

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.56 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.56 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Aktualizáltuk a NAV állásfoglalása alapján a b212 és k269-es DRS forgalmkódokat:

Ennek megfelelően a **naplófőkönyvben**

- a b212 forgalmkód a 7. (Adóköteles bevétel) oszlopba
- a k269 a 10. (Anyag- és árubeszerzés) oszlopba került.

A **24SZJA bevallásban** (könyvelés és éves zárás ismétlése után):

- a b212 a 21.a sor (Adóalapba beszámító bevétel),
- a k269 a 49.a sor (Áru, anyag, göngyöleg beszerzési ára) sorba került.

A **24HIPAK** bevallásban ezeket a kódokat a bevétel és költség összesen soroknál viszont figyelmen kívül kell hagyni.

2. 24SZJA bevallás 50.c sorát (ELÁBÉ) kiegészítettük a le nem vonható áfa összegével.

- Ebbe a sorba a k001, k150, k270 forgalmkódok összegeit gyűjtjük. Mivel ezek a forgalmkódok a nettó összeget tartalmazzák, de ha az áfa vagy annak egy része nem vonható le, akkor az is a költségek részévé válik. Ezért azt külön hozzáadjuk a nettó összegekhez.

Természetesen alanyi adómentes vállalkozónál az áfával növelt összeg kerül gyűjtésre, mivel a teljes összeg költségként kerül könyvelésre.

- Attól függően, hogy a vállalkozó törzsben kereskedő vagy egyéb tevékenységet végző vállalkozásként van jelölve, az anyagköltséget eltérően könyveljük:
 - Kereskedőnél a 10. Anyag- és árubeszerzés oszlopba csak a tovább értékesítési célú beszerzéseket (az árukat) könyveljük, míg az anyagköltséget a 13. Egyéb költség oszlopba. Ezek tartalmazzák a le nem vonható áfát is.
 - Az egyéb tevékenységet végzőknél az anyagköltséget is a 10. Anyag- és árubeszerzés oszlopba könyveljük és ez tartalmazza a le nem vonható áfát is.

A bevallásban anyag, áru és göngyöleg egy soron jelenik meg, ezért ezeket a fentiek alapján gyűjtjük össze, illetve még a le nem vonható áfával egészül ki.

3. Javítottuk a **24HIPAK** bevallásban a k116 forgalmkód gyűjtését (ELÁBÉ és anyagköltség soroknál).

- ELÁBÉ-t a naplófőkönyv/pénztárkönyv 10. Anyag- és árubeszerzés oszlopából vesszük, de levonjuk belőle a k269 forgalom kódot (kötelező visszaváltási díjas ...) forgalom kód összegét, mivel ez nem kerülhet be a HIPAK bevallásba.
- Az anyagköltség gyűjtése a k116 forgalmkódból történik és ehhez még a le nem vonható áfa kerül hozzáadásra.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2025. március 28.

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI NAP2024 35.55 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, ill. bővítésekről **(35.55 VERZIÓ)**:

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

- **24SZJA „Bevallás a 2024. évre a személyi jövedelemadóról, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról, a szociális hozzájárulási adóról, mindezek helyesbítéséről, önellenőrzéséről”.**

A 2024. 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 kátába, a vállalkozói jövedelem szerinti adózás időszakának éves zárását 2024. június hónapban kell elkészíteni.
- Ha év elején indult kátásként és ezt követően év közben kilépett a kátából 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 kátásra, majd visszalépett tételesbe, és a könyvelés egyben történt, a tételes bevallás elkészítését úgy kell megoldani, hogy az első időszak naplófőkönyv záró adatait a második időszak nyitó adataiba be kell írni és itt kell elvégezni az éves zárást, majd elkészíteni a bevallás 13-03, -04, -05 részeit.

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 bevihetjük 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 göngyölítéses módszerrel meghatározott adatai alapján. Ha az átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme meghaladja a mentes határt, akkor 15 % személyi jövedelemadót kell fizetnie. A 24SZJA-A lap 15. sorába az átalányban megállapított jövedelem kerül át a 24SZJA-13-06 116. sorából. Miután az átalányadós jövedelem is összevonandó jövedelem, a családi kedvezmény csökkenti az átalányadót, és ezzel a személyi jövedelemadó alapját. A 24SZJA-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 24SZJA-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 24SZJA-13, -14, -15

Ebben a menüpontban kerül levezetésre az egyéni vállalkozó jövedelmének kiszámítása a 24SZJA-13-01, -02, -03, -04, -05, -06, -07, -08 táblán, 24SZJA-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 (naptól-napig)

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

T1 014- T1 018 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 jövőnyil – jövedelemszámításra vonatkozó nyilatkozat aadonyil2, -3 – átalányadózás nyilatkozat

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

mkutkedvc, -d – Kutatási 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

hamortc, -d – Szabad vállalkozási zónában elszámolt értékcsökkenés

nf10c, -d – naplófőkönyv 10. oszlop (anyag- és árubeszerzés)

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 2024-ben vásárolt tárgyi eszközök nettó értékét összegyűjtő algoritmus megnevezése

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 veszteséget

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

nf07ac, -d - a naplófőkönyv adóköteles bevétel oszlopszáma átalányadózónál

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

atado - az átalányadó összegét számító algoritmus elnevezése

jnyito - a 2024. 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
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 24SZJA 13-06 lapon kerül kiszámításra az **átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme**, melyet a program a személyi jövedelemadó bevallás készítésekor automatikusan átír a 24SZJA-A lap 15. sorába.

A tételes elszámolású egyéni vállalkozó a 13-05. lap 100. sorban szereplő osztalékalap után szociális hozzájárulási adót is fizet. Ez a 24SZJA-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 24SZJA 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. 24SZJA-12-01, -02 és -03 A MEZŐGAZDASÁGI ŐSTERMELÉSBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM KISZÁMÍTÁSA

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 ktgelsz.	10 százalékos ktghányad
Éves bevétel nem haladja meg az 1.600.800 Ft-ot	nem kell jövedelmet számolni	nem kell jövedelmet számolni	nem kell jövedelmet számolni
1.600.800 és 16.008.000 közötti éves bevétel	jövedelmet kell számolni, de nem kell adót fizetni		
16.008.000 és 32.016.000 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 ktghányad alapján megállapított jövedelem után kell adót fizetni
32.016.000-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. **24SZJA-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 24SZJA-12-es bevallás készítésekor ennyi felé osztja meg a családi gazdaság bevételeit és költségeit. (A mezőgazdasági őstermelőt és a családi gazdaság tagjait minden esetben vállalkozónak kell jelölni: FV, vagy KV jogviszony)

A személyi jövedelemadó készítésekor a 24SZJA-12-02 lap 42. sorát (az őstermelés 2024. évi jövedelme) automatikusan áthozza a program a 24SZJA-A lap 16. sorába, míg átalányadózást választó mezőgazdasági őstermelő jövedelemadatát (24SZJA-12-03 lap 53. sora) a 24SZJA-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 előzőekhez 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 24SZJA-09 lapon valljuk „A 2024. 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 (24SZJA 13-05 lap

100.sor összege)

288. sor: Ha 286. sor $\geq 6.403.200$, akkor 288. sor „f” és „g” oszlop = 0

Ha 286. sor $< 6.403.200$, és 287. sor = 0, akkor 288. sor = 0

Ha 286. sor $< 6.403.200$, és 287. sor > 0 , akkor 288. sor „f” = $6.403.200 - 286.$ sor, de maximum a 287. sor.

„g” = „f” oszlop * 13 %

Ha 286. sor = 0 és 287. sor $< 6.403.200 \Rightarrow$ 288. sor „f” oszlop = 287. sor

„g” = „f” oszlop * 13 %

Ha 286. sor = 0 és 287. sor $\geq 6.403.200 \Rightarrow$ 288. sor „f” oszlop = 6.403.200

„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

1. A Tbj. 41. §-a szerint járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelőt a saját maga után évente terhelő adó alapja a tárgyévi összevont adóalapba tartozó, őstermelői Szoccho tv. 27. § tevékenységből származó jövedelme, de havonta legalább a minimálbér (266 800 forint) vagy, ha az őstermelő a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében nyilatkozatot tett, akkor a vállalt összeg adóévre megállapított összege. Az éves minimálbér felét (1 600 800 forint) az adóévben meg nem haladó őstermelői tevékenységből származó bevétellel rendelkező, járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő adó fizetésére nem kötelezett, kivéve, ha a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalja, hogy magasabb összeg után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot. Ekkor a mezőgazdasági őstermelőt a saját maga után évente terhelő adó alapja a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg adóévre megállapított összege.

2. Az 1. ponttól eltérően az átalányadózást választó járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelőt saját maga után havonta terhelő adó alapja a minimálbér (266 800 forint), vagy, ha az őstermelő a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében nyilatkozatot tett, akkor a vállalt összeg adóévre megállapított összege. Az éves minimálbér

ötszörösét (16 008 000 forint) az adóévben meg nem haladó őstermelői tevékenységből származó - támogatások nélküli - bevétellel rendelkező, átalányadózást választó járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő adó fizetésére nem kötelezett, kivéve ha a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalja, hogy magasabb összeg után fizeti meg a társadalombiztosítási járulékot. Ekkor a mezőgazdasági őstermelőt a saját maga után évente terhelő adó alapja a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében vállalt összeg adóévre megállapított összege. Ha az adóalapot az 1. és 2. pont szerint megállapító mezőgazdasági őstermelő e jogállással nem rendelkezik az adóév minden napján, vagy más okból nem tekinthető az adó alanyának az adóév minden napján, akkor az adó alapja; a) az 1. pont szerint adófizetésre kötelezett őstermelő esetében az összevont adóalapba tartozó őstermelői tevékenységből származó jövedelme, de legalább az adóalanyiság időtartamának minden napjára számítva a minimálbér vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében havonta vállalt összeg harmincad része, b) a 2. pont szerint adófizetésre kötelezett őstermelő esetében az adóalanyiság időtartamának minden napjára számítva a minimálbér vagy a magasabb összegű társadalombiztosítási ellátások megszerzése érdekében havonta vállalt összeg harmincad része.

c) Adóelőleg fizetésére nem kötelezett:

A Tbj. 41. §-a alapján járulékfizetésre nem kötelezett mezőgazdasági őstermelőt a saját maga után évente terhelő adó alapja a tárgyévi összevont adóalapba tartozó őstermelői tevékenységből származó jövedelem, azzal, hogy adó fizetésére nem kötelezett

a) az éves minimálbér felét (1 600 800 forint) az adóévben el nem érő őstermelői tevékenységből származó - támogatások nélküli - bevétellel rendelkező mezőgazdasági őstermelő,

b) az éves minimálbér ötszörösét (16 008 000 forint) az adóévben el nem érő őstermelői tevékenységből származó - támogatások nélküli - bevétellel rendelkező, átalányadózást választó mezőgazdasági őstermelő.

Az adóelőleg fizetésére nem kötelezett őstermelő az adót a személyijövedelemadó bevallásában, vagy az állami adó- és vámhatóság által összeállított adóbevallási tervezet felhasználásával elkészített személyijövedelemadó-bevallásban a bevallásra előírt határidőig állapítja meg, vallja be, és a bevallás benyújtásának határidejéig fizeti meg.

A 294. sor „f)” oszlopát kell kitöltenie, amelyben a 2024. adóévre vonatkozó éves szociális hozzájárulási adó kötelezettséget kell szerepeltetni.

FIGYELEM!

A 24SZJA 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 24SZJA-09-es lap kitöltési útmutatója a 200. oldalon kezdődik.

A 24SZJA-12. lapok kitöltési útmutatója a 228. 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 előleghiszánítás 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):

- 33. 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 24SZJA-03 lap kitöltése.

- 34. 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 státusból és nem jelentették be a változást, a munkáltató továbbra is 3 eltartott után vette figyelembe a kedvezményt.

Az igénybe vett járulékkedvezmény összegéből kiszámolja a járulékkedvezmény alapját.

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

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

- 36. A bevallásban a házastárral, élettárral 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.

- 37. A 36. 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.

- 41. 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 jövedelem kivét vagy a közreműködői díj után fizetett. A kötelezően a minimálbér után fizetett járulék jövedelem kivét nélkül nem vehető figyelembe!

- 42. A 41. sorból a levont, illetve megfizetett járulék összege.

A családi járulékkedvezménnyel csökkentett, ténylegesen megfizetett járulék összege.

- 44. A jogosulatlanul igénybe vett 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 áteszi az ÁNYK importjai közé, vagy megadható, hogy a program automatikusan nyissa meg és jelenítse meg a bevallást.

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 2025-ös programból indítva átvesszük, a **2024-es alkönyvtárban kell megcsinálni az új év nyitását** - természetesen vállalkozásonként.

Ha ez kimarad, a program áthozza a 2024. évi teljes naplófőkönyvi forgalmat. Ez év közben az áfánál okozhat gondot.

Az áthozatal ismételhető.

5. Elkészíthető a 2429 Társasági adóbevallás és annak exportja az ÁNYK felé.

6. Elkészíthető a 24HIPAK_A és 24HIPAK-M bevallás.

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

További eredményes munkát az új verzióval.

Szekszárd, 2025. február 28.

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

Ujj Éva
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.50 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.50 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **ELKÉSZÍTHETŐ a 24M30 jelű igazolás** és annak átadása az ÁNYK felé, melynek elkészítési és a magánszemélyeknek való átadási határideje 2025. január 31. **A 24M30 előállítására, nyomtatására, valamint az ÁNYK felé történő átadására a program 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 24M30 igazoláson:**
 - Az I. blokk 20. és 21. sorainak megnevezése módosult:
 - 20. Külföldön adózott, de a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján a belföldi adóalapba is beszámító jövedelem
 - 21. Külföldön adózott, de a kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában belföldön is adóköteles jövedelem
 - A II. blokk 168. sora megszűnt: „A privatizációs lízing jövedelme és adója”
 - Az III. blokk 57. sorának megnevezése módosult: Külföldön adózott és a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján belföldön adómentes jövedelem
 - c. Bérjogcím változás:
 - 2024-ben bevezetésre került a 028 Távolléti díj 70% (Munkasz. napon keresőként.). Ez a jogcím az igazoláson FA, KA, NA jogviszonyok esetén az 1. sorban; FT, KT, NT, FM, FO jogviszonyok esetén pedig az 5. sorban kerül feltüntetésre.
 - d. Az M30 igazoláson az előző évekhez hasonlóan külön blokkban feltüntetjük az **EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ ADATOK-at**: az egyszerűsített foglalkoztatottak bérlistájához hasonlóan megjelenítésre kerül a magánszemély részére kifizetett bevétel, a foglalkoztatás naptári napjainak száma, a mentesített keretösszeg. Amennyiben van keretösszeget meghaladó összeg, azt az M30 igazolás 01. sorában szerepeltetjük. Fontos, hogy ha egy adott személynek több helyről származik egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelme, akkor a kapott igazolások adatai alapján újra kell számítani a keretösszeget meghaladó összeget, és annak függvényében megállapítani majd az SZJA bevallásához a 01. sor összegét.

Emlékeztetőül:

- Szakképzettséget nem igénylő munkakörben a keretösszeg a napi minimálbér 130%-a, azaz 2024-ben 15.951 Ft/nap,
- Szakképzettséget igénylő munkakörben a keretösszeg a napi garantált bérminimum 130%-a, azaz 2024-ben 19.487 Ft/nap.

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

e. A 24M30 igazolás elkészítésének menete

- A 24M30 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 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.)

- a. **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.
- b. **Tekintsük meg, szükség esetén módosítsuk (pótoljuk) az egyes személyek adatait a „Módosít” gomb segítségével!** („Nyomtatás” funkcióval a képernyőn megjelenítve is ellenőrizhetjük az adatokat.)
- c. **Töltsük ki az aláírás helységét és dátumát!**
- d. **Nyomtassuk ki az igazolásokat a „Nyomtat” gomb segítségével,**
- e. **VAGY! Készítsük el az XML fájlt az ÁNYK felé:**
- f. **Az ÁNYK felé az importálásra automatikusan is lehetőség van, ha az „Importáljunk az ÁNYK-ba?” kérdésre „Igen” választ adunk. Ha egyszerre egy dolgozót jelölünk be az ÁNYK felé történő átadásra, akkor a program automatikusan megnyitja az ÁNYK-ban a dolgozó igazolását.**

Ha egyszerre több dolgozót jelölünk be az ÁNYK felé történő átadásra, akkor az xml fájlok írása megtörténik, az ÁNYK is megnyitásra kerül, de a dolgozók M30-as igazolásai csak egyesével nyithatók meg: az Adatok » Nyomtatvány megnyitása funkcióval.

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

- Szerviz>>>Egyedi importálás menüpontban, VAGY a
- Szerviz>>>Csoportos importálás menüpontban.

További lehetőségek:

- Adott személy igazolását törölhetjük („Törlés” gomb),
- módosíthatjuk (Módosítás gomb), esetleg
- újra generáltathatjuk („Törlés” után a „Generálás” gombbal) egyedileg,
- a „Mind ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes bejelölés (de csak a bejelölés), de nem törlődnek a már generált M30 igazolások,
- a bejelölés nem csak arra alkalmazható, hogy kinek készüljön M30 (kinek legyen generálva), hanem a bejelöltekre vonatkoztathatóak az alábbi műveletek:
 - az M30 igazolás nyomtatása; „Nyomtatás” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásai lesznek nyomtatva,
 - az ÁNYK XML készítés; „ÁNYK XML” gomb hatására a bejelölt személyek igazolásából készül 24M30 XML,

- A „Táblázat ürít” gomb hatására egyszerre törlődik az összes személy M30 igazolása, valamint az összes bejelölés. Ezáltal előlről kezdhetjük az M30 igazolás előállításának folyamatát.
- A „Folyamat segítség” gombra kattintva egy tömör leírás jelenik meg az M30 előállításának menetére vonatkozóan.

Felhívjuk a figyelmet, hogy minden érintett magánszemélynek ki kell adni január 31-ig az „Igazolás a 2024. évben levont járulékokról” listát. Ez a lista a 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 2024. 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 van mindkét lista felhő alapú kiküldésére is, mivel több ügyfelünk is jelezte, hogy az M30-at és a járulékgigazolást minden dolgozónak e-mailben szeretnék már küldeni.** A funkció bővebb leírása megtalálható a NAP2021 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.)

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2025. január 13.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.45 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.45 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

01. A 08-as bevallás 2408M-05 lap 322. a) cella adatát (Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege Nyilatkozat alapján) a program nem adta át az ÁNYK programnak abban az esetben, ha a dolgozó több jogviszonnyal is szerepelt a dolgozó törzsben (pl. EF és FA), a 322. b) cellában (Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege; Az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem) mindegyik dolgozó előfordulása esetén 0 összeg volt, és a legkisebb személyi azonosítóval rendelkező dolgozó előfordulása esetén a 2408M-09 lap fejlécében a Családi járulékkedvezmény igénybevétele legördülőben (554. g)) és a 2408M-09-02 lap fejlécében a Családi járulékkedvezmény igénybevétele legördülőben (614. g)) is "Nem" érték szerepelt. A hibát javítottuk.

02. Havi bérkifizetési lista (2.5.6) ablakában 'F2' billentyűvel választható (léptethető) a lista típusa.

03. A programban a pipálható táblázatok "Mind bejelöl" és "Mind ürít" funkciói ezentúl a "+" és "-" billentyűkkel is indíthatók.

(A billentyűk csak akkor működnek, ha a táblázaton van a fókusz /a táblázat görgetősávjának háttérszíne fehér/).

04. Bérszámfejtés (2.4) táblázat "Bér" oszlopában most 6 féle ikon lehet:

- piros X fehér alapon -> kilépett dolgozó és nincs a hónapban munkaidő nyilvántartás rekordja)
- piros X sárga alapon -> kilépett dolgozó és van a hónapban munkaidő nyilvántartás rekordja
- fehér négyzet -> nincs a hónapban sem bére, sem munkaidő nyilvántartás rekordja
- sárga négyzet -> nincs a hónapban bére, de van munkaidő nyilvántartás rekordja
- zöld pipa fehér négyzetben -> van bére a hónapban és nincs munkaidő nyilvántartás rekordja
- zöld pipa sárga négyzetben -> van bére a hónapban és van munkaidő nyilvántartás rekordja is

05. Javítások a

- NAV online számla letöltésnél egyszerűsített számla esetén (számlaösszesítő táblázat),
- 2465-ös bevallásnál a határozott idejű számlák kezelésénél negyedéves bevallás esetén,
- Nyitott számla módosításánál grafikus felületen a k269 és k270-es kódoknál.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. december 30.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.41 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.41 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A héten megküldött 35.40 verzióba belekerült a programba egy hiba, nevezetesen a **negyedéves bevallóknál** bizonyos feltételek esetén a határozott idejű elszámolású tételek nem kerültek gyűjtésre a bevallás adott sorába. A hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. október 8.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.40 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.40 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

Módosítások, javítások

1. Az átalányadózó egyéni vállalkozó kieső idejének, valamint a törthavi szünetelés kezelésének módosítása.

A kalkulációs tábla jelölése a helyes számfejtés érdekében:

- a) **Teljes havi szünetelés** esetén a biztosított jelölés 0,
kieső idő 0 (a szünetelést a vállalkozó törzsből figyeli a program, ezért nem kell itt megadni.)
- b) **Törthavi szünetelés** esetén a biztosított jelölés 1 (nem teljes havi szünetelés esetén a törvény szerint olyan, mintha nem is szünetelt volna, tehát a főoglalkozású egyéni vállalkozónak a teljes hónapra meg kell fizetnie minimum a minimálbér/garantált bérminimum után a járulékot.)
kieső idő: 0 (ha csak szünetelés volt)
- c) A szünetelésen kívüli kieső időket jelölni kell:
biztosított jelölés 1, kieső idő a távollévő napok száma (pl. táppénz)
- d) A bérszámfejtésben a szünetelés dátumát, mint távollét meg kell adni, mert a 2458-as járulék bevallásban a 02 lapon szerepelnie kell (a törthavi szünetelésnek is)

2. A szünetelés alatt beérkezett bevétel a szünetelést megelőző nap bevételének számít a járulék számítása szempontjából.

Ennek a rögzítésére új kódokat vezettünk be. A b214 forgalom kód alatt már eddig is kezeltük a szünetelés alatt beérkezett bevételt. Ez a kód érinti a bankot vagy pénztárat, hiszen itt érkezett be a pénz. De ez a bevétel a szünetelést megelőző utolsó nap bevétele, ezért felvettünk két új kódot, amivel a bevétel a bank/pénztár mozgatása nélkül csak az adóköteles bevételbe teszi át az összeget:

b217 Szünetelés alatt befolyt bevétel korrekciója

Egyéb (nem bank és nem pénztár) típusú tétel könyvelése -7 8

Ezzel a szünetelés alatti bevételt kivezetjük az adóköteles bevételből

Ennek a rögzítése a **szünetelés hónapjában, a bevétel beérkezésének napjával** kerüljön rögzítésre.

Ugyanakkor a szünetelés megkezdését megelőző napon bevételnek számító új forgalom kód:

b218 Szünetelés alatt befolyt, szünetelés előtti számla bevétele

Könyvelése: 7 15

Mivel itt nincs pénzmozgás, ez is EGYÉB típusú tétel.

Ha a bevétel abban az időszakban folyt be, amelyikben megkezdődött a szünetelés és erről az időszakról még nem készült járulék-bevallás, akkor is kell a két tételt rögzíteni. Ebben az esetben nem kell önellenőrzést beadni. Az adóköteles bevétel az adott negyedévbe számítódik járulék alapként, de nem mindegy akkor sem, hogy melyik hónapban számítódik a járulék és szochó alapba.

Tehát ha pl. egy negyedéven belül az utolsó hónapban szünetel a vállalkozás és ebben a hónapban folyik be a megelőző időszak bevétele, akkor is könyvelni kell a fenti lépéseket, vagyis

- a) a **számla kiegyenlítése** normál módon a szünetelés hónapjában az eredeti forgalom kóddal (ez automatikusan beteszi adóköteles bevételbe – b214)
- b) ez a bevétel a szünetelés megkezdését megelőző nap adóköteles bevétele lesz, vagyis az **adóköteles bevételből** a szünetelés hónapjában **ki kell vezetni a b217 forgalom kóddal**. Ez a kód kimínusolja az adóköteles bevételből és áttesz az adóalapot nem érintő bevétel oszlopba.
- c) A **b218 forgalom kóddal a szünetelés megkezdését megelőző naphoz be kell könyvelni**, mert itt számít bele az adóköteles bevételbe.

Ha a szünetelés a negyedév 1. napján kezdődik, a bevétel a szünetelés időszakában folyik be, a bevétel az előző negyedév utolsó napján lesz adóköteles bevétel, akkor a

- d) b214 kóddal történik a kiegyenlítés
- e) b217 kódot ahhoz a hónaphoz kell rögzíteni, amelyik hónapban ténylegesen befolyt a pénz,
- f) b218 forgalom kód rögzítéséhez vissza kell lépni a szünetelés előtti hónapra és a szünetelés megkezdését megelőző nappal kell rögzíteni adóköteles bevételként, pénzmozgás nélkül. **Ekkor meg kell ismételni a bérszámfejtést, a járulékbevallás készítését és önellenőrzést kell beadni a 2458-as bevallásra.**

Ha a szünetelés több hónapon keresztül folyamatos és több negyedév elteltével folyik be a bevétel (természetesen a szünetelés alatt), akkor az összes következő időszakot önellenőrizni kell.

Ha a vállalkozó többször szünetel és többször folytatja a vállalkozását, bármelyik szünetelés időszakában folyik be egy számla ellenértéke, ugyanezt az eljárást kell követni.

3. A program azon grafikus táblázatait, amelyekben az adatsorok kijelölése pipálással történik, kiegészítjük azzal a funkcióval, hogy **egy kijelölt összefüggő tartomány minden sora egyszerre pipálható, illetve távolítható el a soraiból a pipa**. Ehhez először a tartomány kezdő sorát jelöljük ki úgy, hogy a kék kiválasztó soron kattintsunk jobb gombbal. Ekkor sárgára vált a jelölőnégyzet háttere, jelölve a tartomány kezdetét. Ezután kattintsunk dupla bal egérgombbal a tartomány végét jelentő valamelyik soron. Ezzel a tartomány minden sorába pipát helyezünk, illetve a tartomány minden sorából eltávolítjuk a pipát attól függően, hogy a tartomány végét jelentő sor eredetileg tartalmazott-e pipát vagy sem.

4. A soronkénti bérkifizetési listán az „EF” (egyszerűsített foglalkoztatás) kifizetéseknél a program tévesen hozott több havi tételt egy adott hónaphoz, ha a kifizetés dátumának a következő hónap volt megadva.
5. A dolgozó törzsben a munkaerőpiacra lépők utáni kedvezmény felvitelénél a dátumok vizsgálata kiegészült 2 figyelmeztetéssel:
 - a) 100 % kezdő és vég dátuma között legfeljebb 1 év lehet, ha a belépés dátuma 2024. 07. 31. utáni.
 - b) 50 % kezdő és vég dátuma között legfeljebb 6 hónap lehet, ha a belépés dátuma 2024. 07. 31. utáni.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. október 8.

Üdvözlettel:

Ujj Éva

témafelelős

Harmati-Csontos Csilla

témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.35 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.35 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Javítottuk a NAV Online számla, a NAV Adóhatósági Ellenőrzési Adatszolgáltatás (NAV XML), a NAV Online számlázó és a NAV Online pénztárgép letöltés részénél a megnevezésre vonatkozó szabály feldolgozását.
2. **Módosítottuk az átalányadózó egyéni vállalkozó bérszámfejtésében a GYED, GYES, GYET, GYOD, Ápolási díj és Örökbefogadási díj ellátások folyósítása alatti munkavégzés esetén befolyó bevételek társadalombiztosítási járulékának és szociális hozzájárulási adójának számítását, valamint ha a vállalkozó a fenti ellátások folyósítása alatt nem működik közre személyesen a vállalkozásában, de a személyes közreműködés időszakában végzett tevékenység számlája már az ellátás folyósítása alatt folyik be.**

A helyes működéshez szükséges jelölések a programban:

- a. Ha a **vállalkozó személyesen közreműködik az ellátás alatt**, a dolgozó törzsben a **Nyilatkozatoknál** pipával jelölni kell az ellátások melletti munkavégzést és a dátumot -tól -ig.
 - Ha a GYES, GYOD és Ápolási díj ellátás folyósítása alatt személyesen közreműködik, a társadalombiztosítási járulékot és a szociális hozzájárulási adót a minimum járulékalap után meg kell fizetnie a vállalkozónak.
 - Ha a GYED, GYET, Örökbefogadói díj ellátás folyósítása alatt működik személyesen közre a vállalkozásban, a tényleges bevétel (göngyölt járulékalap) után kell megfizetnie a járulékot és az adót.
 - A bérszámfejtésben a kalkulációs tábla elkészítéséhez ezekben az esetekben úgy kell jelölni, hogy **biztosított és nincs kieső idő** (1 – 0), mert a dolgozó törzsből a program tudja, hogy mely ellátás folyósítása alatt dolgozik a vállalkozó.
 - A bérszámfejtésben a távollétek között viszont jelölni kell az adott időszakra az ellátás okát és idejét, mert a 2458-as bevallásban szerepelnie kell.

A távolléteknél a	20 GYED
	21 GYES
	22 Örökbefogadói díj
	26 GYET
	27 Ápolási díj
	49 GYOD

távollét kódokat kell alkalmazni.

- b. Ha a **vállalkozó nem működik közre a vállalkozásában** az ellátás folyósítása alatt
- Ha a felsorolt ellátások alatt nem végez munkát a vállalkozó, a dolgozó törzsben nem kell jelölni a személyes közreműködést.
 - A **kalkulációs tábla** készítésekor - mivel a törzsben a nyilatkozatoknál nincs pipa – még nem tudjuk, hogy a dolgozó bármilyen ellátást kap-e, ezért a tárgynegyedéven belüli hónapoknál **jelölni kell, hogy biztosított** (1-es mindhárom hónap) és **meg kell adni a kieső napok számát** – ha nem dolgozik, a teljes hónap napjainak számát.
 - A bérszámfejtésben a távollétek között itt is jelölni kell az adott időszakra az ellátás okát és idejét, mert a 2458-as bevallásban szerepelnie kell.

A távolléteknél a	20 GYED
	21 GYES
	22 Örökbefogadói díj
	26 GYET
	27 Ápolási díj
	49 GYOD

távollét kódokat kell alkalmazni.
 - Ha ebben az időszakban folyik be bevétel az ellátás folyósítását megelőző időszakból, vagy azért, mert alkalmazott dolgozik a vállalkozásban, az adóköteles jövedelem (göngyölített járulékalap) után meg kell fizetni a járulékot és az adót.
 - A befolyt bevételt ugyanúgy kell kezelni a kalkulációs táblán, mint általában, tehát harmadolni kell és minden hónapra meg kell fizettetni a göngyölített járulékalap után számított tb-t és szochót (ha a jövedelem már adóköteles jövedelem).
- c. Ha az ellátások között hó közben változás van, azt egy bértételben kell rögzíteni, mivel a jogviszony nem változik. A bérszámfejtésben két soron jelöljük a távollétnél a több távollét jogcímet.
- d. Ha hó közben jogviszony váltás is történik az ellátás változása mellett, a jogviszony változása szerint kell az ellátásokat is rögzíteni, vagyis az adott jogviszonyhoz kell rögzíteni az ellátást is.

3. Módosítások, javítások a bérszámfejtésben a 35.31 verzióhoz képest:

- a. Új bértétel felvitelekor, ha a vállalkozás törzsben a munkaszüneti nap figyelése pipálva van, ezentúl a program csak akkor figyelmeztet a 25-ös távollét (munkaszüneti nap) felvitelére, ha a dolgozó jogviszonya FA, KA, NA, SA.
- b. A program eddig a 25-ös és az 52-es távollétet csak NEM hétvégére eső munkaszüneti napra engedte felvinni. Az 52-es távollétet ezentúl megengedjük hétvégére eső munkaszüneti napra is felvinni. Az továbbra is igaz, hogy 52-es távollét csak órabéres napra adható.
- c. Bérszámfejtés során, munkaidő nyilvántartás (MINY) használata mellett és MINY nélkül is, ha a vállalkozás törzsben a **munkaszüneti nap figyelembevétele pipált, és a dolgozó munkaszüneti napon dolgozott rendes munkaidőben**, akkor eddig a bér, ill. a 152-es jogcím összegét megnöveltük erre a napra jutó bérrel. Úgy módosítottuk a felajánlott összeget, hogy nem növeljük meg a munkaszüneti napon ledolgozott időre jutó bérrel. A 029-es bérjogcímre továbbra is felajánljuk a munkaszüneti napra jutó bért/távolléti díjat, valamint a 054-es jogcímen bérpótlékot is felajánlunk, mint eddig.

- d. Bérszámfejtés során, MINY használata és MINY nélkül is, ha a vállalkozás törzsben a **munkaszüneti nap figyelembevétele nem pipált és a dolgozó munkaszüneti napon dolgozott rendes munkaidőben**, akkor eddig a bér, ill. a 152-es jogcím összegét megnöveltük erre a napra jutó bérrel. Úgy módosítottuk a felajánlott összeget, hogy nem növeljük meg a munkaszüneti napon ledolgozott időre jutó bérrel.
- A 029-es bérjogcímre eddig 0 Ft-ot ajánlottunk fel havibérenél, a 029-et ebben az esetben egyáltalán nem képezzük ezután. A 054-es jogcímen bérpótlékot felajánlunk, mint eddig.
- e. Ha a vállalkozás törzsben a munkaszüneti nap figyelembevétele pipált és MINY-ből vesszük az adatokat a számfejtéshez, akkor a hétvégére eső munkaszüneti napok alapján is képeztünk 25-ös távollétet (pl. 05.19-05.20). A távollétek megképzését úgy módosítottuk, hogy csak a hétköznapra eső munkaszüneti napok alapján képzünk 25-ös távollétet a MINY-ből.
- f. Ha a vállalkozás törzsben a **munkaszüneti nap figyelembevétele nem pipált** és MINY-ből vesszük az adatokat a számfejtéshez, akkor ha hétköznapra eső munkaszüneti nap előtt és után is pl. szabadságon volt a dolgozó (pl. 05.17-21.), akkor a program úgy generálta a távollétet, hogy a hétköznapra eső munkaszüneti napot is X-elte, így a távolléti napokat megnövelte. Módosítani kézzel sem lehet az X-eket, mert nem enged a program hozzáférni. A havi munkaidő adatok egyébként jók voltak, és a számfejtés is jó volt. Az X-elést ebben az esetben úgy javítottuk, hogy csak a hétköznapra eső munkaszüneti naphoz kerüljön X.
- g. Ha a dolgozó hétköznapra eső munkaszüneti napon munkára vagy szabadságra van beosztva és ezen a napon a távollét szabadság távollét (04-es távollét rögzítésénél ezt a napot X-eljük), akkor erre a napra bért is számoltunk tévesen. Javítás után erre a napra bért nem kap, csak 030-as jogcímen fizetett szabadság juttatását és 029-es jogcímen munkaszüneti napra járó juttatást kap.
- h. A 35.30 ill. 35.31 verzióban a teljes hónapban táppénzen, gyes-en, gyed-en lévő dolgozóknak is számolt a program bizonyos esetekben munkaszüneti napra eső munkabért, ha nem kerültek X-elésre a munkaszüneti napok. Ezen verziótól visszaállt az a működés, hogy nem szükséges a munkaszüneti napok X-elése ahhoz, hogy a dolgozónak ne kerüljön számfejtésre munkabér.
4. Javítottuk a 2458-as bevallás bevallási időszak dátumát a vállalkozását év közben kezdő vállalkozó esetében.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. július 1.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.31 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.31 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. A ma megküldött verzióba sajnálatos módon bekerült a bevétel számla pénztárból történő kiegyenlítésekor egy hiba, amely a program hibaüzenettel történő leállítását eredményezte. A hiba csak a régi felületet használóknál jelentkezik. Javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. május 23.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.30 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.30 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

Javítások, aktualizálások:

1. **Átalányadózó egyéni vállalkozó** esetén, ha hónap közben többszöri jogviszony váltás volt (FV->KV->FV ... stb), és emiatt többször szerepel a vállalkozó a dolgozó törzsben, akkor az azonos jogviszonyokhoz tartozó napokat összesítjük, és ezek arányában számoljuk ki a kalkulációs táblára, illetve ez alapján végezzük a bérszámfejtésben az alapok, valamint a társadalombiztosítási járulék és a szociális hozzájárulási adó felajánlását.
2. Módosítottunk a **pénztárgép adatok letöltésénél** a beépítésre vonatkozó résznél. Eddig a bankkártya értékeket a b178-as forgalomkódra tettük függetlenül a b178 értékétől, emiatt a pénztáregyenleg nem valós értéket mutathatott. Mostantól a beépítésnél csak a b178 értékéig tároljuk a bankkártya értékét, a maradékot felosztjuk a többi forgalomkód között. Ha valakinél ilyen eset előfordult, akkor célszerű a beépített köteget törölni és újra beépíteni. Emiatt változott a paraméter állományban a b6, b47, b79, b80 és b81 forgalomkódok törzsadata, valamint a naplófőkönyvben a könyvelés is, amennyiben az adott kódnál van bankkártya érték is.
3. Aktualizáltuk az **áfa kimutatást**. Részletesebb gyűjtést, összesítést vezettünk be a bevételek, illetve a költségek kimutatása végén a könnyebb egyeztetés érdekében.
4. Javítottuk a NAV Online számla letöltés résznél a **0 Ft-os végszámla** beépítését.
5. Pontosítottuk a **pénzforgalmi áfa** elszámolást alkalmazó vállalkozó **határozott idejű** számlájának könyvelését, áfa-kezelését. A NAV tájékoztatása szerint a pénzforgalmi áfa a magasabb rendű, így a számla kiegyenlítésekor válik aktuálissá az áfa fizetése illetve levonásba helyezése.
6. **Pénztárgép zárások letöltésénél a szabályoknál** engedélyeztük a „b212 Kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználatos termék” forgalomkód használatát.
7. Javítottuk a **fordított áfás nullás végszámla** kezelését.
8. Ha a pénztárgépszalag csak olyan **„turizmusfejlesztési hozzájárulás – étkezést (5 % áfa – 4 %)”** tartalmazott, amely **kiegyenlítése bankkártyával** történt, nem nyitottunk ablakot a b181 forgalomkód rögzítésére. Javítottuk.

9. Bérszámfejtéssel kapcsolatos módosítások:

9.1. *Egyszerűsített foglalkoztatás felszolgálati díj kifizetésével, számfejtésével kapcsolatos módosítások:*

- A „71/2005. (IX. 27.) GKM rendelet a felszolgálati díj mértékének megállapításáról, valamint a felszolgálati díj alkalmazásának és felhasználásának szabályairól” szóló rendelet alapján a vendéglátó egység felszolgálati díjat számíthat fel és azt a közreműködőknek havonta fizeti ki. Ezek alapján a vendéglátásban gyakran alkalmazott egyszerűsített foglalkoztatottak részére is fizethető felszolgálati díj.
- Fentiek alapján egyszerűsített foglalkoztatás („EF” jogviszony és „05”, „06” EF-jelleg) esetén ezentúl megengedjük a „466 – felszolgálati díj” bérjogcím felvitelét. A megadott forint összegű felszolgálati díj nem képez adó és járulék alapokat. (SZJA, TB, NYJ, SZHA)
- A havi bérkifizetési lista EF közteher részében „Az egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő, év elejétől halmozott adatok” listarészben kiírt adatok, azaz az EF keretösszegbe a 466-os jogcím forint összegét nem számítjuk bele.
- A 08-as bevallás M lapjának 700-715. sorok e) oszlop celláiba nem kell szerepelniük ezen összegeknek.

- Az M30-as bevallásnál is úgy mutatjuk ki az "EF" tájékoztató részben az összegeket, hogy a "466" jogcímen adott összeget nem számítjuk bele a kapott összegbe.

a. Keresőképtelenség munkaszüneti napon

- **Új távollét kód** került bevezetésre: „52 – Keresőképtelenség munkaszüneti napon”. Ehhez új bérjogcím bevezetése is szükségessé vált: „028 – Távolléti díj 70% (Munkasz.napon keresőképt.)” megnevezéssel. Ez az új távollét kód és a hozzá tartozó bérjogcím **csak órabéres** napra adható, és **csak NEM hétvégére eső munkaszüneti napra**. Ha van Munkaidő nyilvántartás, akkor E52 egyéb távollétként kell felvinni. Bérszámfejtéskor „52”-es távollétként kell felvinni, munkaidő nyilvántartás alkalmazása esetén az „52”-es távollétet és a „028”-as bérjogcímet a program meggenerálja.
- Új bértétel felvitelekor, amikor NEM veszünk át adatot a Munkaidő Nyilvántartásból és a vállalkozás törzsben a munkaszüneti nap figyelése pipálva van, figyelmeztetünk a "25"-ös távollét felvitelére, ha egy adott napra még nem vitt fel semmilyen távollétet, és az adott nap NEM hétvégére eső.
- Juttatások felvitelekor figyelmeztet a program, ha van "52"-es távollét, de nincs "028"-as juttatás felvíve, illetve ha nincs "52"-es távollét és "028"-as bérjogcímet akarunk felvinni. A "028" bérjogcím juttatás forint összegét a program generálja, a távolléti díj 70%-a.
- A "028" bérjogcím forint összegét a program beleteszi az Adatlap 2024, a 2408M, a 24M30, a 24SZJA bevallás megfelelő soraiba.

b. Alapbér számítás módosítása

- Módosítottunk a **munkaszüneti napra járó alapbér** számításában, ha nem Munkaidő Nyilvántartásból vesszük át az adatokat:

Alapesetek, amikor a dolgozó munkaszüneti napon:

- a) 25-ös (munkaszüneti nap) távolléten van
 - b) munkára be volt osztva és dolgozott
 - c) munkára be volt osztva, de szabadság-jellegű távolléten volt (01, 04, 07, 23, 24)
 - d) munkára be volt osztva, de egyéb távolléten volt (nem szabadság-jellegű)
 - e) eleve egyéb távolléten volt beosztás szerint is (pl. táppénz)
- Ha az adott napon távol volt (25-ös távollét) és ez a nap pihenőnap (szombat, vasárnap), alapesetben erre a napra nem jár bér.
Hogy pihenőnapra be volt-e osztva munkára, az munkaidő nyilvántartás hiányában csak akkor derül ki, ha ezen a napon távol van.
Ha a beosztott pihenőnapon a távollét nem szabadság jellegű, vagy napban nyilvántartott szabadság, akkor az erre a napra eső bérrel csökkentjük a szumma alapbért. Órában nyilvántartott szabadság esetén nem naponta csökkentünk, hanem a béridőszak végén az összes szabadságos óraszám ismeretében a béridőszak utolsó napjának besorolási bére alapján számított összeggel.
 - Ha ez a nap nem szombatra/nem vasárnapra eső munkaszüneti nap (fizetett ünnep), illetve szombatra/vasárnapra eső munkaszüneti nap (nem fizetett ünnep):
Alapesetben nem szombatra/nem vasárnapra eső munkaszüneti napra nem jár bér.
Ha ilyen munkaszüneti napra be van osztva valaki munkára, az munkaidő nyilvántartás hiányában csak akkor derül ki, ha ezen a napon távol van.
Ha a beosztott ilyen munkaszüneti napon a távollét nem „25”-ös távollét és a távollét nem is szabadság távollét (egyéb hiányzás), akkor erre a napra eső bért nem kell beleszámolni a szumma alapbérbe.

Ha a munkaszüneti napon a távollét „25”-ös távollét (nincs beosztva erre a napra), akkor az erre a napra eső bért nem kap, csak távolléti díjat.

Ha a beosztott munkaszüneti napon a távollét napban nyilván tartott szabadság, akkor erre a napra megkapja a szabadságra a juttatást és még a napra eső bért is meg kell kapnia, mert az annak is jár, aki ezen a napon nincs beosztva munkára, tehát nem csökkentjük az alapbérét.

Ha a beosztott munkaszüneti napon a távollét órában nyilvántartott szabadság, akkor ezekre az órákra megkapja a szabadság juttatást, a napra eső bért is meg kell kapnia, mert az annak is jár, aki ezen a napon nincs beosztva munkára, tehát nem kell csökkenteni az alapbért.

Egyenlőtlen munkarend és munkanapos szabadság esetén, ha a szabadságot órában tartjuk nyilván, a nap alapbérét bele kell halmozni a szumma alapbérbe, majd a végén vonjuk le az egész havi szabadságot a bérből, mert szabadság juttatásként kapja meg.

Minden más távollét esetén a nap alapbérét nem kell belehalmozni a szumma alapbérbe, mert ha szabadságon volt, akkor szabadság juttatásként kapja meg, egyébként nem jár neki erre a napra bér.

- Nem volt távol az adott napon, és ez egy munkanap a TB naptár szerint, akkor a napi bért bele kell halmozni a szumma bérbe
- Nem volt távol az adott napon és ez egy heti pihenőnap a TB naptár szerint, akkor a napi bért nem kell halmozni a szumma bérbe.
- Nem volt távol az adott napon, és ez egy NEM szombatra és NEM vasárnapra eső Munkaszüneti nap a TB-naptár szerint, akkor a napi bért bele kell halmozni a szumma bérbe, munkaszüneti napra jár a bér.
- Nem volt távol az adott napon, és ez egy szombatra vagy vasárnapra eső Munkaszüneti nap a TB-naptár szerint, akkor a napi bért nem kell belehalmozni a szumma bérbe, heti pihenőnapra eső munkaszüneti napra nem jár a bér.
- Összegezzük a bér távolléteiből az órában nyilvántartott szabadságok óráinak számát, ha a munkaidő beosztás egyenlőtlen.
- **Havibéres esetben "A"ltalános munkarend esetén:**
- Ha a bér időszak a teljes hónap, és a teljes hónapban egy bérforma, egy Munkaidő és egy Munkarend van, akkor az alapbér a havi besorolási bér.
- Egyébként ha a bér időszak utolsó napján havibéres, akkor a bér az egyes napokra kiszámolt bérek szummája.
- Minden más esetben 0 bért ajánlunk fel.
- **Havibéres esetben "E"gyenlőtlen munkarend esetén:**
- Ha a bér időszak a teljes hónap, és a teljes hónapban egy bérforma, egy Munkaidő és egy Munkarend van, akkor az alapbér a havi besorolási bér.
- Egyébként ha a bér időszak utolsó napján havibéres, akkor a bér:
egyes napokra kiszámolt bérek szummája - (a szabadságos órák száma * havi besorolási bér / bér időszak utolsó napjának napi munkaórájából és a havi munkanapokból számolt havi munkaóra)
- Minden más esetben 0 bért ajánlunk fel.
- **Órabéres esetben "A"ltalános munkarend esetén bér = egyes napokra kiszámolt bérek szummája.**
- **Órabéres esetben "E"gyenlőtlen munkarend esetén:**
- Ha a bér időszak a teljes hónap, és a teljes hónapban egy bérforma, egy Munkaidő és egy Munkarend van, akkor az alapbér a havi besorolási bér.

- Egyébként ha a béridőszak utolsó napján órabéres, akkor a bér az egyes napokra kiszámolt bérek szummája - (a szabadságos órák száma * béridőszak utolsó napján érvényes órabér)
- Minden más esetben 0 bért ajánlunk fel.

c. Módosítottuk a "029" Munkaszüneti nap díjazása forint összeg számítását, ha munkaidő nyilvántartásból veszünk át adatot.

- A béridőszak azon napjait vesszük figyelembe, melyek a TB-naptár szerint munkaszüneti napok és nem hétvégére esnek és
MIDO_MUNKAIIDO_KEZDETE
cella tartalma {"Bsz", "Sz", "E12", "E13", "E38", "Msz", "E23", "E24", "E07"}.

Ezekre a napokra kiszámoljuk a dolgozó törzs munkaidő ezen napjaira érvényes bér és adataiból a napi bért.

- Módosítottunk az alapbér számításában egyenlőtlen munkarendes esetén, ha Munkaidő Nyilvántartásból vesszük át az adatokat:
- Kiszámoljuk a dolgozó törzs adatai alapján az olyan munkanapokra eső munkabért, amelyeken nem volt egyéb távolléten (az {"E07", "E23", "E24"} szabadságokon lévő napokat nem hagyjuk ki a számításnál).
- Ha az adott napi MIDO_BEOSZTAS_KEZDETE cellában érvényes óra perc érték van és a MIDO_MUNKAIIDO_KEZDETE cella értéke "Sz", "Bsz", "E07", "E23", "E24", vagyis ha munkára volt beosztva és szabadságra ment, akkor a szabadságos órák száma = munkára beosztott órák számával, és az ezekre az órákra eső bérrel kell

csökkenteni a

korábban kiszámított munkabért. De ha szabadság munkaszüneti napra esik, akkor megkapja a munkaszüneti napra a törzs szerint járó bért.

- Egyébként ha az adott napi MIDO_BEOSZTAS_KEZDETE cella értéke {"Sz", "Bsz", "E07", "E23", "E24"} és a MIDO_MUNKAIIDO_KEZDETE cella értéke is {"Sz", "Bsz", "E07", "E23", "E24"}, vagyis ha szabadságra volt beosztva és szabadságra ment, akkor a szabadságos órák száma = szabadságra beosztott órák számával, és az ezekre az órákra eső bérrel kell csökkenteni a korábban kiszámított munkabért. De ha szabadság munkaszüneti napra esik, akkor megkapja a munkaszüneti napra a törzs szerint járó bért.
- Egyébként ha a nap TB-naptár szerint munkaszüneti nap, a MIDO_BEOSZTAS_KEZDETE cellában érvényes óra perc érték van és a MIDO_MUNKAIIDO_KEZDETE cellában is érvényes óra perc érték van, vagyis munkaszüneti napon munkára van beosztva és dolgozik is, akkor a ledolgozott órák száma = a törzsből számolt napi munkaórák órák számával, és az ezekre az órákra jutó bérrel a korábban kiszámított munkabért növelni kell.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. május 22.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.25 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.25 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Átalányadózó egyéni vállalkozó egy adott hónapon belüli többszöri jogviszony váltásának kezelése a 2458 bevallásban.

Mivel a kalkulációs táblán egy-egy hónap adatai egyben szerepelnek, ezért a bevallás készítésekor az alapokat a program az egyes jogviszonyok napjainak arányában megosztja. Ha csak egy jogviszony váltás volt, a program eddig is jól működött, csak a többszöri „oda-vissza” váltás kezelése nem volt helyes. Ezt most korrigáltuk.

A bérszámfejtésben a **hónapon belüli többszöri jogviszony váltás** esetén olyan eltérés van, hogy mindkét (vagy több) azonos jogviszonyú időszak együttesen kerül számfejtésre, nincsenek az időszakok elkülönítve (összegben). Ha minden jogviszony váltást külön-külön számfejtünk – melyet a program logikája így kíván – akkor sajnos mindkét időszakra a teljes havi alapokat hozza a program. Itt lehetőség van arra, hogy Önök felülírják az értékeket, de ez nem befolyásolja a 2458 bevallást. A bevallás enélkül is jó lesz. Ennek javítása folyamatban van, remélhetőleg a jövő héten kiküldjük, de most nem akartunk várni a javítások megküldésével. A javítás után – ha már elkészült a számfejtés – újra kell számfejteni.

A FENT LEÍRTAK KIZÁRÓLAG A TÖBBSZÖRI JOGVISZONY VÁLTÁSRA VONATKOZNAK!

2. Kérdés az egyes ellátások folyósítása alatti munkavégzés GYES, GYED, örökbefogadói díj miatti jelölés az átalányadózó egyéni vállalkozó számfejtésében.

Az ezen ellátások alatt engedélyezett a munkavégzés, a vállalkozó FV jogviszonyú, de nem köteles a minimum társadalombiztosítási járulékot fizetni.

A programban ezek jelölése:

- A dolgozó törzsben a Nyilatkozatoknál jelölni kell, ha a fenti távollétek alatt munkát végez a vállalkozó, jogviszony kódja FV, de nincs minimum járulékfizetési kötelezettsége. Csak az átalányban megállapított adóköteles jövedelem után kell, hogy megfizesse az szja-t, tb-t és a szociális hozzájárulási adót.
- Ha nem végez munkát, akkor a nyilatkozatoknál nem lehet kitöltve.
- A bérszámfejtésben a jelölések a kalkulációs tábla elkészítéséhez: valamennyi időszakban biztosítottnak minősül, tehát mindhárom hónap első jelölése 1-es.
A kieső idő jelölésénél: ha munkát végez = üres
ha nem végez munkát = kieső napok száma
- A bérszámfejtésnél a távollét időket minden esetben fel kell vinni, mert a 2458-as bevallás kitöltéséhez szükséges.

3. A mezőgazdasági őstermelők 2458-as bevallásánál „lazítottunk” az ÖCSG ellenőrzésen.
4. Javítottuk a 2465 ÁFA bevallás soronkénti gyűjtését. Ha egy sor került bejelölésre, nem hozta a program az adott sort.
5. Javítottuk a NAV online pénztárgép zárások beépítésénél a 0 %-os tételek kezelését.

6. Pontosítottuk az áfa analitika összesítő sorainál a negatív költségszámlák és a fordított adózású számlák összesítését.

7. Módosításokat hajtottunk végre a dolgozó törzsben és a bérszámfejtésben:

- A dolgozó törzsben új alkalmazás minősége kódokat vezettünk be:
"120 1131" : Szakképzési munkaszerződés 2023.07.01-től
"120 ____" : Szakképzési munkaszerződés saját jogú nyugdíjas
(A régi "120 1101" alkalmazás minősége kód egyelőre megmaradt, de a neve megváltozott: "Szakképzési munkaszerződés 2023.07.01. előtt"-re.)
- A bérszámfejtésben az új alkalmazás minősége kódok ugyanúgy működnek, mint a régi „120 1131” kód
- Módosítottunk a bérszámfejtésben az alaphér számításában a havibéres és órabéres ("152" bérjogcím), "A"ltalános illetve "E"gyenlőtlen munkaidőbeosztásban dolgozó, a szabadságukat napban vagy órában nyilvántartó dolgozók esetében munkaidőnyilvántartás használata esetén, és akkor is, ha munkaidőnyilvántartás nem áll rendelkezésre.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. április 8.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.20 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.20 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

Javítások, aktualizálások:

1. A naplófőkönyvben/pénztárkönyvben javítottuk a **k244 Előző évi turizmusfejlesztési hozzájárulás befizetése** forgalom könyvelését. Korábban csak az előző évi adók csökkenése rovatba került (+bank/pénztár kiadás), és kimaradt a **költségkénti elszámolása**. Most az egyéb termelési és kezelési költség oszlopba is bekerül. Az alsó és felső sor egyezősége érdekében a 8. oszlop a párja. Ez egy technikai könyvelési lépés.
2. Azok a határozott idejű számlák, amelyeket 2023-ban számláztak és kiegyenlítésre is kerültek, tehát a naplófőkönyvbe költségként bekerültek, de az áfája az adóalapot nem érintő kiadásba került, mert a teljesítés 2024. január havi, ezen számlák nem kerültek be január hónapban a levonható áfába. Miután januárban már nincs pénzmozgás, az áfa a naplófőkönyv utolsó soraiban jelenik meg, mint már megelőző időszakban kiegyenlített számla levonható/fizetendő áfája. (forgalom típusától függően)
Az ilyen tételek áfája az áfa-kimutatásban külön soron összesítésre került.
3. Az 1. havi áfa bevallás készítésekor a **24A60 kimutatásra hibás partner név** került. Javítottuk.
4. Az áfa bevallásban módosítottuk a **b216 és a k270 forgalom kódok** kezelését, ha a számla **összege negatív**.
5. A **b215 Pénztárgép bevétel (0 %)** forgalom kód az áfa bevallásban a 110. sorba kerül. A forgalom ügyletkódja csak „üres – belföldi” lehet.
6. Javítottuk az **eredménykimutatás táblát a méhészeti tevékenység bevétele** miatt.
7. Pénzügyi forgalomban és nyitott számláknál a b213 forgalomkódnál letiltottuk a 2-es (0 %-os) áfakulcs használatát.
8. NAV **Online számla letöltésnél** a k150-es forgalomkód csak 1 (mentes) kulcsú lehet. Javítottuk a helytelenül képzett 0-s forgalomkódot az előleg és végszámlák esetén.
9. Arányosításba bevont áfa javítása a bevallásban.
10. Javítottunk az **ADATLAP 2024 D. blokkjában**.
Kerekítési hiba miatt előfordult, hogy D blokk a) és c) oszlopában helyesen 0 Ft volt, de a b) és d) oszlopában tévesen 1-1 Ft.
11. **2.5.9 Igazolások munkaviszony megszűnéskor** menüpontban módosítás, hogy a 6. listarészre (Jövedelemigazolás egészségbiztosítási ellátás megállapításához) újra 2023-hoz hasonlóan történik a jövedelemmel el nem látott időtartamok gyűjtése és csak 7. listarészen (Foglalkoztatási igazolás) alkalmazunk ezen időtartamokra szűrést. Vagyis csak TB kifizetőhely esetén és csak 02,03,19,22,20 távolléteket írjuk

ki a 7. listarészre. A 7. és 8. listarészre(Nyilatkozat fizetés nélküli szabadságról) rákerült egy mondat az adott nyilatkozat átvételének tényéről és felkerült a munkavállaló aláírásának helye.

12. Ellenőrzésre került a **KSH 2009 negyedéves nyomtatvány felé történő átadás**, változás nem volt. (+ Átemelésre került 2023-ból az aktualizált KSH 1405.)
13. A **24T1041 nyomtatványkészítő programrészt** frissítettük az ÁNYK 24T1041 v.3.0 nyomtatványának megfelelően.
14. Módosítás a bérszámfejtésben:
 - **Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott** ("SA" jogviszonyú) nyugdíjas alkalmazottnak (nyugkod "7" vagy "8") nem kell TB-járulékot fizetnie.
A bér, a juttatások, a költségterítése és a természetbeni juttatások felajánlott TB-járulék alapja ezentúl 0 ezeknél a dolgozóknál.
 - Bizonyos **távollétek csökkentik az éves arányos összes szabadságot** (pl. "14" Igazolatlan távollét" és sok egyéb távollét is. Hiba volt a programban, hogy ha valaki egy adott hónapban volt ilyen távolléten, és még ki is lépett ebben a hónapban és emiatt vittünk fel neki szabadságmegváltást, akkor a program a szabadságmegváltás napjainak(óráinak) felajánlásakor nem vette figyelembe az ebben a bértételben felvitt arányos éves szabadságot csökkentő távollétet (pl. igazolatlan távollét), és ezért a szabadság megváltásnál nagyobb napot(órát) ajánlott fel a valóságosnál.
 - Bérszámfejtés során a 2023-ban bevezetett 132,133 (alkalmazott) és 134,135 (tag) bérjogcímek után számolhattunk CSJK-t, a hibát javítottuk.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. március 14.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.15 VERZIÓ

Az egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.15 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. Elkészíthető a **2465 ÁFA bevallás**, valamint a hozzá kapcsolódó **A060 összesítő jelentés**.

- A bevallást frissítettük az új forgalmi kódokkal (b210, b211, b212, b213, b214, b215, b216, k266, k267, k268, k269, k270 kódok).
- A bevallás kiegészült néhány új sorral, melyeket a jogszabályi változások tettek szükségessé:
 - **110. sor: 0 %-os kulcs alá tartozó értékesítés**
Az áfa törvény 82. § (4) bekezdés szerinti belföldi teljesítési helyű 0 %-os kulcs alá tartozó termékértékesítések (napilap) ellenértékét kell ebben a sorban szerepeltetni.
A b216 forgalom kód kerül ebbe a sorba, mely a paraméter listában az EU65 mezőben 110 kóddal került jelölésre.
 - **111. sor: 0 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után.**
Ebbe a sorba kell beírni a belföldön beszerzett termékeket terhelő 0 %-os mértékű előzetesen felszámított adó alapját.
A k270 forgalom kód kerül ebbe a sorba, mely a paraméter listában az EU65 mezőben 111 kóddal került jelölésre.
 - **112. sor: Közösségen belülről történő 0 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés**
Ebben a sorban kell szerepeltetni az áfa törvény alapján belföldön adóköteles Közösségen belülről történő termékbeszerzéseket terhelő 0 %-os mértékű adó alapját.
 - **113. sor: Közösségen belül az áfa tv. 91.§(2) bek.szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 0 %-os mérték alá tartozó adóalap.**
Ebben a sorban a Közösségen belüli un. „háromszögügyletekben” beszerzőnek (végső beszerzőnek) minősülő belföldi adóalany köteles szerepeltetni az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése alapján a 0 %-os adómértékkel beszerzett termék a 141. § szerint a közbenső vevő helyett, termékértékesítés címén fizetendő adó alapját.
 - **114. sor: 0 %-os mértékű termékimport.**
A termék importja esetében a NAV engedélye alapján az adót önadózással megállapító adófizetésre kötelezett adóalany tölti ki a 0 %-os adó alapját.
- Az áfa analitikában új gyűjtő sorokat vezettünk be a 0 %-os napilap értékesítése, illetve beszerzése miatt:

A bevételi oldalon: 0 %-os (napilap) összesen (az áfa bevallás 110. sorával fog megegyezni)

Import beszerzés esetén: Import beszerzés (napilap) fizetendő áfa

2. Elkészíthető a 2401 bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben és exportja az ÁNYK felé.

3. Elkészíthető a 24 KATA bevallás és exportja az ÁNYK felé.

4. Javítottuk a 2458 bevallásban az átalányadózó egyéni vállalkozó megszűnéssel kapcsolatos kezelését.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. február 9.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM NAP2024 35.10 VERZIÓ

Az Egyszeres könyvviteli program 2024. évi 35.10 verziójában a következő változtatásokat hajtottuk végre:

1. **Elkészült a 2408 havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról**, valamint annak exportja az ÁNYK felé, amelyet a NAP programban továbbra is két nyomtatványként (2408M és 2408A), 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 2408A bevallásnál.xml kiterjesztésű állományként előállítani a programmal! (Külön-külön is lehet exportálni, de akkor az ÁNYK importnál a nyomtatványok összeszereléséről gondoskodni kell.)
 - a. **A 2408M elkészítése** a főmenü 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 előről újra elkészül az aktuális személyek és béradatok alapján.
 - b. **Tartalmi változások a 2408M nyomtatványra vonatkozóan:**
 - A **2408M főlapján** új adat „Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózó részére az illetőségének tagállama által

kiadott adóazonosító száma”, de a NAP program egyelőre nem kezel erre vonatkozó adatot. (Kitölteni abban az esetben szükséges, ha a 403-406., 410. sorokban szerepel adat.)

- A **2408M főlapján** megszűnt a FELIR szám megadásának lehetősége.
- A **2408M-04 lapon** módosítottunk a 601, 612, 613 jogcímek feltüntetésén az Adatlappal összhangban, azaz akkor is szerepeltetjük a Bevétel, Költség oszlopokban ezen jogcímek összegeit, ha az Szja alapjuk egyébként nulla.
- A **2408M-07 lapon** új sor került bevezetésre, a 410. Az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére kifizetett jogdíj összege. A programban egyelőre bekért adat. A 07-es lap 363. sora „A privatizációs lízingből származó kifizetés összege” egyelőre nem szűnt meg, de nem tölthető ki az ÁNYK-ban.
- A **2408M-10 lapon** módosult, hogy a „Jelölje, ha az ekho szerinti kifizetés hivatásos sportoló és a nemzetközi sportszövetség munkavállalója részére történik” jelölőnégyzet csak akkor jelölhető, ha a lapon a biztosítás jogviszonya 2022. 09. 01. előtti. A programot ennek megfelelően módosítottuk.
A 651. sor kitöltése is módosult, azaz csak akkor tölthető ki, ha a lapon a biztosítás jogviszonya 2022. 09. 01. előtti. (A kifizetőt terhelő ekho ezen időponttól szűnt meg.) A programot ennek megfelelően módosítottuk.
- A **2408M-11 lapon** új 26-os kedvezmény kóddal kell jelölni egységesen a kutatók foglalkoztatása utáni kedvezményt, és ennek megfelelően a 672-674., 676. és 678. sorokat kitölteni. A XVI. blokk nem szűnt meg, de már nem tölthető ki 2024-es dátumokkal. (GYED-ben, GYES-ben, GYET-ben részesülő munkavállaló után érvényesíthető szocho kedvezmény „kifutott” 2023. 12. 31-ig.)

b. Tartalmi változások a 2408A lapokon:

- Az **A01-01 lapon** a „Jelölje, ha a Szocho. tv. 17/A § (2) bekezdése szerinti csökkentett összegű kedvezményt érvényesít” jelölés megszűnt.
- Az **A01-01 lap 2., 3., 5., 15. sorainak** számítása módosult az Szja tv. 69. § (5) bekezdésének azon változása miatt, miszerint a béren kívüli és az egyes meghatározott juttatásokat terhelő „közterheket a kifizetőnek – eltérő rendelkezés hiányában – **a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként** kell megállapítania és a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt módon és határidőre kell bevallania és megfizetnie.”
Ezen előírásnak megfelelően a program a 801-900-as jogcímeket a következők szerint számítja be az egyes sorokba:
 - **negyedév végén** a 804-819, 851-852, 855-876, 891-900 jogcímeket,
 - **a bérszámfejtés hónapjában** az általánostól eltérő rendelkezések miatt a következő jogcímeket:
 - 823 és 880 jogcímeket az Szja tv. 69. § (5) d) alapján (dolgozó kilépése esetén a rekreációs keretösszeget felüli

juttatásból eredő többletkötelezettség elszámolásának esete),

- 854 jogcímet az Szja tv. 70. § (5) alapján (társadalmi szervezetek által juttatott reprezentáció és üzleti ajándékok adóköteles összege),
- 877 jogcímet az Szja tv. 70. § (7) alapján (SZÉP-kártya rekreációs keretösszege felüli juttatás).

A sorok számítása során a program akkor tekint egy adott hónapot negyedévet zárónak, ha az aktuális hónap 3.,6.,9.,12. vagy ha a bevallás Borítólapján a bevallás típusa kitöltött (pl. F-felszámolás, V-végelszámolás...), és a bevallás fajtája nem 2. A program a **2., 3., 5., 15. sorok számításánál kihagyja azon bértételekben szereplő juttatásokat, amelyeket** a programon belül év közben más vállalkozástól másoltunk át, azt feltételezve, hogy a másolt bértételek alapján már megtörtént az elszámolás az előző vállalkozásban.

- A doktori képzésben részt vevők utáni 50%-os szocho kedvezmény átalakulása miatt a 02-01 lap 109. sora megszüntetésre került. Az összesen sor 110. helyett a 109. sorra csúszott.

2. A 08A-02-02 lapon a 159. sorban az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher elnevezés szociális hozzájárulási adóra módosult. **2408-as bevallásból a dolgozó törzsbe importálást** aktualizáltuk, a 7 vagy 8 nyugdíjas kód és 20-as alkalmazás minőség esetén az NA jogviszonykódot és 20__ alk. min-t állít be a program, és 7 vagy 8 nyugdíjas kód és 171 alkalmazás minőség esetén NA és 171__-t.

3. A **2.6.2. Havi utalandók lista** módosításra került a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások bevallási gyakoriságának módosítása miatt. A listára a 08-as bevallásnak megfelelő számítások alapján kerülnek a fizetendő összegek.

Az utalandó lista következő sorait érinti a módosítás:

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

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

4. Módosítások a dolgozó törzsben:

- a. Dolgozó törzs nyitáskor az egyes dolgozókhoz beállított **30 év alatti anyák kedvezményét** a program módosítás nélkül másolta át előző évről. Emiatt a programot úgy módosítottuk, hogy az előző évről történő áthozat során, illetve

jelen verzióra történő átállás során a már átmásolt dolgozók adataiban elvégzi az alábbi módosításokat:

- azon dolgozónál, aki az előző évben betöltötte a 30. életévét, a kedvezményt a program 2024-re kiveszi,
 - azon dolgozónál, aki az előző évben még nem töltötte be a 30. életévét,
 - és akinél előző év 12. hónapra az előző évi max. összeg (499.952 Ft) volt megadva, annál a tárgyévi maximumot (576.601 Ft) állítja be minden hónapra.
 - és akinél előző év 12. hónapra NEM az előző évi max. összeg volt megadva, annál az előző évi összeget másolja át minden hónapra.
- b. Dolgozótörzsben a dolgozó adatainak mentésekor a program figyelmeztet, ha a "30 év alatti anyák kért összeg" nem nulla és nincs pipa az adott hónapra legalább egy kedvezményre jogosító ("2" várandósság vagy "1" családi pótlékra jogosult jogcím mellett 2022. 12. 31. után született/örökbefogadott) eltartottnál.
- c. A dolgozó törzsben **új alkalmazás minősége kódok** kerültek bevezetésre:
- **171 1102 köznevelési foglalkoztatotti jogviszony:** bérszámfejtésben a működése megegyezik a 20_1101-es alk.min-nel.
 - **171____ köznevelési fogl. jogv-ban álló saját jogú nyugdíjas:** bérszámfejtésben a működése megegyezik a 20_ ____alk.min-nel.

Megnevezésükben **módosított alkalmazás minősége kódok:**

- 71_ 1102 Közalkalmazotti jogviszony, köznevelési foglalk.jogv.» Közalkalmazotti jogviszony
- 25_ ____: Adóköteles munkanélk.ellátásban rész.szem.>> Álláskeresési támogatásban részesülő személy
- 30_ 1451: Társas vállalkozó(nem kieg.tevékenys.folytató) >> Társas vállalkozó (fő jogviszony)

Megszüntettük és üresre cseréltük a következő alkalmazás minősége kódokat:

- 24_ ____: Segítő családtag
 - 48_ ____: Prémium évek progr.résztvevő személy jár.kieg.
 - 68_ 1141: Prémiumévek programban résztvevő személy
 - 69_ 1142: Különleges foglalkoztatási állományban lévő
 - 88_ 1107: Katonai szolg.telj. önkéntes tartalékos katona
 - 89_ 1105: Fegyveres szervek szerződéses állományú tagja
 - 90_ 1105: Fegyveres szervek hiv./szerz. állományú tagja
 - 20 3110 Munkaviszonyban álló nyugdíjas 2018. december 31-ig
 - 41 3210 Nyugdíjas egyéb munkavégz.re ir.jv. 2020. 06. 30-ig
- d. A „01: Mt. szerinti munkaviszony” **statisztikai besorolás** megnevezését módosítottuk "Mt. szerinti munkaviszony, közalkalmazotti, közszolgálati, köznevelési, stb. jogviszony"-ra.

- e. Dolgozó törzsben módosítottuk a dolgozó mentésekor a következő ellenőrzésben az összeget: "Közfoglalkoztatottnál a kedvezmény összege nagyobb a közfoglalkoztatási garantált bér 130 százalékánál (~~233.090Ft~~) » (211.900Ft)!"
 - f. A **18-as távollét** okának hosszú megnevezését "**Tanulói vagy felnőttképzési jogviszony szünetel**"-re, a rövid megnevezést pedig "Tan.jogv.szün."-re módosítottuk a 2408-as bevallás távollét kódjának megnevezésével párhuzamosan (2408-on 53-as kód).
 - g. A választható nyugdíjas kódok közül a 3-as nyugdíjas kód megszűnt, akinél esetleg ez volt kiválasztva, annak a program 0 kódot állít be.
5. Vállalkozás törzsben megadható a vállalkozás teljes neve. Ha ez ki van töltve, akkor ennek a mezőnek a tartalmát adjuk át az ÁNYK felé azon bevallásoknál, ahol a vállalkozás/vállalkozó neve nem megbontott. Korábban, ha a név túl hosszú volt, a név csak egy részletét adtuk át és kézzel kellett az ÁNYK-ban a hiányzó karaktereket pótolni.
6. Elkészíthető a 24TFEJLH bevallás (havi, negyedéves, éves).
7. Elkészíthető a **2458-as bevallás tételes, átalányadózó és mezőgazdasági őstermelő** részére is.

A 2458 elkészítése a főmenü 3.1.3.6., 3.1.3.7. és 3.1.3.8. 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, 01-02, AT-01, AT-02, AT-03 és 02 sorszámú lapok lehetnek.
- **FONTOS!** Ha adott hónapban már készítettünk bevallást, majd a bérszámfejtésben történt bármilyen módosítás miatt újra elő akarjuk állítani a tárgyhavi bevallást, ekkor a bevallást a „Törlés” gombbal törölni kell, és ismét elő kell állítani a 3.1.3.6., 3.1.3.7. és 3.1.3.8. menüpontba belépéssel. Ekkor a bevallás teljesen előlről újra elkészül az aktuális béradatok alapján.

A 2458-as bevallás alapadatait a kalkulációs tábla és a bérszámfejtés adja. Az egyéni vállalkozók (ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői, állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet folytató egyéni vállalkozók, valamint az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló törvény szerint vezetett nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó) **szünetelésekor változott a szociális hozzájárulási adó és a társadalombiztosítási járulék számítása.**

A 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról 9. § (3)-(4) bekezdése kimondja, hogy

„Az ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az (1) és (2) bekezdésben meghatározottakon túlmenően – **nem veszi számításba azt a hónapot, amelynek egészében az ügyvédi tevékenysége, szabadalmi ügyvivői kamarai, közjegyzői kamarai tagsága, vagy állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel.**

(4) Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló törvény szerint vezetett nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó az őt saját maga után terhelő adó alapjának megállapításakor az adóalap megállapításának különös szabályai hatálya alá tartozó esetben – az (1) és (2) bekezdésben meghatározottakon túlmenően – **nem veszi számításba azt a hónapot, amelynek egészében egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti.**”

Ez azt jelenti, hogy a főfoglalkozású egyéni vállalkozónak a szociális hozzájárulási adót a 2023. december 31-ét követően kezdődő szünetelés esetén a **teljes hónapra meg kell fizetni azokban a hónapokban is, amelyekben az egyéni vállalkozó a tevékenységét nem a hónap egészében szünetelteti.**

A 2024. január 1-jén folyamatban lévő szünetelés esetén a 2023. december 31-én hatályos szabályokat kell alkalmazni, azaz a szociális hozzájárulási adót arányosítani kell.

FIGYELEM! A szüneteltetés alatt az egyéni vállalkozó biztosítása szünetel, ezidő alatt egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettség áll fenn.

A szociális hozzájárulási adóról leírtak vonatkoznak az egyéni vállalkozók **társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettségére** is a „2019. évi CXXII. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről” szóló törvény 40. § (4) f) alapján:

„(4) Az egyéni vállalkozó a **járulékfizetési alsó határ után nem köteles a társadalombiztosítási járulékot fizetni** arra az időtartamra, amely alatt

... f) ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét a **tárgyhó egészében szünetelteti.**”

Megszűnt tehát a törtidőszaki szünetelés miatti arányosítás. Ha egy főfoglalkozású vállalkozó január 10-től szünetel március 10-ig, akkor januárra és márciusra is teljes hónapra fizeti a társadalombiztosítási járulékot és a szociális hozzájárulási adót, csak februárra nem fizet.

A programban a vállalkozó törzsben kell megadni a szünetelés időpontját. Ezt a kalkulációs tábla készítésekor a program figyeli.

Eltérő a szünetelés figyelése attól függően, hogy a szünetelés még 2023-ban kezdődött és tart 2024-ben is, vagy 2024-ben megkezdett szünetelésről van szó.

❖ **2024-ben megkezdett szünetelés kezelése:**

A számítás alapadatainak bekérésekor (biztosított, nem biztosított, valamint a kieső idő napjainak száma) biztosítottnak kell jelölni, ha a hónap egészében, vagy egy részében

(akár egy nap is) nem szünetelt. Csak azokat a kieső időket szabad megadni, amely távollétekre nem kell járulékot és szociális hozzájárulási adót fizetni. (Tb. törvény 40.§ (4) a)-e))

Ha a teljes hónapban szünetel, akkor ezalatt nem biztosított, tehát a biztosított igen/nem-re a NEM-et kell jelölni, de 0 kieső időt kell megadni, ezt a program a vállalkozó törzséből tudja.

Azért fontos ezeket az adatokat így megadni, mert a kalkulációs tábla készítésekor a kieső időről még nem tudjuk eldönteni, hogy olyan kieső időről van-e szó, amellyel „harmincadolással” kell számolni, vagy törtidőszaki szünetelés van, amely nem csökkentheti a minimum járulék alapot.

Mindezeket A légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvénnyel megállapított 9. § (3) és (4) bekezdését a **2023. december 31-ét követően megkezdett szünetelés** esetében kell alkalmazni. A **2024. január 1-jén folyamatban lévő szünetelés esetén a 2023. december 31-én hatályos szabályokat kell alkalmazni.**

❖ **2023-ban kezdett és 2024-ben még mindig tartó szünetelés kezelése**

Mivel 2023-ban még az arányosítás volt érvényben, ezért ha a szünetelés 2023-ról áthúzódik 2024-re, akkor még él az arányosítás, így a **kalkulációs tábla** alapadatainál a **kieső időbe a szünetelés napjainak számát is meg kell adni.**

A bérszámfejtéskor a távollétekbe meg kell adni a távollét kódját, mert a 2458-as bevallás 02 lapján jelölni kell a biztosítás szünetelésének okát és idejét. Ezek a szünetelés távollétek:

- 09 Ügyvédi kamarai tagság szünetelése
- 17 Állatorvosi tevékenység szünetelése
- 44 Szabadalmi ügyvivő szünetelése;
- 45 Közjegyző szünetelése vagy a
- 46 egyéni vállalkozó szünetelése

8. A **szünetelés alatt befolyt bevételek** helyes kezeléséhez a 34.65 verzió leírásában találunk útmutatót.

b213 forgalom kóddal kerülnek kiegyenlítésre azok a számlák, amelyek még 2023. évi bevételek lesznek és ennek összegét a 2023-as évi program vállalkozás törzsébe be kell írni, innen fogjuk a 2353 bevallásba beszámítani a bevételek közé. Az összeg az éves forgalom listából kivethető.

b214 forgalom kóddal kerülnek kiegyenlítésre azok a bevételek, amelyekből számított jövedelmeket 2024-ben kell figyelembe venni bevételként és társadalombiztosítási járulék, illetve szociális hozzájárulási adó alapként.

Hogy b213 vagy b214, az a számla teljesítésétől, a szünetelés idejétől és a 2023. évi bevallás beadási idejétől függ.

A **bevallás beadásának napját** szintén a vállalkozó törzsben kell megadni. Ha nincs kitöltve, május 21-et vélelmezzük. A május 21-i határidő után már minden számlát b214 forgalom kóddal egyenlítettünk ki.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Szekszárd, 2024. február 2.

Üdvözlettel:

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2024 35.05 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról (**35.05 VERZIÓ**):

1. Javítottuk az **előző évi pénztárgép törzs** (több pénztárgép egy adott vállalkozáson belül) és az **online letöltési szabályok áthozatalát**. Az áthozatal ismételhető.
2. A 35.0-ás programverzió lezárásáig (2023.12.29) a NAV nem tette közzé a 24T1041, 24T1042E és 24T1045NY nyomtatványokat, ezért – ahogy azt az induló verzióban írtuk – azok export fájljait a NAP program az ÁNYK felé a 23T1041, 32T1042E, illetve 23T1045NY adattartalommal készítette el. A menüpontokba lépve a program erre figyelmeztetett. A 2024-es nyomtatványokat a NAV 2024. 01. 01-én elérhetővé tette. A figyelmeztető üzeneteket mindhárom nyomtatványnál kivettük.

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

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

A 24T1042E és 24T1045NY nyomtatványokon nincs változás.

3. A bérszámfejtésben a **családi járulékkedvezmény** számításánál a program korábban nem vette figyelembe az érdekképviseleti tagdíj összegére jutó járulékokat az igénybe vehető családi járulékkedvezmény összegének számításánál. A programot úgy módosítottuk, hogy **az érdekképviseleti tagdíjra jutó járulékra is megadja a CSJK-t**, ha az igénybe vehető családi kedvezmény ezt engedi.
4. Az előző pontban említett módosítás miatt az **Adatlap 2024 D blokkja** is módosításra került.
5. A 2.5.9. Elmenő dolgozók igazolásai menüpontban új jelölőnégyzetek kerültek bevezetésre az új lapok a nyomtatásához:

- **Foglalkoztatási igazolás**
- **8. Nyilatkozat fizetés nélküli szabadságról**

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

Az új „Nyilatkozat a fizetés nélküli szabadságról” a következő honlapon található tájékoztató alapján készült: https://nfsz.munka.hu/cikk/3451/Foglalkoztatasi_igazolas
A program az adatokat az elmenő dolgozók igazolásai menüpont "Álláskereső" fülének 19. pontjából emeli be a nyilatkozatra.

Szekszárd, 2024. január 8.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős

EGYSZERES KÖNYVVITELI PROGRAM VÁLTOZÁSAI

NAP2024 35.00 VERZIÓ

Az alábbiakban tájékoztatjuk az Egyszeres könyvviteli programban átvezetett módosításokról, javításokról **(35.00 VERZIÓ)**:

I. AZ ÁTÁLLÁS LÉPÉSEI a 2023. évről a 2024. évre:

1. Az „**Előző évi záró és törzsek átvétele**” menüpont kiválasztásakor felkínálja a program a 2023. évben könyvelt vállalkozásokat. Az ablakban jelöli a program, hogy mely vállalkozások kerültek már áthozatalra (J mező zöld színnel), illetve hogy melyek azok, amelyek már lezárásra kerültek 2023-ban (Z jelölőnégyzet zöld színnel). Ha nincs egy adott vállalkozás lezárva, nem tudjuk áthozni.

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 2024-be. De **csak a törzsadat**, függetlenül attól, hogy 2023-ban lezárásra került-e a vállalkozás vagy nem.

A vállalkozás egyéb adatai (paraméterek, dolgozó törzs, stb.) a pipálásnak megfelelően hozhatók át. Az áthozandó adatok két állománnyal (két sorral) bővültek:

1. Előző évi pénztárgép törzs áthozatala
2. Előző évi online letöltési szabályok áthozatala.

FELHÍVJUK A PÉNZTÁRGÉPES LETÖLTÉST ALKALMAZÓ FELHASZNÁLÓK FIGYELMÉT A 2024-ES ÉV IDŐBEN TÖRTÉNŐ INDÍTÁSÁRA A 14 NAPOS LETÖLTÉSI LEHETŐSÉG MIATT!

Segítségképpen a pénztárgépes vállalkozásokat **sárga jelölőnégyzettel láttuk el a „P.gép” mezőben**

Ha a vállalkozó az éven belül többször szüneteltetett, csak az utolsó, nyitott szünetelést hozzuk át.

Ha 2023-ban a szünetelés rögzítése a nyitó adatok áthozatala után történik meg, akkor azt 2024-ben kézzel ki kell tölteni, vagy a vállalkozást törölni kell (ha még nem dolgoztunk 2024-ben) és megismételni az áthozatalt.

A nyitó áthozatalhoz viszont már szükséges, hogy a vállalkozás 2023-ban 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.

A szállító/vevő törzs másolásánál megadhatjuk, hogy

- Valamennyi szállító-vevő (előző évben aktív és inaktív)
- Csak az előző évben aktív szállító-vevő
- Csak az aktuális évben nyitott számlával rendelkező
- A fenti választási lehetőségek még kiegészíthetők a
 - Magánszemélyek kivételéveljelöléssel.

Ha a 2023-as 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 **2023-as programban** lefuttatni és ellenőrzésképpen a nap2024 program **1.2. Nyitóállomány kialakítása menüpontban ellenőrizni** a nyitó adatokat. Itt a bevétel és költség adatoknak (7-16. oszlopok) minden esetben nullának kell lennie. Gyakran elkövetett hiba az új év nyitás elmaradása, vagy már az új évben történő futtatása.

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

II. 2024. 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	21	19	21	21	20	23	21	21	22	20	20

- **Munkaszüneti napok:**

Új év napja	január 1. (hétfő)
1848. Nemzeti ünnep	március 15. (péntek)
Nagypéntek	március 29. (péntek)
Húsvét vasárnap	március 31. (vasárnap)
Húsvét hétfő	április 1. (hétfő)
Munka ünnepe	május 1. (szerda)
Pünkösöd	május 20. (hétfő)
Államalapítás ünnepe	augusztus 20. (kedd)
56-os forradalom ünnepe	október 23. (szerda)
Mindenszentek	november 1. (péntek)
Szenteste	december 24. (kedd)
Karácsony	december 25-26. (szerda, csütörtök)

- **Munkanap-áthelyezések:** (15/2023. (VII.13.) GFM rendelet)

augusztus 3. (szombat)	munkanap
augusztus 19. (hétfő)	pihenőnap
december 7. (szombat)	munkanap
december 24. (kedd)	pihenőnap
december 14. (szombat)	munkanap
december 27. (péntek)	pihenőnap

- **Minimálbér:** (508/2023 (XI.20.) Korm.Rendelet) hatályos 2023. december 01-től
232.000 Ft → **266.800 Ft** (napi 10.670 Ft → **12.270 Ft**, óra → 1334 Ft → **1.534**)

- **Garantált bérminimum:**

296.400 Ft → **326.000 Ft** (napi 13.630 Ft → **14.990 Ft**, óra 1.704 Ft → **1.874 Ft**)

- **Közfoglalkoztatási bér:** (170/2011 (VIII.24.) Korm.rend.)

- havibér: 8 órás (teljes) munkaidőben: minimálbér/gar. bérminimum 50%-a
116.000 Ft → **133.400 Ft** és 134.000 Ft → **163.000 Ft**
- havibér: 6 órás munkaidőben: minimálbér/gar. bérminimum 50%-ának
55%-a 63.800 Ft → **73.370 Ft** és 81.510 Ft → **89.650 Ft**
- teljesítménybér: minimálbér/gar. bérminimum 50%-a 116.000 Ft → **133.400 Ft** és
148.200 Ft → **163.000 Ft**

- **Előző évi nemzetgazdasági szintű bruttó átlagkereset:** 499.952 Ft → **576.601 Ft**

1.2) Járulék mértékek:

- **Egyéb paraméterek:**

Egészségügyi szolgáltatási járulék: 9.600 Ft → **11.300 Ft** (napi 320 Ft → **380 Ft**)

- **Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás:**

- Munkáltatót terhelő EKHO: 13% → eltörölve
- Ebből: Szociális hozzájárulási adó: 13% → eltörölve (97/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet 1. § (2) 2023.05.29.) 2022.11.01-2023.07.31 és 2023. évi LIX. tv. 229.§ b) pont 2023.08.01-jétől eltörölve végleg)

- A paraméterekben nincs eltárolva, de az SZJA előleg számításánál figyelembe vehető adóalap-kedvezményként a **személyi kedvezmény a minimálbér 1/3-ának 100 Ft-ra kerekített összege, vagyis 88.900 Ft.**

- A minimálbér összegével párhuzamosan **az egyszerűsített foglalkoztatottak után fizetendő közteher összege** is változott már 2023. 12. 01-től:
- mezőgazdasági és turisztikai **idénymunka** esetén a minimálbér 0,5 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **1.300 Ft** naponta,
- **alkalmi munka** esetén a minimálbér 1 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **2.700 Ft** naponta,
- **filmipari statiszta** esetén a minimálbér 3 százaléka száz forintra kerekítve, azaz **8.000 Ft** naponta. A filmipari statiszták alkalmi munkából származó napi nettó jövedelme nem haladhatja meg a minimálbér 12 százalékát száz forintra kerekítve, azaz 32.000 Ft-ot.

2. Vállalkozó törzs módosításai:

2.1) Adózási adatok:

- **Előző évi adók:**

- 190 Kifizetőt terhelő EKHO (13%): **megszűnt!**
- 488 Kisvállalkozónak juttatott bevétel utáni adó (40%): **megszűnt!**
- 215 Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék: csak szöveg módosítás

- **Elhatárolt veszteségek:**

- 5 évig eltárolható veszteség – 2019 → **2020**
- 2020-2024 → **2021–2025**

- Az **adózási adatok** **fülön** bevezetésre került az „**Előző évi 23SZJA bevallás beküldésének dátuma: év, hó, nap.**” Amennyiben nincs kitöltve, 2024. május 21-et vesszük figyelembe.

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 listában 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.

3. Paraméterek (1.1.4):

- **Új forgalom kódok kerültek bevezetésre:**

- b210 EPR díj előírás
- b211 Előző évi EPR díj előírás
- b212 Kötelező visszaváltási díj (áfa körön kívüli)
- b213 Előző évi szünetelés alatt befolyt bevétel
- b214 Tárgyévi szünetelés alatt befolyt bevétel
- b215 Pénztárgép bevétel (0 %-os)
- b216 Adóköteles bevétel (0 %-os) - napilap

- b269 Előző évi szünetelés alatt befolyt bevétel
- b270 Tárgyévi szünetelés alatt befolyt bevétel
- k266 EPR díj befizetés
- k267 Előző évi EPR díj befizetés
- k268 Nyílt lízing díja (áfás, nem költség)
- k269 Kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználató termék (ÁKK)
- k270 Árubeszerzés (0 %-os) - napilap

• **Megszűnő forgalom kódok:**

- b194 Kisadózónak juttatott bev.utáni adó eí. (488)
- b195 Eévi, kisadózónak juttatott bev.utáni adó eí. (488)
- b196 EKHO előírása (kifizetői 13%)
- k233 Előző évi 13%-os Ekho befizetése
- k254 Kisadózónak juttatott bev.utáni adó bef. (488)
- k255 Eévi, kisadózónak juttatott bev.utáni adó bef. (488)
- k256 EKHO befizetése (kifizetői 13%)

4. **Az Áfatörvény 82.§-a** egy új bekezdéssel egészült ki:

„(4) A 3/B mellékletben felsorolt termékek esetében az adó mértéke az adó alapjának 0 százaléka (Napilap (hetenként legalább négyszer megjelenő kiadvány))”

A programban a 2-es áfa-kulcs 0 %-ot jelent és több helyen használtuk a mentes, de az áfa bevallásba bekerülő tételek áfa jelölésére és erre a továbbiakban is szükség van, ezért a napilapok beszerzésére és értékesítésének 0 %-os áfakulcsú bevételére új forgalom kódot vezettünk be:

- k270 Árubeszerzés (0 %-os) - napilap
- b216 Adóköteles bevétel (0 %-os) - napilap

A 0 %-os áfa-kulcs bevezetése azt is jelenti, hogy kibővülnek a 2465 áfa bevallás sorai. Az áfa-bevallás jelen programverzióban még nem használható.

5. 2024. január 1-én életbe lép az italcsomagolások új visszaváltási rendszere, az ún. **kötelező visszaváltási díjas rendszer**. A visszaváltási díj megállapításának és alkalmazásának, valamint a visszaváltási díjas termék forgalmazásának részletes szabályairól a 450/2023. (X.4.) Korm. rendelet rendelkezik.

A **b212 Kötelező visszaváltási díj (áfa körön kívüli)** és a **k269 Kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználató termék (ÁKK)** forgalom kódok alkalmazásával különítjük el a többi forgalomtól, hogy az áfa bevallás megfelelő sorában meg tudjuk jeleníteni.

A fenti változások miatti módosítások természetesen átvezetésre kerültek a listákon.

6. A külső rendszerekkel való kapcsolatban aktualizálásra kerültek

- Számla import a NAV online rendszeréből 0 %-os számlák letöltése
- Számlaimport a NAV számlázó rendszeréből 0 %-os számlák letöltése
- Pénztárgép adatimport NAV online rendszeréből

Kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználató termék esetén a NAV tájékoztatása szerint

- Értékesítéskor: ha az italterméket kötelezően visszaváltási díjas, nem újrahasználató csomagolásban (göngyölegben) értékesítik, akkor a pénztárgéppel kiállított egyszerűsített számlán, illetve nyugtán
- az italtermék göngyölegét külön tételként, visszaváltási díjon kell szerepeltetni, és

- ezt a tételt az „E” jelű áfagyűjtőhöz tartozó forgalmi gyűjtőben – mint az Áfa tv. hatályán kívüli tételt – kell rögzíteni.

A programban a beépítési szabályoknál az ÁFA gyűjtő adatoknál (jobbra lent) kell megadni az „E” pl. E01 jelöléssel a b212 forgalom kódot. Akinek napilap is van az „E” gyűjtőben, az a gyűjtőjét b215-re állítsa.

- Adatimport NAV XML-ből

7. BÉRSZÁMFEJTÉS programrész változásai törvényi változások miatt:

7.1. Bérjogcímtörzs változásai:

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

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

- A dolgozó törzs nyitáskor, ha a korábbi évben a dolgozónál bejelölésre került a "Személyi kedvezmény" és a megadott összeg 77.300 Ft volt, akkor a program az összeget lecseréli a 2024. évi maximum összegre, 88.900 Ft-ra. Ha a dolgozó ettől eltérően nyilatkozik, az összeget módosítani szükséges.
- A közfoglalkoztatottak után igénybe vehető SZHA kedvezmény maximális összege továbbra is bekért adat, maximálisan megadható összege a garantált bérminimum 50%-ának 110%-ának (közfoglalkoztatási garantált bér) 130%-a, azaz 233.090 Ft.
- Dolgozó adatainak mentéséhez új figyelmeztetést vezettünk be: „A Munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető SZHA kedvezmény csak HUN, SRB vagy UKR állampolgárságú dolgozók esetén vehető figyelembe.”
- SZHA/KIVA kedvezmények fülön a Kutatók foglalkoztatása után járó SZHA kedvezmény (500 ezer) és a Kutatók foglalkoztatása után járó SZHA kedvezmény (200 ezer) helyett 2024-től egyfajta kedvezmény lesz: a **Kutatók foglalkoztatása után járó SZHA/KIVA kedvezmény**. A kedvezmény igénybe vehető **maximális összege havonta a minimálbér kétszerese**.

A Dolgozók előző évről történő másolásakor a program bepipálja ezt a kedvezményt és átmásolja az előző évről a dátumokat annál a dolgozónál:

- akinek előző évben az 500 ezres kutatók kedvezménye be volt pipálva, vagy
- akinek előző évben a 200 ezres kutatók kedvezménye be volt pipálva (KIVA-s vállalkozás esetén ez a kedvezmény csak 100.000 Ft-ig volt igénybe vehető 2023.december 31-ig).

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

- A dolgozó törzs nyitáskor az apasági szabadság napjai kinullázásra kerülnek abban az esetben, ha a gyermek születési dátuma vagy az örökbefogadás dátuma 2023. november 1. előtti. (Mt. 118. § (4) Az apa gyermeke születése esetén legkésőbb a gyermeke születését követő, vagy gyermek örökbefogadása esetén legkésőbb az örökbefogadást engedélyező határozat véglegessé válását követő második hónap végéig tíz munkanap szabadságra (a továbbiakban: apasági szabadság) jogosult...).

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

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

- Egyszerűsített foglalkoztatott kifizetési igazolásán a napi mentesített keretösszeg a napi minimálbér vagy napi bérminimum 130%-a:
 - Szakképzettséget NEM igénylő munkakörnél: $10.670 \text{ Ft} * 130\% = 13.871 \text{ Ft}$ helyett $12.270 * 130\% = 15.951 \text{ Ft}$.
 - Szakképzettséget igénylő munkakörnél: $13.630 * 130\% = 17.719 \text{ Ft}$ helyett $14.990 * 130\% = 19.487 \text{ Ft}$.
- Az alkalmazottak és tagok jövedelemkifizetési listájáról, a laponkénti és a soros havi bérkifizetési listákról, valamint a havi utalandók listáról levettük a „13%-os EKHO” kiírását.
- A Havi utalandók lista egy későbbi programverzióban, a 2408-as bevallás frissítésekor módosításra fog kerülni, mivel a 801-900-as jogcímekre vonatkozó közterheket a kifizetőnek a juttatás hónapját magában foglaló negyedév kötelezettségeként kell megállapítania, bevallania és megfizetnie (Szja tv. 69.§ (5) a))
- A 2023. évi LXX törvénnyel módosított 1991. évi IV. tv. új, 36/A. § alapján a munkaviszony megszüntetésekor vagy megszűnésekor a munkáltatónak már nem hatféle különböző dokumentumot, hanem csak egy, minden szükséges információt tartalmazó dokumentumot, ún. **foglalkoztatási igazolást** kell kiállítania elektronikus formában vagy papír alapon. Az űrlap megjelenési formájáról külön rendelet szól majd. A rendelet jelen programverzió fejlesztésének lezárásakor még nem jelent meg, ezért a 2023-ban érvényes igazolásokat a programban meghagytuk, de a törvény szövege alapján várhatóan szükséges új adatok megadását a programban lehetővé tettük és az igazolásokat ezen adatokkal kibővítettük:
 - Az 1.1.2. menüpontban a vállalkozás törzsben megadhatók az esetleges **jogelőd munkáltató adatai**:
 - *Jogelőd munkáltató neve*
 - *Adószáma*
 - *Székhely címe*
 - A 4.3.9. menüpontban a meggenerált igazolások „Módosítás” funkciójánál az „Azonosító” fülön a „Jogelőd munkáltató adatai” megjelenítésre kerülnek, illetve megadható „A jogelőd munkáltatónál a munkavállaló által munkaviszonyban töltött idő időtartama”, illetve a „A munkavállaló foglalkoztatási jogviszonya”. A jogviszony legördülő menüből választható, de kézzel bármi egyéb megadható.

A munkavállaló adatai keretben új bekért adat „A munkaviszony típusa:”.

A típus legördülő menüből választható:

- határozatlan idejű munkaviszony,
- határozott idejű munkaviszony,
- de kézzel más is megadható.

- Álláskereső fülön a 21. pontban a program felajánlja a következő adatokat:

„Egyéb járandóságok összege (Ft/hó):”

„Távolléti díj (Ft/óra):”

„A munkavállalót megillető végkielégítés összege (Ft)”

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

Távolléti díj 1 órára jutó összege= az utolsó bértétel számfejtése során számított 1 órára jutó távolléti díj.

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

Nyomtatásban az 5. listarész 21. pontjához kerülnek kiírásra.

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

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

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

Ezen minta alapján a 4.3.9. Elmenő dolgozók igazolásai menüpontban az igazolások generálása, majd a Módosítás funkcióval az esetleges adatok pótlása, majd mentése után az érintett dolgozót bejelölve készíthető el a Foglalkoztatási igazolás a „Foglalkoztatási ig.” gomb megnyomásával. Az igazolás 26. pontjának („A tárgyévre, illetve a tárgyévtől eltérő időre levont járulékok összege (Ft):”) kitöltési útmutatójában nem szerepel annak meghatározása, hogy mit kell érteni tárgyévtől eltérő időszakon, így egyelőre csak a „rég” igazoláson szereplő tárgyévi járulékokat tünteti fel a program.

Bár az előzetes tájékoztatás szerint elég lenne egy elektronikus űrlap, 2023. december 29-én megjelent az Adatlap 2024 nyomtatvány az ÁNYK-ban, az alábbi tájékoztatással: „Jelen igazolásminta a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Ft.) 36/A. §-a szerinti foglalkoztatási igazoláshoz, az Ft. 36/A. § (2) bekezdés 11-12. pontjaihoz felhasználható.”

Az Adatlap 2024-es nyomtatványt aktualizáltuk.

- **4.6. Adóelőleg nyilatkozat** menüpontban a nyilatkozatokat bővítettük egy-egy mondatral az Szja tv. 48.§ (2a) bekezdésének 2024. 01. 01-től hatályos szövegének megfelelően:

- 2. sz. melléklet:
„Kérem a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére vonatkozó nyilatkozatom változatlan tartalommal történő figyelembevételét mindaddig, ameddig nem teszek új nyilatkozatot, vagy nem kérem a korábban tett nyilatkozatom mellőzését.”
- 1. sz. melléklet:
„Kérem az első házások kedvezményére vonatkozó nyilatkozatom változatlan tartalommal történő figyelembevételét mindaddig, ameddig nem teszek új nyilatkozatot, vagy nem kérem a korábban tett nyilatkozatom mellőzését azzal, hogy a nyilatkozatban foglaltak legkésőbb a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónapig vehetők figyelembe.”
- Az Adóelőleg nyilatkozat főlap B/1. blokk:
„Kérem a személyi kedvezményre vonatkozó nyilatkozatom változatlan tartalommal történő figyelembevételét mindaddig, ameddig nem teszek új nyilatkozatot, vagy nem kérem a korábban tett nyilatkozatom mellőzését.

7.4. 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. NAP2024 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2023. évi belépés/kilépés/változás esetén is. NAP2023 programban bejelentő nyomtatványokat be lehet adni 2024. évi belépés/kilépés/változás esetén is.

Szekszárd, 2023. december 30.

További eredményes munkát kívánunk az új programverzióval!

Ujj Éva
témafelelős

Harmati-Csontos Csilla
témafelelős