

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.85 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.85 verziójában a következő javításokat hajtottuk végre:

1. A KK2024 33.80-as verzióban a NAV online számla import menüpontba olyan hiba került, hogy letöltéskor és importáláskor a program nem talált rá a pénztárkönyvelésben vagy pénztár kezelésben kézzel rögzített számlákra, ezért letölthetők és importálhatók voltak. A mostani javítás után ezek a számlák hibalistára kerülnek, nem tölthetők le és nem importálhatóak a kimenő/bejövő számlák közé.
2. Az átálló program feltölti az olyan bejövő számlák Rögzített/Importált jelzőjét "R"-re, ahol jelenleg üres a jelző.
3. Az átálló program visszaállítja a NAV Online rendszerből importált (SZAMLAXML adattal rendelkező) számlák Rögzített/Importált jelzőjét "O"-ra azon számláknál, ahol a letöltött számlák kézi módosítása miatt R-re állította át a program.

Szekszárd, 2025. április 14.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.80 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.80 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. 2.2.8. menüpontban a Folyószámla egyeztető lista átírásra került:

- a) a megjelenés esztétikusabb
- b) vevői és szállítói lista is lekérhető**
- c) a vevők / szállítók pipálhatók
- d) frissítettük az etalon egyeztető formalevelek szövegét**
- e) mindkét formalevél kényelmesebben szerkeszthető
- f) Az opcionális #2.RESZ# tartalmú sorral ketté oszthatjuk a formalevél sorait: az előtte álló sorok a számlák elé íródnak, az utána következő sorok a számlák után kerülnek kiírásra.
- g) a lista exportálható Excelbe és "Felhőbe" is, ahonnan weblistaként e-mail üzenetben küldhető**
- h) a szállító és vevő törzsben e-mail cím adható meg a partnerekhez**
- i) a formalevél szerkesztő menüpont (3. a) ezentúl nem kizárólagos művelet

2. A Kimenő és Bejövő számlák menüpontban történt módosítások:

- a) Az M (számla rögzítés típusa) és az E (Tárgyi eszköz analitikát érint a számla) oszlopok közötti oszlop (NAV online számla rendszerből számlakép) kapott egy **P jelölést a fejlécben**. Ebben az oszlopban továbbra is a **+ jel jelenti** azt, hogy a NAV online számla importból letöltött számlának **van letöltött számlaképe**, amely megjeleníthető az é/É gombok lenyomásával.
- b) Az M (számla rögzítés típusa) oszlopban** mostantól külön jelölve vannak a Könyvelés/Forgalom/Adatimport menüpontban importált számlák **I betűvel**.
- c) A menüpont képernyőjének karakteres sűgőja elérhető a **g/G gombok lenyomásával**.

3. A NAV online számla importban történt módosítások:

- a) A táblázatban a kontírozott számlák nem a k/K gombokkal, hanem a t/T gombok lenyomásával jelölhetők ki.
- b) A táblázatban a kimenő/vevői számlák a k/K gombokkal, a bejövő/szállítói számlák a b/B gombok lenyomásával jelölhetők ki.
- c) A program a számlák letöltésekor, importálásakor, előző évre vagy következő évre történő átvitelekor az adott számla létezésének vizsgálatához most már nem azt veszi figyelembe, hogy melyik évi programba töltik le/importálják/mozgatják a számlát, hanem a számlaszám egyezősége mellett a számla keltének egyezőségét vizsgálja. Ezen kívül, ha a Technikai műveletek/Technikai paraméterek menüpontban meg van adva az előző évi, és/vagy a következő évi program mappája, akkor a fentebb említett számla műveleteknél a program megkeresi az adott számlát az előző és/vagy a következő évi programban is. Ennek köszönhetően most már nem fordulhat elő ebben a menüpontban, hogy egy adott számla a tárgyévi, az előző évi vagy következő évi programba is letöltésre kerüljön. Ez különösen évváltás közelében volt jellemző probléma.

d) **A menüpont súgója aktualizálásra került** és az átláthatóság miatt több szakaszra lett osztva.

4. Tárgyi eszközök mozgásonként lista (2.7.7.) Excel exportjában a numerikus értékek karaktersorozatként kerültek átadásra, amikkel nem lehetett számolni. Javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2025. április 1.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.75 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2024. évi 33.75 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ELKÉSZÍTHETŐ a 24SZJA (2453) személyi jövedelemadó bevallás átadása az ÁNYK felé** (A KK2024-ben csak korlátozott adatkarbantartás van).

Leadási határideje 2025. május 20.

- Ha az (egyéb) magánszemély 2025. május 20-ig nem fogadja el, egészíti ki, javítja az adóbevallási tervezetet, illetőleg nem nyújt be önadózóként elkészített 24SZJA bevallást, akkor az adóbevallási tervezet adóbevallássá válik.
(Az áfás magánszemélyeknek, a kisadózóknak, az őstermelőknek, valamint egyéni vállalkozóknak mindenképpen ki kell egészíteniük és be kell adniuk a 24SZJA bevallást, amihez felhasználhatják az adóbevallás tervezetet. Esetükben csak a 24SZJA beadásával teljesül az adóbevallási kötelezettségük.)
- **JAVASOLJUK a NAV Szja-bevallás oldalán található információk áttanulmányozását** az adóbevallási szabályokra vonatkozóan.

A 24SZJA bevallás indítása az **5.5. SZJA bevallás menüpont**ban 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) 24M30-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 kedvezménnyé 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” különbsége.
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.

Az ÁNYK felé történő 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 bevallását.

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 2453-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.

A 24SZJA-02 lapon szerepel a „Nyilatkozat a 30 év alatti anyák kedvezményére való jogosultság megnyíltáról vagy megszűnésének 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 2024. évben nyílt meg vagy szűnt meg!

2022-től 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, az ÁNYK-ban a közös érvényesítés jelölését ellenőrizni kell.

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

- **Főbb változások a 2023. évi Szja bevalláshoz képest:**

Megszűnt a 04 lap 168. sora (A privatizációs lízing jövedeleme és adója).

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. március 4.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.70 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.70 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A könyvvizsgáló programok részére előállított **Audit XML tartalmát bővítettük** azzal, hogy a korábbi PuAzon mező mellett mostantól **az OrigAzon (eredeti bizonylat azonosító) mezőbe is átadjuk a kimenő/bejövő számlát érintő könyvelési tételeknél az érintett számla számlaszámát.** Továbbá javítottuk azt az esetet, amikor a PuAzo (Pénzügyi azonosító) mezőbe 16 karakternél hosszabb számlaszám esetén nem a számlaszám került hanem egy @ jellel kezdődő generált karaktersor.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2025. február 18.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.65 VERZIÓ

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

- 1. Elkészült a 2024. évi 2429 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 (4.3.7.3 menüpont)**
 - A munkaszüneti napon keresőképtelen (52-es) távollét beszámít a háromnapos szabályba.
 - Felszolgálati díj (466-os bérjogcím) beszámít 22. sorba.
- 5. A KSH 8073 nyomtatványt a KSH kivezette, emiatt a programból is kivettük a készítési lehetőséget.**
- 6. A 24KIVA elszámoló bevallás és a 24HIPAK bevallás a programban már korábban frissítésre került.** Leírásuk a 3.e menüpontban a 3320.pdf változáslevélben olvasható.

A 2429, 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.
- 2.1.1.3. 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 2024.01.01-2024.12.31 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 2429 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 2429 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 2024. évi társasági adóbevallás az 5.1. menüpontban készíthető a programmal.

Változások az 2329-es bevalláshoz képest:

1. A nyomtatvány főlapján található F blokk új adatai a programban a Borítólapon adhatók meg:
 1. Meghatalmazott, képviselő neve, adóazonosító száma
 2. Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett törvényes képviselő jelölése
2. 2429-05-01 lapon új sor került bevezetésre:
 11. sor Kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezménye
3. 2429-A-01 lapon új sorok:
 44. sor: Halasztott adókövetelés
 45. sor: A 31. sorból -halasztott adókötelezettségAmennyiben az elkészített, figyelembe vett mérlegben szerepelnek ilyen adatok, a program átemeli azokat ezekbe a sorokba.

A 2429 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** („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 2429-es bevallás előtt a megfelelő mérleget készítse el!”** (Addig, amíg nincs elkészítve mérleg, a program a bevallás 2429-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 2429-es bevallás előtt a megfelelő MÉRLEG-et készítse el!"** Enterrel léphetünk tovább. Ezt a figyelmeztetést úgy kell érteni, hogy a program a 2429-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 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 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 2429-01-04 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 2429-01-01 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**
2429-01-04 lapján az „F” blokk üresen marad
2429-01-01 lap 06a) adat üres
2429-01-01 lap 06c)-be a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
 - **Nyilatkozat-kód „2” esetén**
2429-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2429-01-01 lap 06a) adat üres
2429-01-01 lap 06c)-be a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
 - **Nyilatkozat-kód „3” esetén**
2429-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2429-01-01 lap 06a) adatába a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül
2429-01-01 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**
2429-01-04 lapján az „F” blokk ki van töltve
2429-01-01 lap 06a) adatába az „F” blokk 86.a) adata kerül
2429-01-01 lap 06c) adatába a vállalkozás Tao. tv. szerint számított (saját) adóalapja kerül, és ilyenkor ki kell tölteni a 2429-10 lapot (kiegészítő nyilatkozat)
- **A 2429-01-04 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 2429 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 2429-03-02 lap 25. sorának, ill. a 2429-04-01 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 2429-01-01 jelű lap, a 2429-01-02 jelű lap, valamint a 2429-01-04 lapok jelzése. A 2429-01-03 lap (Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása), a 2429-01-05 lap (A növekedési adóhitel bevallása), a 2429-01-06 lap (Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó), valamint a 2429-01-07 lap (A tőkekivonásra jutó adó összegének megállapítása) kimaradnak (könyvelésből nem tudjuk venni).
- T2 kód: NINCS használva: A 2429-02-01, 02-02, 02-03, valamint a 2429-02-AKTAM lapok "Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról" bekérése kimaradnak (könyvelésből nem tudjuk venni).
- T3 kód: a 2429-03-01, a 2429-03-02, valamint 2429-03-03 jelű lapok jelzése: "Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek". A 2429-03-KEASZ és 2429-03-KAASZ lapok nincsenek megjelenítve, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T4 kód: a 2429-04-01, a 2429-04-02 és 2429-04-03 jelű lapok jelzése: "Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek".
- T5 kód: a 2429-05-01 lap jelzése: „Az adókedvezmények részletezése”. A 05-02 lap (A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás), a 05-03 lap (Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás), a 05-04 lap (Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybe vett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről), valamint a 05-05 lap (Kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményére vonatkozó adatszolgáltatás) bekérése kimaradnak, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.
- T6 kód: a 2429-06-01, a 2429-06-02, valamint a 2429-06-03 jelű lapok jelzése: "A társaságiadóelőleg-kötelezettség bevallása". A 2429-06-04, (Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása), valamint a 2429-06-05 lap (Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-

kötelezettségének bevallása) lapok bekérése kimaradnak, mivel az adattartalom a program könyveléséből nem ajánlható fel.

- T7 kód: a 2429-07-01 és a 2429-07-02 lap jelzése: "Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- T8 kód kimarad: A 2429-08 lap „Önellenőrzési melléklet” bekérése kimarad.
- A 2429-EUNY lap (Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes.....) bekérése kimarad.
- TA kód: a 2429-10 lap jelzése: „A Tao. tv. 6.§ (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat”.
- A 2429-RNYIL, RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01 lapok különféle felajánlásokról, rendelkezések részletező adatainak bekérése kimarad.
- TB kód: a 2429-A-01 lap jelzése: "A mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- TC kód: a 2429-A-02-01 és a 2429-A-02-02 lapok jelzése: "Egyéb, valamint tájékoztató adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére".
- A 2429-A-03-tól 2429-A-07-ig az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózókra vonatkozó lapok, a 2429-A-08, 2429-A-08-R1 a csoportos társaságiadó-alanyokra vonatkozó lapok, a 2429-AH-01-től 2429-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 2429-01 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 „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

nyilak 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”-el 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 2429-01-01 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 kezdhethetjük például az előzőekben említett 2429-01 lap feltöltésével, hanem **célszerű a 2429-07 lapjaival kezdeni**, mivel előbb meg kell határoznunk az adózás előtti eredmény kiszámítása érdekében a 2429-07 lap 039 sorának értékét.

A 2429-07 lap sorait mi már feltöltöttük az általunk ajánlott számlakeret főkönyvi számainak használatát feltételezve, az annak megfelelő algoritmusokkal.

A 2429-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 beütemezett 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 2429-07-01 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 **2429-A-02-01 lapot** a kijelölt főkönyvi számok alapján, valamint a tárgyi eszköz nyilvántartásból tölti fel a program.

A **2429-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 beszámoló nyomtatványainak megfelelően a 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 „Rövidlejárató 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 lejáratú kötelezettségek**” sor(ok) előállításánál:
 - Programozott algoritmusokat alkalmazunk, ahol a „Rövid lejáratú 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. egyebrovídléj kot+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 2471-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 készíti 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, nyomtatni, 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 (2025) FŐKÖNYVI NYITÁSA RÉSZLETESEN

- A 2024-es év lezárásához a KK2024 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 eredmény számla és a költség nem 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 zárashoz 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)
- (KK2025-ben nyitás utáni rendező tétel 01. hóban:
Adózott eredmény átvezetése eredménytartálékba:

T419
K413 (eredménytartálék)

Osztalék jóváhagyása:

T413
K4792 (alapítókkal szembeni rövidlejárati kötelezettség))
- Fent említett bizonylatszámot (13.h.át-e), illetve bizonylatszámokkal 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 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 akárhányszor 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 2025. évben. A KK2025 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, 2025. február 14.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.60 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.60 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ELKÉSZÍTHETŐ a 24M30 jelű igazolás és annak átadása az ÁNYK felé, melynek elkészítési és a magánszemélyeknek való átadási határideje 2025. január 31. A 24M30 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 24M30 igazoláson:**
- Az I. blokk 20. és 21. sorainak megnevezése módosult:
 - 20. Külföldön adózott, de a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján a belföldi adóalapba is beszámító jövedelem
 - 21. Külföldön adózott, de a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában belföldön is adóköteles jövedelem
 - A II. blokk 168. sora megszűnt: A privatizációs lízing jövedelme és adója
 - Az III. blokk 57. sorának megnevezése módosult: Külföldön adózott és a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján belföldön adómentes jövedelem
 - Bérjogcím változás:
 - A 2024-ben bevezetett 028 Távolléti díj 70% (Munkasz. napon keresőképt.) besorolása megtörtént: FA, KA, NA jogviszonyok esetén az 1. sorban, FT, KT, NT, FM, FO jogviszonyok esetén pedig az 5. sorban kerül feltüntetésre.

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 2024-ben 15.951 Ft/nap,
 - Szakképzettséget igénylő munkakörben a keretösszeg a napi garantált bérminimum 130%-a, azaz 2024-ben 19.487 Ft/nap.
- Az egyszerűsített foglalkoztatottaknak 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 24M30 igazolás elkészítésének menete**

- A 24M30 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 dolgozónál 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:**
 - 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 24M30 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 2024. 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 2024. 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 van mindkét lista felhő alapú kiküldésére is, mivel több ügyfelünk is jelezte, hogy az M30-at és a járulékgazolást 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. A 33.55-ös programverzió lezárásáig (2024.12.29.) a NAV nem tette közzé a 25T1041, 25T1042E és 25T1045NY nyomtatványokat (mindig január 1-jén jelennek meg), ezért azok export fájljait a KK program az ÁNYK felé a 24T1041, 24T1042E, ill. 24T1045NY adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2025-ös nyomtatványokat a NAV 2025.01.01-én elérhetővé tette. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük.

a) Változás a 25T1045NY nyomtatvány 35. pótlapján a 8. sorban:

Új jelölő: "Korábban bejelentett jogviszonyt logikailag töröljük a tag vonatkozásában, mivel a

foglalkoztatás nem jött létre."

Ha a bejelentés jellege Törlés, akkor a program az export fájl előállításakor X-et tesz ebbe a jelölőbe.

b) A 25T1041 és 25T1042E nyomtatványokon nincs változás.

5. A **24HIPAK** bevallás ÁNYK nyomtatványhoz rendelkezésre álló adatok átadása már 33.20 verzióban elkészült, leírása a 3320.pdf változáslevél 2. pontjában olvasható. **(5.8. menüpont)**

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2025. január 13.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.55 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.55 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Módosítottunk a 857 Csekély értékű ajándék bérjogcímre vonatkozó figyelmeztetésen. Az új figyelmeztetések: „Egy alkalommal legfeljebb 26.680 Ft adható ezen a jogcímen! (Év eleji minimálbér 10%-a)”, illetve „Évente legfeljebb 3 alkalommal adható ezen a jogcímen juttatás!”.
2. A NAV online számla import menüpontban javítva lett az a hiba, hogy olyan fordított adózású tételt tartalmazó számla letöltésénél, amelyen van olyan tétel, amely a tételhez tartozó vámtarifa számok alapján besorolható a 0/i vagy 0/d ÁFA típusba és van a számlán egyéb fordított adózású tétel amely 0/i-től és 0/d-től eltérő ÁFA típusú (a vámtarifa számok alapján), valamint a letöltési paraméterekben a fordított adózású számlák alaptípusa 0/i-re vagy 0/d-re van állítva, akkor a megképzett, paramétertől függően 0/i vagy 0/d ÁFA típusú ÁFA tételben az ÁFA összegében csak a beazonosított 0/i vagy 0/d ÁFA típusú tétel ÁFA összege szerepel, a másik egyéb fordított adózási típusba eső tétel ÁFA összege nem. Most már nemcsak a nettó összeg szerepel helyesen a megképzett fordított adózású ÁFA tételen, hanem az ÁFA összeg is.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. december 30.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.50 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.50 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Az **Audit XML export** menüpontban mostantól a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott legfrissebb, **2024-es XML szerkezetben** állítja elő a KK program a könyvvizsgálók számára a főkönyvi tételeket tartalmazó Audit XML fájlt. A menüpont neve megváltozott a Kamara által ajánlott AuditXML_FkTet_export-ra, valamint a felajánlott XML fájlnev is megváltozott a Kamara által ajánlott "AuditXML_FkTet_export_vállalkozásnév_Forgalomkezdeteév_Forgalomkezdetehónap_Forgalomvégeév_Forgalomvégehónap_Fájlkészítésdátuma_Fájlkészítésideje.xml" névre.
2. A 4.2. Bérszámfejtés menüpont táblázatának **"Bér" oszlopában** jelen verziótól **5 féle ikon szerepelhet:**

Bér

- ☐ fehér négyzet: nincs a hónapban sem bértétele, sem munkaidő-nyilvántartás adata
- ☐ sárga négyzet: nincs a hónapban bértétele, de van munkaidő-nyilvántartás adata
- ☒ piros X: kilépett dolgozó
- ☒ zöld pipa sárga háttérrel: van a hónapban bértétele és munkaidő-nyilvántartás adata is
- ☒ zöld pipa fehér háttérrel: van a hónapban bértétele és nincs munkaidő-nyilvántartás adata

3. Az 1.2.1 Bank forgalom menüpontban az **Adriana import működésében felülvizsgáltuk az egyes forint, ill. deviza összegek kerekítési módszereit**, több helyen módosítottunk azokon. Pl. Forintos banki adatok importja során a program a 33.45-ös verziótól egészen kerekítette az eredetileg fillér adatot is tartalmazó banki tétel összegét, ezzel módosítva a banki tétel eredeti összegét. Javítottuk.
4. A 08-as bevallás 2408M-05 lap 322. a) cella adatát (Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege Nyilatkozat alapján) a program nem adta át az ÁNYK programnak abban az esetben, ha a dolgozó több jogviszonnyal is szerepelt a dolgozó törzsben (pl. EF és FA), a 322. b) cellában mindegyik dolgozó előfordulása esetén 0 összeg volt, és a legkisebb személyi azonosítóval rendelkező dolgozó előfordulása esetén a 2408M-09 és 2408M-09-02 lap fejlécében a Családi járulékkedvezmény igénybevétele legördülőben is "Nem" érték szerepelt. A hibát javítottuk.
5. A NAV online számla import menüpontban javítva lett az a hiba, hogy olyan bejövő számla letöltésénél, amelyben a számlaszám hossza legfeljebb 16 karakter, és a számlán szerepel csoportos adószám is, a program nem találta a bejövő számlák között a már importált azonos számlaszámú számlát. Emiatt a már létező bejövő számlát letöltötte a program az import menüpontba. (A bejövő számlák közé nem engedte az ilyen számla importálását a program, tehát nem okozott duplázódást a könyvelésben.)

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. december 3.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.45 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.45 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Jelen verziótól **a devizabankba is importálhatók az Adriana rendszerből származó banki adatok.**

FONTOS! Az Adriana rendszer devizabanki importját csak azon cégek könyveléséhez ajánljuk használni, amelyek számviteli politikájukban a devizás bevételek értékelésére **az MNB árfolyam** alkalmazását, a kiadásokra pedig a **mérlegelt árfolyam** alkalmazását választották.

Az Adrianában a „Deviza modul” használatának az 5 céges és a 10 céges csomag esetén **külön díja van**, a 20 céges csomag esetén ingyenesen használható.

Az Adriana honlapjáról: „Az Adriana rendszere minden hónap elején megvizsgálja az Adriana fiókokban a cégek számát, a felhasználók számát, deviza bank feldolgozást stb. és ha a statisztikák alapján nagyobb csomagra váltás szükséges, akkor az adott havi számlát már a nagyobb csomagnak megfelelően állítja ki.”

A funkció használata alapvetően megegyezik a forintos banknál már megszokott folyamattal, a forintos és a devizás számlák, és banki kivonatok kezelése párhuzamosan is végezhető.

1. Első lépésként a KK programban **a Számlakeretben a devizabank(ok)hoz tartozó bankszámlaszám(ok)at be kell állítani**, és ellenőrizni, hogy az év eleji nyitó deviza mennyiségek és árfolyamok beállításra kerültek-e.

Számlakeret

Főkönyvi szám	Csoportszámla?	Megnevezés	Megnevezés németül/angolul
38611	Nem	Raiffeisen EUR számla	
3862	Nem	Külföldön vez. devizabetét-számla	
3863	Nem	Devizatorzsбетét-számla	
3868	Nem	Egyéb devizabetét-számla	
3869	Nem	Devizabetét árfolyamkül. számla	
389	Nem	Átvezetési számla	

Keresés: Sorrend: Főkönyvi szám

Főkönyvi szám alapadatai

Fők. szám:

☐ Csoportszámla

Megnevezés:

Megnevezés németül/angolul:

Bankszámlaszám banki importhoz:

Technikai bankszámlaszám banki importhoz:

Technikai bankszámlaszám használata:

Új (F2) Módosít (F3) Töröl (F8)

Mentés (F4) Mégse (Esc)

Főkönyvi szám nyitó adatai

Nyitók Valuta, deviza nyitók 1.

Deviza-nem	Nyitó tartozik	Nyitó követel	Nyitó árfolyam
EUR	1,000.00	0.00	400.000,000
GBP	0.00	0.00	0.000,000
USD	0.00	0.00	0.000,000

2. Ellenőrizzük, hogy a 3.2.1. menüpontban **az árfolyam-különbözetekkel kapcsolatos főkönyvi számok** megadásra kerültek-e:

Főkönyvi számok

Gyakori naplótípusok főkönyvi számai	Bérfeladás főkönyvi számai	Főkönyvi szám ellenőrzés
Főkönyvi számok		
Szállítók: 54	Nyitómérleg: 491	Bank: 384
Vevők: 311	Zárómérleg: 492	Pénztár: 381
Szállítói ÁFA (levonható): 466	Adózott eredmény elszámolása: 493	Deviza bank: 386
Szállítói ÁFA (le nem vonható): 5	Költségnem átvzetés: 59	Valuta pénztár: 382
Szállítói ÁFA (részletjesítés / időszakos elszámolás): 368	Kerekítési különbözet (bevétel): 963	Nem azonosított banki tétel:
Vevői ÁFA fizetendő: 467	Kerekítési különbözet (kiadás): 863	- jóváíráskor: 368
Vevői ÁFA (részletjesítés / időszakos elszámolás): 479	Pénzügyi rendezés árfolyamnyeresége: 9762 	- terheléskor: 479
Kötelező visszaváltási díj (árbevétele):	Pénzügyi rendezés árfolyamvesztése: 8762 	Bankszámlák közötti átvzetési számla: 389
Kötelező visszaváltási díj (ELABÉ):	Valuta/deviza átváltás árfolyamnyer.: 9761 	
	Valuta/deviza átváltás árfolyamveszt.: 8761 	

3. Ezután az **1.2.g Adriana export** menüpontban nyomjuk le az „Export” gombot!
4. Automatikusan megnyílik az **adriana.automatik.hu** weboldal „Fájlok feltöltése” oldala. Ha szükséges, akkor nyissunk új feldolgozási időszakot. **A nyitott számlák automatikusan feltöltésre kerülnek az Adriana fiókunkba.**
5. A „+fájlok feltöltése” gombbal **tallózzuk ki az adott bank forintos és devizás számlakivonat/számlatörténet fájljait**, amit a könyvelt vállalkozástól kaptunk meg.
6. A következő lépés, hogy nyomjuk meg az **„Előválogatás futtatása”** gombot! Az Adriana érzékeli, ha olyan új bankszámla kivonatát töltöttük fel, amelyet még nem kezeltünk az Adrianában. **Állítsuk be a bankszámla kezeléséhez szükséges paramétereiket:**
- főkönyvi számot (pl. 3861),
 - a bizonylatszám előtagját (pl. DV),
 - bizonylatszám generálás gyakoriságát (havonta/naponta),
 - devizaszámla esetén a tranzakciók sorrendjét. Javasoljuk a **„Napon belül a jóváírásokat vegye előre”** beállítást a mérlegelt átlagár kiszámíthatóságához. (Így kisebb eséllyel jelentkezik negatív egyenleg a bankszámlán.)

Gratulálunk! Új bankszámlát adott hozzá az Könyvelt céghez. Kérjük állítsa be a "Főkönyvi szám" mező értékét mindegyik bankszámlához, mert van amelyek nincs megadva. Például a 1000000033333333 számú bankszámlánál még nincs megadva.

Bankszámlák

Itt a bankszámlára vonatkozó beállításokat tudja megadni.

Segítség a kitöltéshez

[Név]: Ez csak az Adrianában kiírt név. A könyvelő programba betöltést nem befolyásolja.

[Főkönyvi szám]: Írja be a bankszámla főkönyvi számát a könyvelőprogramból. A bankszámlán előforduló tranzakciók kontírozásakor ez lesz a banki láb. Pl: 3841

[Devizanem]: Ellenőrizze a Bankszámla devizanemét.

[Naplósám]: A beállításához a súgóban talál segítséget.

[Bizonylatszám előtag]: Fontos, hogy több bankszámla esetén mindenképpen adjunk meg bizonylatszám előtagot, ezzel különböztetjük meg a bankszámlák bizonylatszámain.

Ez az előtag be fog kerülni az adott bankszámla összes bizonylatszáma elé.

[Bizonylatszám generálás]: A legtöbb cégnél a [naponta] bizonylatszám kiosztást érdemes használni. Ilyenkor az adott dátumon szereplő tranzakciók ugyanazt a bizonylatszámot kapják, méghozzá a dátumot. Ha ez valamiért Önnek nem megfelelő, akkor a többi opcióról itt talál részletes leírást.

Bankszámlaszám: 1000000033333333

Név az Adrianában

Főkönyvi szám

Devizanem

Naplósám

Bizonylatszám előtag

Bizonylatszám generálás

Raiffeisen 10000000-33333333

38611

EUR

B

DV

havonta

Tranzakciók sorrendje

Napon belül a jóváírás

mentés

7. A bankszámla adatok megadása után az Adriana oldalán a forintos bankszámláknál megszokott módon végezzük el az **Előválogatást, a Kontírozást és a Párosítást**. Végül a **Betöltés** gomb megnyomása után az **Adriana formai okokból bekéri a devizabank(ok) devizás nyitó egyenlegét és nyitó árfolyamát**. Az adatokat meg kell adni ahhoz, hogy elkészüljön az exportálandó adatállomány.
FIGYELEM! Mivel nem kerülnek felhasználásra az itt megadott adatok, **nem szükséges pontos adatokkal kitölteni**.
Mentsük el a megadott adatokat! A letölthető banki könyvelési tételeket tartalmazó fájl előáll.

Kérjük állítsa be a nyitó egyenlegeket és árfolyamokat mindegyik bankszámlához, mert van amelyik nincs megadva. Például a 38611 számú bankszámlánál nincs megadva. ✕

Bankszámlák egyenlegei

• 38611

nyitó egyenleg devizában	nyitó árfolyam
1000	400

8. Lépünk vissza a **Kettős programba** és indítsuk el az **1.2.1. Bank menüpontban az Adriana importot**. A program letölti az import fájlt és ha mindent rendben talál, akkor a tartalmát beépíti a megfelelő bankba. Amennyiben a letöltött adatok között devizabanki adat is szerepel és az adott devizabankban van legalább 1 db terhelés tétel, akkor a program elvégzi a mérlegelt „Átlagár újraszámolást” is a legkorábbi devizabanki tétel dátumától a legkésőbbi dátumú tételig az érintett devizabank főkönyvi szám(ok)ra.
FONTOS! Ha az importálást nem időrendben végezzük (pl. először az októbert, majd utána külön menetben a szeptembert importáljuk), akkor kézzel el kell indítani a mérlegelt árfolyam újraszámítását a megfelelő dátumokkal.
A banki adatok importja során a Kettős program számos ellenőrzést végez. Ha az importálandó adatok nem felelnek meg az importálás szabályainak, erről a program mindig részletesen tájékoztatja a felhasználót.
9. Amennyiben az importált banki kivonatokban szerepel olyan bevétel jellegű tétel, amely forintért vásárolt deviza összeget takar, az árfolyamot a KK programban a tétel módosításával kell megadni, mivel arról nincs információ sem a kivonatban, sem az Adrianától kapott xml-ben. (A forintért vásárolt devizát fizetett forintértéken kell állományba venni Szt. 60. § (1))
10. Amennyiben forintért vásárolt devizás tétel vagy egyéb ok miatt módosítanunk kell a tételekben, végezzük el, majd indítsuk el a mérlegelt „**Átlagár újraszámolást**”.
11. Az árfolyam-különbözet tételek megképzéséhez az 1.2.5 Vegyes forgalom menüpontban indítsuk el a **"Kont(dev)" funkciót**, amely mostantól nem csak aktuális hónapban **futtatható**, hanem a felhasználó megadhatja, hogy hányadik hónaptól hányadik hónapig fusson le. **A választott hónapokra** a deviza árfolyamnyereség/veszteség tételek megképződnek. (Az aktuális hónapnak nem feltétlenül kell beleesnie az intervallumba.)
12. Végül indítsuk el az **1.3. Könyvelés indítása** menüpontot a legkorábbi érintett hónaptól az aktuális könyvelési időszakig.
2. **A NAV online számla import menüpontban** új fül került bevezetésre Kontír megj. néven ahol **lehetőség van megadni kontírozási megjegyzéseket a nettó főkönyvi számokhoz**. Az itt megadott kontírozási megjegyzések a számlák importálása után a csoportos kontírozás során kerülnek a kontírozási adatokhoz.
3. A 33.40-es verziótól a bejövő számla és kimenő számla feje nem módosítható, ha a számla fejében a nettó összegre vonatkozó kontír információ található (1.2.4 és 1.2.3 menüpontok).

A 33.45-ös verziótól a program azt is figyeli, hogy a nettó összeg(ek)hez tartozik-e kontír megjegyzés. Ha tartozik, akkor nem módosítható a számla feje, csak abban az esetben, ha a felhasználó ezeket az információkat törli.

4. **Szállítók és vevők listája (2.2.1., 2.2.2.) átírásra került .ls típusúra. Mostantól exportálhatók Excel fájlba és felhőbe is.** Ezentúl az EU-s partnerek közösségi adószámát, illetve a külföldi vevők harmadik országbeli adószámát is kiírjuk az "Adószám" oszlopba, ha az kitöltött.
Jelen verziótól a közösségi adószámot is ellenőrizzük internetes adatbázisban, ha a lista lekérésekor kérjük az adószám ellenőrzést.
5. **Havi bérkifizetési lista (4.3.6) ablakában 'F2' billentyűvel választható (léptethető) a lista típusa.**
6. A programban a pipálható táblázatok **"Mind bejelöl" és "Mind ürít"** funkciói ezentúl a **"+" és "-" billentyűkkel is indíthatók.** A billentyűk csak akkor működnek, ha a táblázaton van a fókuszsík (a táblázat görgetősávjának háttérszíne fehér).
7. Az **Audit XML export** menüpontban bevezetésre került egy új, "Bizonylat típusa előtag szerepel a bizonylatszámban" paraméter. Mostantól a KK programban az Audit XML export menüpontban előállított XML fájlban csak a bizonylatszám lesz benne a bizszam XML tagben. Be kell tenni a pipát az új paraméterbe, ha szükség lenne a korábbi bizonylatszámra, amikor a bizonylatszám elejére a KK program beletette a bizonylat típusára utaló jelzőt, pl. V, S, B, P, W.
8. ÁFA lista (2.2.3) 77. sorának részletezésénél dupla összeggel szerepelt azon bizonylat adóalap és adó összege, amely tárgyi eszköz beszerzésről szólt és áfa-arányosításba is bevonásra került. (A bevallás 77. sora a helyes összeget mutatta.) A hiba javításra került.
9. 2024. 10. 27-én tervezett karbantartás alatt a NAV szervere nem a dokumentációban publikált választ adta, ami a programot ideiglenesen használhatatlanná tette azon ügyfeleknél, akinél az OPG letöltés automatikusra volt állítva. A karbantartás végeztével helyreállt a rend, de hasonló eset kezelésére felkészítettük a programot.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. november 12.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.41 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.41 verziójában a következő javításokat hajtottuk végre:

1. A NAV online számla import menüpontban olyan bejövő számla importálásakor, amelyben a számla letöltését követően lett módosítva a számlán szereplő százalékos levonható ÁFA kulcsok valamelyike le nem vonható százalékos ÁFA típusra, a program hibaüzenetet adott és a számla kimaradt az importálásból. A hibát javítottuk.
2. A NAV online számla import menüpontban kerekítési eltérések miatt javítottunk:
 - az olyan számlák letöltésekor, ahol a bruttó mindösszesen (számla végösszege) nincs lejelentve, a program nem kerekített a kerekítés paraméterek beállítása esetén sem.
 - az egyszerűsített számlák letöltésekor a nettó összegeket nem jól számoltuk a kontír felkínálásakor.
3. Készített kimenő számlák ismétlésekor, ha az új számla fejének felvitele után kiléptünk a programból, majd újabb belépés után adtuk meg az ismétlendő számla számlaszámát, a program hibaüzenettel leállt. A hibát javítottuk.
4. A Bank forgalom és a Pénztárkönyvelés menüpontokban a csoportos számlakiegyenlítés funkció használata során a táblázat sorainak tartomány alapján történő pipálása elszálláshoz vezetett. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. szeptember 24.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.40 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.40 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ÁFA lista (2.2.3) Excel exportja átírásra került.** Az eddigi A4 listából automatikusan generált elrendezés helyett az egyes listarészek külön munkafüzetekbe kerültek, és a kiírt tételek adatai mostantól egy sorban szerepelnek.
2. **Az 1.2.h NAV online számla import menüpontban a kimenő számlák letöltésekor és importálásakor mostantól a program megképzí az ÁFA körön kívüli 8-as ÁFA típuson belül a:**
 - a) 8A: Szolg. EU-ban 37.par.(1) alapján FAD,
 - b) 8B: Szolg. EU-ban 37.par.(1).kiv. FAD,
 - c) 8C: EU-ban telj. termék fel-összeszer. nem FAD,
 - d) 8D: EU-ban telj. távolsági ért. nem FAD,
 - e) 8E: Harmadik országban telj. termék ért.,
 - f) 8F: Harmadik országban telj. szolg. nyújt.

altípusokat, amelyeket a kimenő számla menüpontban használ a program.

Fentiekben felsorolt áfa altípusok (8A-8F) bevezetése lényegében annak érdekében történt, hogy az Áfa bevallás 90-95. sorainak kitöltéséhez szükséges, ez idáig csak kézzel rögzíthető adatok nagy része a kimenő számlákba ezentúl automatikusan bekerüljön.

Mivel a Nav online rendszerből letölthető számlaadatokat tartalmazó xml áfa körön kívüli altípusai nem feleltethetők meg egyértelműen az Áfa bevallás sorainak és a KK programban használt áfa altípusoknak, ezért a Paraméterek 2. fülön kettő új paraméter került bevezetésre:

1. EU-s más tagállamban teljesített nem FAD ügylet (Nav Online-ban EUE áfatípus), lehetséges értékei:
 - T: Termék fel- és összeszerelés»8C
 - E: Távolsági értékesítés»8D
 - Üres paraméter esetén a "8.áfa? " kisablakban az adatokat kézzel kell kitölteni.
2. Harmadik országbeli ügylet (Nav Online-ban HO áfatípus), lehetséges értékei:
 - T: Termék»8E
 - S: Szolgáltatás»8F
 - Üres paraméter esetén a "8.áfa? " kisablakban az adatokat kézzel kell kitölteni.

Ha az "Adólevonásra jogosító (ÁFA arányosításhoz)" négyzet be van jelölve, akkor a "Külföldön teljesített termékértékesítés" összege a "Termékből adólevonásra jogosító" típusba is bekerül, valamint a "Külföldön teljesített szolgáltatás nyújtás" összege a "Szolg.-ból adólevonásra jogosító" típusba is bekerül.

A paraméterek beállítása után a „Paraméterek mentése” szükséges ahhoz, hogy a program a következő letöltéskor már a beállításoknak megfelelően képezze az egyes áfa körön kívüli altípusokat.

3. **A Nav online számla menüpontban a kontírozandó nettó összegek felajánlását és ellenőrzését módosítottuk:** A korábbi verzióban a kontírozandó összeget a számlán található nettó összegekből kiindulva ajánlottuk fel. Ha azonban a számla devizás, vagy forintos, de tartalmaz nem egész forintos összegeket, amit kerekíteni kell, akkor már előfordulhatott olyan eset, hogy nem lett pontos a felajánlott nettó összeg, illetve nem volt jó az ellenőrzés. Emiatt a kontírozandó összeg felajánlását a kézi kontírozás számítási módszeréhez igazítottuk. Devizás számla esetén a kontírozandó nettó összeg felajánlaskor a program a számvitelben használt és az áfa alap számításához használt árfolyamok eltéréséből adódó árfolyam különbözetet is belekalkulálja a felajánlott nettó összegbe.
4. **A bejövő számla és kimenő számla feje mostantól nem módosítható, ha a számla fejében a nettó összegre vonatkozó kontír információ található** (1.2.4 és 1.2.3 menüpontok). Ezek az adatok a számla importálásakor kerülhetnek a számlafejbe, és a program a csoportos kontírozás során használja fel. Ha ilyen esetben szeretnénk módosítani a számla fejét, akkor a program tájékoztat, hogy csak ezeknek a kontír információknak a törlésével válik módosíthatóvá a számla feje. (Mivel a számla módosításával módosulhat a kontírozandó összeg.) A tájékoztató ablakban választhatunk, hogy töröljük ezeket az információkat vagy nem. Ha igen, akkor a számlafej módosítható. Ebben az esetben is lehetséges a számla csoportos kontírozása a csoportos kontírozás funkciónál (Kon2) leírtak szerint. Amennyiben használjuk a Nav online import menüpont kontírozási funkcióját, a számla adatok módosítását érdemes már az ottani felületen elvégezni, hogy a kijelölt főkönyvi számok törlése ne váljon szükségessé. (Pl. ha számvitelben más árfolyamot használunk, mint ami az Online számla importnál rendelkezésre áll (áfa árfolyam), akkor érdemes az árfolyamok módosítását már az import felületen elvégezni.) A számla adatai a Megjelenítés funkcióval („m” billentyű) továbbra is megtekinthetők.
5. **A 182/2024. (VII. 8.) Korm. rendelet 2024. 08. 01-től módosította a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető SZHA kedvezmény igénybe vételének feltételeit.** Egyrészt módosult annak fogalma, hogy **ki minősül munkaerőpiacra lépőnek** (275 napon belül 92 nap helyett 365 napon belül legfeljebb 92 napig lehetett biztosított), másrészt **a kedvezmény igénybevételének időszaka is módosult, 2+1 évről 1+fél évre csökkent.** A dolgozó törzsben a "Munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető SZHA kedvezmény" dátumokra már meglévő hibaüzenetek mellé újabb figyelmeztetéseket vezettünk be (nem KIVÁ-s vállalkozások esetén):
"Ha a dolgozó belépésének dátuma 2024.07.31. utáni, akkor a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető SZHA kedvezmény 100% kezdő és vég dátuma közötti idő nem lehet több, mint 1 év!"
"Ha a dolgozó belépésének dátuma 2024.07.31. utáni, akkor a munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető SZHA kedvezmény 50% kezdő és vég dátuma közötti idő nem lehet több, mint 6 hónap!"
A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény érvényesíthetőségi időszaka nem változott, csupán annak megítélése, hogy mely munkavállaló számít munkaerőpiacra lépőnek.

6. A program azon grafikus táblázatait, amelyekben az adatsorok kijelölése pipálással történik, kiegészültek azzal a funkcióval, hogy **egy kijelölt összefüggő tartomány minden sora egyszerre pipálható, illetve távolítható el a soraiból a pipa**. Ehhez először a tartomány kezdő sorát jelöljük ki úgy, hogy a kék kiválasztó soron kattintsunk jobb gombbal. Ekkor sárgára vált a jelölőnégyzet háttere, jelölve a tartomány kezdetét. Ezután kattintsunk dupla bal egérgombbal a tartomány végét jelentő valamelyik soron. Ezzel a tartomány minden sorába pipát helyezünk, illetve a tartomány minden sorából eltávolítjuk a pipát attól függően, hogy a tartomány végét jelentő sor eredetileg tartalmazott-e pipát vagy sem.
7. **A Szállítói folyószámla (2.2.4.2) és a Vevői folyószámla (2.2.6.2) menüpontokba történő belépéskor a számviteli teljesítés dátumát nem ajánljuk fel automatikusan** az aktuális hónap vége dátummal, hanem üresen hagyjuk (nem szűrünk külön teljesítési dátumra), mert a viszonyítási dátum kitöltése önmagában elegendő a leggyakoribb cél (főkönyvi egyeztetés) eléréséhez. Ennek eredményeképpen az ily módon lekért lista (helyesen) tartalmazni fogja azokat a számlákat is, amelyeknek a számviteli teljesítési dátuma ugyan későbbi a viszonyítási dátumnál, de a viszonyítási dátumig történt rájuk kifizetés („túlfizetett számlák”).
- A lista lekérés képernyőn "A kiegyenlített számlák" pipálási lehetőség elnevezését "A kiegyenlített (tartozást/követelést nem mutató) számlák"-ra módosítottuk. Ezen pipa kivétele esetén sem a ténylegesen teljesen kiegyenlített számlák, sem a viszonyítási dátumnál nagyobb dátumú, még ki nem egyenlített számlák nem fognak szerepelni a listán még nulla összeggel sem.
8. A bejövő számlák menüpontban (1.2.4.) a devizás számlák csoportos kontírozása során a program nem képezte meg automatikusan azt az **árfolyam különbözet kontírtételt**, amely a számvitelben használt és az áfa alap számításához használt árfolyamok eltéréséből adódik. Pótoltuk.
9. A devizás kimenő és bejövő számlák kézi kontírozásánál, csoportos kontírozásánál, valamint devizás kontírozásánál **a visszaváltási díj képzése** az áfa árfolyamával számolva történt. Ezt úgy módosítottuk, hogy a program ezentúl **a számla árfolyamával** számol az összeg kontírozása során (1.2.3. és 1.2.4 menüpontok).
10. A NAV online számla import menüpontban javításra került az az eset, amikor olyan számla került letöltésre, amely ÁFA összesítésében szerepelt a vatAmountMismatch (Adóalap és felszámított adó eltéréseinek esetei) típus REFUNDABLE_VAT (visszatérítendő ÁFA) vagy UNKNOWN (ismeretlen) altípussal, és a program újraszámolta a számla bruttó végösszegét, ezért letöltés után a menüpontban helytelen bruttó számla végösszeg szerepelt a számlánál. A programot úgy módosítottuk, hogy csak akkor számolja újra a program a számla bruttó végösszegét letöltéskor, ha az nem volt lejelentve az adatszolgáltatáskor.
11. Technikai javítások, módosítások:
- a) A NAV online számla import menüpontban a program nem kezelte vevő számla letöltésnél, ha a vevő nevében nem volt egy szóköz sem és a neve 45 karakternél hosszabb, tehát meg kellett bontani a nevét kétfelé a két név mezőbe. Javítottuk.
 - b) Az Adatimport menüpontban, az OfiHotel interfészt kiválasztva, a csv fájlból feladas.txt-t készítő függvényben történt módosítás: Az import fájl átalakításakor megengedünk maximum 2 forint eltérést devizás számlák esetében a számlák teljes nettója és a nettó

részösszegek szummája között, és az első nettó részösszeget kompenzáljuk felfelé vagy lefelé 1-2 forinttal, hogy az említett két összeg a feladas.txt ellenőrzésekor egyezzen.

- c) A korábbi, még karakteres nyomtatóra is nyomtatható listák Excel exportjában a program "LETO hálózatos" üzemmódja mellett néhány ékezetes karakter hibásan jelenhetett meg. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. szeptember 13.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.35 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.35 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **A 2.1.8 Pénztár jelentés listát egy új oszloppal bővítettük ki.** Ha a listán megjelenő tétel bejövő számla kiegyenlítése, akkor a program feltünteti a bejövő számla „**B.számát**” is, a könnyebb visszakereshetőség érdekében.
2. **Elektronikus számla készítésekor ezentúl lehetőség van legfeljebb 3 fájl csatolni a kiállított számlához.** A csatolmányok lehetnek a számlaképbe ágyazottak, vagy állhatnak attól külön. A vevő az értesítő email csatolmányaként kapja meg a számlaképet a csatolt fájlokkal beágyazva vagy a további csatolmányok mellett, amennyiben azok nem beágyazottak.
3. Az 1.1.4.1 Szállító és 1.1.4.2 Vevő törzsben a Fők. szám csere (F12) funkciót bővítettük: **Mostantól nem csak a partner főkönyvi száma cserélhető tömegesen, hanem a nettó összeghez tartozó főkönyvi szám is.**
Elsőként a megfelelő rádiógombot ki kell választani attól függően, hogy a partner főkönyvi számát vagy a nettó összeg főkönyvi számát kívánjuk-e cserélni.
Majd meg kell adni a régi főkönyvi számot (vagy csak a kezdetét), ill. az új főkönyvi számot (vagy csak a kezdetét) és megnyomni az OK gombot.
A program minden olyan partnernél lecseréli a főkönyvi számot (partnerét vagy a nettó összegét) az újként megadottra, akiknél a csere feltételei fennállnak.
A nettó főkönyvi szám csere funkció az üres nettó főkönyvi számok tömeges feltöltésére is használható úgy, hogy a régi főkönyvi számot üresen hagyjuk és az új főkönyvi számhoz a feltölteni kívánt főkönyvi számot adjuk meg (csak akkor érdemes használni, ha sok egyforma főkönyvi számot szeretnénk használni).
A csere részletei a szövegdobozban olvashatók.
4. **Módosítások, javítások a bérszámfejtésben a 33.30 verzióhoz képest:**
 - a) Új bértétel felvitelekor, ha a vállalkozás törzsben a munkaszüneti nap figyelése pipálva van, ezentúl a program csak akkor figyelmeztet a 25-ös távollét (munkaszüneti nap) felvitelére, ha a dolgozó jogviszonya FA, KA, NA, SA.
 - b) A program eddig a 25-ös és az 52-es távollétet csak NEM hétvégére eső munkaszüneti napra engedte felvinni. Az 52-es távollétet ezentúl megengedjük hétvégére eső munkaszüneti napra is felvinni. Az továbbra is igaz, hogy 52-es távollét csak órabéres napra adható.
 - c) Bérszámfejtés során, munkaidő nyilvántartás (MINY) használata mellett és MINY nélkül is, ha a vállalkozás törzsben a **munkaszüneti nap figyelembevétele pipált, és a dolgozó munkaszüneti napon dolgozott rendes munkaidőben**, akkor eddig a bér, ill. a 152-es jogcím összegét megnöveltük erre a napra jutó bérrel. Úgy módosítottuk a felajánlott összeget, hogy nem növeljük meg a munkaszüneti napon ledolgozott időre jutó bérrel. A 029-es bérjogcímre továbbra is felajánljuk a munkaszüneti napra jutó bért/távolléti díjat, valamint a 054-es jogcímen bérpótlékot is felajánlunk, mint eddig.
 - d) Bérszámfejtés során, MINY használata és MINY nélkül is, ha a vállalkozás törzsben a **munkaszüneti nap figyelembevétele nem pipált és a dolgozó munkaszüneti napon dolgozott rendes munkaidőben**, akkor eddig a bér, ill. a 152-es jogcím összegét

megnöveltük erre a napra jutó bérrel. Úgy módosítottuk a felajánlott összeget, hogy nem növeljük meg a munkaszüneti napon ledolgozott időre jutó bérrel.

A 029-es bérjogcímre eddig 0 Ft-ot ajánlottunk fel havibérnél, a 029-et ebben az esetben egyáltalán nem képezzük ezután.

A 054-es jogcímen bérpótlékot felajánlunk, mint eddig.

- e) Ha a vállalkozás törzsben a munkaszüneti nap figyelembevétele pipált és MINY-ből vesszük az adatokat a számfejtéshez, akkor a hétvégére eső munkaszüneti napok alapján is képeztünk 25-ös távollétet (pl. 05.19-05.20). A távollétek megképzését úgy módosítottuk, hogy csak a hétköznapra eső munkaszüneti napok alapján képzünk 25-ös távollétet a MINY-ből.
 - f) Ha a vállalkozás törzsben a **munkaszüneti nap figyelembevétele nem pipált** és MINY-ből vesszük az adatokat a számfejtéshez, akkor ha hétköznapra eső munkaszüneti nap előtt és után is pl. szabadságon volt a dolgozó (pl. 05.17-21.), akkor a program úgy generálta a távollétet, hogy a hétköznapra eső munkaszüneti napot is X-elte, így a távolléti napokat megnövelte. Módosítani kézzel sem lehet az X-eket, mert nem enged a program hozzáférni. A havi munkaidő adatok egyébként jók voltak, és a számfejtés is jó volt. Az X-elést ebben az esetben úgy javítottuk, hogy csak a hétköznapra eső munkaszüneti naphoz kerüljön X.
 - g) Ha a dolgozó hétköznapra eső munkaszüneti napon munkára vagy szabadságra van beosztva és ezen a napon a távollét szabadság távollét (04-es távollét rögzítésénél ezt a napot X-eljük), akkor erre a napra bért is számoltunk tévesen. Javítás után erre a napra bért nem kap, csak 030-as jogcímen fizetett szabadság juttatását és 029-es jogcímen munkaszüneti napra járó juttatást kap.
 - h) A 33.30 ill. 33.31 verzióban a teljes hónapban táppénzen, gyes-en, gyed-en lévő dolgozóknak is számolt a program bizonyos esetekben munkaszüneti napra eső munkabért, ha nem kerültek X-elésre a munkaszüneti napok. Ezen verziótól visszaállt az a működés, hogy nem szükséges a munkaszüneti napok X-elése ahhoz, hogy a dolgozónak ne kerüljön számfejtésre munkabér.
5. **A 33.30-as verzióban bevezetésre került a szállítói és vevői számlák generált képi megjelenítése.**
- Az előző változáslevélből kimaradt, hogy a generált számlaképek böngésző ablakban is megtekinthetők (ennek előnye, hogy közben kontírozásra is van lehetőség):**
- a) a NAV Online számla import menüpontban az érintett számlán állva a „Számlakép” gombra **jobb egérgombbal** kattintással,
 - b) a Kimenő és a Bejövő számlák menüpontokban a **Shift + „é”** billentyű lenyomásával.
- Sok kérdés érkezett ügyfélszolgálatunkhoz a számlakép nyomtatásával kapcsolatban is. A számlák nyomtatását NEM javasoljuk, mert ez csak egy generált számlakép, nem az eredeti számla. Amennyiben valamiért mégis szükség lenne a nyomtatásra, a következőképpen van rá lehetőség:
- 1. A böngésző ablakban megnyitott számlakép akár nyomtatható is az ablakon állva CTRL + P lenyomásával,
 - 2. vagy jobb egérgombbal kattintunk és Nyomtatást... választunk.

Szintén sok kérdés érkezett azzal kapcsolatban, hogy hogyan oldható meg az, hogy egy időben látható legyen a számlakép és a kontírozási felület:

1. **Ha csak egy monitort használunk**, vagyis nincs lehetőség a számlaképet külön monitoron nézni, akkor hasznos lehet, ha a számlaképet mutató böngésző ablakot mindig a többi ablak előtt tartjuk.

A Windowsban ez a működés nem alapértelmezett funkció, de külső program alkalmazásával elérhető (pl. DeskPins).

Először menjünk a <https://efotinis.neocities.org/deskpins/> oldalra, ott kattintsunk a "DeskPins v1.32" linkre.

A telepítő letöltése után kattintsunk a telepítőre (DeskPins-1.32-setup.exe).

A telepítő első oldalán kattintsunk a Next gombra (ha nem akarjuk, hogy a Windows indulásakor elinduljon a program, akkor az utolsó jelölőből vegyük ki a pipát).

A második oldalon a célkönyvtárat adhatjuk meg, most fogadjuk el a felajánlást, majd nyomjuk meg az Install gombot.

Ha kész, akkor nyomjunk a Close gombra.

Ha a programnak ikont szeretnénk az Asztalra, akkor nyissuk meg a Fájlkezelőt (sárga mappa a tálcán).

Navigáljunk a c:\Program Files (x86)\DeskPins\ mappába.

Jobb egérgombbal kattintsunk a deskpins.exe fájlra, majd a menüből Küldés >> Asztal (parancsikon létrehozása).

(Windows 11 alatt a jobb egérgattintás után >> További lehetőségek megjelenítése >> Küldés >> Asztal (parancsikon létrehozása))

Indítsuk el a DeskPins programot az ikonnal.

A tálca értesítési területén megjelenik a program ikonja (kis ablak piros fejű gombostűvel).

Indítsuk el a KK2024 programot, lépünk az 1.2.h NAV online számla import menüpontba.

Töltsük le a kívánt számlákat a NAV-tól.

Álljunk a kívánt számlára.

Jobb egérgombbal kattintsunk a Számlakép gombra (a számla képe megjelenik az alapértelmezett böngésző ablakban egy külön fülön).

A böngésző ablakot méretezzük akkorára, és rendezzük el úgy, hogy a KK2024 program ablakának is maradjon hely.

A tálca értesítési területén kattintsunk a DeskPins ikonjára.

Megjelenik egy fehér fejű gombostű.

A gombostűvel kattintsunk a számlakép ablakára (a böngésző ablaka).

Megjelenik egy piros fejű gombostű a böngésző ablak fejlécének jobb oldalán.

Ha most visszakattintunk a KK2024 ablakára, akkor a számlakép nem tűnik el, azt együtt nézhetjük a KK2024 ablakával.

Így pl. a kontírozást könnyebben elvégezhetjük.

A további számlaképek ugyanebben a böngésző ablakban egy-egy külön fülön nyílnak, így az ablak rögzítését csak egyszer kell elvégezni a munkafolyamat során.

Mindez az 1.2.3 Kimenő számlák vagy 1.2.4 Bejövő számlák menüpontban is működik.

Lépünk valamelyik fenti menüpontba.

Állunk rá a kívánt számlára.

Nyomjuk meg a SHIFT+é billentyűkombinációt.

A böngészőben új lapon megjelenik a számla képe.

Közben a KK2024 programban dolgozhatunk, pl. kontírozhatjuk a számlát.

Ha a rögzítésre nincs szükségünk, akkor kapcsoljuk ki:

A böngésző ablak fejlécének jobb oldalán mutassunk az egérkurzorral a piros fejű gombostűre, majd ha megjelenik egy fekete X, akkor kattintsunk bal egérgommbal.

A rögzítést megszüntettük.

Amennyiben **a beállításához segítség**re van szüksége, kérjük hívja informatikus kollégáinkat a honlapunkon megtalálható telefonszámaink egyikén!

2. **Ha két monitorunk van**, akkor sokkal könnyebb dolgunk van. A fenti trükkre ilyenkor nincs szükség.

Az egyik kijelzőre húzzuk át a számlaképet mutató ablakot, a másikon maradhat a KK2024.

A számla képét és a KK2024 programot egyszerre nézhetjük, miközben bármelyiket aktívvá tehetjük.

6. A NAV online számla importban javítva lett az a hiba, hogy amikor olyan bejövő számlákat importálnak, amelyek bizonylatszámai üresek (ilyenkor a program generálja nekik a soron következő bizonylatszámot), és a bejövő számlákban található olyan bejövő számla amelyik bizonylatszáma üres, akkor már létező bizonylatszám miatt (üres már létezik) a program hibaüzenettel az összes üres bizonylatszámú számlát kihagyta az importálásból.
7. Az 5.2.5 2408A Természetes személy összesítő menüpontban, ha a Számítás funkció indítása előtt a 3. c) / 5. c) / 15. c) cella algoritmusába belépett a felhasználó, majd azt elhagyta, akkor a program hibaüzenettel leállt. A hibát javítottuk.
8. A program leállt az 5.2.4 2408M Természetes személy menüpontban, ha valamelyik számított cellába 1 milliárd Ft, vagy annál nagyobb összeg került. A bevallás állomány összeg mezőjét megnöveltük három helyiértékkel, így a maximálisan bele tölthető összeg jelenleg 999.999.999.999 Ft.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. június 27.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.31 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.31 verziójában a következő javításokat hajtottuk végre:

1. Az 1.2.h NAV Online számla import ablak mérete a 33.30-as verzióban egyes laptopokon nem fért el. Az ablak magasságát csökkentettük.
(1366×768 felbontású laptopon a csökkentett méretű ablak is csak a tálca automatikus elrejtésének bekapcsolásával látható teljesen.)
2. A program induláskor eddig is figyelmeztetett a túl kicsi felbontású kijelzőre. Az eddigi 1024×768 méret helyett mostantól az 1280×768 felbontás a megkövetelt, ez alatti méret esetén érkezik a figyelmeztetés. (A program a figyelmeztetéstől függetlenül továbbra is elindul).

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. június 6.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.30 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.30 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Bevezetésre került a szállítói és vevői számlák generált képi megjelenítése.**

Ezen funkció segítségével a NAV-hoz lejelentett adatok kerülnek megjelenítésre egy általános, sablon számlakép segítségével. (Nem az eredeti kinézetet kapjuk vissza, hanem a más programok által xml formátumban lejelentett adatokat jeleníti meg jól olvasható formátumban.) A generálás a NAV ajánlása szerint készült el, alapja a számla NAV Online XML adata, ezért generált számlaképe csak az olyan NAV Online számla importtal bekerült számláknak van, amelyek a KK program 33.30, vagy annál későbbi verziójával kerültek importálásra.

A számlakép megtekinthető:

- a) a NAV Online számla import menüpontban az érintett számlán állva a „Számlakép” gombra kattintással vagy az „S” billentyű segítségével,
 - b) a Kimenő és a Bejövő számlák menüpontokban az „é” billentyű lenyomásával.
A Kimenő számlák menüpontban az M és az E oszlopok közötti + jel, a Bejövő számlák menüpontban az E és az A oszlopok közötti + jel jelzi azt a számlát, amelynél rendelkezésre áll a képi megjelenítéshez szükséges adat, azaz használható ezen új funkció.
2. Bejövő számla fej adatainak megadásakor, ha a számla korrekciós, akkor **a korrekciós tételek felvitele közben kiírásra kerül a tételek szumma nettó és ÁFA értéke.** Az adatrögzítés során az ÁFA típus mezőn állva F2 gombbal visszatérhetünk a korrekciós tételek szerkesztéséhez.
3. Bérszámfejtéssel kapcsolatos módosítások:
- a) Bérszámfejtésnél **EF jogviszony** és 05, 06 EF-jellegek esetén ezentúl a program megengedi a **466 bérjogcím felvitelét (Felszolgálati díj)**. Ilyenkor a 466-os bérjogcímen megadott Ft összeg mellett minden más alap nulla (SZJA alap, TBJ alap, NYJ alap, SZHA/KIVA alap). A havi bérkifizetési lista EF közteher részében "Az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő, év elejétől halmozott adatok:" listarészben kiírt adatokba, azaz az EF keretösszegbe a 466-os jogcím forint összegét nem számítjuk bele (a megjegyzés szövege ezzel kiegészült).
A 08M bevallás 12-es lapjára a 700-715. sorok e) oszlop celláiba sem kell átadni ezen összeget.
Az M30-as bevallásnál is úgy mutatjuk ki az EF tájékoztató részben az összegeket, hogy a 466 jogcímen adott összeget nem számítjuk bele a kapott összegbe.
 - b) **A munkanapra (nem hétvégére) eső munkaszüneti nap miatt a bérszámfejtésben, 029 jogcím képzésben, távollétek kezelésében módosítottunk.** A változás elsősorban a Vállalkozás törzsben a "Bérszámfejtés" fülön belül megadható, munkaszüneti nap figyelembevételét szabályozó pipa beállítás esetére, illetve az attól független működés esetére vonatkozik. (Ha a dolgozó órabéres, a pipa beállítás eddig sem befolyásolta az ő bérszámfejtését.) Alapesetek, amikor a dolgozó munkaszüneti napon:
 1. 25-ös távolléten van
 2. munkára be volt osztva és dolgozott
 3. munkára be volt osztva, de szabadság jellegű távollétre (01, 04, 07, 23, 24) ment

4. munkára be volt osztva, de egyéb távollétre ment (nem szabadság jellegű távollétre)
5. eleve egyéb távollétre volt beosztva (pl. táppénz), mert a környező napokon is ezeken a távolléteken volt
6. új egyéb távolléten van (**52-es: Keresőképtelen munkaszüneti napon** >>>csak órabéres bérformánál alkalmazható, hétköznapra eső munkaszüneti napra), amelyhez az új 028-as kifizetési jogcím tartozik (**028: Távolléti díj 70% Munkasz. napon keresőképt.**)>>>Ez akkor kellhet, ha munkaszüneti napra nem volt beosztva, előtte, utána pl. betegszabadságon volt, vagy kiderült, hogy éppen a munkaszüneti napra vált keresőképtelenné. (Munkaszüneti napon nem fogyhat a betegszabadsága, ha nem volt beosztva munkára, mondják a TB-sek.)

Alapelvek a számításokban szándék szerint:

1. Ha valaki munkaszüneti napon ünnepel (25-ös távolléten van), akkor az alapbérét lecsökkentjük a munkaszüneti napok száma alapján és 029-es jogcímen kapja a bérét vagy órabéresként a távolléti díjat>>> ha más távolléte nincs, akkor gyakorlatilag az alapbérét kapja
2. Ha valaki munkaszüneti napon dolgozik, akkor megkapja a munkájára a bérét, a 054-es 100% pótlékot, plusz a 029-es jogcímen ugyanakkora összeget, mintha nem dolgozott volna
3. Ha valaki munkaszüneti napra be volt osztva munkára, de szabadság jellegű távollét lesz a munka helyett, akkor a távollétnek megfelelően csökkentjük az alapbérét, megkapja a távollétnek (pl. rendes szabadságnál 030 jogcímen távolléti díjat) megfelelő jogcímen a bérét vagy távolléti díját, plusz a 029-es jogcímen ugyanakkora összeget, mintha 25-ös távolléten lett volna (hiszen fogyott a szabadsága azokkal szemben, akik ünnepeltek)
4. Ha valaki munkaszüneti napra be volt osztva munkára, de NEM szabadság jellegű távollét lesz a munka helyett, akkor a távollétnek megfelelően csökkentjük az alapbérét, és nem számolunk neki 029-es jogcímen összeget (nullát számolunk).
5. Emlékeztetőül: amennyiben a dolgozó bérszámfejtése a dolgozóhoz előzőleg kitöltött munkaidő nyilvántartás (továbbiakban: MINY) alapján történik, akkor a nyilvántartás celláiban lévő adatokból a program meggenerálja a távolléteket, valamint az azokhoz tartozó jogcímeket a jogcímek összegeivel együtt. Kiszámolja az alaphér összegét, meggenerálja továbbá a pótlékos órákhoz tartozó jogcímeket az azokhoz tartozó összegekkel együtt.
6. Emlékeztetőül továbbá: amennyiben a bérszámfejtés MINY hiányában történik, akkor a távolléteket továbbra is kézzel kell rögzíteni. Így a munkaszüneti napon az alaphelyzetet jelentő 25-ös kódú távollétet, vagy a munkaszüneti napon esetlegesen más távolléteket (pl. táppénz) is kézzel kell rögzíteni (ebben nincs változás). Itt jegyezzük meg, hogy amennyiben munkaszüneti napon nincs 25-ös távolléte (és más távolléte sem) rögzítve a dolgozónak, azt feltételezzük, hogy munkára volt beosztva és dolgozott is. Ha 25-től eltérő kódú távolléte van a dolgozónak, akkor a program a rögzítés során nyíló naptár ablakban nem tesz X- jelet, ezt az X- jelet kézzel kell megadni megerősítve, jelezve azt a tényt, hogy munkaszüneti napon nem a szokásos

távollét (ünneplés) valósul meg (gyakorlatilag ebben sincs változás). Az X-jelölésnek azért van jelentősége, mert a program ezt a jelölést figyeli a számításoknál.

c) Finomítás a munkaidő nyilvántartásban:

1. egyéb távollétként felvitt '25'-ös távollét csak a TB naptár szerinti munkaszüneti napon adható (amúgy 'M' betű szolgál a 25-ös távollét felvitelére, ez eddig is csak munkaszüneti napon volt használható)
2. egyéb távollétként felvitt (ebben a verzióban új) '52'-ös távollét csak a TB naptár szerinti munkaszüneti napon adható és csak akkor, ha ezen a napon a dolgozó bérformája órabéres.

4. **A NAV online számla import menüpontban** a Számlák fülön mostantól **megadható 10 nettó főkönyvi szám és hozzá tartozó nettó részösszeg** (kivéve végszámla esetén).

A Paraméterek fülön bevezetésre került egy új bekapcsolható paraméter "Kontírozáshoz főkönyvi számok felajánlása" néven. Ha ez a paraméter be van kapcsolva, akkor a számlák letöltésekor felajánlásra kerül a Számlák fülön a Nettó főkönyvi számok részben a kontírozandó összeg és a főkönyvi szám, ha a Vevő-Szállító törzsben ki van töltve a vevőhöz/szállítóhoz tartozó nettó (árbevétel, költség...) főkönyvi szám. Ezen kívül felajánlásra kerül a kötelező visszaváltási díj összege és a hozzá tartozó főkönyvi szám, ha a 3.2.1. Főkönyvi számok menüpontban ki van töltve a vevői/szállítói kötelező visszaváltási díjas főkönyvi szám. Előleg számla esetén nem történik meg a nettó összegek és főkönyvi számok felajánlása, de megadható kézi rögzítéssel.

A „Nettó főkönyvi számok” mezői módosíthatók, kézzel kitölthetők (ilyenkor szükséges a „Számla mentése”).

Az aktuális számlánál a kontír adatokat törölni a „Kontír törlés” gombbal, vagy F8 billentyűvel lehet. A kontír adatokat csoportosan törölni a bejelölt számlákban az F11 billentyűvel lehet.

A számlák sorba rendezhetők a táblázat új „Kont” oszlopára kattintással, mely arra vonatkozóan tartalmaz információt, hogy a számla kontírozott-e (I/N) vagy innen nem kontírozható végszámla (V).

Készült két új gomb a számlák kezeléséhez:

- a) A „Kontírozottak pipál” gomb bepipálja az összes kontírozott státuszú („Kont” oszlopban „I”) számlát.
- b) A „Végszámlák pipál” gomb bepipálja az összes végszámla státuszú („Kont” oszlopban „V”) számlát, melyek itt nem kontírozhatók.

A számlákhoz elmentett kontírozási adatok a számlák beimportálása után, a Kimenő/Bejövő számlák menüpontban a **csoportos kontírozásnál lesznek figyelembe véve**.

5. **A NAV online számla import menüpontban** szállítói számla esetén bekerült a programba egy **új lehetőség a bizonylatszámoknak a számlák beérkezési sorrendjében történő kényelmes kiosztására**. Ha szállítói számlán állunk a táblázatban, és a számla módosított (Módosított rádiógomb van kiválasztva) adatai vannak megjelenítve, és üres a bizonylatszám, akkor az F9 funkcióbillentyűt lenyomva a program generálja és elmenti a számlához a soron következő egyedi bizonylatszámot. Ehhez a program figyelembe veszi a letöltött (az import menüpontban látható) és a bejövő számlákba már importált vagy rögzített számlák legnagyobb

bizonylatszámát. A bizonylatszámokat az import menüpontban csoportosan is lehet törölni. Ehhez be kell jelölni azokat a számlákat a táblázatban amelyeknél törölni szeretnénk a bizonylatszámokat és F10 billentyűt kell nyomni.

6. Az OBR rendszer 1.14-es verziója 2024. 04. 10-én leváltotta az 1.13-as verziót. A módosítás miatt a KK2024 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 KK2024 programot az OBR rendszer 1.14-es verziójához igazítottuk.

- a) Az "Egysz. éves besz. / Mérleg A" új sorral bővült (6. sor): IV. Halasztott adókövetelés
- b) Az "Egysz. éves besz. / Mérleg B" új sorral bővült (5. sor): IV. Halasztott adókövetelés
- c) Az "Éves beszámoló / Mérleg A" új sorokkal bővült (30. és 95. sorok): IV. Halasztott adókövetelés és 10. Halasztott adókötelezettség
- d) Az "Éves beszámoló / Mérleg B" új sorokkal bővült (29. és 91. sorok): IV. Halasztott adókövetelés és 10. Halasztott adókötelezettség
- e) Az "Egysz. éves besz. / Er.kim. összktg. elj." új sorral bővült (14. sor): X/1. Halasztott adókülönbözet
- f) Az "Egysz. éves besz. / Er.kim. forg.ktg. elj." új sorral bővült (13. sor): IX/1. Halasztott adókülönbözet
- g) Az "Éves beszámoló / Er.kim. összktg. elj." új sorral bővült (47. sor): X/1. Halasztott adókülönbözet
- h) Az "Éves beszámoló / Er.kim. forg.ktg. elj." új sorral bővült (42. sor): IX/1. Halasztott adókülönbözet

A változás érinti a Kiegészítő mellékletet is:

A 3.1.1) Az eszközök összetételének változása táblázat bővült a Halasztott adókövetelés sorral.

A 3.3.1) Az eredménykimutatás tételeinek alakulása táblázat bővült a Halasztott adókülönbözet sorral.

7. 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.**
8. A KK program hálózatos verziója esetén a 3.1. **Technikai paraméterek menüpont** mostantól **nem csak kizárólagosan indítható** menüpont.
9. A Technikai műveletek -> Technikai paraméterek menüpontban (3.1) az Online számla -> **„Online adószám ellenőrzés kikapcsolása 1 órára” beállítás működése finomításra került:**
- a) Mostantól a beállítás mentésre kerül, így elég egy munkaponton beállítani KK hálózatos programban, a többi munkapont is "értesül" a beállításról amennyiben visszalép a főmenübe és elindítja bármelyik menüpontot.
 - b) A beállítást (a +1 óra időpontjának vége pillanatát) így nem "felejtik" el a kliensek, a program újraindítása után is érvényben lesz az üzemzavar beállítás.
 - c) A számlák lejelentése az így beállított üzemzavar ideje alatt szünetel.
 - d) A beállításra figyelmeztető ikont rajzol a program a fő ablakban a gyorshívó címsorába, melyre az egérkurzort húzva buboréksúgó, az ikonra kattintva pedig üzenet jelenik meg.

10. Módosítottuk a **4.4.2. Havi utalandók listának a Kisvállalati adó sorát** abban az esetben, ha a Kiva utalása havira van állítva a vállalkozó törzsben. A negyedévet záró bevallás esetén a negyedév előző hónapjaira jutó kiva összegét nem forint pontosan, hanem ezer forintra kerekítve kell levonni a záró bevallásban kiszámolt fizetendőből.
11. NAV Online számla import menüpontban a magánszemély adatok NAV Online Számlázó programból származó XML-ből történő beemelésekor a cím adatok elcsúszva kerültek mentésre. A hibát javítottuk.
12. A 4.3.8. jogcímenkénti kifizetések listán, ha az EGYÉB LEVONÁSOK-ból olyan sokféle volt, hogy nem fért el egy oldalon, akkor néhány sor nem került kiírásra. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. május 31.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.25 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.25 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Bérszámfejtésben a **szakképzési munkaszerződéses jogviszonnyal** kapcsolatosan végrehajtott módosítások:

- a) A **24T1041 3.0 verziójában új jogviszonykód** került bevezetésre:

1131 Szakképzési munkaszerződés

Ennek megfelelően a program 5.4. menüpontját is bővítettük ezen új jogviszonykóddal, amely jogviszonykód esetén a jogviszony kezdete nem lehet 2023. 07. 01. előtti.

A NAV tájékoztatója az új jogviszonykóddal kapcsolatban a következő linken olvasható:

<https://nav.gov.hu/ado/jarulek/szakkepzesi-munkaszerzodeses-jogviszony-bejelentese>

- b) Ezzel párhuzamosan a dolgozó törzsben a választható alkalmazás minősége kódokat is bővítettük:

120 1131 Szakképzési munkaszerződés 2023. 07. 01-től

120 ____ Szakképzési munkaszerződés saját jogú nyugdíjas

A korábbi 120 1101 megnevezését „Szakképzési munkaszerződés 2023. 07. 01. előtt”-re módosítottuk.

Jelen programverziótól a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatottak helyes beállítása a dolgozó törzsben a következő:

	Nem nyugdíjas	Nyugdíjas
Jogviszonykód	SA	SA
Alk.min.kód	120 1131 vagy 120 1101	120 ____
Nyugdíjas kód	0	7,8
Stat. besorolás	21	21
Tbj. munkáltatói kiegészítés	Nem nappalis, nem ingyenes képzés esetén pipálni kell.	Nem kitölthető.

A bérszámfejtést úgy módosítottuk, hogy a 120 1131-es alkalmazás minősége kód esetén úgy működjön, mint a korábbi 120 1101-es alkalmazás minősége kód esetén.

- c) A bérszámfejtés során a program korábban nem kezelte, ha a dolgozó **szakképzési munkaszerződés mellett öregségi nyugdíjkorhatár fölötti öregségi nyugdíjas (8-as kód), vagy a nők kedvezményes öregségi nyugdíjában részesülő személy (7-es kód) volt.** A programot úgy módosítottuk, hogy ezen nyugdíjas kódok mellett a szakképzési munkaszerződéses dolgozótól a program ne vonjon 18,5% TB járulékot.
2. Bérszámfejtésben módosítottunk a **020 Szabadság megváltás** bérjogcím felvitele során felajánlott napok, illetve órák számának megállapításában. Abban az esetben nem számolt jól a program, ha a dolgozó egy adott hónapban kilépett és ugyanezen hónapban volt olyan távolléten, amelynek időtartama csökkenti a szabadságra jogosultság időtartamát (pl. igazolatlan távollét). Ilyenkor a program a szabadságmegváltás napjainak (óráinak) felajánlásakor nem vette figyelembe az aktuális bértételben felvitt arányos éves szabadságot csökkentő távollétet

(pl. igazolatlan távollét), és ezért a szabadság megváltásnál nagyobb napot (órát) ajánlott fel a valóságosnál.

3. Bérszámfejtés során a 2023-ban bevezetett 132,133 (alkalmazott) és 134,135 (tag) bérjogcímek után számolhattunk CSJK-t, a hibát javítottuk.
4. Módosítottunk a bérszámfejtésben az alaphér számításában egyenlőtlen munkaidő-beosztásban dolgozók esetén, ha a szabadság nyilvántartása órában történik. Órában nyilvántartott távollétek esetén (szabadság, betegszabadság) korábban a dolgozótörzsben megadott napi munkaidőnek megfelelő összeggel csökkentettük a havibér összegét, mostantól a távollét tényleges óráinak számával arányos összeggel csökkentjük.
5. 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.

6. A 3. Technikai műveletek >> 1. Technikai paraméterek >> Egyéb ág >> Pénztár keretbe új paraméterezési lehetőség került: **„A pénztárkönyvelés köteg tételeinek rendezésekor a sorrendet a tételek bizonylatszama ne befolyásolja”**

Ha a felhasználó ezt a jelölőnégyzetet bejelöli, akkor a program a pénztárkönyvelés során a kötegből kilépéskor nem figyelmeztet, hogy a tételeket rendezni kell, ha a tételek időrendben növekvő sorrendben, tételsorszám szerint 2-től folyamatosan következnek, de az egy dátumhoz tartozó tételek bizonylatszama nem növekvő sorrendű.

Ha a felhasználó valamelyik pénztárköteg tételeit manuálisan rendezi a Rendezés funkcióval, vagy ha a kötegből történő kilépéskor a tételek rendezése mellett dönt, akkor a program a fenti jelölő négyzet állapotától függően rendezi a tételeket:

- a) ha a pipa nincs a jelölőben, akkor a sorrendet elsősorban a dátum, másodsorban a bizonylatszám, harmadsorban a rendezés előtti fizikai sorrend határozza meg,
- b) ha a pipa szerepel a jelölőben, akkor a sorrendet elsősorban a dátum, másodsorban a rendezés előtti fizikai sorrend határozza meg.

A 3. Technikai műveletek >> 1. Technikai paraméterek >> Egyéb ágba egy új "Bank" keret került egy új paraméterezési lehetőséggel: **„A banki köteg tételeinek rendezésekor a sorrendet a tételek alsorszama ne befolyásolja”**

Ha a felhasználó ezt a jelölőnégyzetet bejelöli, akkor a program a bankkönyvelés során a kötegből kilépéskor nem figyelmeztet, hogy a tételeket rendezni kell, ha a tételek időrendben növekvő sorrendben, tételsorszám szerint 2-től folyamatosan következnek, de az egy dátumhoz tartozó tételek alsorszama nem növekvő sorrendű.

Ha a felhasználó valamelyik banki köteg tételeit manuálisan rendezi a Rendezés funkcióval, vagy ha a kötegből történő kilépéskor a tételek rendezése mellett dönt, akkor a program a fenti jelölő négyzet állapotától függően rendezi a tételeket:

- c) ha a pipa nincs a jelölőben, akkor a sorrendet elsősorban a dátum, másodsorban az alsorszám, harmadsorban a rendezés előtti fizikai sorrend határozza meg,
- d) ha a pipa szerepel a jelölőben, akkor a sorrendet elsősorban a dátum, másodsorban a rendezés előtti fizikai sorrend határozza meg.

7. A 24HIPAK bevallás készítésekor a program helytelen algoritmust másolt a 210. b) és a 301. b) cellába, ha a 3.2.1. menüpontban a Kötelező visszaváltási díj (árbevétel), illetve (ELÁBÉ) főkönyvi száma nem volt megadva. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. március 26.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM

KK2024 33.20 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.20 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 24KIVA Negyedéves előleg bevallás és a 24KIVA Éves elszámolás**, valamint ezek exportja az ÁNYK felé (5.2.8. illetve 5.2.9. menüpont).

Változások a bevallásban:

- a) Az ELOLEG lapon a 2. sornál frissítettük a figyelembe veendő kedvezményeket. (A kutatók kedvezménye 2024-től a minimálbér kétszerese mértékéig vehető figyelembe.)
- b) Az ELSZAMOLAS lapon a 15. és 17. sorok megnevezése változott, tartalmukban nem változtak.
- c) 28. sorban a kedvezményezett foglalkoztatottak számát az „Érvényesíthető kedvezménymaximum szerinti bontásban” is meg kell adni (a megnevezés ellenére a kitöltési útmutató a különböző jogcímenek igénybe vett kedvezmények szerinti csoportosítást ír elő):
 1. csoport Szochó tv. 10. §: szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállaló
 2. csoport Szochó tv. 11. §, 12. §: munkaerőpiacra lépő személy; három vagy több gyermeket nevelő, munkaerőpiacra lépő nő
 3. csoport Szochó tv. 13. § (1) bekezdés a) pont és c) pont: megváltozott munkaképességű munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy; egyes gazdasági formákban működő vállalkozással/szervezettel tagi jogviszonyban álló megváltozott munkaképességű természetes személy
 4. csoport Szochó tv. 15. § (1) bekezdés: doktori (PhD) vagy ennél magasabb tudományos fokozattal, vagy tudományos címmel rendelkező kutató, fejlesztő munkavállaló; a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint doktori képzésben részt vevő hallgató vagy doktorjelölt munkavállaló
 5. csoport Szochó tv. 16. §: kutatás-fejlesztési tevékenységben foglalkoztatott, KFI tv. szerinti kutató-fejlesztő munkavállaló >>> a program ezen kedvezményt nem kezeli.

Az 5 csoportban megadott létszámok összegének meg kell egyeznie a 28. a) cellában megadott összesen létszámmal. (Ez csak úgy lehetséges, ha egy adott dolgozót legfeljebb egy csoportba sorolunk, ha év közben váltás van egy dolgozónál a kedvezményben, akkor is csak az egyik csoportba számolhatjuk bele.)

28. a) = 28. c+d+e+f+g

- d) **Új sor a 31. sor: Pénztár tárgyévi nyitó értéke (nyitopenztar):** a borítólapon a Bevallási időszak kezdeti dátumának hónapjában a pénztár + valutapénztár nyitó egyenlege a technikai műveletek >> főkönyvi számoknál megadott pénztár és valutapénztár főkönyvi számok alapján; ha itt a megadott érték "38", akkor "381", ill. "382" nyitó egyenlege.
- e) **Új sor a 32. sor: Pénztár tárgyévi záró értéke (zaropenztar):** a borítólapon a Bevallási időszak záró dátumának hónapjában a pénztár + valutapénztár záró egyenlege a technikai műveletek >> főkönyvi számoknál megadott pénztár és valutapénztár főkönyvi számok alapján; ha itt a megadott érték "38", akkor "381", ill. "382" záró egyenlege.
- f) Az elszámolás Borítólapjának C blokkjába felvettük a „Társasági adókötelezettség” jelölést, mely abban az esetben jelölhető, ha a „Bevallás típusa” is ki van töltve. Amennyiben a társasági adókötelezettséget jelöljük, abban az esetben tölthető ki a TAO lap 9. b) cellája.
A cellát az elszámoló bevallás utolsó soraként vettük fel, algoritmust nem tartalmaz, kézi kitöltésű. A 9. b) értékét a program akkor adja át az ÁNYK-ba, ha a társasági adókötelezettség be van jelölve.

2. Elkészült 24HIPAK bevallás ÁNYK nyomtatványhoz rendelkezésre álló adatok átadása (5.8. menüpont)

Fontos változás az előző évi bevalláshoz képest, hogy a HIPA alapjának általános szabályok szerinti meghatározása során a nettó árbevételt csökkenteni kell kötelező visszaváltási díj árbevételként elszámolt összegével, illetve az eladott áruk beszerzési értékét is a visszaváltási díj nélküli összegben kell szerepeltetni.

A program az A01-01 lap 10. sorába (T0 210 b sor) felajánlja a 3.2.1 Főkönyvi számok menüpontban megadott „Kötelező visszaváltási díj (árbevétel)” főkönyvi számot. Így amennyiben év közben ezen főkönyvi számra elkülönítve került könyvelésre a visszaváltási díj árbevétele, a program az adott főkönyvi szám egyenlegét felajánlja (az algoritmus módosítható, vagy akár a konkrét összeg is beírható).

Az A03-01 lap 1. sorába (T0 301 b) a program az algoritmust úgy ajánlja fel, hogy a 814-es főkönyvi szám egyenlegéből levonja a 3.2.1 Főkönyvi számok menüpontban megadott „Kötelező visszaváltási díj (ELÁBÉ)” főkönyvi szám egyenlegét. Így amennyiben év közben ezen főkönyvi számra elkülönítve került könyvelésre a visszaváltási díj ELÁBÉ-ja, a program az 1. sorban a visszaváltási díjjal csökkentett ELÁBÉ-t fogja felajánlani (az algoritmus módosítható, vagy akár a konkrét összeg is beírható).

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:
 1. az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatokat,
 2. aláírás helységét,
 3. a Htv. 39/A § (2) bek. szerinti egyszerűsített adóalap-megállapításról szóló nyilatkozatot,
 4. az adóalap megállapításának módját.

Az adóalap megállapításának módját a program az előző évi beállítások alapján a következők szerint állítja be:

 1. Ha a vállalkozás előző évben nyilatkozott, hogy a 2024. évre a Htv. 39/A (2) bek. szerinti módszert választja, akkor KK2024-ben a Tétéles adómegállapítás kerül bejelölésre.
 2. Ha a vállalkozás előző évben nyilatkozott, hogy NEM választja a 2024. évre a Htv. 39/A (2) bek. szerinti módszert és előző évben Általános szabályok szerint adózott, akkor KK2024-ben is az Általános szabályok szerinti kerül bejelölésre.
 3. Ha a vállalkozás előző évben nyilatkozott, hogy NEM választja a 2024. évre a Htv. 39/A (2) bek. szerinti módszert és előző évben a Kivás módszert jelölte, akkor most is a Kivás módszer kerül bejelölésre.

4. Ha a vállalkozás előző évben nyilatkozott, hogy NEM választja a 2024. évre a Htv. 39/A (2) bek. szerinti módszert és előző évben a Tételes adómegállapítást választotta, akkor KK2024-ben az Általános szabályok szerinti kerül bejelölésre.
5. Ha a vállalkozásnak nincs a KK2023-ban elkészített HIPAK bevallása, akkor az Általános szabályok szerinti módszer kerül bejelölésre KK2024-ben.

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

d) **Borítólapon adatok kitöltése:**

1. Ha előző évről átmásoltuk **az adózó székhelyével, telephelyeivel érintett önkormányzatokat**, különleges gazdasági övezeteket, akkor azok a felső táblázatban láthatók.
Természetesen ha időközben változások történnek, akkor azt törléssel, új felvitellel át kell vezetni az adatokon.
További önkormányzatokat adhatunk a táblázathoz az „Új” gomb lenyomásával, amelyeket a megnyíló ablak táblázatában pipálással **ki kell választani**. 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.
2. **A bevallási időszaknak a program 2024. 01.01-2024. 12.31-et** ajánl fel, de ha a vállalkozás törzsben a cégbejegyzés napja tárgyévi, akkor azt veszi figyelembe az időszak kezdő dátumánál. A felajánlott dátum felülírható.
3. 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 „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 2025. évre történő tételes, egyszerűsített adóalap-megállapítást kívánják választani vagy azt kívánják bejelenteni, hogy a 2025. évre nem kívánják a tételes egyszerűsített adóalap-megállapítást választani.

Az ÁNYK-ban a 24HIPAK nyomtatványban 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.

4. Az **„Adóalap megállapításának módja”** (2024. évre) kötelező kitöltésű, a programban háromféle módszernek megfelelően adhatók át az adatok:
 1. általános szabályok szerint
 2. kisvállalati adó (KIVA) hatálya alá tartozó adóalanyként
 3. tételes adómegállapítással

5. A borítólapon kitöltése után mentjük az adatokat.
- e) A 24HIPAK bevallás azon sorai kerültek a programba, amelyekbe főkönyvről adatok nyerhetők ki:
1. Az A-EGY lap: 1-2. sorokat a Kiva alanykénti egyszerűsített adóalap-megállapítást választók tölthetik ki.
 2. Az A-EGY lap: 11. sort a Kiva alanykénti egyszerűsített adóalap-megállapítást vagy a tételes adómegállapítást választók tölthetik ki.
 3. Az A-EGY lap: 21. sort a tételes adómegállapítást választók tölthetik ki.
 4. Az A-01-01 lap: 1-10. sorokat és az A-03-01 lap: 1-6., 16. és 21-23. sorokat az általános szabályok szerint adózók tölthetik ki.
 5. 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 021 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!**
- 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.

3. A 24T1041 nyomtatványkészítő programrészt frissítettük az ÁNYK 24T1041 v.2.0 nyomtatványának megfelelően:
 - a) 1102-es jogviszony megnevezése: „közalkalmazotti és köznevelési foglalkoztatotti jogviszony, egészségügyi szolgálati jogviszony”-ra módosult.
 - b) Az ÁNYK által bevezetett, a 1202-es, 1203-as vagy 1204-es jogviszonykódú biztosított jogviszony bejelentésére vonatkozó figyelmeztetéseket a programba is beépítettük. (A programban csak figyelmeztetések, az ÁNYK-ban piros hibaként jelentkeznek.)
4. A 4.3.9 Elmenő dolgozók igazolásai menüpontban módosítás, hogy a 6. listarészre **(Jövedelemigazolás egészségbiztosítási ellátás megállapításához) újra 2023-hoz hasonlóan történik a jövedelemmel el nem látott időtartamok gyűjtése** és csak 7. listarészen (Foglalkoztatási igazolás) alkalmazunk ezen időtartamokra szűrést, azaz csak TB kifizetőhely esetén és csak a 02,03,19,22,20 távolléteket írjuk ki a 7. listarészre. A 7. és 8. listarészre (Nyilatkozat fizetés nélküli szabadságról) rákerült egy mondat az adott nyilatkozat átvételének tényéről és felkerült a munkavállaló aláírásának helye.
5. Az ADATLAP 2024 D. blokkjában bizonyos esetekben kerekítési hiba miatt előfordult, hogy D blokk a) és c) oszlopában helyesen 0 Ft volt, de a b) és d) oszlopában tévesen 1-1 Ft. A hibát javítottuk.
6. Ellenőrzésre került a **KSH 2009 negyedéves nyomtatvány** felé történő átadás, **változás nem volt.**

Jelen verziótól a program KSH XML készítéskor bejelentkezett felhasználónként elmenti az elérési útvonalat (mappát), hogy legközelebb a menüpontba lépve ugyanazt fel tudja ajánlani.
7. Az **1.2.9 Adatimport menüpontban** a Ten-Soft-os interfésznél importálható feladas.txt-ben mostantól átadható az X-es ÁFA kulcson található harmadik országba történő exportból a **termékexport összege** egy új FNETXT mezőben.
8. Az **1.2.h NAV online számla import menüpontban** mostantól a program beazonosítja a számlákon lévő X-es ÁFA kulcson található harmadik országba történő exportból a **termékexport összegét** (amelyet EAM (termékexport harmadik országba) áfatípussal jelentettek le) és egy új XT ÁFA kulccsal jelöli. Az ilyen típusú tételt tartalmazó számlákon, importálás után a kimenő számlák menüpontban, a megjelenítéskor megtalálható lesz ez az összeg az "ebből termékexport" sorban.
9. **Javítás:** Ha az 1.2.h NAV online számla import menüpontban olyan vég számlát töltöttünk le, amelyben szerepelt „egyéb előleg” jelölésű tétel más, nem előleg jelölésű tételekkel együtt, valamint a paraméterekben az ATK megfeleltetése visszaváltási díjra volt állítva, akkor számlaletöltéskor a program helytelenül „8V” ÁFA kulcsú (visszaváltási díjas) tételt képzett az egyéb előleg összegével „EE” egyéb előleg jelölésű tétel helyett. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. február 23.

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.15 VERZIÓ

A kettős könyvviteli program 2024. évi 33.15 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 2465A Áfa bevallás, a 2465M Összesítő jelentés kereskedelmi partnerenként és a 24A60 Összesítő nyilatkozat.**

Valamennyi bevallásrészt érintette a 2024. január 1-től bevezetett 0%-os adókulcs.

1. **A 2465A bevalláson új sorok kerültek bevezetésre:**

110. sor: 0%-os kulcs alá tartozó értékesítés: A kimenő számlákból, pénztárkönyvelésből, pénztárbizonylatokból, vegyes forgalomból az „N” áfakulcsú tételek nettó összege, az 05-07. soroknak megfelelő feltételek mellett.

112. Közösségen belülről történő 0%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés: Az „I” számlatípusú bejövő számlákból az „N” áfakulcsú tételek nettó összege, ha a szállító EU-s jelzéssel rendelkezik, a közösségi adószáma kitöltött és a számla nem előlegszámla. (Ezzel párhuzamosan a 69. sorba is bekerül az összeg, ha pozitív, vagy a 31. sorba, ha negatív.) Ezen összeg feltüntetésre kerül a 24A60-02 lapján is.

113. Közösségen belül az Áfa tv. 91.§ (2) bek. szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 0%-os mérték alá tartozó adóalap: Az „I” számlatípusú bejövő számlákból az „N” áfakulcsú tételek nettó összege, ha a szállító EU-s jelzéssel rendelkezik, a közösségi adószáma kitöltött, és a háromszögügylet jelző „B”. (Ezzel párhuzamosan a 69. sorba is bekerül az összeg, ha pozitív, vagy a 31. sorba, ha negatív.) Valamint ezen összeg feltüntetésre kerül a 11. sorban és a 24A60-02 lapján is „C” jelzéssel.

114. 0%-os mértékű termékimport: Vegyes forgalomból a „BIN”, „BYN” és „BMN” kódolású könyvelési tételek összege.

111. 0%-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után: A bejövő számlákból, pénztárkönyvelésből, pénztárbizonylatokból, vegyes forgalomból az „N” áfakulcsú tételek nettó összege, a 64-66. soroknak megfelelő feltételek mellett, ha a számla nem megosztásos jelölésű. Megosztásos jelzés mellett a 68. sorba kerül a 0%-os adóalap.

2. **A 0%-os adókulcs bevezetése érinti a következő sorok számítását is:**

11. sor: Közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzés: Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése szerinti ún. háromszögügylet során a végső beszerzőnek az adómentesen beszerzett termékek adóalapját is. A 113. sornál említett esetben kerülhet ide N áfakulcsú összeg.

31. sor: Az Áfa tv. 153/C § alapján fizetendő adót növelő tétel összesen: A 112. és 113. sornál említett esetekben kerül ide összeg negatív előjelű N áfakulcsú tételek esetén.

38. sor: Adóraktárba beraktározott és ott továbbértékesített vagy onnan kiraktározott áruk ellenértéke: Az „R” számlatípusú kimenő számlákról a 0%-os adóalapok összege is itt kerül feltüntetésre.

45. sor: Előleg címén kapott összeg a 05-07. sorok összegéből: A 2465 kitöltési útmutatója szerint „ha a 05-07. és 110. sorok előleg címén átvett összeget is tartalmazzak, akkor a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell.” A program ennek megfelelően működik. (Az ÁNYK jelenleg az 05-07. sorokhoz viszonyítja a 45. sor összegét, de ez várhatóan változni fog.)

68. sor: Arányosítás alkalmazásával levonható adórész: A 111. sornál említett esetben kerülhet ide N áfakulcsú adóalap, ha a tétel arányosításos jelzéssel ellátott.

69. sor: Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege: A 112. sornál említett esetben kerülhet ide N áfakulcsú adóalap.

88. sor: Közösségen belüli ún. „háromszögügyletben” közbenső vevőként

továbbértékesítési célból beszerzett termékek adó nélkül számított értéke: Az „I” számlatípusú bejövő számlákból az „N” áfakulcsú tételek nettó összege, ha a szállító EU-s jelzéssel rendelkezik és a közösségi adószáma kitöltött, a számla nem előlegszámla és a szállító a háromszögügyletben „A” szereplő. Ezzel egyidejűleg ezen összeg feltüntetésre kerül a 24A60-02 lapján is „B” jelzéssel.

Amennyiben egy számla kizárólag 0%-os áfás tételt tartalmaz, akkor nem kell a 2465M lapokon szerepelnie, viszont ha egyébként szerepel az M lapokon a számla, mert tartalmaz levonható áfát, akkor az adóalapba a nullás adóalapok is beszámításra kerülnek.

3. Ha a vállalkozás induló áfa bevallási gyakorisága éves, akkor jelenleg a program akkor figyelmeztet a negyedéves gyakoriságra való áttérésre, ha az elszámolandó adó abszolút értékben eléri vagy meghaladja a 250 ezer forintot. Ha az elszámolandó adója eléri vagy meghaladja az 1 millió forintot, akkor a havi gyakoriságra való áttérésre figyelmeztet. Ezentúl a program figyeli azt is, hogy ha éves szinten halmozva a bevétel adóalapja (beleértve az adómentes, nullás adóalapokat is) eléri vagy meghaladja az 50 millió forintot, és **figyelmeztet a negyedéves gyakoriságra való áttérésre.**
2. **Elkészült a 2401 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 borítólapon a választható bevallás típusok közül töröltük az „S- Egyéni vállalkozói, ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése” típust, mivel az ÁNYK-ban sem választható már.
3. **Elkészült a 2471 bevallás és exportja az ÁNYK felé** (5.7. menüpont). A bevallás aktualizálásra került az idei nyomtatványnak megfelelően.
A 01-02 lap 2 új sorral bővült:
37. sor: „A Tao. tv. 22/B. § (33) bekezdése alapján visszafizetendő fejlesztési adókedvezmény összege a c) rovatba, az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összege a b) rovatba”,
38. sor: „Az utólag bejelentett részesedéshez kapcsolódó fizetendő társasági adó c) rovatba, az adó alapja a b) rovatba [Tao. tv. 29/A. § (120)]”.
Algoritmussal nem tölthetők fel egyértelműen, ezért a felhasználóknak kell megadni a megfelelő főkönyvi számokat vagy a konkrét összege(ke)t.
4. 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.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. február 9.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.10 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.10 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 2408 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 (2408M és 2408A), 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 2408A bevallásnál .xml kiterjesztésű állományként előállítani a programmal! (Külön-külön is lehet exportálni, de akkor az ÁNYK importnál a nyomtatványok összeszereléséről gondoskodni kell.)

a) **A 2408M 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 elkészül az aktuális személyek és béradatok alapján.

b) **Tartalmi változások a 2408M nyomtatványra vonatkozóan:**

- A **2408M főlapján** új adat „Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózó részére az illetőségének tagállama által kiadott adóazonosító száma”, de a KK program egyelőre nem kezel erre vonatkozó adatot. (Kitölteni abban az esetben szükséges, ha a 403-406., 410. sorokban szerepel adat.)
- A **2408M főlapján** megszűnt a FELIR szám megadásának lehetősége.
- A **2408M-04 lapon** módosítottunk a 601, 612, 613 jogcímek feltüntetésén az Adatlappal összhangban, azaz akkor is szerepeltetjük a Bevétel, Költség oszlopokban ezen jogcímek összegeit, ha az Szja alapjuk egyébként nulla.
- A **2408M-07 lapon** új sor került bevezetésre, a 410. Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére kifizetett jogdíj összege. A programban egyelőre

bekért adat.

A 07-es lap 363. sora „A privatizációs lízingből származó kifizetés összege” egyelőre nem szűnt meg, de nem tölthető ki az ÁNYK-ban.

- A **2408M-10 lapon** módosult, hogy a „Jelölje, ha az ekho szerinti kifizetés hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére történik” jelölőnégyzet csak akkor jelölhető, ha a lapon a biztosítás jogviszonya 2022. 09. 01. előtti. A programot ennek megfelelően módosítottuk.

A 651. sor kitöltése is módosult, azaz csak akkor tölthető ki, ha a lapon a biztosítás jogviszonya 2022. 09. 01. előtti. (A kifizetőt terhelő ekho ezen időponttól szűnt meg.) A programot ennek megfelelően módosítottuk.

- A **2408M-11 lapon** új 26-os kedvezmény kóddal kell jelölni egységesen a kutatók foglalkoztatása utáni kedvezményt, és ennek megfelelően a 672-674., 676. és 678. sorokat kitölteni.

A XVI. blokk nem szűnt meg, de már nem tölthető ki 2024-es dátumokkal. (GYED-ben, GYES-ben, GYET-ben részesülő munkavállaló után érvényesíthető szocho kedvezmény „kifutott” 2023. 12. 31-gyel.)

c) Tartalmi változások a 2408A lapokon:

- Az **A01-01 lapon** a „Jelölje, ha a Szocho. tv. 17/A § (2) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít” jelölés megszűnt.
- Az **A01-01 lap 2., 3., 5., 15. sorainak** számítása módosult az Szja tv. 69. § (5) bekezdésének azon változása miatt, miszerint a béren kívüli és az egyes meghatározott juttatásokat terhelő „közterheket a kifizetőnek – eltérő rendelkezés hiányában – **a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként** kell megállapítania és a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt módon és határidőre kell bevallania és megfizetnie.”

Ezen előírásnak megfelelően a program a 801-900-as jogcímeket a következők szerint számítja be az egyes sorokba:

- **negyedév végén** a 804-819, 851-852, 855-876, 891-900 jogcímeket,
- **a bérszámfejtés hónapjában** az általánostól eltérő rendelkezések miatt a következő jogcímeket:
 - 823 és 880 jogcímeket az Szja tv. 69. § (5) d) alapján (dolgozó kilépése esetén a rekreációs keretösszege felüli juttatásból eredő többletkötelezettség elszámolásának esete),
 - 854 jogcímet az Szja tv. 70. § (5) alapján (társadalmi szervezetek által juttatott reprezentáció és üzleti ajándékok adóköteles összege),
 - 877 jogcímet az Szja tv. 70. § (7) alapján (SZÉP-kártya rekreációs keretösszege felüli juttatás).

A sorok számítása során a program akkor tekint egy adott hónapot negyedévet zárónak, ha az aktuális hónap 3., 6., 9., 12. vagy ha a bevallás Borítólapján a bevallás típusa kitöltött (pl. F-felszámolás, V-végelszámolás...), és a bevallás fajtája nem 2.

A program a **2., 3., 5., 15. sorok számításánál kihagyja azon bértételekben szereplő juttatásokat, amelyeket** a programon belül év közben más vállalkozástól másoltunk át, azt feltételezve, hogy a másolt bértételek alapján már megtörtént az elszámolás az előző vállalkozásban.

- A doktori képzésben részt vevők utáni 50%-os szocho kedvezmény átalakulása miatt a 02-01 lap 109. sora megszüntetésre került. Az összesen sor 110. helyett a 109. sorra csúszott.
- A 08A-02-02 lapon a 159. sorban az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher elnevezés szociális hozzájárulási adóra módosult.

2. **2408-as bevallásból a dolgozó törzsbe importálást** aktualizáltuk, a 7 vagy 8 nyugdíjas kód és 20-as alkalmazás minőség esetén az NA jogviszonykódot és 20__ alk. min-t állít be a program, és 7 vagy 8 nyugdíjas kód és 171 alkalmazás minőség esetén NA és 171__-t.

3. A **4.4.2 Havi utalandók lista** módosításra került a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások bevallási gyakoriságának módosítása miatt.

A listára a 08-as bevallásnak megfelelő számítások alapján kerülnek a fizetendő összegek.

Az utalandó lista következő sorait érinti a módosítás:

- Béren kívülinek nem minősülő juttatás SZJA-ja
- Béren kívüli juttatások SZJA-ja
- Reprezentáció, üzleti ajándék SZJA-ja
- Kifizetőt terhelő SZJA összesen
- Természetes személyhez nem köthető SZHA

Az utalandó listán a 239-es adónem megnevezését "Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher"-ről "Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő SZHA"-ra módosítottuk. (A bankszámlaszám és az adónemkód nem változott.)

4. **Módosítások a dolgozó törzsben:**

- a) Dolgozó törzs nyitásakor az egyes dolgozókhoz beállított **30 év alatti anyák kedvezményét** a program módosítás nélkül másolta át előző évről. Emiatt a programot úgy módosítottuk, hogy az előző évről történő áthozat során, illetve jelen verzióra történő átállás során a már átmásolt dolgozók adataiban elvégzi az alábbi módosításokat:

- azon dolgozónál, aki az előző évben betöltötte a 30. életévét, a kedvezményt a program 2024-re kiveszi,
- azon dolgozónál, aki az előző évben még nem töltötte be a 30. életévét,
 - és akinél előző év 12. hónapra az előző évi max. összeg (499.952 Ft) volt megadva, annál a tárgyévi maximumot (576.601 Ft) állítja be minden hónapra.
 - és akinél előző év 12. hónapra NEM az előző évi max. összeg volt megadva, annál az előző évi összeget másolja át minden hónapra.

- b) Dolgozótörzsben a dolgozó adatainak mentésekor a program figyelmeztet, ha a "30 év alatti anyák kért összeg" nem nulla és nincs pipa az adott hónapra legalább egy kedvezményre jogosító ("2" várandósság vagy "1" családi pótlékra jogosult jogcím mellett 2022. 12. 31. után született/örökbefogadott) eltartottnál.

- c) A dolgozó törzsben **új alkalmazás minősége kódok** kerültek bevezetésre:

- **171 1102 köznevelési foglalkoztatotti jogviszony:** bérszámfejtésben a működése megegyezik a 20_1101-es alk.min-nel.
- **171__ köznevelési fogl. jogv-ban álló saját jogú nyugdíjas:** bérszámfejtésben a működése megegyezik a 20__ alk.min-nel.

Megnevezésükben **módosított alkalmazás minősége kódok:**

- 71_1102 Közalkalmazotti jogviszony, köznevelési foglalk.jogv.» Közalkalmazotti jogviszony
- 25____: Adóköteles munkanélk.ellátásban rész.szem.>> Álláskeresési támogatásban részesülő személy
- 30_1451: Társas vállalkozó(nem kieg.tevékenys.folytató)>> Társas vállalkozó (fő jogviszony)

Megszüntettük és üresre cseréltük a következő alkalmazás minősége kódokat:

- 24____: Segítő családtag
- 48____: Prémium évek progr.részrtvevő személy jár.kieg.
- 68_1141: Prémiumévek programban résztvevő személy

- 69_ 1142: Különleges foglalkoztatási állományban lévő
 - 88_ 1107: Katonai szolg.telj. önkéntes tartalékos katona
 - 89_ 1105: Fegyveres szervek szerződéses állományú tagja
 - 90_ 1105: Fegyveres szervek hiv./szerz. állományú tagja
 - 20 3110 Munkaviszonyban álló nyugdíjas 2018. december 31-ig
 - 41 3210 Nyugdíjas egyéb munkavégz.re ir.jv. 2020. 06. 30-ig
- d) A „01: Mt. szerinti munkaviszony” **statisztikai besorolás** megnevezését módosítottuk "Mt. szerinti munkaviszony, közalkalmazotti, közszolgálati, köznevelési, stb. jogviszony"-ra.
- e) Dolgozó törzsben módosítottuk a dolgozó mentésekor a következő ellenőrzésben az összeget: "Közfoglalkoztatottnál a kedvezmény összege nagyobb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékánál (~~233.090Ft~~) » (211.900Ft)!"
- f) A **18-as távollét** okának hosszú megnevezését "**Tanulói vagy felnőttképzési jogviszony szünetel**"-re, a rövid megnevezést pedig "Tan.jogv.szün."-re módosítottuk a 2408-as bevallás távollét kódjának megnevezésével párhuzamosan (2408-on 53-as kód).
- g) A választható nyugdíjas kódok közül a 3-as nyugdíjas kód megszűnt, akinél esetleg ez volt kiválasztva, annak a program 0 kódot állít be.
5. Az 1.2.i. NAV online pénztárgép import menüpontban a 2024-es induló verziótól a Pénztárgépek fülön a 0%-os áfás összegekhez és az áfa körön kívüli kötelező visszaváltási díjhoz megadható a pénztárgép forgalmi gyűjtője, annak érdekében, hogy elkülöníthető legyen a program számára az áfát nem tartalmazó, jellemzően E forgalmi gyűjtőre „beütött” összegeken belül a 0%-os áfás összeg és a visszaváltási díj. A forgalmi gyűjtő egy betűből és két számjegyből álló kód. Pl. E00, D12, stb.
- Amennyiben nem a megfelelő formátumban adjuk meg a forgalmi gyűjtőt, a program hibaüzenetet küld: "A kötelező visszaváltási díj forgalmi gyűjtőnek 3 karakternek kell lennie! ÁFA forgalmi gyűjtőnek a pénztárgép azon forgalmi gyűjtőjét lehet megadni, melybe a 0% áfás, illetve az áfa körön kívüli kötelező visszaváltási díjas tételeket ütik pl. E00, E10, E99."
6. A 2.2.3. Áfa nyilvántartás részletező részében javításra került az a hiba, hogy áfa arányosítás esetén az arányosítással érintett sorok részletezésénél az érintett számlák adóalapjának kétszeresét tüntette fel a program az év második áfabevallási időszakától kezdve. A hibát javítottuk. (Az áfa nyilvántartás és a bevallás is jól működött.)

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. január 29.

Üdvözlettel:

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Trapp Ottóné
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM KK2024 33.05 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi 33.05 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A 33.00-ás programverzió lezárásáig (2023. 12. 29.) a NAV nem tette közzé a 24T1041, 24T1042E és 24T1045NY nyomtatványokat, ezért azok export fájljait a KK program az ÁNYK felé a 23T1041, 23T1042E, ill. 23T1045NY adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2024-es nyomtatványokat a NAV 2024. 01. 01-én elérhetővé tette. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük.

Változás a 24T1041 nyomtatvány 13. pótlapján a biztosítási jogviszonyoknál:

- 1102: „közalkalmazotti, honvédelmi alkalmazotti jogviszony” neve „közalkalmazotti jogviszony, köznevelési foglalkoztatotti jogviszony”-ra változott.
- új jogviszony: 1207: „EU-elnökségi jogviszony”

A 24T1042E és 24T1045NY nyomtatványokon nincs változás.

2. A 24T1041 bevallással párhuzamosan a dolgozó törzsben a 71_1102-es alkalmazás minősége kód megnevezése "Közalkalmazotti jogviszony"-ról „Közalkalmazotti jogviszony, köznevelési foglalkoztatotti jogviszony”-ra módosult.
3. **Bérszámfejtésben a családi járulékkedvezmény számításánál** a program korábban nem vette figyelembe az **érdekképviselési tagdíj** összegére jutó járulékokat az igénybe vehető családi járulékkedvezmény összegénél. A programot úgy módosítottuk, hogy az érdekképviselési tagdíjra jutó járulékokra is megadja a CSJK-t, ha az igénybe vehető családi kedvezmény ezt engedi.
4. Az előző pontban említett módosítás miatt az **Adatlap 2024 D. blokkja** is módosításra került.
5. A 4.3.9. Elmenő dolgozók igazolásai menüpontban új jelölőnégyzetek kerültek bevezetésre az új lapok a nyomtatásához:
 - **7. Foglalkoztatási igazolás**
 - **8. Nyilatkozat fizetés nélküli szabadságról**

Alapértelmezetten pipált lapok ezentúl az 1., 4., 7. és 8. számúak.

Az új „Nyilatkozat a fizetés nélküli szabadságról” a következő honlapon található tájékoztató alapján készült: https://nfsz.munka.hu/cikk/3451/Foglalkoztatasi_igazolas

A program az adatokat az elmenő dolgozók igazolásai menüpont "Álláskereső" fülének 19. pontjából emeli be a nyilatkozatra.

6. A 25%-os áfakulcs („B” és „H”) már visszamenőleges időszakra vonatkozóan sem használható, így készített számlák lezárása, nyomtatása, e-számla készítése esetén a program hibaüzenetet küld, ha a számlán szerepel olyan tétel, amely 25%-os áfakulcsú. (A programból való teljes kivezetése későbbi verzióban fog megtörténni.)

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. január 08.

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős

KETTŐS KÖNYVVITELI PROGRAM 2024. évre KK2024 33.00 VERZIÓ

A Kettős könyvviteli program 2024. évi **induló** 33.00 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 generálna 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 (KK2023) 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 KK2024-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 KK2023-ban felrögzített részkiegyenlítéseket a KK2024-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 (2024) részkiegyenlítéseket ideiglenesen kitöröljük, majd megismételtetjük a nyitást automatikusan, végül újból felrögzítjük a 2024. 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 2024, esetleg a további évi bevallás lapok előállításakor. Maga az átemelés a nyitott számlák áthozatalakor megy végbe.

- g. Ha 2024 évre **devizás szállítói-vevői nyitott számlákat** kell áthoznunk 2023-ról, akkor a nyitott számlák **áthozatala előtt a KK2023 programban be kell állítani minden érintett devizanemhez tartozóan a 2023. 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 2023-ban utólag felvitt számlákat, utólag felvitt (rész)kiegyenlítés(ek)e)t, utólag beállított árfolyamokat a program figyelembe veszi. A nyitás ismétlésekor a KK2024-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 **KK2024-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 KK2024-be áthozott, esetleg már 2024-ben (rész)kiegyenlített számlákon átvezeti az átértékelést, valamint automatikusan újraképzí minden számlában az átértékelés 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 KK2023-ban automatikus zárás volt. Kézi nyitást kell alkalmazni, ha 2024-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 nyitáshoz a könyvelés funkciót (1.3. menüpont) 0. hónaptól az aktuális hónapig újra el kell indítani.
- j. A **2024. 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 átmásolhatók), 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 2024. évi dolgozó törzs, tehát mielőtt új dolgozó adatát rögzítenénk KK2024-be, másoltassuk át az előző évi adatokat!

2. A programból történő számlázás, valamint az OPG import állományok letöltésének megkezdéséhez:

- a. A programból történő számlázás megkezdéséhez a **vállalkozás törzsben** az első kimenő számla számát fel kell tölteni. A számlavéget a program automatikusan feltölti /2024-gyel, ha az előző évben is ki volt töltve a számlavég. Azon vállalkozásoknál, akiknél 2024-ben nincs számlázás a KK programból, de ugyanilyen számlavégű számlákat szeretnének rögzíteni vagy importálni a kimenő számlákhoz, a felajánlott számlavéget ki kell törölni.
- b. **FONTOS! Azoknak a vállalkozásoknak a vállalkozás törzsét, amelyekben használjuk az OPG import letöltés funkciót, az új évi program telepítése után haladéktalanul át kell másolni az előző évről.** Erre a 14 napos korlát miatt van szükség, miszerint az OPG lejelentések csak 14 napig érhetők el a NAV szerveréről. A 0%-os és visszaváltási díjas áfa forgalmi gyűjtők megkülönböztetett letöltése akkor

válíék lehetségesé, ha azok paraméterezése megtörtént az 1.2.i. menüpont Pénztárgépek fűlén (ehhez a Számlakeret előző évről történő átmásolása is szükséges).

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, értékhátárok az alábbiak szerint alakultak:

- Egészségügyi szolgáltatási járuléék havi összege **11.300 Ft** (napi összege 380 Ft). (Szociális szövetkezeti tag esetén számolunk csak vele.)
- Minimálbér: **232.000 Ft-ról 266.800 Ft-ra** változott már 2023. 12. 01-től.
- Garantált bérminimum: **296.400 Ft-ról 326.000 Ft-ra** változott már 2023. 12. 01-től.
- Az "Előző év júliusra vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset": **499.952 Ft-ról 576.601 Ft-ra** emelkedett, melynek összegét a 25 év alatti fiatalok, illetve a 30 év alatti anyák adóalap-kedvezményének maximális összegénél használja a program.

- Havi munkanapok:

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

- 2024. évi **munkanap áthelyezések (15/2023. GFM rendelet)**:
 - 2024. augusztus 3., szombat munkanap
2024. augusztus 19., hétfő pihenőnap
 - 2024. december 7., szombat munkanap
2024. december 24., kedd pihenőnap
 - 2024. december 14., szombat munkanap
2024. december 27., péntek 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 88.900 Ft.**
- A minimálbér összegével párhuzamosan **az egyszerűsített foglalkoztatottak után fizetendő közteher összege** is változott már 2023. 12. 01-től:
 - mezőgazdasági és turisztikai **idénymunka esetén** a minimálbér 0,5 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **1.300 Ft** naponta,
 - **alkalmi munka esetén** a minimálbér 1 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **2.700 Ft** naponta,
 - **filmipari statiszta esetén** a minimálbér 3 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **8.000 Ft** naponta. A filmipari statiszták alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme nem haladhatja meg a minimálbér 12 százalékát száz forintra kerekítve, azaz 32.000 Ft-ot.

b. Bérjogcímtörzs változásai:

- Megszűnő bérjogcímek:
 - **507**: Privatizációs lízing jövedelme (Szja tv. 77.§ és 9. melléklet 2023. 07. 15-én hatályon kívül került)
 - **824**: SZÉP-kártya egyszeri juttatás (237/2023. kormányrendelet alapján csak 2023. 12. 31-ig juttatható.)
- Megnevezésükben módosított jogcímek:
 - **466** Felszolgálási díj 2020. 07. 01-től→ 466 Felszolgálási díj

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

- A dolgozó törzs nyitásakor, ha a korábbi évben a dolgozónál bejelölésre került a "Személyi kedvezmény" és a megadott összeg 77.300 Ft volt, akkor a program az összeget lecseréli a 2024. évi maximum összegre, 88.900 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 233.090 Ft.
- Dolgozó adatainak mentéséhez új figyelmeztetést vezettünk be: „A Munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető SZHA kedvezmény csak HUN, SRB vagy UKR állampolgárságú dolgozók esetén vehető figyelembe.”
- SZHA/KIVA kedvezmények fülön a Kutatók foglalkoztatása után járó SZHA kedvezmény (500 ezer) és a Kutatók foglalkoztatása után járó SZHA kedvezmény (200 ezer) helyett 2024-től egyfajta kedvezmény lesz: a **Kutatók foglalkoztatása után járó SZHA/KIVA kedvezmény**. A kedvezmény igénybe vehető **maximális összege havonta a minimálbér kétszerese**. A Dolgozók előző évről történő másolásakor a program bepipálja ezt a kedvezményt és átmásolja az előző évről a dátumokat annál a dolgozónál:
 - akinek előző évben az 500 ezres kutatók kedvezménye be volt pipálva, vagy
 - akinek előző évben a 200 ezres kutatók kedvezménye be volt pipálva (KIVÁ-s vállalkozás esetén ez a kedvezmény csak 100.000 Ft-ig volt igénybe vehető 2023. december 31-ig).

A program a bérszámfejtés során is ezen maximális összegeket veszi figyelembe.

- A dolgozó törzs nyitásakor az apasági szabadság napjai kinullázásra kerülnek abban az esetben, ha a gyermek születési dátuma vagy az örökbefogadás dátuma 2023. november 1. előtti. (Mt. 118. § (4) Az apa gyermeke születése esetén legkésőbb a gyermeke születését követő, vagy gyermek örökbefogadása esetén legkésőbb az örökbefogadást engedélyező határozat véglegessé válását követő második hónap végéig tíz munkanap szabadságra (a továbbiakban: apasági szabadság) jogosult...).
- A dolgozó törzs nyitásakor a szülői szabadság napjai kinullázásra kerülnek abban az esetben, ha a gyermek 2024. január 1. előtt betölti a 3. életévét. (Mt. 118/A. § (2) A munkavállalót gyermeke hároméves koráig negyvennégy munkanap szülői szabadság illeti meg.)
- A dolgozó törzsben a rendszeres juttatások közé felvitt 857-es jogcím (csekély értékű ajándék) esetén a program figyelmeztet, hogy „857-es jogcímen éves szinten az év első napján érvényes minimálbér 10%-a adható!” A bérszámfejtés során is figyelmeztet a program, ha az említett összeget meghaladó juttatás kerül számfejtésre. (2024. január 1-től évi három alkalommal juttatható összesen legfeljebb a minimálbér 10%-áig. A program az alkalmak számát nem, csak a számfejtett összegeket figyeli.)
- A Bank, Szép számla fülön megszüntettük a Széchenyi Pihenő Kártya megszünt alszámláinak megnevezéseit.
- A bérszámfejtés utolsó, szociális hozzájárulási adókötelezettséget levezető képernyőjén az „EF.közteher” feliratot „EF SZHA(közteher)”-re módosítottuk, mivel a közteher szociális hozzájárulási adónak minősül 2024. 01. 01-től.

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

- **Egyszerűsített foglalkoztatott kifizetési igazolásán a napi mentesített keretösszeg a napi minimálbér vagy napi bérminimum 130%-a:**
 - Szakképzettséget NEM igénylő munkakörnél: $10.670 \text{ Ft} * 130\% = 13.871 \text{ Ft}$ helyett $12.270 * 130\% = 15.951 \text{ Ft}$.
 - Szakképzettséget igénylő munkakörnél: $13.630 * 130\% = 17.719 \text{ Ft}$ helyett $14.990 * 130\% = 19.487 \text{ Ft}$.
- Az alkalmazottak és tagok jövedelemkifizetési listájáról, a laponkénti és a soros havi bérkifizetési listákról, valamint a havi utalandók listáról levettük a „13%-os EKHO” kiírását.
- A Havi utalandók lista egy későbbi programverzióban, a 2408-as bevallás frissítésekor módosításra fog kerülni, mivel a 801-900-as jogcímekre vonatkozó közterheket a kifizetőnek a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként kell megállapítania, bevallania és megfizetnie (Szja tv. 69.§ (5) a))
- A 2023. évi LXX törvénnyel módosított 1991. évi IV. tv. új, 36/A. § alapján a munkaviszony megszűntetésekor vagy megszűnésekor a munkáltatónak már nem hatféle különböző dokumentumot, hanem csak egy, minden szükséges információt tartalmazó dokumentumot, ún. **foglalkoztatási igazolást** kell kiállítania elektronikus formában vagy papír alapon. Az űrlap megjelenési formájáról külön rendelet szól majd.

A rendelet jelen programverzió fejlesztésének lezárásakor még nem jelent meg, ezért a 2023-ban érvényes igazolásokat a programban meghagytuk, de a törvény szövege alapján várhatóan szükséges új adatok megadását a programban lehetővé tettük és az igazolásokat ezen adatokkal kibővítettük:

- Az 1.1.2. menüpontban a vállalkozás törzsben megadhatók az esetleges **jogelőd munkáltató adatai**:
 - . *Jogelőd munkáltató neve*
 - . *Adószáma*
 - . *Székhely címe*
- A 4.3.9. menüpontban a meggenerált igazolások „Módosítás” funkciójánál az „Azonosító” fülön a „Jogelőd munkáltató adatai” megjelenítésre kerülnek, illetve megadható „*A jogelőd munkáltatónál a munkavállaló által munkaviszonyban töltött idő időtartama*”, illetve a „*A munkavállaló foglalkoztatási jogviszonya*”. A jogviszony legördülő menüből választható, de kézzel bármi egyéb megadható.
A munkavállaló adatai keretben új bekért adat „*A munkaviszony típusa:*”. A típus legördülő menüből választható:
 - . határozatlan idejű munkaviszony,
 - . határozott idejű munkaviszony,
 - . de kézzel más is megadható.
- Álláskereső fülön a 21. pontban a program felajánlja a következő adatokat:
 - „*Egyéb járandóságok összege (Ft/hó):*”
 - „*Távolléti díj (Ft/óra):*”
 - „*A munkavállalót megillető végkielégítés összege (Ft)*”

Az egyéb járandóságok összege = az adott dolgozó törzsadataiban megadott rendszeres juttatásainak Ft összege 000-500, 601-800 jogcímekre összesítve.

Távolléti díj 1 órára jutó összege = az utolsó bértétel számfejtése

során számított 1 órára jutó távolléti díj.

A munkavállalót megillető végkielégítés összege=202-es jogcímen a dolgozónak számfejtett tárgyévi Ft összeg.

Nyomtatásban az 5. listarész 21. pontjához kerülnek kiírásra.

- A társadalombiztosítási kifizetőhellyel rendelkező munkaadó esetén a biztosítási jogviszony megszüntetésekor a biztosítási jogviszony megszűnését közvetlenül megelőző két éven belül folyósított táppénz, baleseti táppénz, csecsemőgondozási díj, örökbefogadói díj és gyermekgondozási díj időtartamára is szükség lesz. (02,03,19, 22, 20 távollétkódoknak megfelelő távollétek időtartama)
- Az Adatlapnak megfelelő adatokban változtattunk a 601,612,613-as jogcímek szerepeltetésén. Ezen jogcímek eddig a megfelelő sorok bevétel és költség oszlopában csak akkor szerepeltek, ha az SZJA alapjuk nem nulla volt. Ezentúl ezen jogcímeket is az SZJA alaptól függetlenül a bevétel oszlopba kerül a számfejtett összeg, a jövedelem oszlopba az Szja alap, és költség oszlopba a különbözet. (A 602,603,604 jogcímek továbbra is csak akkor kerülnek feltüntetésre, ha van szja alapjuk.)

A rendelet nem jelent meg, viszont a Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat honlapjáról letölthető a Gazdaságfejlesztési Minisztérium által kiadott minta.

(<https://nfsz.munka.hu/tart/dokumentumtar> oldalon a keresőbe írni, hogy „Foglalkoztatási igazolás”)

Ezen minta alapján a 4.3.9. Elmenő dolgozók igazolásai menüpontban az igazolások generálása, majd a Módosítás funkcióval az esetleges adatok pótlása, majd mentése után az érintett dolgozót bejelölve készíthető el a Foglalkoztatási igazolás a „Foglalkoztatási ig.” gomb megnyomásával.

Az igazolás 26. pontjának („A tárgyévre, illetve a tárgyévtől eltérő időre levont járulékok összege (Ft):”) kitöltési útmutatójában nem szerepel annak meghatározása, hogy mit kell érteni tárgyévtől eltérő időszakon, így egyelőre csak a „rég” igazoláson szereplő tárgyévi járulékokat tünteti fel a program. Bár az előzetes tájékoztatás szerint elég lenne egy elektronikus űrlap, 2023. december 29-én megjelent az Adatlap 2024 nyomtatvány az ÁNYK-ban, az alábbi tájékoztatással: „Jelen igazolásminta a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Ft.) 36/A. §-a szerinti foglalkoztatási igazoláshoz, az Ft. 36/A. § (2) bekezdés 11-12. pontjaihoz felhasználható.”

Az Adatlap 2024-es nyomtatványt aktualizáltuk.

- **4.6. Adóelőleg nyilatkozat** menüpontban a nyilatkozatokat bővítettük egy mondattal az Szja tv. 48.§ (2a) bekezdésének 2024. 01. 01-től hatályos szövegének megfelelően:
 - 2. sz. melléklet:
„Kérem a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vonatkozó nyilatkozatom változatlan tartalommal történő figyelembevételét mindaddig, ameddig nem teszek új nyilatkozatot, vagy nem kérem a korábban tett nyilatkozatom mellőzését.”
 - 1. sz. melléklet:
„Kérem az első házasság kedvezményére vonatkozó nyilatkozatom változatlan tartalommal történő figyelembevételét mindaddig, ameddig nem teszek új nyilatkozatot, vagy nem kérem a korábban tett nyilatkozatom mellőzését azzal, hogy a nyilatkozat-

ban foglaltak legkésőbb a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónapig vehekők figyelembe.”

- Az Adóelőleg nyilatkozat főlap B/1. blokk:
„Kérem a személyi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatom változatlan tartalommal történő figyelembevételét mindaddig, ameddig nem teszek új nyilatkozatot, vagy nem kérem a korábban tett nyilatkozatom mellőzését.
 - e. 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. KK2024 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2023. évi belépés/kilépés/változás esetén is. KK2023 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2024. évi belépés/kilépés/változás esetén is.
4. Az átváltó program a Vállalkozás törzsben minden vállalkozásnál beállítja, hogy a vállalkozásnak készíthető legyen a **könyvvizsgálók által használt AUDIT xml**. Ezen beállítással elérhető, hogy a program ne engedjen olyan kontírozást végezni a használat során, amely nem adható át a könyvvizsgálói xml-be, ha arra szükség lenne. (Év végén már késő lenne beállítani.)
5. **Kiegészítő melléklet új ponttal bővült:**
2.2.5) A számviteli alapelvek érvényesülése a 2024. 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 átvihető, menthető (következő évre majd átvihető), illetve tartalma exportálható a kiegészítő melléklet .rtf fájljába.
6. 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 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
 - Pénztárkönyvelés - OPG import
 - Pénztárkezelés
 - 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
- Vegyes könyvelés
- Leltár adatok felvitele
- Szállítónkénti forgalom kimutatás
- Vevőnkénti forgalom kimutatás
- Analitika listák:
 - Bizományba adott áruk
 - Bizományba vett áruk
- Egyéb listák: Adatszolgáltatás

A 0%-os áfakulcs bevezetésével a 2465 bevallás is változni fog, új sorok lesznek mind a fizetendő, mind a levonható áfa bevallásrészben. Ezen új sorokat jelen programverzió még nem kezeli, egy következő programverzióban kerül frissítésre a bevallás és annak exportja.

7. 2024. január 1-jén indul a kötelező visszaváltási díjas rendszer Magyarországon. (450/2023. (X. 4.) Korm. rendelet)

Az Áfa tv. 71. § (1) d) alapján a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapjába nem tartozik bele a XVII/A. fejezet szerinti visszaváltási díj. Ezért a programban a 8-as áfakódon belül (áfa hatályán kívüli) bevezetésre került egy „V” alkód a visszaváltási díj megkülönböztetésére.

A vállalkozásoknak a kormányrendeletben meghatározott termék értékesítésekor a visszaváltási díjat fel kell számítani, így a számviteli törvény általános előírásait alkalmazva a visszaváltási díjjal növelt ellenértéket kell értékesítés nettó árbevételeként elszámolni. (mind a gyártónál, mind a forgalmazónál).

A kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználható termékeket forgalmazóknál a visszaváltási díj a készlet bekerülési értékének része, értékesítéskor elábe, az értékesítéshez kapcsolódóan felszámítandó visszaváltási díj nettó árbevétele.

A helyi adókról szóló törvény a nettó árbevételt a következőképpen határozza meg: gyártó, forgalmazó esetén a nettó árbevétel, **csökkentve a hulladékról szóló törvény szerinti visszaváltási díj árbevételként elszámolt összegével.**

Az eladott áruk beszerzési értéke pedig a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a vásárolt és változatlan formában eladott anyagoknak, áruknak – a számvitelről szóló törvény szerint az eladott áruk beszerzési értékeként elszámolt – bekerülési (beszerzési) értéke, **ide nem értve a hulladékról szóló törvény szerinti visszaváltási díjat.**

Tehát a helyi adó alapjának meghatározásakor a forgalmazóknál sem a nettó árbevételbe, sem az ELÁBÉ-ba nem lehet beleszámítani a visszaváltási díjat. Ennek érdekében a programban javasoljuk a visszaváltási díj külön főkönyvi számokon történő könyvelését.

A 3.2.1. menüpontban 2 db új főkönyvi szám adható meg:

- Kötelező visszaváltási díj (árbevétel): pl. 9119
- Kötelező visszaváltási díj (ELÁBÉ): pl. 8149

A főkönyvi számok megadására azért van szükség, hogy a program fel tudja ajánlani a számlákban, pénztárban felrögzített, vagy importtal bekerült visszaváltási díj kontírtételét.

A programban a 8-as áfakódon belüli (áfa hatályán kívüli) „V” alkód a visszaváltási díj megkülönböztetésére a következő menüpontokat, funkciókat érinti:

- **1.2.3. Készített kimenő számlák:**
A visszaváltási díjat **8 V** áfa kóddal javasolt számlázni.

A visszaváltási díj a számla fejében a teljes számlára vonatkozóan kiírásra kerül a **8. ÁFA** kiv. sorban, valamint a **8. áfa?** mező Igen esetén a megnyíló ablakban is.

A számla tétel a NAV Online rendszerbe vatOutOfScope ATK jelzéssel kerül lejelentésre.

- **1.2.3. Rögzített kimenő, 1.2.4. Bejövő számlák**

8-as áfakód rögzítése esetén minden esetben bekérjük, hogy az áfa körön kívüli összegből mennyi a visszaváltási díj összege.

- **Kimenő számla egyedi és csoportos kontírozáskor** az áfa összegének meggenerált kontírtétele után a program a technikai műveletekben a visszaváltási díjnak megadott árbevétel főkönyvi számnak a megfelelő oldalára a számlán lévő 8-as áfakódhoz tartozó „Visszaváltási díj” összegével kontírtételt képez.

- **Bejövő számlán az egyedi és csoportos kontírozáskor** az áfa összegének meggenerált kontírtétele után a program a technikai műveletekben a visszaváltási díjnak megadott ELÁBÉ főkönyvi számnak a megfelelő oldalára a számlán lévő 8-as áfakódhoz tartozó „Visszaváltási díj” összegével kontírtételt képez.

- **1.2.2.2. Pénztárkezelés:**

8-as áfakódú összeg megadása után bekérésre kerül a „Visszaváltási díj”.

A pénztárbizonylat tétel (ahol a B/K jel „b”, és a műveletjel üres és az ügyfél jel üres vagy „V” (vevő)) kontírozásakor az áfa összeg meggenerálása után a program a visszaváltási díjnak megadott árbevétel főkönyvi számnak a megfelelő oldalára a számlán lévő 8-as áfakódhoz tartozó „Visszaváltási díj” összegével kontírtételt képez.

A pénztárbizonylat tétel (ahol a B/K jel „b”, és a műveletjel üres és az ügyfél jel „S” (szállító) vagy „-”) kontírozásakor az áfa összeg meggenerálása után a program a visszaváltási díjnak megadott ELÁBÉ főkönyvi számnak a megfelelő oldalára a számlán lévő 8-as áfakódhoz tartozó „Visszaváltási díj” összegével kontírtételt képez.

A pénztárbizonylat tétel (ahol a B/K jel „k”, és a műveletjel üres és az ügyfél jel üres vagy „S” (szállító) kontírozásakor az áfa összeg meggenerálása után a program a visszaváltási díjnak megadott ELÁBÉ főkönyvi számnak a megfelelő oldalára a számlán lévő 8-as áfakódhoz tartozó „Visszaváltási díj” összegével kontírtételt képez.

A pénztárbizonylat tétel (ahol a B/K jel „k”, és a műveletjel üres és az ügyfél jel „V” (vevő) vagy „-”) kontírozásakor az áfa összeg meggenerálása után a program a visszaváltási díjnak megadott árbevétel főkönyvi számnak a megfelelő oldalára a számlán lévő 8-as áfakódhoz tartozó „Visszaváltási díj” összegével kontírtételt képez.

- **1.2.2.1. Pénztárkönyvelés**

A visszaváltási díj „BN8V” vagy „KN8V” kódokkal rögzíthető a pénztárkönyvelésben. Ezen kódok használata esetén a program automatikusan felajánlja a technikai műveletekben a visszaváltási díjhoz megadott főkönyvi számot.:

Ha a kód „BN8V”, és az „Üjel”=üres vagy „V”, akkor a megosztás jelző arányosításos áfa esetén bejelölésre kerül, a főkönyvi számnak a visszaváltási díjhoz megadott árbevétel főkönyvi szám kerül felajánlásra.

Ha a kód „BN8V”, és az „Üjel”=„S”, vagy „-”, akkor a főkönyvi számnak a visszaváltási díjhoz megadott ELÁBÉ főkönyvi szám kerül felajánlásra.

Ha a kód „KN8V”, és az „Üjel”=üres vagy „S”, akkor a főkönyvi számnak a visszaváltási díjhoz megadott ELÁBÉ főkönyvi szám kerül felajánlásra.

Ha a kód „KN8V”, és az „Üjel”=„V”, vagy „-”, akkor a főkönyvi számnak a visszaváltási díjhoz megadott árbevétele főkönyvi szám kerül felajánlásra.

- **Nav online számla import:** Jelenleg az ATK-ként jelentett tételeket „8” áfa-típussal töltjük le alapértelmezésként.
Mivel az Online számla lejelentésben az ATK-val jelölt visszaváltási díjat tartalmazó tételeknek nincs külön jelölése, a program nem tudja egyértelműen beazonosítani a tételt. Emiatt új paraméterezési lehetőség került bevezetésre **belföldi partnerek számláira vonatkozóan: ATK (ÁFA tárgyi hatályán kívüli)** megfeleltetésének lehetséges értékei:
 - 8: Áfa körön kívüli
 - V: Kötelező visszaváltási díj
 - 7: Jövedéki/Dohánygyártmány
Azt a kódot érdemes választani és elmenteni, amely a legtöbb számlára igaz. Amennyiben többféle is előfordul az adott vállalkozás Nav online rendszerből importált számlái között, akkor a nem megfelelőket módosítani szükséges importálás előtt, vagy importálás után.
- A visszaváltási díj kezelése az alábbi menüpontokban is átvezetésre került:
 - Adatimport: Ten-Soft interfész (feladas.txt)
 - NAV online pénztárgép import

8. 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

9. OPG importban 0% és visszaváltási díj kezelése

A pénztárgépekben a 0%-os áfás tételeket és a kötelező visszaváltási díjat az „E” jelű áfagyűjtőhöz tartozó forgalmi gyűjtőben kell rögzíteni a NAV tájékoztatása szerint.

A 0%-os áfás tételek és a kötelező visszaváltási díj beazonosításához az 1.2.i. NAV Online pénztárgép import menüpontban lehetővé tettük annak megadását, hogy a **Mentes (E) áfa forgalmi gyűjtőn belül mely forgalmi gyűjtőkre ütik a 0%-os és a kötelező visszaváltási díjas tételeket.** Ezen gyűjtők mentes összegektől megkülönböztetett kezelésére az áfa arányosítás és a HIPAK bevallás nettó árbevétele fogalma miatt van szükség.

Amennyiben az 1.2.i./Pénztárgépek fülön, a Fizetési eszközökhöz és Áfa kulcsokhoz kapcsolódó főkönyvi számok keretben kitöltött a 0%-os sor és van forgalom adat a megadott áfa forgalmi gyűjtőn, pozitív előjel esetén „BNN” kóddal, negatív előjel esetén „KNN-” kóddal importáljuk a Pénztárgépyelvébe az összegeket.

Amennyiben az 1.2.i./Pénztárgépek fülön, a Fizetési eszközökhöz és Áfa kulcsokhoz kapcsolódó főkönyvi számok keretben kitöltött a visszaváltási díjas sor és van forgalom adat, pozitív előjel esetén „BN8V” kóddal, negatív előjel esetén „KN8V-” kóddal importáljuk a Pénztárgépyelvébe az összegeket.

- 10.** Az éves és egyszerűsített éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában új sorok lesznek: későbbi programverzió fogja tartalmazni, mivel még az OBR rendszerben sem került frissítésre.

A számviteli törvény módosítása 2023. 12. 31-ig fog hatályba lépni, így az OBR módosítása csak 2024-re várható.

„IV. Halasztott adókövetelés”

„10. Halasztott adókötelezettség”

„X/1. Halasztott adókülönbözet ($\pm$)”

Szekszárd, 2023. december 30.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Üdvözlettel:

Trapp Ottóné
témafelelős

Trapp-Márton Veronika
témafelelős

Istókovics Dóra
témafelelős