

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.80 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.80 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészült a 23HIPAK_A és 23HIPAK_M „Bevallás a helyi iparüzési adóról állandó iparüzési tevékenység esetén” bevallás, valamint annak átadása az ÁNYK felé.
A nyomtatvány „A” és „M” típusú lapokból áll. Az „A” lap tartalmazza a vállalkozás-szintű adatokat, míg az „M” lapok tartalmazzák az egyes önkormányzatok, mint illetékességi területek adatait, ezt kapja meg az az önkormányzat, amelynek területén a vállalkozónak telephelye/székhelye található.

A nyomtatvány lapjai:

1. **HIPAK_A** – Bevallás lap kitöltése: A) adóalany adatai B) bevallási időszak C) benyújtó adatai.
2. **HIPAK_A-NY-01** lap kitöltése: a. Minden adózó a bevallás körülményeit, az adóalap megállapítás módját, ágazati adatokat, eltérő üzleti évet, kapcsolt vállalkozás státuszt jelölheti.
3. **HIPAK_A-NY02**: Nyilatkozat az őstermelők családi gazdaságának tagjairól.
4. **HIPAK_A-EGY**: Őstermelői tevékenységgel kapcsolatos adatok, amennyiben az adózó őstermelői és egyéni vállalkozói tevékenységéről egyszerre tölti ki a bevallást és nem általános szabályok szerinti adóalap-meghatározást választ őstermelőként. (Az adózóra vonatkozó blokk kitöltésével – kivétel a KATA-s és egyidejűleg őstermelői tevékenysége végett is adóalany adózók).
5. **HIPAK_A-OS**: Őstermelői tevékenységgel kapcsolatos adatok, amennyiben az adózó kizárólag az őstermelői tevékenységről, illetve őstermelők családi gazdaságának képviselőjeként tölti ki a bevallást vagy KATA-s tételes adóalapmegállapítást választó egyéni vállalkozó, aki őstermelői tevékenysége révén is adóalanynak minősül (csak az őstermelői tevékenységgel kapcsolatos bevételeket kell szerepeltetni).
6. **HIPAK_A-01-01** (-01-02-től 02-06-ig nem egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások használják) Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása A) A vállalkozási szintű adatok megadása a releváns lapon a Htv. szerinti nettó árbevétel meghatározásához.
7. **HIPAK_A-03-01**: (03-02 nem egyszeres vállalkozások) ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások meghatározása: a. amennyiben ELÁBÉ és / vagy közvetített szolgáltatások összege miatt adóalap csökkentést kíván igénybe venni az adózó, a két lap közül a releváns lap kitöltése kötelező.
8. **HIPAK_A-ALAP**: Vállalkozási szintű adóalap meghatározása A) Ez a lap összegzésre szolgál, azonban itt szükséges megadni a szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekciót és az adó megállapításához szükséges vállalkozási szintű adatokat (belföldi útdíj, külföldi útdíj, úthasználati díj).
9. **HIPAK_A-04-01** és **04-02** lap kitöltése a több telephelyes, vagy székhelyet áthelyező vállalkozások számára.
10. **HIPAK_M-KÖT** az adókötelezettség meghatározása adott önkormányzat vonatkozásában. (annyi „M” lapot szükséges kitölteni, ahány önkormányzat érintett a bevallással).
11. **HIPAK_M-OSZT**: az adóalap megosztásához szükséges adatokat tartalmazza.
12. **HIPAK_M-EL**: Adóelőlegek bevallása.
13. **HIPAK_M-TUL-01, -02**: nyilatkozat túlfizetésről.

2. A programban a HIPAK bevallás a **3. Bevallások / 1. Bevallás / 23HIPAK_A, 23HIPAK_M bevallás menüpontban** érhető el.

❖ **Első lépésként a borítólapot kell kitölteni**, ahol a

- adóalap megállapításának módját kell jelölni:

általános szabályok szerint

egyszerűsített módon

- Bevallási időszak meghatározása
- Mezőgazdasági őstermelők nyilatkozatai (HIPAK_A-OS lap)
- Adóelőleg bevallás időszaka és a 2024-re történő bevallási mód választása
- Megosztásra vonatkozó jelölések:
 - o Önkormányzat kiválasztása a Keres funkcióval
 - o Megosztás %-os aránya
 - o Adott település adómértéke
 - o Önkormányzat adószáma
 - o KKV kedvezmény (igen/nem)

❖ Ezt követően a „**Számítás**” **gomb hatására** a könyvelésből összegyűjti a program az adatokat és a bevallásban szereplő algoritmusok alapján kiszámolja az egyes sorok értékeit.

❖ A nyomtatvány egyes lapjait szürke és fehér szín váltakozásával igyekeztünk elválasztani a könnyebb keresés segítésére.

Az egyes lapok:

o HIPAK_A-EGY lap (szürke) Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása:

T0 001-T0 043-ig

o HIPAK_A-OS lap (fehér) Őstermelői tevékenységgel kapcsolatos adatok

T0 101-T0 163-ig

o HIPAK_A-01-01 (szürke) Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása

T0 201 – T0 209-ig

o HIPAK_A-03-01 (fehér) ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások és egyéb, adóalapban figyelembe vehető csökkentő tételek összegének meghatározása

T0 301- T0 323-ig

o HIPAK_A-ALAP (szürke) Vállalkozási szintű adóalap meghatározása

T0 401 – T0 423

o HIPAK_A-04-02 (fehér) Az adóalap megosztása

T0 500 – T0 573

o HIPAK_M-KÖT (szürke) Az adókötelezettség meghatározása (önkormányzatra jutó)

T0 601 – T0 623 A 623. sor tartalmazza „Az iparüzési adófizetési

kötelezettség” összegét, melyet a könnyebb átláthatóság érdekében zöld színnek jelöltünk.

o HIPAK_M-OSZT (szürke) Az adóalap megosztásához szükséges adatok

(személyi jellegű ráfordítás arányos módszer + Eszközérték arányos megosztás)

T0 626 – T0 673

o HIPAK_M-KÖT D) és E) (fehér) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása

A bevallás elkészítése után az „Export ÁNYK felé” gombbal a bevallás adatai a már megszokott módon átimportálhatók az ÁNYK-ba.

Az ÁNYK-ban ellenőrizték a nyomtatvány lapjainak kitöltését, szükség esetén módosítsák vagy egészítsék ki a szükséges adatokkal.

3. A mezőgazdasági őstermelő/családi gazdaság tagjainak iparűzési adóval kapcsolatos sajátosságai

A **mezőgazdasági őstermelő** is alanya az iparűzési adónak abban az esetben, ha a tárgyévi őstermelésből származó bevétele az éves minimálbér felét meghaladja. Ha ezt a határt nem éri el, nem terheli iparűzésiadó-kötelezettség.

Ha **családi gazdaságról** van szó, ahol több tagja van a vállalkozásnak, valamennyi tag külön-külön alanya az iparűzési adónak, mivel a családi gazdaság nem önálló jogalany. A tagok elkészíthetik és beadhatják az iparűzési adó bevallást külön-külön, de a Htv. 41. § (8) bekezdése lehetővé teszi, hogy a tagok egyike állapítsa meg és fizesse meg valamennyi tag adóját egy személyben. Ilyenkor fontos, hogy a bevallást teljesítő tagnak a bevalláson fel kell tüntetnie a többi tag adatait (név, adóazonosító jel). Aki ezt a módszert alkalmazza, annak az -NY-02 lapot kézzel kell kitöltenie, a program nem hozza át a dolgozó törzsből. Ha azonban bármely tag egyéni vállalkozóként is alanya az iparűzési adónak, akkor a közös bevallás elkészítése nem lehetséges, tehát ebben az esetben valamennyi ÖCSG-tag külön-külön köteles elkészíteni adóbevallását.

Ha a mezőgazdasági őstermelő **átalányadózást választ** és az adó alapját több önkormányzat között meg kell osztania, akkor önkormányzatonként kell megállapítani az adóalapot és minden önkormányzat felé meg kell fizetnie az árbevételi sáv alapján a tételes adót.

4. A **23SZJA bevallásban** az egyéni vállalkozóra vonatkozó résznél a következő javítások történtek:

- a **T0 001. sor a) oszlopát** (A jövedelemszámításra vonatkozóan a következő nyilatkozatot teszem (1,2,3,4,5 vagy 6) nem tudtuk pontosan feltölteni, ha a vállalkozó törzsben az adózási módok kezdeti dátuma nem volt kitöltve. A programot úgy módosítottuk, hogy ha a dátum nincs kitöltve, akkor a költségelszámolás módjánál megadott értékkel (tételes = 1, átalányadózó = 2) töltjük fel az 1. sort.

- a **T1 016. sor c) oszlopnál** (Az átalányban megállapított adóköteles jövedelem) nem került levonásra az 1.392.000 Ft adómentes rész. Exportnál ez nem okozott gondot, mert az ÁNYK már számolta, csak ha valaki a programban egyeztetette, zavaró volt. Javítottuk.

- a **T1 040, 041, 042, 043, 044 és 045. sorok b) oszlopainál** (Az egyéni vállalkozói tevékenységet közvetlenül szolgáló, kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló beruházások és azok bekerülési értékének felsorolása) változtattunk a gyűjtés feltételein, mert kimaradtak a gyűjtésből azok a kisvállalkozói kedvezményre jogosító eszközök, ahol a 01 és 05 beszerzés mozgáskóddal egyidejűleg az aktiválás is megtörtént.

5. A paraméterek közül a **k244 Előző évi turizmusfejlesztési hozzájárulás befizetése** forgalom kóddal rögzített tételt nem könyveltük a költségek közé. Javítottuk.

6. Egy véletlen letiltás miatt az előző verzióban nem volt használható az **M30 nyomtatvány**. A tiltást feloldottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. március 14.

Üdvözléssel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2023 34.75 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről (**34.75 VERZIÓ**):

1. Jelen programverzióban a **bevallások** közül elkészült a

- **23SZJA „Bevallás a 2023. évre a személyi jövedelemadóról, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról, a szociális hozzájárulási adóról, mindezek helyesbítéséről, önellenőrzéséről”.**

A 2023. évi személyi jövedelemadó bevallás beadási határideje május 20. Ez a dátum érvényes az egyéni vállalkozók és a mezőgazdasági őstermelők bevallására is.

A bevallások elkészítésének lépései:

1. ÉVES ZÁRÁS

A vállalkozás bevallásának elkészítése előtt **KÖTELEZŐ elvégezni az éves zárást**. Ha a vállalkozás több telephelyes, akkor az éves zárást telephelyenként külön-külön kötelező elkészíteni.

Ha a vállalkozás nem működött december hónapig, akkor az **utolsó könyvelt hónapon** állva kell **az éves zárást** futtatni és ezt követően már nem szabad új hónapot nyitni.

Ha a vállalkozás egész évben működött, akkor az éves zárás készítésekor az aktuális és az utolsó hónap is a 12. kell, hogy legyen.

Ha **telephelyenként** történik az éves zárás, akkor valamennyi telephelyen az **utolsó könyvelt hónapon** kell állni. Ez telephelyenként természetesen lehet eltérő is.

Ha a vállalkozás az adóév egy részében Kata hatálya alá tartozott, egy részében pedig a vállalkozói jövedelem szerinti adózást vagy az átalányadózást alkalmazta, és **év közben nem különítette el telephelyenként** az eltérő adózási módokat, akkor fontos, hogy a vállalkozó törzsben kitöltött legyen a költségelszámolási mód -tól-ig időszaka, és a zárást a következők szerint kell elvégezni:

- Ha a vállalkozás az **év elején vállalkozói jövedelem szerinti adózást** választott, és év közben **áttért KATÁ-ra**, az éves zárást abban a hónapban kell elkészíteni, amelyik a vállalkozói jövedelem szerinti adózás utolsó hónapja volt. Pl. ha július 1-től jelentkezett át a vállalkozó katába, a vállalkozói jövedelem szerinti adózás időszakának éves zárását 2023. június hónapban kell elkészíteni.
- Ha év elején indult katásként és ezt követően év közben kilépett a katából és a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra tért át, akkor annak a hónapnak az 1.2. Nyitó állomány kialakítása/Naplófőkönyv záró értékei fülön a **nyitó bevétel és költség naplófőkönyvi adatait ki kell nullázni** (bank és pénztár egyenleg marad csak) és attól a hónaptól az adózási mód változásáig (jó esetben év végéig) újra kell könyvelni minden hónapot és éves zárást készíteni.
- Ha év közben váltott tételesről katásra, majd visszalépett tételesbe, a két tételes időszakot „időszak átfedés” miatt nem tudjuk rögzíteni a törzsben. Ezért ebben az esetben a költségelszámolás módjánál csak a katás időszak legyen kitöltve (-tól –ig), a tételes dátuma maradjon üres. A könyvelésnek januártól decemberig folyamatosnak kell lennie, az éves zárás is így készül el. A program a bevallás készítésekor levonja a katás időszak forgalmait és így készül el a 13-03, -04, -05 nyomtatvány.
Az éves zárás elvégzi a kerekítések bevételkénti, illetve költségkénti könyvelését is. Ez módosítja a 12. havi eredményt. A program - ha minden telephelynek elkészült az éves zárás - az 1.Könyvelés/5.Táblák készítése/1.Könyvelési táblák menüpontban

készíti az Eredményelszámolást, amelynél ha 13. hónapot adunk meg, az éves zárás utáni eredményt mutatja. A 12. és a 13. havi eredmény-kimutatások között különbség a **kötelezettségek ezer forintban** történő előírása miatt lehet. Az ezer forintban előírt kötelezettség **ezer forint feletti vagy alatti része** (kerekítési különbözet) **bevételeként vagy költségként** elszámolásra kerül az éves záró naplófőkönyvben/pénztárkönyvben. Nem kell a **KATÁ-s időszakról** éves zárást csinálni akkor sem, ha a vállalkozó **év közben jelentkezett be vagy év közben kijelentkezett** a KATA hatálya alól, és **külön telephelyen** történt a könyvelése.

2. BEVALLÁSOK

Amire a bevallás készítésekor különösen figyelni kell:

1./ Egyéni vállalkozónál nagyon fontos, hogy a bértörzsben szereplő **adóazonosító jele** és a **vállalkozó törzsben lévő adóazonosító jel** mindkét helyen kitöltött legyen, és pontosan megegyezzen.

2./ Ha egy dolgozó év közben elment a vállalkozástól majd újra visszajött ehhez a vállalkozáshoz akár az előzővel azonos, akár más jogviszonyban, a személy kétszer kell, hogy szerepeljen a dolgozó törzsben, de az adóazonosító jelének pontosan meg kell egyeznie.

Amikor visszajött és az adatlapról a hozott adatokat rögzítettük, azt bevihettük úgy, hogy

- a teljes (korábban nálam és a két nálam töltött időszak között máshol szerzett) jövedelmet tartalmazó adatlap adatait rögzítettük,
- vagy csak a máshol szerzett jövedelmet rögzítjük, hiszen a korábban nálam töltött időszak adatai a programban rendelkezésre állnak.
- ha a két időszak között nem dolgozott máshol, akkor nem kellett felvinni a korábban nálam szerzett jövedelemről készült adatlap adatait.

Mindegyik megoldás jó, csak ennek megfelelően kell a személyi jövedelemadó bevallás készítésekor jelölni a dolgozót: csak az utolsó jogviszonynál kell a pipát elhelyezni az első esetben, és mindkét jogviszonynál kell pipálni a második és harmadik esetben.

3./ Ha a vállalkozásnak több telephelye van és ugyanaz a személy több telephelyen is kapott bért, akkor még az is fontos, hogy a program által generált (de Önök által módosítható) **4 jegyű azonosító sorszám valamennyi telephelyen azonos legyen. Tehát ugyanaz a nyilvántartási szám ugyanazt a dolgozót takarja.**

4./ A bevallások pontossága érdekében a feldolgozás folyamatában (beleértve az évközi könyvelést és bérszámfejtést is) az alábbiakat feltétlenül be kell tartani:

a./ Az egyéni vállalkozók járulékainak számítása a kötelező minimálbér vagy garantált bérminimum alapján történik. Ha nincs jövedelem kivét, akkor is van szociális hozzájárulási adó, illetve társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettség.

Ezért javasoljuk, hogy nulla forint jövedelem kivéttel is készítsék el a bérszámfejtést, így a kötelezettségeket nem kell külön előírni, azt a bérszámfejtésből ki tudja venni a program. A pontos adókötelezettség számítása érdekében a kieső időket is pontosan rögzíteni kell!

Ha nem készül bérszámfejtés, a kötelezettségek előírását havonként célszerű elvégezni a megfelelő forgalom kódokkal, de legalább a bevallás időszakának megfelelően negyedévente.

b./ Átalányadózó egyéni vállalkozónak is kell jövedelem kivétet bérszámfejteni negyedévente a kalkulációs tábla göngyöltéses módszerrel meghatározott adatai alapján. Ha az átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme meghaladja a mentes határt, akkor 15 % személyi jövedelemadót kell fizetnie. A 23SZJA-A lap 15. sorába az átalányban megállapított jövedelem kerül át a 23SZJA-13-06 116. sorából. Miután az átalányadós jövedelem is összevonandó jövedelem, a családi kedvezmény csökkenti az átalányadó, és ezzel a személyi

jövedelemadó alapját. A 23SZJA-C lap 70-71-72-73. sorok „az adózót terhelő adóelőleg, adó az I., II., III. és IV. negyedévre” mezőket ha korábban b044-el előírta és nem vette figyelembe a családi kedvezményt, akkor az előírt összegeket módosítani kell vagy még a könyvelésben, vagy itt a bevallásban.

Ezt az szja kötelezettséget negyedévenként a 03., 06., 09. és 12. hónap kötelezettségeként a b044 forgalmi kóddal elő kell írni. Hogy a befizetett szja-előleget a program automatikusan meg tudja jeleníteni a bevallásban, a k137 forgalom kóddal rögzíteni kell - még akkor is, ha nincs tételes költségelszámolás.

5./ Ha a vállalkozó év közben jelentkezett be és december 31-én is a KATA hatálya alá tartozott, a vállalkozói jövedelem szerinti adózási időszakról a megszűnés szabályai szerint kell a bevallást elkészítenie, a vállalkozó törzsben a vállalkozás vége mezőt ki kell tölteni és a 23SZJA-13 bevallás „d” oszlopába kerülnek az éves adatok.

6./ Ha a vállalkozás év közben megszűnt, a bevallás „d” oszlopába kerülnek a bevallás adatai. A program a "3. BEVALLÁSOK" "1. BEVALLÁSOK" menüpontjába került beépítésre.

3.1.1. Egyéni vállalkozók bevallása 23SZJA-13, -14, -15

Ebben a menüpontban kerül levezetésre az egyéni vállalkozó jövedelmének kiszámítása a 23SZJA-13-01, -02, -03, -04, -05, -06, -07, -08 táblán, 23SZJA-14 táblán tesz nyilatkozatot abban az esetben, ha a jövedelem nem éri el a jövedelem-(nyereség)-minimumot és a jövedelem-(nyereség)-minimum szerinti adózás helyett bevallást kiegészítő nyilatkozattal él.

A bevallást készítő képernyőn az alábbi funkciók segítik a felvitelt:

- Kiválaszt: Ha valamelyik sor algoritmusán vagy adatán módosítani szeretnénk, ráállunk az adott sorra és a kiválaszt funkció biztosítja, hogy a képernyő alján megjelenő adatbeviteli soron a szükséges módosítást végrehajtsuk.
- Segítség: a képernyőn való mozgáshoz nyújt segítséget
- Kilépés: a menüből való kilépést biztosítja
- Számítás: A menübe való belépéskor a könyvelésből átemelésre kerülnek az adatok, a számítás funkció az összesítő sorok számítását biztosítja. Ha bármely sorba kiegészítő adatot írunk, utána a számítást mindig kötelező lefuttatni.
- Törlés: A már elkészített bevallás törölhető a funkcióval. Ha a könyvelésből meg akarjuk ismételni az adatok áthozatalát, előtte mindenképpen ki kell törölni a korábban már elkészített bevallást.
- Nyomtatás: Az elkészített bevallás megjelenítését biztosítja papír alapon.

Első esetben, amikor a menüpontot indítjuk, akkor a program a könyvelésből átemeli az adatokat a bevallásba és el is menti azokat. Minden további esetben - ha bármi miatt ismételni kell a bevallás elkészítését, a program a korábban elkészített bevallás adatait emeli be, ismételt bevallásindításnál nem hozza át ismét az adatokat a könyvelésből. **Ha a könyvelésben változás következett be (pl. plusz bizonylatok rögzítése) és ez ismételt éves zárást követel meg, akkor a korábban már elkészített bevallást ki kell törölni ahhoz, hogy a bevallás indításakor a program a könyvelésből újra áthozza a friss adatokat.**

A képernyőn megjelenő sorszámok az alábbi mellékleteket jelentik:

T0 020 a/b Bevallási időszak

T0 021-T0 099, T1 0008 13-03, -13-04, -13-05 (váll.szja)

T1 014- T1 017 13-06 (átalányadózó)

T1 020-T1 073 13-06, -13-07, -13-08

T2 001-T2 027 14

Az adatok átemelését az algoritmus mezőbe irt jelölések biztosítják. Ez lehet

vigkezd - bevallási időszak kezdete

vigveg - bevallási időszak vége

nf07c, nf07d - a naplófőkönyv (nf) oszlopszáma (07) (az adóköteles bevétel) jelölve, hogy a „c” vagy a „d” oszlopba kell az adatot begyűjteni attól függően, hogy a vállalkozás megszűnt-e vagy sem, illetve évközi kata hatálya alá történő átjelentkezés miatt a vállalkozói jövedelem szerinti adózása szűnt meg.

mfkedvc, mfkedvd - foglalkoztatói kedvezmény

mkkedvc, mkkedvd - kisvállalkozói kedvezmény

vjkivc, -d - az egyéni vállalkozó jövedelem kivétje: a bérszámfejtésben 143 bérjogcímen rögzített összeg.

eamortc, -d - a tárgyi eszközök k038-al elszámolt értékcsökkenésének összege

iamortc, -d - az immateriális javak k038-al elszámolt értékcsökkenésének összege

sk003c, sk003d - a k003 forgalom kód – tárgyi eszköz egy összegben elszámolt értéke

sk2249c, sk2249d - a k022 és a k049 forgalom kódok összege

sk001c, sk001d - a továbbértékesítésre beszerezett áruk értéke

sknyebc, sknyebd - szociális hozzájárulási adó címén elszámolt összeg

sk028c, sk028d - a k028 forgalom kód – hitelre fizetett kamat összege

snfoc, snfocd - a naplófőkönyv/pénztárkönyv költség rovatainak szumma összege

sk027c, sk027d - a k027 forgalom kód (beruházás) összege

t020 - a 20. sor – az adott táblán való hivatkozási sorszám

t025c+t026c+t027c - a 25, 26 és 27. sorok szummája

nette - a kizárólag üzleti célt szolgáló 2021-ben vásárolt tárgyi eszközök nettó értékét összegyűjtő algoritmus megnevezése

nveszja - nyugdíjas vállalkozó egészségügyi szolgáltatási járuléka

madoj1, -2 - a módosított vállalkozói adóalap és a jövedelem – (nyereség) – minimum összehasonlítását végző algoritmus, amely alapján a program eldönti és jelöli az „az adót e sor alapul vételével számítom” jelölést.

max154c, -d - figyelemmel az előző időszakról áthozott veszteség tárgyévben elszámolt összegére számítja a tovább vihető veszteségét

t447c-t449c> - a nagyobb jel azt jelenti, hogy ha a számítás eredménye negatív, akkor 0 kerül kiírásra.

nf07ac, -d - a naplófőkönyv adóköteles bevétel oszlopszáma átalányadózonál

adoalc, -d - az átalányadózó adóalapjának számítását végző algoritmus elnevezése

atado - az átalányadó összegét számító algoritmus elnevezése

jnyito - a 2023. január 1-i nyitó leltári készlet

alkszam - alkalmazottak számát összegyűjtő és számító algoritmus elnevezése

alkber - alkalmazottaknak kifizetett bért összegyűjtő és számító algoritmus elnevezése

emkacsh - a kisvállalkozói kedvezmény igénybevétele esetén a tárgyi eszközök törzsében jelölt adat, jelentése ingatlan.

emkacsg - kisvállalkozói kedvezmény: gép, berendezés, felszerelés

emkacsj - kisvállalkozói kedvezmény: jármű (személygépkocsi kivételével)

emkacss - kisvállalkozói kedvezmény: személygépkocsi

emkacst - kisvállalkozói kedvezmény: tenyészállat

emkacsi - kisvállalkozói kedvezmény: szellemi termék

emkacsf - kisvállalkozói kedvezmény: ingatlan felújítási költség

nveszj1,2,3,4 - Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege negyedévenként (kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó)

nyvnyalap01-12 - nyugdíjjárulék alapja 1-12. hónap

A sorok mellett megadott algoritmusok az összes vállalkozásra értendők. Nincs vállalkozásonként elkülönítve. Az egyes vállalkozások bevallásainak elkészítésekor ezeket az algoritmusokat bizonyos esetekben Önöknek módosítani kell – pl. ha alkódokat alkalmaztak a könyvelésben és az egyes alkódoknak nem ugyanabban a sorban kell megjeleníteniük. A következő vállalkozás bevallásának a kezdetekor a program ellenőrzi, hogy az algoritmusok megegyeznek-e az általunk megküldött eredetivel és megkérdezi, hogy visszaállítsuk-e az eredetit.

Ha a tárgyi eszköz ÁFÁ-ja a támogatás vagy tárgyi adómentes tevékenység miatt arányosításra került és nem igényelhető vissza 100%-ban, akkor a le nem vonható ÁFA összegével a tárgyi eszköz beszerzési és aktivált értékét év végén meg kell növelni (01 mozgáskóddal).

A 23SZJA 13-06 lapon kerül kiszámításra az **átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme**, melyet a program a személyi jövedelemadó bevallás készítésekor automatikusan átír a 23SZJA-A lap 15. sorába.

Az egyéni vállalkozónak szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége keletkezik mind a tételes elszámolás, mind pedig az átalányadóval történő elszámolás után.

A tételes elszámolású egyéni vállalkozó a 13-05. lap 100. sorban szereplő osztalékalap után, az átalányadós egyéni vállalkozó a 13-06. lap 116. sora után fizeti. Ez a 23SZJA-09 lap 287. sorába kerül.

A teljes bevallás ÁNYK-ba történő átvitelének lépései:

- Első lépésként el kell készíteni egyéni vállalkozó esetén a 3.1.1. menüpontban a vállalkozás bevallását, illetve mezőgazdasági őstermelő esetén a 3.1.5. menüpontban a mezőgazdasági őstermelés bevallását.

Az egyéni vállalkozó, illetve a mezőgazdasági őstermelő bevallásánál import nem készíthető, mert csak a teljes 23SZJA bevallás kerülhet át az ÁNYK-ba.

- Második lépésként készítjük az szja bevallást (3.3. menüpont). A program a bekérő képernyőn megjelölt személyek adatait a bérből összegyűjti, illetve vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő esetén a már elkészített bevallásból átemeli a szükséges sorokat és személyenként elkészíti az szja bevallás import állományát. Ezt követően az ÁNYK-ban a már ismert módon kerülnek importálásra a személyek.

Az importálást követően első lépés legyen az Előlap, a 12-01 mezőgazdasági őstermelői nyilatkozat és a 13-01 és -02 lapokon lévő nyilatkozatok kitöltése.

3.1.5. 23SZJA-12-01, -02 és -03 A MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELESBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM KISZÁMÍTÁSA

A mezőgazdasági őstermelő bevallásában 2021. január 1-től jelentős változások voltak.

A mezőgazdasági őstermelő az őstermelői bevételéből háromféle módszerrel állapíthatja meg a jövedelmét:

- a) átalányadózással,
- b) tételes költségelszámolással,
- c) 10 százalékos költséghányad alkalmazásával.

Az egyes jövedelemszámítási módszerek fő jellemzői a következők:

A bevételi értékhatár:	Átalányadózás	Tételes Ktgelszámolás	10 százalékos ktghányad
Éves bevétel nem haladja	nem kell jövedelmet	nem kell jövedelmet	nem kell jövedelmet

meg az 1.392.000 Ft-ot	számolni	számolni	számolni
1.392.000 és 13.920.000 közötti éves bevétel	jövedelmet kell számolni, de nem kell adót fizetni		
13.920.000 és 27.840.000 Közötti éves bevétel	jövedelmet kell számolni, az éves min. felét meghaladó jövedelem után kell adót fizetni	a bevételből elszámolható költségek alapján megállapított jövedelem után kell adót fizetni	a bevételből levonható 10 %-os kthányad alapján megállapított jövedelem után kell adót fizetni
24.000.000-t meghaladó Éves bevétel	átalányadózás nem alkalmazható		

A 12-01 lapon a mezőgazdasági őstermelő nyilatkozatai szerepelnek.

A „B” blokkban kell jelölni, hogy milyen számítási módot alkalmaz a méhészeti termékek előállításából származó jövedelem megállapításához. Mivel a programból csak a bevételt ismerjük, és nem tudjuk, hogy mennyi költség merült fel a méhészeti termékek előállítása során, ezért itt a 3. sorban található arányosításos módszert tudják választani (ezt a program kiszámolja), illetve ha Önök konkrétan tudják a jövedelem összegét, akkor a 4. sorban jelölhetik, és a 39. sorba be kell írni az összeget.

Az 5. sorba külön kéri a kiegészítő őstermelői tevékenységből származó bevétel összegét.

Az 1. Bevallások; 1 Bevallás; 5. **23SZJA-12 Mezőgazdasági őstermelő** bevallása menüpontban készíthető el a mezőgazdasági őstermelőnek és a családi gazdaság tagjainak a bevallása. A családi gazdaság tagjait a dolgozó törzsben szereplő Tag (T) jelzővel kell megjelölni. Így kell jelölni magát a családi gazdaság vezetőjét és az őstermelőt is. Ahány személy szerepel T tagjelzővel, annyi tagúnak veszi a program a családi gazdaságot. A 23SZJA-12-es bevallás készítésekor ennyi felé osztja meg a családi gazdaság bevételeit és költségeit.

A személyi jövedelemadó készítésekor a 23SZJA-12-02 lap 42. sorát (az őstermelés 2023. évi jövedelme) automatikusan áthozza a program a 23SZJA-A lap 16. sorába, míg átalányadózást választó mezőgazdasági őstermelő jövedelemadatát (23SZJA-12-03 lap 53. sora) a 23SZJA-A lap 16. sorába. A teljes bevallás import állományának elkészítési lépései megegyeznek az egyéni vállalkozó import állomány készítésének lépéseivel leírtakkal.

Az átalányadózó jövedelem-megállapítási 12-03 lap az előzőkhöz hasonlóan tartalmazza az 50. sorból kiemelve:

„a” Méhészeti termékek előállításából származó bevétel (50. sor „a” oszlop

51. sor: Az 50. sor összegéből a kiegészítő tevékenységből származó bevétel

52. sor: Az 50. sor összegéből a termékfeldolgozásból származó bevétel

A mezőgazdasági őstermelőnek szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége is van.

A 23SZJA-09 lapon valljuk „A 2023. évi szociális hozzájárulási adó elszámolás”-t.

A 286. sorba a Szocho tv. 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításánál figyelembe vett jövedelmek összege:

- ◆ Összevont adóalapba tartozó jövedelmek
- ◆ Ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján kifizetett ösztöndíj
- ◆ Jövedelem hiányában a biztosítottak minősülő személynek juttatott járulékalapot képező jövedelem

Az FV, KV, NV jogviszony esetén a 143 bérjogcímmel számfejtett bértételben szereplő SZHA alap összege

287. sorba:

- ◆ Vállalkozásból kivont jövedelem (502 bérjogcím)
- ◆ Értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem (501 bjc)
- ◆ Árfolyamnyereségből származó jövedelem (506 bjc)
- ◆ Osztalék (503 bjc), vállalkozói osztalékalap (23SZJA 13-05 lap 100.sor összege)

288. sor: Ha 286. sor $\geq 5.568.000$, akkor 288. sor „f” és „g” oszlop = 0

Ha 286. sor $< 5.568.000$, és 287. sor = 0, akkor 288. sor = 0

Ha 286. sor $< 5.568.000$, és 287. sor > 0 , akkor 288. sor „f” = $5.568.000 - 286. \text{ sor}$, de maximum a 287. sor.

„g” = „f” oszlop * 13 %

Ha 286. sor = 0 és 287. sor $< 5.568.000 \Rightarrow$ 288. sor „f” oszlop = 287. sor

„g” = „f” oszlop * 13 %

Ha 286. sor = 0 és 287. sor $\geq 5.568.000 \Rightarrow$ 288. sor „f” oszlop = 5.568.000

„g” = „f” oszlop * 13 %

289. sorba az 501, 502, 503, 506, 507, 546, 547, 548, 549, 550 bérjogcímek adatai kerülnek:

„f” oszlopba a fenti bérjogcímek összege, a „g” oszlopba a levont SZHA.

290. sor: Ha a 289. sor „g” oszlopa $>$ a 288. sor „g” oszlopánál, akkor a különbség kerül a

290. sor „g” oszlopába.

291. sor: Ha a 289. sor „g” oszlopa $<$ a 288. sor „g” oszlopánál, akkor a különbség a 291. sor „g” oszlopába kerül

Mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó kötelezettsége:

294. sor:

a) Adóelőleg fizetésére kötelezett jelölés:

◆ Ha a vállalkozás kezdete 2023, vagy a családi gazdaság nyilvántartási száma vagy a „Mg. regisztr.szám” ki van töltve a vállalkozás törzsben.

◆ Vagy ha a családi gazdaság nyilvántartási száma vagy a „Mg. regisztr. szám” ki van töltve a vállalkozás törzsben és az alábbiak közül valamelyik teljesül:

◆ a dolgozó törzsben jelölve van pipával, hogy „Az adóévet megelőző évben bevétele a 8 M Ft-ot nem haladta meg”; és „2023. évre magasabb járulékalap után fiz. kötelezettséget választott” pipával jelölve van és kitöltött a havi járulék alap, vagy

◆ csak a „2023. évre magasabb járulékalap után fiz. kötelezettséget választott” van bepipálva és kitöltött a havi járulékalap.

◆ Egyáltalán nincs pipa jelölve (minimálbér után fizeti a járulékokat)

Szociális hozzájárulási adó alapja:

- ha a dolgozó törzsben NEM VÁLASZTOTTA a magasabb összegű járulékalap utáni fizetési kötelezettséget (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2023. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott”), akkor a SZOCHO alapja negyedévente az őstermelői tevékenységből negyedévente származó jövedelem, de minimum a havi minimálbér háromszorosának ($3 \cdot 232.000$ Ft) összege, de addig nem kell fizetnie SZOCHO-t, amíg az éves bevétele nem éri el az éves minimálbér felét ($1\,392\,000$ forint= $232.000 \cdot 12/2$). Az „f” oszlopba az éves jövedelem (23SZJA-12-02 42.sor) után fizetendő SZOCHO és a 4 negyedévben már megfizetett előleg különbözete kerül, ha ≥ 0 . Ha az őstermelő éves bevétele nem éri el az éves minimálbér felét ($1\,392\,000$ forint= $232\,000 \cdot 12/2$), és nem kötött megállapodást a Tb-vel magasabb összegű járulék fizetésére, akkor nem fizet szochót.

- ha a dolgozó törzsben magasabb összegű társadalombiztosítási ellátás érdekében megállapodást kötött. (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2023. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott” + „Havi járulék alap” ki van töltve), akkor a választott magasabb összeg után fizeti a SZOCHO-t, negyedévente a bértételekből gyűjtjük a SZOCHO összeget. Az „f” oszlop az éves jövedelem (23SZJA-12-02 lap 42. sor összege) 13 %-a mínusz a negyedévente elszámolt előlegek különbözete (≥ 0).

b) Átalányadózó mg. őstermelő

- ha a dolgozó törzsben NEM VÁLASZTOTTA a magasabb összegű járulékalap utáni fizetési kötelezettséget, a negyedéves SZOCHO alapja a 3 havi minimálbér (3×232.000 Ft). Az „f” oszlopba az éves jövedelem (23SZJA-12-03 53.sor) után fizetendő SZOCHO és a 4 negyedévben már megfizetett előleg különbözete kerül, ha ≥ 0 . Ha az őstermelő éves bevétele nem éri el az éves minimálbér ötszörösét ($13\,920\,000$ forint $= 232.000 \times 12 \times 5$), akkor nem fizet szochót.
- ha a dolgozó törzsben magasabb összegű társadalombiztosítási ellátás érdekében megállapodást kötött. (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2023. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott” + „Havi járulék alap” ki van töltve), akkor a választott magasabb összeg után fizeti a SZOCHO-t, negyedévente a bértételekből gyűjtjük a SZOCHO összeget. Az „f” oszlop az éves jövedelem (23SZJA-12-02 lap 53. sor összege) 13%-a mínusz a negyedévente elszámolt előlegek különbözete (≥ 0).

Amíg a fenti bevételi határokat nem éri el, nem fizet szochót és azt a negyedévet üresen kell hagyni. Először arra a negyedévre fizet adóelőleget, amelyben az őstermelői tevékenységből származó bevétele (támogatások nélkül számítva) meghaladja a fenti összegeket.

Sajnos nem ismerjük negyedévenkénti bontásban a jövedelem számításához szükséges adatokat (méhészeti termékek előállítás, kiegészítő tevékenység, termékfeldolgozás bevétele), így nem tudjuk figyelni, hogy melyik negyedévben éri el az $1.392.000$ forintos határt, átalányban megállapított jövedelem számítása esetén a $13\,920\,000$ forintot, és nem tudjuk eldönteni, hogy melyik negyedévtől kell szochót fizetnie. Ezért a 294. sort csak abban az esetben tudjuk feltölteni, ha magasabb ellátás érdekében megállapodást kötött, és minden hónapot számfejtettek. (Ebben az esetben nincs kedvezmény).

c) Adóelőleg fizetésére nem kötelezett:

Ha a dolgozó törzsben jelölve van pipával, hogy „Az adóévet megelőző évben a bevétele a megelőző adóév éves minimálbérének az ötszörösét nem haladta meg”; és nem választott magasabb összegű járulék alapot, a 294-es sor „f” oszlopa kerül kitöltésre.

FIGYELEM!

A 23SZJA bevallás kitöltési útmutatójában Példatár segíti az őstermelői kedvezmény kiszámítását, az átalányban megállapított jövedelem kiszámítását és a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség megállapítását, valamint sok példa található a Kitöltési útmutató megfelelő sorainál.

A 23SZJA-09-es lap kitöltési útmutatója a 199. oldalon kezdődik.

A 23SZJA-12. lapok kitöltési útmutatója a 230. oldalon kezdődik.

3.3. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ BEVALLÁS

Az SZJA bevallás a 3. Bevallások 3. SZJA bevallás menüből indítható. A program indítása után az első lépés a személyek kijelölése. A középső funkció-blokkban kijelölhető az összes

személy, de jogviszony típusonként is választható a kijelölés.

Ugyanezen a képernyőn megadható az aláírás dátuma és a helység megnevezése.

A „GENERÁLÁS” funkció kiválasztására a program elkészíti a bérszámfejtés adataiból a bevallást.

Családi kedvezmény és családi járulékkedvezmény igénybevételének jogosultsága esetén (akár saját jogon, akár megosztás miatt) mindenképpen be kell lépni a dolgozó bekérési adataihoz a módosítás funkcióval. Az itt bekért adatokra a családi kedvezmény levezetéséhez van szükség.

A levezetés éves adatokból, az ismert jövedelemadatok (tények) alapján készül függetlenül attól, hogy év elején vagy év közben hogy nyilatkozott a munkavállaló. Ha megosztással vagy közös érvényesítéssel kívánják igénybe venni, vagy arról év elején vagy év közben úgy nyilatkoztak, szükség van a másik fél adataira. Tudni kell, hogy melyikük mennyi járulékkedvezményt érvényesített az előlegszámítás során, valamint azt, hogy az esetleg még igénybe vehető családi kedvezményt milyen arányban akarják (tudják) optimálisan igénybe venni.

A levezetéshez bekért adatok (Módosítás funkcióval lehet belépni):

- 31. Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)

A program felkínálja a dolgozó törzs „Eltartottak” fülön megadott gyermekek száma alapján az éves keretösszeget. Ha év közben változás volt és a változás nem került átvezetésre a törzsben, a keretösszeget a valós adatok alapján újra kell számolni és a program által felajánlott keretösszeget felül kell írni.

A jogszerű keretösszeg kiszámításához segítséget nyújt a 19SZJA-03 lap kitöltése.

- 32. Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege.

A házastárs vagy más személy által érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből a jogszerűen érvényesített összeget kell megadni.

Jogszerűtlen lehet az igénybevétel, ha pl. a 3 gyermekből az év során egy leérettségizett, kiesett a kedvezményezett vagy figyelembe vett státuszból és nem jelentették be a változást, a munkáltató továbbra is 3 eltartott után vette figyelembe a kedvezményt.

Az igénybevett járulékkedvezmény összegéből kiszámolja a járulékkedvezmény alapját.

- 33. Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege

A jogszerűség feltételei az előző pontnál leírtak szerint itt is érvényesek.

- 34. A bevallásban a házastárssal, élettárssal együtt még igénybe vehető családi kedvezmény összege

A program számolja. Ez az az összeg, amit a dolgozó önmaga, vagy mással együtt családi kedvezményként figyelembe vehet.

- 35. A 34. sorból – a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével – az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege.

Az érvényesítéshez figyelembe kell venni a teljes jövedelmet, az összeget a magánszemély határozza meg.

- 39. Az adóévre megállapított, a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető társadalombiztosítási járulék, vagy nyugdíjjárulék összege (igazolások, nyilvántartás alapján)

A jövedelem (járulékalap) alapján számított járulék teljes összege.

Figyelem! Egyéni vállalkozó és társaság főfoglalkozású tagja csak akkora összeget szerepeltethet itt (a program így hozza), amennyit a jövedelemkivét vagy a közreműködői díj után fizetett. A kötelezően a minimálbér után fizetett járulék

jövedelemkivét nélkül nem vehető figyelembe!

- 40. A 39. sorból a levont, illetve megfizetett járulék összege.
A családi járulékkedvezményel csökkentett, ténylegesen megfizetett járulék összege.
- 40. A jogosulatlanul igénybevett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg
A program felkínálja a számított összeget.

Ezt követően a képernyő jobb oldal alján látható ÁNYK imp. funkcióval azonnal elkészül a bevallás import állománya és a program átteszi az ÁNYK importjai közé.

Ezután már a megszokott módon indítjuk az ÁNYK-ból az importot.

A folyamat segítése funkcióban segítséget talál a bevallás elkészítéséhez.

Az importálás után az ÁNYK-ban áttekinthető a bevallás.

FONTOS!

A bevallások elkészítése és beadása után - mielőtt az előző évi záró adatokat a 2024-es programból indítva átvesszük, a **2023-as alkönyvtárban kell megcsinálni az új év nyitását** - természetesen vállalkozásonként.

Ha ez kimarad, a program áthozza a 2023. évi teljes naplófőkönyvi forgalmat. Ez év közben az áfánál okozhat gondot.

Az áthozatal ismételhető.

4. Javítottunk a naplófőkönyvben (közösségi megosztásos tétel kiírása) és az áfa bevallásban (k46 számlás tétel „M”-es lapjának gyűjtésében).

5. Elkészíthető a 2329 Társasági adóbevallás és annak exportja az ÁNYK felé.

6. Ellenőrzésre és aktualizálásra került a KSH 1405 nyomtatvány felé történő átadás.

- Intézményre vonatkozó 2. kérdésre "Teljes és nem teljes munkaidőben és a 60 munkaóránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak 2023. október havi együttes átlagos állományi létszáma eléri az 50 főt?" mostantól 3 válasz adható:
 - o 0: Nem, és minden foglalkoztatottról adtunk adatot
 - o 1: Igen, és a meghatározott napokon születettekről adtunk adatot
 - o 2: Igen, és minden foglalkoztatottról adtunk adatot

A kérdésre (számítás után) most is felkínáljuk a választ és mivel tudunk szűrni a születési adatokra, ezért ≥ 50 főnél "1:" választ kínálunk fel és a szűrés alkalmazásával készítjük el az xml import állományt, de ha felhasználó "2:"-re állítja a legördülő listában a választ, akkor az xml fájl előállításakor születési adatokra nem történik szűrés.

- Xml fájlneve felkínálásra kerül ezentúl.
- Apasági szabadság 1-5 nap ("23") beszámít a háromnapos szabályba.
- "824" SZÉP kártya egyszeri juttatása beszámít 22. sorba.
- (Összes sor, település adatbázis ellenőrzésre került.)
- KSH 8073 xml is készíthető

További eredményes munkát az új verzióval.

Szekszárd, 2024. március 6.

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.70 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(34.70 VERZIÓ)**:

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.70 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ELKÉSZÍTHETŐ a 23M30 jelű igazolás** és annak átadása az ÁNYK felé, melynek elkészítési és a magánszemélyeknek való átadási határideje nyomtatásban 2024. január 31. **A 23M30 előállítására, nyomtatására, valamint az ÁNYK felé történő átadására a program 3.2.2. menüpontjában van lehetőség.**

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

b) Változás a 23M30 igazoláson:

- 2023-tól szja kedvezményben részesültek a 30 év alatti anyák is. Ezért a III. EGYÉB ADATOK blokkban 609. sorszámmal új sor került be:
„Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 30 év alatti anyák kedvezménye” megnevezéssel.

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

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

Emlékeztetőül:

- Szakképzettséget nem igénylő munkakörben a keretösszeg a napi minimálbér 130%-a, azaz 2023-ban 13.871 Ft/nap,
 - Szakképzettséget igénylő munkakörben a keretösszeg a napi garantált bérminimum 130%-a, azaz 2023-ban 17.719 Ft/nap.
- Az egyszerűsített foglalkoztatottnak nem kötelező kiadni az M30 igazolást, de célszerű, hogy ha a dolgozó máshonnan vagy másik jogviszonyból is szerzett jövedelmet, év végén lásson egy összesítést.

d) A 23M30 igazolás elkészítésének menete

- A 23M30 igazolás elkészítése az **3.2.2. menüpontból indítható**. A menüpont elindításakor megjelenik egy táblázat, amely az adott vállalkozás dolgozóit, azok azonosító adatait tartalmazza. A táblázatban minden személynél jelölve van, hogy készült-e neki M30 igazolás (zöld pipa jel). Azonos adóazonosító jellel rendelkező dolgozóknál csak ott van zöld pipa jel, amely dolgozó előfordulásnál kértük (fekete pipával bejelöltük) az adott dolgozó előfordulásnak az adatait figyelembe venni.
- **Válasszuk ki (jelöljük pipa jellel) a megfelelő személyeket egyesével vagy valamelyik (vagy egymás után több) „bejelölés” gombbal, hogy kikről készüljön M30!** A jelölő gombok egymás utáni megnyomásával mindig hozzáadódnak a már bejelölt személyekhez az utoljára megnyomott gomb szerinti személyek. A kiválasztás a következő „bejelölő” gombok segítségével lehetséges:
 - „Mind bejelöl”>>>hatására válogatás nélkül az összes személy bejelölésre kerül,
 - „Alkalmazottak”>>>hatására az FA, KA, NA, SA jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Társas vállalkozók”>>>hatására az FT, KT, NT jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szakmunkás tanulók”>>>hatására az FM, FO jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Megbízásos jogviszony”>>>hatására az AM jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Egyszerűsített foglalkoztatottak”>>>hatására az EF jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szociális szövetkezeti tagok”>>>hatására az SZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Nyugd. szöv. tagok”>>>hatására az NZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre.
 - **„Kivesz”** gomb hatására azoknak az alkalmazottaknak, tagoknak, szövetkezeti tagoknak a bejelölése megszűnik, akik december 31-én már nem álltak alkalmazásban (tehát év közben már kaptak adatlapot). **FIGYELEM! Ezt a gombot mindenképpen használni kell, ha azt akarjuk, hogy a kilépett dolgozókról ne készüljön (vagy legalább ne nyomtatódjon) igazolás.** Annak érdekében, hogy ezt ne felejtsük el, a program generálás előtt üzenetet küld. (Megjegyzés: az év közben már kilépett dolgozóknak többnyire nem kell kiadni igazolást. Elvileg meg sem kellene a táblázatunkban jeleníteni őket, de ha egy kilépett dolgozónak bármely okból mégis szeretnénk M30-at kiadni, akkor a megjelenítés hiányában az nem lenne lehetséges.)
- **Generáljuk le az M30 igazolásokat!** Az előző pontban leírtak szerint kiválasztott (bejelölt) személyeknek a **„Generál” gomb** hatására a nyitó (dolgozó törzs Adatlap) és bérszámfejtési adatokból automatikusan elkészül az M30 igazolás. Ha volt adatlapon hozott adata, akkor azt „Igen”-nel jelöljük a

nyomtatott igazoláson. Választási lehetőség van nullás igazolás elkészítésére is. Azokról a személyekről napló készül, akiknek nem készült igazolás.

- **Tekintsük meg, szükség esetén módosítsuk (pótoljuk)** az egyes személyek adatait a „**Módosít**” gomb segítségével! („**Nyomtatás**” funkcióval a képernyőn megjelenítve is ellenőrizhetjük az adatokat.)
- **Nyomtassuk ki** az igazolásokat a „**Nyomtat**” gomb segítségével **VAGY**
- Készítsük el az **XML fájlt az ÁNYK felé**, majd az ÁNYK-ban importáljuk, ellenőrizzük, nyomtassuk az igazolásokat!

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

Ha egyszerre több dolgozót jelöltünk 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:

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy minden érintett magánszemélynek ki kell adni január 31-ig az „Igazolás a 2023. évben levont járulékokról” listát. Ez a lista a NAP programban a 2.5.f. menüpontban készíthető el.

2. A 2.5.f. menüpontban készíthető az „Igazolás a levont járulékokról” lista.

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

A bekérő képernyőre elhelyeztünk egy „EF kivesz” gombot. A „Mind bejelöl” megnyomása után használva az „EF kivesz” gombot kivehetjük a pipát az

egyszerűsített foglalkoztatottaktól, amennyiben nem szeretnénk nekik is lehozni az igazolást.

3. **Lehetőség nyílik mindkét lista felhő alapú kiküldése is, mivel több ügyfelünk is jelezte, hogy az M30-at és a járulékigazolást minden dolgozónak e-mailben szeretnék már küldeni.** A funkció bővebb leírása megtalálható a NAP2021 A funkció bővebb leírása megtalálható a 32.40-es programverzió változáslevelében, mely megtalálható a „4.f.” Változáslevelek olvasása menüpontban, 3240.pdf néven. (A funkció használatához fontos a dolgozó törzsben a dolgozók e-mail címének megadása.)
4. **Technikai módosítás:** Az automatikus OPG importálás mostantól nem fut le, ha a tárgyév utáni év január 14-e utáni a gépi dátum. Ez a feltétel azért került a programba, mert a NAV csak 14 napig tárolja a naplót a szerverükön.

Szekszárd, 2024. január 15.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Ujj Éva

témafelelős

Harmati-Csontos Csilla

témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.65 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.65 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

01. Javítottuk a mentés/töltés funkciókat.

02. Javítottuk a többleteles k46-os kompenzáció feláras tételek kiegyenlítését.

03. A vállalkozó törzsben az adózási adatoknál megadható a 23SZJA bevallás beadásáig 2024. évben szünetelés alatt befolyt bevétel összege.

Ez a 2024-es programban a b213-as forgalmkód teljes összege.

Ez az érték megjelenik a

- naplófőkönyvben
- pénztárkönyvben
- eredményelszámoláson
- a 23SZJA bevallásban

Az szja törvény 57.§ (5) kimondja, hogy

„(5) A szünetelés kezdő napjától az addig végzett egyéni vállalkozói tevékenységre tekintettel a szünetelés megkezdésének adóévről szóló adóbevallás benyújtásáig

a) befolyt ellenérték (bevétel) a szünetelés megkezdése adóévében megszerzett vállalkozói bevételnek,

b) igazoltan felmerült kiadás a szünetelés megkezdése adóévében elszámolható vállalkozói költségnek

minősül, amelyet az egyéni vállalkozó a szünetelés megkezdése évről szóló adóbevallásában vesz figyelembe. A szünetelés megkezdése adóévről szóló adóbevallás benyújtását követően az előzőekben nem említett befolyó bevételre, illetve felmerült kiadásra minden olyan adóévben, amelyben a tevékenység az adóév minden napján szünetelt, az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítására vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.”

Ez azt jelenti, hogy ha a

- a) számla teljesítési ideje 2023. 09. 01. előtti,
- b) a szüneteltetést 2023. 09. 01. után kezdte és még 2024-ben is szüneteltet,
- c) a bevétel 2024-ben a szüneteltetés idején folyik be és
- d) még nem került beadásra a 23SZJA bevallás,

akkor ez a bevétel 2023-at érinti, de társadalombiztosítási járulékot és SZHA-t nem kell fizetni, a személyi jövedelemadót az 53SZJA bevallásban kell szerepeltetni.

A másik eset, amikor

- e) számla teljesítési ideje 2023. 09. 01. és 2023. 12. 31. közötti (itt jogszabály változás volt)
- f) a szüneteltetést 2023. 09. 01. után kezdte és még 2024-ben is szüneteltet,
- g) a bevétel 2024-ben a szüneteltetés idején folyik be és
- h) még nem került beadásra a 23SZJA bevallás,

akkor ez a bevétel is 2023-at érinti, de itt már a társadalombiztosítási járulék a szünetelés megkezdése előtti napon a kiegyenlítéstől függetlenül előírásra került, SZHA-t nem kell fizetni, a személyi jövedelemadót az 53SZJA bevallásban kell szerepeltetni.

A program ezeket az adatokat figyeli és ezeknek megfelelően a kiegyenlítéskor automatikusan a b213 Előző évi, szünetelés alatt befolyt bevétel forgalom kóddal fogja kiegyenlíteni.

Hogy ezek a 2013-at érintő bevételek a 23SZJA bevallásba bekerüljenek, a bevallás elkészítésekor a 2023. évi programba a Vállalkozó törzs/Adózási adatok/A 23SZJA

bevallás beadásáig 2024. évben szüneteltetés alatt befolyt bevétel összege (b213 forg.kód):” mezőt ki kell tölteni. A 2024-es programból pl. az éves forgalom lista alapján kigyűjthető a b213 forgalom kód és ezt kell beírni a 2023-as vállalkozó törzsbe.

A 2023-as naplófőkönyvben/pénztárkönyvben és az eredményelszámolás táblán külön sorban megjelenik. Pénzmozgás nincs, így csak az adóköteles bevételben jelenik meg, valamint az adóalapot nem érintő kiadásban.

Ugyanezen feltételek [a)-h)] teljesülése esetén, de a **23SZJA bevallás beadását követően** a szüneteltetés alatt kiegyenlített számlák már 2024-es bevételnek fognak számítani, a kiegyenlítéskor b214 Tárgyévi szünetelés alatt befolyt bevétel forgalom kóddal fognak kiegyenlítődni. Ezek már társadalombiztosítási járulék, szociális hozzájárulási adó és személyi jövedelemadó alapot is képeznek.

Ezzel a két forgalom kóddal (b213 és b214) számlát rögzíteni nem engedünk, a pénzügyi forgalomban azonban használható.

04. Kisebb módosítások az online pénztárgép adatok letöltésénél és a NAV Online Számlázóból történő importnál.

05. Aktualizáltuk a 2365-ös bevallás 18., 31., 68. és 69. sorainak gyűjtését a megosztásos tételekre vonatkozóan.

06. Aktualizáltuk a 2358-as bevallás átalányadósra vonatkozó 35.a sorának gyűjtését.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. december 30.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.60 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.60 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

Új fejlesztés

1. Az 1.5.1.1. menüpontban **új lista** készíthető „Turizmusfejlesztési hozzájárulás kimutatás xxxx év xx hó” megnevezéssel.
2. Bérszámfejtésben a Dolgozó törzs Jogviszony Munkakör keretben az Új/Módosít gomb lenyomására ablak nyílik munkakör szerkesztésére. Itt a **FEOR** mezőben F1 billentyű hatására kinyílik a foglalkozásokat tartalmazó ablak, amelyből **ki lehet választani a dolgozó FEOR besorolását.**
Ehhez kapcsolódóan megnöveltük a FEOR megnevezés hosszát, amit valamennyi ezzel kapcsolatos listán is aktualizáltunk.

Módosítások a könyvelésben:

3. Aktualizáltuk a **23TFEJL bevallást**:
 - A teljesítési időt figyelembe véve a nyitott számla tételek is bekerülnek a bevallásba
 - A turizmusfejlesztési hozzájárulás bevallási és befizetési határideje a szolgáltatóra irányadó áfa bevallási időszak.
Az áfa bevallási gyakoriság változásával változik a turizmusfejlesztési bevallás időszaka is. A változásnak megfelelően módosítottuk a 23TFEJL bevallást.
4. Javítottuk az 1.5.1.j. (Bank/pénztár tételes forgalom) kimutatást. A lista bizonyos esetben hibaüzenettel leállt. Javítottuk.
5. Kisebbségi módosításokat eszközöltünk az **online számla és online pénztárgép** adatok letöltésénél.
6. Az **online pénztárgép adatok letöltésénél** a gépi dátumhoz viszonyítva maximum 10 nappal korábbi letöltött zárás **tételek törölhetők.**
7. Javítottuk az **áfa bevallás 69. sorának gyűjtését.** S,B vagy K ügyletkód esetén a k33 forgalom kódú tételek nem kerülnek gyűjtésre, ha a számla arányosításba bevont.
8. A **kötelezettség kimutatáson** aktualizáltuk a 310-es Turizmusfejlesztési hozzájárulás adónem gyűjtését.
9. A kiegyenlített számlák felvitelénél, ha egy számla egyúttal
 - fordított adós és
 - pénzforgalmi elszámolású is,a „K” – közösségi ügyletkódnál a pénzforgalmi jelölést N-nem-re állítjuk, mert ebben az esetben a **fordított adózás az elsődleges**, a számla elbírálásánál ezt kell figyelembe venni.
10. A 9. pont változásából fakadóan **módosítottuk** a NAV online rendszerből (5.2.) és Számlaimport NAV számlázó rendszerből (5.5) menüpontoknál a **pénzforgalmi elszámolás esetén érvényes pénzforgalmi jelzöt.**

Módosítások a bérszámfejtésben:

11. Efo tv. 4. § (2) alapján „A **filmipari statisztika** alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme nem haladhatja meg a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér 12 százalékát, amely összeget száz forintra kerekítve kell meghatározni.”

Az összeghatár figyelésnél ha utólag módosítással megnöveltük az összeget, megengedtük akkor is, ha ezzel a módosítással 27.800 napi határ fölé ment az összeg.
Javítottuk.

12. a) A 2.5.6. menüpontban lehozható „Soronkénti”, „Laponkénti” és „EF Közteher” típusú **Havi bérkifizetési listák** jelenleg 3 -féle sorrendben hozhatók le: S: személyi azonosító, N:Név, A:Adóazonosító jel. Ezt a választható **sorrendet kibővítettük a kifizetés dátumával**.
13. Jelenleg ha egy meglévő bértételhez a bértétel módosításával felviszünk új juttatásként **Ekho-s jogcímet**, akkor nem számolunk az Ekho-s jogcímből levont ekho-t. Sem az 5,5%-os, sem a 9,5%-os ekho-k nem lesznek számolva.
Ezt módosítottuk: az említett esetben számoljuk mindegyik %-os levont ekho-t. Ekho-s jogcímek: 201, 210, 304, 310.
Ezen túlmenően ha a bértételben volt már Ekho-s jogcím, és ahhoz még viszünk fel újabb Ekho-s jogcímet, vagy módosítjuk a már fent lévőnek a Ft-összegét, akkor is újra számoljuk az Ekho összegeket.
Ez csak az EKHO-ra igaz, mert alapvetően a program módosítás esetén nem számol újra adókat és járulékokat.
14. A bértételek rögzítésekor módosítottunk a **dátum típusú adatok bevitelén**. A felvitelnél felkínáljuk az adott év + tárgyhó adatokat. Így csak a napot kell megadni.
15. **December 1-től változott a minimálbér és a garantált bérminimum összege**. A 4.4. Könyvelési változók Minimálbér, havi munkanapok blokkba az átálló program beírja decemberre az új havi minimálbért (266.800 Ft) és garantált bérminimumot (326.000 Ft).
16. Az átálló program **új bérforma rekordot képez** a dolgozó törzsben az új minimálbérrel/garantált bérminimummal 2023.12.01. kezdő dátummal azoknál a **teljes munkaidős dolgozóknál**, akiknek 2023.11.30-án az eddig érvényes minimálbér/garantált bérminimum volt beállítva. A korábbi bérforma tétel vége dátumát 2023. 11.30. dátummal lezárja.
Részmunkaidősöknél ehhez képest úgy járunk el, hogy kiszámoljuk forintra kerekítve a heti 40 óra munkaidőhöz képest a heti munkaidejének megfelelő arányszámot, majd azzal a novemberi minimálbért/garantált bérminimumot. Ha ez megegyezik a november 30-án érvényes besorolási bérével, akkor azt lecseréljük az új, munkaidővel arányosított minimálbérré/garantált bérminimumra.
Az órabérek besorolási bérét nem módosítjuk az 508/2023. Korm.rendelet 2. § (4) miatt.
17. **A megváltozott munkaképességű, garantált bérminimumról nyilatkozott vállalkozók** SZHA kedvezményének számításánál eddig is a tárgyhavi garantált bérminimum kétszeresével számoltunk, és ez így van most is. A minimálbérrel nyilatkozott **megváltozott munkaképességű vállalkozók SZHA kedvezményét** eddig a januári minimálbér kétszeresével számoltuk, mostantól neki is a tárgyhavi minimálbér kétszeresével számolunk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. november 27.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.56 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.56 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A 2358-as bevallás **mezőgazdasági őstermelőre** vonatkozó része hibaüzenettel leállt. Javítottuk.

A 2358 járulékbevallással kapcsolatban tájékoztatjuk Önöket, hogy a **főfoglalkozású átalányadózó egyéni vállalkozó családi járulékkedvezmény igénybevétele** esetén a 35. sor a) oszlopának kitöltésére vonatkozóan állásfoglalásra vártunk. A kitöltési útmutató szerint az elméleti alapot kell beírni, a nyomtatvány ezen sorának megnevezése szerint a göngyöltött járulékalapot. Az elméleti járulékalap az adóköteles jövedelem és a korábban megállapított összes tb. alap különbsége, ami természetesen lehet negatív összeg is. A 35. sor a) oszlopa a negatív összeget nem tudja fogadni.

Az új szabály szerint 0 jövedelem esetén is igénybe vehető a járulékkedvezmény (korábban csak a ténylegesen kivett jövedelem után lehetett), miután a minimálbér vagy garantált bérminimum után megfizeti a vállalkozó a járulékot.

Az idő rövidsége miatt ezt nem tudtuk a bérszámfejtésben átvezetni, ezért ha valaki élni kíván ezzel a lehetőséggel, annak sajnos most kézzel kell megoldania. Ha nem számolnak járulékkedvezményt, természetesen az nem veszik el, év végén a 23SZJA bevallásban érvényesíteni lehet.

A fentiekkel kapcsolatban tegnap kaptuk meg a tájékoztatást. Azt, hogy hogyan kell figyelembe venni a családi járulékkedvezményt olyankor, amikor a vállalkozó egy adott negyedéven belül lépi át az adómentes határt, még mindig nem tisztázott, az további egyeztetést igényel.

2. A NAV online számla import menüpontban a hibás, negatív normál számla karbantartásánál a nettó összeg ellenőrzésekor a program hibaüzenettel leállt. Javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. október 10.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.55 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.55 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A **2023. évi LIX. törvény** módosította az átalányadózó egyéni vállalkozó **szünetelés alatt beérkező bevételének kezelését, valamint változott a szünetelés jelölése a 2358 bevallásban.**

Eszerint, illetve a nyomtatvány kitöltési útmutatója szerint:

„Egyéni vállalkozó szünetelése, ügyvéd és szabadalmi ügyvivő tevékenységének szünetelése, valamint a közjegyző közjegyzői szolgálatának szünetelése a 2023. július 15-étől hatályos szabályozás alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti. Az átmeneti rendelkezés alapján első alkalommal a 2023. július 15-ét követően esedékes, az Art. 50. § (1a) bekezdése szerinti bevallás benyújtása tekintetében mentesül az adózó a soron kívüli bevallás benyújtása alól. E szabályt tehát először a hatálybalépést (2023. július 15.) követően esedékes Art. 50. § (1a) bekezdés szerinti havi és negyedéves 2358 jelű bevallásra kell alkalmazni.”

Mindez azt jelenti, hogy a 3. negyedévről benyújtandó 2358-as bevallásban szüneteléskor nem használható az „S” bevallás típusa jelölés. Helyette a **bevallás 02 lapján kell szerepeltetni a szünetelés időszakát 51** (ügyvédként tevékenységét, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti), illetve **52** (állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet végző állatorvos tevékenysége szünetel) kóddal.

A bérszámfejtésnél **a távollétek közé fel kell vinni a szünetelést** mint távollétet és annak dátumát, hogy a 2358-as bevallás megfelelően működjön.

Változott a **szünetelés időszaka alatt befolyt bevétel** kezelése is.

2023. 08. 31-ig a szünetelés idején befolyt bevétel nem számított vállalkozói bevételnek, azt a 2023. évről beadandó személyi jövedelemadó bevallásban mint önálló tevékenységből származó bevételt kell majd figyelembe venni és a személyi jövedelemadót megfizetni. A szociális hozzájárulási adó és a társadalombiztosítási járulék fizetését azonban „megússza” a vállalkozó.

Ezen változtatott most a 2023. évi LIX törvény. A 132. § módosította a Tbj. 31. §-át (hatályba lépés 09.01.), amely kimondja, hogy **a szünetelés alatt befolyt bevételt „úgy kell figyelembe venni, mintha annak kifizetésére, megszerzésére a szünetelés kezdő napját megelőző napon került volna sor.”**

Természetesen minden lehetséges esetre nincs rendelkezés, így többek között arra sincs, hogy a 2023. 09. 01. előtt megkezdett, de a 9. hóban még tartó szünetelés esetén hogy kell számolni a szünetelés alatt befolyt bevétellel. Mivel a törvény ezen paragrafusa 09.01-én lépett hatályba, a programban akkor vesszük figyelembe a bevételt, ha a **szünetelés 09. 01. után kezdődött.**

Ezt a kalkulációs táblán újonnan bevezetett „Szünetelés időszakban beérkezett Tb.jár. alapot képező jöv” sorban megjelenítjük és természetesen mint adóköteles jövedelem számolunk is vele (ha ezzel együtt meghaladta a mentes részt).

A személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó ugyanilyen megítélése **2024-től** változik, illetve változni fog a főfoglalkozású vállalkozók járulékainak és adóinak számítása törtidőszaki szünetelés hónapjában. (Teljes hónapra meg kell fizetni) Egyelőre ennyit tudunk ebből a törvényből, az őszi csomag meg ki tudja mit hoz még.

2. Változott a **2358-as bevallás** is, kiegészült a 35a mezővel, mely a családi járulékkedvezmény igénybevételéhez kapcsolódóan kéri a göngyölytással számított elméleti társadalombiztosítási járulékalap összegét.
Az **ÁNYK importnál új** dolog, hogy a program az átadáskor **automatikusán megnyitja a 2358 nyomtatványt** és átviszi az adatokat. Nem kell tehát az egyéni vagy csoportos importálással beemelni az adatokat.
3. Új menüpontban 5.5 (**Számlaimport NAV számlázó rendszerből**) betölthető a NAV Online számlázóban kiállított számlákról készült adatexport xml.
Az xml fájlból történő kigyűjtés után a számlák a „Számlaimport NAV Online rendszerből” (5.2) menüpontban a vevői számláknál a későbbiekben ugyanúgy kezelhetők, mint az online letöltés esetén.
Az itt betölthető xml fájl tartalmazza az esetleges magánszemély részére kiállított számlákon feltüntetett név és címadatokat is.
4. Új szabály adható meg:
 - a NAV Online számla rendszerből történő letöltéshez (Importálási szabályokon belül),
 - az Adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatáshoz (NAV xml),
 - a NAV Online számlázóban kiállított adatexport xml-hez.

Mindhárom importálási lehetőségnél lehetőség van a „**Számla tétel megnevezéshez tartozó szabály**” gomb lenyomásával **új szabály megadására**.

Az importálásnál illetve az xml fájlok ellenőrzésénél a **számla tétel megnevezését összehasonlítja a program a szabálynál megadott megnevezéssel**.

Kétféle lehetőség van:

- teljes egyezőség vizsgálata (ez az alapértelmezett)
- tartalmazza-e a számla tétel a megadott megnevezést

Amennyiben valamelyik szabálynak és minden más ellenőrzésnek (forgalomkód, vállalkozás típus, stb) megfelel, akkor a **szabálynál megadott forgalomkódra gyűjtjük** a tételt.

A szabály megadása vevői és szállítói számlákra egyaránt alkalmazható.

Az importálási szabályok az „Adóköteles bevétel ÁFA kulcsokként” részben kiegészült a b181, b188 és b208 kódokkal.

A **számlák letöltésénél megadható** olyan **karaktersorozat**, hogy a letöltésnél csak azok a számlák kerüljenek be, amelyeknél a **számlaszám tartalmazza** ezt a karaktersorozatot a számlaszám bármely helyén vagy kizárólag így kezdődik (több telephely elkülönítése esetén).

5. Javítottuk a **végyszámla részkiegyenlítését** a pénzügyi forgalomban. Akkor jelentkezett a hiba, ha levonható és le nem vonható áfa is volt a számlában. A kötelezettség és a bevallás áfája nem egyezett.
6. Javítottunk az évesről negyedévesre való **áttérésnél az áfa-bevallásban**.
7. Az 5.1.5.j (Bank/Pénztár tételes forgalom) **lista javítása képzett áfa** esetére vonatkozóan illetve új lehetőségként a **lista elkészíthető Excel-ben** is.
8. A dolgozó törzsben "SA" jogviszonykódú, "120_1101" alkalmazás minőség kódú dolgozó esetén a "Jogviszony" menüpontban a "Bérforma" fülön megadható a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott havi bér jellegű és juttatás jellegű SZJA alap kedvezménye.
Eddig mindkettőre a maximálisan adható havi SZJA alap kedvezmény értéknek a program a tárgyév január 1-én érvényes minimálbér (232.000 Ft) összeget fogadta el, ennél többet nem lehetett megadni. Ezentúl a program a bér jellegű SZJA alap kedvezmény értékének maximum az Szkt. alapján meghatározott mértékben kifizetett munkabért fogadja el (legfeljebb havi 168.000 Ft). Ennél nagyobb összeg megadásakor figyelmezteti a felhasználót. A korábban már megadott, 168.000 Ft-nál nagyobb összeget az átálló program nem írja felül, mert most is megadható 168.000 Ft-nál nagyobb összeg, csak figyelmeztetés van.
9. A bérszámfejtés során "SA" jogviszonykódú, "120_1101" alkalmazás minőség kódú dolgozó esetén eddig a program figyelte, hogy a számfejtett NEM bérjellegű juttatások SZJA alap kedvezménye ne haladja meg a dolgozó törzsben beállított "Havi juttatások SZJA alap kedvezményét" adott hónapban.
Ezentúl bérszámfejtéskor azt is figyeli a program, hogy SA 120_1101 dolgozó esetén ÉVES szinten a NEM bér jellegű juttatások SZJA alap kedvezménye ne haladhassa meg a január 1-jén érvényes minimálbért (232.000 Ft). Éves túllépés esetén figyelmeztet. A Ft összeg megadásakor már úgy ajánlja fel az SZJA alapot, hogy figyelembe veszi az éves határig még adható SZJA alap kedvezményt.
10. "SA" jogviszonykódú, "120_1101" alkalmazás minőség kódú dolgozó esetén az éves szabadság felajánlásán változtattunk: eddig a program 19 éves korig 45 munkanap, az után pedig 30 munkanap szabadságot ajánlott fel a dolgozó törzsben. Ezt úgy módosítottuk, hogy 26 éves korig 45 munkanap, az után pedig 30 munkanap szabadságot ajánlunk fel.
11. A Jogcímenkénti kimutatás lista (2.5.8 menüpont) "Összesítő kimutatás" változatának végén a program mostantól részletezi távollét fajtánként a távollévő napok/órák számát.
A listán a "TÁVOLLÉVŐ NAPOK SZÁMA" sor "EGYÉB TÁVOLLÉVŐ NAPOK SZÁMA" sorra változott, és ebbe a sorba ezentúl nem számoljuk bele (eddig tévesen beleszámoltuk) a "23":Apasági szabadság 1-5 nap, a "24":Apasági szabadság 6-10 nap és a "07":Szülői szabadság távollétek idejét, mert ezek a távollétek részletezve voltak eddig is a szabadságok között.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. október 5.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.50VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.50 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Még mindig **átalányadózó egyéni vállalkozó** bérszámfejtésének és a 2358 járulék és szociális hozzájárulási adó bevallásának pontosítása. Az utolsó verzió óta két NAV állásfoglalás pontosította a bérszámfejtést.
 - Ha a **vállalkozó a hónap egy részében szüneteltette a vállalkozását**, akkor a program ezen túlmenően azt is figyeli, hogy mennyi a szünetelés napjainak száma a főfoglalkozású (FV jogviszony), és mennyi a szünetelés napok száma a munkaviszony mellett végzett tevékenység (KV jogviszony) ideje alatt. Ezek befolyásolják a kalkulációs táblán az elméleti tb. alap, valamint az elméleti szochó alap összegét. Ugyancsak befolyással van a minimum fizetendő járulék alap és a minimum fizetendő szochó alap számítására.
 - **Ha egy adott hónapban FV-s és KV-s is volt**, illetve ezen időszakban nem szüneteltette a vállalkozást, így a két időszak összege lefedi a teljes hónapot, akkor 30-cal való osztással számoljuk ki az egy napra eső elméleti alapot.
 - **Az FV-s elméleti alap számításánál** ezt szorozzuk a hónapban lévő FV-s napok számával, ami már a kalkulációs tábla készítésének az elején bekért távollévő napok számával csökkentve van.
 - **A KV-s időszak elméleti alapjának számításánál** az egy napra eső elméleti alapot szorozzuk a KV-s időszak napjainak számával.
 - Ha az **adott hónapban szüneteltetett a vállalkozó**, így az FV-s és KV-s időszakok napjainak száma nem adja ki a teljes hónapot, akkor az FV-s időszakra jutó elméleti alapot úgy számoljuk ki, hogy a havi elméleti alapot osztjuk az FV-s+KV-s időszakok napjainak számával és szorozzuk az FV-s napok számával.
 - A KV-s időszak elméleti alapját az összes elméleti alap – az FV-s elméleti alap különbségével képezzük.
 - Mivel a kalkulációs táblára minden érték kiszámításra kerül, amire a bérszámfejtésnél szükség van, ezért a számfejtéskor már nem számol külön a program, hanem az adatokat a kalkulációs tábláról veszi.
 - A fenti módon kiszámított napok figyelembe vételével számítjuk FV-s jogviszony esetén a minimum járulék alapot is.
2. Az 1. pontban leírt számítási metodikát követi a program a megszűnésnél, valamint a **nyugdíjba vonulásnál**.
3. Ezeket a változásokat a **2358 bevalláson** is átvezettük.
4. A június 19-én a Magyar Közlöny 87. számában kihirdetett 237/2023 (VI.19.) Korm.rendelet rendelkezett a **Széchenyi Pihenő Kártya felhasználásának** veszélyhelyzetben történő eltérő alkalmazásáról.

Eszerint 2023. augusztus 1. és 2023. december 31. közötti időszakban lehetőséget biztosít a SZÉP-kártyára érkező összeg hideg élelmiszerre történő felhasználására, valamint a **rekreációs keretösszeget felül 200 000 forint juttatás biztosításának lehetőségét** adja a munkáltatók kezébe kedvezményes adózási keretek között. Ez a juttatás **béren kívüli juttatásnak** minősül, de amíg a rekreációs keretösszeg egész évre van meghatározva és munkahely váltásnál arányosítani kell, addig a 200 000 forint béren kívüli juttatás kifizetőnként értelmezendő, tehát munkaviszony váltás esetén mindkét munkáltatótól megkaphatja a 200.000 forintot a munkavállaló. A 200 000 forintot nem kell egy összegben kifizetnie a munkáltatónak (ha úgy dönt, hogy él ezzel a lehetőséggel), azt fizetheti többszöri részletben is.

- A programban **új bérjogcím** került beépítésre: „824 SZÉP-kártya egyszeri juttatás”
A felvitelnél figyeli a program és hibaüzenetet ír, ha akár az összeg meghaladja a 200 000 forintot, akár az időszak túlnyúlik 2023. augusztus 1. és 2023. december 31. közötti időintervallumon.
 - Fontos, hogy ez a béren kívüli juttatás a rekreációs keretösszegtől függetlenül – ha még nincs kihasználva a 450.000 forint – akkor is adható.
 - A 2308M lapokra, valamint az M30 igazolásra ez az összeg nem kerül rá, **csak a 08A-ra kerül a kifizetői szája és a szocho.**
5. Módosítottuk a bérszámfejtésben az „SA” jogviszonykódú, „120_1101” alkalmazás minőség kódú dolgozó Tb. Járulékának számítását. A módosítás a 2019. évi 2023. évi LIX. törvény miatt vált szükségessé, mely módosította a 2019. évi CXXII. tv. (TBJ.) 27.§ (3) b) pontját.
- A dolgozó törzsben az ilyen dolgozónál a „Jogviszony” menüpontban a „Bérforma” fülön belül egy új blokk került kialakításra, amelynek címe: „**Társadalombiztosítási járulék (18,5 %) munkáltatói kiegészítése**”.
 - A fenti jogviszony és alkalmazás minősége kód esetén itt **pipálási lehetőség van** a következőre:
„Társadalombiztosítási járulék (18,5 %) munkáltatói kiegészítése szükséges a minimálbér 30 % alatti járulékalap esetén (nem nappalis/nem ingyenes képzés mellett).”
 - Amennyiben a fenti helyen pipa szerepel, akkor a bértételben számoljuk a „Munkáltató Tbjár 18,5 %-ot ugyanúgy, mintha a dolgozó ”FA” jogviszonykódú és 20_1101 alkalmazás minőség kódú dolgozó lenne.
6. **EF jogviszonyú dolgozó bérszámfejtésekor** a kifizetés dátuma beviteli mezőben a dátum nap részére ugrunk ezentúl a könnyebb rögzítés érdekében.
7. Megjelent az ÁNYK-ban a **2308 bevallás új verziója**. Változások a verzióban:
- A 2308A-01-01 lapon új sor a 14. sor: Szociális hozzájárulási adó összesen. Ez a sor a mögötte lévő 15. és 16. sorok összesen sora. A program számolja a t015c+t016c új tábla összefüggés algoritmussal.
 - A korábbi 14. sorból (A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó) 15. sor lett.
 - A 16. sor szintén új sor: Kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó. Bekért érték a 9. sorhoz (a kamatjövedelmet terhelő adó) hasonlóan.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. július 28.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.45 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.45 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

A módosítások elsősorban az **átalányadózó egyéni vállalkozó negyedéves bérszámfejtéséhez és a 2358-as bevallás** elkészítéséhez kapcsolódnak.

1) Ha a vállalkozó negyedéven belül jogviszonyt vált

Főfoglalkozásúról Munkaviszony melletti jogviszonyra

Munkaviszony melletti jogviszonyról Főfoglalkozásúra

Főfoglalkozású/Munkaviszony melletti jogviszonyról Nyugdíjas

Bármelyik itt felsorolt **hóközi jogviszony váltás** következik be, a váltás hónapjának jövedelme és alapjainak számítása az alábbiak szerint történik:

A váltás hónapjának jövedelmének, adóköteles jövedelmének és járulékalapjának meghatározása minden esetben **30-cal való osztással történik** függetlenül attól, hogy a bevételt melyik jogviszonyában szerezte meg.

Az így kapott egy napra jutó göngyölt járulékalapot annyi nappal kell megszorozni, ahány nappal az adott jogviszonyban rendelkezett. Az így kiszámolt „elméleti” járulékalapok összege a 30 naptól eltérő hónapokban nem fog megegyezni az adóköteles jövedelemmel.

A számítást jól tükrözi a NAV állásfoglalás táblázata.

	jövedelem	adóköteles jövedelem	kalkulált alap	minimum járulékalap	tényleges alap
01.hó (FV)	600.000	0	150.000	232.000	232.000
02.hó (FV) 01.-09.	600.000	0	$150.000/30*9$ = 45.000	$232.000/30*9$ =69.600	69.600
02.hó (KV) 10.-28.			$150.000/30*1$ 9 = 95.000	nincs	95.000
03.hó (KV)	642.000	450.000	150.000	nincs	150.000
1.negyedév	1.842.000	450.000			546.600

A táblázat a minimálbérrel történő számítást mutatja, de ugyanígy történik a számítás a garantált bérminimum összegével is.

A **tényleges járulékalap** kiszámításához a minimum járulékalap harmincad részét (egy napra jutó minimum járulékalap) megszorozva a főfoglalkozású jogviszonyban eltöltött napok számával, megkapjuk a minimum járulékfizetési kötelezettség alapját.

A két érték összehasonlítása adja meg a tényleges járulékalapot: a kettő közül a nagyobb lesz a járulékalapja.

A 2358-as bevallásban külön AT-s lapon kell bevallani a főfoglalkozású és a munkaviszony melletti jogviszony járulékát és szociális hozzájárulási adóját. Hogy ennek meg tudjunk felelni, a programban megbontottuk és eltároltuk a szükséges adatokat az egyes jogviszonyok szerint.

Hogy történik ez a programban a bérszámfejtésben?

- A vállalkozónak kétszer kell szerepelnie a dolgozó törzsben: egyszer FV és egyszer KV jogviszonnyal.
- A megszűnt jogviszonyt a dolgozó törzsben le kell zárni (ki kell tölteni a jogviszony vége adatot).
- Ellenőrizték, hogy nincs-e a vállalkozásnak le nem zárt szünetelés időpontja, mert szünetelés alatt nem készít 2358-as bevallást a program.
- Le kell könyvelni a 01-06. (1-9 és 1-12) hónapokat az 1. Könyvelés/a. Könyvelés hónaptól hónapig menüponttal.
- Elkészítettük a kalkulációs táblát a 2. Bérszámfejtés/ 2. Bérszámfejtés menüpontban. Ehhez a jelölés (ha a negyedév során minden hónapban legalább egy napot biztosított volt a vállalkozó)

1 (x hóban biztosított, ha akár egy napot is biztosított volt) –

0 (vagy a főfoglalkozású jogviszonyában a kieső napok száma)

- A kalkulációs tábla **elméleti tb. és sochó alapjainak** meghatározása az év elejétől halmozott adóköteles jövedelem csökkentve az év korábbi negyedéveiben járulékalapként figyelembe vett összeggel, elosztva annyi hónappal, ahány hónapban az egyéni vállalkozói biztosítási jogviszony a tárgynegyedévben (akár egyetlen napig is) fennállt.
- Egy főfoglalkozású vállalkozó havonta (ha nem volt távolléte) legalább a minimálbér vagy garantált bérminimum után megfizeti a járulékot. Az előző pontban írt szabály alapján, ha az adóköteles jövedelem kisebb, mint az előző negyedév(ek)ben megfizetett tb. járulék alapja, akkor **az elméleti tb. alap lehet negatív szám is.**
- Aki **köztes bérszámfejtést** készített a negyedév 1. és 2. hónapjában, (**köztes alatt értsd a negyedév 1. és 2. hónapjának számfejtését**, amelyet azért csinálunk, hogy a vállalkozónak ne kelljen a negyedév végén egyszerre a 3 hónap nagyszámú járulékát fizetnie és így az utalandó listán tájékoztatni tudjuk a vállalkozót a fizetendő járulékról és adókról, mely összegeket a negyedév végi számfejtés után a negyedév utolsó hónapjában az utalandó lista készítésekor bekérünk és így képezzük az utolsó havi fizetendőt), azt a negyedéves számfejtés előtt ki kell törölni, majd a kalkulációs tábla alapján el kell készíteni a negyedév mindhárom hónapjára újra a számfejtést, az 58-as bevallást csak így tudjuk elkészíteni.
- A bérszámfejtést a jogviszonyokra megbontott, az adatbázisban eltárolt megbontás alapján végzi **a program**. A kalkulációs tábla a tárgyhónapban az adatokat összevontan tartalmazza, a bérszámfejtés viszont a jogviszonyoknak megfelelő adatokkal történik. A negyedév utolsó hónapján állva elkészíthető a **negyedév mindhárom hónapjának a számfejtése a dátumok felülírásával**. Először abban a dolgozó törzsben számfejtünk, amelyik a negyedév elején volt, majd az új jogviszonyban. (Időrendben)
- Annak a hónapnak, amelyikben jogviszonyt váltott, az 58-as bevallásában két AT-s lap készül.

- 2) Ha a vállalkozó a **negyedéven belül megszünteti a vállalkozását**, a számfejtés előtt a vállalkozó törzsben be kell írni a „Vállalkozás vége” dátumot.

A megszűnés hónapjának bevételeit ugyanúgy kell kezelni, mintha egész hónap lenne, vagyis a járulékalap megállapításakor a harmadolás ugyanúgy történik, mint egy egész hónapban. Ha a megszűnés hónapjában jogviszony váltás is történt, akkor az előzőekben leírtak alapján történik az arányosítás azzal az eltéréssel, hogy ha nem a hónap utolsó napjával szűnik meg, akkor a még ledolgozott napok bevételeit a vállalkozásban töltött napok szerint, azon belül az egyes jogviszonyokban töltött napok szerint arányosítjuk. Tehát ha 1 napot főfoglalkozásuként dolgozott, majd jogviszonyt váltott (munkaviszonyt létesített) és 2 napot munkaviszony mellett vállalkozott, akkor az ez idő alatt szerzett bevételt hárommal osztjuk, amiből egy nap bevétele a

főfoglalkozású időszak bevétele (és az ebből számított elméleti járulékalap kerül meghatározásra és az 1 napra jutó minimum járulékalappal hasonlításra), a 2 nap munkaviszony melletti bevétel pedig járulékalapot fog képezni.

Ez jelenleg nincs szabályozva, a NAV sem tudott biztosan nyilatkozni, ezért állásfoglalást kértünk. Amíg az állásfoglalás megérkezik, az elsődleges szempont az volt, hogy adóhiányt ne okozzunk a számítással.

Ugyanúgy történik a kalkulációs tábla készítése és a bérszámfejtés, ha nyugdíjba vonul a vállalkozó.

Az 58-as bevallásban a megszűnő vállalkozásnál „E” betűvel jelöljük a bevallás típusát.

- 3) A vállalkozás **negyedéven belüli szüneteltetését** a vállalkozó törzs „Vállalkozás szünetelés időszak(ok)” mezőben jelölni kell. A szünetelés előtti időszakról soron kívüli járulék bevallást kell beadni. A szünetelés ideje alatt már nem kell bevallást készíteni és beadni.

A szünetelés alatt befolyt, előző időszakot érintő bevétel a kalkulációs táblára nem kerül begyűjtésre, arra nem történik járulékfizetés, mivel ezen időszak alatt bevallás sem készül. (2024. január 1-től változni fog.) Ezek a tételek vállalkozói bevételt képeznek, az 53-as bevallás része lesz, de járulék alapját nem képezik.

Amikor megszűnik a szünetelés, a vállalkozó törzsbe **be kell írni a szünetelés vége** dátumot.

Ha a negyedéven belül megtörténik, hogy ismét aktív lesz a vállalkozás, vagyis vége lesz a szünetelésnek, a **teljes negyedévre el kell készíteni a kalkulációs táblát**, ahol a szünetelés napjainak számát jelölni kell a kieső napok számánál (FV jogviszony esetén), majd ugyanígy a bérszámfejtésnél a távollétbe be kell írni a 46 távollét kóddal a szünetelés dátumát.

Ezt követően a szünetelés előtti időszakról korábban elkészített és beadott 2358-as bevallásra **önellenőrzést kell végrehajtani**, a negyedéves bevallásban ez az időszak nem lesz kitöltve.

- 4) Javítottuk: ha a vállalkozásnak egy hónapban nem volt jövedelme (0 forint volt), nem hoztuk a bérszámfejtésben a járulék és szochó alapot. Javítottuk.

Egyéb módosítás:

- 5) Megbízási jogviszonynál a bérszámfejtésben a ledolgozott óra is bekérésre kerül.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. július 10.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.40 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.40 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A legaktuálisabb módosítás: az átalányadózó egyéni vállalkozó 2. negyedéves bérszámfejtése.

Ehhez rögtön az elején néhány ajánlást szeretnék tenni, illetve felhívni néhány dologra a figyelmüket:

- A **bevételeket mindenképp le kell könyvelni**; a legjobb, ha 01. hótól 06. hónapig egybe lekönyvelik az 1. Könyvelés / a. Könyvelés hónaptól hónapig menüponttal. (Ha a kalkulációs táblán negatív jövedelem összeg szerepel, ennek hiánya okozza.)
- Az **elméleti tb. és szochó alap lehet mínusz összeg**, mert a göngyöltés szerint az 1. és 2. negyedév adóköteles jövedelem összegéből le kell vonni az 1. negyedévben megfizetett tb./szochó alapot (pl. FV esetén 500 ezer adóköteles jövedelem – 3x 232 ezer tb alap = -196 ezer), és ezt kell osztani annyi hónappal, ahány hónapban legalább egy napot biztosított volt ($-196.000/3 = -65.333$ elméleti alap/hó), a tényleges alap pedig 232.000 ezer/hó lesz a min. járulékfizetési kötelezettség miatt.
Ha a garantált bérminimumot kell a vállalkozónak fizetnie, akkor természetesen a 232.000 forint helyett ezzel kell számolni.
- Ha a negyedév közben **közbenső bérszámfejtést** készítettek (jelen esetben a 4. és 5. hónapban), azt **mindenképpen ki kell törölni**, hogy a kalkulációs tábla alapján a negyedéves bérszámfejtést pontosan el tudjuk készíteni.
- Amikor a negyedév végén a kalkulációs tábla alapján készítik a 3 hónap bértételét, a **program által felkínált jövedelem összegeket nem szabad felülírni**, mert akkor a 2358-as bevallás helytelen adatokat fog tartalmazni.
- Ha a negyedév során akár csak próbaképpen is készített **58-as bevallást**, azt mindenképpen a törlés funkcióval **ki kell törölni**, majd újra elkészíteni. Bármikor, ha változás van a bérszámfejtésben, ennek következtében a bevallásban, vagy csak ismételni kell valamiért a bevallást, azt mindenképpen ki kell törölni, mert csak ekkor fogja a bérszámfejtésből újra átemelni az aktuális adatokat és elkészíteni az aktuális bevallást.
- Ha a program **nem készíti el az 58-as bevallást**, nagy valószínűséggel ki van töltve a szüneteltetés időpontja (akármikorról beragadva) és nincs lezárva. Feltétlenül ellenőrizték.
- Ha a főfoglalkozású időszakban nem egész hónapban szünetel a vállalkozás, a kalkulációs tábla készítésekor az adott havi **szüneteltetés napjainak számát** a „Kieső napok száma 'FV' jogviszony esetén:” mezőbe **meg kell adni**. (Pl. 04. 10-től szüneteltet a vállalkozás, akkor a szünetelés 20 napját kell megadni.)
- Ha a **szünetelés ideje alatt folyik be olyan bevétel**, amely még a szünetelés megkezdése előtt teljesült és a számla kiállításra került, de a szünetelés megkezdéséig nem érkezett meg a számla kiegyenlítése; az ilyen bevétel nem képez járulék alapot, mert a szünetelés időszakában nem ad be a vállalkozó járulék bevallást. (NAV-val többszörösen egyeztetve!). A szünetelés alatt „csak” egészségügyi szolgáltatási járulékot fizet.
- A jogviszony váltásnál ne felejtsek el **lezárni a megszűnt jogviszonyt**.

- A **jogviszony váltásnál** a kalkulációs táblán nem látják külön az FV-s vagy KV-s időszakokra vonatkozó jövedelmeket, azokat a program a háttérben kiszámolja és összesíti, és **együtt kerül kiírásra**. A bérszámfejtésnél viszont már megbontja a jövedelmet az FV-s és a KV-s időszakokra.
 - A Pénzügyminisztérium állásfoglalása szerint (amire olyan sokáig vártunk) a jogviszony váltás hónapjában az **adott jogviszonyok hónapon belüli napjainak száma szerint kell megosztani a jövedelmet**, illetve a minimum járulék és szochó alapokat.
Eddig a program összegyűjtötte az FV-s időszak alatt megszerzett, illetve a KV-s időszak alatt megszerzett jövedelmeket. Ezt most a PM állásfoglalás szerint módosítottuk és a napok szerint arányosítunk.
 - **GYED, GYET és örökbefogadói díj folyósítása** mellett dolgozhat a főfoglalkozású vállalkozó, és nem kell megfizetnie minimum járulékot, csak a **tényleges jövedelem alapján fizeti a járulékot és a szochót**. Ez most beépítésre került a programba. A dolgozó törzsben a Nyilatkozatok fülön jelölni kell az ellátást és annak időpontját. Ezt figyeli a program.
2. Az év elején az átalányadózó vállalkozó áthozatalakor nem került át az „**Átalányadózó SZJA alapja (%)**” **mező** adata, emiatt az 1. negyedéves bérszámfejtés is rossz volt. Ha még nem került javításra, kérjük, hogy írják be, és az 1. negyedéves bérszámfejtést meg kell ismételni, hogy a halmozott adatok jók legyenek a 2. negyedévben.
 3. A 2.6.2. „**Havi utalandók listája**” lekérése kiegészült egy bekérő ablakkal, ahol a negyedév korábbi hónapjaiban az átalányadózó egyéni vállalkozó után már megfizetett és a köztes bérszámfejtés alapján az utalandó listán a vállalkozónak megküldésre került
 - a) személyi jövedelemadó (103 adónem)
 - b) társadalombiztosítási járulék (406 adónem) és
 - c) Szociális hozzájárulási adó (258 adónem)
 adható meg.

 Így a negyedév utolsó hónapjában már csak az az összeg kerül az utalandó listára, amit a negyedév utolsó hónapjában még fizetnie kell a vállalkozónak. A számított negyedéves kötelezettség, a bekérésnél megadott már befizetett összegek és a még fizetendő járulék és adók a lista végén kiírásra kerülnek.
 4. A **2358-as** bevallás elkészíthető az **ONYA rendszer felé** is.
 5. Aktualizáltuk az **Eredményelszámolás táblán az előző időszak szja előlegének figyelését**. Ehhez a b044 forgalom kóddal a negyedév utolsó hónapjában elő kell írni az szja kötelezettséget.
 6. Javítottuk az **áfa bevallásban**:
 - az előző évi teljesítésű, de idei áfa beszámítású számlák gyűjtését (határozott idejű X-es),
 - a fordított adózású előlegszámlák gyűjtését,
 - az 'M' lapok listázását.
 -
 7. Javítottuk az **online számla letöltésnél**:
 - a korrekciós számlák áfa beszámítási idejének számítását,
 - az előlegjellegű tételt tartalmazó számláknál a szabály szerinti forgalmkód automatikus megadását (k114,k130,k235,b45,b61),

- az előlegjellegű tételt tartalmazó számlánál az áfa értékének számítását bizonyos esetben.
8. Lehetőség van a 72-es EU65 **forgalomkódok alábontására** (pl. k46).
 9. Módosítottunk a "**Jogcímenkénti Kimutatás**" **listán** (2.5.8. menüpont).
Eddig a listán az "EGYÉB KIFIZETÉSEK" és az "EGYÉB LEVONÁSOK" egy-egy összegbe összevontan havi bontásban jelentek meg a listán.
Úgy módosítottuk a listát, hogy az egyéb kifizetések és az egyéb levonások tételesen jelennek meg a listán. Azonosnak azokat az egyéb kifizetéseket/egyéb levonásokat tekintjük, melyeknek a megnevezése pontosan megegyezik.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. július 4.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.35 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.35 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény, valamint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény veszélyhelyzet ideje alatti eltérő alkalmazásáról szóló **165/2023. (V. 8.) Korm. rendelet** 2. §-a a **buszos személyszállítási szolgáltatás áfa mértékét 5 %-ra** módosította, valamint a fenti kormányrendelet 3. §-a **turizmusfejlesztési hozzájárulás fizetési kötelezettséget** írt elő a TEÁOR '08 49.39 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás tevékenység közül a „**hop on hop off**” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatás tekintetében.
A rendeletnek megfelelően a programban új forgalom kódok kerültek bevezetésre az alábbiak szerint:

b208 Turizmusfejlesztési hozzájárulás - „Hop on hop off” (5 % áfa+4%)
b209 Turizmusfejlesztési hozzájárulás – („Hop on hop off”) előírása

A hozzájárulás befizetésének könyvelése - ugyanúgy, mint az eddigi turizmusfejlesztési hozzájárulás - a k243 és k244 kódokra történik.
2. Az új forgalom kódoknak megfelelően aktualizáltuk a számla és forgalom felvitelt, átvezettük a listákon, az Adriana importon, az online számla és az online pénztárgép megfelelő részein, valamint az áfa kimutatáson és az áfa bevalláson.
3. Aktualizáltuk a **23TFEJLH nyomtatványt** a turizmusfejlesztési hozzájárulás bevallásáról mind az ÁNYK, mind az ONYA felé.
Az 1. pontban említett rendelet május 8-án került kihirdetésre, az ezt követő 15. napon (05.23.) hatályba lépett, a 23TFEJLH bevallás 4. sora tartalmazza ezt a hozzájárulást.
4. A programban eddig 1 **szünetelés időpont** megadására volt lehetőség, ami egyre inkább kevésnek bizonyul. Ezért **kibővítettük ezt a lehetőséget 12-re**.
A 2358-as bevallás készítésekor a program figyelmeztet és ennek függvényében töltjük ki a Főlapon a **bevallás típusánál az „S” jelölést**. (..... tevékenység szüneteltetése).
5. A 2358-as bevalláson abban az esetben, ha a negyedéven belül nem volt a vállalkozónak bevétele, nem töltöttük fel 0-val a 20-21-es sorokat. Javítottuk.
6. Az online számla és a pénztárgép letöltéseknél aktualizálást és javításokat hajtottunk végre.
7. Az áfa bevallás soronkénti gyűjtőjének lekérésekor lehetőség van a **szállító/vevő kódjának és nevének megjelenítésére**. Ezt a bevallás készítésekor lehet jelölni. Igen megadása esetén a lista tételei két sorban jelennek meg!

8. Módosítottuk az **átalányadózó vállalkozó bevételeinek gyűjtését** abban az esetben, ha a negyedéven belül valameddig katás volt a vállalkozó, majd áttért átalányadóra, és **külön telephelyen** történt az átalányadós időszak könyvelése.
9. A 2.5.9. menüpontban munkaviszony megszűnésekor készülő igazolások dátumának elsődlegesen a táblázat alján megadott dátumot írjuk ki. Ha nincs kitöltve, akkor a dolgozó kilépésének dátumát adjuk meg. Korábban a kilépés dátuma volt az elsődleges.
10. Ugyancsak az igazolások a munkaviszony megszűnéskor listán a „Jövedelemigazolás egészségbiztosítási pénzbeli ellátás megállapításához” listarészen a biztosítási jogviszony kezdete és vége adatok eddig a generált rekordból kerültek kiírásra, a többi listarészen a dolgozó törzsből. Ezentúl itt is a dolgozó törzsből írjuk ki ezeket a dátumokat.
11. A bérszámfejtésben havi kettő vagy több bértétel esetén a havi korábbi bértétel(ek)ben előírt minimum szociális hozzájárulási adó alapot és adó összeget nem vételezte vissza a program, ha pl. a dolgozó egész hónapban táppénzen volt. A hiba oka az volt, hogy a program nem engedte, hogy a szociális hozzájárulási adó alap negatív értéket vegyen fel, negatív esetén 0-ra maximalizálta. (A minimum munkáltatói tb. járulék alapot és járulék összeget helyesen visszavételezte.)

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. június 15.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.32 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.32 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A mai verzióban két hibát kellett javítani.
 - a) Ha a vállalkozó **hó közben kezdett**, a kezdés hónapjára nem hoztuk a bevétel adatokat és nem számoltunk járulékot és SZHA-t sem a kalkulációs listán. Ezt a hibát javítottuk.
 - b) Ha **két vagy több telephelye** van a vállalkozónak (pl. mg.őstermelő /1 telephely kóddal és egyéni vállalkozás /2 telephely kóddal), és az adószámon belül így második volt az átalányadós egyéni vállalkozó, a vállalkozónak 0-val hozta a kalkulációs lapot. Javítottuk.

Ügyfélszolgálatunk jelzése alapján gyakran keresték őket olyan hibával, hogy a **kalkulációs lapon 0 forint bevételeket** hoz a program, pedig van bevétel és le is van könyvelve. A hiba oka az esetek jelentős %-ában az, hogy a **dolgozó törzsben nincs kitöltve a jogviszony kezdete (belépés)** dátum. Ha a fent leírt tünetet észlelik, kérjük ellenőrizzék a dolgozótörzsben ennek a mezőnek a kitöltöttségét.

Még egy jelzés az ügyfélszolgálatról: Előfordul, hogy a **dolgozó törzs juttatásai között rögzítettek egy havi fix összeget**, ami a korábbi időszakban nagy segítség volt, de az új, göngyöltéses módszerrel történő bérszámfejtésnél nincs szükség rá, sőt, kifejezetten bajt okoz. Kérjük, ha ilyen van, **töröljék ki a juttatások közül**.

Az átalányadózó egyéni vállalkozó negyedéves **2358-as bevallását a 3.1.3.8. új menüpontban** kell elkészíteni.

Az eredeti leírásban tévesen úgy szerepelt, hogy a **hóközi be- és kilépést távollétként** meg kell jelölni a kalkulációs tábla készítésekor. Valójában ezt külön figyeli a program, tehát nem kell távollétként megjelölni. A **szünetelést** viszont továbbra is a leírás szerint jelölni kell, 46-os távollét oka kóddal.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. április 06..

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.31 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.31 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Sajnos a mai napon megküldött 34.30 verzióban olyan hiba fordult elő, hogy a kalkulációs tábla készítésekor nem a garantált bérminimumot vette figyelembe a program, holott a dolgozó törzsben az volt beállítva minimum járulék alapnak. Ez teljesen véletlenszerűen alakulhatott jól és rosszul is, mert a hiba oka az volt, hogy a program nem az adott vállalkozó minimálbér/garantált bérminimum beállítását figyelte, hanem egy másik vállalkozóét. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. április 3.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.30 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.30 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészült az **átalányadózó egyéni vállalkozó negyedéves 2358-as bevallása** a „kiegészítő tevékenységet végzőnek nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségéről”.

Az idei évtől kezdődően jelentősen megváltozott az átalányadós egyéni vállalkozó bevallása, ennek vonzataként a bérszámfejtése is.

A bérszámfejtés megkezdése előtt fontos, hogy **minden hónap le legyen könyvelve**. A személyi jövedelemadó kedvezmény (1.392.000 ft) figyelembevétele miatt fontos a bérszámfejtés 3 hónapjának kötelező **sorrendben történő számfejtése**.

A törvény szerint a szumma negyedéves jövedelmet annyi hónappal el kell osztani, ahány hónapban a negyedéven belül biztosított volt a vállalkozó. Ezt az egyharmad jövedelmet kell a 2358-as bevallás AT—01, -02 és -03 lapjain bevallani. Teljes negyedéves működés esetén mindhárom hónap azonos összegben fog szerepelni a lapokon. Negyedéven belüli kezdés, befejezés vagy távollét esetén lehet csak különbség az egyes lapok jövedelem adatai között.

A bérszámfejtés a már több helyről megismert kalkulációs segédlettel indul, amihez meg kell adni, hogy a negyedév 1., 2. és 3. hónapjában biztosított volt-e a vállalkozó, illetve a távollétek naptári napjainak számát.

A kalkulációs segédlet alapján történik a bérszámfejtés. A számfejtéskor az egyéb juttatásban a 143 bérjogcím megadásának hatására a program felkínálja az adott hónap jövedelmét, és a kalkulációs segédlettel azonos módon elvégzi a számfejtést. A bérszámfejtéskor természetesen a kalkulációs segédlettel egyezően, csak itt dátumra, meg kell adni a távolléteket.

Tudjuk, hogy sokan számfejtettek havonta és fizetettek a vállalkozóval, hiszen a három hónap járulékának és adójának egyösszegű megfizetése jelentős terhet róna a vállalkozóra. Ezeket **az előre számfejtett bértételeket ki kell törölni**, és a kalkulációs segédlet szerint újra kell mindhárom hónapot számfejteni.

Van néhány eset, aminek a lekezeléséhez mind a mai napig nincs útmutatás a NAV részéről. Ilyenek a *hóközi jogviszony váltások, a szünetelés előtti működésről beadott soron kívüli bevallás sorsa, ha a vállalkozó még ugyanabban a negyedévben újra megkezdte a működését*. Ezekre még Pénzügyminisztériumi állásfoglalásra vár a NAV is. Amint megjelenik az állásfoglalás, természetesen azonnal módosítjuk a programot – ha az nem egyezik az általunk elképzelt megoldással.

Az átalányadós vállalkozó bérszámfejtésének és járulék bevallásának elkészítéséhez részletes útmutatót készítettünk, melyet a 7. Súly, GYIK

menüpontban olvashatnak. A leírás képernyő fotókkal kiegészítve vezet végig az egyes lépéseken.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. április 3.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.27 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.27 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A legutóbb megküldött programverzióban az áfa bevallás készítése közben bizonyos esetben a program leáll, ún. végtelen ciklusba esik, nem tud tovább lépni.
A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. március 14.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2023 34.26 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**34.26 VERZIÓ**):

1. A mai napon megküldött 34.25 verzióba sajnálatos módon bekerült egy olyan hiba, melynek következtében az **előző évi nyitott számlák áthozatalának ismétlésekor** bizonyos tételek törlődtek a pénzforgalmi adatbázisból.
Első alkalommal történő áthozatalt nem érintette.
A hibát javítottuk!

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. március 9.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2023 34.25 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**34.25 VERZIÓ**):

1. A NAV online pénztárgép zárások letöltésénél több fejlesztést, módosítást hajtottunk végre. Ezek a következők:

- Az **5. Kapcsolat külső rendszerekkel/4. Pénztárgép adatimport NAV online rendszerből menüpont „Pénztárgép adatok”** fülön be lehet állítani, hogy a **„Pénztárgép zárások automatikus letöltése (naponta egyszer, a programba történő első belépéskor)”** megtörténjen. A letöltés ideje alatt (néhány másodperc) vannak menüpontok, amelyekbe nem lehet belépni, erre figyelmeztetünk is.

Az automatikus letöltés a programba való belépéskor minden olyan vállalkozásnak letölti az előző pénztárgép zárások adatait (maximum az utolsó 14 nap zárását), amelyeknél ez a funkció be van állítva. Ez egy háttér művelet, a főképernyőn „Háttér művelet” megnevezéssel mutatjuk, hogy a letöltés folyamatban van, vagy – ha már végzett, vagy nincs bejelölve – a „Nincs művelet” üzenet látható.

Aki nem akarja használni az automatikus letöltést, az az eddigi módszerrel az utolsó 14 nap adatát kézi vezérléssel a továbbiakban is le tudja tölteni. Mindenképpen javasoljuk az automatikus letöltést, mert akkor biztos, hogy minden vállalkozás minden zárás adata rendelkezésre áll a könyveléskor és nem maradnak ki napok, nem kell figyelni a 14 napos letöltési lehetőséget, stb. Maximum arra kell figyelni, hogy a 14 napon belül a számítógép be legyen kapcsolva és a program legyen legalább egyszer elindítva.

- Ugyancsak az **5. Kapcsolat külső rendszerekkel/4. Pénztárgép adatimport NAV online rendszerből menüpont „Pénztárgép adatok”** fülön A **„Zárások letöltése”** blokkban információt lehet lekérni a pénztárgép(ek)ről. (típus, szoftver, utolsó szoftver frissítés, stb.)

Ez fontos információ a pénztárgép adatok letöltése szempontjából, mert tapasztalatunk szerint a régebbi pénztárgépek még 1.0-s XSD verziót használnak, ami a zárások letöltésénél azt eredményezi, hogy a napi forgalmak és a pénztárjelentések nem tölthetők le.

A blokkban a zárások letöltése gomb kiválasztásával megjelenik egy információs ablak, ahol a bejelölt pénztárgép adatai láthatók:

- Pénztárgép száma
- Típusa
- AEE hardver
- AEE szoftver
- Telephely, üzlet
- Az AEE-ben futó szoftver legutóbbi frissítésének időpontja
- AEE adatszolgáltatás XSD verzió

- A **7. Súly, GYIK menüpontba** bekerült az **„ADATSZOLGÁLTATÁS, BEVALLÁS BEKÜLDÉSE ONYA RENDSZEREN KERESZTÜL”** leírás, amely részletesen bemutatja, hogyan tudjuk az ONYA felé beküldeni a bevallást.

- Ugyancsak a 7. Súly, GYIK menüpontban kiegészítésre került az online pénztárgépadatok letöltése és beépítése a 34.25 verzióban történt változásokkal. (2.0 verzió)
2. Elkészíthető a **2301 Bevallás az egyes kötelezettségekről az államháztartással szemben** nyomtatvány és annak exportja az ÁNYK felé.
 3. Elkészíthető a **23KATA Nyilatkozat és bevallás kisadózók részére** nyomtatvány és annak exportja az ÁNYK és az ONYA felé
 4. Elkészíthető a **23TFEJLH bevallás a turizmusfejlesztési hozzájárulásról** és annak exportja az ÁNYK és az ONYA felé. (2023. 1-3. hónapokra nem kell beadni.)
 5. Aktualizáltuk az 1.5.1.3. **Eredményelszámolás listát** a több telephelyes és eltérő költségelszámolású (egyéni vállalkozó + mezőgazdasági őstermelő) vállalkozásoknál.
 6. Módosítottuk az **online számla beépítését** a több telephellyel rendelkező vállalkozásoknál. Ezentúl a számlák betöltésénél – ha az egyik telephelyre beépítésre került – a másik telephelynél kimaradónak jelöljük.
 7. **Az online számla beépítésekor** módosítottuk a **szállító-vevő SZJA levonását** a k24, k69, k70, k216 és k223 forgalomkódok esetén.
 8. Aktualizáltuk a **határozott idejű („X”-es), valamint az előleg- és végszámlák kezelését** előző és aktuális év vonatkozásában.
 9. Módosítottuk a **„Létszámadatok, statisztika” listát** a szakképzési munkaszerződések jelentési szabályainak változása alapján.
 - A listán „Kötelező szakmai gyakorlaton lévő tanuló” besorolása ezentúl 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 és 1.6 csoportokba történik.
 - KSH 2009 OSAP nyomtatvány aktualizálása (első negyedéves leadási határideje 2023. 04. 12.)
 - KSH 1405 OSAP nyomtatvány előállításában 2023 évben eddig ismert változások átvezetése.
 - Bérjogcímek kódok, távollét kódok, XML kódok felülvizsgálata, aktualizálása.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. március 9.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.20 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.20 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészült a NAV pénztárgépnapló lekérdezése.

A NAV február 6-án élesítette pénztárgépnapló lekérdezési lehetőségét.

A 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet megjelenése óta a pénztárgépek online összeköttetésben vannak a NAV adatbázisával. A pénztárgép zárás adatai a pénztárgép szalag adataival egyezően bekerülnek az adatbázisba. Erre ad most lehetőséget a NAV, hogy ebből az adatbázisból minden pénztárgéppel rendelkező vállalkozás az összes pénztárgép napi zárás adatát kiolvassa, így nem kell kézzel berögzíteni a könyvelésbe.

2. A program elkészült a feladat elvégzéséhez.
3. Itt most csak egy gyors áttekintést adunk a lépésekről.

A program működéséről készült részletes, képernyőkkel demonstrált dokumentációt a 7.1. Könyvelési segédletek, GYIK menüpontban a „Pénztárgépadatok letöltése és beépítése” címmel találják.

4. A pénztárgépszalagok letöltésének lépései:

- a) Első lépésként be kell állítani a **felhasználói jogosultságot az onlineszámla felületen** <https://onlineszamla.nav.gov.hu> → Felhasználók → Technikai → Módosítás → Jogosultságok módosítása → OPG napló (a jelölőnégyzetet be kell pipálni)
- b) Fontos, hogy a NAP2023 programban a **Vállalkozó törzs „Általános” fül „NAV online számla rendszer azonosító adatok”** ki legyenek töltve, mert enélkül nem jön létre kapcsolat a NAV rendszerével. Remélhetőleg ez mindenkinek be van állítva már.
- c) A pénztárgépadatok lekérése a programban az **5.4. Pénztárgép adatimport NAV online rendszerből** menüpont alatt történik.
- d) A menüpontba való belépés után elsőként magát a **pénztárgép adatát kell rögzíteni**, illetve meg kell adni, hogy a könyvelésben az adott pénztárgép adatait **melyik pénztárba** dolgozza be a program. (Vállalkozó törzs → Bankok, pénztárak).
- e) A pénztárgép „regisztrációja” után a **beépítési szabályokat** kell meghatározni. Attól függően, hogy a vállalkozás áfa-körbe tartozik (60-as áfa elszámolási mód) vagy mentes (10-es áfa elszámolási mód) külön blokkban megadható a **bevételei forgalom kód**, amelyekre a pénztárgépszalag forgalma könyvelésre kerül. Erre a programban a **b178 forgalom kód biztosított**, ezt ajánljuk fel alapértelmezésként. Ha Önök nem használják ezt a forgalom kódot, hanem **b001-re, b002-re, b009-re, vagy más kódra, esetleg alábontással könyvelik** a bevételt, akkor ezt **módosítani kell** a beállításokban.

A beépítési szabályokat több pénztárgép esetén mindegyiknél külön-külön el kell végezni, mert a **beállított szabály gépenként** eltérő is lehet.

- f) Lehetőség van **egyedi gyűjtő adatok rögzítésére** is. Ezt akkor lehet használni, ha azonos áfa-kulcsú termékek közül kiemelten tartják nyilván egy-egy termék forgalmát és **külön gyűjtőbe kerül beütésre**. (Pl. az A00 5 %-os gyűjtőn kívül használnak szintén 5 %-os A01, A02 gyűjtőt is.) Ilyen lehet a Turizmusfejlesztési hozzájárulás b181 (étkezés) és b188 (szállás) is.
- g) **„Pénztárgép forgalom letöltése”**. A NAV rendszere a letöltés napjától visszafelé **14 nap adatait engedi letölteni**.

Ezért nyomatékosan felhívjuk a figyelmet az adatok időben való letöltésére, mert az adatok utólagos pótlására nincs lehetőség.

Arra viszont indulásnál nagyon oda kell figyelni, hogy ha januárban már rögzítettek kézzel, akkor a már lerögzített nap zárását ne építsék be a könyvelésbe.

Tervezzük annak a lehetőségnek a biztosítását, hogy – paraméterezés alapján – minden nap, amikor a programba belépnek, a **program a háttérben automatikusan letöltse** minden vállalkozás minden pénztárgépének adatát, így biztosítva az adatok folyamatos meglétét. Az eddig megkérdezett partnerek örömmel fogadták az ötletet. Jelenleg azért nincs benne még a programban, mert most az volt a cél, hogy a letöltési lehetőséget minél korábban tudjuk biztosítani, hogy minél kevesebbet kelljen kézzel rögzíteni.

- h) A **„Pénztárgép adatok”** fülön pipával lehet jelölni a pénztárgépet, amelynek az adatát szeretnénk letölteni. Ha a vállalkozás több pénztárgéppel rendelkezik, egyszerre több, akár az összes pénztárgép adatát le lehet tölteni. A pénztárgép adatainak letöltése a **„Zárások letöltése”** gomb kiválasztásával történik.
- i) A **„Napi zárás, pénztárjelentés”** fül kiválasztásakor megjelennek a letöltött adatok, de csak azok kerülnek itt megjelenítésre, amelyek aktuális hónapon állunk. Ha a 14 napon belül hónap váltás is van, akkor a letöltött 14 nap adata két hónapba kerül külön-külön kimutatásra és majd bedolgozásra a forgalmi adatokba.

A „J” jelölő négyzet zöld színe jelöli a letöltött, de még a könyvelésbe be nem dolgozott adatokat. Itt ellenőrizhetők

- a pénztárgép szalagok zárás sorszámának folyamatossága,
- az azon szereplő adatok, illetve
- a dátumok.

- j) A hibátlan pénztárgépszalag adatok könyvelésbe való bedolgozásához a „B” jelölőnégyzetet be kell pipálni (akár egyesével, akár a jobb oldalon található **„Összes tétel bejelölése”** gombbal) és a **„Tételek beépítése”** gombbal megtörténik az adatok bevitele a **Havi forgalmi adatok karbantartása** menüpontba. Ekkor a zöld jelölés pipára vált, ami azt mutatja, hogy a „J” jelölőnégyzetben pipával jelölt tételek a könyvelésbe beépítésre kerültek.
- k) Az adott hónapba letöltött tételeket a **„Kötegek kezelése, kimutatás”** fülön a **„Kötegek tételek kimutatása”** gombbal kilistázhatjuk Pdf vagy Excel formátumban.
- l) Ezen a menüponton belül van lehetőség **köteg törlésére**, ami *kiveszi a forgalmi adatokból a bedolgozott tételeket*, de a letöltött tételek közül soha nem töröljük. A kitörölt köteg adatai ismételten bedolgozhatók.
- m) A **„Havi forgalmi adatok karbantartása”** menüpontba a letöltött pénztárgépszalag adatok a **Pénztárgép AP száma + a zárás sorszáma**

bizonylatszámmal kerülnek be. A **Megjegyzés rovatba** betesszük a köteg sorszámát a könnyebb azonosítás miatt.

- n) Innentől kezdve a továbbiakban minden ugyanúgy történik a könyvelésben, mint korábban.

Itt először is szeretnénk köszönetet mondani azoknak a felhasználóinknak, akik a program tesztelésében segítségünkre voltak valós pénztárgép adatok letöltésében és ellenőrzésében.

A teszt során szerzett tapasztalat alapján szeretnénk felhívni mindenki figyelmét a képernyőn megjeleníthető **grafikus felületű naplófőkönyvre és pénztárkönyvre**. Itt nincs A és B lap, egyben látható minden adat, egy soron végig lehet menni, hogy nem kell megjegyezni, hogy a „B” oldalon hányas sorszámon kell keresni az „A” oldalon nézett tételt. És ami a legjobb, **több hónap, akár egész év naplófőkönyve vagy pénztárkönyve megjeleníthető** folyamatosan. Jellemzően banki kérésre, a NAV kérésére előállítható így a vállalkozás egész éves könyvelése.

Azok az ügyfelek, akik most, a teszt során szembesültek ezzel a lehetőséggel, nagyon örültek a friss infónak. Ez a lehetőség kb. két éve benne van a programban, de úgy tűnik, nem sokan használják. Érdemes megnézni. Ez az 1.4. Havi adatok könyvelése menüpont 5. 6. és 7. pontjában található.

Bízunk benne, hogy e fejlesztéssel is jelentősen megkönnyítjük a könyvelési feladataikat, akárcsak a NAV online számla letöltéssel és egyéb fejlesztéseinkkel.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. február 10.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.15 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.15 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

Elkészült a **2358 havi bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségéről**, valamint annak exportja az ÁNYK felé. A jelenlegi verzióban megküldött 2358-as bevallásban a havi bevallásra kötelezett vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó járulék bevallása készíthető el.

- 1. A 2358 elkészítése** a főmenü 3.1.3.6. 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, akkor a program a menüpont elindításakor kérdés nélkül előállítja azt.
 - A lapok megfelelő soraiban a bértételekből összegyűjtött értékadatok szerepelnek. Bértétel hiányában adott hónapra vonatkozóan nem készül bevallás.
 - Azokból a lapokból, melyekből több is készülhet (dinamikus lapoknak nevezzük őket), szükség esetén többet is előállít a program. Ezek a lapok konkrétan a 01-01 valamint a 01-02. sorszámú lapok lehetnek.
 - Ha a program befejezte a tárgyhavi bértételek összegyűjtését, 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 a 3.1.3.6. menüpontba belépéssel. Ekkor a bevallás teljesen előlről újra elkészül az aktuális béradatok alapján.
- 2. Tartalmi változások a 2358 nyomtatványra vonatkozóan:**
 - A 2358NY lapon új adatként került be a C) blokk: „Tájékoztató tárgynegyedévi adatok az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozók szociális hozzájárulási adó és a társadalombiztosítási járulék alapjához”.
A blokk jelenleg nem használható, mivel az átalányadózók negyedévenként adnak járulék és szociális hozzájárulási adó bevallást.
 - A 01-01 fejrészeiben új adatként jött be a „30 év alatti anyák kedvezményének igénybevétele” jelölés.
 - A 28 sorba bekerült új adatként a „30 év alatti anyák kedvezményeként érvényesíthető havi összeg”.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. február 6.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.10 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.10 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 2308 havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról**, valamint annak exportja az ÁNYK felé, amelyet a NAP programban továbbra is két nyomtatványként (2308M és 2308A), illetve ennek megfelelően két menüpontban (3.1.3.4. és 3.1.3.5.) kezelünk. A nyomtatványok előállítási sorrendje a fenti sorrend kell, hogy legyen. Az exportot javasolt összeszerelt nyomtatványként a 2308A bevallásnál .xml kiterjesztésű állományként előállítani a programmal! (Külön-külön is lehet exportálni, de akkor az ÁNYK importnál a nyomtatványok összeszereléséről gondoskodni kell.)
 - a) **A 2308M elkészítése** a főmenü 3.1.3.4. pontjának kiválasztásával indítható. Az alábbiakat kell figyelembe venni:
 - Aktuális hónap 01-12 lehet. Mindig azon a hónapon kell állni, amelyre vonatkozóan a bevallás készül.
 - Ha adott hónapban a menüpontot legelső alkalommal indítjuk, vagy a már korábban elkészített bevallást töröltük, (tehát aktuálisan nincs M-es nyomtatvány), akkor a program a menüpont elindításakor kérdés nélkül előállítja azt.
 - A bevallás lapjai személyenként állnak elő, a lapok megfelelő soraiban a bértételekből összegyűjtött értékadatok szerepelnek. Bértétel hiányában adott hónapra vonatkozóan nem készül „M”-es lap.
 - Azokból a lapokból, melyekből egy személyre vonatkozóan több is készülhet (dinamikus lapoknak nevezzük őket), szükség esetén többet is előállít a program. Ezek a lapok konkrétan a 06, valamint a 08-12. sorszámú lapok lehetnek. A 06 lapból 4-nél több eltartott esetén készül több lap. A 08-as, 09-es lapokból pl. akkor készül több lap, ha egy személy többször szerepel a dolgozó törzsben úgy, hogy egynél több előfordulásánál van bértétele (vagy „AM”-es jogviszony esetén egy dolgozón belül több megbízási szerződésre vonatkozóan van bértétele). Erre a megoldásra azért van szükség, mert vagy párhuzamosan fennálló vagy egymást követő jogviszonyai vannak az adott munkáltatónál (kifizetőnél) a tárgyhónapon belül. Erre a személyre vonatkozóan a program az azonos adóazonosító jel alapján „összehozza” az adatokat és egy bevallást készít. A bevallás többi lapjaiból 1-1 lap készül.
 - Ha a program befejezte a tárgyhavi „M”-es nyomtatvány előállítását, meg kell nyomni a **„Számítás”** gombot. A számítás során a program a már előállított sorok adataiból kiszámítja az összesen sorok értékét. FONTOS! Ha adott hónapban már készítettünk bevallást, majd a bérszámfejtésben történt bármilyen módosítás miatt újra elő akarjuk állítani a tárgyhavi bevallást, nem elég a „Számítás”-t elindítani. Ekkor a bevallást a „Törlés” gombbal törölni kell, és ismét elő kell állítani az 3.1.3.4. menüpontba belépéssel. Ekkor a bevallás teljesen előlről újra elkészül az aktuális személyek és béradatok alapján.
 - b) **Tartalmi változások a 2308M nyomtatványra vonatkozóan:**

- 2023-tól szja kedvezményben részesülnek a 30 év alatti fiatal anyák, akik vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekére, illetve magzatra tekintettel családi kedvezményre jogosultak.
E kedvezmény érvényesítéséhez A **2308M-04 lapon** az összevont adóalapba tartozó jövedelmek táblázat kiegészült egy **g) oszloppal**, mely „A d) oszlopból a 30 év alatti anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem” forint összegének feltüntetésére szolgál.
- Ugyancsak a 30 év alatti fiatal anyák kedvezményéhez kapcsolódóan a **2308M-05 lapon** új sor került bevezetésre, a „**319. Összevont adóalapot csökkentő 30 év alatti anyák kedvezményének összege**.” Az új sor beszúrása miatt az azt követő sorok sorszámai megváltoztak, de tartalmukban nem történt változás.
- A **2308M-06 lap V. blokkja is kiegészült a 30 év alatti anyák kedvezményére vonatkozó adatokkal:** A 343. és 344. sorban adható meg a kedvezményre való jogosultság megnyíltának és megszűntének hónapja.
FIGYELEM! A 343., 344. sorok bekértek, mivel ezeket az adatokat csak akkor kell kitölteni, ha a dolgozó által leadott adóelőleg-nyilatkozathoz képest visszamenőleges változás következik be. A program ezt automatikusan nem tudja kezelni.
- A **30 év alatti anyák kedvezményével kapcsolatosan a 2308M-06-os lap VI. blokkjában az „Igénybe vett kedvezmény típusa” kódkocka** két új értékkel egészült ki:
 - 4 – 30 év alatti anyák kedvezménye
 - 5 – Együttesen családi kedvezmény és 30 év alatti anyák kedvezménye

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

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

„A **jogosultság jogcíme**” kódok választható értékei korábbi 4,5,6,7 helyett a, b, c, d-re módosultak.

- Az „**Eltartotti minőség**” kódkocka két, az emelt összegű családi kedvezmény jelölésére alkalmas értékkel egészült ki:
 - 4 – Beteg gyermek
 - 5 – Felváltva gondozott beteg gyermek

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

Ha az igénybe vett kedvezmény típusa 4-es, akkor az „eltartotti minőség” és „jogosultsági jogcím” üresen maradnak, mivel azok a kódok a családi kedvezmény igénybevételére vonatkozó adatok.

- A 2308M-08 lap fejlécében a jelölők sorrendje változott, valamint a „Jelölje, ha a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet 2. § (4) bekezdésében és 10. §-ában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesülnek” jelölés megszűnt a kisbencinkutakra vonatkozó kedvezmények megszűnése miatt.
- A 08M-09 lap 557-559. sorai megszűntek. Az 565., 569., 573. és 577. sorok kódkockáiban a levonás elmaradásának okai változtak.
- A 08M-11 lapon a kifutó szoccho kedvezmények érvényesítési idejének lejártja miatt a 692., 694. sorok (06, 09, 11 jogcímkódok) törölve lettek.

- A 08M-12 lapon a h) oszlop (2022.07.01 előtt keletkezett foglalkoztatási viszony) megszűnt.

c) Tartalmi változások a 2308A lapokon:

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

2. Kisebb módosítás történt **a 30 év alatti anyák kedvezményének érvényesítéséről szóló adóelőleg nyilatkozaton:** magzat esetén a 91. nap elérésének dátuma 2022 is lehet, így az évszám részt a nyilatkozónak kell kitöltenie, a program nem nyomtatja rá automatikusan a 2023. évet.

A módosítást a NAV 2023. január 23-án frissített adóelőleg nyilatkozata, és a rendelet értelmezésének változása indokolta.

3. Javítottuk a KATA bevételi nyilvántartást.

4. Módosítottuk a k11, k61 és k135 bérfeladás tételeket, ha azok kifizetése az Adrianából kerül beépítésre.

A bérfeladás rögzítése a bérhónak megfelelő hónapban kerüljön rögzítésre, mivel költségként is a bérhónak megfelelő hónapot érinti. Ugyanakkor ha a kifizetés nem történik meg a hónap utolsó napján, csak a következő hónap 10. napjáig, akkor

- a kifizetéskor lehet egy újabb k11, k61, illetve k135 kóddal rögzíteni a kinyíló ablakban, de ekkor csak a nettó kifizetés bankból vagy nettó kifizetés pénztárból mezőket kell kitölteni.
- Ha a kifizetés bankból történik és Adrianát használnak, akkor az Adrianából kerül feltöltésre a nettó kifizetés bankból mező.

5. Az átalányadós vállalkozás előző évi áthozatalánál az „Átalányadózó szja alapja (%)” értékét nem hozta át a program. Javítottuk.

6. Szeretnénk tájékoztatni Önöket, hogy az átalányadózó egyéni vállalkozók bérszámfejtése a járulék alapok, szociális hozzájárulási adó alapja meghatározásához, valamint a 2358-as bevallás az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozók bevallásának elkészítéséhez folyamatban van.

A jogszabály, illetve a 2358 bevallás kéri a költséghányaddal számított negyedéves tényleges jövedelmet, az adómentes részt, valamint a személyi jövedelemadó köteles jövedelem negyedéves összegét.

Ezen túlmenően a 2358-AT-01, -02, -03 lapokon kéri a járulék és szociális hozzájárulási adó kötelezettségét havi bontásban. Ez a kötelezettség „elméleti” alap és ez alapján kell meghatározni és számfejtani az egyes kötelezettségeket – HAVONTA! Ez lesz a kedvezmények alapja is. Tehát az elméleti alap kiszámítása után minden hónapra le kell számfejtani a bért.

Az elméleti alap kiszámításához újként bekerül a programba egy kalkulációs segédlet. Ez a segédlet a három hónap „elméleti” alapját fogja tartalmazni. Az „elméleti” alap kiszámítása után a bérszámfejtés folyamata megegyezik a korábbiakkal.

Tudjuk, hogy nem célszerű a vállalkozók nyakába zúdítni a negyedéves fizetendő összeget, tudjuk, hogy sokan számfejtene a tényleges jövedelem alapján havonta, de a bevallás készítéséhez ezeket a tételeket majd ki kell törölni és az „elméleti” összeggel számfejteni kell újra.

A fent leírtakat jelenleg csak tájékoztatás céljából írtuk le, a program még nem csinálja a negyedéves számfejtést. De szükségesnek éreztük, hogy Önök is az információk birtokában el tudják dönteni, hogy a negyedéven belül hogyan rendezik a vállalkozókkal a járulék és adófizetést.

7. A 2358-as (nem átalányadós) bevallással készen vagyunk, de sajnos még nem tudjuk kiküldeni, mert az ÁNYK importálás olyan hibákat tartalmaz, ami miatt még nem tudjuk átadni az adatokat, az ONYA-ban pedig még nincs nyomtatvány. A NAV-tól kapott válaszlevélben január végére, február elejére ígérték a hiba javítását és az új 2358-as bevallás felkerülését az ÁNYK-ba.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. február 1.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2023 34.05 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2023. évi 34.05 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A NAV tájékoztatása szerint heteken belül elérhető lesz az online pénztárgép naplóállomány letöltési lehetősége. Így a pénztárgéppel kiállított egyszerűsített számlák a pénztárgépes letöltésnél is megjelennek majd. Ezért a NAV online számla letöltésénél új szabályként beállítható, hogy a „Pénztárgéppel kiállított egyszerűsített számlák kimaradnak a letöltésből I/N”.
2. Az online számla letöltésnél letiltottuk (kimaradó számlának jelölve) a nem aktuális évi számlák beépítését a pénzügyi forgalom állományába.
3. Elkészült az „Adatlap 2023 A munkáltatótól (társas vállalkozástól) származó jövedelemről, az adó és adóelőleg levonásáról a munkaviszony (tagsági viszony) megszűnésekor” nyomtatvány.
4. **Aktualizáltuk az ADATLAP-ot az Adatlap 2023 nyomtatványának megfelelően az alábbiak szerint:**
 - Az Adatlap „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek)” blokkjának
 - „e” (a „d” oszlopból a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelem” és
 - „f” (a „d” oszlopból a 25 év alatti fiatalok kedvezményének az alapját képező jövedelem) oszlopai megszűntek.

Ezek az adatok szerepeltek az elmúlt évben is a C. EGYÉB ADATOK blokkban is a 608 és 609. soron. Most átkerültek a 607. és 608. sorba és plusz adatként bekerült a 609 sorba „Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 30 év alatti anyák kedvezménye”.

5. A 34.00 programverzió lezárásáig a NAV nem tett közzé a **23T1041, 23T1042E, valamint a 23T1045NY** nyomtatványokat. Ezért azok export fájljait az ÁNYK felé az előző évi adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2023-as nyomtatványokat a NAV 2023. 01. 01-én elérhetővé tette. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük. Változás egyik nyomtatványnál sem volt.
6. A **jövedelemigazolás lista** 1,2,3 óra lekérésekor – amennyiben az előző évi alkönyvtár üres - hibaüzenettel leállt a program. Javítottuk.
7. Az **Igazolás a levont járulékokról** lista lekéréséhez elhelyeztünk egy „EF” kivesz gombot, hogy az EF-es jogviszonyosokat könnyen ki lehessen venni a „Mind” pipáltak közül.
8. Az 593/2022. (XII.28.) Korm.rendelet megszüntette a **Széchenyi Pihenő Kártya** alszámláit. Ezt a bankok a gyakorlatban úgy oldották meg, hogy 2023. január 9-től a

korábbi szálláshely alszámlára vonták össze a még fennmaradt összegeket, a vendéglátás és a szabadidő alszámlákat megszüntetik.

Ennek következtében a dolgozó törzsben a **Bank, SZÉP számla Vendéglátás és Szabadidő volt alszámlák 2023-tól nem használhatók**, egy Számlaszám megnevezéssel meghagytuk azt a számlát, amelyet a jövőben használni lehet és amelyre összesíteni lehet/kell a jelenleg rendelkezésre álló összegeket. A Vendéglátás és a Szabadidő volt alszámlákat jelöltük, hogy csak 2023. január 1. előtt érvényesek. A jövőben csak a **819 – SZÉP-kártya és 877 SZÉP-kártya keretösszege felül bérjogcímek használhatók**. (Keretösszeg 450.000 forint) A korábbi Szép-kártya alszámláihoz kapcsolódó bérjogcímek (820, 821, 878, 879) megszüntetésre kerültek. A dolgozó törzsben szereplő rendszeres juttatásokat az átálló program automatikusan lecseréli. (820 és 821 bérjogcímről → 819 bérjogcímre; 878 és 879 bérjogcímről → 877 bérjogcímre).

9. Az 596/2022. (XII.28.) Korm. rendelettel bevezették a **30 év alatti fiatal anyák szja kedvezményét**. Ezt a kedvezményt azok a 25 és 30 év közötti anyák vehetik igénybe, akik vér szerinti vagy örökbe fogadott gyermekre, vagy magzatra tekintettel családi kedvezmény érvényesítésére jogosultak. Ennek kezelése a programban az alábbiak szerint történik:

- a) A dolgozó törzs „Nyilatkozatok/Személyi/25 év alatti kedv.” kibővült a **30 év alatti anyák szja alap kedvezményével**.

A „Személyi/25 év alatti kedv./Fiatal anyák kedv.” fülön egy külön blokkba bekerült a „30 év alatti anyák kedvezménye (KÉRT összegek), ahol havi bontásban adható meg a kedvezmény összege. Az itt megadott havi összeg nem lehet nagyobb az „Előző év júliusra vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset” (499.952 forint).

- b) Hogy a bérszámfejtésben az adott hónapra figyelembe vegye a program a kedvezményt, ahhoz **legalább egy eltartottnál jelölni kell a kedvezményre való jogosultságot**. A jelölés az „Eltartottak” fülön történhet ugyanúgy, ahogy a 4 gyermeket nevelő anyák kedvezményét már korábban is jelölni lehetett, csak egy külön jelölő négyzetet vettünk fel a 30 év alatti fiatal anyák kedvezményének jelölésére, ahol pipával lehet jelölni a jogosultságot.

A jelölést csak akkor engedjük meg, ha a fiatal anya családi kedvezményre való jogosultsága „1” (családi pótlékra jogosult), vagy 2 (várandós) jogcím alapján áll fenn és „1”-es jogcím esetén az eltartott születési dátuma vagy örökbefogadási dátuma későbbi, mint 2022.12.31.

Legkorábban az a hónap jelölhető, amely a fiatal anya 25. életéve betöltésének hónapját követi és legkésőbb annak az évnek az utolsó hónapja jelölhető, amely évben a fiatal anya a 30. életévét betöltötte.

10. 2023-tól a **tartósan beteg, vagy súlyosan fogyatékos személynek minősülő kedvezményezett eltartott** után a családi kedvezmény a korábbiaknál havonta 66 670 forinttal magasabb összegben vehető igénybe.

Az emelt összegű családi kedvezmény érvényesítését, a családi kedvezményről szóló adóelőleg-nyilatkozaton kell kérni a munkáltatótól.

A Nyilatkozat a **2.8. Nyilatkozat az adóelőleg megállapításához** menüpontban a Családi kedvezmény fülön kitölthető és nyomtatható kérelmen készíthető el. A tartósan beteg gyermek emelt összegű kedvezményének igénybevételéhez az 5: Beteg gyermek, 6: Felváltva gondozott beteg gyermek eltartott státuszt kell bejelölni. E két új státusz valamelyikével jelölt eltartott esetén az eltartotthoz maximálisan felvihető családi kedvezmény:

Ha a státusz 5:

- a) egy eltartott esetén $66.670+66.670=133.340$ forint
- b) két eltartott esetén $133.330+66.670=200.000$ forint
- c) három és több eltartott esetén $220.000+66.670=286.670$ forint lehet.

Ha a státusz 6:

- d) egy eltartott esetén $33.335+33.335=66.670$ forint
- e) két eltartott esetén $66.665+33.335=100.000$ forint
- f) három és több eltartott esetén $110.000+33.335=143.335$ forint lehet.

11. A fenti változások miatt módosultak az érintett bérlisták:

- Jогcímenkénti kimutatás
- Dolgozó karton
- Laponkénti bérkifizetési lista
- Alkalmazott/tagi jövedelem kifizetési lista

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 20.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2023 34.00 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(34.00 VERZIÓ)**:

I. AZ ÁTÁLLÁS LÉPÉSEI a 2022. évről a 2023. évre:

1. Az „**Előző évi záró és törzsek átvétele**” menüpont kiválasztásakor felkínálja a program a 2022. évben könyvelt vállalkozásokat. Az ablakban jelöli a program, hogy mely vállalkozások kerültek már áthozatalra (J mező), illetve hogy melyek azok, amelyek már lezárásra kerültek 2022-ben (Z jelölőnégyzet).

Pipával egyesével jelölhetjük az áthozandó vállalkozásokat, vagy „**Minden vállalkozást bejelöl**” funkció kiválasztásával az összes vállalkozást bejelöli a program és a „**Bejelölt vállalkozások áthozatala**” indításakor a vállalkozó törzs átemelésre kerül 2023-ba. De **csak a törzsadat**, függetlenül attól, hogy 2022-ben lezárásra került-e a vállalkozás vagy nem.

A vállalkozás egyéb adatai (paraméterek, dolgozó törzs, stb.) a pipálásnak megfelelően hozhatók át.

A nyitó áthozatalhoz viszont már szükséges, hogy a vállalkozás 2022-ben lezárásra kerüljön.

Lezárható a vállalkozás akkor is, ha még nem végeztünk a könyveléssel, az értékcsökkenés elszámolásával vagy a számlák kiegyenlítésével. Az **áthozatal ismételhető**. Az ismételt áthozatalnál lecseréli a program a korábban áthozott adatokat az újjal.

A nyitott számlák áthozatalánál jelölhetjük, hogy

- Valamennyi nyitott számla
- Csak azok a számlák, amelyeknél a tartozás nagyobb vagy egyenlő, mint xxxxxxx Ft
- A túlfizetést tartalmazó számlák kimaradnak az áthozatalból
- Számla kelte szerint megadható adott intervallum, illetve a -tól vagy az -ig kitöltésével (nem kötelező mindkettő) szűrhetők az áthozandó számlák.

Ha a 2022-es könyvelést befejeztük, beadtuk a bevallást és véglegessé vált a zárónk akkor a **januári naplófőkönyv/pénztárkönyv nyitóadatokat, nyitott számla tételeket, tárgyi eszközöket** szabad csak áthozni ismételten.

Ne felejtsek el az ismételt áthozatal előtt minden esetben az éves zárás és új év nyitása menüpontokat a **2022-es programban** lefuttatni és ellenőrzésképpen a nap2022 program **1.2. Nyitóállomány kialakítása menüpontban ellenőrizni** a nyitó adatokat.

Gyakran elkövetett hiba az új év nyitás elmaradása, vagy már az új évben történő futtatása.

Az új év nyitása menüpont kifejejtése esetén az egész előző évi forgalom átkerül a naplófőkönyv/pénztárkönyv nyitójába.

II. 2022. évi változások:

1. Könyvelési változók (4.4 menüpont):

1.1) Minimálbér, Havi munkanapok:

Hó	01.	02.	03.	04.	05.	06.	07.	08.	09.	10.	11.	12.
Munkanap	22	20	22	18	21	22	21	23	21	21	21	19

- **Munkaszüneti napok:**

Új év napja

1848. Nemzeti ünnep

január 1. (vasárnap)

március 15. (szerda)

Nagypéntek	április 7. (péntek)
Húsvét vasárnap	április 9. (vasárnap)
Húsvét hétfő	április 10. (hétfő)
Munka ünnepe	május 1. (hétfő)
Pünkösöd vasárnap	május 28. (vasárnap)
Pünkösöd	május 29. (hétfő)
Államalapítás ünnepe	augusztus 20. (vasárnap)
56-os forradalom ünnepe	október 23. (hétfő)
Mindenszentek	november 1. (szerda)
Szenteste	december 24. (vasárnap)
Karácsony	december 25-26. (hétfő, kedd)

- **Minimálbér:** 232.000 Ft/hó; 53.340 Ft/hét; 10.670 Ft/nap; 1.334 Ft/óra
- **Garantált bérminimum:** 296.400 Ft/hó; 68.140 Ft/hét; 13.630 Ft/nap; 1.704 Ft/óra
- **Előző év júliusra vonatkozó nemzetgazdasági átlagkereset:** 499.952 Ft
- **Egészségügyi szolgáltatási járulék:** 9.600 Ft (napi 320 Ft)

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

2. Vállalkozó törzs módosításai:

2.1) Adózási adatok:

Előző évi adók szövegmódosítás:

- 190 Kifizetőt terhelő EKHO (15,5 % helyett) 13 %
- 258 Váll.elkül.ad.jöv.lev. (15,5 % helyett) 13 %
- 258 Fogl. elkül.ad.jöv.lev. (15,5 % helyett) 13 %

Új adónem: a) 409 OSS Áfa

2.2) Előző évi adók/Elhatárolt veszteségek:

- 5 évig elhatárolható veszteség szövegmódosítás: 2020-2024

3. Szállító/vevő törzs változásai: (1.1.2. menüpont)

- a) A Katára vonatkozó jelölések törlésre kerültek, kivéve „A külföldi partner kifizetőként egyéni vállalkozónak minősül”, itt csak a törvényi hivatkozás szövege módosult: Kata tv. 8. § 6.b), 6.d) helyett Kata tv. 2.§ 7. pont.

4. Paraméterek változásai (1.1.4. menüpont)

Szövegmódosítás:

- a) b185 Előző évi m.váll.terh.(lev.)15,5% SZHA előír: 15,5% helyett 13%
- b) b187 Előző évi váll.terh.(lev.)15,5% SZHA előírás: 15,5% helyett 13%
- c) k233 Előző évi 15,5%-os EKHO befizetése: 15,5% helyett 13%

Új paraméter kód:

- d) b206 OSS Áfa előírás
- e) b207 Előző évi OSS Áfa előírás
- f) k264 OSS Áfa befizetés
- g) k265 Előző évi OSS Áfa befizetés

5. Ki nem egyenlített számlák karbantartása (1.3.1.) és Havi forgalmi adatok karbantartása (1.3.2.) adatbevitelnél kivettük a Katára vonatkozó kérdéseket (Katás vállalkozótól származó számla és kata mentes alap jogcíme)
6. A listák közül az 1.5.1.l. Kimutatás a kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételről kimutatást megszüntettük.

3. BÉRSZÁMFEJTÉS programrész változásai törvényi változások miatt:

Bérfogócsímtörzs változásai

a. Megszűnő bérfogócsímtörzs

- **464, 704:** Mobilitási célú munkáltatói lakhatási tám.
- **102:** 1002 CSED (más. fogl. alk)
- **104:** 1004 Táppénz (más. fogl. alk)
- **106:** 1006 GYÁP (más. fogl. alk)
- **110:** 1102 CSED (más.fogl.tag)
- **112:** 1104 Táppénz (más.fogl.tag)
- **114:** 1106 GYÁP (más.fogl.tag)
- **117:** 1109 Baleseti táppénz (kie.tag)
- **119:** 1011 Táppénz CSED-re nem jog.(más.fogl.alk)
- **121:** 1112 Táppénz CSED-re nem jog (más.fogl.tag)
- **123:** 1302 GYED (más.fogl.alk)
- **125:** 1504 GYED (más.fogl.tag)
- **126:** 1303 GYED jövedelempótlék

b. Módosuló bérfogócsímtörzs

- **107:** 1007 Köz-állateü-i z.tp. (alk.)→ 1007 Köz-állateü-i ok.fogl.eltölt.hat.tp(alk.) (csak szöveg módosul)
- **115:** 1107 Köz-állateü-i z.tp. (tag)→ 1107 Köz-állateü-i ok.tp (tag) (csak szöveg módosul)
- **122:** 1301 GYED (kif.helyi alk.)→ 1301 GYED és Örökbef.díj(kif.helyi alk.)
- **124:** 1503 GYED (kif.helyi tag)→ 1503 GYED és Örökbef.díj(kif.helyi tag)

c. Új bérfogócsímtörzs

- **033:** Apasági szabadság juttatása 100%
- **034:** Apasági szabadság juttatása 40%
- **035:** Szülői szabadság juttatása 10%
- **132:** 1013 ÜB elbírálásig táppénz (alk.)
- **133:** 1009 Bizt.jogv.megsz.baltp.(alk.)
- **134:** 1115 ÜB elbírálásig táppénz (tag)
- **135:** 1110 Bizt.jogv.megsz.baltp.(tag)

Dolgozótörzs változásai (2.1.)

d. Változások a Dolgozó törzsben és a Bérszámfejtésben (2.1. és 2.4. menüpont):

- Dolgozó törzs nyitáskor azoknál a teljes munkaidős munkavállalóknál, akiknek 2022. december 31-én érvényes havibérük minimálbér vagy garantált bérminimum volt, a program automatikusan új bérforma tételt képez 2023.01.01-es kezdő dátummal, 2023-ban aktuális minimálbérrel vagy garantált bérminimummal.
- Dolgozó törzs nyitáskor SA jogviszonyú dolgozónak új adatsort képez a program a "Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott havi SZJA alap kedvezménye" ablakban, ha az előző évben a "Bér" vagy a "Havi juttatások" kedvezmény összege az előző évi minimálbér volt. Az új adatsort a 2023. évi minimálbérrel töltjük fel 2023.01.01. kezdő dátummal, a korábbi időszakot a program 2022.12.31-gyel lezárja.
- A dolgozó törzs nyitáskor, ha a korábbi évben a dolgozónál bejelölésre került a "Személyi kedvezmény" és a megadott összeg 66.700 Ft volt, akkor a program az összeget lecseréli a 2023. évi maximum összegre, 77.300 Ft-ra. Ha a dolgozó ettől eltérően nyilatkozik, az összeget módosítani szükséges.
- A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető SZHA kedvezmény maximális összege továbbra is bekért adat, maximálisan megadható összege a garantált bérminimum 50%-ának 110 %-ának (közfoglalkoztatási garantált bér) 130%-a, azaz 211.926 Ft.
- A Kedvezmények/Rendkívüli kedvezmény fül megszüntetésre került.
- A jogviszony adatoknál új felvitelként nem engedjük a Segítő családtagot felvinni.
- A jogviszony adatok 2. fülön a Kisadózó vállalkozó csak főfoglalkozású lehet, 50.000 forint KATA fizetési kötelezettséggel.
- Az egyes foglalkoztatási tárgyú törvények módosításáról szóló 2022. évi LXXIV. törvény 2023. január 1-i hatállyal módosítja több jogszabály mellett a Munka törvénykönyvét is. A módosítások főbb elemei közé tartozik az **apasági szabadság kibővítése és a szülői szabadság fogalmának bevezetése.**

Az új szabadság jogcímek kezelésének érdekében a programban a **Nyilatkozatok/Eltartottak fülön gyermekeként adhatók meg az ilyen jogcímen járó szabadság napok, illetve a korábbi munkáltató(k)nál korábban ezen jogcímeken már igénybe vett napok, illetve megadható a gyermek örökbefogadását engedélyező határozat véglegessé válásának napja (Örökbefogadás dátuma).** A szabadság adatok megadása független a családi kedvezmény igénybevételeitől.

Azonosító: 1 Adóazon. jel: 000000008 Szül. idő: 2023.01.10 Szül. hely: Szekszárd Örökbefogadás dátuma: . . .

Titulus: Családi név: Első 1. utónév: Gyermeke 2. utónév: Születési családi név: Első 1. utónév: Gyermeke 2. utónév: Anyja családi neve: 1. utónév: 2. utónév:

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

Csal.kedv. 01-06. hó Csal.kedv. 07-12. hó Apasági és Szülői szabadság

Apasági szabadság
Járó napok száma: 10 Előző munkáltató(k)nál kivett napok száma: 0 Tárgyevi nyitó napok száma: 10

Szülői szabadság
Járó napok száma: 44 Előző munkáltató(k)nál kivett napok száma: 0 Tárgyevi nyitó napok száma: 44

Az apasági szabadság főbb jellemzői:

- Gyermekenként 10 (5+5) nap vehető igénybe.
- A gyermek születésének napját követő 2. hónap utolsó napjáig, örökbefogadás esetén az örökbefogadást engedélyező határozat véglegessé válásának napját követő 2. hónap utolsó napjáig adható ki.
- Adott évben ki nem adott apasági szabadság következő évre átvihető.
- Az előző munkáltatónál még ki nem adott apasági szabadság a következő munkáltatóhoz továbbvihető.
- Nem váltható meg.
- Átmeneti szabály, hogy a munkavállaló 2022. augusztus 2. és december 31. között született vagy örökbefogadott gyermeke után 2023. január 1-től számított két hónapon belül jogosult az apasági szabadságot igénybe venni.
- Ha a fenti időszakban született vagy örökbefogadott gyermek után járó kispapa szabadságot a dolgozó 2022. december 31-ig részben vagy egészben kivette, akkor 2023. január 01-től 2023. február 28-ig a neki járó apasági szabadság és a már kivett kispapa szabadság különbözetét veheti igénybe.
- Az apasági szabadság első öt napjára 100%-os, a 6-10. napjára pedig 40%-os távolléti díj jár.
- A szabadság-nyilvántartás módjától függően napban, vagy órában kell nyilvántartani.
- **Az apasági szabadság kezelése a programban:**
 - Előző évről átmásolt eltartott adatok esetén amennyiben a gyermek születési ideje az átmeneti rendelkezés alapján apasági szabadságra jogosít és a dolgozó neme férfi, akkor a program feltölti a járó apasági szabadságot 5 nappal, ha az előző évben volt megadva kispapa szabadság, azt feltételezve, hogy a kispapa szabadság az előző évben kiadásra került. Amennyiben nem került még kiadásra, akkor az előző évről áthozott normál szabadság napjaiban szereplő adatot csökkenteni kell a NAP2023-as programban az adott dolgozónál és a járó apasági szabadságot ugyanezen napokkal meg kell növelni. Ha nem volt megadva előző évben kispapa szabadság nap, akkor 10 nappal tölti fel a program a járó apasági szabadság adatot az eltartottnál.
 - Új eltartott adatainak rögzítése esetén, ha a gyermek születési

dátuma vagy örökbefogadási dátuma apasági szabadságra jogosíthat, a program az apasági szabadság fülre kattintva automatikusan felajánlja a járó napok számát (10 napot).

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

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

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

Távollét napok/órák összesen:
Esc:Kilép ←Új Módosít Töröl Bér folytat

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

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

Apasági Szabadságos (57) dolgozó adatai - Módosítás

Szabadság adatok	
Személyes	Szabadság / Betegszabadság Szülői / Apasági szabadság
Bank, SZEP számla	
Jogviszony	
Szabadság	
Munkaszám	
Nyilatkozatok	
Kedvezmények	
Juttatások	
Rendszeres egyéb	
Adatlap	

Apasági szabadság 1-5 nap nyilvántartás:	Apasági szabadság 6-10 nap nyilvántartás:
Éves induló apasági szabadság : 10 nap	Éves induló apasági szabadság : 10 nap
Eddig igénybevett : 3 nap	Eddig igénybevett : 0 nap
Még igénybe vehető : 7 nap	Még igénybe vehető : 10 nap

Szülői szabadság nyilvántartás:
Éves induló szülői szabadság : 88 nap
Eddig igénybevett : 0 nap
Még igénybe vehető : 88 nap

Frissít

- **A szülői szabadság főbb jellemzői:**

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

- **A szülői szabadság kezelése a programban:**

- Előző évről átmásolt eltartott adatok esetén amennyiben a gyermek születési ideje szülői szabadságra jogosít, a program feltölti a járó szülői szabadságot 44 nappal.
- Új eltartott adatainak rögzítése esetén, ha a gyermek születési dátuma vagy örökbefogadási dátuma szülői szabadságra

jogosíthat, a program a szülői szabadság fülre kattintva automatikusan felajánlja a járó napok számát (44 napot).

- Új belépő dolgozó adatainak rögzítésekor szükséges lehet az „Előző munkáltató(k)nál kivett napok számának” megadása is. A gyermek után járó napok és az előző munkáltatóknál kivett napok számának különbözete vehető igénybe a bérszámfejtés során. (Következő évben már a korábbi év(ek)ben igénybe vett napokkal csökkentett napok száma fog a Tárgyévi nyitó napoknál szerepelni, ezen napok száma vehető igénybe a jogosultság végéig.)
- Kilépő dolgozó esetén a „Munkáltatói igazolás a munkaviszony megszűnésekor” nyomtatványon a program gyermekenként feltünteti a kiadott napok számát, valamint a korábbi munkáltató(k)nál kiadott napok számát.
- Az igénybe vett szülői szabadság nyilvántartásához új távollétkód került bevezetésre, amelyek rögzítése során az igénybe vett napokat az érintett eltartotthoz is hozzá kell rendelni a program által felajánlott lista alapján:
 - i. 07 Szülői szabadság
- A bérszámfejtés során a szülői szabadságra járó 10%-os távolléti díjat a 035-ös jogcím felvitele esetén a program számolja. A felvitel során bekérésre kerül az adott időszakra a munkavállalónak megfizetett, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 42/A. § (1) bekezdése vagy 42/E. § (1) bekezdése szerinti gyermekgondozási díj, a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény 20. § (1) bekezdése szerinti gyermekgondozást segítő ellátás összege, amellyel a 10%-os távolléti díjat csökkenteni kell.
- A munkaidő nyilvántartás használata esetén is megképzí a program a rögzített távollétek alapján a távollét időszakokat, de felkiáltójellel jelzi, hogy az egyes gyermekekhez való hozzárendelést a felhasználónak kell elvégezni. Ezt a távollét módosításával lehet megtenni.

e. Bérszámfejtés egyéb módosításai:

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

éves szinten túllépi a 10 munkanapot. Az Mt. 55.§ (1) j) alapján évente legfeljebb 10 munkanap. A törvény már korábban is tartalmazta, de a programban nem volt külön nevesített távollétkódja.

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

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

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

g. A jelen programverzió lezárásáig a NAV még nem tette közzé a **T1041, T1042E és T1045NY nyomtatványokat. A program azt feltételezi, hogy olyan jellegű változás nem lesz, ami miatt az átadás nem lenne lehetséges. Amennyiben plusz adatok kerülnek a nyomtatványba (és az átadás hiányosan, de meg tud valósulni), akkor a hiányzó adatokat átadás után a nyomtatványban pótolni kell. Előfordulhat, hogy a változás olyan jellegű lesz, ami miatt az átadás nem lehetséges, azonban a menüpont letiltását tartottuk a legkedvezőtlenebb megoldásnak, így nem tiltottuk le, legrosszabb esetben nem fog működni. NAP2023 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2022. évi belépés/kilépés/változás esetén is. NAP2022 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2023. évi belépés/kilépés/változás esetén is.**

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

- 593/2022 sz. Kormányrendeletben elrendelt „SZÉP kártya alszámláinak megszüntetése”,
- 596/2022 sz. Kormányrendeletben elrendelt „30 év alatti anyák kedvezménye”, valamint az

- 597/2022 sz. Kormányrendeletben elrendelt „magasabb összegű családi kedvezmény a beteg gyermek után”

jogszabályi változásokat a program még nem tartalmazza.

Szekszárd, 2022. december 30.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.85 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.85 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

Elkészült a 22HIPAK_A és 22HIPAK_M „Bevallás a helyi iparűzési adóról állandó iparűzési tevékenység esetén” bevallás, valamint annak átadása az ÁNYK felé.

A nyomtatvány „A” és „M” típusú lapokból áll. Az „A” lap tartalmazza a vállalkozás-szintű adatokat, míg az „M” lapok tartalmazzák az egyes önkormányzatok, mint illetékességi területek adatait, ezt kapja meg az az önkormányzat, amelynek területén a vállalkozónak telephelye/székhelye található.

A nyomtatvány lapjai:

1. HIPAK_A – Bevallás lap kitöltése: a. adóalany adatai b. bevallási időszak c. benyújtó adatai.
2. HIPAK_A-NY-01 lap kitöltése: a. Minden adózó a bevallás körülményeit, az adóalap megállapítás módját, ágazati adatokat, eltérő üzleti évet, kapcsolt vállalkozás státuszt jelölheti.
3. HIPAK_A-NY02: Nyilatkozat az őstermelők családi gazdaságának tagjairól.
4. HIPAK_A-EGY: Őstermelői tevékenységgel kapcsolatos adatok, amennyiben az adózó őstermelői és egyéni vállalkozói tevékenységéről egyszerre tölti ki a bevallást és nem általános szabályok szerinti adóalap-meghatározást választ őstermelőként. (Az adózóra vonatkozó blokk kitöltésével – kivétel a KATA-s és egyidejűleg őstermelői tevékenysége végett is adóalany adózók).
5. HIPAK_A-OS: Őstermelői tevékenységgel kapcsolatos adatok, amennyiben az adózó kizárólag az őstermelői tevékenységéről, illetve őstermelők családi gazdaságának képviselőjeként tölti ki a bevallást vagy KATA-s tételes adóalapmegállapítás választó egyéni vállalkozó, aki őstermelői tevékenysége révén is adóalanynak minősül (csak az őstermelői tevékenységgel kapcsolatos bevételeket kell szerepeltetni).
6. HIPAK_A-01-01 (-01-02-től 02-06-ig nem egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások használják) Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása a. A vállalkozási szintű adatok megadása a releváns lapon a Htv. szerinti nettó árbevétel meghatározásához.
7. HIPAK_A-03-01: (03-02 nem egyszeres vállalkozások) ELÁBÉ és közvetített szolgáltatások meghatározása: a. amennyiben ELÁBÉ és / vagy közvetített szolgáltatások összege miatt adóalap csökkentést kíván igénybe venni az adózó, a két lap közül a releváns lap kitöltése kötelező.
8. HIPAK_A-ALAP: Vállalkozási szintű adóalap meghatározása a. Ez a lap összegzésre szolgál, azonban itt szükséges megadni a szokásos piaci árra való kiegészítés miatti korrekciót és az adó megállapításához szükséges vállalkozási szintű adatokat (belföldi útdíj, külföldi útdíj, úthasználati díj).
9. HIPAK_A-04-01 és 04-02 lap kitöltése a több telephelyes, vagy székhelyet áthelyező vállalkozások számára.
10. HIPAK_M-KÖT az adókötelezettség meghatározása adott önkormányzat vonatkozásában. (annyi „M” lapot szükséges kitölteni, ahány önkormányzat érintett a bevallással).
11. HIPAK_M-OSZT: az adóalap megosztásához szükséges adatokat tartalmazza.

12. HIPAK_M-EL: Adóelőlegek bevallása.
13. HIPAK_M-TUL-01, -02: nyilatkozat túlfizetésről.

A programban a HIPAK bevallás a 3. Bevallások / 1. Bevallás / 22HIPAK_A, 22HIPAK_M bevallás menüpontban érhető el.

1. Első lépésként a borítólapot kell kitölteni, ahol a
 - A HIPAK_A-EGY lapra kerülő választással kapcsolatos nyilatkozat az általános szabályok szerinti, az átalányadózásról, illetve a 8 millió forintot meg nem haladó árbevételről (_NY-01 lap 22. sora tartalmazza a választást).
 - Bevallási időszak meghatározása
 - Mezőgazdasági őstermelők nyilatkozatai (HIPAK_A-OS lap)
 - Adóelőleg bevallás időszaka
 - Megosztásra vonatkozó jelölések:
 - Önkormányzat kiválasztása a Keres funkcióval
 - Megosztás %-os aránya
 - Adott település adómértéke
 - Önkormányzat adószáma
 - KKV kedvezmény (igen/nem)
 - Az „Adóalap megosztása” gomb kiválasztására a HIPAK_A-04-01 lapra az adóalap megosztás módszerének megadása (A programban a személyi jellegű ráfordítással arányos megosztás, illetve az eszközarányos megosztás alkalmazható.
2. Ezt követően a „Számítás” gomb hatására a könyvelésből összegyűjti a program az adatokat és a bevallásban szereplő algoritmusok alapján kiszámolja az egyes sorok értékeit.
3. A nyomtatvány egyes lapjait szürke és fehér szín váltakozásával igyekeztünk elválasztani a könnyebb keresés segítésére.

Az egyes lapok:

- HIPAK_A-EGY lap (szürke) Az adó alapjának egyszerűsített meghatározása: T0 001-T0 031-ig
- HIPAK_A-OS lap (fehér) Őstermelői tevékenységgel kapcsolatos adatok T0 101-T0 151-ig
- HIPAK_A-01-01 (szürke) Vállalkozó nettó árbevételének kiszámítása T0 201 – T0 208-ig
- HIPAK_A-03-01 (fehér) ELÁBÉ, közvetített szolgáltatások és egyéb, adóalapban figyelembe vehető csökkentő tételek összegének meghatározása T0 301- T0 323-ig
- HIPAK_A-ALAP (szürke) Vállalkozási szintű adóalap meghatározása T0 401 – T0 423
- HIPAK_A-04-02 (fehér) Az adóalap megosztása T0 500 – T0 562
- HIPAK_M-KÖT (szürke) Az adókötelezettség meghatározása (önkormányzatra jutó)

T0 601 – T0 623 A 623. sor tartalmazza „Az iparűzési adófizetési kötelezettség” összegét, melyet a könnyebb átláthatóság érdekében zöld színnek jelöltünk.

- HIPAK_M-OSZT (szürke) Az adóalap megosztásához szükséges adatok (személyi jellegű ráfordítás arányos módszer + Eszközérték arányos megosztás)

T0 626 – T0 662

- HIPAK_M-KÖT D) és E) (fehér) Az önkormányzatra jutó adóalap meghatározása

T0 701 – T0 723 – zölddel jelölve az adott önkormányzatra jutó adókötelezettség meghatározása.

- HIPAK_M-OSZT (szürke) Az adóalap megosztásához szükséges adatok
- T0 726 – T0 762

A bevallás elkészítése után az „Export ÁNYK felé” gombbal a bevallás adatai a már megszokott módon átimportálhatók az ÁNYK-ba.

Az ÁNYK-ban ellenőrizték a nyomtatvány lapjainak kitöltését, szükség esetén módosítsák vagy egészítsék ki a szükséges adatokkal.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. április 28.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2022 33.80 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről (**33.80 VERZIÓ**):

1. Jelen programverzióban a **bevallások** közül elkészült a
 - 22SZJA „Bevallás a 2022. évre a személyi jövedelemadóról, az egyszerűsített köztehetségi hozzájárulásról, a szociális hozzájárulási adóról, mindezek helyesbítéséről, önellenőrzéséről”.

A 2022. évi személyi jövedelemadó bevallás beadási határideje május 20. Ez a dátum érvényes az egyéni vállalkozók és a mezőgazdasági őstermelők bevallására is.

A bevallások elkészítésének lépései:

1. ÉVES ZÁRÁS

A vállalkozás bevallásának elkészítése előtt **KÖTELEZŐ elvégezni az éves zárást**. Ha a vállalkozás több telephelyes, akkor az éves zárást telephelyenként külön-külön kötelező elkészíteni.

Ha a vállalkozás nem működött december hónapig, akkor az **utolsó könyvelt hónapon** állva kell **az éves zárást** futtatni és ezt követően már nem szabad új hónapot nyitni.

Ha a vállalkozás egész évben működött, akkor az éves zárás készítésekor az aktuális és az utolsó hónap is a 12. kell, hogy legyen.

Ha **telephelyenként** történik az éves zárás, akkor valamennyi telephelyen az **utolsó könyvelt hónapon** kell állni. Ez telephelyenként természetesen lehet eltérő is.

Ha a vállalkozás az adóév egy részében Kata hatálya alá tartozott, egy részében pedig a vállalkozói jövedelem szerinti adózást vagy az átalányadózást alkalmazta, és **év közben nem különítette el telephelyenként** az eltérő adózási módokat, akkor fontos, hogy a vállalkozó törzsben kitöltött legyen a költségelszámolási mód -tól-ig időszak, és a zárást a következők szerint kell elvégezni:

- Ha a vállalkozás az **év elején vállalkozói jövedelem szerinti adózást** választott, és év közben **átért KATÁ-ra**, az éves zárást abban a hónapban kell elkészíteni, amelyik a vállalkozói jövedelem szerinti adózás utolsó hónapja volt. Pl. ha július 1-től jelentkezett át a vállalkozó katóba, a vállalkozói jövedelem szerinti adózás időszakának éves zárását 2022. június hónapban kell elkészíteni.
- Ha év elején indult katóként és ezt követően év közben kilépett a katóból és a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra tért át, akkor annak a hónapnak az 1.2. Nyitó állomány kialakítása/Naplófőkönyv záró értékei fülön a **nyitó bevétel és költség naplófőkönyvi adatait ki kell nullázni** (bank és pénztár egyenleg marad csak) és attól a hónaptól az adózási mód változásáig (jó esetben év végéig) újra kell könyvelni minden hónapot és éves zárást készíteni.
- Ha év közben váltott tételesről katóra, majd visszalépett tételesbe, a két tételes időszakot „időszak átfedés” miatt nem tudjuk rögzíteni a törzsben. Ezért ebben az esetben a költségelszámolás módjánál csak a kató időszak legyen kitöltve (-tól –ig), a tételes dátuma maradjon üres. A könyvelésnek januártól decemberig folyamatosnak kell lennie, az éves zárás is így készül el. A program a bevallás készítésekor levonja a kató időszak forgalmait és így készül el a 13-03, -04, -05 nyomtatvány.

Az éves zárás elvégzi a kerekítések bevételekenti, illetve költségkenti könyvelését is. Ez módosítja a 12. havi eredményt. A program - ha minden telephelynek elkészült az éves zárás -

az 1.Könyvelés/5.Táblák készítése/1.Könyvelési táblák menüpontban készíti az Eredmény-elszámolást, amelynél ha 13. hónapot adunk meg, az éves zárás utáni eredményt mutatja. A 12. és a 13. havi eredmény-kimutatások között különbség a **kötelezettségek ezer forintban** történő előírása miatt lehet. Az ezer forintban előírt kötelezettség **ezer forint feletti vagy alatti része** (kerekítési különbözet) **bevételeként vagy költségként** elszámolásra kerül az éves záró naplófőkönyvben/pénztárkönyvben.

Ha a **vállalkozó** egész évben **KATA hatálya alá** tartozott, a 22KATA bevallás készítéséhez nem kell éves zárást készíteni.

Nem kell a **KATÁ-s időszakról** éves zárást csinálni akkor sem, ha a vállalkozó **év közben jelentkezett be vagy év közben kijelentkezett** a KATA hatálya alól, és **külön telephelyen** történt a könyvelése.

2. BEVALLÁSOK

Amire a bevallás készítésekor különösen figyelni kell:

1./ Egyéni vállalkozónál nagyon fontos, hogy a bértörzsben szereplő **adóazonosító jele** és a **vállalkozó törzsben lévő adóazonosító jel** mindkét helyen kitöltött legyen, és pontosan megegyezzen.

2./ Ha egy dolgozó év közben elment a vállalkozástól majd újra visszajött ehhez a vállalkozáshoz akár az előzővel azonos, akár más jogviszonyban, a személy kétszer kell, hogy szerepeljen a dolgozó törzsben, de az adóazonosító jelének pontosan meg kell egyeznie. Amikor visszajött és az adatlapról a hozott adatokat rögzítettük, azt bevihettük úgy, hogy

- a teljes (korábban nálam és a két nálam töltött időszak között máshol szerzett) jövedelmet tartalmazó adatlap adatait rögzítettük,
- vagy csak a máshol szerzett jövedelmet rögzítjük, hiszen a korábban nálam töltött időszak adatai a programban rendelkezésre állnak.
- ha a két időszak között nem dolgozott máshol, akkor nem kellett felvinni a korábban nálam szerzett jövedelemről készült adatlap adatait.

Mindegyik megoldás jó, csak ennek megfelelően kell a személyi jövedelemadó bevallás készítésekor jelölni a dolgozót: csak az utolsó jogviszonynál kell a pipát elhelyezni az első esetben, és mindkét jogviszonynál kell pipálni a második és harmadik esetben.

3./ Ha a vállalkozásnak több telephelye van és ugyanaz a személy több telephelyen is kapott bért, akkor még az is fontos, hogy a program által generált (de Önök által módosítható) **4 jegyű azonosító sorszám valamennyi telephelyen azonos legyen. Tehát ugyanaz a nyilvántartási szám ugyanazt a dolgozót takarja.**

4./ A bevallások pontossága érdekében a feldolgozás folyamatában (beleértve az évközi könyvelést és bérszámfejtést is) az alábbiakat feltétlenül be kell tartani:

a./ Az egyéni vállalkozók, főfoglalkozású tagok járulékainak számítása a kötelező minimálbér vagy garantált bérminimum alapján történik. Ha nincs jövedelem kivét, akkor is van szociális hozzájárulási adó, illetve társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettség. Ezért javasoljuk, hogy nulla forint jövedelem kivéttel is készítsék el a bérszámfejtést, így a kötelezettségeket nem kell külön előírni, azt a bérszámfejtésből ki tudja venni a program. A pontos adókötelezettség számítása érdekében a kieső időket is pontosan rögzíteni kell!

Ha nem készül bérszámfejtés, a kötelezettségek előírását havonként célszerű elvégezni a megfelelő forgalom kódokkal, de legalább a bevallás időszakának megfelelően negyedévente.

b./ Átalányadózó egyéni vállalkozónak is kell jövedelem kivétet bérszámfejtteni, melynek összege az 1.5.1.3 menüpontban kimutatott jövedelem. Az szja-előleget a bérszámfejtésnél ki kell nullázni.

Az SZJA előleg kötelezettség a személyi jövedelemadó törvény által meghatározott %-a (15 %), amely összeg szintén megjelenik a halmozott SZJA előleg mező adataként az eredmény-

kimutatás táblán. Nincs figyelembe véve viszont az eredmény elszámolásában a családi kedvezmény. Miután az átalányadós jövedelem is összevonandó jövedelem (22SZJA A lap 15. sora), ezért a családi kedvezmény csökkenti az átalányadó, és ezzel a személyi jövedelemadó alapját. A 22SZJA-C lap 70-71-72-73. sorok „az adózót terhelő adóelőleg, adó az I., II., III. és IV. negyedévre” mezőket ha korábban b044-el előírta és nem vette figyelembe a családi kedvezményt, akkor az előírt összegeket módosítani kell vagy még a könyvelésben, vagy itt a bevallásban.

Ezt az szja kötelezettséget negyedévenként a 03., 06., 09. és 12. hónap kötelezettségeként a b044 forgalmi kóddal elő kell írni. Hogy a befizetett szja-előleget a program automatikusan meg tudja jeleníteni a bevallásban, a k137 forgalom kóddal rögzíteni kell - még akkor is, ha nincs tételes költségelszámolás.

5./ Ha a vállalkozó év közben jelentkezett be és december 31-én is a KATA hatálya alá tartozott, a vállalkozói jövedelem szerinti adózási időszakról a megszűnés szabályai szerint kell a bevallást elkészítenie, a vállalkozó törzsben a vállalkozás vége mezőt ki kell tölteni és a 22SZJA-13 bevallás „d” oszlopába kerülnek az éves adatok.

6./ Ha a vállalkozás év közben megszűnt, a bevallás „d” oszlopába kerülnek a bevallás adatai.

A program a "3. BEVALLÁSOK" "1. BEVALLÁSOK" menüpontjába került beépítésre.

3.1.1. Egyéni vállalkozók bevallása 22SZJA-13, -14, -15

Ebben a menüpontban kerül levezetésre az egyéni vállalkozó jövedelmének kiszámítása a 22SZJA-13-01, -02, -03, -04, -05, -06, -07, -08 táblán, 22SZJA-14 táblán tesz nyilatkozatot abban az esetben, ha a jövedelem nem éri el a jövedelem-(nyereség)-minimumot és a jövedelem-(nyereség)-minimum szerinti adózás helyett bevallást kiegészítő nyilatkozattal él.

A bevallást készítő képernyőn az alábbi funkciók segítik a felvitelt:

- Kiválaszt: Ha valamelyik sor algoritmusán vagy adatán módosítani szeretnénk, ráállunk az adott sorra és a kiválaszt funkció biztosítja, hogy a képernyő alján megjelenő adatbeviteli soron a szükséges módosítást végrehajtsuk.
- Segítség: a képernyőn való mozgáshoz nyújt segítséget
- Kilépés: a menüből való kilépést biztosítja
- Számítás: A menübe való belépéskor a könyvelésből átemelésre kerülnek az adatok, a számítás funkció az összesítő sorok számítását biztosítja. Ha bármely sorba kiegészítő adatot írunk, utána a számítást mindig kötelező lefuttatni.
- Törlés: A már elkészített bevallás törölhető a funkcióval. Ha a könyvelésből meg akarjuk ismételni az adatok áthozatalát, előtte mindenképpen ki kell törölni a korábban már elkészített bevallást.
- Nyomtatás: Az elkészített bevallás megjelenítését biztosítja papír alapon.

Első esetben, amikor a menüpontot indítjuk, akkor a program a könyvelésből átemeli az adatokat a bevallásba és el is menti azokat. Minden további esetben - ha bármi miatt ismételni kell a bevallás elkészítését, a program a korábban elkészített bevallás adatait emeli be, ismételt bevallásindításnál nem hozza át ismét az adatokat a könyvelésből. **Ha a könyvelésben változás következett be (pl. plusz bizonylatok rögzítése) és ez ismételt éves zárást követel meg, akkor a korábban már elkészített bevallást ki kell törölni ahhoz, hogy a bevallás indításakor a program a könyvelésből újra áthozza a friss adatokat.**

A képernyőn megjelenő sorszámok az alábbi mellékleteket jelentik:

T0 020 a/b	Bevallási időszak
T0 021-T0 099, T1 0008	13-03, -13-04, -13-05 (váll.szja)
T1 014- T1 017	13-06 (átalányadózó)

T1 020-T1 073 13-06, -13-07, -13-08
T2 001-T2 027 14

Az adatok átemelését az algoritmus mezőbe irt jelölések biztosítják. Ez lehet

vigkezd	- bevallási időszak kezdete
vigveg	- bevallási időszak vége
nf07c, nf07d	- a naplófőkönyv (nf) oszlopszáma (07) (az adóköteles bevétel) jelölve, hogy a „c” vagy a „d” oszlopba kell az adatot begyűjteni attól függően, hogy a vállalkozás megszűnt-e vagy sem, illetve évközi kata hatálya alá történő átjelentkezés miatt a vállalkozói jövedelem szerinti adózása szűnt meg.
mfkedvc, mfkedvd	- foglalkoztatói kedvezmény
mkkedvc, mkkedvd	- kisvállalkozói kedvezmény
vjkivc, -d	- az egyéni vállalkozó jövedelem kivétje: a bérszámfejtésben 143 bérjogcímen rögzített összeg.
eamortc, -d	- a tárgyi eszközök k038-al elszámolt értékcsökkenésének összege
iamortc, -d	- az immateriális javak k038-al elszámolt értékcsökkenésének összege
sk003c, sk003d	- a k003 forgalom kód – tárgyi eszköz egy összegben elszámolt értéke
sk2249c, sk2249d	- a k022 és a k049 forgalom kódok összege
sk001c, sk001d	- a továbbértékesítésre beszerezett áruk értéke
sknyebc, sknyebd	- szociális hozzájárulási adó címén elszámolt összeg
sk028c, sk028d	- a k028 forgalom kód – hitelre fizetett kamat összege
snfokc, snfokd	- a naplófőkönyv/pénztárkönyv költség rovatainak szumma összege
sk027c, sk027d	- a k027 forgalom kód (beruházás) összege
t020	- a 20. sor – az adott táblán való hivatkozási sorszám
t025c+t026c+t027c	- a 25, 26 és 27. sorok szummája
nette	- a kizárólag üzleti célt szolgáló 2021-ben vásárolt tárgyi eszközök nettó értékét összegyűjtő algoritmus megnevezése
nveszja	- nyugdíjas vállalkozó egészségügyi szolgáltatási járuléka
madoj1, -2	- a módosított vállalkozói adóalap és a jövedelem – (nyereség) – minimum összehasonlítását végző algoritmus, amely alapján a program eldönti és jelöli az „az adót e sor alapul vételével számítom” jelölést.
max154c, -d	- figyelemmel az előző időszakra áthozott veszteség tárgyévben elszámolt összegére számítja a tovább vihető veszteségét
t447c-t449c>	- a nagyobb jel azt jelenti, hogy ha a számítás eredménye negatív, akkor 0 kerül kiírásra.
nf07ac, -d	- a naplófőkönyv adóköteles bevétel oszlopszáma átalányadózonál
adoalc, -d	- az átalányadózó adóalapjának számítását végző algoritmus elnevezése
atado	- az átalányadó összegét számító algoritmus elnevezése
jnyito	- a 2021. január 1-i nyitó leltári készlet
alkszam	- alkalmazottak számát összegyűjtő és számító algoritmus elnevezése
alkber	- alkalmazottaknak kifizetett bért összegyűjtő és számító algoritmus elnevezése
emkacsh	- a kisvállalkozói kedvezmény igénybevétele esetén a tárgyi eszközök törzsében jelölt adat, jelentése ingatlan.
emkacsg	- kisvállalkozói kedvezmény: gép, berendezés, felszerelés
emkacsj	- kisvállalkozói kedvezmény: jármű (személygépkocsi kivételével)
emkacss	- kisvállalkozói kedvezmény: személygépkocsi
emkacst	- kisvállalkozói kedvezmény: tenyészállat

emkacsi	- kisvállalkozói kedvezmény: szellemi termék
emkacsf	- kisvállalkozói kedvezmény: ingatlan felújítási költség
nveszj1,2,3,4	- Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege negyedévenként (kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó)
nvnyalap01-12	- nyugdíjjárulék alapja 1-12. hónap

A sorok mellett megadott algoritmusok az összes vállalkozásra értendők. Nincs vállalkozásonként elkülönítve. Az egyes vállalkozások bevallásainak elkészítésekor ezeket az algoritmusokat bizonyos esetekben Önöknek módosítani kell – pl. ha alkódokat alkalmaztak a könyvelésben és az egyes alkódoknak nem ugyanabban a sorban kell megjeleníteniük. A következő vállalkozás bevallásának a kezdetekor a program ellenőrzi, hogy az algoritmusok megegyeznek-e az általunk megküldött eredetivel és megkérdezi, hogy visszaállítsuk-e az eredetit.

Ha a tárgyi eszköz ÁFÁ-ja a támogatás vagy tárgyi adómentes tevékenység miatt arányosításra került és nem igényelhető vissza 100%-ban, akkor a le nem vonható ÁFA összegével a tárgyi eszköz beszerzési és aktivált értékét év végén meg kell növelni (01 mozgáskóddal).

A 22SZJA 13-06 lapon kerül kiszámításra az **átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme**, melyet a program a személyi jövedelemadó bevallás készítésekor automatikusan átír a 22SZJA A lap 15. sorába.

Az egyéni vállalkozónak szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége keletkezik mind a tételes elszámolás, mind pedig az átalányadóval történő elszámolás után.

A tételes elszámolású egyéni vállalkozó a 13-05. lap 100. sorban szereplő osztalékalap után, az átalányadós egyéni vállalkozó a 13-06. lap 116. sora után fizeti. Ez a 22SZJA-09 lap 287. sorába kerül.

A 22SZJA teljes bevallás ÁNYK-ba történő átvitelének lépései:

- Első lépésként el kell készíteni egyéni vállalkozó esetén a 3.1.1. menüpontban a vállalkozás bevallását, illetve mezőgazdasági őstermelő esetén a 3.1.5. menüpontban a mezőgazdasági őstermelés bevallását.

Az egyéni vállalkozó, illetve a mezőgazdasági őstermelő bevallásánál import nem készíthető, mert csak a teljes 22SZJA bevallás kerülhet át az ÁNYK-ba.

- Második lépésként készítjük az szja bevallást (3.3. menüpont). A program a bekérő képernyőn megjelölt személyek adatait a bérből összegyűjti, illetve vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő esetén a már elkészített bevallásból átemeli a szükséges sorokat és személyenként elkészíti az szja bevallás import állományát. Ezt követően az ÁNYK-ban a már ismert módon kerülnek importálásra a személyek.

Az importálást követően első lépés legyen az Előlap, a 12-01 mezőgazdasági őstermelői nyilatkozat és a 13-01 és -02 lapokon lévő nyilatkozatok kitöltése.

3.1.5. 22SZJA-12-01, -02 és -03 A MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELÉSBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM KISZÁMÍTÁSA

A mezőgazdasági őstermelő bevallásában 2021. január 1-től jelentős változások voltak.

A mezőgazdasági őstermelő az őstermelői bevételéből háromféle módszerrel állapíthatja meg a jövedelmét:

- a) átalányadózással,
- b) tételes költségelszámolással,
- c) 10 százalékos költséghányad alkalmazásával.

Az egyes jövedelemszámítási módszerek fő jellemzői a következők:

A bevételi értékhatár:	Átalányadózás	Tételes Ktgelszámolás	10 százalékos ktghányad
Éves bevétel nem haladja meg az 1.200.000 Ft-ot	nem kell jövedelmet számolni	nem kell jövedelmet számolni	nem kell jövedelmet számolni
1.200.000 és 12.000.000 közötti éves bevétel	jövedelmet kell számolni, de nem kell adót fizetni		
12.000.000 és 24.000.000 Közötti éves bevétel	jövedelmet kell számolni, az éves min. bér felét meghaladó jövedelem után kell adót fizetni.	a bevételből elszámolható költségek alapján megállapított jövedelem után kell adót fizetni	a bevételből levonható 10 %-os ktg-hányad alapján megállapított jövedelem után kell adót fizetni
24.000.000-t meghaladó Éves bevétel	átalányadózás nem alkalmazható		

A 12-01 lapon a mezőgazdasági őstermelő nyilatkozatai szerepelnek.

A „B” blokkban kell jelölni, hogy milyen számítási módot alkalmaz a méhészeti termékek előállításából származó jövedelem megállapításához. Mivel a programból csak a bevételt ismerjük, és nem tudjuk, hogy mennyi költség merült fel a méhészeti termékek előállítása során, ezért itt a 3. sorban található arányosításos módszert tudják választani (ezt a program kiszámolja), illetve ha Önök konkrétan tudják a jövedelem összegét, akkor a 4. sorban jelölhetik, és a 39. sorba be kell írni az összeget.

Az 5. sorba külön kéri a kiegészítő őstermelői tevékenységből származó bevétel összegét.

Az 1. Bevallások; 1 Bevallás; 5. **22SZJA-12 Mezőgazdasági őstermelő** bevallása menüpontban készíthető el a mezőgazdasági őstermelőnek és a családi gazdaság tagjainak a bevallása. A családi gazdaság tagjait a dolgozó törzsben szereplő Tag (T) jelzővel kell megjelölni. Így kell jelölni magát a családi gazdaság vezetőjét és az őstermelőt is. Ahány személy szerepel T tagjelzővel, annyi tagúnak veszi a program a családi gazdaságot. A 22SZJA-12-es bevallás készítésekor ennyi felé osztja meg a családi gazdaság bevételeit és költségeit.

A személyi jövedelemadó készítésekor a 22SZJA-12-02 lap 42. sorát (az őstermelés 2022. évi jövedelme) automatikusan áthozza a program a 22SZJA-A lap 16. sorába, míg átalányadózást választó mezőgazdasági őstermelő jövedelemadatát (22SZJA-12-03 lap 53. sora) a 22SZJA-A lap 16. sorába. A teljes bevallás import állományának elkészítési lépései megegyeznek az egyéni vállalkozó import állomány készítésének lépéseivel leírtakkal.

A 12-02 (jövedelem megállapítása) lapra 2021-ben új sorok kerültek, melyek az összes bevételből emelik ki az egyes mezőgazdasági tevékenységek bevételeit. Akkor még nem tudtuk a könyvelésből adatokkal feltölteni, de 2022-re képeztünk rá forgalom kódokat, így ha használták ezeket (k203, k204, k205 forgalom kódok), a program fel tudja tölteni adatokkal :

14. sor: A 13. sor összegéből a méhészeti termékek előállításából származó bevétel

15. sor: A 13. sor összegéből a kiegészítő tevékenységből származó bevétel

16. sor: A 13. sor összegéből a termékfeldolgozásból származó bevétel

Az átalányadózó jövedelem-megállapítási 12-03 lap az előzőkhöz hasonlóan tartalmazza az 50. sorból kiemelve:

„a” Méhészeti termékek előállításából származó bevétel (50. sor „a” oszlop

51. sor: Az 50. sor összegéből a kiegészítő tevékenységből származó bevétel

52. sor: Az 50. sor összegéből a termékfeldolgozásból származó bevétel

A mezőgazdasági őstermelőnek szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége is van.

A 22SZJA-09 lapon valljuk „A 2022. évi szociális hozzájárulási adó elszámolás”-t.

A 286. sorba a Szoccho tv. 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításánál figyelembe vett jövedelmek összege:

- ◆ Összevont adóalapba tartozó jövedelmek
- ◆ Ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján kifizetett ösztöndíj
- ◆ Jövedelem hiányában a biztosítottak minősülő személynek juttatott járulékalapot képező jövedelem

Az FV, KV, NV jogviszony esetén a 143 bérjogcímmel számfejtett bértételben szereplő SZHA alap összege

287. sorba:

- ◆ Vállalkozásból kivont jövedelem (502 bérjogcím)
- ◆ Értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem (501 bjc)
- ◆ Árfolyamnyereségből származó jövedelem (506 bjc)
- ◆ Osztalék (503 bjc), vállalkozói osztalékalap (22SZJA 13-05 lap 100.sor összege)

288. sor: Ha 286. sor $\geq 4.800.000$, akkor 288. sor „f” és „g” oszlop = 0

Ha 286. sor $< 4.800.000$, és 287. sor = 0, akkor 288. sor = 0

Ha 286. sor $< 4.800.000$, és 287. sor > 0 , akkor 288. sor „f” = $4.800.000 - 286. \text{ sor}$, de maximum a 287. sor.

„g” = „f” oszlop $\cdot 15,5 \%$

Ha 286. sor = 0 és 287. sor $< 4.800.000 \Rightarrow$ 288. sor „f” oszlop = 287. sor

„g” = „f” oszlop $\cdot 15,5 \%$

Ha 286. sor = 0 és 287. sor $\geq 4.800.000 \Rightarrow$ 288. sor „f” oszlop = $4.800.000$

„g” = „f” oszlop $\cdot 15,5 \%$

289. sorba az 501, 502, 503, 506, 507, 546, 547, 548, 549, 550 bérjogcímek adatai kerülnek: „f” oszlopba a fenti bérjogcímek összege, a „g” oszlopba a levont SZHA.

290. sor: Ha a 289. sor „g” oszlópa $>$ a 288. sor „g” oszlopánál, akkor a különbség kerül a 290. sor „g” oszlopába.

291. sor: Ha a 289. sor „g” oszlópa $<$ a 288. sor „g” oszlopánál, akkor a különbség a 291. sor „g” oszlopába kerül

Mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó kötelezettsége:

294. sor:

a) Adóelőleg fizetésére kötelezett jelölés:

- ◆ Ha a vállalkozás kezdete 2022, vagy a családi gazdaság nyilvántartási száma vagy a „Mg. regisztr.szám” ki van töltve a vállalkozás törzsben.
- ◆ Vagy ha a családi gazdaság nyilvántartási száma vagy a „Mg. regisztr. szám” ki van töltve a vállalkozás törzsben és az alábbiak közül valamelyik teljesül:
- ◆ a dolgozó törzsben jelölve van pipával, hogy „Az adóévet megelőző évben bevétele a 8 M Ft-ot nem haladta meg”; és „2022. évre magasabb járulékalap után fiz. kötelezettséget választott” pipával jelölve van és kitöltött a havi járulék alap, vagy
 - ◆ csak a „2022. évre magasabb járulékalap után fiz. kötelezettséget választott” van bepipálva és kitöltött a havi járulékalap.
 - ◆ Egyáltalán nincs pipa jelölve (minimálbér után fizeti a járulékokat)

Szociális hozzájárulási adó alapja:

- ha a dolgozó törzsben NEM VÁLASZTOTTA a magasabb összegű járulékalap utáni fizetési kötelezettséget (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2022. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott”), akkor a SZOCHO alapja negyedévente az őstermelői tevékenységből negyedévente származó jövedelem, de minimum a havi minimálbér háromszorosának ($3 \cdot 200.000$ Ft) összege, de addig nem kell fizetnie SZOCHO-t, amíg az éves bevétele nem éri el az éves minimálbér felét ($1\ 200\ 000$ forint $= 200.000 \cdot 12/2$). Az „f” oszlopba az éves jövedelem (22SZJA-12-02 42.sor) után fizetendő SZOCHO és a 4 negyedévben már megfizetett előleg különbözete kerül, ha ≥ 0 . Ha az őstermelő éves bevétele nem éri el az éves minimálbér felét ($1\ 200\ 000$ forint $= 200\ 000 \cdot 12/2$), és nem kötött megállapodást a Tb-vel magasabb összegű járulék fizetésére, akkor nem fizet szochót.
- ha a dolgozó törzsben magasabb összegű társadalombiztosítási ellátás érdekében megállapodást kötött. (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2022. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott” + „Havi járulék alap” ki van töltve), akkor a választott magasabb összeg után fizeti a SZOCHO-t, negyedévente a bértételekből gyűjtjük a SZOCHO összeget. Az „f” oszlop az éves jövedelem (22SZJA-12-02 lap 42. sor összege) 13 %-a mínusz a negyedévente elszámolt előlegek különbözete (≥ 0).

b) Átalányadózó mg. őstermelő

- ◆ ha a dolgozó törzsben NEM VÁLASZTOTTA a magasabb összegű járulékalap utáni fizetési kötelezettséget, a negyedéves SZOCHO alapja a 3 havi minimálbér ($3 \cdot 200.000$ Ft). Az „f” oszlopba az éves jövedelem (22SZJA-12-03 53.sor) után fizetendő SZOCHO és a 4 negyedévben már megfizetett előleg különbözete kerül, ha ≥ 0 . Ha az őstermelő éves bevétele nem éri el az éves minimálbér ötszörösét ($12\ 000\ 000$ forint $= 200.000 \cdot 12 \cdot 5$), akkor nem fizet szochót.
- ◆ ha a dolgozó törzsben magasabb összegű társadalombiztosítási ellátás érdekében megállapodást kötött. (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2022. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott” + „Havi járulék alap” ki van töltve), akkor a választott magasabb összeg után fizeti a SZOCHO-t, negyedévente a bértételekből gyűjtjük a SZOCHO összeget. Az „f” oszlop az éves jövedelem (22SZJA-12-02 lap 53. sor összege) 13%-a mínusz a negyedévente elszámolt előlegek különbözete (≥ 0).

Amíg a fenti bevételi határokat nem éri el, nem fizet szochót és azt a negyedévet üresen kell hagyni. Először arra a negyedévre fizet adóelőleget, amelyben az őstermelői tevékenységből származó bevétele (támogatások nélkül számítva) meghaladja a fenti összegeket.

Sajnos nem ismerjük negyedévenkénti bontásban a jövedelem számításához szükséges adatokat (méhészeti termékek előállítása, kiegészítő tevékenység, termékfeldolgozás bevétele), így nem tudjuk figyelni, hogy melyik negyedévben éri el az 1.200.000 forintos határt, átalányban megállapított jövedelem számítása esetén a 12 000 000 forintot, és nem tudjuk eldönteni, hogy melyik negyedévtől kell szochót fizetnie. Ezért a 294. sort csak abban az esetben tudjuk feltölteni, ha magasabb ellátás érdekében megállapodást kötött, és minden hónapot számfejtettek. (Ebben az esetben nincs kedvezmény).

b) Adóelőleg fizetésére nem kötelezett:

Ha a dolgozó törzsben jelölve van pipával, hogy „Az adóévet megelőző évben a bevétele a megelőző adóév éves minimálbérének az ötszörösét nem haladta meg”; és nem választott magasabb összegű járulék alapot, a 294-es sor „f” oszlopa kerül kitöltésre.

FIGYELEM!

A 22SZJA bevallás kitöltési útmutatójában Példatár segíti az őstermelői kedvezmény kiszámítását, az átalányban megállapított jövedelem kiszámítását és a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség megállapítását, valamint sok példa található a Kitöltési útmutató megfelelő sorainál.

A 22SZJA-09-es lap kitöltési útmutatója a 192. oldalon kezdődik.

A 22SZJA-12. lapok kitöltési útmutatója a 216. oldalon kezdődik.

3.3. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ BEVALLÁS

Az SZJA bevallás a 3. Bevallások 3. SZJA bevallás menüből indítható. A program indítása után az első lépés a személyek kijelölése. A középső funkció-blokkban kijelölhető az összes személy, de jogviszony típusonként is választható a kijelölés.

Ugyanezen a képernyőn megadható az aláírás dátuma és a helység megnevezése.

A „GENERÁLÁS” funkció kiválasztására a program elkészíti a bérszámfejtés adataiból a bevallást.

Családi kedvezmény és családi járulékkedvezmény igénybevételének jogosultsága esetén (akár saját jogon, akár megosztás miatt) mindenképpen be kell lépni a dolgozó bekérési adataihoz a módosítás funkcióval. Az itt bekért adatokra a családi kedvezmény levezetéséhez van szükség. A levezetés éves adatokból, az ismert jövedelemadatok (tények) alapján készül függetlenül attól, hogy év elején vagy év közben hogy nyilatkozott a munkavállaló. Ha megosztással vagy közös érvényesítéssel kívánják igénybe venni, vagy arról év elején vagy év közben úgy nyilatkoztak, szükség van a másik fél adataira. Tudni kell, hogy melyikük mennyi járulékkedvezményt érvényesített az előlegszámítás során, valamint azt, hogy az esetleg még igénybe vehető családi kedvezményt milyen arányban akarják (tudják) optimálisan igénybe venni.

A levezetéshez bekért adatok (Módosítás funkcióval lehet belépni):

- 31. Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)
A program felkínálja a dolgozó törzs „Eltartottak” fülön megadott gyermekek száma alapján az éves keretösszeget. Ha év közben változás volt és a változás nem került átvezetésre a törzsben, a keretösszeget a valós adatok alapján újra kell számolni és a program által felajánlott keretösszeget felül kell írni.
A jogszerű keretösszeg kiszámításához segítséget nyújt a 19SZJA-03 lap kitöltése.
- 32. Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege.

A házastárs vagy más személy által érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből a jogszerűen érvényesített összeget kell megadni.

Jogszerűtlen lehet az igénybevétel, ha pl. a 3 gyermekből az év során egy leérettségizett, kiesett a kedvezményezett vagy figyelembe vett státuszából és nem jelentették be a változást, a munkáltató továbbra is 3 eltartott után vette figyelembe a kedvezményt.

Az igénybevett járulékkedvezmény összegéből kiszámolja a járulékkedvezmény alapját.

- 33. Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege
A jogszerűség feltételei az előző pontnál leírtak szerint itt is érvényesek.
- 34. A bevallásban a házastárssal, élettárssal együtt még igénybe vehető családi kedvezmény összege
A program számolja. Ez az az összeg, amit a dolgozó önmaga, vagy mással együtt családi kedvezményként figyelembe vehet.
- 35. A 34. sorból – a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével – az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege.
Az érvényesítéshez figyelembe kell venni a teljes jövedelmet, az összeget a magánszemély határozza meg.
- 39. Az adóévre megállapított, a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető társadalombiztosítási járulék , vagy nyugdíjjárulék összege (igazolások, nyilvántartás alapján)
A jövedelem (járulékalap) alapján számított járulék teljes összege.
Figyelem! Egyéni vállalkozó és társaság főfoglalkozású tagja csak akkora összeget szerepeltethet itt (a program így hozza), amennyit a jövedelemkivét vagy a közreműködői díj után fizetett. A kötelezően a minimálbér után fizetett járulék jövedelemkivét nélkül nem vehető figyelembe!
- 40. A 39. sorból a levont, illetve megfizetett járulék összege.
A családi járulékkedvezménnyel csökkentett, ténylegesen megfizetett járulék összege.
- 40. A jogosulatlanul igénybevett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg
A program felkínálja a számított összeget.

Ezt követően a képernyő jobb oldal alján látható ÁNYK imp. funkcióval azonnal elkészül a bevallás import állománya és a program átteszi az ÁNYK importjai közé.

Ezután már a megszokott módon indítjuk az ÁNYK-ból az importot.

A folyamat segítése funkcióban segítséget talál a bevallás elkészítéséhez.

Az importálás után az ÁNYK-ban áttekinthető a bevallás.

FONTOS!

A bevallások elkészítése és beadása után - mielőtt az előző évi záró adatokat a 2023-as programból indítva átvesszük, a **2022-es alkönyvtárban kell megcsinálni az új év nyitását** - természetesen vállalkozásonként.

Ha ez kimarad, a program áthozza a 2022. évi teljes naplófőkönyvi forgalmat. Ez év közben az áfánál okozhat gondot.

Az áthozatal ismételhető.

2. Elkészíthető a 2229 bevallás a 2022. évi társasági adóról, az energiaellátók jövedelemadójáról, illetve az innovációs járulékról és annak exportja az ÁNYK felé.

Azokra a társadalmi szervezetekre vonatkozik, akik egyszeres könyvvitelben végzik a könyvvezetésüket.

3. Létszámadatok, statisztika lista módosítása a szakképzési munkaszerződések jelentési szabályainak változása alapján:
 - A listán „Kötelező szakmai gyakorlaton lévő tanuló” besorolása ezemtől 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 és 1.6 csoportokba történik.
 - KSH 1405 OSAP nyomtatvány ezzel összhangban készül el. (Leadási határideje 2023.03.01.)
 - Bérjogcímkódok, távollét kódok, XML kódok felülvizsgálata, aktualizálása.

További eredményes munkát az új verzióval.

Szekszárd, 2023. március 3.

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2022 33.76 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(33.76 VERZIÓ)**:

1. Az elmúlt héten megküldött 33.75 verzióban az M30 nyomtatvány kiállításában sajnos maradt egy hiba, amely a program hibaüzenettel való leállításához vezetett. Ez akkor fordult elő, ha a dolgozónak volt 602 és/vagy 603 bérjogcímű tétele.
A hibát javítottuk.
2. Módosítottuk továbbá szintén az M30-on a 286. sor kitöltését, mert átalányadózó vállalkozásnál nem került kitöltésre.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2023. január 23.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.75 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.75 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

- 1. ELKÉSZÍTHETŐ a 22M30 jelű igazolás és annak átadása az ÁNYK felé, melynek elkészítési és a magánszemélyeknek való átadási határideje nyomtatásban 2023. január 31. A 22M30 előállítására, nyomtatására, valamint az ÁNYK felé történő átadására a program 3.2.2. menüpontjában van lehetőség.**

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

b) Változások a 22M30 igazoláson:

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

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

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

Emlékeztetőül:

- Szakképzettséget nem igénylő munkakörben a keretösszeg a napi minimálbér 130%-a, azaz 2022-ben 11.960 Ft/nap,
 - Szakképzettséget igénylő munkakörben a keretösszeg a napi garantált bérminimum 130%-a, azaz 2022-ben 15.548 Ft/nap.
- Az egyszerűsített foglalkoztatottnak nem kötelező kiadni az M30 igazolást, de

célszerű, hogy ha a dolgozó máshonnan vagy másik jogviszonyból is szerzett jövedelmet, év végén lásson egy összesítést.

d) A 22M30 igazolás elkészítésének menete

- A 22M30 igazolás elkészítése az **3.2.2. menüpontból indítható**. A menüpont elindításakor megjelenik egy táblázat, amely az adott vállalkozás dolgozóit, azok azonosító adatait tartalmazza. A táblázatban minden személynél jelölve van, hogy készült-e neki M30 igazolás (zöld pipa jel). Azonos adóazonosító jellel rendelkező dolgozóknál csak ott van zöld pipa jel, amely dolgozó előfordulásnál kértük (fekete pipával bejelöltük) az adott dolgozó előfordulásnak az adatait figyelembe venni.
- **Válasszuk ki (jelöljük pipa jellel) a megfelelő személyeket egyesével vagy valamelyik (vagy egymás után több) „bejelölés” gombbal, hogy kikről készüljön M30!** A jelölő gombok egymás utáni megnyomásával mindig hozzáadódnak a már bejelölt személyekhez az utoljára megnyomott gomb szerinti személyek. A kiválasztás a következő „bejelölő” gombok segítségével lehetséges:
 - „Mind bejelöl”>>>hatására válogatás nélkül az összes személy bejelölésre kerül,
 - „Alkalmazottak”>>>hatására az FA, KA, NA, SA jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Társas vállalkozók”>>>hatására az FT, KT, NT jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szakmunkás tanulók”>>>hatására az FM, FO jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Megbízásos jogviszony”>>>hatására az AM jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Egyszerűsített foglalkoztatottak”>>>hatására az EF jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szociális szövetkezeti tagok”>>>hatására az SZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Nyugd. szöv. tagok”>>>hatására az NZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre.
 - „**Kivesz**” gomb hatására azoknak az alkalmazottnak, tagoknak, szövetkezeti tagoknak a bejelölése megszűnik, akik december 31-én már nem álltak alkalmazásban (tehát év közben már kaptak adatlapot). **FIGYELEM! Ezt a gombot mindenképpen használni kell, ha azt akarjuk, hogy a kilépett dolgozókról ne készüljön (vagy legalább ne nyomtatódjon) igazolás.** Annak érdekében, hogy ezt ne 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.)

- **Nyomtassuk ki** az igazolásokat a „**Nyomtat**” gomb segítségével **VAGY**
- Készítsük el az **XML fájlt az ÁNYK felé**, majd az ÁNYK-ban importáljuk, ellenőrizzük, nyomtassuk az igazolásokat!
- További lehetőségek:
 - Adott személy igazolását törölhetjük („Törlés” gomb),
 - módosíthatjuk (Módosítás gomb), esetleg
 - újra generáltathatjuk („Törlés” után a „Generálás” gombbal) egyedileg,
 - a „Mind ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes bejelölés (de csak a bejelölés), de nem törlődnek a már generált M30 igazolások,
 - a bejelölés nem csak arra alkalmazható, hogy kinek készüljön M30 (kinek legyen generálva), hanem a bejelöltekre vonatkoztathatóak az alábbi műveletek:
 - az M30 igazolás nyomtatása; „Nyomtatás” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásai lesznek nyomtatva,
 - az ÁNYK XML készítés; „ÁNYK XML” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásából készül 22M30 XML,
 - A „Táblázat ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes személy M30 igazolása, valamint az összes bejelölés. Ezáltal előlről kezdhetjük az M30 igazolás előállításának folyamatát.
 - A „Folyamat segítség” gombra kattintva egy tömör leírás jelenik meg az M30 előállításának menetére vonatkozóan.

Felhívjuk a figyelmet, hogy minden érintett magánszemélynek ki kell adni január 31-ig az „Igazolás a 2022. évben levont járulékokról” listát. Ez a lista a NAP programban a 2.5.f. menüpontban készíthető el.

2. A 2.5.f. menüpontban készíthető az „Igazolás a levont járulékokról” lista.

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

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

Ügyfelek kérésére elkészítettük a lista felhő alapú kiküldésének lehetőségét is, mert többen a 22M30-at és ezt a listát minden dolgozónak e-mailben szeretnék már küldeni.

3. Elkészíthető a 22K102A és -M „Adatszolgáltatás a kisadózó vállalkozások részére a 2022. évben juttatott, 1 millió forintot meghaladó kifizetésről” nyomtatvány. Az adatszolgáltatás a 3.2.6. menüpont alatt érhető el. Az elkészített lista az ÁNYK-ba importálható.

A 22k102 nyomtatványon annak az Art. szerinti adózónak kell adatot szolgáltatni a NAV felé, aki a kisadózó vállalkozás részére a naptári évben a **kisadózó vállalkozás bevételeinek minősülő összeget juttatott**, ha azt számla alapján juttatja, és annak összege a tárgyévben meghaladja az 1 millió forintot.

Az adatszolgáltatást a 2022. január 1. és 2022. augusztus 31. közötti időszakról kell benyújtani.

- Az 1.5.1.1 menüpontban készíthető: **Igazolás kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételekről és a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.** (Kapcsolt vállalkozásnak juttatott bevételről, valamint a nem kapcsolt kisadózó vállalkozásoknak juttatott 3 millió forintot meghaladó bevételekről – Kata törvény 8. § (6a) és (6c) bekezdés)
Ez azt jelenti, hogy a 2208A bevallás 01-04 lapján 2022. év során jelentett 40%-os

adó alapjáról tájékoztatni kell az érintett kisadózó vállalkozásokat 2023. január 31-ig.

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

4. Az 1.5.1.7. Kiegyenlített számlák és az 1.5.1.k. Korosított számlák listákon a képzett áfák rosszul jelentek meg. Javítottuk.
5. A kötelezettség táblán minden adónem megjelent függetlenül attól, hogy tartalmazott-e adatot vagy sem. Javítottuk, csak azok az adónemek kerülnek kiírásra, amelyeken van adat.
6. Javítottuk a Kata bevételi nyilvántartásnál és a 22KATA bevallásnál a KATA adóalanyiség megszűnéséig meg nem szerzett bevételek összegzését.
7. A jövedelemigazolás lista 1,2,3 óra lekérésekor hibaüzenettel leállt a program, amennyiben az előző év alkönyvtára üres volt. Javítottuk.
8. Online számla letöltésénél letiltottuk (kimaradó számlának jelölve) a nem aktuális évi számlák beépítését a pénzügyi forgalom állományába.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 20.

Üdvözzel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.70 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(33.70)**

- 1.) Javítottuk a NAV online számla beépítésnél a tétel nélküli (helyesbítő) számláknál, illetve a számlaszámban szereplő speciális karaktereknél előfordult hibát.
- 2.) Új, 7-es menüpont került beépítésre „Súgó, GYIK” néven. Ide kerülnek majd a programhasználat során alkalmazható leírások, segédletek.
- 3.) A 2265 bevallásban javítottunk a pénzforgalmi, határozott idejű elszámolású számlák esetében.
- 4.) Javítottuk a kötelezettség táblán a 258-as adónem kód kimutatásában.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. december 20.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.65 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(33.65)**

1. Az Eredményelszámolás tábla egy adott telephelyre történő lekérése esetén a program leállt, illetve az átalányadós vállalkozó kedvezményét rosszul hozta a listán a program. Javítottuk.
2. Az áfa bevallás M-es lapjára nem a megfelelő hónapban került az a határozott időszakra kiállított számla, amelynek a kiállítója az áfa törvény XIII/A fejezete szerinti pénzforgalmi elszámolást választotta.
3. Változtattuk az adójegyes termék értékesítése forgalom bekérését (b79). Ezentúl nem kötelező vevőkódot megadni.
 4. A pénzforgalmi áfát választó vállalkozó határozott időszakra szóló kimenő számláit javítottuk a könyvelésben, az áfa analitikában és a bevallásban.
5. Javítások, aktualizálások a számlák online letöltésében, beépítésében.
6. Javítottunk az átalányadózó egyéni vállalkozó bérszámfejtésében. Eddig a vállalkozó minden jogviszonyánál megadtuk a kedvezményt az 1.200.000 forintos éves maximális összegig. Ha év közben megváltozott a vállalkozó jogviszonya (pl. FV NV), akkor mindkét jogviszonyában megadtuk a maximális kedvezményt.

Ezentúl a program a kedvezményt adóazonosító jelre összevontan figyeli, függetlenül attól, hogy hányszor változik a vállalkozó jogviszonya.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. november 30.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős



EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2022 33.60 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**33.60 verzió**):

1. A Havi forgalmi adatok menüpontban (pénzügyi forgalom) a Katás időszakot érintő, de már a katás időszakot követően kiegyenlített bevételek (b28 forgalom kóddal kiegyenlített számlák) beszerzés típusát és az ügyletkódot is eltároljuk a nyitott számla állományból.
2. Javítottuk a közösségi beszerzést az áfa kimutatásban és az áfa bevallásban. Abban az esetben volt hiba, ha a közösségi számla pénztárból került kiegyenlítésre.
3. Aktualizáltuk a NAV online számla letöltést. A hiba fordított adós számlánál fordult elő, ha a forgalom kód módosításra került.
4. Az eredményelszámolás táblára nem került rá az átalányadózó egyéni vállalkozó átalányadó kedvezménye abban az esetben, ha a vállalkozó jogviszonya megváltozott és emiatt a dolgozó törzsbe új személyként felvitelre került.
5. Bérszámfejtés menüpontban a **bértételben a banki utalás összegének felajánlásában** változtattunk:
 - Eddig abban az esetben, ha az adott dolgozó törzsében ki van töltve a "bankszámlaszám bérutaláshoz", akkor az új bértételben a "Nettó fizetendő" összeg után nyíló kis ablakban a "Banki utalás" összegének a program felajánlotta a "Nettó fizetendő" - "Béreként adózó nem pénzbeli juttatások" összegét.
Módosításnál azonban nem, akkor sem, ha a bértételben a nettó összeg változott.
 - Ezentúl bértétel módosításánál a program megnézi és megjegyzi, hogy az eredeti bértételben a kifizetés teljes egészében bankon keresztül történt-e, tehát nem volt pénztári kifizetés. Abban az esetben, ha csak bankon keresztül történt a kifizetés, akkor feltételezzük, hogy az most is így lesz, és a módosított bértételnél is felajánljuk a banki utalás összegét: $(\text{Új})\text{Banki utalás} = (\text{Új})\text{Nettó összeg} - (\text{Új})\text{Béreként adózó nem pénzbeli juttatások összege}$. A "Banki utalás" összegét a felhasználó felülírhatja. Eddig a program nem figyelte a felülírt összeg értékét. Ezentúl figyelmezteti a felhasználót, ha az általa felülírt banki utalás összege nagyobb, mint a "Nettó összeg" - "Béreként adózó nem pénzbeli juttatások összege".
6. A **2.5.6 Havi bérkifizetési lista** menüpontban lehetővé tettük, hogy a „**Soronkénti bérkifizetési listát**” ne csak adott napra lehessen lekérni, hanem „**Kifizetés dátuma időintervallumra is**.”
"Adott napra" bekért mező helyett "Kifizetés dátuma" időintervallum került bevezetésre. Ez a tól-ig dátum csak a „Soronkénti” lista esetén tölthető ki (a Laponkénti és EF Közteher listánál változatlanul csak a -tól dátum adható meg, ami a korábbi adott napra szűrést jelenti). A „Soronkénti” lista készítése úgy történik, hogy ha a dátum intervallumon belül az aktuális hónapra több napon is volt kifizetés, akkor ezekre a napokra külön-külön jelenítünk meg adatot, mintha a korábbi 1 napos szűrés feltétellel többször lehoztuk volna a listát. Az Excel fájl írása ugyanúgy 5 munkafüzetbe történik, és ha a -tól és -ig dátum különbözik (vagyis nem egy napra

történik a szűrés), akkor a munkafüzetekben jelöljük az egyes kifizetési napokat. Az EF Közteher listánál megadható másik "Dátum intervallum" megnevezést "Béridőszak" megnevezésre módosítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. november 2.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.56 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.56 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

A NAV 2022. október 6-án módosította a 2258 bevallást. Az új, 2258 2.0 verziónak megfelelően módosítottuk a programot.

Az egyszeres könyvviteli program 33.56 verzióra történő átállást követően feltétlenül frissítsék a 2258 bevallás verzióját is, mert a kettő csak így lesz szinkronban.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. október 7.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2022 33.55 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(33.55 VERZIÓ)**:

1. A KATA utáni új adózási mód választása és a hátralévő 4 hónap könyvelése, zárása miatt szeptembertől a nyitóállományt nullázni kell. Ezért már a 8. hónapot nem szabad lezárni és nem szabad újra könyvelni az egész évet 01-12-ig. Hogy ez véletlenül se forduljon elő és ne kelljen ismételni a szeptemberi nyitók kialakítását, beépítettünk a programba egy figyelést, amely nem engedi meg, hogy augusztust lezárjuk, vagy 1-12. hónapig újra könyveljük. Ha a volt katás vállalkozást 1-9. hónapig adjuk meg hónaptól hónapig történő könyvelésre, a program kiírja: „A könyvelendő utolsó hónap csak a KATA-s időszak utolsó hónapja (08) lehet!”
2. A 33.50 verzióban bekerült egy olyan hiba, hogy a KATA bevételi nyilvántartás ismétlésénél a számlák duplán kerültek be. Javítottuk.
3. A határozott időre szóló és pénzforgalmi elszámolású számla áfája nem került bele a naplófőkönyv levonható áfa oszlopába abban az esetben, ha a teljesítés és a kiegyenlítés azonos hónapban történt meg és a számla a megelőző hónapban készült. Az áfa analitika és a bevallás helyes volt.
Ennek következtében a kötelezettség tábla (a naplófőkönyv levonható áfa oszlopából készítve) is helytelen adatot mutatott. Javítottuk.
4. „Adrianás” kiegyenlítésnél a katás időszakot követően kiegyenlített, de katát érintő bevétel b28 helyett tévesen a b2-re került könyvelésre. Javítottuk.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. október 5.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.50 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.50 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Áttérés a KATA törvény hatálya alól átalányadó vagy tételes adózási módra.

A KATA törvény 2022. augusztus 31-i megszűnése után az egyéni vállalkozók az alábbi lehetőségek közül választhattak adózási módot:

- Tételes
- Átalányadó
- (Új) KATA

Ha az **új KATA törvény** által előírt feltételeknek megfelelt a vállalkozó, továbbra is választhatta a KATA-t.

Ha kiesik ebből a körből, akkor az **átalányadó** nyújtja a legkedvezőbb lehetőséget.

Bármelyik adózási módot választja a vállalkozó, a könyvelésben két lehetőség van:

- A könyvelés **folytatása ugyanazon a telephelyen**, amelyiken eddig a katás vállalkozás könyvelése is történt. Ekkor a szeptemberi aktuális hónapban a nyitó állomány kialakításánál ki kell nullázni a 7-16. mezőket, így év végén a program külön fogja tudni kezelni a szeptember 1. és december 31. közötti időszakot.
- **Új telephelyen** kerül könyvelésre a szeptember 1-jével kezdődő időszak. A vállalkozó törzs átmásolása után a nyitóállomány kialakítását mindenképpen Önöknek kell elvégezni.

A Katáról átalányadóra történő áttérés részletes leírása megtalálható a honlapon:

www.tensoft.hu Ügyfeleinknek letöltések egyéb bejelentkezés után letölthető fájlok Katáról átalányadózásra az áttérés lépései az egyszeres könyvviteli programban.

A leírás részletesen bemutatja a teendőket, bármelyik módszert is választják.

Mindenképpen javasoljuk a leírás tanulmányozását a későbbi problémák elkerülése érdekében!

Helyes működtetés esetén az átalányadózás szerint adózó vállalkozót is teljeskörűen kezeli a program.

- A katás időszak számláinak nem katás időszakban (augusztus 31. után) történő kiegyenlítésekor* a program a számlák között adóköteles bevétel kóddal szereplő tételeket automatikusan **b28 kódra** teszi a pénzügyi forgalomban. Így biztosított, hogy a katás időszakot terhelő számla szeptember 1. után ne legyen az átalányadós/tételes időszak adóköteles bevétele. Ennek érdekében a **b28 forgalmi kódot** módosítanunk kellett, hogy **áfás tételként kezelje** a program. Ez a korábbi időszak b28 forgalom kóddal, üres vagy 1-es áfa-kulccsal rögzített tételeit nem befolyásolja.
- Több telephely esetén az **Eredményelszámolás** kimutatás az 1. telephelyet követő átalányadós telephelyen nem hozta az szja kedvezményt. (1.200.000 Ft). Javítottuk.

4. A 2201-es bevalláson átvezetésre került a cégautó adó havi mértékének változása. Az új adómértékek 2022.07.01-től hatályosak, az első emelt összegű adómértékekkel érintett 2201-es bevallás határideje 2022.10.20.

2022.07.01-től 2022.12.31-ig a 197/2022.(VI.4.) Korm. rendelet alapján, 2023.01.01-től a Gjt. alapján emelkedik a fizetendő adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztályjelzése alapján a következők szerint (forintban):

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

5. A 2201-es bevalláson a program jelöli, ha a könyvelt vállalkozás kisbenzinkutas kedvezményt vesz igénybe a 84/2022. kormányrendelet alapján, azaz a vállalkozás törzsben a kedvezmény időszaka és a 2201-es bevallás időszaka között átfedés van, illetve „Számítás” funkció elindításakor figyelmeztet, ha nem jó a jelölés. A rehabilitációs hozzájárulás összegét továbbra is a felhasználóknak kell kitöltenie.

6. A 2208A bevallás 01-04 lapja – A kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétele utáni 40 százalékos mértékű adóra vonatkozó adatainak részletezése - nem tölthető ki 2022. 09., 10., 11. és 12. havi bevallásokban, mivel a Katv. 8. § (6a) és (6c) bekezdései 2022. szeptember 1-jén hatályukat veszítették.

A program továbbra is elvégzi a számítást, hogy van-e olyan katás számlára történt kifizetés, amellyel a vállalkozásnak 40%-os adóalapja keletkezne. Viszont a 01-04-es lap adatait és a 01-01 lap 15. sorában szereplő összeget nem adja át az ÁNYK-nak 09. hótól.

Szeptemberben vagy későbbi hónapokban, ha a számítás eredményeképpen a 15. sorba pozitív összeget kapunk, akkor a program a "Számítás" elindítása után figyelmeztet:

"Amennyiben 2022. augusztus 31-ig kiállított számlára történt a kifizetés, abban az esetben a 2022. augusztusi 2208-as bevallást önellenőrzéssel kell módosítani. (Lásd a 2208 nyomtatvány kitöltési útmutatóját.) A program az önellenőrzést nem kezeli, de a 5.1.1 menüpont listája segítséget nyújt a kitöltéshez.)

Ha viszont 2022. augusztus 31. után kiállított számlára történt kifizetés alapján számol a program 40%-os adót, azt figyelmen kívül kell hagyni, illetve az adó számítását kiküszöbölendő az érintett számlákat már nem kell KATA-s számlának jelölni."

7. A bérszámfejtés programrészben a **szabadságmegváltás** (020-as jogcím) rögzítésekor a bekért napok/órák számát a program nem vizsgálta eddig, bármennyi megadható volt. Ezentúl a program új felvitelkor felkínálja a szabadságmegváltás még adható napjainak/óráinak számát, figyelembe véve az eddig már kivett szabadságok napjainak/óráinak számát, illetve figyelembe véve az esetleg eddig már kifizetett szabadság megváltás napjainak/óráinak számát. Az általunk számolt és felkínált értéknél nagyobb, illetve negatív érték megadásakor figyelmeztet.
8. A 33.45-ös verzió bérszámfejtésében módosítottuk a **megbízásos szerződéses** (AM-es) jogviszonyos dolgozónál a **25 év alattiak kedvezményének számítását**. A NAV az ÁNYK 2208 nyomtatványának 8.0 verziójában megváltoztatta ennek az adatnak az ellenőrzési feltételeit, emiatt **visszaállítottuk** a program működését a **33.41-es programverzió szerinti állapotra**.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. szeptember 30.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2022 33.45 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(33.45)**

1. A kisadózó vállalkozások tételes adójának megszűnésével kapcsolatos módosítások és feladatok.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 2022. augusztus 31-i hatályon kívül helyezésével a „2022. évi XIII. törvény a kisadózó vállalkozások tételes adójáról” 9. Az áttérés szabályai fejezete kimondja az alábbiakat:

„12. § (1) A kisadózói adóalanyiságot megelőzően az Szja tv. szerint adózó egyéni vállalkozó esetében az e törvény szerinti adóalanyiság kezdő napját megelőző napon megszerzett bevételnek kell tekinteni minden olyan ellenértéket, amelyről kiállított bizonylat szerinti teljesítési időpont az Szja tv. szerinti adózás időszakára esik. A kisadózói adóalanyiság időtartama alatt felmerült, az adóalanyiság választását megelőző időszakra vonatkozó kiadásokat a kisadózó oly módon számolhatja el, mintha azok a kisadózói adóalanyiság kezdő napját megelőző napon merültek volna fel.”

Az idézett 12. §-nak megfelelően **módosítottuk a vállalkozás KATA bevételi nyilvántartását.** A nyilvántartásba bekerültek az augusztus 31-ig még ki nem egyenlített számlák.

A vállalkozó törzsben az „Adózási adatok” fülön a „Költségelszámolás módja” blokkban a **Kisadózó időszak vége** mezőt ki kell tölteni. Ez most a kényszer-megszűnés esetén csak 2022.08.31. lehet. Ha nincs kitöltve a vége dátum, a program automatikusan eszerint kezeli.

Ugyanakkor a **bérszámfejtés dolgozó törzs** Jogviszony adatában a Jogviszony 2. fülön aktualizálni kell a változásnak megfelelően a Kisadózó blokkot.

- **Ha nem marad katás**, a dátumig időszakot ki kell tölteni;
- Ha korábban főállású volt ugyan, de 75.000 forintot fizetett, és **katás marad**, szintén ki kell tölteni a „Dátumig” mezőt (2022.08.31.), és új adatként fel kell vinni az „F: Főállású 50.000 forint” adatot 2022.09.01. dátummal.
- Ha **nem főállású volt** korábban, le kell zárni az időszakot; a továbbiakban a választásnak megfelelően kell eljárni.

A bevételbe beletartoznak a *2021-ről áthúzódó kiegyenlítetlen*, 2022-ben kiegyenlített számlák is, valamint az *augusztus 31-ig még ki nem egyenlített* 2022. év, vagy az azt megelőző időszak kiegyenlítetlen számlái is. Ezek a számlák beletartoznak az 1.000.000 forintot, valamint a 3.000.000 forintot meghaladó bevételekbe is, erre feltétlenül figyeljenek. A program ezeket a számlákat tételesen kimutatja.

2. KATA bevallás

Pénteken megjelent a **22KATA bevallás** módosítása. A bevallásban megbontották a törvényi változásoknak megfelelően a két időszakot.

Külön soron kell bevallani a 2022. január 1-től 2022. augusztus 31-ig tartó (1. időszak), valamint a 2022. szeptember 1-től december 31-ig tartó (2. időszak) időszakot.

- Az **1. időszak bevétele** „büntetlenül” 12 millió forint lehet abban az esetben, ha a megszűnés dátuma 2022. augusztus 31. (jogosultsági hónapok száma * 1.500.000 forint). A 12 millió feletti rész után 40 %-os adót kell fizetni.
- A **2. időszak értékhátára** 6 millió forint, az efeletti bevétel után 40 %-os büntető adót kell fizetni. Még akkor is, ha az 1. és a 2. időszak együttesen nem haladja meg a 18 millió forintot.

Figyeljenek arra a bevallás készítésekor, hogy bizonyos esetekben (a pontos okot nem sikerült megfejtetni) az ÁNYK-ban az ellenőrzés funkció használatakor a Főlap (E) blokk 1. sorának adatát átviszi a -01 lap 2. sorába, megváltoztatva ezzel a 40 %-os adóalap összegét. (Ez már tavaly is ugyanilyen hibával rendelkezett)

Figyelem! Az alanyi mentes értékhátár 12 millió maradt!

3. Átállás a régi kataról az új katarra

Aki megfelel a jövőben is a kata alanyiság feltételeinek és saját döntése alapján **marad a kata adózási módban**, kétféleképpen indíthatja a szeptembert:

- **Marad a korábbi kata könyvelés telephelyén** és folytatja az új kata könyvelését;
- **Új telephelyet nyit az új kata szerint adózó vállalkozás** könyvelésének ezzel biztosítva a teljesen különválasztott könyvelést.
Ennek érdekében az Önök munkájának könnyítésére a **második (vagy többedik) telephely megnyitására új vállalkozás felvitelekor a megadott adószám felismerésével a program felteszi a kérdést, hogy akarja-e a törzsadatokat átmásolni**. Ha Igen-t választanak, a program átmásolja a vállalkozás törzsadatait.
A bérszámfejtésben sem volt eddig lehetőség **egyik telephelyről a másikra átmásolni a dolgozókat/vállalkozót**. A külön telephelyen való könyvelés esetén erre is lehetőséget biztosítunk.
- Ha nem marad katás, a fenti két választási lehetőség számára is él.

4. Az átalányadózó egyéni vállalkozó könyvelését eddig is kezelte a program. Most még annyi segítséget nyújtunk, hogy a *bérszámfejtésben a 143 bérjogcím (egyéni vállalkozói jövedelem kivét) megadásakor/kiválasztásakor automatikusan behozza a program a tárgyhavi adóalap összegét.*

A kimutatások még nem kerültek teljes mértékben aktualizálásra, a következő verzióban megoldás lesz ezekre is.

5. Javítottuk annak a kiegyenlített/forgalom tételnek a könyvelését és áfa levonhatóságát, amely **határozott idejű elszámolású** (beszerzés/értékesítés típusa=X), a vállalkozó **pénzforgalmi elszámolású** és a **számla a teljesítés időpontja előtt kiegyenlítésre került**.

- 6. Bérszámfejtésben módosítottunk a 297/2022. (VIII.9.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján, miszerint 2022. szeptember 1-től nem kell az EKHO-s jövedelem után a kifizetőnek a 13% ekho-t fizetni.**
- a. Bérszámfejtés során a kifizetői EKHO 13%-ot jogviszonytól függetlenül a program nullának ajánlja fel a 09. vagy annál későbbi bérhó esetén, és ha a kifizetés dátuma is 2022.09.01. vagy annál nagyobb. Ha a nulla felülírásra kerül, akkor a program figyelmeztetést küld: „2022. 09. hótól az összeg csak nulla lehet! Valóban ad meg értéket? I/N”. A választól függően lehet tovább haladni az adatbevitellel.
 - b. A listákat érintő változásokat átvezettük a szükséges helyeken.
 - c. Jelenleg a program a 2208M-10 lap 651. sorába továbbra is ír (EKHO alap, EKHO összeg, ha nulla, akkor is)
- 7. Bérszámfejtésben módosítottuk a megbízásos szerződéses AM-es jogviszonyos dolgozónál a 25 év alattiak kedvezményének számítását arra az esetre, ahol a vonatkozási időszak több hónapot foglal magában.**
- a. A program ilyenkor eddig úgy számolta a 25 év alattiak kedvezményét, hogy:
 - i. A béridőszak azon hónapjaira megadtuk a kedvezményt a magánszemélynek, amelyben vagy még nem töltötte be, vagy éppen betöltötte a 25. életévét.
 - ii. Egy adott béridőszakra vonatkozóan arányosítottuk a kedvezménnyel érintett hónapok számának és az összes hónap számának figyelembe vételével, és a kifizetett összegből az arányos összegre adtuk meg a kedvezményt.
 - b. Kiderült, hogy arányosítást csak év végével lehet alkalmazni, adóelőleg számításakor nem, így ennek megfelelően módosítottuk a programot.
 - i. A módosítás után a program úgy számol, hogy adott béridőszakra vonatkozóan vagy a teljes időszakra jogosult a magánszemély a kedvezményre, vagy a teljes időszakra nem jogosult. Teljes időszakra jogosult akkor, ha az időszak minden hónapjában jogosult. Teljes időszakra NEM jogosult akkor, ha az időszak nem minden hónapjában jogosult.
 - ii. Fentieken túlmenően nem jogosult kedvezményre a magánszemély, ha a teljes időszakra jogosult lenne, de a kifizetés az időszakot követő olyan hónapban történt, amelyben már nem jogosult.
- 8. Bérszámfejtésben a bértétel felvitelekor a felhasználó felülírhatta az általunk számított és felajánlott **nettó fizetendő összeget**, nem volt rá ellenőrzés. Ezentúl a program ellenőrzi, hogy a „Nettó fizetendő” a levonásokkal csökkentett pénzben kapott bruttó összeggel egyezik-e. Eltérés esetén a program figyelmeztető üzenetet küld.**

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. szeptember 05.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.41 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.41 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

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

Változások:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

szükséges.

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

2. A 2.5.9. Igazolások munkaviszony megszűnéskor menüpontban nyomtatáskor a keltezés helye és dátuma néhány esetben helytelenül jelent meg. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. július 29.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2022 33.40 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről (33.40)

1. A könyvelés 1.5.1.e menüpontjában aktualizáltuk a 22 A60 bevallást abban az esetben, ha az áfa-bevallási kötelezettség negyedéves és a 22A60 bevallást havi rendszerességgel kell beadni.
2. A kötelezettség táblán a 258 adónemkód (NAV Szociális hozzájárulási adó) kimutatását javítottuk.

3. Grafikus átírássra került a 2.5.9 Igazolások munkaviszony megszűnésekor menüpont. Az igazolás készítésének menete:

- a. Az érintett dolgozó(k) kijelölése:
A dolgozókat felsoroló táblázatban a dolgozó(ka)t a Pipa oszlopba tett pipával választhatjuk ki egyesével, vagy az „Új kilépők” gombbal.
A kijelölést megkönnyíti a „Csak az elmenő dolgozókat mutassa” funkció bekapcsolása.
„Új kilépők” gomb jelentése: azon dolgozókat jelöli ki, akiknek a kilépés dátuma ki van töltve, de még nem készült nekik igazolás (nincs nála zöld pipa).
„Van igazolása” gomb jelentése: azon dolgozókat jelöli ki, akiknek már készítettünk igazolást (van nála zöld pipa).
- b. Aláírás helység megadása.
Az aláírás dátumának az aktuális dátumot ajánlja fel a program, de ez a dátum csak akkor kerül az igazolásra, ha a dolgozó kilépés dátuma nincs kitöltve. Ha a kilépés dátuma ki van töltve, akkor a kilépés dátumával készül az igazolás. A Módosítás funkcióval az elkészített igazolás dátuma is módosítható.
- c. Az igazolások elkészítése az „Igazolás generál” gomb megnyomásával a kijelölt dolgozóknak.
- d. A generált igazolások szükség esetén módosíthatók a Módosít gomb megnyomásával.
- e. Az igazolások nyomtatása:
 - közvetlenül a programból: ebben az esetben a nyomtatandó lapok pipálással kiválaszthatók.

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

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

4. A 2.5.f "Igazolás a levont járulékokról" menüpont a NAP2021-hez hasonlóan átírássra került

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

5. A program új 2.5.g menüpontjában Munkáltatói jövedelemigazolás készíthető.

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

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

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

a) Munkáltató adatai:

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

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

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

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

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

Az igazolás a „Listáz...” gomb lenyomására készül el a képernyőre, onnan nyomtatható pdf-be vagy papírra.
Listázás után lehetőség van a „Felhő” gomb segítségével a könyvelő cég tensoft.hu webes fiókjába is feltölteni, ahonnan elektronikus úton (e-mailben) továbbítható.

- Egyéb adatok magyarázata:

- *Munkavégzés helye, telefonszáma:* ha a dolgozóhoz a dolgozótörzsben megjelölésre került telephely, akkor annak címét és telefonszámát tüntetjük fel, egyéb esetben a vállalkozás székhelyét, telefonszámát.
- *Munkaszerződés típusa:* ha a dolgozótörzsben a kilépés dátuma ki van töltve és ez a dátum későbbi, mint az igazolás kiállításának dátuma, akkor határozott idejűként tünteti fel a program a munkaszerződést. Amennyiben a kilépés dátuma nincs kitöltve, a munkaszerződés típusa határozatlan idejű. Ha a kilépés dátuma korábbi, mint a kiállítás dátuma, akkor a program figyelmeztet, hogy a kiválasztott dolgozónak már nem áll fenn a munkaviszonya, igazolás nem készül neki.
- *Havi bruttó besorolási alaphére (pótlékok nélkül):* a dolgozó törzsadataiban megadott, a kiállítás időpontjában érvényes havibér, vagy órabér.
- *Egy havi nettó bér az utolsó 3 hónap nettó átlaga alapján:* a kiállítás időpontját megelőző három hónap nettó bérének számtani átlaga. Nettó bér számítása: Nettó fizetendő-Béreként adózó nem pénzbeli juttatások (nettója)+Egyéb levonás-Egyéb kifizetés.
- *Jövedelemfizetés módja:* ha ki van töltve a dolgozó törzsben a bankszámla szám, akkor "átutalás", egyéb esetben "készpénz".
- *Havi rendszeres egyéb pótlékok:* dolgozó törzsből „Juttatások” közé rögzített 016, 044, 060, 061, 065, 066, 069-es jogcímek összege.
- *Nettó jövedelmet terhelő levonások:* a dolgozó törzsből a „Rendszeres egyéb levonások összege” és megnevezése. Ha nincs rögzítve rendszeres levonás, akkor a "A munkavállaló munkabéréből jogerős határozat vagy jogszabály alapján levonandó tartozás nem áll fenn." szöveget kerül kiírásra.

6. A 162/2022., valamint a 213/2022. kormányrendelet meghosszabbította a 84/2022.(III.5.) **a kisbenzinkutaknak a vidéki ellátásbiztonság garantálása érdekében történő támogatásáról szóló kormányrendeletben megfogalmazott szociális hozzájárulási adó kedvezmények** igénybevételének időszakát. Az eredetileg 2022. februártól júniusig tartó kedvezményes időszakot 2022. októberéig hosszabbították meg. A programot ennek megfelelően módosítottuk.

A kedvezmény igénybevételére jogosult vállalkozásoknál **a vállalkozás törzsben a kedvezmény időszakát módosítani szükséges legfeljebb 2022. október 31-ig, valamint a kedvezményezett dolgozók bejelölését is el kell végezni a 2.1. menüpontban.**

(Csoportos művelet gomb segítségével, a Benzinkutas kedv. =>BE funkcióval végezhetjük el, melynek hatására a Rendkívüli kedvezmény fülön bepipálásra kerülnek a kívánt hónapok.)

A módosítások átvezetésre kerültek a bérszámfejtésben, a 2208 bevalláson is.

7. A Kormány 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelete az extraprofit adókról eltéréseket fogalmaz meg az **egyszerűsített foglalkoztatásról** szóló 2010. évi LXXV. törvény

szabályaitól a 9. §-12. §-okban. **Az új szabályok 2022. július 1-jétől lépnek életbe.**
A rendeletben megfogalmazott változások:

- a) A **filmipari statiszta** alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme 2022. június 31-ig nem haladhatta meg a 18.000 Ft-ot, 2022. július 1-től ez **a napi korlát 24.000 Ft-ra emelkedik (havi minimálbér 12%-a)**. (A programban 07-es EF foglalkoztatás jellege esetén.)
A munkáltató által fizetendő közteher mértéke napi 4.000 Ft-ról **6.000 Ft-ra emelkedik (havi minimálbér 3%-a)**.
- b) **Mezőgazdasági és turisztikai idénymunka** esetén a munkáltató által fizetendő közteher mértéke napi 500 Ft-ról 2022. július 1-től **1.000 Ft-ra emelkedik (havi minimálbér 0,5%-a)**. (A programban 03-as és 05-ös EF foglalkoztatás jellege esetén.)
- c) **Alkalmi munka** esetén a munkáltató által fizetendő közteher mértéke napi 1.000 Ft-ról 2022. július 1-től **2.000 Ft-ra emelkedik (havi minimálbér 1%-a)**. (A programban 06-os EF foglalkoztatás jellege esetén.)
A rendelet szerint az emelt összegű „**közterhet első alkalommal a 2022. július hónapban keletkezett, Efo tv. szerinti foglalkoztatási jogviszonyok esetében kell megfizetni.**” A NAV honlapján megjelent tájékoztató szerint „ha az egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony 2022. július 1. előtt jött létre, de júliusra is áthúzódik, akkor az áthúzódó időszakra még a korábbi mértékkel kell a közterhet megállapítani.”
A programban ennek érdekében a 2022.07.01, vagy az utáni időszakot érintő EF-es bértételeknél bekérjük az **EF jogviszony kezdetét**, hogy a program el tudja dönteni, mekkora összegű közterhekkal számoljon, illetve filmipari statisztáknál mekkora összegű napi nettó jövedelmet engedjen számfejtetni. A jogviszony kezdete dátumát a program felajánlja, de felülírható. A felajánlott dátum a 03-as vagy 05-ös EF jelleg esetén a dolgozótörzsből a jogviszony kezdete, ha ez a dátum 2022.03.01. vagy annál későbbi; egyéb esetben a bértétel „Időponttól:” dátuma. 06 és 07 EF jelleg esetén a bértétel „Időponttól” dátuma. Amennyiben ez nem helytálló, felül kell írni a megfelelő közteher számítás érdekében.
(Ha olyan 03,05-ös EF jellegű dolgozót számfejtünk rendszeresen, akinek nincs hosszabb időtartamú „áthúzódó” jogviszonya, hanem rendszeresen rövidebb időszakok (néhány nap), akkor érdemes a dolgozótörzsben a belépés dátumát üresen hagyni a jó dátumfelajánlás érdekében.)

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

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. június 28.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2022 33.35 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(33.35)**

- 1. A közösségi partner felé fizetett előleg (k114) nettó összege** nem került be a naplófőkönyvbe. Javítottuk.
- 2. Kötelezettség tábla** szociális hozzájárulási **adó visszaigénylése** esetén rosszul számolta a program az egyenleget. Javítottuk.
- 3.** Adriana számlakiegyenlítések az utolsó verziónál (33.30) sajnos bekerült egy hiba, ami miatt az **Adriana felületén kiegyenlített számláknak csak a nettó értékét töltjük vissza.** Így a kiegyenlített számláknál a programban „R”éskiegyenlítés jelöléssel láthatók a számlák.

Ha az Adriana felületén a számlák kiegyenlítése és ennek importja a könyvelőprogramba megtörtént, akkor a következőképpen tudják javítani:

- a) Be kell lépni az 5.1. Kapcsolat az Adriana rendszerrel menübe Import köteg(ek) kezelése fülre és ott a „Köteg törlése” funkciógombbal ki kell törölni a köteget.
- b) Be kell lépni az 5.1. Kapcsolat az Adriana rendszerrel menüpontba Banki import letöltése fülre kattintani újból beemelni a kiegyenlített számlákat mint bármikor korábban.

Lépései: Banki import XML letöltése az Adriana szerveréről
(Feldolgozott banki tételek, számla kiegyenlítések beépítése)

Amennyiben valaki **már ráegyenlítette kézzel az áfa összegét**, akkor már ne törölje a kiegyenlítéseket, mert a kézi ráegyenlítések a köteg törlésével nem törölődnek. Ha az Adrianát megismétli, akkor ezzel a korábban kézzel ráegyenlített **áfa összeggel túlfizetés** fog mutatkozni.

- 4.** Ketten jelezték, hogy az online számla letöltésekor a **számla kelte mellett a teljesítési időre is szűrnek.** Ez a lekérés nem működik helyesen. **A hiba a NAV-nál van,** tájékoztatásuk szerint a javítás folyamatban van.

Áthidaló megoldás lehet: pl. márciusi számlák lekérésére.

kelte: pl. 02.20-04.10.

teljesítés: 03.01.-03.31.

fizetési határidő: 02.20.-04.10. (ugyanaz legyen, mint a kelte)

Ha nem így kéri le, nem jönnek le jól a számlák és kimarad néhány. Ha csak keltére kéri le, akkor jó.

- 5.** A vállalkozó törzs „Adózási adatok” fülön megadható az **eltérő időszakot érintő áfa-bevallási időszak és az A60 bevallási ideje.**

Ha a vállalkozás pl. negyedéves, vagy éves áfás, de az A60 ettől eltérő, azt itt lehet jelölni.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. április 8.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2022 33.30 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az **Egyszeres könyvviteli programban** átvezetett módosításokról, illetve bővítésekről (**NAP2022 33.30 VERZIÓ**):

1. Elkészült a 2258 „a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelők járulék kötelezettségéről” bevallás **mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó negyedéves bevallása** és annak átadása az ÁNYK felé.

2. 2022. március 5-én megjelent a 84/2022. (III. 5.) Korm. rendelet a kisbenzinkutaknak a vidéki ellátásbiztonság garantálása érdekében történő támogatásáról szóló rendelet, mely 2022. III.6-án lép hatályba, de február és június közötti időszakban vehető igénybe a kedvezmény.

A rendelet 2. §-a a szociális hozzájárulási adó, a rehabilitációs hozzájárulás és a kisvállalati adó adófizetési kötelezettségeire ad kedvezményt az üzemanyag-töltő állomás üzemeltető kifizető részére:

- töltőállomásonként legfeljebb négy fő munkaviszonyban foglalkoztatott magánszemély részére kifizetett adóalapot képező jövedelem után megállapított szociális hozzájárulási adóra;
- rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezettnek az 1. és 2. negyedévre nem kell előleget fizetnie;

A programban ezek a változások a vállalkozás törzset, a dolgozó törzset, a bérszámfejtést, bizonyos bérlistákat, a 2208 bevallást érintik.

A programban végrehajtott változások a törvényi módosítások kezelése érdekében:

2.1. A vállalkozás törzs → Bér információ fül nyilatkozatába bekerült a „Nyilatkozat kisbenzinkutak támogatásának jogosultságáról” blokk. Pipa és időszak megjelölése, ha a vállalkozás jogosult a kedvezményre.

2.2. A dolgozó törzsben a Kedvezmények → Rendkívüli kedvezmény kiegészült a „Kifizető a dolgozóval kapcsolatban a 84/2022. (III.5.) Korm. rendelet alapján támogatásra az alábbi hónapokban jogosult:” blokkal.

2.3. A kedvezmény figyelembevétele a SZOCHO levezetésére szolgáló képernyőn történik. A kedvezmény a SZOCHO alap csökkentéseként érvényesül a 2208M-04 lap 300-302. sorainak "d" oszlopába kerülő összegekből kiindulva (csak az ezen sorokba kerülő jogcímekre jár a kedvezmény).

2.4. A módosításokat átvezettük a bérlistákon, valamint a 2208-as bevallás készítését és annak Ányk-ba történő exportját is aktualizáltuk:

- 2208A lap C blokkjában új jelölőnégyzet: „Nyilatkozat a 84/2022. Korm.rendelet 2. § (1) bekezdésében foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről, valamint az 5. § (3)-(5) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról.”
- 2208M-08 lap fejlécében új jelölés: „Jelölje, ha a 84/2022. Korm.rendelet 2.§ (4) bekezdésében foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesülnek.
- A szociális hozzájárulási adó alapját változatlanul kell feltüntetni, viszont a kötelezettséget az M lapok 386. c) cellájában csökkentett összegben (ami lehet nulla

is), a 677. c), 678. c), 695. c) és 696. c) celláiban pedig kinullázva kell szerepeltetni. A programot ennek megfelelően módosítottuk.

3. Pontosítás miatt kisebb módosításokat hajtottunk végre a havi bérkifizetési listán:

- „Dolgozó aláírása” helyett „Magánszemély aláírása” került a listára
- „Munkáltató aláírása” helyett „Munkáltató/kifizető aláírása” került a listára
- Paraméterezzhetővé vált, hogy a laponkénti és az egyszerűsített foglalkoztatott listákra az aláírások, illetve a bérlap/összeg kiírásra kerüljenek-e

4. Kisebbségi javításokat végeztünk a könyvelésben:

- b47 forgalomkód áfa-kulcsának beállítását módosítottuk számlakiegyenlítés esetén
- Javítottuk a 2265 bevallás 8. sorának gyűjtését az előző ponthoz kapcsolódóan.
- Javítottuk a NAV online számla letöltésénél a gyűjtőszámlák tételeinek áfa-beszámítás idejének számítását.
- NAV online számla letöltés import szabályainál őstermelőnél megengedjük a b202, b203, b204 és b205 forgalom kódok használatát is.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. március 30.

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

01. 2.5.6 havi bérkifizetési listán módosítások:

- "Dolgozó aláírása" helyett "Magánszemély aláírása"
- "Munkáltató aláírása" helyett "Munkáltató/kifizető aláírása"
- 3 jelölőnégyzet segítségével paraméterezhetővé vált, hogy az aláírások illetve a bérlap / összeg átvétele kiírásra kerüljenek-e a listán (A pipák a laponkénti és EF közteher listák megjelenését befolyásolják. A pipák állapotát vállalkozásonként megjegyezzük.)

02. Vállalkozó törzs 'Bér információ' fülön megadható a kisbenzinkutakra vonatkozó jogosultsági időszak

03. Elkészíthető a 2258-as bevallás mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó negyedéves bevallása

04. Pénzügyi forgalomban javítottuk a b47 forgalomkód áfakulcs beállítását számlakiegyenlítés esetén

05. Javítottuk a 2265 brvallás 8. sorának gyűjtését.

06. Javítottuk a NAV online számla letöltésénél a gyűjtőszámlák tételeinek áfabeszámítás idejének számítását.

07. Aktualizáltuk a programot a kisbenzinkutas SZHA kedvezmény miatt (részletek a g:\fejleszttdok\2022\Doksi KK 3125_Otto.md fájlban).

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.25 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.25 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

A programban az alábbi fejlesztéseket és javításokat hajtottunk végre:

1. Elkészíthető a 2201 Bevallás az egyes kötelezettségekről az államháztartással szemben nyomtatvány és annak exportja az ÁNYK felé.
2. Az előleg-végszámla kezelésében volt hiba abban az esetben, ha a végszámla 0 Ft volt, tehát a teljes előleg lefedte a gazdasági eseményt. Az áfa bevallásban és annak „M” lapján javítottunk.
3. A közösségi forgalmat nem tesszük rá az A60 nyomtatványra, ha az kizárólag a „Havi forgalmi adatok karbantartása” menüpontban kerül rögzítésre. Ez nem véletlen, és egyelőre nem is tudunk rajta változtatni, mert a bizonylat teljes adattartalma csak a „Ki nem egyenlített számlák karbantartása” menüpontban rögzített számla adatbázisban található. Tehát kötelező számlaként rögzíteni és kiegyenlíteni.
Javasolom, hogy a „Havi forgalmi adatok karbantartása” menüpontban csak a készpénzes számlák kerüljenek rögzítésre. Ez annál is fontosabb, mert a bevétel fizetendő áfáját (45 nap) így tudja figyelni a program, illetve a bejövő számla áfája a teljesítés időpontjában nem kerül levonásra, ha nincs kifizetve, viszont a számla alapján beteszi a levonhatóba a program.
4. Nem lehetett megismételni a paraméter állomány áthozatalát, hiába törölték ki. Javítottuk.
5. Az Adatlap 2022 programból történő nyomtatáskor, ha a „D Családi járulék kedvezménnyel kapcsolatos tájékoztatás” blokk üres és nem kerül kinyomtatásra, akkor nem két lapos a lista, hanem csak egy lapos, de az aláírás rész már nem fért ki a lapra. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. február 18.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM

NAP2022 33.20 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.20 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészíthető a 2265 ÁFA bevallás.

- A bevallást frissítettük az új forgalmi kódokkal (b202, b203, b204 és b205 kódok).
- Ügyfél kérésre a bevallás készítésekor meg lehet adni, hogy a 65M lapok nyomtatásakor partnerenkénti lapdobással, vagy lapdobás nélkül készüljön a lista.
- A fordított adózású előleg- és végszámla kezelését pontosítottuk az alábbiak szerint:
 - A fordított adózású előleg számla annak a számlának az áfa-kulcsát veszi fel, amilyen áfa-kulcsú gazdasági eseményhez kapcsolódik és amilyen áfát fog tartalmazni a végszámla. Tehát ha értékesítés (b45 vagy b61), 2-es áfa-kulccsal kell rögzíteni. Ha termékbeszerzés (k114 vagy k130), akkor a megfelelő áfa-kulccsal kell rögzíteni.
 - A fordított adózású belföldi előleg számla nem adózási pont, tehát sem fizetendő, sem levonható áfát nem fogunk könyvelni a rögzített tételből, az áfa összege az adóalapot nem képező bevételbe és kiadásba fog könyvelődni.
 - Ugyanez igaz a közösségi termékbeszerzésre és termékértékesítésre.
 - Ugyanakkor a közösségi szolgáltatásnyújtás és szolgáltatás igénybevétel 37.§ (1) bekezdés szerinti előleg számlái adózási pontként működnek.
 - Ha nem adózási pont, sem a 2265 bevallásra, sem az A60 bevallásra nem fog rákerülni, illetve ha adózási pont, mind a 2265 bevalláson, mind az A60 bevalláson is szerepelnie kell.

A fentieknek megfelelően aktualizáltuk az áfa analitikát, a 2265 bevallást és az A60 bevallást is.

2. Elkészíthető a 22TFEJLH Bevallás a turizmusfejlesztési hozzájárulásról és annak exportja az ÁNYK felé.

3. Aktualizáltuk a 2.5.7.3. Létszámadatok, statisztika menüpontban készíthető KSH nyomtatványokat és azok xml exportját.

4. Az ÁNYK egyes nyomtatványok esetén az állampolgárság mezőbe Szerbia esetében a korábbi XS kód helyett RS kódot vár a

- 22T1041 bevallás >> 13-as pótlap >> A biztosított személy adatai blokk >> állampolgárság mező, illetve
- 2208 bevallás >> 2208M lap >> Azonosítás (B) blokk >> Természetes személy állampolgársága mező esetében.

5. Elkészíthető a 22KATA bevallás és annak exportja az ÁNYK felé.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. február 14.

Üdvözzel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.15 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.15 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészült a **2258 havi bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulék kötelezettségéről**, valamint annak exportja az ÁNYK felé.

a) **A 2258 elkészítése** a főmenü 3.1.3.6. 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, akkor a program a menüpont elindításakor kérdés nélkül előállítja azt.
- A lapok megfelelő soraiban a bértételekből összegyűjtött értékek szerepelnek. Bértétel hiányában adott hónapra vonatkozóan nem készül bevallás.
- Azokból a lapokból, melyekből több is készülhet (dinamikus lapoknak nevezzük őket), szükség esetén többet is előállít a program. Ezek a lapok konkrétan a 01-01 valamint a 01-02. sorszámú lapok lehetnek.
- Ha a program befejezte a tárgyhavi bértételek összegyűjtését, 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 a 3.1.3.6. menüpontba belépéssel. Ekkor a bevallás teljesen előlről újra elkészül az aktuális béradatok alapján.

b) **Tartalmi változások a 2258 nyomtatványra vonatkozóan:**

- 2258 borítólapon az „Őstermelői igazolvány száma” helyett a mezőgazdasági őstermelő által folytatott őstermelői „**Tevékenység azonosító**”-t kell feltüntetni. Ennek megfelelően a szállító törzsben az őstermelői igazolvány száma mezőt megszüntettük, helyére a tevékenység azonosító mező került. Az új mező konstans előtagja **NEBIH**, az előtag után 10 számjegy adható meg.
- A bevallás borítólapján megszűnt a „Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI.10.) Korm.rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30 %-a a következő főtevékenységből származott”
- A 2258NY lapon megszűnt az 1. sor: „A) Az egyéni vállalkozó nyilatkozata 1. Szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettségem nincs” jelölés.
- A 01-01 fejrészében új adatként jött be a „25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevétele” jelölés.
- A 01-01 lap A) Szociális hozzájárulási adó kötelezettség blokk sorainak szövegében a 15,5 % 13 %-ra módosult.
- Az 5. sorból kijött az a) oszlop „A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben számított összeg”.
- A vállalkozói kivét összege a 8. sorból a 7. sorba került és kibővült egy a) oszloppal, a „7. sor c) oszlopából az átalányban megállapított jövedelem adómentes része.
- A 8 sorba bekerült új adatként a „25 év alatti fiatalok kedvezményeként érvényesíthető havi összeg.
- A 01-02 ugyanúgy, mint a 01-01 lapon, a 25 év alatti fiatalok kedvezménye miatt bővült mind a fejléc, mind az adatsor.

2. Elkészült a 2208 havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról, valamint annak exportja az ÁNYK felé, amelyet a NAP programban továbbra is két nyomtatványként (2208M és 2208A), illetve ennek megfelelően két menüpontban (3.1.3.4. és a 3.1.3.5) kezelünk. A nyomtatványok előállítási sorrendje a fenti sorrend kell, hogy legyen. Az exportot javasolt összeszerelt nyomtatványként a 2208A bevallásnál .xml kiterjesztésű állományként előállítani a programmal! (Külön-külön is lehet exportálni, de akkor az ÁNYK importnál a nyomtatványok összeszereléséről gondoskodni kell.)

a) A 2208M elkészítése a főmenü 3.1.3.4. pontjának kiválasztásával indítható. Az alábbiakat kell figyelembe venni:

- Aktuális hónap 01-12 lehet. Mindig azon a hónapon kell állni, amelyre vonatkozóan a bevallás készül.
- Ha adott hónapban a menüpontot legelső alkalommal indítjuk, vagy a már korábban elkészített bevallást töröltük, (tehát aktuálisan nincs „M”-es nyomtatvány), akkor a program a menüpont elindításakor kérdés nélkül előállítja azt.
- A bevallás lapjai személyenként állnak elő, a lapok megfelelő soraiban a bértételekből összegyűjtött értékadatok szerepelnek. Bértétel hiányában adott hónapra vonatkozóan nem készül „M”-es lap.
- Azokból a lapokból, melyekből egy személyre vonatkozóan több is készülhet (dinamikus lapoknak nevezzük őket), szükség esetén többet is előállít a program. Ezek a lapok konkrétan a 06, valamint a 08-12. sorszámú lapok lehetnek. A 06 lapból 4-nél több eltartott esetén készül több lap. A 08-as, 09-es lapokból pl. akkor készül több lap, ha egy személy többször szerepel a dolgozó törzsben úgy, hogy egynél több előfordulásánál van bértétele (vagy „AM”-es jogviszony esetén egy dolgozón belül több megbízási szerződésre vonatkozóan van bértétele). Erre a megoldásra azért van szükség, mert vagy párhuzamosan fennálló vagy egymást követő jogviszonyai vannak az adott munkáltatónál (kifizetőnél) a tárgy hónapon 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 a 3.1.3.4. menüpontba belépéssel. Ekkor a bevallás teljesen előlről újra elkészül az aktuális személyek és bér adatok alapján.

b) Tartalmi változások a 2208M nyomtatványra vonatkozóan:

- 2208M borítólapon az „Östermelői igazolvány száma” helyett a mezőgazdasági östermelő által folytatott östermelői „**Tevékenység azonosító**”-t kell feltüntetni. Ennek megfelelően a szállító törzsben az östermelői igazolvány száma mezőt megszüntettük, helyére a tevékenység azonosító mező került. Az új mező konstans előtagja **NEBIH**, az előtag után 10 számjegy adható meg.
- A 2208M-04 lapon az összevont adóalapba tartozó jövedelmek táblázat kiegészült egy f) oszloppal (A d) oszlopból a 25 év alatti fiatalok kedvezményének alapját képező jövedelem), valamint a 2208M-05 lapon új sor került bevezetésre, a 318. **Összevont adóalapot csökkentő 25 év alatti fiatalok kedvezményének** összege. Az új sor miatt a további sorok számai megváltoztak (319-324. sorok). A változás az újonnan bevezetett 25 év alatti fiatalokra vonatkozó szja kedvezmény miatt került kialakításra, mely az összevont adóalapot csökkenti. A 04 lap 313. sor szövegében a 15,5% 13%-ra módosult.

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

- 2208M-05 lap 319. sor a) oszlopában új adatként fel kell tüntetni **a személyi kedvezményre való jogosultság kezdő hónapját**, amennyiben eltér a tárgy hónaptól. A program a dolgozó törzs személyi kedvezmény fülön megadott „Dátumtól” hónapot tölti ebbe a cellába, amennyiben az tárgyévi és korábbi, mint a bevallás hónapja, egyéb esetben üresen hagyja.

A 322. és 323. sorokban apró szöveg változás, de ennek megfelelően az algoritmusai is változtak.

- A 08M-07 lap fejlécébe a Tbj. szerint külföldinek minősülő természetes személyre vonatkozó jelölés került, melynek jelölését a 365-368. sorok esetén kéri az ÁNYK. A NAP program információ hiányában nem tölti ki ezt a jelölést.
- A 08M-07 lapon a 386. sor a) oszlopából törlésre került a tanuló szerződéses tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó összege, mivel ezen tanulók után 2021. július 1. óta nem keletkezik szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége a kifizetőknek. A 387. sor megszűnt: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben számított szociális hozzájárulási adó.
- A 08M-08 lap fejlécében a „Jelölje, ha a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) és (2) bekezdés a) pontjában foglalt feltételek a munkavállaló vonatkozásában teljesültek” jelölés megszűnt.
- A 08M-10 lapon átvezetésre került a kifizetőt terhelő EKHO mérték csökkenése 15,5 %-ról 13%-ra a 651. sorban.
- A 08M-11 lapon a szociális hozzájárulási adó mértékének csökkenése került átvezetésre, valamint a veszélyhelyzettel összefüggő sorok (679. és 697.) megszüntetésre kerültek.

c) Tartalmi változások a 2208A lapokon:

- A főlapon a továbbiakban nem kell feltüntetni a levelezési címet. A programban a területen meghagytuk, de nem exportáljuk az ÁNYK felé.
- A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggő, az adófizetési kedvezmények igénybevételére szolgáló nyilatkozatok, sorok és mezők megszüntetésre kerültek.
- A szakképzési hozzájárulás megszűnésével törlésre került a 08A-01-02 lap.
- 2022. január 1-től megszűnt a szakképzési hozzájárulás, **a szakirányú és duális képzéssel kapcsolatos kedvezményei beépültek a szociális hozzájárulási adó kedvezményei közé.** A kedvezmények a 2208A-01-01 lapon kaptak helyet a **29-31-es sorokban**, a csökkentett összegű kedvezményekre vonatkozó jelölések pedig a lap fejlécében szerepelnek. A programban továbbra is a 2208A-01-01 fülön adhatók meg a kedvezmények összegei, a tanulók létszáma és az említett jelölések. A program a következő hónapban a jelöléseket az előző hónapban beállítottaknak megfelelően ajánlja fel, ha változás következett be, akkor módosítani szükséges.

A 2.6.2. Havi utalandók listáján a 258-as adónem (Szociális hozzájárulási adó) összegéből is levonásra kerülnek a 26-31. sorokban megadott kedvezmények is.

Utalandó 258 adónem = 2208A bevallás 110. sor + 14. sor - 25. sor

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

- Azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak kifizetett nettó (áfa nélküli) összegek szerepelnek itt, amelyek egyben kisadózó vállalkozások vagy vállalkozók (katások). Ebben az esetben a bejövő számlában a kátára vonatkozó kérdésnél jelölni kell, hogy a számla kátás vállalkozástól származik. A szállító/vevő törzs tartalmazza, hogy az adott partner a KATA hatálya alá tartozik-e és ha kapcsolt vállalkozás, akkor azt dátum -tól -ig jelöléssel látjuk el.

- A nem kapcsolt katás vállalkozásnak az éves szinten 3 millió forint feletti kifizetés összege kerül lejelentésre havonta. Ez az összeg szintén a bejövő számla jelölése és az értékhatár figyelése alapján kerül a bevallásba.
- A szállítói forgalmakban áfakulcsenként kell az adatokat rögzíteni.
- A jelentésben csak a ténylegesen kifizetett összegek szerepelnek, ezért a bejövő számlaként felvitt számlák kiegyenlítéseit naprakészen le kell könyvelni a helyes bevallás érdekében!

A bevallás adatai alátámaszthatók az 1.5.1.1. menüpontban lehozható listával („Kimutatás a kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételekről”) az aktuális hónapra vonatkozó adatok lekérésével (pl. februárban 02-02. hóig történő lekéréssel).

Javítások:

1. Átalányadózó egyéni vállalkozó eredményelszámolásánál beépítettük a kedvezmény figyelembe vételét a listába. Az egyéb jövedelemadó alapot módosító összeg mezőbe kerül be a személyi jövedelemadó alap kedvezmény összege
2. Több telephelyes vállalkozásnál csak az egyik telephelynél engedjük a dolgozó törzset áthozni. Javítottuk.
3. A kötelezettség tábla nem minden esetben mutatta a helyes egyenleg értéket. Javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. február 4.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM
NAP2022 33.11 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.11 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

A 33.10 verziójú NAP2022 program a 2. Bérszámfejtés >> a. T1042E Bejelentőlap menüpontot futtatva leállt, ha a Bevallás fülön a táblázatba került foglalkoztatottak adataiban pl. a bejelentés jellegét, vagy a foglalkoztatás kezdetét módosította, és mentette a felhasználó.
A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. február 1.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2022 33.10 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.10 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Javítottuk az átalányadózó egyéni vállalkozó bérszámfejtését.

a) Főfoglalkozású egyéni vállalkozó - **FV jogviszony esetén**

- a **személyi jövedelemadó** kedvezmény az éves minimálbér feléig (2022-ben 1.200.000 forintig) él.
- **Nem képez járulékalapot** az szja kedvezményes jövedelem, de a minimálbér/garantált bérminimum után (nyilatkozattól függően) meg kell fizetni a járulékot és a szociális hozzájárulási adót.
- Ha az átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme – (mínusz) személyi jövedelemadó mentes összeg < minimálbér/garantált bérminimum összegénél → **járulék alap** a minimálbér/garantált bérminimum és a **szociális hozzájárulási adó alapja** ugyanennek a 112,5 %-a.
- Ha az átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme – (mínusz) személyi jövedelemadó mentes összeg >= minimálbér/garantált bérminimum összegénél (szociális hozzájárulási adónál a minimálbér/garantált bérminimum 112,5 %-ánál) → a **társadalombiztosítási járulék és a szociális hozzájárulási adó alapja is a jövedelem.**
- **A kedvezmények igénybe vételének sorrendje:**
 - Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye
 - 25 év alatti fiatalok kedvezménye
 - Személyi (fogyatékos) kedvezmény
 - Első házasként kedvezménye
 - Családi kedvezmény
- **Családi járulékkedvezmény** a jövedelmet terhelő társadalombiztosítási járulék erejéig vehető figyelembe.

b) 36 órát meghaladó munkaviszonnyal rendelkező ev. – **KV jogviszony**

Az SZJA kedvezmény ugyanúgy 1.200.000 forint jövedelemig megilleti, mint a főfoglalkozású ev-t.

A KV jogviszonyú egyéni vállalkozó viszont a **mentes jövedelem után nem fizet társadalombiztosítási járulékot és szociális hozzájárulási adót.**

A kedvezmények figyelembe vételének sorrendje megegyezik az FV jogviszonyú egyéni vállalkozóéval.

Családi járulékkedvezmény csak a tényleges jövedelem kivét után vehető figyelembe.

c) A **kiegészítő tevékenységet végző (nyugdíjas) átalányadózó egyéni vállalkozó – NV** jogviszony csak szja-t fizet a mentes 1 200 000 Ft-os jövedelem feletti rész után. Sem társadalombiztosítási járulékot, sem szociális hozzájárulási adót nem fizet.

2. A bérszámfejtés/22T1042 bejelentő menüpont új funkcióval bővült:

A „Dolgozók” fülön lehetőség van a dolgozók **csoportos kijelölésére** a már számfejtett bértételek alapján. Ennél a jelölési módszernél nem kötelező jelölni a táblázatban a dolgozókat. Helyette a „**Kijelölés csoportosan**” sorban **jelölhető, hogy melyik EF jelleggel számfejtett béreket** vegye figyelembe a program. Ezután meg kell adni a **Dátumtól és a Dátumig időtartamot és végül az Új/Módosítás/Törlés gombok** valamelyikét a kívánt bejelentés jellegnek megfelelően.

A gombok lenyomására azok a dolgozók kerülnek a „Bevállás” fülön lévő listára, akik bérszámfejtés tételének EF jellege és a bértétel „Időponttól” értéke a megadott dátum intervallumba esik.

Az EF jelleg jelölőnégyzetek értékét a program megjegyzi.

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

Az exportáláskor az .xml fájlba olyan sorrendben kerülnek a dolgozók, amilyen sorrendben a bevállás fülön lévő táblázatban szerepelnek.

3. Javítottuk az előleg-végszámla kezelését, ha az előleg számla 2022-t megelőző időszaki volt.

Az előző évi előleg számlát nem tartalmazza a tárgyévi adatbázis, előző évről nem kerül át a tárgyévre. Az előleg számla nem választható ki, hanem az **F10 funkcióbillentyű** használatára kinyíló ablakban meg kell adni az előleg számla adatait. A továbbiakban a program ugyanúgy kezeli, mintha tárgyévi lett volna és az adatbázisból került volna kiválasztásra.

4. Az előző évről áthozott paraméter állományban nem látszódtak az alábontások. Javítottuk.

5. Módosítottunk a b6 és b7 forgalmkódok kezelésén, mert két adózási módot nem lehet a vállalkozó törzsben megadni (pl. átalányadózó és árrés szerint adózó). Ezért ebben az esetben az átalányadózást kell feltüntetni, és mellette lehetővé tettük a b6 és b7 forgalom kódok használatát.

6. Aktualizáltuk a Kötelezettség táblát.

7. A NAV online számla importjánál lemaradt a pénzforgalmi jelölés. Javítottuk.

8. A „21SZJA-12-02 A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem (veszteség) kiszámítása” a mezőgazdasági őstermelő bevételeit megbontotta:

- Méhészeti termékek előállításából származó bevételre
- Kiegészítő tevékenységből származó bevételre
- Termékfeldolgozásból származó bevételre.

Ezeknek megfelelően új forgalomkódokat vezettünk be, hogy 2022 év végén a bevallás készítésekor ne Önöknek kelljen feltölteni az adatokat. (Reméljük, nem más bontásban fogja kérni!)

b202 Mező- és erdőgazdasági tevékenység bevétele

b203 Kiegészítő tevékenység bevétele

b204 Termékfeldolgozás bevétele

b205 Méhészeti tevékenység bevétele

9. NÉBIH szám bekerült a dolgozó törzsbe.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 31.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM

NAP2022 33.05 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2022. évi 33.05 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészült az „Összesített kötelezettségek 2022. év xx hó” kimutatás a vállalkozás egyes adónemeiről. A grafikus lista készíthető egy-egy vagy az összes adónemről pipával bejelölve. Az összes adónem jelölésénél csak azok az adónemek jelennek meg a listáén, amelyeken adat van.

2. A paraméter lista nyomtatását változtattuk. A 32 év alatt már nagyon sok „lyuk” keletkezett és a nyomtatás így elég terjedelmes lett, ezért az üres sorokat kihagytuk a lista nyomtatásakor.

A forgalom kódok jó ideje csoportosítva vannak a könnyebb keresés érdekében. Most a listát is el lehet készíteni csoportonként. A paraméter listázásánál kiírtuk a képernyőre az egyes csoportokat, ami segíti a választást, illetve lehetőség van **csoportonkénti bontásban** a listát kinyomtatni a „Csoportonként bontva” választék pipálásával.

3. Bár még 2021-et is érintő dolog a KATA értelmezésében történt változás.

Ügyfél jelzése és a részére a NAV által megküldött állásfoglalás alapján módosítani kellett a külföldi, kapcsolt vállalkozási viszonyban nem álló külföldi kifizetőtől az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevétel értelmezését, illetve a 40 %-os mértékű adó számítását.

Az állásfoglalás szövege:

„A Katv. alkalmazásában külföldi kifizető alatt nem az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. Törvény (a továbbiakban: Art.) 7 § 31. pontja szerinti kifizetőt kell érteni, hanem a Katv. 8. § (6b) bekezdésének meghatározása szerint a külföldi illetőségű jogi személyt, egyéb szervezetet. Az egyéb szervezet meghatározására mögöttes jogszabályként alkalmazandó az Art. 7 § 13. pontja

Azt, hogy egy külföldi illetőségű egyéni vállalkozó megfeleltethető-e a Katv. Szerinti külföldi kifizető fogalomnak, az egyéni vállalkozó illetősége szerinti államnak a jogszabályai alapján kell megítélni.

Ha a kisadózó vállalkozás igazolhatóan olyan külföldi személytől szerez a tárgyévben az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt, amely nem minősül külföldi illetőségű jogi személynek, egyéb szervezetnek, akkor a Katv. 8 § (6d) pontja szerint 40 százalékos adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.”

Ez azt jelenti, hogy a **külföldi egyéni vállalkozó** vonatkozásában nincs 40 %-os adó a 3 millió forint feletti bevétel esetén.

Emiatt változik a KATA bevételi nyilvántartás, illetve a 21KATA bevallás is (természetesen csak akkor változik, ha a vállalkozónak volt ilyen partnere.)

4. A 3. pontban leírtak miatt a szállító-vevő törzsben lehetőség van jelölni azokat a partnereket (vevőket), akik **külföldi egyéni vállalkozónak** minősülnek, és így nem vonatkozik rájuk a 3 millió forintos figyelés a 40 %-os adó vonatkozásában.

5. Az év eleji 33.00 verzióban megszüntettük a k89 Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járulék befizetése, valamint a k181 Előző évi egészségbiztosítási járulék befizetése kódokat. Mivel még a régi szerződéseknel a szakmunkástanulóknál érvényes a régi egészségbiztosítási járulék, a törölt kódok helyett a k262 és k263 kódokat vittük fel ugyanazzal a szöveggel.

6. A 33.00-ás programverzió lezárásáig (2021.12.29) a NAV nem tette közzé a **22T1041**, **22T1042E** és **22T1045NY** nyomtatványokat, ezért azok export fájljait a NAP program az ÁNYK felé a 2021-es adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2022-es nyomtatványokat a NAV 2022.01.01-én elérhetővé tette. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük.

Változások:

- a. 22T1041: A bejelentő 13. pótlapján az 1-es blokk (Biztosított személy adatai) alsó részében kell megadni a dolgozó címét, ha nem rendelkezik adóazonosító jellel. Változás a cím adatában, hogy már csak egy címet lehet a nyomtatványon megadni, és annak a típusát kell megjelölni (LH = Lakóhely címe, LK = Külföldi lakcíme, LE = Levelezési címe). Továbbra is a dolgozó törzsben megadható lakóhely címet és az értesítési címet használjuk itt fel:
Ha csak a lakóhely címe van kitöltve, akkor a program ezt a címet adja át az ÁNYK-nak LH típuskóddal.
Ha csak az értesítési cím van kitöltve, akkor a program ezt a címet adja át az ÁNYK-nak LE típuskóddal.
Ha mindkét cím kitöltött, akkor a címek fölött található legördülő menüvel választható ki, hogy a lakóhely címét vagy az értesítési címet adja át a program az ÁNYK-nak. Ezt a választást a program a későbbiekre is megjegyzi (adattároljuk).
Ha külföldi lakcímet kell megadni, akkor azt az ÁNYK programban kell megadni.
- b. 22T1042E: A bejelentő 23. pótlapján a 6. sorban új jelölési lehetőség: Igazolási kérelemmel benyújtott bejelentés. Ha jelöljük, akkor az ÁNYK-ban csatolni kell a kérelmet.
- c. 22T1045NY nem változott.

7. Aktualizáltuk az ADATLAP-ot az Adatlap 2022 nyomtatványnak megfelelően az alábbiak szerint:

- d. Az Adatlap „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek)” blokkjának 1., 2., 3., 4., 5., 6., 7., 9., 10., 11., 12., 20. és 21. sorai kiegészültek egy-egy „f” cellával: „A 'd' oszlopból a 25 év alatti fiatalok kedvezményének az alapját képező jövedelem”.
- e. A C. blokkban a tavalyi 609. sorból 608. sor lett, és bejött egy új sor, a 609. sor: „Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett 25 év alatti fiatalok kedvezménye”, ami az új „f” oszlop celláinak összege.
- f. Új blokk az adatlap végén: **E. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS**
2022. január 1-jétől az összesített igazolásnak tartalmaznia kell a szociális

hozzájárulási adóval kapcsolatos adatokat is. Figyelemmel arra, hogy az Adatlap göngyöltve tartalmazza az adóéven belüli munkáltatók, kifizetők által közölt adatokat, a szociális hozzájárulási adóról tájékoztatni szükséges a magánszemélyt a munkaviszony megszűnésekor is.

A Szcho tv. 2. § (2) szerint „Az 1. § (5) bekezdés a)–e) pontja esetében az adót addig kell megfizetni, amíg a természetes személy 1. § (1)–(3) bekezdés és az 1. § (5) bekezdés a)–e) pontja szerinti jövedelme a tárgyévben eléri a minimálbér összegének huszonnégyszeresét (adófizetési felső határ).”

Ennek megfelelően az új sorok:

286. sor: A Szcho tv. 1. § (1)–(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításnál figyelembe vett jövedelmek és más jövedelmek összege: a magánszemélynek kifizetett összevonandó jövedelmek összege.

287. sor: A Szcho tv. 1. § (5) bekezdés a)–d) pontjai szerinti külön adózó jövedelmek összege: azoknak a külön adózó jövedelmeknek az összege, amelyek után a magánszemély kötelezett a szociális hozzájárulási adó megfizetésére („501”–„503” és „506”–„550” bérjogcímek SZJA alapjának összege).

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

g. A változások érintették:

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

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

8. Bérszámfejtésben a külön adózó jövedelmek („501”–„503” és „506”–„550” bérjogcímek) szociális hozzájárulási adó alap felajánlásánál a program figyelembe veszi az adófizetési felső határt (minimálbér 24-szerese). Ezentúl a dolgozótörzsben az Adatlap 286. és 287. soraiban megadott összegeket is számításba veszi.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szecsárd, 2022. január 10.

Üdvözléttel:

Harmati-Csontos Csilla

Ujj Éva

témafelelős

témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2022 33.00 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(33.00 VERZIÓ)**:

I. AZ ÁTÁLLÁS LÉPÉSEI a 2021. évről a 2022. évre:

1. Az „Előző évi záró és törzsek átvétele” menüpont kiválasztásakor felkínálja a program a 2021. évben könyvelt vállalkozásokat. Az ablakban jelöli a program, hogy mely vállalkozások kerültek már áthozatalra, illetve hogy melyek azok, amelyek már lezárásra kerültek 2021-ben.

Pipával egyesével jelölhetjük az áthozandó vállalkozásokat, vagy **„Minden vállalkozást bejelöl”** funkció kiválasztásával az összes vállalkozást bejelöli a program és a **„Bejelölt vállalkozások áthozatala”** indításakor a vállalkozó törzs átemelésre kerül 2022-be. De **csak a törzsadat**, függetlenül attól, hogy 2021-ben lezárásra került-e a vállalkozás vagy nem.

A vállalkozás egyéb adatai (paraméterek, dolgozó törzs, nyitó, stb.) a pipálásnak megfelelően hozhatók át. Ehhez viszont már szükséges, hogy a vállalkozás 2021-ben lezárásra kerüljön.

Lezárható a vállalkozás akkor is, ha még nem végeztünk a könyveléssel, az értékcsökkenés elszámolásával vagy a számlák kiegyenlítésével. Az **áthozatal ismételhető**. Az ismételt áthozatalnál lecseréli a program a korábban áthozott adatokat az újjal.

Ha a 2021-es könyvelést befejeztük, beadtuk a bevallást és véglegessé vált a zárónk akkor a **januári naplófőkönyv/pénztárkönyv nyitóadatokat, nyitott számla tételeket, tárgyi eszközöket** szabad csak áthozni ismételten.

Ne felejtsek el az ismételt áthozatal előtt minden esetben az éves zárás és új év nyitása menüpontokat a 2021-es programban lefuttatni és ellenőrzésképpen a nap2022 program **1.2. Nyitóállomány kialakítása menüpontban ellenőrizni** a nyitó adatokat.

Gyakran elkövetett hiba az új év nyitás elmaradása, vagy már az új évben történő futtatása.

Az új év nyitása menüpont kifejejtése esetén az egész előző évi forgalom átkerül a naplófőkönyv/pénztárkönyv nyitójába.

Változott a szállító/vevő törzs áthozatala. A képernyőn bejelölhető a „Másolandó szállító-vevő törzs” blokkban, hogy

- Valamennyi szállító-vevő (előző évben aktív és inaktív is)
- Csak az előző évben aktív szállító-vevő
- Csak az aktuális évben nyitott számlával rendelkező szállító-vevő
- valamennyihez kiegészítésként megadható a „Magánszemélyek kivételével” jelölés.

II. 2022. évi változások:

2. Aktualizáltuk a **vállalkozó törzsben az „Előző évi adók”** változásait.

3. Megszüntettük a **vállalkozó törzsben a Pénzátvételi hely törzset**, illetve a forgalom bekérésénél sem nyílik az ablak.

4. A **vállalkozó törzs/ bérinformációk** funkcióban megszüntettük a veszélyhelyzet I-re vonatkozó bekéréseket, valamint a szakképzési hozzájárulást.

5. **Vállalkozó törzs/adózási adatok** fölön az „Átalányadózó SZJA alapja (%)” adatok változtak. Amennyiben olyan százalék volt érvényes az adott vállalkozásra, ami megszűnt, a program az elsőt ajánlja fel automatikusan.

6. A vállalkozó törzs/adózási adatok-nál bekerült az „**A60 összesítő jelentés beadási gyakoriság**” bekérése. Erre azért van szükség, mert előfordulhat, hogy az áfa-bevallási időszak és az Összesítő jelentés beadási gyakorisága eltér egymástól.

7. Régi, már tárgyévben nem használható forgalom kódok megszűntek, ugyanakkor a változások miatt szükségessé vált új kódok bevezetése is.

b196 EKHO előírása (kifizetői 13 %)
b197 EKHO-ból tb. Járulék előírása (magánsz. 5,5 %)
b198 EKHO-ból szja előírása (magánszemély 9,5 %)
b199 EKHO előírása (nyugdíjas magánsz. 9,5 % szja)
b200 Belföldi gépjárműadó előírása
b201 Előző évi belföldi gépjárműadó előírása

k256 EKHO befizetése (kifizetői 13 %)
k257 EKHO-ból tb. Járulék befizetése (magánsz. 5,5 %)
k258 EKHO-ból szja befizetése (magánszemély 9,5 %)
k259 EKHO (nyugdíjas) befizetése
k260 Belföldi gépjárműadó befizetése
k261 Előző évi belföldi gépjárműadó befizetése

1. **BÉRSZÁMFEJTÉS programrész** változásai törvényi változások miatt:

a. A **4.4. menüpontban a Járulék mértékek-ben, valamint a Minimálbér, havi munkanapok fölön** beállítottuk a szükséges változtatásokat az alábbiak szerint, de célszerű ellenőrizni a beállított adatokat. A mértékek, értékhatárok az alábbiak szerint alakultak:

- A szociális hozzájárulási adó mértéke 15,5 %-ról **13 %-ra csökkent.**
- Munkáltatót terhelő EKHO 15,5 %-ról **13 %-ra csökkent.**
- Egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege **8.400 Ft** (napi összege 280 Ft). (Szociális szövetkezeti tag esetén számolunk csak vele.)
- A szakképzési hozzájárulás megszűnt.
- Minimálbér: **167.400 Ft-ról 200.000 Ft-ra** változott.
- Garantált bérminimum: **219.000 Ft-ról 260.000 Ft-ra** változott.
- Új paraméter az "Előző év nemzetgazdasági bruttó átlagkereset": **433.700 Ft**, melynek összegét a 25 év alatti fiatalok adóalap-kedvezményének maximális összegénél használja a program.
- Havi munkanapok:

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

- 2022. évi **munkanap áthelyezések:**
március 14., hétfő pihenőnap
március 26., szombat munkanap

október 15., szombat munkanap
október 31., hétfő pihenőnap

- A paraméterekben nincs eltérő, de az SZJA előleg számításánál figyelembe vehető adóalap-kedvezményként a **személyi kedvezmény a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege, vagyis 66.700 Ft.**

b. Új bérjogcím:

- **614** Távmunkavégzés költségtérítése: *"igazolás nélkül, költségként elszámolható.....távmunkavégzés keretében munkát végző munkavállalónak, a távmunkavégzéssel összefüggésben költségtérítés címén kifizetett összegből a felek által előzetesen meghatározott, de legfeljebb havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10%-ának megfelelő összeg (ha a távmunkavégzés nem érinti az egész hónapot, a havi összegnek a távmunkavégzéssel érintett napokkal arányos része)"* (A veszélyhelyzet ideje alatt a 487/2020. Korm. rendelet alapján, a veszélyhelyzet lejártával az Szja tv. 3. melléklet II. 11. pontja alapján.)

A program a kifizetett összeg teljes összegét felajánlja az SZJA alapba, a számfejtés során felül kell ütni az adóköteles összegre, ha csak az adómentes határig történt a kifizetés, akkor nullára. A program figyelmeztet, ha a kifizetett összeg és az SZJA alap között nagyobb a különbség, mint 20.000 Ft.

c. Változások a Dolgozó törzsben (2.1. menüpont):

- Alkalmazás minősége kódok változása: 41_ 3210 "Nyugdíjas egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonya" kód 2020.06.30-ig volt használatban, helyette a 41_ ____ jogviszonykód használható. A korábbi 3210 kódról a dolgozót T1041-en ki kellett jelenteni.
- Dolgozó törzs nyitásakor azoknál a teljes munkaidős munkavállalóknál, akiknek 2021. december 31-én érvényes havibérük minimálbér vagy garantált bérminimum volt, a program automatikusan új bérforma tételt képez 2022.01.01-es kezdő dátummal, 2022-ben aktuális minimálbérrel vagy garantált bérminimummal.
- Dolgozó törzs nyitásakor SA jogviszonyú dolgozónak új adatsort képez a program a "Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott havi SZJA alap kedvezménye" ablakban, ha az előző évben a "Bér" vagy a "Havi juttatások" kedvezmény összege az előző évi minimálbér volt. Az új adatsort a 2022. évi minimálbérrel töltjük fel 2022.01.01. kezdő dátummal, a korábbi időszakot a program 2021.12.31-ig lezárja.
- Szabadság adatokon belül a "Min. 50%-os egészségkárosodás" megnevezést "Megváltozott munkaképességű munkavállaló"-ra módosítottuk, valamint nevesítésre kerültek a "Fogyatékosági támogatásra jogosult munkavállalókat" és a "Vakok személyi járadékára jogosult munkavállalókat" megillető pótszabadságok.
- A dolgozó törzs nyitásakor, ha a korábbi évben a dolgozónál bejelölésre került a "Személyi kedvezmény" és a megadott összeg 55.800 Ft volt, akkor a program az összeget lecseréli a 2022. évi maximum összegre, 66.700 Ft-ra. Ha a dolgozó ettől eltérően nyilatkozik, az összeget módosítani szükséges.
- **ÚJ!** A Nyilatkozatok/Személyi/25 év alatti kedv. fülön adhatók meg a 25 év alatti munkavállalók esetén az igénybe vehető maximális személyi jövedelemadó alapkedvezményből azon összegek havi bontásban, amelyekre a dolgozó nyilatkozata alapján NEM kéri a kedvezmény igénybe vételét. (Pl.

433.700 Ft megadása esetén egyáltalán nem érvényesít a program 25 év alatti SZJA alapkedvezményt.)

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

- Az első házások és a 25 év alatti fiatalok SZJA alap kedvezménye egyidejűleg csak azt a hónapot követő hónaptól vehető igénybe, amelyben a házastársak közül legalább egyikük betöltötte a 25. életévét. Javasoljuk, hogy a dolgozó törzsben ellenőrizze a beállításokat. (A dolgozó adatainak mentésekor a program is ellenőrzi, ha a házastárs születési dátuma ki van töltve.)
- SZHA kedvezmények közül törlésre kerültek azon kifutó kedvezmények, amelyek legkésőbb 2021.12.31-ig voltak érvényesíthetők átmeneti szabályok alapján:
 - Huszonöt év alatti pályakezdő
 - Tartósan álláskereső
 - GYES, GYED, GYET (2+1 év)
 - Szabad vállalkozási zónákban működő vállalkozások kedv.
- A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető SZHA kedvezmény maximális összege továbbra is bekért adat, maximálisan megadható összege a garantált bérminimum 50%-ának 110 %-ának a 130%-a, azaz 185.900 Ft.
- A Kedvezmények/Rendkívüli kedvezmény fülről az első veszélyhelyzetre vonatkozó jelöléseket, dátumokat kivettük, a második veszélyhelyzetre vonatkozóakat óvatosságból hagytuk a programban, de jelenleg azok sem aktuálisak.
- Dolgozó törzs nyitásakor a rendszeres juttatások közül a 819, 820, 821, 855, 856 jogcímek SZHA alapját a program feltölti az adott jogcím SZJA alapjával, ha az előző évben az SZHA alap nulla volt, mivel megszűnt ezen jogcímek SZHA mentessége 2022-től.

d. Bérszámfejtés változásai:

- Módosítottuk az SZJA előleg számítását 2022.01.01-től a **25 év alatti fiatalok kedvezménye** miatt, az Szja tv. 29/F. §-a alapján. Az összevont SZJA alapot a következő sorrendben lehet csökkenteni a különböző adóalap kedvezményekkel:
 - Négy gyerekes kedvezmény
 - **25 év alatti fiatalok kedvezménye**
 - Személyi kedvezmény
 - Első házások kedvezménye
 - Családi kedvezmény
- A négy gyerekes kedvezmény számítása változatlan.
- Ha a négy gyerekes kedvezmény levonása után még marad összevonandó adóalap (többnyire akkor maradhat, ha a dolgozónak nincs négy gyerekes kedvezménye), akkor vehető igénybe a 25 év alatti fiatalok kedvezménye, ha a dolgozó az aktuális hónapban még nem töltötte be a 25. életévét, vagy az aktuális hónapban tölti be.

- A kedvezménybe beleszámít maga a bér összege, valamint minden olyan jogcímen felrögzített SZJA alap, amely jogcím összevonandó kategóriába tartozik, kivéve a 047, 301, 306, 307, 446-450, 712 jogcímekeket.
- A kedvezmény összegébe beleszámít továbbá a 202-es jogcím (Végkielégítés) SZJA alapjából az az összeg, amely a törvényben előírt mértéket nem haladja meg (ezt az összeget bekérjük a 202-es jogcím rögzítésekor).
- Kedvezmény nem jár az érdekképviseleti tagdíj összegére sem, mivel az nem képez SZJA alapot.
- A 25 év alatti fiatalok kedvezménye jogosultsági hónaponként legfeljebb a teljes munkaidőben alkalmazásban állók KSH által közzétett, tárgyévut megelőző év július hónapjára vonatkozó nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkeresete (**2022-ben 433.700 Ft**), csökkentve a nyilatkozatoknál megadható összeggel. Azaz, ha egy dolgozó úgy nyilatkozott, hogy 200.000 Ft kedvezményt nem kíván igénybe venni, úgy a program legfeljebb $433.700 - 200.000 = 233.700$ Ft adóalap kedvezményt érvényesít.
- A program figyelembe veszi az adott hónapban már leszámfejtett bértételekben igénybe vett kedvezmény összegét is, tehát azzal is csökkenti az aktuális bértételben igénybe vehető összeget.
- AM jogviszony esetén a kedvezmény összege = az előző pontok szerinti halmozott összegek SZJA alapja * (a jogosultsági hónapok száma a béridőszakon belül / a béridőszak érintett hónapjainak száma), de legfeljebb (a jogosultsági hónapok * 433.700 Ft) - nyilatkozat szerinti összeg. Egymást átfedő megbízási szerződésekre számfejtett összegeknél a program figyelembe veszi a korábbi hónapokra már igénybe vett kedvezményeket.
- A **SZÉP-kártya juttatások**, azaz a 819, 820, 821 jogcímek éves összeghatárai 2022-től visszaállnak az Szja törvényben meghatározott összegekre:
 - 819 Szép-kártya szálláshely 400.000 Ft >> 225.000 Ft
 - 820 Szép-kártya vendéglátás 265.000 Ft >> 150.000 Ft
 - 821 Szép-kártya szabadidő 135.000 Ft >> 75.000 Ft
 - Az együttes keretösszeg pedig 450.000 Ft-ra módosul, függetlenül attól, hogy költségvetési szerv-e a munkáltató vagy sem.
 - 2022-től megszűnik a SZÉP-kártyák SZHA mentessége.
- 2022-től újra SZHA köteles a 855 Reprezentáció és a 856 Üzleti ajándék címen történő juttatás is.
- **Szakképzési hozzájárulás összegének számítását a programból kivettük.**
- **Az átalányadózó egyéni vállalkozó** az éves minimálbér 50 %-áig szja mentességet élvez. Ezt beépítettük a programba.

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

- A 25 év alatti fiatalok kedvezményének feltüntetése:
 - 2.5.1. Alkalmazott jövedelemkifizetési listáján
 - 2.5.5. Tagok jövedelemkifizetési listáján
 - 2.5.6. Havi bérkifizetési listán
 - 2.5.7.2. Személyi kartonon
 - 2.5.8. Jogcímenkénti kifizetések listán
- 2.5.9. **Elmenő dolgozók igazolásai:**
 - **„Adatlap 2022”:** 25 év alattiak kedvezménye miatt módosulni fog. FIGYELEM! Mivel az Adatlap **nem jelent meg** jelen programverzió kiküldéséig, a 25 év alatti fiatalok kedvezményét nem tüntettük fel. A nyomtatvány megjelenése után a

szükséges módosításokat elvégezzük majd, és új verziót fogunk küldeni. Megjegyzés: Jelenleg XML export az aktuális nyomtatvány hiányában nem készíthető az ÁNYK felé.

- Igazolás a levont járulékokról: szövegmódosítások a megváltozott százalékok miatt.
- Adóelőleg nyilatkozatok módosultak a 25 év alatti fiatalok kedvezménye miatt.
- Egyszerűsített foglalkoztatott kifizetési igazolásán a napi mentesített keretösszeg a napi minimálbér vagy napi bérminimum 130 %-a:
 - Szakképzettséget NEM igénylő munkakörnél: $7.700 \text{ Ft} * 130\% = 10.010 \text{ Ft}$ helyett $9.200 \text{ Ft} * 130\% = 11.960 \text{ Ft}$
 - Szakképzettséget igénylő munkakörnél: $10.070 * 130\% = 13.091 \text{ Ft}$ helyett $11.960 \text{ Ft} * 130\% = 15.548 \text{ Ft}$
- Havi utalandó listáról levettük a szakképzési hozzájárulást.

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. NAP2022 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2021. évi belépés/kilépés/változás esetén is. NAP2021 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2022. évi belépés/kilépés/változás esetén is.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2021. december 30.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.96 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(32.96)**

A verzióban a 21HIPA bevallásban hajtottunk végre módosításokat.

1. A **borítólapon** bevezetésre került egy új **jelölőnégyzet**, a:

„Jogosult a csökkentett adóösszeg fizetésére, mint KKV (16.2. sor)” .

A 16.2. sort akkor kell kitölteni, ha a vállalkozás KKV-nak számít és legalább részben igénybe veheti a csökkentett adómérték jelentette adóelőnyt, azaz esetében az adó mértéke – főszabály szerint – 1 %.

2. Módosítottuk az „A” és az „E” lapok előállítási feltételeit.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. május 23.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2021 32.95 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2021. évi 32.95 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészítettük a **21HIPA „Bevallás a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén”** bevallás nyomtatványt és annak importját az ÁNYK felé.

A bevallás a 3. Bevallások/1. Bevallás/a. HIPA bevallás menüpont alatt készíthető el.

Az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozók az

- „A” JELŰ BETÉTLAP-ot – „Vállalkozók nettó bevételeinek kiszámítása”, valamint az
- „E” JELŰ BETÉTLAP-ot – „Az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke figyelembe vehető együttes összege, kapcsolat vállalkozás adóalapja”

lapokat töltik.

Az „A” jelű betétlapot ki kell tölteni mindenkinek, aki az általános szabályok szerint állapítja meg nettó árbevételét.

Ki kell töltenie továbbá annak is, aki a VI. blokkban „Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata” pontban a „b) a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként” pontot jelölte.

A VI. blokkban az a) és a b) pontok jelölhetők a magánszemélyeknek.

Az **a)** abban az esetben, ha a vállalkozó az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választja és egész évben átalányadózóként működött. Ebben az esetben neki nem kell az „A” lapot kitöltenie.

Az adó alapja az átalányadó alap 1,2-szerese, de maximum a bevétel 80 %-a.

A **b)** nyilatkozatot kitöltők adó alapja a bevétel 80 %-a.

Az „E” jelű betétlapot annak a vállalkozónak kell kitöltenie, amely az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke címen kívánják csökkenteni a nettó árbevételüket a helyi iparűzési adóalap kiszámítása során.

Mivel a programból csak a naplófőkönyv 10. oszlopából tudunk adatot nyerni az anyag/árubeszerzésekről és nem áll rendelkezésünkre nyitó, illetve záró árukészlet, amelyek korrigálnák az elábat, ezért azt Önöknek kell korrigálni.

A közvetített szolgáltatások értékét sajnos a programból nem tudjuk, ezért azt Önöknek kell kitöltenie.

A VI. blokkban az egyszerűsített adóalap megállapítást választó adóalanyoknak (az a) vagy b) pipálva van), nem kell az „E” betétlapot kitöltenie.

A program a fentieket figyelembe véve készíti el az „A”, illetve az „E” betétlapokat, és a Főlapot, az adófizetési kötelezettség levezetését.

Az adókötelezettség levezetéséhez, az adó kiszámításához tudni kell, hogy az adott településen hány %-os az önkormányzat által kivetett adó mértéke. Ezért első lépésként az ÁNYK-ban a „Főlap”-on ki kell választani, hogy mely önkormányzat illetékességi területéről van szó. Ez alapján a program felkínálja a település önkormányzat szerint alkalmazott %-ot a NAV adatbázisából.

A programban algoritmusok vezérlik az adatok gyűjtését.

A következő algoritmusok az alábbiak szerint gyűjtik az adatokat:

netarbevA>: a naplófőkönyv 7. (adóköteles bevétel) oszlopának adata csökkentve a b014, b024, b051, b056 és b057 forgalom kódokkal. A felsorolt kódok nem tartoznak a nettó árbevétel fogalmába.

A nettó árbevételt növeli még a kapott kompenzációs felár, illetve csökkenti a regisztrációs adó összege, de ezen adatok a programban nem állnak rendelkezésre. Ha valamely vállalkozásnak volt ilyen forgalma, akkor annak összegével Önöknek kell módosítani.

Az algoritmus módosítása a képernyő alján lehetséges. Azon sorban tudunk algoritmust módosítani, amelyik soron állnak.

A módosított algoritmust megőrzi a program, ha indításnál azt kérik, hogy a program ne állítsa vissza az algoritmusok alapértelmezését.

A „>” jel azt jelenti az algoritmus mögött, hogy nem lehet negatív az adat; ha mégis negatívba megy át valami miatt, akkor 0-t írunk ki.

nkelabe> az eladott áruk beszerzési értéke. Ebben a sorban a naplófőkönyv 10. oszlopának éves adata jelenik meg. Az előző algoritmusnál leírtak érvényesek itt is, amennyiben olyan költségeket minősítenek anyagköltségnek, amelyeket a program az egyéb költség rovatra könyvel, az algoritmust Önöknek kell módosítani. (pl. bizonyos esetekben az üzemanyag, energiaköltség stb.)

alvtelj: a k048 forgalomkód kerül begyűjtésre.

elabe: az „E” betétlap 11. sorának adata.

anyagktg> a k116 forgalom kód kerül ide gyűjtésre.

A programban elkészített HIPA bevallás átimportálható az ÁNYK-ba a szokott módon, xml formátumban.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. május 13.

Üdvözléssel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.90 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról
(32.90 VERZIÓ):

1. Elkészült a „**2129 Bevallás a 2021. évi társasági adóról, az energiaellátók jövedelemadójáról, illetve az innovációs járulékról**” és exportja az ÁNYK felé.
A nyomtatványból a 2029-01-01; -01-02; -01-04; -01-05; -02-01; -02-AKTAM; -03-as; -04-es; -05-ös; -06-03; -06-05; -08; -EUNY; -10; -RNYIL; -SPBEJ-01. lapok készíthetők az egyszeres könyvvitelt vezető társadalmi szervezetek számára, melyek közül a 01-es lapokat (01-01; 01-02; 01-03; 01-04; 01-05; 01-06; amelyek egy egységnek tekintendők) akkor is be kell nyújtani, ha csak az egyik kitöltött. A többi lap esetén csak az adatot tartalmazó lapok nyújtandók be.

Első lépésként az **1.7. Éves zárás** menüpontot kell elkészíteni. Az éves zárás az éves naplófőkönyvön kívül elkészíti az **eredmény levezetését** is. A könyvelésből számolja az **adózás előtti eredményt**, és megadhatók az adózás előtti eredményt befolyásoló **növelő és csökkentő** tételek, valamint az **adómentesség és az adókedvezmények** összege. Ezt követően a 3.1.4. menüpont alatt készíthető el a társadalmi szervezet mérlege, az „Egyszerűsített mérleg és eredménylevezetés az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások részére” nyomtatvány. Az eszközök és források közötti különbözettel – ha minden egyéb adat jó – az eredménytartalék összegét kell feltölteni. Végül a 3.1.2. menüpont alatt készíthető el a szervezet **2129-es társasági adó bevallása**. A bevallásnál külön ki kell tölteni a borítólap adatait és a Számítás funkcióval megtörténik az egyes cellák kiszámítása a könyvelés adataiból. Ugyanitt indítható az Export állomány előállítása az ÁNYK felé.
Ha a már egyszer elkészített bevallást a könyvelés módosítása miatt ismételni kell, akkor az elkészített bevallást törölni kell, mert csak akkor hozza át ismét az adatokat a könyvelésből.
Az egyszerűsített mérlegből nem készül import file.
A programból nem nyomtatható a bevallás, mert az ÁNYK biztosítja a részletes és a kivonatolt nyomtatást is.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2022. április 25.

Ujj Éva
Témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.85 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(32.85 VERZIÓ)**:

Jelen programverzióban a **bevallások** közül elkészült a

- 21SZJA „Bevallás a 2021. évre a személyi jövedelemadóról, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról, a szociális hozzájárulási adóról, mindezek helyesbítéséről, önellenőrzéséről”.

A 2021. évi személyi jövedelemadó bevallás beadási határideje május 20. Ez a dátum érvényes az egyéni vállalkozók és a mezőgazdasági őstermelők bevallására is.

A bevallások elkészítésének lépései:

1. ÉVES ZÁRÁS

A vállalkozás bevallásának elkészítése előtt **KÖTELEZŐ elvégezni az éves zárást**. Ha a vállalkozás több telephelyes, akkor az éves zárást telephelyenként külön-külön kötelező elkészíteni.

Ha a vállalkozás nem működött december hónapig, akkor az **utolsó könyvelt hónapon** állva kell **az éves zárást** futtatni és ezt követően már nem szabad új hónapot nyitni.

Ha a vállalkozás egész évben működött, akkor az éves zárás készítésekor az aktuális és az utolsó hónap is a 12. kell, hogy legyen.

Ha **telephelyenként** történik az éves zárás, akkor valamennyi telephelyen az **utolsó könyvelt hónapon** kell állni. Ez telephelyenként természetesen lehet eltérő is.

Ha a vállalkozás az adóév egy részében Kata hatálya alá tartozott, egy részében pedig a vállalkozói jövedelem szerinti adózást vagy az átalányadózást alkalmazta, és **év közben nem különítette el telephelyenként** az eltérő adózási módokat, akkor fontos, hogy a vállalkozó törzsben kitöltött legyen a költségelszámolási mód -tól-ig időszaka, és a zárást a következők szerint kell elvégezni:

- Ha a vállalkozás az **év elején vállalkozói jövedelem szerinti adózást** választott, és év közben **áttért KATÁ-ra**, az éves zárást abban a hónapban kell elkészíteni, amelyik a vállalkozói jövedelem szerinti adózás utolsó hónapja volt. Pl. ha július 1-től jelentkezett át a vállalkozó katóba, a vállalkozói jövedelem szerinti adózás időszakának éves zárását 2020. június hónapban kell elkészíteni.
- Ha év elején indult katóként és ezt követően év közben kilépett a katóból és a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra tért át, akkor annak a hónapnak az 1.2. Nyitó állomány kialakítása/Naplófőkönyv záró értékei fülön a **nyitó bevétel és költség naplófőkönyvi adatait ki kell nullázni** (bank és pénztár egyenleg marad csak) és attól a hónaptól az adózási mód változásáig (jó esetben év végéig) újra kell könyvelni minden hónapot és éves zárást készíteni.
- Ha év közben váltott tételesről katóra, majd visszalépett tételesbe, a két tételes időszakot „időszak átfedés” miatt nem tudjuk rögzíteni a törzsben. Ezért ebben az esetben a költségelszámolás módjánál csak a kató időszak legyen kitöltve (-tól –ig), a tételes dátuma maradjon üres. A könyvelésnek januártól decemberig folyamatosnak kell lennie, az éves zárás is így készül el. A program a bevallás készítésekor levonja a kató időszak forgalmait és így készül el a 13-03, -04, -05 nyomtatvány.

Az éves zárás elvégzi a kerekítések bevételekénti, illetve költségkénti könyvelését is. Ez módosítja a 12. havi eredményt. A program - ha minden telephelynek elkészült az éves zárás -

az 1.Könyvelés/5.Táblák készítése/1.Könyvelési táblák menüpontban készíti az Eredmény-elszámolást, amelynél ha 13. hónapot adunk meg, az éves zárás utáni eredményt mutatja. A 12. és a 13. havi eredmény-kimutatások között különbség a **kötelezettségek ezer forintban** történő előírása miatt lehet. Az ezer forintban előírt kötelezettség **ezer forint feletti vagy alatti része** (kerekítési különbözet) **bevételeként vagy költségként** elszámolásra kerül az éves záró naplófőkönyvben/pénztárkönyvben.

Ha a **vállalkozó** egész évben **KATA hatálya alá** tartozott, a 21KATA bevallás készítéséhez nem kell éves zárást készíteni.

Nem kell a **KATA-s időszakról** éves zárást csinálni akkor sem, ha a vállalkozó **év közben jelentkezett be vagy év közben kijelentkezett** a KATA hatálya alól, és **külön telephelyen** történt a könyvelése.

2. BEVALLÁSOK

Amire a bevallás készítésekor különösen figyelni kell:

1./ Egyéni vállalkozónál nagyon fontos, hogy a bértörzsben szereplő **adóazonosító jele** és a **vállalkozó törzsben lévő adóazonosító jel** mindkét helyen kitöltött legyen, és pontosan megegyezzen.

2./ Ha egy dolgozó év közben elment a vállalkozástól majd újra visszajött ehhez a vállalkozáshoz akár az előzővel azonos, akár más jogviszonyban, a személy kétszer kell, hogy szerepeljen a dolgozó törzsben, de az adóazonosító jelének pontosan meg kell egyeznie. Amikor visszajött és az adatlapról a hozott adatokat rögzítettük, azt bevihettük úgy, hogy

- a teljes (korábban nálam és a két nálam töltött időszak között máshol szerzett) jövedelmet tartalmazó adatlap adatait rögzítettük,
- vagy csak a máshol szerzett jövedelmet rögzítjük, hiszen a korábban nálam töltött időszak adatai a programban rendelkezésre állnak.
- ha a két időszak között nem dolgozott máshol, akkor nem kellett felvinni a korábban nálam szerzett jövedelemről készült adatlap adatait.

Mindegyik megoldás jó, csak ennek megfelelően kell a személyi jövedelemadó bevallás készítésekor jelölni a dolgozót: csak az utolsó jogviszonynál kell a pipát elhelyezni az első esetben, és mindkét jogviszonynál kell pipálni a második és harmadik esetben.

3./ Ha a vállalkozásnak több telephelye van és ugyanaz a személy több telephelyen is kapott bért, akkor még az is fontos, hogy a program által generált (de Önök által módosítható) **4 jegyű azonosító sorszám valamennyi telephelyen azonos legyen. Tehát ugyanaz a nyilvántartási szám ugyanazt a dolgozót takarja.**

4./ A bevallások pontossága érdekében a feldolgozás folyamatában (beleértve az évközi könyvelést és bérszámfejtést is) az alábbiakat feltétlenül be kell tartani:

a./ Az egyéni vállalkozók, főfoglalkozású tagok járulékainak számítása a kötelező minimálbér vagy garantált bérminimum alapján történik. Ha nincs jövedelem kivét, akkor is van szociális hozzájárulási adó, illetve egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettség. Ezért javasoljuk, hogy nulla forint jövedelem kivéttel is készítsék el a bérszámfejtést, így a kötelezettségeket nem kell külön előírni, azt a bérszámfejtésből ki tudja venni a program. A pontos adókötelezettség számítása érdekében a kieső időket is pontosan rögzíteni kell!

Ha nem készül bérszámfejtés, a kötelezettségek előírását havonként célszerű elvégezni a megfelelő forgalom kódokkal, de legalább a bevallás időszakának megfelelően negyedévente.

b./ Átalányadózó egyéni vállalkozónak is kell jövedelem kivétet bérszámfejteni, melynek összege az 1.5.1.3 menüpontban kimutatott jövedelem. Az szja-előleget a bérszámfejtésnél ki kell nullázni.

Az SZJA előleg kötelezettség a személyi jövedelemadó törvény által meghatározott %-a (15 %), amely összeg szintén megjelenik a halmozott SZJA előleg mező adataként az eredmény-kimutatás táblán. Nincs figyelembe véve viszont az eredmény elszámolásában a családi kedvezmény. Miután az átalányadós jövedelem is összevonandó jövedelem (21SZJA A lap 15. sora), ezért a családi kedvezmény csökkenti az átalányadó, és ezzel a személyi jövedelemadó alapját. A 70-71-72-73. sorok „az adózót terhelő adóelőleg, adó az I., II., III. és IV. negyedévre” mezőket ha korábban b044-el előírta és nem vette figyelembe a családi kedvezményt, akkor az előírt összegeket módosítani kell vagy még a könyvelésben, vagy itt a bevallásban.

Ezt az szja kötelezettséget negyedévenként a 03., 06., 09. és 12. hónap kötelezettségeként a b044 forgalmi kóddal elő kell írni. Hogy a befizetett szja-előleget a program automatikusan meg tudja jeleníteni a bevallásban, a k137 forgalom kóddal rögzíteni kell - még akkor is, ha nincs tételes költségelszámolás.

5./ Ha a vállalkozó év közben jelentkezett be és december 31-én is a KATA hatálya alá tartozott, a vállalkozói jövedelem szerinti adózási időszakról a megszűnés szabályai szerint kell a bevallást elkészítenie, a vállalkozó törzsben a vállalkozás vége mezőt ki kell tölteni és a 21SZJA-13 bevallás „d” oszlopába kerülnek az éves adatok.

6./ Ha a vállalkozás év közben megszűnt, a bevallás „d” oszlopába kerülnek a bevallás adatai.

A program a "3. BEVALLÁSOK" "1. BEVALLÁSOK" menüpontjába került beépítésre.

3.1.1. Egyéni vállalkozók bevallása 21SZJA-13, -14, -15

Ebben a menüpontban kerül levezetésre az egyéni vállalkozó jövedelmének kiszámítása a 21SZJA-13-01, -02, -03, -04, -05, -06, -07, -08 táblán, 21SZJA-14 táblán tesz nyilatkozatot abban az esetben, ha a jövedelem nem éri el a jövedelem-(nyereség)-minimumot és a jövedelem-(nyereség)-minimum szerinti adózás helyett bevallást kiegészítő nyilatkozattal él.

A bevallást készítő képernyőn az alábbi funkciók segítik a felvitelt:

- Kiválaszt: Ha valamelyik sor algoritmusán vagy adatán módosítani szeretnénk, ráállunk az adott sorra és a kiválaszt funkció biztosítja, hogy a képernyő alján megjelenő adatbeviteli soron a szükséges módosítást végrehajtsuk.
- Segítség: a képernyőn való mozgáshoz nyújt segítséget
- Kilépés: a menüből való kilépést biztosítja
- Számítás: A menübe való belépéskor a könyvelésből átemelésre kerülnek az adatok, a számítás funkció az összesítő sorok számítását biztosítja. Ha bármely sorba kiegészítő adatot írunk, utána a számítást mindig kötelező lefuttatni.
- Törlés: A már elkészített bevallás törölhető a funkcióval. Ha a könyvelésből meg akarjuk ismételni az adatok áthozatalát, előtte mindenképpen ki kell törölni a korábban már elkészített bevallást.
- Nyomtatás: Az elkészített bevallás megjelenítését biztosítja papír alapon.

Első esetben, amikor a menüpontot indítjuk, akkor a program a könyvelésből átemeli az adatokat a bevallásba és el is menti azokat. Minden további esetben - ha bármi miatt ismételni kell a bevallás elkészítését, a program a korábban elkészített bevallás adatait emeli be, ismételt bevallásindításnál nem hozza át ismét az adatokat a könyvelésből. **Ha a könyvelésben változás következett be (pl. plusz bizonylatok rögzítése) és ez ismételt éves zárást követel meg, akkor a korábban már elkészített bevallást ki kell törölni ahhoz, hogy a bevallás indításakor a program a könyvelésből újra áthozza a friss adatokat.**

A képernyőn megjelenő sorszámok az alábbi mellékleteket jelentik:

T0 020 a/b Bevallási időszak

T0 021-T0 099, T1 0008	13-03, -13-04, -13-05 (váll.szja)
T1 014- T1 017	13-06 (átalányadózó)
T1 020-T1 073	13-06, -13-07, -13-08
T2 001-T2 027	14
Az adatok átemelését az algoritmus mezőbe irt jelölések biztosítják. Ez lehet	
vigkezd	- bevallási időszak kezdete
vigveg	- bevallási időszak vége
nf07c, nf07d	- a naplófőkönyv (nf) oszlopszáma (07) (az adóköteles bevétel) jelölve, hogy a „c” vagy a „d” oszlopba kell az adatot begyűjteni attól függően, hogy a vállalkozás megszűnt-e vagy sem, illetve évközi kata hatálya alá történő átjelentkezés miatt a vállalkozói jövedelem szerinti adózása szűnt meg.
mfkedvc, mfkedvd	- foglalkoztatói kedvezmény
mkkedvc, mkkedvd	- kisvállalkozói kedvezmény
vjkivc, -d	- az egyéni vállalkozó jövedelem kivétje: a bérszámfejtésben 143 bérjogcímen rögzített összeg.
eamortc, -d	- a tárgyi eszközök k038-al elszámolt értékcsökkenésének összege
iamortc, -d	- az immateriális javak k038-al elszámolt értékcsökkenésének összege
sk003c, sk003d	- a k003 forgalom kód – tárgyi eszköz egy összegben elszámolt értéke
sk2249c, sk2249d	- a k022 és a k049 forgalom kódok összege
sk001c, sk001d	- a továbbértékesítésre beszerezett áruk értéke
sknyebc, sknye bd	- szociális hozzájárulási adó címén elszámolt összeg
sk028c, sk028d	- a k028 forgalom kód – hitelre fizetett kamat összege
snfokc, snfokd	- a naplófőkönyv/pénztárkönyv költség rovatainak szumma összege
sk027c, sk027d	- a k027 forgalom kód (beruházás) összege
t020	- a 20. sor – az adott táblán való hivatkozási sorszám
t025c+t026c+t027c	- a 25, 26 és 27. sorok szummája
nette	- a kizárólag üzleti célt szolgáló 2021-ben vásárolt tárgyi eszközök nettó értékét összegyűjtő algoritmus megnevezése
nveszja	- nyugdíjas vállalkozó egészségügyi szolgáltatási járuléka
madoj1, -2	- a módosított vállalkozói adóalap és a jövedelem – (nyereség) – minimum összehasonlítását végző algoritmus, amely alapján a program eldönti és jelöli az „az adót e sor alapul vételével számítom” jelölést.
max154c, -d	- figyelemmel az előző időszakra áthozott veszteség tárgyévben elszámolt összegére számítja a tovább vihető veszteséget
t447c-t449c>	- a nagyobb jel azt jelenti, hogy ha a számítás eredménye negatív, akkor 0 kerül kiírásra.
nf07ac, -d	- a naplófőkönyv adóköteles bevétel oszlopszáma átalányadózonál
adoalc, -d	- az átalányadózó adóalapjának számítását végző algoritmus elnevezése
atado	- az átalányadó összegét számító algoritmus elnevezése
jnyito	- a 2021. január 1-i nyitó leltári készlet
alkszam	- alkalmazottak számát összegyűjtő és számító algoritmus elnevezése
alkber	- alkalmazottaknak kifizetett bért összegyűjtő és számító algoritmus elnevezése
emkacsh	- a kisvállalkozói kedvezmény igénybevétele esetén a tárgyi eszközök törzsében jelölt adat, jelentése ingatlan.
emkacsg	- kisvállalkozói kedvezmény: gép, berendezés, felszerelés
emkacsj	- kisvállalkozói kedvezmény: jármű (személygépkocsi kivételével)

emkacss	- kisvállalkozói kedvezmény: személygépkocsi
emkacst	- kisvállalkozói kedvezmény: tenyészállat
emkacsi	- kisvállalkozói kedvezmény: szellemi termék
emkacsf	- kisvállalkozói kedvezmény: ingatlan felújítási költség
nveszj1,2,3,4	- Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege negyedévenként (kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó)
nvnyalap01-12	- nyugdíjjárulék alapja 1-12. hónap

A sorok mellett megadott algoritmusok az összes vállalkozásra értendők. Nincs vállalkozásonként elkülönítve. Az egyes vállalkozások bevételeinek elkészítésekor ezeket az algoritmusokat bizonyos esetekben Önöknek módosítani kell – pl. ha alkódokat alkalmaztak a könyvelésben és az egyes alkódoknak nem ugyanabban a sorban kell megjelenniük. A következő vállalkozás bevételeinek a kezdetekor a program ellenőrzi, hogy az algoritmusok megegyeznek-e az általunk megküldött eredetivel és megkérdezi, hogy visszaállítsuk-e az eredetit.

Ha a tárgyi eszköz ÁFÁ-ja a támogatás vagy tárgyi adómentes tevékenység miatt arányosításra került és nem igényelhető vissza 100%-ban, akkor a le nem vonható ÁFA összegével a tárgyi eszköz beszerzési és aktivált értékét év végén meg kell növelni (01 mozgáskóddal).

A 21SZJA 13-06 lapon kerül kiszámításra az **átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme**, melyet a program a személyi jövedelemadó bevételei készítésekor automatikusan átír a 21SZJA A lap 15. sorába.

Az egyéni vállalkozónak szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége keletkezik mind a tételes elszámolás, mind pedig az átalányadóval történő elszámolás után.

A tételes elszámolású egyéni vállalkozó a 13-05. lap 100. sorban szereplő osztalékalap után, az átalányadós egyéni vállalkozó a 13-06. lap 116. sora után fizeti. Ez a 21SZJA-09 lap 287. sorába kerül.

A 21SZJA teljes bevételei ÁNYK-ba történő átvitelének lépései:

- Első lépésként el kell készíteni egyéni vállalkozó esetén a 3.1.1. menüpontban a vállalkozás bevételeit, illetve mezőgazdasági őstermelő esetén a 3.1.5. menüpontban a mezőgazdasági őstermelés bevételeit.

Az egyéni vállalkozó, illetve a mezőgazdasági őstermelő bevételeinél import nem készíthető, mert csak a teljes 21SZJA bevételei kerülhetnek át az ÁNYK-ba.

- Második lépésként készítjük az szja bevételeit (3.3. menüpont). A program a bekérő képernyőn megjelölt személyek adatait a bérből összegyűjti, illetve vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő esetén a már elkészített bevételeiből átemeli a szükséges sorokat és személyenként elkészíti az szja bevételei import állományát. Ezt követően az ÁNYK-ban a már ismert módon kerülnek importálásra a személyek.

Az importálást követően első lépés legyen az Előlap, a 12-01 mezőgazdasági őstermelői nyilatkozat és a 13-01 és -02 lapokon lévő nyilatkozatok kitöltése.

3.1.5. 21SZJA-12-01, -02 és -03 A MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELÉSBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM KISZÁMÍTÁSA

A mezőgazdasági őstermelő bevételeiben 2021. január 1-től jelentős változások voltak.

A mezőgazdasági őstermelő az őstermelői bevételeiből háromféle módszerrel állapíthatja meg a jövedelmét:

- a) átalányadózással,
- b) tételes költségelszámolással,
- c) 10 százalékos költséghányad alkalmazásával.

Az egyes jövedelemszámítási módszerek fő jellemzői a következők:

A bevételi értékhatár:	Átalányadózás	Tételes Ktgelszámolás	10 százalékos ktghányad
Éves bevétel nem haladja Meg az 1.004.400 Ft-ot	nem kell jövedelmet számolni	nem kell jövedelmet számolni	nem kell jövedelmet számolni
1.004.400 és 10.044.000 közötti éves bevétel	jövedelmet kell szá- molni, de nem kell adót fizetni		
10.044.000 és 20.088.000 Közötti éves bevétel	jövedelmet kell szá- molni, az éves min. bér felét meghaladó jövedelem után kell adót fizetni.	a bevételből elszá- molható költségek alapján megállapí- tott jövedelem után kell adót fizetni	a bevételből levon- ható 10 %-os ktg- hányad alapján megállapított jöve- delem után kell adót fizetni
20.088.000-t meghaladó Éves bevétel	átalányadózás nem alkalmazható		

Az 1. Bevallások; 1 Bevallás; 5. **21SZJA-12 Mezőgazdasági őstermelő** bevallása menüpontban készíthető el a mezőgazdasági őstermelőnek és a családi gazdaság tagjainak a bevallása. A családi gazdaság tagjait a dolgozó törzsben szereplő Tag (T) jelzővel kell megjelölni. Így kell jelölni magát a családi gazdaság vezetőjét és az őstermelőt is. Ahány személy szerepel T tagjelzővel, annyi tagúnak veszi a program a családi gazdaságot. A 21SZJA-12-es bevallás készítésekor ennyi felé osztja meg a családi gazdaság bevételeit és költségeit.

A személyi jövedelemadó készítésekor a 21SZJA-12-02 lap 42. sorát (az őstermelés 2021. évi jövedelme) automatikusan áthozza a program a 21SZJA-A lap 16. sorába, míg átalányadózást választó mezőgazdasági őstermelő jövedelemadatát (21SZJA-12-03 lap 53. sora) a 21SZJA-A lap 16. sorába. A teljes bevallás import állományának elkészítési lépései megegyeznek az egyéni vállalkozó import állomány készítésének lépéseivel leírtakkal.

A 12-02 (jövedelem megállapítása) lapra új sorok kerültek, melyek az összes bevételből emelik ki az egyes mezőgazdasági tevékenységek bevételeit. Mivel a 2021-es könyvelésben nem szerepelnek ezek a bevételek, a bevallásban bekért adatként szerepelnek (2022-ben már képeztünk ezekre forgalom kódot):

14. sor: A 13. sor összegéből a méhészeti termékek előállításából származó bevétel

15. sor: A 13. sor összegéből a kiegészítő tevékenységből származó bevétel

16. sor: A 13. sor összegéből a termékfeldolgozásból származó bevétel

Az átalányadózó jövedelem-megállapítási 12-03 lap az előzőkhöz hasonlóan tartalmazza az 50. sorból kiemelve:

„a” Méhészeti termékek előállításából származó bevétel (50. sor „a” oszlop

51. sor: Az 50. sor összegéből a kiegészítő tevékenységből származó bevétel

52. sor: Az 50. sor összegéből a termékfeldolgozásból származó bevétel

A mezőgazdasági őstermelőnek szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége is van.

A 21SZJA-09 lapon valljuk „A 2021. évi szociális hozzájárulási adó elszámolás”-t.

A 286. sorba a Szoccho tv. 1. § (1)-(3) bekezdés szerinti összevont adóalapba tartozó adóalap számításánál figyelembe vett jövedelmek összege:

- ◆ Összevont adóalapba tartozó jövedelmek
- ◆ Ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján kifizetett ösztöndíj
- ◆ Jövedelem hiányában a biztosítottnak minősülő személynek juttatott járulékalapot képező jövedelem

Az FV, KV, NV jogviszony esetén a 143 bérjogcímmel számfejtett bértételben szereplő SZHA alap összege

287. sorba:

- ◆ Vállalkozásból kivont jövedelem (502 bérjogcím)
- ◆ Értékpapír-kölcsönzésből származó jövedelem (501 bjc)
- ◆ Árfolyamnyereségből származó jövedelem (506 bjc)
- ◆ Osztalék (503 bjc), vállalkozói osztalékalap (20SZJA 13-05 lap 100.sor összege)

288. sor: Ha 286. sor $\geq 3.864.000$, akkor 288. sor „f” és „g” oszlop = 0

Ha 286. sor $< 3.864.000$, és 287. sor = 0, akkor 288. sor = 0

Ha 286. sor $< 3.864.000$, és 287. sor > 0 , akkor 288. sor „f” = $3.864.000 - 286. \text{ sor}$, de maximum a 287. sor.

„g” = „f” oszlop $\cdot 15,5 \%$

Ha 286. sor = 0 és 287. sor $< 3.864.000 \Rightarrow$ 288. sor „f” oszlop = 287. sor

„g” = „f” oszlop $\cdot 15,5 \%$

Ha 286. sor = 0 és 287. sor $\geq 3.864.000 \Rightarrow$ 288. sor „f” oszlop = $3.864.000$

„g” = „f” oszlop $\cdot 15,5 \%$

289. sorba az 501, 502, 503, 506, 507, 546, 547, 548, 549, 550 bérjogcímek adatai kerülnek: „f” oszlopba a fenti bérjogcímek összege, a „g” oszlopba a levont SZHA.

290. sor: Ha a 289. sor „g” oszlópa $>$ a 288. sor „g” oszlopánál, akkor a különbség kerül a 290. sor „g” oszlopába.

291. sor: Ha a 289. sor „g” oszlópa $<$ a 288. sor „g” oszlopánál, akkor a különbség a 291. sor „g” oszlopába kerül

Mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó kötelezettsége:

294. sor:

a) Adóelőleg fizetésére kötelezett jelölés:

- ◆ Ha a vállalkozás kezdete 2021, vagy a családi gazdaság nyilvántartási száma vagy a „Mg. regisztr.szám” ki van töltve a vállalkozás törzsben.
- ◆ Vagy ha a családi gazdaság nyilvántartási száma vagy a „Mg. regisztr. szám” ki van töltve a vállalkozás törzsben és az alábbiak közül valamelyik teljesül:

- ◆ a dolgozó törzsben jelölve van pipával, hogy „Az adóévet megelőző évben bevétele a 8 M Ft-ot nem haladta meg”; és „2021. évre magasabb járulékalap után fiz. kötelezettséget választott” pipával jelölve van és kitöltött a havi járulék alap, vagy
 - ◆ csak a „2021. évre magasabb járulékalap után fiz. kötelezettséget választott” van bepipálva és kitöltött a havi járulékalap.
 - ◆ Egyáltalán nincs pipa jelölve (minimálbér után fizeti a járulékokat)

Szociális hozzájárulási adó alapja:

- ha a dolgozó törzsben NEM VÁLASZTOTTA a magasabb összegű járulékalap utáni fizetési kötelezettséget (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2021. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott”), akkor a SZOCHO alapja negyedévente az őstermelői tevékenységből negyedévente származó jövedelem, de minimum a havi minimálbér háromszorosának ($3 \cdot 161.000$ Ft) összege, de addig nem kell fizetnie SZOCHO-t, amíg az éves bevétele nem éri el az éves minimálbér felét ($1\,004\,400$ forint= $167.400 \cdot 12/2$). Az „f” oszlopba az éves jövedelem (21SZJA-12-02 42.sor) után fizetendő SZOCHO és a 4 negyedévben már megfizetett előleg különbözete kerül, ha ≥ 0 . Ha az őstermelő éves bevétele nem éri el az éves minimálbér felét ($1\,004\,400$ forint= $167.400 \cdot 12/2$), és nem kötött megállapodást a Tb-vel magasabb összegű járulék fizetésére, akkor nem fizet szochót.
- ha a dolgozó törzsben magasabb összegű társadalombiztosítási ellátás érdekében megállapodást kötött. (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2021. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott” + „Havi járulék alap” ki van töltve), akkor a választott magasabb összeg után fizeti a SZOCHO-t, negyedévente a bértételekből gyűjtjük a SZOCHO összeget. Az „f” oszlop az éves jövedelem (21SZJA-12-02 lap 42. sor összege) 15,5%-a mínusz a negyedévente elszámolt előlegek különbözete (≥ 0).

b) **Átalányadózó** mg. őstermelő

- ◆ ha a dolgozó törzsben NEM VÁLASZTOTTA a magasabb összegű járulékalap utáni fizetési kötelezettséget, a negyedéves SZOCHO alapja a 3 havi minimálbér ($3 \cdot 161.000$ Ft). Az „f” oszlopba az éves jövedelem (21SZJA-12-03 53.sor) után fizetendő SZOCHO és a 4 negyedévben már megfizetett előleg különbözete kerül, ha ≥ 0 . Ha az őstermelő éves bevétele nem éri el az éves minimálbér ötszörösét ($10\,044\,000$ forint= $167.400 \cdot 12 \cdot 5$), akkor nem fizet szochót.
- ◆ ha a dolgozó törzsben magasabb összegű társadalombiztosítási ellátás érdekében megállapodást kötött. (dolgozó törzs „Jogviszony/Jogviszony adatok2/Mezőgazdasági őstermelő blokk/2021. évre magasabb járulékalap utáni fiz. kötelezettséget választott” + „Havi járulék alap” ki van töltve), akkor a választott magasabb összeg után fizeti a SZOCHO-t, negyedévente a bértételekből gyűjtjük a SZOCHO összeget. Az „f” oszlop az éves jövedelem (21SZJA-12-02 lap 53. sor összege) 15,5%-a mínusz a negyedévente elszámolt előlegek különbözete (≥ 0).

Amíg a fenti bevételi határokat nem éri el, nem fizet szochót és azt a negyedévet üresen kell hagyni. Először arra a negyedévre fizet adóelőleget, amelyben az őstermelői tevékenységből származó bevétele (támogatások nélkül számítva) meghaladja a fenti összegeket.

Sajnos nem ismerjük negyedévenkénti bontásban a jövedelem számításához szükséges adatokat (méhészeti termékek előállítás, kiegészítő tevékenység, termékfeldolgozás bevétele), így nem tudjuk figyelni, hogy melyik negyedévben éri el az 1.004.400 forintos

határt, általában megállapított jövedelem számítása esetén a 10.044.000 forintot, és nem tudjuk eldönteni, hogy melyik negyedévtől kell szochót fizetnie. Ezért a 294. sort csak abban az esetben tudjuk feltölteni, ha magasabb ellátás érdekében megállapodást kötött, és minden hónapot számfejtettek. (Ebben az esetben nincs kedvezmény).

b) Adóelőleg fizetésére nem kötelezett:

Ha a dolgozó törzsben jelölve van pipával, hogy „Az adóévet megelőző évben bevétele a 8 M Ft-ot nem haladta meg”; és nem választott magasabb összegű járulék alapot, a 294-es sor „f” oszlopa kerül kitöltésre.

FIGYELEM!

A 21SZJA bevallás kitöltési útmutatójában Példatár segíti az őstermelői kedvezmény kiszámítását, az általában megállapított jövedelem kiszámítását és a szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség megállapítását, valamint sok példa található a Kitöltési útmutató megfelelő sorainál.

A 21SZJA-09-es lap kitöltési útmutatója a 188. oldalon kezdődik.

A 21SZJA-12. lapok kitöltési útmutatója a 211. oldalon kezdődik.

3.3. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ BEVALLÁS

Az SZJA bevallás a 3. Bevallások 3. SZJA bevallás menüből indítható. A program indítása után az első lépés a személyek kijelölése. A középső funkció-blokkban kijelölhető az összes személy, de jogviszony típusonként is választható a kijelölés.

Ugyanezen a képernyőn megadható az aláírás dátuma és a helység megnevezése.

A „GENERÁLÁS” funkció kiválasztására a program elkészíti a bérszámfejtés adataiból a bevallást.

Családi kedvezmény és családi járulékkedvezmény igénybevételének jogosultsága esetén (akár saját jogon, akár megosztás miatt) mindenképpen be kell lépni a dolgozó bekérési adataihoz a módosítás funkcióval. Az itt bekért adatokra a családi kedvezmény levezetéséhez van szükség.

A levezetés éves adatokból, az ismert jövedelemadatok (tények) alapján készül függetlenül attól, hogy év elején vagy év közben hogy nyilatkozott a munkavállaló. Ha megosztással vagy közös érvényesítéssel kívánják igénybe venni, vagy arról év elején vagy év közben úgy nyilatkoztak, szükség van a másik fél adataira. Tudni kell, hogy melyikük mennyi járulékkedvezményt érvényesített az előlegszámítás során, valamint azt, hogy az esetleg még igénybe vehető családi kedvezményt milyen arányban akarják (tudják) optimálisan igénybe venni.

A levezetéshez bekért adatok (Módosítás funkcióval lehet belépni):

- 29. Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)
A program felkínálja a dolgozó törzs „Eltartottak” fülön megadott gyermekek száma alapján az éves keretösszeget. Ha év közben változás volt és a változás nem került átvezetésre a törzsben, a keretösszeget a valós adatok alapján újra kell számolni és a program által felajánlott keretösszeget felül kell írni.
A jogszerű keretösszeg kiszámításához segítséget nyújt a 19SZJA-03 lap kitöltése.
- 30. Más jogosult személyek által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege.
A házastárs vagy más személy által érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből a jogszerűen érvényesített összeget kell megadni.

Jogszerűtlen lehet az igénybevétel, ha pl. a 3 gyermekből az év során egy leérettségizett, kiesett a kedvezményezett vagy figyelembe vett státuszából és nem jelentették be a változást, a munkáltató továbbra is 3 eltartott után vette figyelembe a kedvezményt.

Az igénybevett járulékkedvezmény összegéből kiszámolja a járulékkedvezmény alapját.

- 31. Az Ön által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege
A jogszerűség feltételei az előző pontnál leírtak szerint itt is érvényesek.
- 32. A bevallásban a házastárssal, élettárssal együtt még igénybe vehető családi kedvezmény összege
A program számolja. Ez az az összeg, amit a dolgozó önmaga, vagy mással együtt családi kedvezményként figyelembe vehet.
- 33. A 32. sorból – a megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével – az Ön által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege.
Az érvényesítéshez figyelembe kell venni a teljes jövedelmet, az összeget a magánszemély határozza meg.
- 37. Az adóévre megállapított, a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege (igazolások, nyilvántartás alapján)
A jövedelem (járulékalap) alapján számított járulék teljes összege.
Figyelem! Egyéni vállalkozó és társaság főfoglalkozású tagja csak akkora összeget szerepeltethet itt (a program így hozza), amennyit a jövedelemkivét vagy a közreműködői díj után fizetett. A kötelezően a minimálbér után fizetett járulék jövedelemkivét nélkül nem vehető figyelembe!
- 38. A 37. sorból a levont, illetve megfizetett járulék összege.
A családi járulékkedvezménnyel csökkentett, ténylegesen megfizetett járulék összege.
- 40. A jogosulatlanul igénybevett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg
A program felkínálja a számított összeget.

Ezt követően a képernyő jobb oldal alján látható ÁNYK imp. funkcióval azonnal elkészül a bevallás import állománya és a program átteszi az ÁNYK importjai közé.

Ezután már a megszokott módon indítjuk az ÁNYK-ból az importot.

A folyamat segítése funkcióban segítséget talál a bevallás elkészítéséhez.

Az importálás után az ÁNYK-ban áttekinthető a bevallás. A nyomtatvány 21SZJA-A lapja kiegészült egy „e” oszloppal, amely a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének az alapját képező jövedelmet tartalmazza. Ezt a bérszámfejtéskor a négy gyermek után számított szja alap kedvezmény összegéből számított adattal tölti fel a program.

FONTOS!

A bevallások elkészítése és beadása után - mielőtt az előző évi záró adatokat a 2022-es programból indítva átvesszük, a **2021-as alkönyvtárban kell megcsinálni az új év nyitását** - természetesen vállalkozásonként.

Ha ez kimarad, a program áthozza a 2021. évi teljes naplófőkönyvi forgalmat. Ez év közben az áfánál okozhat gondot.

Az áthozatal ismételhető.

További eredményes munkát az új verzióval.

Szekszárd, 2022. február 25.

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.81VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**32.81 VERZIÓ**):

1. A **21KATA bevallás** hibákat tartalmazott, melyeket javítottunk.

- A **Főlap „E” blokkjába** a vállalkozás teljes bevétele, míg
- A **01-es lap 2. sorába** a Katv. 8. § (6a)-(6d) bekezdései szerinti adó alapjába tartozó értékekkel csökkentett összeg kerül.
- A 02 lapra adott adóalanytól származó, 1 millió forintot meghaladó bevétel teljes összege kerül.

Figyelem! Az ÁNYK-ba történő áthozatal a programban elkészített bevallás szerint töltődik be. Azonban ha valaki a Főlap „E” blokkjában csak „belekattint” az összeg mezőbe, az ÁNYK automatikusan átírja az „E” blokk összegét a KATA-01 lap 2. sorába.

Jeleztük a NAV felé a hibát, a javításig figyeljenek erre.

2. Hogy a fenti sorok adatai könnyebben kontrollálhatók legyenek, a **KATA bevételi nyilvántartás összesítő sorai** mellé kiírtuk, hogy a bevallás melyik sorába kell az adatnak kerülnie.

3. Ne feledjék, hogy a **bevételi értékhatár** figyeléséhez minden hónapban el kell készíteni a kisadózó vállalkozó **bérszámfejtését**. Nem kell jövedelem kivétet megadni, de a program a KATA összegét előírja, ebből tudja a program, hogy az a hónap beszámít a bevételi értékhatárba. Arra a hónapra is kell a számfejtés, amelyik hónapban nem kellett a KATÁ-t megfizetni a veszélyhelyzet miatt.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 26.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2021 32.80 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2021. évi 32.80 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészíthető a 21K102A és -M „Adatszolgáltatás a kisadózó vállalkozások részére a 2021. évben juttatott, 1 millió forintot meghaladó kifizetésről”** nyomtatvány. Az adatszolgáltatás a 3.2.6. menüpont alatt érhető el. Az elkészített lista az ÁNYK-ba importálható.
2. **A KATA tv. 13. § (3) bekezdés** kimondja, hogy „A 8. § (6a) és (6c) bekezdésében említett kifizető a tárgyévet követő év január 31-ig tájékoztatja a kisadózó vállalkozást a 40 százalékos mértékű adó alapjaként figyelembe vett összegről.”
Az 1.5.1.1. menüpontban (utolsó pont „L”) készíthető el a „Kimutatás a kisadózó vállalkozásoknak juttatott bevételről - Igazolás formátumban (partnerenként külön lapon)”
3. **ELKÉSZÍTHETŐ a 21M30 jelű igazolás** és annak átadása az ÁNYK felé, melynek elkészítési és a magánszemélyeknek való átadási határideje nyomtatásban 2022. január 31. **A 21M30 előállítására, nyomtatására, valamint az ÁNYK felé történő átadására a program 3.2.2. menüpontjában van lehetőség.**
 - a) Az elkészített M30 igazolás adattartalmát eltároljuk, az adatok megtekinthetők és szerkeszthetők a „Módosítás” funkció segítségével.
 - b) Az M30 igazoláson 2019-ben új blokk került bevezetésre, az „V. SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓVAL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS” blokk, amely 2020-ban megszűnt. A NAP programban azonban lehetőség van a nyomtatásnál kérni, hogy ez a blokk mégis megjelenjen. (A 2022-es Adatlapon újra bevezetésre került ez a blokk.)
 - c) **Változások a 21M30 igazoláson:**
 - A „III. EGYÉB ADATOK” blokkban a korábbi 45. sor helyett a 610. sorba került a súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összege, így az SZJA alap kedvezmények figyelembevételi sorrendjével összhangba került. (Korábban adókedvezményként kellett feltüntetni, most adóalap kedvezményként a törvényi változással összhangban.) Ennek megfelelően a következő két sor sorszáma is eggyel csúszott.
 - A „IV. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS” blokkban a „b” oszlop szövege változott: „megállapított járulékok összege” helyett „megállapított társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege” szövegre.
 - 21M30 EKHO-s Igazolás lapon megszűnt „A nyugdíjas magánszemély 11,1%-os ekho-ja” oszloppár, mivel 2020.06.30-ig szerepelhetett itt adat. 2020.07.01-től a nyugdíjas magánszemély ekho-ja 9,5%.
 - d) Az M30 igazoláson az előző évekhez hasonlóan külön blokkban feltüntetjük az **egyszerűsített foglalkoztatásból származó éves bevételt** és az ahhoz kapcsolódó adatokat. Az egyszerűsített foglalkoztatottak bérlistájához hasonlóan a megjelenített éves szinten összesített keretösszeg figyelembe vétele a törvényi változásban foglaltaknak megfelelő. Amennyiben van keretösszeget meghaladó

összeg, azt az M30 igazolás 01. sorában szerepeltetjük. Fontos, hogy ha egy adott személynek több helyről származik egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelme, akkor a kapott igazolások adatai alapján újra kell számítani a keretösszeget meghaladó összeget, és annak függvényében megállapítani majd az SZJA bevallásához a 01. sor összegét.

Emlékeztetőül:

- Szakképzettséget nem igénylő munkakörben a keretösszeg a napi minimálbér 130%-a, azaz 2021-ben 10.010 Ft/nap,
 - Szakképzettséget igénylő munkakörben a keretösszeg a napi garantált bérminimum 130%-a, azaz 2021-ben 13.091 Ft/nap.
- Az egyszerűsített 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.

e) **A 21M30 igazolás elkészítésének menete**

- A 21M30 igazolás elkészítése az **3.2.2. menüpontból indítható**. A menüpont elindításakor megjelenik egy táblázat, amely az adott vállalkozás dolgozóit, azok azonosító adatait tartalmazza. A táblázatban minden személynél jelölve van, hogy készült-e neki M30 igazolás (zöld pipa jel). Azonos adóazonosítójellel rendelkező dolgozóknál csak ott van zöld pipa jel, amely dolgozó előfordulásnál kértük (fekete pipával bejelöltük) az adott dolgozó előfordulásnak figyelembe venni az adatait.
 - **Válasszuk ki (jelöljük pipa jellel) a megfelelő személyeket egyesével vagy valamelyik (vagy egymás után több) „bejelölés” gombbal, hogy kikről készüljön M30!** A jelölő gombok egymás utáni megnyomásával mindig hozzáadódnak a már bejelölt személyekhez az utoljára megnyomott gomb szerinti személyek. A kiválasztás a következő „bejelölő” gombok segítségével lehetséges:
 - „Mind bejelöl”>>>hatására válogatás nélkül az összes személy bejelölésre kerül,
 - „Alkalmazottak”>>>hatására az FA, KA, NA, SA jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Társas vállalkozók”>>>hatására az FT, KT, NT jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szakmunkás tanulók”>>>hatására az FM, FO jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Megbízásos jogviszony”>>>hatására az AM jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Egyszerűsített foglalkoztatottak”>>>hatására az EF jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Szociális szövetkezeti tagok”>>>hatására az SZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre,
 - „Nyugd. szöv. tagok”>>>hatására az NZ jogviszonyú személyek kerülnek bejelölésre.
 - **„Kivesz”** gomb hatására azoknak az 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 az előbb felsorolt jogviszonyú dolgozókról ne készüljön (vagy legalább ne nyomtatódjon) igazolás. Annak érdekében, hogy ezt ne felejtsük el, a program generálás előtt üzenetet küld. (Megjegyzés: az év közben már kilépett dolgozóknak többnyire nem kell kiadni igazolást. Elvileg meg sem kellene a táblázatunkban jeleníteni őket, de ha egy kilépett dolgozónak bármely okból mégis szeretnénk M30-at kiadni, akkor a megjelenítés hiányában az nem lenne lehetséges.)

- **Generáljuk le az M30 igazolásokat!** Az előző pontban leírtak szerint kiválasztott (bejelölt) személyeknek a „**Generál**” gomb hatására a nyitó (dolgozó törzs Adatlap) és bérszámfejtési adatokból automatikusan elkészül az M30 igazolás. Ha volt adatlapon hozott adata, akkor azt „Igen”-nel jelöljük a nyomtatott igazoláson. Választási lehetőség van nullás igazolás elkészítésére is. Azokról a személyekről napló készül, akiknek nem készült igazolás.
- **Tekintsük meg, szükség esetén módosítsuk (pótoljuk)** az egyes személyek adatait a „**Módosít**” gomb segítségével! („**Nyomtatás**” funkcióval a képernyőn megjelenítve is ellenőrizhetjük az adatokat.)
- **Nyomtassuk ki** az igazolásokat a „**Nyomtat**” gomb segítségével **VAGY**
- Készítsük el az **XML fájlt az ÁNYK felé**, majd az ÁNYK-ban importáljuk, ellenőrizzük, nyomtassuk az igazolásokat!
- További lehetőségek:
 - Adott személy igazolását törölhetjük („**Törlés**” gomb),
 - módosíthatjuk (**Módosítás** gomb), esetleg
 - újra generáltathatjuk („**Törlés**” után a „**Generálás**” gombbal) egyedileg,
 - a „**Mind ürít**” gomb hatására egyszerre törlődik az összes bejelölés (de csak a bejelölés), de nem törlődnek a már generált M30 igazolások,
 - a bejelölés nem csak arra alkalmazható, hogy kinek készüljön M30 (kinek legyen generálva), hanem a bejelöltekre vonatkoztathatóak az alábbi műveletek:
 - az M30 igazolás nyomtatása; „**Nyomtatás**” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásai lesznek nyomtatva,
 - az ÁNYK XML készítés; „**ÁNYK XML**” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásából készül 21M30 XML,
 - A „**Táblázat ürít**” gomb hatására egyszerre törlődik az összes személy M30 igazolása, valamint az összes bejelölés. Ezáltal előlről kezdhetjük az M30 igazolás előállításának folyamatát.
 - A „**Folyamat segítség**” gombra kattintva egy tömör leírás jelenik meg az M30 előállításának menetére vonatkozóan.

Felhívjuk a figyelmet, hogy minden érintett magánszemélynek ki kell adni január 31-ig az „Igazolás a 2021. évben levont járulékokról” listát. Ez a lista a NAP programban a 2.5.f. menüpontban készíthető el.

4. Módosítottuk a 2.5.f. menüpontban készíthető „Igazolás a levont járulékokról” lista megjelenítését.

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

Ügyfelek kérésére elkészítettük a lista felhő alapú kiküldésének lehetőségét is, mert

többen a 21M30-at és ezt a listát minden dolgozónak e-mailben szeretnék már küldeni. A funkció bővebb leírása megtalálható a 32.40-es programverzió változáslevelében, mely megtalálható a „4.f.” Változáslevelek olvasása menüpontban, 3240.pdf néven. (A funkció használatához fontos a dolgozó törzsben a dolgozók e-mail címének megadása.)

5. A 21SZJA bevalláson a **mezőgazdasági őstermelők** „őstermelői tevékenység azonosító”-ja, a NÉBIH szám szerepel az őstermelői igazolvány szám helyett. Ezért a dolgozó törzs/Jogviszony/Jogviszony adatok 2/Mezőgazdasági őstermelő blokkba betettük a NÉBIH szám rögzítési lehetőséget.

Ne felejtsek el kitölteni!

6. Javítások, aktualizálások történtek a

- NAV online számla letöltésben
- a KATA bevételi nyilvántartásban és
- a 21KATA bevallásban.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 20.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM

NAP2021 32.79 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2021. évi 32.79 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Ügyfél jelzése és a részére a NAV által megküldött állásfoglalás, valamint a leírtak alapján a törvény 8. § (6b) és (6d) bekezdések újraértelmezése szerint módosítani kellett a külföldi, kapcsolt vállalkozási viszonyban nem álló külföldi kifizetőtől az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevétel értelmezését, illetve a 40 %-os mértékű adó számítását.

Az állásfoglalás szövege:

„A Katv. alkalmazásában külföldi kifizető alatt nem az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. Törvény (a továbbiakban: Art.) 7 § 31. pontja szerinti kifizetőt kell érteni, hanem a Katv. 8. § (6b) bekezdésének meghatározása szerint a külföldi illetőségű jogi személyt, egyéb szervezetet. Az egyéb szervezet meghatározására mögöttes jogszabályként alkalmazandó az Art. 7 § 13. pontja

Azt, hogy egy külföldi illetőségű egyéni vállalkozó megfeleltethető-e a Katv. Szerinti külföldi kifizető fogalomnak, az egyéni vállalkozó illetősége szerinti államnak a jogszabályai alapján kell megítélni.

Ha a kisadózó vállalkozás igazolhatóan olyan külföldi személytől szerez a tárgyévben az év elejétől összesítve 3 millió forintot meghaladó összegű bevételt, amely nem minősül külföldi illetőségű jogi személynek, egyéb szervezetnek, akkor a Katv. 8 § (6d) pontja szerint 40 százalékos adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.”

Ez azt jelenti, hogy a **külföldi egyéni vállalkozó** vonatkozásában nincs 40 %-os adó a 3 millió forint feletti bevétel esetén.

Emiatt változik a KATA bevételi nyilvántartás, illetve a 21KATA bevallás is (természetesen csak akkor változik, ha a vállalkozónak volt ilyen partnere.)

2. Az 1. pontban leírtak miatt a szállító-vevő törzsben lehetőség van jelölni azokat a partnereket (vevőket), akik **külföldi egyéni vállalkozónak** minősülnek, és így nem vonatkozik rájuk a 3 millió forintos figyelés a 40 %-os adó vonatkozásában.

3. Fentieknek megfelelően módosítottuk a KATA bevételi nyilvántartást és a 21KATA bevallást.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2022. január 10.

Üdvözlettel:

Harmati-Csontos Csilla

témafelelős

Ujj Éva

témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2021 32.78 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(32.78)**

Javítások:

- a) A naplófőkönyv leprellóra való nyomtatásánál leállt a program, javítottuk.
- b) Gyűjtőszámla NAV online rendszerből történő letöltése és könyvelésbe való betöltésekor nem vontuk össze a tételeket teljesítési időre és áfa-kulcsra. Javítottuk.
- c) Az áfa-bevallásban fordított adós számla esetén szükséges a teljes adószám. Ha a NAV online számla letöltésekor 8 karakterrel került be a szállító/vevő törzsbe az adószám, majd fordított adós számlája volt a szállítónak, nem aktualizáltuk az adószámot. Javítottuk.
- d) Fordított adós vevői számla esetén is számoltunk a 45 nap áfa beszámítási idővel. Javítottuk.
- e) Pénzforgalmi elszámolású szállítói számla letöltésénél nem került be a számla pénzforgalmi jelzése. Javítottuk.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2021. december 30.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

▪ NAP2021 32.77 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(32.77 VERZIÓ)**:

1. A régi formátum meghagyása mellett elkészültek a

- Naplófőkönyv
- Pénztárkönyv
- Pénztárkönyv bank- és pénztárforgalommal

új, grafikus formátumban. A grafikus lista elkészíthető adott hónaptól-hónapig, és exportálható excel-be.

2. Javítottuk a grafikus felületen a számlakiegyenlítésnél 0-s kiegyenlítésnél esetenként előfordult hibát.

3. A NAV online számla letöltésnél javítottuk a képernyő frissítésének hibáját.

4. A 651/2021. Korm. rendelet megemelte az egyszerűsített foglalkoztatásban a napokra vonatkozó korlátot az alábbiak szerint:

- azonos munkáltató és munkavállaló által **alkalmi munkára és idegymunkára (03+05+06+07 EF jelleg)** több ízben létesített munkaviszonyok együttes időtartama egy naptári éven belül a százötven napot nem haladhatja meg; ez korábban 120 nap volt.
- Előzőtől eltérően az azonos munkáltató és munkavállaló között az **alkalmi munka (06+07 EF jelleg)** időtartama egy naptári éven belül nem haladhatja meg összesen a százhusz naptári napot; ez korábban 90 nap volt.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szecsárd, 2021. december 15.

Üdvözléttel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

- **NAP2021 32.75 VERZIÓ**

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**32.75 VERZIÓ**):

1. Az **ÁFA bevallás** készítésekor van lehetőség a bevalláshoz tartozó **2165M Összesítő jelentés** megjelenítésére és nyomtatására a programban, nem csak az ÁNYK-ba való importálást követően.

2. A NAV online számla importnál új szabályokat lehet beállítani. Ez a képernyő alján az „Importálási szabályok”-nál végezhető el. Az új „szabályok” a következők:

- Egyszerűsített és pénztárgépes számlák alapértelmezett fizetési módja 'Késpénz': I/N
I – igen állítás esetén a fizetési módot készpénzesnek vesszük és a fizetési határidőt is kitöltjük, mely dátum megegyezik a számla keltével.
- A beépített szállítói és vevői számlák megjelenítése a letöltött számlák között: I/N
I – igen esetén a már beépített vevői és szállítói számlák továbbra is megjelennek ugyanúgy, mint eddig, N – nem esetén letiltjuk a már beépített számlák megjelenését az ablakban.
- Alanyi adómentes vállalkozásnál megengedjük a szabály beállításánál a b1 forgalom kódot is.

3. Javítottuk a többletteles egyszerűsített számlák (Metro, Penny stb.) megjelenítését és áfa-kulcsra bontását.

4. A 2021-es évben az arányosításos áfa arányszámának számításakor a b79 (Adójegyes termék értékesítése) forgalomkód rögzítéskori áfa-kulcsának módosításával sajnos kimaradt az arányszám számításából. Ezt javítottuk. Mivel a program az arányszámot minden esetben év elejétől a tárgyhónapig újraszámolja, és a tárgyhavi arányosításon felül a korábbi időszak korrekcióját is elvégzi, így ez a korrekció a következő áfa-bevallási időszakban megtörténik. Így nincs ezzel külön teendő.

5. A Bank/pénztár tételes forgalom kimutatásban bizonyos esetben hiba volt. Két forgalom kódnál megengedtük (k040 és k110) az áfás rögzítést, ugyanakkor a bank/pénztár tételes forgalom kimutatásból az áfa összege kimaradt, mivel ez a két forgalom kód az eredeti értelmezésünk szerint áfa-mentes lehetett volna. Most a k110-et áfásra módosítottuk és így is kezeljük a listákon, a k40 továbbra is áfa-mentes és nem engedjük áfásan rögzíteni.

6. Javítottuk az áfa-kimutatásban az előlegszámlával kapcsolatos kiírást.

7. Alanyi mentes vállalkozónál is elkészíthető a turizmusfejlesztési hozzájárulás bevallás.

8. A számlák NAV XML-ből történő betöltése után lehetőség van még a beépítés előtt a program által felkínált forgalom kód és alkód módosítására.

9. A 6.2 menüpontban elkészíthető a **VISSZADO nyilatkozat a gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítéséhez**

Az új menüponttal az ügyfélkapuval nem rendelkező dolgozók nyilatkozat-kitöltését kívánjuk támogatni. A program a Dolgozó törzsben rendelkezésre álló adatok alapján tölti ki az

adatokat, a "Dolgozó", az "Eltartottak" és a "Házastárs" adataiból. A menüpontba lépve a dolgozó(k) kiválasztása és az aláírás helység és dátum kitöltése után az "ÁNYK XML" gombot megnyomva a program elkészíti a kiválasztott dolgozók nyilatkozatát. Dolgozónként külön xml fájl készül. A nyilatkozat az ÁNYK-ban történő megnyitás után ellenőrizhető, kiegészíthető, nyomtatható. Így a kinyomtatott nyilatkozatot a dolgozó el tudja juttatni a NAV-hoz.

- a) Ha a dolgozó törzsben ki van töltve a munkabér utalásához a dolgozó banki folyószámla száma, akkor a program azt emeli át a nyilatkozatra az adó-visszatérítés utalásához szükséges belföldi fizetési számlaszám mezőbe. Ha nincs kitöltve a számlaszám, akkor a belföldi postai utalási címet tölti fel a program az értesítési cím adataival (ha az belföldi), egyéb esetben a lakcím adatokkal.
- b) A 01 lapra azon eltartottak adatait emeli át a program, akiknél az év során legalább egy hónapban a "Családi kedvezmény igénybevételének jogcíme" kód nem nulla. A jogosultság jogcímét a nyilatkozat készítésének hónapjában (december) megadott kód szerint jelöli be a program, vagy ha azon hónapban nulla a kód, akkor időben visszafelé keresve az első nem nulla kód alapján.
A programban található kódok megfeleltetése a nyilatkozatnak:
 - 1 vagy 8 kód esetén a nyilatkozat a) pontja kerül bejelölésre,
 - 2 vagy 3 kód esetén a nyilatkozat b) pontja kerül bejelölésre,
 - 4 vagy 5 kód esetén a nyilatkozat c) pontja kerül bejelölésre,
 - 6 vagy 7 kód esetén a nyilatkozat d) pontja kerül bejelölésre.
- c) A kedvezményezett eltartottak után családi kedvezményre jogosult házastárs (bejegyzett élettárs) adataihoz azoknak a Házastársaknak az adószámát és nevét írja a program, akikkel van megosztott családi kedvezmény, akár egyetlen hónapban is.
A megosztással érintett hónapok bejelölésre kerülnek.

10. A korábban bevezetett SA - Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott jogviszony esetén lehetővé tettük 020, 101-108, 118-119, 122-123, 126, 128-129 bérjogcímek számfejtését is, melyeket a program korábban nem engedett rögzíteni.

11. A 2.4. Bérszámfejtés >> **Banki import** menüpontban a **Citibank adatszerkezet** szerinti fájl előállítás módosult, hogy a cafeteria kifizetést tartalmazó rekord esetén a kifizetés jogcímének értéke a fájlban "CAL" az eddigi "CAF" helyett.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. december 09.

Üdvözzel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

- NAP2021 32.70 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(32.70 VERZIÓ)**:

1. A szociális hozzájárulási adókedvezmények alapján a szakképzési hozzájárulásból igénybe vehető kedvezmények alkalmazásának további módosítása

A programot a NAV Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztálya által megküldött tájékoztatásnak megfelelően úgy módosítottuk, hogy **azon foglalkoztatók is igénybe vehetnek a szakképzési hozzájárulásból a szcho kedvezmények alapján kedvezményt, akik nem vesznek részt** szakképzési munkaszerződés, hallgatói munkaszerződés, vagy gyakorlatigényes alapképzési szak esetében együttműködési megállapodás alapján **a gyakorlati képzésben**.

Abban az esetben, ha a kötelezett nem juttat több jövedelmet a magánszemélynek, mint a szociális hozzájárulási adókedvezmény alapjaként havonta figyelembe vehető munkabér összege, akkor az Szkt. 105. § (3) bekezdése alkalmazandó. Az Szkt. 107. § (3b) bekezdése ekkor azért nem merül fel, mint speciális szabály, mert az ilyen összegű munkabér kifizetése után a kötelezettnek a szakképzési hozzájárulás tekintetében egyáltalán nem keletkezik fizetési kötelezettsége.

Annak érdekében, hogy a program ennek megfelelően működjön, a **vállalkozás törzsben a bérinformáció fölön** bevezetésre került egy **jelölés**, amelynek hatására a program a fentiek alapján működik 2021. 07. havi bérszámfejtéstől kezdve, azaz az adott kedvezmény határáig szerzett jövedelemre megadja a 100 %-os kedvezményeket. A jelölés csak a nem pipált hónapok működését befolyásolja, tehát azon hónapokét, amelyekben nem történt gyakorlati képzés.

Ezen jelölést az állandó program automatikusan mindenkinek beállítja. Ha a fenti állásfoglalással nem értenek egyet, a jelölő pipa kivehető.

☒ Ha a kifizető szakképzési vagy hallgatói munkaszerződés, illetve együttműködési megállapodás alapján **nem vesz részt gyakorlati képzésben** az adott hónapban (7-12. hónapok), akkor adjuk meg a 100%-os kedvezményt az értékhatárig szerzett jövedelemre a bérszámfejtésben és a bevallásban is (2019. évi LXXX.tv 105.§ (3) alapján).

A jelölés nélkül a program az előző verzió leírásának megfelelően működik, azaz a 7. hónaptól csak a **bérinformáció fölön** bejelölt hónapokra adja meg mind a 100%-os, mind az 50 %-os szakképzési hozzájárulási kedvezményeket. A nem bejelölt hónapokra egyáltalán nem ad kedvezményt.

A szakképzési hozzájárulás év végi elszámolása

A program a 12. havi 2108A lapon a menüpontba való első belépéskor elvégzi a szakképzési hozzájárulás éves elszámolását a vállalkozás törzs aktuális beállításai alapján. Ha korábban már beléptünk ebbe a menüpontba a 12. hónapban, akkor ki kell törölni a bevallást és a menüpontba újra belépve már az aktuális állapotnak megfelelő elszámolás készül.

Az elszámolás során a program a szakképzési hozzájárulás alapját a 30. sorba, a kedvezmények alapját a 40. c) és 41. c) cellába teszi, ha a kedvezmények igénybe vétele az Szkt. 107. § (3b) bekezdése alapján történt (szakképzésben való részvétel esete). Ha a kedvezmény igénybe vétele az Szkt. 105. § (3) bekezdése alapján történt, akkor a kedvezmény alapja a 30. sort csökkenti (a 40-42. sorokban nem kerül külön kimutatásra). A jogcímenkénti kimutatás listán szereplő és a bérszámfejtésből a könyvelés felé feladásra

kerülő szakképzési hozzájárulás összege eltérhet az elszámolásban kimutatott értéktől abban az esetben, ha a bérszámfejtés nem került módosításra a beállításoknak megfelelően vagy ha az elszámolás során kérjük a programtól az 1-6. hónapra vonatkozóan a szakképzésben részt vevők esetén az 50%-os többlet-adókedvezmény érvényesítését.

2. A 32.65 verzióban sajnos elromlott az irányítószám alapján történő település megnevezés automatikus kitöltése. Ez csak akkor okozott gondot, ha a kimenő és bejövő számlákat nem a NAV oldaláról töltötték le, hanem a hagyományos kézi módszerrel rögzítették. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. október 28.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

- **NAP2021 32.65 VERZIÓ**

Az alábbiakban tájékoztatjuk Az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**32.65 VERZIÓ**):

1. Bérszámfejtés programrészt érintő módosítások

a) A szociális hozzájárulási adókedvezmények alapján a szakképzési hozzájárulásból igénybe vehető kedvezmények alkalmazásának módosítása

A programot a NAV 2021.08.31-én kiadott 74. információs füzete alapján úgy módosítottuk, hogy a szakképzési hozzájárulásból a szociális hozzájárulási kedvezmények alapján azon kötelezettek vehetnek igénybe kedvezményt, akik szakképzési munkaszerződés, hallgatói munkaszerződés, vagy gyakorlatigényes alapképzési szak esetében együttműködési megállapodás alapján részt vesznek a gyakorlati képzésben.

A programban a Vállalkozás törzsben (1.1.1.) a Bér információ fülön adható meg, hogy a könyvelt vállalkozás mely hónapokban vett részt a gyakorlati képzésben, azaz mely hónapokban jogosult szakképzési hozzájárulásból kedvezményt igénybe venni a szociális hozzájárulási adókedvezmények alapján.

A beállítás jelentése, hatása:

- 2021. 1-6. hónap: a bérszámfejtésre az 1-6. hónap bepipálása nincs hatással, a program a korábbi módszer alapján számol, azaz minden vállalkozásnál számol a 100 %-os szakképzési hozzájárulási kedvezményekkel. A pipák beállítása az év végi elszámoláshoz szükséges.
- 2021. 7-12. hónap: a bérszámfejtés során a kedvezmények figyelembevétele a 7-12. hónapokban a megadott pipáknak megfelelően történik, azaz
 - üres esetén a program egyáltalán nem számol szakképzési hozzájárulási kedvezményekkel,
 - pipált ☒ esetén a program mind a 100%-os, mind az 50%-os szakképzési hozzájárulási kedvezményekkel számol.A 7-12. hónap beállítását is figyelembe veszi a program az év végi elszámoláskor.

Az év végi elszámolás, azaz a 12. havi 2108A lap adatainak számítása még nem került aktualizálásra, mivel még mindig várható újabb állásfoglalás a témában.

Mivel a program a júliusi és augusztusi bérszámfejtés során minden vállalkozásnál számolt mind a 100%-os, mind az 50%-os szakképzési egyéni kedvezményekkel, emiatt azon vállalkozásoknál, amelyek nem vesznek részt a gyakorlati képzésben, ezen hónapokra javasoljuk a szakképzési kedvezménnyel érintett dolgozók bérének újbóli számfejtését, valamint a 2108 bevallás javítását.

Az érintett bértételeken elég "Módosítás"-sal végigmenni, majd a 2108A bevallást kitörölni, újra elkészíteni, majd exportálni az ÁNYK felé.

b) Jogcímenkénti kifizetések lista (2.5.8. menüpont) módosítása:

- A "Jogcímenkénti kifizetések" lista korábban csak teljes évre volt lekérhető, jelen verziótól kezdve bármely hónaptól hónapig időszakra lehozható. Az éves lista 01-12. hóig időszak megadásával állítható elő.

A lista utolsó oszlopában a lekért időszaktól függően "Éves összesen" vagy "Időszak összesen" adat szerepel.

A módosításnak megfelelően változott a lista Excel táblázata is.

- A listán feltüntetésre került a "Személyi kedvezmény" összege is, mely 2021-től adókedvezményből adóalap kedvezményre módosult.
- A lista fejlécére a dolgozó jogviszony kódja és annak rövid megnevezése helyett a dolgozó alkalmazás minőségének megfelelő hosszú megnevezés került.
- A táblára nem került kiírásra a szociális hozzájárulási adó és a szakképzési hozzájárulás egyéni kedvezménye, csak a veszélyhelyzet miatti rendkívüli kedvezmény. Ezentúl ezeket is kiírjuk, ha vannak, a rendkívüli kedvezmény elé.
- Eddig a program csak a 255-270 jogcímekhez írta ki a nettó összeget is, ezentúl a 250-254 jogcímeknél is kiírja.

c) **Szabadság nyilvántartás** (2.5.7.2.) lekérésénél a táblázatban ezentúl új oszlopban látható a kilépés dátuma, és a "Kilépettek kivesz" gombbal megkönnyítjük a kilépett dolgozók kivételét. Így a listára kerülők választása egyszerűbbé válik.

d) **Személyi kartonra** (2.5.7.2) kiírásra kerülnek a **SZÉP kártya alszámlák** számlaszámai, ha ki vannak töltve a dolgozó törzsben.

2. Módosítottuk az áfa kimutatást és az áfa bevallást az alanyi mentes vállalkozások tekintetében.

3. Ha a „Felviteli lista” be volt jelölve, az Adriana importnál hibaüzenettel leállt a program. Javítottuk.

4. Az előző évi nyitott számlák áthozatalánál a korábbi verzióban küldött szállító-vevő kód-hossz növelés bizonyos esetben nem került átvezetésre. Javítottuk.

5. A szállító-vevő törzsben nem kötelező a cím megadása abban az esetben, ha nincs kitöltve az adószám, a közösségi adószám vagy a harmadik országbeli azonosító. Ebben az esetben magánszemélynek tekintjük.

6. Adószám NAV-tól történő lekérésénél, amennyiben több cím (székhely, telephely, fiók-hely) kerül visszaadásra, minden esetben a **székhely** kerül eltárolásra.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. szeptember 29.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

🚧 NAP2021 32.60 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**32.60 VERZIÓ**):

1. Módosítottuk a 2108 bevallást és annak exportját (.xml és .imp) az ÁNYK 2108 8.0 verziójú nyomtatványának megfelelően.

- A 2108A-01-02 lapra bevezetett 42. e cella a szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti kedvezmények kerekítéséből adódó korrekciót teszi lehetővé. A program automatikusan kitölti.
- A szakképzési törvény 128. § (5a) bekezdése szerint "A szakképzési hozzájárulásnak az egyes törvényeknek a szakképzéssel és a felnőttképzéssel összefüggő módosításáról szóló [2021. évi LXXXIII. törvénnyel \(a továbbiakban: MódTv1.\)](#) megállapított szabályait a **2021. adóévre is alkalmazni kell** azzal, hogy a [MódTv1.](#)-gyel megállapított 107. § (3a) bekezdését kizárólag a [MódTv1.](#) hatálybalépését követően kötött szakképzési munkaszerződések tekintetében kell alkalmazni."

Ezen szabály alapján a szakképzési hozzájárulásra kötelezett a 2021. január 1-jétől 2021. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozó többlet-adókedvezményt az éves adóbevallásában érvényesítheti. Ilyen visszamenőlegesen alkalmazható kedvezmény például a szociális hozzájárulási adókedvezményre tekintettel érvényesíthető 0,75%-os kedvezmény.

A programban lehetővé tettük a 3.1.3.5 2108A Kötelezettségek/Havi bevallás menüpontban elszámoláskor, azaz a 12. hónapban a többlet-adókedvezményekkel való kalkulációt.

A menüpontba belépve a program megkérdezi, hogy "A szakképzési hozzájárulás elszámolásánál a program számoljon a 2021. első félévre figyelembe vehető többlet-adókedvezményekkel (0,75%-os kedvezmények)?"

- 🚧 **Igen** válasz esetén a program a 41. c cellához a 7-12. havi 0,75 %-os kedvezmény alapokhoz hozzáadja az 1-6. havi 50%-os SZHA kedvezmény alapokat is, azaz újra számfejtés nélkül kikalkulálja az éves kedvezményalapot.

Veszélyhelyzet II-vel érintett vállalkozások esetén a 37. sor korrigálását is elvégzi a program.

- 🚧 **Nem** válasz esetén a 41. c cellába csak a törvénymódosítás hatálybalépését követően számfejtett 0,75%-os kedvezményalapot teszi a program.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. augusztus 27.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI
NAP2021 32.56 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk Az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett javításról
(32.56. VERZIÓ):

1. Az augusztus 10-én küldött 32.55 verzióban, a szállító/vevő törzs kódjának 4-ről 6 karakterre történő bővítésekor az 1.5.1.7. Kiegyenlített számlák listája elromlott, a listából több számla kimaradt.
A hibát javítottuk. A kellemetlenségért elnézést kérünk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. augusztus 13.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2021 32.55 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(32.55 VERZIÓ)**:

1. A szállító/vevő törzsben **megnöveltük a szállító/vevő kód karakter-számát 6 hosszúra.**
Korábban 4 hosszú volt a kód, de többen jelezték, hogy a 9999 db hely a magánszemélyek személyenkénti nyilvántartása miatt kevés lesz, ezért megnöveltük azt.
Az átálló program a korábbi kód-sorszámokat automatikusan megnöveli.
A kód hosszának változása érintette az összes olyan listát, ahol a kód vagy a szállító/vevő megnevezése megjelenik. Ezeket a listákat is módosítottuk.
2. Módosítottuk a k114, k130 és k245 előleg számlák levonható áfa összeg számítását és könyvelését, ha a levonható áfa megosztás alapján kerül kiszámításra (megosztás jelző=2)
3. Javítottuk az előleg és végszámla megjelenítését a 2165M lapon.

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2021. augusztus 10.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.50 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**32.50 VERZIÓ**):

1. **Elkészült a 2108 bevallás és annak importja (.xml és .imp) az ÁNYK 2108 7.0 verziójú nyomtatványa felé.**

A változtatásokat a 2021. évi LXXXIII. törvényben foglalt, 2021. július 1-jétől hatályba lépő rendelkezések indokolták (Szakképzési törvény módosítása).

Ennek megfelelően a nyomtatvány 2108A-01-02 lapja változott a következők szerint:

- 2021. 07. hótól a 2108A-01-02 lapra egyrészt új sorok kerültek, másrészt néhány régi sor tartalma is megváltozott. Mivel a 1-6. havi bevallások még a 6.0 verziójú nyomtatványnak megfelelően és annak értelmezése szerint készültek, emiatt ha a felhasználó visszamenőleg készíti a 1-6. havi bevallást, azt annak régi értelmezése alapján képezi a program.
- A lap fejlécében két új jelölőnégyzet került bevezetésre:
 - ♣ **Jelölje, ha az Szkt. 107. § (3a) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít**
A kódkocka csak 2021. július 1-től kezdődő vagy az azt követő bevallási időszakban tölthető ki.
 - ♣ **Jelölje, ha az Szkt. 128. § (5b) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít**
- A 30. sor c) oszlop cellájának jelentése megváltozott:
 - 1-6. hóig a régi nyomtatványon a szakképzési hozzájárulás alapjának 100%-os kedvezményalapokkal csökkentett összegét jelentette.
 - 7. hónaptól az új nyomtatványon a kedvezményekkel nem csökkentett szakképzési hozzájárulás alapját jelenti.
- A 31. sor c) oszlop cellájának jelentése a 30. c) cella változásának hatására értelemszerűen megváltozott.
- A 32. sor c) oszlop cellája is változott: A régi nyomtatványon a 33-35. sorok együttes összege szerepelt benne, az új nyomtatványon a 33-35. sorok és a 42. d) sor együttes összege. Ha az új nyomtatvánnyal utólag készül 1-6. havi bevallás, akkor a régi értelemben használjuk a cellát, 7-12. hóban az új értelemben.
- A 36. c) cella jelentése szintén változott: A régi nyomtatványon a 31. és a 32. sor különbözete szerepelt benne. Az új nyomtatványon a 31. sor összege csökkentve a 32. és 43. sor összegével. Ha az új nyomtatvánnyal utólag készül 1-6. havi bevallás, akkor a régi értelemben használjuk a cellát, 7-12. hóban az új értelemben.
- Új sorok kerültek a bevallásba a "Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti bruttó kötelezettséget csökkentő kedvezmény" alapjának és összegének kimutatására:
 - 40. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti 1,5 %-os kedvezmény:** Ezen kedvezmények már az 1-6. hónapban is voltak, de nem külön sorban feltüntetve, hanem az alap kedvezménnyel a 30. sor már eleve csökkentve volt.
 - 41. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti 0.75 %-os kedvezmény:** Ezen kedvezmények a 2021. 07.01-jétől léptek hatályba, a program a bérszámfejtés adatai alapján tölti fel.
 - 42. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti kedvezmények összesen (a 40-41. sorok együttes összege)**

Ha az új nyomtatvánnyal utólag készül 1-6. havi bevallás, akkor a 40-42. sor nem elérhető.

- **Új a 43. sor: Az Szkt. 128.§ (5a) bekezdése szerinti nettó kötelezettség, melyet a 2021.01.01 és 2021.06.30 közötti időszakra nem kell megfizetni. (36. sor összegét csökkenti)**

Bekért adat, mely csak a 1-6. hóban, és elszámoló bevallás esetén (jellemzően 12. hóban) tölthető ki. A korábban elkészített 1-6. havi bevallásokban nem szerepel.

Figyelem! Amennyiben a 7. vagy későbbi havi 08A bevallást valamilyen okból már elkészítették, a menüpontba belépve hibaüzenet jelenik meg, "OK" gomb megnyomása után a nyomtatványt törölni szükséges, majd a menüpontba újra belépve az új nyomtatvány formátumot kell bemásoltatni.

2. Javítottuk az áfa bevallás M-es lapjára történő gyűjtés hibáját 0 forintos végszámla esetén.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. július 26.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.45 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről. **(32.45 VERZIÓ):**

1 Bérszámfejtés programrészt érintő módosítások:

- a) **Módosítottuk a programban a főfoglalkozású egyéni és társas vállalkozók (FV és FT jogviszony) minimum SZHA alap számításánál figyelembe veendő minimálbért 2021.07 hótól.**

A Szochó. tv. minimálbér fogalmának változása miatt 2021. július 1-jétől a középfokú végzettséget nem igénylő tevékenységet végző vállalkozók szociális hozzájárulási adójának alapját legalább a **tárgyhónap első napján érvényes minimálbér** összege alapján kell kiszámolni (167.400 Ft*112,5%). Korábban az SZHA alap megállapításakor ezeknél a vállalkozóknál a tárgyév első napján érvényes minimálbért kellett figyelembe venni (161.000 Ft*112,5%). A középfokú végzettséget igénylő tevékenységet végző vállalkozók SZHA alapjánál figyelembe vett garantált bérminimum nem változott, korábban is a tárgyhó első napján érvényes összeggel kellett számolni.

- b) Bérszámfejtésben a "Szociális hozzájárulási adó és a Foglalkoztatót terhelő egyéb járulékok" ablakon belül új ablakban kimutatásra kerül a **"Szakképzési hozzájárulás összegének (SZKH) levezetése"**.

A program előző verziójában a szakképzési hozzájárulásból igénybe vehető kedvezmények számítását már módosítottuk, a jelen verzióban a pontos levezetés megjelenítését tettük lehetővé.

- c) **Havi laponkénti bérkifizetési lista módosítása**

A 2.5.6 Havi bérkifizetési lista "Munkáltatót terhelő járulékok és kifizetői SZJA" részben:

- a Szociális hozzájárulási adó (15,5%) sor után kiírjuk a figyelembe vett Egyéni kedvezmény-t is, ha annak összege nem nulla.
- a Szakképzési hozzájárulás (1,5%) sor után kiírjuk a figyelembe vett Egyéni kedvezmény-t is, ha annak összege nem nulla.

- d) A 2108M-09-02 lapból dinamikus lapok képződnek több bértétel esetén, ha a dolgozó munkaideje hónap közben, munkaköre (Feor) hónapon belül háromnál többször változik vagy 13-nál több biztosítás szünetelése időszaka van egy hónapon belül. Nem jól töltöttük ki a 640-643. sorokat abban az esetben, ha valamely bértételben az alsó határ miatt (minimálbér 30%-a) keletkezik a kifizető (munkáltató) által megfizetett TBJ (18,5%), és a további bértétel(ek)ben az összességében az alsó határnál nagyobb (vagy ahhoz közelítő) kifizetés miatt vissza kell mínuszolni a kifizető (munkáltató) által megfizetett TBJ-t. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.40 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről. **(32.40. VERZIÓ):**

1. Új szolgáltatást építettünk be a NAP programba: lehetőség van bizonyos listák automatikus e-mail-küldésére egyrészt a vállalkozás, másrészt a dolgozók részére. A szolgáltatás felhő alapú szolgáltatásként érhető el a programból.

a) Jelenleg az alábbi könyvelési- és bérlisták exportálhatók

- 1.5.1.7. Kiegyenlített számlák kimutatása
- 1.5.1.d. Havi áfa kimutatás
- 1.5.1.e. Áfa bevallás
- 1.5.1.j. Bank/pénztár tételes forgalom
- 1.5.1.k. Korosított számlák kimutatása
- 1.5.1.l. Kimutatás a kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételekről
- 1.5.2.1. Tárgyi eszköz nyilvántartó lap
- 2.5.1. Alkalmazott jövedelemkifizetési listája
- 2.5.5. Tagok jövedelemkifizetési listája
- 2.5.6. Havi bérkifizetési lista/Soronkénti bérkifizetési lista/Egyszerűsített foglalkoztatás kifizetése
- 2.5.7.1. Dolgozók listája
- 2.5.7.2. Személyi karton
- 2.5.7.3. Létszámadatok, statisztika
- 2.5.f. Igazolás a levont járulékokról
- 2.6.2. Havi utalandó adók, járulékok
- 2.7. T1041 bejelentő (+ igazolás)
- 2.8. Nyilatkozat az adóelőleg megállapításához
- 2.9. Munkaidő lista
- 2.a. T1042E bejelentő lap
- 2.b. T1045NY bejelentő lap
- 3.1.1. Vállalkozói adóbevallás (5313; 5314; 5315)
- 3.1.2. Vállalkozói, vállalkozási adóbevallás (29)
- 3.1.3. Kötelezettségek (01; 08M,A; 58)
- 3.1.4. Egyszerűsített mérleg és eredményelszámolás
- 3.1.5. Mezőgazdasági őstermelő adóbevallása (53-12-01; 02, 03)
- 3.1.6. Vállalkozói, vállalkozási adóbevallás (2171)
- 3.1.8. KATA bevallás
- 3.1.9. 21TFEJL (Turizmusfejlesztési hozzájárulás)
- 3.2.2. M30 igazolások
- 3.2.6. K102A, -M adatszolgáltatás a kisadózó vállalkozás részére
- 3.3. Szja bevallás

b) Az export a NAP programban a nyomtatási képes ablakban a „Felhő” gombbal indítható. Ezzel a felhasználó a www.tensoft.hu honlapon elérhető saját webes fiókjába továbbítja (tölti fel) a listát, onnan pedig email üzenetekben (beágyazott link formában) néhány kattintással küldheti ki a dolgozóknak és/vagy a könyvelt cégnek.

c) A kliens <-> szerver kommunikáció titkosított.

- d) A listát és a meta adatokat a szerveren MySql adatbázisban titkosítva tároljuk 14 napig. Az adatokat nem archiváljuk.
- e) A www.tensoft.hu honlapunkon bejelentkezés után az „Ügyfeleinknek/Saját/Web listáim” menüpontban lehetséges a feltöltött webes listák szűrése, megjelenítése, küldése. Ugyanebben a menüpontban van lehetőség a kreditcsomagok megrendelésére, mely az „Általános Szerződési Feltételek” (ÁSZF) elfogadása után indítható. A kiküldhető listák felsorolása a tájékoztató szöveg utolsó mondatában a „Jelenleg küldhető listatípusok megtekintéséhez [ide kattintson](#)” helyen látható.
- f) A könyvelt vállalkozásból feltöltött listák alapvetően 2 listacsoportba sorolhatók:
- 1. listacsoport: a vállalkozás egészére vonatkozó, analitikus nyilvántartásaival, bérszámfejtésével, adónyilvántartásaival, bevallásaival, beszámolóival, stb. kapcsolatos listákat tartalmazza, amelyeknek esetében a címzett email címe a vállalkozás törzsből kerül felajánlásra, és a listák automatikusan bepípálásra kerülnek a küldéshez. A webes felületen a vállalkozás törzsből felajánlott email cím helyett egy küldendő listához maximum 5 db különböző email cím rendelhető. Különös tekintettel kell lenni arra, hogy a megfelelő személy(ek)hez jusson el az adott lista, és ne a vállalkozás központi email címére, ennek érdekében a felajánlott email címet esetlegesen módosítani szükséges.
 - 2. listacsoport: a dolgozóról készült listák (elsősorban bérlisták), ahol:
 - Minden dolgozónak a saját listája a dolgozó törzsben tárolt saját email címére kerül kiküldésre, és
 - Egyúttal az összes dolgozóról készült lista a vállalkozásnak is kiküldésre kerülhet külön kreditpont felhasználása nélkül. A vállalkozásnak küldendő dolgozóról szóló listák esetében a címzett email címe a vállalkozás törzsből kerül felajánlásra, de ezek a listák automatikusan nem kerülnek bepípálásra a küldéshez. A webes felületen a vállalkozás törzsből felajánlott email cím helyett egy küldendő listához maximum 5 db különböző email cím rendelhető. Itt is különös tekintettel kell lenni arra, hogy a vállalkozásnál a megfelelő ügyintéző személyhez jusson el az adott lista, és ne a vállalkozás központi email címére, ennek érdekében a felajánlott email címet esetlegesen módosítani szükséges.
- g) A küldés kredit alapú elszámolással történik. A szolgáltatás kipróbálásához biztosítunk egy induló kreditállományt, amely 300 db, egyenként maximum 50 oldalas lista kiküldésére elegendő.

2. Módosítottunk a „2.5.6. Bérkifizetési listák -> Laponkénti bérkifizetési listák” listaképen akkor, ha a dolgozó „AM” megbízási jogviszonyos és a bérkifizetés Megbízási szerződéshez kapcsolódik:

a. Eddig a lista fejlécadatainál ilyen esetben is kiírtuk a dolgozó

- alkalmazás minőségét,
- munkaidejét,
- bérformáját,
- havi besorolási bérét, illetve havi munkaidő adatokat:
- havi munkanapok számát,
- általános munkarend szerint ledolgozandó nap (egyenlőtlen munkarend esetén),
- általános munkarend szerint ledolgozandó óra (egyenlőtlen munkarend esetén),
- munkarend szerint ledolgozott nap,
- ledolgozott óra összesen,
- ebből munkarend szerinti óra összesen,
- ebből rendkívüli munkaidő óra összesen,

- b. Fenti adatok helyett megbízási szerződéshez kapcsolódó, „AM” megbízási jogviszonyos dolgozó listájának fej adatainál a következőket írjuk ki:
- alkalmazás minőségét,
 - megbízási szerződés számát,
 - megbízási szerződés megnevezését,
 - megbízási szerződés TB jelét (biztosított-e),
 - megbízási szerződés teljes időszakát (dátumtól - dátumig),
 - időszakot, melyre a kifizetés vonatkozik (dátumtól - dátumig).
- c. Eddig egy dolgozónál, ha a dolgozónak adott hónapban több bértétele volt, akkor vontuk össze a listán ezeket a bértételeket, ha a bérszámfejtés dátuma és a bérkifizetés dátuma is megegyezett a bértételeknél.
- d. Ezentúl a megbízási szerződéshez kapcsolódó, „AM” megbízási jogviszonyos dolgozó adott havi bértételeinek összevonásához a fentiekén kívül még az is kell, hogy a bértételek azonos megbízási szerződéshez tartozzanak és a kifizetett időszak (bér időszak) -tól -ig dátumai is megegyezzenek.

3. Módosításokat végeztünk a bérszámfejtés programrészben az alábbiak szerint:

- a. **A SZÉP kártyák** (819, 820, 821 jogcímek) **SZHA mentességét kiterjesztették egész évre**, vagyis a 2021.12.31-ig kifizetett ezen juttatások nem képezik az SZHA alapját (eredetileg 2021.06.30-ig szólt volna a mentesség). >>>Lásd: 318/2021 Kormányrendelet (MK. 107. szám) 5. § (1).
- b. **A SZÉP kártyák** egyedi értékhatárai, valamint a rekreációs keretösszeg korábban **megnövelt összegei is érvényben maradnak a 2021.12.31-ig** történt kifizetések ezen juttatások esetében. >>>Lásd: 318/2021 Kormányrendelet (MK. 107. szám) 6. §.
- c. **SZHA mentes** az Szja tv.) 70. § (4) és (5) bekezdése szerinti **reprezentáció és üzleti ajándék** (855, 856 jogcímek), ha ezen jogcímek juttatása 2021.06.10. és 2021.12.31. között történik. Lásd: 318/2021 Kormányrendelet (MK. 107. szám) 5. § (2).
- d. **SZHA mentesek** a 2021.06.10-től a **tanulószerződéses tanulók esetében történt kifizetések is**, nem csak a szakképzési munkaszerződés alapján jogviszonyban álló tanulók esetében történt kifizetések. >>> Lásd: 2021.évi LXIX tv. (MK. 106.szám: Egyes adótörvények módosításáról) 81. § (1).
- e. **Saját jogú nyugdíjas SZHA mentessége az egyéb jövedelem** (446-450-es jogcímek) **2021. 06.10-től történt kifizetéseire vonatkozóan nem áll fenn.** >>>Lásd: 2021.évi LXIX tv. (MK. 106.szám: Egyes adótörvények módosításáról) 81. § (2).
- f. **Szakképzési hozzájárulás mentesek** a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások 2021.01.01-től a 22/2021 Kormányrendelet értelmében (valamint a külön adózó jövedelmek, amelyek elvileg soha nem voltak szkh. kötelesek).
- 22/2021 Kormányrendeletben az erre vonatkozó szöveg: „Az Szkt. 106. § (1) bekezdésétől eltérően 2021. január 1-jétől a szakképzési hozzájárulás alapja – a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szcho tv.) 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelemnek az Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege és a Szcho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével – a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.
 - A 2021. évi LXXXIII. Tv. 27. §. szövege: „A szakképzési hozzájárulás alapja – a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a

továbbiakban: Szcho tv.) 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelemnek az Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege és a Szcho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével – a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

- A programban konkrétan ez azt jelenti, hogy a 801-900-as, valamint az 501-550-es jogcímekre szakképzési hozzájárulást ezentúl sem számol a program akkor sem, ha valamely jogcímre van SZHA kötelezettség.
- g. 2021.07.01-től az SZHA kedvezmények mindegyike alapján érvényesíthető szakképzési hozzájárulás kedvezmény is. >>>Lásd: 2021. évi LXXXIII. Tv. 28. § (3b).**

- „Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a szociális hozzájárulási adó tekintetében kedvezmény illeti meg, a bruttó kötelezettség csökkenthető a) a szociális hozzájárulási adó kedvezmény-alapja után másfél százalékkal, vagy b) – ha szociális hozzájárulási adó kedvezményt az adómérték ötven százalékaival kell megállapítani – a szociális hozzájárulási adó kedvezmény-alapja után hetvenöt-század százalékkal megállapított összeggel.”
- Fentiek szerint ezentúl nem csak a 100%-os, hanem az 50%-os SZHA kedvezmények időszakára is jár a szakképzési hozzájárulás kedvezmény a kedvezmény alapja szerint, és a kedvezmény mértékének %-ában kifejezve, hasonlóan az SZHA kedvezmény megállapításához.
- Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2108 bevallásban a szakképzési hozzájárulás bevallás lapja (2108A-01-02 lap) változhat, de a változást a NAV még nem tette közzé. (Először a 07. havi bérekre kell majd alkalmazni).

4. Változott a KATA bevételi nyilvántartás és bevallás algoritmus.

Ha a vállalkozó a bevétel 71,42 %-a után köteles megfizetni a 40 %-os adót, akkor a 100 %-ig fennmaradó rész a 12 millió forintos értékhatár részét képezi.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. június 29.

Üdvözlettel:
Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.35 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről. **(32.35. VERZIÓ):**

1. **Aktualizáltuk a 2108 bevallás** 2021.04.01-jén megjelenő **4.0 verziójához a** bevallás elkészítését és az ÁNYK felé történő exportot.
 - a. A NAP2021 programra 2021.03.30-án küldtük meg a **bérszámfejtés programrész módosítását a 485/2020 (XI. 10.) Kormányrendelet módosítása miatt** (105/2021. (III. 05.) Kormányrendelettel, valamint a 147/2021. (III. 27.) Kormányrendelettel lett módosítva). A bérszámfejtésben a módosítás lényege, hogy 03-04. óra a társas vállalkozókra is érvényesíteni lehet a bizonyos ágazatokba tartozók szocho kedvezményét, továbbá a 04. óra is kiterjesztették a rendkívüli kedvezmény igénybevételének időszakát a munkaviszonyosokra is. (Emlékeztetőül: munkaviszonyosokra már 2020. 11. hótól érvényesíthető).
 - b. A 2108A borítólap „C” blokkjában új jelölés a Nyilatkozat (3), amelynek megtétele („beikszelés”) akkor szükséges, ha a 2108M egyéni bevallások között van olyan társas vállalkozó, akire érvényesíteni lehet a szocho kedvezményt. A társas vállalkozó 2108M-08 lapján ugyanis nem lehet azt az „X” jelölést használni, ami a munkaviszonyosoknál ugyanezt a célt szolgálja a kedvezmény érvényesítésének jelölésére. A korábbi verzióban a társas vállalkozónál használtuk a 08-as lapon ezt a jelölést. Arra számítottunk, hogy az ÁNYK az általunk kézenfekvőnek vélt megoldást választja, de nem ez történt. Így a 08-as lapról ezt az ikszelést ki kell törölni, VAGY a bevallást teljesen előlről el kell készíteni jelen NAP programverzióval, majd újra exportálni, illetve az ÁNYK-ból importálni.
 - c. Változás továbbá, hogy kibővült a kedvezményezett TEÁOR-ok köre (105/2021 Korm.rendelet szerint). A kedvezményezett TEÁOR-ok közül a NAP2021 programban a 2108A bevallás borítólapján lehet választani, mint eddig, most már a kibővült körből, majd a választás után el kell menteni a borítólapot. Az új tevékenységek csak márciustól választhatók.
2. **Aktualizáltuk a 2158 bevallás** 2021.04.01-jén megjelenő **3.0 verziójához a** bevallás elkészítését és az ÁNYK felé történő exportot.
 - a. A bérszámfejtést már az előző verzióban aktualizáltuk a kormányrendeleteknek megfelelően.

A 105/2021. (III. 05.) Kormányrendelettel, továbbá a 147/2021. (III. 27.) Kormányrendelettel módosított, a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020 (XI. 10.) Kormányrendelet értelmében a veszélyeztetett gazdasági ágazatokban tevékenykedő egyéni vállalkozók 2021. március és április hónapokra vonatkozóan mentesülnek a szociális hozzájárulási adó megfizetése alól.
 - b. A veszélyeztetett gazdasági ágazatokban működő egyéni vállalkozók kormányrendeletben foglalt közteherkönnyítésének kimutatására a bevallásban új mezők, sorok kerültek kialakításra.

Az adófizetési kedvezmény érvényesítéséhez az adózóknak a bevallási nyomtatvány főlapjának (D) blokkjában nyilatkozniuk kell, hogy a tényleges főtevékenységüket a kormányrendeletben felsorolt TEÁOR szám alapján

végzik. A tényleges főtevékenység alatt azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak e rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a származott. Ez nem szükségszerűen esik egybe azzal a tevékenységgel, amely a NAV törzsadataiban főtevékenységként szerepel, tehát a kedvezmények érvényesíthetősége szempontjából a kormányrendeletben meghatározott főtevékenység releváns.

- 3. Megjegyzés:** A bevallások módosításához meg kellett várnunk az aktualizált NAV-os nyomtatványt (2108 → 4.0 és 2158 → 3.0 verziókat), csak annak ismeretében tudtuk a TEÁOR-ok pontos kiválasztási lehetőségét és magát az átadást is aktualizálni.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. április 06.

Üdvözlettel:
Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.31 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett javításról (32.31 VERZIÓ):

1. Javítás a bérszámfejtés programrészben:

- a. Előző programverzióban bevezetésre került a „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” jogviszony.
 - A „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” jogviszony alapján rögzített dolgozónak a dolgozó törzsben **meg kell adni a bérformát, besorolási bért, valamint azt követően külön a bér és külön az egyéb juttatások vonatkozásában az adómentes összegeket.** A program arra van felkészítve, hogy az adómentes összegeket egész hónapra vonatkoztatva kell megadni. Kivételt képez az az eset, ha a jogviszony hónap közben kezdődik, vagy hónap közben szűnik meg. A hóközi belépés-kilépés ellenére a program az SZJA mentesség időszak kezdetének, ill. végének mégis csak a hó első, ill. utolsó napját tudja kezelni. Ettől eltérő dátum megadásakor a program hibaüzenettel leállt („elszállt”). **A hibát javítottuk.**
 - **FONTOS!** Ha az adómentesség időszaka hónap közbeni belépés/kilépés miatt nem teljes hónapra szól, akkor az első/utolsó tört hónapra arányosítva kell megadni az adómentes összegeket. A hónap közbeni belépés miatt a tört havi időszakot le kell zárni, majd új időszakot kell megnyitni a teljes havi adómentes összegek megadásával. *Megjegyzés: Hónap közbeni belépés, kilépés esetén a szakképzésről szóló tv. szerint elvileg (nem teljesen érthető módon) a teljes havi bér megilleti a tanulót (és ez az adómentes összeg is). A juttatásokat azonban arányosítani kell, és az arányosított összeget kell az adómentes összegként is megadni.*

2. A könyvelésben a grafikus felületen többleteles számla rögzítésekor a program hibaüzenettel leállt. Javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. március 31.

Üdvözlettel:
Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.30 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk Az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről, javításokról **(32.30. VERZIÓ)**:

1. Módosítások a bérszámfejtés programrészben: a 485/2020 Kormányrendelet módosítva lett a 105/2021. (III. 05.) Kormányrendelettel, valamint a 147/2021. (III. 27.) Kormányrendelettel.

- a. 105/2021 Korm. rendelet szerint 2021. március hóra az egyéni és társas vállalkozók szociális hozzájárulási adójára is vonatkozik a Veszélyhelyzet II-ben érvényesíthető rendkívüli kedvezmény a rendeletben felsorolt ágazati tevékenységek esetén, továbbá a kormányrendeletben felsorolt tevékenységek végzése esetén mentesíti a KATA törvény hatálya alá tartozó vállalkozókat a tételes adó megfizetése alól (munkavállalókra eddig is vonatkozott, és rájuk továbbra is vonatkozik).
- b. 147/2021 Korm. rendelet a szociális hozzájárulási adó tekintetében a munkavállalókra is és az egyéni és társas vállalkozókra is **kiterjeszti a rendkívüli kedvezményt április hónapra.**
- c. *Megjegyzés: A NAP program 2021.02.26-án kiküldött 32.25. verziójában a munkavállalókra vonatkoztatva a „80/2021. (II. 22.) Korm. rendelet miatt a 2021. február utáni hosszabbítást már engedjük figyelmeztetés nélkül a vállalkozás törzsben megjelölt időszakra, amit akkor 2021. május 31-ként értelmeztünk. FONTOS* tehát, hogy a vállalkozás törzsben és a dolgozó törzsben a veszélyhelyzet időszakának paraméterezése kellően körültekintő legyen a felhasználók részéről a havi bérszámfejtések előtt!!

2. Módosítások a bérszámfejtés programrészben:

- a. A dolgozó törzsben bevezetésre került a „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” jogviszony kódja („SA”), valamint az ahhoz tartozó alkalmazás minőség kódja („120 1101”). Statisztikai besorolásnak a 21-est (Kötelező szakmai gyakorlaton lévő tanuló) ajánlja fel a program, de figyelmeztetés nélkül megadható a 25-ös (Egyéb állományon kívüli) besorolás is. (KSH munkaügyi statisztika kitöltési útmutatójában nem találtunk rá más besorolást.)
 - A „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” alapján rögzített dolgozónak **meg kell adni a bérformát, besorolási bért, valamint azt követően külön a bér és külön az egyéb juttatások vonatkozásában az adómentes összegeket.** Az adómentes összeg az Szja tv. 1. sz. melléklet 4.11. pontja szerint a szakképzésről szóló törvény szerint kötelezően adandó bér, valamint más juttatások összege, ami többféle paramétertől függ (melyik évfolyamra jár a tanuló, milyen kategóriába sorolták eredményesség és egyéb szempontok alapján).
 - Az adómentesség szempontjából bérnek tekintjük magát a besorolási bér alapján számított bér összegét, valamint a 027+029+030+"051-070"+"149-160"+162 jogcímeken adott összegeket.
 - Az adómentesség szempontjából más juttatásoknak számítjuk a program által engedélyezett egyéb juttatások, költségtérítések, valamint a használható 701-800 jogcímekre számfejtett összegeket. A 801-900 jogcímek nem a magánszemély bevételének számítanak, az összes

terhet a kifizető viseli, emiatt ezen jogcímeket nem számítjuk az adómentesen adható összegekbe.

- Nem engedélyezett jogcímek (jogviszony-jogcím nincs összhangban): 301-400, 501-550, 651-700, valamint a más jogviszonyok által kizárt jogcímek sem (pl. NZ, EF, SZ).
 - Szabadság: a tizennyolcadik életévének betöltése évének utolsó napjáig évente negyvenöt munkanap, ezt követően évente harminc munkanap szabadság illeti meg. A program ennek megfelelően számol.
 - A munkabér számítása érdekében érdemes megadni a munkaidőt, munkarendet. *Megjegyzés: jelenleg a 2108 nem fogad el munkaidő kitöltést, ezért nem adjuk át, de ez lehet, hogy változni fog.*
- b. A bérszámfejtésben a „Szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás” keretében foglalkoztatott tanulónak a bérét a dolgozó törzs beállításai és a távollétek ismeretében számfejtí a program, mint más munkavállalóknak.
- A bértételben a program az SZJA alapot a dolgozó törzsben megadott adómentes bérösszeg és a megadott adómentes más juttatások összege alapján számolja. A 801-900 jogcímek adózása a kifizetőt terheli (ezen jogcímeknél nem számolunk adómentességgel), mint más magánszemélyeknek történő ugyanezen jogcímek esetében.
 - TBJ alapnak a Tbj. tv. szerint a pénzben kapott juttatások Ft összegeit tekinti a program az SZJA alaptól függetlenül. (A 701-900 jogcímek nem pénzben kapott juttatások, ezért TBJ alapot, és ennél fogva TBJ-t ezeknél a jogcímeknél nem számol a program.) A Tbj. 27. §(2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést itt nem kell alkalmazni.
 - Szociális hozzájárulási adót a Szochó tv. alapján nem kell fizetni, ennek megfelelően a program nem számolja. Szochó alsó határral itt sem számolunk. A 801-900 jogcímek adózása a kifizetőt terheli (ezen jogcímeknél nem számolunk adómentességgel).

3. Aktualizáltuk az 5.2. „Számleadimport a NAV oldaláról” menüpontot.

- Fordított adós előleg számlát megengedjük beimportálni a VTSZ nélkül is.

4. Módosítottuk a KATA bevételi nyilvántartást. A korábbi verziókban nem számítottuk bele a 12 millió forintos határba a külföldi partnertől kapott bevétel 100 % és a 40 %-os adóval érintett 71,42 % közötti különbséget. Mivel a KATA-s vállalkozó e bevételnek csak a 71,42 %-a után fizeti meg a 40 %-ot, a fennmaradó összeg (28,58 %) beletartozik a 12 millió forintos értékhatár számításába.

5. SZERETNÉM FELHÍVNI A FIGYELMET, HOGY A HONLAPRA FELKERÜLT AZ „EGYSZERES PROGRAM ONLINE SZÁMLA LETÖLTÉSÉRE VONATKOZÓ DOKUMENTÁCIÓ 3.0”. A DOKUMENTÁCIÓ TARTALMAZZA LÉPÉSRŐL LÉPÉSRE - A REGISZTRÁCIÓTÓL A SZÁMLÁK LETÖLTÉSEN ÁT AZ IMPORTÁLÁSIG - VALAMENNYI MOZZANATOT RÉSZLETESEN, KÉPERNYŐKÉPEKKEL SEGÍTVE AZ ELIGAZODÁST.

A dokumentáció csak belépés után tölthető le az

„Ügyfeleinknek/Letöltések/Egyéb/Bejelentkezés után letölthető fájlok” menüpont alatt.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. március 30.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.25 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk Az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(32.25 VERZIÓ)**:

- 1. Elkészült a 2101 negyedéves, éves bevallás és exportja az ÁNYK felé (3.1.3.2., 3.1.3.3. menüpontok).** A bevallás aktualizálásra került az idei nyomtatványnak és átadásának megfelelően. A bevallás lényegi része a cégautó adó bevallása, tartalmában nem változott.
- 2. Módosítások a bérszámfejtés programrészben a „80/2021. (II. 22.) Korm. rendelet a 2021. február 8. napjával kihirdetett veszélyhelyzettel összefüggő rendkívüli intézkedések hatályának meghosszabbításáról” miatt:**
 - a. Vállalkozás törzs>>>Bérszámfejtés fülön belül a Veszélyhelyzet II. miatti Jogosultság időtartama 2021.05.31-ig meg lett hosszabbítva; ennél nagyobb –ig dátum megadásakor a program figyelmeztet.
 - b. A Veszélyhelyzet II. időtartamának meghosszabbítása miatt a dolgozó törzsben a feltételeknek megfelelő dolgozóknál a „Kedvezmények>>>Rendkívüli kedvezmények” fülön belül a további hónapokba is pipát kell tenni ahhoz, hogy 2021. 03. hótól a szociális hozzájárulási adóra és a szakképzési hozzájárulásra továbbra is vonatkozzanak a rendkívüli kedvezmények.
 - c. A Veszélyhelyzet II. időtartamának meghosszabbítása miatt a 801-900 jogcímek (béren kívüli juttatások+béren kívülinek nem minősülő egyes meghatározott juttatások) vonatkozásában 2021. 03. hótól továbbra is él a szakképzési hozzájárulás mentesség.
- 3. Egyéb módosítások, javítások a bérszámfejtés programrészben:**
 - a. A bértétel rögzítésekor (számfejtéskor) eddig nem volt lehetőség a szakképzési hozzájárulás alap módosítására, mivel a szakképzési hozzájárulási alap vagy a szociális hozzájárulási adó alapjával vagy az összevonandó jövedelem SZJA alapjával volt azonos. A jogszabályok igen gyakori változása és egyéb okok indokoltá tették a szakképzési hozzájárulás alapjának a módosítási lehetőségét. A programot ennek megfelelően módosítottuk.
 - b. Az egyéni szocho kedvezmények alapjába korábban sem számítottuk bele a 027-es (betegszabadság), valamint a „Nem bér” megjelölésű jogcímek szocho alapját (pl. 202 végkielégítés). 2020. 07-01-től azonban a mostani verzió előtti verziókig mégis bele volt számítva, amit most visszaállítottunk az eredeti működésre.
- 4. Elkészíthető a 21TFEJLH bevallás.** Az automatikus előírásnál a veszélyhelyzet2 alatti forgalom kimarad a gyűjtésből.
- 5. Módosítottuk a NAV 3.0 online számla importnál az egyszerűsített számlák importját.**
- 6. Javítottuk az áfa bevallásban a harmadik országbeli tételek gyűjtését a 91. sorban,** ha a kiegyenlítés és a számla teljesítési ideje (hónap) megegyezett.
- 7. Módosítottuk azon korrekciós számlák importját és beépítését, amelyek több előzmény számlára hivatkoznak.**
- 8. Elkészült a mezőgazdasági őstermelők 2158-as negyedéves bevallása.**

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 26.

Üdvözlettel:
Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.20 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről (**32.20 VERZIÓ**):

1. A vállalkozás törzsben megadható a könyvelt vállalkozás címéhez tartozó országkód. Erre bevallásokon lesz szükség.
2. A szállító/vevő törzsben megadható az országkód. Külföldi illetőségű szállító/vevő esetén a bevallásokban jelölni kell az adott partner országkódját. Ugyancsak a bevallások miatt kötelező a szállító/vevő törzsben a partner címének megbontott (irányítószám, település, közterület neve, közterület jellege, házszám ...) megadása.
3. Az 5.2. Számlaimport a NAV online rendszeréből menüpontnál kialakíthatók az importálási szabályok. Itt lehet megmondani, hogy pl. a kimenő és a bejövő számlák milyen forgalom kódra kerüljenek. A rövid ideig tartó tapasztalat megmutatta, hogy vállalkozásonként gyakran kell a szabályokat módosítani. Ezért a szabályok megadását a szállító/vevő törzsben is lehetővé tesszük. Tehát minden szállító/vevő esetén megmondható, hogy a partner tevékenységétől függően mi legyen az elsődleges bevétel és kiadás forgalom kód. Ezt az „Online számla import beállítás” funkciógombbal lehet állítani az alábbi képernyő szerint.

Szállító és vevő törzs

Szállítók és Vevők

Kód	Név	Irsz.	Helység	Közter. neve, jellege, hsz.	Adószám	Közösségi adószám
4	3. ország	1111	Budapest	sdfedg	--	-
1	FAMILY KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ BETÉT...	7100	SZEKSZÁRD	HEGYALJA U. 7.	26439516-2-17	-
2	közösségi				--	AT-123456
3	MG. ÖSTERMELŐ	7144	Decs	Kossuth	52734661-2-37	-

Keresés: Sorrend: Név

Táblázat kezelési segítség: Táblázaton nyomott F1
Táblázatra állás: F5

Szállító/Vevő adatai

Kód / Azon.: Név: Születési név: Neme:

Országkód: Ir.szám: Helység: Közterület neve, jellege, hsz.:

Bevallás, adatszolgáltatás: Közterület neve: Közterület jellege: Hsz.: Épület: Lh.: Emelet: Ajtó: Hrsz.:

Anyja szül. neve: Születési helye:

Adószám / Csoportazonosító: NAV adószám el:

Közösségi adószám: Harmadik orsz. azonosító:

Családi gazd. nyilv. száma: Östermelői igazolvány száma:

Számlát vezető bank neve:

☐ Adatszolgáltatásra kötelezett ☐ SZJA előleget kell vonni?
☐ Átalányadózó mezőgazdasági östermelő ☐ Késedelmi kamatszámítás?

Időszak a kapcsolt vállalkozásra tekintettel:

Online számla import beállítás

Figyelem! Ebben az ablakban lehetősége van megadni azokat a forgalom kódokat, amelyek kizárólag ennél a partnernél érvényesek. A NAV online számla felületéről letöltött számlák erre a forgalom kódra kerülnek rögzítésre.

Bevétel:

Költség:

Tovább Mégse

Online számla import beállítás

Új (F2) Módosít (F3) Töröl (F8) Mentés (F4) Mégse (Esc) Közösségi adószám ell. Adószám: Keres (Betölt)

4. 2020-ban változott a programban az előleg-végszámla rögzítése, az előleg számla végszámlához történő kötése. Emiatt 2021. év elején problémát jelentett az előző évben felvitt, de 2021-ben felhasználni kívánt előleg kezelése a végszámla rögzítésekor. A probléma kezelésére az 1.9. „Előző évi záró átvétele” menüpontot kiegészítettük az „Előleghozzájárulások (fel nem használt)”, áthozatala funkcióval. A funkció bármikor használható, a még fel nem használt előleg számlákat emeli át a tárgyévi ki nem egyenlített számlák állományba, így biztosítva a végszámlához való kapcsolását és az áfa bevallás helyes elkészítését.

5. Elkészült a 21KATA bevallás és importja az ÁNYK felé.

Nem változott a bevételi nyilatkozat és az 1 millió forintot meghaladó bevétel partnerenkénti nyilvántartása.

Új lap a 21KATA-KULF, mely a külföldi kifizetőtől szerzett bevételeket terhelő 40 %-os mértékű adót tartalmazza.

A 21KATA-KULF lapból annyi készítendő, ahány külföldi partnerrel áll kapcsolatban a vállalkozás és a bevétel után a vállalkozást 40 %-os adófizetési kötelezettség terheli.

A bevétel 71,42 százaléka után 40 százalékos adófizetési kötelezettség terheli a KATA-s vállalkozást, ha külföldi kapcsolt vállalkozás egyenlít ki részére számlát. Ebben az esetben a számla összegétől függetlenül az első forinttól terheli adófizetési kötelezettség a katás vállalkozót.

Nem kapcsolt külföldi vállalkozás által juttatott bevétel után is a KATA-s vállalkozó fizeti a 40 %-os adót, amennyiben a kifizetés januártól (vagy a vállalkozás kezdetétől, ha az tárgyévi) halmozottan meghaladja a 3 millió forintot. A 3 millió forint feletti rész 71,42 %-a képezi a 40 %-os adó alapját.

A 40 %-os adóval terhelt számla nem tartozik bele a 12 millió forintos bevételi határba.

6. Az 5.2. Számlaimport a NAV online rendszeréből menüpontban a letöltött számláknál egy új oszlop – (F-fel jelölve) került be a fizetési mód jelölésére. Értékei:

- K – készpénz
- A – átutalás
- B – bankkártya
- U – utalvány, váltó, egyéb pénz helyettesítő eszköz
- E – egyéb

A számlák leszedésekor a számla lejelentett fizetési módját jelöli az F oszlop.

Amennyiben az a céljuk, hogy minden számla a „Ki nem egyenlített számlák” nyilvántartásába kerüljön, akkor minden fizetési mód jelet „A”-ra kell átállítani. A jelölés változtatása **Ctrl+F10** billentyűkombinációval történhet. A „K” – készpénzes jelölésű számlák a „Havi forgalmi adatok” menüpontba, a pénzügyileg teljesített számlák közé kerül.

Kapcsolat az Egyszeres Könyvviteli program és a NAV online számla adatszolgáltatás rendszerei között

Szűrési feltételek | Importált szállítói számlák | Importált vevői számlák | Importált szállítók-vevők | Számlák és partnerek beépítése | Kétegek kezelése

Importált vevői számlák

J	I	K	Számla kelte	Telj. idő	Számlaszám	Vevő neve	Bruttó érték	Forgalom megnevezés	F	A	T	J	M	Eredet
☒	☐	☐	2021.01.11	2021.01.06	902/F/21	SZ+C STÚDIO KFT.	53,000.00	b 9 Adóköteles bevétel ÁFA-kulcs...	E	☐				
☒	☐	☐	2021.01.07	2020.12.31	21/2020	TENSOFT KFT.	2,681,379.00	b 9 Adóköteles bevétel ÁFA-kulcs...	K	☐				
☒	☐	☐	2021.01.07	2020.12.31	23/2020	TENSOFT KFT.	1,787,820.00	b 9 Adóköteles bevétel ÁFA-kulcs...	A	☐				
☒	☐	☐	2021.01.07	2021.01.07	1/2021	TENSOFT KFT.	893,559.00	b 9 Adóköteles bevétel ÁFA-kulcs...	A	☐				
☒	☐	☐	2021.01.07	2020.12.31	22/2020	TENSOFT KFT.	-2,681,379.00	b 9 Adóköteles bevétel ÁFA-kulcs...	U	☐			S	21/2020
☒	☐	☐	2021.01.06	2021.01.06	900/F/21	SZ+C STÚDIO KFT.	67,310.00	b 9 Adóköteles bevétel ÁFA-kulcs...	A	☐				
☒	☐	☐	2021.01.11	2021.01.06	901/F/21	SZ+C STÚDIO KFT.	-67,310.00	b 9 Adóköteles bevétel ÁFA-kulcs...	A	☐			S	900/F/21

Keresés: Sorrend: J

Fej mód. | Törölés | Kimarad | Imp.össz. | Megj. | Mentés | Vissza a számlákhoz | Számla lista | F. kód mód. | Tétel(ek) | Módosít | Vissza a számla fejhez

7. Az online számla importnál a szállító/vevő törzsben megadott importálási szabályok (ha az nincs kitöltve, akkor az 5.2. Számlaimport a NAV online rendszeréből menüpontról megadott importálási szabályok) figyelembe vételével a program ellátja a számlákat forgalom kóddal. Nyilván nem minden számlára igaz az adott forgalom kód, ezért az ide nem illők kódját módosítani kell. Erre három lehetőség van:

1. F.kód mód. funkció kiválasztásával azonnal módosítható a forgalom kód
2. Az importált vevői számlák táblán a Fej mód. → Tétel(ek) → Módosít funkcióval
3. Importálás után a „Ki nem egyenlített számlák menüpontban (még kiegyenlítés előtt, mert utána már nem engedünk módosítani.)

8. Valószínűleg többen tapasztalták, hogy egy adott szállítót vagy vevőt a NAV-nál nyilvántartott név és a könyvelésben nyilvántartott név eltérése miatt a program az import adatokból betette a szállító/vevő törzsbe. Hogy ez ne forduljon elő, még egy korábbi verzióban beállíthatóvá tettük, hogy az „Adószám egyértelműen beazonosítja a partnert a szállító-vevő törzsben (név ellenőrzés nincs):” jelölést. Igen vagy Nem értéket lehet megadni. Ha ezt Igen-re állítják és a szállító/vevő törzsben kitöltött az adószám (adóalanynál kötelező), akkor nem fog a név eltérés miatt bekerülni a törzsbe ugyanaz a partner új azonosítóval.

Kapcsolat az Egyséres Könyvviteli program és a NAV online számla adatszolgáltatás rendszerei között

Szűrési feltételek | Importált szállítói számlák | Importált vevői számlák | Importált szállító-vevők | Számlák és partnerek beépítése | Kótegek kezelése

Szűrési feltételek

Kötelező adatok

Számla iránya
☒ Vevői számlák
☐ Szállítói számlák

Számla kiállítás ideje
 Számla kelte: 2021.0

Nem kötelező adatok

Egyéb időszak

Teljesítési idő: .. - ..
 Fizetési határidő: .. - ..

Számla típusa

☒ Összes
☐ Normál
☐ Egyszerűsített
☐ Gyűjtő

Fizetési mód

☐ Összes
☐ Készpénz
☐ Átutalás
☐ Bankkártya
☐ Utalvány, váltó, egyéb p
☐ Egyéb

Importálási szabályok

Megnevezés	Bevétel forgalom kód	Kiadás forgalom kód
Adóköteles bevétel ÁFA kulcsokként (belföldi és közö...	b 9 0	
Költség számla:		k 116 0
Kapott előleg	b 45 0	
Adott előleg		k 130 0
Használt termék értékesítés	b 13 0	
Export értékesítés bevétele (harmadik országbeli)	b 8 0	

Az adószám egyértelműen beazonosítja a partnert a szállító-vevő törzsben (név ellenőrzés nincs):

A magánszemélyek részére kiállított vevői számlák kimaradnak a számlák letöltésénél:

Magánszemély azonosító kódja a szállító-vevő törzsben:

Pénztári tételek importálása a következő pénztárba:

A program figyelmeztessen, ha az importált szállító-vevő állományban az adószám nem 11 hosszú:

Fordított adózási tétel alapértelmezett jelölés:

Fordított adózási költség tétel alapértelmezett áfakulcs:

Mentés Mégsem

Letöltött magánszemély vevői számlák párosítása. Adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatással (NAV XML) - (Számlaszám alapján név, cím hozzárendelése)

NAV XML elérési útja Tallóz (XML, ZIP)

Számlák letöltése a NAV rendszeréből Importálási szabályok Letöltött számlák kimutatása Számlák törlése Hozzárendelés indítása

9. Aktualizáltuk a NAV online számla importot a 3.0-ás verzióknak megfelelően.

- 1.) Az eddig lekérhető számlák mellett ezentúl letöltésre kerülnek:
 - a 3.0-ás verzióval lejelentett szállítói és vevői számlák
 - a magánszemély vevői számlák
 - 2.) A letöltött szállítói és vevői számláknál lehetőség van a forgalom kódot módosítani egy lépésben (valamennyi tétel esetén módosul a forgalomkód). Ehhez az alsó menüsorban az F.kód mód. gombra kell kattintani. Ez a gomb csak akkor aktív, ha a tételek azonos forgalom kódokon szerepelnek.
 - 3.) Ha a szállító-vevő törzsben beállítottuk az online számla letöltéskor figyelembe veendő forgalom kódo(ka)t, akkor letöltéskor erre a forgalomkódra kerül a számla, kivéve néhány speciális esetet (pl. előleg számla, új közlekedési eszköz). Ez a beállítás elsőbbséget élvez a beállított szabállyal szemben.
 - 4.) Magánszemély vevői számlák letöltése:
 - A magánszemély vevői számlák esetén letilthatjuk a letöltést.
 - Ha minden magánszemély vevői számlát ugyanarra a partner kódra akarunk letölteni, akkor meg kell adni az importálási szabályoknál a partner szállító-vevő törzsben lévő azonosítóját. Ha ezt nem adtuk meg, akkor a program automatikusan létrehoz egy új partnert és ennek a kódjára teszi a számlákat (nem ajánlott, mert a kiegyenlítés így elég nehézkes).
 - Lehetőség van a magánszemély vevői számlákat a NAV adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatásának segítségével beépíteni. Ehhez szükség van a NAV xml-re (ügyféltől el kell kérni).
- Beépítés menete: le kell tölteni az online számla felületről a számlákat. Ekkor a letöltött számláknál nem látszik a vevő neve, csak a számlaszám. A szűrési feltételeknél a képernyő alján ki kell tallózni a NAV xml-t (akár tömörített, akár kicsomagolt formában) és a hozzárendelés indításával a program a NAV xml-ben lévő számlaszám és számla kelte alapján összepárosítja a letöltött számlákat és hozzárendeli a vevő nevét és címét. Új partner esetén bekerül a szállító-vevő törzsbe. Többször szereplő vevő

esetén a program ellenőrzést végez név és cím egyezőségre, ha legalább 85%-ban megegyezik a név+cím, akkor ugyanannak a vevőnek veszi.

Kapcsolat az Egyszeres Könyvviteli program és a NAV online számla adatszolgáltatás rendszerei között

Szűrési feltételek | Importált szállítói számlák | Importált vevői számlák | Importált szállítók-vevők | Számlák és partnerek beépítése | Kötetek kezelése

Szűrési feltételek

Kötelező adatok

Számla iránya

- ☒ Vevői számlák
- ☐ Szállítói számlák

Számla kiállítás ideje

Számla kelte: 2021.01.01 - 2021.01.31

Nem kötelező adatok

Egyéb időszak

Teljesítési idő: . . - . .

Fizetési határidő: . . - . .

Partner adószám

Adószám / Csoport.azon.:

Csoporttag adószáma:

Számla típusa

- ☒ Összes
- ☐ Normál
- ☐ Egyszerűsített
- ☐ Gyűjtő

Fizetési mód

- ☒ Összes
- ☐ Készpénz
- ☐ Átutalás
- ☐ Bankkártya
- ☐ Utalvány, váltó, egyéb pénz helyettesítő eszköz
- ☐ Egyéb

Letöltött magánszemély vevői számlák párosítása Adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatással (NAV XML) - (Számlaszám alapján név, cím hozzárendelése)

NAV XML elérési útja:

10. Az átalányadózó vállalkozás %-ai változtak az előző verzióban, de a számításnál elcsúsztak a %-ok. Javítottuk.

11. Finomítottuk a programban azt a funkciót, hogy ne kerülhessen be egy számla duplán. Ha már kézzel berögzítésre került egy számla, akkor az importnál „Kimaradó” X-szel automatikusan bejelöljük az azonos partner, azonos számú kimenő/bejövő számláit.

További eredményes munkát kívánok az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 12.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2021 32.16 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(32.16 VERZIÓ)**:

1. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet, valamint a **minimálbérhez kapcsolódó jogosultságok felülvizsgálatáról** szóló 21/2021. (I. 28.) Korm. rendelet miatt módosítottunk a Bérszámfejtés programrészben az alábbiak szerint:

- a. Azokat a számításokat érinti a módosítás, ahol a januári minimálbér összegéhez kötött valamely jogosultság megállapítása (így pl. hivatalos rendelet-értelmezés szerint a személyi kedvezmény, szociális hozzájárulási adó).
- b. A számítások a dolgozó törzsben és a bérszámfejtésben előzőek szerint kerültek módosításra.
- c. 2021.02.05-én jelent meg a 2108 bevallás 2.0-ás verziójú ÁNYK programja, amely már elfogadja az emelt összegű kedvezményeket. A NAP programból éppen 2021.02.05-én küldtük meg a 2108 bevallás elkészítésére alkalmas frissítést, amely még az ÁNYK 1.0-ás verziója alapján készült el.
- d. Jelen NAP programverzióban a bérszámfejtés már az ÁNYK 2.0-ás verziójában elfogadott magasabb összegű kedvezményeknek megfelelően működik.
- e. A számítások módosítása abban áll, hogy ahol a januári minimálbér összegét kell venni alapul a kedvezmények megállapításához, ott nem a tényleges januári, hanem a februári minimálbér összegét vesszük.
- f. A kötelezettségek megállapításához változatlanul a januári minimálbért vesszük alapul a számításokban.
- g. A jelen módosításhoz kapcsolódóan a vállalkozásnak el kell döntenie, hogy ha vannak érintett dolgozói a témában, milyen megoldást választ a januári bérek tekintetében:
 - Amely vállalkozásban a dolgozók nem érintettek személyi kedvezménnyel (súlyosan fogyatékos kedvezmény), vagy Szochó kedvezménnyel, vagy érintettek ugyan, de a már leszámfejtett januári béreket nem akarják újra számfejteni, azoknak a vállalkozásoknak a 2108-as bevallásait a már leszámfejtett bérekkel el lehet készíteni.
 - Amely vállalkozásban vannak személyi kedvezménnyel, vagy Szochó kedvezménnyel érintett dolgozók, és velük kapcsolatban a kedvezőbb feltétellel akarják érvényesíteni a kedvezményeket, annak a vállalkozásnak jelen programverzióval az érintett dolgozókat újra kell számfejteni, és csak azt követően lehet az ÁNYK 2.0-ás verziója felé elkészíteni és exportálni a 2108 bevallást.

2. Módosítottuk a 2108M-11 lap 679. és 697. sorának számítását, valamint exportját:

- Ha a vállalkozás nem érintett a Veszélyhelyzet II-vel (így a dolgozó sem), akkor ezekbe a sorokba nem számolunk értéket, és az ÁNYK felé nem adjuk át a sort.
- Ha a dolgozót érinti a Veszélyhelyzet II. (így a vállalkozást is), akkor ezekbe a sorokba 0-t számolunk, és ilyenkor a 0-t átadjuk az ÁNYK-ba.
- Ha a vállalkozás érintett a Veszélyhelyzet II-vel, de a dolgozó nem, akkor ezekbe a sorokba értéket számolunk, mégpedig 679. sor c) = 677. sor c) + 678. c). 697. sor c) = 695. sor c) + 696. c). Az így kiszámolt összeget átadjuk az ÁNYK felé, de fontos, hogy akkor is átadjuk, ha 0

a kiszámolt érték. Természetesen a fentiek csak akkor igazak, ha a 2108M-11 672-678 sorai vagy a 691-696 sorai nem mind üresek (van egyéni SZHA kedvezménye a dolgozónak az összevonandó jövedelmére).

- Előző két pontban említett módosításokat azért most hajtottuk végre, mert az ÁNYK 1.0 verziójában az ellenőrzések, számítások nem voltak összhangban. Ha fenti sorokat kitöltöttük, abban az esetben az A-02-02 lapon a 165. sorba duplán számolta bele az M-11 lap fenti soraiban megmaradt (könnyített) kötelezettségek összegét. *Megjegyzés: A 165. sor (ÁNYK által számított, rózsaszín sor) jelenleg üres marad nullás összegek megjelenítése helyett, ha a veszélyhelyzettel érintett vállalkozásban a szociális hozzájárulási adó összege kifut nullára. Nem lehet tudni, hogy így marad-e vagy módosítják. (Természetesen akkor üresen kell maradnia, ha a vállalkozás nem érintett a veszélyhelyzettel.)*

3. Elkészült a 2165 bevallás és annak importja az ÁNYK felé.

Az elmúlt évhez képest nem volt jelentős változás.

- A **főlap**on új jelölőadat van az „Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése”. A program természetesen nem tudja feltölteni, ezért ezt Önöknek kell, amennyiben ilyennel rendelkeznek ilyennel.
- Megszűnt a 2165A-01-03 lap 80. sora: „EVA alanyoktól történt beszerzés”.
- Új lap a 2165A-02 „Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése”. Ezt a lapot a program nem tudja elkészíteni.
- Az M-02 lap kiegészült az „Előlegből adódó különbözet jelölése” elnevezésű oszloppal. Az oszlop a következő értékeket tartalmazhatja: „V - végszámla”, „KÜL – végszámla előleggel csökkentett értéke.”
- M-02K lapon a számla típusa oszlopban már nem adható meg a „K – korábbi korrekció” érték.

4. Egyéb módosítások, javítások.

- A **2158** bevallás főlapján vállalkozástól függetlenül megjelenítettük az Östermelők családi gazdaságának nyilvántartási számának OCSG- kezdetét, amelyet az ÁNYK így kitöltöttek vélt és hibát jelzett. Ezt most kivettük.
- **Átalányadózó** egyéni vállalkozónál az elmúlt verzióban módosítottuk az szja törvény változása miatt az átalányadó alapjának százalékait. Sajnos egy elcsúszás történt, aminek következtében nem minden esetben számolta helyesen a program a személyi jövedelemadó alapját az eredményelszámolás táblán. Javítottuk.
- Községi termékbeszerzés esetén a grafikus felületen mentésnél elszállt a program. Javítottuk.
- Az Önök jelzése alapján a következő verzióban módosítani fogjuk az előleg számlák kezelését. Jelenleg az előző évi kiegyenlített, de még végszámlában fel nem használt előleg számlákat a felhasználáskor nem tudják kiválasztani, mert ezek nem jöttek át 2021-re. Ha lehet, várják meg a következő verziót, amivel már át fogja tudni emelni a program 2020-ról, és gond nélkül rögzíthetik a végszámlát az előleg számla kiválasztásával. Amennyiben nincs lehetőségük addig várni, akkor a számlák karbantartása menüpontban rögzíthetik az előleg számlát ugyanazokkal az adatokkal, mint amelyekkel 2020-ban szerepeltek, legfőképpen az ÁFA beszámítási időre tekintettel, hogy még véletlenül se kerüljenek be az áfa bevallásba. Nem kell a felhasználáshoz kiegyenlíteni sem.

További eredményes munkát kívánok az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 08.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.15 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk Az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(32.15. VERZIÓ):**

- 1. Elkészült a 2108 havi járulékbevallás,** valamint annak exportja az ÁNYK felé, amelyet a NAP programban továbbra is két nyomtatványként **(2108M és 2108A)**, illetve ennek megfelelően két menüpontban (3.1.3.4. és 3.1.3.5.) kezelünk. A nyomtatványok előállítási sorrendje a fenti sorrend kell, hogy legyen. Az exportot javasolt összeszerelt nyomtatványként a 2108A bevallásnál .xml kiterjesztésű állományként előállítani a programmal! (Külön-külön is lehet exportálni, de akkor az ÁNYK importnál a nyomtatványok összeszereléséről gondoskodni kell.)

- a) A 2108M elkészítése a főmenü 3.1.3.4. pontjának kiválasztásával indítható.**

Az alábbiakat kell figyelembe venni:

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

- b) Tartalmi változások a 2108M nyomtatványra vonatkozóan:**

- **2108M borítólapon** az „Östermelők családi gazdaságának nyilvántartási száma” szerkezetében változott:

- Konstans előtagja lett: „OCSG”, amit a szállító törzsben előtagként tárolunk.
 - Az előtag után 8 hosszú szám lehet, amit a szállító törzsben bekérünk és tárolunk.
- **2108M borítólapon** új bekért adat: **FELIR azonosító**. 1-2 pozíciója betű, további 7 pozíciója szám, szállító törzsben bekért, tárolt adat.
 - **M-04 lapon** változás, hogy a régi lapról az adóalapot csökkentő, valamint adóelőleg alapja, bérnek minősülő összeg sorok (317-321 sorok) átkerültek az M-05 lapra.
 - **M-05 lapon** a régi II. blokk helyére kerültek az M-04 lapról áthozott 317-321 sorok.
 - **M-05 lap II. blokkjába új adóalap csökkentő sor:** személyi kedvezmény összege (súlyosan fogyatékos adókedvezményből adóalap kedvezmény lett).
 - **M-05 lapon a régi II. blokkból III. blokk lett** (330-332 sorok), és megszűnt a 333. sor (személyi kedvezmény, mint adókedvezmény).
 - **M-05 lapon a régi III. blokkból** (Első házások kedvezményéhez kapcsolódó azonosító adatok) **új IV. blokk lett**, sorai nem változtak.
 - **M-06 lapon a régi IV. blokkból V. blokk lett** (343-346 sorok: Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére és a családi kedvezményre vonatkozó adatok).
 - **M-06 lapon a régi V. blokkból** (Gyermekek/Eltartottak adatai) **új VI. blokk lett**, sorai (350-353-ig) nem változtak.
 - **M-07 lapon a régi VI. blokkból** (Külön adózó jövedelmek adatai) **új VII. blokk lett**, ahol a 364. és 365. sorokhoz 1-1 új adat kerül bekérésre („Ebből az EGT-államban működő tőzsdére bevezetett értékpapír hozama”), ezek tehát bekért adatok mindkét sorban.
 - **M-07 lapon a régi VII. blokkból** (Szociális hozzájárulási adó) **új VIII. blokk lett**, sorai (385-387-ig) nem változtak.
 - **M-07 lapon a régi VIII. blokkból** (Egyéb adatok) **új VIII. blokk lett**, sorai (396-409-ig) nem változtak.
 - **M-08 lapon a régi IX. blokkból** (A jogviszonyra vonatkozó adatszolgáltatás) **új X. blokk lett**.
 - Megszűntek az 539., 540. sorok (Korkedvezményre jogosító munkakör).
 - A megszűnő sorok miatt az 520-546. sorok helyett maradtak 520-544. sorok, illetve a megszűnő sorok miatt elcsúsztak a régi 540. sor után következő sorok.
 - **M-09 lapon** (ritka esetben használt, régi járulékmértékekkel számolt járulékok) megszűnt a d) oszlop (Koronavírus járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben számított összeg).
 - **M-09 lapon a régi X. blokkból új XI. blokk lett, további változások:**
 - Régi 556-557. sorok (Korkedvezmény-biztosítási járulék alapja, összege) megszűntek.
 - Régi 555. sor (változatlan tartalommal) 557. sor lett.
 - 558-579. sorok nem változtak.
 - **M-09-01 lapon** (Az ellátásokra vonatkozó adatok) **a régi XI. blokkból új XII. blokk lett**, sorai maradtak az 598-612-ig.

- **M-09-02 lapon** (A járulékokra vonatkozó kifizetések adatai 2020.07.01-től) a régi XII. blokkból új XIII. blokk lett, sorai maradtak.
- **M-10 lapon a régi XIII. blokkból új XIV. blokk lett.**
- **M-10 lapon (EKHO)** már csak az új EKHO mértékek és új mértékű SZJA-ra, Tbj-re megbontás sorok szerepelnek. Emiatt megszűnt 2 sor. (650-657. sorok helyett már csak 650-655. sorok lettek).
- **M-11 lapon a régi XIV. blokkból** (A Szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető kedvezmények) **új XV. blokk lett.**
 - A blokkban megszűnt a régi 676., és 679. sor. (Részmunkaidősök, valamint Karrier híd régi kedvezmények megszűnése miatt).
 - A megszűnő sorok miatt a megmaradók csúsztak.
- **M-11 lapon a régi XV. blokkból** (A Szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető, tovább érvényesíthető kedvezmények) **új XVI. blokk lett.** Itt a sorok maradtak az új szocho mértékekkel.
- **M-12 lapon a régi XVI. blokkból XVII. blokk lett.** Itt a sorok maradtak változatlan tartalommal.

c) Tartalmi változások a 2108A lapokon:

- **Borítólapon új jelölés:** „Jelölje, ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettként nem keletkezett szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettsége vagy adókedvezményt nem érvényesített.” Ha ez a jelölés megtörténik, akkor az A-01-02 lap nem lehet kitöltött.
- **A-01-01 lapon** új sor a 16. sor: „Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó összesen”. Ide akkor kerül adat, ha az A-01-04 lapon szerepelnek kisadózónak kifizetett összegek, vagyis amelyekre a Kata. tv. szerint vonatkozik a 40%-os adókötelezettség.
- **A-01-02 lapon** (Szakképzési hozzájárulás részletezése) csökkent a sorok száma: 30-44. sor helyett 30-37. sorok szerepelnek. Ennek oka, hogy a szakképzésről szóló tv-ben kevesebb fajta kedvezmény szerepel.
- **A-01-04 ÚJ lap.** Erre a lapra nem a bérszámfejtésből, hanem a könyvelésből kerülhetnek adatok az alábbi esetekben:
 - **Azoknak a kapcsolt vállalkozásoknak kifizetett nettó (áfa nélküli) összegek** szerepelnek itt, amelyek egyben kisadózó vállalkozások vagy vállalkozók (**KATA-sok**). Ebben az esetben a Havi forgalmi adatok karbantartása „KATA-s váll.szárm.szám: I” jelöléssel van ellátva és a szállító/vevő törzsben jelölve van a kapcsoltság időszaka (dátum –tól –ig).
 - A nem kapcsolt KATA-s vállalkozásnak az éves szinten 3 millió forint feletti kifizetés összege kerül lejelentésre havonta. Ez az összeg szintén a „Havi forgalmi adatok karbantartása” menüpontban pénzforgalmilag teljesült tételek alapján kerül lejelentésre, ahol a KATA-ra vonatkozó kérdésnél „I” jelű.
 - A szállító törzsben jelölhető a kapcsoltság és a KATA-s jelző is. **A döntő azonban az, hogy a forgalomban szerepeljen az „I” (tehát, hogy kátás vállalkozótól származik a számla) jelzőkód.** Fontos, hogy a

ténylegesen kifizetett összeg számít, csak azt kell jelenteni, a program ennek megfelelően működik.

- A mentes alap jogcímét (EB, JD, KV) a szállítói számláknál is jelölni kell, hogy a 08-ra ne kerüljenek rá ezek a tételek 3 millió forint feletti kifizetés esetén sem.

d) EGYÉB TUDNIVALÓK A 2108 bevallás készítéséhez:

- **Előző évi bevallástól eltérően** az M-11 lap 679. vagy 697. sorába kötelező összeget írni, ha a blokkok valamelyike kitöltött, és ha az „A” lap borítólapján jelölve van a vállalkozásra vonatkozó 2 db veszélyhelyzetII nyilatkozat. Ezen belül az ÁNYK ellenőrzi, hogy:
 - **Ha a dolgozó M-08-as lapján jelölve van „X”-szel a 485/2020-as nyilatkozat kódkockája** (vagyis a dolgozó veszélyhelyzetII-re jogosult), akkor a 679. sorba vagy a 697. sorba nullát kell írni. **A program ennek megfelelően működik, az ÁNYK-ban is minden rendben.**
 - **Ha a dolgozó M-08-as lapján nincs jelölve „X”-szel a 485/2020-as nyilatkozat kódkockája** (vagyis a dolgozó veszélyhelyzetII-re nem jogosult), akkor a 679. sorba ill. a 697. sorba bele kell írni a felette lévő sorok szerinti kötelezettséget. **A program NEM ennek megfelelően működik**, mert ha ennek megfelelően működne, az ÁNYK jelenlegi verziójában a hibás számítása során a fenti blokkokból a szociális hozzájárulási adókötelezettség duplán emeli be.
 - Előző pontban említett HIBA miatt javasoljuk, hogy vagy a fentiek szerinti piros hibajelzés mellett küldjék be a bevallást (így a szocho-kötelezettség helyesen szerepel az A-02-02 lap 165. sorában), VAGY várják meg a 2108 újabb verzióját, amely várhatóan 2021.02.08-án fog megjelenni.
- Amint azt a tegnapi nap folyamán kiküldött tájékoztatónkban is írtuk, **a NAV tájékoztatása szerint a 2021.02.08-án megjelenő újabb ÁNYK verzió meg fogja engedni a különféle kedvezmények érvényesítése során a magasabb összegű minimálbér alkalmazását** (a tényleges januári minimálbér helyett a február 1-jétől érvényes minimálbér alapján). **Ennek érdekében várhatóan 2021.02.09-én mi is küldünk újabb programverziót**, amelyben módosítva lesz a bérszámfejtés és szükség szerint a 2108 bevallás exportja az ÁNYK felé. A jelen helyzetben a vállalkozásnak el kell döntenie, hogy ha vannak érintett dolgozói a témában, milyen megoldást választ a januári bérek tekintetében:
 - Amely vállalkozásban a dolgozók nem érintettek személyi kedvezménnyel (súlyosan fogyatékos kedvezmény), vagy Szocho kedvezménnyel, vagy érintettek ugyan, de a már leszámfejtett januári béreket nem akarják újra számfejtetni, azoknak a vállalkozásoknak a 2108-as bevallásait a jelenlegi programunkkal tudják elkészíteni akár az ÁNYK 1.0-ás

verziójával, akár majd a 2021.02.08-án megjelenő ÁNYK újabb verziójával.

- Amely vállalkozásban vannak személyi kedvezménnyel, vagy Szochó kedvezménnyel érintett dolgozók, és velük kapcsolatban a kedvezőbb feltétellel akarják érvényesíteni a kedvezményeket, annak a vállalkozásnak meg kell várnia a várhatóan jövő hét kedden megküldendő programverziókat. Az új programverzióval az érintett dolgozókat újra kell számfejtetni, és csak azt követően tudják a 2021.02.08-án frissülő ÁNYK újabb verziója felé elkészíteni és exportálni a 2108 bevallást.

2. Elkészült a 2158 járulék bevallás az egyéni vállalkozók részére.

(Mezőgazdasági őstermelő bevallása még nincs a programban, ők negyedéves bevallást adnak be.)

A bevallás 2158-01-01 lapjára új sorként került be a „Személyi kedvezményként érvényesíthető havi összeg”. (A súlyosan fogyatékos adókedvezmény változott adóalap kedvezménnyé).

3. Végrehajtott módosítások

3.1. Elkészült a **KATA bevételi nyilvántartás**, mely 3 részből áll.

a) Az 1. lapon **minden bevétel megjelenik**, mint korábban, csak a tételhez kiírjuk, ha az adott tétel szállítója kapcsolatos vállalkozás

- Belföldi kapcsolatos vállalkozás – KS,
- Külföldi kapcsolatos vállalkozás KK), illetve

jelölésre kerül, ha a szállító a törvényben meghatározott mentes kifizetéseket eszközölt a katasztrofális vállalkozó felé. Ezek az alábbiak lehetnek:

- EB – Egészségbiztosítási alapról származó finanszírozás (bevétel)
- JD – Jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat a kifizető
- KV – költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak.

b) Kimutatás a 2021. évben a külföldi kapcsolatos vállalkozás kifizetőtől kapott bevételekről.

A kimutatásra azok a tételek kerülnek, amelyeket a külföldi kapcsolatos vállalkozás fizet a kisadózó vállalkozásnak, és amely után a kisadózó vállalkozás fizeti a bevétel 71,42 %-ának a 40 %-át. Az adófizetés az első forinttól kezdődően kötelező!

Az adatrögzítésnél fontos, hogy a

- Vállalkozó törzsben jelölve legyen, hogy a vállalkozó KATA törvény hatálya alá tartozik.
- A szállító/vevő törzsben jelölve legyen, hogy az adott külföldi partner kapcsolatsági jogviszonyban áll a kisadózó vállalkozással. A jelölés a dátumok (-tól –ig) megadásával történik.
- A pénzforgalmi tételnél KK jelöléssel legyen ellátva a tétel, mely jelzi, hogy a kifizető kapcsolatos viszonyban van a kisadózóval.

A lista a pénzforgalmi tételekből készül, ahol csak egy dátum, a kiegyenlítés dátuma szerepel. Ha a tétel nem kiegyenlítő tétel, akkor nem áll rendelkezésre másik dátum, a kapcsolatságot csak ebben az időintervallumban tudja vizsgálni a program.

Ha kiegyenlítő tétel, tehát van számla a kiegyenlített számlák között, akkor a program megnézi a teljesítés dátumát és ezt hasonlítja a kapcsoltság jelzett dátumával (-tól –ig). Ha a számla teljesítés időpontja a kapcsolt vállalkozás dátumán belül van, akkor rákerül jelen listára. Ha azon kívül van, akkor már (vagy még) nem kapcsolt vállalkozás és aszerint dolgozik a program.

c) Kimutatás a 2021. évben a nem kapcsolt vállalkozás külföldi kifizetőtől kapott 3 millió forintot meghaladó bevételekről.

Erre a kimutatásra azok a tételek kerülnek, amelyeket a külföldi nem kapcsolt vállalkozás fizet a kisadózó vállalkozónak és a kifizetés összege a 3 millió forintot meghaladja.

Mind a b), mind a c) esetben a kimutatott adó összegét a kisadózó vállalkozónak kell megfizetnie a kifizetést követő hónap 12-ig a 288 NAV Kisadózó vállalkozások adója bevételi számlára, számlaszáma: 10032000-01076349.

3.2. Elkészült a „Kimutatás a kisadózó vállalkozásoknak juttatott bevételekről” lista, mely a kifizető által a kisadózó vállalkozásnak juttatott bevételről készül, amennyiben a

- szállító belföldi, a kifizetett összeg meghaladja a 3 millió forintot és a szállítót 40 %-os adófizetési kötelezettség terheli, vagy a
- belföldi kifizető és a kisadózó vállalkozó kapcsolt vállalkozási viszonyban vannak és a 40 %-os adófizetési kötelezettség az első forinttól terheli a szállítót.

Az adót a szállítónak kell megfizetnie a kifizetést követő hónap 12-ig a 488 NAV Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó bevételi számlára, melynek számlaszáma: 10032000-01076387, ugyanakkor a 2108 bevalláson be kell vallani az adóhatóság felé.

A 2108-01-04 lapjára mindazok a kisadózók felkerülnek, akiknek a kifizetett összeg meghaladja a 3 milliót és 40 %-os adót kell fizetni. Ezen a lapon meg kell adni a kisadózó adószámán és nevén túl a székhelyét:

- irányítószám,
- város/község,
- közterület neve
- közterület jellege
- házszám
- épület
- ház
- emelet
- ajtó

bontásban, ezért fontos, hogy a szállító/vevő törzsben a kisadózó vállalkozás székhely adatai a megbontott formában rendelkezésre álljanak.

3.3. A k34, k12 és b81 forgalomkódok eltérő áfa-kulccsal voltak kezelve a kiegyenlített számlák felvitelénél és a pénzforgalmi tételek rögzítésénél. Ezeket szinkronba hoztuk.

3.4. A 40 %-os adóhoz kapcsolódóan új forgalmi kódok kerültek bevezetésre.

b194 Kisadózónak juttatott bevétel utáni adó előírása (488 adónem)

b195 Előző évi, kisadózónak juttatott bevétel utáni adó előírása (488 adónem)

k254 Kisadózónak juttatott bevétel utáni adó befizetése (488 adónem)

k255 Előző évi, kisadózónak juttatott bevétel utáni adó befizetése (488 adónem)

Figyelem! A kisadózó vállalkozás által fizetendő 40 %-os adót a 288 NAV Kisadózó vállalkozások adója bevételi számlára, számlaszáma: 10032000-01076349; míg a szállító kisadózónak juttatott összeg után fizetendő 40 %-os adót a 488 NAV Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó bevételi számlára kell befizetnie. Ennek számlaszáma: 10032000-01076387.

További eredményes munkát kívánok az új programverzióval!

Szekszárd, 2021. február 05.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.10 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk Az Egyszeres könyvviteli programban (NAP2021-ben) átvezetett módosításokról, fejlesztésekről **(32.10 VERZIÓ)**.

1. MÓDOSÍTÁS A MINIMÁLBÉR/GARANTÁLT BÉRMINIMUM JANUÁRTÓL ELTÉRŐ VÁLTOZÁSA MIATT

- a. **2021. januári** minimálbér/garantált bérminimum azonos a 2020. decemberi minimálbér/garantált bérminimum összegével. A jelen programverziót megelőzően kiküldött verzióban ennek megfelelő paraméterek vannak beállítva, továbbá a dolgozó törzs előző évről történő áthozatalakor a teljes munkaidős 8 órás minimálbéres/garantált bérminimumos dolgozóknál a decemberivel azonos minimálbér összeggel lett megképezve a 2021. januári besorolási bér.
- b. A **2021. január 28-i 13. sz. Magyar Közlöny-ben megjelenő 20/2021 Kormányrendelet** rendelkezik a minimálbér/garantált bérminimum összegeiről. **2021. február 1-jétől:**
 - Havi minimálbér összege: **161.000 forintról => 167.400 forintra**
 - Havi garantált bérminimum összege: **210.600 forintról 219.000 forintra** változott.
- c. Jelen programverzió betöltésével az előző évről már **korábban áthozott** (teljes munkaidős, 8 órás, **minimálbéres/garantált bérminimumos**) **dolgozók** törzsadataiban a jelen átálló program lezárja 2021.01.31-gyel a januári besorolási bért, majd 2021.02.01-től dátum kezdettel megképzí a következő időszakra vonatkozó besorolási bért a februári minimálbérrel.
- d. Amennyiben a **dolgozók előző évről történő áthozatala** a jelen programverzió betöltése után történik, akkor nem az átálló program, hanem a dolgozók áthozatalát végző programrész fogja elvégezni a c) pontban leírt teendőket, vagyis a minimálbéres/garantált bérminimumos dolgozókra a besorolási bér módosítását.
- e. Hosszú évek során eddig a minimálbér/garantált bérminimum összege minden év januárjában változott, és év közben változatlan maradt. Most mivel a **januári minimálbér/garantált bérminimum összege eltér az év többi hónapjában érvényestől, a programot ennek megfelelően kellett módosítani.** Eltérő ugyanis a különböző jogszabályokban, ill. még azokon belüli rendelkezések alapján is a minimálbér/garantált bérminimum fogalma, illetve alkalmazása. Bizonyos esetekben a januári, más esetekben pedig a tárgyhavi minimálbér/garantált bérminimum összegeivel kell számolni (pl. minimális adóalap,- vagy járulékalap meghatározásánál, továbbá különböző értékhatárok figyelése során). Legtöbb esetben a januári minimálbér a mérvadó, ill. kiinduló pont, más esetekben a tárgyhavi. **A főbb esetek az alábbiak:**
 - SZJA szerinti személyi kedvezmény (súlyosan fogyatékos személy maximális havi/évi adóalap kedvezménye) a januári minimálbérből kiindulva számolandó
 - Társas vállalkozók havi minimum SZHA alapja garantált bérminimum nyilatkozat esetén a tárgyhavi garantált bérminimumból kiindulva számolandó (annak 112,5%-a)

- Társas vállalkozók havi minimum SZHA alapja minimálbér nyilatkozat esetén a januári minimálbérből kiindulva számolandó (annak 112,5%-a)
- Egyéni vállalkozók havi minimum SZHA alapja garantált bérminimum nyilatkozat esetén a tárgyhavi garantált bérminimumból kiindulva számolandó (annak 112,5%-a)
- Egyéni vállalkozók havi minimum SZHA alapja (minimálbér nyilatkozat esetén) a januári minimálbérből kiindulva számolandó (annak 112,5%-a)
- Társas vállalkozók havi minimum járulékalapja a tárgyhavi minimálbér/garantált bérminimum (nyilatkozattól függően)
- Egyéni vállalkozók havi minimum járulékalapja a tárgyhavi minimálbér/garantált bérminimum (nyilatkozattól függően)
- Munkaviszonyosok havi minimális járulékalapja, valamint SZHA alapja (alsó határ) a tárgyhavi minimálbérből kiindulva (annak 30%-a)
- SZJA mentes kifizetések értékhatára legtöbb esetben a januári minimálbérből kiindulva (a minimálbér teljes összege vagy annak valamekkora hányada) számolandó (kivétel pl. a „451: Nappali tagozatos hallgató gyak. idejére fiz. juttatás”, ott a tárgyhavi minimálbérből kell számolni)
- A különböző SZHA kedvezmények a januári minimálbérből kiindulva számolandók (kivétel a megváltozott munkaképességű társas vállalkozónál, ha garantált bérminimumról nyilatkozott, ott a tárgyhavi garantált bérminimumból kell kiindulni)
- Az elkülönülten adózó jövedelmek (501-550 jogcímek) kifizetése esetén (magánszemélyt terhelő) SZHA alapot kell mindaddig képezni, amíg az összevont jövedelmek SZJA alapja még nem haladta meg a minimálbér 24-szeresét. Itt a januári minimálbérből kiindulva kell számolni.
- EF-es jogviszony (egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony) esetében a mentesített keretösszeg a januári minimálbérből kiindulva számolandó.

2. MÓDOSÍTÁS a 2021. január 28-i 13. sz. Magyar Közlöny-ben megjelenő 22/2021 Kormányrendelet („A veszélyhelyzet ideje alatt igénybe vehető szakképzésihozzájárulás-fizetési kedvezményről”) miatt:

- A Kormányrendelet 1. § (3) bekezdése szerint: Az Szkt. 106. § (1) bekezdésétől eltérően 2021. január 1-jétől a szakképzési hozzájárulás alapja – **a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szcho tv.) 1. § (4) bekezdése szerinti jövedelemnek az Szja tv. szerinti adóalapként meghatározott összege és a Szcho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével** – a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.
- A programot a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően módosítottuk, ami a következőket jelenti:
 - 2021. január és 2021. február hónapokra, (amennyiben a 801-900-as jogcímek kifizetése 2021.01.01-2021.02.28-ig megtörténik), a 801-900-as összes jogcímekre a program nem képez szakképzési hozzájárulási alapot.

- Megjegyzés(1): A program jelen verziót megelőzően sem képzett szakképzési hozzájárulási alapot a 819-821 jogcímek (SZÉP kártya) esetében, mivel korábbi rendelet alapján 2021.06.30-ig a SZÉP kártyára kifizetett összegek nem képeztek SZHA alapot.
- Ettől a verziótól kezdve azokra a 801-900-as jogcímekre sem képzünk szakképzési hozzájárulás alapot, amelyek egyébként SZHA alapot képeznek.
- Megjegyzés(2): A rendeletben említett „Szocho tv. 1. § (5) bekezdésében meghatározott jövedelem kivételével” kitétel miatt nem változtattunk a program működésén, mert az elkülönülten adózó jövedelmekre eddig sem számoltunk szakképzési hozzájárulás alapot. Indoklás: A szakképzésről szóló tv. (Szkt. 106. § (1)) szerint: „A szakképzési hozzájárulás alapja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.” => az elkülönülten adózó jövedelmek tekintetében a szociális hozzájárulási adó nem a szakképzésre kötelezettet terheli, hanem a magánszemélyt. Ennek következtében az elkülönülten adózó jövedelem nem képezi alapját a szakképzési hozzájárulásnak, így tehát a kedvezmény nem tud érvényesülni.

3. Új menüpont: „6.1 HIPA adóelőleg kedvezmény” (21NYHIPA).

- a. „A 21NYHIPA jelű nyilatkozat benyújtásával a 639/2020. Korm. rendelet alapján a mikro-, kis- és középvállalkozások (kkv) 2021. február 25-éig elektronikusan nyilatkozhatnak helyi iparűzési adóval (hipa) kapcsolatos adóelőleg-kedvezményük érvényesítéséről.”
- b. A fenti pontban említett nyilatkozat a programból a vállalkozás törzséből vett adatok alapján egyből exportálható az ÁNYK felé.

További eredményes munkát kívánunk az új verzióval!

Szekszárd, 2021. január 29.

Üdvözlettel: Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.05 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(32.05)**

A verzió az alábbi módosításokat, javításokat tartalmazza:

1. Javítottuk az online számla importban a pénzforgalmi elszámolás jelölését. A korábbi verzióban minden számlába bekerült a beépítéskor, illetve elszállt a program, ha a számla valóban pénzforgalmi elszámolású volt.
2. Ugyancsak az online számla importnál a könyvelő programba történő bedolgozásnál több áfa-kulcsú számla esetén egy áfa-kulcsra tettük a teljes számla adatot.
3. Az online számla importnál megváltoztattuk az „importálási szabályok”-ban a kiadás forgalom kód oszlopra vonatkozó megnevezést, így a „KÖLTSÉGSZÁMLA” adatmezőbe bármelyik költség számla forgalom kódját meg lehet adni.
4. Közösségi szolgáltatásnál (Ügyletkód = K és a beszerzés/értékesítés típusa = S) le nem vonható áfa jelölés ellenére levonhatóba tettük az áfát.

A program úgy változott, hogy nem kérjük be az „Áfa levonható? I/N” jelzőt, hanem az áfa összegét kinullázva a program automatikusan átteszi a le nem vonható áfa mezőbe és ez alapján könyveli a le nem vonható áfát a megfelelő oszlopba.

5. A 32.00-ás programverzió lezárásáig (2020.12.29) a NAV nem tette közzé a **21T1041, 21T1042E és 21T1045NY** nyomtatványokat (mindig január 1-én jelennek meg), ezért azok export fájljait a NAP program az ÁNYK felé a 20T1041, 20T1042E, ill. 20T1045NY adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2021-es nyomtatványokat a NAV 2021.01.01-én elérhetővé tette. A **nyomtatványok előállítását, valamint azok exportját aktualizáltuk.** A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük.

a) Változások 21T1041:

- A bejelentő 13. pótlapján (nem indokolható módon) a 8. sor A oszlopban található „Jelölje, ha...” jelölőnégyzethez tartozó import kód 3967-ről 3982-re változott
- A bejelentő 13. pótlapján (nem indokolható módon) a 8. sor B oszlopban található „Jelölje, ha...” jelölőnégyzethez tartozó import kód 3968-ról 3983-ra változott

2. **Aktualizáltuk az ADATLAP-ot az Adatlap 2021 nyomtatványnak megfelelően az alábbiak szerint:**

a) Változások a sorszámozásban, megnevezésekben:

- 5. sor megnevezésében: jövedelmek helyett jövedelem
- 701. sor új sorszáma 8. sor
- 702. sor új sorszáma 9. sor
- 703. sor új sorszáma 10. sor
- 704. sor új sorszáma 11. sor
- 705. sor új sorszáma 12. sor: A sor megnevezése kiegészült: "-A 7. sorból a magánszemély által nem egyéni vállalkozóként kötött, **díjazás**

ellenében történő munkavégzésre irányuló más szerződés alapján folytatott tevékenységéből származó jövedelme"

- 14. sor új sorszáma 18. sor
 - 16. sor új sorszáma 20. sor
 - 17. sor új sorszáma 21. sor
 - 18. sor új sorszáma 22. sor
 - 22. sor $d = (1d+2d+3d+4d+5d+6d+7d)+(18d+20d+21d)$
 - 45. sor új sorszáma 610. sor, és a 609. sor után következik.
 - 610. sor új sorszáma 611. sor
 - 611. sor új sorszáma 612. sor
 - D. blokk b) oszlopának megnevezése változott: „A családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető megállapított társadalombiztosítási járulék vagy nyugdíjjárulék összege”
- b) Módosult az új 610. sor tartalma (súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény** adókedvezmény helyett adóalap kedvezmény lett>>>maximum a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege, melyet a bérszámfejtésben már az új szabály szerint számolunk).
- c) Módosítottuk a D. blokk tartalmát a következők szerint:**
- Eddig csak azoknak a dolgozóknak készült D. blokk, akiknek volt legalább egy olyan eltartottja, akinek az év során legalább egy hónapban 2, 3 vagy 4 volt a státusza. Ezt úgy módosítottuk, hogy a D. blokk minden olyan dolgozónak készül, akinek eltartotttól való nyilatkozatától függetlenül van bármely hónapban járulékalapot képező jövedelme, ill. a D. blokk bármely cellájában van nullától eltérő összege. Előfordulhat ugyanis, hogy valaki nem nyilatkozik eltartottáról pl. azért, mert év közben nem kíván igénybe venni sem családi kedvezményt, sem járulékkedvezményt, év végén azonban szüksége van az SZJA bevallásához a D. blokkban szereplő adatokra. Továbbra sem készül D. blokk azoknak a dolgozóknak, akiknek a CSJK nem jöhet szóba, mert pl. nem biztosítottak (nekik a D. blokk minden cellájában nulla szerepelne).
- d) A D blokkban a CSJK szempontjából figyelembe vehető járulékalapot képező jövedelmeket és azok járulékait, az év közben érvényesített CSJK-t és az ezen felül fennmaradó levont járulékot kell feltüntetni.**
- **Bizonyos esetekben** az a) oszlopban (járulékalap), a b) oszlopban (A családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető megállapított járulékok összege), valamint a d) oszlopban (Levont járulékok összege) **az adatok feltüntetése nem volt megfelelő, amit most javítottunk.**
 - Konkrétan, ha olyan jogcímek kerültek számfejtésre, amelyeknek van járulékalapjuk, megállapított járuléjuk, de adómentesek, vagyis nincs SZJA alapjuk (pl. 466-os jogcím: felszolgálati díj), eddig ezen jogcímek adatait is szerepeltettük a D. blokkban, de nem kellett volna. (Megjegyzés: a bérszámfejtés jól működött eddig is, ezekre a jogcímekre nem számol CSJK-t a program).
 - A javítás érdekében az a), b), d) oszlopokban eddig szereplő összegeket csökkentettük a fentebb említett jogcímekre jutó járulékalappal, a rájuk jutó megállapított járulékkal, valamint a rájuk jutó levont járulékkal.
 - Megjegyzés: A Tbj. szövege alapján a munkavállalói érdekképviselői tagdíj összegére járna CSJK (Tbj. 34. § (6)), ennek ellenére az SZJA

bevallás sorainak számszaki összefüggései szerint az mégsem érvényesíthető (30. soránál levő figyelmeztetés szerint az ott szereplő összeg nem lehet nagyobb, mint a 18. sor alapján számított járulék). A NAP program bérszámfejtéskor eddig sem érvényesített a tagdíjra jutó CSJK-t, ezentúl pedig a D. blokkban sem szerepeltetjük a tagdíjra jutó adatokat.

- Tagok (társas vállalkozók) esetében fenti probléma nem állt fenn, mert ott a minimum járulék követelmény miatt eddig is csak a ténylegesen kivett (SZJA alapot képező) járulékköteles jövedelem volt feltüntetve a D. blokkban.
- e) A 2021. évi minimálbér és garantált bérminimum összegéről jelen verzió lezárásáig, 2021. január 11-ig sem született megállapodás, emiatt a programban nem kerültek átvezetésre. Amennyiben ismertté válnak ezen összegek, beállíthatók a 4.4. Könyvelési változók módosítása „Minimálbér, havi munkanapok” fülön. (A dolgozók áthozatalát előző évről érdemes ezen beállítás után megtenni, mert akkor tudja a program automatikusan megképezni a minimálbérnek megfelelően a bérforma tételeket.)

További eredményes munkát az új verzióval.

Szekszárd, 2021. január 11.

Ujj Éva témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2021 32.00 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, illetve bővítésekről (NAP2021 32.00 VERZIÓ):

I. AZ ÁTÁLLÁS LÉPÉSEI a 2020. évről a 2021. évre:

1. lépés: A 2021. évi munka megkezdése előtt a *NAP2020-as* programban az

1.7. Éves zárást és az

1.8. Új év nyitást

kötelezően el kell végezni minden vállalkozásnak külön-külön még akkor is, ha a könyveléssel (adatrögzítéssel, számla kiegyenlítéssel vagy értékcsökkenés elszámolásával) nem végeztek. Erre csak azért van szükség, hogy 2020-ról 2021-re át tudjuk hozni a törzsadatokat és így 20201-ben is el tudjuk kezdeni a munkát. A 2020. évi programban dolgozhatnak tovább, az éves könyvelés befejezése és a bevallás beadása után a végleges nyitó adatok 2021-re történő áthozatala megismételhető.

2. lépés: A *NAP2021* program

1.9. Előző évi záró átvétele

menüponttal indítjuk az előző évi mappából a vállalkozások törzsadatainak, valamint a záró adatainak az átvételét. A menüpont indításakor bekéri az előző évi mappa nevét és helyét, ahol a 2020. évi adatokat megtalálja. Ezt csak az első vállalkozás átvételekor kell megadni, mert a program a továbbiakban megjegyzi azt.

Az adatok áthozatalát bármikor el lehet végezni, később meg is lehet ismételni, és az adatokat újból áthozni, de ha már elkezdtek a 2021-et rögzíteni, bérszámfejtetni, érdemes átgondolni, hogy mit kell újra áthozni.

Első alkalommal minden állományt áthoz a program:

Vállalkozó törzset

Könyvelési paraméterek

Havi nyitó állományt (2021. évi naplófőkönyv/pénztárkönyv nyitó adatok)

Nyitott számlákat

Tárgyi eszköz adatokat (2020-ban értékesített és selejtezett eszközök nem jönnek át)

Dolgozó törzs adatokat (kilépett dolgozók adatai nem kerülnek át)

Ügyféltörzs (szállító/vevő) törzsadatokat

Pénzátvételi hely törzsadatot

Ismételt áthozatalnál már megkérdezi a program, hogy mely állományokat hozza át. Ilyenkor célszerű kiválasztani csak azt, amelyikben változás történt. A vállalkozó törzs áthozatalát nem lehet ismételni.

Ha például számla kiegyenlítését könyvelték még 2020-ban, akkor ismételten csak a nyitó számla adatokat szabad áthozni.

Ha a könyvelést befejeztük, beadtuk a bevallást és véglegessé vált a zárónk akkor a **januári naplófőkönyv/pénztárkönyv nyitóadatokat, nyitott számla tételeket, tárgyi eszközöket** szabad csak áthozni ismételten.

Ne felejtsek el az ismételt áthozatal előtt minden esetben az éves zárás és új év nyitása menüpontokat a 2020-as programban lefuttatni és ellenőrzésképpen a nap2021 program **1.2. Nyitóállomány kialakítása menüpontban ellenőrizni** a nyitó adatokat.

Gyakran elkövetett hiba az új év nyitás elmaradása, vagy már az új évben történő futtatása.

Az új év nyitása menüpont kifejejtése esetén az egész előző évi forgalom átkerül a naplófőkönyv/pénztárkönyv nyitójába.

A programban végrehajtott módosítások:

- a. A vállalkozó törzsből kivettük az EVA költségelszámolás módja jelölés lehetőségét.
- b. A vállalkozó törzsben változtak az 5 évig elhatárolható veszteségek dátumai
- c. Ugyancsak a szállító/vevő törzsbe bekerült a kapcsolt vállalkozás jelölése, illetve annak időtartama –tól –ig jelöléssel.
- d. A szállító/vevő törzsből törlésre került az „Értékhatar figyelés mellőzése a 65M, K102M és KATA nyomtatványoknál” a 2020. 07. 01-től bevezetett értékhatar figyelés nélküli jelentés kötelezettség miatt.
- e. A paraméter (gazdasági események kódja) állományból töröltük a már nem használható forgalom kódokat, illetve aktualizáltuk a százalékos értékeket.
- f. A Számlák karbantartásánál bekerült egy új mező: „KATA – mentes alap jogcíme” jelölés. A jogcím a lenyíló ablakban kiválasztható. Értékei:

KS – kapcsolt váll. és a szállító fizette a 40 % adót

KK - kapcsolt váll. és a KATA-s váll. fizette a bev. 71,42 %-a után a 40 %-os adót

EB – Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozás (bevétel)

JD – jogszabályban meghatározott díjszabás alapján juttat a kifizető

KV – Költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak

Ezek az információk a 3 milliós és a 12 milliós gyűjtések miatt fontosak, mert az ily módon jelölt tételek nem számítanak bele az értékhatarba.

- g. A pénzügyi forgalom karbantartásánál is bekerültek az előző pontban leírtak.

II. Vevő-, szállító törzsben a közösségi adószám nem kezdődhet GB-vel, mivel az Egyesült Királyság Európai Unióból való kilépésével a GB előtagú közösségi adószámok 2021. január 1-jétől érvényüket veszítik. Ezzel egyidejűleg az észak-ír adózók XI kezdetű új közösségi adószámot kapnak, mely adószám a termékértékesítéssel, termékbeszerzéssel kapcsolatos ügyletekhez alkalmazható, szolgáltatás nyújtásakor és igénybevételekor viszont nem.

III. BÉRSZÁMFEJTÉS programrész változásai törvényi változások miatt:

- a. **A 4.4. menüpontban a Könyvelési változók paramétereiben** beállítottuk a szükséges változtatásokat az alábbiak szerint, de célszerű ellenőrizni a beállított adatokat. A mértékek, értékhatarok az alábbiak szerint alakultak:
 - Az összevont jövedelmek SZHA-ja **15,5 %**
 - Eb-járulékok, nyugdíjjárulék mértékei (3%, 4%, 10%) maradtak>>> 2020.06.30. után kizárólag speciális esetekben van rájuk szükség.
 - Társadalombiztosítási járulék 2020.07.01-től bevezetve, mértéke: **18,5%**
 - Levont EKHO mértéke (15%) maradt, csak megoszlása változott
 - Levont EKHO nyugdíjastól mértéke 11,1%-ról 9,5%-ra csökkent
 - Munkáltatót terhelő EKHO **15,5 %**

- Nyugdíjas tag egészségügyi szolgáltatási járuléka megszűnt, szociális szövetkezeti tag esetén számolunk csak vele. Havi összege 8.000 Ft (napi összege 270 Ft.)
- A minimálbér és a garantált bérminimum összege – miután a mai napon nem tudtak megegyezni a munkáltatók és a munkavállalók képviselői – egyelőre marad, csak januárban születget megállapodás.

- Havi munkanapok:

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

- Változás: Bár nincs a paraméterekben eltárolva, de az SZJA előleg számításánál figyelembe vehető adóalap-kedvezményként a súlyos fogyatékos kedvezmény a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege. (Eddig adókedvezményként működött, 2021.01.01-től adóalap-kedvezményként működik).

b. Megszűnő bérjogcímek:

- **461:** Felszolgálati díj 2020.06.30-ig
- **953:** Fogyatékos kedvezmény (Helyette adóalap kedvezmény lép életbe)

c. Változások a Dolgozó törzsben (2.1. menüpont):

- A maximálisan adható családi kedvezmények havi összegei nem változnak.
- Kedvezmények/Rendkívüli kedvezmények fülön lehetőség van a Veszélyhelyzet II miatt a 2020. november, december továbbá a 2021. évi hónapokat is bejelölni az adott dolgozóra vonatkozóan.
- SZHA/Szakképzési kedvezmények között vannak kifutó kedvezmények, melyekben az időszak vége, ill. az első időszak vége dátuma 2020.12.31-nél nem lehet nagyobb. A program mentéskor figyelni a dátumot, és nem megfelelő dátum esetén figyelmeztet. Ezek a kedvezmények a következők:
 - Huszonöt év alatti pályakezdő
 - Tartósan álláskereső első időszaka
 - GYES, GYED, GYET (2+1) első időszaka
 - Szabad vállalkozási zóna első időszaka
- SZHA kedvezmények fülön belül a Megváltozott munkaképességű vállalkozó után érvényesíthető SZHA kedvezmény # * jelölést kapott, mivel szakképzési hozzájárulás kedvezmény is érvényesíthető az SZHA kedvezmény mellett
- ÚJ! Nyilatkozatok/Személyi kedvezmény fülön: Súlyos fogyatékos nyilatkozat pipa, Dátumtól dátumig, Kedvezmény (Szja alap) havi összege, legfeljebb a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege lehet. Az átváltó program automatikusan beállítja a maximális összeget, amennyiben 2020-ban az adott személynél 953-as jogcím a maximális összeggel szerepelt.
- A Dolgozó törzs előző évi átemelésekor azoknál a teljes munkaidős munkavállalóknál, akiknek 2020. december 31-én érvényes havibérük minimálbér vagy garantált bérminimum volt, a program automatikusan

új bérforma tételt képez 2021.01.01-es kezdő dátummal, 2021-ben aktuális minimálbérrel vagy garantált bérminimummal.

d. Bérszámfejtés változásai:

- Módosítottuk a **Személyi kedvezmény** miatt az SZJA előleg számítását. Az összevont SZJA alapot a következő sorrendben lehet csökkenteni a különböző adóalap kedvezményekkel:
 - Négy gyerekes kedvezmény
 - Személyi kedvezmény
 - Első házaskedvezmény
 - Családi kedvezmény
- A **SZÉP-kártya**, azaz a 819, 820, 821 jogcímek keretösszegének veszélyhelyzet miatti változása marad 2021.06.30-ig (kifizetés dátuma korábbi, mint 2021.07.01 és a bérhó kisebb, mint 07., azaz:
 - 819 Szép-kártya szálláshely 400.000 Ft
 - 820 Szép-kártya vendéglátás 265.000 Ft
 - 821 Szép-kártya szabadidő 135.000 Ft adható.
- Az együttes keret pedig 400.000 / 800.000 a vállalkozás törzsben beállított értéktől függően. (Az Szja. tv. szerint a költségvetési szerveknél is 450.000 lesz a nem veszélyhelyzeti keretösszeg.)
- 2021.06.30-ig ezen juttatások a veszélyhelyzet miatt továbbra sem képeznek SZHA alapot.
- **Szakképzési hozzájárulás számítása az alábbiak szerint változik:**
 - 2021.01.01-től a Szakképzésről szóló törvény határozza meg a szakképzési hozzájárulás alapját, mértékét, számítási módját.
 - ÚJ! SZKH kedvezmények nélküli alapja=SZHA alap kedvezmény nélkül (összevonandó jövedelmeké) + 801-900 jogcímek SZHA alapja (ez ÚJ szakképzési alap). Itt az a fő változás, hogy nem az SZJA alaphoz kell kiindulni, mint korábban, hanem az SZHA alaphoz. Ez azt is eredményezi, hogy ha a munkaviszonyosoknál belép az alsó határ szerinti SZHA alap, akkor az SZKH alaphoz is lesz alsó határ szerinti alap.
 - Alapot csökkentő összes kedvezmény a figyelembe vett SZHA kedvezmények közül a következők lehetnek:
 1. Munkaerőpiacra lépők (1-2 év)
 2. Három v. több gyermeket nevelők (1-3 év)
 3. Megváltozott munkaképességű munkavállaló
 4. Megváltozott munkaképességű vállalkozó (ez ÚJ!)
 5. Kutató foglalkoztatása (500 ezer)
 6. Védett korban ...
 7. Gyes, gyed, gyet (1-3 év)
 8. + Veszélyhelyzet II. kedvezmény összege
 - Szakképzési hozzájárulás összege= Kedvezményekkel csökkentett alap * 0,015

- Változott az egyszerűsített foglalkoztatottként alkalmazott filmipari statisztának (EF jelleg: 07) maximálisan adható napi összeg 12.000 Ft-ról 18.000 Ft-ra.
 - Változott a filmipari statisztika után a fizetendő közteher összege január 22-től napi 3.000 Ft-ról napi 4.000 Ft-ra.
- e. A **bérlistákat aktualizáltuk**, ahol a változások szükségessé tették.
- 2.5.7.2. Személyi katonon a fogyatékos kedvezmény feltüntetése
 - 2.5.1. Alkalmazott jövedelemkifizetési listája
 - 2.5.5. Tagok jövedelemkifizetési listája
 - 2.5.6. Havi bérkifizetési listán a fogyatékos kedvezmény feltüntetése
 - 2.5.8. Jogcímenkénti kifizetések lista részletes, egyedi és összesítőn
 - 2.5.9. **Elmenő dolgozók igazolásai:**
 - „**Adatlap 2021**”: Személyi kedvezmény miatt módosítottuk. FIGYELEM! Mivel az Adatlap **nem jelent meg** jelen programverzió kiküldéséig, a súlyos fogyatékosági kedvezményt nem adókedvezményként, hanem adóalap kedvezményként tüntettük fel ugyanazon a helyen. A nyomtatvány megjelenése után a szükséges módosításokat elvégezzük majd, és új verziót fogunk küldeni. Megjegyzés: Jelenleg XML export az aktuális nyomtatvány hiányában nem készíthető az ÁNYK felé.
 - „**Igazolólap az álláskeresői járadék és az álláskeresői segély megállapításához**” lapon **változás**: az Igazolólapon ismét nem a havi átlag járulékalapot kell feltüntetni, hanem az irányadó időszakra vonatkozó teljes összeget (16. sor).
 - Adóelőleg nyilatkozatok, költségnyilatkozatok módosultak a személyi kedvezmény miatt.
- f. Egyszerűsített foglalkoztatott kifizetési igazolásán a mentesített keretösszege a napi minimálbér vagy napi bérminimum 130 %-a.
- Szakképzettséget NEM igénylő munkakörnél: $7.410 \text{ Ft} * 130\% = 9.633 \text{ Ft}$ helyett $\text{Ft} * 130\% = \dots \text{Ft}$
 - Szakképzettséget igénylő munkakörnél: $9.690 * 130\% = 12.597 \text{ Ft}$ helyett $\text{Ft} * 130\% = \dots \text{Ft}$
- g. A jelen programverzió lezárásáig a NAV még nem tette közzé a **T1041**, **T1042E** és **T1045NY** nyomtatványokat. A program azt feltételezi, hogy olyan jellegű változás nem lesz, ami miatt az átadás nem lenne lehetséges. Amennyiben plusz adatok kerülnek a nyomtatványba (és az átadás hiányosan, de meg tud valósulni), akkor a hiányzó adatokat átadás után a nyomtatványban pótolni kell. Előfordulhat, hogy a változás olyan jellegű lesz, ami miatt az átadás nem lehetséges, azonban a menüpont letiltását tartottuk a legkedvezőtlenebb megoldásnak, így nem tiltottuk le, legrosszabb esetben nem fog működni. **VÁLTOZÁS**: NAP2021 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2020. évi belépés/kilépés/változás esetén is. NAP2020 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2021. évi belépés/kilépés/változás esetén is.

A 2021. évi minimálbér és garantált bérminimum összegéről jelen verzió lezárásáig, 2020. december 30-ig nem született megállapodás, emiatt a programban nem kerültek átvezetésre. Amennyiben ismertté válnak ezen összegek, beállíthatók a 4.4. Könyvelési változók "Minimálbér, havi munkanapok" fülön. (A dolgozók áthozatalát előző évről érdemes ezen

beállítás után megtenni, mert akkor tudja a program automatikusan megképezni a 2. "c" utolsó pontjában leírt bérforma tételeket.)

További eredményes munkát az új programverzióval.

Szekszárd, 2020. december 31.

Ujj Éva témafelelős