéve a kamatot), biztosítási díjak és adók (fizetendő ÁFÁ-t nem kell feltüntetni!)

16. sor: Bér- és járulékai:

A bérek, vállalkozói kivét, bérjellegű természetbeni juttatások, munkáltatót terhelő nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék, egészségügyi hozzájárulás, munkaadói járulék, szakképzési hozzájárulás stb.

17. sor: Értékcsökkenés

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök a tartós használat, a folyamatos fizikai és erkölcsi avulás miatt értéküket fokozatosan elvesztik, az így azt költségként kell elszámolni.

18. Vállalkozás eredménye (1.-10.):

A Bevételek összesen sorban feltüntetett összeg és a Kiadások Összesen sorban feltüntetett összeg különbözete.

19. Mezőgazdasági tevékenységből származó jövedelem

Egyéni vállalkozó mezőgazdasági tevékenységből származó jövedelme: mezőgazdasági termelő tevékenységből származó nettó árbevétel valamint a mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó költségek különbözete, ahol a költségek nem tartalmazzák a vállalkozói kivétet és a fiatal gazda ügyfél bruttó munkabérét. Ezen összeg igazolása a könyvelő/könyvvizsgáló által ellenjegyezett nyilatkozat alapján történik.

20. Tárgyi eszközök nettó értéke:

A tárgyév végén a vállalkozás tulajdonában lévő tárgyi eszközök értékcsökkenési leírással csökkentett értéke.

II. Pénzügyi tervben található sorok jelentése a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében

A pénzügyi tervben szereplő sorokat a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alábbi szakaszai szerint töltse ki:

- Eszközök összesen 23-33. §
- Ebből: Befektetett eszközök: 24-27. §
- Ebből: Forgóeszközök: 28-31. §
- Források összesen 34-45. §
- Ebből: Saját tőke: 35-40. §
- Ebből: Hosszú lejáratú kötelezettségek: 42. § 2. bekezdés
- Rövid lejáratú kötelezettségek: 42. § 3. bekezdés
- Értékesítés nettó árbevétele: 72-75. §
- Aktivált saját teljesítmények értéke: 76. §
- Egyéb bevételek: 77. §
- Anyag jellegű ráfordítások: 78. §
- Személyi jellegű ráfordítások: 79. §
- Értékcsökkenési leírás: 80. §. A támogatott beruházás értékcsökkenését lineáris módon vegye figyelembe.
- Egyéb ráfordítás: 81. §

A 9. és a 10. sorokat az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozásokra előírtak alapján kell kitölteni!

24. sor: Mezőgazdasági tevékenységből származó jövedelem:

Egyéni vállalkozó mezőgazdasági tevékenységből származó jövedelme: mezőgazdasági termelő tevékenységből származó nettó árbevétel valamint a mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó költségek különbözete, ahol a költségek nem tartalmazzák a vállalkozói kivétet és a fiatal gazda ügyfél bruttó munkabérét. Ezen összeg igazolása a könyvelő/könyvvizsgáló által ellenjegyezett nyilatkozat alapján történik.

Jogi személy mezőgazdasági termelő tevékenységből származó jövedelme: mezőgazdasági termelő tevékenységből származó nettó árbevétel valamint a mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó költségek különbözete, ahol a költségek nem tartalmazzák a fiatal gazda személyi jellegű ráfordításait. Ezen összeg igazolása a könyvelő/könyvvizsgáló által ellenjegyezett nyilatkozat alapján történik.