

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.70 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.70 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Az Online Beszámoló Űrlapkitöltő rendszer (OBR) 2024. április 10-én frissítésre került az 1.14-es verzióra. A módosítás miatt a KK2023 program által előállított, az Egyszerűsített éves beszámolót, valamint az Éves beszámolót tartalmazó .obr fájlok nem voltak importálhatók az OBR rendszerébe. A Mikrogazdálkodói beszámolót tartalmazó .obr fájl továbbra is importálható volt.

A KK2023 programot úgy módosítottuk, hogy az OBR által elvárt új adatot is átadjuk a készített .obr fájlban. Az új adat arra vonatkozik, hogy a Számviteli törvény 2023. 12. 31-ig hatályos szabályai szerinti séma alapján készítjük-e a beszámolót, vagy a 2024. 01. 01-től hatályos szabályok szerint.

A KK2023 program minden esetben a 2023. 12. 31-i hatállyal adja át az adatokat.

A változtatás tehát csupán technikai jellegű, a már korábban leadott beszámolókat nem érinti, a mostantól leadottakban pedig az a plusz információ fog megjelenni, hogy a 2023. 12. 31-i hatályú Szt. szerint készült, azaz nem alkalmazták a halasztott adó kimutatását. (Amennyiben szeretnék a halasztott adó kimutatását alkalmazni már 2023-ra, akkor az OBR rendszerben csak kézzel lehet a beszámoló adatait kitölteni.)

A KK2024-es programot úgy fogjuk módosítani, hogy az már a 2024. 01. 01-i hatályú Szt. szerint adja át az adatokat. (A mérlegek és eredménykimutatások a halasztott adóra vonatkozó sorokkal fognak bővülni.)

2. Az 1.2.7.1 Tárgyi eszköz menüpontban a "Kont. (F10)" funkció mostantól nem csak az aktuális hónapra, hanem a megadott hónaptól-hónapig intervallumra is indítható.
3. A 2.7.7 Tárgyi eszközök mozgásonként lista Excel exportjában hiba volt, hogy a listán megjelenő oszlopok nem mindegyikének volt külön oszlop megfelelője az exportált Excel fájlban. (Pl. kivezetés típusú mozgáskód esetén a Tao tv. écs változás adatot beírta a program a Sztv. écs változás oszlopba.) A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. április 15.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.65 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2023. évi 32.65 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ELKÉSZÍTHETŐ a 23SZJA (2353) személyi jövedelemadó bevallás átadása az ÁNYK felé** (itt csak korlátozott adatkarbantartás van).

Leadási határideje áfás magánszemély, őstermelő, egyéni vállalkozó, valamint egyéb magánszemélyek (gyakorlatilag minden adózó) esetében egyaránt **2024. május 21.** A NAV már nem csak az egyéb magánszemélyeknek, áfás magánszemélyeknek, őstermelőknek, hanem az egyéni vállalkozóknak is készít adóbevallás tervezetet. A különbség az, hogy

- Az áfás magánszemélyeknek, a kisadózóknak, az őstermelőknek, valamint egyéni vállalkozóknak mindenképpen ki kell egészíteniük és be kell adniuk a 23SZJA bevallást, amihez felhasználhatják az adóbevallás tervezetet. Esetükben csak a 23SZJA beadásával teljesül az adóbevallási kötelezettségük.
- Ha az (egyéb) magánszemély 2024. május 21-ig nem fogadja el, egészíti ki, javítja az adóbevallási tervezetet, illetőleg nem nyújt be önadózóként elkészített 23SZJA bevallást, akkor az adóbevallási tervezet adóbevallássá válik.
- **JAVASOLJUK a NAV Szja-bevallás oldalán található információk áttanulmányozását** az adóbevallási szabályokra vonatkozóan.

A 23SZJA bevallás indítása az **5.5. SZJA bevallás menüpontban** történik. (Nem munkáltatói kötelezettség). A bevallás készítésének lépései:

1. A menüpontba lépve közvetlenül is **kiválaszthatók az egyes dolgozók**, akiknek a bevallását el kívánjuk készíteni, de akár a jobb oldalon szereplő gombok segítségével csoportosan is jelölhetők (fekete pipa).
2. A dolgozó(k) bejelölése után a **Generál** gomb megnyomására a program elkészíti a bérszámfejtésből és a korábbi munkáltatótól származó (Adatlapon rögzített) adatokból a bevallást
3. Már egy ideje megszüntettük az adatok karbantartásának lehetőségét, tehát nem kell (és nem lehet) végigmenni az adatbekérés (nyomtatvány kitöltés) bekérő képernyőin. Egyedül a **„Családi kedvezmény levezetése”** szerepel a bekért, szerkeszthető adatok köréből. A táblázatot a program az ismert adatok alapján feltölti, de bizonyos sorok felülírhatók. A módosíthatóság érdekében ez a táblázat tehát részben karbantartható (**„Módosít” gomb segítségével**).

Az alábbiak szerint kerülnek kitöltésre, illetve bekérésre az adatok:

- **33. sor:** „Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)”: A program ezt az összeget a dolgozó törzsbe felvitt eltartottak darabszáma, havonkénti státusza alapján számolja, ami egy elvi, maximálisan igénybe vehető keretösszeg.
- **34. sor:** „Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege”: bekért adat. Más jogosult személy (pl. házastárs) 23M30-as igazolásáról kiolvasható („a” oszlop). $34, „b” = 34, „a” * 6,67$, számított adat, a családi járulékkedvezmény alapja. $(6,67 = 100/15$ képlet alapján a családi kedvezménnyé átkonvertált családi járulékkedvezmény).
- **35. sor:** „Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege”: A program a bértételekből, valamint a nyitóból (hozott adatlapról) gyűjti össze („a” oszlop), feltételezve, hogy megfelelő nyilatkozat alapján a teljes igénybe vett családi járulékkedvezmény jogszerű volt. Ha nem volt jogszerű,

- akkor felül kell írni. A „b” oszlop a „CSJK” alapja, ami a 100/15 képlet alapján számított adat (családi kedvezményre átkonvertált családi járulékkedvezmény).
- **36. sor:** „A bevallásban a házastárssal, élettárssal együtt igénybe vehető családi kedvezmény összege” táblaösszefüggés, számított, nem hozzáférhető adat, értéke= 33b-34b-35b.
 - **37. sor:** „A 36. sorból –a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével- az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege”: A program a 36. sor adatát ajánlja fel, megosztás és/vagy közös érvényesítés esetén a jogosult felek (pl. házastárs) megegyezése alapján felülírandó.
 - **38-40. sorok:** az ÁNYK által számított, nem hozzáférhető (rózsaszín) adatok, amelyek a levezetés részét képezik. Itt nem megjelenített sorok.
 - **41. sor:** „Az adóévre megállapított, a *családi járulékkedvezmény szempontjából* figyelembe vehető társadalombiztosítási járulék, vagy nyugdíjjárulék összege”: A program a béradatokról és a nyitóból gyűjti össze. Legtöbb esetben a levont TB járulék éves összege, de pl. főfoglalkozású tag esetén a kivett jövedelemre jutó járulék szerepel, mert csak az vehető figyelembe a családi járulékkedvezmény szempontjából. Ha a dolgozó törzsben nincs eltartott rögzítve, akkor a sort üresen hagyjuk.
 - **42. sor:** „A 41. sorból a levont, illetve a megfizetett járulék összege”: A program számolja. A 41. sorban megállapított összegből levonja az igénybe vett családi járulékkedvezmény összegét.
 - **43. sor:** az ÁNYK által számított, nem hozzáférhető (rózsaszín) adat. Itt nem megjelenített.
 - **44. sor:** „A jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg.” Ha a 35. sor „a” oszlop nem felülírt (tehát minden CSJK jogszerű volt), akkor nulla. Ha a 35. sor „a” oszlop felülírt, akkor az általunk számított 35. „a” és a felülírt 35. „a” különbözete.
4. A megfelelő személy vagy személyek kijelölése, az aláírás dátumának és helységének kitöltése után az „ÁNYK Imp” gomb segítségével exportálható a bevallás. Az adatokat a program a dolgozó törzsből, a bértételekből, valamint hozott adatokból veszi. Az importálás után a hiányzó adatokat már csak az ÁNYK-ban lehet pótolni. A négy gyermekes anyák kedvezménye, a 25 év alatti fiatalok kedvezménye és az első házások kedvezménye itt szintén nem megjelenített, csak átadásra kerül az ÁNYK felé.

Mostantól az ÁNYK felé az importálásra automatikusan is lehetőség van, ha az „Importáljunk az ÁNYK-ba?” kérdésre „Igen” választ adunk:

Ha egyszerre egy dolgozót jelölünk be az ÁNYK felé történő átadásra, akkor a program automatikusan megnyitja az ÁNYK-ban a dolgozó igazolását.

Ha egyszerre több dolgozót jelölünk be az ÁNYK felé történő átadásra, akkor az xml fájlok írása megtörténik, az ÁNYK is megnyitásra kerül, de a dolgozók 2353-as bevallásai csak egyesével nyithatók meg: az Adatok » Nyomtatvány megnyitása funkcióval.

Ha az „Importáljunk az ÁNYK-ba?” kérdésre „Nem” választ adunk, akkor az importálás továbbra is kézi módszerrel történhet az ÁNYK-ból indított:

Szerviz>>>Egyedi importálás menüpontban, VAGY a

Szerviz>>>Csoportos importálás menüpontban.

Főbb változások a 2022. évi Szja bevalláshoz képest:

- Új sor az SZJA bevalláson a 27. sor: **Az összevont adóalapot csökkentő 30 év alatti anyák kedvezményének összege.** (2023. január 1-től vehető igénybe összevont adóalapot csökkentő kedvezményként a 30 év alatti anyák kedvezménye.)
Az „a” cellát az ANYK feltölti a következők szerint: az 1-6., a 9-12., a 14-17. és 20-21. sorok „d” oszlopainak együttes összegét csökkenti a 23. és 25. sor „d” oszlopának összegével, de legfeljebb jogosultsági hónaponként 499.952 Ft-tal (ez egy elvi maximum összeg).

A 27. sor „d” oszlopába az „a” oszlopban lévő összegből az igénybe vehető kedvezményt a KK program tölti fel.

- A 26. sor „d” és a 27. sor „d” cella különbözete kerül az új 28. sorba: **Az összevont adóalap 30 év alatti anyák kedvezményével csökkentett összege.**
- A 23SZJA-01 lap tartalma bővült a 30 év alatti anyák kedvezményéről szóló nyilatkozattal. (NYILATKOZAT A NÉGY VAGY TÖBB GYERMEKET NEVELŐ ANYÁK KEDVEZMÉNYÉRŐL, A CSALÁDI KEDVEZMÉNYRŐL ÉS A 30 ÉV ALATTI ANYÁK KEDVEZMÉNYÉRŐL).

A "kedvezmény típusa" kód a 7 különböző értéket vehet fel:

- 1: Családi kedvezményt kívánom érvényesíteni;
- 2: Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét kívánom érvényesíteni;
- 3: Együttesen kívánom érvényesíteni a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a családi kedvezményt;
- 4: 30 év alatti anyák kedvezményét kívánom érvényesíteni;
- 5: Együttesen kívánom érvényesíteni a családi kedvezményt és a 30 év alatti anyák kedvezményét;
- 6: Együttesen kívánom érvényesíteni a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét és a 30 év alatti anyák kedvezményét;
- 7: Együttesen kívánom érvényesíteni a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a családi kedvezményt és a 30 év alatti anyák kedvezményét.

A "30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság jogcíme" kódkockában az alábbi lehetőségek közül szükséges jelölni, hogy milyen jogcímen jogosult a dolgozó a kedvezményre:

- 1: 2022. december 31. után született gyermek;
- 2: Magzatra tekintettel;
- 3: 2022. december 31. után örökbefogadott gyermek.

A családi kedvezményre vonatkozó táblázatban két új jelölési lehetőség került bevezetésre:

- 4: Beteg, illetve súlyosan fogyatékos személy;
- 5: Felváltva gondozott beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermek

A program a dolgozó törzsben található eltartottak adatai alapján tölti fel a lapon található kódokat.

- A 23SZJA-02 lap tartalma új blokkal bővült: III. NYILATKOZAT A 30 ÉV ALATTI ANYÁK KEDVEZMÉNYÉRE VALÓ JOGOSULTSÁG MEGNYÍLTÁRÓL VAGY MEGSZÜNÉSÉNEK IDŐPONTJÁRÓL

A nyilatkozatot a program pontos adatok hiányában nem tölti ki. Az adatok megadásáról a kitöltőnek kell gondoskodni.

Kizárólag akkor kell kitölteni, ha a kedvezményre való jogosultság 2023. évben nyílt meg vagy szűnt meg!

Tavalyi évtől az ÁNYK felhívja a figyelmet, hogy: „Ha van családi kedvezményre jogosult házastársa, (bejegyzett) élettársa, akkor a közös érvényesítés kódkockát jelölje, abban az esetben is, ha csak egyikük veszi igénybe a kedvezményt”. Ezt a jelölést a program pontos adatok hiányában nem tudja megfelelően jelölni. Azon hónapokra, amikor év közben nem érvényesítette közösen jogosult házastársával/élettársával a családi kedvezményt, a közös érvényesítést a kitöltőnek kell jelölnie.

Az év végi megosztás jelöléséről, a családi kedvezményre nem jogosult házastárssal, (bejegyzett) élettárssal, szintén itt kell gondoskodni.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. március 6.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.60 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről:

- 1. Elkészült a 2023. évi 2329 Társasági adóbevallás, valamint annak ÁNYK exportja**
- 2. Éves beszámoló, Egyszerűsített éves beszámoló (Kiegészítő melléklettel), Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló, valamint azok exportja az Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) felé év közben már használható volt, azonban az éves zárások, beszámoló közzététele miatt most válik aktuálissá. Az ezzel kapcsolatos leírás alább található.**
- 3. Év végi átvezetések, zárás leírása, következő év főkönyvi nyitása**
- 4. Aktualizálásra került a KSH 1405 nyomtatvány felé történő átadás**
 - Intézményre vonatkozó 2. kérdésre "Teljes és nem teljes munkaidőben és a 60 munkaóránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak 2023. október havi együttes átlagos állományi létszáma eléri az 50 főt?" mostantól 3 válasz adható:
0: Nem, és minden foglalkoztatottról adtunk adatot
1: Igen, és a meghatározott napokon születettekről adtunk adatot
2: Igen, és minden foglalkoztatottról adtunk adatot
A kérdésre (számítás után) most is felkínáljuk a választ és mivel tudunk szűrni a születési adatokra, ezért ≥ 50 főnél "1:" választ kínálunk fel és a szűrés alkalmazásával készítjük el az xml import állományt, de ha felhasználó "2:"-re állítja a legördülő listában a választ, akkor az xml fájl előállításakor születési adatokra nem történik szűrés.
 - Az xml fájlneve felkínálásra kerül ezentúl.
 - Az apasági szabadság 1-5 nap (23-as távollét) beszámít a háromnapos szabályba.
 - SZÉP kártya egyszeri juttatása (824-es bérjogcím) beszámít 22. sorba.
 - A 14. sorba és a 16. sorba bekerül az apasági szabadság 6-10 napja (24 távollétkód, 034 bérjogcím) és a szülői szabadság (07 távollétkód, 035 bérjogcím).
 - Korábbi szándékunkkal ellentétben a szülői szabadságot az adatszolgáltatáson mégsem tüntettük fel a 10. sorban. A kitöltési útmutató nem említi, és a KSH-tól sem kaptunk egységes állásfoglalást. Az adatexportnál viszont súlyos hibát jelez a KSH program, ha a 10. sorban a szabadság napok száma nem fér bele 2 számjegybe (vagyis nagyobb 99-nél), amiből arra lehet következtetni, hogy a szülői szabadsággal nem kalkuláltak egyelőre.
- 5. A KSH 8073 nyomtatvány felé történő importálás is lehetséges a programból. Mivel ezen nyomtatvány a 1405-ös nyomtatvány szűkebb változata, emiatt az elkészítés menete megegyezik a 1405-ös nyomtatványéval: 4.3.7.3. menüpontban „1405/8073 bej.” gombot megnyomni, majd a „KSH XML” gomb választása után megadható a kérdőívet jóváhagyó vezető és a kitöltő adata, valamint a kérdőív kitöltésére fordított idő. Ezután az „XML előállít” gombra kattintva kiválasztható, hogy a program a 1405 vagy a 8073 kérdőívet állítsa elő. Ezután a program felajánlja az xml készítésének helyét és a fájl nevét (mindkettő módosítható). A KSH felületére belépve a 8073-as kérdőív megnyitása után az „Adat XML feltöltése” gombra kattintva kitallózzhatóvá válik a KK programból elkészített XML.**
- 6. Az 1.2.h NAV online számla import menüpontban a Magánszemélyek fülön bevezetésre került egy újabb lehetőség a letöltött, magánszemélyeknek kiállított számlák vevő adatainak feltöltésére külső fájlból. A NAV online számlázójából exportált XML fájlból is be lehet tölteni a magánszemélyek adatait hasonlóan, mint a NAV XML-ből.**
- 7. A 23KIVA elszámoló bevallás és a 23HIPAK bevallás a programban már korábban frissítésre került. Leírásuk a 3.e menüpontban a 3215.pdf és a 3230.pdf változáslevelekben olvasható.**

**A 2329, VALAMINT A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉNEK MENETE, SORRENDJE
VÁZLATOSAN:**

1. **Létszám adatok lista elkészítése** a 4.3.7.3. menüpontban 01-12 hóig lekérve, az „Átadás bevallás/OBR beszámoló felé” bepipálva.
2. 2.1.1.3. menüpontban el kell készíteni a **„Főkönyvi számla napi átlagos állománya” listát** az alábbi módon:
 - azok a főkönyvi számok legyenek bejelölve, amelyeken a tagi kölcsönt tartjuk nyilván (könyveljük)
 - időszaknak adjuk meg 2023.01.01-2023.12.31 időszakot
 - összesítést válasszuk számlaosztályokra (vagy eredményszámlákra is, vagy csoportszámlákra is)
 - „Időszaki nyitóval” kockát NE pipáljuk be (mivel csak a növekményre van szükség)
 - „Tagi kölcsön átlagos állománynövekedés átadás a 29-es felé” kockát pipáljuk be.
 - „Listáz” gombot nyomjuk le.
3. **12. hóban 2329 társasági adóbevallás elkészítése mérleg adatok nélkül** a 07-es lappal kezdve (adózás előtti eredmény megképződik), folytatva az 03-as, 04-es növelő-csökkentő tételekkel, majd az adókedvezmények lapjával, **el kell jutni a társasági adó megállapításáig.**
4. **12. hóban Eredménykimutatás elkészítése a társasági adó/kiva ismeretében**, amely adat már megjelenik az „Adófizetési kötelezettség” sorban.
5. **13. hóban az „átvezetések” végrehajtása az 1-4 számlaosztály átvezetése nélkül**, eredményfelosztás lekönyvelése (1.4. menüpontban 1-5. lépés végrehajtása)
6. **13. hónapban Mérleg elkészítése**
7. **12. hónapban végleges 2329 elkészítése** (mérleg adatokkal pótlódik a számítás újraindításával)
8. **12. hónapban Kiegészítő melléklet készítése**, a szöveges fájlból pdf készítés
9. **Kész beszámoló rész borítólapjáról** (Mérlegből vagy Eredménykimutatásból) **pdf-ek csatolása** (Kiegészítő melléklet, Adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat, Független könyvvizsgálói jelentés, Közhasznúsági melléklet, Cég logója)
10. **Kész beszámoló exportja csatolmányokkal ellátva az OBR felé** a Mérlegből vagy Eredménykimutatásból.
11. **13. hóban az 1-4 számlaosztály átvezetése** (1.4. menüpontban 6-7. lépés végrehajtása)

1. **A 2023. évi társasági adóbevallás az 5.1. menüpontban készíthető a programmal.**

A 2329 BEVALLÁS LEÍRÁSA

Aktuális hónapnak 12-nek kell lennie.

- A menüpont legelső kiválasztásakor a program szól, hogy még nem készült bevallás. Lehetőség van átmásolni bármely vállalkozásból a bevallás szerkezetét; **a program a „\$\$” vállalkozáskódú etalon-vállalkozást ajánlja fel.**
- Amennyiben **mikrogazdálkodói számlakerettel** rendelkező vállalkozás bevallását készítjük, akkor a **„##” vállalkozáskódot kell megadni** („Alt Gr” és „x” billentyűk együttes lenyomásával).

- Más vállalkozáskódot csak akkor észszerű adni (onnan átmásolni a bevallást), ha annak számlakerete szinte azonos az aktuálisával, és amennyiben annál a vállalkozásnál a bevallás nyomtatványt korábban már kitöltöttük.
- Bemásolás után figyelmeztető szöveg kerül kiírásra,
 - legelső alkalommal pl. az alábbi: **„Nem készült még MÉRLEG ehhez a vállalkozáshoz! A végleges 2329-es bevallás előtt a megfelelő mérleget készítse el!”** (Addig, amíg nincs elkészítve mérleg, a program a bevallás 2329-A-01 lapjára nem tud honnan adatokat átvenni, azonban előbb el kell jutni a társasági adó megállapításáig, hiszen a társasági adó összegére szükség van a mérleg kötelezettség adataihoz.)
 - a későbbiekben pedig: **"A 29-A-01 laphoz figyelembe vett mérlegadatok: Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat (OBR). Ha nem megfelelő a figyelembe vett MÉRLEG, akkor ezt a mérleget törölje, és a végleges 2329-es bevallás előtt a megfelelő MÉRLEG-et készítse el!"** Enterrel léphetünk tovább.
Ezt a figyelmeztetést úgy kell érteni, hogy a program a 2329-es bevallás elkészítésekor a beszámolókból egyidejűleg csak egyfajta MÉRLEG-ből tud adatokat átvenni, ezért ha egyidejűleg a rendszerben többfajta elkészített MÉRLEG is található, bizonyos sorrend lesz betartva. A sorrend a következő:
 1. Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" változat (OBR)
 2. Éves beszámoló MÉRLEG „A” változat (OBR)
 3. Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "B" változat (OBR)
 4. Éves beszámoló MÉRLEG „B” változat (OBR)
 5. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló mérlege (OBR).
 Akkor kell törölni a nem kívánt MÉRLEG típusokat, ha a program nem a megfelelőt tekinti. (Számvetési előírások szerint kötelezően egyébként is csak egyfajta kell készíteni.) A bevallás szerkezet bemásolása után a táblázat azokat a lapokat tartalmazza, amelyekre a program valamilyen algoritmus szerint hoz adatokat, vagy ahhoz szükségesek, hogy az adó levezetése lehetővé váljon (pl. adózás előtti eredményt csökkentő, növelő jogcímek, adókedvezmények táblázatai). Az IFRS-ek szerinti beszámolóhoz kapcsolódó, vagy valamilyen könyvelésből nem vehető, részletező, tájékoztató adatokat tartalmazó lapok egyáltalán nem szerepelnek a szerkezetben. A szükséges lapokat az ÁNYK nyomtatványba történő exportálás után kell kitölteni, pótolni.
A bevallás elkészítését a saját borítólapon kitöltése, ill. annak ellenőrzése után kezdjük el!
A borítólapon található: pl. ügyintéző neve, telefonszáma, bevallási időszak, gazdálkodási forma, szervezeti kódok, nyereségminimum nyilatkozatra vonatkozó kód, stb. A borítólapon adatai előző évről másolódnak, ezért nem kell mindig előlről kitölteni.
A bevallás borítólapján ténylegesen nem szerepelnek az „Egyéb adatok”: a „Tagi kölcsön napi átlagos állomány növekedés”, az „Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma”, valamint az „Ebből a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma”, de ezeket az adatokat, amelyekre más lapokon lesz szükség, szintén itt kérjük be a saját borítólapon, ill. itt jelenítjük meg.
FIGYELEM! A borítólapon kell jelölni a „Nyilatkozat a jövedelem (nyereség-) minimum alkalmazásról” kódját is. Ennek értékei az alábbiak lehetnek:
 - „1”, ha törvényi előírásoknak megfelelően az adóalany nem kell alkalmaznia a nyereség-minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket (pl. alapítványnak, társadalmi szervezeteknek, jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági, és az azt követő adóévi adókötelezettsége meghatározása esetén, stb.).
 - „2”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb eléri vagy meghaladja a nyereség-minimum összegét.
 - „3”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb nem éri el a nyereség-minimum összegét és az adóalany a nyereség-minimum összegét tekinti adóalapnak.

- „4”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb nem éri el a nyereség-minimum összegét, de az adóalany úgy dönt, hogy a Tao tv. szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a nyereség-minimum alapján határozza meg a fizetendő adó alapját (hanem a saját adóalapja szerint).

Ezeket a kódokat már a borítólapon meg kell adni, de teljes biztonsággal nem lehet előre tudni, hogy az adóalanyra a „2”-es, a „3”-as vagy a „4”-es nyilatkozat lesz-e megfelelő. Ismerni kell ugyanis az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap nagyságát, valamint a nyereség-minimum összegét, hogy jól (jogosan) lehessen dönten a nyilatkozat-kódokról. (Egyedül az „1”-es kód megadása nem lehet kétséges, ha az adóalanyt a törvény mentesíti a nyereség-minimum megfizetése alól. A „4”-es kód választása az adóalany szándékától függ, mert ugyanolyan adózás előtti eredmény, adóalap, nyereség-minimum összegek esetén dönthetne a nyereség-minimum megfizetéséről is, de akkor „3”-as kódot kellett volna választania).

A KK program a nyilatkozat kódnak és a kitöltési útmutatónak megfelelően a 2329-01-04 lapon található „F” blokkot kitölti „2”, „3” vagy „4”-es nyilatkozat-kód esetén, és üresen hagyja „1”-es nyilatkozat-kód esetén. A kódoknak megfelelően kerülnek kitöltésre a 2329-01-01 lap 06a), illetve 06c) adatai (ADÓALAPOK) függetlenül attól, hogy helyes volt-e a nyilatkozat választás. **A program által végzett nyereség-minimum számítás eredményét feltétlenül ellenőrizni kell, mivel néhány (nem általánosan előforduló) információ nem áll rendelkezésre (pl. az „összes bevétel”-t növelő-csökkentő tételek).**

A program a számítás elvégzése után figyelmeztet, ha a választott nyilatkozat valószínűleg nem volt megfelelő. Ebben az esetben módosítsunk a nyilatkozaton és újra indítsuk el a „Számítás” funkciót.

A nyilatkozat-kódok alapján az „F” blokk, valamint az adóalapok kitöltése az alábbi összefüggések alapján történik:

- **Nyilatkozat-kód „1” esetén**
2329-01-04 lapján az „F” blokk üresen marad
2329-01-01 lap 06a) adat üres
2329-01-01 lap 06c)-be a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
- **Nyilatkozat-kód „2” esetén**
2329-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2329-01-01 lap 06a) adat üres
2329-01-01 lap 06c)-be a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
- **Nyilatkozat-kód „3” esetén**
2329-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2329-01-01 lap 06a) adatába a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
2329-01-01 lap 06c) adatába az „F” blokk 86.a) adata kerül. Helyes kód alkalmazása esetén 06c) nagyobb 06a)-nál vagy 01c)-nél
- **Nyilatkozat-kód „4” esetén**
2329-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2329-01-01 lap 06a) adatába az „F” blokk 86.a) adata kerül
2329-01-01 lap 06c) adatába a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül, és ilyenkor ki kell tölteni a 2329-10 lapot (kiegészítő nyilatkozat)

- **A 2329-01-04 lap 82. sorába a program a tagi kölcsön átlagos állománynövekedése összegének 50%-át ajánlja fel, mint a jövedelem-(nyereség)-minimum növelő tételt.** Ha ezen kívül a törvény szerint adott vállalkozásnál más növelő tétel is van, akkor azzal korrigálni kell a felajánlott összeget.

Ahhoz, hogy ez az adat kitöltésre kerüljön, az alábbiak szerint kell eljárni:

A 2.1.1.3. menüpontban el kell készíteni a listát az alábbi módon:

- azok a főkönyvi számok legyenek bejelölve, amelyeken a tagi kölcsönt tartjuk nyilván (könyveljük)
- Időszaknak adjuk meg a 01.01- 12.31 időszakot
- Összesítést válasszuk számlaosztályokra (vagy eredményszámlákra is, vagy csoportszámlákra is)
- „Időszaki nyitóval” kockát NE pipáljuk be (mivel csak a növekményre van szükség)
- „Tagi kölcsön átlagos állománynövekedés átadás a 29-es felé” kocka legyen bepipálva.

Fenti beállítások mellett a listakészítő program a bevallás borítólapjának átadja azt az összeget, amely a tagi kölcsön átlagos állományának a növekedése az év eleji nyitóhoz képest.

A 2329 bevallás számításakor a borítólapnak átadott összeget felhasználva, annak 50%-át beemeli a bevallás 01-04. lapjának 82. sorába, amely a nyereségminimum meghatározásához szükséges. Ezt a számítást a program mindenképpen elvégzi, de természetesen abban az esetben tölti csak ki az egész F) blokkot, ha az szükséges (lásd a fentiekben részletezetteket ezzel kapcsolatban).

- **A borítólapon szereplő „Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma”, valamint az „Ebből a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma” adatok a bevallás A-02-02 lapjának 14. és 15. sorainak kitöltését szolgálják.**
 - 14. sor a), b): Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma (a): vállalkozás egészére, b): belföldi székhely, telephelyekre vonatkozó)
 - 15. sor a): 14. sor b) rovatából: a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma

Ahhoz, hogy ezek az adatok kitöltésre kerüljenek, a 4.3.7.3 menüpontban el kell készíteni a létszamos listát az alábbi módon:

Átadás bev./OBR beszámoló felé funkció pipálása

Időszaknak adjuk meg a 01-12 hó időszakot

A "Csoportok" és a "Statisztikai besorolások" táblázatokban mindent hagyjunk bepipálva

Fenti beállítások mellett a listakészítő program a bevallás borítólapjának átadja az szükséges létszámadatokat.

(A KK programban a fent említett létszamos lista nem csak egész főben, hanem 2 tizedes pontossággal számítva és 2 tized pontosságban kifejezve is tartalmazza az

állománycsoportonkénti létszámot egyrészt a 29-es bevallás, másrészt a helyi adó bevallás miatt. A 2 tizedes létszámadat a 2329-03-02 lap 25. sorának, ill. a 2329-04-01 lap 16. sorának számításához nyújt segítséget. (Korábban már 1 tizedes jegyes létszámadat is szerepel a listán a rehabilitációs hozzájárulás megállapításának elősegítésére).

Egy bevallás sor adat-tétel tartalma az alábbi:

T kód alatt 2 pozíciós kód jelzi a bevallás nyomtatvány laptípusát (számát):

- T1 kód: a 2329-01-01 jelű lap, a 2329-01-02 jelű lap, valamint a 2329-01-04 lapok jelzése. A 2329-01-03 lap („Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása”), a 2329-01-05 lap (A növekedési adóhitel bevallása), a 2329-01-06 lap (Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó), valamint a 2329-01-07 lap („A tőke kivonásra jutó adó összegének megállapítása”) kimaradnak (könyvelésből nem tudjuk venni).
- T2 kód: NINCS használva: A 2329-02-01, 02-02, 02-03, valamint a 2329-02-AKTAM lapok "Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról” bekérése kimaradnak (könyvelésből nem tudjuk venni).

- T3 kód: a 2329-03-01, a 2329-03-02, valamint 2329-03-03 jelű lapok jelzése: "Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek". A 2329-03-KEASZ és 2329-03-KAASZ lapok nincsenek megjelenítve, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T4 kód: a 2329-04-01, a 2329-04-02 és 2329-04-03 jelű lapok jelzése: "Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek".
- T5 kód: a 2329-05-01 lap jelzése: „Az adókedvezmények részletezése”. A 05-02 lap (A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás), a 05-03 lap (Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás), valamint a 05-04 lap (Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybe vett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről) bekérése kimaradnak, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T6 kód: a 2329-06-01, a 2329-06-02, valamint a 2329-06-03 jelű lapok jelzése: "A társasági adóelőleg-kötelezettség bevallása". A 2329-06-04, (Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása), valamint a 2329-06-05 lap (Az energiaellátók jövedelemadó-előlegkötelezettségének bevallása) lapok bekérése kimaradnak, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T7 kód: a 2329-07-01 és a 2329-07-02 lap jelzése: "Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- T8 kód kimarad: A 2329-08 lap „Önellenőrzési melléklet” bekérése kimarad.
- A 2329-EUNY lap (Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes.....) bekérése kimarad.
- TA kód: a 2329-10 lap jelzése: „A Tao. tv. 6.§ (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat”.
- A 2329-RNYIL, RNYIL-01, RNYIL-02, 2329-SPBEJ-01 lapok különféle felajánlásokról rendelkezések részletező adatainak bekérése kimarad.
- TB kód: a 2329-A-01 lap jelzése: "A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- TC kód: a 2329-A-02-01 és a 2329-A-02-02 lapok jelzése: "Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- A 2329-A-03-tól 2329-A-07-ig, a 2329-A-08, 2329-A-08-R1 a csoportos társaságiadó-alanyokra vonatkozó lapok, a 2329-AH-01-től 2329-AH-02-ig lapok (Adatszolgáltatások az IFRS-ek alkalmazására áttérés miatt...), valamint az ATP-01, ATP-KV bekérése kimarad (könyvelésből nem tudjuk venni).

S kód alatt: 3 pozíciós sorszám jelzi **az adott számú nyomtatvány adott sorának sorszámát.**

O kód alatt: 1 pozíciós kód jelzi **az adott nyomtatvány adott sorának oszlop jelét.**

Tehát: pl. a "T1011c" azonosítóval ellátott képernyősoron a 2329-01 bevallás lap 011-es sorának a "c" oszlopában megadható (jelen esetben a program által számított) összeg adatát jelöljük. (9% Társasági adó összege).

„A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.)” szerint működő társaságok bevallás adatainak megkülönböztetése a bevallás bizonyos lapjainak „b” oszlopában. Mivel a vállalkozásokról a program nem tárol erre vonatkozóan a törvény hatálya alá történő besorolásról adatot, a „b” oszlopok adatai bekértek. Érintettség esetén a program által számított adatokat vagy részben, vagy egészben (teljes éves vagy nem teljes éves „Szit” működéstől függően) át kell írni.

Az adatbevitel menete:

A bevallás táblázatban szereplő sorokhoz azok kiválasztásával lehet hozzáférni (ENTER vagy egér dupla katt). A hozzáférés helye nem magán a táblázatban megjelenített soron van, hanem a képernyő alján elhelyezkedő aktív soron. Ha az „algoritmus”-négyzetbe pipát teszünk (space billentyűvel vagy egér dupla kattal), akkor megadható algoritmus (képlet), amelynek megfelelően

a program számol. Ha az algoritmus négyzetet üresen hagyjuk, akkor pedig közvetlenül konkrét értékadat is megadható. Pl. 1615000 Ft, a program az összeget ezerre kerekítve mutatja a bevallásban. Azokban a sorokban, amelyeknek értékét a program fel tudja ajánlani, már eleve meg vannak adva az algoritmusok. Ezek olyan algoritmusok, amelyek vagy

- táblaösszefüggéseket tartalmaznak, vagy
- főkönyvi számok kijelölésével jönnek létre, vagy
- a programba beépített algoritmusok („leprogramozott algoritmusok”), amelyek valamilyen bonyolultabb összefüggések alapján automatikusan végzik a számításokat.

Adott bevallás sor keresésére a „**Keresés**” mezőben van lehetőség, ahova F7 billentyűvel vagy egérrel juthatunk. A keresett sort a bevallás lap beazonosítására szolgáló, előbbi pontban taglalt bevallási lap jelölések valamelyikével, és a megfelelő sorszám megadásával találhatjuk meg. Ha a sorszám pontosan nem ismert, a lap beazonosítása után le-föl közlekedhetünk a fenti táblázatban nyilak vagy egér segítségével.

A PgUp és PgDn billentyűk segítségével lapozni tudunk a képernyő sorok állományában.

A táblázat melletti gombok alkalmasak bizonyos funkciók elindítására:

- „Borítólap” gomb vagy „B” billentyű hatására a borítólap adatai kerülnek bekérésre és megjelenítésre
- „Fsz.ell.ki” gomb vagy (F3) billentyű hatására ki-be kapcsolható a főkönyvi szám ellenőrzés. A ki-be kapcsolást akkor végezhetjük el, ha egyik sor sem aktív. (Aktivitást „ESC”-kel szüntethetjük meg.) A funkció kikapcsolásakor a program nem ellenőrzi, hogy az algoritmusban kijelölt főkönyvi számok szerepelnek-e a számlakeretben; ha nincs a kijelölt főkönyvi szám, akkor egyszerűen nem számol vele, és nem is hiányolja. A programot „főkönyvi szám ellenőrzés kikapcsolva” kezdő alapértelmezésben küldjük. Bekapcsolni csak akkor érdemes, ha valaki kíváncsi arra, hogy melyek azok a főkönyvi számok, amelyek szerepelnek az algoritmusok valamelyikében, de az adott vállalkozás számlakeretében nem léteznek.
- „Számítás” gomb vagy „S” billentyű hatására a program elvégzi a képernyő sorokban megadott algoritmusok szerinti számításokat (Számítás). A bevallás kitöltését célszerű ezzel indítani, így a már általunk feltöltött algoritmusok alapján sok sor adata előáll.
- „Törlés” gomb vagy „T” billentyű hatására a bevallás egésze törölhető, az adatállományból, ezért a program rákérdez, hogy valóban akarjuk-e a törlést elvégezni.
- „Export ÁNYK felé” gomb vagy „E” billentyű hatására elkészíthető az ÁNYK nyomtatványkitöltő program felé a megfelelő struktúrájú IMP kiterjesztésű állomány. A program felajánlja az export állomány készítésének helyét, amelyet tallózással módosítani lehet. Az állomány neve szintén felajánlásra kerül és bekérésre kerül információs szöveg, ami nem kötelező. Az OK gomb lenyomására az állomány elkészül, majd a program rákérdez, hogy „Importáljuk az ÁNYK-ba?”. Igen válasza az ÁNYK-ban automatikusan megnyílik az elkészített nyomtatvány.

Ha a Nem-et választjuk, az IMP állomány akkor is elkészül. Ez esetben az ÁNYK programból a „Szerviz-Egyedi importálás” menüpontból kiválasztjuk a megadott névvel elkészült IMP állományt, amelynek hatására az importálás megtörténik.

Az algoritmus megadásának menete:

Az eredeti nyomtatványon szereplő, az egyes sorok közötti összefüggéseket tartalmazó, tehát fix algoritmusokat mi már feltöltöttük.

Pl. a 2329-01-01 lap 001. sorszámú sorának ("T1 001c" azonosítón szerepel) algoritmus: t7039c, tehát a "T1 001" sor „c” oszlopának értéke a 07-02-es lap 039c oszlopával egyenlő. FIGYELEM!

Az ilyen jellegű algoritmusokat változatlanul kell hagyni.

Az egyes képernyő sorok algoritmusának megadási sorrendje technikailag tetszőleges, a tényleges sorrendet a logikai sorrend szabja meg.

Az adóbevallás elkészítését nem kezdhethjük például az előzőekben említett 2329-01 lap feltöltésével, hanem **célszerű a 2329-07 lapjaival kezdeni**, mivel előbb meg kell határoznunk az adózás előtti eredmény kiszámítása érdekében a 2329-07 lap 039 sorának értékét.

A 2329-07 lap sorait mi már feltöltöttük az általunk ajánlott számlakeret főkönyvi számainak használatát feltételezve, az annak megfelelő algoritmusokkal.

A 2329-A-01-01 lap megfelelő soraiba a már elkészített mérleg adatait automatikusan átemeli a program a beépített és leprogramozott algoritmusok alapján.

A megfelelő algoritmus meghatározása során a programmal számoltathatunk különböző képernyő sorok összegadataival, valamint különböző főkönyvi számok egyenlegeivel, továbbá konkrét összegekkel különböző műveleti jelekkel összekapcsolva, illetve a három módszer különböző variációival.

A megfelelő algoritmus megadásával a különböző főkönyvi számok (kivonatban szereplő) decemberi záró egyenlegeivel a következőképpen számoltathatunk:

Az algoritmus adatmezőről F1 funkcióbillentyű hatására megjelenik a vállalkozáshoz tartozó számlakeret törzs a decemberi záró egyenlegekkel. (Aktuális hó=12 esetén). Innen a megfelelő főkönyvi szám kiválasztásával és ENTER-rel való elküldéssel az algoritmusba be tudjuk hozni a főkönyvi számot (ami lehet csoportszámla is, pl. alábontással rendelkező 91 belföldi értékesítés árbevétele csoportszámla). Az algoritmusban ezt a program számára f91-gyel kell jelölni. A számlakeretből történő választás helyett ezt a jelölést közvetlenül is alkalmazhatjuk. Az algoritmusban szereplő kifejezések hossza összesen 220 karakter lehet, tehát nem csak annyi, amennyit a képernyőn egyszerre látunk, mert maximum 220 hosszúságig az újonnan beütött karakterek „maguk mögé tolják” a képernyő látóteréből kiszorult karaktereket.

Példaként bemutatunk néhány algoritmus variációt:

A főkönyvi számok egyenlegeivel az alábbiak szerint számoltathatunk az algoritmusba történő beírással pl. a fentebb említett 2329-07-01 lap 01. sora c oszlopába a következő algoritmus került: $f91+f92+f93+f94$, ahol „f” jelöli, hogy főkönyvi számról van szó, a 91-es, 92-es, 93-as és 94-es jelöli a megfelelő árbevétel csoport-számlákat. A program matematikailag úgy kezeli a főkönyvi számokon halmozott decemberi záró egyenlegeit, hogy az 1-3, 5, 8 számlaosztályok esetében a TARTOZIK egyenleget tekinti pozitívnak, a KÖVETEL egyenleget negatívnak. A 4, 9 számlaosztályok esetében a KÖVETEL egyenleget tekinti pozitívnak és a TARTOZIK egyenleget tekinti negatívnak.

Lehetőség van az algoritmusban főkönyvi számlák kijelölésének és bizonyos összegadatok megadásának együttes alkalmazásával történő számításra is. Pl.: $f91+f92+f93+f94+1111$, ahol f91, f92, f93 és f94 jelöli a számlacsoportok egyenlegeit, az 1111 pedig ezeregyszáztizenegy forintot jelent.

A program az algoritmusban megjelölt számítás elvégzése után kerekíti az összegadatot ezer forintra és azt írja ki az összeg adatmezőbe ezer forintban kifejezve. Ez azt jelenti, hogy ha egy összegadatot az algoritmusnál adunk meg, akkor forintban kifejezve, ha algoritmus hiányában az összeg adatmezőben adunk meg, akkor azt ezer forintban kifejezve kell megadnunk. **A bekért adatok megadásához a program által szolgáltatott kimutatásokat is felhasználhatjuk. Sok esetben azonban olyan más információkat is fel kell használni, amelyek a könyvelési adatokból nem állíthatók elő (pl. adókedvezmények, adózás előtti eredményt növelő-csökkentő tételek).**

Gyakran feltett kérdés ügyfélszolgálatunknál, hogy honnan nyerhető ki a tárgyi eszközök értékcsökkenéséhez kapcsolódó társasági adóalap növelő és csökkentő tételek összege:

▪ **Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (03-01 lap):**

- 3. sor: A terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege: a 2.7.6. menüpont „Lista a Kiegészítő melléklethez” (kivezetetteket is kérve, összes főkönyvi számra) lista Vállalkozás összesen sorának utolsó oszlopának 2. sorából olvasható ki (T.F. VISSZAÍRÁS)

- 4. sor: Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege, továbbá az eszközök kivezetésekor, - kivéve ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következett be – a forgóeszközök közé való átsorolásakor a számított nyilvántartási érték meghatározott része: A 3. sornál említett lista Vállalkozás összesen sora utáni „ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE, ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSA (29)” blokkban a Tao. tv. szerinti écs. oszlopban található értékek összege. (Ez az összeg tartalmazza a kivezetett eszközök számított nyilvántartási értékét is.)
- **Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (04-01 lap):**
 - 2. sor: A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként (ideértve az egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírást is) és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg, továbbá az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból való kivezetésekor, (kivéve, ha a kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be), vagy a forgóeszközök közé történő átsorolásakor a könyv szerinti érték (meghatározott tételekkel csökkentve), ha az eszköz értékcsökkenését az adózó az adózás előtti eredmény terhére számolta el: A 3. sornál említett lista Vállalkozás összesen sora utáni „ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE, ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSA (29)” blokkban a „Terv szerinti écs” és a „Terven felüli écs” oszlopban található értékek összege. Ezen összegek azonban még nem tartalmazzák az értékesített tárgyi eszközök kivezetéskori könyv szerinti értéket, emiatt a 2.7.7. Tárgyi eszközök mozgásonként listát is le kell hozni a 04-es mozgáskódra, és a kapott lista könyv szerinti nettó érték összesenjét is bele kell számítani a növelő tételbe.

A **2329-A-02-01 lapot** a kijelölt főkönyvi számok alapján, valamint a tárgyi eszköz nyilvántartásból tölti fel a program.

A **2329-A-02-02 lapon** (Egyéb, valamint tájékoztató adatok) a program kitölti a 14, 15, 22, 23, 40, 41 sorokat. A 14, 15, 40, 41. sorokba a bérből vesszük az adatokat.

Ha az összes algoritmust kijelöltük, ill. az összegadatokat kitöltöttük, újra elindítjuk a Számítás funkciót az "S" billentyűvel, miután a program kiszámítja a sorok közötti összefüggéseket. Ha a számítás alapján a bevallás még nem fogadható el véglegesnek, mert pl. módosítunk valamelyik algoritmusban vagy összegadatban, a **számítást újra el kell indítanunk**, és ezt mindaddig folytatjuk, amíg a bevallást teljeskörűen fel nem töltöttük.

MEGJEGYZÉS: Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a nyomtatványsoroknak megfelelő képernyő sorok kitöltését tartalmi szempontból minden esetben a nyomtatványhoz mellékelt kitöltési utasítás szerint kell elvégezni, a program kifejezetten csak eszköznek tekintendő, amely segítséget nyújt a különböző számításokhoz, a főkönyvi számokon található egyenlegek gyűjtéséhez, a formai ellenőrzésekhez, de kevés kivételtől eltekintve nem végez tartalmi ellenőrzéseket.

2. ÉVES BESZÁMOLÓ, EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ, MIKROGAZDÁLKODÓI BESZÁMOLÓ MÉRLEGEK, EREDMÉNYKIMUTATÁSOK

Az 5.3., 5.4. menüpontokban van lehetőség a beszámolók nyomtatványainak megfelelően a két-kétféle Mérleg és Eredménykimutatás elkészítésére. Az 5.a. menüpontban van lehetőség a Mikrogazdálkodói mérleg és Eredménykimutatás elkészítésére az alábbiak szerint:

- 5.3.7. menüpont: Éves beszámoló Mérlege "A" változat (OBR),
- 5.3.8. menüpont: Éves beszámoló Mérlege "B" változat (OBR),
- 5.3.9. menüpontban az Éves beszámoló Eredménykimutatás összköltség eljárással (OBR),
- 5.3.a. menüpontban az Éves beszámoló Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással (OBR),

- 5.4.7. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Mérlege "A" változat,
- 5.4.8. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Mérlege "B" változat,
- 5.4.9. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás összköltség eljárással,
- 5.4.a. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással,
- 5.4.b. menüpont: Kiegészítő melléklet Egyszerűsített éves beszámolóhoz (OBR-hez csatolható)
- 5.a.3. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló Mérleg (OBR)
- 5.a.4. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás (OBR)

A Mérleg sémák mindegyikének minden sorát feltöltöttük algoritmusokkal (a „Követelések”, valamint „Rövidlejárátú kötelezettségek” sorokat is).

Amennyiben a megfelelő ajánlott számlakeretet használja a vállalkozás, akkor az **aktuális 13. hónapban a „Számítás” funkció elindításával a Mérleg automatikusan előáll.**

Szemponatok, vezérlő elvek a **„Követelések”** sor(ok) előállításánál:

- Programozott algoritmusokat alkalmazunk, ahol a **„Követelések”= Pozitív követelések+Követeléssé vált kötelezettségek.**
- A 31-től 35-ig számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Tartozik egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ha azonban értékvesztést számoltak el csoporttól függetlenül, akkor a csoportok összevont egyenlegét (beleértve az értékvesztés összegét is) vizsgálva döntjük el, hogy pozitív követelésnek számít-e az adott csoport. Ellenkező esetben a negatív követelés átkerül a kötelezettség sorba.
- A 361 főkönyvi számlacsoport összevont egyenlegét, a 362-363 főkönyvi szám párokból képzett összevont egyenlegeket, a 364-368 számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgálva döntjük el, hogy a követelések között maradnak-e a felsoroltak. Ha azonban értékvesztést számoltak el csoporttól függetlenül, akkor a teljes 36-os csoport összevont egyenlegét (beleértve az értékvesztés összegét is) vizsgálva döntjük el, hogy pozitív követelésnek számít-e. Ellenkező esetben a negatív követelés(ek) átkerül(nek) a kötelezettség sorba.
- Szemponatok, vezérlő elvek a **„Rövid lejárátú kötelezettségek”** sor(ok) előállításánál:
 - Programozott algoritmusokat alkalmazunk, ahol a **„Rövid lejárátú kötelezettségek”= Pozitív kötelezettségek+Kötelezettséggé vált követelések.**
 - A 45 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 461 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 462 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 463-464 párokat vizsgáljuk, és amely pár összevont egyenlege Követel egyenlegű, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 465 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 466-467-468 összevont egyenlegét vizsgáljuk, és ha az Követel egyenlegű, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.

- A 469, valamint 47 számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
- A negatív követelések a követeléseknél leírt szempontok alapján kerülnek ide, mint kötelezettséggé vált követelések.
- A negatív banki pénzeszközök (384, 385, 386 főkönyvi számlákról), mint folyószámlahitelek is ide kerülnek a rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- Jó esetben az Eszköz-Forrás egyezőség 1-1 ezer forinttal térhet el kerekítés miatt. A korrekciót +- előjellel a szokásos módon kell vagy a követelések vagy a rövid lejáratú kötelezettségek sorba az algoritmushoz beírni forintban kifejezve. (pl. egyebrovidlejkot+1000)
- Az **Eredménykimutatás készítésénél az aktuális hó legyen 12**, mivel az eredményszámlák egyenlegei 12. hóban még megvannak (átvezetés még nem volt).
- Az Eredménykimutatások mindegyikében feltöltöttük az általunk helyesnek ítélt algoritmusokat, az adófizetési kötelezettséget a 29-es bevallás 21. sor c) cellájából, vagy a 2371-es bevallás 20. c) cellájából, vagy kivás vállalkozás esetén a Kiva elszámoló bevallás 121. a) cellájából tölti fel a program. Amennyiben a programban nincs elkészített adóbevallás, akkor az „ado” algoritmus törölhető az eredménykimutatásból és közvetlenül beírható az adó összege.
- A Mérleg és Eredménykimutatás elkészítése után lehetőség van a nyomtatásra, valamint azok exportjára az **Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) felé**. Bármely menüpontból indítható az exportálás, feltétel, hogy mindkét beszámoló rész készüljön el.
- Az OBR-be történő ügyfélkapus belépés után a „Letöltött beadvány visszatöltése/megnyitása” menüpontból tallózható a megfelelő importálható állomány.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET az Egyszerűsített éves beszámolóhoz

- A Kiegészítő melléklet elkészítéséhez az 5.4.b. menüpontot kell indítani.
- A Kiegészítő mellékletet az Egyszerűsített éves beszámolóhoz készítettük a számviteli törvény előírásainak megfelelően. (Ha azonban Éves beszámoló készül, annak adatait is fel tudjuk használni a Kiegészítő melléklethez, majd szabadon ki lehet pótolni a törvényben előírt egyéb adatokkal).
- **A Kiegészítő melléklet részei:**
 - I.: ÁLTALÁNOS RÉSZ, melyben a „Vállalkozás bemutatása”, a „Számviteli politika elemei”, valamint a „Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet” alfejezetek szerepelnek.
 - II.: SPECIFIKUS RÉSZ, melyben „Mérleghez kapcsolódó”, „Eredménykimutatáshoz kapcsolódó”, ill. „Egyéb” alfejezetek szerepelnek.
- **A Kiegészítő melléklet elkészítésének feltételei, folyamata:**
 - Megfelelő tárgyévi és előző évi Mérleg, valamint Eredménykimutatás álljon rendelkezésre.
 - Az 5.4.b. menüpont elindítása után minden almenüpontba be kell lépni. Ahol szöveges részek szerepelnek, azokat meg kell fogalmazni, illetve az alapértelmezett szövegeket fel lehet használni, azokat lehet módosítani, kiegészíteni, majd menteni. Következő évben a megfogalmazott szövegeket át lehet emelni és aktualizálás után menteni.
 - Aki a programban először készít Kiegészítő mellékletet, először ki kell alakítani pl. a tulajdonosok, a vezetés, a tevékenységi kör, a kapcsolt vállalkozások adatkörét. Ezeket a jövő évben már természetesen nem kell újra rögzíteni, legfeljebb aktualizálni.
 - Az összes táblázat, amely akár az általános részben vagy a specifikus részben szerepel, automatikusan előáll, azonban csak az „exportálás” (rtf szöveges fájl előállítás) után válik láthatóvá. Az előállított szöveges fájlba még mindig lehet írni, majd abból a beszámolóhoz csatolható .pdf formátumot lehet készíteni, kinyomtatni, archiválni.
 - A „Befektetési tükör” táblázat előállításához néhány adatot meg kell adni: így pl. az adott vállalkozás tárgyi eszköz nyilvántartásában használt „átsorolás” mozgáskódot, valamint néhány főkönyvi számot, mint pl. az immateriális javakra, beruházásokra, adott előlegek

főkönyvi számát, azok értékvesztésére használatos főkönyvi számokat. A „Befektetési tükör” elkészítéséhez a program a tárgyi eszköz nyilvántartás és a főkönyv adataiból is dolgozik, ezekre a bekért adatokra ezért van szükség.

- A Kiegészítő melléklet bármely szöveg része törölhető, ill. lehetőség van az egész dokumentum törlésére is.
- A Kiegészítő melléklet exportálásakor az összes végrehajtott módosítás mentésre kerül, így ha menet közben elmaradt volna egy-egy szöveg mentése, ekkor a mentés pótlólag elkészül.

3. ÉVES ZÁRÁS, ÁTVEZETÉSEK, KÖVETKEZŐ ÉV (2024) FŐKÖNYVI NYITÁSA RÉSZLETESEN

- A 2023-as év lezárásához a KK2023 programban kívánunk segítséget nyújtani az 1.4. menüpontba beépített "Átvezetések"-kel.
- A zárás megkezdése előtt a 3.2.1. menüpontban meg kell adni a nyitómérleg, zárómérleg, adózott eredményszámla és a költségnem átvezetési számla főkönyvi számokat.
- A menüpontot az aktuális hó=13-ban kell elindítani.
- Az 1.4.1-től az 1.4.7-ig menüpontoknak az adott sorrendben történő választásával el tudjuk végezni az éves záráshoz szükséges átvezetéseket. Az 1.4.1. menüpontban az 5, 8, 9-es számlaosztálybeli főkönyvi számlák átvezetéséhez képez a program vegyes könyvelési tételeket, amelyeket négy különböző bizonylatszámhoz tartozó vegyes kötegbe csoportosít.
 - Az első köteg tartalmazza az 5-ös számlaosztálybeli számláknak az 59-es számlára történő átvezetését.
 - A második köteg tartalmazza az 59-es számla 8-as számlaosztályra történő átvezetését (Csak összköltség eljárásnál értelmezhető), forgalmi költség eljárásnál a köteget ki kell törölni!). A 8-as számlaosztályra való átvezetés menete:
 - 51-ről 59-re, majd 811-re,
 - 52-ről 59-re, majd 812-re,
 - 53-ról 59-re, majd 813-ra,
 - 54-ről 59-re, majd 821-re,
 - 55-ről 59-re, majd 822-re,
 - 56-ról 59-re, majd 823-ra,
 - 57-ről 59-re, majd 83-ra.
 - A harmadik köteg tartalmazza a 8-as számlaosztálynak a 493-as számlára (adózott eredmény átvezetési számla) történő átvezetését.
 - A negyedik köteg tartalmazza a 9-es számlaosztálybeli számláknak a 493-as számlára történő átvezetését.
- A könyvelési tételek képzése után el kell indítani az 1.4.2. menüpontból a könyvelés funkciót, amelynek során megtörténik a főkönyvi számlákra való könyvelés.
- Az 1.4.3 menüpontból a számlakeretben közvetlenül megtekinthetjük a 493-as főkönyvi számlán (14. havi nyitó egyenlegként) az átvezetések eredményét, amely ekkor a vállalkozás adózás előtti eredményét tükrözi.
- Ezek után az 1.4.4. menüpontban fel kell vinni az eredmény felosztás könyvelési tételeit (lásd alább részletezve), mivel ezen tételeket a program automatikusan nem tudja képezni.
- Figyelem! Az eredményfelosztás tételeit a program által képzett "13.h.át-e" bizonylatszámú vegyes könyvelési kötegbe kell felvinni, ha az egyes kötegeket megfelelő sorrendben szeretnénk látni a vegyes naplón, illetve a képernyőn.
- Példaként megadjuk egy eredmény felosztási köteg lehetséges könyvelési tételeit:
Ha pl. a vállalkozás társasági adó fizetésére kötelezett, akkor a könyvelési tételek a következők:
 1. A társasági adó+különadó előírása:
T89 (nyereséget terhelő adó) **K461** (T.adó elsz. sz.la)
 2. A társasági adó+különadó átvezetése:

T493 (adózott eredmény elsz. sz.la)

K89

3. Adózott eredmény átvezetése:

T493

K419 (adózott eredmény)

(KK2024-ben nyitás utáni rendező tétel 01. hóban:

Adózott eredmény átvezetése eredménytartalékba:

T419

K413 (eredménytartalék)

Osztalék jóváhagyása:

T413

K4792 (alapítókkal szembeni rövidlejáratú kötelezettség))

- Fent említett bizonylatszámot (13.h.át-e), illetve bizonylatszámokkal ellátott köteget a program közvetlenül akkor képzzi, amikor az 1.4.4 menüpontba belépünk. Ha az eredményfelosztáshoz könyvelési tételeket már vittünk be, az 1.4.4 menüpontba történő legközelebbi belépésnél a program a már bevitt tételeket mutatja.
Az 1.4.4 menüpont választásakor egyébként megtekinthető az összes záraskor képzett vegyes könyvelési tétel, ha az eredményfelosztásra felajánlott könyvelési kötegből ESC-pel visszalépünk. Az egyes kötegekbe módosítással tudunk belépni, ugyanúgy, mint a vegyes könyvelési kötegeknél.
- Az eredmény felosztás után ismét könyvelés következik, melyet az 1.4.5. menüpontból tudunk indítani.
- Könyvelés után az 1.4.6. menüpontban az 1-4. számlaosztálybeli számlák 492-vel szembeni lezárásához szükséges könyvelési tételeket lehet képeztetni a programmal. A program figyel, hogy a 493-as számla (adózott eredmény elszámolási számla) egyenlege kifutott-e nullára és csak akkor képzzi a zárás tételeket, ha annak 0 egyenlege van.
- A következő lépés ismét könyvelés, amely után az összes főkönyvi számla egyenlege 0-ra fut. Ezt a számlakeretben a 14. havi nyitó egyenlegben ellenőrizhetjük, illetve ha lehozzuk a főkönyvi kivonatot. A zárással kapcsolatos vegyes naplót az aktuális hó=13 alatt indítva tudjuk nyomtatni.

FIGYELEM! A zárás akárhányszor ismételtető, még anélkül is futtatható, hogy a Társasági adóbevallást, mérleget, eredménykimutatást elkészítettük volna, mert ez külön technikai hónapban, a 13. hónapban történik.

A 13. havi zárási tételekből kiindulva tudja a program a főkönyvet nyitni 2024. évben. A KK2024 programban a 0. (nulladik) aktuális hónapban az 1.2.5. menüpontba (vegyes forgalom) lépve a program kérdezi: „NINCS ELŐZŐ ÉVI NYITÓ KÖTEG. KÉPEZZÜK?": Igent válaszoljunk, ha a nyitást elő akarjuk állítani. (Amennyiben esetleg volt ideiglenes nyitási tétel, azt ki kell törölni.) A nyitó köteg megképzése után a könyvelést az 1.4. menüpontban el kell indítanunk 0-tól az utolsó aktuális hónapig. Ha ezek után hozzuk le a főkönyvi kivonatot, az már tartalmazza a nyitás értékét is.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. február 16.

Üdvözléssel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.55 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.55 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ELKÉSZÍTHETŐ a 23M30 jelű igazolás és annak átadása az ÁNYK felé, melynek elkészítési és a magánszemélyeknek való átadási határideje nyomtatásban 2024. január 31. A 23M30 előállítására, nyomtatására, valamint az ÁNYK felé történő átadására a program 5.6.2. menüpontjában van lehetőség.**
 - a) Az elkészített M30 igazolás adattartalmát eltároljuk, az adatok megtekinthetők és szerkeszthetők a „Módosítás” funkció segítségével.
 - b) **Változás a 23M30 igazoláson:**
 - A „III. EGYÉB ADATOK” blokkban új sor: **„609. Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 30 év alatti anyák kedvezménye”.**
 - c) Az M30 igazoláson az előző évekhez hasonlóan külön blokkban feltüntetjük az **EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ ADATOK-at:** az egyszerűsített foglalkoztatottak bérlistájához hasonlóan megjelenítésre kerül a magánszemély részére kifizetett bevétel, a foglalkoztatás naptári napjainak száma, a mentesített keretösszeg. Amennyiben van keretösszeget meghaladó összeg, azt az M30 igazolás 01. sorában szerepeltetjük.

Fontos, hogy ha egy adott személynek több helyről származik egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelme, akkor a kapott igazolások adatai alapján újra kell számítani a keretösszeget meghaladó összeget, és annak függvényében megállapítani majd az SZJA bevallásához a 01. sor összegét.

Emlékeztetőül:
 - Szakképzettséget nem igénylő munkakörben a keretösszeg a napi minimálbér 130%-a, azaz 2023-ban 13.871 Ft/nap,
 - Szakképzettséget igénylő munkakörben a keretösszeg a napi garantált bérminimum 130%-a, azaz 2023-ban 17.719 Ft/nap.Az egyszerűsített foglalkoztatottnak nem kötelező kiadni az M30 igazolást, de célszerű, hogy ha a dolgozó máshonnan vagy másik jogviszonyból is szerzett jövedelmet, év végén lásson egy összesítést.
 - d) **A 23M30 igazolás elkészítésének menete**
 - A 23M30 igazolás elkészítése az **5.6.2. menüpontból indítható.** A menüpont elindításakor megjelenik egy táblázat, amely az adott vállalkozás dolgozóit, azok azonosító adatait tartalmazza. A táblázatban minden személynél jelölve van, hogy készült-e neki M30 igazolás (zöld pipa jel). Azonos adóazonosító jellel rendelkező dolgozóknál csak ott van zöld pipa jel, amely dolgozó előfordulásnál kértük (fekete pipával bejelöltük) az adott dolgozó előfordulásnak az adatait figyelembe venni.
 - **Válasszuk ki (jelöljük pipa jellel) a megfelelő személyeket egyesével vagy valamelyik (vagy egymás után több) „bejelölés” gombbal, hogy kikről készüljön M30!** A jelölő gombok egymás utáni megnyomásával mindig hozzáadódnak a már bejelölt személyekhez az utoljára megnyomott gomb szerinti személyek. A kiválasztás a következő „bejelölő” gombok segítségével lehetséges:
 - „Mind bejelöl”>>>hatására válogatás nélkül az összes személy bejelölésre kerül,
 - „Alkalmazottak”>>>hatására az FA, KA, NA, SA jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Társas vállalkozók”>>>hatására az FT, KT, NT jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,

- „Szakmunkás tanulók”>>>hatására az FM, FO jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
- „Megbízásos jogviszony”>>>hatására az AM jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
- „Egyszerűsített foglalkoztatottak”>>>hatására az EF jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
- „Szociális szövetkezeti tagok”>>>hatására az SZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
- „Nyugd. szöv. tagok”>>>hatására az NZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre.
- **„Kivesz”** gomb hatására azoknak az alkalmazottaknak, tagoknak, szövetkezeti tagoknak a bejelölése megszűnik, akik december 31-én már nem álltak alkalmazásban (tehát év közben már kaptak adatlapot). **FIGYELEM! Ezt a gombot mindenképpen használni kell, ha azt akarjuk, hogy a kilépett dolgozókról ne készüljön (vagy legalább ne nyomtatódjon) igazolás.** Annak érdekében, hogy ezt ne felejtjük el, a program generálás előtt üzenetet küld. (Megjegyzés: az év közben már kilépett dolgozóknak többnyire nem kell kiadni igazolást. Elvileg meg sem kellene a táblázatunkban jeleníteni őket, de ha egy kilépett dolgozónak bármely okból mégis szeretnénk M30-at kiadni, akkor a megjelenítés hiányában az nem lenne lehetséges.)
- **Generáljuk le az M30 igazolásokat!** Az előző pontban leírtak szerint kiválasztott (bejelölt) személyeknek a **„Generál”** gomb hatására a nyitó (dolgozó törzs Adatlap) és bérszámfejtési adatokból automatikusan elkészül az M30 igazolás. Ha volt adatlapon hozott adata, akkor azt „Igen”-nel jelöljük a nyomtatott igazoláson. Választási lehetőség van nullás igazolás elkészítésére is. Azokról a személyekről napló készül, akiknek nem készült igazolás.
- **Tekintsük meg, szükség esetén módosítsuk (pótoljuk)** az egyes személyek adatait a **„Módosít”** gomb segítségével! („Nyomtatás” funkcióval a képernyőn megjelenítve is ellenőrizhetjük az adatokat.)
- Töltsük ki az aláírás helységét és dátumát!
- **Nyomtassuk ki** az igazolásokat a **„Nyomtat”** gomb segítségével,
- **VAGY! Készítsük el az XML fájlt az ÁNYK felé:**
- **Mostantól az ÁNYK felé az importálásra automatikusan is lehetőség van, ha az „Importáljunk az ÁNYK-ba?” kérdésre „Igen” választ adunk.**
Ha egyszerre egy dolgozót jelölünk be az ÁNYK felé történő átadásra, akkor a program automatikusan megnyitja az ÁNYK-ban a dolgozó igazolását.
Ha egyszerre több dolgozót jelölünk be az ÁNYK felé történő átadásra, akkor az xml fájlok írása megtörténik, az ÁNYK is megnyitásra kerül, de a dolgozók M30-as igazolásai csak egyesével nyithatók meg: az Adatok » Nyomtatvány megnyitása funkcióval.
- **HA** az „Importáljunk az ÁNYK-ba?” kérdésre „Nem” választ adunk, akkor az importálás továbbra is kézi módszerrel történhet az ÁNYK-ból indított:
 - Szerviz>>>Egyedi importálás menüpontban, VAGY a
 - Szerviz>>>Csoportos importálás menüpontban.
- ÁNYK-ba történt automatikus vagy kézi importálás, nyomtatványok egyenkénti megnyitása, ellenőrzése után indulhat az egyenkénti nyomtatás.
- További lehetőségek:
 - Adott személy igazolását törölhetjük („Törlés” gomb),
 - módosíthatjuk (Módosítás gomb), esetleg

- újra generáltathatjuk („Törlés” után a „Generálás” gombbal) egyedileg,
- a „Mind ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes bejelölés (de csak a bejelölés), de nem törlődnek a már generált M30 igazolások,
- a bejelölés nem csak arra alkalmazható, hogy kinek készüljön M30 (kinek legyen generálva), hanem a bejelöltekre vonatkoztathatóak az alábbi műveletek:
 - az M30 igazolás nyomtatása; „Nyomtatás” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásai lesznek nyomtatva,
 - az ÁNYK XML készítés; „ÁNYK XML” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásából készül 23M30 XML,
- A „Táblázat ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes személy M30 igazolása, valamint az összes bejelölés. Ezáltal előlről kezdhetjük az M30 igazolás előállításának folyamatát.
- A „Folyamat segítség” gombra kattintva egy tömör leírás jelenik meg az M30 előállításának menetére vonatkozóan.

Felhívjuk a figyelmet, hogy minden érintett magánszemélynek ki kell adni január 31-ig az „Igazolás a 2023. évben levont járulékokról” listát. Ez a lista a KK programban a 4.3.e. menüpontban készíthető el.

2. A 4.3.e. menüpontban készíthető az „Igazolás a levont járulékokról” lista.

A lista lekérése nem változott: a megfelelő személyek bejelölése, a 2023. december 31. előtt kiléptettek kiszűrése, igazolás helységének, dátumának megadása után lehet lekérni az „Igazolás” gomb megnyomásával.

A bekérő képernyőre elhelyeztünk egy „EF kivesz” gombot. A „Mind bejelöl” megnyomása után használva az „EF kivesz” gombot kivehetjük a pipát az egyszerűsített foglalkoztatottaktól, amennyiben nem szeretnénk nekik is lehozni az igazolást.

3. Lehetőség nyílik mindkét a lista felhő alapú kiküldése is, mivel több ügyfelünk is jelezte, hogy az M30-at és a járulékgigazolást minden dolgozónak e-mailben szeretnék már küldeni. A funkció bővebb leírása megtalálható a KK2021 30.55-ös programverzió változáslevelében, mely megtalálható a „3. e” Változáslevelek olvasása menüpontban, 3055.pdf néven. (A funkció használatához fontos a dolgozó törzsben a dolgozók e-mail-címének megadása.)

4. Technikai módosítás: Az automatikus OPG importálás mostantól nem fut le, ha a tárgyév utáni év január 19-e utáni a gépi dátum. Ez a feltétel azért került a programba, mert a NAV csak 14 napig tárolja a naplókat a szerverükön.

A Könyvelés » Forgalom » NAV online pénztárgép import menüpontban a Pénztárgépek fülön lévő "Új naplók letölt" gomb használatakor és a Letöltött zárások fülön lévő "Naplóállományok letöltése" gomb használatakor eddig a program felsorolta a nem tárgyévi letölthető naplókat. Most már nem sorolja fel azokat, de figyelmeztetésként kiírja, hogy "INFO: Az adott pénztárgépnél nincs tárgyévi letölthető napló állomány! A letölthető naplók kiállításának éve:" és kiírja a naplók kiállításának évét.

5. A Könyvelés » Forgalom » Adatimport menüpontban a szamlazz.hu által bevezetett új áfakódok miatt a program nem importálta a különbözeti ÁFA típust tartalmazó számlákat, és hibaüzenetet írva kihagyta azokat az importálásból. A KK programot úgy módosítottuk, hogy újra lehessen importálni ezeket a számlákat.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. január 15.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.50 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.50 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Az Áfa tv. 2024. 01. 01-től hatályos 82. § (4) bekezdése alapján a 3/B. számú mellékletben felsorolt termékek esetében az adó mértéke az adó alapjának 0 százaléka. (Napilap (hetenként legalább négyszer megjelenő kiadvány), VTSZ 4902-ből)

Az új 0%-os áfakulcsot "N" kóddal vezettük be a programba.

A KK2023-as programban azért volt szükség az N kód bevezetésére, mert olyan folyamatos teljesítésű számláknál, ahol a teljesítés dátuma (és az áfa figyelembe vételének dátuma) 2024. január 1. vagy az utáni, már szükség lehet a 0%-os kulcs alkalmazására.

(A programban néhány helyen az "A" kódú áfatípus 0%-os megnevezéssel szerepelt, mostantól a megnevezés egységesen "Adólevonással járó adómentes értékesítés / beszerzés.")

A programon az új adókulccsal kapcsolatos változásokat átvezettük a következő programrészekben:

- Cikktörzs
 - Cikk törzs lista
 - Kimenő számlák: rögzített, készített és elektronikus számla (áru és szolgáltatás)
 - Online számla adatszolgáltatás
 - Bejövő számlák
 - Számla importok:
 - Adatimport: Ten-Soft interfész (feladas.txt), szamlazz.hu interfész (csv fájl), Hungaropharma interfész (hph.txt)
 - NAV online ügyfél és számlaimport
 - NAV XML ügyfél és számlaimport
 - Adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás
 - Audit XML export
 - Díjbekérő
 - Szállítólevél
 - Leltáradatok felvitele
 - Szállítónkénti forgalom kimutatás
 - Vevőnkénti forgalom kimutatás
 - Analitika listák:
 - Bizományba adott áruk
 - Bizományba vett áruk
 - Egyéb listák: Adatszolgáltatás
2. Bevallások automatikus megnyitása: mostantól minden alábbi, ÁNYK felé készülő .xml és .imp fájl automatikusan importálható, a fájlnevük felkínált különböző algoritmusok szerint.

.xml	.imp
'65	'T1041
Adatlap	'T1045NY
T1042E	'01
'08	'08
'HIPAK	'29
'M30	'71
'SZAMLAZO	'KIVA
	'SZJA

3. Kiegészítő melléklet új ponttal bővült:

2.2.5) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2023. üzleti év során
Alapértelmezett szöveg:

„A vállalkozás nem tért el a Számviteli törvény előírásaitól annak érdekében, hogy beszámoló a megbízható és valós összképet biztosítsa.”

Az alapértelmezett szöveg beemelhető, a szövegdoboz tartalma tetszőleges értékre átírható, menthető (következő évre majd átvihető), illetve tartalma exportálható a kiegészítő melléklet .rtf fájljába.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. december 30.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2023 32.46 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.46 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. MÓDOSÍTÁS A MINIMÁLBÉR/GARANTÁLT BÉRMINIMUM 2023. DECEMBERÉTŐL TÖRTÉNŐ VÁLTOZÁSA MIATT

a) A 2023. november 20-i 164. sz. Magyar Közlönyben megjelenő 508/2023. Kormányrendelet rendelkezik a minimálbér/garantált bérminimum összegeiről. 2023. december 1-jétől:

- Havi minimálbér összege: **232.000 forintról => 266.800 forintra**,
- havi garantált bérminimum összege: **296.400 forintról => 326.000 forintra** változott.

Az átváltó program gondoskodik a 3.2.2. Bér-TB paraméterek menüpontban a minimálbér és garantált bérminimum 12. hónapra történő beállításáról.

b) Jelen programverzió betöltésével:

- **a teljes munkaidős, heti 40 órás, minimálbéres/garantált bérminimumos dolgozók** törzsadataiban a jelen átváltó program lezárja 2023.11.30. dátummal a havi besorolási bért, majd 2023.12.01. dátum kezdettel megképzí a következő időszakra vonatkozó besorolási bért a decemberre érvényes minimálbérrel/garantált bérminimummal.
- **azon részmunkaidős havibéres dolgozónál, akiknél** a heti munkaóra alapján megállapítható, hogy **a havibérük az arányos minimálbér/garantált bérminimum**, a program lezárja 2023.11.30. dátummal a havi besorolási bért, majd 2023.12.01. dátum kezdettel megképzí az időszakra vonatkozó besorolási bért, a heti munkaidővel arányos decembertől érvényes minimálbér/garantált bérminimum alapján.

c) A decemberi minimálbér/garantált bérminimum összege eltér az év többi hónapjában érvényestől, a program ennek megfelelően működik. A különböző jogszabályokban, illetve azokon belüli rendelkezések alapján is különböző a minimálbér/garantált bérminimum fogalma, illetve alkalmazása. Bizonyos esetekben az év első napján érvényes (januári), más esetekben pedig a tárgyhavi minimálbér/garantált bérminimum összegeivel kell számolni (pl. minimális adóalap vagy járulékalap meghatározásánál, továbbá különböző értékhatarok figyelése során). **A főbb esetek az alábbiak:**

- SZJA szerinti személyi kedvezmény a januári minimálbérből kiindulva számolandó (decemberre marad a max. 77.300 Ft).
- SZJA mentes kifizetések értékhatará leg több esetben a januári minimálbérből kiindulva (a minimálbér teljes összege vagy annak valamekkora hányada) számolandó (kivétel pl. a „451: Nappali tagozatos hallgató gyak. idejére fiz. juttatás”, ott a tárgyhavi minimálbérből kell számolni).
- Társas vállalkozók havi minimum SZHA alapja minimálbérré vagy garantált bérminimumra vonatkozó nyilatkozat esetén a tárgyhavi minimálbér vagy garantált bérminimumból kiindulva számolandó (annak 112,5%-a).
- KIVA-s társas vállalkozók havi minimum KIVA alapja mindig a tárgyhavi garantált bérminimumból kiindulva számolandó (annak 112,5%-a)
- Társas vállalkozók havi minimum járulékalapja a tárgyhavi minimálbér/garantált bérminimum (nyilatkozattól függően).

- Munkaviszonyosok havi minimális járulékalapja, valamint SZHA alapja (alsó határ) a tárgyhavi minimálbérből kiindulva (annak 30%-a).
- A különböző SZHA/KIVA kedvezmények a januári minimálbérből kiindulva számolandók (kivétel a megváltozott munkaképességű társas vállalkozó SZHA kedvezményét, amelynél a tárgyhavi minimálbérből/garantált bérminimumból kell kiindulni).
- Az elkülönülten adózó jövedelmek (501-550 jogcímek) kifizetése esetén (magánszemélyt terhelő) SZHA alapot kell mindaddig képezni, amíg az összevont jövedelmek SZJA alapja még nem haladta meg a minimálbér 24-szeresét. Itt a januári minimálbérből kiindulva kell számolni.
- EF-es jogviszony (egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony) esetében a mentesített keretösszeg az év első napján érvényes minimálbérből kiindulva számolandó.
- EF Filmipari statiszta napi kereseti összegtárára a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 12 százalékat nem haladhatja meg 100 forintra kerekítve (azaz decembertől emelkedik 32.000 Ft-ra).
- EF jogviszony esetén a közterhek mértéke a tárgyhavi minimálbérhez igazodik (100 forintra kerekítve):
 - a mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5 százaléka, azaz 1300 forint,
 - alkalmi munka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 1 százaléka, vagyis 2700 forint,
 - filmipari statiszta esetében a hónap első napján érvényes minimálbér 3 százaléka, azaz 8000 forint.
- Szakképzési munkaszerződéses dolgozók esetében (SA jogviszony) az egyéb juttatások éves szinten az év eleji minimálbérig adómentesek.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy ha valaki a minimálbér változást a programban már kézzel beállította, az nem probléma, a program a beállításokat változatlanul fogja hagyni, tehát további teendője nincs ezzel kapcsolatban.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. november 28.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

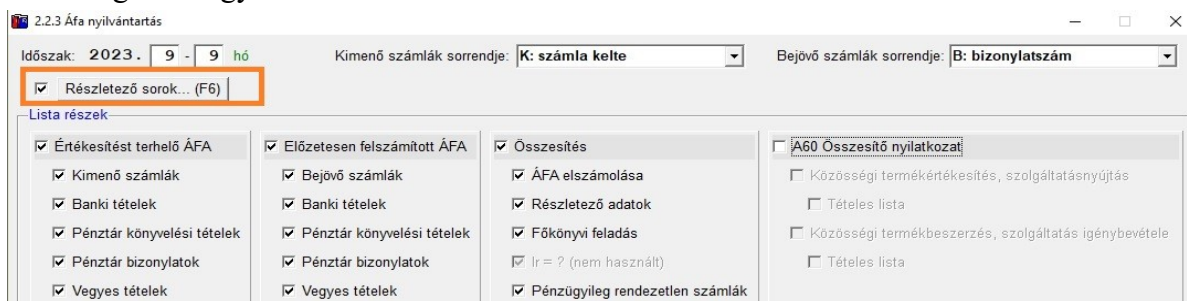
KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2023 32.45 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.45 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A 2.2.3. ÁFA nyilvántartás lista kiegészült egy sorrészletező paraméterezési lehetőséggel.

A „Részletező sorok...F6” gombra kattintással, vagy F6 funkcióbillentyűvel megnyitható az Áfa bevallás sorait tartalmazó táblázat, amelyben kiválasztható, hogy mely sorokra szeretnénk részletezést kérni. A „Mind bejelöl” gombbal valamennyi sorra is kérhető a részletezés. A részletező lista soronként mutatja, hogy mely számlákból, pénztári, banki vagy vegyes könyvelési tételekből áll össze az egyes sorok adóalapja és adója. (Az arányosítás alkalmazásával levonható adót tartalmazó sor esetén a megosztással érintett számlákat sorolja fel a program, az arányszám számítása továbbra is az áfa nyilvántartás lista végén szerepel.) A részletező lista csak akkor kérdezhető le, ha a hagyományos Áfa nyilvántartás lista részei közül legalább egyet lekérünk.



További módosítás az áfa nyilvántartás lekérésében, hogy a **program ezentúl megjegyzi az A60 összesítő nyilatkozat beállításait.**

2. A teljes programban megnöveltük a FEOR megnevezés hosszát 20 karakterről 94 karakterre.

A Dolgozó törzsben a Jogviszony adatok fül >> Munkakör keretben az Új / Módosít gomb lenyomására ablak nyílik, ahol mostantól a **FEOR mezőben nyomott F1 billentyűre megnyílik egy táblázat, amelyből kiválasztható a kívánt FEOR kód megnevezéssel.** A táblázat alapértelmezésben FEOR kód sorrendben tartalmazza a munkaköröket, de a „Megnevezés” oszlopának fejlécére jobb egérgombbal kattintva megnevezés sorrendbe is rendezhető. A táblázat alatti kereső funkcióval az aktuálisan kiválasztott sorrend oszlopában lehet keresni. A kívánt FEOR-ra állva Enterrel, dupla kattintással vagy „Kiválaszt” gombra kattintással emelhetjük be a dolgozó törzsbe a FEOR kódot és a hozzá tartozó megnevezést. Az így kiválasztott munkakör megnevezése szabadon módosítható. Ha nem kívánunk a táblázatból választani, akkor „Esc” billentyűvel vagy Kilépés gombbal visszaléphetünk az eredeti munkakör adatokhoz.

3. Egyéb változtatások a bérszámfejtésben és a bérlistákon:

- a) A 4.3.6. menüpontban lehozható „Soronkénti”, „Laponkénti” és „EF Közteher” típusú **Havi bérkifizetési listák** jelenleg 3 -féle sorrendben hozhatók le: S: személyi azonosító, N: Név, A: Adóazonosító jel.

Ezentúl a listák **lehozhatók kifizetés dátuma sorrendben is.** Az azonos kifizetési dátumú bértételek név sorrendben szerepelnek a listán.

b) A programban lehetővé tettük a soronkénti havi bérkifizetési lista lekérését a bértételek kifizetésének módja szerint:

- 1: Fizetési módtól független lista
- 2: Banki kifizetéseket tartalmazó lista >>> Ennél a választásnál azok a bértételek kerülnek kiírásra, amelyekben a „Banki utalás”-ban van nullától eltérő érték.
- 3: Pénztári kifizetéseket tartalmazó lista >>> Ennél a választásnál azok a bértételek kerülnek kiírásra, amelyekben a „Pénztári kifizetés”-ben van nullától eltérő érték.
Megjegyzés: ha egy bértételben a banki és pénztári összegekben egyaránt van érték, akkor az a bértétel a „2” és „3” jelű listán is szerepel a megfelelő összeg feltüntetésével.

c) Bértételek rögzítésekor egyszerűsítettük a dátum típusú adatok bevitelét:

- EF-es jogviszonyosnál a távollétek rögzítésénél felajánljuk az aktuális hónapot, így már csak a napot kell megadni.
- AM-es jogviszonyos, 41-es alkalmazás minőség kódú dolgozónál a bérszámfejtés dátumánál, béridőszak -tól -ig dátumánál és a kifizetés dátumánál a kurzor a hónapra áll.
- FA, KA, NA, FT, KT, NT, valamint SZ és NZ jogviszonyoknál:
 - A bérszámfejtés dátumánál, béridőszak -tól -ig dátumánál és a kifizetés dátumánál a kurzor a hónapra áll.
 - Távolléti időszak -tól -ig dátumának hónapját a program felajánlja, így már csak a napokat kell megadni.

d) Filmipari statisztika bértételének módosítása esetén a program nem figyelmeztetett, ha a módosítás hatására már meghaladta a számfejtett összeg a napi 27.800 Ft-ot. A program ezentúl hibaüzenetet küld ebben az esetben is.

e) Meglévő bértétel módosításával felrögzített Ekho-s jogcím számfejtése esetén a program nem számolt levont Ekho-t. A programot úgy módosítottuk, hogy bértétel módosításakor mindig újraszámolja az Ekho összegeket.

f) A 4.3.9 menüpontban az Adatlap lista "D" blokkjában a Járulékalapot képező jövedelemből negatív összegű bérjogcím esetén az összeget kétszer vonta le a program. A listát javítottuk. (A bérszámfejtés, a Havi bérkifizetési lista, a '08-as bevallás eddig is jól kezelte ezt az esetet).

4. Szállítói folyószámla (2.2.4.2) és Vevő folyószámla (2.2.6.2) listákon minden olyan számlát feltüntetünk 0 végösszeggel, amelyre a szűrési feltételek megfelelnek és amelyek számviteli teljesítési dátuma későbbi, mint a megadott viszonyítási dátum és a viszonyítási dátumig történt rájuk kiegyenlítés. (Ezek a számlák túlfizetettnek minősülnek!)

5. Technikai módosítás: Az olyan adatimportokban amelyekben szállító/vevő adatok importálódnak, az importálandó ügyfél adatokból a CRLF-et kitöröltük, mert pl. a szállítói/vevői folyószámla lista készítésekor program elszálláshoz vezetett a sortörés az ls fájlban. Az érintett import menüpontok:

- 1.2.9. Adatimport menüpontban a Ten-Soft, Flexys, Ofi Hotel, www.szamlazz.hu interfész kiválasztása esetén
- 1.2.f NAV XML ügyfél és számlaimport

- 1.2.h NAV online számla import
6. Szövegváltozás történt a félreérthetőség elkerülése érdekében a NAV online pénztárgép import menüpontban, a Pénztárgép infó gombra feljövő információs ablak címében:
"A könyvelt vállalkozás alábbi pénztárgépei vannak regisztrálva a NAV-nál" szöveget "A könyvelt vállalkozás alábbi NAV-nál regisztrált pénztárgépei szolgáltatott adatot az elmúlt 14 napban" szövegre módosítottuk.
 7. A Pénztárkönyvelés menüpontban a letöltött OPG zárások importálásába az alábbi javítások kerültek:
 - a) Negatív bruttó összesen összeg és KN/KA kód esetén az importált pénztár tételben az Ü (Ügyfél) oszlopba bekerült a - (negatív) jel, tehát "szállítót, vevőt nem érintő sztornó" típusú lett az összeg "szállítót, vevőt nem érintő" helyett.
 - b) Ha a Vállalkozás törzsben áfa megosztás van jelölve, akkor a BN/BA kód mellett a KN/KA kód és "-" szállítót, vevőt nem érintő sztornó jelölés esetén is betesszük az "M" oszlopba az "1" -t.
 - c) KN7 kód és "-" szállítót, vevőt nem érintő sztornó jelölés esetén a "Kisker.eladási ár" mezőbe kerül az összeg (negatív előjellel), ahogy kézi rögzítésnél. (BN7 kód esetén az összeg a „Kisker.eladási ár” mezőbe (pozitív előjellel) eddig is bekerült.)
 8. Partner törzs nyitása XPPFATAL kilépéshez vezetett egyes menüpontokban, ha a gombot egymás után gyorsan nyomta le a felhasználó. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. november 8.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2023 32.40 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.40 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Módosítások a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott dolgozók (SA, 120_1101) bérszámfejtésével kapcsolatban:
 - a) Dolgozó törzsben a "Jogviszony" menüpontban a "Bérforma" fülön megadható a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott havi bér jellegű és juttatás jellegű SZJA alap kedvezménye. Eddig mindkettőre a maximálisan adható havi SZJA alap kedvezmény értéknek a program a tárgyév január 1-jén érvényes minimálbér (232.000 Ft) összegét fogadta el, ennél többet nem lehetett megadni. Ezentúl a program **a bér jellegű SZJA alap kedvezmény értékének maximum az Szkt. alapján meghatározott mértékben kifizethető munkabért fogadja el (legfeljebb havi 168.000 Ft)**. Ennél nagyobb összeg megadásakor figyelmezteti a felhasználót. A korábban már megadott, 168.000 Ft-nál nagyobb összeget az átváltó program nem írja felül, mert most is megadható 168.000 Ft-nál nagyobb összeg, csak figyelmeztetés van.
 - b) A bérszámfejtés során a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott dolgozónál eddig a program figyelte, hogy a számfejtett NEM bér jellegű juttatások SZJA alap kedvezménye ne haladja meg a dolgozó törzsben beállított "Havi juttatások SZJA alap kedvezményét" adott hónapban. Ezentúl bérszámfejtéskor azt is figyeli a program, hogy **éves szinten a NEM bér jellegű juttatások SZJA alap kedvezménye ne haladhassa meg a január 1-jén érvényes minimálbért (232.000 Ft)**. Éves túllépés esetén figyelmeztet. A Ft összeg megadásakor már úgy ajánlja fel az SZJA alapot, hogy figyelembe veszi az éves határig még adható SZJA alap kedvezményt.
 - c) Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott dolgozó esetén **változtattunk az éves szabadság felajánláson:**
 - Eddig a program 19 éves korig 45 munkanap, az után pedig 30 munkanap szabadságot ajánlott fel a dolgozó törzsben.
 - Ezt úgy módosítottuk, hogy 26 éves korig 45 munkanap, az után pedig 30 munkanap szabadságot ajánlunk fel, de a felajánlott napok felülírhatók, mert a program rendelkezésére álló adatok alapján nem dönthető el egyértelműen, hogy a dolgozó tanulóknak vagy képzésben résztvevőnek minősül-e. (Szkt. 84.§ (5))
2. A **Jogcímenkénti kimutatás lista** (4.3.8 menüpont) "Összesítő kimutatás" változatának végén a program mostantól **részletezi távollét fajtánként a távollévő napok/órák számát**. A listán a "TÁVOLLÉVŐ NAPOK SZÁMA" sor "EGYÉB TÁVOLLÉVŐ NAPOK SZÁMA" sorra változott, és ebbe a sorba ezentúl nem számoljuk bele (eddig tévesen beleszámoltuk) a "23": Apasági szabadság 1-5 nap, a "24": Apasági szabadság 6-10 nap és a "07": Szülői szabadság távollétek idejét, mert ezek a távollétek részletezve voltak eddig is a szabadságok között.
3. Az **1.2.h NAV online számla import menüpontban** az átmeneti tárba letöltött számlák melletti **pipák** ezentúl **elementésre kerülnek** a menüpontból való kilépéskor, belépéskor pedig visszatöltődnek, így a számlák kijelölése, importálása onnan folytatható, ahol korábban abbahagytuk.

4. A tárgyi eszközökkel kapcsolatos módosítások:

- a) **A tárgyi eszköz megnevezése és megnevezése idegen nyelven mezők hosszát 30 karakterről 55 karakterre növeltük.** A változás a törzset, a felhasználói felületeket és az eszköz listákat érinti, ahol ezek az adatok megjelennek.
- b) Az 1.2.7.1 Tárgyi eszköz analitika menüpontban az **eszköz hely megnevezése** is megjelenik a hely kódja mező mellett.
- c) A **2.7.1 Tárgyi eszköz nyilvántartó lap listán a fejlécben az eszköz hely és annak megnevezése** is megjelenik mostantól.

5. A 2.2.3. **ÁFA nyilvántartás bekérő képernyőn a kelte dátumnak felkínáljuk az aktuális dátumot**, és ha szóközt tartalmazó hónapot/napot ad meg, akkor azt előnullázzuk.

6. A 32.35 verzióban a **„Havi utalandók” listára rákerült a kiva**. A program azt feltételezte, hogy az előleg bevallás csak negyedévente készül el, így egyelőre csak akkor működik jól, ha negyedévente egyszer csinálnak bevallást az ügyfelek és egyben utalják a negyedéves kiva előleget.

A gyakorlatban viszont előfordul, hogy havonta utalják a kivát a havi kiva alap után. A programot úgy módosítottuk, hogy a vállalkozás törzsben az Adó2 fülön egy pipával jelölhető, hogy **„A KIVA kötelezettség havonta jelenjen meg a havi utalandó adók listáján.”**

A jelölés hatására a program a következők szerint tünteti fel a Havi utalandók listán a kiva kötelezettséget:

- a) A negyedév első hónapjában kikalkulálja a havi személyi jellegű kifizetések alapján a kiva alapot, majd annak 10%-át és a kapott összeget ezer forintra kerekíti.
- b) A negyedév második hónapjában szintén kikalkulálja a havi személyi jellegű kifizetések alapján a kiva alapot, majd annak 10%-át és a kapott összeget ezer forintra kerekíti.
- c) A negyedév harmadik hónapjában az elkészített negyedéves kiva bevallásból vett adatból kivonja az a) és a b) pontban számított összegeket.

Annak érdekében, hogy a negyedév végén (3., 6., 9., 12. hó) helyes összeg jelenjen meg a listán, már el kell készíteni a negyedévet záró bevallást a lista elkészítése előtt. (A többi hónapban nem kell bevallást lehozni az utalandó listán való megjelenítéshez.)

A személyi jellegű kifizetéseken felüli korrekciókból adódó kiva kötelezettség ezen módszer alapján mindenképpen a negyedév végi utalandón fog megjelenni, mivel a programnak csak akkor van pontos információja ezen adatokról.

Azon vállalkozásoknak, akik továbbra is **negyedévente szeretnék utalni a kivát**, a vállalkozás törzsben a jelölőnégyzetbe nem kell pipát tenni. Ez esetben a kiva kötelezettség csak a negyedévet záró hónap utalandó listáján jelenik meg az elkészült negyedéves kiva bevallás alapján.

Felhívjuk továbbá a figyelmüket, hogy **a negyedéves módszerről havira történő átállást** (vállalkozás törzsben pipálást) csak az előző negyedévet lezáró bevallás elkészülte után

javasoljuk.

Jelen verzió betöltésekor a program automatikusan beteszi a pipát a havi utaláshoz azon vállalkozásoknál, akiknél talál a harmadik negyedévre elkészített, de még nem záró kiva előleg bevallást. (Mivel náluk valószínűleg már rákerült az utalandó listára a havi összeg a 7. hónapra.)

7. TECHNIKAI VÁLTOZÁS: a számlakiegyenlítés rekordok egyedi kulcsát megváltoztattuk és átvezettük a programban.
- a) A korábban használt generált sorszámok helyett ezentúl a kiegyenlített számla egyedi (de szemmel is könnyen értelmezhető) azonosítóját használjuk, a várakozásunk szerint egy esetlegesen sérült index állomány esetén is „tovább” konzisztens marad az adatbázis.
 - b) Most is javasoljuk, hogy átállás előtt készítsen az adatokról biztonsági mentést!

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. szeptember 7.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2023 32.35 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.35 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Bérszámfejtésben új bérjogcím** került bevezetésre a 237/2023 (VI.19.) Korm. rendelet 1. § (1) alapján: „**824 SZÉP-kártya egyszeri juttatás**”.
 - a) A jogcím beállításai a bérjogcím törzsben megegyeznek a 819-es bérjogcímmel, mivel ez a juttatás ugyanúgy SZÉP kártya béren kívüli juttatásnak minősül, adózása azzal azonos.
 - b) A 824-es bérjogcímen a rendelet szerint csak egyszeri időszakban, 2023.08.01-től 2023.12.31-ig legfeljebb 200.000 Ft adható. A program ellenőrzi az időszakot és az időszakban a bértételekben juttatott összeget is. Időszak vagy összeghatár túllépéskor is hibaüzenetet küld.
 - c) A dolgozó törzsben a „Rendszeres juttatások”-hoz való rögzítéskor is van ellenőrzés és hibaüzenet az összeghatárra vonatkozóan.
 - d) Ha a dolgozó törzsből a rendszeres juttatásokból emeljük be a 824-es jogcímet, akkor is van ellenőrzés és felkiáltójellel jelöljük, ha az adott tétellel már meghaladja a 200.000 Ft-ot (módosítás után lehet tovább haladni).
 - e) Ez az egyszeri 200.000 Ft a rekreációs keretösszegbe (450.000 Ft) NEM számít bele, nem kell arányosítani évközi kilépésnél az ittlévő napokkal.
 - f) Fontos, hogy ez az egyszer engedélyezett 200.000 Ft a „normál” SZÉP kártya juttatástól függetlenül adható, tehát akkor is, ha a „normál” SZÉP kártya juttatás még nem érte el a 450.000 Ft rekreációs keretösszeget.
 - g) A „normál” SZÉP kártya juttatással azonosan Adatlapra, 08M-re, M30-ra nem kerül rá, a 08A-ra a kifizetői szja és a szocho kerül bevallásra.
2. **Bérszámfejtésben AM jogviszonyú dolgozó** bérszámfejtésénél a továbbiakban bekérjük a "Ledolgozott órák (statisztikához)"-adatokat, a Kifizetés dátuma után. A munkaügyi statisztika kéri megbízás esetén is a ledolgozott órákat.
3. **Bérszámfejtésben az „EF” jogviszony kódú dolgozó** (egyszerűsített foglalkoztatott) bértételében a kifizetés dátumában az év+hó+nap dátum adatmezőben a „nap”-ra ugrik a bekérés a könnyebb rögzítés érdekében.
4. **Bérszámfejtésben az utalandó listára KIVA-s vállalkozás esetén** mostantól rákerülnek a "Kisvállalati adó előleg" és a "Kisvállalati adó elszámolás" sorok összegei ezer forintban.
 - a) A KIVA adó előlegek és KIVA elszámolás kigyűjtése a negyedéves bevallásokból illetve a KIVA elszámoló bevallásból történik.
 - b) Tárgynegyedévi előleg összege a tárgynegyedévi előleg-bevallásból kerül a listára. (Megjegyzés: egy negyedéves bevallás nem csak negyedév végén, hanem megszűnés miatt negyedév közben is készülhet.)
 - c) Éves elszámolás összege a KIVA elszámoló bevallásból kerül a listára. (Megjegyzés: éves elszámoló bevallás nem csak év végén, hanem KIVA megszűnés miatt év közben is készülhet.)
 - d) A KIVA negyedéves adóelőleget és a KIVA adó elszámolást nem kell göngyölni.

- e) KIVA tárgynegyedéves adóelőleg sort csak akkor írjuk ki az utalandók listára, ha a vállalkozás legalább egy napot KIVA-s volt a tárgynegyedévben (a KIVA-s időszak -TÓL -IG dátum formában a vállalkozás törzsben van megadva).
 - f) Ha készült már a tárgynegyedévre KIVA negyedéves bevallás, akkor az előleg összegét írjuk ki, ha még nem készült, akkor a "- - - -" karakter sorozatot. (Ez a tárgynegyedév minden hónapjában így történik, nem csak az utolsó hónapjában, mert nem tudjuk, hogy pl. KIVA megszűnés miatt nem kellett volna -e már negyedéves bevallást készítenie a negyedév közbenső hónapjában).
 - g) KIVA adó-elszámolás sort csak akkor írjuk ki az utalandók listára, ha a vállalkozás legalább egy napot KIVA-s volt a tárgyévben.
 - h) Ha készült már a tárgyévre KIVA elszámoló-bevallás, akkor a KIVA megállapított elszámoló összegét írjuk ki, ha még nem készült, akkor a "- - - -" karakter sorozatot. (Ez a tárgynegyedév minden hónapjában így történik, nem csak az év utolsó hónapjában, mert nem tudjuk, hogy pl. KIVA megszűnés miatt nem kellett volna -e már éves elszámoló bevallást készítenie az év közbenső hónapjában).
 - i) Megjegyzés: Az éves elszámolás általában később készül el, mint az utolsó negyedéves bevallás. Az utolsó negyedéves listán ilyenkor még az éves elszámolás sorban "- - - -" karakter sorozat van. Amikor viszont az éves elszámolás elkészült, akkor újra le kell hozni az utalandó listát, amin újra rajra lesz az utolsó negyedéves kötelezettség is az éves elszámolás összege mellett.
5. **Bérszámfejtésben módosítás az "SA" jogviszonykódú, "120_1101" alkalmazás minőség kódú dolgozó TBjárulék számításában** elsősorban a 2019. évi CXXII. tv. (TBJ.) 27.§ (3) b) pontjának módosulása miatt (módosította a 2023. évi LIX. törvény) az alábbiak szerint:
- a) Dolgozó törzsben ennél a dolgozónál a "Jogviszony" menüpontban a "Bérforma" fülön belül egy új blokk került kialakításra, amelynek címe: "Társadalombiztosítási járulék (18,5%) munkáltatói kiegészítése".
 - b) A fenti jogviszony és alkalmazás minősége kód esetén itt pipálási lehetőség van a következőre: "Társadalombiztosítási járulék (18,5%) munkáltatói kiegészítése szükséges a minimálbér 30% alatti járulékalap esetén (nem nappalis/nem ingyenes képzés mellett)".
 - Alapértelmezésben itt nincs pipa, a felhasználónak kell bepipálni, ha szükséges.
 - A pipálás akkor szükséges, ha a szakképzési munkaszerződéses dolgozó sem nem nappalis, sem nem ingyenes képzésben vesz részt. Pipálás esetén a program a bértételben számolja a "Munkáltatói TBjár 18,5%" -ot ugyanúgy, mintha a dolgozó "FA" jogviszonykódú és "20_1101" alkalmazás minőség kódú dolgozó lenne.
 - Megjegyzés: A törvényi változás csak az ingyenességgel történő bővítést jelenti 2023.08.01-től. Eddig ez a pipálással történő megkülönböztetés a nappalis-nem nappalis képzésben résztvevőkre vonatkozhatott volna, ha benne lett volna a programban. Ez a programmódosítás tehát egyrészt pótló jellegű, másrészt a törvényi változás is indokolta.
 - A törvényi változás csak azt eredményezte, hogy nem csak a nappalis képzésben résztvevők, hanem a felnőttképzésben ingyenesen résztvevők vonatkozásában is fennáll a TBJ tv. szerinti azon mentesség, mely szerint a törvény nem kötelezi a munkáltatót kiegészítő Tbjárulék megfizetésére a minimálbér 30%-nak erejéig, ha a dolgozó saját havi járulékalapja nem éri el a minimálbér 30%-át.

6. Megjelent az ÁNYK-ban a 2308 bevallás 4.0 verziója. Változások a verzióban:
- A 2308A-01-01 lapon új sor a 14. sor: Szociális hozzájárulási adó összesen. Ez a sor a mögötte lévő 15. és 16. sorok összesen sora. A program számolja a t015c+t016c új tábla összefüggés algoritmussal.
 - A korábbi 14. sorból (A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó) 15. sor lett.
 - A 16. sor szintén új sor: Kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó. Bekért érték a 9. sorhoz (a kamatjövedelmet terhelő adó) hasonlóan.
7. Az 1.2.7.1 Tárgyi eszköz menüpontban **új tárgyi eszköz felvitelekor lehetőség van korábban felvitt tárgyi eszköz adatainak másolására:**
- Ehhez elsőként a táblázatban álljunk rá arra az eszközre, amelynek az adatait másolni kívánjuk.
 - Ezután nyomjunk vagy F2 billentyűt vagy az "Új (F2)" gombot, bármelyik megnyomásának hatására új eszköz felvitele kezdődik.
 - A Nyilvántartási szám mezőben állva:
 - Nyomjunk F2 gombot (F2: Másolás forg. tételek nélkül), ennek hatására a korábban felvitt eszköz adatai beíródnak az új eszköz mezőibe, a forgalmi tételei nem kerülnek átmásolásra.
 - Vagy: a Nyilvántartási szám mezőben állva nyomjunk F3 gombot (F3: Másolás forg. tételekkel), ennek hatására a korábban felvitt eszköz adatai beíródnak az új eszköz mezőibe, a forgalmi tételei pedig megképződnek a Mentés gomb lenyomása után.
 - A "Munkaszám megosztás" fül adatai csak akkor kerülnek átmásolásra, ha a vállalkozás törzsben a Költséggyűjtés módja "M : Csak 5-ös számlaosztályra, munkaszámos gyűjtéssel". Ha nem ez a költséggyűjtési mód van kiválasztva, akkor a "Munkaszám megosztás" fül nem is érhető el.
 - Megjegyzés: Fentiekben leírt, programban bevezetett új funkcióra akkor lehet szükség, ha egyidejűleg 1-nél nagyobb mennyiségben szerzünk be ugyanolyan tárgyi eszközt, de nem csoportos, hanem egyedi nyilvántartást szeretnénk alkalmazni. A csoportos nyilvántartásnak hátránya a későbbiekben kivezetéskor jelentkezhet, amikor a kivezetés nem az összes tárgyi eszközre, hanem csak néhány darabra vonatkozik.
8. Előző programverzióban (32.30) módosítottuk az Áfa lista lekérését a kimenő számlák sorrendjének beállítása miatt. Jelen programverzióban **mostantól a bejövő számlák sorrendje is beállítható bizonylatszám („B”) és teljesítési dátum („T”) szerint.** (Eddig csak bizonylatszám sorrend volt.) "T" sorrend esetén az azonos teljesítési dátumú számlák bizonylatszám sorrendben vannak.
- Megjegyzés: Az Áfa listán 1 dátum van a számla teljesítési dátum kiírására. A listára mindig az áfa beszámítás időpontja kerül kiírásra, de a „T” sorrend, amely dátum szerint alakul a listán, az a számlán lévő eredeti teljesítési dátum (ami a 65-M lapra is kikerül). Ezért erre az egyeztetésnél figyelemmel kell lenni. (Eltérés ritkán van, pl. elkésett számla esete.)
9. "2.2.c Kontírozatlan számlák, pénztárbizonylatok" menüpontban a számlákat ezentúl lehet szűrni és rendezni a számla teljesítési dátumára is.

10. Online számla import és NAV XML import menüpontokban az adatbázisban eltárolás előtt a karakteres mezőkből eltávolítjuk az esetleges CRLF (kocsivissza+soremelés) karaktereket.
- a) .ls listák készítésekor elszállást okoz, ha adatbázis mezőben (pl. ügyfél nevében) CRLF bájtok állnak és aztán kézzel kell javítani az ilyen adatbázist.
 - b) jelenleg érintett TAG-ek online számla importkor -> ::NAVXMLKonv() : "szlasorszam", "nev", "iranyitoszam", "telepules", "kerulet", "kozterulet_neve", "kozterulet_jellege", "hazszam", "epulet", "lepcsohaz", "szint", "ajto"
 - c) jelenleg érintett TAG-ek NAV XML számla importkor -> ::KarakterKonv() : „szlasorszam”, "adoszam", "kozadoszam", "nev", "iranyitoszam", "telepules", "kerulet", "kozterulet_neve", "kozterulet_jellege", "hazszam", "epulet", "lepcsohaz", "szint", "ajto", "eng_szam", "penznem", "befogado_bankszla", "fiz_mod"
11. Technikai javítás ügyfél jelzése alapján: a NAV XML ügyfél és számla import menüpontban importáláskor érvénytelenítő, vagy módosító számla esetén ha nincs kitöltve az előzmény számla teljesítési dátuma (nem kötelező kitölteni), akkor hibaüzenettel kihagyta a számlát a program, mert az üres teljesítési dátumot 2013 előttinek vette. A hibás működés javítva lett. A program mostantól csak a kitöltött teljesítési dátumot vizsgálja.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. július 27.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2022 32.30 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.30 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészült a programban az automatikus online pénztárgép napló letöltés.

Az automatikus letöltés bekapcsolható vagy kikapcsolható a **Vállalkozás törzs Online számla fülén az "Automatikus online pénztárgép napló letöltés programindításkor" jelölőnégyzet** bejelölésével vagy kitörlésével.

A programfrissítéskor minden olyan vállalkozásnál bekapcsolásra kerül az automatikus letöltés, amelynél a "Online pénztárgép letöltés" jogosultság be van állítva. A pénztárgép naplók letöltése minden programindításkor megtörténik és 30 percenként ismétlődik. (Az automatikus letöltés csak a már korábban a programba felrögzített pénztárgépekre vonatkozik.)

A főmenü jobb felső sarkában az OPG letöltés gomb melletti felirat Rendben/Figyelmeztetés/Sorszám kim./ Hiba/Kikapcsolva értékeket vehet fel, jelentése bármely vállalkozásra vonatkozhat. A felírra kattintva megtekinthetők az aktuális vállalkozás pénztárgép naplóinak letöltésével kapcsolatos hibaüzenetek és figyelmeztetések (ha vannak). A megnyíló táblázat „Összegzés” funkciójával megtekinthető a program összes vállalkozásának összes pénztárgépére vonatkozó „Státusz összefoglaló”, amely cégenként összesítve mutatja a kimaradt sorszám hibákat, a hibák, figyelmeztetések számát és az importálható záró naplóállományok számát. A kapott hibák és figyelmeztetések részletei az érintett cég kiválasztása után tekinthetők meg a táblázatban. Ha már átnéztük a hibákat és nem szeretnénk a főmenüben a „Figyelmeztetés” vagy „Hiba” szöveget látni, akkor bepipálással, majd „Hiba rendben” gombbal tehetjük „elintéztetté” őket.

2. Honlapunk "Ügyfeleinknek / Saját / Web listáim" menüpontjában a "már kiküldött" listák táblát bővítettük egy információval, ami azt mutatja, hogy a dolgozónak vagy vállalkozásnak elküldött listákat (pl. bérlistákat) megnyitotta-e már a dolgozó vagy vállalkozás, és hogy mikor nyitotta meg. Ebből a táblából a honlap menüpont alján található gomb megnyomásával PDF készíthető, a PDF-et is bővítettük a "Megnyitás időpontja" adattal.

(Kiegészítő információ: A Kettős programból 30.55 verzió óta a Tensoft tárhelyre a listák jelentős része feltölthető, majd onnan automatikus módszerrel e-mailben kiküldhetők a vállalkozások vagy dolgozók részére. A listák tárhelyre történő feltöltését a listák megjelenítését követően a "Felhő" gombbal kell kezdeményezni. A funkció használatáról bővebb leírás a honlapunk „Ügyfeleinknek / Letöltések / Egyéb” menüpontban Weblista szolgáltatás leírása.pdf-ben olvasható:

https://tsfile.tensoft.hu/egyeb/kozos_uj/weblista/weblista_szolgaltatas_leiras.pdf)

3. A KK2022 programhoz hasonlóan, a 2023. évi program új 5.8. menüpontjába is bekerült a „23HIPAK Bevallás a helyi iparüzési adóról állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén” ÁNYK nyomtatványhoz rendelkezésre álló adatok átadása.

A bevallás elkészítésének menete a következő:

- a) Évet záró bevallás esetén aktuális hónapnak 12-nek kell lennie (egyéb esetben az utolsó érintett hónapon kell állni), könyvelés menüpont elindítása 12. hónapig (vagy az utolsó hónapig).
- b) 5.8. menüpont elindítása után első alkalommal a szokásos módon bemásoltatható a \$\$ vagy a ## jelzéssel ellátott nyomtatvány minta. (\$\$: általános számlakeret szerint paraméterezett bevallás, ##: mikrogazdálkodói számlakeret szerint paraméterezett bevallás)
- c) Amennyiben előző évben már készült HIPAK bevallás a programból, akkor a program átemeli előző évről a következő adatokat:
- az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatokat,
 - aláírás helységét,
 - a Htv. 39/A § (2) bek. szerinti egyszerűsített adóalap-megállapításról szóló nyilatkozatot,
 - az adóalap megállapításának módját.
- Az adóalap megállapításának módját a program az előző évi beállítások alapján a következők szerint állítja be:
- Ha a vállalkozás előző évben nyilatkozott, hogy a 2023. évre a Htv. 39/A (2) bek. szerinti módszert választja, akkor KK2023-ban a Tételes adómegállapítás kerül bejelölésre.
 - Ha a vállalkozás előző évben nyilatkozott, hogy NEM választja a 2023. évre a Htv. 39/A (2) bek. szerinti módszert és előző évben Általános szabályok szerint adózott, akkor KK2023-ban is az Általános szabályok szerinti kerül bejelölésre.
 - Ha a vállalkozás előző évben nyilatkozott, hogy NEM választja a 2023. évre a Htv. 39/A (2) bek. szerinti módszert és előző évben a „8 millió forintot meg nem haladó...” módszert jelölte, akkor KK2023-ban az Általános szabályok szerinti kerül bejelölésre. (A „8 millió forintot meg nem haladó...” egyszerűsített módszer 2022.12.31-gyel megszűnt.)
 - Ha a vállalkozás előző évben nyilatkozott, hogy NEM választja a 2023. évre a Htv. 39/A (2) bek. szerinti módszert és előző évben a Kivás módszert jelölte, akkor most is a Kivás módszer kerül bejelölésre.
 - Ha a vállalkozásnak nincs a KK2022-ben elkészített HIPAK bevallása, akkor az Általános szabályok szerinti módszer kerül bejelölésre KK2023-ban.

Amennyiben a program által felkínált módszer nem megfelelő, át kell állítani a kívánt módszerre, majd a Borítólapon a Mentés gombbal rögzíteni a választást.

d) Borítólap adatok kitöltése:

- A felső táblázatban az „Új” gomb hatására megnyíló táblázatban pipálással **ki kell választani az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatokat**, különleges gazdasági övezeteket. A táblázat alatt megjelenő keresés mező segítségével alapértelmezésben az önkormányzatok nevére kereshetünk, ha adószám alapján szeretnénk keresni, akkor az „Önkormányzat adósz.” oszlop nevén jobb egér gombbal kattintva az adószámra is kereshetünk. (A táblázat valamennyi önkormányzatot tartalmazza, nem mindegyik választható az ÁNYK-ban.)

Miután bepipáltuk az érintett önkormányzat(oka)t, a „Bejelöltek rögzít” gombbal beemelhetjük a borítólappablózatába.

Ezen adatokra a bevallás M lapjaihoz van szükség, ezért legalább egy önkormányzat kiválasztására szükség van. Következő évre már másolással átvihetők a kiválasztott önkormányzatok, nem kell minden évben újra kezdeni. Természetesen ha időközben változások történnek, akkor azt törléssel, új felvitellel módosítani szükséges.

- **A bevallási időszaknak a program 2023. 01.01-2023.12.31-et** ajánl fel, de ha a vállalkozás törzsben a cégbejegyzés napja 2023. évi, akkor azt veszi figyelembe az időszak kezdő dátumánál. A felajánlott dátum felülírható.
- Az ÁNYK nyomtatványról azokat a nyilatkozat pontokat emeltük át a borítólappra, amelyek a legtöbb vállalkozásnál előfordulnak és amelyek szükségesek az ÁNYK-nak történő adatok átadásához. (A speciális esetekre vonatkozó nyilatkozatok az ÁNYK-ban adhatók meg.)

Fontos az NY-01 (A) és (C) blokkokban szereplő nyilatkozatok megadása:

A „Htv. 39/A § (2) bek. szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást választom” / „... nem választom...” nyilatkozat mező kitöltése nem kötelező.

A mezőt azon adózóknak kell kitölteni, akik a 2024. évre történő tételes, egyszerűsített adóalap-megállapítást kívánják választani vagy azt kívánják bejelenteni, hogy a 2024. évre nem kívánják a tételes egyszerűsített adóalap-megállapítást választani.

Az ÁNYK-ban a 23HIPAK 4.0 verziójában viszont ettől függően alakul az M-EL lap előlegfizetési időszaka és az előlegrészlet esedékessége is, emiatt jelen állapotban akkor is érdemes nyilatkozni, ha nem változtatunk módszert.

- Az „**Adóalap megállapításának módja**” (2023. évre) kötelező kitöltésű, a programban háromféle módszernek megfelelően adhatók át az adatok:
 - általános szabályok szerint
 - kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozó adóalanyként
 - tételes adómegállapítással
- A borítólapp kitöltése után mentsük az adatokat.

e) A 23HIPAK bevallás azon sorai kerültek a programba, amelyekbe főkönyvről adatok nyerhetők ki:

- Az A-EGY lap: 21-22. sorokat a Kiva alanykénti egyszerűsített adóalap-megállapítást választók tölthetik ki.
- Az A-EGY lap: 31. sort a Kiva alanykénti egyszerűsített adóalap-megállapítást vagy a tételes adómegállapítást választók tölthetik ki.
- Az A-EGY lap: 41. sort a tételes adómegállapítást választók tölthetik ki.
- Az A-01-01 lap: 1-8. sorokat és az A-03-01 lap: 1-6., 16. és 21-23. sorokat az általános szabályok szerint adózók tölthetik ki.
- Az A-ALAP lap: 7. sor és 21-23. sorok az általános szabályok szerint és a Kiva alanyként egyszerűsített adóalap-megállapítás választó adózó esetén tölthetők ki. A program azon sorokba tud összegeket felkínálni, amelyeknél az algoritmus kitöltött. Például a 041 sorban szereplő f91+f92+f93+f94> algoritmus a 91, 92, 93, 94 főkönyvi számok és azok alábontásainak egyenlegeinek összegét jelenti, a „>” jel pedig azt

jelenti, hogy csak akkor számol ezen egyenleggel a program, ha az érték pozitív. Ha az egyenlegek összege negatív lenne, a program nullát ír az érték oszlopba.

Amennyiben a vállalkozásnál más főkönyvi számokon szerepel az adott sorhoz tartozó érték, az algoritmusok módosíthatók: a táblázatban az adott sorra kell kattintani, majd a táblázat alatti részen belekattintani az Alg felirat melletti sorra, ezután már beírható a kívánt főkönyvi szám: pl. f9161

Amennyiben nem adhatók meg az adatok főkönyvi számok segítségével, a konkrét összeg is beírható az „Érték” sorba. Ez esetben a táblázatban az adott sorra kell kattintani, majd a táblázat alatti részen az Alg felirat melletti jelölést (ha van) kivenni, és a legsós Érték sorba beírható a kívánt összeg forintban.

A program által nem felajánlott értékek az ÁNYK-ban is pótolhatók, ha nem szeretnének az algoritmusokkal számoltatni.

A „Számítás” gomb hatására az adóalap megállapítására vonatkozó nyilatkozattól függetlenül a táblázatban minden algoritmust tartalmazó sor kiszámításra kerül, de az ÁNYK-ba történő exportáláskor csak a nyilatkozatnak megfelelő sorok lesznek átadva!

f) Az „Export ÁNYK felé” gomb megnyomása után a program felajánlja az xml fájl elkészítésének helyét és nevét, „OK” gomb megnyomására elkészül az xml fájl, majd a program megkérdezi, hogy importáljuk-e az ÁNYK-ba. „Igen” gombra nyomva a program megnyitja az ÁNYK programot és betölti az aktuálisan elkészített xml állományt.

g) Az ÁNYK-ban első lépésként el kell indítani a **"számított mezők újraszámítása az összes nyomtatványon"** funkciót, majd ellenőrizni a nyomtatvány lapjainak helyes és teljes körű kitöltöttségét! Szükség esetén **pótolni kell a hiányzó adatokat**, amelyeket a KK program nem tudott megképezni, így különösen az **előlegek összegét az M-EL lapon**.

A program **nem kezeli az önkormányzatok közötti adóalap megosztást**, de megképzí önkormányzatonként az M lapokat. A megosztás módszerét az ÁNYK-ban kell kiválasztani az A-04-01 lapon, a megosztás alapját képező adatokat az A-04-01, az A-04-02, illetve az M-OSZT lapokon kell megadni.

4. **Áfa lista készítésekor ezentúl megadható a kimenő számlák sorrendje a listán:** számla kelte (K) vagy számla teljesítés dátuma (T). (Eddig csak számla kelte sorrend volt.)
5. **A 2.1.2. Főkönyvi számlalap menüpontban** lehozható Forgalom (2) lista végére a program ezentúl kiszámolja és kiírja **a lekért főkönyvi számok időszaki forgalma összesen Tartozik és Követel összegét**, illetve a lekért főkönyvi számok időszaki forgalom egyenlege Tartozik vagy Követel összegét.
6. A 2.2.c Kontírozatlan számlák lista átírásra került (.ls) és kiegészült **a kontírozatlan pénztárbizonylatok listarésszel**. Mindkét listarészen új oszlopban jelöljük, hogy az adott bizonylat teljesen kontírozatlan ("K") vagy részben kontírozatlan ("R"). Korábban csak a teljesen kontírozatlan számlákat tartalmazta a lista.
7. **A 2.7.7. Tárgyi eszközök mozgásonként lista a Tao törvény szerinti értékcsökkenés változással bővült**, ha a kiválasztott mozgáskód nem kivezetés típusú. Ha a fejlesztési tartálék felhasználására akár évenként külön mozgáskódot vezetünk be (pl. f1-2022. évi

fejl.tart.), akkor a későbbiekben ezen lista lekérésével listázhatók az érintett eszközök, és az eszközönként felhasznált fejlesztési tartalék.

8. A 4.3.9. Elmenő dolgozók igazolásai menüpontban generáláskor a táblázat alatti beviteli mezőben megadott kelte dátum kerül az igazolás rekordba. Ha a mezőt üresen hagyjuk és úgy indítjuk a generálást, akkor a dolgozó kilépés dátuma kerül felhasználásra. (Korábban a kilépés dátuma volt az elsődleges és ha az üres volt, csak akkor használtuk a táblázat alatti mezőben megadott dátumot.)
9. Módosítás a bérszámfejtésben: A program havi kettő vagy több bértétel esetén a havi korábbi bértétel(ek)ben már előírt minimum szochó alapot és szochot nem vételezte vissza, ha pl. a dolgozó egész hónapban táppénzen volt. A minimum munkáltatói TB járulék alapot és TB járulékot helyesen visszavételezte.
10. **A 4.3.8. menüpont "Jogcímenkénti Kifizetések" listát módosítottuk:** Eddig a listán az "EGYÉB KIFIZETÉSEK" és az "EGYÉB LEVONÁSOK" egy-egy összegben, összevontan havi bontásban jelentek meg a listán. Úgy módosítottuk a listát, hogy **az egyéb kifizetések és az egyéb levonások tételesen jelennek meg a listán.** Azonosnak azokat az egyéb kifizetéseket/ egyéb levonásokat tekintjük, melyeknek a megnevezése pontosan megegyezik.
11. Javítottuk azt a hibát az 1.1.2 Vállalkozás törzsben, amikor a törzsadatok módosításának mentésekor a program hibaüzenetet írt arról, hogy a megadott online számla bejelentkezési adatok hibásak. Ez az üzenet abban az esetben jött a mentéskor, ha a kapcsolat még nem volt tesztelve.
12. Javítottuk azt a program elszállást az 1.2.h NAV Online számla import menüpontban, amikor a letöltött számlában a bruttó összeg nincs kitöltve, tehát azt a program számolja a nettóból és az áfából, és az így kapott bruttó összeg nagyobb, mint ami 10 egész és 2 tizedes helyi értéken kiírható (9,999,999,999 Ft.). Ezentúl a program hibalistára írja ki ezeket a számlákat.
13. LETO hálózatos üzemmód használata esetén a 2.1.1.3 Főkönyvi szám napi átl. állománya menüpontban a program leállt, ha a listát a felhasználó lekérte egymás után kétszer. A hibát javítottuk.
14. Az 1.2.f NAV XML ügyfél és számlaimport menüpontban bevezetésre került a "A törzsben létező vevők adatait ne importáljuk, ne írjuk felül" paraméter a Paraméterek fülön. Ha ez a paraméter be van kapcsolva, akkor a vevők és kimenő számlák importálásakor a beazonosított vevők esetében (akiknél törzsben létező ügyfélkód van) a törzsben lévő vevő adatok nem íródnak felül a számlán lévő vevő adatokkal. Ha ki van kapcsolva ez a paraméter, ami az alapeset, akkor az ilyen vevőknél importáláskor felülíródnak a törzsben a vevő adatai.
15. Az 1.2.2.2. Pénztárkezelés menüpontban egy adott pénztárbizonylat sor „Fej” adatainál kiírt nyitó és záró értékek bizonyos esetekben nem egyeztek meg ugyanazon bizonylat sorhoz tartozó kontírtételek képernyőjén kiírt nyitó és záró értékekkel. A hibát javítottuk.
16. Ha a Vállalkozás törzs >> Adatszolgáltatás fül >> Könyvvizsgálat keret >> A vállalkozásnak készíték Audit XML export fájlt (a cég könyvvizsgálatra kötelezett) jelölőnégyzetben pipa van, akkor a program a vegyes forgalomban szigorúan megköveteli, hogy a vegyes kötegben
 - Egy Tartozik tétel után egy Követel tétel lehet, vagy
 - Több Tartozik tétel után egy Követel tétel lehet, vagy
 - Egy Tartozik tétel után több Követel tétel lehet, vagy
 - Egy Követel tétel után egy Tartozik tétel lehet, vagy

- Több Követel tétel után egy Tartozik tétel lehet, vagy
 - Egy Követel tétel után több Tartozik tétel lehet.
- Előfordulhatott, hogy megfelelően sok számú Tartozik tétel után, azok összegével egyenlő Követel tételt könyvelve a program tévesen azt jelezte, hogy a szumma Tartozik és szumma Követel oldal eltér. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. június 21.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.26 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.26 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Az „1.2.i. NAV online pénztárgép import” menüpontban a naplóállományok letöltésekor, ha a letöltött záró naplóállomány nem tartalmazott pénztárjelentést (PJN), a program hibaüzenettel leállt. A hibát javítottuk: a továbbiakban a program felsorolja a pénztárjelentést nem tartalmazó letöltött záró naplóállományokat. Ezekhez a zárásokhoz a fizetési eszköz forgalmakat kézzel kell pótolni a Pénztárkönyvelés menüpontban.
2. Figyelmeztetést jelenítünk meg, ha a letöltött naplóállományok adatszerkezete a régebbi 1.0 verziójú, emiatt korlátozott adattartalmú és eltérő szerkezetű a jelenleg használatos 2.0 verziótól. Ezekből nem töltünk be záró bizonylatokat, az adózót meg kell kérni, hogy frissítse a pénztárgép szoftverét. A kihagyott záró bizonylatokat kézzel kell rögzíteni a Pénztárkönyvelés menüpontban.
3. Pénztárgépet a vállalkozáshoz felkínálni akkor tudunk, ha a vállalkozáshoz rendelt pénztárgépnek volt lejelentett naplóállománya a 14 napos lekérdezhető időszakban. Tehát nincs a 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet 3.§ (1) bekezdés szerinti adattovábbítás alóli felmentése és ténylegesen történt lejelentés a 14 napos elérhető időszakban.
4. A Pénztárkönyvelésben a záró naplóállományok importálásakor a Megosztás (M) jelzöt előzetes áfa megosztást alkalmazó vállalkozásnál nem jelöltük. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. április 05.

Üdvözlettel:

Istókovichs Dóra
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.25 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2023. évi 32.25 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

A programba új funkció került beépítésre, melynek segítségével az **online pénztárgép adatok letöltése és importálása lehetővé válik.**

Pénztárgép adatok letöltésének és importálásának menete:

1. A pénztárgépek lejelentett naplóállományainak letöltéséhez első lépésben az <https://onlineszamla.nav.gov.hu/home> oldalon **jelölni kell a technikai felhasználó jogosultságai között az „OPG napló lekérdezés”-t.** (Felhasználók/Technikai felhasználó/Részletek/Módosítás/Jogosultságok módosítása/OPG napló lekérdezés)
2. A **Vállalkozás törzs** (1.1.2.menüpont) Online számla fülén a **technikai felhasználó adatainál** (ha még nincsenek kialakítva, töltsük ki) **jelöljük az „Online pénztárgép letöltés”-t,** majd a „Kapcsolat ellenőrzése” gomb megnyomása után mentsük a beállítást.
3. Az **„1.2.i NAV online pénztárgép import” menüpont „Pénztárgépek” fülén alakítható ki a pénztárgép törzs.** Az „Új” gombot megnyomva a program a NAV rendszeréből lekéri és felkínálja a vállalkozás pénztárgépeinek AP számait. Itt lehet bepipálással kiválasztani a rögzíteni kívánt pénztárgépet. Ha már vannak felrögzítve pénztárgépek, a „Főkönyvi számok másolása innen” ablakban pipált pénztárgép paraméterei másoltathatók a most rögzíteni kívánt pénztárgéphez.
A vállalkozás pénztárgépeinek AP számát lekérdezni a „Pénztárgép infók” gombbal is lehetséges.
Pénztár főkönyvi számnak azt a pénztárt adjuk meg, ahova a pénztárgép záró állományait importálni akarjuk.
Az áfakulcsenkénti Bevétel és Áfa főkönyvi számok megadása kötelező.
Melléttük lehetőség van a fizetési eszközökhöz is főkönyvi számokat rendelni.
Importáláskor a Pénztárkönyvelés menüpontban az itt megadott főkönyvekre képezzük a megfelelő áfakulcs paraméterezéssel B N/B A kóddal az áfakulcsenkénti összegeket, és a fizetési eszközök főkönyvi számaira kontírozzuk (jellemzően kiadásoljuk) a letöltött állományokból a fizetési eszközök összegeit. A felszolgálói díjat hasonlóan kezeljük. Az üresen hagyott fizetési eszközök, felszolgálói díj főkönyvi számokra összeg esetén sem képezzünk tételeket, így lehetőség van a fizetési eszközök és a felszolgálói díj egyedi kezelésére.
4. Az **„Új naplók letölt” gombbal indítható a kijelölt pénztárgépekre (akár az összesre egyszerre) a naplóállományok letöltése.**
5. A **letöltött záró naplóállományok tartalma áfakulcsenkénti gyűjtő összegekkel és fizetési eszközök összegeivel a „Letöltött zárások, pénztárjelentések” fülön tekinthető meg,** a „Letöltött záró naplóállományok” részben, kiválasztva a napi záró naplóállományt.
A naplóállományok letöltésére a „Pénztárgép naplóállományok letöltése” részben is lehetőség van (pl ha valamilyen okból nem került letöltésre minden állomány).
Nem minden naplóállomány tartalmaz zárást, azonban a Letöltött záró naplóállományok záró sorszámai folyamatosak, ha minden elérhető naplóállomány letöltésre került.
6. Az **1.2.2.1. Pénztárkönyvelés menüpontba lépve a program kiírja, mely napokra vannak importálható zárások és a napi kötegefej létrehozásakor felajánlja az importálást.**
A Pénztárkönyvelésben az importálást akkor indítsuk el, ha teljeskörűen letöltöttük adott időszak naplóállományait, mivel ha már adott napi kötegeben vannak OPG tételek, oda pótlólagosan nem lehet beemelni utólag letöltött tételeket.
Az OPG importot tartalmazó kötegekből az OPG importtal bekerült tételek (a kézzel felrögzített tételek megtartása mellett) az "OPG-k törlése" funkcióval törölhetők („G” gomb

lenyomásával).

A záró naplóállományok törlés esetén az „1.2.i. NAV online pénztárgép import” menüpontban a „Töröltek visszaállít” gombbal visszaállíthatók.

7. Az adatok duplikációjának elkerülésére a **„NAV online számla import” a továbbiakban nem tölti le a pénztárgépes egyszerűsített vevőszámlákat.**

Felhívjuk figyelmüket, hogy amennyiben jelen verzió letöltése előtti 14 napos időszakra történt NAV online számla menüpontból online pénztárgépes egyszerűsített számla letöltés, akkor azon számlákat törölni érdemes.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. március 31.

Üdvözlettel:

Istókovics Dóra
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.20 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2023. évi 32.20 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 2301 negyedéves, éves bevallás** az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben és exportja az ÁNYK felé (5.2.2., 5.2.3. menüpontok). A bevallás aktualizálásra került az idei nyomtatványnak és átadásának megfelelően. A bevallás lényegi része a cégautó adó bevallása, tartalmában nem változott.
A borítólapról a kisbenzinkutak kedvezményére vonatkozó nyilatkozatot és a 01 lapról a rehabilitációs hozzájárulásra vonatkozó kedvezmény sorokat kivettük.
2. 4.3.7.3 Létszámadatok menüpontban aktualizáltuk a készíthető **KSH nyomtatványokat** és xml exportjukat a jelenleg ismert nyomtatványok alapján.
 - A **2009 Negyedéves munkaügyi jelentés** esetén is módosult a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott tanulók besorolása a kitöltési útmutatónak megfelelően: azok a tanulók, illetve képzésben részt vevő személyek, akik az általános munkarend szerint dolgoznak, illetve munkabérük eléri a minimálbér mértékét (annak munkaidő alapján számított hányadát), valamint teljesül rájuk a folyamatos (legalább egymást követő 6 munkanapig tartó) foglalkoztatás, a megfelelő állománycsoport sorában (teljes, vagy részmunkaidős, fizikai vagy szellemi foglalkoztatott) a létszámba beszámításra kerülnek. Díjazásuk összege a megfelelő állománycsoport bruttó kereset oszlopában szerepel. Amennyiben keresetük nem éri el a minimálbér időarányos részét, vagy nem folyamatos a foglalkoztatásuk, illetve nem általános munkarend szerint dolgoznak, akkor ezek a tanulók a létszámba nem tartoznak bele (állományon kívüliek), azonban keresetüket az „egyéb, állományba nem tartozó munkavállalók” sorában kell szerepeltetni.
 - A 2023-ban bevezetett „033 Apasági szabadság juttatása 100%” a Negyedéves munkaügyi jelentésen nem szerepel, mivel a KSH tájékoztatása szerint szociális költségnek minősül. A „034 Apasági szabadság juttatása 40%” és a „035 Szülői szabadság juttatása 10%” bérjogcímek viszont a kereset oszlopban kerülnek feltüntetésre.
 - A 2023-ban bevezetett új távollét kódok besorolásra kerültek statisztikai szempontból is.
 - Az XML kódok aktualizálásra kerültek.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. március 3.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.15 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.15 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 23KIVA Negyedéves előleg bevallás és a 23KIVA Éves elszámolás**, valamint ezek exportja az ÁNYK felé (5.2.8. illetve 5.2.9. menüpont).
Változások a bevallásban:
 - a) A kisbenzinkutakra vonatkozó kedvezmény megszűnésével összhangban a főlapról, az előlegbevallásról és az éves elszámolásról is lekerültek az ezzel kapcsolatos nyilatkozatok, cellák.
 - b) A főlapról már a 22KIVA 6.0 verzióban lekerült a GFO besorolás és az Adóalanyiság-váltás jelölés, a KK programban a borítólapról most került levételre, de az ÁNYK felé már a 6.0-tól kezdve nem került átadásra. Az adóalanyiság váltás jelölő megszüntetésével párhuzamosan a KIVA-OSZT lap is megszűnt.
 - c) A főlapon szintén új jelölő a „Feldolgozóipari gyártóként az energiaellátók jövedelemadójának alanya [197/2022.(VI.4.) Korm. rendelet 8. §]”, de ezen jelölést a KK program nem kezeli, mivel az energiaellátók jövedelemadóját sem kezeli.
2. **Elkészült a 2371 bevallás és exportja az ÁNYK felé** (5.7. menüpont). A bevallás aktualizálásra került az idei nyomtatványnak megfelelően:
 - a) A KATA-val kapcsolatos jelölési lehetőségek megszüntetésre kerültek.
 - b) A 01-03 lapon a mérleghez kapcsolódó adatoknál az 56. sorban a megnevezés „tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek”-ről „tulajdonosokkal szembeni kölcsönök és egyéb kötelezettségekre” módosult.
 - c) A 01-03 lapon az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatoknál a 73. sor új cellával bővült: „az import beszerzések ráfordításai a c) rovatból kiemelve az a) rovatba”. Algoritmussal nem tölthető fel egyértelműen, ezért a felhasználóknak kell megadni a megfelelő főkönyvi számokat vagy a konkrét összeget.
 - d) A 01-06 lap „Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása” megszüntetésre került.
3. **A 2365 Áfa bevalláson és a 23A60 Összesítő nyilatkozaton** a programot érintő változás nem történt, a bevallások az aktuális ÁNYK verzióknak megfelelően működnek.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. február 10.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.11 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.11 verziójában a következő **javítást** hajtottuk végre:

1. **A 2308-as bevallás ÁNYK felé történő exportja hibaüzenetet adott, amennyiben egy biztosítottnak minősülő dolgozó 08-as lapjához nem tartozott 09, 09-01, 09-02 vagy 10 lap, mert például egész hónapban táppénzen vagy Gyed-en volt.**

A programot úgy módosítottuk, hogy ilyen esetekben is átadásra kerül az ÁNYK felé a megfelelő 09 vagy 09-02 lap, az ÁNYK által elvárt nullákkal kitöltve az alábbiak szerint:

- a) 09 lapot képzünk, ha az alk.min. kód 3-5. pozíciója 46-os, és
 - ha az alk.min.kód 1-2. pozíciója 0,4,5 akkor 574.c, 577.c cellákba
 - ha az alk.min.kód 1-2. pozíciója 1,2,6,9,10 akkor 576.c, 577.c cellákba átadjuk a nullákat.
- b) 09-02 lapot képzünk, ha az alk.min. kód 3-5. pozíciója nem 46-os, és
 - ha az alk.min.kód 1-2. pozíciója 0, 4 vagy 5, és
 - az alk.min. 3-5. pozíciója 20, 23, 70, 19, 44, 40,120, akkor a 626.c, 629.c, 640.c 643.c cellákba
 - az alk.min. 3-5. pozíciója 17, akkor a 616.c, 619.c cellákba
 - az alk.min. 3-5. pozíciója nem 20, 23, 70, 19, 44, 40,120.,17., akkor a 626.c, 629.c cellákba
 - ha az alk.min.kód 1-2. pozíciója 1,2,6,9,10, és
 - az alk.min. 3-5. pozíciója 20, 23, 70, 19, 44, 40,120, akkor a 628.c, 629.c, 642.c, 643.c cellákba
 - az alk.min. 3-5. pozíciója 17, akkor a 618.c, 619.c cellákba
 - az alk.min. 3-5. pozíciója nem 20, 23, 70, 19, 44, 40,120.,17., akkor a 628.c, 629.c cellákba átadjuk a nullákat.

Annak a vállalkozásnak a beadott 08-as bevallását nem érinti a jelen programfrissítés, amelyet az ÁNYK hibátlannak minősített, tehát ezzel kapcsolatban semmi teendője nincs.

2. A 2308M-09-02 lapjának kitöltésén abban az esetben is módosítottunk, amikor valamilyen oknál fogva csak a kifizető általi TB járulék kerül megállapításra és emiatt a lapon csak a 640-643. sorok valamelyikében szerepel nullától eltérő adat. Ezen esetben is szükséges a 626. c, 628. c cellák egyikének és a 629. c cellának a nullákkal történő kitöltése.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. február 1.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.10 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.10 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 2308 havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról**, valamint annak exportja az ÁNYK felé, amelyet a KK programban továbbra is két nyomtatványként (2308M és 2308A), illetve ennek megfelelően két menüpontban (5.2.4. és 5.2.5.) kezelünk. A nyomtatványok előállítási sorrendje a fenti sorrend kell, hogy legyen. Az exportot javasolt összeszerelt nyomtatványként a 2308A bevallásnál .xml kiterjesztésű állományként előállítani a programmal! (Külön-külön is lehet exportálni, de akkor az ÁNYK importnál a nyomtatványok összeszereléséről gondoskodni kell.)

a) **A 2308M elkészítése** a főmenü 5.2.4. pontjának kiválasztásával indítható. Az alábbiakat kell figyelembe venni:

- Aktuális hónap 01-12 lehet. Mindig azon a hónapon kell állni, amelyre vonatkozóan a bevallás készül.
- Ha adott hónapban a menüpontot legelső alkalommal indítjuk, vagy a már korábban elkészített bevallást töröltük, (tehát aktuálisan nincs M-es nyomtatvány), akkor a program a menüpont elindításakor kérdés nélkül előállítja azt.
- A bevallás lapjai személyenként állnak elő, a lapok megfelelő soraiban a bértételekből összegyűjtött értékadatok szerepelnek. Bértétel hiányában adott hónapra vonatkozóan nem készül M-es lap.
- Azokból a lapokból, melyekből egy személyre vonatkozóan több is készülhet (dinamikus lapoknak nevezzük őket), szükség esetén többet is előállít a program. Ezek a lapok konkrétan a 06, valamint a 08-12. sorszámú lapok lehetnek. A 06 lapból 4-nél több eltartott esetén készül több lap. A 08-as, 09-es lapokból pl. akkor készül több lap, ha egy személy többször szerepel a dolgozó törzsben úgy, hogy egynél több előfordulásánál van bértétele (vagy AM-es jogviszony esetén egy dolgozón belül több megbízási szerződésre vonatkozóan van bértétele). Erre a megoldásra azért van szükség, mert vagy párhuzamosan fennálló vagy egymást követő jogviszonyai vannak az adott munkáltatónál (kifizetőnél) a tárgyhónapon belül. Erre a személyre vonatkozóan a program az azonos adóazonosító jel alapján „összehozza” az adatokat és egy bevallást készít. A bevallás többi lapjaiból 1-1 lap készül.
- Ha a program befejezte a tárgyhavi M-es nyomtatvány előállítását, meg kell nyomni a „Számítás” gombot. A számítás során a program a már előállított sorok adataiból kiszámítja az összesen sorok értékét. FONTOS! Ha adott hónapban már készítettünk bevallást, majd a bérszámfejtésben történt bármilyen módosítás miatt újra elő akarjuk állítani a tárgyhavi bevallást, nem elég a „Számítás”-t elindítani. Ekkor a bevallást a „Törlés” gombbal törölni kell, és ismét elő kell állítani az 5.2.4. menüpontba belépéssel. Ekkor a bevallás teljesen előlről újra elkészül az aktuális személyek és béradatok alapján.

b) **Tartalmi változások a 2308M nyomtatványra vonatkozóan:**

- **A 2308M-04 lapon** az összevont adóalapba tartozó jövedelmek táblázat kiegészült egy **g) oszloppal** (A d) oszlopból a 30 év alatti anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem). Az oszlop celláit a program a bérszámfejtésből átveszi és felbontja jövedelem fajtákra.
- **A 2308M-05 lapon** új sor került bevezetésre, a **319. Összevont adóalapot csökkentő 30 év alatti anyák kedvezményének összege**. Az új sor miatt a további sorok számai megváltoztak (320-325. sorok).
- **A 2308M-06 lap V. blokkja is kiegészült a 30 év alatti anyák kedvezményére vonatkozó adatokkal:** A 343. és 344. sorban adható meg a kedvezményre való jogosultság megnyíltának és megszűntének hónapja. FIGYELEM! A 343., 344. sorok bekértek, mivel ezeket az adatokat csak akkor kell kitölteni, ha a dolgozó által leadott adóelőleg-nyilatkozathoz képest visszamenőleges változás következik be. A program ezt automatikusan nem tudja kezelni.

- **A 30 év alatti anyák kedvezményével kapcsolatosan a 2308M-06-os lap VI. blokkjában az „Igénybe vett kedvezmény típusa” kódkocka két új értékkel egészült ki:**
 - 4 – 30 év alatti anyák kedvezménye
 - 5 – Együttesen családi kedvezmény és 30 év alatti anyák kedvezménye

Az új értékek választásakor ki kell tölteni az új „**30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság jogcíme**” elnevezésű kódkockát is, melynek lehetséges értékei:

 - 1 – 2022. december 31. után született gyermek
 - 2 – Magzatra tekintettel
 - 3 – 2022. december 31. után örökbefogadott gyermek

„**A jogosultság jogcíme**” kódok választható értékei korábbi 4,5,6,7 helyett a, b, c, d-re módosultak.
- **Az „Eltartotti minőség” kódkocka két, az emelt összegű családi kedvezmény jelölésére alkalmas értékkel egészült ki:**
 - 4 – Beteg gyermek
 - 5 – Felváltva gondozott beteg gyermek

Fenti kódokat a program automatikusan kitölti. A kódok értékét a program többféle szempont figyelembe vételével képi (a dolgozó törzsben lévő eltartottakra vonatkozó nyilatkozatokból, a bérszámfejtésből és a 08M bevallás bizonyos sorainak kitöltöttségéből, stb.).

Ha az igénybe vett kedvezmény típusa 4-es, akkor az „eltartotti minőség” és „jogosultsági jogcím” üresen maradnak, mivel azok a kódok a családi kedvezmény igénybevételére vonatkozó adatok.
- A 2308M-08 lap fejlécében a jelölők sorrendje változott, valamint a „Jelölje, ha a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2. § (4) bekezdésében és 10. §-ában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesülnek” jelölés megszűnt a kisbenzinkutakra vonatkozó kedvezmények megszűnése miatt.
- A 08M-09 lap 557-559. sorai megszűntek. Az 565., 569., 573. és 577. sorok kódkockáiban a levonás elmaradásának okai változtak.
- A 08M-11 lapon a kifutó szochó kedvezmények érvényesítési idejének lejártja miatt a 692., 694. sorok (06, 09, 11 jogcímkódok) törölve lettek.
- A 08M-12 lapon a h) oszlop (2022.07.01 előtt keletkezett foglalkoztatási viszony) megszűnt.

c) Tartalmi változások a 2308A lapokon:

- A főlapon megszűnt a kisbenzinkutakra vonatkozó nyilatkozat jelölése.
- A 08A-01-04 lapot utoljára a 2022. augusztus havi bevallásban lehetett kitölteni, így ez a lap, valamint a laphoz tartozó 01-01 lap 15. összegző sor megszüntetésre került (Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni 40%-os adó).
- A kifutó szochó kedvezmények miatt a 01-01 lap 27. sora, a 02-01 lap 101., 103. sora megszüntetésre került.
- A 08A-02-01 lap 124. sora és 02-02 lap 135. sora szintén törlésre került.

2. Kisebb módosítás történt a **30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló adóelőleg nyilatkozaton**: magzat esetén a 91. nap elérésének dátuma 2022 is lehet, így az évszám részt a nyilatkozónak kell kitöltenie, a program nem nyomtatja rá automatikusan a 2023. évet. A módosítást a NAV 2023. január 23-án frissített adóelőleg nyilatkozata, és a rendelet értelmezésének változása indokolta.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. január 27.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.05 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.05 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **A „SZÉP kártya alszámláinak megszüntetésével összefüggő adószabályok módosításáról” szóló 593/2022. Kormányrendelet** alapján a programban a következő módosítások történtek:
 - a) A Dolgozó törzsben a Bank, SZÉP számla fölön a „**Szálláshely**” **alszámla** megnevezését „Számlaszámra” módosítottuk, mivel a zsebek összevonását a bankok úgy oldják meg, hogy január 9-től a korábbi szálláshely alszámlára vonják össze a még fennmaradt összegeket, és ez a számla **fog érvényben maradni**, a vendéglátás és a szabadidő alszámlák meg fognak szűnni. (Ezen számlaszámok a programban még megmaradhatnak, de már nem kerülnek alkalmazásra.)
A SZÉP-kártya utalások csoportos generálása során a program ezen verziótól kezdve kizárólag a régi „Szálláshely”, mostantól „Számlaszám” adatokat használja. Ha egy adott dolgozónál a Szálláshely, azaz Számlaszám mező korábban nem került kitöltésre, akkor szükséges a számlaszám megadása.
 - b) A bérjogcím törzsben megszüntettük a 820 és 821, valamint a 878 és 879 bérjogcímekeket, a 819 jogcím elnevezését „SZÉP-kártya”-ra, a 877 jogcímet „SZÉP-kártya keretösszegegen felül”-re módosítottuk.
Az egyes dolgozók törzsadatában rögzített rendszeres juttatásoknál és a már leszámfejtett bértételekben az átálló program lecseréli a megszüntetett jogcímekeket a következők szerint:
 - 820--> 819
 - 821--> 819
 - 878--> 877
 - 879--> 877Ugyanezen jogcímcseréket a dolgozótörzs nyitása esetén is elvégzi a program.
 - c) A program továbbra is figyeli a 450.000 Ft-os rekreációs keretösszeget, év közbeni kilépésnél, belépésnél az arányos keretösszeget. Ha dolgozó kilépése esetén korrekcióra van szükség, akkor változatlanul a 823-as és 880-as jogcímek rögzítésével végezhető el a korrekció.
2. **A „30 év alatti anyák kedvezményéről” szóló 596/2022. Kormányrendelet** alapján a programban a következő módosítások történtek:
 - a) A rendelet alapján az a fiatal anya, akinek családi kedvezményre való jogosultsága magzatára, vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére tekintettel 2022. december 31-ét követően, de a 30. életéve betöltését megelőző napig megnyílik, az összevont adóalapját 30 év alatti anyák kedvezményével csökkentheti.
A kedvezmény a rendeletben meghatározott jövedelmekre vehető igénybe, legfeljebb havonta a tárgyévet megelőző év júliusra vonatkozó teljes munkaidőben alkalmazásban állók nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresetének mértékéig (499.952 Ft).
 - b) A kedvezményre való jogosultság a Dolgozó törzsben jelölhető a program számára:
 - Nyilatkozatok » Eltartottak fölön legalább egy olyan eltartott adatát fel kell rögzíteni, akire vonatkozóan a kedvezményre való jogosultság megnyílik. A jogosultság hónapjait jelölni kell a „30 év” feliratú oszlopba tett pipával. (Az eltartott adataira szükség lesz a 2308-as bevallás kitöltéséhez.)
A fiatal anya kedvezményre való jogosultságát jelző pipát a program csak abban a hónapban engedni rögzíteni az eltartottnál, amely hónapban a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága "1" (családi pótlékra jogosult) vagy "2" (várandós)

jogcím alapján áll fenn, és "1"-es jogcím esetén az eltartott születési dátuma vagy örökbefogadási dátuma későbbi, mint 2022.12.31.,

- DE legkorábban az a hónap jelölhető, amely a fiatal anya 25. életéve betöltésének hónapját követi, ÉS legkésőbb annak az évnek az utolsó hónapja jelölhető, amely évben a fiatal anya a 30. életévét betölti (ha tehát tárgyévet megelőző év december 31-ig az anya a 30. életévét betöltötte, tárgyévben már egyetlen hónap sem jelölhető).

Megjegyzés: A családi kedvezmény összegét csak abban az esetben kell kitölteni, ha az adott dolgozó igénybe kívánja venni, ellenkező esetben nulla is lehet.

- A „Személyi/25 év alatti/Fiatal anyák kedv” fülön kell megadni a dolgozó adóelőleg nyilatkozata alapján igénybe venni kívánt kedvezmény összegét havi bontásban, a megadható összeg havonta legfeljebb 499.952 Ft.

c) Az új kedvezménynek megfelelően módosítottuk az SZJA előleg számítását 2023.01.01-től. Az összevont SZJA alapot a következő sorrendben lehet csökkenteni a különböző adóalap kedvezményekkel:

- Négy gyerekes kedvezmény
- 25 év alatti fiatalok kedvezménye
- **30 év alatti anyák kedvezménye**
- Személyi kedvezmény
- Első házások kedvezménye
- Családi kedvezmény

d) A kedvezménybe beleszámít maga a bér összege, valamint minden olyan jogcímen felrögzített SZJA alap, amely jogcím összevonandó kategóriába tartozik, kivéve a 047, 301, 306, 307, 446-450, 712 jogcímekeket.

A kedvezmény összegébe beleszámít továbbá a 202-es jogcím (Végkielégítés) SZJA alapjából az az összeg, amely a törvényben előírt mértéket nem haladja meg (ezt az összeget bekérjük a 202-es jogcím rögzítésekor).

Kedvezmény nem jár az érdekképviseleti tagdíj összegére sem, mivel az nem képez SZJA alapot.

e) A program figyelembe veszi az adott hónapban már leszámfejtett bértételekben igénybe vett kedvezmény összegét is, tehát azzal is csökkenti az aktuális bértételben igénybe vehető összeget.

f) Ha az adóalap csökkentéséhez a családi kedvezmény nem teljes mértékben érvényesíthető, akkor családi járulékkedvezmény is igénybe vehető.

g) AM jogviszony esetén a kedvezmény összege = az előző pontok szerinti halmozott összegek SZJA alapja * (a jogosultsági hónapok száma a béridőszakon belül / a béridőszak érintett hónapjainak száma), de legfeljebb a jogosultsági hónapok nyilatkozat szerinti összegeinek szummája.

Egymást átfedő megbízási szerződésekre számfejtett összegeknél a program figyelembe veszi a korábbi hónapokra már igénybe vett kedvezményeket.

h) A 30 év alatti anyák kedvezménye a következő listákon kerül feltüntetésre:

- Jogcímenkénti kimutatás
- Dolgozó karton
- Laponkénti bérkifizetési lista
- Alkalmazotti/Tagi jöv. kif. Lista
- Adatlap
- Adóelőleg nyilatkozat

3. A „tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos gyermeket nevelő családokat megillető családi kedvezményről” szóló 597/2022. Kormányrendelet alapján a programban a következő módosítások történtek:
- A családi kedvezmény minden olyan kedvezményezett eltartott után, aki tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos személynek minősül, jogosultsági hónaponként és kedvezményezett eltartottanként 66 670 forinttal növelt összegben vehető igénybe.
 - A Dolgozó törzsben az Eltartottaknál két új státusz került bevezetésre:
 - 5: Beteg gyermek,
 - 6: Felváltva gondozott beteg gyermek
 - A 2 új státusz családi kedvezmény szempontjából kedvezményezett státuszt jelent, vagyis megfelelő jogcím mellett a családi kedvezmény összege megadható (akár nulla is) az alábbiak szerint:
 - Ha a státusz 5**, akkor egy eltartott esetén $66.670 + 66.670 = 133.340$ Ft, két eltartott esetén $133.330 + 66.670 = 200.000$ Ft, három vagy több eltartott esetén $220.000 + 66.670 = 286.670$ Ft adható meg legfeljebb.
 - Ha a státusz 6**, akkor egy eltartott esetén $33.335 + 33.335 = 66.670$ Ft, két eltartott esetén $66.665 + 33.335 = 100.000$ Ft, három és több eltartott esetén $110.000 + 33.335 = 143.335$ Ft adható meg legfeljebb.
 - Bérszámfejtéskor ezekkel az új családi kedvezmény összegekkel ugyanúgy számol a program, mint bármely más státusz mellett megadott családi kedvezmény összegekkel.
 - Az Adóelőleg nyilatkozatokon is feltüntettük az újonnan bevezetett eltartott státuszokat.
4. Aktualizáltuk az ADATLAP-ot az Adatlap 2023 nyomtatványnak megfelelően az alábbiak szerint:
- Az Adatlap „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek)” blokkjának „e” és „f” oszlopai megszűntek, azaz nem kerül részletezésre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének, és a 25 év alatti fiatalok kedvezményének az alapját képező jövedelem. A kedvezmények összege a C. blokkban a 607. és 608. sorokban kerül kimutatásra.
 - A C. blokkban bejött egy új sor, a 609. sor: „Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 30 év alatti anyák kedvezménye”.
 - A 250-270-es jogcímeket alkalmazottak esetén a kitöltési útmutató alapján a korábbi 1-es sor helyett az 5-ös sorban tüntetjük fel.
 2022. január 1-jétől az Adatlap is tartalmazza a „SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁST”.
 Figyelemmel arra, hogy az Adatlap göngyöltve tartalmazza az adóéven belüli munkáltatók, kifizetők által közölt adatokat, a szociális hozzájárulási adóról tájékoztatni szükséges a magánszemélyt a munkaviszony megszűnésekor is.
 A Szochi tv. 2. § (2) szerint „Az 1. § (5) bekezdés a)–e) pontja esetében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy 1. § (1)–(3) bekezdés és az 1. § (5) bekezdés a)–e) pontja szerinti jövedelme a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét (adófizetési felső határ).”
286. sor: A Szochi tv. 1. § (1)–(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításnál figyelembe vett jövedelmek és más jövedelmek összege: a magánszemélynek kifizetett összevonandó jövedelmek összege.
287. sor: A Szochi tv. 1. § (5) bekezdés a)–d) pontjai szerinti külön adózó jövedelmek összege: 501-503 és 506-550 bérjogcímek SZJA alapjának összege.
289. sor: Kifizető által a magánszemély Szochi tv. 1. § (5) bekezdés a)–d) pontjai szerinti jövedelme után levont szociális hozzájárulási adó alapja (a) és adója (b): a

287. sorban feltüntetett külön adózó jövedelmek szociális hozzájárulási adó alapja és adója (az a) oszlop az 501-550 bérjogcímek SZOCHO alapjának szummája, a b) oszlop ezek SZOCHO-ja).

- e) A változások érintették:
- A dolgozótörzsben a hozott adatlap adatainak bekérését.
 - Az Adatlap adatainak bértételekből való feltöltését.
 - Az Adatlap adatainak bekérését (módosítás).
 - Az Adatlap adatainak nyomtatását.
 - Az Adatlap adatainak XML exportját az ÁNYK felé.
5. ÁFA listán átírással bekerült hibák javítása:
- a) A kompenzációs feláras számlák lemaradtak a listáról és az xml összesítő megfelelő sorából, ha az "ÁFA elszámolása" nem került bepipálásra, vagy ha a vállalkozás törzsben beállított időszaktól eltérő időszakra kértük le a bevallást. A hibát javítottuk.
- b) Adótanácsadó adószámának utolsó 2 karaktere nem került átadásra az xml-ben. A hibát javítottuk.
- c) Ügyfél visszajelzések miatt felhívjuk a figyelmet, hogy az ÁFA bevallás ÁNYK-ba exportálásakor a használandó gombok sorrendje: „Tallóz” gomb (ahol törölhetők a korábbi xml-ek), majd a „Listáz+xml” gomb (amelynek hatására egyidejűleg előáll a lista és az exportálandó XML).
6. 4.3. f menüpontban a Munkáltatói jövedelemigazolás lista 1,2,3 óra lekérésekor amennyiben az előző év alkönyvtára üres volt, a program hibaüzenettel kilépett. A hibát javítottuk.
7. Bérszámfejtésben a munkaidő-nyilvántartás adatainak mentésekor, ha a dolgozó munkarendje, munkaideje nem volt kitöltve a dolgozó törzsben a program hibaüzenettel kilépett. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. január 20.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2023 32.01 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi 32.01 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A 32.00-ás programverzió lezárásáig (2022.12.30) a NAV nem tette közzé a **23T1041, 23T1042E és 23T1045NY** nyomtatványokat, ezért azok export fájljait a KK program az ÁNYK felé a 2022-es adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2023-as nyomtatványokat a NAV 2023.01.01-jén elérhetővé tette. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük, a nyomtatványokban változás nem történt.
2. A 32.00-ás verzióban a vállalkozás törzs nyitása módosult annyiban, hogy a számlavég mezőt a program nem töltötte fel automatikusan. Aki a programot számlázásra is használja, annak az első kimenő számla számát mindenképpen fel kellett töltenie, viszont így előfordult, hogy néhány felhasználó olyan számlavéget adott meg, **ami nem tartalmazott határoló karaktert (pl. / jelet)**, és csak később, a számla NAV online rendszerbe történt feltöltése után vették észre, hogy a készített számla számlaszáma mégsem megfelelő számukra.
Mostantól a vállalkozás előző évről történő áthozatalakor a program figyel, hogy előző évben a számlavég mező ki van-e töltve, és ha igen, akkor a tárgyévi értéke "/2023" lesz. Ha előző évben üres, akkor a program tárgyévből is üresen hagyja.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. január 10.

Üdvözzel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM 2023. évre KK2023 32.00 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2023. évi **induló** 32.00 verziójában az alábbi változtatásokat hajtottuk végre, továbbá az alábbiakban leírt lépések szerint lehet átállni az előző évről:

1. AZ ÁTÁLLÁS LÉPÉSEI az előző évről az idei évre:

- a. Az **előző év könyvtárát** egyszer az átálló program bekéri, majd ettől kezdve ezt használja. A technikai paraméterekben nem kell újra beállítani, mivel a program automatikusan beállítja azt.
- b. Az **előző évi törzsadat állományokat** (a bérhez használt törzsek kivételével), valamint a jogosultsági állományt az 1.1.1.1. menüpontban (Előző évi törzsek) kell átmásoltatni a programmal. Egymás után sorban másoltathatók a törzsek értelemszerűen Igen-nel vagy Nem-mel válaszolva. Nem szükséges egyidejűleg az összes törzset átmásoltatni, később is lehetőség lesz rá, ha újra belépünk ebbe a menüpontba. (Az egyes törzsek átmásolására lehetőség van a törzsekbe történő külön-külön belépés alkalmával is.) Amennyiben a vevő vagy szállító törzset az előző évben nem használt vevők, illetve szállítók nélkül kívánja megnyitni, akkor ezen törzsek nyitását célszerű ebben a menüpontban elvégezni.
- c. A cikktörzs és a tárgyi eszköz törzs átmásolása a saját menüpontjából megismételhető (az 1.1.6.2. „Átmásolás”, ill. 1.2.7.1. „Másol” funkció választásával), melynek eredményeképpen a program figyelembe veszi az utólagosan felvitt leltáradatokat, illetve utólagosan felvitt mozgásokat (pl. értékcsökkenés).
- d. A szállító/vevő törzs előző évről történő átmásolása, vagyis a törzsek megléte feltétele a NAV Online számla import működésének, mivel a szállító/vevő kódoknak egységeseknek kell lenniük az egymást követő években. A program ellenőrzi, hogy előző évben létezett-e szállító/vevő törzs, és ha igen, akkor a tárgyévben is léteznie kell (egyébként a letöltött számlákhoz tartozó szállítók/vevők mindegyikét újként generálná meg a program, ami nem biztosítaná a helyes működést).
- e. A **pénzügyileg rendezetlen** (nyitott szállítói/vevői) **számlák** előző évről való áthozatala az 1.2.4., ill. 1.2.3. menüpontokban a „Nyit” funkció elindításával lehetséges. Az áthozatalkor a nyitott számlákon kívül átmásolásra kerülnek azok a számlák is, amelyek ugyan ki vannak egyenlítve, de amelyekben az áfa beszámítás időpontja az előző év utolsó napjánál későbbi időpontra esik. A nyitás ismételhető, ami azt eredményezi, hogy az előző évben (KK2022) utólag felvitt számlákat és az utólag felvitt számlakiegyenlítéseket is figyelembe véve alakítja ki a program az analitikus nyilvántartás új nyitó állományát. Amennyiben az előzőleg áthozott nyitott számlákra a KK2023-ban már könyveltünk (rész)kiegyenlítés(ek)e)t, és a nyitást ezek után ismételjük, ilyenkor ezekhez a számlákhoz a program nem tudja beszúrni az utólag a KK2022-ben felrögzített részkiegyenlítéseket a KK2023-ban felrögzített részkiegyenlítések elé. Ebben az esetben az ilyen számlák nyitójának kialakításáról manuálisan kell gondoskodnunk. Itt csak az a megoldás jöhet szóba, hogy a tárgyévi (2023) részkiegyenlítéseket ideiglenesen kitöröljük, majd megismételtetjük a nyitást automatikusan, végül újból felrögzítjük a 2023. évi részkiegyenlítéseket. A program a nyitás ismétlésekor felsorolja az érintett számlákat.
- f. Külön adatállomány tartalmazza az ún. „korrekciós számlák” áfa bevalláshoz szükséges adatait (65M-02-K lap). A korrekciós számlák olyan láncolatokat is alkothatnak, amelyek éveken átnyúlnak. Az adatállomány az előző évekről mindig átemelésre kerül, mivel az adatokra szükség lehet a 2023, esetleg a további évi bevallás lapok előállításakor. Maga az átemelés a nyitott számlák áthozatalakor megy végbe.
- g. Ha 2023 évre **devizás szállítói-vevői nyitott számlákat** kell áthoznunk 2022-ről, akkor a nyitott számlák **áthozatala előtt a KK2022 programban be kell állítani minden**

érintett devizanemhez tartozóan a 2022.12.31-i árfolyamot (3.2.3. menüpont), amelyet a számviteli tv. által **kötelezően előírt átértékeléshez** kell használni. A megfelelő árfolyamokat minden vállalkozás esetében be kell állítani, amikor az adott vállalkozáshoz tartozó devizás számlák áthozatala történik (vállalkozás által választott árfolyam).

- h. A devizás szállítói - vevői számlák nyitójának átemelése a forintos számlák nyitásával együtt ismételhető, amelynek eredményeképpen a 2022-ben utólag felvitt számlákat, utólag felvitt (rész)kiegyenlítés(ek)e)t, utólag beállított árfolyamokat a program figyelembe veszi. A nyitás ismételésekor a KK2023-ban már kiegyenlített vagy részben kiegyenlített devizás számlákat a program változatlanul hagyja ugyanúgy, mint a belföldi számlák esetében, ha ezáltal egy adott számlán a részkiegyenlítések eltérőek lesznek az előző évhez viszonyítva. **Ha azonban csupán az átértékelés elmaradása vagy helytelen árfolyam alkalmazása miatt van szükség a nyitás ismételésére, arra lehetőség van.** Ilyenkor el kell indítani a **KK2023-ban** a kimenő vagy bejövő számlák menüponton belül az „**átértékelés újra**” funkciót. Ebben az esetben a program az előző évi program 3.2.3. menüpontjában devizanemenként beállított árfolyamok alapján az összes KK2023-ba áthozott, esetleg már 2023-ban (rész)kiegyenlített számlákon átvezeti az átértékelést, valamint automatikusan újraképzí minden számlában az átértékelt és a kiegyenlítéskori árfolyam közötti különbségeket. Az ismételés miatt havonként el kell indítani a vegyes forgalomból a „Kont(Dev)” funkciót a főkönyvi feladás újraképzéséhez.
- i. A főkönyvi nyitás a 0. havi vegyes forgalomban lehetséges. Automatikus nyitás akkor indítható, ha a KK2022-ben automatikus zárás volt. Kézi nyitást kell alkalmazni, ha 2023-ban kezdjük a vállalkozást könyvelni. Valószínűleg most még nincs végleges zárás, ezért a főkönyv megnyitása nélkül vagy ideiglenes kézi nyitással (pl. bank, pénztár főkönyvi nyitása mellett) kell dolgozni. Utólag nyithatunk, ha visszalépünk a 0. havi vegyes forgalomba. Utólagos nyitásnál a könyvelés funkciót (1.3. menüpont) 0. hónaptól az aktuális hónapig újra el kell indítani.
- j. A 2023. évi **bérszámfejtés megkezdéséhez** első lépésként a Bérjogcímek (4.1.2. menüpont) \$\$ vállalkozástól történő bemásolására van szükség (a jogcímekhez tartozó kontírszámok és a szabad felhasználású bérjogcímek második megnevezései az adott vállalkozás előző évi bérjogcímeiből átmásoltathatók), második lépésként pedig a Dolgozók adatainak előző évről történő (4.2. vagy 4.1.1. menüpont) átmásolására. A másolás csak akkor indítható, ha még teljesen üres a 2023. évi dolgozó törzs, tehát mielőtt új dolgozó adatát rögzítenénk KK2023-ba, másoltassuk át az előző évi adatokat!

- 2. A **vállalkozás törzs nyitása módosult** annyiban, hogy a számlavég mezőt a program nem tölti fel automatikusan. Aki a programot számlázásra is használja, annak az első kimenő számla számát mindenképpen fel kell töltenie, mostantól a számlavéget is a felhasználónak kell kitöltenie. A módosításra azért volt szükség, mert azon ügyfeleknél, akik nem használják számlázásra a programot, ha pl. beállításra került, hogy a számlavég /2023, akkor a kimenő számlákhoz nem engedett a program ilyen számlavégű számlákat rögzíteni.

A vállalkozás törzsben a Kisbenzinkutak kedvezménye és a Veszélyhelyzet II. miatti jelölések már nem elérhetők.

3. **BÉRSZÁMFELJÁRTÁS** programrész változásai törvényi változások miatt:

- a. A **3.2.2. menüpontban a Bér-TB paraméterekben** beállítottuk a szükséges változtatásokat az alábbiak szerint, de célszerű ellenőrizni a beállított adatokat. A mértékek, értékhatárok az alábbiak szerint alakultak:

- Egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege **9.600 Ft** (napi összege 320 Ft). (Szociális szövetkezeti tag esetén számolunk csak vele.)
- Minimálbér: **200.000 Ft-ról 232.000 Ft-ra** változott.
- Garantált bérminimum: **260.000 Ft-ról 296.400 Ft-ra** változott.
- Az "Előző év júliusra vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset": **499.952 Ft**, melynek összegét a 25 év alatti fiatalok adóalap-kedvezményének maximális összegénél használja a program.

- Havi munkanapok:

Hónap	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Mnap	22	20	22	18	21	22	21	23	21	21	21	19

- 2023. évben **munkanap áthelyezések nem lesznek.**
- A paraméterekben nincs eltárolva, de az SZJA előleg számításánál figyelembe vehető adóalap-kedvezményként a **személyi kedvezmény a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege, vagyis 77.300 Ft.**
- A minimálbér összegével párhuzamosan **az egyszerűsített foglalkoztatottak után fizetendő közteher összege** is változik az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet alapján:
 - mezőgazdasági és turisztikai **idénymunka esetén** a minimálbér 0,5 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **1.200 Ft** naponta,
 - **alkalmi munka esetén** a minimálbér 1 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **2.300 Ft** naponta,
 - **filmipari statiszta esetén** a minimálbér 3 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **7.000 Ft** naponta. A filmipari statiszták alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme nem haladhatja meg a minimálbér 12 százalékat száz forintra kerekítve, azaz 27.800 Ft-ot.

b. Bérjogcímtörzs változásai:

- Megszűnő bérjogcímek:
 - **464, 704:** Mobilitási célú munkáltatói lakhatási tám. Az Sza tv. 92.§ (2) átmeneti rendelkezésének hatályon kívül kerülése miatt.
 - **102:** 1002 CSED (más. fogl. alk)
 - **104:** 1004 Táppénz (más. fogl. alk)
 - **106:** 1006 GYÁP (más. fogl. alk)
 - **110:** 1102 CSED (más.fogl.tag)
 - **112:** 1104 Táppénz (más.fogl.tag)
 - **114:** 1106 GYÁP (más.fogl.tag)
 - **117:** 1109 Baleseti táppénz (kie.tag)
 - **119:** 1011 Táppénz CSED-re nem jog.(más.fogl.alk)
 - **121:** 1112 Táppénz CSED-re nem jog (más.fogl.tag)
 - **123:** 1302 GYED (más.fogl.alk)
 - **125:** 1504 GYED (más.fogl.tag)
 - **126:** 1303 GYED jövedelempótlék
- Megnevezésükben módosított jogcímek:
 - **107:** 1007 Köz-állateü-i z.tp. (alk.)→ 1007 Közeü.ok.fogl.eltilt.-hat.tp(alk.)
 - **115:** 1107 Köz-állateü-i z.tp. (tag)→ 1107 Közeü.ok.tp (tag)

- **122:** 1301 GYED (kif.helyi alk.)→ 1301 GYED és Örökbef.díj(-kif.helyi alk.)
- **124:** 1503 GYED (kif.helyi tag)→ 1503 GYED és Örökbef.díj(-kif.helyi tag)
- Új bérjogcímek:
 - **033:** Apasági szabadság juttatása 100%
 - **034:** Apasági szabadság juttatása 40%
 - **035:** Szülői szabadság juttatása 10%
 - **132:** 1013 ÜB elbírálásig táppénz (alk.)
 - **133:** 1009 Bizt.jogv.megsz.baltp.(alk.)
 - **134:** 1115 ÜB elbírálásig táppénz (tag)
 - **135:** 1110 Bizt.jogv.megsz.baltp.(tag)

A 033-035 jogcímek csak alkalmazott (_A jogviszony) esetén, a 132-133 jogcímek alkalmazott (_A jogviszony) vagy AM jogviszony esetén, a 134-135 jogcímek csak _T jogviszony esetén használhatók.

c. Változások a Dolgozó törzsben és a Bérszámfejtésben (4.1.1. és 4.2. menüpont):

- Dolgozó törzs nyitáskor azoknál a teljes munkaidős munkavállalóknál, akiknek 2022. december 31-én érvényes havibérük minimálbér vagy garantált bérminimum volt, a program automatikusan új bérforma tételt képez 2023.01.01-es kezdő dátummal, 2023-ban aktuális minimálbérrel vagy garantált bérminimummal.
- Dolgozó törzs nyitáskor SA jogviszonyú dolgozónak új adatsort képez a program a "Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott havi SZJA alap kedvezménye" ablakban, ha az előző évben a "Bér" vagy a "Havi juttatások" kedvezmény összege az előző évi minimálbér volt. Az új adatsort a 2023. évi minimálbérrel töltjük fel 2023.01.01. kezdő dátummal, a korábbi időszakot a program 2022.12.31-gyel lezárja.
- A dolgozó törzs nyitáskor, ha a korábbi évben a dolgozónál bejelölésre került a "Személyi kedvezmény" és a megadott összeg 66.700 Ft volt, akkor a program az összeget lecseréli a 2023. évi maximum összegre, 77.300 Ft-ra. Ha a dolgozó ettől eltérően nyilatkozik, az összeget módosítani szükséges.
- A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető SZHA kedvezmény maximális összege továbbra is bekért adat, maximálisan megadható összege a garantált bérminimum 50%-ának 110 %-ának (közfoglalkoztatási garantált bér) 130%-a, azaz 211.926 Ft.
- A Kedvezmények/Rendkívüli kedvezmény fül megszüntetésre került.
- Az egyes foglalkoztatási tárgyú törvények módosításáról szóló 2022. évi LXXIV. törvény 2023. január 1-i hatállyal módosítja több jogszabály mellett a Munka törvénykönyvét is. A módosítások főbb elemei közé tartozik az **apasági szabadság kibővítése és a szülői szabadság fogalmának bevezetése**. Az új szabadság jogcímek kezelésének érdekében a programban a **Nyilatkozatok/Eltartottak fülön gyermekenként adhatók meg az ilyen jogcímen járó szabadság napok, illetve a korábbi munkáltató(k)nál korábban ezen jogcímeken már igénybe vett napok**, illetve megadható a gyermek örökbefogadását engedélyező határozat véglegessé válásának napja (**Örökbefogadás dátuma**). A szabadság adatok megadása független a családi kedvezmény igénybevételeitől.

Azonosító: 1	Adóazon. jel: 3000000008	Szül. idő: 2023.01.10	Szül. hely: Szekszárd	Örökbefogadás dátuma: . .
Titulus:	Családi név: Első	1. utónév: Gyermekek	2. utónév:	
	Születési családi név: Első	1. utónév: Gyermekek	2. utónév:	
	Anyja családi neve:	1. utóneve:	2. utóneve:	
Ir.sz.:	Helység:	Község neve:	Község jellege:	Házasz./hrs.:
				Épül.:
				Lépcs.:
				Em.:
				Ajtó:
Csal. kedv. 01-06. hó Csal. kedv. 07-12. hó Apasági és Szülői szabadság				
Apasági szabadság				
Járó napok száma: 10	Előző munkáltató(k)nál kivett napok száma: 0	Tárgyevi nyitó napok száma: 10		
Szülői szabadság				
Járó napok száma: 44	Előző munkáltató(k)nál kivett napok száma: 0	Tárgyevi nyitó napok száma: 44		

- **Az apasági szabadság főbb jellemzői:**
 - Gyermekeként 10 (5+5) nap vehető igénybe.
 - A gyermek születésének napját követő 2. hónap utolsó napjáig, örökbefogadás esetén az örökbefogadást engedélyező határozat véglegessé válásának napját követő 2. hónap utolsó napjáig adható ki.
 - Adott évben ki nem adott apasági szabadság következő évre átvihető.
 - Az előző munkáltatónál még ki nem adott apasági szabadság a következő munkáltatóhoz továbbvihető.
 - Nem váltható meg.
 - Átmeneti szabály, hogy a munkavállaló 2022. augusztus 2. és december 31. között született vagy örökbefogadott gyermeke után 2023. január 1-től számított két hónapon belül jogosult az apasági szabadságot igénybe venni.
 - Ha a fenti időszakban született vagy örökbefogadott gyermek után járó kispapa szabadságot a dolgozó 2022. december 31-ig részben vagy egészben kivette, akkor 2023. január 01-től 2023. február 28-ig a neki járó apasági szabadság és a már kivett kispapa szabadság különbözetét veheti igénybe.
 - Az apasági szabadság első öt napjára 100%-os, a 6-10. napjára pedig 40%-os távolléti díj jár.
 - A szabadság-nyilvántartás módjától függően napban, vagy órában kell nyilvántartani.
- **Az apasági szabadság kezelése a programban:**
 - Előző évről átmásolt eltartott adatok esetén amennyiben a gyermek születési ideje az átmeneti rendelkezés alapján apasági szabadságra jogosít és a dolgozó neme férfi, akkor a program feltölti a járó apasági szabadságot 5 nappal, ha az előző évben volt megadva kispapa szabadság, azt feltételezve, hogy a kispapa szabadság az előző évben kiadásra került. Amennyiben nem került még kiadásra, akkor az előző évről áthozott normál szabadság napjaiban szereplő adatot csökkenteni kell a KK2023-as programban az adott dolgozónál és a járó apasági szabadságot ugyanezen napokkal meg kell növelni. Ha nem volt megadva előző évben kispapa szabadság nap, akkor 10 nappal tölti fel a program a járó apasági szabadság adatot az eltartottnál.

- Új eltartott adatainak rögzítése esetén, ha a gyermek születési dátuma vagy örökbefogadási dátuma apasági szabadságra jogosíthat, a program az apasági szabadság fülre kattintva automatikusan felajánlja a járó napok számát (10 napot).
- Új belépő dolgozó adatainak rögzítésekor szükséges lehet az „Előző munkáltató(k)nál kivett napok számának” megadása is. A gyermek után járó napok és az előző munkáltatóknál kivett napok számának különbözete vehető igénybe a bérszámfejtés során. (Következő évben már a korábbi év(ek)ben igénybe vett napokkal csökkentett napok száma fog a Tárgyévi nyitó napoknál szerepelni, ezen napok száma vehető igénybe a jogosultság végéig.)
- Kilépő dolgozó esetén a „Munkáltatói igazolás a munkaviszony megszűnésekor” nyomtatványon a program gyermekenként feltünteti a kiadott napok számát, valamint a korábbi munkáltató(k)nál kiadott napok számát.
- Az igénybe vett **apasági szabadság** nyilvántartásához **kettő új távollétkód** került bevezetésre, amelyek rögzítése során az igénybe vett napokat az érintett eltartotthoz is hozzá kell rendelni a program által felajánlott lista alapján:
 - . 23 Apasági szabadság 1-5. nap
 - . 24 Apasági szabadság 6-10. nap

Azon.	Eltartott neve	Jogos.-tól	Jogos.-ig	Még kiv.nap
1	Első Gyermeke	2023.01.10	2023.03.31	5
* 2	Örökbefogadott Gyermeke	2023.01.01	2023.02.28	5

S.	Ok	Megnevezés	Időszak	Nap	Óra	Jegyzet
1.	23	Apaság.szab1-5	02.01	02.03	3	0.00

Távollét napok/órák összesen:

Esc:Kilép ←Uj Modosit Töröl Bér folytat

- A bérszámfejtés során az apasági szabadság 1-5. napjára járó 100%-os távolléti díjat a 033-as, a 6-10. napjára járó 40%-os távolléti díjat a 034-es jogcím felvitele esetén a program számolja.
- A munkaidő nyilvántartás használata esetén is megképzí a program a rögzített távollétek alapján a távollét időszakokat, de felkiáltójellel jelzi, hogy az egyes gyermekekhez való hozzárendelést a felhasználónak kell elvégezni. Ezt a távollét módosításával lehet megtenni.

- Egy adott dolgozóra összesítve járó éves induló apasági, illetve szülői szabadság napok, igénybe vett és még igénybe vehető napok kimutatása a Szülői / Apasági szabadság fülön megtekinthetők.

Apasági Szabadságos (57) dolgozó adatai - Módosítás

Szabadság adatok	
Szabadság / Betegszabadság	Szülői / Apasági szabadság
Apasági szabadság 1-5 nap nyilvántartás: Éves induló apasági szabadság : 10 nap Eddig igénybevett : 3 nap Még igénybe vehető : 7 nap	Apasági szabadság 6-10 nap nyilvántartás: Éves induló apasági szabadság : 10 nap Eddig igénybevett : 0 nap Még igénybe vehető : 10 nap
Szülői szabadság nyilvántartás: Éves induló szülői szabadság : 88 nap Eddig igénybevett : 0 nap Még igénybe vehető : 88 nap	

Frissít

- A szülői szabadság főbb jellemzői:**

- Gyermekeként 44 nap vehető igénybe.
- Az érintett gyermek után a gyermek születése napjától, örökbefogadás esetén az örökbefogadást engedélyező határozat véglegessé válásának napjától 3 éves koráig vehető igénybe.
- Igénybevételének feltétele, hogy az igénybevétel kezdő napján a dolgozó munkaviszonya legalább egy éve fennálljon. Vagyis a belépés dátuma legalább egy évvel korábbi kell, hogy legyen az első igénybevétel (első szülői szabadság távollét) első napjánál.
- Átmeneti szabály, hogy ha a gyermek 2022. augusztus 2. és 2023. június 30. között tölti be a harmadik életévét, a szülői szabadságot 2023. január 1-től, későbbi örökbefogadás esetén az örökbefogadás napjától legkésőbb 2023. június 30-ig terjedő időszakban lehet kivenni.
- Az előző munkáltatónál még ki nem adott szülői szabadság a következő munkáltatóhoz tovább vihető.
- A távollét időtartamára a távolléti díj 10%-a jár.
- Nem megváltható.
- A szabadság-nyilvántartás módjától függően napban, vagy órában kell nyilvántartani.

- A szülői szabadság kezelése a programban:**

- Előző évről átmásolt eltartott adatok esetén amennyiben a gyermek születési ideje szülői szabadságra jogosít, a program feltölti a járó szülői szabadságot 44 nappal.
- Új eltartott adatainak rögzítése esetén, ha a gyermek születési dátuma vagy örökbefogadási dátuma szülői szabadságra jogosíthat, a program a szülői szabadság fülre kattintva automatikusan felajánlja a járó napok számát (44 napot).

- Új belépő dolgozó adatainak rögzítésekor szükséges lehet az „Előző munkáltató(k)nál kivett napok számának” megadása is. A gyermek után járó napok és az előző munkáltatóknál kivett napok számának különbözete vehető igénybe a bérszámfejtés során. (Következő évben már a korábbi év(ek)ben igénybe vett napokkal csökkentett napok száma fog a Tárgyévi nyitó napoknál szerepelni, ezen napok száma vehető igénybe a jogosultság végéig.)
- Kilépő dolgozó esetén a „Munkáltatói igazolás a munkaviszony megszűnésekor” nyomtatványon a program gyermekenként feltünteti a kiadott napok számát, valamint a korábbi munkáltató(k)nál kiadott napok számát.
- Az igénybe vett szülői szabadság nyilvántartásához új távollétkód került bevezetésre, amelyek rögzítése során az igénybe vett napokat az érintett eltartotthoz is hozzá kell rendelni a program által felajánlott lista alapján:

. 07 Szülői szabadság

- A bérszámfejtés során a szülői szabadságra járó 10%-os távolléti díjat a 035-ös jogcím felvitele esetén a program számolja. A felvitel során bekérésre kerül az adott időszakra a munkavállalónak megfizetett, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 42/A. § (1) bekezdése vagy 42/E. § (1) bekezdése szerinti gyermekgondozási díj, a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény 20. § (1) bekezdése szerinti gyermekgondozást segítő ellátás összege, amellyel a 10%-os távolléti díjat csökkenteni kell.
- A munkaidő nyilvántartás használata esetén is megképzí a program a rögzített távollétek alapján a távollét időszakokat, de felkiáltójellel jelzi, hogy az egyes gyermekekhez való hozzárendelést a felhasználónak kell elvégezni. Ezt a távollét módosításával lehet megtenni.

d. Bérszámfejtés egyéb módosításai:

- A 29-es távollét kód napjaival a program korábban csökkentette az éves arányos szabadságot. A programot úgy módosítottuk, hogy ezen távolléttel az éves arányos szabadság ne csökkenjen. Emlékeztetőül: a program a következő távollétek alapján csökkenti az éves arányos szabadságot: 05, 06, 08, 09, 10, 11, 14, 16, 17, 26, 27, 30, 31, 51, illetve a 40-es távollét 90 napot meghaladó napjaival.
- Új távollétkódok kerültek bevezetésre:
 - **07:** Szülői szabadság
 - **15:** Gondozói szabadság: a program figyelmeztet, ha éves szinten túllépi az 5 munkanapot. Az Mt. 2023. január 1-től hatályos 55.§ (1) l) alapján évente legfeljebb 5 munkanap vehető igénybe ezen jogcímen.
 - **23:** Apasági szabadság 1-5 nap
 - **24:** Apasági szabadság 6-10 nap
 - **28:** Örökbefogadás előkészítése, a program figyelmeztet, ha éves szinten túllépi a 10 munkanapot. Az Mt. 55.§ (1) j) alapján évente legfeljebb 10 munkanap. A törvény már korábban is tartalmazta, de a programban nem volt külön nevesített távollétkódja.

- Megszűnő távollét kód:
 - **47:** Igazolt távollét (vannak rá más kódok a programban, az ennek megfelelően távollét okát az ÁNYK 2020.06.30 óta nem engedi rögzíteni.)
- AM jogviszony esetén a következő bérjogcímekeket is engedjük ezentúl számszerűsíteni, amennyiben a vállalkozás Tb kifizetőhely: 101, 103, 105, 107, 108, 118, 122. A 08 bevalláson a 303. Más bérjövedelem sorba, Adatlapon 4. sor Más bérjövedelem sorban tüntetjük fel.

e. A bérlistákat aktualizáltuk, ahol a változások szükségessé tették.

- 4.3.6. Havi lapenkénti bérkifizetési listán a rendes szabadsághoz hasonlóan kiírásra kerülnek az apasági és szülői szabadság-nyilvántartás adatai.
- Egyszerűsített foglalkoztatott kifizetési igazolásán a napi mentesített keretösszeg a napi minimálbér vagy napi bérminimum 130 %-a:
 - Szakképzettséget NEM igénylő munkakörnél: $9.200 \text{ Ft} * 130\% = 11.960 \text{ Ft}$ helyett $10.670 \text{ Ft} * 130\% = 13.871 \text{ Ft}$
 - Szakképzettséget igénylő munkakörnél: $11.960 \text{ Ft} * 130\% = 15.548 \text{ Ft}$ helyett $13.630 * 130\% = 17.719 \text{ Ft}$
- 4.3.7.2. A személyi kartonon és a részletes szabadság-nyilvántartáson feltüntetésre kerültek az apasági és szülői szabadság tárgyévi induló, tárgyévből kivett és a még igénybe vehető napjai.
- 4.3.9. Elmenő dolgozók igazolásai: a „Munkáltatói igazolás a munkaviszony megszűnésekor” listarészen a program gyermekként feltünteti a kiadott napok számát, valamint a korábbi munkáltató(k)nál kiadott napok számát.
- Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az érintett listákon a ki nem vett, lejárt apasági és szülői szabadságok is szerepelnek. Ebben a tekintetben a listák finomítása folyamatban.
- Havi utalandó listáról levettük a Katás kifizetések után fizetendő 40%-os adót.

f. A jelen programverzió lezárásáig a NAV még nem tette közzé a T1041, T1042E és T1045NY nyomtatványokat. A program azt feltételezi, hogy olyan jellegű változás nem lesz, ami miatt az átadás nem lenne lehetséges. Amennyiben plusz adatok kerülnek a nyomtatványba (és az átadás hiányosan, de meg tud valósulni), akkor a hiányzó adatokat átadás után a nyomtatványban pótolni kell. Előfordulhat, hogy a változás olyan jellegű lesz, ami miatt az átadás nem lehetséges, azonban a menüpont letiltását tartottuk a legkedvezőtlenebb megoldásnak, így nem tiltottuk le, legrosszabb esetben nem fog működni. KK2023 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2022. évi belépés/kilépés/változás esetén is. KK2022 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2023. évi belépés/kilépés/változás esetén is.

4. Az ÁFA nyilvántartást a KK2022 program 31.60 verziójától grafikus felületre ültettük át. A lista Excelbe is exportálható, de egyelőre a nyers változat készült el. Az ÁFA nyilvántartáshoz szükséges valamennyi adat egy bekérő képernyőn adható meg. A kívánt listarészek a megnevezések előtti jelölőnégyzetekbe tett pipákkal választhatók ki. A megadható adatok köre, az adatokra vonatkozó összefüggések és a lista működése megegyezik a korábbi karakteres felületen lekérhető nyilvántartással. A bevallás elkészítése a „Listáz (F4)” gomb segítségével indítható. Az elkészült xml fájl helyét, illetve a fájl nevét a „Tallóz (F5)” gomb megnyomása után módosíthatjuk, ha nem megfelelő a program által felajánlott könyvtár, illetve megnevezés. Az elkészült lista a „Felhő” gomb lenyomásával feltölthető ügyfeleink saját webes fiókjába, ahonnan emailben továbbíthatóvá válik.

2.2.3 Áfa nyilvántartás

Időszak: 2023. 1 - 1 hó

Lista részek

☒ Értékesítést terhelő ÁFA	☒ Előzetesen felszámított ÁFA	☒ Összesítés	☒ A60 Összesítő nyilatkozat
☒ Kimenő számlák	☒ Bejövő számlák	☒ ÁFA elszámolása	☒ Közfoglalkoztatás, szolgáltatásnyújtás
☒ Banki tételek	☒ Banki tételek	☒ Részletező adatok	☐ Tételes lista
☒ Pénztár könyvelési tételek	☒ Pénztár könyvelési tételek	☒ Főkönyvi feladás	☒ Közfoglalkoztatás, szolgáltatás igénybevétele
☒ Pénztár bizonylatok	☒ Pénztár bizonylatok	☒ Ir = ? (nem használt)	☐ Tételes lista
☒ Vegyes tételek	☒ Vegyes tételek	☒ Pénzügyileg rendezetlen számlák	

Nyitó adatok az ÁFA elszámolásához

A bevallásba a teljes mértékben kifizetett kompenzációs felárak számlák ettől a teljesítési dátumtól kerüljenek: . .

Előző időszakra összesített elszámolt adó: 0.00 Az adózó: <üres>

Előző időszakra beszámítható csökkentő tétel: 0.00 Előző időszakra beszámítható csökkentő tétel ezerben: 0 ezer

Előző időszakra halmozott adóalap: 0.00 Pénzügyileg nem rendezett számlák figyelése eddig: 2023.01.31

Az ÁFA bevalláshoz szükséges egyéb megjelölő adatok

Ügyintéző neve: Ügyintéző Neve Telefonszáma: 123-4567

Bevallási időszak (2365): 2023.01.01 - 2023.01.31 Bevallási időszak (23A60): 2023.01.01 - 2023.01.31

Ir.sz.: Helység: Község neve: Község jellege: Házasz./hrs.: Épül.: Lép.: Em.: Ajtó:

Székhely: 8448 Ajka-Bakonygyepes Fő utca 1.

Lev. cím: 7100 Szekszárd Széchenyi tér 55. 1. 2. 3. 4.

Aláírás helység: Szekszárd Dátum: 2023.01.31

Adótanácsadó vagy adószakértő neve: Adószáma: -- Biz. / igazolvány száma:

☐ Állandó meghatalmazott ☐ Meghatalmazott és meghatalmazását csatolta ☐ Az aláíró az adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő

☒ Készüljön XML fájl: C:\Users\marton.TENSOFT\abevjavallimport\2365_01_Proba_Kft.xml Tallóz... (F5) Listáz (F4)

5. A 3.2.1. Főkönyvi számok menüpontban a **Főkönyvi szám ellenőrzés** fülön beállítható, hogy a program figyelmeztessen, ha olyan főkönyvi számra könyvelnénk, amelynek létezik alábontása az adott vállalkozás számlakeretében. (A 2022-es verzió is tartalmazta már ezen funkciót.)
6. A kisadózó (KATÁ-s) vállalkozásoknak juttatott kifizetésekkel kapcsolatos adatszolgáltatások megszűnése miatt a programban megszüntettük az ehhez kapcsolódó adatbekéréseket, beval-lásrészeket, listákat.

Felhívjuk figyelmüket, hogy a 2022.12.28-i Magyar Közlönyben kihirdetett, programot érintő

- 593/2022 sz. Kormányrendeletben elrendelt „SZÉP kártya alszámláinak megszüntetése”,
- 596/2022 sz. Kormányrendeletben elrendelt „30 év alatti anyák kedvezménye”, valamint az
- 597/2022 sz. Kormányrendeletben elrendelt „magasabb összegű családi kedvezmény a beteg gyermek után”

jogszabályi változásokat a program még nem tartalmazza.

Szekszárd, 2022. december 30.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2022 31.86 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.86 verziójában a következő javítást hajtottuk végre:

1. A program leállt az 5.8 HIPAK bevallás számítása során, ha valamelyik számított cellába 1 milliárd Ft, vagy annál nagyobb összeg került.

A bevallás állomány összeg mezőjét megnöveltük három helyi értékkel, így a maximálisan bele tölthető összeg jelenleg 999.999.999.999 Ft.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. április 28.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2022 31.85 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.85 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **A program új 5.8. menüpontjában lehetővé tettük a „22HIPAK Bevallás a helyi iparúzési adóról állandó jellegű iparúzési tevékenység esetén” ÁNYK nyomtatványhoz rendelkezésre álló adatok átadását.**

A bevallás elkészítésének menete a következő:

- a) Aktuális hónapnak 12-nek kell lennie (évet záró bevallás esetén), könyvelés menüpont elindítása 12. hónapig.
- b) 5.8. menüpont elindítása után első alkalommal a szokásos módon bemásoltatható a \$\$ vagy a ## jelzéssel ellátott nyomtatvány minta. (\$\$: általános számlakeret szerint paraméterezett bevallás, ##: mikrogazdálkodói számlakeret szerint paraméterezett bevallás)

c) **Borítólapon adatok kitöltése:**

- A felső táblázatban az „Új” gomb hatására megnyíló táblázatban pipálással **ki kell választani az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatokat**, különleges gazdasági övezeteket. A táblázat alatt megjelenő keresés mező segítségével alapértelmezésben az önkormányzatok nevére kereshetünk, ha adószám alapján szeretnénk keresni, akkor az „Önkormányzat adósz.” oszlop nevén jobb egér gombbal kattintva az adószámra is kereshetünk. (A táblázat valamennyi önkormányzatot tartalmazza, nem mindegyik választható az ÁNYK-ban.) Miután bepipáltuk az érintett önkormányzat(oka)t, a „Bejelöltek rögzít” gombbal beemelhetjük a borítólapon táblázatába.
Ezen adatokra a bevallás M lapjaihoz van szükség, ezért legalább egy önkormányzat kiválasztására szükség van. Következő évre KK2023-ba már másolással átvihetők majd a kiválasztott önkormányzatok, nem kell minden évben újra kezdeni. Természetesen ha időközben változások történnek, akkor azt törléssel, új felvitellel módosítani szükséges majd.
- **A bevallási időszaknak a program 2022. 01.01-2022.12.31-et ajánl fel**, de ha a vállalkozás törzsben a cégbejegyzés napja 2022. évi, akkor azt veszi figyelembe az időszak kezdő dátumánál. A felajánlott dátum felülírható.
- Az ÁNYK nyomtatványról azokat a nyilatkozat pontokat emeltük át a borítólapra, amelyek a legtöbb vállalkozásnál előfordulnak és amelyek szükségesek az ÁNYK-nak történő adatok átadásához. (A speciális esetekre vonatkozó nyilatkozatok az ÁNYK-ban adhatók meg.)

Fontos az NY-01 (A) és (C) blokkokban szereplő nyilatkozatok megadása:

„A mikro-, kis és középvállalkozás által benyújtott bevallás” jelölés a 2022-es évre vonatkozóan akkor jelölendő, ha a vállalkozás megfelel a Htv. 51/L §-a által meghatározott szűkített KKV definíciónak. Esetükben a HIPA mértéke 1% a 2022-ben végződő adóévben.

A „2023. adóévre a Htv. 39/A § (2) bek. szerinti egyszerűsített adóalap-megállapítást választom” / „... nem választom...” nyilatkozatok közül is választani kell, mert ettől függően alakul az M-EL lap előlegfizetési időszaka és az előlegrészlet esedékessége

is, valamint természetesen a 2023. évi adózás. (Ezen nyilatkozat a sávós, tételes adóalap-megállapítás alkalmazását jelenti.)

Az „**Adóalap megállapításának módja**” (2022. adóévre) szintén kötelező kitöltésű, a programban háromféle módszernek megfelelően adhatók át az adatok:

- általános szabályok szerint
- 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként
- Kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozó adóalanyként
(A KATÁ-sokra és az átalányadózókra vonatkozó egyszerűsített adóalap-megállapítási módszereket a kettős könyvviteli program nem kezeli.)
- A borítólapon kitöltése után mentsük az adatokat.

d) A 22HIPAK bevallás azon sorai kerültek a programba, amelyekbe főkönyvről adatok nyerhetők ki:

- Az A-EGY lap: 11-19. és 31. sorokat a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyok egyszerűsített adóalap-megállapítását választók tölthetik ki.
- Az A-EGY lap: a 21-22. és 31. sorokat a Kiva alanykénti egyszerűsített adóalap-megállapítást választók tölthetik ki.
- Az A-01-01 lap: 1-8. sorokat és az A-03-01 lap: 1-6. és 21-23. sorokat az általános szabályok szerint adózók tölthetik ki.
- Az A-ALAP lap: 7. sor és 21-23. sorok bármely módszer szerinti adózó esetén kitölthetők.

A program azon sorokba tud összegeket felkínálni, amelyeknél az algoritmus kitöltött. Például a 011 sorban szereplő $(f91+f92+f93+f94)>$ algoritmus a 91, 92, 93, 94 főkönyvi számok és azok alábontásainak egyenlegeinek összegét jelenti, a „>” jel pedig azt jelenti, hogy csak akkor számol ezen egyenleggel a program, ha az érték pozitív. Ha az egyenlegek összege negatív lenne, a program nullát ír az érték oszlopba.

Amennyiben a vállalkozásnál más főkönyvi számokon szerepel az adott sorhoz tartozó érték, az algoritmusok módosíthatók: a táblázatban az adott sorra kell kattintani, majd a táblázat alatti részen belekattintani az Alg felirat melletti sorra, ezután már beírható a kívánt főkönyvi szám: pl. f9161

Amennyiben nem adhatók meg az adatok főkönyvi számok segítségével, a konkrét összeg is beírható az „Érték” sorba. Ez esetben a táblázatban az adott sorra kell kattintani, majd a táblázat alatti részen az Alg felirat melletti jelölést (ha van) kivenni, és a legalsó Érték sorba beírható a kívánt összeg forintban.

A program által nem felajánlott értékek az ÁNYK-ban is pótolhatók, ha nem szeretnének az algoritmusokkal számoltatni.

A „Számítás” gomb hatására az adóalap megállapítására vonatkozó nyilatkozattól függetlenül a táblázatban minden algoritmust tartalmazó sor kiszámításra kerül, de az ÁNYK-ba történő exportáláskor csak a nyilatkozatnak megfelelő sorok lesznek átadva!

e) Az „Export ÁNYK felé” gomb megnyomása után a program felajánlja az xml fájl elkészítésének helyét és nevét, „OK” gomb megnyomására elkészül az xml fájl, majd a program megkérdezi, hogy importáljuk-e az ÁNYK-ba. „Igen” gombra nyomva a program megnyitja az ÁNYK programot és betölti az aktuálisan elkészített xml állományt.

- f) Az ÁNYK-ban első lépésként el kell indítani a **"számított mezők újraszámítása az összes nyomtatványon"** funkciót, majd ellenőrizni a nyomtatvány lapjainak helyes és teljes körű kitöltöttségét! Szükség esetén **pótolni kell a hiányzó adatokat**, amelyeket a KK program nem tudott megképezni, **így különösen az előlegek összegét az M-EL lapon**.

A program **nem kezeli az önkormányzatok közötti adóalap megosztást**, de megképzí önkormányzatonként az M lapokat. A megosztás módszerét az ÁNYK-ban kell kiválasztani az A-04-01 lapon, a megosztás alapját képező adatokat az A-04-01, az A-04-02, illetve az M-OSZT lapokon kell megadni.

2. A **2.1.2. Főkönyvi számlalap** menüpontban lehozható **Forgalom (2)** lista végére a program ezentúl kiszámolja és kiírja a **lekért főkönyvi számok időszakai forgalma összesen** Tartozik és Követel összegét, illetve a **lekért főkönyvi számok időszakai forgalom egyenlege** Tartozik vagy Követel összegét.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. április 27.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.80 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2022. évi 31.80 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ELKÉSZÍTHETŐ a 22SZJA (2253) személyi jövedelemadó bevallás átadása az ÁNYK felé** (itt csak korlátozott adatkarbantartás van).

Leadási határideje áfás magánszemély, őstermelő, egyéni vállalkozó, valamint egyéb magánszemélyek (gyakorlatilag minden adózó) esetében egyaránt **2023. május 22.** A NAV már nem csak az egyéb magánszemélyeknek, áfás magánszemélyeknek, őstermelőknek, hanem az egyéni vállalkozóknak is készít adóbevallás tervezetet. A különbség az, hogy

- Az áfás magánszemélyeknek, a kisadózóknak, az őstermelőknek, valamint egyéni vállalkozóknak mindenképpen ki kell egészíteniük és be kell adniuk a 22SZJA bevallást, amihez felhasználhatják az adóbevallás tervezetet. Esetükben csak a 22SZJA beadásával teljesül az adóbevallási kötelezettségük.
- Ha az (egyéb) magánszemély 2023. május 22-ig nem fogadja el, egészíti ki, javítja az adóbevallási tervezetet, illetőleg nem nyújt be önadózóként elkészített 22SZJA bevallást, akkor az adóbevallási tervezet adóbevallássá válik.
- **JAVASOLJUK a NAV Szja-bevallás oldalán található információk áttanulmányozását** az adóbevallási szabályokra vonatkozóan.

A 22SZJA bevallás indítása az **5.5. SZJA bevallás menüpontban** történik. (Nem munkáltatói kötelezettség). A bevallás készítésének lépései:

1. A menüpontba lépve közvetlenül is **kiválaszthatók az egyes dolgozók**, akiknek a bevallását el kívánjuk készíteni, de akár a jobb oldalon szereplő gombok segítségével csoportosan is jelölhetők (fekete pipa).
2. A dolgozó(k) bejelölése után a **Generál** gomb megnyomására a program elkészíti a bérszámfejtésből és a korábbi munkáltatótól származó (Adatlapon rögzített) adatokból a bevallást
3. Már egy ideje megszüntettük az adatok karbantartásának lehetőségét, tehát nem kell (és nem lehet) végigmenni az adatbekérés (nyomtatvány kitöltés) bekérő képernyőin. Egyedül a **„Családi kedvezmény levezetése”** szerepel a bekért, szerkeszthető adatok köréből. A táblázatot a program az ismert adatok alapján feltölti, de bizonyos sorok felülírhatók. A módosíthatóság érdekében ez a táblázat tehát részben karbantartható (**„Módosít” gomb segítségével**).

Az alábbiak szerint kerülnek kitöltésre, illetve bekérésre az adatok:

- **31. sor:** „Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)”: A program ezt az összeget a dolgozó törzsbe felvitt eltartottak darabszáma, havonkénti státusza alapján számolja, ami egy elvi, maximálisan igénybe vehető keretösszeg.
- **32. sor:** „Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege”: bekért adat. Más jogosult személy (pl. házastárs) 22M30-as igazolásáról kiolvasható („a” oszlop). $30, „b” = 30, „a” * 6,67$, számított adat, a családi járulékkedvezmény alapja. $(6,67 = 100/15$ képlet alapján a családi kedvezménnyé átkonvertált családi járulékkedvezmény).
- **33. sor:** „Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege”: A program a bértételekből, valamint a nyitóból (hozott adatlapról) gyűjti össze („a” oszlop), feltételezve, hogy megfelelő nyilatkozat alapján a teljes igénybe vett családi járulékkedvezmény jogszerű volt. Ha nem volt jogszerű, akkor felül kell írni. A „b” oszlop a „CSJK” alapja, ami a $100/15$ képlet alapján számított adat (családi kedvezménnyé átkonvertált családi járulékkedvezmény).

- **34. sor:** „A bevallásban a házastárssal, élettárssal együtt igénybe vehető családi kedvezmény összege” táblaösszefüggés, számított, nem hozzáférhető adat, értéke= 31b-32b-33b.
 - **35. sor:** „A 34. sorból –a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével- az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege”: A program a 34. sor adatát ajánlja fel, megosztás és/vagy közös érvényesítés esetén a jogosult felek (pl. házastárs) megegyezése alapján felülírandó.
 - **36-38. sorok:** az ÁNYK által számított, nem hozzáférhető (rózsaszín) adatok, amelyek a levezetés részét képezik. Itt nem megjelenített sorok.
 - **39. sor:** „Az adóévre megállapított, a *családi járulékkedvezmény szempontjából* figyelembe vehető társadalombiztosítási járulék, vagy nyugdíjjárulék összege”: A program a béradatokról és a nyitóból gyűjti össze. Legtöbb esetben a levont TB járulék éves összege, de pl. főfoglalkozású tag esetén a kivett jövedelemre jutó járulék szerepel, mert csak az vehető figyelembe a családi járulékkedvezmény szempontjából. Ha a dolgozó törzsben nincs eltartott rögzítve, akkor a sort üresen hagyjuk.
 - **40. sor:** „A 39. sorból a levont, illetve a megfizetett járulék összege”: A program számolja. A 39. sorban megállapított összegből levonja az igénybe vett családi járulékkedvezmény összegét.
 - **41. sor:** az ÁNYK által számított, nem hozzáférhető (rózsaszín) adat. Itt nem megjelenített.
 - **42. sor:** „A jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg.” Ha a 33. sor „a” oszlop nem felülírt (tehát minden CSJK jogszerű volt), akkor nulla. Ha a 33. sor „a” oszlop felülírt, akkor az általunk számított 33. „a” és a felülírt 33. „a” különbözete.
4. A megfelelő személy vagy személyek kijelölése, az aláírás dátumának és helységének kitöltése után az „ÁNYK Imp” gomb segítségével exportálható a bevallás. Az adatokat a program a dolgozó törzsből, a bértételekből, valamint hozott adatokból veszi. Az importálás után a hiányzó adatokat már csak az ÁNYK-ban lehet pótolni. A négy gyermekes anyák kedvezménye, a25 év alatti fiatalok kedvezménye és az első házások kedvezménye itt szintén nem megjelenített, csak átadásra kerül az ÁNYK felé.

Főbb változások a 2021. évi Szja bevalláshoz képest:

- A 22SZJA-A lapon megszűnt az „e” oszlop, azaz nincs szükség a négy vagy több gyermekes anyák kedvezményének soronkénti megbontására. A kedvezményre való jogosultság esetén (eltartottak adatai alapján) az ÁNYK a 23. sor „a” oszlopába automatikusan kitölti a kedvezmény elvi maximális összegét az 1-6., a 9-12., a 14-17. és 20-21. sorok „d” oszlopainak együttes összegével. A 23. sor „d” oszlopába az „a” oszlopban lévő összegből az igénybe vehető kedvezményt a KK program tölti fel.
- Új sor az SZJA bevalláson a 25. sor: **Az összevont adóalapot csökkentő 25 év alatti fiatalok kedvezményének összege.** (2022. január 1-től vehető igénybe összevont adóalapot csökkentő kedvezményként a 25 év alatti fiatalok kedvezménye.) Az „a” cellát az ÁNYK feltölti a következők szerint: az 1-6., a 9-12., a 14-17. és 20-21. sorok „d” oszlopainak együttes összegét csökkenti a 23. sor „d” oszlopának összegével, de legfeljebb jogosultsági hónaponként 433.700 Ft-tal (ez egy elvi maximum összeg). A 25. sor „d” oszlopába az „a” oszlopban lévő összegből az igénybe vehető kedvezményt a KK program tölti fel.
- A 24. sor „d” és a 25. sor „d” cella különbözete kerül az új 26. sorba: Az összevont adóalap 25 év alatti fiatalok kedvezményével csökkentett összege.
- A 22SZJA-02 lap (A) blokkjában (I: NYILATKOZAT A CSALÁDI ADÓALAP- ÉS JÁRULÉKKEDVEZMÉNY EGYEDÜLI VAGY KÖZÖS ÉRVÉNYESÍTÉSÉRŐL, ILLETVE MEGOSZTÁSÁRÓL):

Új jelölés az „egyedüli érvényesítés” (111. sor), melyet akkor kell jelölni, ha nincs családi kedvezményre jogosult házastársa, (bejegyzett) élettársa (akivel közösen érvényesíthetné a kedvezményeket), és év végén a családi kedvezményt megosztani sem kívánja. A KK program akkor jelöli ezt, ha az adott hónapban év közben nem osztozott senkivel.

Új figyelem felhívás az adóalany felé: „Ha van családi kedvezményre jogosult házastársa, (bejegyzett) élettársa, akkor a közös érvényesítés kódockát jelölje, abban az esetben is, ha csak egyikük veszi igénybe a kedvezményt”. Ezt a jelölést a program pontos adatok hiányában nem tudja megfelelően jelölni. Azon hónapokra, amikor év közben nem érvényesítette közösen jogosult házastársával/élettársával a családi kedvezményt, a közös érvényesítést a kitöltőnek kell jelölnie.

Az év végi megosztás jelöléséről, a családi kedvezményre nem jogosult házastárssal, (bejegyzett) élettárssal, szintén itt kell gondoskodni.

2. Az 1.2.b Audit XML export menüpontban jelen verziótól paraméterezhető, hogy az xml fájl előállítása során a program bejövő számla kontírtétele esetén bizonylatszámként a belső azonosítót (b.szám) vagy a számla számát tegye a fájlba. A Metrum Referencia program egy ideje a NAV online számla rendszerből képes kimenő és bejövő számlák letöltésére, így a könyvvizsgálók számára könnyebb az ellenőrzés.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. március 22.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.75 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.75 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Aktualizálásra került a „**1405 Adatszolgáltatás az egyéni bérekről és keresetekről 2022. október**” elnevezésű KSH adatszolgáltatás elkészítése a programból.

Beadási határideje: 2023. március 1.

FIGYELEM! A KK program már eddig is tartalmazta a 1405 adatszolgáltatást, a módosítás csak azon cégek adatszolgáltatását érintheti, akik foglalkoztatnak olyan szakképzési munkaszerződéses tanulót, akinek időarányos jövedelme eléri vagy meghaladja a minimálbér összegét és általános munkarendben foglalkoztatják.

Az adatszolgáltatás menete:

- Lépjünk a 4.3.7.3. menüpontba (Létszámadatok, statisztika).
- Nyomjuk le a „1405 bejelöl” gombot, melynek hatására a szükséges jelölések automatikusan előállnak.
- Nyomjuk le a „Listáz (F4)” gombot, hogy lássuk az átlagos állományi létszám megállapításához a program által használt adatokat. Ez a lépés ki is maradhat, mert a program a létszámot a „KSH XML (F5)” gomb hatására ismét kiszámolja.
- Nyomjuk le a „KSH XML (F5)” gombot, melynek hatására üzenet érkezik a számított átlagos állományi létszámról és megjelenik az adatszolgáltatás borítólapja.
 - A számított átlagos állományi létszámtól is függ, hogy az adatszolgáltatásba milyen szempontok alapján kerülnek be a dolgozók.
 - A létszám számítása a kitöltési útmutató alapján: **Létszám (a fenti paraméterezéssel elkészülő lista alapján)=1.FŐCSOPORT (ALKALMAZÁSBAN ÁLLÓ FOGLALKOZTATOTTAK) átlagos munkajogi állományi létszáma (tag jogviszony esetében a statisztikai állományi létszámot kell érteni) plusz a 2.FŐCSOPORT (A SZERVEZET TEVÉKENYSÉGÉBEN RÉSZTVEVŐ EGYÉB FOGLALKOZTATOTTAK) átlagos állományi létszáma.**
 - **50 fő alatt** gyakorlatilag minden dolgozóról adatot kell szolgáltatni, kivéve azokat, akiket a kitöltési útmutató kizár. (lásd pl. 3 napos szabály, vagy ha a személy nem tartozik a statisztikai létszámba vagy a 60 munkaóránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak közé, stb.)
 - **50 főt elérő vagy meghaladó létszám** esetén a kitöltési útmutató szerinti napokon születettekről kell adatot szolgáltatni (figyelembe véve a 10 fős szabályt).
 - **A program automatikusan válogatja le az adatszolgáltatásra kiválasztott dolgozókat** a kitöltési útmutató előírásai alapján.
- Nézzük át a borítólapon felajánlott adatokat, szükség esetén módosíthatjuk azokat, majd töltsük ki a hiányzó adatokat (a cég vezetőjére, a kitöltőre, a cégre vonatkozóan).
- **A borítólap adatokat feltétlenül menteni kell** a „Mentés(F4)” gombbal, **mielőtt elindítjuk az XML készítést.**

- Nyomjuk le az **„XML előállít(F5)”** gombot, melynek hatására megjelenik a tallózó ablak, ahol meg kell adni a fájl nevét és előállítási helyét a megszokott módon, ezek megadása után az XML előállítása megtörténik. Ezzel egyidejűleg az elkészült XML alapján készül egy olyan névsor, amelyben kiírásra kerül a sorszám (az adatlap sorszáma), név, üzenet („OK” vagy „Kimarad” valami miatt). Ez a névsor exportálható egy tallózó ablak segítségével, ezáltal kinyomtatva felhasználható majd az adatlapok beazonosításhoz, ellenőrzéshez.
- **Lépünk be a KSH adatszolgáltatásba!**
 - Válasszuk ki a 1405-ös számunkra kijelölt nyomtatványt (dupla katt).
 - Megjelenik az üres nyomtatványforma, kattintsunk az „Adat XML feltöltése”-re.
 - Megjelenik a tallózó ablak, ki kell választani a KK programban korábban előállított XML fájlt, majd a „Megnyitás” hatására megtörténik az XML beimportálása.
 - A felső sor bal oldalán található „Fejezetek” legördülő ablakban megjelennek:
 - Előlap,
 - A szervezetre vonatkozó kérdések,
 - a besorszámozott Adatlapok.
 - Az adatlapok név nélkül készülnek, de a KK programból exportált és kinyomtatott névsort össze tudjuk nézni az azonos sorszámú Adatlapokkal.
 - Indítsuk el az ellenőrzés funkciót („Ellenőrzések futtatása”), melynek hatására kis idő múlva megjelenik egy táblázat: „Kérdőív ellenőrzési hibái” címmel.
 - A felsorolt hibapontok pontosan elnavigálnak az érintett adatlapok megfelelő sorára az „Ugrás a hibához” gomb segítségével.
 - A felmerülő hibák javítása után az ellenőrzést újra indítsuk el.
 - Ha minden hiba kijavításra került, az állomány lezárható és beküldhető.
- **Tippek a javítási menethez:**
 - A KSH minden személyhez megköveteli a besorolás szerinti heti munkaórák számát, besorolási bért, éves szabadságot. Bizonyos jogviszonyoknál ez a KK programban nem kötelező, ezért bizonyára nincs is kitöltve (pl. megbízási jogviszonynál nem értelmezhető). Ebben az esetben itt becslés után kézzel tudjuk pótolni az adatot vagy kihagyjuk a személyt az adatszolgáltatásból.
 - Fentihez hasonló az éves szabadság, KSH általi megkövetelése, illetve a javítása az adatközlés vagy a személy kihagyásának választásával.
 - Szolgálati idő számítása a belépés (esetleges kilépés) ismeretében történik, de nem minden jogviszony esetében állja meg a helyét (pl. megbízási jogviszonynál).
 - Ténylegesen teljesített havi munkaórák száma szintén nem mindig van rögzítve a bértételben bizonyos jogviszonyok esetében (pl. tag, megbízási esetén). Javítás becslés utáni kézi javítással vagy kihagyással lehetséges.
 - A telephely településazonosítója (Adatlap 24. sor) kötelező kitöltésű. A program a következők szerint tölti fel az egyes dolgozóknál:

- Ha a dolgozótörzsben ki van töltve az adott dolgozónál a telephely, akkor annak a telephelynek a település kódját szerepelteti (KSH Település azonosító kódszámok segédlet alapján),
 - Ha a dolgozótörzsben nincs kitöltve a telephely, vagy meg van adva, de a megadott telephelyhez a Telephely törzsben nincs irányítószám/helység, akkor a Vállalkozás törzsből a székhely település kódját tünteti fel.
 - Előfordulhat, hogy bizonyos településeket nem tud beazonosítani, ebben az esetben kézzel kell javítani az Adatlapon. (Ha olyan vállalkozásnál nem sikerül a beazonosítás, ahol sok adatlapot kellene kézzel javítani, ott érdemes lehet ideiglenesen a Telephely(ek) vagy a Székhely irányítószámát, helységét módosítani a programban, majd az adatszolgáltatás elkészültével az adatokat visszajavítani.) Pl. Ajka-Bakonygyepes nem szerepel a KSH településazonosítói között, ezért ideiglenesen Ajká-ra módosítva a telephelyet, vagy a székhelyet elkészíthető az adatszolgáltatás.
- **Változások a kitöltésben a korábbi évhez képest:**
- 2022-től a SZÉP kártya teljes összegét fel kell tüntetni a 22. sorban. (Korábban a 821, 879-es jogcímen juttatott összegeknek csak az 50%-át kellett.)
 - A „diákokról, szakmunkástanulókról abban az esetben kell adatot közölni, amennyiben a szervezettel munkavégzésre irányuló jogviszonyban állnak, a szervezetnél általános munkarend szerint dolgoznak és a minimálbér időarányos részét megkapják”. A program ennek megfelelően az SA, FM jogviszonyú 21-es statisztikai besorolású "Kötelező szakmai gyakorlaton lévő tanuló"-kat ezentúl 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 és 1.6 csoportokba sorolja be és szerepelteti az adatszolgáltatáson.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. február 27.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.70 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről:

1. Elkészült a 2022. évi 2229 Társasági adóbevallás, valamint annak ÁNYK exportja
2. Éves beszámoló, Egyszerűsített éves beszámoló (Kiegészítő melléklettel), Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló, valamint azok exportja az Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) felé év közben már használható volt, azonban az éves zárások, beszámoló közzététele miatt most válik aktuálissá. Az ezzel kapcsolatos leírás alább található.
3. Év végi átvezetések, zárás leírása, következő év főkönyvi nyitása

A 2229, VALAMINT A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉNEK MENETE, SORRENDJE VÁZLATOSAN:

1. **Létszámadatok lista elkészítése** a 4.3.7.3. menüpontban 01-12 hóig lekérve, az „Átadás bevallás/OBR beszámoló felé” bepipálva.
2. 2.1.1.3. menüpontban el kell készíteni a „**Főkönyvi számla napi átlagos állománya**” listát az alábbi módon:
 - azok a főkönyvi számok legyenek bejelölve, amelyeken a tagi kölcsönt tartjuk nyilván (könyveljük)
 - időszaknak adjuk meg 2022.01.01-2022.12.31 időszakot
 - összesítést válasszuk számlaosztályokra (vagy eredményszámlákra is, vagy csoportszámlákra is)
 - „Időszaki nyitóval” kockát NE pipáljuk be (mivel csak a növekményre van szükség)
 - „Tagi kölcsön átlagos állománynövekedés átadás a 29-es felé” kockát pipáljuk be.
 - „Listáz” gombot nyomjuk le.
3. **12. hóban 2229 társasági adóbevallás elkészítése mérlegadatokat nélkül** a 07-es lappal kezdve (adózás előtti eredmény megképződik), folytatva az 03-as, 04-es növelő-csökkentő tételekkel, majd az adókedvezmények lapjával, **el kell jutni a társasági adó megállapításáig.**
4. **12. hóban Eredménykimutatás elkészítése a társasági adó/kiva ismeretében**, amely adat már megjelenik az „Adófizetési kötelezettség” sorban.
5. **13. hóban az „átvezetések” végrehajtása az 1-4 számlaosztály átvezetése nélkül**, eredményfelosztás lekönyvelése (1.4. menüpontban 1-5. lépés végrehajtása)
6. **13. hónapban Mérleg elkészítése**
7. **12. hónapban végleges 2229 elkészítése** (mérlegadatokkal pótlódik a számítás újraindításával)
8. **12. hónapban Kiegészítő melléklet készítése**, a szöveges fájlból pdf készítés
9. **Kész beszámolórész borítólapjáról** (Mérlegből vagy Eredménykimutatásból) **pdf-ek csatolása** (Kiegészítő melléklet, Adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat, Független könyvvizsgálói jelentés, Közhasznúsági melléklet, Cég logója)
10. **Kész beszámoló exportja csatolmányokkal ellátva az OBR felé** a Mérlegből vagy Eredménykimutatásból.
11. **13. hóban az 1-4 számlaosztály átvezetése** (1.4. menüpontban 6-7. lépés végrehajtása)

1. A 2022. évi társasági adóbevallás az 5.1. menüpontban készíthető a programmal.

A 2229 BEVALLÁS LEÍRÁSA

Aktuális hónapnak 12-nek kell lennie.

- A menüpont legelső kiválasztásakor a program szól, hogy még nem készült bevallás. Lehetőség van átmásolni bármely vállalkozásból a bevallás szerkezetét; **a program a „\$\$” vállalkozáskódú etalon-vállalkozást ajánlja fel.**
- Amennyiben **mikrogazdálkodói számlakerettel** rendelkező vállalkozás bevallását készítjük, akkor a „##” **vállalkozáskódot kell megadni** („AltGr” és „x” billentyűk együttes lenyomásával).
- Más vállalkozáskódot csak akkor ésszerű adni (onnan átmásolni a bevallást), ha annak számlakerete szinte azonos az aktuálisával, és amennyiben annál a vállalkozásnál a bevallás nyomtatványt korábban már kitöltöttük.
- Bemásolás után figyelmeztető szöveg kerül kiírásra,
 - legelső alkalommal pl. az alábbi: **„Nem készült még MÉRLEG ehhez a vállalkozáshoz! A végleges 2229-es bevallás előtt a megfelelő mérleget készítse el!”** (Addig, amíg nincs elkészítve mérleg, a program a bevallás 2229-A-01 lapjára nem tud honnan adatokat átvenni, azonban előbb el kell jutni a társasági adó megállapításáig, hiszen a társasági adó összegére szükség van a mérleg kötelezettség adataihoz.)
 - a későbbiekben pedig: **„A 29-A-01 laphoz figyelembe vett mérlegadatok: Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE „A” változat (OBR). Ha nem megfelelő a figyelembe vett MÉRLEG, akkor ezt a mérleget törölje, és a végleges 2229-es bevallás előtt a megfelelő MÉRLEG-et készítse el!”** Enter-rel léphetünk tovább.
Ezt a figyelmeztetést úgy kell érteni, hogy a program a 2229-es bevallás elkészítésekor a beszámolókból egyidejűleg csak egyfajta MÉRLEG-ből tud adatokat átvenni, ezért ha egyidejűleg a rendszerben többfajta elkészített MÉRLEG is található, bizonyos sorrend lesz betartva. A sorrend a következő:
 1. Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG „A” változat (OBR)
 2. Éves beszámoló MÉRLEG „A” változat (OBR)
 3. Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG „B” változat (OBR)
 4. Éves beszámoló MÉRLEG „B” változat (OBR)
 5. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló mérlege (OBR).Akkor kell törölni a nem kívánt MÉRLEG típusokat, ha a program nem a megfelelőt tekinti. (Számviteli előírások szerint kötelezően egyébként is csak egyfajta kell készíteni.) A bevallás szerkezet bemásolása után a táblázat azokat a lapokat tartalmazza, amelyekre a program valamilyen algoritmus szerint hoz adatokat, vagy ahhoz szükségesek, hogy az adó levezetése lehetővé váljon (pl. adózás előtti eredményt csökkentő, növelő jogcímek, adókedvezmények táblázatai). Az IFRS-ek szerinti beszámolóhoz kapcsolódó, vagy valamilyen könyvelésből nem vehető, részletező, tájékoztató adatokat tartalmazó lapok egyáltalán nem szerepelnek a szerkezetben. A szükséges lapokat az ÁNYK nyomtatványba történő exportálás után kell kitölteni, pótolni.
A bevallás elkészítését a saját borítólapon kitöltése, ill. annak ellenőrzése után kezdjük el!
A borítólapon található: pl. ügyintéző neve, telefonszáma, bevallási időszak, gazdálkodási forma, szervezeti kódok, nyereségminimum nyilatkozatra vonatkozó kód, stb. A borítólapon adatai előző évről másolódnak, ezért nem kell mindig előlről kitölteni.
A bevallás borítólapján ténylegesen nem szerepelnek az „Egyéb adatok”: a „Tagi kölcsön napi átlagos állomány növekedés”, az „Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma”, valamint az „Ebből a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma”, de ezeket az adatokat, amelyekre más lapokon lesz szükség, szintén itt kérjük be a saját

borítólapon, ill. itt jelenítjük meg.

FIGYELEM! A borítólapon kell jelölni a „Nyilatkozat a jövedelem (nyereség-) minimum alkalmazásról” kódját is. Ennek értékei az alábbiak lehetnek:

- „1”, ha törvényi előírásoknak megfelelően az adóalanynak nem kell alkalmaznia a nyereség-minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket (pl. alapítványnak, társadalmi szervezeteknek, jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági, és az azt követő adóévi adókötelezettsége meghatározása esetén, stb.).
- „2”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb eléri vagy meghaladja a nyereség-minimum összegét.
- „3”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb nem éri el a nyereség-minimum összegét és az adóalany a nyereség-minimum összegét tekinti adóalapnak.
- „4”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb nem éri el a nyereség-minimum összegét, de az adóalany úgy dönt, hogy a Tao tv. szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a nyereség-minimum alapján határozza meg a fizetendő adó alapját (hanem a saját adóalapja szerint).

Ezeket a kódokat már a borítólapon meg kell adni, de teljes biztonsággal nem lehet előre tudni, hogy az adóalanynak a „2”-es, a „3”-as vagy a „4”-es nyilatkozat lesz-e megfelelő. Ismerni kell ugyanis az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap nagyságát, valamint a nyereség-minimum összegét, hogy jól (jogosan) lehessen dönteni a nyilatkozat-kódokról. (Egyedül az „1”-es kód megadása nem lehet kétséges, ha az adóalanyt a törvény mentesíti a nyereség-minimum megfizetése alól. A „4”-es kód választása az adóalany szándékától függ, mert ugyanolyan adózás előtti eredmény, adóalap, nyereség-minimum összegek esetén dönthetne a nyereség-minimum megfizetéséről is, de akkor „3”-as kódot kellett volna választania).

A KK program a nyilatkozat kódjának és a kitöltési útmutatónak megfelelően a 2229-01-04 lapon található „F” blokkot kitölti „2”, „3” vagy „4”-es nyilatkozat-kód esetén, és üresen hagyja „1”-es nyilatkozat-kód esetén. A kódoknak megfelelően kerülnek kitöltésre a 2229-01-01 lap 06a), illetve 06c) adatai (ADÓALAPOK) függetlenül attól, hogy helyes volt-e a nyilatkozat választás. **A program által végzett nyereség-minimum számítás eredményét feltétlenül ellenőrizni kell, mivel néhány (nem általánosan előforduló) információ nem áll rendelkezésre (pl. az „összes bevétel”-t növelő-csökkentő tételek).**

A program a számítás elvégzése után figyelmeztet, ha a választott nyilatkozat valószínűleg nem volt megfelelő. Ebben az esetben módosítsunk a nyilatkozaton és újra indítsuk el a „Számítás” funkciót.

A nyilatkozat-kódok alapján az „F” blokk, valamint az adóalapok kitöltése az alábbi összefüggések alapján történik:

- **Nyilatkozat-kód „1” esetén**
2229-01-04 lapján az „F” blokk üresen marad
2229-01-01 lap 06a) adat üres
2229-01-01 lap 06c)-be a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
- **Nyilatkozat-kód „2” esetén**
2229-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2229-01-01 lap 06a) adat üres
2229-01-01 lap 06c)-be a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
- **Nyilatkozat-kód „3” esetén**
2229-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2229-01-01 lap 06a) adatába a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
2229-01-01 lap 06c) adatába az „F” blokk 86.a) adata kerül. Helyes kód alkalmazása esetén 06c) nagyobb 06a)-nál vagy 01c)-nél

- **Nyilatkozat-kód „4” esetén**

2229-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve

2229-01-01 lap 06a) adatába az „F” blokk 86.a) adata kerül

2229-01-01 lap 06c) adatába a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül, és ilyenkor ki kell tölteni a 2229-10 lapot (kiegészítő nyilatkozat)

- **A 2229-01-04 lap 82. sorába a program a tagi kölcsön átlagos állománynövekedése összegének 50 %-át ajánlja fel, mint a jövedelem-(nyereség)-minimum növelő tételt.** Ha ezen kívül a törvény szerint adott vállalkozásnál más növelő tétel is van, akkor azzal korrigálni kell a felajánlott összeget.

Ahhoz, hogy ez az adat kitöltésre kerüljön, az alábbiak szerint kell eljárni:

A 2.1.1.3. menüpontban el kell készíteni a listát az alábbi módon:

- azok a főkönyvi számok legyenek bejelölve, amelyeken a tagi kölcsönt tartjuk nyilván (könyveljük)
- Időszaknak adjuk meg a 01.01- 12.31 időszakot
- Összesítést válasszuk számlaosztályokra (vagy eredményszámlákra is, vagy csoportszámlákra is)
- „Időszaki nyitóval” kockát NE pipáljuk be (mivel csak a növekményre van szükség)
- „Tagi kölcsön átlagos állománynövekedés átadás a 29-es felé” kocka legyen bepipálva.

Fenti beállítások mellett a listakészítő program a bevallás borítólapjának átadja azt az összeget, amely a tagi kölcsön átlagos állományának a növekedése az év eleji nyitóhoz képest.

A 2229 bevallás számításakor a borítólapnak átadott összeget felhasználva, annak 50%-át beemeli a bevallás 01-04. lapjának 82. sorába, amely a nyereségminimum meghatározásához szükséges. Ezt a számítást a program mindenképpen elvégzi, de természetesen abban az esetben tölti csak ki az egész F) blokkot, ha az szükséges (lásd a fentiekben részletezetteket ezzel kapcsolatban).

- **A borítólapon szereplő „Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma”, valamint az „Ebből a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma” adatok a bevallás A-02-02 lapjának 14. és 15. sorainak kitöltését szolgálják.**
 - 14. sor a), b): Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma (a): vállalkozás egészére, b): belföldi székhely, telephelyekre vonatkozó)
 - 15. sor a): 14. sor b) rovatából: a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma

Ahhoz, hogy ezek az adatok kitöltésre kerüljenek, a 4.3.7.3 menüpontban el kell készíteni a létszamos listát az alábbi módon:

Átadás bev./OBR beszámoló felé funkció pipálása

Időszaknak adjuk meg a 01-12 hó időszakot

A "Csoportok" és a "Statistikai besorolások" táblázatokban mindent hagyjunk bepipálva

Fenti beállítások mellett a listakészítő program a bevallás borítólapjának átadja az szükséges létszámadatokat.

(A KK programban a fent említett létszamos lista nem csak egész főben, hanem 2 tizedes pontossággal számítva és 2 tized pontosságban kifejezve is tartalmazza az

állománycsoportonkénti létszámot egyrészt a 29-es bevallás, másrészt a helyi adó bevallás miatt. A 2 tizedes létszámadat a 2229-03-02 lap 25. sorának, ill. a 2229-04-01 lap 16. sorának számításához nyújt segítséget. (Korábban már 1 tizedes jegyes létszámadat is szerepel a listán a rehabilitációs hozzájárulás megállapításának elősegítésére).

Egy bevallás sor adat-tétel tartalma az alábbi:

T kód alatt 2 pozíciós kód **jelzi a bevallás nyomtatvány laptípusát (számát):**

- T1 kód: a 2229-01-01 jelű lap, a 2229-01-02 jelű lap, valamint a 2229-01-04 lapok jelzése. A 2229-01-03 lap („Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása”), a 2229-01-05 lap (A növekedési adóhitel bevallása), valamint a 2229-01-06 lap (Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó) kimaradnak (könyvelésből nem tudjuk venni).
- T2 kód: NINCS használva: A 2229-02-01, 02-02, 02-03, valamint a 2229-02-AKTAM lapok "Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról” bekérése kimaradnak (könyvelésből nem tudjuk venni).
- T3 kód: a 2229-03-01, a 2229-03-02, valamint 2229-03-03 jelű lapok jelzése: "Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek". A 2229-03-KEASZ és 2229-03-KAASZ lapok nincsenek megjelenítve, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T4 kód: a 2229-04-01, a 2229-04-02 és 2229-04-03 jelű lapok jelzése: "Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek".
- T5 kód: a 2229-05-01 lap jelzése: „Az adókedvezmények részletezése”. A 05-02 lap (A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás), a 05-03 lap (Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás), valamint a 05-04 lap (Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről) bekérése kimaradnak, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T6 kód: a 2229-06-01, a 2229-06-02, valamint a 2229-06-03 jelű lapok jelzése: "A társasági adóelőleg-kötelezettség bevallása". A 2229-06-04, (Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása), valamint a 2229-06-05 lap (Az energiaellátók jövedelemadó-előlegkötelezettségének bevallása) lapok bekérése kimaradnak, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T7 kód: a 2229-07-01 és a 2229-07-02 lap jelzése: "Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- T8 kód kimarad: A 2229-08 lap „Önellenőrzési melléklet” bekérése kimarad.
- A 2229-EUNY lap (Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes.....) bekérése kimarad.
- TA kód: a 2229-10 lap jelzése: „A Tao. tv. 6.§ (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat”.
- A 2229-RNYIL, RNYIL-01, RNYIL-02, 2229-SPBEJ-01 lapok különféle felajánlásokról rendelkezések részletező adatainak bekérése kimarad.
- TB kód: a 2229-A-01 lap jelzése: "A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- TC kód: a 2229-A-02-01 és a 2229-A-02-02 lapok jelzése: "Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- A 2229-A-03-tól 2229-A-08-ig, a 2229-A-08, 2229-A-08-R1 a csoportos társaságiadó-alanyokra vonatkozó lapok, a 2229-AH-01-től 2229-AH-02-ig lapok (Adatszolgáltatások az IFRS-ek alkalmazására áttérés miatt...), valamint az ATP-01, ATP-KV bekérése kimarad (könyvelésből nem tudjuk venni).

S kód alatt: 3 pozíciós sorszám jelzi **az adott számú nyomtatvány adott sorának sorszámát.**

O kód alatt: 1 pozíciós kód jelzi **az adott nyomtatvány adott sorának oszlop jelét.**

Tehát: pl. a "T1011c" azonosítóval ellátott képernyősen a 2229-01 bevallás lap 011-es sorának a "c" oszlopában megadható (jelen esetben a program által számított) összeg adatát jelöljük. (9% Társasági adó összege).

„A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.)” szerint működő társaságok bevallás adatainak megkülönböztetése a bevallás bizonyos

lapjainak „b” oszlopában. Mivel a vállalkozásokról a program nem tárol erre vonatkozóan a törvény hatálya alá történő besorolásról adatot, a „b” oszlopok adatai bekértek. Érintettség esetén a program által számított adatokat vagy részben, vagy egészben (teljes éves vagy nem teljes éves „Szt” működéstől függően) át kell írni.

Az adatbevitel menete:

A bevallás táblázatban szereplő sorokhoz azok kiválasztásával lehet hozzáférni (ENTER vagy egér dupla katt). A hozzáférés helye nem magán a táblázatban megjelenített soron van, hanem a képernyő alján elhelyezkedő aktív soron. Ha az „algorithmus”-négyzetbe pipát teszünk (space billentyűvel vagy egér dupla kattal), akkor megadható algoritmus (képlet), amelynek megfelelően a program számol. Ha az algoritmus négyzetet üresen hagyjuk, akkor pedig közvetlenül konkrét értékadat is megadható. Pl. 1615000 Ft, a program az összeget ezerre kerekítve mutatja a bevallásban. Azokban a sorokban, amelyeknek értékét a program fel tudja ajánlani, már eleve meg vannak adva az algoritmusok. Ezek olyan algoritmusok, amelyek vagy

- táblaösszefüggéseket tartalmaznak, vagy
- főkönyvi számok kijelölésével jönnek létre, vagy
- a programba beépített algoritmusok („leprogramozott algoritmusok”), amelyek valamilyen bonyolultabb összefüggések alapján automatikusan végzik a számításokat.

Adott bevallás sor keresésére a „Keresés” mezőben van lehetőség, ahova F7 billentyűvel vagy egérrel juthatunk. A keresett sort a bevallás lap beazonosítására szolgáló, előbbi pontban taglalt bevallási lap jelölések valamelyikével, és a megfelelő sorszám megadásával találhatjuk meg. Ha a sorszám pontosan nem ismert, a lap beazonosítása után le-föl közlekedhetünk a fenti táblázatban nyílak vagy egér segítségével.

A PgUp és PgDn billentyűk segítségével lapozni tudunk a képernyő sorok állományában.

A táblázat melletti gombok alkalmasak bizonyos funkciók elindítására:

- „Borítólapp” gomb vagy „B” billentyű hatására a borítólapp adatai kerülnek bekérésre és megjelenítésre
- „Fsz.ell.ki” gomb vagy (F3) billentyű hatására ki-be kapcsolható a főkönyvi szám ellenőrzés. A ki-be kapcsolást akkor végezhetjük el, ha egyik sor sem aktív. (Aktivitást „ESC”- kel szüntethetjük meg.) A funkció kikapcsolásakor a program nem ellenőrzi, hogy az algoritmusban kijelölt főkönyvi számok szerepelnek-e a számlakeretben; ha nincs a kijelölt főkönyvi szám, akkor egyszerűen nem számol vele, és nem is hiányolja. A programot „főkönyvi szám ellenőrzés kikapcsolva” kezdő alapértelmezésben küldjük. Bekapcsolni csak akkor érdemes, ha valaki kíváncsi arra, hogy melyek azok a főkönyvi számok, amelyek szerepelnek az algoritmusok valamelyikében, de az adott vállalkozás számlakeretében nem léteznek.
- „Számítás” gomb vagy „S” billentyű hatására a program elvégzi a képernyő sorokban megadott algoritmusok szerinti számításokat (Számítás). A bevallás kitöltését célszerű ezzel indítani, így a már általunk feltöltött algoritmusok alapján sok sor adata előáll.
- „Törlés” gomb vagy „T” billentyű hatására a bevallás egésze törölhető, az adatállományból, ezért a program rákérdez, hogy valóban akarjuk-e a törlést elvégezni.
- „Export ÁNYK felé” gomb vagy „E” billentyű hatására elkészíthető az ÁNYK nyomtatványkitöltő program felé a megfelelő struktúrájú IMP kiterjesztésű állomány. A program felajánlja az export állomány készítésének helyét, amelyet tallózással módosítani lehet. Majd bekérésre kerül az állomány neve, ami kötelező, és bekérésre kerül információs szöveg, ami nem kötelező. A letöltött ÁNYK programból a „Szerviz-Egyedi importálás” menüpontból kiválasztjuk a megadott névvel elkészült IMP állományt, amelynek hatására az importálás megtörténik.

Az algoritmus megadásának menete:

Az eredeti nyomtatványon szereplő, az egyes sorok közötti összefüggéseket tartalmazó, tehát fix algoritmusokat mi már feltöltöttük.

Pl. a 2229-01-01 lap 001. sorszámú sorának ("T1 001c" azonosítón szerepel) algoritmus: t7039c, tehát a "T1 001" sor „c” oszlopának értéke a 07-02-es lap 039c oszlopával egyenlő. FIGYELEM! Az ilyen jellegű algoritmusokat változatlanul kell hagyni.

Az egyes képernyő sorok algoritmusának megadási sorrendje technikailag tetszőleges, a tényleges sorrendet a logikai sorrend szabja meg.

Az adóbevallás elkészítését nem kezdhethjük például az előzőekben említett 2229-01 lap feltöltésével, hanem **célszerű a 2229-07 lapjaival kezdeni**, mivel előbb meg kell határoznunk az adózás előtti eredmény kiszámítása érdekében a 2229-07 lap 039 sorának értékét.

A 2229-07 lap sorait mi már feltöltöttük az általunk ajánlott számlakeret főkönyvi számainak használatát feltételezve, az annak megfelelő algoritmusokkal.

A 2229-A-01-01 lap megfelelő soraiba a már elkészített mérleg adatait automatikusan átemeli a program a beépített és leprogramozott algoritmusok alapján.

A megfelelő algoritmus meghatározása során a programmal számoltathatunk különböző képernyő sorok összegadataival, valamint különböző főkönyvi számok egyenlegeivel, továbbá konkrét összegekkel különböző műveleti jelekkel összekapcsolva, illetve a három módszer különböző variációival.

A megfelelő algoritmus megadásával a különböző főkönyvi számok (kivonatban szereplő) decemberi záró egyenlegeivel a következőképpen számoltathatunk:

Az algoritmus adatmezőről F1 funkcióbillentyű hatására megjelenik a vállalkozáshoz tartozó számlakeret törzs a decemberi záró egyenlegekkel. (Aktuális hó=12 esetén). Innen a megfelelő főkönyvi szám kiválasztásával és ENTER-rel való elküldéssel az algoritmusba be tudjuk hozni a főkönyvi számot (ami lehet csoportszámla is, pl. alábontással rendelkező 91 belföldi értékesítés árbevétele csoportszámla). Az algoritmusban ezt a program számára f91-gyel kell jelölni. A számlakeretből történő választás helyett ezt a jelölést közvetlenül is alkalmazhatjuk. Az algoritmusban szereplő kifejezések hossza összesen 220 karakter lehet, tehát nem csak annyi, amennyit a képernyőn egyszerre látunk, mert maximum 220 hosszúságig az újonnan beütött karakterek „maguk mögé tolják” a képernyő látóteréből kiszorult karaktereket.

Példaként bemutatunk néhány algoritmus variációt:

A főkönyvi számok egyenlegeivel az alábbiak szerint számoltathatunk az algoritmusba történő beírással pl. a fentebb említett 2229-07-01 lap 01. sora c oszlopába a következő algoritmus került: f91+f92+f93+f94, ahol „f” jelöli, hogy főkönyvi számról van szó, a 91-es, 92-es, 93-as és 94-es jelöli a megfelelő árbevétel csoport-számlákat. A program matematikailag úgy kezeli a főkönyvi számokon halmozott decemberi záró egyenlegeit, hogy az 1-3, 5, 8 számlaosztályok esetében a TARTOZIK egyenleget tekinti pozitívnak, a KÖVETEL egyenleget negatívnak. A 4, 9 számlaosztályok esetében a KÖVETEL egyenleget tekinti pozitívnak és a TARTOZIK egyenleget tekinti negatívnak.

Lehetőség van az algoritmusban főkönyvi számlák kijelölésének és bizonyos összegadatok megadásának együttes alkalmazásával történő számításra is. Pl.: f91+f92+f93+f94+1111, ahol f91, f92, f93 és f94 jelöli a számlacsoportok egyenlegeit, az 1111 pedig ezeregyszáztizenegy forintot jelent.

A program az algoritmusban megjelölt számítás elvégzése után kerekíti az összegadatot ezer forintra és azt írja ki az összeg adatmezőbe ezer forintban kifejezve. Ez azt jelenti, hogy ha egy összegadatot az algoritmusnál adunk meg, akkor forintban kifejezve, ha algoritmus hiányában az összeg adatmezőben adunk meg, akkor azt ezer forintban kifejezve kell megadnunk. **A bekért adatok megadásához a program által szolgáltatott kimutatásokat is felhasználhatjuk. Sok esetben azonban olyan más információkat is fel kell használni, amelyek a könyvelési adatokból nem állíthatók elő (pl. adókedvezmények, adózás előtti eredményt növelő-csökkentő tételek).**

A **2229-A-02-01 lapot** a kijelölt főkönyvi számok alapján, valamint a tárgyi eszköz nyilvántartásból tölti fel a program.

A **2229-A-02-02 lapon** (Egyéb, valamint tájékoztató adatok) a program kitölti a 14, 15, 22, 23, 40, 41 sorokat. A 14, 15, 40, 41. sorokba a bérből vesszük az adatokat.

Ha az összes algoritmust kijelöltük, ill. az összegadatokat kitöltöttük, újra elindítjuk a Számítás funkciót az "S" billentyűvel, miután a program kiszámítja a sorok közötti összefüggéseket. Ha a számítás alapján a bevallás még nem fogadható el véglegesnek, mert pl. módosítunk valamelyik algoritmusban vagy összegadatban, a **számítást újra el kell indítanunk**, és ezt mindaddig folytatjuk, amíg a bevallást teljeskörűen fel nem töltöttük.

MEGJEGYZÉS: Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a nyomtatványsoroknak megfelelő képernyő sorok kitöltését tartalmi szempontból minden esetben a nyomtatványhoz mellékelte kitöltési utasítás szerint kell elvégezni, a program kifejezetten csak eszköznek tekintendő, amely segítséget nyújt a különböző számításokhoz, a főkönyvi számokon található egyenlegek gyűjtéséhez, a formai ellenőrzésekhez, de kevés kivételtől eltekintve nem végez tartalmi ellenőrzéseket.

2. ÉVES BESZÁMOLÓ, EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ, MIKROGAZDÁLKODÓI BESZÁMOLÓ MÉRLEGEK, EREDMÉNYKIMUTATÁSOK

Az 5.3., 5.4. menüpontokban van lehetőség a beszámoló nyomtatványainak megfelelően a két-két féle Mérleg és Eredménykimutatás elkészítésére. Az 5.a. menüpontban van lehetőség a Mikrogazdálkodói mérleg és Eredménykimutatás elkészítésére az alábbiak szerint:

- 5.3.7. menüpont: Éves beszámoló Mérlege "A" változat (OBR),
- 5.3.8. menüpont: Éves beszámoló Mérlege "B" változat (OBR),
- 5.3.9. menüpontban az Éves beszámoló Eredménykimutatás összköltség eljárással (OBR),
- 5.3.a. menüpontban az Éves beszámoló Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással (OBR),
- 5.4.7. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Mérlege "A" változat,
- 5.4.8. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Mérlege "B" változat,
- 5.4.9. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás összköltség eljárással,
- 5.4.a. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással,
- 5.4.b. menüpont: Kiegészítő melléklet Egyszerűsített éves beszámolóhoz (OBR-hez csatolható)
- 5.a.3. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló Mérleg (OBR)
- 5.a.4. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás (OBR)

A **Mérleg sémák mindegyikének minden sorát feltöltöttük algoritmusokkal** (a „Követelések”, valamint „Rövidlejaratú kötelezettségek” sorokat is).

Amennyiben a megfelelő ajánlott számlakeretet használja a vállalkozás, akkor az **aktuális 13. hónapban a „Számítás” funkció elindításával a Mérleg automatikusan előáll.**

Szempontok, vezérlő elvek a „**Követelések**” sor(ok) előállításánál:

- Programozott algoritmusokat alkalmazunk, ahol a „Követelések”= Pozitív követelések+Követeléssé vált kötelezettségek.
- A 31-től 35-ig számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Tartozik egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ha azonban értékvesztést számoltak el csoporttól függetlenül, akkor a csoportok összevont egyenlegét (beleértve az értékvesztés összegét is) vizsgálva döntjük el, hogy

pozitív követelésnek számít-e az adott csoport. Ellenkező esetben a negatív követelés átkerül a kötelezettség sorba.

- A 361 főkönyvi számlacsoport összevont egyenlegét, a 362-363 főkönyvi szám párokból képzett összevont egyenlegeket, a 364-368 számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgálva döntjük el, hogy a követelések között maradnak-e a felsoroltak. Ha azonban értékvesztést számoltak el csoporttól függetlenül, akkor a teljes 36-os csoport összevont egyenlegét (beleértve az értékvesztés összegét is) vizsgálva döntjük el, hogy pozitív követelésnek számít-e. Ellenkező esetben a negatív követelés(ek) átkerül(nek) a kötelezettség sorba.
- Szempontok, vezérlő elvek a „**Rövid lejárátú kötelezettségek**” sor(ok) előállításánál:
 - Programozott algoritmusokat alkalmazunk, ahol a „Rövid lejárátú kötelezettségek”= Pozitív kötelezettségek+Kötelezettséggé vált követelések.
 - A 45 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 461 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 462 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 463-464 párokat vizsgáljuk, és amely pár összevont egyenlege Követel egyenlegű, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 465 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 466-467-468 összevont egyenlegét vizsgáljuk, és ha az Követel egyenlegű, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 469, valamint 47 számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A negatív követelések a követeléseknél leírt szempontok alapján kerülnek ide, mint kötelezettséggé vált követelések.
 - A negatív banki pénzeszközök (384, 385, 386 főkönyvi számlákról), mint folyószámlahitelek is ide kerülnek a rövid lejárátú kötelezettségek közé.
- Jó esetben az Eszköz-Forrás egyezőség 1-1 ezer forinttal térhet el kerekítés miatt. A korrekciót +-előjellel a szokásos módon kell vagy a követelések vagy a rövid lejárátú kötelezettségek sorba az algoritmushoz beírni forintban kifejezve. (pl. egyebrovidlejkot+1000)
- Az **Eredménykimutatás készítésénél az aktuális hó legyen 12**, mivel az eredményszámlák egyenlegei 12. hóban még megvannak (átvezetés még nem volt).
- Az Eredménykimutatások mindegyikében feltöltöttük az általunk helyesnek ítélt algoritmusokat, az adófizetési kötelezettséget a 29-es bevallás 21. sor c) cellájából, vagy a 2271-es bevallás 20. c) cellájából, vagy kivás vállalkozás esetén a Kiva elszámoló bevallás 121 a) cellájából tölti fel a program. Amennyiben a programban nincs elkészített adóbevallás, akkor az „ado” algoritmus törölhető az eredménykimutatásból és közvetlenül beírható az adó összege.
- A Mérleg és Eredménykimutatás elkészítése után lehetőség van a nyomtatásra, valamint azok exportjára az **Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) felé**. Bármely menüpontból indítható az exportálás, feltétel, hogy mindkét beszámoló rész készüljön el.
- Az OBR-be történő ügyfélkapus belépés után a „Letöltött beadvány visszatöltése/megnyitása” menüpontból tallózható a megfelelő importálható állomány.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET az Egyszerűsített éves beszámolóhoz

- A Kiegészítő melléklet elkészítéséhez az 5.4.b. menüpontot kell indítani.
- A Kiegészítő mellékletet az Egyszerűsített éves beszámolóhoz készítettük a számviteli törvény előírásainak megfelelően. (Ha azonban Éves beszámoló készül, annak adatait is fel tudjuk használni a Kiegészítő melléklethez, majd szabadon ki lehet pótolni a törvényben előírt egyéb adatokkal).
- **A Kiegészítő melléklet részei:**
 - I.: ÁLTALÁNOS RÉSZ, melyben a „Vállalkozás bemutatása”, a „Számviteli politika elemei”, valamint a „Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet” alfejezetek szerepelnek.
 - II.: SPECIFIKUS RÉSZ, melyben „Mérleghez kapcsolódó”, „Eredménykimutatáshoz kapcsolódó”, ill. „Egyéb” alfejezetek szerepelnek.
- **A Kiegészítő melléklet elkészítésének feltételei, folyamata:**
 - Megfelelő tárgyévi és előző évi Mérleg, valamint Eredménykimutatás álljon rendelkezésre.
 - Az 5.4.b. menüpont elindítása után minden almenüpontba be kell lépni. Ahol szöveges részek szerepelnek, azokat meg kell fogalmazni, illetve az alapértelmezett szövegeket fel lehet használni, azokat lehet módosítani, kiegészíteni, majd menteni. Következő évben a megfogalmazott szövegeket át lehet emelni és aktualizálás után menteni.
 - Aki a programban először készít Kiegészítő mellékletet, először ki kell alakítani pl. a tulajdonosok, a vezetés, a tevékenységi kör, a kapcsolt vállalkozások adatkörét. Ezeket a jövő évben már természetesen nem kell újra rögzíteni, legfeljebb aktualizálni.
 - Az összes táblázat, amely akár az általános részben vagy a specifikus részben szerepel, automatikusan előáll, azonban csak az „exportálás” (rtf szöveges fájl előállítás) után válik láthatóvá. Az előállított szöveges fájlba még mindig lehet írni, majd abból a beszámolóhoz csatolható .pdf formátumot lehet készíteni, kinyomtatni, archiválni.
 - A „Befektetési tükör” táblázat előállításához néhány adatot meg kell adni: így pl. az adott vállalkozás tárgyi eszköz nyilvántartásában használt „átsorolás” mozgáskódot, valamint néhány főkönyvi számot, mint pl. az immateriális javakra, beruházásokra, adott előlegek főkönyvi számát, azok értékvesztésére használatos főkönyvi számokat. A „Befektetési tükör” elkészítéséhez a program a tárgyi eszköz nyilvántartás és a főkönyv adataiból is dolgozik, ezekre a bekért adatokra ezért van szükség.
 - A Kiegészítő melléklet bármely szöveg része törölhető, ill. lehetőség van az egész dokumentum törlésére is.
 - A Kiegészítő melléklet exportálásakor az összes végrehajtott módosítás mentésre kerül, így ha menet közben elmaradt volna egy-egy szöveg mentése, ekkor a mentés pótlólag elkészül.

3. ÉVES ZÁRÁS, ÁTVEZETÉSEK, KÖVETKEZŐ ÉV (2023) FŐKÖNYVI NYITÁSA RÉSZLETESEN

- A 2022-es év lezárásához a KK2022 programban kívánunk segítséget nyújtani az 1.4. menüpontba beépített "Átvezetések"-kel.
- A zárás megkezdése előtt a 3.2.1 menüpontban meg kell adni a nyitómérleg, zárómérleg, adózott eredményszámla és a költségnem átvezetési számla főkönyvi számokat.
- A menüpontot az aktuális hó=13-ban kell elindítani.
- Az 1.4.1-től az 1.4.7-ig menüpontoknak az adott sorrendben történő választásával el tudjuk végezni az éves záráshoz szükséges átvezetéseket. Az 1.4.1. menüpontban az 5, 8, 9-es számlaosztálybeli főkönyvi számlák átvezetéséhez képez a program vegyes könyvelési tételeket, amelyeket négy különböző bizonylatszámhoz tartozó vegyes kötegbe csoportosít.

- Az első köteg tartalmazza az 5-ös számlaosztálybeli számláknak az 59-es számlára történő átvezetését.
 - A második köteg tartalmazza az 59-es számla 8-as számlaosztályra történő átvezetését (Csak összköltség eljárásnál értelmezhető), forgalmi költség eljárásnál a köteget ki kell törölni!). A 8-as számlaosztályra való átvezetés menete:
 - 51-ről 59-re, majd 811-re,
 - 52-ről 59-re, majd 812-re,
 - 53-ról 59-re, majd 813-ra,
 - 54-ről 59-re, majd 821-re,
 - 55-ről 59-re, majd 822-re,
 - 56-ról 59-re, majd 823-ra,
 - 57-ről 59-re, majd 83-ra.
 - A harmadik köteg tartalmazza a 8-as számlaosztálynak a 493-as számlára (adózott eredmény átvezetési számla) történő átvezetését.
 - A negyedik köteg tartalmazza a 9-es számlaosztálybeli számláknak a 493-as számlára történő átvezetését.
 - A könyvelési tételek képzése után el kell indítani az 1.4.2 menüpontból a könyvelés funkciót, amelynek során megtörténik a főkönyvi számlákra való könyvelés.
 - Az 1.4.3 menüpontból a számlakeretben közvetlenül megtekinthetjük a 493-as főkönyvi számlán (14. havi nyitó egyenlegként) az átvezetések eredményét, amely ekkor a vállalkozás adózás előtti eredményét tükrözi.
 - Ezek után az 1.4.4 menüpontban fel kell vinni az eredmény felosztás könyvelési tételeit (lásd alább részletezve), mivel ezen tételeket a program automatikusan nem tudja képezni.
 - Figyelem! Az eredményfelosztás tételeit a program által képzett "13.h.át-e" bizonylatszámú vegyes könyvelési kötegbe kell felvinni, ha az egyes kötegeket megfelelő sorrendben szeretnénk látni a vegyes naplón, illetve a képernyőn.
 - Példaként megadjuk egy eredmény felosztási köteg lehetséges könyvelési tételeit:
Ha pl. a vállalkozás társasági adó fizetésére kötelezett, akkor a könyvelési tételek a következők:

1. A társasági adó+különadó előírása:	K461 (T.adó elsz. sz.la)
T89 (nyereséget terhelő adó)	
2. A társasági adó+különadó átvezetése:	K89
T493 (adózott eredmény elsz. sz.la)	
3. Adózott eredmény átvezetése:	K419 (adózott eredmény)
T493	
- (KK2023-ban nyitás utáni rendező tétel 01. hóban:
Adózott eredmény átvezetése eredménytartálékba:
- | | |
|-------------|--------------------------------|
| T419 | K413 (eredménytartálék) |
|-------------|--------------------------------|
- Osztalék jóváhagyása:
- | | |
|-------------|--|
| T413 | K4792 (alapítókkal szembeni rövidlejárátú kötelezettség)) |
|-------------|--|
- Fent említett bizonylatszámot (13.h.át-e), illetve bizonylatszámossal ellátott köteget a program közvetlenül akkor képzí, amikor az 1.4.4 menüpontba belépünk. Ha az eredményfelosztáshoz könyvelési tételeket már vittünk be, az 1.4.4 menüpontba történő legközelebbi belépéskor a program a már bevitt tételeket mutatja.
Az 1.4.4 menüpont választásakor egyébként megtekinthető az összes záraskor képzett vegyes könyvelési tétel, ha az eredményfelosztásra felajánlott könyvelési kötegből ESC-pel visszalépünk. Az egyes kötegekbe módosítással tudunk belépni, ugyanúgy, mint a vegyes könyvelési kötegeknél.
 - Az eredmény felosztás után ismét könyvelés következik, melyet az 1.4.5 menüpontból tudunk indítani.

- Könyvelés után az 1.4.6 menüpontban az 1-4. számlaosztálybeli számlák 492-vel szembeni lezárásához szükséges könyvelési tételeket lehet képeztetni a programmal. A program figyel, hogy a 493-as számla (adózott eredmény elszámolási számla) egyenlege kifutott-e nullára és csak akkor képi a zárás tételeket, ha annak 0 egyenlege van.
- A következő lépés ismét könyvelés, amely után az összes főkönyvi számla egyenlege 0-ra fut. Ezt a számlakeretben a 14. havi nyitó egyenlegben ellenőrizhetjük, illetve ha lehozzuk a főkönyvi kivonatot. A zárással kapcsolatos vegyes naplót az aktuális hó=13 alatt indítva tudjuk nyomtatni.

FIGYELEM! A zárás bárhányszor ismételhető, még anélkül is futtatható, hogy a Társasági adóbevallást, mérleget, eredménykimutatást elkészítettük volna, mert ez külön technikai hónapban, a 13. hónapban történik.

A 13. havi zárási tételekből kiindulva tudja a program a főkönyvet nyitni 2023. évben. A KK2023 programban a 0. (nulladik) aktuális hónapban az 1.2.5. menüpontba (vegyes forgalom) lépve a program kérdezi: „NINCS ELŐZŐ ÉVI NYITÓ KÖTEG. KÉPEZZÜK?": Igent válaszoljunk, ha a nyitást elő akarjuk állítani. Amennyiben esetleg volt ideiglenes nyitási tétel, azt ki kell törölni, majd a könyvelést az 1.4. menüpontban el kell indítanunk 0-tól az utolsó aktuális hónapig. Ha ezek után hozzuk le a főkönyvi kivonatot, az már tartalmazza a nyitás értékét is.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. február 21.

Üdvözzel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.65 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.65 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ELKÉSZÍTHETŐ a 22M30 jelű igazolás** és annak átadása az ÁNYK felé, melynek elkészítési és a magánszemélyeknek való átadási határideje nyomtatásban 2023. január 31. **A 22M30 előállítására, nyomtatására, valamint az ÁNYK felé történő átadására a program 5.6.2. menüpontjában van lehetőség.**

a) Az elkészített M30 igazolás adattartalmát eltároljuk, az adatok megtekinthetők és szerkeszthetők a „Módosítás” funkció segítségével.

b) **Változások a 22M30 igazoláson:**

- Az „I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK” blokkban megszűnt az (e) oszlop, azaz nem kerül részletezésre a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem. A kedvezmények összege a III. blokkban, a 608. sorban kerül kimutatásra.
- A „III. EGYÉB ADATOK” blokkban új sor: „**609. Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye**”.
- Az M30 igazoláson 2022-re újra bevezetésre került az „**V. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS**” blokk. A KK programban az előző években is volt lehetőség a nyomtatásnál kérni, hogy ez a blokk mégis megjelenjen, a programot úgy módosítottuk, hogy mindenképpen szerepeljen ez a tájékoztató rész is.
 - **286. sor:** A Szochó tv. 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításnál figyelembe vett jövedelmek és más jövedelmek összege: a magánszemélynek kifizetett összevonandó jövedelmek összege.
 - **287. sor:** A Szochó tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti külön adózó jövedelmek összege: 501-503 és 506-550 bérjogcímek SZJA alapjának összege.
 - **289. sor:** Kifizető által a magánszemély Szochó tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti jövedelme után levont szociális hozzájárulási adó alapja (a) és adója (b): a 287. sorban feltüntetett külön adózó jövedelmek szociális hozzájárulási adó alapja és adója (az a) oszlop az 501-550 bérjogcímek SZOCHO alapjának szummája, a b) oszlop ezek SZOCHO-ja).

c) Az M30 igazoláson az előző évekhez hasonlóan külön blokkban feltüntetjük az **EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ ADATOK-at:** az egyszerűsített foglalkoztatottak bérlistájához hasonlóan megjelenítésre kerül a magánszemély részére kifizetett bevétel, a foglalkoztatás naptári napjainak száma, a mentesített keretösszeg. Amennyiben van keretösszeget meghaladó összeg, azt az M30 igazolás 01. sorában szerepeltetjük.

Fontos, hogy ha egy adott személynek több helyről származik egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelme, akkor a kapott igazolások adatai alapján újra kell számítani a keretösszeget meghaladó összeget, és annak függvényében megállapítani majd az SZJA bevallásához a 01. sor összegét.

Emlékeztetőül:

- Szakképzettséget nem igénylő munkakörben a keretösszeg a napi minimálbér 130%-a, azaz 2022-ben 11.960 Ft/nap,
- Szakképzettséget igénylő munkakörben a keretösszeg a napi garantált bérminimum 130%-a, azaz 2022-ben 15.548 Ft/nap.

Az egyszerűsített foglalkoztatottnak nem kötelező kiadni az M30 igazolást, de célszerű, hogy ha a dolgozó máshonnan vagy másik jogviszonyból is szerzett jövedelmet, év végén lásson egy összesítést.

d) A 22M30 igazolás elkészítésének menete

- A 22M30 igazolás elkészítése az **5.6.2. menüpontból indítható**. A menüpont elindításakor megjelenik egy táblázat, amely az adott vállalkozás dolgozóit, azok azonosító adatait tartalmazza. A táblázatban minden személynél jelölve van, hogy készült-e neki M30 igazolás (zöld pipa jel). Azonos adóazonosító jellel rendelkező dolgozóknál csak ott van zöld pipa jel, amely dolgozó előfordulásnál kértük (fekete pipával bejelöltük) az adott dolgozó előfordulásnak az adatait figyelembe venni.
- **Válasszuk ki (jelöljük pipa jellel) a megfelelő személyeket egyesével vagy valamelyik (vagy egymás után több) „bejelölés” gombbal, hogy kikről készüljön M30!** A jelölő gombok egymás utáni megnyomásával mindig hozzáadódnak a már bejelölt személyekhez az utoljára megnyomott gomb szerinti személyek. A kiválasztás a következő „bejelölő” gombok segítségével lehetséges:
 - „Mind bejelöl”>>>hatására válogatás nélkül az összes személy bejelölésre kerül,
 - „Alkalmazottak”>>>hatására az FA, KA, NA, SA jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Társas vállalkozók”>>>hatására az FT, KT, NT jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szakmunkás tanulók”>>>hatására az FM, FO jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Megbízásos jogviszony”>>>hatására az AM jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Egyszerűsített foglalkoztatottak”>>>hatására az EF jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szociális szövetkezeti tagok”>>>hatására az SZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Nyugd. szöv. tagok”>>>hatására az NZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre.
 - **„Kivesz”** gomb hatására azoknak az alkalmazottnak, tagoknak, szövetkezeti tagoknak a bejelölése megszűnik, akik december 31-én már nem álltak alkalmazásban (tehát év közben már kaptak adatlapot). **FIGYELEM! Ezt a gombot mindenképpen használni kell, ha azt akarjuk, hogy a kilépett dolgozókról ne készüljön (vagy legalább ne nyomtatódjon) igazolás.** Annak érdekében, hogy ezt ne felejtsük el, a program generálás előtt üzenetet küld. (Megjegyzés: az év közben már kilépett dolgozóknak többnyire nem kell kiadni igazolást. Elvileg meg sem kellene a táblázatunkban jeleníteni őket, de ha egy kilépett dolgozónak bármely okból mégis szeretnénk M30-at kiadni, akkor a megjelenítés hiányában az nem lenne lehetséges.)
- **Generáljuk le az M30 igazolásokat!** Az előző pontban leírtak szerint kiválasztott (bejelölt) személyeknek a **„Generál” gomb** hatására a nyitó (dolgozó törzs Adatlap) és bérszámfejtési adatokból automatikusan elkészül az M30 igazolás. Ha volt adatlapon hozott adata, akkor azt „Igen”-nel jelöljük a nyomtatott igazoláson. Választási lehetőség van nullás igazolás elkészítésére is. Azokról a személyekről napló készül, akiknek nem készült igazolás.
- **Tekintsük meg, szükség esetén módosítsuk (pótoljuk)** az egyes személyek adatait a **„Módosít”** gomb segítségével! („Nyomtatás” funkcióval a képernyőn megjelenítve is ellenőrizhetjük az adatokat.)
- **Nyomtassuk ki** az igazolásokat a **„Nyomtat”** gomb segítségével **VAGY**
- Készítsük el az **XML fájlt az ÁNYK felé**, majd az ÁNYK-ban importáljuk, ellenőrizzük, nyomtassuk az igazolásokat!
- További lehetőségek:
 - Adott személy igazolását törölhetjük („Törlés” gomb),

- módosíthatjuk (Módosítás gomb), esetleg
- újra generáltathatjuk („Törlés” után a „Generálás” gombbal) egyedileg,
- a „Mind ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes bejelölés (de csak a bejelölés), de nem törlődnek a már generált M30 igazolások,
- a bejelölés nem csak arra alkalmazható, hogy kinek készüljön M30 (kinek legyen generálva), hanem a bejelöltekre vonatkozathatóak az alábbi műveletek:
 - az M30 igazolás nyomtatása; „Nyomtatás” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásai lesznek nyomtatva,
 - az ÁNYK XML készítés; „ÁNYK XML” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásából készül 22M30 XML,
- A „Táblázat ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes személy M30 igazolása, valamint az összes bejelölés. Ezáltal előlről kezdhetjük az M30 igazolás előállításának folyamatát.
- A „Folyamat segítség” gombra kattintva egy tömör leírás jelenik meg az M30 előállításának menetére vonatkozóan.

Felhívjuk a figyelmet, hogy minden érintett magánszemélynek ki kell adni január 31-ig az „Igazolás a 2022. évben levont járulékokról” listát. Ez a lista a KK programban a 4.3.e. menüpontban készíthető el.

2. A 4.3.e. menüpontban készíthető az „Igazolás a levont járulékokról” lista.

A lista lekérése nem változott: a megfelelő személyek bejelölése, a 2022. december 31. előtt kiléptettek kiszűrése, igazolás helységének, dátumának megadása után lehet lekérni az „Igazolás” gomb megnyomásával.

A bekérő képernyőre elhelyeztünk egy „EF kivesz” gombot. A „Mind bejelöl” megnyomása után használva az „EF kivesz” gombot kivethetjük a pipát az egyszerűsített foglalkoztatottaktól, amennyiben nem szeretnénk nekik is lehozni az igazolást.

Ügyfelek kérésére elkészítettük a lista felhő alapú kiküldésének lehetőségét is, mert többen a 22M30-at és ezt a listát minden dolgozónak e-mailben szeretnék már küldeni. A funkció bővebb leírása megtalálható a KK2021 30.55-ös programverzió változáslevelében, mely megtalálható a „3. e” Változáslevelek olvasása menüpontban, 3055.pdf néven. (A funkció használatához fontos a dolgozó törzsben a dolgozók e-mail címének megadása.)

3. A 22K102 nyomtatvány exportálható az ÁNYK felé.

A 22K102A lapon az Azonosítás (A) blokkban az Adatszolgáltató székhelye, levelezési címe, valamint a (B) blokkban "Az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti" jelölőnégyzet megszűnt. A 22K102M lap változatlan.

Év közben is lehozható a lista a katas vállalkozók felé történő kifizetésekről. Választható az a lehetőség is, hogy akár az 1 millió nettó bevétel alatti, ill. feletti kifizetések is listázhatóak.

Tekintettel arra, hogy 2022. szeptember 1-től hatályba lépett kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (Kata tv.), **az adatszolgáltatást a 2022. január 1. és 2022.**

augusztus 31. közötti időszakról kell benyújtani az adóévet követő év március 31-éig.

A kitöltési útmutató szerint „a kisadózó vállalkozás részére a naptári évben (jelen esetben 2022. augusztus 31-éig) juttatott együttes összeget kell feltüntetni. Csak azt a számla alapján kifizetett összeget kell szerepeltetni, amelyet abban az időszakban teljesítettek, amikor a partner a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozott.”

A program a KATA-s szállítótól származó számlákra történt kifizetéseket gyűjti a bevallásra, nem figyeli külön a 2022. augusztusi 31-es dátumot, mivel 2022. augusztus 31. utáni teljesítési dátummal már nem bocsátható ki katas jelzésű számla.

4. Az 5.2.c menüpontban készíthető: Igazolás kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételekről és a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.

A lista alkalmazható a Katv. törvény 13. § (3) bekezdésében előírt tájékoztatási kötelezettség teljesítéséhez, amennyiben **1-12. hónapra** kérjük le. („A 8. § (6a) és (6c) bekezdésében említett

kifizető a tárgyévet követő év január 31-ig tájékoztatja a kisadózó vállalkozást a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.”)

A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a 2208A bevallás 01-04 lapján 2022. év során jelentett 40%-os adó alapjáról tájékoztatni kell az érintett kisadózó vállalkozásokat 2023. január 31-ig.

Érdemes a listát 12. hónapig lekérni (nem csak 8. hóig), mert az augusztus 31. után katás számlára történő kifizetések miatt is keletkezhet 40%-os adó, amelyet a 2022. augusztusi 08-as bevallás önellenőrzésével lehet bevallani. A lista a lekért hónaptól-hónapig időszakra (tárgyév) tartalmazza szállítónként (adószámra összesítve) azon kifizetések nettó összegeit, amelyeket katás vagy kapcsolt viszonyban lévő katás vállalkozás részére fizettek ki.

Ezenkívül egy jelölőnégyzettel választható, hogy:

- minden olyan katás szállító jelenjen meg a listán, akinek van olyan katás vagy kapcsolt katás számlája, amelyre volt a tárgyévben kifizetés, függetlenül attól, hogy van-e adóalap, ill. 40%-os adó, vagy
- csak olyan katás szállító jelenjen meg a listán, akinek van olyan katás vagy kapcsolt katás számlája, amelyre volt a tárgyévben kifizetés, és adóalapja, ill. 40%-os adója is keletkezett.

A lista alkalmas a 08-as bevallás 08A-01-01 lapjának 15. sorának (Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó összege összesen), ill. a 08A-01-04 lap adatainak alátámasztására (ebben az esetben egy adott hónapra kell a listát lekérni).

5. Áfa lista átírásával bekerült hibák javítása:

- a) A kompenzációs feláras számlák lemaradtak a listáról és az xml összesítő megfelelő sorából, ha az "ÁFA elszámolása" nem került bepípálásra, vagy ha a vállalkozás törzsben beállított időszaktól eltérő időszakra kértük le a bevallást. A hibát javítottuk.
- b) Adótanácsadó adószámának utolsó 2 karaktere nem került átadásra az xml-ben. A hibát javítottuk.

6. 4.3. f menüpontban a Munkáltatói jövedelemigazolás lista 1,2,3 óra lekérésekor amennyiben az előző év alkönyvtára üres volt, a program hibaüzenettel kilépett. A hibát javítottuk.

A Munkáltatói jövedelemigazolásra a KK2022-es program 2023-as dátummal lekérve nem megfelelő helyről vette az adatokat az "Egy havi nettó bér az utolsó 3 hónap nettó átlaga alapján:" és a "Havi bontásban" adatokhoz. A hibát javítottuk. (KK2023-ból lekérve a program a helyes adatokat szerepelteti az igazoláson.)

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 18.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.60 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.60 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Az ÁFA nyilvántartást grafikus felületre ültettük át. A lista Excelbe is exportálható, de egyelőre a nyers változat készült el.

Az ÁFA nyilvántartáshoz szükséges valamennyi adat egy bekérő képernyőn adható meg:

A kívánt listarészek a megnevezések előtti jelölőnégyzetekbe tett pipákkal választhatók ki. A megadható adatok köre, az adatokra vonatkozó összefüggések és a lista működése megegyezik a korábbi karakteres felületen lekérhető nyilvántartással. A bevallás elkészítése a „Listáz (F4)” gomb segítségével indítható. Az elkészült xml fájl helyét, illetve a fájl nevét a „Tallóz (F5)” gomb megnyomása után módosíthatjuk, ha nem megfelelő a program által felajánlott könyvtár, illetve megnevezés. Az elkészült lista a „Felhő” gomb lenyomásával feltölthető ügyfeleink saját webes fiókjába, ahonnan emailben továbbíthatóvá válik.

2. **Aktualizáltuk a KIVA bevallást az ÁNYK v.7.0 nyomtatványának megfelelően.** Az ELSZAMOLAS lap 1. sorába új cellák kerültek, a kisbenzinkutas kedvezmény meghosszabbítása miatt az eddigi 2-10. hónap helyett 2-12. hónapra bővítették.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. december 30.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.55 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.55 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

- Az 1.2.7.1 Tárgyi eszköz analitika menüpontban lehetővé tettük a tárgyi eszközöknél eltérő összegű számviteli és társasági adó törvény szerinti bruttó érték alapján történő értékcsökkenés elszámolását.** Ezen funkcióra azért volt szükség, mert a KATA adózás alól a Tao tv. hatálya alá visszatérő adózóknak a tárgyi eszközeiket a nyitómérlegükbe a Számviteli törvény szerint piaci értéken kell beállítani (Szt. 2/A. § (4)). A KATA alanyiség előtt megszerzett eszközeiknél döntésük szerint a Tao tv. szerinti értékcsökkenést az eredeti bekerülési érték és a már korábban (még Tao-s korukban) elszámolt, valamint a nem Tao-s időszakra elszámoltak tekintendő Tao. tv. szerinti értékcsökkenés figyelembevételével is lehet számolni. (Katr. 28.§ (13)) (Esetleg úgy is dönthet, hogy visszatérés után ezekre az eszközökre egyáltalán nem számol el Tao tv. szerinti écs-t).

Ennek érdekében új mozgáskóddal és automatikus mozgás funkcióval bővült a menüpont:

Az új mozgáskód: **0t Tao korrekció**

Az új automatikus mozgás: **Nyitás piaci értéken.**

Az új funkció működése egy példán keresztül:

Egy bt. 2019.12.31-ig a Tao. alanya volt,

2020.01.01-től 2022.08.31-ig a KATA hatálya alá tartozott,

2022.09.01-től visszakérült a Tao. tv. hatálya alá.

2019. december 1-jén személygépkocsit vásárolt, melynek bekerülési értéke 8.000.000 Ft volt. Maradványértékként 2.000.000 Ft-ot határoztak meg. Szt. és Tao. leírási kulcsa 20%.

2019.12.31-én a személygépkocsi bruttó értéke: 8 000.000 Ft

Szt. tv. szerinti écs: 101.918 Ft

Szt. tv. szerinti nettó: 7.898.082 Ft

Tao. tv. szerinti écs: 135.890 Ft

Tao. tv. szerinti nettó: 7.864.110 Ft

A KATA hatálya alatt sem számviteli, sem Tao. tv. szerinti écs tényleges elszámolására nem volt szükség.

2022.09.01-jén a nyitómérlegben a személygépkocsit piaci értéken kell szerepeltetni, amely 6.000.000 Ft, maradványérték 1.500.000 Ft.

Tao. tv. szerint elszámoltak kell tekinteni a KATA-s időszakra vonatkozó écs-t is, azaz a 2020. évi 1.600.000 Ft-ot, a 2021. évi 1.600.000 Ft-ot és a 2022.08. hóig 243 napra

1.065.205 Ft-ot. Így a Tao. tv. szerint eddig elszámoltak kell tekinteni összesen 4.401.095 Ft-ot.

A programban a **tárgyi eszköz törzsadatainak megadása után a „Nyitás piaci értéken”** gombot megnyomva a következő adatokat kell megadni: (A funkció csak azon eszközök esetén használható, amelyeknek még egyetlen mozgástételük sincs.)

Nyitási dátuma:	2022.09.01
Bizonylatszám:	NY/1
Darab változás:	1.00
Eszköz(ök) piaci értéke:	6,000,000.00
Maradványérték:	1,500,000.00
Eszköz(ök) Tao tv. szerinti bruttó értéke:	8,000,000.00
Nyitást megelőző napig elszámolt Tao tv. szerinti értékcsökkenés:	4,401,095.00
Első üzembe helyezési idő:	2019.12.01

A Mentés gomb hatására két mozgástételt generál a program:

- **00 Nyitás** mozgást, amelyben a számvitel szerinti bruttó és aktivált érték növekedés kerül elszámolásra, a maradványérték, valamint a nyitást megelőző napig elszámolt Tao. szerinti écs rögzítése is megtörténik.
- **0t Tao korrekció** mozgást, amelyben a számviteli és a társasági adó szerinti bruttó és aktivált érték különbözete kerül rögzítésre. Amennyiben a számvitel szerinti érték a nagyobb, akkor a csökkenés oszlopba kerül a különbözet, ha viszont a Tao. tv. szerinti érték a magasabb, akkor a növekedés oszlopba kerül a különbözet összege. Ezen összegek figyelembevételével fogja számolni a program a Tao. szerinti écs. összegét.

Tárgyi eszköz mozgás

Fejléc

Nyilvántartási szám: 3 Megnevezés: Személygépkocsi AAA-123

Könyvelési dátum	Mozgáskód	Bizonylatszám	Főkönyviszám (tartozik)	Főkönyviszám (követel)
2022.09.01	00	NY/1		
2022.09.01	0t	NY/1		

Keresés: . . Sorrend: Könyvelési dátum Fűlváltás: F12 Táblázat kezelési segítség: F1

Részletesen | Munkaszám megosztás

Könyvelés kelte: 2022.09.01 Bizonylatszám: NY/1

Mozgáskód: 0t Tao korrekció Leirási % számviteli törv. szerint: 0.0

Darab változás: 0.00 Maradványérték: 0.00

Főkönyviszám (tartozik): Főkönyviszám (követel): Könyvelendő?: N: Nem

	Növekedés	Csökkenés	Egyenleg
Bruttó érték:	2,000,000.00	0.00	6,000,000.00
Aktivált érték:	2,000,000.00	0.00	6,000,000.00
Écs (számviteli törv. szerint):	0.00	0.00	0.00
Nettó érték:			6,000,000.00
Écs (társ. adó törvény szerint):	0.00	0.00	4,401,095.00
Nettó érték:			3,598,905.00

Új (F2)
Módosítás (F3)
Mentés (F4)
Törölés (F8)
Mégse (ESC)

Megjegyzés: A Tao. tv. szerinti bruttó és aktivált értékeket a program nem jeleníti meg a képernyőn, megjelenítése a 2.7.1. menüpontban a Tárgyi eszköz nyilvántartó lapon lehetséges.

Az értékcsökkenés elszámolását a megszokott módon, 03-as mozgás kézi felvitelével, vagy az automatikus „Amortizáció » Új tétel” képzésével tehetjük meg.

Részletesen | Munkaszám megosztás

Könyvelés kelte: 2022.12.31 Bizonylatszám: amortiz.

Mozgáskód: 03 Értékcsökkenés Leirási % számviteli törv. szerint: 0.0

Darab változás: 0.00 Maradványérték: 0.00

Főkönyviszám (tartozik): 571 Főkönyviszám (követel): 149 Könyvelendő?: I: Igen

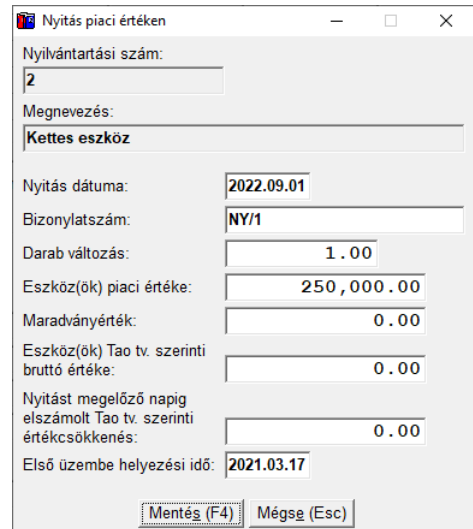
	Növekedés	Csökkenés	Egyenleg
Bruttó érték:	0.00	0.00	6,000,000.00
Aktivált érték:	0.00	0.00	6,000,000.00
Écs (számviteli törv. szerint):	300,822.00	0.00	300,822.00
Nettó érték:			5,699,178.00
Écs (társ. adó törvény szerint):	534,795.00	0.00	4,935,890.00
Nettó érték:			3,064,110.00

Szt. szerinti écs. számítása: $(6.000.000 - 1.500.000) * 0,2 * (122/365) = 300.822$ Ft
Tao. szerinti écs. számítása: $8.000.000 * 0,2 * (122/365) = 534.795$ Ft.

A módosításokat átvezettük az egyéb automatikus mozgásokon, valamint a tárgyi eszköz listákon is.

A KATA időszaka alatt megszerzett, előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz alapján az adózó az adóalanyiság megszűnése után a társasági adó alapjánál értékcsökkenési leírást nem érvényesíthet. Katv. 28.§(4)

A programban ezen eszközök nyilvántartása úgy oldható meg, hogy a Tao. szerinti bruttó értéket nullának tekintjük. A **nyitó tétel a következők szerint képezhető az új „Nyitás piaci értéken” funkcióval:**



A Mentés gomb hatására 2 db mozgástételt képez a program:

- **00 Nyitás** mozgást, amelyben a számvitel szerinti bruttó és aktivált érték növekedés kerül elszámolásra, illetve a maradványérték rögzítése.
- **0t Tao korrekció** mozgást, amelyben a számviteli és a társasági adó szerinti bruttó és aktivált érték különbözete kerül rögzítésre, amely jelen esetben a teljes piaci ár. Ezen különbözet csökkenés oszlopban történő rögzítésének az lesz a következménye, hogy a program a Tao. szerinti bruttó értéket nullának tekint, így Tao. szerinti écs. ezen eszközre a továbbiakban már nem kerül a program által elszámolásra.

2. Bérszámfejtés menüpontban a **bértételben a banki utalás összegének felajánlásában** változtattunk:

- Eddig abban az esetben, ha az adott dolgozó törzsében ki van töltve a "bankszámlaszám bérutaláshoz", akkor az új bértételben a "Nettó fizetendő" összeg után nyíló kis ablakban a "Banki utalás" összegének a program felajánlotta a "Nettó fizetendő" - "Béreként adózó nem pénzbeli juttatások" összegét. Módosításnál azonban nem, akkor sem, ha a bértételben a nettó összeg változott.
- Ezentúl bértétel módosításánál a program megnézi és megjegyzi, hogy az eredeti bértételben a kifizetés teljes egészében bankon keresztül történt-e, tehát nem volt pénztári kifizetés. Abban az esetben, ha csak bankon keresztül történt a kifizetés, akkor feltételezzük, hogy az most is így lesz, és a módosított bértételnél is felajánljuk a banki utalás összegét: $(\text{Új})\text{Banki utalás} = (\text{Új})\text{Nettó összeg} - (\text{Új})\text{Béreként adózó nem pénzbeli juttatások összege}$. A "Banki utalás" összegét a felhasználó felülírhatja. Eddig a program nem figyelte a felülírt összeg értékét. Ezentúl figyelmezteti a felhasználót, ha az általa felülírt banki utalás összege nagyobb, mint a "Nettó összeg" - "Béreként adózó nem pénzbeli juttatások összege".

3. A **4.3.6 Havi bérkifizetési lista** menüpontban lehetővé tettük, hogy a **„Soronkénti bérkifizetési listát”** ne csak adott napra lehessen lekérni, hanem **„Kifizetés dátuma” időintervallumra is.**

"Adott napra" bekért mező helyett "Kifizetés dátuma" időintervallum került bevezetésre. Ez a tól-ig dátum csak a „Soronkénti” lista esetén tölthető ki (a Laponkénti és EF Közteher listánál változatlanul csak a -tól dátum adható meg, ami a korábbi adott napra szűrést jelenti). A „Soronkénti” lista készítése úgy történik, hogy ha a dátum intervallumon belül az aktuális hónapra több napon is volt kifizetés, akkor ezekre a napokra külön-külön jelenítünk meg adatot, mintha a korábbi 1 napos szűrési feltétellel többször lehoztuk volna a listát. Az Excel fájl írása ugyanúgy 5 munkafüzetbe történik, és ha a -tól és -ig dátum különbözik (vagyis nem egy napra történik a szűrés), akkor a munkafüzetekben jelöljük az egyes kifizetési napokat. Az EF Közteher listánál megadható másik "Dátum intervallum" megnevezést "Béridőszak" megnevezésre módosítottuk.

4. Aktualizáltuk a KIVA bevallást az ÁNYK v.6.0 nyomtatványának megfelelően.

Az ELSZAMOLAS lap 1. sorába új cellák kerültek a kisbenzinkutas kedvezmény meghosszabbítása miatt az eddigi 2-6. hónap helyett 2-10. hónapra bővítették. (Év végéig még bővülni fog, mivel a kedvezményt meghosszabbították 2023. január 31-ig, de ezen cellákat jelenleg még az ÁNYK nem tartalmazza.)

5. A 2208A Természetes személy összesítő >> Borítólap... >> 2208A fül >> Azonosítás (B) blokkból kivettük a vállalkozás levelezési cím adatait, mert ezeket az adatokat a KK2022 31.10-es verzió óta nem adjuk át az ÁNYK nyomtatvány felé, kikerültek onnan.

6. Egyéb javítások:

- a) A 2201-es bevallás » Gépjármű adatok karbantartása részben javítottuk a következőt: Ha a cégautó adó tulajdoni hányad alapján megosztásra kerül, akkor a felhasználónak meg kell adnia a könyvelt cégre eső cégautó adó havi összegét. A program ellenőrzi, hogy a megadott havi összege nem lehet nagyobb az adott kategóriára vonatkozó cégautó adó havi összegénél. Hiba volt, hogy a program a 2022.07.01. előtti összegeket tekintette maximálisan megadható összegnek. Mostantól a 2022.07.01-től érvényes havi cégautó adó összegeknél nem lehet nagyobb a megadott összeg (függetlenül attól, hogy a karbantartott gépjármű előfordulás időszakába beleesik-e 2022.07.01. vagy sem).
- b) A NAV online számla import menüpontban a számlák letöltésekor bevezetésre került a végszámlákon lévő előleg összegek formai ellenőrzése. Így a program már nem lép ki, amikor 10 egész 2 tizednél nagyobb nettó vagy ÁFA összeg szerepel az előlegben, hanem hibalistára kerülnek az ilyen számlák.
- c) A 2.2.c kontírozatlan számlák listáján javítottunk: ha a számlaszám pontosan 16 karakter hosszú, akkor a program nem írta ki végig a számla számát, hanem a két utolsó karakter helyére 2 db pontot írt.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. november 2.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.50 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.50 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A programban bevezetésre került az a funkció, hogy **főkönyvi szám megadásakor figyelmezteti a felhasználót, ha az általa megadott főkönyvi szám alá van bontva.** A funkció a 3.2.1. Főkönyvi számok menüpont „Főkönyvi szám ellenőrzés” fülön "Alábontott főkönyvi szám megadásakor legyen figyelmeztetés" jelölőnégyzetbe tett pipával aktiválható, a pipa kivételével deaktiválható.
Másodlagos főkönyvi szám/munkaszám használata esetén ez a funkció csak az elsődleges főkönyvi szám vonatkozásában aktiválódik.
2. **A 2201-es bevalláson átvezetésre került a cégautó adó havi mértékének változása.** Az új adómértékek 2022.07.01-től hatályosak, az első emelt összegű adómértékekkel érintett 2201-es bevallás határideje 2022.10.20.
2022.07.01-től 2022.12.31-ig a 197/2022.(VI.4.) Korm. rendelet alapján, 2023.01.01-től a Gjt. alapján emelkedik a fizetendő adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztályjelzése alapján a következők szerint (forintban):

Gépjármű motorjának telj. (kW)	Környezetvédelmi osztályba sorolás kód					
	0-4 osztály		6-10 osztály		5; 14-15 osztály	
	2022.06.30-ig	2022.07.01-től	2022.06.30-ig	2022.07.01-től	2022.06.30-ig	2022.07.01-től
0-50	16.500	30.500	8.800	16.000	7.700	14.000
51-90	22.000	41.000	11.000	20.000	8.800	16.000
91-120	33.000	61.000	22.000	41.000	11.000	20.000
120 felett	44.000	81.000	33.000	61.000	22.000	41.000

3. A 2201-es bevalláson a program jelöli, ha a könyvelt vállalkozás kisbenzinkutas kedvezményt vesz igénybe a 84/2022. kormányrendelet alapján, azaz a vállalkozás törzsben a kedvezmény időszaka és a 2201-es bevallás időszaka között átfedés van, illetve „Számítás” funkció elindításakor figyelmeztet, ha nem jó a jelölés. A rehabilitációs hozzájárulás összegét továbbra is a felhasználóknak kell kitöltenie.
4. **A 2208A bevallás 01-04 lapja – A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adóra vonatkozó adatainak részletezése - nem tölthető ki 2022. 09., 10., 11. és 12. havi bevallásokban,** mivel a Katv. 8. § (6a) és (6c) bekezdései 2022. szeptember 1-jén hatályukat veszítették.
A program továbbra is elvégzi a számítást, hogy van-e olyan katas számlára történt kifizetés, amellyel a vállalkozásnak 40%-os adóalapja keletkezne. Viszont a 01-04-es lap adatait és a 01-01 lap 15. sorában szereplő összeget nem adja át az ÁNYK-nak 09. hótól.
Szeptemberben vagy későbbi hónapokban, ha a számítás eredményeképpen a 15. sorba pozitív összeget kapunk, akkor a program a "Számítás" elindítása után figyelmeztet:
"Amennyiben 2022. augusztus 31-ig kiállított számlára történt a kifizetés, abban az esetben a 2022. augusztusi 2208-as bevallást önellenőrzéssel kell módosítani. (Lásd a 2208 nyomtatvány kitöltési útmutatóját.) A program az önellenőrzést nem kezeli, de a 5.2.c menüpont listája segítséget nyújt a kitöltéshez.
Ha viszont 2022. augusztus 31. után kiállított számlára történt kifizetés alapján számol a program 40%-os adót, azt figyelmen kívül kell hagyni, illetve az adó számítását kiküszöbölendő az érintett számlákat már nem kell KATA-s számlának jelölni."
5. **A 2208M bevallás 401. Östermelői tevékenységre tekintettel kifizetett összeg sorába és a hozzá is kapcsolódó 330. és 331. sorokba (Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg és Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege) gyűjtött**

adatok körét bővítettük.

A következő tételekből gyűjtünk ide adatokat, amennyiben a szállító törzsadatai szerint őstermelő (Őstermelőnek azt a szállítót tekint a program, akinek a szállító törzsében ki van töltve NEBIH azonosítója vagy FELIR száma vagy OCSG száma vagy Regisztrációs okmány száma):

a) Bejövő számlákból:

- "3" típusú bejövő számla, forintos (eddig is gyűjtöttük)
- "3" típusú bejövő számla, devizás (eddig is gyűjtöttük)
- " " típusú bejövő számla, forintos (eddig is gyűjtöttük)
- " " típusú bejövő számla, devizás (Új: eddig ilyen számlánál nem lehetett felvinni mezőgazdasági őstermelői ellenértéket, most már lehet, és gyűjtjük)
- "O" típusú bejövő számla, forintos (eddig is gyűjtöttük)
- "O" típusú bejövő számla, devizás (Új: eddig ilyen számlánál nem lehetett felvinni mezőgazdasági őstermelői ellenértéket, most már lehet, és gyűjtjük)

b) Pénztárkönyvelésből:

- Pénztár könyvelés, "3" típusú, forintos pénztár (eddig is gyűjtöttük)
- Pénztár könyvelés, "3" típusú, valutapénztár (Új: eddig ilyen tételnél nem képeztünk 7% ill. 12%-os ÁFA/kompfelár rekordot, most már képzünk, és gyűjtjük)
- Pénztár könyvelés, "N" típusú, forintos pénztár (Új: eddig nem kértük be a számla összegéből az őstermelői tevékenység ellenértékét, most már bekérjük, és gyűjtjük)
- Pénztár könyvelés, "N" típusú, valutapénztár (Új: eddig nem kértük be a számla összegéből az őstermelői tevékenység ellenértékét, most már bekérjük, és gyűjtjük)
- Pénztár könyvelés, "O" típusú, forintos pénztár (Új: eddig nem kértük be a számla összegéből az őstermelői tevékenység ellenértékét, most már bekérjük, és gyűjtjük)
- Pénztár könyvelés, "O" típusú, valutapénztár (Új: eddig nem kértük be a számla összegéből az őstermelői tevékenység ellenértékét, most már bekérjük, és gyűjtjük)

c) Pénztárkezelés:

- "3" típusú pénztár bizonylat, forintos (eddig is gyűjtöttük)
- " " típusú pénztár bizonylat, forintos (Új: eddig nem kértük be az összegből az őstermelői tevékenység ellenértékét, most már bekérjük, és gyűjtjük)
- "O" típusú pénztár bizonylat, forintos (Új: eddig nem kértük be az összegből az őstermelői tevékenység ellenértékét, most már bekérjük, és gyűjtjük)

6. A bérszámfejtés programrészben a **szabadságmegváltás** (020-as jogcím) rögzítésekor a bekért napok/órák számát a program nem vizsgálta eddig, bármennyi megadható volt. Ezentúl a program új felvitelkor felkínálja a szabadságmegváltás még adható napjainak/óráinak számát, figyelembe véve az eddig már kivett szabadságok napjainak/óráinak számát, illetve figyelembe véve az esetleg eddig már kifizetett szabadság megváltás napjainak/óráinak számát. Az általunk számolt és felkínált értéknél nagyobb, illetve negatív érték megadásakor figyelmeztet.
7. A 31.45-ös verzió bérszámfejtésében módosítottuk a **megbízásos szerződéses** (AM-es) jogviszonyos dolgozónál a **25 év alattiak kedvezményének számítását**. A NAV az ÁNYK 2208 nyomtatványának 8.0 verziójában megváltoztatta ennek az adatnak az ellenőrzési

feltételeit, emiatt **visszaállítottuk** a program működését a **31.41-es programverzió szerinti állapotra**.

8. A 4.3.9 Elmenő dolgozók igazolásai menüpontban az „Adatlap módosításakor” a tartás, tartozás és jövedelemmel el nem látott időszakok felvitelekor bizonyos esetekben elszállás következett be, a hibát javítottuk.
9. Az ÁNYK 2271 v.4.0 verziójú bevallás borítólapjának D blokkjában a "Társaságiadó-alanyiség módosításának jelölése" legördülő menüben megszűnt a "2: a kisadózó vállalkozások tételes adóját 2023. január elsejétől választotta" elem. A programon a módosítást átvezettük.
10. A Tárgyi eszköz nyilvántartás programrészben hiányosság volt, hogy a kivezetett eszközök és a nullára értékelt eszközök nem voltak megkülönböztetve.
 - a) Ezidáig kivezetett eszközként kezelte a program azokat az eszközöket, amelyeknek a bruttó érték egyenlege, aktivált érték egyenlege, Szt. szerinti elszámolt écs-egyenlege, Tao. tv. szerint elszámolt écs-egyenlege, valamint nettó érték egyenlegei nulla értékűek voltak.
 - b) Ezentúl azokat az eszközöket nem tekinti a program kivezetettnek, amely eszközökhöz kapcsolódó mozgások mindegyikében csak nulla érték szerepel, és a darabszáma nem nulla.
 - c) A feltételrendszer módosítását a megfelelő listákon, továbbá az eszközöknek az előző évről (vagy tárgyévből) történő átmásolásában átvezettük.
11. Szeretnénk felhívni a figyelmet néhány, a **KATA megszűnésével kapcsolatos aktuális tennivalóra**:
 - A szállító törzsben a KATA-s szállítók jelölésének felülvizsgálata: Ha a 2022. 08.31-ig kiállított számlák már rögzítésre kerültek a jelölést érdemes kivenni annak érdekében, hogy a későbbiekben az érintett szállítóktól származó bejövő számlákat a program ne jelölje feleslegesen KATA-s szállítótól származónak, és ne jelenjenek meg a 08-as bevalláson az esetleges 3 millió Ft feletti kifizetések és az azokat terhelő 40%-os adó.
 - Azon KATA alanyoknak, akik a kettős könyvviteli programmal állították ki számláikat, a 3.3. Számlázási paraméterek menüpontban a „Kibocsátói státusz” fülön ki kell venni a pipát a „A számla kibocsátója a kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozik” jelölőnégyzetből. (Aki az új Kata hatálya alá tartozik, azoknak sem kell már feltüntetni a számláikon a „kisadózó” kifejezést.)
12. A 2022. október 1-jén hatályba lépő **367/2022.(IX.29.) Korm. rendelet meghosszabbítja a 84/2022. Korm. rendelet által a kisbenzinkutaknak biztosított szociális hozzájárulási, rehabilitációs hozzájárulási és KIVA kedvezményeket 2023. január 31-ig**. A vállalkozás törzsben és a dolgozó törzsben a felhasználóknak kell beállítani a kedvezmény dátumát, a program csak a megadott dátumot ellenőrzi, figyelmeztet, ha 2023. január 31. utáni.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. szeptember 30.

Üdvözléssel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2022 31.45 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.45 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A korábban kiküldött 31.36-os programverzióban az **1.2.h NAV online számla import menüpontban lehetővé tettük a fordított adózású tételeket is tartalmazó számlák esetén a vámtarifaszámokhoz tartozó mennyiségek és nettó értékek importálását is.** Ez a bővítés annak érdekében lett beépítve a programba, hogy a letöltött számlák alapján az Áfa bevallás 07-es, valamint a 08-as lapja lehetőleg automatikusan előálljon. Erre az automatizmusra azonban csak akkor van lehetőség, ha a NAV felé lejelentett számlák tételeiben a lejelentő program által használt és lejelentett mennyiségi egység a KK program számára értelmezhető, és ennek következtében „kilogramm” mennyiségi egységre átkonvertálható (Áfa bevallásban a mennyiséget kg-ban kell megadni).
 - a) **Előző programverziótól** a KK program kizárólag a NAV XML sémában meghatározott lejelentett mennyiségi egységek közül a „KILOGRAM” (Kilogramm) és a „TON” (Tonna) mennyiségi egységeket ismerte fel.
 - b) **Jelen programverziótól kezdve fenti két mennyiségi egységen kívül már a NAV által megengedett ún. SAJÁT mennyiségi egységekből (ami bármi lehet) a következőket ismeri fel a KK program (kisbetűvel, nagybetűvel írva egyaránt):**
 - gramm: „gramm”, „g”, „gr”, „gram”
 - dekagramm: „dekagramm”, „dkg”, „dekagram”, „dag”
 - kilogramm: „kilogramm”, „kilogram”, „kg”
 - mázsa: „mázsa”, „q”, „mazsa”
 - tonna: „tonna”, „ton”, „to”, „t”
2. **Bérszámfejtésben módosítottunk a 297/2022. (VIII.9.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján, miszerint 2022. szeptember 1-től nem kell az EKHO-s jövedelem után a kifizetőnek a 13% ekho-t fizetni.**
 - a) Bérszámfejtés során a kifizetői EKHO 13%-ot jogviszonytól függetlenül a program nullának ajánlja fel a 09. vagy annál későbbi bérhó esetén, és ha a kifizetés dátuma is 2022.09.01. vagy annál nagyobb. Ha a nulla felülírásra kerül, akkor a program figyelmeztetést küld: „2022. 09. hótól az összeg csak nulla lehet! Valóban ad meg értéket? I/N”. A választól függően lehet tovább haladni az adatbevitellel.
 - b) A listákat érintő változásokat átvezettük a szükséges helyeken.
 - c) Jelenleg a program a 2208M-10 lap 651. sorába továbbra is ír (EKHO alap, EKHO összeg, ha nulla, akkor is). Ez még módosulhat, ha a 2208-nak lesz új verziója.
3. **Bérszámfejtésben módosítottuk a megbízási szerződéses AM-es jogviszonyos dolgozónál a 25 év alattiak kedvezményének számítását arra az esetre, ahol a vonatkozási időszak több hónapot foglal magában.**
 - a) A program ilyenkor eddig úgy számolta a 25 év alattiak kedvezményét, hogy:
 - A béridőszak azon hónapjaira megadtuk a kedvezményt a magánszemélynek, amelyben vagy még nem töltötte be, vagy éppen betöltötte a 25. életévét.
 - Egy adott béridőszakra vonatkozóan arányosítottunk a kedvezménnyel érintett hónapok számának és az összes hónap számának figyelembe vételével, és a kifizetett összegből az arányos összegre adtuk meg a kedvezményt.
 - b) Kiderült, hogy arányosítást csak év végével lehet alkalmazni, adóelőleg számításakor nem, így ennek megfelelően módosítottuk a programot.
 - A módosítás után a program úgy számol, hogy adott béridőszakra vonatkozóan vagy a teljes időszakra jogosult a magánszemély a kedvezményre, vagy a teljes időszakra nem jogosult. Teljes időszakra jogosult akkor, ha az időszak minden hónapjában

jogosult. Teljes időszakra NEM jogosult akkor, ha az időszak nem minden hónapjában jogosult.

- Fentieken túlmenően nem jogosult kedvezményre a magánszemély, ha a teljes időszakra jogosult lenne, de a kifizetés az időszakot követő olyan hónapban történt, amelyben már nem jogosult.
4. **Bérszámfejtésben** a bértétel felvitelekor a felhasználó felülírhatta az általunk számított és felajánlott **nettó fizetendő összeget**, nem volt rá ellenőrzés. Ezentúl a program ellenőrzi, hogy a „Nettó fizetendő” a levonásokkal csökkentett pénzben kapott bruttó összeggel egyezik-e. Eltérés esetén a program figyelmeztető üzenetet küld.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. augusztus 29.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM
KK2022 31.41 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.41 verziójában a következő javítást hajtottuk végre:

1. Az online számla lejelentést visszaállítottuk a 31.36 verzió szerinti állapotára, azaz nem jelentjük le a szállító bankszámlaszámát (ami nem kötelező adat), mert több esetben xml séma hibához vezetett.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. augusztus 16.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2022 31.40 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.40 verziójában a következő javításokat hajtottuk végre:

1. Az 1.2.h NAV online számla import menüpontban a „Lejelentés dátuma” alapján történő számla letöltés esetén a letöltés megghiúsult, a NAV szerver válasza: INVALID_REQUEST (érvénytelen kérés) volt. A programot úgy módosítottuk, hogy a „Lejelentés dátuma” alapján történő lekérés **újra lehetővé váljon**.

A NAV online számla import menüpontból történő kilépéskor mostantól elmentésre kerül a számla listára kért számlák dátumának típusa (lejelentés dátuma vagy kiállítás dátuma), így a legközelebbi menüpontba lépéskor ugyanazon beállítás szerinti dátum kerül felajánlásra.

2. A KK program mostantól felismeri az online számla lejelentés során a NAV-tól érkező **információs üzeneteket**, ezért az Online számla naplóban nem kerül „???” a hibakód mezőbe a táblázatban, hanem üresen marad, zöld színű lesz, és az állapotleírásban "Sikeres adatszolgáltatás (DONE)" szöveg kerül.

Tehát ugyanúgy fog megjelenni a lejelentés, mint egyéb sikeres lejelentésnél, de alul a Hibák listája ablakban elolvasható az információs szöveg.

Az Online számla naplóban, a program frissítésekor, visszamenőleg minden olyan korábbi sikeres (státusza 18-as) lejelentésben, amely információs üzenetet kapott, a „???” hibakód törlődik és zöldre vált, ha nem volt más figyelmeztetés a lejelentésben. Így az olyan lejelentések is sikeresként jelennek meg, amelyekre korábban kizárólag információs hibaüzenet jött válasznak.

Ha a korábbi „???” hibakódú, "Ismeretlen hiba" állapot leírású lejelentés az információs üzeneten kívül figyelmeztetést is kapott, akkor a legelső figyelmeztetés hibakódja kerül a hibakód mezőbe, és az állapot leírásba a figyelmeztetés szöveges magyarázata kerül, a hibakód mező sárga marad.

3. Az 1.1.2 Vállalkozás törzs menüpontban az Online számla fülön javításra került az a hiba, amikor a kapcsolat tesztelése gombra kattintva a "Számla letöltés" jelölést bepipálva nem sikerült ellenőrizni és így elmenteni sem az Online számla bejelentkezési adatokat.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. augusztus 12.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.36 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.36 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Aktualizáltuk a 2208 bevallást és annak exportját az ÁNYK 2208 v: 5.0 nyomtatványának megfelelően (.imp és .xml).**

Változások:

- a) A 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendeletben foglalt, **az Efo.tv. szabályaitól való eltérés kezelése érdekében** új jelölő négyzetet került bevezetésre (700-as sor h) oszlopa) a 2022.07.01 előtt kezdődő, és 2022.07.01-re vagy az utánra áthúzódó jogviszonyok jelölésére.

A jelölő négyzet csak a 700. sorban jelölhető, azaz csupán egy jogviszony jelölésére van lehetőség. Ha két bértétel közben akár egy napra megszakad a jogviszony, akkor az már két jogviszonynak számít (2208 kitöltési útmutató példáinak megfelelően).

A program a 700-as sort akkor jelöli áthúzódó jogviszonynak, ha a bértételben a bérhó nagyobb egyenlő, mint 7, az „Időponttól” dátum az aktuális hónap elseje, és a jogviszony kezdete dátum korábbi, mint 2022.07.01.

Annak érdekében, hogy egy adott, 2022.07.01. előtt keletkezett szerződéshez tartozó bérhón belüli több bértétel lejelentése megfelelő legyen a 700-as soron, a program összevonja az alábbiaknak megfelelő bértételeket 07. hótól:

- amely bértételekben az EF jelleg és a „szakképzettséget igénylő” jelző azonos, és
- a jogviszony kezdete mindegyik bértételben 2022.07.01. előtti és azonos, és
- a bértételek közül legalább egy bértételben az „Időponttól” dátuma a bérhó elseje, és
- a bértételekben lévő időszakok egymást követik naptári nap kihagyás nélkül.

Abban az esetben, ha véletlenül egynél több ilyen bértétel-sorozat került rögzítésre, akkor azt a 701-es, 702-es... sorokba tölti a program, de ott már nincs h) oszlop, azaz az ÁNYK a magasabb közteherrel fog számolni. Ebben az esetben rögzítési hiba húzódhat a háttérben, amit javítani szükséges (valamely bértétel nem számít áthúzódónak, azaz nem jól került rögzítésre a jogviszony kezdete dátum).

FONTOS! Mindenképpen ellenőrizzük, hogy az ÁNYK által számolt közteher összege és a program által a „Havi utalandók” listán kimutatott egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összege egyezik-e.

Ha eltérés mutatkozik, az arra utal, hogy olyan bértételben rögzítettek 2022.07.01 előtti jogviszony kezdete dátumot, amely jogviszonynál a jogviszony kezdete dátum valószínűleg 2022.07.01 utáni, azaz nem számít áthúzódónak. Ez esetben a hibás dátumot javítani kell, hogy a program is a megfelelő közteher összeggel számoljon.

- b) 2208M-08 lap fejlécében új jelölőnégyzet került bevezetésre: **"Jelölje, ha az Art. 1. melléklet 11. pont szerint nem terheli bejelentési kötelezettség a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott természetes személy vonatkozásában".**

Annak érdekében, hogy a program a megfelelő jelölést alkalmazza a bevallásban, a dolgozó törzsben (Jogviszony>>>Megbízás (AM) fülön) és a bérszámfejtésnél is megadható a "Megbízási szerződések" állományban szerződésenként, hogy az adott jogviszonyt terheli-e bejelentési kötelezettség. Értéke "I"gen, "N"em vagy üres lehet. A jelölés csak TBJ=I beállítás mellett tölthető ki. Ha a megbízási jogviszonnyal rendelkező személy nem biztosított, akkor nincs szükség ezen jelölésre.

A már korábban rögzített megbízási szerződésekhez a program a jelzőt TBJ=I esetén Igen-re állítja. Ha nem megfelelő a program által beállított alapértelmezés, javítani

szükséges.

A 2208M-08 lap új sorába akkor tesz a program "X"-et, ha ennek az új jelzőnek az értéke="N".

2. Az **1.2.h NAV online számla import menüpontban** lehetővé tettük a **fordított adózású tételeket is tartalmazó számlák esetén a vámtarifaszámokhoz tartozó mennyiségek és nettó értékek importálását is**. A fordított adózás alá tartozó Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek vámtarifaszám, mennyiség és nettó összeg adatait lehet importálni, amelyek a programban paraméterezéstől függően 0/i vagy 9/i fordított ÁFA típusú számlatételekhez kapcsolódnak. A vámtarifaszámok adatainak megjelenítésére és kezelésére kettő új "Vámtarifaszámok (levonható)" és „Vámtarifaszámok (le nem vonható)” fül került bevezetésre az import menüpontban.

A program abban az esetben tudja a mennyiségeket és a nettó összegeket kiolvasni az Online Számla rendszerből letöltött adatokból, amennyiben a vámtarifaszámok lejelentésre kerültek a számlázó programból.

A számlák letöltése során a program az Áfa tv. 6/A. és 6/B. melléklet szerinti VTSZ-ek szerinti adatokat megpróbálja feltölteni. A program a kilogramm és a tonna mértékegységek alapján képes a mennyiségek kalkulálására.

Amennyiben valamely adat nem áll rendelkezésre és emiatt a számla fordított adózás szerinti nettója és a VTSZ-ek szerinti megoszlás szerinti nettója nem egyezik, a számlát „Nem importálható”-ra állítja. Ebben az esetben az adatokat úgy kell módosítani, kiegészíteni a VTSZ táblázatban vagy a számla „Áfa kulcsenkénti összesítésében”, hogy az egyezés fennálljon. A módosított adatokat minden esetben el kell menteni a „Számla mentése” illetve a „Vámtarifa mentése” gombokkal.

Megjegyzés: Bejövő számlák esetén a program a 0/i áfakulcs szerinti nettó összeget egyezteteti a „Vámtarifaszámok(levonható)” fülön található összegek nettó összegével, a 9/i áfakulcs szerinti nettó összeget pedig a „Vámtarifaszámok (le nem vonható)” fülön található összegek nettó összegével. Kimenő számlák esetén a „Vámtarifaszámok (levonható)” fülön adhatók meg az összegek (természetesen a levonhatóság itt nem értelmezhető, a levonható szöveg a bejövő számlákra vonatkozik).

A NAV online számla import menüpontban felkészítettük a programot fordított adózású tételt tartalmazó számla esetén arra is, hogy ha az **Áfa tv. 142.§ d) alpontja szerinti, a 6. mellékletben felsorolt vámtarifaszámú tételt ismer fel**, akkor azt 0/d, vagy bejövő számlák esetén le nem vonható paraméterezés mellett 9/d áfakulcs alá sorolja.

3. 4.3.9 Elmenő dolgozók igazolásai menüpontban nyomtatáskor a keltezés helye és dátuma néhány esetben helytelenül jelent meg. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. július 27.

Üdvözléttel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.35 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.35 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Grafikus átírássra került a 4.3.9 Elmenő dolgozók igazolásai menüpont.

Az igazolás készítésének menete:

a) Az érintett dolgozó(k) kijelölése:

A dolgozókat felsoroló táblázatban a dolgozó(ka)t a Pipa oszlopba tett pipával választhatjuk ki egyesével, vagy az „Új kilépők” gombbal.

A kijelölést megkönnyíti a „Csak az elmenő dolgozókat mutassa” funkció bekapcsolása. „Új kilépők” gomb jelentése: azon dolgozókat jelöli ki, akiknek a kilépés dátuma ki van töltve, de még nem készült nekik igazolás (nincs nála zöld pipa).

„Van igazolása” gomb jelentése: azon dolgozókat jelöli ki, akiknek már készítettünk igazolást (van nála zöld pipa).

b) Aláírás helység megadása.

Az aláírás dátumának az aktuális dátumot ajánlja fel a program, de ez a dátum csak akkor kerül az igazolásra, ha a dolgozó kilépés dátuma nincs kitöltve. Ha a kilépés dátuma ki van töltve, akkor a kilépés dátumával készül az igazolás. A Módosítás funkcióval az elkészített igazolás dátuma is módosítható.

c) Az igazolások elkészítése az „Igazolás generál” gomb megnyomásával a kijelölt dolgozóknak.

d) A generált igazolások szükség esetén módosíthatók a Módosít gomb megnyomásával.

e) Az igazolások nyomtatása:

- közvetlenül a programból: ebben az esetben a nyomtatandó lapok pipálással kiválaszthatók.

Nyomtatandó lapok	
☒ 1. Adatlap a jövedelemről és az adóelőlegek levonásáról	☒ 4. Igazolás a levont járulékokról
☒ 2. Adatlap a bírósági végzéssel meghatározott tartási kötelezettségekről	☒ 5. Igazolólap az álláskeresői járadék és segély megállapításához
☒ 3. Munkáltatói igazolás a munkaviszony megszűnésekor	☒ 6. Jövedelemigazolás egészségbiztosítási ellátás megállapításához

Mind be
Mind ki

- vagy ÁNYK XML készítése, majd az ÁNYK-ba importálás után nyomtatás: ezzel a módszerrel csak az „Adatlap 2022” készíthető.
- Nyomtatás után a Felhő gomb segítségével feltölthető a könyvelő cég tensoft.hu webes fiókjába, ahonnan elektronikus úton továbbítható.

2. A 4.3.e "Igazolás a levont járulékokról" menüpont a KK2021-hez hasonlóan átírássra került

A menüpontban választhatóvá tettük az igazolások készítésekor, hogy a nullás, azaz üres igazolásokat a program nyomtassa vagy sem.

3. A program új 4.3.f menüpontjában Munkáltatói jövedelemigazolás készíthető.

A gyakorlatban nagyon sokféle adattartalommal bíró űrlap létezik, a programban igyekeztünk a leggyakrabban előforduló, releváns adatokat összegyűjteni az igazolásra.

Az igazolás kiállításához elsőként az érintett dolgozót kell kijelölni a táblázat „Pipa” oszlopába tett pipával. A táblázatban a program csak a munkaviszonyban álló dolgozókat sorolja fel, azaz FA, KA, NA, illetve SA jogviszonyúakat.

Az igazoláshoz szükséges adatok jelentős részét a program a vállalkozás törzsből, a dolgozó törzsből, a telephelyek törzsből és a bérszámfejtés adataiból veszi. A táblázat alatt adhatók meg a munkáltatóra és a munkavállalóra vonatkozó olyan adatok, amelyek nem állnak a programban rendelkezésre, de az igazoláson feltüntetésre kerülhetnek, kitöltésük nem kötelező. Ezen adatok a következők:

a) Munkáltató adatai:

- *Vállalkozás szektora:* legördülő menüből választható, de saját megnevezés is beírható, vagy akár törölhető is, ha nem szeretnénk feltüntetni az igazoláson. A beállított szektor elmentésre kerül.
- *Cégformája:* legördülő menüből választható, de saját megnevezés is beírható, vagy akár törölhető is, ha nem szeretnénk feltüntetni az igazoláson. A beállított cégforma elmentésre kerül.
- *Kitöltő személy neve, telefonszáma:* a programban legutoljára használt ügyintéző nevét és telefonszámát ajánlja fel a program, de felülírható vagy törölhető.

b) Munkavállaló adatai: „Módosít” gombbal szerkeszthetők az adatok, szerkesztés után a változtatásokat a „Mentés” gombbal kell rögzíteni.

- *Beosztása:* legördülő menüből választható, de saját megnevezés is beírható, vagy akár törölhető is, ha nem szeretnénk feltüntetni az igazoláson.
- *Telefonszáma:* a dolgozó törzsben (jelen verziótól) szereplő adat. Ha itt módosítjuk, a dolgozó törzsben is módosul a telefonszám.
- *Okmány típusa:* az igazoláson a személyazonosításra alkalmas okmány típusaként fog megjelenni az itt megadott okmány. Legördülő menüből választható, de saját megnevezés is beírható, vagy akár törölhető is, ha nem szeretnénk feltüntetni az igazoláson.
- *Száma:* a kiválasztott személyazonosításra alkalmas okmány számaként jelenik meg az igazoláson.

Az igazolás kiállításához szükséges a *keltezés helységének és dátumának* megadása. A program felajánlja az aktuális napi dátumot, de felülírható. Ezen dátumhoz viszonyítja a program az igazoláson feltüntetett jövedelem adatokat. Például ha a kiállítás dátuma 2022. június 17., akkor az „Egy havi nettó bér az utolsó 3 hónap nettó átlaga alapján” a március, április, május havi bérekből kerül kiszámításra.

Az *igazolás kiállításának célja* legördülő menüből választható, de saját megnevezés is beírható vagy akár törölhető is.

Az igazolás a „Listáz...” gomb lenyomására készül el a képernyőre, onnan nyomtatható pdf-be vagy papírra.

Listázás után lehetőség van a „Felhő” gomb segítségével a könyvelő cég tensoft.hu webes fiókjába is feltölteni, ahonnan elektronikus úton (e-mailben) továbbítható.

c) Egyéb adatok magyarázata:

- *Munkavégzés helye, telefonszáma:* ha a dolgozóhoz a dolgozótörzsben megjelölésre került telephely, akkor annak címét és telefonszámát tüntetjük fel, egyéb esetben a vállalkozás székhelyét, telefonszámát.
- *Munkaszerződés típusa:* ha a dolgozótörzsben a kilépés dátuma ki van töltve és ez a dátum későbbi, mint az igazolás kiállításának dátuma, akkor határozott idejűként tünteti fel a program a munkaszerződést. Amennyiben a kilépés dátuma nincs kitöltve, a munkaszerződés típusa határozatlan idejű. Ha a kilépés dátuma korábbi, mint a kiállítás dátuma, akkor a program figyelmeztet, hogy a kiválasztott dolgozónak már nem áll fenn a munkaviszonya, igazolás nem készül neki.
- *Havi bruttó besorolási alaphére (pótlékok nélkül):* a dolgozó törzsadataiban megadott, a kiállítás időpontjában érvényes havibér, vagy órabér.
- *Egy havi nettó bér az utolsó 3 hónap nettó átlaga alapján:* a kiállítás időpontját megelőző három hónap nettó bérének számtani átlaga.
Nettó bér számítása: Nettó fizetendő-Béreként adózó nem pénzbeli juttatások (nettója) +Egyéb levonás-Egyéb kifizetés.

- *Jövedelemfizetés módja:* ha ki van töltve a dolgozó törzsben a bankszámla szám, akkor "átutalás", egyéb esetben "készpénz".
 - *Havi rendszeres egyéb pótlékok:* dolgozó törzsből „Juttatások” közé rögzített 016, 044, 060, 061, 065, 066, 069-es jogcímek összege.
 - *Nettó jövedelmet terhelő levonások:* a dolgozó törzsből a „Rendszeres egyéb levonások összege” és megnevezése. Ha nincs rögzítve rendszeres levonás, akkor a "A munkavállaló munkabéréből jogerős határozat vagy jogszabály alapján levonandó tartozás nem áll fenn." szöveget kerül kiírásra.
4. A 162/2022., valamint a 213/2022. kormányrendelet meghosszabbította a 84/2022.(III.5.) a **kisbenzinkutaknak a vidéki ellátásbiztonság garantálása érdekében történő támogatásáról szóló kormányrendeletben megfogalmazott szociális hozzájárulási adó és kiva kedvezmények** igénybevételének időszakát. Az eredetileg 2022. februártól júniusig tartó kedvezményes időszakot 2022. októberéig hosszabbították meg. A programot ennek megfelelően módosítottuk.
- A kedvezmény igénybevételére jogosult vállalkozásoknál **a vállalkozás törzsben a kedvezmény időszakát módosítani szükséges legfeljebb 2022. október 31-ig, valamint a kedvezményezett dolgozók bejelölését is el kell végezni a 4.1.1. menüpontban.** (Csoportos művelet gomb segítségével, a Benzinkutas kedv. =>BE funkcióval végezhetjük el, melynek hatására a Rendkívüli kedvezmény fülön bepipálásra kerülnek a kívánt hónapok.)
- A módosítások átvezetésre kerültek a bérszámfejtésben, a 2208, valamint a 22KIVA bevallásokon is.
5. A Kormány 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelete az extraprofit adókról eltéréseket fogalmaz meg az **egyszerűsített foglalkoztatásról** szóló 2010. évi LXXV. törvény szabályaitól a 9. §-12. §-okban. **Az új szabályok 2022. július 1-jétől lépnek életbe.**
- A rendeletben megfogalmazott változások:
- a) A **filmipari statiszta** alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme 2022. június 31-ig nem haladhatta meg a 18.000 Ft-ot, 2022. július 1-től ez **a napi korlát 24.000 Ft-ra emelkedik (havi minimálbér 12%-a).** (A programban 07-es EF foglalkoztatás jellege esetén.)
 - A munkáltató által fizetendő közteher mértéke napi 4.000 Ft-ról **6.000 Ft-ra emelkedik (havi minimálbér 3%-a).**
 - b) **Mezőgazdasági és turisztikai idénymunka** esetén a munkáltató által fizetendő közteher mértéke napi 500 Ft-ról 2022. július 1-től **1.000 Ft-ra emelkedik (havi minimálbér 0,5%-a).** (A programban 03-as és 05-ös EF foglalkoztatás jellege esetén.)
 - c) **Alkalmi munka** esetén a munkáltató által fizetendő közteher mértéke napi 1.000 Ft-ról 2022. július 1-től **2.000 Ft-ra emelkedik (havi minimálbér 1%-a).** (A programban 06-os EF foglalkoztatás jellege esetén.)

A rendelet szerint az emelt összegű „közterhet első alkalommal a 2022. július hónapban keletkezett, Efo tv. szerinti foglalkoztatási jogviszonyok esetében kell megfizetni.” A NAV honlapján megjelent tájékoztató szerint „ha az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony 2022. július 1. előtt jött létre, de júliusra is áthúzódik, akkor az áthúzódó időszakra még a korábbi mértékkel kell a közterhet megállapítani.”

A programban ennek érdekében a 2022.07.01, vagy az utáni időszakot érintő EF-es bértételeknél bekérjük az EF jogviszony kezdetét, hogy a program el tudja dönteni, mekkora összegű közterhekkal számoljon, illetve filmipari statisztáknál mekkora összegű napi nettó jövedelmet engedjen számfejtetni. A jogviszony kezdete dátumát a program felajánlja, de felülírható. A felajánlott dátum a 03-as vagy 05-ös EF jelleg esetén a

dolgozótörzsből a jogviszony kezdete, ha ez a dátum 2022.03.01. vagy annál későbbi; egyéb esetben a bértétel „Időponttól:” dátuma. 06 és 07 EF jelleg esetén a bértétel „Időponttól” dátuma. Amennyiben ez nem helytálló, felül kell írni a megfelelő közteher számítás érdekében.

(Ha olyan 03,05-ös EF jellegű dolgozót számfejtünk rendszeresen, akinek nincs hosszabb időtartamú „áthúzódó” jogviszonya, hanem rendszeresen rövidebb időszakok (néhány nap), akkor érdemes a dolgozótörzsben a belépés dátumát üresen hagyni a jó dátumfelajánlás érdekében.)

Ugyanezen kormányrendelet tartalmazza a **cégautó adó** havi mértékének emelkedését is, a programban ennek átvezetése **a következő programverzióban várható.** (Legközelebb a harmadik negyedévről szóló 2201-es bevallásban kell az új adómértékkel számolni).

6. **Bejövő és Kimenő számlák csoportos kontírozását bővítettük** azzal a lehetőséggel, hogy partnerenként a **szállító és vevő törzsben megadható "Nettó főkönyvi szám"**-ra kontírozza a program a nettó összeget.

A program a törzsben megadott értéket a csoportos kontírozás során veszi figyelembe normál (nem előleg) számlák esetében, ha az adott számlát nem külső számlázó rendszerből importálta, vagy külső számlázó rendszerből importálta, de az import fájlban nem volt megadva nettó összeghez tartozó főkönyvi szám. A nettó főkönyvi szám kitöltése nem kötelező.

Emlékeztetőül: A csoportos kontírozás a Bejövő és Kimenő számlák menüpontban az „o” betű lenyomásával indítható (Kon2).

Kiválasztható, hogy minden számla (kivéve végszámla), vagy csak normál számlák, vagy csak előleg számlák kontírozása történjen.

Meg kell adni a kontírozandó számlákat: bejövő számláknál bizonylatszámától bizonylatszámig, kimenőknél számlaszámától számlaszámig intervallumot.

Megadható a „Nettó főkönyvi száma”.

A program a kiválasztott számlaintervallumba eső számlák bruttó és áfa összegét ugyanúgy kontírozza, mint a kézi kontírozás esetén, a nettó összeget pedig a következő sorrend szerinti főkönyvi számra teszi:

- Ha a számlát külső számlázó programból importálta és az importált fájlban a számlához volt megadva főkönyvi szám, akkor ezt veszi figyelembe.
- Ha nincs külső számlázóból importált főkönyvi szám, akkor a számlához tartozó vevőhöz/szállítóhoz tartozó nettó főkönyvi számot veszi figyelembe (előleg számláknál ezt a főkönyvi számot a program nem veszi figyelembe).
- Ha a vevőhöz/szállítóhoz sincs megadva nettó főkönyvi szám, akkor a csoportos kontírozás során megadott főkönyvi számra kontírozza a program a számla nettó összegét.
- Ha a nettó főkönyvi számot üresen hagyjuk, akkor nem kerülnek kontírozásra azok a számlák, amelyeknél se az importban, se a partnertörzsben nem lett nettó főkönyvi szám megadva.

Javasoljuk a csoportos kontírozás funkció működését első alkalommal kisebb intervallumon kipróbálni, mert a kontírozás csak számlánként egyesével törölhető, javítható!

Ha a munkaszámas gyűjtés feltételei adottak, akkor az Msz mezőben munkaszámot adhat meg, amelyre a teljes nettó összeg kerül. A program ezt a munkaszámot csak akkor veszi figyelembe, ha az adott számlát nem külső számlázó rendszerből importálták, vagy

külső számlázó rendszerből importálták, de az import fájlban a számlához tartozó nettó összeghez legfeljebb egyetlen főkönyvi szám tartozik (FFSZ mező) és munkaszám nincs megadva.

7. Bővült az ügyfel.txt szerkezete egy új UNFSZ mezővel a Könyvelés >> Forgalom >> Adatimport menüpontban. Ez az ügyfélhez tartozó nettó főkönyvi szám. Csoportos kontírozáskor erre a főkönyvi számra kerül a számla nettó összege (kivéve az előleg számlákat), ha az FFSZ, ..., FFSZ10 mezők nem kerültek kitöltésre a feladas.txt-ben.
8. Bank-, pénztár-, és vegyes forgalomban B V, B W, K S, K Z kódok esetén, valamint csoportos kiegyenlítésnél lehetővé tettük, hogy **a számlák összeg alapján is kereshetők** legyenek. Forint összegre „t” betű lenyomásával, deviza összegre „d” betű lenyomására indítható a keresés. (Ft/D ö?)
9. A Kimenő számlák menüpontban a **„Készített” számláknál előforduló figyelmeztetések szövegét „beszédesebbé” tettük:**
 - a) X áfakulcs választása esetén "A mező értéke A, B nem lehet, a vevő közösségi adószáma nincs kitöltve."
 - b) 8 áfakulcs választása esetén: "A mező értéke A, B,C, D nem lehet, a vevő közösségi adószáma nincs kitöltve."
 - c) XC, XD, áfakulcs esetén "A mező értéke C, D nem lehet, a vevő jelölése nem külföldi."
 - d) 8E, 8F áfakulcs esetén "A mező értéke E, F nem lehet, a vevő jelölése nem külföldi."
10. Kikerült a programból a PTGSZLAH ÁNYK nyomtatvány felé történő adatátadás, valamint a pénztárvételi helyek törzs, mivel ezen a nyomtatványon teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettség 2021. január 4-én hatályát veszítette.
11. A Lista a Kiegészítő melléklethez kimutatáson kísértékű tárgyi eszköz esetén, ha volt fejlesztési tartalék és 01,02,03-as mozgásokkal került rögzítésre, a listán nem került az „Egyösszegű” értéksökkenés oszlopba. A hibát javítottuk.
12. Kimenő számlánál készített sztornó esetén gyakran előfordult, hogy az eredeti számla számánál a számlavéget a felhasználók nem töltötték ki, emiatt figyelmeztetéssel került be a számla az online számla rendszerbe. Ezentúl a program felajánlja az eredeti számlaszámot.
13. Előző évi törzsek áthozatala az Egyszeres programból programrész hibaüzenettel leállt, a hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. június 27.

Üdvözléssel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.30 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.30 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Aktualizálásra került a 22KIVA bevallás az ÁNYK v.3.0 nyomtatványának megfelelően.

A 22KIVA módosítását a kisbenzinkutakat üzemeltető vállalkozások 2022. február 1-jétől igénybe vehető kisvállalati adóalap kedvezménye indokolta (84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet). A bérszámfejtést már az előző 31.25-ös verzióban aktualizáltuk.

A kedvezménnyel érintett vállalkozások esetében a korábban esetleg már bemásolt nyomtatványt ki kell törölni, majd újra bemásoltatni, hogy kiegészüljön az újonnan beépített cellákkal.

Változások a nyomtatványon:

- A bevallás főlapján új jelölő négyzet került bevezetésre: ☐ „Nyilatkozat a 84/2022. Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglalt adóalap-kedvezmény igénybevételéről, valamint a 2. § (4) és az 5. § (3)-(5) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról”.
- **Az előleg bevallás 1. sorába a személyi jellegű kifizetések összegét a kisbenzinkutas kedvezmény összegével csökkentett, azaz nettó értékben kell megadni.** A programot ennek megfelelően módosítottuk.

Az 1. sor kiegészült új cellákkal, amelyekben havonkénti bontásban, tájékoztató adatként meg kell adni az igénybe vett kisbenzinkutas adóalap-kedvezményt.

Az elszámoló bevallás 1. sorát is ugyanezen módszerrel tölti fel a program a kedvezménnyel érintett vállalkozások esetén.

Az előleg és az elszámoló bevallás 2. sorában változatlanul kell szerepeltetni az igénybe vett egyéni kedvezményeket.

- 2. Az 1.2.h NAV online számla import menüpontban lehetővé tettük az olyan szabálytalan számla XML-ek feldolgozását, amelyek adatai <,>,&,'," karaktereket tartalmaznak.** (Feldolgozás előtt <![CDATA[adat]]> keretbe került a legtöbb szöveges adat).

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. április 11.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.25 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi 31.25 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A bérszámfejtés programrészben lehetővé tettük a **84/2022.(III.5.) a kisbenzinkutaknak a vidéki ellátásbiztonság garantálása érdekében történő támogatásáról szóló kormányrendelet 2.§-ában** megfogalmazott szociális hozzájárulási adó és kiva kedvezmények igénybevételét.

A kedvezmények érvényesítéséhez a következő beállításokra van szükség:

- a) A vállalkozás törzsben állítható be, hogy a vállalkozás mely hónapokban jogosult a kedvezmény igénybe vételére. A kormányrendelet szerint 2022. februártól júniusig vehető igénybe a kedvezmény meghatározott feltételek mellett.

Vállalkozás törzs

Általános	Adó 1.	Adó 2.	Adatszolgáltatás	Telephelyek	Egyéb	E-számla	Online Számla	Bérszámfejtés
-----------	--------	--------	------------------	-------------	-------	----------	---------------	---------------

Bérszámfejtés

☒ Havi alapbér meghatározott időszakra járó részének számításakor a munkaszüneti napot figyelembe kell venni

Cafeteriához éves rekreációs keretösszeg: 1 : 450.000 Ft

☐ Veszélyhelyzet II. miatti rendkívüli kedvezményre jogosult Jogosultság időtartama: . . - . .

☒ Kisbenzinkutak támogatására jogosult [84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet] Jogosultság időtartama: 2022.02.01 - 2022.06.30

- b) A dolgozó törzsben a dolgozók bejelölését a 4.1.1. menüpontban a Csoportos művelet gomb segítségével, a Benzinkutas kedv. =>BE funkcióval végezhetjük el, melynek hatására a Rendkívüli kedvezmény fülön bepipálásra kerülnek a kívánt hónapok. Az így módon bejelölt dolgozók Szochó tv. 1.§ (1) bekezdése szerinti adóalapot képező jövedelme után a program szociális hozzájárulási adó kedvezményt érvényesít, illetve kivás vállalkozás esetén a dolgozók részére juttatott személyi jellegű kifizetések összegére számol kedvezményt. Mind a szochó, mind a kiva kedvezmény töltőállomásonként legfeljebb 4 fő tekintetében érvényesíthető.
Csak azon FA, KA jogviszonyú és 20 vagy 113 vagy 15 alkalmazás minősége kódú dolgozók jelölhetők, akiknek a belépési dátuma 2022. március 7. előtti és a kilépés dátuma üres, vagy 2022. június 30. utáni.

SZHA / KIVA kedvezmények	Egészségügyi szolgáltatási járulék kedvezmények	Rendkívüli kedvezmény
--------------------------	---	-----------------------

A kifizető a dolgozóval kapcsolatban a 'Veszélyhelyzet II.' miatti rendkívüli kedvezményre az alábbi hónapokban jogosult:

2022: ☐ jan. ☐ febr. ☐ márc. ☐ ápr. ☐ máj. ☐ jún. ☐ júl. ☐ aug. ☐ szept. ☐ okt. ☐ nov. ☐ dec.

A kifizető a dolgozóval kapcsolatban a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet alapján támogatásra az alábbi hónapokban jogosult:

2022: ☒ febr. ☒ márc. ☒ ápr. ☒ máj. ☒ jún.

- c) A kedvezmény figyelembevétele a SZOCHO/KIVA levezetésére szolgáló képernyőn történik. A kedvezmény a szochó alap csökkentéseként érvényesül a 2208M-04 lap 300-302. sorainak "d" oszlopába kerülő összegekből kiindulva (csak az ezen sorokba kerülő jogcímekre jár a kedvezmény). Kivás vállalkozás esetén a Kiva tv. szerinti személyi jellegű kifizetésekre számolja a kedvezményt a program.
- d) A módosításokat átvezettük a bérlistákra, valamint a 2208-as bevallás készítését és annak Ányk-ba történő exportját is aktualizáltuk:

- 2208A lap C blokkjában új jelölőnégyzet: „Nyilatkozat a 84/2022. Korm.rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről, valamint az 5. § (3)-(5) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról.”
 - 2208-08 lap fejlécében új jelölés: „Jelölje, ha a 84/2022. Korm.rendelet 2.§ (4) bekezdésében foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesülnek.
 - A szociális hozzájárulási adó alapját változatlanul kell feltüntetni, viszont a kötelezettséget az M lapok 386. c) cellájában csökkentett összegben (ami lehet nulla is), a 677. c), 678. c), 695. c) és 696. c) celláiban pedig kinullázva kell szerepeltetni. A programot ennek megfelelően módosítottuk.
2. A 22KIVA bevallás is várhatóan változni fog, a megjelenése után azon is át fogjuk vezetni a változásokat.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. március 30.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.20 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2022. évi 31.20 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 22KIVA negyedéves előleg bevallás és a KIVA Éves elszámolás**, valamint ezek exportja az ÁNYK felé (5.2.8. illetve 5.2.9. menüpont).

Változások a bevallásban:

- a) A veszélyhelyzeti kedvezmény megszűnésével összhangban a főlapról, az előlegbevallásról és az éves elszámolásról is lekerültek az ezzel kapcsolatos nyilatkozatok, cellák.
 - b) A negyedéves előlegbevalláson (22KIVA-ELOLEG lapon) az 1-2. sor havi megbontását megszüntették és a negyedéves adatot egy összegben kell megadni.
 - c) 2022. január 1-től csökkent a **KIVA mértéke** 11%-ról **10%-ra**. Az előlegbevallás 6. sora és az elszámolás 21. sora ennek megfelelően változott.
2. A 4.3.6 menüpontban lehozható laponkénti **Havi bérkifizetési lista „Aláírás”** blokkjában átvezetett módosítások:

- a) A „Dolgozó aláírása” helyett ezentúl „Magánszemély aláírása”, a „Munkáltató aláírása” helyett „Munkáltató/kifizető aláírása” kerül a listákra.

A módosítást az indokolja, hogy bizonyos kifizetéseknél nem volt helytálló a korábbi megnevezés, pl. bérleti díj kifizetése esetén.

- b) **Paraméterezhetővé tettük** az aláírások és az „Egy példányt átvettem, a fizetendő összeg megfizetésre került” szöveg szerepeltetését is. A módosítással azon ügyfeleink kérésének tettünk eleget, akik a bérlistákat nem személyesen adják át, hanem levélben, vagy e-mailben továbbítják a címzetteknek.

Ezen paraméterezés az „Egyszerűsített foglalkoztatás kifizetése” listára is vonatkozik.

A beállításokat a program vállalkozásonként tárolja el, alapértelmezésben minden paraméter pipált.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. március 8.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2022 31.15 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2022. évi 31.15 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 2201 negyedéves, éves bevallás** az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben és exportja az ÁNYK felé (5.2.2., 5.2.3. menüpontok). A bevallás aktualizálásra került az idei nyomtatványnak és átadásának megfelelően. A bevallás lényegi része a cégautó adó bevallása, tartalmában nem változott.
A borítólapról a veszélyhelyzetre vonatkozó nyilatkozatokat és a 01 lapról a rehabilitációs hozzájárulásra vonatkozó kedvezmény sort kivettük.
2. **Elkészült a 2271 bevallás** és exportja az ÁNYK felé (5.7. menüpont). A bevallás aktualizálásra került az idei nyomtatványnak megfelelően.
3. 4.3.7.3 Létszámadatok menüpontban aktualizáltuk a készíthető **KSH nyomtatványokat** és xml exportjukat a jelenleg ismert nyomtatványok alapján.
4. A 2208 mentett nyomtatványból a dolgozó törzsbe történő importálást kiegészítettük azzal, hogy a 120-as alkalmazás minősége kódú személyeket ezentúl automatikusan SA jogviszonyra állítja a program.
5. Az ÁNYK egyes nyomtatványok esetén az állampolgárság mezőbe Szerbia esetén a korábbi XS kód helyett RS kódot vár:
 - 22T1041 bejelentő >> 13-as pótlap >> A biztosított személy adatai blokk >> állampolgárság mező,
 - 2208 bevallás >> 2208M lap >> Azonosítás (B) blokk >> Természetes személy állampolgársága.A programot ennek megfelelően módosítottuk.
6. A Könyvelés >> Forgalom >> NAV XML ügyfél és számla import menüpontban javítva lett az a hiba, hogy ha egy betöltött számla fordított, és egyenes adózású tételt is tartalmaz, akkor az egyenes adózású tételek ÁFA összesítése nem jelent meg a számlán.
7. Az ADATLAP 2022 programból történő nyomtatásakor, ha a "D. Családi járulékkedvezménnyel kapcsolatos tájékoztatás" blokk üres és nem kerül kinyomtatásra, akkor a lista egy lapos, de az aláírás rész már nem fért ki a lapra. A hibát javítottuk.
8. A 2265 Áfa bevallás xml készítésekor minden esetben átadtuk a vállalkozás törzsben szereplő bankszámlaszámot a 2265A lap D blokkjába, viszont a 2022-es ÁNYK program már csak abban az esetben engedi kitölteni, ha a pénzforgalmi rendelkezésre vonatkozó kódok egyiké kitöltött. A programot úgy módosítottuk, hogy akkor adjuk át a bankszámla számot, ha a 85. c cella > 0.
9. Az 1.2.2.2. menüpontban készíthető kiadási pénztárbizonylaton nyomtatásban feltüntetjük a „Bizonylatszámot” is a számlaszám hivatkozás után, ha a bizonylat bejövő számla kiegyenlítésről szól.
10. Korrekciós bejövő számlák esetén a program az **eredeti számla adatait** ezentúl akkor is felajánlja, ha az az **előző évi** könyvelésben megtalálható.

Tájékoztatjuk ügyfeleinket, hogy a **21KIVA elszámoló bevallás** már a tavalyi év során frissítésre került, a bevallások beadhatók a segítségével.

A 22NYHIPA nyomtatvány is rendelkezésre áll a programban, beadási határideje 2022. február 25.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. február 22.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.10 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2022. évi 31.10 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 2208 havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról**, valamint annak exportja az ÁNYK felé, amelyet a KK programban továbbra is két nyomtatványként (2208M és 2208A), illetve ennek megfelelően két menüpontban (5.2.4. és 5.2.5.) kezelünk. A nyomtatványok előállításai sorrendje a fenti sorrend kell, hogy legyen. Az exportot javasolt összeszerelt nyomtatványként a 2208A bevallásnál .xml kiterjesztésű állományként előállítani a programmal! (Külön-külön is lehet exportálni, de akkor az ÁNYK importnál a nyomtatványok összeszereléséről gondoskodni kell.)
 - a) **A 2208M elkészítése** a főmenü 5.2.4. pontjának kiválasztásával indítható. Az alábbiakat kell figyelembe venni:
 - Aktuális hónap 01-12 lehet. Mindig azon a hónapon kell állni, amelyre vonatkozóan a bevallás készül.
 - Ha adott hónapban a menüpontot legelső alkalommal indítjuk, vagy a már korábban elkészített bevallást töröltük, (tehát aktuálisan nincs „M”-es nyomtatvány), akkor a program a menüpont elindításakor kérdés nélkül előállítja azt.
 - A bevallás lapjai személyenként állnak elő, a lapok megfelelő soraiban a bértételekből összegyűjtött értékek szerepelnek. Bértétel hiányában adott hónapra vonatkozóan nem készül „M”-es lap.
 - Azokból a lapokból, melyekből egy személyre vonatkozóan több is készülhet (dinamikus lapoknak nevezzük őket), szükség esetén többet is előállít a program. Ezek a lapok konkrétan a 06, valamint a 08-12. sorszámú lapok lehetnek. A 06 lapból 4-nél több eltartott esetén készül több lap. A 08-as, 09-es lapokból pl. akkor készül több lap, ha egy személy többször szerepel a dolgozó törzsben úgy, hogy egynél több előfordulásánál van bértétele (vagy „AM”-es jogviszony esetén egy dolgozón belül több megbízási szerződésre vonatkozóan van bértétele). Erre a megoldásra azért van szükség, mert vagy párhuzamosan fennálló vagy egymást követő jogviszonyai vannak az adott munkáltatónál (kifizetőnél) a tárgyhónapon belül. Erre a személyre vonatkozóan a program az azonos adóazonosító jel alapján „összehozza” az adatokat és egy bevallást készít. A bevallás többi lapjaiból 1-1 lap készül.
 - Ha a program befejezte a tárgyhavi „M”-es nyomtatvány előállítását, meg kell nyomni a „Számítás” gombot. A számítás során a program a már előállított sorok adataiból kiszámítja az összesen sorok értékét. FONTOS! Ha adott hónapban már készítettünk bevallást, majd a bérszámfejtésben történt bármilyen módosítás miatt újra elő akarjuk állítani a tárgyhavi bevallást, nem elég a „Számítás”-t elindítani. Ekkor a bevallást a „Törlés” gombbal törölni kell, és ismét elő kell állítani az 5.2.4. menüpontba belépéssel. Ekkor a bevallás teljesen előlről újra készül az aktuális személyek és béradoatok alapján.
 - b) **Tartalmi változások a 2208M nyomtatványra vonatkozóan:**
 - 2208M borítólapon az „Östermelői igazolvány száma” helyett a mezőgazdasági östermelő által folytatott östermelői „Tevékenység azonosító”-t kell feltüntetni. Ennek megfelelően a szállító törzsben az östermelői igazolvány száma mezőt megszüntettük, helyére a tevékenység azonosító mező került. Az új mező konstans előtagja **NEBIH**, az előtag után 10 számjegy adható meg.
 - A 2208M-04 lapon az összevont adóalapba tartozó jövedelmek táblázat kiegészült egy f) oszloppal (A d) oszlopból a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képező jövedelem), valamint a 2208M-05 lapon új sor került bevezetésre, a 318. **Összevont adóalapot csökkentő 25 év alatti fiatalok kedvezményének összege.**

Az új sor miatt a további sorok számai megváltoztak (319-324. sorok). A változás az újonnan bevezetett 25 év alatti fiatalokra vonatkozó szja kedvezmény miatt került kialakításra, mely az összevont adóalapot csökkenti.

A 04 lap 313. sor szövegében a 15,5% 13%-ra módosult.

A 08M-04 lap fejlécébe új jelölő sor került a foglalkoztatási viszonyt nem eredményező jogviszony alapján történő kifizetésre tekintettel. A program egyértelmű beazonosíthatóság hiányában egyelőre nem tölti fel.

- 2208M-05 lap 319. sor a) oszlopában új adatként fel kell tüntetni **a személyi kedvezményre való jogosultság kezdő hónapját**, amennyiben eltér a tárgy hónaptól. A program a dolgozó törzs személyi kedvezmény fülön megadott „Dátumtól” hónapot tölti ebbe a cellába, amennyiben az tárgyévi és korábbi, mint a bevételek hónapja, egyéb esetben üresen hagyja.
A 322. és 323. sorokban apró szöveg változás, de ennek megfelelően az algoritmusai is változtak.
- A 08M-07 lap fejlécébe a Tbj. szerint külföldinek minősülő természetes személyre vonatkozó jelölés került, melynek jelölését a 365-368. sorok esetén kéri az ÁNYK. A KK program információ hiányában nem tölti ki ezt a jelölést.
- A 08M-07 lapon a 386. sor a) oszlopából törlésre került a tanuló szerződéses tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó összege, mivel ezen tanulók után 2021. július 1. óta nem keletkezik szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség a kifizetőknek.
A 387. sor megszűnt: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben számított szociális hozzájárulási adó.
- A 08M-08 lap fejlécében a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” jelölés megszűnt.
- A 08M-10 lapon átvezetésre került a kifizetőt terhelő EKHO mérték csökkenése 15,5 %-ról 13%-ra a 651. sorban.
- A 08M-11 lapon a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése került átvezetésre, valamint a veszélyhelyzettel összefüggő sorok (679. és 697.) megszüntetésre kerültek.

c) Tartalmi változások a 2208A lapokon:

- A főlapon a továbbiakban nem kell feltüntetni a levelezési címet. A programban a területen meghagytuk, de nem exportáljuk az ÁNYK felé.
- A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggő, az adófizetési kedvezmények igénybevitelére szolgáló nyilatkozatok, sorok és mezők megszüntetése került.
- A szakképzési hozzájárulás megszűnésével törlésre került a 08A-01-02 lap.
- 2022. január 1-től megszűnt a szakképzési hozzájárulás, **a szakirányú és duális képzéssel kapcsolatos kedvezményei beépültek a szociális hozzájárulási adó kedvezményei közé**. A kedvezmények a 2208A-01-01 lapon kaptak helyet a **29-31-es sorokban**, a csökkentett összegű kedvezményekre vonatkozó jelölések pedig a lap fejlécében szerepelnek. A programban továbbra is a 2208A-01-01 fülön adhatók meg a kedvezmények összegei, a tanulók létszáma és az említett jelölések. A program a következő hónapban a jelöléseket az előző hónapban beállítottaknak megfelelően ajánlja fel, ha változás következett be, akkor módosítani szükséges.
A 4.4.2. Havi utalandók listáján a 258-as adónem (Szociális hozzájárulási adó) összegéből is levonásra kerülnek a 26-31. sorokban megadott kedvezmények is.
Utalandó 258 adónem = 2208A bevételek 110. sor + 14. sor - 25. sor

d) Emlékeztetőül: az A-01-04 lapra nem a bérszámfejtésből, hanem a könyvelésből kerülhetnek adatok az alábbi esetekben:

- Azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak kifizetett nettó (áfa nélküli) összegek szerepelnek itt, amelyek egyben kisadózó vállalkozások vagy vállalkozók (katások).

Ebben az esetben a bejövő számlában, pénztárkönyvelésben vagy pénztárkezelésben a kátára vonatkozó kérdésnél „K” jelű („K”=Kapcsolt kátás) kódot kell rögzíteni.

- A nem kapcsolt kátás vállalkozásnak az éves szinten 3 millió forint feletti kifizetés összege kerül lejelentésre havonta. Ez az összeg szintén a bejövő számla, pénztárkönyvelés, pénztárkezelés forgalomtételek alapján kerül ide lejelentésre, ahol a kátára vonatkozó kérdésnél „I” jelű („I”gen= KATA-s) kódot kell rögzíteni.
- A szállító törzsben jelölhető a kapcsolttság és a kátás jelző is. A döntő azonban az, hogy a forgalomban szerepeljen a „K” vagy az „I” jelzőkód.
- A szállítói forgalmakban áfakulcsenként kell az adatokat rögzíteni.
- A jelentésben csak a ténylegesen kifizetett összegek szerepelnek, ezért a bejövő számlaként felvitt számlák kiegyenlítéseit naprakészen le kell könyvelni a helyes bevallás érdekében!
- A bevallás adatai alátámaszthatók az 5.2.c menüpontban lehozható listával („Igazolás kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételekről és a 40%-os mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről”) az aktuális hónapra vonatkozó adatok lekérésével (pl. februárban 02-02. hóig történő lekéréssel).

2. A 4.8. **T1042E bejelentő** és változásbejelentő lap menüpont **új funkcióval bővült:**

A Dolgozók fülön a dolgozók kijelölése mostantól csoportosan is történhet a már számfejtett bértételek alapján. Ennél a jelölési módszernél nem számít, hogy a táblázatban van-e pipálva dolgozó.

A „**Kijelölés csoportosan**” sorban jelölhető, hogy melyik EF jelleggel számfejtett béreket vegye figyelembe a program. Ezután meg kell adni a Dátumtól és a Dátumig mezőkben egy-egy dátumot, végül meg kell nyomni az Új/Módosítás vagy a Törlés gombok valamelyikét a kívánt bejelentés jellegnek megfelelően.

A gombok lenyomására azok a dolgozók kerülnek a Bevallás fülön lévő listára, akik bérszámfejtés tételének EF jellege az ebben a sorban bejelölt EF jellegek valamelyike és a **bértétel „Időponttól”** értéke az itt megadott Dátumtól - Dátumig intervallumba esik.

Az EF jelleg jelölőnégyzetek értékét a program megjegyzi (vállalkozásonként).

A munkaviszony napjainak számát a program a bértétel „Időponttól” és „Időpontig” dátumai alapján számolja.

Eddig exportkor az .xml fájlba a dolgozók fixen személyi azonosító sorrendben kerültek, mostantól olyan sorrendben, amilyenben a Bevallás fülön lévő táblázatban szerepelnek.

Ezen új funkció azon felhasználóinknak lehet előnyös, akik egy-egy napos időtartamokra foglalkoztatnak nagy létszámban egyszerűsített foglalkoztatottakat.

3. Kisebb módosítások a bérkifizetési listákon:

- A *laponkénti havi bérkifizetési listán* dolgozó lakcíme is kiírásra kerül.
- Az *Egyszerűsített foglalkoztatás kifizetése listán* nem kerül feltüntetésre a feldolgozás dátuma, a kifizetés dátuma továbbra is szerepel a listán.

4. Az 1.2.h **NAV online számla import menüpontban** változott a fizetési határidő

felajánlásának beállítása a Paraméterek fülön. A korábbi **"Fizetési határidő felajánlása"** jelölőnégyzet változatlan működéssel átnevezésre került "Korlátozottan" jelölőnégyzetre.

Ezen kívül egy új beállítás került bevezetésre "Minden számlára" névvel, amelynek bejelölésével a hiányzó fizetési határidőbe minden számla esetén a számla keltét ajánlja fel a program a számlák letöltésekor. A két beállítás közül csak az egyiket lehet egyszerre bejelölni. Ezek a beállítások, mint mindegyik paraméter, az elmentésük után vállalkozásonként tárolódnak el. A paraméterekre a kurzorral rámutatva buboréksúgóban olvasható a működésük.

5. A 3.1 Technikai paraméterek > Megjelenés > **Karakteres ablakok szélessége, magassága (%) mellé új beállítás került: [X] Fő grafikus ablak méretéhez viszonyítva.**

Olyan hálózatos KK program esetén van szükség a beállításra, ahol eltérő felbontású monitorokat használnak a kliensek, és közülük vannak olyanok, akik a KK-t az Asztaluknak csak az egyik negyedében helyezik el (a további negyedekben pedig más programokat futtatnak), míg más kliensek az Asztalukon maximális mérettel használják a KK-t.

Pl. Egyik kliens UHD monitoron (4K) az Asztal bal felső negyedben futtatja a KK-t, másik kliens Full HD-s (1K) monitoron maximális mérettel a teljes Asztalon.

- Az eredeti működés (nincs pipa): a százalékok az Asztal méretét veszik alapul a karakteres ablakok méretezéséhez.
- Módosított működés (van pipa): a százalékok a grafikus fő ablak méretét veszik alapul a karakteres ablakok méretezéséhez.

6. A 2022-es programba is beépítésre kerül a 2021-es programba már a 30.82-es verzióban beépített **új lista: Igazolás kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételekről és a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről**. A lista az 5.2.c menüpontban hozható le.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 31.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2022 31.05 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2022. évi 31.05 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A 31.00-ás programverzió lezárásáig (2021.12.29) a NAV nem tette közzé a **22T1041**, **22T1042E** és **22T1045NY** nyomtatványokat, ezért azok export fájljait a KK program az ÁNYK felé a 2021-es adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2022-es nyomtatványokat a NAV 2022.01.01-én elérhetővé tette. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük.

Változások:

- a) 22T1041: A bejelentő 13. pótlapján az 1-es blokk (Biztosított személy adatai) alsó részében kell megadni a dolgozó címét, ha nem rendelkezik adóazonosító jellel. Változás a cím adatában, hogy már csak egy címet lehet a nyomtatványon megadni, és annak a típusát kell megjelölni (LH = Lakóhely címe, LK = Külföldi lakcíme, LE = Levelezési címe). Továbbra is a dolgozó törzsben megadható lakóhely címet és az értesítési címet használjuk itt fel:
Ha csak a lakóhely címe van kitöltve, akkor a program ezt a címet adja át az ÁNYK-nak LH típuskóddal.
Ha csak az értesítési cím van kitöltve, akkor a program ezt a címet adja át az ÁNYK-nak LE típuskóddal.
Ha mindkét cím kitöltött, akkor a címek fölött található legördülő menüvel választható ki, hogy a lakóhely címét vagy az értesítési címet adja át a program az ÁNYK-nak. Ezt a választást a program a későbbiekre is megjegyzi (adatbázisban eltároljuk).
Ha külföldi lakcímet kell megadni, akkor azt az ÁNYK programban kell megadni.
 - b) 22T1042E: A bejelentő 23. pótlapján a 6. sorban új jelölési lehetőség: Igazolási kérelemmel benyújtott bejelentés. Ha jelöljük, akkor az ÁNYK-ban csatolni kell a kérelmet.
 - c) 22T1045NY nem változott.
2. **Aktualizáltuk az ADATLAP-ot az Adatlap 2022 nyomtatványnak megfelelően az alábbiak szerint:**
 - a) Az Adatlap „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek)” blokkjának 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 9., 10., 11., 12., 20. és 21. sorai kiegészültek egy-egy „f” cellával: „**A ’d’ oszlopból a 25 év alatti fiatalok kedvezményének az alapját képező jövedelem**”.
 - b) A C. blokkban a tavalyi 609. sorból 608. sor lett, és bejött egy új sor, a 609. sor: „Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye”, ami az új „f” oszlop celláinak összege.
 - c) Új blokk az adatlap végén: **E. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS**
2022. január 1-jétől az összesített igazolásnak tartalmaznia kell a szociális hozzájárulási adóval kapcsolatos adatokat is. Figyelemmel arra, hogy az Adatlap göngyölítve tartalmazza az adóéven belüli munkáltatók, kifizetők által közölt adatokat, a szociális hozzájárulási adóról tájékoztatni szükséges a magánszemélyt a munkaviszony megszűnésekor is.
A Szoccho tv. 2. § (2) szerint „Az 1. § (5) bekezdés a)–e) pontja esetében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy 1. § (1)–(3) bekezdés és az 1. § (5) bekezdés a)–e) pontja szerinti jövedelme a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét (adófizetési felső határ).”
Ennek megfelelően az új sorok:
286. sor: A Szoccho tv. 1. § (1)–(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó

adóalap számításnál figyelembe vett jövedelmek és más jövedelmek összege: a magánszemélynek kifizetett összevonandó jövedelmek összege.

287. sor: A Szcho tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti külön adózó

jövedelmek összege: azoknak a külön adózó jövedelmeknek az összege, amelyek után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére („501”-”503” és „506”-”550” bérjogcímek SZJA alapjának összege).

289. sor: Kifizető által a magánszemély Szcho tv. 1. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerinti jövedelme után levont szociális hozzájárulási adó alapja (a) és adója (b): a 287. sorban feltüntetett külön adózó jövedelmek szociális hozzájárulási adó alapja és adója (az a) oszlop az „501”-”550” bérjogcímek SZCHO alapjának szummája, a b) oszlop ezek SZCHO-ja).

d) A változások érintették:

- A dolgozótörzsben a hozott adatlap adatainak bekérését. Itt az „f” oszlop csak akkor hozzáférhető, ha a dolgozó a tárgyév január 1. előtt még nem töltötte be a 25. életévét.
- Az adatlap adatainak bértételekből való feltöltését.
- Az adatlap adatainak bekérését (módosítás).
- Az adatlap adatainak nyomtatását.
- Az adatlap adatainak XML exportját az ÁNYK felé.

e) Az „Igazolás a levont járulékokról” listáról a veszélyhelyzetre vonatkozó sorokat levettük.

3. Bérszámfejtésben a külön adózó jövedelmek („501”-”503” és „506”-”550” bérjogcímek) szociális hozzájárulási adó alap felajánlásánál a program figyelembe veszi az adófizetési felső határt (minimálbér 24-szerese). Ezentúl a dolgozótörzsben az Adatlap 286. és 287. soraiban megadott összegeket is számításba veszi.
4. Az 1.2.9. Adatimport menüpontban www.szamlazz.hu interfész esetén javítva lett az a hiba, hogy ha az import CSV fájlban a "Folyamatos teljesítésű számla" mező nem volt kitöltve, akkor a program kilépett. Most már biztosítva van a visszafele kompatibilitás a korábbi szerkezetű fájlokkal is, amelyekben ez a mező még nem szerepelt.
5. A programverziót kísérő változáslevelet mostantól PDF és ODT formátumban küldjük.
A 3. Technikai műveletek >> e. Változás levelek olvasása menüpontban a Dokumentum formátuma legördülő menüben ez a két fajta formátum választható ki.
 - PDF: Adobe Readerrel olvasható.
 - ODT: LibreOffice / OpenOffice / MS Word programokkal olvasható.Javítás továbbá, hogy a programfrissítés után az átálló program által elindított könyvelő programban a Változáslevelek olvasása menüpontba lépve, majd a PDF fájl típusú változáslevelet választva a program egy ideje nem tudta elindítani az Adobe Readert (vagy más PDF olvasót).

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 10.

Üdvözléttel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM 2022. évre KK2022 31.00 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2022. évi **induló** 31.00 verziójában az alábbi változtatásokat hajtottuk végre, továbbá az alábbiakban leírt lépések szerint lehet átállni az előző évről:

1. AZ ÁTÁLLÁS LÉPÉSEI az előző évről az idei évre:

- a. Az **előző év könyvtárát** egyszer az átálló program bekéri, majd ettől kezdve ezt használja. A technikai paraméterekben nem kell újra beállítani, mivel a program automatikusan beállítja azt.
- b. Az **előző évi törzsadat állományokat** (a bérhez használt törzsek kivételével), valamint a jogosultsági állományt az 1.1.1.1. menüpontban (Előző évi törzsek) kell átmásoltatni a programmal. Egymás után sorban másoltathatók a törzsek értelemszerűen Igen-nel vagy Nem-mel válaszolva. Nem szükséges egyidejűleg az összes törzset átmásoltatni, később is lehetőség lesz rá, ha újra belépünk ebbe a menüpontba. (Az egyes törzsek átmásolására lehetőség van a törzsekbe történő külön-külön belépés alkalmával is.) Amennyiben a vevő vagy szállító törzset az előző évben nem használt vevők, illetve szállítók nélkül kívánja megnyitni, akkor ezen törzsek nyitását célszerű ebben a menüpontban elvégezni.
- c. A cikktörzs és a tárgyi eszköz törzs átmásolása a saját menüpontjából megismételhető (az 1.1.6.2. „Átmásolás”, ill. 1.2.7.1. „Másol” funkció választásával), melynek eredményeképpen a program figyelembe veszi az utólagosan felvitt leltáradatokat, illetve utólagosan felvitt mozgásokat (pl. értékcsökkenés).
- d. A szállító/vevő törzs előző évről történő átmásolása, vagyis a törzsek megléte feltétele a NAV Online számla import működésének, mivel a szállító/vevő kódoknak egységeseknek kell lenniük az egymást követő években. A program ellenőrzi, hogy előző évben létezett-e szállító/vevő törzs, és ha igen, akkor a tárgyévben is léteznie kell (egyébként a letöltött számlákhoz tartozó szállítók/vevők mindegyikét újként generálná meg a program, ami nem biztosítaná a helyes működést).
- e. A **pénzügyileg rendezetlen** (nyitott szállítói/vevői) **számlák** előző évről való áthozatala az 1.2.4., ill. 1.2.3. menüpontokban a „Nyit” funkció elindításával lehetséges. Az áthozatalkor a nyitott számlákon kívül átmásolásra kerülnek azok a számlák is, amelyek ugyan ki vannak egyenlítve, de amelyekben az áfa beszámítás időpontja az előző év utolsó napjánál későbbi időpontra esik. A nyitás ismételhető, ami azt eredményezi, hogy az előző évben (KK2021) utólag felvitt számlákat és az utólag felvitt számlakiegyenlítéseket is figyelembe véve alakítja ki a program az analitikus nyilvántartás új nyitó állományát. Amennyiben az előzőleg áthozott nyitott számlákra a KK2022-ben már könyveltünk (rész)kiegyenlítés(ek)e)t, és a nyitást ezek után ismételjük, ilyenkor ezekhez a számlákhoz a program nem tudja beszúrni az utólag a KK2021-ben felrögzített részkiegyenlítéseket a KK2022-ben felrögzített részkiegyenlítések elé. Ebben az esetben az ilyen számlák nyitójának kialakításáról manuálisan kell gondoskodnunk. Itt csak az a megoldás jöhet szóba, hogy a tárgyévi (2022) részkiegyenlítéseket ideiglenesen kitöröljük, majd megismételtetjük a nyitást automatikusan, végül újból felrögzítjük a 2022. évi részkiegyenlítéseket. A program a nyitás ismétlésekor felsorolja az érintett számlákat.
- f. Külön adatállomány tartalmazza az ún. „korrekciós számlák” áfa bevalláshoz szükséges adatait (65M-02-K lap). A korrekciós számlák olyan láncolatokat is alkothatnak, amelyek éveken átnyúlnak. Az adatállomány az előző évekről mindig átemelésre kerül, mivel az adatokra szükség lehet a 2022, esetleg a további évi bevallás lapok előállításakor. Maga az átemelés a nyitott számlák áthozatalakor megy végbe.

- g. Ha 2022 évre **devizás szállítói-vevői nyitott számlákat** kell áthoznunk 2021-ről, akkor a nyitott számlák **áthozatala előtt a KK2021 programban be kell állítani minden érintett devizanemhez tartozóan a 2021. 12. 31-i árfolyamot** (3.2.3. menüpont), amelyet a számviteli tv. által **kötelezően előírt átértékeléshez** kell használni. A megfelelő árfolyamokat minden vállalkozás esetében be kell állítani, amikor az adott vállalkozáshoz tartozó devizás számlák áthozatala történik (vállalkozás által választott árfolyam).
- h. A devizás szállítói - vevői számlák nyitójának átemelése a forintos számlák nyitásával együtt ismételhető, amelynek eredményeképpen a 2021-ben utólag felvitt számlákat, utólag felvitt (rész)kiegyenlítés(ek)e)t, utólag beállított árfolyamokat a program figyelembe veszi. A nyitás ismétlésekor a KK2022-ben már kiegyenlített vagy részben kiegyenlített devizás számlákat a program változatlanul hagyja ugyanúgy, mint a belföldi számlák esetében, ha ezáltal egy adott számlán a részkiegyenlítések eltérőek lesznek az előző évhez viszonyítva. **Ha azonban csupán az átértékelés elmaradása vagy helytelen árfolyam alkalmazása miatt van szükség a nyitás ismétlésére, arra lehetőség van.** Ilyenkor el kell indítani a **KK2022-ben** a kimenő vagy bejövő számlák menüponton belül az „**átértékelés újra**” funkciót. Ebben az esetben a program az előző évi program 3.2.3. menüpontjában devizanemenként beállított árfolyamok alapján az összes KK2022-be áthozott, esetleg már 2022-ben (rész)kiegyenlített számlákon átvezeti az átértékelést, valamint automatikusan újraképzí minden számlában az átértékelt és a kiegyenlítéskori árfolyam közötti különbségeket. Az ismétlés miatt havonként el kell indítani a vegyes forgalomból a „Kont(Dev)” funkciót a főkönyvi feladás újraképzéséhez.
- i. A főkönyvi nyitás a 0. havi vegyes forgalomban lehetséges. Automatikus nyitás akkor indítható, ha a KK2021-ben automatikus zárás volt. Kézi nyitást kell alkalmazni, ha 2022-ben kezdjük a vállalkozást könyvelni. Valószínűleg most még nincs végleges zárás, ezért a főkönyv megnyitása nélkül vagy ideiglenes kézi nyitással (pl. bank, pénztár főkönyvi nyitása mellett) kell dolgozni. Utólag nyithatunk, ha visszalépünk a 0. havi vegyes forgalomba. Utólagos nyitáskor a könyvelés funkciót (1.3. menüpont) 0. hónaptól az aktuális hónapig újra el kell indítani.
- j. A 2022. évi **bérszámfejtés megkezdéséhez** első lépésként a Bérjogcímek (4.1.2. menüpont) \$\$ vállalkozástól történő bemásolására van szükség (a jogcímekhez tartozó kontírszámok és a szabad felhasználású bérjogcímek második megnevezései az adott vállalkozás előző évi bérjogcímeiből átmásoltathatók), második lépésként pedig a Dolgozók adatainak előző évről történő (4.2. vagy 4.1.1. menüpont) átmásolására. A másolás csak akkor indítható, ha még teljesen üres a 2022. évi dolgozó törzs, tehát mielőtt új dolgozó adatát rögzítenénk KK2022-be, másoltassuk át az előző évi adatokat!
2. A **vállalkozás törzsből** az első veszélyhelyzetre vonatkozó jelöléseket, dátumokat kivettük, a második veszélyhelyzetre vonatkozóakat óvatosságból hagytuk a programban, de jelenleg azok sem aktuálisak.
3. **BÉRSZÁMFEJTÉS programrész** változásai törvényi változások miatt:
- a. A **3.2.2. menüpontban a Bér-TB paraméterekben** beállítottuk a szükséges változtatásokat az alábbiak szerint, de célszerű ellenőrizni a beállított adatokat. A mértékek, értékhatárok az alábbiak szerint alakultak:
- A szociális hozzájárulási adó mértéke 15,5 %-ról **13 %-ra csökkent.**
 - Munkáltatót terhelő EKHO 15,5 %-ról **13 %-ra csökkent.**

- Egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege **8.400 Ft** (napi összege 280 Ft). (Szociális szövetkezeti tag esetén számolunk csak vele.)
- A szakképzési hozzájárulás megszűnt.
- Minimálbér: **167.400 Ft-ról 200.000 Ft-ra** változott.
- Garantált bérminimum: **219.000 Ft-ról 260.000 Ft-ra** változott.
- Új paraméter az "Előző év júliusra vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset": **433.700 Ft**, melynek összegét a 25 év alatti fiatalok adóalap-kedvezményének maximális összegénél használja a program.
- Havi munkanapok:

Hónap	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Mnap	21	20	22	19	22	21	21	23	22	21	21	21

- 2022. évi **munkanap áthelyezések**:
március 14., hétfő pihenőnap
március 26., szombat munkanap
október 15., szombat munkanap
október 31., hétfő pihenőnap
- A paraméterekben nincs eltárolva, de az SZJA előleg számításánál figyelembe vehető adóalap-kedvezményként a **személyi kedvezmény a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege, vagyis 66.700 Ft.**
- A **KIVA** mértéke 11%-ról **10%-ra** csökken.
- A paraméterekből és a bérfeladás főkönyvi számaiból a már nem használtakat kivettük.

b. Új bérjogcím:

- **614** Távmunkavégzés költségtérítése: *"igazolás nélkül, költségként elszámolható.....távmunkavégzés keretében munkát végző munkavállalónak, a távmunkavégzéssel összefüggésben költségtérítés címén kifizetett összegből a felek által előzetesen meghatározott, de legfeljebb havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10%-ának megfelelő összeg (ha a távmunkavégzés nem érinti az egész hónapot, a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos része)"* (A veszélyhelyzet ideje alatt a 487/2020. Korm. rendelet alapján, a veszélyhelyzet lejártával az Szja tv. 3. melléklet II. 11. pontja alapján.)
A program a kifizetett összeg teljes összegét felajánlja az SZJA alapba, a számfejtés során felül kell ütni az adóköteles összegre, ha csak az adómentes határig történt a kifizetés, akkor nullára. A program figyelmeztet, ha a kifizetett összeg és az SZJA alap között nagyobb a különbség, mint 20.000 Ft.

c. Változások a Dolgozó törzsben (4.1.1. menüpont):

- Alkalmazás minősége kódok változása: 41_ 3210 "Nyugdíjas egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonya" kód 2020.06.30-ig volt használatban, helyette a 41_ ____ jogviszonykód használható. A korábbi 3210 kódról a dolgozót T1041-en ki kellett jelenteni.
- Dolgozó törzs nyitáskor azoknál a teljes munkaidős munkavállalóknál, akiknek 2021. december 31-én érvényes havibérük minimálbér vagy garantált bérminimum volt, a program automatikusan új bérforma tételt képez 2022.01.01-es kezdő dátummal, 2022-ben aktuális minimálbérrel vagy garantált bérminimummal.

- Dolgozó törzs nyitásakor SA jogviszonyú dolgozónak új adatsort képez a program a "Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott havi SZJA alap kedvezménye" ablakban, ha az előző évben a "Bér" vagy a "Havi juttatások" kedvezmény összege az előző évi minimálbér volt. Az új adatsort a 2022. évi minimálbérrel töltjük fel 2022.01.01. kezdő dátummal, a korábbi időszakot a program 2021.12.31-ig lezárja.
- Szabadság adatokon belül a "Min. 50%-os egészségkárosodás" megnevezést "Megváltozott munkaképességű munkavállaló"-ra módosítottuk, valamint nevesítésre kerültek a "Fogyatékosági támogatásra jogosult munkavállalókat" és a "Vakok személyi járadékára jogosult munkavállalókat" megillető pótszabadságok.
- A dolgozó törzs nyitásakor, ha a korábbi évben a dolgozónál bejelölésre került a "Személyi kedvezmény" és a megadott összeg 55.800 Ft volt, akkor a program az összeget lecseréli a 2022. évi maximum összegre, 66.700 Ft-ra. Ha a dolgozó ettől eltérően nyilatkozik, az összeget módosítani szükséges.
- ÚJ! A Nyilatkozatok/Személyi/25 év alatti kedv. fülön adhatók meg a 25 év alatti munkavállalók esetén az igénybe vehető maximális személyi jövedelemadó alapkedvezményből azon összegek havi bontásban, amelyekre a dolgozó nyilatkozata alapján NEM kéri a kedvezmény igénybe vételét. (Pl. 433.700 Ft megadása esetén egyáltalán nem érvényesíti a program 25 év alatti SZJA alapkedvezményt.)

Fontos tudni, hogy csak akkor kell a nyilatkozatot bepipálni és összeget megadni, ha valamilyen okból (például párhuzamosan több munkáltatótól származó jövedelem esetén) a dolgozó nem kívánja igénybe venni a kedvezményt, vagy annak egy részét. Nyilatkozat hiányában a program a kedvezményt a dolgozó születési ideje alapján automatikusan érvényesíti legfeljebb 433.700 Ft-ig.

FONTOS!

A 12.29-én megjelent Nav adóelőleg-nyilatkozat arról nyilatkoztat, hogy mekkora összegre kívánja a dolgozó igénybe venni a kedvezményt. Emiatt Nav-os nyilatkozat használata esetén a KK programban megadandó összeg = 433.700 Ft mínusz a Nav nyilatkozaton megadott összeg.

- Az első házások és a 25 év alatti fiatalok SZJA alap kedvezménye egyidejűleg csak azt a hónapot követő hónaptól vehető igénybe, amelyben a házastársak közül legalább egyikük betöltötte a 25. életévét. Javasoljuk, hogy a dolgozó törzsben ellenőrizték a beállításokat. (A dolgozó adatainak mentésekor a program is ellenőrzi, ha a házastárs születési dátuma ki van töltve.)
- SZHA/KIVA kedvezmények közül törlésre kerültek azon kifutó kedvezmények, amelyek legkésőbb 2021.12.31-ig voltak érvényesíthetők átmeneti szabályok alapján:
 - Huszonöt év alatti pályakezdő
 - Tartósan álláskereső
 - GYES, GYED, GYET (2+1 év)
 - Szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások kedv.
- A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető SZHA kedvezmény maximális összege továbbra is bekért adat, maximálisan megadható összege a garantált bérminimum 50%-ának 110 %-ának a 130%-a, azaz 185.900 Ft.
- A Kedvezmények/Rendkívüli kedvezmény fülről az első veszélyhelyzetre vonatkozó jelöléseket, dátumokat kivettük, a második veszélyhelyzetre

vonatkozóakat óvatosságból hagytuk a programban, de jelenleg azok sem aktuálisak.

- Dolgozó törzs nyitásakor a rendszeres juttatások közül a 819, 820, 821, 855, 856 jogcímek SZHA alapját a program feltölti az adott jogcím SZJA alapjával, ha az előző évben az SZHA alap nulla volt, mivel megszűnt ezen jogcímek SZHA mentessége 2022-től.

d. Bérszámfejtés változásai:

- Módosítottuk az SZJA előleg számítását 2022.01.01-től a **25 év alatti fiatalok kedvezménye** miatt, az Szja tv. 29/F. §-a alapján. Az összevont SZJA alapot a következő sorrendben lehet csökkenteni a különböző adóalap kedvezményekkel:
 - Négy gyerekes kedvezmény
 - **25 év alatti fiatalok kedvezménye**
 - Személyi kedvezmény
 - Első házások kedvezménye
 - Családi kedvezmény
- A négy gyermekes kedvezmény számítása változatlan.
- Ha a négy gyermekes kedvezmény levonása után még marad összevonandó adóalap (többnyire akkor maradhat, ha a dolgozónak nincs négy gyerekes kedvezménye), akkor vehető igénybe a 25 év alatti fiatalok kedvezménye, ha a dolgozó az aktuális hónapban még nem töltötte be a 25. életévét, vagy az aktuális hónapban tölti be.
- A kedvezménybe beleszámít maga a bér összege, valamint minden olyan jogcímen felrögzített SZJA alap, amely jogcím összevonandó kategóriába tartozik, kivéve a 047, 301, 306, 307, 446-450, 712 jogcímeket.
- A kedvezmény összegébe beleszámít továbbá a 202-es jogcím (Végkielégítés) SZJA alapjából az az összeg, amely a törvényben előírt mértéket nem haladja meg (ezt az összeget bekérjük a 202-es jogcím rögzítésekor).
- Kedvezmény nem jár az érdekképviseleti tagdíj összegére sem, mivel az nem képez SZJA alapot.
- A 25 év alatti fiatalok kedvezménye jogosultsági hónaponként legfeljebb a teljes munkaidőben alkalmazásban állók KSH által közzétett, tárgyévét megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresete (**2022-ben 433.700 Ft**), csökkentve a nyilatkozatoknál megadható összeggel. Azaz, ha egy dolgozó úgy nyilatkozott, hogy 200.000 Ft kedvezményt nem kíván igénybe venni, úgy a program legfeljebb $433.700 - 200.000 = 233.700$ Ft adóalap kedvezményt érvényesít.
- A program figyelembe veszi az adott hónapban már leszámfejtett bértételekben igénybe vett kedvezmény összegét is, tehát azzal is csökkenti az aktuális bértételben igénybe vehető összeget.
- AM jogviszony esetén a kedvezmény összege = az előző pontok szerinti halmozott összegek SZJA alapja * (a jogosultsági hónapok száma a bér időszakon belül / a bér időszak érintett hónapjainak száma), de legfeljebb (a jogosultsági hónapok * 433.700 Ft) - nyilatkozat szerinti összeg. Egymást átfedő megbízási szerződésekre számfejtett összegeknél a program figyelembe veszi a korábbi hónapokra már igénybe vett kedvezményeket.
- A **SZÉP-kártya juttatások**, azaz a 819, 820, 821 jogcímek éves összeghatárai 2022-től visszaállnak az Szja törvényben meghatározott összegekre:
 - 819 Szép-kártya szálláshely 400.000 Ft >> 225.000 Ft

- 820 Szép-kártya vendéglátás 265.000 Ft >> 150.000 Ft
 - 821 Szép-kártya szabadidő 135.000 Ft >> 75.000 Ft
 - Az együttes keretösszeg pedig 450.000 Ft-ra módosul, függetlenül attól, hogy költségvetési szerv-e a munkáltató vagy sem.
 - 2022-től megszűnik a SZÉP-kártyák SZHA mentessége.
 - 2022-től újra SZHA köteles a 855 Reprezentáció és a 856 Üzleti ajándék címén történő juttatás is.
 - Módosítottunk kivás vállalkozás bérszámfejtésében az AM-es jogviszony esetén, ha a megbízási szerződés nem eredményez TB kötelezettséget (TBJ= Nem). A számfejtett jogcímek TBJ alapjába eddig is nullát ajánlott fel a program, viszont a Kiva alapba a forint összeget tettük. Ezentúl a Kiva alapba a TBJ alapot ajánljuk fel, azaz nullát.
 - **Szakképzési hozzájárulás összegének számítását a programból kivettük.**
- e. A bérlistákat aktualizáltuk, ahol a változások szükségessé tették.
- A 25 év alatti fiatalok kedvezményének feltüntetése:
 - 4.3.1. Alkalmazott jövedelemkifizetési listáján
 - 4.3.5. Tagok jövedelemkifizetési listáján
 - 4.3.6. Havi bérkifizetési listán
 - 4.3.7.2. Személyi kartonon
 - 4.3.8. Jogcímenkénti kifizetések listán
 - 4.3.7.2. Részletes szabadságnylvántartáson az új megnevezések átvezetése
 - 4.3.9. **Elmenő dolgozók igazolásai:**
 - „Adatlap 2022”: 25 év alattiak kedvezménye miatt módosulni fog. FIGYELEM! Mivel az Adatlap **nem jelent meg** jelen programverzió kiküldéséig, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét nem tüntettük fel. A nyomtatvány megjelenése után a szükséges módosításokat elvégezzük majd, és új verziót fogunk küldeni. Megjegyzés: Jelenleg XML export az aktuális nyomtatvány hiányában nem készíthető az ÁNYK felé.
 - Igazolás a levont járulékokról: szövegmódosítások a megváltozott százalékok miatt.
 - Adóelőleg nyilatkozatok módosultak a 25 év alatti fiatalok kedvezménye miatt.
 - Egyszerűsített foglalkoztatott kifizetési igazolásán a napi mentesített keretösszeg a napi minimálbér vagy napi bérminimum 130 %-a:
 - Szakképzettséget NEM igénylő munkakörnél: 7.700 Ft * 130% = 10.010 Ft helyett 9.200 Ft * 130% = 11.960 Ft
 - Szakképzettséget igénylő munkakörnél: 10.070 * 130% = 13.091 Ft helyett 11.960 Ft * 130% = 15.548 Ft
 - Havi utalandó listáról levettük a szakképzési hozzájárulást.
- f. A jelen programverzió lezárásáig a NAV még nem tette közzé a **T1041, T1042E és T1045NY** nyomtatványokat. A program azt feltételezi, hogy olyan jellegű változás nem lesz, ami miatt az átadás nem lenne lehetséges. Amennyiben plusz adatok kerülnek a nyomtatványba (és az átadás hiányosan, de meg tud valósulni), akkor a hiányzó adatokat átadás után a nyomtatványban pótolni kell. Előfordulhat, hogy a változás olyan jellegű lesz, ami miatt az átadás nem lehetséges, azonban a menüpont letiltását tartottuk a legkedvezőtlenebb megoldásnak, így nem tiltottuk le, legrosszabb esetben nem fog működni. KK2022 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2021. évi belépés/kilépés/változás esetén is. KK2021

programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2022. évi belépés/kilépés/változás esetén is.

4. A \$\$ számlakeretben történt módosítások:
 - 3688 Immat. javak és tárgyi e. elszám.sz. (Új főkönyvi szám)
 - 861 Értékesített imm.j., tárgyi e.veszt
 - 961 Értékesített immat.j, tárgyi e.nyer
5. **Online számla import** menüpontba is bevezetésre kerültek az áfa mentes előleg áfakulcsok, összhangban a Kimenő és Bejövő számlák rögzítésével.
6. Ahogyan korábbi változásleveleinkben előre jeleztük, megszüntettük a **Könyvelés/Forgalom/SDS ügyfél és számlaimport** menüpontot.
7. Megszűnt a **Technikai műveletek/Technikai paraméterek menüpont Egyéb oldalán** a „A 16-nál hosszabb számlaszámokból töröljük a megadott karaktereket”, és a „A 16-nál hosszabb számlaszámokból töröljük a megadott karaktersorozatot” paraméterek, mivel a hosszú számlaszámok kezelése által feleslegessé váltak.

Szekszárd, 2021. december 30.

További eredményes munkát kívánunk az új verzióval!

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2021 30.91 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2021. évi 30.91 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

ELKÉSZÍTHETŐ a 21SZJA (2153) személyi jövedelemadó bevallás átadása az ÁNYK felé (itt csak korlátozott adatkarbantartás van).

Leadási határideje áfás magánszemély, őstermelő, egyéni vállalkozó, valamint egyéb magánszemélyek (gyakorlatilag minden adózó) esetében egyaránt **2022. május 20.** A NAV már nem csak az egyéb magánszemélyeknek, áfás magánszemélyeknek, őstermelőknek, hanem az egyéni vállalkozóknak is elkészíti az adóbevallás tervezetét. A különbség az, hogy

- Az áfás magánszemélyeknek, őstermelőknek, valamint egyéni vállalkozóknak mindenképpen ki kell egészíteniük és be kell adniuk a 21SZJA bevallást, amihez felhasználhatják az adóbevallás tervezetét. Esetükben csak a 21SZJA beadásával teljesül az adóbevallási kötelezettségük. (A teljes adóévben katás egyéni vállalkozók adóbevallási tervezete automatikusan bevallássá válik, ha önállóan nem nyújtanak be szja-bevallást május 20-ig.)
- Ha az (egyéb) magánszemély 2022. május 20-ig nem fogadja el, egészíti ki, javítja az adóbevallási tervezetét, illetőleg nem nyújt be önadózóként elkészített 21SZJA bevallást, akkor az adóbevallási tervezet adóbevallássá válik.
- **JAVASOLJUK a NAV Szja-bevallás oldalán található információk áttanulmányozását** az adóbevallási szabályokra vonatkozóan.

A 21SZJA bevallás indítása az **5.5. SZJA bevallás menüpontban** történik. (Nem munkáltatói kötelezettség). A bevallás készítésének lépései:

1. A menüpontba lépve közvetlenül is **kiválaszthatók az egyes dolgozók**, akiknek a bevallását el kívánjuk készíteni, de akár a jobb oldalon szereplő gombok segítségével csoportosan is jelölhetők (fekete pipa).
2. A dolgozó(k) bejelölése után a **Generál** gomb megnyomására a program elkészíti a bérszámfejtésből és a korábbi munkáltatótól származó (Adatlapon rögzített) adatokból a bevallást.
3. Már egy ideje megszüntettük az adatok karbantartásának lehetőségét, tehát nem kell (és nem lehet) végigmenni az adatbekérés (nyomtatvány kitöltés) bekérő képernyőin. Egyedül a **„Családi kedvezmény levezetése”** szerepel a bekért, szerkeszthető adatok köréből. A táblázatot a program az ismert adatok alapján feltölti, de bizonyos sorok felülírhatók. A módosíthatóság érdekében ez a táblázat tehát részben karbantartható (**„Módosít” gomb segítségével**).

Az alábbiak szerint kerülnek kitöltésre, illetve bekérésre az adatok:

- **29. sor:** „Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)”: A program ezt az összeget a dolgozó törzsbe felvitt eltartottak darabszáma, havonkénti státusza alapján számolja, ami egy elvi, maximálisan igénybe vehető keretösszeg.
- **30. sor:** „Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege”: bekért adat. Más jogosult személy (pl. házastárs) 21M30-as igazolásáról kiolvasható („a” oszlop). $30, „b” = 30, „a” * 6,67$, számított adat, a családi járulékkedvezmény alapja. ($6,67 = 100/15$ képlet alapján a családi kedvezményre átkonvertált családi járulékkedvezmény).
- **31. sor:** „Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege”: A program a bértételekből, valamint a nyitóból (hozott adatlapról) gyűjti össze („a” oszlop), feltételezve, hogy megfelelő nyilatkozat alapján a

teljes igénybe vett családi járulékkedvezmény jogszerű volt. Ha nem volt jogszerű, akkor felül kell írni. A „b” oszlop a „CSJK” alapja, ami a 100/15 képlet alapján számított adat (családi kedvezménnyé átkonvertált családi járulékkedvezmény).

- **32. sor:** „A bevallásban a házastárssal, élettárssal együtt igénybe vehető családi kedvezmény összege” táblaösszefüggés, számított, nem hozzáférhető adat, értéke= 29b-30b-31b.
 - **33. sor:** „A 32. sorból –a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével- az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege”: A program a 32. sor adatát ajánlja fel, megosztás és/vagy közös érvényesítés esetén a jogosult felek (pl. házastárs) megegyezése alapján felülírandó.
 - **34-36. sorok:** az ÁNYK által számított, nem hozzáférhető (rózsaszín) adatok, a levezetés részét képezik, amelyek értéke maximum az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegének 15%-a lehet. Itt nem megjelenített sorok.
 - **37. sor:** „Az adóévre megállapított, a *családi járulékkedvezmény szempontjából* figyelembe vehető társadalombiztosítási járulék, vagy nyugdíjjárulék összege”: A program a béradatokból és a nyitóból gyűjti össze. Legtöbb esetben a levont TB járulék éves összege, de pl. főfoglalkozású tag esetén a kivett jövedelemre jutó járulék szerepel, mert csak az vehető figyelembe a családi járulékkedvezmény szempontjából.) Ha a dolgozó törzsben nincs eltartott rögzítve, akkor a sort üresen hagyjuk.
 - **38. sor:** „A 37. sorból a levont, illetve a megfizetett járulék összege”: A program számolja. A 37. sorban megállapított összegből levonja az igénybe vett családi járulékkedvezmény összegét.
 - **39. sor:** az ÁNYK által számított, nem hozzáférhető (rózsaszín) adat. Itt nem megjelenített.
 - **40. sor:** „A jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg. Ha a 31. sor „a” oszlop nem felülírt (tehát minden CSJK jogszerű volt), akkor nulla. Ha a 31. sor „a” oszlop felülírt, akkor az általunk számított 31. „a” és a felülírt 31. „a” különözete.
4. A megfelelő személy vagy személyek kijelölése, az aláírás dátumának és helységének kitöltése után az „ÁNYK Imp” gomb segítségével exportálható a bevallás. Az adatokat a program a dolgozó törzsből, a bértételekből, valamint hozott adatokból veszi. Az importálás után a hiányzó adatokat már csak az ÁNYK-ban lehet pótolni. Az első házások kedvezménye, a négy gyermekes anyák kedvezménye itt szintén nem megjelenített, csak átadásra kerül az ÁNYK felé.

Főbb változások a 2020. évi Szja bevalláshoz képest:

- A személyi (fogyatékos) kedvezmény korábban adókedvezményként került érvényesítésre, 2021-től már a bérszámfejtésben is adóalap kedvezményként számol vele a program, ennek megfelelően a 21SZJA-ban is új soron, a figyelembe vehetőség szerinti sorrendet követve a 25. sorban kerül kimutatásra. A KK program a 25. sorba a dolgozó törzsben megadott személyi kedvezmény dátumát figyelembe véve, az érintett hónapok számának és 55.800 Ft-nak a szorzatát teszi (minimálbér 1/3-a száz forintba kerekítve 55.800 Ft), az elvileg igénybe vehető összeget (kitöltési útmutató szerint).
- A program az eltartottak adatait a 21SZJA-01 lapra olyan kódokkal adja át, mint a korábbi években, viszont ezen kódok ebben az évben egyúttal az adó-visszatérítés érvényesítésének igényét is jelölik, (kivéve a 2-es kódot, a „Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét kívánom érvényesíteni”). Nem módosítottunk a programon emiatt, mert azt feltételezzük, hogy a többség igényt tart az adó-visszatérítésre, de mindenképpen javasoljuk az eltartottak kódolásának áttekintését.
- **FONTOS**, hogy ebben az esetben viszont az ÁNYK-ban ki kell tölteni a 21SZJA-D lapot is:

- 99. sor a) cellában a magánszemélyre tekintettel a kisadózó vállalkozást 2021-ben terhelő tételes adó összegét kell szerepeltetni.
- 101. sor c) oszlop összegének meg kell egyeznie a NAV által már kiutalt adó-visszatérítési előleg összegével.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. március 28.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2021 30.90 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről:

1. Elkészült a 2021. évi 2129 Társasági adóbevallás, valamint annak ÁNYK exportja
2. Éves beszámoló, Egyszerűsített éves beszámoló (Kiegészítő melléklettel), Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló, valamint azok exportja az Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) felé év közben már használható volt, azonban az éves zárások, beszámoló közzététele miatt most válik aktuálissá. Az ezzel kapcsolatos leírás alább található.
3. Év végi átvezetések, zárás leírása, következő év főkönyvi nyitása

A 2129, VALAMINT A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉNEK MENETE, SORRENDJE VÁZLATOSAN:

1. **Létszámadatok lista elkészítése** a 4.3.7.3. menüpontban 01.01-12.31-ig lekérve, az „Átadás bevallás/OBR beszámoló felé” bepipálva.
2. 2.1.1.3. menüpontban el kell készíteni a „**Főkönyvi számla napi átlagos állománya**” listát az alábbi módon:
 - azok a főkönyvi számok legyenek bejelölve, amelyeken a tagi kölcsönt tartjuk nyilván (könyveljük)
 - időszaknak adjuk meg 2021.01.01-2021.12.31 időszakot
 - összesítést válasszuk számlaosztályokra (vagy eredményszámlákra is, vagy csoportszámlákra is)
 - „Időszaki nyitóval” kockát NE pipáljuk be (mivel csak a növekményre van szükség)
 - „Tagi kölcsön átlagos állománynövekedés átadás a 29-es felé” kockát pipáljuk be.
3. **12. hóban 2129 társasági adóbevallás elkészítése mérlegadatokat nélkül** a 07-es lappal kezdve (adózás előtti eredmény megképződik), folytatva az 03-as, 04-es növelő-csökkentő tételekkel, majd az adókedvezmények lapjával, **el kell jutni a társasági adó megállapításáig.**
4. **12. hóban Eredménykimutatás elkészítése a társasági adó/kiva ismeretében**, amely adat már megjelenik az „Adófizetési kötelezettség” sorban.
5. **13. hóban az „átvezetések” végrehajtása az 1-4 számlaosztály átvezetése nélkül**, eredményfelosztás lekönyvelése (1.4. menüpontban 1-5. lépés végrehajtása)
6. **13. hónapban Mérleg elkészítése**
7. **12. hónapban végleges 2129 elkészítése** (mérlegadatokkal pótlódik a számítás újraindításával)
8. **12. hónapban Kiegészítő melléklet készítése**, a szöveges fájlból pdf készítés
9. **Kész beszámolórész borítólapjáról** (Mérlegből vagy Eredménykimutatásból) **pdf-ek csatolása** (Kiegészítő melléklet, Adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat, Független könyvvizsgálói jelentés, Közhasznúsági melléklet, Cég logója)
10. **Kész beszámoló exportja csatolmányokkal ellátva az OBR felé** a Mérlegből vagy Eredménykimutatásból.
11. **13. hóban az 1-4 számlaosztály átvezetése** (1.4. menüpontban 6-7. lépés végrehajtása)

1. A 2021. évi társasági adóbevallás az 5.1. menüpontban készíthető a programmal.

A 2129 BEVALLÁS LEÍRÁSA

Aktuális hónapnak 12-nek kell lennie.

- A menüpont legelső kiválasztásakor a program szól, hogy még nem készült bevallás. Lehetőség van átmásolni bármely vállalkozásból a bevallás szerkezetet; **a program a „\$\$” vállalkozáskódú etalon-vállalkozást ajánlja fel.**
 - Amennyiben **mikrogazdálkodói számlakerettel** rendelkező vállalkozás bevallását készítjük, akkor **a „##” vállalkozáskódot kell megadni** („AltGr” és „x” billentyűk együttes lenyomásával).
 - Más vállalkozáskódot csak akkor ésszerű adni (onnan átmásolni a bevallást), ha annak számlakerete szinte azonos az aktuálisával, és amennyiben annál a vállalkozásnál a bevallás nyomtatványt korábban már kitöltöttük.
 - Bemásolás után figyelmeztető szöveg kerül kiírásra,
 - legelső alkalommal pl. az alábbi: **„Nem készült még MÉRLEG ehhez a vállalkozáshoz! A végleges 2129-es bevallás előtt a megfelelő mérleget készítse el!”** (Addig, amíg nincs elkészítve mérleg, a program a bevallás 2129-A-01 lapjára nem tud honnan adatokat átvenni, azonban előbb el kell jutni a társasági adó megállapításáig, hiszen a társasági adó összegére szükség van a mérleg kötelezettség adataihoz.)
 - a későbbiekben pedig: **"A 29-A-01 laphoz figyelembe vett mérlegadatok: Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat (OBR). Ha nem megfelelő a figyelembe vett MÉRLEG, akkor ezt a mérleget törölje, és a végleges 2129-es bevallás előtt a megfelelő MÉRLEG-et készítse el!"** Enter-rel léphetünk tovább.
- Ezt a figyelmeztetést úgy kell érteni, hogy a program a 2129-es bevallás elkészítésekor a beszámolókból egyidejűleg csak egyfajta MÉRLEG-ből tud adatokat átvenni, ezért ha egyidejűleg a rendszerben többfajta elkészített MÉRLEG is található, bizonyos sorrend lesz betartva. A sorrend a következő:
1. Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" változat (OBR)
 2. Éves beszámoló MÉRLEG „A” változat (OBR)
 3. Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "B" változat (OBR)
 4. Éves beszámoló MÉRLEG „B” változat (OBR)
 5. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló mérlege (OBR).

Akkor kell törölni a nem kívánt MÉRLEG típusokat, ha a program nem a megfelelőt tekinti. (Számvetési előírások szerint kötelezően egyébként is csak egyfajta kell készíteni.) A bevallás szerkezet bemásolása után a táblázat azokat a lapokat tartalmazza, amelyekre a program valamilyen algoritmus szerint hoz adatokat, vagy ahhoz szükségesek, hogy az adó levezetése lehetővé váljon (pl. adózás előtti eredményt csökkentő, növelő jogcímek, adókedvezmények táblázatai). Az IFRS-ek szerinti beszámolóhoz kapcsolódó, vagy valamilyen könyvelésből nem vehető, részletező, tájékoztató adatokat tartalmazó lapok egyáltalán nem szerepelnek a szerkezetben. A szükséges lapokat az ÁNYK nyomtatványba történő exportálás után kell kitölteni, pótolni.

A bevallás elkészítését a saját borítólapon kitöltése, ill. annak ellenőrzése után kezdjük el!

A borítólapon található: pl. ügyintéző neve, telefonszáma, bevallási időszak, gazdálkodási forma, szervezeti kódok, nyereségminimum nyilatkozatra vonatkozó kód, stb. A borítólapon adatai előző évről másolódnak, ezért nem kell mindig előlről kitölteni.

A bevallás borítólapján ténylegesen nem szerepelnek az „Egyéb adatok”: a „Tagi kölcsön napi átlagos állomány növekedés”, az „Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma”, valamint az „Ebből a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma”, de ezeket az adatokat, amelyekre más lapokon lesz szükség, szintén itt kérjük be a saját borítólapon, ill. itt jelenítjük meg.

FIGYELEM! A borítólapon kell jelölni a „Nyilatkozat a jövedelem (nyereség-) minimum alkalmazásról” kódját is. Ennek értékei az alábbiak lehetnek:

- „1”, ha törvényi előírásoknak megfelelően az adóalanynak nem kell alkalmaznia a nyereség-minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket (pl. alapítványnak, társadalmi szervezeteknek, jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági, és az azt követő adóévi adókötelezettsége meghatározása esetén, stb.).
- „2”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb eléri vagy meghaladja a nyereség-minimum összegét.
- „3”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb nem éri el a nyereség-minimum összegét és az adóalany a nyereség-minimum összegét tekinti adóalapnak.
- „4”, ha az adóalany adózás előtti eredménye és az adóalapja közül a nagyobb nem éri el a nyereség-minimum összegét, de az adóalany úgy dönt, hogy a Tao tv. szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a nyereség-minimum alapján határozza meg a fizetendő adó alapját (hanem a saját adóalapja szerint).

Ezeket a kódokat már a borítólapon meg kell adni, de teljes biztonsággal nem lehet előre tudni, hogy az adóalanynak a „2”-es, a „3”-as vagy a „4”-es nyilatkozat lesz-e megfelelő. Ismerni kell ugyanis az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap nagyságát, valamint a nyereség-minimum összegét, hogy jól (jogosan) lehessen dönteni a nyilatkozat-kódokról. (Egyedül az „1”-es kód megadása nem lehet kétséges, ha az adóalanyt a törvény mentesíti a nyereség-minimum megfizetése alól. A „4”-es kód választása az adóalany szándékától függ, mert ugyanolyan adózás előtti eredmény, adóalap, nyereség-minimum összegek esetén dönthetne a nyereség-minimum megfizetéséről is, de akkor „3”-as kódot kellett volna választania).

A KK program a nyilatkozat kódok és a kitöltési útmutatónak megfelelően a 2129-01-04 lapon található „F” blokkot kitölti „2”, „3” vagy „4”-es nyilatkozat-kód esetén, és üresen hagyja „1”-es nyilatkozat-kód esetén. A kódoknak megfelelően kerülnek kitöltésre a 2129-01-01 lap 06a), illetve 06c) adatai (ADÓALAPOK) függetlenül attól, hogy helyes volt-e a nyilatkozat választás. **A program által végzett nyereség-minimum számítás eredményét feltétlenül ellenőrizni kell, mivel néhány (nem általánosan előforduló) információ nem áll rendelkezésre (pl. az „összes bevétel”-t növelő-csökkentő tételek).**

A program a számítás elvégzése után figyelmeztet, ha a választott nyilatkozat valószínűleg nem volt megfelelő. Ebben az esetben módosítsunk a nyilatkozaton és újra indítsuk el a „Számítás” funkciót.

A nyilatkozat-kódok alapján az „F” blokk, valamint az adóalapok kitöltése az alábbi összefüggések alapján történik:

- **Nyilatkozat-kód „1” esetén**
2129-01-04 lapján az „F” blokk üresen marad
2129-01-01 lap 06a) adat üres
2129-01-01 lap 06c)-be a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
- **Nyilatkozat-kód „2” esetén**
2129-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2129-01-01 lap 06a) adat üres
2129-01-01 lap 06c)-be a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
- **Nyilatkozat-kód „3” esetén**
2129-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2129-01-01 lap 06a) adatába a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
2129-01-01 lap 06c) adatába az „F” blokk 86.a) adata kerül. Helyes kód alkalmazása esetén 06c) nagyobb 06a)-nál vagy 01c)-nél

- **Nyilatkozat-kód „4” esetén**

2129-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve

2129-01-01 lap 06a) adatába az „F” blokk 86.a) adata kerül

2129-01-01 lap 06c) adatába a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül, és ilyenkor ki kell tölteni a 2129-10 lapot (kiegészítő nyilatkozat)

- **A 2129-01-04 lap 82. sorába a program a tagi kölcsön átlagos állománynövekedése összegének 50 %-át ajánlja fel, mint a jövedelem-(nyereség)-minimum növelő tételt.** Ha ezen kívül a törvény szerint adott vállalkozásnál más növelő tétel is van, akkor azzal korrigálni kell a felajánlott összeget.

Ahhoz, hogy ez az adat kitöltésre kerüljön, az alábbiak szerint kell eljárni:

A 2.1.1.3. menüpontban el kell készíteni a listát az alábbi módon:

- azok a főkönyvi számok legyenek bejelölve, amelyeken a tagi kölcsönt tartjuk nyilván (könyveljük)
- Időszaknak adjuk meg 2021.01.01-2021.12.31 időszakot
- Összesítést válasszuk számlaosztályokra (vagy eredményszámlákra is, vagy csoportszámlákra is)
- „Időszaki nyitóval” kockát NE pipáljuk be (mivel csak a növekményre van szükség)
- „Tagi kölcsön átlagos állománynövekedés átadás a 29-es felé” kocka legyen bepipálva.

Fenti beállítások mellett a listakészítő program a bevallás borítólapjának átadja azt az összeget, amely a tagi kölcsön átlagos állományának a növekedése az év eleji nyitóhoz képest.

A 2129 bevallás számításakor a borítólapnak átadott összeget felhasználva, annak 50%-át beemeli a bevallás 01-04. lapjának 82. sorába, amely a nyereségminimum meghatározásához szükséges. Ezt a számítást a program mindenképpen elvégzi, de természetesen abban az esetben tölti csak ki az egész F) blokkot, ha az szükséges (lásd a fentiekben részletezetteket ezzel kapcsolatban).

- **A borítólapon szereplő „Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma”, valamint az „Ebből a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma” adatok a bevallás A-02-02 lapjának 14. és 15. sorainak kitöltését szolgálják.**
 - 14. sor a), b): Alkalmazásban állók átlagos állományi létszáma (a): vállalkozás egészére, b): belföldi székhely, telephelyekre vonatkozó)
 - 15. sor a): 14. sor b) rovatából: a megváltozott munkaképességű dolgozók számított létszáma

Ahhoz, hogy ezek az adatok kitöltésre kerüljenek, a 4.3.7.3 menüpontban el kell készíteni a létszamos listát az alábbi módon:

Átadás bev./OBR beszámoló felé funkció pipálása

Időszaknak adjuk meg a 01-12 hó időszakot

A "Csoportok" és a "Statistikai besorolások" táblázatokban mindent hagyjunk bepipálva

Fenti beállítások mellett a listakészítő program a bevallás borítólapjának átadja az szükséges létszámadatokat.

(A KK programban a fent említett létszamos lista nem csak egész főben, hanem 2 tizedes pontossággal számítva és 2 tized pontossággal kifejezve is tartalmazza az

állománycsoportonkénti létszámot egyrészt a 29-es bevallás, másrészt a helyi adó bevallás miatt. A 2 tizedes létszámadat a 2129-03-02 lap 25. sorának, ill. a 2129-04-01 lap 16. sorának számításához nyújt segítséget. (Korábban már 1 tizedes jegyes létszámadat is szerepel a listán a rehabilitációs hozzájárulás megállapításának elősegítésére).

Egy bevallás sor adat-tétel tartalma az alábbi:

T kód alatt 2 pozíciós kód **jelzi a bevallás nyomtatvány laptípusát (számát):**

- T1 kód: a 2129-01-01 jelű lap, a 2129-01-02 jelű lap, valamint a 2129-01-04 lapok jelzése. A 2129-01-03 lap („Az energiaellátók jövedelemadója, valamint a hitelintézetek különadó bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére”), a 2129-01-05 lap (A növekedési adóhitel bevallása), valamint a 2129-01-06 lap (Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó) kimaradnak (könyvelésből nem tudjuk venni).
- T2 kód: NINCS használva: A 2129-02-01, 02-02, 02-03, valamint a 2129-02-AKTAM lapok "Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról" bekérése kimaradnak (könyvelésből nem tudjuk venni).
- T3 kód: a 2129-03-01, a 2129-03-02, valamint 2129-03-03 jelű lapok jelzése: "Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére". A 2129-03-KEASZ és 2129-03-KAASZ lapok nincsenek megjelenítve, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T4 kód: a 2129-04-01, a 2129-04-02 és 2129-04-03 jelű lapok jelzése: "Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- T5 kód: a 2129-05-01 lap jelzése: „Az adókedvezmények részletezése a kettős könyvvitelt vezető adózók részére". A 05-02 lap (A fejlesztési adókedvezmény részletezése), valamint a 05-03 lap (Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás) bekérése kimaradnak, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T6 kód: a 2129-06-01, a 2129-06-02, valamint a 2129-06-03 jelű lapok jelzése: "A társasági adóelőleg-kötelezettség bevallása a kettős könyvvitelt vezető adózók részére". A 2129-06-04, (Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása), valamint a 2129-06-05 lap (Az energiaellátók jövedelemadó-előlegkötelezettségének bevallása) lapok bekérése kimaradnak, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T7 kód: a 2129-07-01 és a 2129-07-02 lap jelzése: "Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- T8 kód kimarad: A 2129-08 lap „Önellenőrzési melléklet” bekérése kimarad.
- A 2129-EUNY lap (Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes.....) bekérése kimarad.
- TA kód: a 2129-10 lap jelzése: „A Tao. tv. 6.§ (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat”.
- A 2129-RNYIL, RNYIL-01, RNYIL-02, 2129-SPBEJ-01 lapok különféle felajánlásokról rendelkezések részletező adatainak bekérése kimarad.
- TB kód: a 2129-A-01 lap jelzése: "A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- TC kód: a 2129-A-02-01 és a 2129-A-02-02 lapok jelzése: "Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- A 2129-A-03-tól 2129-A-07-ig, a 2129-A-08, 2129-A-08-R1 a csoportos társaságiadó-alanyokra vonatkozó lapok, továbbá a 2129-AH-01-től 2129-AH-02-ig lapok (Adatszolgáltatások az IFRS-ek alkalmazására áttérés miatt...) bekérése kimarad (könyvelésből nem tudjuk venni).

S kód alatt: 3 pozíciós sorszám jelzi **az adott számú nyomtatvány adott sorának sorszámát.**

O kód alatt: 1 pozíciós kód jelzi **az adott nyomtatvány adott sorának oszlop jelét.**

Tehát: pl. a "T1011c" azonosítóval ellátott képernyősen a 2129-01 bevallás lap 011-es sorának a "c" oszlopában megadható (jelen esetben a program által számított) összeg adatát jelöljük. (9% Társasági adó összege).

„A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szt. tv.)” szerint működő társaságok bevallás adatainak megkülönböztetése a bevallás bizonyos

lapjainak „b” oszlopában. Mivel a vállalkozásokról a program nem tárol erre vonatkozóan a törvény hatálya alá történő besorolásról adatot, a „b” oszlopok adatai bekértek. Érintettség esetén a program által számított adatokat vagy részben, vagy egészben (teljes éves vagy nem teljes éves „Szt” működéstől függően) át kell írni.

Az adatbevitel menete:

A bevallás táblázatban szereplő sorokhoz azok kiválasztásával lehet hozzáférni (ENTER vagy egér dupla katt). A hozzáférés helye nem magán a táblázatban megjelenített soron van, hanem a képernyő alján elhelyezkedő aktív soron. Ha az „algorithmus”-négyzetbe pipát teszünk (space billentyűvel vagy egér dupla kattal), akkor megadható algoritmus (képlet), amelynek megfelelően a program számol. Ha az algoritmus négyzetet üresen hagyjuk, akkor pedig közvetlenül konkrét értékadat is megadható. Pl. 1615000 Ft, a program az összeget ezerre kerekítve mutatja a bevallásban. Azokban a sorokban, amelyeknek értékét a program fel tudja ajánlani, már eleve meg vannak adva az algoritmusok. Ezek olyan algoritmusok, amelyek vagy

- táblaösszefüggéseket tartalmaznak, vagy
- főkönyvi számok kijelölésével jönnek létre, vagy
- a programba beépített algoritmusok („leprogramozott algoritmusok”), amelyek valamilyen bonyolultabb összefüggések alapján automatikusan végzik a számításokat.

Adott bevallás sor keresésére a „Keresés” mezőben van lehetőség, ahova F7 billentyűvel vagy egérrel juthatunk. A keresett sort a bevallás lap beazonosítására szolgáló, előbbi pontban taglalt bevallási lap jelölések valamelyikével, és a megfelelő sorszám megadásával találhatjuk meg. Ha a sorszám pontosan nem ismert, a lap beazonosítása után le-föl közlekedhetünk a fenti táblázatban nyílak vagy egér segítségével.

A PgUp és PgDn billentyűk segítségével lapozni tudunk a képernyő sorok állományában.

A táblázat melletti gombok alkalmasak bizonyos funkciók elindítására:

- „Borítólapp” gomb vagy „B” billentyű hatására a borítólapp adatai kerülnek bekérésre és megjelenítésre
- „Fsz.ell.ki” gomb vagy (F3) billentyű hatására ki-be kapcsolható a főkönyvi szám ellenőrzés. A ki-be kapcsolást akkor végezhetjük el, ha egyik sor sem aktív. (Aktivitást „ESC”- kel szüntethetjük meg.) A funkció kikapcsolásakor a program nem ellenőrzi, hogy az algoritmusban kijelölt főkönyvi számok szerepelnek-e a számlakeretben; ha nincs a kijelölt főkönyvi szám, akkor egyszerűen nem számol vele, és nem is hiányolja. A programot „főkönyvi szám ellenőrzés kikapcsolva” kezdő alapértelmezésben küldjük. Bekapcsolni csak akkor érdemes, ha valaki kíváncsi arra, hogy melyek azok a főkönyvi számok, amelyek szerepelnek az algoritmusok valamelyikében, de az adott vállalkozás számlakeretében nem léteznek.
- „Számítás” gomb vagy „S” billentyű hatására a program elvégzi a képernyő sorokban megadott algoritmusok szerinti számításokat (Számítás). A bevallás kitöltését célszerű ezzel indítani, így a már általunk feltöltött algoritmusok alapján sok sor adata előáll.
- „Törlés” gomb vagy „T” billentyű hatására a bevallás egésze törölhető, az adatállományból, ezért a program rákérdez, hogy valóban akarjuk-e a törlést elvégezni.
- „Export ÁNYK felé” gomb vagy „E” billentyű hatására elkészíthető az ÁNYK nyomtatványkitöltő program felé a megfelelő struktúrájú IMP kiterjesztésű állomány. A program felajánlja az export állomány készítésének helyét, amelyet tallózással módosítani lehet. Majd bekérésre kerül az állomány neve, ami kötelező, és bekérésre kerül információs szöveg, ami nem kötelező. A letöltött ÁNYK programból a „Szerviz-Egyedi importálás” menüpontból kiválasztjuk a megadott névvel elkészült IMP állományt, amelynek hatására az importálás megtörténik.

Az algoritmus megadásának menete:

Az eredeti nyomtatványon szereplő, az egyes sorok közötti összefüggéseket tartalmazó, tehát fix algoritmusokat mi már feltöltöttük.

Pl. a 2129-01-01 lap 001. sorszámú sorának ("T1 001c" azonosítón szerepel) algoritmus: t7039c, tehát a "T1 001" sor „c” oszlopának értéke a 07-02-es lap 039c oszlopával egyenlő. FIGYELEM! Az ilyen jellegű algoritmusokat változatlanul kell hagyni.

Az egyes képernyő sorok algoritmusának megadási sorrendje technikailag tetszőleges, a tényleges sorrendet a logikai sorrend szabja meg.

Az adóbevallás elkészítését nem kezdhethjük például az előzőekben említett 2129-01 lap feltöltésével, hanem **célszerű a 2129-07 lapjaival kezdeni**, mivel előbb meg kell határoznunk az adózás előtti eredmény kiszámítása érdekében a 2129-07 lap 039 sorának értékét.

A 2129-07 lap sorait mi már feltöltöttük az általunk ajánlott számlakeret főkönyvi számainak használatát feltételezve, az annak megfelelő algoritmusokkal.

A 2129-A-01-01 lap megfelelő soraiba a már elkészített mérleg adatait automatikusan átemeli a program a beépített és leprogramozott algoritmusok alapján.

A megfelelő algoritmus meghatározása során a programmal számoltathatunk különböző képernyő sorok összegadataival, valamint különböző főkönyvi számok egyenlegeivel, továbbá konkrét összegekkel különböző műveleti jelekkel összekapcsolva, illetve a három módszer különböző variációival.

A megfelelő algoritmus megadásával a különböző főkönyvi számok (kivonatban szereplő) decemberi záró egyenlegeivel a következőképpen számoltathatunk:

Az algoritmus adatmezőről F1 funkcióbillentyű hatására megjelenik a vállalkozáshoz tartozó számlakeret törzs a decemberi záró egyenlegekkel. (Aktuális hó=12 esetén). Innen a megfelelő főkönyvi szám kiválasztásával és ENTER-rel való elküldéssel az algoritmusba be tudjuk hozni a főkönyvi számot (ami lehet csoportszámla is, pl. alábontással rendelkező 91 belföldi értékesítés árbevétele csoportszámla). Az algoritmusban ezt a program számára f91-gyel kell jelölni. A számlakeretből történő választás helyett ezt a jelölést közvetlenül is alkalmazhatjuk. Az algoritmusban szereplő kifejezések hossza összesen 220 karakter lehet, tehát nem csak annyi, amennyit a képernyőn egyszerre látunk, mert maximum 220 hosszúságig az újonnan beütött karakterek „maguk mögé tolják” a képernyő látóteréből kiszorult karaktereket.

Példaként bemutatunk néhány algoritmus variációt:

A főkönyvi számok egyenlegeivel az alábbiak szerint számoltathatunk az algoritmusba történő beírással pl. a fentebb említett 2129-07-01 lap 01. sora c oszlopába a következő algoritmus került: f91+f92+f93+f94, ahol „f” jelöli, hogy főkönyvi számról van szó, a 91-es, 92-es, 93-as és 94-es jelöli a megfelelő árbevétel csoport-számlákat. A program matematikailag úgy kezeli a főkönyvi számokon halmozott decemberi záró egyenlegeit, hogy az 1-3, 5, 8 számlaosztályok esetében a TARTOZIK egyenleget tekinti pozitívnak, a KÖVETEL egyenleget negatívnak. A 4, 9 számlaosztályok esetében a KÖVETEL egyenleget tekinti pozitívnak és a TARTOZIK egyenleget tekinti negatívnak.

Lehetőség van az algoritmusban főkönyvi számlák kijelölésének és bizonyos összegadatok megadásának együttes alkalmazásával történő számításra is. Pl.: f91+f92+f93+f94+1111, ahol f91, f92, f93 és f94 jelöli a számlacsoportok egyenlegeit, az 1111 pedig ezeregyszáztizenegy forintot jelent.

A program az algoritmusban megjelölt számítás elvégzése után kerekíti az összegadatot ezer forintra és azt írja ki az összeg adatmezőbe ezer forintban kifejezve. Ez azt jelenti, hogy ha egy összegadatot az algoritmusnál adunk meg, akkor forintban kifejezve, ha algoritmus hiányában az összeg adatmezőben adunk meg, akkor azt ezer forintban kifejezve kell megadnunk. **A bekért adatok megadásához a program által szolgáltatott kimutatásokat is felhasználhatjuk. Sok esetben azonban olyan más információkat is fel kell használni, amelyek a könyvelési adatokból nem állíthatók elő (pl. adókedvezmények, adózás előtti eredményt növelő-csökkentő tételek).**

A **2129-A-02-01 lapot** a kijelölt főkönyvi számok alapján, valamint a tárgyi eszköz nyilvántartásból tölti fel a program.

A **2129-A-02-02 lapon** (Egyéb, valamint tájékoztató adatok) a program kitölti a 14, 15, 22, 23, 40, 41 sorokat. A 14, 15, 40, 41. sorokba a bérből vesszük az adatokat.

Ha az összes algoritmust kijelöltük, ill. az összegadatokat kitöltöttük, újra elindítjuk a Számítás funkciót az "S" billentyűvel, miután a program kiszámítja a sorok közötti összefüggéseket. Ha a számítás alapján a bevallás még nem fogadható el véglegesnek, mert pl. módosítunk valamelyik algoritmusban vagy összegadatban, a **számítást újra el kell indítanunk**, és ezt mindaddig folytatjuk, amíg a bevallást teljeskörűen fel nem töltöttük.

MEGJEGYZÉS: Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a nyomtatványsoroknak megfelelő képernyő sorok kitöltését tartalmi szempontból minden esetben a nyomtatványhoz mellékelte kitöltési utasítás szerint kell elvégezni, a program kifejezetten csak eszköznek tekintendő, amely segítséget nyújt a különböző számításokhoz, a főkönyvi számokon található egyenlegek gyűjtéséhez, a formai ellenőrzésekhez, de kevés kivételtől eltekintve nem végez tartalmi ellenőrzéseket.

2. ÉVES BESZÁMOLÓ, EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ, MIKROGAZDÁLKODÓI BESZÁMOLÓ MÉRLEGEK, EREDMÉNYKIMUTATÁSOK

Az 5.3., 5.4. menüpontokban van lehetőség a beszámoló nyomtatványainak megfelelően a két-két féle Mérleg és Eredménykimutatás elkészítésére. Az 5.a. menüpontban van lehetőség a Mikrogazdálkodói mérleg és Eredménykimutatás elkészítésére az alábbiak szerint:

- 5.3.7. menüpont: Éves beszámoló Mérlege "A" változat (OBR),
- 5.3.8. menüpont: Éves beszámoló Mérlege "B" változat (OBR),
- 5.3.9. menüpontban az Éves beszámoló Eredménykimutatás összköltség eljárással (OBR),
- 5.3.a. menüpontban az Éves beszámoló Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással (OBR),
- 5.4.7. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Mérlege "A" változat,
- 5.4.8. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Mérlege "B" változat,
- 5.4.9. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás összköltség eljárással,
- 5.4.a. menüpont: Egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással,
- 5.4.b. menüpont: Kiegészítő melléklet Egyszerűsített éves beszámolóhoz (OBR-hez csatolható)
- 5.a.3. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló Mérleg (OBR)
- 5.a.4. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló Eredménykimutatás (OBR)

A **Mérleg sémák mindegyikének minden sorát feltöltöttük algoritmusokkal** (a „Követelések”, valamint „Rövidlejaratú kötelezettségek” sorokat is).

Amennyiben a megfelelő ajánlott számlakeretet használja a vállalkozás, akkor az **aktuális 13. hónapban a „Számítás” funkció elindításával a Mérleg automatikusan előáll.**

Szempontok, vezérlő elvek a „**Követelések**” sor(ok) előállításánál:

- Programozott algoritmusokat alkalmazunk, ahol a „Követelések”= Pozitív követelések+Követeléssé vált kötelezettségek.
- A 31-től 35-ig számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Tartozik egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ha azonban értékvesztést számoltak el csoporttól függetlenül, akkor a csoportok összevont egyenlegét (beleértve az értékvesztés összegét is) vizsgálva döntjük el, hogy

pozitív követelésnek számít-e az adott csoport. Ellenkező esetben a negatív követelés átkerül a kötelezettség sorba.

- A 361 főkönyvi számlacsoport összevont egyenlegét, a 362-363 főkönyvi szám párokból képzett összevont egyenlegeket, a 364-368 számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgálva döntjük el, hogy a követelések között maradnak-e a felsoroltak. Ha azonban értékvesztést számoltak el csoporttól függetlenül, akkor a teljes 36-os csoport összevont egyenlegét (beleértve az értékvesztés összegét is) vizsgálva döntjük el, hogy pozitív követelésnek számít-e. Ellenkező esetben a negatív követelés(ek) átkerül(nek) a kötelezettség sorba.
- Szempontok, vezérlő elvek a „**Rövid lejárátú kötelezettségek**” sor(ok) előállításánál:
 - Programozott algoritmusokat alkalmazunk, ahol a „Rövid lejárátú kötelezettségek”= Pozitív kötelezettségek+Kötelezettséggé vált követelések.
 - A 45 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 461 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 462 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 463-464 párokat vizsgáljuk, és amely pár összevont egyenlege Követel egyenlegű, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 465 számlacsoportban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 466-467-468 összevont egyenlegét vizsgáljuk, és ha az Követel egyenlegű, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A 469, valamint 47 számlacsoportokban lévő főkönyvi számok egyenlegét egyenként vizsgáljuk, és amelyik főkönyvi számon Követel egyenleg van, azt tekintjük pozitívnak. Ellenkező esetben a negatív kötelezettség átkerül a követelések sorba.
 - A negatív követelések a követeléseknél leírt szempontok alapján kerülnek ide, mint kötelezettséggé vált követelések.
 - A negatív banki pénzeszközök (384, 385, 386 főkönyvi számlákról), mint folyószámlahitelek is ide kerülnek a rövid lejárátú kötelezettségek közé.
- Jó esetben az Eszköz-Forrás egyezőség 1-1 ezer forinttal térhet el kerekítés miatt. A korrekciót +- előjellel a szokásos módon kell vagy a követelések vagy a rövid lejárátú kötelezettségek sorba az algoritmushoz beírni forintban kifejezve. (pl. egyebrovidlejkot+1000)
- Az **Eredménykimutatás készítésénél az aktuális hó legyen 12**, mivel az eredményszámlák egyenlegei 12. hóban még megvannak (átvezetés még nem volt).
- Az Eredménykimutatások mindegyikében feltöltöttük az általunk helyesnek ítélt algoritmusokat, az adófizetési kötelezettséget a 29-es bevallás 21. sor c) cellájából, vagy a 2171-es bevallás 20. c) cellájából, vagy kivás vállalkozás esetén a Kiva elszámoló bevallás 121 a) vagy 121 b) cellájából tölti fel a program. Amennyiben a programban nincs elkészített adóbevallás, akkor az „ado” algoritmus törölhető az eredménykimutatásból és közvetlenül beírható az adó összege.
- A Mérleg és Eredménykimutatás elkészítése után lehetőség van a nyomtatásra, valamint azok exportjára az **Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszer (OBR) felé**. Bármely menüpontból indítható az exportálás, feltétel, hogy mindkét beszámoló rész készüljön el.
- Az OBR-be történő ügyfélkapus belépés után a „Lementett beadvány feltöltése” menüpontból tallózható a megfelelő importálható állomány.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET az Egyszerűsített éves beszámolóhoz

- A Kiegészítő melléklet elkészítéséhez az 5.4.b. menüpontot kell indítani.
- A Kiegészítő mellékletet az Egyszerűsített éves beszámolóhoz készítettük a számviteli törvény előírásainak megfelelően. (Ha azonban Éves beszámoló készül, annak adatait is fel tudjuk használni a Kiegészítő melléklethez, majd szabadon ki lehet pótolni a törvényben előírt egyéb adatokkal).
- **A Kiegészítő melléklet részei:**
 - I.: ÁLTALÁNOS RÉSZ, melyben a „Vállalkozás bemutatása”, a „Számviteli politika elemei”, valamint a „Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet” alfejezetek szerepelnek.
 - II.: SPECIFIKUS RÉSZ, melyben „Mérleghez kapcsolódó”, „Eredménykimutatáshoz kapcsolódó”, ill. „Egyéb” alfejezetek szerepelnek.
- **A Kiegészítő melléklet elkészítésének feltételei, folyamata:**
 - Megfelelő tárgyévi és előző évi Mérleg, valamint Eredménykimutatás álljon rendelkezésre.
 - Az 5.4.b. menüpont elindítása után minden almenüpontba be kell lépni. Ahol szöveges részek szerepelnek, azokat meg kell fogalmazni, illetve az alapértelmezett szövegeket fel lehet használni, azokat lehet módosítani, kiegészíteni, majd menteni. Következő évben a megfogalmazott szövegeket át lehet emelni és aktualizálás után menteni.
 - Aki a programban először készít Kiegészítő mellékletet, először ki kell alakítani pl. a tulajdonosok, a vezetés, a tevékenységi kör, a kapcsolt vállalkozások adatkörét. Ezeket a jövő évben már természetesen nem kell újra rögzíteni, legfeljebb aktualizálni.
 - Az összes táblázat, amely akár az általános részben vagy a specifikus részben szerepel, automatikusan előáll, azonban csak az „exportálás” (rtf szöveges fájl előállítás) után válik láthatóvá. Az előállított szöveges fájlba még mindig lehet írni, majd abból a beszámolóhoz csatolható .pdf formátumot lehet készíteni, kinyomtatni, archiválni.
 - A „Befektetési tükör” táblázat előállításához néhány adatot meg kell adni: így pl. az adott vállalkozás tárgyi eszköz nyilvántartásában használt „átsorolás” mozgáskódot, valamint néhány főkönyvi számot, mint pl. az immateriális javakra, beruházásokra, adott előlegek főkönyvi számát, azok értékvesztésére használatos főkönyvi számokat. A „Befektetési tükör” elkészítéséhez a program a tárgyi eszköz nyilvántartás és a főkönyv adataiból is dolgozik, ezekre a bekért adatokra ezért van szükség.
 - A Kiegészítő melléklet bármely szöveg része törölhető, ill. lehetőség van az egész dokumentum törlésére is.
 - A Kiegészítő melléklet exportálásakor az összes végrehajtott módosítás mentésre kerül, így ha menet közben elmaradt volna egy-egy szöveg mentése, ekkor a mentés pótlólag elkészül.

3. ÉVES ZÁRÁS, ÁTVEZETÉSEK, KÖVETKEZŐ ÉV (2022) FŐKÖNYVI NYITÁSA RÉSZLETESEN

- A 2021-es év lezárásához a KK2021 programban kívánunk segítséget nyújtani az 1.4. menüpontba beépített "Átvezetések"-kel.
- A zárás megkezdése előtt a 3.2.1 menüpontban meg kell adni a nyitómérleg, zárómérleg, adózott eredményszámla és a költségnem átvezetési számla főkönyvi számokat.
- A menüpontot az aktuális hó=13-ban kell elindítani.
- Az 1.4.1-től az 1.4.7-ig menüpontoknak az adott sorrendben történő választásával el tudjuk végezni az éves záráshoz szükséges átvezetéseket. Az 1.4.1. menüpontban az 5, 8, 9-es számlaosztálybeli főkönyvi számlák átvezetéséhez képez a program vegyes könyvelési tételeket, amelyeket négy különböző bizonylatszámhoz tartozó vegyes kötegbe csoportosít.

- Az első köteg tartalmazza az 5-ös számlaosztálybeli számláknak az 59-es számlára történő átvezetését.
- A második köteg tartalmazza az 59-es számla 8-as számlaosztályra történő átvezetését (Csak összköltség eljárásnál értelmezhető), forgalmi költség eljárásnál a köteget ki kell törölni!). A 8-as számlaosztályra való átvezetés menete:
 - 51-ről 59-re, majd 811-re,
 - 52-ről 59-re, majd 812-re,
 - 53-ról 59-re, majd 813-ra,
 - 54-ről 59-re, majd 821-re,
 - 55-ről 59-re, majd 822-re,
 - 56-ról 59-re, majd 823-ra,
 - 57-ről 59-re, majd 83-ra.
- A harmadik köteg tartalmazza a 8-as számlaosztálynak a 493-as számlára (adózott eredmény átvezetési számla) történő átvezetését.
- A negyedik köteg tartalmazza a 9-es számlaosztálybeli számláknak a 493-as számlára történő átvezetését.
- A könyvelési tételek képzése után el kell indítani az 1.4.2 menüpontból a könyvelés funkciót, amelynek során megtörténik a főkönyvi számlákra való könyvelés.
- Az 1.4.3 menüpontból a számlakeretben közvetlenül megtekinthetjük a 493-as főkönyvi számlán (14. havi nyitó egyenlegként) az átvezetések eredményét, amely ekkor a vállalkozás adózás előtti eredményét tükrözi.
- Ezek után az 1.4.4 menüpontban fel kell vinni az eredmény felosztás könyvelési tételeit (lásd alább részletezve), mivel ezen tételeket a program automatikusan nem tudja képezni.
- Figyelem! Az eredményfelosztás tételeit a program által képzett "13.h.át-e" bizonylatszámú vegyes könyvelési kötegbe kell felvinni, ha az egyes kötegeket megfelelő sorrendben szeretnénk látni a vegyes naplón, illetve a képernyőn.
- Példaként megadjuk egy eredmény felosztási köteg lehetséges könyvelési tételeit:
Ha pl. a vállalkozás társasági adó fizetésére kötelezett, akkor a könyvelési tételek a következők:
 1. A társasági adó+különadó előírása:

T89 (nyereséget terhelő adó)
K461 (T.adó elsz. sz.la)
 2. A társasági adó+különadó átvezetése:

T493 (adózott eredmény elsz. sz.la)
K89
 3. Adózott eredmény átvezetése:

T493
K419 (adózott eredmény)
 4. 2022. év nyitás utáni rendező tétel 01. hóban:
Adózott eredmény átvezetése eredménytartálékba:

T419
K413 (eredménytartálék)
 - Osztalék jóváhagyása:

T413
K4792 (alapítókkal szembeni rövidlejárátú kötelezettség))
- Fent említett bizonylatszámot, illetve bizonylatszámmal ellátott köteget a program közvetlenül akkor képzí, amikor az 1.4.4 menüpontba belépünk. Ha az eredményfelosztáshoz könyvelési tételeket már vittünk be, az 1.4.4 menüpontba történő legközelebbi belépésnél a program a már bevitt tételeket mutatja.
Az 1.4.4 menüpont választásakor egyébként megtekinthető az összes záraskor képzett vegyes könyvelési tétel, ha az eredményfelosztásra felajánlott könyvelési kötegből ESC-pel visszalépünk. Az egyes kötegekbe módosítással tudunk belépni, ugyanúgy, mint a vegyes könyvelési kötegeknél.
- Az eredmény felosztás után ismét könyvelés következik, melyet az 1.4.5 menüpontból tudunk indítani.

- Könyvelés után az 1.4.6 menüpontban az 1-4. számlaosztálybeli számlák 492-vel szembeni lezárásához szükséges könyvelési tételeket lehet képeztetni a programmal. A program figyeli, hogy a 493-as számla (adózott eredmény elszámolási számla) egyenlege kifutott-e nullára és csak akkor képi a zárás tételeket, ha annak 0 egyenlege van.
- A következő lépés ismét könyvelés, amely után az összes főkönyvi számla egyenlege 0-ra fut. Ezt a számlakeretben a 14. havi nyitó egyenlegben ellenőrizhetjük, illetve ha lehozzuk a főkönyvi kivonatot. A zárással kapcsolatos vegyes naplót az aktuális hó=13 alatt indítva tudjuk nyomtatni.

FIGYELEM! A zárás bárhányszor ismételhető, még anélkül is futtatható, hogy a Társasági adóbevallást, mérleget, eredménykimutatást elkészítettük volna, mert ez külön technikai hónapban, a 13. hónapban történik.

A 13. havi zárási tételekből kiindulva tudja a program a főkönyvet nyitni 2022. évben. A KK2022 programban a 0. (nulladik) aktuális hónapban az 1.2.5. menüpontba (vegyes forgalom) lépve a program kérdezi: „NINCS ELŐZŐ ÉVI NYITÓ KÖTEG. KÉPEZZÜK?": Igent válaszoljunk, ha a nyitást elő akarjuk állítani. Amennyiben esetleg volt ideiglenes nyitási tétel, azt ki kell törölni, majd a könyvelést az 1.4. menüpontban el kell indítanunk 0-tól az utolsó aktuális hónapig. Ha ezek után hozzuk le a főkönyvi kivonatot, az már tartalmazza a nyitás értékét is.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. március 8.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2021 30.85 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2021. évi 30.85 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Aktualizálásra került a „**1405 Adatszolgáltatás az egyéni bérekről és keresetekről 2021. október**” elnevezésű KSH adatszolgáltatás elkészítése a programból.

Beadási határideje: 2022. március 1.

Az adatszolgáltatás menete:

1. Lépünk a 4.3.7.3. menüpontba (Létszámadatok, statisztika).
2. Nyomjuk le a „1405 bejelöl” gombot, melynek hatására a szükséges jelölések automatikusan előállnak.
3. Nyomjuk le a „Listáz (F4)” gombot, hogy lássuk az átlagos állományi létszám megállapításához a program által használt adatokat. Ez a lépés ki is maradhat, mert a program a létszámot a „KSH XML (F5)” gomb hatására ismét kiszámolja.
4. Nyomjuk le a „KSH XML (F5)” gombot, melynek hatására üzenet érkezik a számított átlagos állományi létszámról és megjelenik az adatszolgáltatás borítólapja.
 - A számított átlagos állományi létszámtól is függ, hogy az adatszolgáltatásba milyen szempontok alapján kerülnek be a dolgozók.
 - A létszám számítása a kitöltési útmutató alapján: **Létszám (a fenti paraméterezéssel elkészülő lista alapján)=1.FŐCSOPORT (ALKALMAZÁSBAN ÁLLÓ FOGLALKOZTATOTTAK)** átlagos munkajogi állományi létszáma (tag jogviszony esetében a statisztikai állományi létszámot kell érteni) plusz a **2.FŐCSOPORT (A SZERVEZET TEVÉKENYSÉGÉBEN RÉSZTVEVŐ EGYÉB FOGLALKOZTATOTTAK)** átlagos állományi létszáma.
 - **50 fő alatt** gyakorlatilag minden dolgozóról adatot kell szolgáltatni, kivéve azokat, akiket a kitöltési útmutató kizár. (lásd pl. 3 napos szabály, vagy ha a személy nem tartozik a statisztikai létszámba vagy a 60 munkaóránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak közé, stb.)
 - **50 főt elérő vagy meghaladó létszám** esetén a kitöltési útmutató szerinti napokon születettekről kell adatot szolgáltatni (figyelembe véve a 10 fős szabályt).
 - **A program automatikusan válogatja le az adatszolgáltatásra kiválasztott dolgozókat** a kitöltési útmutató előírásai alapján.
5. Nézzük át a borítólapon felajánlott adatokat, szükség esetén módosíthatjuk azokat, majd töltjük ki a hiányzó adatokat (a cég vezetőjére, a kitöltőre, a cégre vonatkozóan).
6. **A borítólap adatokat feltétlenül menteni kell** a „Mentés(F4)” gombbal, **mielőtt elindítjuk az XML készítést.**
7. Nyomjuk le az „XML előállít(F5)” gombot, melynek hatására megjelenik a tallózó ablak, ahol meg kell adni a fájl nevét és előállítási helyét a megszokott módon, ezek megadása után az XML előállítása megtörténik. Ezzel egyidejűleg az elkészült XML alapján készül egy olyan névsor, amelyben kiírásra kerül a sorszám (az adatlap sorszáma), név, üzenet („OK” vagy „Kimarad” valami miatt). Ez a névsor exportálható egy tallózó ablak segítségével, ezáltal kinyomtatva felhasználható majd az adatlapok beazonosításhoz, ellenőrzéshez.
8. **Lépünk be a KSH adatszolgáltatásba!**
 - Válasszuk ki a 1405-ös számunkra kijelölt nyomtatványt (dupla katt).

- Megjelenik az üres nyomtatványforma, kattintsunk az „Adat XML feltöltése”-re.
- Megjelenik a tallózó ablak, ki kell választani a KK programban korábban előállított XML fájlt, majd a „Megnyitás” hatására megtörténik az XML beimportálása.
- A felső sor bal oldalán található „Fejezetek” legördülő ablakban megjelennek:
 - Előlap,
 - A szervezetre vonatkozó kérdések,
 - a besorszámozott Adatlapok.
- Az adatlapok név nélkül készülnek, de a KK programból exportált és kinyomtatott névsort össze tudjuk nézni az azonos sorszámú Adatlapokkal.
- Indítsuk el az ellenőrzés funkciót („Ellenőrzések futtatása”), melynek hatására kis idő múlva megjelenik egy táblázat: „Kérdőív ellenőrzési hibái” címmel.
- A felsorolt hibapontok pontosan elnavigálnak az érintett adatlapok megfelelő sorára az „Ugrás a hibához” gomb segítségével.
- A felmerülő hibák javítása után az ellenőrzést újra indítsuk el.
- Ha minden hiba kijavításra került, az állomány lezárható és beküldhető.

9. Tippek a javítási menethez:

- A KSH minden személyhez megköveteli a besorolás szerinti heti munkaórák számát, besorolási bért, éves szabadságot. Bizonyos jogviszonyoknál ez a KK programban nem kötelező, ezért bizonyára nincs is kitöltve (pl. megbízási jogviszonynál nem értelmezhető). Ebben az esetben itt becslés után kézzel tudjuk pótolni az adatot vagy kihagyjuk a személyt az adatszolgáltatásból.
- Fentihez hasonló az éves szabadság, KSH általi megkövetelése, illetve a javítása az adatpótlás vagy a személy kihagyásának választásával.
- Szolgálati idő számítása a belépés (esetleges kilépés) ismeretében történik, de nem minden jogviszony esetében állja meg a helyét (pl. megbízási jogviszonynál).
- Ténylegesen teljesített havi munkaórák száma szintén nem mindig van rögzítve a bértételben bizonyos jogviszonyok esetében (pl. tag, megbízási esetén). Javítás becslés utáni kézi javítással vagy kihagyással lehetséges.

10. Változások a kitöltésben a korábbi évhez képest:

- A szervezetre vonatkozó kérdések közül kivették a „Minden munkavállaló egy telephelyen dolgozik?” és a „Ha igen, adja meg a telephely településének kódját” kérdéseket. Ebből az következik, hogy nem lehet egységesen minden dolgozóra beállítani a telephely településazonosítóját (Adatlap 24. sor), hanem minden dolgozónál egyedileg ki kell tölteni. Ezt a program a következők szerint teszi:
 - Ha a dolgozótözsben ki van töltve az adott dolgozónál a telephely, akkor annak a telephelynek a település kódját szerepelteti (KSH Település azonosító kódszámok segédlet alapján),
 - Ha a dolgozótözsben nincs kitöltve a telephely, vagy meg van adva, de a megadott telephelyhez a Telephely törzsben nincs irányítószám/helység, akkor a Vállalkozás törzsből a székhely település kódját tünteti fel.
 - Előfordulhat, hogy bizonyos településeket nem tud beazonosítani, ebben az esetben kézzel kell javítani az Adatlapon. (Ha olyan vállalkozásnál nem sikerül a beazonosítás, ahol sok adatlapot kellene kézzel javítani, ott érdemes lehet ideiglenesen a Telephely(ek) vagy a Székhely irányítószámát, helységét

módosítani a programban, majd az adatszolgáltatás elkészültével az adatokat visszajavítani.) Pl. Ajka-Bakonygyepes nem szerepel a KSH településazonosítói között, ezért ideiglenesen Ajká-ra módosítva a telephelyet, vagy a székhelyet elkészíthető az adatszolgáltatás.

- Ha üresen marad a telephely kód, hibaként fog jelentkezni.
 - A 10. sorban az éves szabadság számításánál a Kispapa szabadságot nem szabad beleszámítani, a bértételekből a fizetett tanulmányi szabadságot viszont hozzá kell adni a kitöltési útmutatónak megfelelően.
2. Az 5.2.c. menüpontban az „Igazolás katás vállalkozásnak juttatott bevételekről” lista készítés közben leállt, ha pénztárkönyvelés tételhez vagy pénztárbizonylathoz olyan szállítói számla tartozott, amelyek számlaszáma meghaladta a 16 karaktert. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. február 11.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2021 30.82 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2021. évi 30.82 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. ELKÉSZÍTHETŐ a 21M30 jelű igazolás és annak átadása az ÁNYK felé, melynek elkészítési és a magánszemélyeknek való átadási határideje nyomtatásban 2022. január 31. A 21M30 előállítására, nyomtatására, valamint az ÁNYK felé történő átadására a program 5.6.2. menüpontjában van lehetőség.

- a) Az elkészített M30 igazolás adattartalmát eltároljuk, az adatok megtekinthetők és szerkeszthetők a „Módosítás” funkció segítségével.
- b) Az M30 igazoláson 2019-ben új blokk került bevezetésre, az „V. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS” blokk, amely 2020-ban megszűnt. A KK programban azonban lehetőség van a nyomtatásnál kérni, hogy ez a blokk mégis megjelenjen. (A 2022-es Adatlapon újra bevezetésre került ez a blokk.)
- c) **Változások a 21M30 igazoláson:**
 - A „III. EGYÉB ADATOK” blokkban a korábbi 45. sor helyett a 610. sorba került a súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összege, így az SZJA alap kedvezmények figyelembevételi sorrendjével összhangba került. (Korábban adókedvezményként kellett feltüntetni, most adóalap kedvezményként a törvényi változással összhangban.) Ennek megfelelően a következő két sor sorszáma is eggyel csúszott.
 - A „IV. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS” blokkban a „b” oszlop szövege változott: „megállapított járulékok összege” helyett „megállapított társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege” szövegre.
 - 21M30 EKHO-s Igazolás lapon megszűnt „A nyugdíjas magánszemély 11,1%-os ekho-ja” oszloppár, mivel 2020.06.30-ig szerepelhetett itt adat. 2020.07.01-től a nyugdíjas magánszemély ekho-ja 9,5%.
- d) Az M30 igazoláson az előző évekhez hasonlóan külön blokkban feltüntetjük az **egyszerűsített foglalkoztatásból származó éves bevételt** és az ahhoz kapcsolódó adatokat. Az egyszerűsített foglalkoztatottak bérlistájához hasonlóan a megjelenített éves szinten összesített keretösszeg figyelembe vétele a törvényi változásban foglaltaknak megfelelő. Amennyiben van keretösszeget meghaladó összeg, azt az M30 igazolás 01. sorában szerepeltetjük. Fontos, hogy ha egy adott személynek több helyről származik egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelme, akkor a kapott igazolások adatai alapján újra kell számítani a keretösszeget meghaladó összeget, és annak függvényében megállapítani majd az SZJA bevallásához a 01. sor összegét.
Emlékeztetőül:
 - Szakképzettséget nem igénylő munkakörben a keretösszeg a napi minimálbér 130%-a, azaz 2021-ben 10.010 Ft/nap,
 - Szakképzettséget igénylő munkakörben a keretösszeg a napi garantált bérminimum 130%-a, azaz 2021-ben 13.091 Ft/nap.Az egyszerűsített foglalkoztatottnak nem kötelező kiadni az M30 igazolást, de célszerű, hogy ha a dolgozó máshonnan vagy másik jogviszonyból is szerzett jövedelmet, év végén lásson egy összesítést.
- e) **A 21M30 igazolás elkészítésének menete**
 - A 21M30 igazolás elkészítése az **5.6.2. menüpontból indítható**. A menüpont elindításakor megjelenik egy táblázat, amely az adott vállalkozás dolgozóit, azok azonosító adatait tartalmazza. A táblázatban minden személynél jelölve van, hogy készült-e neki M30 igazolás (zöld pipa jel). Azonos adóazonosítójellel rendelkező dolgozóknál csak ott van zöld pipa jel, amely dolgozó előfordulásnál kértük (fekete pipával bejelöltük) az adott dolgozó előfordulásnak figyelembe venni az adatait.

- **Válasszuk ki (jelöljük pipa jellel) a megfelelő személyeket egyesével vagy valamelyik (vagy egymás után több) „bejelölés” gombbal, hogy kikről készüljön M30!** A jelölő gombok egymás utáni megnyomásával mindig hozzáadódnak a már bejelölt személyekhez az utoljára megnyomott gomb szerinti személyek. A kiválasztás a következő „bejelölő” gombok segítségével lehetséges:
 - „Mind bejelöl”>>>hatására válogatás nélkül az összes személy bejelölésre kerül,
 - „Alkalmazottak”>>>hatására az FA, KA, NA, SA jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Társas vállalkozók”>>>hatására az FT, KT, NT jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szakmunkás tanulók”>>>hatására az FM, FO jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Megbízásos jogviszony”>>>hatására az AM jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Egyszerűsített foglalkoztatottak”>>>hatására az EF jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szociális szövetkezeti tagok”>>>hatására az SZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Nyugd. szöv. tagok”>>>hatására az NZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre.
 - **„Kivesz”** gomb hatására azoknak az alkalmazottnak, tagoknak, szövetkezeti tagoknak a bejelölése megszűnik, akik december 31-én már nem álltak alkalmazásban (tehát év közben már kaptak adatlapot). **FIGYELEM! Ezt a gombot mindenképpen használni kell, ha azt akarjuk, hogy az előbb felsorolt jogviszonyú dolgozókról ne készüljön (vagy legalább ne nyomtatódjon) igazolás.** Annak érdekében, hogy ezt ne felejtsük el, a program generálás előtt üzenetet küld. (Megjegyzés: az év közben már kilépett dolgozóknak többnyire nem kell kiadni igazolást. Elvileg meg sem kellene a táblázatunkban jeleníteni őket, de ha egy kilépett dolgozónak bármely okból mégis szeretnénk M30-at kiadni, akkor a megjelenítés hiányában az nem lenne lehetséges.)
- **Generáljuk le az M30 igazolásokat!** Az előző pontban leírtak szerint kiválasztott (bejelölt) személyeknek a **„Generál” gomb** hatására a nyitó (dolgozó törzs Adatlap) és bérszámfejtési adatokból automatikusan elkészül az M30 igazolás. Ha volt adatlapon hozott adata, akkor azt „Igen”-nel jelöljük a nyomtatott igazoláson. Választási lehetőség van nullás igazolás elkészítésére is. Azokról a személyekről napló készül, akiknek nem készült igazolás.
- **Tekintsük meg, szükség esetén módosítsuk (pótoljuk) az egyes személyek adatait a „Módosít” gomb segítségével!** („Nyomtatás” funkcióval a képernyőn megjelenítve is ellenőrizhetjük az adatokat.)
- **Nyomtassuk ki az igazolásokat a „Nyomtat” gomb segítségével VAGY**
- Készítsük el az **XML fájlt az ÁNYK felé**, majd az ÁNYK-ban importáljuk, ellenőrizzük, nyomtassuk az igazolásokat!
- További lehetőségek:
 - Adott személy igazolását törölhetjük („Törlés” gomb),
 - módosíthatjuk (Módosítás gomb), esetleg
 - újra generáltathatjuk („Törlés” után a „Generálás” gombbal) egyedileg,
 - a „Mind ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes bejelölés (de csak a bejelölés), de nem törlődnek a már generált M30 igazolások,
 - a bejelölés nem csak arra alkalmazható, hogy kinek készüljön M30 (kinek legyen generálva), hanem a bejelöltekre vonatkoztathatóak az alábbi műveletek:

- az M30 igazolás nyomtatása; „Nyomtatás” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásai lesznek nyomtatva,
- az ÁNYK XML készítés; „ÁNYK XML” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásából készül 21M30 XML,
- A „Táblázat ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes személy M30 igazolása, valamint az összes bejelölés. Ezáltal előlről kezdhetjük az M30 igazolás előállításának folyamatát.
- A „Folyamat segítség” gombra kattintva egy tömör leírás jelenik meg az M30 előállításának menetére vonatkozóan.

Felhívjuk a figyelmet, hogy minden érintett magánszemélynek ki kell adni január 31-ig az „Igazolás a 2021. évben levont járulékokról” listát. Ez a lista a KK programban a 4.3.e. menüpontban készíthető el.

2. Módosítottuk a 4.3.e. menüpontban készíthető „Igazolás a levont járulékokról” lista megjelenítését.

A lista lekérése nem változott: a megfelelő személyek bejelölése, a 2021. december 31. előtt kiléptettek kiszűrése, igazolás helységének, dátumának megadása után lehet lekérni az „Igazolás” gomb megnyomásával.

Ügyfelek kérésére elkészítettük a lista felhő alapú kiküldésének lehetőségét is, mert többen a 21M30-at és ezt a listát minden dolgozónak e-mailben szeretnék már küldeni. A funkció bővebb leírása megtalálható a 30.55-ös programverzió változáslevelében, mely megtalálható a „3. e” Változáslevelek olvasása menüpontban, 3055.pdf néven. (A funkció használatához fontos a dolgozó törzsben a dolgozók e-mail címének megadása.)

3. A 21K102 nyomtatvány exportálható az ÁNYK felé. Év közben is lehozható a lista a katás vállalkozók felé történő kifizetésekről. Választható az a lehetőség is, hogy akár az 1 millió nettó bevétel alatti, ill. feletti kifizetések is listázhatóak.

4. Az 5.2.c menüpontban új lista készíthető: Igazolás kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételekről és a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.

A lista alkalmazható a Katv. törvény 13. § (3) bekezdésében előírt tájékoztatási kötelezettség teljesítéséhez, amennyiben **1-12. hónapra** kérjük le. („A 8. § (6a) és (6c) bekezdésében említett kifizető a tárgyévét követő év január 31-ig tájékoztatja a kisadózó vállalkozást a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.”)

A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a 2108A bevallás 01-04 lapján 2021. év során jelentett 40%-os adó alapjáról tájékoztatni kell az érintett kisadózó vállalkozásokat 2022. január 31-ig.

A lista a lekért hónaptól-hónapig időszakra (tárgyév) tartalmazza szállítónként (adószámra összesítve) azon kifizetések nettó összegeit, amelyeket katás vagy kapcsolt viszonyban lévő katás vállalkozás részére fizettek ki.

Ezenkívül egy jelölőnégyzettel választható, hogy:

- minden olyan katás szállító jelenjen meg a listán, akinek van olyan katás vagy kapcsolt katás számlája, amelyre volt a tárgyévben kifizetés, függetlenül attól, hogy van-e adóalap, ill. 40%-os adó, vagy
- csak olyan katás szállító jelenjen meg a listán, akinek van olyan katás vagy kapcsolt katás számlája, amelyre volt a tárgyévben kifizetés, és adóalapja, ill. 40%-os adója is keletkezett.

A lista alkalmas a 08-as bevallás 08A-01-01 lapjának 16. sorának (Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó összege összesen), ill. a 08A-01-04 lap adatainak alátámasztására (ebben az esetben egy adott hónapra kell a listát lekérni).

5. Az 1.2.h NAV online számla import menüpontban változott a fizetési határidő felajánlásának beállítása a Paraméterek fülön. A korábbi "Fizetési határidő felajánlása" jelölőnégyzet változatlan működéssel átnevezésre került "Korlátozottan" jelölőnégyzetre. Ezen kívül egy új beállítás került bevezetésre "Minden számlára" névvel, amelynek bejelölésével a hiányzó fizetési határidőbe minden számla esetén a számla keltét ajánlja fel a program a számlák letöltésekor. A

két beállítás közül csak az egyiket lehet egyszerre bejelölni. Ezek a beállítások, mint mindegyik paraméter, az elmentésük után vállalkozásonként tárolódnak el. A paraméterekre a kurzorral rámutatva buborékságóban olvasható a működésük.

6. 3.1 Technikai paraméterek > Megjelenés > **Karakteres ablakok szélessége, magassága (%) mellé új beállítás került: [X] Fő grafikus ablak méretéhez viszonyítva.**

Olyan hálózatos KK program esetén van szükség a beállításra, ahol eltérő felbontású monitorokat használnak a kliensek, és közülük vannak olyanok, akik a KK-t az Asztaluknak csak az egyik negyedében helyezik el (a további negyedekben pedig más programokat futtatnak), míg más kliensek az Asztalukon maximális mérettel használják a KK-t.

Pl. Egyik kliens UHD monitoron (4K) az Asztal bal felső negyedben futtatja a KK-t, másik kliens Full HD-s (1K) monitoron maximális mérettel a teljes Asztalon.

- Az eredeti működés (nincs pipa): a százalékok az Asztal méretét veszik alapul a karakteres ablakok méretezéséhez.
- Módosított működés (van pipa): a százalékok a grafikus fő ablak méretét veszik alapul a karakteres ablakok méretezéséhez.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 20.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2021 30.81 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2021. évi 30.81 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A 30.80-as programverzió lezárásáig (2021.12.29) a NAV nem tette közzé a 22T1041, 22T1042E és 22T1045NY nyomtatványokat, ezért azok export fájljait a KK program az ÁNYK felé a 2021-es adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2022-es nyomtatványokat a NAV 2022.01.01-én elérhetővé tette. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük.
Változások:
 - **22T1041:** A bejelentő 13. pótlapján az 1-es blokk (Biztosított személy adatai) alsó részében kell megadni a dolgozó címét, ha nem rendelkezik adóazonosító jellel. Változás a cím adatában, hogy már csak egy címet lehet a nyomtatványon megadni, és annak a típusát kell megjelölni (LH = Lakóhely címe, LK = Külföldi lakcíme, LE = Levelezési címe). Továbbra is a dolgozó törzsben megadható lakóhely címet és az értesítési címet használjuk itt fel:
Ha csak a lakóhely címe van kitöltve, akkor a program ezt a címet adja át az ÁNYK-nak LH típuskóddal.
Ha csak az értesítési cím van kitöltve, akkor a program ezt a címet adja át az ÁNYK-nak LE típuskóddal.
Ha mindkét cím kitöltött, akkor a címek fölött található legördülő menüvel választható ki, hogy a lakóhely címét vagy az értesítési címet adja át a program az ÁNYK-nak. Ezt a választást a program a későbbiekre is megjegyzi (adatbázisban eltároljuk).
Ha külföldi lakcímet kell megadni, akkor azt az ÁNYK programban kell megadni.
 - **22T1042E:** A bejelentő 23. pótlapján a 6. sorban új jelölési lehetőség: Igazolási kérelemmel benyújtott bejelentés. Ha jelöljük, akkor az ÁNYK-ban csatolni kell a kérelmet.
 - **22T1045NY** nem változott.
2. Az 1.2.9. Adatimport menüpontban www.szamlazz.hu interfész esetén javítva lett az a hiba, hogy ha az import csv fájlban a "Folyamatos teljesítésű számla" mező nem volt kitöltve, akkor a program kilépett. Most már biztosítva van a visszafele kompatibilitás a korábbi szerkezetű fájlokkal is, amelyekben ez a mező még nem szerepelt.
3. Frissítésre került a "Késedelmes szállítói számlák" és "Késedelmes vevői számlák" listáknál használt MNB árfolyamokat tartalmazó adatbázis (offline gépeknél használatos). Az internetre kapcsolódó számítógépek esetén ezen árfolyamok automatikusan frissülnek.
4. Ha a programfrissítés végeztével az átálló program elindította a frissített programot, akkor a 3. e Változás levelek olvasása menüpontban a pdf típusú változáslevelet választva a program nem tudta elindítani az Adobe Readert (vagy más pdf olvasót). A hiba akkor nem jelentkezett, ha a felhasználó manuálisan indította el a programot. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 10.

Üdvözzel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.80 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli programban átvezetett módosítások:

1. Az 1.2.9. Adatimport menüpontban szamlazz.hu interfész kiválasztása esetén is lehetővé vált az import állományban szereplő áfa mentes típusnak a KK programban használt megfelelőjének kiválasztására (A, 1, 8, X).
2. Kimenő számlák készítésénél finomítottunk a korábbi verzióban bevezetett ellenőrzéseken.

Szekszárd, 2021. december 30.

További eredményes munkát kívánunk az új verzióval!

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.79 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(30.79 VERZIÓ)**:

1. Az alkalmi munka éves időtartamának eltérő veszélyhelyzeti szabályairól szóló 651/2021. Korm. rendelet alapján módosítottuk a **bérszámfejtésben az alkalmi munka időtartamára történő figyelmeztetéseket** a következők szerint:
 - a) **az alkalmi munka** (06 és 07 EF jelleg) és **az időnymunka** (03 és 05 EF jelleg) együttes időtartama egy naptári éven belül a **százötven napot** nem haladhatja meg (korábban 120 nap volt a határ),
 - b) **az alkalmi munka** (06 és 07 EF jelleg) időtartama egy naptári éven belül nem haladhatja meg összesen a **százhusz naptári napot** (korábban 90 nap volt a határ).Ezen változások csak a 2021. december 31-ig érvényesek.
2. Az 1.2.7.1 **Tárgyi eszköz** analitika menüpontban módosítottuk az **"Értékesítés" funkció** során használt bekérés szövegét és a hozzá tartozó figyelmeztetést. A bekérés során a korábbi **"Értékesítés ráfordítás főkönyvi száma (86)"** helyett az **"Értékesítés technikai főkönyvi számla (36)"** megadása szükséges ahhoz, hogy a Számviteli törvénynek megfelelően **nettó módon** kerüljön elszámolásra a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése.
Az értékesítés elszámolásának lépései például:
 - a) Tárgyi eszköz analitikából vegyes könyvelésbe feladás alapján:
 - T 571 K 129 Értékesítést megelőző napig az amortizáció elszámolása
 - T 3688 K 121 Bruttó érték kivezetése
 - T 129 K 3688 Halmozott értékcsökkenés kivezetése
 - b) Kimenő számlából vagy Pénztárból:
 - T 311 K 3688 Eladási ár nettója
 - T 311 K 467 Áfa
 - c) Vegyesből könyvelendő a 3688-as főkönyvi számon keletkezett egyenlegtől függően
 - T 3688 K 961 Ha az ügylet eredménye nyereség vagy
 - T 861 K 3688 Ha az ügylet eredménye veszteség.
3. Pénztárbizonylat készítésekor hosszú számlaszámú (16 karakternél hosszabb) számla kiegyenlítése esetén, ha a felhasználó felülírta a megjegyzésben a program által generált bejegyzést, akkor is a számlaszámot nyomtatta a program a bizonylatra. A programot úgy módosítottuk, hogy a felhasználó által megadott szöveg szerepeljen a bizonylaton.
4. Az Online Számla rendszer által visszaadható, a Nav által újonnan bevezetett hibaüzeneteket és figyelmeztetéseket aktualizáltuk a programban.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. december 17.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika

témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.78 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(30.78 VERZIÓ)**:

1. A 6.2 menüpontban elkészíthető a **VISSZADO nyilatkozat a gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítéséhez**

Az új menüponttal az ügyfélkapuval nem rendelkező dolgozók nyilatkozat-kitöltését kívánjuk támogatni. A program a Dolgozó törzsben rendelkezésre álló adatok alapján tölti ki az adatokat, a "Dolgozó", az "Eltartottak" és a "Házastárs" adataiból. A menüpontba lépve a dolgozó(k) kiválasztása és az aláírás helység és dátum kitöltése után az "ÁNYK XML" gombot megnyomva a program elkészíti a kiválasztott dolgozók nyilatkozatát. Dolgozónként külön xml fájl készül. A nyilatkozat az ÁNYK-ban történő megnyitás után ellenőrizhető, kiegészíthető, nyomtatható. Így a kinyomtatott nyilatkozatot a dolgozó el tudja juttatni a NAV-hoz.

- a) Ha a dolgozó törzsben ki van töltve a munkabér utalásához a dolgozó banki folyószámla száma, akkor a program azt emeli át a nyilatkozatra az adó-visszatérítés utalásához szükséges belföldi fizetési számlaszám mezőbe. Ha nincs kitöltve a számlaszám, akkor a belföldi postai utalási címet tölti fel a program az értesítési cím adataival (ha az belföldi), egyéb esetben a lakcím adatokkal.
- b) A 01 lapra azon eltartottak adatait emeli át a program, akiknél az év során legalább egy hónapban a "Családi kedvezmény igénybevételének jogcíme" kód nem nulla.
A jogosultság jogcímét a nyilatkozat készítésének hónapjában (december) megadott kód szerint jelöli be a program, vagy ha azon hónapban nulla a kód, akkor időben visszafelé keresve az első nem nulla kód alapján.
A programban található kódok megfeleltetése a nyilatkozatnak:
 - 1 vagy 8 kód esetén a nyilatkozat a) pontja kerül bejelölésre,
 - 2 vagy 3 kód esetén a nyilatkozat b) pontja kerül bejelölésre,
 - 4 vagy 5 kód esetén a nyilatkozat c) pontja kerül bejelölésre,
 - 6 vagy 7 kód esetén a nyilatkozat d) pontja kerül bejelölésre.
- c) A kedvezményezett eltartottak után családi kedvezményre jogosult házastárs (bejegyzett élettárs) adataihoz azoknak a Házastársaknak az adószámát és nevét írja a program, akikkel van megosztott családi kedvezmény, akár egyetlen hónapban is.
A megosztással érintett hónapok bejelölésre kerülnek.

2. A korábban bevezetett SA - Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott jogviszony esetén lehetővé tettük 020, 101-108, 118-119, 122-123, 126, 128-129 bérjogcímek számfejtését is, melyeket a program korábban nem engedett rögzíteni.
3. A 4.2 Bérszámfejtés >> **Banki import** menüpontban a **Citibank adatszerkezet** szerinti fájl előállítása úgy módosult, hogy a cafeteria kifizetést tartalmazó rekord esetén a kifizetés jogcímének értéke a fájlban "CAL" az eddigi "CAF" helyett.
4. Kivás vállalkozás esetén a 2108A lap 30. sorába a nullát is át kell adni az ÁNYK felé, de csak akkor, ha van nullától eltérő adat az A01-02 lapon. A programot ennek megfelelően módosítottuk.

5. **A NAV Online számlaimport menüpontban módosítottunk a "Fizetési határidő felajánlásán".**
Korábbi verziókban a "Fizetési határidő felajánlása" funkció bejelölésének hatására csak akkor töltötte fel a hiányzó fizetési határidőt a program a számla keltével, ha a számla teljesítés dátuma megegyezett a keltével és a fizetés módja készpénz, bankkártya vagy utalvány volt. Ezentúl az egyszerűsített számlák esetén egyéb vagy üres fizetési mód esetén is kitölti a program a fizetési határidőt a számla keltével, ha az nem áll rendelkezésre.
6. A NAV Online számlaimport menüpontban bizonyos szállítói számlákat újra letöltött a program akkor is, ha a bejövő számlákban már létezett az adott számla. Olyan számláknál fordult elő a hiba, ahol a szállítónak volt adószáma és csoportazonosító száma is a számlán. Ezentúl hibalistára kerülnek ezek a számlák is, és nem kerülnek letöltésre.
7. Számlakészítéskor a program ezentúl figyelmeztet és nem enged új számlát felvinni, ha az előző számlafej még nincs teljesen rögzítve. Hálózatos programnál fordulhatott elő, hogy lyukak maradtak a sorszámban, ha áramszünet volt, vagy más technikai probléma állt elő.
8. Módosítottunk az áfa bevallásban a számlák M lapra kerülésének feltételén. A továbbiakban nem kerülnek a 65M lapra olyan bejövő számlák sem, melyek kizárólag "7", "8" vagy "A" áfa típusú összeget tartalmaznak.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. december 3.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.77 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(30.77 VERZIÓ)**:

1. A szociális hozzájárulási adókedvezmények alapján a szakképzési hozzájárulásból igénybe vehető kedvezmények alkalmazásának további módosítása

A programot a NAV Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztálya által megküldött tájékoztatásnak megfelelően úgy módosítottuk, hogy **azon foglalkoztatók is igénybe vehetnek a szakképzési hozzájárulásból a szociális kedvezmények alapján kedvezményt, akik nem vesznek részt** szakképzési munkaszerződés, hallgatói munkaszerződés, vagy gyakorlatigényes alapképzési szak esetében együttműködési megállapodás alapján **a gyakorlati képzésben**.

Abban az esetben, ha a kötelezett nem juttat több jövedelmet a magánszemélynek, mint a szociális hozzájárulási adókedvezmény alapjaként havonta figyelembe vehető munkabér összege, akkor az Szkt. 105. § (3) bekezdése alkalmazandó. Az Szkt. 107. § (3b) bekezdése ekkor azért nem merül fel, mint speciális szabály, mert az ilyen összegű munkabér kifizetése után a kötelezettnek a szakképzési hozzájárulás tekintetében egyáltalán nem keletkezik bruttó kötelezettsége.

Annak érdekében, hogy a program ennek megfelelően működjön, a **vállalkozás törzsben az Adó2. fülön** bevezetésre került egy **jelölés**, amelynek hatására a program a fentiek alapján működik 2021. 07. havi bérszámfejtéstől kezdve, azaz az adott kedvezmény határáig szerzett jövedelemre megadja a 100 %-os kedvezményeket. A jelölés csak a nem pipált hónapok működését befolyásolja, tehát azon hónapokét, amelyekben nem történt gyakorlati képzés. Ezen jelölést az átváltó program automatikusan mindenkinek beállítja. Ha a fenti állásfoglalással nem értenek egyet, a jelölő pipa kivehető.

☒ Ha a kifizető szakképzési vagy hallgatói munkaszerződés, illetve együttműködési megállapodás alapján **nem vesz részt gyakorlati képzésben** az adott hónapban (7-12. hónapok), akkor adjuk meg a 100%-os kedvezményt az értékhatarig szerzett jövedelemre a bérszámfejtésben és a bevallásban is (2019.évi LXXX.tv 105.§ (3) alapján).

A jelölés nélkül a program az előző verzió leírásának megfelelően működik, azaz a 7. hónaptól csak az Adó 2. fülön bejelölt hónapokra adja meg mind a 100%-os, mind az 50 %-os szakképzési hozzájárulási kedvezményeket. A nem bejelölt hónapokra egyáltalán nem ad kedvezményt.

A szakképzési hozzájárulás év végi elszámolása

A program a 12. havi 2108A lapon a menüpontba való első belépéskor elvégzi a szakképzési hozzájárulás éves elszámolását a vállalkozás törzs aktuális beállításai alapján. Ha korábban már beléptünk ebbe a menüpontba a 12. hónapban, akkor ki kell törölni a bevallást és a menüpontba újra belépve már az aktuális állapotnak megfelelő elszámolás készül.

Az elszámolás során a program a szakképzési hozzájárulás alapját a 30. sorba, a kedvezmények alapját a 40. c) és 41. c) cellába teszi, ha a kedvezmények igénybe vétele az Szkt. 107. § (3b) bekezdése alapján történt (szakképzésben való részvétel esete). Ha a kedvezmény igénybe vétele az Szkt. 105. § (3) bekezdése alapján történt, akkor a kedvezmény alapja a 30. sort csökkenti (a 40-42. sorokban nem kerül külön kimutatásra).

A jogcímenkénti kimutatás listán szereplő és a bérszámfejtésből a főkönyv felé feladásra kerülő szakképzési hozzájárulás összege eltérhet az elszámolásban kimutatott értéktől abban az

esetben, ha a bérszámfejtés nem került módosításra a beállításoknak megfelelően vagy ha az elszámolás során kérjük a programtól az 1-6. hónapra vonatkozóan a szakképzésben részt vevők esetén az 50%-os többlet-adókedvezmény érvényesítését. Az eltérés a vegyes forgalomban történő kézi könyveléssel rendezhető.

2. **Képzéshez kapcsolódó kedvezmény a kisvállalati adó alanyainál**

A NAV honlapján megjelent tájékoztató alapján (2021/6. adózási kérdés) azon kivás vállalkozások, amelyek a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel szakképzési munkaszerződést, illetve a hallgatóval hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel az Nftv. szerinti együttműködési megállapodást kötöttek, az Szkt. – 2021. július 1-jétől hatályos – 107. § (4) bekezdése alapján a 107. § szerinti adókedvezményt adó-visszaigénylés keretében érvényesíthetik 2021. január elsejétől (Szkt. 128. § (5a) bekezdés).

Amennyiben a kivás vállalkozás részt vesz a szakképzésben, és élni kíván a fent említett kedvezményekkel, a **vállalkozás törzsben az Adó 2. fülön jelölni kell** az érintett hónapokat, valamint a **dolgozó törzsben a kedvezmények fülön be kell állítani** azon **kedvezményeket**, amelyek a Szcho tv. szerint igénybe vehetők lennének (nem csak a kiva alap kedvezményeket!).

A **bérszámfejtés** során a kedvezmények fülön szereplő dátum intervallumokon belül a vállalkozás törzsben bepipált hónapokra a program mind a 100%-os, mind az 50%-os szakképzési hozzájárulási kedvezményekkel számol.

Fontos!

Kivás vállalkozás esetén a program csak akkor tudja a 2108A-01-02 lapot helyesen kitölteni, ha megtörténik a kedvezménnyel érintett dolgozók Adó 2. fülön bepipált hónapjaiban a bérszámfejtés módosítása. (Elég az érintett bértételeken módosítással végigmenni és a szakképzési hozzájárulás összegéhez tartozó Tartozik/Követel főkönyvi számokat megadni.)

A **2108 bevallás 01-02 lap 40. és 41. soraiban kerülnek kimutatásra** az igénybe vett kedvezmények alapjai, összegei. Kivás vállalkozás esetén a 30. c) cella üresen marad, így a kedvezmények összege a 36. c) cellában negatív összegként fog jelentkezni, azaz **visszaigényelhető**. A 33-35. sorokat a program nem számolja, de jelen szabályozás szerint már a kisvállalati adóalanyok is élhetnek ezen kedvezményekkel is (azok kitöltéséről a felhasználónak kell gondoskodnia).

A szakképzési hozzájárulás év végi elszámolása

A program a 12. havi 2108A lapon a menüpontba való első belépéskor elvégzi a szakképzési hozzájárulás éves elszámolását a vállalkozás törzs aktuális beállításai és az aktuális bértételek alapján. Ha korábban már beléptünk ebbe a menüpontba a 12. hónapban, akkor ki kell törölni a bevallást és a menüpontba újra belépve már az aktuális állapotnak megfelelő elszámolás készül. Az elszámolás során a program a 30. sort üresen hagyja, a kedvezmények alapját a 40. c) és 41. c) cellába teszi.

Mivel kivás vállalkozás esetén mindenképpen szükséges az érintett bértételek módosítása, ezzel párhuzamosan a bérből a kontírozás megismétlése, a jogcímenkénti kimutatás listán és a főkönyvön szereplő szakképzési hozzájárulás összege legfeljebb a kerekítések miatt térhet el az elszámolásban kimutatott értéktől, amit vegyes kontírozással korrigálhatunk.

Az 1. és 2. pontokban részletezett módosítások átvezetésre kerültek a Havi laponkénti bérkifizetési listán, a Jogcímenkénti kifizetések listán és a Havi utalandó listákon.

3. 3.1 Technikai paraméterek -> Nyomtatás -> Egyéb nyomtatási beállítások között új pipálható beállítás került bevezetésre:

☑ Alapértelmezett nyomtató meghatározása alternatív módszerrel

Ha Távoli Asztal hozzáféréssel a távoli gépen indul a KK program és a helyi nyomtató átirányításra kerül, akkor listák lekérésekor az alapértelmezett nyomtató meghatározása a korábbi módszerrel helytelen. A helyes meghatározáshoz ilyen esetben be kell pipálni az alternatív módszert.

4. A rögzített kimenő és bejövő **vég számlákban** a levont előlegek mellé új adatként bevezetésre került az **áfa mentes előleg**, annak érdekében, hogy el lehessen különíteni az egyéb előlegektől (pl. fordított adózású ügyletre adott előleg).
5. **Szállítónkénti forgalom kimutatás listán (2.2.4.3) és Vevőnkénti forgalom kimutatás listán (2.2.6.4) átvételre került a vég számlák kezelésének módosítása.**
 - a) Szállítónkénti forgalom kimutatás listán a vég számla nettó összegéből levonásra kerülnek a vég számlában figyelembe vett előlegek levonható és nem levonható 5%-os, 18%-os, 27%-os nettó összegei és az újonnan bevezetett "Mentes" előleg összege, valamint az áfa összegből ezen nettó összegekhez tartozó áfa összegek.
 - b) Vevőnkénti forgalom kimutatás listán a vég számla nettó összegéből levonásra kerülnek a fizetendő 5%-os, 18%-os, 27%-os előlegek nettó összegei és az újonnan bevezetett "Mentes" előleg összege, valamint az áfa összegből ezen nettó összegekhez tartozó áfa összegek
6. Kimenő sztornó számla készítésénél előforduló hibák javítása
 - Abban az esetben, ha a sztornózáandó számla nem szerepelt a tárgyévi programban, és a korábbi évben a program talált ugyanolyan számlaszámút, akkor annak adatait ajánlotta fel tévesen.
 - Hibásan jelzett a program, hogy a "Sztornó nem lehet önmaga!", ha a sztornózáandó számla megegyezett a sztornó számla számának elejével. A hibákat javítottuk.
7. A NAV online számlaimport menüpontban az ügyfél fülön az országkód üresre változott, ha az "Eredeti", vagy "Módosított" rádiógombra kattintottak. Ezután már bármelyik számlára állva az országkód üres volt. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. október 28.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.76 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (30.76 VERZIÓ):

1. Bérszámfejtés programrészt érintő módosítások

a) A szociális hozzájárulási adókedvezmények alapján a szakképzési hozzájárulásból igénybe vehető kedvezmények alkalmazásának módosítása

A programot a NAV 2021.08.31-én kiadott 74. információs füzete alapján úgy módosítottuk, hogy a szakképzési hozzájárulásból a szocho kedvezmények alapján azon kötelezettek vehetnek igénybe kedvezményt, akik szakképzési munkaszerződés, hallgatói munkaszerződés, vagy gyakorlatigényes alapképzési szak esetében együttműködési megállapodás alapján részt vesznek a gyakorlati képzésben.

A programban a Vállalkozás törzsben (1.1.2) az Adó2 fülön adható meg, hogy a könyvelt vállalkozás mely hónapokban vett részt a gyakorlati képzésben, azaz mely hónapokban jogosult szakképzési hozzájárulásból kedvezményt igénybe venni a szociális hozzájárulási adókedvezmények alapján.

A beállítás jelentése, hatása:

- 2021. 1-6. hónap: a bérszámfejtésre az 1-6. hónap bepipálása nincs hatással, a program a korábbi módszer alapján számol, azaz minden vállalkozásnál számol a 100 %-os szakképzési hozzájárulási kedvezményekkel. A pipák beállítása az év végi elszámoláshoz szükséges.
- 2021. 7-12. hónap: a bérszámfejtés során a kedvezmények figyelembevétele a 7-12. hónapokban a megadott pipáknak megfelelően történik, azaz
 - üres ☐ esetén a program egyáltalán nem számol szakképzési hozzájárulási kedvezményekkel,
 - pipált ☒ esetén a program mind a 100%-os, mind az 50%-os szakképzési hozzájárulási kedvezményekkel számol.A 7-12. hónap beállítását is figyelembe veszi a program az év végi elszámoláskor.

Az év végi elszámolás, azaz a 12. havi 2108A lap adatainak számítása még nem került aktualizálásra, mivel még mindig várható újabb állásfoglalás a témában.

Mivel a program a júliusi és augusztusi bérszámfejtés során minden vállalkozásnál számolt mind a 100%-os, mind az 50%-os szakképzési egyéni kedvezményekkel, emiatt azon vállalkozásoknál, amelyek nem vesznek részt a gyakorlati képzésben, ezen hónapokra javasoljuk a szakképzési kedvezménnyel érintett dolgozók bérének újbóli számfejtését, valamint a 2108 bevallás javítását.

Az érintett bértételeken elég "Módosítás"-sal végigmenni, majd a 2108A bevallást kitörölni, újra elkészíteni, majd exportálni az ÁNYK felé.

b) Jogcímenkénti kifizetések lista (4.3.8 menüpont) módosítása:

- A "Jogcímenkénti kifizetések" lista korábban csak teljes évre volt lekérhető, jelen verziótól kezdve bármely hónaptól hónapig időszakra lehozható. Az éves lista 01-12. hóig időszak megadásával állítható elő.
A lista utolsó oszlopában a lekért időszaktól függően "Éves összesen" vagy "Időszak összesen" adat szerepel.
A módosításnak megfelelően változott a lista Excel táblázata is.

- A listán feltüntetésre került a "Személyi kedvezmény" összege is, mely 2021-től adókedvezményből adóalap kedvezményre módosult.
- A lista fejlécére a dolgozó jogviszony kódja és annak rövid megnevezése helyett a dolgozó alkalmazás minőségének megfelelő hosszú megnevezés került.
- A táblára nem került kiírásra a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás egyéni kedvezménye, csak a veszélyhelyzet miatti rendkívüli kedvezmény. Ezentúl ezeket is kiírjuk, ha vannak, a rendkívüli kedvezmény elé.
- Eddig a program csak a 255-270 jogcímekhez írta ki a nettó összeget is, ezentúl a 250-254 jogcímeknél is kiírja.

c) **Szabadság nyilvántartás** (4.3.7.2) lekérésénél a táblázatban ezentúl új oszlopban látható a kilépés dátuma, és a "Kilépettek kivesz" gombbal megkönnyítjük a kilépett dolgozók kivételét. Így a listára kerülők választása egyszerűbbé válik.

d) **Személyi katonra** (4.3.7.2) kiírásra kerülnek a **SZÉP kártya alszámlák** számlaszámai, ha ki vannak töltve a dolgozó törzsben.

2. **Kimenő, bejövő számlák csoportos kontírozásának módosítása**

A kimenő és bejövő számlák csoportos kontírozásakor (Kon2) további szűrési feltételként megadható, hogy mely típusú számlákat kontírozza a program (F1 gombra segítség is nyílik), így lehetőség nyílik nagyobb számlatartományon belül pl. csak az előlegszámlák kontírozására, amelyek "Nettó főkönyvi száma" eltér a normál számlákétól.

a) **Kimenő számláknál:**

- Minden számla (normál, előleg, sztornó (végszámla csoportosan nem kontírozható))
- Normál számla
- Előleg számla
- Sztornó számla

b) **Bejövő számláknál:**

- Minden számla (normál, előleg (végszámla csoportosan nem kontírozható))
- Normál számla
- Előleg számla

3. A **NAV online számlaimport** menüpontba **bevezetésre került egy új paraméter** a "Paraméterek" fülön. Az új paraméter neve "ATK (ÁFA tárgyi hatályán kívüli) ÁFA típus megfeleltetése 7-es (jövedéki/dohánygyártmány) típusnak". Ha ki van kapcsolva a paraméter (ez az alapeset), akkor az ATK ÁFA típusú nettó értékek a 8-as (ÁFA körön kívüli) típusba kerülnek. Ha be van kapcsolva a paraméter, akkor az ATK ÁFA típusú nettók a 7-es (jövedéki/dohánygyártmány) típusba kerülnek.

A NAV online számla menüpontban a "Listák" fülön abban az esetben, ha a dátum intervallumok közül csak az ÁFA tv. szerinti teljesítés dátum intervalluma volt megadva, az importált számlákat a program nem listázta. A hibát javítottuk.

4. **Új menüpontba került a Kontírozatlan számlák listája** (2.2.c menüpont)

A lista szűrhető számla keltére és ügyféltípusra (szállító vagy vevő), a listán szereplő számlák kérhetők számla kelte, ügyfélnév vagy számlaszám sorrendben.

TENSOFT KFT.....Szekszárd	KONTÍROZATLAN SZÁMLÁK LISTÁJA					Dátum:2021.09.29
TenSoft Kft	Próba Kft.					Lapszám: 1
		Sorrend:Számla száma				
SZÁMLA KELTE	VEVŐ/ SZÁLLÍTÓ	BIZONYLAT SZÁM	ÜGYFÉL- KÓD	ÜGYFÉL NÉV	SZÁMLA SZÁM	SZÁMLA ÖSSZEGE DEVIZA- NEM
2021.03.10	S	1	2	Östermelő teszt	felir	12,700.00 HUF
2021.01.01	S	4	1	T0 szállító	kapcskato/1	381,000.00 HUF
2021.01.10	S	5	2	Östermelő teszt	Östermáfa	127,000.00 HUF
2021.03.01	S	6	1	T0 szállító	vég/1	114,300.00 HUF
2021.03.20	S	7	1	T0 szállító	végstorno/1	- 114,300.00 HUF

A 2.1.1.1 Főkönyvi kivonat (régi) lista végén csak akkor hoz a program hibalistát, ha az 1-9. számlaosztálynak egyenlege van, azaz a korábbi működést állítottuk vissza.

- Folyamatos teljesítésű korrekció és sztornó készített számlánál** ezentúl nem kötelező megadni az elszámolással érintett időszak utolsó napját. Ha mégis kitöltésre kerül, a program nem ellenőrzi.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. szeptember 29.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.75 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**30.75 VERZIÓ**):

1. Módosítottuk a 2108 bevallást és annak exportját (.xml és .imp) az ÁNYK 2108 8.0 verziójú nyomtatványának megfelelően.

- A 2108A-01-02 lapra bevezetett 42. e cella a szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti kedvezmények kerekítéséből adódó korrekciót teszi lehetővé. A program automatikusan kitölti.
- A szakképzési törvény 128. § (5a) bekezdése szerint "A szakképzési hozzájárulásnak az egyes törvényeknek a szakképzéssel és a felnőttképzéssel összefüggő módosításáról szóló [2021. évi LXXXIII. törvénnyel \(a továbbiakban: MódTv1.\)](#) megállapított szabályait a **2021. adóévre is alkalmazni kell** azzal, hogy a [MódTv1.](#)-gyel megállapított 107. § (3a) bekezdését kizárólag a [MódTv1.](#) hatálybalépését követően kötött szakképzési munkaszerződések tekintetében kell alkalmazni." Ezen szabály alapján a szakképzési hozzájárulásra kötelezett a 2021. január 1-jétől 2021. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozó többlet-adókedvezményt az éves adóbevallásában érvényesítheti. Ilyen visszamenőlegesen alkalmazható kedvezmény például a szociális hozzájárulási adókedvezményre tekintettel érvényesíthető 0,75%-os kedvezmény.

A programban lehetővé tettük az 5.2.5. 2108A Term. sz. össz. (kötelezettség) menüpontban elszámoláskor, azaz a 12. hónapban a többlet-adókedvezményekkel való kalkulációt.

A menüpontba belépve a program megkérdezi, hogy "A szakképzési hozzájárulás elszámolásánál a program számoljon a 2021. első félévre figyelembe vehető többlet-adókedvezményekkel (0,75%-os kedvezmények)?"

👤 **Igen** válasz esetén a program a 41. c cellához a 7-12. havi 0,75 %-os kedvezmény alapokhoz hozzáadja az 1-6. havi 50%-os SZHA kedvezmény alapokat is, azaz újra számfejtés nélkül kikalkulálja az éves kedvezményalapot. Veszélyhelyzet II-vel érintett vállalkozások esetén a 37. sor korrigálását is elvégzi a program.

👤 **Nem** válasz esetén a 41. c cellába csak a törvénymódosítás hatálybalépését követően számfejtett 0,75%-os kedvezményalapokat teszi a program.

2. Az **1.2.1 Bank forgalom Import (.STM) funkciója** bővült.

A program mostantól felismeri az olyan banki tételeket is, amelyek a vállalkozás különböző könyvelt bankjai közötti pénzmozgások. Ha az importálandó banki tétel olyan bankszámlaszámhoz tartozik, amely a vállalkozás számlakeretében egy másik könyvelt bank főkönyvi számához rendelt (Bankszámlaszám banki importhoz mezőben), akkor a program a tételt a 3.2.1 Főkönyvi számok >> Gyakori naplótípusok főkönyvi számai fül >> Bankszámlák közötti átvezetési számla mezőben megadott főkönyvi számra könyveli.

3. Az **1.2.h NAV Online számlaimport** menüpontban a lista fülön **három új szűrési feltétel** került bevezetésre annak érdekében, hogy ki lehessen válogatni a listára azokat a számlákat, amelyeknek a papír alapú bizonylatát még nem küldte el a vállalkozás könyvelésre:

- ÁFA tv. szerinti teljesítési dátum intervallum,
- Számviteli tv. szerinti teljesítési dátum intervallum,

- "Bejelöltek" jelölő négyzet, amit kiválasztva a letöltött számlák közül a bejelöltek kerülnek a listára a többi szűrési feltételnek is megfelelően.
4. Az 1.2.h NAV Online számlaimport menüpontban javítottuk azt a hibát, hogy a pénztár kiegyenlítési módú számlákat nem listázta a program.
 5. 1.2.3. Kimenő számlák menüpontban sztornó számla készítésekor **a program nem enged kiválasztani olyan sztornózandó számlát, melynek végösszege nagyobb vagy egyenlő, mint 1 milliárd forint**, mert generáláskor már a program nem tudná kezelni a mínusz jellel együtt már 10 számjegynél hosszabb számot. Ebben az esetben több korrekciós, mínuszos számlával lehet lekezelni a problémát.

További ellenőrzést vezettünk be a készített számlák lezárásához. Nem engedjük a számlát lezárni, ha a vevő országcódja üres vagy nem A-Z karakterekből áll. Vevő törzsben van rá ellenőrzés, de régen rögzített vagy importált vevőnél előfordulhat rossz érték.

6. A 2.1.1.1. menüpont **Főkönyvi kivonat (régi) végén a program hibalistát hozott**, ha az 1-9. számlaosztálynak egyenlege volt. A programot úgy módosítottuk, hogy ha a listát az összes főkönyvi számra kérjük, mindenképpen lejön a hibalista, még üresen is. Az 1-9 számlaosztály egyenlege esetén továbbra is figyelmeztet a program.
7. **Tájékoztatjuk** tisztelt Felhasználóinkat, **hogy a KK program 1.2.c menüpontjában indítható SDSYS ügyfél és számlaimport funkciót a jövőben már nem támogatjuk**. Ez a következőket jelenti:
 - Az SDSYS Zrt-vel a TEN-SOFT Kft-nek 2021. június 25-től nincs élő együttműködési megállapodása, így a TEN-SOFT-os KK programot használókkal az SDSYS Zrt. nem köthet olyan új szerződést, amely a KK programba történő importálást lehetővé tenné.
 - A 2021. június 25-től 2021. december 31-ig terjedő időszakban a szolgáltatást már korábban használók a menüpontot még elérik, a szolgáltatást még használhatják, de a TEN-SOFT Kft. támogatása nélkül.
 - 2022. évi induló KK programban ez a menüpont nem lesz elérhető a felhasználók számára, így az importálás nem lesz lehetséges.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. augusztus 27.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.70 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (30.70 VERZIÓ):

1. Elkészült a 2108 bevallás és annak importja (.xml és .imp) az ÁNYK 2108 7.0 verziójú nyomtatványa felé.

A változtatásokat a 2021. évi LXXXIII. törvényben foglalt, 2021. július 1-jétől hatályba lépő rendelkezések indokolták (Szakképzési törvény módosítása).

Ennek megfelelően a nyomtatvány 2108A-01-02 lapja változott a következők szerint:

- 2021. 07. hótól a 2108A-01-02 lapra egyrészt új sorok kerültek, másrészt néhány régi sor tartalma is megváltozott. Mivel a 1-6. havi bevallások még a 6.0 verziójú nyomtatványnak megfelelően és annak értelmezése szerint készültek, emiatt ha a felhasználó visszamenőleg készíti a 1-6. havi bevallást, azt annak régi értelmezése alapján képezi a program.
- A lap fejlécében két új jelölőnégyzet került bevezetésre:
 - 🚩 **Jelölje, ha az Szkt. 107. § (3a) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít**
A kódkocka csak 2021. július 1-től kezdődő vagy az azt követő bevallási időszakban tölthető ki.
 - 🚩 **Jelölje, ha az Szkt. 128. § (5b) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít**
- A 30. sor c) oszlop cellájának jelentése megváltozott:
 - 1-6. hóig a régi nyomtatványon a szakképzési hozzájárulás alapjának 100%-os kedvezményalapokkal csökkentett összegét jelentette.
 - 7. hónaptól az új nyomtatványon a kedvezményekkel nem csökkentett szakképzési hozzájárulás alapját jelenti.
- A 31. sor c) oszlop cellájának jelentése a 30. c) cella változásának hatására értelemszerűen megváltozott.
- A 32. sor c) oszlop cellája is változott: A régi nyomtatványon a 33-35. sorok együttes összege szerepelt benne, az új nyomtatványon a 33-35. sorok és a 42. d) sor együttes összege. Ha az új nyomtatvánnyal utólag készül 1-6. havi bevallás, akkor a régi értelemben használjuk a cellát, 7-12. hóban az új értelemben.
- A 36. c) cella jelentése szintén változott: A régi nyomtatványon a 31. és a 32. sor különbözete szerepelt benne. Az új nyomtatványon a 31. sor összege csökkentve a 32. és 43. sor összegével. Ha az új nyomtatvánnyal utólag készül 1-6. havi bevallás, akkor a régi értelemben használjuk a cellát, 7-12. hóban az új értelemben.
- Új sorok kerültek a bevallásba a "Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti bruttó kötelezettséget csökkentő kedvezmény" alapjának és összegének kimutatására:
 - 40. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti 1,5 %-os kedvezmény:** Ezen kedvezmények már az 1-6. hónapban is voltak, de nem külön sorban feltüntetve, hanem az alap kedvezménnyel a 30. sor már eleve csökkentve volt.
 - 41. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti 0.75 %-os kedvezmény:** Ezen kedvezmények a 2021. 07.01-jétől léptek hatályba, a program a bérszámfejtés adatai alapján tölti fel.
 - 42. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti kedvezmények összesen (a 40-41. sorok együttes összege)**

Ha az új nyomtatvánnyal utólag készül 1-6. havi bevallás, akkor a 40-42. sor nem elérhető.

- Új a **43. sor: Az Szkt. 128.§ (5a) bekezdése szerinti nettó kötelezettség, melyet a 2021.01.01 és 2021.06.30 közötti időszakra nem kell megfizetni. (36. sor összegét csökkenti)**

Bekért adat, mely csak a 1-6. hóban, és elszámoló bevallás esetén (jellemzően 12. hóban) tölthető ki. A korábban elkészített 1-6. havi bevallásokban nem szerepel.

- Figyelem! Amennyiben a 7. vagy későbbi havi 08A bevallást valamilyen okból már elkészítették, a menüpontba belépve hibaüzenet jelenik meg, "OK" gomb megnyomása után a nyomtatványt törölni szükséges, majd a menüpontba újra belépve az új nyomtatvány formátumot kell bemásoltatni.

2. A havi laponkénti bérkifizetési listán Kivás vállalkozás esetén is kiírásra került a "Munkáltatót terhelő járulékok és kifizetői SZJA" részben a Szociális hozzájárulási adóból igénybe vett egyéni és rendkívüli kedvezmény, illetve a Szakképzési hozzájárulásból igénybe vett egyéni és rendkívüli kedvezmény. A programot javítottuk, Kivás vállalkozás esetén nem írjuk ki ezen adatokat.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. július 26.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.65 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(30.65 VERZIÓ)**:

1 Nav online számla import lista

Az 1.2.h Nav online számla import menüpontban az ötödik fülön lehetővé tettük az importtal érintett számlák listázását különböző szempontok szerint.

Lehetőség nyílik a letöltött számlák (amelyek ezen menüpont táblázatában megtalálhatók), valamint a már korábban importált (kimenő/bejövő számlák menüpontban található) számlák listázására. Ezen fő csoportokon belül a listák szűrhetők az alábbiak szerint:

- Bejövő számlák, Kimenő számlák
- Forintos számlák, Devizás számlák
- Letöltött számlák státusza szerint: Importálhatók, Nem importálhatók, Hibás importáláskor
- Számla kelte
- Letöltötteknél fizetési mód szerint
- Kiegyenlítési mód szerint (Bank, Pénztár, Egyéb)

A listán szereplő számlák sorrendje is megválasztható (Számla kelte, Számviteli teljesítés dátuma, Partner, Számlaszám, Bizonylatszám), partner sorrend esetén partnerenként lapdobás kérhető.

A beállításokat elmentve a program megjegyzi azokat.

2 Bérszámfejtés programrészt érintő módosítások:

a) **Módosítottuk a programban a főfoglalkozású társas vállalkozók (FT jogviszony) minimum SZHA alap számításánál figyelembe veendő minimálbért 2021.07 hótól.**

A Szoc. tv. minimálbér fogalmának változása miatt 2021. július 1-jétől a középfokú végzettséget nem igénylő tevékenységet végző vállalkozók szociális hozzájárulási adójának alapját legalább a **tárgyhónap első napján érvényes minimálbér** összege alapján kell kiszámolni (167.400 Ft*112,5%). Korábban az SZHA alap megállapításakor ezeknél a vállalkozóknál a tárgyév első napján érvényes minimálbért kellett figyelembe venni (161.000 Ft*112,5%). A középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző vállalkozók SZHA alapjánál figyelembe vett garantált bérminimum nem változott, korábban is a tárgyhó első napján érvényes összeggel kellett számolni.

b) **Kiva kedvezmény számításának módosítása**

A kiva kedvezmények számítása során a 466-os jogcímen kifizetett felszolgálati díjat a program tévesen figyelembe vette, a hibát javítottuk.

c) **Bérszámfejtésben a "Szociális hozzájárulási adó és a Foglalkoztatót terhelő egyéb járulékok" ablakon belül új ablakban kimutatásra kerül a "Szakképzési hozzájárulás összegének (SZKH) levezetése".**

A program előző verziójában a szakképzési hozzájárulásból igénybe vehető kedvezmények számítását már módosítottuk, a jelen verzióban a pontos levezetés

megjelenítését tettük lehetővé.

d) Havi laponkénti bérkifizetési lista módosítása

A 4.3.6 Havi bérkifizetési lista "Munkáltatót terhelő járulékok és kifizetői SZJA" részben:

- a Szociális hozzájárulási adó (15,5%) sor után kiírjuk a figyelembe vett Egyéni kedvezmény-t is, ha annak összege nem nulla.
- a Szakképzési hozzájárulás (1,5%) sor után kiírjuk a figyelembe vett Egyéni kedvezmény-t is, ha annak összege nem nulla.

- e) A 2108M-09-02 lapból dinamikus lapok képződnek több bértétel esetén, ha a dolgozó, munkaideje hónap közben, munkaköre (Feor) hónapon belül háromnál többször változik vagy 13-nál több biztosítás szünetelése időszaka van egy hónapon belül. Nem jól töltöttük ki a 640-643. sorokat abban az esetben, ha valamely bértételben az alsó határ miatt (minimálbér 30%-a) keletkezik a kifizető (munkáltató) által megfizetett TBJ (18,5%), és a további bértétel(ek)ben az összességében az alsó határnál nagyobb (vagy ahhoz közelítő) kifizetés miatt vissza kell mínuszolni a kifizető (munkáltató) által megfizetett TBJ-t. A hibát javítottuk.

3 Módosítottuk a 2.5 menüpontban a Költségfelosztás, Kalkulációs tábla, Hibalista működését.

Munkaszámos költséggyűjtés választása esetén - amennyiben a munkaszámos gyűjtés a 3-as számlaosztályra is bejelölésre került - ezentúl a bank forgalom és pénztárkönyvelés forgalom rögzítése során az egyes tételeknél megadott munkaszámokat a program a banki és a pénztári főkönyvi számnál is figyelembe veszi.

Ha a bankkal/pénztárral szemben könyvelt tételnél nincs megadva munkaszám, mert az adott főkönyvi számra nincs munkaszámos gyűjtés, akkor ott a bank/pénztár főkönyvi számhoz sincs figyelembe vehető munkaszám.

Ha a költséggyűjtés módja

- 5-ös (elsődlegesen 5-ösre, másodlagosan 6-osra és 7-esre történik a könyvelés), vagy
- 6-os (elsődlegesen 6-osra és 7-esre, másodlagosan 5-ösre történik a könyvelés), akkor a működésben nincs változás, hiszen a bank és pénztár főkönyvi száma a 3-as számlaosztályba tartozik.

Felhívjuk figyelmüket, hogy a 2108 bevallás a NAV által 2021.07.14-én közzétett 7.0 verziónak megfelelő módosítását a jelen programverzió még nem tartalmazza. A program a bérszámfejtés során már kezeli a szakképzési hozzájárulásból igénybe vehető új kedvezményeket (30.60 verzió), viszont a 2108-as bevallás frissítését tartalmazó programverziót várhatóan 07.26-án küldjük.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. július 19.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.60 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(30.60 VERZIÓ)**:

1. Módosításokat végeztünk a bérszámfejtés programrészben az alábbiak szerint:

- a. **A SZÉP kártyák** (KK programban 819, 820, 821 jogcímek) **SZHA mentességét kiterjesztették egész évre**, vagyis a 2021.12.31-ig kifizetett ezen juttatások nem képezik az SZHA alapját (eredetileg 2021.06.30-ig szólt volna a mentesség). >>>Lásd: 318/2021 Kormányrendelet (MK. 107. szám) 5. § (1).
- b. **A SZÉP kártyák** egyedi értékhatárai, valamint a rekreációs keretösszeg korábban **megnövelt összegei is érvényben maradnak a 2021.12.31-ig** történt kifizetések ezen juttatások esetében. >>>Lásd: 318/2021 Kormányrendelet (MK. 107. szám) 6. §.
 - Eredetileg 2021.06.30-ig lettek volna érvényben az éves szinten megállapított emelt összegek, ami eléggé elbonyolította volna a gyakorlati alkalmazást és a kilépőkre vonatkozóan a rekreációs keretösszeg arányosítását. (Megjegyzés: A rendelkezés elég későn jelent meg, ezért a KK programot már felkészítettük a 2021.06.30. utáni kifizetésekre, arányos összeg számítására, amit aztán vissza kellett „csinálnunk” a programban.)
 - Jelen verzióban már az időszak meghosszabbítása szerint működik a program.
- c. **SZHA mentes** az Szja tv.) 70. § (4) és (5) bekezdése szerinti **reprezentáció és üzleti ajándék** (KK programban 855, 856 jogcímek), ha ezen jogcímek juttatása 2021.06.10. és 2021.12.31. között történik. Lásd: 318/2021 Kormányrendelet (MK. 107. szám) 5. § (2).
- d. **SZHA mentesek a 2021.06.10-től a tanulósz szerződéses tanulók esetében történt kifizetések is**, nem csak a szakképzési munkaszerződés alapján jogviszonyban álló tanulók esetében történt kifizetések. >>> Lásd: 2021.évi LXIX tv. (MK. 106.szám: Egyes adótörvények módosításáról) 81. § (1).
- e. **Saját jogú nyugdíjas SZHA mentessége az egyéb jövedelem** (KK programban 446-450-es jogcímek) **2021. 06.10-től történt kifizetéseire vonatkozóan nem áll fenn.** >>>Lásd: 2021.évi LXIX tv. (MK. 106.szám: Egyes adótörvények módosításáról) 81. § (2).
- f. **Szakképzési hozzájárulás mentesek** a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások 2021.01.01-től a 22/2021 Kormányrendelet értelmében (valamint a külön adózó jövedelmek, amelyek elvileg soha nem voltak szkh. kötelesek). Ezt a rendelkezést tovább viszi a jelenleg még kihirdetésre váró státusszal rendelkező T/16204-es Iromány (27. § (1))-e. Nevezetesen:
 - 22/2021 Kormányrendeletben az erre vonatkozó szöveg: „Az Szkt. 106. § (1) bekezdésétől eltérően 2021. január 1-jétől a szakképzési hozzájárulás alapja – a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szcho tv.) 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelemnek az Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege és a Szcho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével – a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.
 - T/16204-es Irományban az ide vonatkozó szöveg: „A szakképzési hozzájárulás alapja – a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szcho tv.) 1. § (4) bekezdése szerinti

jövedelemnek az Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege és a Szoccho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével – a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

- KK programban konkrétan ez azt jelenti, hogy a 801-900-as, valamint az 501-550-es jogcímekre szakképzési hozzájárulást ezentúl sem számol a program akkor sem, ha valamely jogcímre van SZHA kötelezettség.

g. 2021.07.01-től az SZHA kedvezmények mindegyike alapján érvényesíthető szakképzési hozzájárulás kedvezmény is. >>>Lásd: T/16204 Iromány 28. § (3b).

- „Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a szociális hozzájárulási adó tekintetében kedvezmény illeti meg, a bruttó kötelezettség csökkenthető a) a szociális hozzájárulási adó kedvezmény-alapja után másfél százalékkal, vagy b) – ha szociális hozzájárulási adó kedvezményt az adómérték ötven százalékaival kell megállapítani – a szociális hozzájárulási adó kedvezmény-alapja után hetvenöt-század százalékkal megállapított összeggel.”
- Fentiek szerint ezentúl nem csak a 100%-os, hanem az 50%-os SZHA kedvezmények időszakára is jár a szakképzési hozzájárulás kedvezmény a kedvezmény alapja szerint, és a kedvezmény mértékének %-ában kifejezve, hasonlóan az SZHA kedvezmény megállapításához.
- Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2108 bevallásban a szakképzési hozzájárulás bevallás lapja (2108A-01-02 lap) változhat, de a változást a NAV még nem tette közzé. (Először a 07. havi bérekre kell majd alkalmazni).
- MEGJEGYZÉS: **Ma reggelre megjelent** a T/16204 Iromány törvény formájában (MK. 119. szám: 2021. évi LXXXIII. tv.)

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. június 25.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.55 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett bővítésekről, módosításokról, javításokról **(30.55 VERZIÓ)**:

1. Új szolgáltatást építettünk be a KK programba: ettől a verziótól kezdve lehetőség van bizonyos listák „felhős” exportjára.

a. Jelenleg az alábbi listák exportálhatók (a listák köre várhatóan bővülni fog):

- „Vállalkozások listája”
- „Vállalkozás karton”
- „Szamlakivonat” .stm banki kivonat importnál
- „Csoportos átutalás tételes listája” bérutalás fájl alapján
- „Korábban képzett kivezetés mozgástételek” (tárgyi eszköz mozgás)
- „Tárgyi eszközök mozgásonként”
- „Főkönyvi karton (forgalmak + egyenleg)”
- „Főkönyvi karton (csak forgalmakkal)”
- „Főkönyvi kivonat (nyitó + forgalmak + egyenleg)”
- „Főkönyvi kivonat (csak egyenleg)”
- „Főkönyvi kivonat (összesítő)”
- „Könyvelt tételek száma”
- „Főkönyvi szám napi átlagos állománya (összevont)”
- „Főkönyvi szám napi átlagos állománya (részletes)”
- „Szállítói folyószámla lista”
- „Vevői folyószámla lista”
- „Vevői számlák listája”
- „Szállítónkénti forgalom kimutatás”
- „Vevőnkénti forgalom kimutatás”
- „Késedelmes szállítói számlák listája”
- „Késedelmes vevői számlák listája”
- „Havi utalandók listája”
- „Adóelőleg nyilatkozat”
- „Pótlap” adóelőleg nyilatkozathoz
- „Személyi karton lista”
- „Szabadság nyilvántartás (részletes)”
- „Szabadság nyilvántartás (részletes, laponként)”
- „Szabadság nyilvántartás (összesítés)”
- „Dolgozók listája”
- „Létszámadatok”
- „Laponkénti bérkifizetési lista”
- „Soronkénti bérkifizetési lista”
- „Egyszerűsített foglalkoztatás kifizetése”
- „Alkalmazott jövedelemkifizetési listája”
- „Tagok jövedelemkifizetési listája”
- „Igazolás a biztosított személy foglalkoztatónál történő nyilvántartásba vételéről és bejelentéséről”
- „T1041 bejelentőlap lista”
- „T1045NY igazolás”
- „T1045NY bejelentőlap lista”

- „M30 igazolások”
 - „Tételes lista a K102M személyenkénti összesítőhöz”
 - „Éves beszámoló - Mérleg A (OBR)”
 - „Éves beszámoló - Mérleg B (OBR)”
 - „Éves beszámoló - Er.kim. összktg. elj. (OBR)”
 - „Éves beszámoló - Er.kim. forg.ktg. elj. (OBR)”
 - „Egysz. éves besz. - Mérleg A (OBR)”
 - „Egysz. éves besz. - Mérleg B (OBR)”
 - „Egysz. éves besz. - Er.kim. összktg. elj. (OBR)”
 - „Egysz. éves besz. - Er.kim. forg.ktg. elj. (OBR)”
 - „Mikrogazdálkodói egysz. éves besz. / Mérleg (OBR)”
 - „Mikrogazdálkodói egysz. éves besz. / Eredménykimutatás (OBR)”
- b. Az export a KK programban a nyomtatási képes ablakban a „Felhő” gombbal indítható. Ezzel a felhasználó a www.tensoft.hu honlapon elérhető saját webes fiókjába továbbítja (tölti fel) a listát, onnan pedig email üzenetekben (beágyazott link formában) néhány kattintással küldheti ki a dolgozóknak és/vagy a könyvelt cégnek.
- c. A kliens <-> szerver kommunikáció titkosított.
- d. A listát és a meta adatokat a szerveren MySql adatbázisban titkosítva tároljuk 14 napig. Az adatokat nem archiváljuk.
- e. A www.tensoft.hu honlapunkon bejelentkezés után az „Ügyfeleinknek/Saját/Web listáim menüpontban lehetséges a feltöltött webes listák szűrése, megjelenítése, küldése. Ugyanebben a menüpontban van lehetőség a kreditsomagok megrendelésére, mely az „Általános Szerződési Feltételek” (ÁSZF) elfogadása után indítható. A kiküldhető listák felsorolása a tájékoztató szöveg utolsó mondatában a „Jelenleg küldhető listatípusok megtekintéséhez [ide kattintson](#)” helyen látható.
- f. A könyvelt vállalkozásból feltöltött listák alapvetően 2 listacsoportba sorolhatók:
- 1. listacsoport: a vállalkozás egészére vonatkozó, analitikus nyilvántartásaival, főkönyvi könyvelésével, bérszámfejtésével, adónyilvántartásaival, bevallásaival, beszámolóival, stb. kapcsolatos listákat tartalmazza, amelyeknek esetében a címzett email címe a vállalkozás törzsből kerül felajánlásra, és a listák automatikusan bepipálásra kerülnek a küldéshez. A webes felületen a vállalkozás törzsből felajánlott email cím helyett egy küldendő listához maximum 5 db különböző email cím rendelhető. Különös tekintettel kell lenni arra, hogy a megfelelő személy(ek)hez jusson el az adott lista, és ne a vállalkozás központi email címére, ennek érdekében a felajánlott email címet esetlegesen módosítani szükséges.
 - 2. listacsoport: a dolgozókról készült listák (elsősorban bérlisták), ahol:
 - Minden dolgozónak a saját listája a dolgozó törzsben tárolt saját email címére kerül kiküldésre, és
 - Egyúttal az összes dolgozóról készült lista a vállalkozásnak is kiküldésre kerülhet külön kreditpont felhasználása nélkül. A vállalkozásnak küldendő dolgozókról szóló listák esetében a címzett email címe a vállalkozás törzsből kerül felajánlásra, de ezek a listák automatikusan nem kerülnek bepipálásra a küldéshez. A webes felületen a vállalkozás törzsből felajánlott email cím helyett egy küldendő listához maximum 5 db különböző email cím rendelhető. Itt

is különös tekintettel kell lenni arra, hogy a vállalkozásnál a megfelelő ügyintéző személyhez jusson el az adott lista, és ne a vállalkozás központi email címére, ennek érdekében a felajánlott email címet esetlegesen módosítani szükséges.

- g. A küldés kredit alapú elszámolással történik. A szolgáltatás kipróbálásához biztosítunk egy induló kreditállományt, amely 300 db, egyenként maximum 50 oldalas lista kiküldésére elegendő.
2. Ha a szállító/vevő törzsben (1.1.4.1, 1.1.4.2 menüpontok) új partnert viszünk fel, vagy egy meglévő adatait módosítjuk, akkor **a program ezentúl megvizsgálja, hogy a megadott adószámmal van-e már partner a törzsben.** Ha igen, akkor erre figyelmeztet, de továbbengedi a felvitelt, módosítást.
 3. A bank forgalom, pénztárkönyvelés és vegyes forgalom menüpontokból indítható **csoportos kiegyenlítés ablakban „A kiegyenlített számlák elrejtése” jelölőnégyzet utolsó állapotát a program mostantól elmenti könyvelt vállalkozásonként az ablakból való kilépéskor.** Hálózatos programműködés esetén bizonyos esetekben a kiegyenlített számlák kiszűrése sokáig tartott. Így most szükség esetén ez a szűrés kikapcsolható könyvelt vállalkozásonként (pipát kivenni a négyzetből, legközelebbi belépésnél is üres a négyzet).
 4. **Az 1.2.6.4 Átutalási megbízások (Electra) menüpontban a 16 karakternél hosszabb számlaszámok nem megfelelően jelentek meg,** a program a számlák 16 karakter hosszú, @-cal kezdődő hash lenyomatát mutatta, és az export fájlba is ez az adat került. Mostantól a valódi számlaszámot jeleníti meg a program és az export fájlba is ezt teszi. (Ha a Szállítói számlák táblázat Számlaszám szerint rendezett, akkor a keresés mezőben leütött # jelre választó ablak nyílik, ahol a 16 karakternél hosszabb számlákból választhat a felhasználó.)
 5. A 3.4 menüpontban a **„Fizetési felszólítás formalevél”,** a 3.5 menüpontban a **„Késedelmi kamatközlő formalevél”,** és a 3.a menüpontban a **„Folyószámla egyeztető formalevél”** menüpontokba került egy **„Másolás előző évről” gomb,** ami áthozza a vállalkozás előző évi formalevélét, ha az létezik. Akkor lehet hasznos, ha a tárgyév megnyitása után a felhasználó előző évben módosítja valamelyik formalevelet, és szeretné, ha a formalevél hasonló lenne tárgyévben is. (Így nem szükséges megnyitni az előző évi programot, a szöveget vágólapra tenni és azt tárgyévben beilleszteni.)
 6. A **Könyvelés->Forgalom->NAV online számla import menüpontban (1.2.h)** a felületen az „Ügyfelek” fülön:
 - a. Bevezetésre került a „Nem áfaalany, nem magánszemély” jelző, ezzel megkülönböztetésre kerültek itt is a nem áfaalany magánszemély és nem magánszemély partnerek. (A korábbi „Adószámmal nem rend. személy” jelző át lett nevezve „Nem áfaalany magánszemély”-re.)
 - b. Bevezetésre került továbbá a „Harmadik országbeli adószám”.
 - c. Fentiekben ugyanazok az összefüggés vizsgálatok érvényesek ezekre az adatokra, mint a szállító/vevő törzsben.
 - d. Az országkód legördülő menü betűtípusa megváltozott Courier New-ra azért, hogy ugyanúgy nézzen ki, mint a szállító/vevő törzsben. Így egymás alatt vannak a menüben a kettőspontok és az országok nevei is. Ez a menü megkapta az üres értéket is, amiatt, hogy ha az országkód, amit lejelentettek, az nem ISO 3166 alpha-2 szabvány szerinti, vagyis nincs az adatbázisban, akkor üres legyen az országkód. Ebben az esetben a felhasználónak kell az országkódot beállítania. (Eddig az országkód alapesete Magyarország volt.)
 7. A **Könyvelés->Forgalom->NAV online számla import menüpontban (1.2.h)** **engedélyezzük az ún. „Gyűjtőszámla” letöltését is.** A normál számlákhoz képest bonyodalmat okoz több körülmény, pl. tételenként eltérő teljesítési időpont, devizás

számláknál a tételenként eltérő árfolyam. Az átvételkor a tételekben megadott ezen adatokat nem tudjuk figyelembe venni, ezért a számla fejlécen lejelentett teljesítési dátumot, és árfolyamot olvassuk be, ha azok ott le vannak jelelve. Ha nincsenek lejelentve, akkor pótolni kell azokat.

8. A Könyvelés->Forgalom->NAV online számla import menüpontban (1.2.h) az alábbi hibákat javítottuk:

- a. Importáláskor bizonyos esetekben a program rosszul számolta össze a bejelölt, vagyis importálandó különböző ügyfelek számát. A hibát javítottuk, így a program most már jól számolja, és jól írja ki importálás után az üzenetben, vagy a hiba ablakban.
- b. Számla letöltéskor korábban elszállt a program, ha devizás számlában a devizaárfolyam nagyobb volt, mint 4 egész+ 6 tized (a KK-ban maximum ekkora a megadható árfolyam hossza, aminél nagyobbra nincs is szükség). Mivel a NAV Online adatszolgáltatásban maximum 8 egész 6 tized formában lehet lejelenteni az árfolyamot, a letöltéskor ezentúl az árfolyam hosszát ellenőrizzük, és ha nagyobb a KK-ban megengedettnél, az a számla kimarad az importálásból megfelelő hibaüzenettel.
- c. Az előző (30.53-as verzióban) a NAV online számlaimportban a NAV-os hiba miatt a számlák listájának letöltésekor bevezettünk egy plusz hibakerülő feltételt, miszerint a számla nettó összege (invoiceNetAmount) nagyobb, mint mínusz 999999999999). Azóta a NAV-os hiba megszűnt, és kivettük a programból ezt a plusz feltételt. A feltétel megszüntetésére azért volt szükség, mert az sajnos kiszűrte a listáról az egyszerűsített számlákat, ugyanis ezekben a számlákban nincs lejelentett nettó összeg. Ezt a problémát az előző és mostani verzió közötti időszakban úgy lehetett áthidalni, hogy nem a „Lejelentés dátuma” szerint, hanem a „Számla kiállítás dátuma” szerinti dátumintervallumra kellett lekérni a számlákat. Jelen módosítás hatására ezentúl már mindkét dátumintervallum szerint letölthetők az egyszerűsített számlák is.

9. A Könyvelés->Forgalom->Adatimport menüpontban (1.2.9) importálható ügyfel.txt szerkezetébe is be lett vezetve a „Nem áfaalany, nem magánszemély” jelző, valamint a „Harmadik országbeli adószám”. Itt is ugyanazok az összefüggés vizsgálatok érvényesek ezekre az adatokra, mint a szállító/vevő törzsben.

10. NAV Online Adatszolgáltatás során a storno/korrektúrák számla készítésekor, lejelentésekor:

- a. Hiba (elszállás) volt lejelentéskor abban az esetben, ha a bekért eredeti számlaszám hosszú számlaszám volt (16 karakternél hosszabb).
- b. A storno/korrektúra számla készítésekor eredeti számlaszámnak a program megengedi hosszú (16 karakternél hosszabb) számlaszám megadását is (felkészülve arra, hogy esetleg más program által lejelentett számlát stornózzunk vagy korrigálunk éppen). Azonban a NAV-os adatbázisban történő hosszú számlaszám szerinti keresésre nem volt felkészítve a program, ezért hibás választ kapott a NAV szervertől a lejelentéskor.
- c. A storno/korrektúra számla készítésekor tehát eredeti számlaszámnak a program megengedi hosszú (16 karakternél hosszabb) számlaszám megadását is, de a program csak EGY eredeti számlaszám kezelésére van felkészítve. A gyakorlatban előfordult, hogy erre az EGY számlaszám helyre több számlaszámot is felsoroltak felhasználók. Mivel azonban a program számára nem értelmezhető számlaszámok felsorolása, ezért az eredeti számlaszám megadásakor a program ezentúl ellenőrzi és figyelmeztetést ad, ha a számlaszámban vessző, pontosvessző karaktereket talál.

11. Elektronikus számla kiállításakor, ha a vevő törzsben az adott vevőnél, akinek kiállítják az elektronikus számlát, ki van töltve a regisztrált e-mail címe, és a további értesítő e-mail cím is, akkor a szolgáltató eddig csak a további értesítő e-mail címre küldött értesítést. Ettől a verziótól viszont, már mindkét mezőben megadott e-mail címre elküldésre kerül az értesítés.

12. Módosítottunk a „4.3.6. Bérkifizetési listák -> Laponkénti bérkifizetési listák” listaképén akkor, ha a dolgozó „AM” megbízási jogviszonyos és a bérkifizetés Megbízási szerződéshez kapcsolódik:

- a. Eddig a lista fej adatainál ilyen esetben is kiírtuk a dolgozó
 - alkalmazás minőségét,
 - munkaidejét,
 - bérformáját,
 - havi besorolási bérét, illetve havi munkaidő adatokat:
 - havi munkanapok számát,
 - általános munkarend szerint ledolgozandó nap (egyenlőtlen munkarend esetén),
 - általános munkarend szerint ledolgozandó óra (egyenlőtlen munkarend esetén),
 - munkarend szerint ledolgozott nap,
 - ledolgozott óra összesen,
 - ebből munkarend szerinti óra összesen,
 - ebből rendkívüli munkaidő óra összesen,
- b. Fenti adatok helyett megbízási szerződéshez kapcsolódó, „AM” megbízási jogviszonyos dolgozó listájának fej adatainál a következőket írjuk ki:
 - alkalmazás minőségét,
 - megbízási szerződés számát,
 - megbízási szerződés megnevezését,
 - megbízási szerződés TB jelét (biztosított-e),
 - megbízási szerződés teljes időszakát (dátumtól - dátumig),
 - időszakot, melyre a kifizetés vonatkozik (dátumtól - dátumig).
- c. Eddig egy dolgozónál, ha a dolgozónak adott hónapban több bértétele volt, akkor vontuk össze a listán ezeket a bértételeket, ha a bérszámfejtés dátuma és a bérkifizetés dátuma is megegyezett a bértételeknél.
- d. Ezentúl a megbízási szerződéshez kapcsolódó, „AM” megbízási jogviszonyos dolgozó adott havi bértételeinek összevonásához a fentiekén kívül még az is kell, hogy a bértételek azonos megbízási szerződéshez tartozzanak és a kifizetett időszak (bér időszak) -tól -ig dátumai is megegyezzenek.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. június 15.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.53 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(30.53 VERZIÓ)**:

1. Az ügyfeleink jelzései alapján 2021.05.07. (péntek délután) óta a NAV Online számla import funkció a szállítói számlák listájának lekérése esetén szinte mindig megghiúsul.
 - a. A hibaüzenet: „Nem kaptunk választ a NAV szerverétől a számlalista lekérésére. Szerver/hálózati hiba.”
 - b. A NAV szerver oldalon valamilyen változás történhetett, ami a válaszadás idejét jelentősen megnövelte. Eddig is előfordult, hogy a szerver időnként nem adott választ egy-egy kérésre, különösen nagy terhelések alkalmával.
 - c. Kiderült, hogy a számlalista lekérésre adott szerver válasz sokkal rövidebb időn belül megérkezik, ha a kérés szűrési feltétele nem a számlák lejelentési dátumára, hanem a kiállítás dátumára vonatkozik. (A lejelentési dátum feltételre azért esett korábban a választás, mert így láttuk biztosítva annak elkerülését, hogy az egymást követő intervallumok lekérdezésekor számlák maradjanak ki. A mindig tárgynapot megelőző napig jelentett számlák már nem bővíthetnek, ugyanez nem feltétlen igaz, ha a számlakibocsátás dátumát vesszük alapul a lekérdezéskor.)
 - d. Áthidaló megoldásként bevezettük annak választási lehetőségét, hogy a számlalista lekérése a "Lejelentés dátuma" vagy a "Kiállítás dátuma" alapján történjen. Alapértelmezés a "Lejelentés dátuma", de a gyorsabb (vagy az egyáltalán megérkező válasz érdekében) a "Kiállítás dátuma" is választható.
 - e. Időközben fejlesztői fórumon (ahol NAV-os fejlesztők is jelen szoktak lenni) említettük a szállítói számlák „Lejelentés dátuma” szerinti lekérésének elakadását. Más fejlesztő úgy reagált, hogy ők is tapasztalták a problémát, és javasolt egy olyan megoldást, miszerint a „Lejelentés dátuma” szerinti szűrési feltétel mellé társítsunk egy olyan, az előírt séma szerint lehetséges szűrési feltételt (számla összege szerinti szűrést), amely mellett a teljeskörűség megmarad. Ugyanis a szűrés alapja a mínusz 999.999.999.999 nagyságú összeg, és az összes olyan számlát lekéri a program, amely ezen összegnél nagyobb (vagyis várhatóan igen nagy valószínűséggel a számlák 100%-a ilyen). A javasolt módszert alkalmazva azt tapasztaltuk, hogy a számlák lekérése a plusz szűrési feltétel mellett sokkal gyorsabb lett, mint a korábban jól működő „Lejelentés dátuma” szerinti lekérés, sőt az újonnan bevezetett „Kiállítás dátuma” szerinti lekérésnél is jóval gyorsabb.
 - f. A fejlesztői fórumon bejelentkezett egy készséges NAV-os fejlesztő is, aki ígéretet tett arra, hogy a számlák lekérésében történt változásnak utána néznek, és megvizsgálják az általunk jelzett problémát.
 - g. Összefoglalva: Jelen verzió betöltésével ismét lehetőség van a szállítói számlák letöltésére, de innentől kezdve kétféle dátum szerint megadott dátumintervallum alapján:
 - Alapértelmezésben az eddig alkalmazott „Lejelentés dátuma szerint” megadott időszakra, valamint
 - Az újonnan bevezetett „Kiállítás dátuma” szerinti időszakra vonatkozóan.
 - Javaslat: a következetesség és a teljeskörűség érdekében továbbra is az eredeti dátumnak (Lejelentés dátuma) megfelelő időszakot érdemes alkalmazni.
2. A NAV online számla importban javítottunk egy hibát, ami szállítói számlák letöltésekor fordult elő. Ha volt már több ugyanolyan számlaszámú számla letöltve (különböző

szállítóktól), előfordulhatott, hogy egy adott időszakra vonatkozóan a lekérés megismétlésekor ugyanazon számlát többször letöltötte. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. május 11.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.52 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(30.52 VERZIÓ)**:

1. Jelen verziótól kezdődően a Technikai műveletek/Megjegyzések (3.1.) menüpontban a funkcióbillentyűkhöz rendelhető **megjegyzések** (kontír tételhez tartozó szöveges megjegyzések) **karbantartásán kívül lehetőség van a számla kontír tételek megjegyzéseinek paraméterezésére** az alábbiak szerint:
 - a. Választható, hogy:
 - A megjegyzésekben a partner neve is megjelenjen,
 - a partner neve a számlaszám / bizonylatszám előtt vagy után szerepeljen
 - egyedi kontírozás esetén a nettó összeghez tartozó tételnél is megjelenjen (a megjegyzésben a partner nevét és a számlaszámot / bizonylatszámot egymástól pontosvessző választja el).
 - A bejövő számlák esetén a megjegyzésben a bizonylatszám vagy a számlaszám szerepeljen.
 - b. A fenti paraméterbeállítások tetszőleges, bejelölt vállalkozásokhoz átmásolhatók:
 - Ha a funkcióbillentyűkhöz rendelhető megjegyzéseket és a számla kontír tételek megjegyzéseire vonatkozó paramétereket együtt kívánjuk másolni, akkor az Adatok másolása... (F5) funkciót használjuk.
 - Ha a funkcióbillentyűkhöz rendelhető megjegyzéseket külön szeretnénk másolni, akkor az Adatok másolása... (F6) funkciót használjuk.
 - Ha a számla kontír tételek megjegyzéseire vonatkozó paramétereket külön szeretnénk másolni, akkor az Adatok másolása... (F7) funkciót használjuk.
2. **Módosítottunk a „Laponkénti bérkifizetési listá”-n** (4.3.6. menüpont) az egyenlőtlen munkarendben dolgozók esetén (bértételben „E”, „T” kód valamelyikével ellátott számítási mód). Jelen verziótól kezdve a bérkifizetési listán kiírjuk az „Általános munkarend szerint ledolgozandó nap:”-ok számát, valamint az „Általános munkarend szerint ledolgozandó óra:”-k számát (felhasználók kérték).
3. A 30.40-es verzióban A Pénztárkönyvelés menüpontban (1.2.2.1.) bevezetésre került a „Rendezés” nevű funkció. A program a rendezés során nem vette figyelembe, hogyha a tételhez tartozott fordított adózás alá tartozó 6/A, 6/B melléklet szerinti termék, így az ebben az állományban szereplő tételsorszámot nem módosította le a rendezés során. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!
Szekszárd, 2021. április 30.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.51 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(30.51 VERZIÓ)**:

1. Aktualizáltuk a 2101 Negyedéves bevallást a 4.0 verziónak megfelelően (5.2.2. menüpont):

- a. A kibővült kedvezményezett TEÁOR-ok köre miatt (105/2021 Korm.rendelet szerint) a bevallás borítólapját módosítottuk. A kedvezményezett TEÁOR-ok közül a KK2021 programban a 2101 bevallásnak is a borítólapján lehet választani, mint eddig, majd a választás után el kell menteni a borítólapot. Fontos, hogy az új tevékenységek (26-tól 56-os kódig) csak márciustól választhatók, és márciustól jogosítanak kedvezményre. Ezen kódok esetén a vállalkozás törzsben is a kedvezmény igénybevételének kezdeti dátumának 2021. márciusnak kell lennie a bevallás helyes elkészítése érdekében. *(Megjegyzés: a 2101 bevallásban szerepeltetett cégautóadóra kedvezmény továbbra sem vonatkozik. Kedvezmény kizárólag a rehabilitációs hozzájárulásra vonatkozhat, azonban a KK programban a kötelezettségre, kedvezményre vonatkozó adatok nincsenek felajánlva, mindegyik összeg bekért.)*

2. Felhívjuk a figyelmet a 30.35. verzióban történt, készített végszámlák működésére vonatkozó módosításra, nevezetesen az alábbi eltérésekre!!

- a. A 30.35 verzióhoz tartozó változáslevél 2.g pontjában leírtak nem teljesülnek maradéktalanul (habár az eredeti szándék a leírtaknak megfelelő volt). **Nem teljesül az ott leírt alábbi megállapítás:**
 - „Az áfabevallás megfelelőségéhez már nem kell a vegyes forgalomban az előleg adóalapjának, adójának visszakönyvelését elvégezni a dupla adófizetési kötelezettség keletkezésének ellensúlyozására.”
- b. Előző pontban említettek miatt **tehát a készített végszámlában szereplő előleg adóalapjából kiindulva még továbbra is szükséges az adó visszakönyvelése a vegyes forgalomban.**
 - *Úgy döntöttünk ugyanis, hogy ezen a működésen a KK2021-ben már nem fogunk változtatni. Ennek oka, hogy nem lehet biztonsággal elhatárolni, hogy év közben mely számlákra történt a vegyes forgalomban visszakönyvelés, melyekre nem, mivel ehhez nem áll rendelkezésre megfelelő információ.*
 - *Úgy döntöttünk, hogy a módosítást biztonsággal a következő év induló verziójába tudjuk beépíteni. Várhatóan meg fogjuk ugyanis szüntetni a vegyes forgalomban az előleg visszakönyvelésére alkalmas forgalmi kód alkalmazását.*
- c. **Hiba volt továbbá, hogy amennyiben a 30.35 verziónál kisebb verziószámú programmal készített végszámla újbóli nyomtatásra került a 30.35, vagy annál nagyobb verziószámú programmal, a számla eredeti végösszege az újranyomtatásból kilépve, az előleggel csökkentett összeg figyelembevételével újból kiszámításra került. Ennek következményeként a számla újbóli kontírozása, és kiegyenlítésének módosítása vált szükségessé. Ezt a hibát jelen verzióban javítottuk. Tehát: lezárt számla végösszegének újraszámítását megszüntettük a program működésében.** Jelen esetben

ennek eredménye az, hogy a korábbi végszámláknak a régi módszerrel számított eredeti végösszege megmarad, nem kerül újraszámításra az új módszer szerint.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. április 16.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.50 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról **(30.50 VERZIÓ)**:

1. **Aktualizáltuk a 21KIVA bevallás 4.0 verziójához a bevallás elkészítését és az ÁNYK felé történő exportot.**
 - a. Az aktualizálásra a **485/2020 Kormányrendelet módosítása miatt** (105/2021. (III. 05.) Kormányrendelettel, valamint a 147/2021. (III. 27.) Kormányrendelettel lett módosítva) került sor. A veszélyhelyzet miatti kedvezmény igénybevételének időszakát **március és április hónapra is kiterjesztették** meghatározott feltételek mellett.
 - b. Változás továbbá, hogy **kibővült a kedvezményezett TEÁOR-ok köre** (105/2021 Korm.rendelet szerint). A kedvezményezett TEÁOR-ok közül a KK2021 programban a 21KIVA bevallás borítólapján lehet választani, mint eddig, most már a kibővült körből, majd a választás után el kell menteni a borítólapot. Fontos, hogy az új tevékenységek (26-tól 56-os kódig) csak márciustól választhatók, és ezen kódok esetén a vállalkozás törzsben is a kedvezmény igénybevételének kezdeti dátumának 2021. márciusnak kell lennie a bevallás helyes elkészítése érdekében.
 - c. Módosítottunk a dolgozótörzsben a veszélyhelyzeti kedvezményre való jogosultság bejelölésének vizsgálatán. (Értelmezésünk szerint a társas vállalkozók után kivás vállalkozás nem vehet igénybe veszélyhelyzeti kedvezményt. A programban ez csak egy figyelmeztetés, ha ennek ellenére bejelölésre kerül a társas vállalkozó, akkor a program megadja rá a kedvezményt.)
2. **Felhívjuk a figyelmet a 30.35. verzióban történt készített végszámlák működésére vonatkozó módosításra, nevezetesen az alábbi eltérésekre!!**
 - a. A 30.35 verzióhoz tartozó változáslevél 2.g pontjában leírtak sajnos nem teljesülnek maradéktalanul (habár a szándék a leírtaknak megfelelő volt). **Nem teljesül az ott leírt alábbi megállapítás:**
 - „Az áfabevallás megfelelőségéhez már nem kell a vegyes forgalomban az előleg adóalapjának, adójának visszakönyvelését elvégezni a dupla adófizetési kötelezettség keletkezésének ellensúlyozására.”
 - b. Előző pontban említettek miatt tehát a készített végszámlában szerepelő előleg adóalapjából kiindulva még továbbra is szükséges az adó visszakönyvelése a vegyes forgalomban.
 - c. Hiba továbbá, hogy amennyiben a 30.35 verziónál kisebb verziószámú programmal készített végszámla újbóli nyomtatásra kerül a 30.35, vagy annál nagyobb verziószámú programmal, a számla eredeti végösszege az újranyomtatásból kilépve, az előleggel csökkentett összeggel újból kiszámításra kerül. Ennek következményeként a számla újbóli kontírozása, és kiegyenlítésének módosítása válik szükségessé.
 - d. Fenti hibákat, hiányosságokat a következő verzióban fogjuk javítani, pótolni. Addig kérjük, hogy az adott eseteket kellő körültekintéssel kezeljék. Köszönjük megértésüket!

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. április 13.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.45 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről. **(30.45. VERZIÓ):**

1. **Aktualizáltuk a 2108 bevallás** 2021.04.01-jén megjelenő **4.0 verziójához a bevallás** elkészítését és az ÁNYK felé történő exportot.
 - a. A KK2021 programra 2021.03.30-án küldtük meg a **bérszámfejtés programrész módosítását a 485/2020 Kormányrendelet módosítása miatt** (105/2021. (III. 05.) Kormányrendelettel, valamint a 147/2021. (III. 27.) Kormányrendelettel lett módosítva). A bérszámfejtésben a módosítás lényege, hogy 03-04. óra a társas vállalkozókra is érvényesíteni lehet a bizonyos ágazatokba tartozók szocho kedvezményét, továbbá a 04. óra is kiterjesztették a rendkívüli kedvezmény igénybevételének időszakát a munkaviszonyosokra is. (Emlékeztetőül: munkaviszonyosokra már 2020. 11. hótól érvényesíthető).
 - b. A 2108A borítólapon „C” blokkjában új jelölés a Nyilatkozat (3), amelynek megtétele („beikszelés”) akkor szükséges, ha a 2108M egyéni bevallások között van olyan társas vállalkozó, akire érvényesíteni lehet a szocho kedvezményt. A társas vállalkozó 2108M-08 lapján ugyanis nem lehet azt az „X” jelölést használni, ami a munkaviszonyosoknál ugyanezt a célt szolgálja a kedvezmény érvényesítésének jelölésére. A korábbi verzióban a társas vállalkozónál használtuk a 08-as lapon ezt a jelölést. Arra számítottunk, hogy az ÁNYK az általunk kézenfekvőnek vélt megoldást választja, de nem ez történt. Így a 08-as lapról ezt az ikszelést ki kell törölni, VAGY a bevallást teljesen előlről el kell készíteni jelen KK programverzióval, majd újra exportálni, illetve az ÁNYK-ból importálni.
 - c. Változás továbbá, hogy kibővült a kedvezményezett TEÁOR-ok köre (105/2021 Korm.rendelet szerint). A kedvezményezett TEÁOR-ok közül a KK2021 programban a 2108A bevallás borítólapján lehet választani, mint eddig, most már a kibővült körből, majd a választás után el kell menteni a borítólapot. Az új tevékenységek csak márciustól választhatók.
 - d. Megjegyzés: A bevallás módosításához meg kellett várnunk az aktualizált NAV-os nyomtatványt (4.0 verzió), csak annak ismeretében tudtuk a TEÁOR-ok pontos kiválasztási lehetőségét és magát az átadást is aktualizálni.
2. Módosítottuk a 4.3.1, és 4.3.5. menüpontokban lehívható éves listák lekérési módját és megjelenítését („Alkalmazott jövedelemkifizetési listája”, valamint „Tagok jövedelemkifizetési listája”). A listákat grafikus ablakban, a megfelelő személyek bejelölésével lehet lekérni.
 - a. Új lehetőség a „Van bére” gomb használata, így a gomb használatával csak azok kerülnek bejelölésre, akiknek van bértétele az évben.
 - b. Paraméterezhető, hogy egy személynél összevonásra kerüljenek-e az ugyanazon a napon számfejtett és kifizetett bértételek.
 - c. A nevezett listák excelben is előállíthatók.
3. Felhívjuk a figyelmet, hogy **a 21KIVA bevallás aktualizálása ebben a programverzióban még nincs benne**. Az új szabályok miatti módosításra külön verziót fogunk küldeni.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. április 06.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.41 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett javításról **(30.41. VERZIÓ)**:

1. Javítás a bérszámfejtés programrészben:

- a. Előző programverzióban bevezetésre került a „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” jogviszony.
 - A „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” jogviszony alapján rögzített dolgozónak a dolgozó törzsben **meg kell adni a bérformát, besorolási bért, valamint azt követően külön a bér és külön az egyéb juttatások vonatkozásában az adómentes összegeket.** A program arra van felkészítve, hogy az adómentes összegeket egész hónapra vonatkoztatva kell megadni. Kivételt képez az az eset, ha a jogviszony hónap közben kezdődik, vagy hónap közben szűnik meg. A hóközi belépés-kilépés ellenére a program az SZJA mentesség időszak kezdetének, ill. végének mégis csak a hó első, ill. utolsó napját tudta kezelni. Ettől eltérő dátum megadásakor a program hibaüzenettel leállt („elszállt”). **A hibát javítottuk.**
 - **FONTOS!** Ha az adómentesség időszaka hónap közbeni belépés/kilépés miatt nem teljes hónapra szól, akkor az első/utolsó tört hónapra arányosítva kell megadni az adómentes összegeket. A hónap közbeni belépés miatt a tört havi időszakot le kell zárni, majd új időszakot kell megnyitni a teljes havi adómentes összegek megadásával. *Megjegyzés: Hónap közbeni belépés, kilépés esetén a szakképzésről szóló tv. szerint elvileg (nem teljesen érthető módon) a teljes havi bér megilleti a tanulót (és ez az adómentes összeg is). A juttatásokat azonban arányosítani kell, és az arányosított összeget kell az adómentes összegként is megadni.*

2. **FIGYELEM! 2021. április 1-jétől a NAV Online Számlaadatszolgáltatási kötelezettségnek már csak a 3.0 NAV verzióval lehet eleget tenni, 2021. március 31-én lejár a NAV által meghirdetett szankciómentes időszak. A kötelezettség teljesítésének érdekében a KK PROGRAMNAK LEGALÁBB A 30.35-ös VERZIÓJÁRA ÁT KELL ÁLLNI! A 30.35 verzióra történő átállás elmulasztása esetén a lejárat nem lesz szabályos, ami NAV szankciót vonhat maga után.**

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. március 31.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.40 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről, javításokról **(30.40. VERZIÓ)**:

1. Módosítások a bérszámfejtés programrészben: a 485/2020 Kormányrendelet módosítva lett a 105/2021. (III. 05.) Kormányrendelettel, valamint a 147/2021. (III. 27.) Kormányrendelettel.

- a. 105/2021 Korm. rendelet szerint 2021. március hóra az egyéni és **társas vállalkozók szociális hozzájárulási adójára is vonatkozik a Veszélyhelyzet II-ben érvényesíthető rendkívüli kedvezmény a rendeletben felsorolt ágazati tevékenységek esetén** (munkavállalókra eddig is vonatkozott, és rájuk továbbra is vonatkozik).
- b. 147/2021 Korm. rendelet a szociális hozzájárulási adó tekintetében a munkavállalókra is és az egyéni és társas vállalkozókra is **kiterjeszti a rendkívüli kedvezményt április hónapra.**
- c. *Megjegyzés: A KK program 2021.02.26-án kiküldött 30.30. verziójában a munkavállalókra vonatkoztatva a „80/2021. (II. 22.) Korm. rendelet miatt a 2021. február utáni hosszabbítást már engedjük figyelmeztetés nélkül a vállalkozás törzsben megjelölt időszakra, amit akkor 2021. május 31-ként értelmeztünk. FONTOS* tehát, hogy a vállalkozás törzsben és a dolgozó törzsben a veszélyhelyzet időszakának paraméterezése kellően körültekintő legyen a felhasználók részéről a havi bérszámfejtések előtt!!

2. Módosítások a bérszámfejtés programrészben:

- a. A dolgozó törzsben bevezetésre került a „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” jogviszony kódja („SA”), valamint az ahhoz tartozó alkalmazás minőség kódja („120 1101”). Statisztikai besorolásnak a 21-est (Kötelező szakmai gyakorlaton lévő tanuló) ajánlja fel a program, de figyelmeztetés nélkül megadható a 25-ös (Egyéb állományon kívüli) besorolás is. (KSH munkaügyi statisztika kitöltési útmutatójában nem találtunk rá más besorolást.)
 - A „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” alapján rögzített dolgozónak **meg kell adni a bérformát, besorolási bért, valamint azt követően külön a bér és külön az egyéb juttatások vonatkozásában az adómentes összegeket.** Az adómentes összeg az Szja tv. 1. sz. melléklet 4.11. pontja szerint a szakképzésről szóló törvény szerint kötelezően adandó bér, valamint más juttatások összege, ami többféle paramétertől függ (melyik évfolyamra jár a tanuló, milyen kategóriába sorolták eredményesség és egyéb szempontok alapján).
 - Az adómentesség szempontjából bérnek tekintjük magát a besorolási bér alapján számított bér összegét, valamint a 027+029+030+"051-070"+"149-160"+162 jogcímenek adott összegeket.
 - Az adómentesség szempontjából más juttatásoknak számítjuk a program által engedélyezett egyéb juttatások, költségtérítések, valamint a használható 701-800 jogcímekre számfejtett összegeket. A 801-900 jogcímek nem a magánszemély bevételeinek számítanak, az összes terhet a kifizető viseli, emiatt ezen jogcímeket nem számítjuk az adómentesen adható összegekbe.

- Nem engedélyezett jogcímek (jogviszony-jogcím nincs összhangban): 301-400, 501-550, 651-700, valamint a más jogviszonyok által kizárt jogcímek sem (pl. NZ, EF, SZ).
 - Szabadság: a tizennyolcadik életévének betöltése évének utolsó napjáig évente negyvenöt munkanap, ezt követően évente harminc munkanap szabadság illeti meg. A program ennek megfelelően számol.
 - A munkabér számítása érdekében érdemes megadni a munkaidőt, munkarendet. *Megjegyzés: jelenleg a 2108 nem fogad el munkaidő kitöltést, ezért nem adjuk át, de ez lehet, hogy változni fog.*
- b. A bérszámfejtésben a „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” keretében foglalkoztatott tanulónak a bérét a dolgozó törzs beállításai és a távollétek ismeretében számfejt a program, mint más munkavállalóknak.
- A bértételben a program az SZJA alapot a dolgozó törzsben megadott adómentes bérösszeg és a megadott adómentes más juttatások összege alapján számolja. A 801-900 jogcímek adózása a kifizetőt terheli (ezen jogcímeknél nem számolunk adómentességgel), mint más magánszemélyeknek történő ugyanezen jogcímek esetében.
 - TBJ alapnak a Tbj. tv. szerint a pénzben kapott juttatások Ft összegeit tekinti a program az SZJA alaptól függetlenül. (A 701-900 jogcímek nem pénzben kapott juttatások, ezért TBJ alapot, és ennél fogva TBJ-t ezeknél a jogcímeknél nem számol a program.) A Tbj. 27. §(2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést itt nem kell alkalmazni.
 - Szociális hozzájárulási adót a Szoch tv. alapján nem kell fizetni, ennek megfelelően a program nem számolja. Szoch alsó határral itt sem számolunk. A 801-900 jogcímek adózása a kifizetőt terheli (ezen jogcímeknél nem számolunk adómentességgel).
 - KIVA alap=TBJ szerinti alap (0-800-as jogcímeknél)
 - KIVA alap=SZJA alap (801-900 jogcímeknél)
3. Az 1.2.2 Pénztárkönyvelésben bevezetésre került egy Rendezés nevű funkció, amely az 1.2.1 Bank forgalom menüpontban található azonos nevű funkcióhoz hasonlít:
- a. A köteg tételei elsődlegesen dátum szerint, másodlagosan bizonylatszám szerint, harmadlagosan az eredeti sorrend szerint növekvő sorrendbe állíthatók. A funkció hasznos lehet csoportos kiegyenlítés használatakor: elsőként csoportosan egyenlítsük ki a vevői számlákat az adott időszakban, majd csoportosan egyenlítsük ki a szállítói számlákat az adott időszakban, végül futtassuk a Rendezés funkciót: Így a tételek dátum szerint növekvő sorrendben szerepelnek a kötegben.
4. Az Adriana banki importtal kapcsolatban egy hibakezelés került a programba:
- a. Ha téves számlapárosítás miatt (devizás számla esetén) valótlan számok kerülnek az importálandó xml <osszeg> és <ellen_osszeg> tag-jeibe, és emiatt valótlanul magas árfolyam jön ki, ami a rendelkezésre álló adatbázismezőben nem férne el, akkor a program egy olyan árfolyamot ír a tételhez, ami még éppen belefér a mezőbe (9999.999999 vagy mínusz szám esetén -999.999999). A program ilyenkor hibaüzenetet küld, hogy a tételt javítani kell. Eddig ilyen esetben a program leállt.
5. A 21K102-es adatszolgáltatásnál a KATA-s szállítói számlák tárgyévi nettó kifizetéseinek gyűjtésénél javítás: a végzsámla nettó összegéből az előleg nettó összegei nem voltak levonva (jelenleg csak a lista kérhető le, az export nem indítható).
6. A 2108A bevallás 01-04 lapjára a KATA-s szállítói számlák nettó kifizetéseinek gyűjtésénél javítás: a végzsámla nettó összegéből az előleg nettó összegei nem voltak levonva.

7. Javítások a NAV Online adatszolgáltatásban:

- a.** Számlakészítés közben a levonás/előleg ablakból nehezen lehetett ESC-pel kilépni, a javítást végrehajtani, ha a számla nettó összegénél nagyobb volt a levonás összege + előleg nettó összege. A hibát javítottuk.
- b.** Korrekciós számlának tévesen csak a belföldi, adószámmal rendelkező számlát lehetett jelölni. Ezentúl minden számlát lehet korrekciónak jelölni, mivel minden számla jelentendő.
- c.** Számla készítésekor annak vizsgálatánál, hogy a nettó összeg kisebb-e mint az előlegek+levonások együttes összege, nem írunk akkor figyelmeztetést, ha a levonás és az előleg összege nulla. Helyette arra figyelmeztetünk, hogy a számla nettó összege negatív. Amennyiben a figyelmeztetés ellenére a számla lezárásra, lejelentésre kerül, a lejelentés sárga figyelmeztetéssel végződik.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. március 30.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.36 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. javításokról **(30.36 VERZIÓ)**:

1. A 30.35-ös verzióval készített, de 30.35-nél korábbi verziójú számlára vonatkozó sztornó számla lejelentése hibára futott abban az esetben, ha a vevő nem adószámmal rendelkező adóalany volt és a sztornózáandó számla megtalálható volt a kimenő számlák között. A hibát javítottuk.
2. Számla ismételt nyomtatásánál, ha azt korábban nem jelentettük le, mert nem volt a korábbi szabályok szerint jelentésre kötelezett, a program megpróbálta lejelenteni. Ez viszont figyelmeztetéshez vagy hibához vezethetett azon esetekben, amikor valamely jelentés során már kötelező adat nem állt rendelkezésre. A 2021. március 31-ig szóló moratórium miatt az újonnan jelentendő számlák jelentését nem kell pótolni. Ezért ezentúl a 30.35 vagy annál kisebb verziójú számlák közül csak a belföldi adószámos vevő esetén pótoljuk a lejelentést, ha az valamilyen technikai ok miatt nem lett még lejelentve, és a számla kelte óta nem telt még el 15 nap.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. március 25.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.35 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(30.35. VERZIÓ)**:

1. Elkészült a 3.0 verzió szerinti NAV Online számla adatszolgáltatás.

- a. 2021. január 4-étől kötelező adatot küldeni a NAV-hoz minden olyan számláról, módosító, érvénytelenítő számláról, amire az áfatörvény számlázási szabályai vonatkoznak. (2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról, 10. melléklet.) A NAV ugyanakkor 2020.12.16-i tájékoztatójában 2021.03.31-ig szankciómentességet hirdetett az újonnan lejelentendő számlák körére vonatkozóan arra az esetre, ha azok nincsenek lejelentve vagy hibásan vannak lejelentve. Fontos, hogy a 2021.03.31-ig (a szankciómentesség ideje alatt) le nem jelentett számlákat nem kell pótolni, ill. a hibákat nem kell korrigálni.

2. A program működését érintő, NAV Online számla adatszolgáltatás 3.0 verziója miatti változások:

a. A lejelentendő számlák köre kibővült:

- A belföldi nem áfaalanyok (magánszemélyek és nem magánszemélyek) felé kibocsátott számlákkal,
- Közösségen belülre áfaalanyok felé kibocsátott számlákkal,
- Közösségen belülre nem áfaalanyok (magánszemélyek és nem magánszemélyek) felé kibocsátott számlákkal,
- Harmadik országbeli áfaalanyok felé kibocsátott számlákkal,
- Harmadik országbeli nem áfaalanyok (magánszemélyek és nem magánszemélyek) felé kibocsátott számlákkal.

b. Az előző pontban felsorolt vevők megfelelő státuszának lejelentése érdekében a vevő törzsben bevezettünk a korábbi „Adószámmal nem rendelkező személy” jelző helyett 2 fajta jelzőt:

- „Nem áfaalany magánszemély”, ill.
- „Nem áfaalany, nem magánszemély” jelzőket (pipálási lehetőséget).

c. A korábbi „Adószámmal nem rendelkező személy” jelzőből (ha ott pipa volt), a „Nem áfaalany magánszemély” jelző keletkezik átállás után.

d. Vevőtörzsben bevezettük a harmadik országbeli vevőkhöz az adószám bekérését, amely a számlák lejelentésekor nem kötelező, de ha fel van tüntetve a számlán, akkor jelentendő.

e. Szigorítások a számla készítésekor:

- A számla készítésekor a levonás szövege eddig nem volt kötelező adat, ezentúl kötelező lesz, mivel a levonást is csak tételként lehet lejelenteni kötelező megnevezéssel.
- A számla készítésekor eddig nem ellenőriztük, hogy a levonások és az előleg adóalapja együttesen nem lehet nagyobb a számla ezek nélküli szumma nettó összegénél, ezentúl ellenőrizzük. Vagyis az adóalapok összesenje, valamint az adók összesenje csak pozitív lehet. A lejelentéskor ugyanis hibaüzenettel visszajön a negatív adóalapú vagy negatív adóösszegű számla (még ha a számla végösszege nem is negatív). Ez az eset akkor fordulhatott elő, ha több volt az előleg, mint maga a teljesítés, vagy valaki az előrefizetés miatt (pl. díjbekérőre történő fizetés történt) levonásba helyezte a számla teljes összegét, hogy a fizetendő összeg kifusson nullára. *Rossz gyakorlat, nem lehet alkalmazni!* (Megoldás lehet pl., hogy a megjegyzésbe beírjuk:

„Pénzügyileg rendezve”. A „túlszámlázott” előleget pedig le kell stornózni és a helyes előlegszámlát előállítani.)

- Adott számlát csak abban az esetben lehet lezárni (nyomtatni), ha az őt megelőző számlák sorozatban le vannak már zárva. Ezzel elérhető, hogy nem marad ki számla a lejelentésből, amelyeknek a későbbi lejelentése csak a számla keltének módosításával lenne lehetséges. Megjegyzés: korábban le nem zárt számlákat már csak rontott, nullás számlaként (tétel kinullázással) lehet mintaszámlaként kinyomtatni (hogy legalább sorszámkihagyás ne legyen).

f. Rögzített kimenő végszámlák, valamint bejövő végszámlák kezelése már jó ideje az előleg figyelembe vételével történik:

- A program az előleg figyelembe vételével a fizetendő összegnek megfelelően képzi a számla végösszegét.
- Az áfabevallás megfelelőségéhez már nem kell a vegyes forgalomban az előleg adóalapjának, adójának visszakönyvelését elvégezni a dupla adófizetési kötelezettség (adólevonás) keletkezésének ellensúlyozására.
- Nem kell már a vegyes forgalomban a végszámla kiegyenlítését az előleg összegével lekönyvelni.
- A végszámlák kontírozása is az előleg figyelembe vételével (két lépésben) automatikusan történik.

g. **JELEN VERZIÓBAN FENTIEKNEK MEGFELELŐEN MÓDOSÍTOTTUK A KÉSZÍTETT VÉGSZÁMLÁK KEZELÉSÉT IS, TEHÁT JELEN VERZIÓRA TÖRTÉNT ÁTÁLLÁS UTÁN KÉSZÍTENDŐ SZÁMLÁKRA VONATKOZÓAN:**

- A program az előleg figyelembe vételével a fizetendő összegnek megfelelően képzi a számla végösszegét.
- Az áfabevallás megfelelőségéhez már nem kell a vegyes forgalomban az előleg adóalapjának, adójának visszakönyvelését elvégezni a dupla adófizetési kötelezettség keletkezésének ellensúlyozására.
- Nem kell már a vegyes forgalomban a végszámla kiegyenlítését az előleg összegével lekönyvelni.
- A végszámlák kontírozása is az előleg figyelembe vételével (két lépésben) automatikusan történik.

3. Készített kimenő számlán a kibocsátói oldalon a megjeleníthető bankszámlaszám vagy a vállalkozás törzsben megadott lehet, vagy a bank törzsből kiválasztható több bankszámlaszám közül. Problémát jelentett, hogy a bankszámlaszámban csak számok szerepelhettek. Mostantól a bank törzsben (1.1.7. menüpont) a bankszámlaszámban lehetőség van nem csak számokat, hanem betűket is rögzíteni. A számlán a bankszámlaszámhoz tartozó IBAN számot és SWIFT kódot is megjelenítjük.
4. Szállítói és vevői új folyószámla lista mostantól lekérhető úgy, hogy a partner adószáma is szerepeljen az ügyfél fejléc adatai között. Ehhez be kell pipálni az erre vonatkozó jelölőnégyzetet a lista paraméterezésekor: „A szállító adószáma is jelenjen meg” / „A vevő adószáma is jelenjen meg”. Csak akkor lesz 2 soros egy adott partner fejléc adata, ha mind a pénzforgalmi jelzőszáma, mind az adószáma kitöltött és a pipa jelölt.
5. Ezentúl a Készletkivonat lista (2.4.7. menüpont) lehozható excel formátumban is.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. március 22.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.30 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(30.30. VERZIÓ)**:

1. **Elkészült a 21KIVA** negyedéves előleg bevallás és a KIVA Éves elszámolás, valamint ezek exportja az ÁNYK felé (5.2.8. illetve 5.2.9. menüpont).
Változások a bevallásban:
 - a. Negyedéves előlegbevalláson (21KIVA-ELOLEG lapon) a 2020. IV. negyedévihez hasonlóan külön blokk szerepel „**A koronavírusjárvány miatti adóalap-könnyítés alkalmazásával számított összegek**” bevallására.
 - b. Az ÁNYK-ban a 21KIVA nyomtatvány jelenlegi verziójában (3.0) még nem vezették át a 485/2020 Kormányrendelet meghosszabbításából adódó, aktuálisan érvényes szabályokat („A Kormány 80/2021. (II. 22.) Korm. rendelete a 2021. február 8. napjával kihirdetett veszélyhelyzettel összefüggő rendkívüli intézkedések hatályának meghosszabbításáról”). Így jelenleg csak a negyedév 1-2. hónapjára (január-február) lehet kitölteni a 7-8. sorokat. Remélhetőleg a bevallás beadási határideje előtt aktualizálják a kitölthetőséget a 3. hónapra is.
 - c. 2021. január 01-től csökkent a KIVA mértéke 12%-ról 11%-ra. A 6. és a 10. sor ennek megfelelően változott.
2. **Elkészült a 2171 bevallás** és exportja az ÁNYK felé (5.7. menüpont). A bevallás aktualizálásra került az idei nyomtatványnak megfelelően.
3. **Elkészült a 2101 negyedéves, éves bevallás** és exportja az ÁNYK felé (5.2.2., 5.2.3. menüpontok). A bevallás aktualizálásra került az idei nyomtatványnak és átadásának megfelelően. A bevallás lényegi része a cégautó adó bevallása, tartalmában nem változott.
4. **Módosítások a bérszámfejtés programrészben a „80/2021. (II. 22.) Korm. rendelet a 2021. február 8. napjával kihirdetett veszélyhelyzettel összefüggő rendkívüli intézkedések hatályának meghosszabbításáról” miatt:**
 - a. Vállalkozás törzs>>>Bérszámfejtés fülön belül a Veszélyhelyzet II. miatti Jogosultság időtartama 2021.05.31-ig meg lett hosszabbítva; ennél nagyobb –ig dátum megadásakor a program figyelmeztet.
 - b. A Veszélyhelyzet II. időtartamának meghosszabbítása miatt a dolgozó törzsben a feltételeknek megfelelő dolgozóknál a „Kedvezmények>>>Rendkívüli kedvezmények” fülön belül a további hónapokba is pipát kell tenni ahhoz, hogy 2021. 03. hótól a szociális hozzájárulási adóra és a szakképzési hozzájárulásra továbbra is vonatkozzanak a rendkívüli kedvezmények.
 - c. A Veszélyhelyzet II. időtartamának meghosszabbítása miatt a 801-900 jogcímek (béren kívüli juttatások+béren kívülinek nem minősülő egyes meghatározott juttatások) vonatkozásában 2021. 03. hótól továbbra is él a szakképzési hozzájárulás mentesség.
5. **Egyéb módosítások, javítások a bérszámfejtés programrészben:**
 - a. A bértétel rögzítésekor (számfejtéskor) eddig nem volt lehetőség a szakképzési hozzájárulás alap módosítására, mivel a szakképzési hozzájárulási alap vagy a szociális hozzájárulási adó alapjával vagy az összevonandó jövedelem SZJA alapjával volt azonos. A jogszabályok igen gyakori változása és egyéb okok indokoltá tették a szakképzési hozzájárulás alapjának a módosítási lehetőségét. A programot ennek megfelelően módosítottuk.
 - b. Az egyéni szocho kedvezmények alapjába korábban sem számítottuk bele a 027-es (betegszabadság), valamint a „Nem bér” megjelölésű jogcímek szocho alapját (pl.

202 végkielégítés). 2020. 07-01-től azonban a mostani verzió előtti verziókig mégis bele volt számítva, amit most visszaállítottunk az eredeti működésre.

6. Javítás történt a NAV Online számlaimport menüpontban néhány elszállás miatt.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 26.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

KK2021 30.25 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(30.25. VERZIÓ)**:

1. Aktualizálásra került a NAV Online számlaimport (1.2.h. menüpont) a NAV Online Számla Adatszolgáltatás 3.0 verziójának megfelelően. Változások az alábbiak:

- a. A NAV Online Adatszolgáltatás rendszer 3.0 verziójában az előírt XML struktúra a 2.0-hoz képest nagymértékben változott. Ennek megfelelően módosítottuk a KK programot.
- b. Törvényi változás miatt 2021. január 01-től a lejelentendő számlák köre is bővült (Megjegyzés: a NAV 2021.03.31-ig szankciómentes időszakot biztosít az újfajta lejelentés elmaradására, ill. a hibás lejelentésekre):
 - Belföldi adószámmal nem rendelkező magánszemélyek felé kibocsátott számlákat is jelteni kell,
 - Közösségen belüli és harmadik országba tartozó adóalany vevők felé kibocsátott számlákat is jelteni kell.
 - Fentiek alapján a 3.0-val lejelentett belföldi magánszemélynek, közösségi (külföldi) vevőnek kibocsátott lejelentett számlák ezentúl importálhatók a vevői számlák közé.
- c. A KK programban természetesen a 3.0-val lejelentett számlák mellett a 2.0-val lejelentett számlák továbbra is importálhatók.

2. Változások a NAV Online számlaimport (1.2.h. menüpont) működtetésében:

- a. Szállítói számlák letöltése, importálása nem változott.
- b. Vevői számlák letöltése, importálása az adószámmal nem rendelkező magánszemély vevők, a közösségen belüli és a harmadik országbeli adóalany vevők beazonosítása miatt változott.
- c. Adószámmal nem rendelkező magánszemély vevőknek kiállított számlákról történő lejelentésben nem szerepelhetnek a vevő adatai, így sem a neve, sem a címe. Ennek hiányában a letöltött számlák adatai között sem szerepelhetnek ezek az adatok, hanem csak a számla sorszáma, dátumai, összegei, adókulcs szerinti besorolásai. A vevő beazonosítása, számlához való hozzárendelése 3 féle módon lehetséges:
 - A magánszemélynek szóló számlákhoz egyenként hozzá lehet rendelni a vevőtörzsben létező vevőt vevőkód vagy vevőtörzsből való kiválasztással a felső táblázatban az adott számlán, az alsó táblázatban az „Ügyfelek” fül-ön állva. A vevőtörzsben nem létező vevőt az importáló felületen helyben fel lehet rögzíteni. A vevő kiválasztás után az „Ügyfél mentése” gombbal megtörténik a vevő adatok hozzárendelése.
 - Meg lehet adni egy magánszemély gyűjtő vevőkódot, amelyhez az összes magánszemélynek szóló számla hozzárendelhető. Erre a módszerre akkor eshet a választás, ha a magánszemélyek számláiról nincs szükség vevői analitikus nyilvántartásra (pl. mindig biztosítva van a kifizettségük, vagyis a számlák csak kiegyenlítés esetében készülnek el).
 - Lehetőség van a magánszemély vevői számlákhoz hozzárendelni a vevő adatokat a NAV adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás céljára előállított NAV XML segítségével, ha a NAV XML-t az ügyféltől meg lehet szerezni. A „Paraméter (magánszemélyek) (4)” fülön belül be kell pipálni a NAV XML lehetőséget, ezután ki lehet tallózni a megfelelő NAV XML-t. Az

„Adatok betöltése és beazonosítás” gombbal a hiányzó magánszemély adatok betöltődnek a számlasorszám alapján. Ha szükséges, az új magánszemély vevőket a program meggenerálja, és feltölti a vevő törzsbe is. **Megjegyzés:** Elképzelhető, hogy a vevői számlák importálását inkább érdemes továbbra is közvetlenül a NAV XML-ből kiindulva (1.2.f. menüpont) megtenni, és nem az Online adatszolgáltatás közbeiktatásával bonyolítani. Ezt adott helyzetben kell eldönteni az előnyök-hátrányok tapasztalása után.

- d. A közösségen belüli és a harmadik országbeli adóalany vevők beazonosítása a NAV Online Adatszolgáltatásból adószám/közösségi adószám +NÉV 1-5 karaktere alapján történik. Ha nincs adószám/közösségi adószám, akkor a beazonosítás a NÉV+CÍM adatok együttese alapján történik.
- e. A közösségen belüli és harmadik országbeli vevők felé kiállított számlákban meg vannak jelölve az adómentesség okát jelző kódok, jelenleg azonban a kódokat csak az áfa típus képzéséhez használjuk („X” vagy „8”). A FEJ-ben kinyíló ablakokban bekért, áfa bevalláshoz szükséges adatok továbbra is bekértek maradnak, így pl.:
 - Közösségi termékértékesítésből az új közlekedési eszközök értéke,
 - Harmadik ország felé történt értékesítés összegéből a termékexport összege,
 - Közösségen belüli szolgáltatásnyújtás 37. § (1) alapján
 - Közösségen belüli szolgáltatásnyújtás egyéb teljesítési hely alapján, stb.
- f. Az előző, e) pontban kiemelt hiányzó adatokat legközelebbi verzióban várhatóan már tudjuk pótolni.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 19.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.20 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(30.20. VERZIÓ)**:

1. Aktualizálásra kerültek a 2165A, 2165M, 21A60 bevallások és azok exportja az ÁNYK felé. Fontosabb tartalmi változások:

- a) **2165A borítólapon megszűnt „Az Áfa tv. 10. sz. melléklet szerinti választás jelölése”**. E jelölést kellett alkalmazni abban az esetben, ha a vállalkozás választotta azt a lehetőséget, miszerint a befogadott szállítói számlákat értékhatár nélkül kívánta lejelenteni azokkal a szállítókkal kapcsolatban, amely szállítókra nézve az Összesítő jelentésre kötelezett volt. (Tehát ennek a választásnak szállítónként elbírálva az volt az eredménye, hogy az adott szállítónak minden számlája megjelent a jelentésben, de csak akkor, ha volt legalább 1 db számlája értékhatár feletti áfa összeggel a bevallási időszakban. Ha tehát egyetlen 100 ezer forintot elérő vagy meghaladó áfa összeget tartalmazó számlája sem volt, ez a választási lehetőség nem állt fenn.) Az Áfa tv. 2020.07.01-től változása és az átmeneti rendelkezés alapján a jelölésnek havi és negyedéves bevallók esetében 2020.06.30-ig volt létjogosultsága, az éves bevallók esetében pedig utoljára a 2020.01.01-2020.12.31-ig tartó éves bevallásra vonatkozóan.
- b) **2165A lap 80. sora** (EVA alanyoktól történt beszerzések összege a 76. sor összegéből) **megszűnt**, mivel EVA-s beszerzés kifizetése 2021-ben már elvileg nem lehetséges.
- c) **2165M borítólapon szintén megszűnt „Az Áfa tv. 10. sz. melléklet szerinti választás jelölése”**.
- d) **2165M-02 lapon új, e) oszlop van: „Előlegből adódó különbözet jelölése”** számára. A végszámlára vonatkozó számla adatokat eddig is 2 soron kellett megjeleníteni. Az első soron a végszámla teljes adóalap és adó összege, a második soron a végszámla és az előleg adatok különbözete. 2165M bevalláson az 1. sort „V” (Végszámla) jelöléssel, a 2. sort „KÜL” (Végszámla előleggel csökkentett értéke) jelöléssel kell ellátni. A program a jelöléseket automatikusan hozza.
- e) **2165M-02-K lapon változás**, hogy egy adott eredeti számlára vonatkozóan kizárólag a tárgyidőszaki korrekciós számlát (számlákat) kell feltüntetni, a tárgyidőszak előttiakat már nem. A programot ennek megfelelően módosítottuk.

2. Kimenő számla készítésekor az áfát nem tartalmazó (adómentes) tételekhez az előző programverziótól kezdve bekérésre kerülnek az adómentesség okát jelölő kódok, illetve az azokhoz tartozó megnevezések.

- a. Erre a bővítésre a NAV Online Adatszolgáltatásra való felkészülés miatt volt szükség.
- b. A kódok és megnevezések értékei igazodnak a NAV Online Adatszolgáltatás leírásában meghatározott kódokhoz.
- c. A választható kódok, megnevezések, amelyek az elsődleges áfatípus kódtól függnak, F1-re megjeleníthetők, választhatók. A megnevezések szerkeszthetők.
- d. A kódokhoz tartozó megnevezések megjelennek a nyomtatott számlaképen, számlán.
- e. A tételeknél megadott új kódok alapján a számla tételekből az összesített adatok a FEJ adatai közé automatikusan visszairásra kerülnek. Idáig ezeket az összegeket a számla elkészítése után külön bekértük annak érdekében, hogy az áfa bevallás megfelelő soraiba bekerüljenek a megfelelő összegek. Ezek pl.

- Községi termékértékesítésből az új közlekedési eszközök értéke,
- Harmadik ország felé történt értékesítés összegéből a termékexport összege,
- Községen belüli szolgáltatásnyújtás 37. § (1) alapján
- Községen belüli szolgáltatásnyújtás egyéb teljesítési hely alapján, stb.

3. Bérszámfejtés programrészben módosítottuk a tanulószereződéses tanulók bérszámfejtését.

- a. Dolgozó törzs>>Nyilatkozatok-ban jelölni lehet a tanulóra vonatkozóan, hogy a vállalkozás szakképzési hozzájárulásra kötelezett-e. Eddig sem volt akadálya a bejelölésnek, de a program a számfejtésnél nem vette figyelembe.
- b. Amennyiben a fenti jelölés él, akkor a program számol a tanulónak kifizetett juttatása után szakképzési hozzájárulást.
- c. A mi értelmezésünk szerint nem változott ugyan a tanulószereződéses tanulókra vonatkozó adó, járulék és szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettségre vonatkozó szabályozás. Ezt az átmeneti rendelkezés biztosítaná, de megjelentek olyan szakmai vélemények, amelyek ennek ellenkezőjét állítják a szakképzési hozzájárulás tekintetében. Ezzel a paraméterezési lehetőséggel biztosítva van, hogy mindenki döntsön saját belátása szerint. A tanulószereződéses tanulóknak már leszámfejtett bértételeit törölni kell, és újra számfejteni.

4. TÁJÉKOZTATÁS NAV Online Adatszolgáltatás 3.0 fejlesztés állásáról:

- a. A kibocsátott számlák lejelentésének 3.0-val történő lejelentésére haladékat adott a NAV 2021. március 31-ig. Ezzel a lehetőséggel a KK programban egy ideig még élni vagyunk kénytelenek egyéb más kötelezettségek sürgős határidői miatt.
- b. **A 3.0-val más programok által lejelentett számlák importálását végző programrész a KK programban jelenleg tesztelés alatt áll.** Kiküldési időpontja 2021.02.19-re van tervezve.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 12.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.16 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(30.16. VERZIÓ)**:

1. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet, valamint a **minimálbérhez kapcsolódó jogosultságok felülvizsgálatáról** szóló 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet miatt módosítottunk a Bérszámfejtés programrészben az alábbiak szerint:

- a. Azokat a számításokat érinti a módosítás, ahol a januári minimálbér összegéhez kötött valamely jogosultság megállapítása (így pl. hivatalos rendelet-értelmezés szerint a személyi kedvezmény, szociális hozzájárulási adó/KIVA kedvezmények).
- b. A számítások a dolgozó törzsben és a bérszámfejtésben előzőek szerint kerültek módosításra.
- c. 2021.02.05-én jelent meg a 2108 bevallás 2.0-ás verziójú ÁNYK programja, amely már elfogadja az emelt összegű kedvezményeket. A KK programból éppen 2021.02.05-én küldtük meg a 2108 bevallás elkészítésére alkalmas frissítést, amely még az ÁNYK 1.0-ás verziója alapján készült el.
- d. Jelen KK programverzióban a bérszámfejtés már az ÁNYK 2.0-ás verziójában elfogadott magasabb összegű kedvezményeknek megfelelően működik.
- e. A számítások módosítása abban áll, hogy ahol a januári minimálbér összegét kell venni alapul a kedvezmények megállapításához, ott nem a tényleges januári, hanem a februári minimálbér összegét vesszük.
- f. A kötelezettségek megállapításához változatlanul a januári minimálbért vesszük alapul a számításokban.
- g. A jelen módosításhoz kapcsolódóan a vállalkozásnak el kell döntenie, hogy ha vannak érintett dolgozói a témában, milyen megoldást választ a januári bérek tekintetében:
 - Amely vállalkozásban a dolgozók nem érintettek személyi kedvezménnyel (súlyosan fogyatékos kedvezmény), vagy Szochó kedvezménnyel, vagy érintettek ugyan, de a már leszámfejtett januári béreket nem akarják újra számfejteni, azoknak a vállalkozásoknak a 2108-as bevallásait a már leszámfejtett bérekkel el lehet készíteni.
 - Amely vállalkozásban vannak személyi kedvezménnyel, vagy Szochó kedvezménnyel érintett dolgozók, és velük kapcsolatban a kedvezőbb feltétellel akarják érvényesíteni a kedvezményeket, annak a vállalkozásnak jelen programverzióval az érintett dolgozókat újra kell számfejteni, és csak azt követően lehet az ÁNYK 2.0-ás verziója felé elkészíteni és exportálni a 2108 bevallást.

2. Módosítottuk a 2108M-11 lap 679. és 697. sorának számítását, valamint exportját:

- Ha a vállalkozás nem érintett a Veszélyhelyzet II-vel (így a dolgozó sem), akkor ezekbe a sorokba nem számolunk értéket, és az ÁNYK felé nem adjuk át a sort.
- Ha a dolgozót érinti a Veszélyhelyzet II. (így a vállalkozást is), akkor ezekbe a sorokba 0-t számolunk, és ilyenkor a 0-t átadjuk az ÁNYK-ba.

- Ha a vállalkozás érintett a Veszélyhelyzet II-vel, de a dolgozó nem, akkor ezekbe a sorokba értéket számolunk, mégpedig 679. sor c) = 677. sor c) + 678. c). 697. sor c) = 695. sor c) + 696. c). Az így kiszámolt összeget átadjuk az ÁNYK felé, de fontos, hogy akkor is átadjuk, ha 0 a kiszámolt érték. Természetesen a fentiek csak akkor igazak, ha a 2108M-11 672-678 sorai vagy a 691-696 sorai nem mind üresek (van egyéni SZHA kedvezménye a dolgozónak az összevonandó jövedelmére).
- Előző két pontban említett módosításokat azért most hajtottuk végre, mert az ÁNYK 1.0 verziójában az ellenőrzések, számítások nem voltak összhangban. Ha fenti sorokat kitöltöttük, abban az esetben az A-02-02 lapon a 165. sorba duplán számolta bele az M-11 lap fenti soraiban megmaradt (könnyített) kötelezettségek összegét. *Megjegyzés: A 165. sor (ÁNYK által számított, rózsaszín sor) jelenleg üres marad nullás összegek megjelenítése helyett, ha a veszélyhelyzettel érintett vállalkozásban a szociális hozzájárulási adó összege kifut nullára. Nem lehet tudni, hogy így marad-e vagy módosítják. (Természetesen akkor üresen kell maradnia, ha a vállalkozás nem érintett a veszélyhelyzettel.)*

3. Aktualizálásra került az 5.2.b. menüpontban indítható PTGSZLAH ADATLAP elkészítése, valamint exportja az ÁNYK felé. Az adatszolgáltatás időszakának záró dátuma 2021.01.04-nél csak kisebb lehet a PTGSZLAH megszüntetése miatt (17/2020. PM rendelet 3-5. §-ai alapján).

4. Felhívjuk figyelmüket, hogy a 2165 Áfa bevallás elkészíthető, de még nem végleges. A letesztelt, végleges verzió (30.20) küldése 2021.02.12-én várható.

5. TÁJÉKOZTATÁS NAV Online Adatszolgáltatás 3.0 fejlesztés állásáról:

- a. A kibocsátott számlák lejelentésének 3.0-val történő lejelentésére haladékokat adott a NAV 2021. március 31-ig. Ezzel a lehetőséggel a KK programban egy ideig még élni vagyunk kénytelenek egyéb más kötelezettségek sürgős határidői miatt.
- b. **A 3.0-val más programok által lejelentett számlák importálását végző programrész a KK programban jelenleg tesztelés alatt áll.** Kiküldési időpontja egyelőre nincs meghatározva, a lehetőségeink maximális kihasználásával igyekszünk a fejlesztést, tesztelést befejezni. Sajnos nem tudjuk garantálni, hogy a januári hónap áfa bevallásához minden ügyfelünk minden számláját maradéktalanul le tudja majd tölteni. Mivel arányaiban nagyon sok számlát még más programok is 2.0-val jelentenek, azok letöltése biztosítva van jelen programverzióval. Kérjük szíves megértésüket és türelmüket.

További eredményes munkát kívánok az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 08.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.15 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(30.15. VERZIÓ)**:

1. Elkészült a 2108 havi járulékbevallás, valamint annak exportja az ÁNYK felé, amelyet a KK programban továbbra is két nyomtatványként **(2108M és 2108A)**, illetve ennek megfelelően két menüpontban (5.2.4. és 5.2.5.) kezelünk. A nyomtatványok előállítási sorrendje a fenti sorrend kell, hogy legyen. Az exportot javasolt összeszerelt nyomtatványként a 2108A bevallásnál .xml kiterjesztésű állományként előállítani a programmal! (Külön-külön is lehet exportálni, de akkor az ÁNYK importnál a nyomtatványok összeszereléséről gondoskodni kell.)

a) A 2108M elkészítése a főmenü 5.2.4. pontjának kiválasztásával indítható. Az alábbiakat kell figyelembe venni:

- Aktuális hónap 01-12 lehet. **Mindig azon a hónapon kell állni, amelyre vonatkozóan a bevallás készül.**
- Ha adott hónapban a menüpontot legelső alkalommal indítjuk, vagy a már korábban elkészített bevallást töröltük, (tehát aktuálisan nincs „M”-es nyomtatvány), akkor a program a menüpont elindításakor kérdés nélkül előállítja azt.
- A bevallás lapjai személyenként állnak elő, a lapok megfelelő soraiban a bértételekből összegyűjtött értékek szerepelnek. Bértétel hiányában adott hónapra vonatkozóan nem készül „M”-es lap.
- Azokból a lapokból, melyekből egy személyre vonatkozóan több is készülhet (dinamikus lapoknak nevezzük őket), szükség esetén többet is előállít a program. Ezek a lapok konkrétan a 06, valamint a 08-12. sorszámú lapok lehetnek. A 06 lapból 4-nél több eltartott esetén készül több lap. A 08-as, 09-es lapokból pl. akkor készül több lap, ha egy személy többször szerepel a dolgozó törzsben úgy, hogy egynél több előfordulásánál van bértétele (vagy „AM”-es jogviszony esetén egy dolgozón belül több megbízási szerződésre vonatkozóan van bértétele). Erre a megoldásra azért van szükség, mert vagy párhuzamosan fennálló vagy egymást követő jogviszonyai vannak az adott munkáltatónál (kifizetőnél) a tárgyhónapon belül. Erre a személyre vonatkozóan a program az azonos adóazonosító jel alapján „összehozza” az adatokat és egy bevallást készít. A bevallás többi lapjaiból 1-1 lap készül.
- Ha a program befejezte a tárgyhavi „M”-es nyomtatvány előállítását, meg kell nyomni a **„Számítás” gombot**. A számítás során a program a már előállított sorok adataiból kiszámítja az összesen sorok értékét. **FONTOS!** Ha adott hónapban már készítettünk bevallást, majd a bérszámfejtésben történt bármilyen módosítás miatt **újra elő akarjuk állítani a tárgyhavi bevallást, nem elég a „Számítás”-t elindítani.** Ekkor a bevallást a „Törlés” gombbal törölni kell, és ismét elő kell állítani az 5.2.4. menüpontba belépéssel. Ekkor a bevallás teljesen előről újra elkészül az aktuális személyek és bér adatok alapján.

b) Tartalmi változások a 2108M nyomtatványra vonatkozóan:

- **2108M borítólapon** az „Östermelők családi gazdaságának nyilvántartási száma” szerkezetében változott:
 - Konstans előtagja lett: „OCSG”, amit a szállító törzsben előtagként megjelenítünk.

- Az előtag után 8 hosszú szám lehet, amit a szállító törzsben bekérünk és tárolunk.
- **2108M borítólapon** új bekért adat: **FELIR azonosító**. 1-2 pozíciója betű, további 7 pozíciója szám, szállító törzsben bekért, tárolt adat.
- **M-04 lapon** változás, hogy a régi lapról az adóalapot csökkentő, valamint adóelőleg alapja, bérnek minősülő összeg sorok (317-321 sorok) átkerültek az M-05 lapra.
- **M-05 lapon** a régi II. blokk helyére kerültek az M-04 lapról áthozott 317-321 sorok.
- **M-05 lap II. blokkjába új adóalap csökkentő sor:** személyi kedvezmény összege (súlyosan fogyatékos adókedvezményből adóalap kedvezmény lett).
- **M-05 lapon a régi II. blokkból III. blokk lett** (330-332 sorok), és megszűnt a 333. sor (személyi kedvezmény, mint adókedvezmény).
- **M-05 lapon a régi III. blokkból** (Első házások kedvezményéhez kapcsolódó azonosító adatok) **új IV. blokk lett**, sorai nem változtak.
- **M-06 lapon a régi IV. blokkból V. blokk lett** (343-346 sorok: Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére és a családi kedvezményre vonatkozó adatok).
- **M-06 lapon a régi V. blokkból** (Gyermekek/Eltartottak adatai) **új VI. blokk lett**, sorai (350-353-ig) nem változtak.
- **M-07 lapon a régi VI. blokkból** (Külön adózó jövedelmek adatai) **új VII. blokk lett**, ahol a 364. és 365. sorokhoz 1-1 új adat kerül bekérésre („Ebből az EGT-államban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozama”), ezek tehát bekért adatok mindkét sorban.
- **M-07 lapon a régi VII. blokkból** (Szociális hozzájárulási adó) **új VIII. blokk lett**, sorai (385-387-ig) nem változtak.
- **M-07 lapon a régi VIII. blokkból** (Egyéb adatok) **új IX. blokk lett**, sorai (396-409-ig) nem változtak.
- **M-08 lapon a régi IX. blokkból** (A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás) **új X. blokk lett**.
 - Megszűntek az 539., 540. sorok (Korkedvezményre jogosító munkakör).
 - A megszűnő sorok miatt az 520-546. sorok helyett maradtak 520-544. sorok, illetve a megszűnő sorok miatt elcsúsztak a régi 540. sor után következő sorok.
- **M-09 lapon** (ritka esetben használt, régi járulékmértékekkel számolt járulékok) **megszűnt a d) oszlop** (Koronavírus járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben számított összeg).
- **M-09 lapon a régi X. blokkból új XI. blokk lett, további változások:**
 - Régi 556-557. sorok (Korkedvezmény-biztosítási járulék alapja, összege) megszűntek.
 - Régi 555. sor (változatlan tartalommal) 557. sor lett.
 - 558-579. sorok nem változtak.
- **M-09-01 lapon** (Az ellátásokra vonatkozó adatok) **a régi XI. blokkból új XII. blokk lett**, sorai maradtak az 598-612-ig.
- **M-09-02 lapon** (A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai 2020.07.01-től) **a régi XII. blokkból új XIII. blokk lett**, sorai maradtak.
- **M-10 lapon a régi XIII. blokkból új XIV. blokk lett.**

- **M-10 lapon (EKHO)** már csak az új EKHO mértékek és új mértékű SZJA-ra, Tbj-re megbontás sorok szerepelnek. Emiatt megszűnt 2 sor. (650-657. sorok helyett már csak 650-655. sorok lettek).
- **M-11 lapon a régi XIV. blokkból** (A Szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények) **új XV. blokk lett.**
 - A blokkban megszűnt a régi 676., és 679. sor. (Részmunkaidősök régi kedvezményének megszűnése miatt).
 - A megszűnő sorok miatt a megmaradók csúsztak.
- **M-11 lapon a régi XV. blokkból** (A Szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, tovább érvényesíthető kedvezmények) **új XVI. blokk lett.** Itt a sorok maradtak az új szocho mértékekkel.
- **M-12 lapon a régi XVI. blokkból XVII. blokk lett.** Itt a sorok maradtak változatlan tartalommal.

c) Tartalmi változások a 2108A lapokon:

- **Borítólapon új jelölés:** „Jelölje, ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettként nem keletkezett szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettsége vagy adókedvezményt nem érvényesített.” Ha ez a jelölés megtörténik, akkor az A-01-02 lap nem lehet kitöltött.
- **Borítólapon megszűnt** a koronavírus veszélyhelyzet I. nyilatkozat.
- **A-01-01 lapon** új sor a 16. sor: „Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó összesen”. Ide akkor kerül adat, ha az A-01-04 lapon szerepelnek kisadózónak kifizetett összegek, vagyis amelyekre a Katv. tv. szerint vonatkozik a 40%-os adókötelezettség.
- **A-01-02 lapon** (Szakképzési hozzájárulás részletezése) csökkent a sorok száma: 30-44. sor helyett 30-37. sorok szerepelnek. Ennek oka, hogy a szakképzésről szóló tv-ben kevesebb fajta kedvezmény szerepel.
- **A-01-04 ÚJ lap.** Erre a lapra nem a bérszámfejtésből, hanem a könyvelésből kerülhetnek adatok az alábbi esetekben:
 - Azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak kifizetett nettó (áfa nélküli) összegek szerepelnek itt, amelyek egyben kisadózó vállalkozások vagy vállalkozók (**KATA-s-ok**). Ebben az esetben a bejövő számlában, pénztárkönyvelésben vagy pénztárkezelésben a KATA-ra vonatkozó kérdésnél „K” jelű („K”=Kapcsolt KATA-s) kódot kell rögzíteni.
 - A nem kapcsolt KATA-s vállalkozásnak az éves szinten 3 millió forint feletti kifizetés összege kerül lejelentésre havonta. Ez az összeg szintén a bejövő számla, pénztárkönyvelés, pénztárkezelés forgalomtételek alapján kerül ide lejelentésre, ahol a KATA-ra vonatkozó kérdésnél „I” jelű („I”gen= KATA-s) kódot kell rögzíteni.
 - A szállító törzsben jelölhető a kapcsoltság és a KATA-s jelző is. **A döntő azonban az, hogy a forgalomban szerepeljen a „K” vagy az „I” jelzőkód.**
 - A szállítói forgalmakban **áfakulcsenként kell az adatokat rögzíteni.**
 - A jelentésben csak a ténylegesen kifizetett összegek szerepelnek, ezért **a bejövő számlaként felvitt számlák**

kiegyenlítéseit naprakészen le kell könyvelni a helyes bevallás érdekében!

- A KATA-s vállalkozásoknak történt kifizetések Listája megjeleníthető az 5.2.a. menüpontban **(21K102 bevalláshoz tartozó, év közben is használható analitikus nyilvántartás).**

d) EGYÉB TUDNIVALÓK A 2108 bevallás készítéséhez:

- **Előző évi bevallástól eltérően** az M-11 lap 679. vagy 697. sorába kötelező összeget írni, ha a blokkok valamelyike kitöltött, és ha az „A” lap borítólapján jelölve van a vállalkozásra vonatkozó 2 db veszélyhelyzetII nyilatkozat. Ezen belül az ÁNYK ellenőrzi, hogy:
 - **Ha a dolgozó M-08-as lapján jelölve van „X”-szel a 485/2020-as nyilatkozat kódockája** (vagyis a dolgozó veszélyhelyzetII-re jogosult), akkor a 679. sorba vagy a 697. sorba nullát kell írni. **A program ennek megfelelően működik, az ÁNYK-ban is minden rendben.**
 - **Ha a dolgozó M-08-as lapján nincs jelölve „X”-szel a 485/2020-as nyilatkozat kódockája** (vagyis a dolgozó veszélyhelyzetII-re nem jogosult), akkor a 679. sorba, ill. a 697. sorba bele kell írni a felette lévő sorok szerinti kötelezettséget. **A program NEM ennek megfelelően működik**, mert ha ennek megfelelően működne, az ÁNYK jelenlegi verziójában a hibás számítása során a fenti blokkokból a szociális hozzájárulási adókötelezettséget duplán emeli be.
 - Előző pontban említett HIBA miatt javasoljuk, hogy vagy a fentiek szerinti piros hibajelzés mellett küldjék be a bevallást (így a szocho-kötelezettség helyesen szerepel az A-02-02 lap 165. sorában), VAGY várják meg a 2108 újabb verzióját (hátha javításra kerül a hiba), amely várhatóan 2021.02.08-án fog megjelenni.
- Amint azt a tegnapi nap folyamán kiküldött tájékoztatónkban is írtuk, **a NAV közleménye szerint a 2021.02.08-án megjelenő újabb ÁNYK verzió meg fogja engedni a különféle kedvezmények érvényesítése során a magasabb összegű minimálbér alkalmazását** (a tényleges januári minimálbér helyett a február 1-jétől érvényes minimálbér alapján). **Ennek érdekében várhatóan 2021.02.09-én mi is küldünk újabb programverziót**, amelyben módosítva lesz a bérszámfejtés és szükség szerint a 2108 bevallás exportja az ÁNYK felé. A jelen helyzetben a vállalkozásnak el kell döntenie, hogy ha vannak érintett dolgozói a témában, milyen megoldást választ a januári bérek tekintetében:
 - Amely vállalkozásban a dolgozók nem érintettek személyi kedvezménnyel (súlyosan fogyatékos kedvezmény), vagy Szocho kedvezménnyel, vagy érintettek ugyan, de a már leszámfejtett januári béreket nem akarják újra számfejteni, azoknak a vállalkozásoknak a 2108-as bevallásait a jelenlegi programunkkal tudják elkészíteni akár az ÁNYK 1.0-ás

verziójával, akár majd a 2021.02.08-án megjelenő ÁNYK újabb verziójával.

- Amely vállalkozásban vannak személyi kedvezménnyel, vagy Szochó kedvezménnyel érintett dolgozók, és velük kapcsolatban a kedvezőbb feltétellel akarják érvényesíteni a kedvezményeket, annak a vállalkozásnak meg kell várnia a várhatóan jövő hét kedden megküldendő programverziókat. Az új programverzióval az érintett dolgozókat újra kell számfejtetni, és csak azt követően tudják a 2021.02.08-án frissülő ÁNYK újabb verziója felé elkészíteni és exportálni a 2108 bevallást.

2. Kimenő számla készítésekor az áfát nem tartalmazó (adómentes) tételekhez bekérésre kerülnek az adómentesség okát jelölő kódok, illetve az azokhoz tartozó megnevezések.

- a. Erre a bővítésre a NAV Online Adatszolgáltatásra való felkészülés miatt van szükség.
- b. A kódok és megnevezések értékei igazodnak a NAV Online Adatszolgáltatás leírásában meghatározott kódokhoz.
- c. A választható kódok, megnevezések, amelyek az elsődleges áfatípus kódtól függenek, F1-re megjeleníthetők, választhatók. A megnevezések szerkeszthetők.
- d. A kódokhoz tartozó megnevezések megjelennek a nyomtatott számlaképen, számlán.

3. Bejövő számlák, pénztárkönyvelés, pénztárkezelés menüpontokban lehetőség van a KATA-s vállalkozások által kibocsátott számlák megjelölésére (kapcsolt, nem kapcsolt KATA-s vállalkozások), valamint a mentesített összeg megadására, amely nem tartozik a 3 milliós összefutárba (Ktv. tv. 8.§ (6c) b), c), d)).

4. A Könyvelés->Forgalom menüponton belül az Adatimport, az SDS ügyfél és számla import, a NAV XML ügyfél és számla import, és NAV online számla import menüpontokban javítva lett az előző évi ügyféltörzs áthozatalára vonatkozó vizsgálat. Eddig, ha akár a vevő törzs, akár a szállító törzs üres volt idei évben, de az előző évben volt akár vevő, akár szállító a törzsben, akkor nem lehetett sem ügyfeleket, sem számlákat importálni, mert a tavalyi ügyféltörzs még nem volt áthozva idei évre. Most már csak az importálandó típusú (vevő/szállító) ügyfelek létezését vizsgálja a program, és ha pl. vevőket szeretnének importálni, akkor a szállító törzs most már lehet üres, mert azt nem veszi figyelembe a program az ügyfelek áthozatalának ellenőrzésénél.

5. TÁJÉKOZTATÁS NAV Online Adatszolgáltatás 3.0 fejlesztés állásáról:

- a. A kibocsátott számlák lejelentésének 3.0-val történő lejelentésére haladékokat adott a NAV 2021. március 31-ig. Ezzel a lehetőséggel a KK programban egy ideig még élni vagyunk kénytelenek egyéb más kötelezettségek sürgős határidői miatt.
- b. **A 3.0-val más programok által lejelentett számlák importálását végző programrész a KK programban jelenleg tesztelés alatt áll.** Kiküldési időpontja egyelőre nincs meghatározva, a lehetőségeink maximális kihasználásával igyekszünk a fejlesztést, tesztelést befejezni. Sajnos nem tudjuk garantálni, hogy a januári hónap áfa bevallásához minden ügyfelünk minden számláját maradéktalanul le tudja majd tölteni. Mivel arányaiban nagyon sok számlát még más programok is 2.0-val jelentenek, azok letöltése biztosítva van jelen programverzióval. Kérjük szíves megértésüket és türelmüket.

További eredményes munkát kívánok az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 05.

Üdvözlettel:
Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI KK2021 30.10 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Kettős könyvviteli programban (KK2021-ben) átvezetett módosításokról, fejlesztésekről (30.10 VERZIÓ).

1. MÓDOSÍTÁS A MINIMÁLBÉR/GARANTÁLT BÉRMINIMUM JANUÁRTÓL ELTÉRŐ VÁLTOZÁSA MIATT

- a. **2021. januári** minimálbér/garantált bérminimum azonos a 2020. decemberi minimálbér/garantált bérminimum összegével. A jelen programverziót megelőzően kiküldött verzióban ennek megfelelő paraméterek vannak beállítva, továbbá a dolgozó törzs előző évről történő áthozatalakor a teljes munkaidős 8 órás minimálbéres/garantált bérminimumos dolgozóknál a decemberivel azonos minimálbér összeggel lett megképezve a 2021. januári besorolási bér.
- b. A **2021. január 28-i 13. sz. Magyar Közlönyben megjelenő 20/2021 Kormányrendelet** rendelkezik a minimálbér/garantált bérminimum összegeiről. **2021. február 1-jétől:**
 - Havi minimálbér összege: **161.000 forintról => 167.400 forintra**
 - Havi garantált bérminimum összege: **210.600 forintról 219.000 forintra** változott.
- c. Jelen programverzió betöltésével az előző évről már **korábban áthozott** (teljes munkaidős, 8 órás, **minimálbéres/garantált bérminimumos**) **dolgozók** törzsadataiban a jelen átálló program lezárja 2021.01.31-gyel a januári besorolási bért, majd 2021.02.01. dátum kezdettel megképzí a következő időszakra vonatkozó besorolási bért a februári minimálbérrel.
- d. Amennyiben a **dolgozók előző évről történő áthozatala** a jelen programverzió betöltése után történik, akkor nem az átálló program, hanem a dolgozók áthozatalát végző programrész fogja elvégezni a c) pontban leírt teendőket, vagyis a minimálbéres/garantált bérminimumos dolgozókra a besorolási bér módosítását.
- e. Hosszú évek során eddig a minimálbér/garantált bérminimum összege minden év januárjában változott, és év közben változatlan maradt. Most mivel a **januári minimálbér/garantált bérminimum összege eltér az év többi hónapjában érvényestől, a programot ennek megfelelően kellett módosítani.** Eltérő ugyanis a különböző jogszabályokban, ill. még azokon belüli rendelkezések alapján is a minimálbér/garantált bérminimum fogalma, illetve alkalmazása. Bizonyos esetekben a januári, más esetekben pedig a tárgyhavi minimálbér/garantált bérminimum összegeivel kell számolni (pl. minimális adóalap,- vagy járulékalap meghatározásánál, továbbá különböző értékhatárok figyelése során). Legtöbb esetben a januári minimálbér a mérvadó, ill. kiinduló pont, más esetekben a tárgyhavi. **A főbb esetek az alábbiak:**
 - SZJA szerinti személyi kedvezmény (súlyosan fogyatékos személy maximális havi/évi adóalap kedvezménye) a januári minimálbérből kiindulva számolandó
 - Társas vállalkozók havi minimum SZHA alapja garantált bérminimum nyilatkozat esetén a tárgyhavi garantált bérminimumból kiindulva számolandó (annak 112,5%-a)

- Társas vállalkozók havi minimum SZHA alapja minimálbér nyilatkozat esetén a januári minimálbérből kiindulva számolandó (annak 112,5%-a)
- KIVA-s társas vállalkozók havi minimum KIVA alapja mindig a tárgyhavi garantált bérminimumból kiindulva számolandó (annak 112,5%-a)
- Társas vállalkozók havi minimum járulékalapja a tárgyhavi minimálbér/garantált bérminimum (nyilatkozattól függően)
- Munkaviszonyosok havi minimális járulékalapja, valamint SZHA alapja (alsó határ) a tárgyhavi minimálbérből kiindulva (annak 30%-a)
- SZJA mentes kifizetések értékhatára legtöbb esetben a januári minimálbérből kiindulva (a minimálbér teljes összege vagy annak valamekkora hányada) számolandó (kivétel pl. a „451: Nappali tagozatos hallgató gyak. idejére fiz. juttatás”, ott a tárgyhavi minimálbérből kell számolni)
- A különböző SZHA/KIVA kedvezmények a januári minimálbérből kiindulva számolandók (kivétel a megváltozott munkaképességű társas vállalkozónál, ha garantált bérminimumról nyilatkozott, ott a tárgyhavi garantált bérminimumból kell kiindulni)
- Az elkülönülten adózó jövedelmek (501-550 jogcímek) kifizetése esetén (magánszemélyt terhelő) SZHA alapot kell mindaddig képezni, amíg az összevont jövedelmek SZJA alapja még nem haladta meg a minimálbér 24-szeresét. Itt a januári minimálbérből kiindulva kell számolni.
- EF-es jogviszony (egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony) esetében a mentesített keretösszeg a januári minimálbérből kiindulva számolandó.

2. MÓDOSÍTÁS a 2021. január 28-i 13. sz. Magyar Közlönyben megjelenő 22/2021 Kormányrendelet („A veszélyhelyzet ideje alatt igénybe vehető szakképzésihozzájárulás-fizetési kedvezményről”) miatt:

- a. A Kormányrendelet 1. § (3) bekezdése szerint: Az Szkt. 106. § (1) bekezdésétől eltérően 2021. január 1-jétől a szakképzési hozzájárulás alapja – **a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szcho tv.) 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelemnek az Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege és a Szcho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével** – a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.
- b. A programot a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően módosítottuk, ami a következőket jelenti:
 - 2021. január és 2021. február hónapokra, (amennyiben a 801-900-as jogcímek kifizetése 2021.01.01-2021.02.28-ig megtörténik), a 801-900-as összes jogcímekre a program nem képez szakképzési hozzájárulási alapot.
 - Megjegyzés(1): A program jelen verziót megelőzően sem képzett szakképzési hozzájárulási alapot a 819-821 jogcímek (SZÉP kártya) esetében, mivel korábbi rendelet alapján 2021.06.30-ig a SZÉP kártyára kifizetett összegek nem képeztek SZHA alapot.

- Ettől a verziótól kezdve azokra a 801-900-as jogcímekre sem képzünk szakképzési hozzájárulás alapot, amelyek egyébként SZHA alapot képeznek.
- Megjegyzés(2): A rendeletben említett „Szocho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével” kitétel miatt nem változtattunk a program működésén, mert az elkülönülten adózó jövedelmekre eddig sem számoltunk szakképzési hozzájárulás alapot. Indoklás: A szakképzésről szóló tv. (Szkt. 106. § (1)) szerint: „A szakképzési hozzájárulás alapja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.” => az elkülönülten adózó jövedelmek tekintetében a szociális hozzájárulási adó nem a szakképzésre kötelezettet terheli, hanem a magánszemélyt. Ennek következtében az elkülönülten adózó jövedelem nem képezi alapját a szakképzési hozzájárulásnak, így tehát a kedvezmény nem tud érvényesülni.

3. Módosítások az 1.2.h NAV online számla import menüpontban:

- a. Összhangba hoztuk a táblázatban a letöltött szállítói számlák kelte, és teljesítés dátum sorrendjét az ugyanilyen sorrendű bizonylatszám generálási sorrenddel. Ennek következtében ugyanolyan sorrendben látszanak a táblázatban a bejövő számlák a két dátum sorrendjében, mint importálás után bizonylatszámra rendezve. Gyakorlatilag annyi változott, hogy most már a táblázatban is a dátumra rendezett, azonos dátumú számlák számlaszám sorrendben vannak egymás alatt, nem pedig véletlenszerűen.
- b. Javítva lett, hogy a letöltött számlákban a Pénzforgalmi elszámolású jelző nem volt beállítva igenre, ha a vállalkozás törzsben a Pénzforgalmi ÁFA-t választott jelző be volt jelölve, de a pénzforgalmi elszámolás időszak záró dátuma nem volt kitöltve. Most már ebben az esetben is igenre állítja a program a Pénzforgalmi elszámolású jelzőt a számlák letöltésekor.

4. Bejövő számla Fej módosításnál az üres számlatípus változtatható „E”-re (tárgyi eszköz beszerzés) vagy „H”-ra (még üzembe nem helyezett saját beruházáshoz beszerzés). Ennek most lett jelentősége, a számlák importálása után.

5. Milliárdos előlegű készített számlán csillagok jelentek meg a nagy negatív értékek helyén. A formátumon javítottunk.

6. Új menüpont: „6.1 HIPA adóelőleg kedvezmény” (21NYHIPA).

- a. „A 21NYHIPA jelű nyilatkozat benyújtásával a 639/2020. Korm. rendelet alapján a mikro-, kis- és középvállalkozások (kkv) 2021. február 25-éig elektronikusan nyilatkozhatnak helyi iparüzési adóval (hipa) kapcsolatos adóelőleg-kedvezményük érvényesítéséről.”
- b. A fenti pontban említett nyilatkozat a programból a vállalkozás törzsből vett adatok alapján egyből exportálható az ÁNYK felé.

További eredményes munkát kívánunk az új verzióval!

Szekszárd, 2021. január 29.

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM 2021. évre KK2021 30.05 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2021. évi 30.05 verziójában az alábbi változásokat hajtottuk végre.

1. A 30.00-ás programverzió lezárásáig (2020.12.29) a NAV nem tette közzé a **21T1041, 21T1042E és 21T1045NY** nyomtatványokat (mindig január 1-én jelennek meg), ezért azok export fájljait a KK program az ÁNYK felé a 20T1041, 20T1042E, ill. 20T1045NY adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2021-es nyomtatványokat a NAV 2021.01.01-én elérhetővé tette. A **nyomtatványok előállítását, valamint azok exportját aktualizáltuk**. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük.

α) Változások 21T1041:

- A bejelentő 13. pótlapján (nem indokolható módon) a 8. sor A oszlopban található „Jelölje, ha...” jelölőnégyzethez tartozó import kód 3967-ről 3982-re változott
- A bejelentő 13. pótlapján (nem indokolható módon) a 8. sor B oszlopban található „Jelölje, ha...” jelölőnégyzethez tartozó import kód 3968-ról 3983-ra változott

2. **Aktualizáltuk az ADATLAP-ot az Adatlap 2021 nyomtatványnak megfelelően az alábbiak szerint:**

α) Változások a sorszámozásban, megnevezésekben:

- 5. sor megnevezésében: jövedelmek helyett jövedelem
- 701. sor új sorszáma 8. sor
- 702. sor új sorszáma 9. sor
- 703. sor új sorszáma 10. sor
- 704. sor új sorszáma 11. sor
- 705. sor új sorszáma 12. sor: A sor megnevezése kiegészült: "-A 7. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, **díjazás ellenében történő** munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységből származó jövedelme"
- 14. sor új sorszáma 18. sor
- 16. sor új sorszáma 20. sor
- 17. sor új sorszáma 21. sor
- 18. sor új sorszáma 22. sor
- 22. sor $d) = (1d+2d+3d+4d+5d+6d+7d)+(18d+20d+21d)$
- 45. sor új sorszáma 610. sor, és a 609. sor után következik.
- 610. sor új sorszáma 611. sor
- 611. sor új sorszáma 612. sor
- D. blokk b) oszlopának megnevezése változott: „A családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető megállapított társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege”

- β) **Módosult az új 610. sor tartalma (súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény adókedvezmény helyett adóalap kedvezmény lett>>>maximum a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege, melyet a bérszámfejtésben már az új szabály szerint számolunk).**

- χ) **Módosítottuk a D. blokk tartalmát a következők szerint:**

- Eddig csak azoknak a dolgozóknak készült D. blokk, akiknek volt legalább egy olyan eltartottja, akinek az év során legalább egy hónapban 2, 3 vagy 4 volt a státusza. Ezt úgy módosítottuk, hogy a D. blokk minden olyan dolgozónak készül, akinek eltartottról való nyilatkozatától függetlenül van bármely

hónapban járulékalapot képező jövedelme, ill. a D. blokk bármely cellájában van nullától eltérő összege. Előfordulhat ugyanis, hogy valaki nem nyilatkozik eltartottáról pl. azért, mert év közben nem kíván igénybe venni családi járulékkedvezményt, év végén azonban szüksége van az SZJA bevallásához a D. blokkban szereplő adatokra. Továbbra sem készül D. blokk azoknak a dolgozóknak, akiknek a CSJK nem jöhet szóba, mert pl. nem biztosítottak (nekik a D. blokk minden cellájában nulla szerepelne).

- δ) A D blokkban a **CSJK szempontjából figyelembe vehető** járulékalapot képező jövedelmeket és azok járulékait, az év közben érvényesített CSJK-t és az ezen felül fennmaradó levont járulékot kell feltüntetni.
- **Bizonyos esetekben** az a) oszlopban (járulékalap), a b) oszlopban (A családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető megállapított járulékok összege), valamint a d) oszlopban (Levont járulékok összege) **az adatok feltüntetése nem volt megfelelő, amit most javítottunk.**
 - Konkrétan, ha olyan jogcímek kerültek számfejtésre, amelyeknek van járulékalapjuk, megállapított járulékuk, de adómentesek, vagyis nincs SZJA alapjuk (pl. 466-os jogcím: felszolgálati díj), eddig ezen jogcímek adatait is szerepeltettük a D. blokkban, de nem kellett volna. (Megjegyzés: a bérszámfejtés jól működött eddig is, ezekre a jogcímekre nem számol CSJK-t a program).
 - A javítás érdekében az a), b), d) oszlopokban eddig szereplő összegeket csökkentettük a fentebb említett jogcímekre jutó járulékalappal, a rájuk jutó megállapított járulékkal, valamint a rájuk jutó levont járulékkal.
 - Megjegyzés: A Tbj. szövege alapján a munkavállalói érdekképviseleti tagdíj összegére járna CSJK (Tbj. 34. § (6)), ennek ellenére az SZJA bevallás sorainak számszaki összefüggései szerint az mégsem érvényesíthető (30. soránál levő figyelmeztetés szerint az ott szereplő összeg nem lehet nagyobb, mint a 18. sor alapján számított járulék). A KK program bérszámfejtéskor eddig sem érvényesített a tagdíjra jutó CSJK-t, ezentúl pedig a D. blokkban sem szerepeltetjük a tagdíjra jutó adatokat.
 - Tagok (társas vállalkozók) esetében fenti probléma nem állt fenn, mert ott a minimum járulék követelmény miatt eddig is csak a ténylegesen kivett (SZJA alapot képező) járulékköteles jövedelem volt feltüntetve a D. blokkban.
- ε) A 2021. évi minimálbér és garantált bérminimum összegéről jelen verzió lezárásáig, 2021. január 08-ig sem született megállapodás, emiatt a programban nem kerültek átvezetésre. Amennyiben ismertté válnak ezen összegek, beállíthatók a 3.2.2. Bér-TB paraméterek „Minimálbér, havi munkanapok” fülön. (A dolgozók áthozatalát előző évről érdemes ezen beállítás után megtenni, mert akkor tudja a program automatikusan megképezni a minimálbérnek megfelelően a bérforma tételeket.)

Szekszárd, 2021. január 08.

További eredményes munkát kívánunk az új verzióval!

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM 2021. évre KK2021 30.00 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2021. évi **induló** 30.00 verziójában az alábbi változásokat hajtottuk végre, továbbá az alábbiakban leírt lépések szerint lehet átállni az előző évről:

1. AZ ÁTÁLLÁS LÉPÉSEI az előző évről az idei évre:

- a. Az **előző év könyvtárát** egyszer az átálló program bekéri, majd ettől kezdve ezt használja. A technikai paraméterekben nem kell újra beállítani, mivel a program automatikusan beállítja azt.
- b. Az **előző évi törzsadat állományokat** (a bérhez használt törzsek kivételével), valamint a jogosultsági állományt az 1.1.1.1. menüpontban (Előző évi törzsek) kell átmásoltatni a programmal. Egymás után sorban másoltathatók a törzsek értelemszerűen Igen-nel vagy Nem-mel válaszolva. Nem szükséges egyidejűleg az összes törzset átmásoltatni, később is lehetőség lesz rá, ha újra belépünk ebbe a menüpontba. (Az egyes törzsek átmásolására lehetőség van a törzsekbe történő külön-külön belépés alkalmával is.) Amennyiben a vevő vagy szállító törzset az előző évben nem használt vevők, illetve szállítók nélkül kívánja megnyitni, akkor ezen törzsek nyitását célszerű ebben a menüpontban elvégezni.
- c. A cikktörzs és a tárgyi eszköz törzs átmásolása a saját menüpontjából megismételhető (az 1.1.6.2. „Átmásol”, ill. 1.2.7.1. „Másol” funkció választásával), melynek eredményeképpen a program figyelembe veszi az utólagosan felvitt leltáradatokat, illetve utólagosan felvitt mozgásokat (pl. értékcsökkenés).
- d. **FONTOS VÁLTOZÁS!** A szállító/vevő törzs előző évről történő átmásolása, vagyis a törzsek megléte feltétele a NAV Online számla import működésének, mivel a szállító/vevő kódoknak egységeseknek kell lenniük az egymást követő években. A program ellenőrzi, hogy előző évben létezett-e szállító/vevő törzs, és ha igen, akkor a tárgyévben is léteznie kell (egyébként a letöltött számlákhoz tartozó szállítók/vevők mindegyikét újként generálná meg a program, ami nem biztosítaná a helyes működést).
- e. A **pénzügyileg rendezetlen** (nyitott szállítói/vevői) **számlák** előző évről való áthozatala az 1.2.4., ill. 1.2.3. menüpontokban a „Nyit” funkció elindításával lehetséges. Az áthozatalkor a nyitott számlákon kívül átmásolásra kerülnek azok a számlák is, amelyek ugyan ki vannak egyenlítve, de amelyekben az áfa beszámítás időpontja az előző év utolsó napjánál későbbi időpontra esik. A nyitás ismételhető, ami azt eredményezi, hogy az előző évben (KK2020) utólag felvitt számlákat és az utólag felvitt számlakiegyenlítéseket is figyelembe véve alakítja ki a program az analitikus nyilvántartás új nyitó állományát. Amennyiben az előzőleg áthozott nyitott számlákra a KK2021-ben már könyveltünk (rész)kiegyenlítés(ek)et, és a nyitást ezek után ismételjük, ilyenkor ezekhez a számlákhoz a program nem tudja beszúrni az utólag a KK2020-ban felrögzített részkiegyenlítéseket a KK2021-ben felrögzített részkiegyenlítések elé. Ebben az esetben az ilyen számlák nyitójának kialakításáról manuálisan kell gondoskodnunk. Itt csak az a megoldás jöhet szóba, hogy a tárgyévi (2021) részkiegyenlítéseket ideiglenesen kitöröljük, majd megismételjük a nyitást automatikusan, végül újból felrögzítjük a 2021. évi részkiegyenlítéseket. A program a nyitás ismétlésekor felsorolja az érintett számlákat.
- f. Külön adatállomány tartalmazza az ún. „korrekciós számlák” áfa bevalláshoz szükséges adatait. (2013-tól kellett megkülönböztetni először a 1365M-01-K, 1365M-02-K bevallás lapok előállításá érdekében a korrekciós számlákat>>>pénztárkönyvelésben, pénztárkezelésben is hivatkozni lehetett rá már onnantól. 2018. július 1-től már csak a 65M-02-K létezik). A korrekciós számlák olyan láncolatokat is alkothatnak, amelyek éveken átnyúlnak. Az adatállomány az

előző évekről mindig átemelésre kerül, mivel az adatokra szükség lehet a 2021., esetleg a további évi bevallás lapok előállításakor. Maga az átemelés a nyitott számlák áthozatalakor megy végbe.

- g. Ha 2021 évre **devizás szállítói-vevői nyitott számlákat** kell áthoznunk 2020-ról, akkor a nyitott számlák áthozatala előtt a **KK2020 programban be kell állítani minden érintett devizanemhez tartozóan a 2020.12.31-i árfolyamot** (3.2.3. menüpont), amelyet a számviteli tv. által **kötelezően előírt átértékeléshez** kell használni. A megfelelő árfolyamokat minden vállalkozás esetében be kell állítani, amikor az adott vállalkozáshoz tartozó devizás számlák áthozatala történik (vállalkozás által választott árfolyam).
- h. A devizás szállítói - vevői számlák nyitójának átemelése a forintos számlák nyitásával együtt ismételhető, amelynek eredményeképpen a 2020-ban utólag felvitt számlákat, utólag felvitt (rész)kiegyenlítés(ek)et, utólag beállított árfolyamokat a program figyelembe veszi. A nyitás ismétlésekor a KK2021-ben már kiegyenlített vagy részben kiegyenlített devizás számlákat a program változatlanul hagyja ugyanúgy, mint a belföldi számlák esetében, ha ezáltal egy adott számlán a részkiegyenlítések eltérőek lesznek az előző évhez viszonyítva. **Ha azonban csupán az átértékelés elmaradása vagy helytelen árfolyam alkalmazása miatt van szükség a nyitás ismétlésére, arra lehetőség van.** Ilyenkor el kell indítani a **KK2021-ben** a kimenő vagy bejövő számlák menüponton belül az „**átértékelés újra**” funkciót. Ebben az esetben a program az előző évi program 3.2.3. menüpontjában devizanemenként beállított árfolyamok alapján az összes KK2021-be áthozott, esetleg már 2021-ben (rész)kiegyenlített számlákon átvezeti az átértékelést, valamint automatikusan újraképzí minden számlában az átértékelt és a kiegyenlítéskori árfolyam közötti különbségeket. Az ismétlés miatt havonként el kell indítani a vegyes forgalomból a „Kont(Dev)” funkciót a főkönyvi feladás újraképzéséhez.
- i. A főkönyvi nyitás a 0. havi vegyes forgalomban lehetséges. Automatikus nyitás akkor indítható, ha a KK2020-ban automatikus zárás volt. Kézi nyitást kell alkalmazni, ha 2021-ben kezdjük a vállalkozást könyvelni. Valószínűleg most még nincs végleges zárás, ezért a főkönyv megnyitása nélkül vagy ideiglenes kézi nyitással (pl. bank, pénztár főkönyvi nyitása mellett) kell dolgozni. Utólag nyithatunk, ha visszalépünk a 0. havi vegyes forgalomba. Utólagos nyitáskor a könyvelés funkciót (1.3. menüpont) 0. hónaptól az aktuális hónapig újra el kell indítani.

2. BÉRSZÁMFEJTÉS programrész változásai törvényi változások miatt:

- a. A **3.2.2. menüpontban a Bér-TB paraméterekben** beállítottuk a szükséges változtatásokat az alábbiak szerint, de célszerű ellenőrizni a beállított adatokat. A mértékek, értékhatárok az alábbiak szerint alakultak:
- A szociális hozzájárulási adó mértéke **15,5 %**
 - Eb-járulékok, nyugdíjjárulék mértékei (3%, 4%, 10%) maradtak>>> 2020.06.30. után kizárólag speciális esetekben van rájuk szükség.
 - Társadalombiztosítási járulék 2020.07.01-től bevezetve, mértéke: **18,5%**
 - Levont EKHO mértéke (15%) maradt, csak megoszlása változott
 - Levont EKHO nyugdíjastól mértéke 11,1%-ról 9,5%-ra csökkent
 - Munkáltatót terhelő EKHO **15,5 %**
 - Nyugdíjas tag egészségügyi szolgáltatási járuléka megszűnt, szociális szövetkezeti tag esetén számolunk csak vele. Havi összege 8.000 Ft (napi összege 270 Ft.)

- Minimálbér: **161.000 Ft-ról Ft-ra** változott.
- Garantált bérminimum: **210.600 Ft-ról Ft-ra** változott.
- Havi munkanapok:

Hónap	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Mnap	20	20	22	20	20	22	22	21	22	21	21	23

- Változás: Bár nincs a paraméterekben eltárolva, de az SZJA előleg számításánál figyelembe vehető adóalapkedvezményként a súlyos fogyatékos kedvezmény a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege, vagyis Ft (Eddig adókedvezményként működött, 2021.01.01-től adóalapkedvezményként működik).

b. Megszűnő bérjogcímek:

- **461:** Felszolgálati díj 2020.06.30-ig
- **953:** Fogyatékos kedvezmény (helyette adóalap kedvezmény lép életbe)

c. Változások a Dolgozó törzsben (4.1.1. menüpont):

- A maximálisan adható családi kedvezmények havi összegei nem változnak.
- Kedvezmények/Rendkívüli kedvezmények fülön lehetőség van a Veszélyhelyzet II miatt a 2020. november, december, továbbá a 2021. évi hónapokat is bejelölni az adott dolgozóra vonatkozóan.
- SZHA/Szakképzési/KIVA kedvezmények között vannak kifutó kedvezmények, melyekben az időszak vége, ill. az első időszak vége dátuma 2020.12.31-nél nem lehet nagyobb. A program mentéskor figyeli a dátumot, és nem megfelelő dátum esetén figyelmeztet. Ezek a kedvezmények a következők:
 - Huszonöt év alatti pályakezdő
 - Tartósan álláskereső első időszaka
 - GYES, GYED, GYET (2+1) első időszaka
 - Szabad vállalkozási zóna első időszaka
- SZHA/KIVA kedvezmények fülön belül a Megváltozott munkaképességű vállalkozó után érvényesíthető SZHA kedvezmény # * jelölést kapott, mivel szakképzési hozzájárulás kedvezmény is érvényesíthető az SZHA kedvezmény mellett (vagy KIVA kedvezmény, ha a vállalkozás KIVA-s).
- ÚJ! Nyilatkozatok/Személyi kedvezmény fülön: Súlyos fogyatékos nyilatkozat pipa, Dátumtól dátumig, Kedvezmény (Szja alap) havi összege, legfeljebb a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege lehet. Az átváltó program automatikusan beállítja a maximális összeget, amennyiben 2020-ban az adott személynél 953-as jogcím a maximális összeggel szerepelt.
- A Dolgozó törzs előző évi átemelésekor azoknál a teljes munkaidős munkavállalóknál, akiknek 2020. december 31-én érvényes havibérük minimálbér vagy garantált bérminimum volt, a program automatikusan új bérforma tételt képez 2021.01.01-es kezdő dátummal, 2021-ben aktuális minimálbérrel vagy garantált bérminimummal.

d. Bérszámfejtés változásai:

- Módosítottuk a **Személyi kedvezmény** miatt az SZJA előleg számítását. Az összevont SZJA alapot a következő sorrendben lehet csökkenteni a különböző adóalap kedvezményekkel:
 - Négy gyerekes kedvezmény
 - Személyi kedvezmény
 - Első házások kedvezménye

- Családi kedvezmény
 - A **SZÉP-kártya**, azaz a 819, 820, 821 jogcímek keretösszegének veszélyhelyzet miatti változása marad 2021.06.30-ig (kifizetés dátuma korábbi, mint 2021.07.01 és a bérhó kisebb, mint 07., azaz:
 - 819 Szép-kártya szálláshely 400.000 Ft
 - 820 Szép-kártya vendéglátás 265.000 Ft
 - 821 Szép-kártya szabadidő 135.000 Ft adható.
 - Az együttes keret pedig 400.000 / 800.000 a vállalkozás törzsben beállított értéktől függően. (Az Szja. tv. szerint a költségvetési szerveknél is 450.000 lesz a nem vészhelyzeti keretösszeg.)
 - 2021.06.30-ig ezen juttatások a veszélyhelyzet miatt továbbra sem képeznek SZHA alapot.
 - **Szakképzési hozzájárulás számítása az alábbiak szerint változik:**
 - 2021.01.01-től a Szakképzésről szóló törvény határozza meg a szakképzési hozzájárulás alapját, mértékét, számítási módját.
 - ÚJ! SZKH kedvezmények nélküli alapja=SZHA alap kedvezmény nélkül (összevonandó jövedelmeké) + 801-900 jogcímek SZHA alapja (ez ÚJ szakképzési alap). Itt az a fő változás, hogy nem az SZJA alaphoz kell kiindulni, mint korábban, hanem az SZHA alaphoz. Ez azt is eredményezi, hogy ha a munkaviszonyosoknál belép az alsó határ szerinti SZHA alap, akkor az SZKH alaphoz is lesz alsó határ szerinti alap.
 - Alapot csökkentő összes kedvezmény a figyelembe vett SZHA kedvezmények közül a következők lehetnek:
 1. Munkaerőpiacra lépők (1-2 év)
 2. Három v. több gyermeket nevelők (1-3 év)
 3. Megváltozott munkaképességű munkavállaló
 4. Megváltozott munkaképességű vállalkozó (ez ÚJ!)
 5. Kutató foglalkoztatása (500 ezer)
 6. Védett korban ...
 7. Gyes, gyed, gyet (1-3 év)
 8. + Vészhelyzet II. kedvezmény összege
 - Szakképzési hozzájárulás összege= Kedvezményekkel csökkentett alap * 0,015
 - Változott az egyszerűsített foglalkoztatottként alkalmazott filmipari statisztának (EF jelleg: 07) maximálisan adható napi összeg 12.000 Ft-ról 18.000 Ft-ra.
 - Változott a filmipari statisztika után a fizetendő közteher összege január 22-től napi 3.000 Ft-ról napi 4.000 Ft-ra.
- e. A **bérlistákat aktualizáltuk**, ahol a változások szükségessé tették.
- 4.3.7.2. Személyi kartonon a fogyatékos kedvezmény feltüntetése
 - 4.3.1. Alkalmazott jövedelemkifizetési listája
 - 4.3.5. Tagok jövedelemkifizetési listája
 - 4.3.6. Havi bérkifizetési listán a fogyatékos kedvezmény feltüntetése
 - 4.3.8. Jogcímenkénti kifizetések lista részletes, egyedi és összesítőn
 - 4.3.9. **Elmenő dolgozók igazolásai:**
 - „Adatlap 2021”: Személyi kedvezmény miatt módosítottuk. FIGYELEM! Mivel az Adatlap **nem jelent meg** jelen programverzió kiküldéséig, a súlyos fogyatékosági kedvezményt nem adókedvezményként, hanem adó-

alap kedvezményként tüntettük fel ugyanazon a helyen. A nyomtatvány megjelenése után a szükséges módosításokat elvégezzük majd, és új verziót fogunk küldeni. Megjegyzés: Jelenleg XML export az aktuális nyomtatvány hiányában nem készíthető az ÁNYK felé.

- **„Igazolólap az álláskeresői járadék és az álláskeresői segély megállapításához” lapon változás:** az Igazolólapon ismét nem a havi átlag járulék-alapot kell feltüntetni, hanem az irányadó időszakra vonatkozó teljes összeget (16. sor).
 - Adóelőleg nyilatkozatok, költségnyilatkozatok módosultak a személyi kedvezmény miatt.
- f. Egyszerűsített foglalkoztatott kifizetési igazolásán a mentesített keretösszege a napi minimálbér vagy napi bérminimum 130 %-a.
- Szakképzettséget NEM igénylő munkakörnél: $7.410 \text{ Ft} * 130\% = 9.633 \text{ Ft}$ helyett $\text{Ft} * 130\% = \dots \text{Ft}$
 - Szakképzettséget igénylő munkakörnél: $9.690 * 130\% = 12.597 \text{ Ft}$ helyett $\text{Ft} * 130\% = \dots \text{Ft}$
- g. A jelen programverzió lezárásáig a NAV még nem tette közzé a **T1041, T1042E és T1045NY** nyomtatványokat. A program azt feltételezi, hogy olyan jellegű változás nem lesz, ami miatt az átadás nem lenne lehetséges. Amennyiben plusz adatok kerülnek a nyomtatványba (és az átadás hiányosan, de meg tud valósulni), akkor a hiányzó adatokat átadás után a nyomtatványban pótolni kell. Előfordulhat, hogy a változás olyan jellegű lesz, ami miatt az átadás nem lehetséges, azonban a menüpont letiltását tartottuk a legkedvezőtlenebb megoldásnak, így nem tiltottuk le, legrosszabb esetben nem fog működni. **VÁLTOZÁS:** KK2021 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2020. évi belépés/kilépés/változás esetén is. KK2020 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2021. évi belépés/kilépés/változás esetén is.

3. Számla készítés, online adatszolgáltatás, számlák rögzítésében módosítás

a. **Üzemzavar esetére a Technikai paraméterek/Online számla menüpontban időlegesen kikapcsolható az adószám ellenőrzés.**

- Az adószám ellenőrzés kikapcsolása kifejezetten üzemzavar esetén ajánlatos.
- Az átmeneti idő (1 óra) leteltével, illetve a program újraindításakor a program visszakapcsolja az adószám ellenőrzés funkciót.
- Amennyiben a számla az adószám ellenőrzés kikapcsolás mellett kerül lezárásra, és valóban nincs NAV-os kapcsolat, a számla később lesz lejelentve. **FIGYELEM!** Az üzemzavar elhárulása után gondoskodni kell arról, hogy a számítógép ne legyen kikapcsolva, vagy a KK program mielőbb el legyen indítva az online adatszolgáltatás jogszerű biztosításának érdekében. A program folyamatosan próbálkozik a még nem teljesített lejelentésekkel, de ehhez futnia kell. A számlák állapota a NAV Online Naplóban ellenőrizhető.

4. **Vevő-, szállító törzshen** a közösségi adószám nem kezdődhet GB-vel, mivel az Egyesült Királyság Európai Unióból való kilépésével a GB előtagú közösségi adószámok 2021. január 1-jétől érvényüket veszítik. Ezzel egyidejűleg az észak-ír adózók XI kezdetű új közösségi adószámot kapnak, mely adószám a termékértékesítéssel, termékbeszerzéssel kapcsolatos ügyletekhez alkalmazható, szolgáltatás nyújtásakor és igénybevételekor viszont nem.

5. A 2021. évi minimálbér és garantált bérminimum összegéről jelen verzió lezárásáig, 2020. december 30-ig nem született megállapodás, emiatt a programban nem kerültek átvezetésre. Amennyiben ismertté válnak ezen összegek, beállíthatók a 3.2.2. Bér-TB paraméterek "Minimálbér, havi munkanapok" fülön. (A dolgozók áthozatalát előző évről érdemes ezen beállítás után megtenni, mert akkor tudja a program automatikusan megképezni a 2. "c" utolsó pontjában leírt bérforma tételeket.)

Szekszárd, 2020. december 31.

További eredményes munkát kívánunk az új verzióval!

Üdvözlettel: Trapp Ottóné témafelelős