

# Bérszámfejtés dokumentáció

V24.11

## Bérösszesítő havi bontásban

Ezekben a menüpontokban a fizetendő bérekről és járulékairól kapunk összesítőt adott időszakra, vagy havi bontásban.

Az átalányadózó egyéni vállalkozók SZJA és TB járulékait a program negyedéves bontásban jeleníti meg.

Azok a sorok nem jelennek meg a táblázatban, melyekben a megadott intervallumban az összeg nulla.

A szűkítés gomb megnyomásával a következő opciókat választhatjuk:

**Szűkítés**

Cégautó adatok feltüntetésé

Cégtelefon adatok feltüntetésé

Reprezentáció adatok feltüntetésé

Egyszerűsített foglalkoztatás adatainak feltüntetésé

Adatok ezer forintra kerekítése

Csak a fizetendő összesen sorok megjelenítése

Negyedévente esedékes adók havi megjelenítése

Munkaszám:

Szűkít

- Cégautó adatok feltüntetésé: cégautóval kapcsolatos járulékok megjelenítése.
- Cégtelefon adatok feltüntetésé: cégtelefonnal kapcsolatos járulékok megjelenítése.
- Reprezentáció adatok feltüntetésé: reprezentációval kapcsolatos járulékok megjelenítése.
- Egyszerűsített foglalkoztatás adatainak feltüntetésé: ha bejelöljük ezt az opciót, a táblázat alján megjelenik az egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége és az 500 Ft ill. 1000 Ft-os közterhe.
- Adatok ezer forintra kerekítése: Ebben az esetben soronkénti göngyöltéses kerekítést végez a

program (figyelembe veszi az előző hónap kerekítéséből származó maradékot a következő hónap kerekítésénél). Ez a kerekítés segítséget nyújt, hogy a xx08A lapon könnyen kitölthető legyen a szükséges +1/-1 eFt-os korrekció. A magánnyugdíjpénztári tagdíjak és a cégautóadó nem kerülnek kerekítésre, mivel azt forintban kell bevallani.

Jan.	Feb.	Már.	Ápr.	Máj.	Jún.	Júl.	Aug.	Szept.	Okt.
10.500,-	10.500,-	10.500,-	10.500,-	10.500,-	10.500,-	10.500,-	10.500,-	10.500,-	10.500,-
<b>10e</b>	<b>11e</b>	<b>10e</b>	<b>11e</b>	<b>10e</b>	<b>11e</b>	<b>10e</b>	<b>11e</b>	<b>10e</b>	<b>11e</b>

- Csak a fizetendő összesen sorok megjelenítése: Ha bepipáljuk ezt az opciót, akkor csak azok a bankszámlaszámot is tartalmazó sorok maradnak a listában, amelyek a ténylegesen fizetendő összeget tartalmazzák. Pl. az SZJA összesen sor marad csak, a részletezései nem.
- Negyedévente esedékes adók havi megjelenítése: Beállítható, hogy a nem havonta fizetendő adók havonta, vagy a fizetés hónapjában szerepeljenek. Az alapbeállítás a fizetés hónapjában. A beállítás a cégautóadóra, a KIVA-ra van hatással.

Béradatok összesítése (havi bontásban)																
Törzsszám: <input type="text"/> <span>Mindent kijelöl</span> <span>Mindent töröl</span>																
Név	Törzsszám	Msz.	Jogviszony megnevezése	Jogviszony országja												
<input checked="" type="checkbox"/> Egyszerűsített alkalmazott	1000000000002		Egyszerűsített forint	000												
<input checked="" type="checkbox"/> Gipsz. Jakab	0000000000001		Normál alkalmazott	001												
Megnevezés	An kód	Bankszámlaszám	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	ÖSSZESEN	
Munkabér (B.M)			150 660	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150 660	
Fizetett szabadság (FS)			16 740	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 740	
<b>Összevont adóalapba számító jövedelmek össz.</b>			<b>167 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>167 400</b>	
Kifizetendő bér			111 321	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	111 321	
- Összevont adóalap szerinti levont SZJA	290	15,00% 10032000-06055960	25 110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 110	
<b>Magánszemélytől levont SZJA</b>	<b>290</b>	<b>15,00% 10032000-06055960</b>	<b>25 110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 110</b>	
- Céglevelem, egyéb megh. jut. utáni SZJA	103	15,00% 10032000-06056363	1 770	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 770	
<b>Magánszemélyt, EV-L, kifizetőt terhelő SZJA</b>	<b>103</b>	<b>15,00% 10032000-06056363</b>	<b>1 770</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 770</b>	
- Bidóslottától levont társadalombiztosítási járuléki	407	18,50% 10032000-06055819	30 969	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 969	
<b>Társ.bizt. járuléki (biztosítottaktól levont)</b>	<b>407</b>	<b>18,50% 10032000-06055819</b>	<b>30 969</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 969</b>	
- Céglevelem, egyéb megh. jut. utáni szoc.h.j.adója	258	10032000-06055912	1 829	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 829	
<b>Magánszemélyt, kifizetőt, EV-t terhelő szoc.h.j.ad.</b>	<b>258</b>	<b>10032000-06055912</b>	<b>1 829</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 829</b>	
- Számlított szociális hozzájárulási adó alapja	258	10032000-06055912	167 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	167 400	
<b>Számlított szociális hozzájárulási adó</b>	<b>258</b>	<b>10032000-06055912</b>	<b>167 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>167 400</b>	
- Fizetendő szociális hozzájárulási adó	258	10032000-06055912	25 947	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 947	
<b>Fizetendő szociális hozzájárulási adó</b>	<b>258</b>	<b>10032000-06055912</b>	<b>25 947</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 947</b>	
- Bérellel megfizetés utáni szakképzési hozzájárás			167 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	167 400	
<b>Szakképzési hozzájárulás alapja összesen</b>			<b>167 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>167 400</b>	
- Számlított szakképzési hozzájárulás			2 511	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 511	
<b>Fizetendő szakképzési hozzájárulás</b>			<b>2 511</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 511</b>	
- Egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége	182	1,50% 10032000-06056061	37 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37 500	
<b>Egyszerűsített foglalkoztatás költsége</b>	<b>182</b>	<b>1,50% 10032000-06056061</b>	<b>37 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37 500</b>	
- Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	239	10032000-06057763	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 000	
<b>Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe</b>	<b>239</b>	<b>10032000-06057763</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 000</b>	

Bérosszesítő változás 2024 (céglevelem, reprezentáció, egyéb meghatározott juttatások, illetve béren kívüli juttatások tekintetében):

A 2408A-01-01 oldalra 2024.01.01-től a céglevelem, reprezentáció, egyéb meghatározott juttatások, ill. a béren kívüli juttatások után fizetendő adókat negyedévente kell bevallani és befizetni. A program

ennek megfelelően negyedév utolsó hónapjaiban fogja átadni az adatokat.

[https://nav.gov.hu/ado/szja/Valtozasok\\_a\\_beren\\_kivuli\\_es\\_egyes\\_meghatározott\\_juttatasoknal](https://nav.gov.hu/ado/szja/Valtozasok_a_beren_kivuli_es_egyes_meghatározott_juttatasoknal)

Ebből adódóan a Bérösszesítő havi bontásban menüpontban a cégtelefon, reprezentáció, egyéb meghatározott juttatások, ill. béren kívüli juttatások havi összegei (kivéve rekreációs keretösszegen felüli SZÉP-kártya juttatás) is egy-egy összegben jelennek meg az adott negyedév utolsó hónapjában. Amennyiben a negyedéves összegeket havi bontásban szeretnénk látni, akkor a „Szűkítés”-ben jelöljük be a „Negyedévente esedékes adók havi megjelenítése” opciót.

A rekreációs keretösszegen felüli SZÉP-kártya juttatás (S5 jogcím) közterhei külön-külön soron fognak megjelenni a bérösszesítőn.

Emiatt külön soron kerülnek megjelenítésre az egyéb meghatározott juttatás utáni SZJA havi, és negyedéves összegei, ahogyan a béren kívüli juttatások szociális hozzájárulási adójának havi, valamint negyedéves összegei is.

További változás, hogy a 239-es adónemkód megnevezése az eddigi „Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe” helyett „Egysz. foglalkoztatásból eredő szociális hj. adó bes. számla” lett, ugyanakkor a 239-es adónemkódhoz tartozó bankszámlaszám sem változott.

Megnevezés	An. kód	Bankszámlaszám	Január	Február	Március	
Munkabér (LM)			466 800	466 800	266 800	
EV. kivét/jövedelem (EJ)			30 000	30 000	30 000	
<b>Összevont adóalapba számító jövedelmek össz</b>			<b>496 800</b>	<b>496 800</b>	<b>296 800</b>	
Szép Kártya szállás (S2)			0	0	15 000	
Szép Kártya szállás hat. felett (S5)			10 000	10 000	10 000	
SS5 (SS5)			0	20 000	20 000	
<b>Béren kívüli juttatások összesen</b>			<b>10 000</b>	<b>30 000</b>	<b>45 000</b>	
Levonás/Letiltás			55 000	55 000	55 000	
Átalányadózó EV árbevétele			0	0	150 000	
Átalányadózó költség			0	0	60 000	
Kifizetendő bér			285 422	255 422	122 422	
- Összevont adóalap szerinti levont SZJA	290	15,00%	10032000-06055950	70 020	70 020	40 020
<b>Magánszemélytől levont SZJA</b>	<b>290</b>	<b>15,00%</b>	<b>10032000-06055950</b>	<b>70 020</b>	<b>70 020</b>	<b>40 020</b>
- Béren kívüli juttatás utáni SZJA	103	15,00%	10032000-06056353	0	0	2 250
- Egyéb meghatározott juttatás utáni SZJA (havi)	103	15,00%	10032000-06056353	1 770	1 770	1 770
- Egyéb meghatározott juttatás utáni SZJA (negye	103	15,00%	10032000-06056353	0	0	7 080
- Cégtelefon, egyéb megh. jut. utáni SZJA	103	15,00%	10032000-06056353	0	0	19 470
- Reprezentáció SZJA	103	15,00%	10032000-06056353	0	0	17 700
<b>Magánszemélyt, EV-t, kifizetőt terhelő SZJA</b>	<b>103</b>	<b>15,00%</b>	<b>10032000-06056353</b>	<b>1 770</b>	<b>1 770</b>	<b>48 270</b>
<b>Társ.bizt. járulék (átalányadózó egyéni vállalkoz</b>	<b>406</b>	<b>18,50%</b>	<b>10032000-06055802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>98 716</b>
- Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járul	407	18,50%	10032000-06055819	86 358	86 358	49 358
<b>Társ.bizt. járulék (biztosítottaktól levont)</b>	<b>407</b>	<b>18,50%</b>	<b>10032000-06055819</b>	<b>86 358</b>	<b>86 358</b>	<b>49 358</b>
- Béren kívüli juttatások szoc.hj.adója (havi)	258		10032000-06055912	1 534	1 534	1 534
- Béren kívüli juttatások szoc.hj.adója (negyedéves	258		10032000-06055912	0	0	8 086
- Cégtelefon, egyéb megh. jut. utáni szoc.hj.adója	258		10032000-06055912	0	0	16 874
- Reprezentáció szoc.hj.adója	258		10032000-06055912	0	0	15 340
<b>Magánszemélyt, kifizetőt, EV-t terhelő szoc.hj.ad</b>	<b>258</b>		<b>10032000-06055912</b>	<b>1 534</b>	<b>1 534</b>	<b>41 834</b>
Számított szociális hozzájárulási adó alapja				466 800	466 800	266 800
Számított szociális hozzájárulási adó	258		10032000-06055912	60 684	60 684	34 684
<b>Szociális hozzájárulási adó kedvezmények össz</b>	<b>258</b>		<b>10032000-06055912</b>	<b>34 684</b>	<b>34 684</b>	<b>34 684</b>
<b>Fizetendő szociális hozzájárulási adó</b>	<b>258</b>		<b>10032000-06055912</b>	<b>26 000</b>	<b>26 000</b>	<b>0</b>
Számított szociális hozzájárulási adó alapja (átalá				0	0	600 300
Számított szociális hozzájárulási adó (átalányadózó	258		10032000-06055912	0	0	78 040
- Átalányadózó egyéni vállalkozót megillető adóke	258		10032000-06055912	0	39 020	39 020
Egyszerűsített foglalkoztatás bérköltsége				132 450	0	0
<b>Egysz. foglalkoztatásból eredő szociális hj. adó l</b>	<b>239</b>		<b>10032000-06057763</b>	<b>19 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

A nyomtatási formátumok:

- Bérösszesítő: bankszámlaszámok nélküli lista, ami a keskenyebb sorok miatt kevesebb papírra fér ki.
- Bérösszesítő (számlaszámokkal)
- Bérösszesítő adott hónapra (számlaszámokkal): Ez valójában a „Bérösszesítő adott időszakra” menüpont nyomtatási formátumával egyezik meg, azzal a különbséggel, hogy a kész táblázat egyik oszlopa kerül nyomtatásra úgy, hogy a megfelelően kerekített összegeket tartalmazza a lista, így pontosan tartalmazza az adott havi utalandó járulékokat. Ennél a formátumnál nyomtatás előtt megadhatjuk, melyik hónap adatait szeretnénk kinyomtatni. (A kinyomtatott bérösszesítők fejlécében a jövőben megjelenik a vállalkozás bankszámlaszáma, de csak azokon a formátumokon, amin az egyes adónemek számlaszáma is szerepel.)

## Exportálás a xxKIVA nyomtatványba:

A bérösszesítő havi bontásban menüpontban KIVA alany vállalkozás esetén megjelenik az exportálás lehetősége az xxKIVA nyomtatványba. A kerekítések miatt mindenképpen ellenőrizzék az átadott értékeket a bevallás benyújtása előtt. Egyelőre csak az előlegbevallások exportálhatóak, az xxKIVA gombra kattintva a program megkérdezi, melyik negyedév adatait szeretnék exportálni. 2022-ben a nyomtatványban annyi változás történt, hogy a negyedéves előleg adatait nem kell havi bontásban közölni.

**FIGYELEM! A program a táblázatban éppen látható adatokkal tölti ki a bevallást, így fontos, hogy exportáláskor ne állítsunk be semmilyen szűkítést, és jelöljük be a „Csak a fizetendő összesen sorok megjelenítése” opciót!**

## Egyéb tudnivalók:

- szociális hozzájárulási adóval kapcsolatban: A bérösszesítőn megjelenik a számított szociális hozzájárulási adó és a fizetendő (kedvezményekkel csökkentett) szakképzési hozzájárulás alapja.
- KIVA alany cég esetén ügyfeleink kérésére az alap ismeretében a program kiszámítja a KIVA összegét. Felhívjuk azonban a figyelmet, hogy a fizetendő KIVA előleg ettől eltérő összeg is lehet!
- A bérösszesítő havi bontásban menüpontban a KIVA számításához szükséges sorokat negyedévente összesíti a program a cégautóadóhoz hasonlóan.
- A béren kívüli és egyéb meghatározott juttatások utáni szociális hozzájárulási adó összegét az ÁNYK nem összesíti a bérek után fizetendő, kedvezményekkel csökkentett szociális hozzájárulási adóhoz, ráadásul csak az utóbbi kerekítését lehet módosítani +/-1-gyel. Fentiek miatt a bérösszesítő sem adja össze a két összeget, ha bepipáljuk a „csak a fizetendő összesen sorok megjelenítése” opciót, így ugyanazzal a bankszámlaszámmal (hiszen ugyanaz az adónemkód: 258) két összeg fog megjelenni.
- A munkáltató által a járulékfizetési alsó határ miatt fizetendő TB járulékot a 406-os adónemkódra kell befizetni (szemben a levont TB járulék 407-es adónemkódjával), ezért a bérösszesítőn is külön hozza a két utalandó tételt a megfelelő adónemkóddal és bankszámlaszámmal.

**RLB-60 Bt.**

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

[info@rlb.hu](mailto:info@rlb.hu)

Adószám: 21252659-2-10

Cégjegyzékszám: 10-06-024727

V24.11