

Bérszámfejtés dokumentáció

V24.11

Koronavírus kedvezmény

A koronavírus járványra való tekintettel az alábbi kormányrendeletek szerinti kedvezmények érvényesíthetők 2020. március és június között a rendeletekben felsorolt ágazatokban:

47/2020. (III. 18.) Korm. rendelet

http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=218577.380802

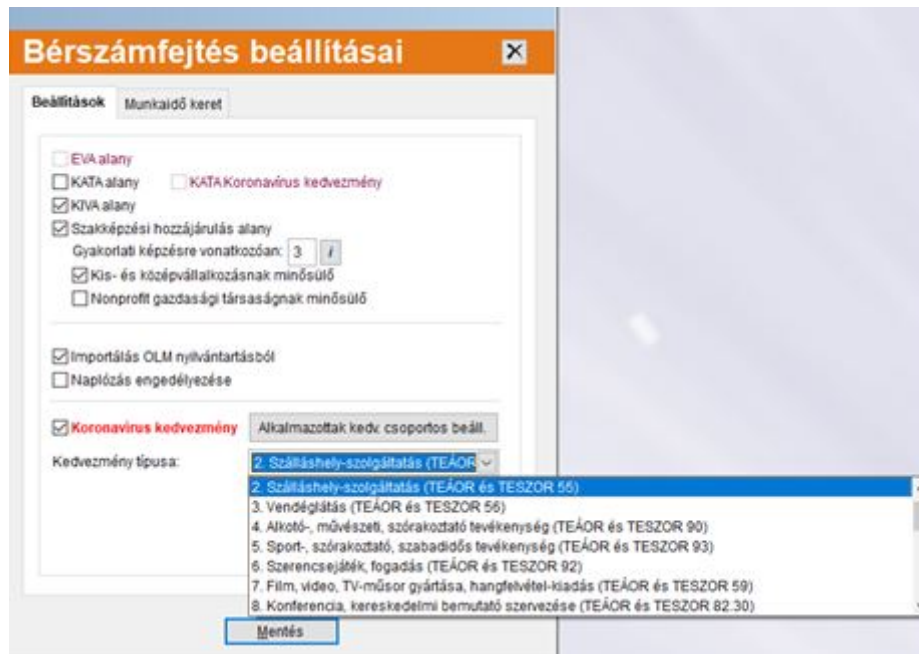
61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet

http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=218673.381156

A rendelet értelmében az arra jogosult vállalkozás az alkalmazotti, a társas és egyéni vállalkozói jogviszonyokban 2020. március és június között a munkáltató a szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás megfizetése alól mentesül, továbbá a munkavállalótól az szja összegén kívül, csak 4% természetbeni egészségbiztosítási járulékot vonja maximum 7.710.- erejéig. KIVA alany vállalkozás ezekre a hónapokra a teljes személyi jellegű kifizetések utáni KIVA megfizetése alól mentesül a kedvezményre jogosító tevékenysége tekintetében.

Az Alapadatok -> Bérszámfejtés beállításában lehet megjelölni, hogy az adott vállalkozás a tényleges főtevékenysége alapján igénybe veheti-e a kedvezményeket.

Miután bejelöltük a kedvezményt, az alkalmazotti törzsben jelölnünk kell, mely jogviszonyokra érvényesíthető a kedvezmény. Ezt megtehetjük csoportosan az „Alkalmazottak kedvezményeinek csoportos beállítása” gombra kattintva, vagy egyenként az alkalmazotti törzs kezelésében a Jogviszony fülön a megfelelő jogviszonyt módosítva.



Amennyiben a bérszámfejtés beállításainál megadtuk, hogy a vállalkozás koronavírus kedvezményt érvényesíthet, megadható a kedvezmény típusa is, amit a program átad a 20KIVA, ill. 2008 bevallásokba. **FIGYELEM! Ellenőrizzük, hogy ki van-e töltve tényleges főtevékenység, ha be lett pipálva a kedvezmény, különben hibás lesz a 2008, 2058, 20KIVA exportálása!**

Az április 10-én a Magyar Közlönyben megjelent 97/2020. Kormányrendelet újabb tevékenységekkel bővítette ki a 61/2020. kormányrendelet 1.§ (10) bekezdését, így ezekre a tevékenységekre is érvényesek a 61/2020. Kormányrendeletben említett kedvezmények, már márciusra is. Ennek érdekében módosítottuk a Bérszámfejtés beállításáiban a kiválasztható kedvezményes tevékenységeket, amiket ezután már exportálni tud a program a 2008, 2058 nyomtatványok címlapjára.

Mivel 61/2020. kormányrendelet nem ugyanazokat a feltételeket szabta a KATA vállalkozás KATA fizetési kedvezményének és az esetleges alkalmazottak járulékkedvezményeinek igénybevételéhez, előfordulhat, hogy csak a vállalkozó kap kedvezményt a KATA fizetés tekintetében, de a munkavállalók nem kapnak kedvezményt. Ezért az ügyféltörzsben külön jelölést biztosítottunk a kétféle kedvezménynek, a KATA vállalkozás jelölése mellett külön jelölhető, hogy 2020. március-június között jogosult-e a vállalkozó adófizetési kedvezményre. Ha bejelöljük, akkor sem számfejt a program KATA-t 2020. március-június között, ha nem jelölhetjük az alkalmazottakra vonatkozó kedvezményeket.

Az „Alkalmazottak kedvezményeinek csoportos beállítása” gombra kattintva az alkalmazotti törzset láthatjuk egy listában, melynek az első oszlopában jelölhetjük a kedvezmény igénybevételét. A „Mindet törli” gombra kattintva minden pipa egyszerre törölhető, míg a „Mindet kijelöli” gombra kattintva a program beállítja az összes olyan alkalmazottnak a kedvezményt, aki munkaviszonyos (alkalmazás minősége 20-as), vagy be lett jelölve az egyéni vállalkozó/társas vállalkozás tagja opció, és a jogviszonya még nem ért véget február végéig. Ezt követően még egyesével módosíthatunk a

beállításon. A Mentés gombbal menthetjük a beállításokat, míg az ablak bezárásával mentés nélkül léphetünk ki.

Alkalmazottak								
Kortám.	Név	Törzsszám	Adóazon.	Alk.min.	Jogv.s sz.	Jogv.kezdet	Jogv.vége	
<input checked="" type="checkbox"/>				20	001	2019.05.01	2019.08.22	
<input checked="" type="checkbox"/>				20	003	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				41	004	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				20	005	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				20	006	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				26	001	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				60	000	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				60	000	2019.02.01	2019.03.01	
<input type="checkbox"/>				20	001	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				20	001	2019.02.01	..	
<input type="checkbox"/>				20	001	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				41	001	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				20	001	2010.03.18	..	
<input type="checkbox"/>				35	002	2010.03.18	..	
<input type="checkbox"/>				20	001	2019.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				20	001	2020.01.01	2020.01.30	
<input checked="" type="checkbox"/>				20	002	2020.02.17	..	
<input type="checkbox"/>				20	002	2020.01.01	..	
<input type="checkbox"/>				41	001	2014.05.01	..	
<input type="checkbox"/>				20	002	2019.01.01	..	

Mindent kijelöli Mindet törli Mentés

Az Alkalmazotti törzs -> Jogviszony fülön új jogviszony rögzítésekor, vagy a jogviszony módosításakor egyesével is beállítható, ki után lehet igénybe venni a kedvezményt. A Koronavírus kedvezmény opció itt csak azoknál a vállalkozásoknál jelenik meg, akiknél a bérszámfejtés beállításában bejelöltük a kedvezmény igénybevételét.

Normál Alkalmazott (1564564156)

Jogviszony: **NA** Normál alkalmazott | Jogviszony kezdete: **2020.02.17** | Jogviszony sorsz.: **002**
 Jogvi. megnev.: Normál alkalmazott | Jogviszony vége: ... | Előző jogv. sorsz.: **001**

Alapadatok | EVT. vált. | Szabadság | SZJA | EKHO | Szociális hj.adó kedv. | Kifizetés | Béren kív. jut. | Letiltások | Egysz. fogl.

Jogviszony beállítása

Jogviszony típusa: **Munkaviszonyból származó jövedelem**
 Alkalmazás minősége: **20** Munkaviszony
 Számfejtés módja: **Havibér normál munkarend**
 Bizt.jvkódja: ...
 Tbj. szerint nem biztosított

Munkaidő

Napi ledolgozottóra: **8**
 Heti ledolgozott óra: **40**
 Beosztás tervezés
 Alap munkaidő : - től : - ig
 Pihenőidő figyelembe vétele

Jövedelem

Besorolási bér	Hatályos
1. 250 000	2020.02.17
2. 0	..
3. 0	..

Munkakör

FEOR	Munkakör	Dátumtól
1.		..
2.		..
3.		..

KORONAVÍRUS KEDVEZMÉNY

Hozott bér

Jegyzet | Mentés

A bérszámfejtés során azoknak a munkavállalóknak, akiknek jelöltük a kedvezmény igénybevételét, az alábbiak szerint változik a számfejtése 2020. március és június között:

- A program a jövedelem után csak a szakképzési hozzájárulás, a szociális hozzájárulási adó és az esetleges kedvezmény alapját számolja ki, a fizetendő adók mezője 0 Ft marad, a fizetendő adó mértéke pedig a koronavírus kedvezmény mezőbe kerül.
- A program a magánszemélyhez köthető béren kívüli és egyes meghatározott juttatások után meghatározza az adó lapját, de nem számol szociális hozzájárulási adót, azt kedvezményként tüntetni fel a számfejtésben.
- A levont adók és járulékok közül a program csak az SZJA-t, valamint az egyéni járulékok közül csak a 4%-os természetbeni eb. hozzájárulást számolja ki, azt is maximálisan 7710 Ft összegig. Ebből az összegből érvényesíthető a családi járulékkedvezmény. Ezenél a járulékoknál is kiszámolja a program, mennyi kedvezmény lett figyelembe véve az egyes járulékokból.
- A 2008 kitöltési útmutatójának tervezetéből egyértelműen kiderült, hogy a felszolgálati díj után sem kell megfizetni a 15% nyugdíjjárulékot kedvezményezett magánszemély esetén, így itt is megjelent a kedvezmény sor.
- KATA vállalkozó esetén a kedvezmény beállítása esetén nem számol KATÁ-t a program, a KATA összegét ebben az esetben a kedvezmény mezőbe teszi.
- KIVA alany vállalkozás esetén a program ugyanezúgy kiszámítja a KIVA alapot, mert a 20KIVA bevallásban az eredeti adatokat is szerepeltetni kell. A kedvezményt a bérösszesítőben fogja

érvényesíteni az adóból, de egyelőre program nem számol a kedvezménnyel, mivel a KIVA kedvezmény csak a „kedvezményezett főtevékenységgel összefüggésben” érvényesíthető, aminek a módja még nem ismert, és nem feltétlenül azok után lehet figyelembe venni, akik járulékkedvezményre jogosultak. A 20KIVA nyomtatványt 2020.03.31-én frissítették, egyelőre az új módja,

március

Normál Alkalmazott KORONAVÍRUS KEDVEZMÉNYEZETT

Alapbér: Bruttó bér: Összes lev.: Kifizetendő:

[Jelenlétek](#) [Jövedelem](#) [Béren kívüli](#) **Levont járulékok** [Munkaadó járuléka](#) [SZJA](#) [Külön ad. jöv](#) [Lejtítés](#) [Kifizetett bér](#)

Járulékalap: Minimum járulékalap:

A családi járulékkedvezmény összege:

	%	Járulékalap	Számított jár.	Csal. jár. kedv.	Levont járulék	Koronav.kedv.
Eb. járulék (természetbeni):	4,0%	600 000	7 710	7 710	0	16 290
Eb. járulék (pénzbeni):	3,0%	600 000	0	0	0	18 000
Nyugdíjjárulék:	10%	600 000	0	0	0	60 000
Munkaerő-piaci járulék:	1,5%	600 000	0	0	0	9 000
Levont EKHO:		0			0	
Munkavállalói tagdíjkiegészítés:	0,0%	0			0	
Önkéntes nyp-i befiz.:	0,0%	0			0	
Érdekképviseleti tagdíj:					0	
Levont járulékok, tagdíjak:					0	

március

Normál Alkalmazott

KORONAVIRUS KEDVEZMÉNYEZETT

Alapbér: Bruttó bér: Összes lev.: Kifizetendő:

[Jelenlétek](#)
[Jóvedelem](#)
[Béren kívüli](#)
[Levont járulékok](#)
[Munkaadó járulékai](#)
[SZJA](#)
[Külön ad. jöv](#)
[Lejítés](#)
[Kifizetett bér](#)

	%	Járulékalap	Járulék
Szoc.hi.adó-korona:	17,5	600 000	0
Szoc.adó korona kedv:			0

	%	Járulékalap	Járulék
Eü-i sz.jár. (nap/FT):		0	0
Szakképzési h.j.:	1,50%	0	0
Szakképzési h.j. korona kedv:			0
Fizetendő EKHO:	17,5	0	0
Kisadózók tételes adója (KATA):			0
KATA korona kedv:			0
Felsz.díj járuléka:	15%	0	0
Felsz.díj. j. korona kedv:			0

	%	Kedv. alap	Kedvezmény
Kedvezmény típusa:	00	Nincs kedvezmény	
Kedvezmény:	0,00%	0	0
Kedvezmény:	0,00%	0	0

Fizetendő szociális hozzájárulási adó:

Munkáltató járulékat:

A kitöltési útmutató szerint a 2008 bevallásban a járulékokat a kedvezmény figyelembevétele nélkül is szerepeltetni kell a bevallásban, éppen ezért az összesítő sorok kedvezményezett vállalkozásnál is ki lesznek töltve. Azonban azoknál a vállalkozásoknál, akinél jelöltük a címlapon a kedvezmény igénybevételét, a 2008A-02-02 oldal alján új blokkban fognak szerepelni a kedvezmény igénybevételével számított járulékok, ezekkel az ada-tokkal kell megegyezni a bérösszesítő adatainak (ha megfelelő verzióval és beállításokkal végeztük el a szám-fejtést és a 2008M lapok feltöltését).

2008A	2008A-01-01	2008A-01-02	2008A-01-03	2008A-02-01	2008A-02-02	2008A-02-03	2008A-03-01	2008A-03-02	2008A-EUNY
	[25-ös kód esetén a 678. sorok c) oszlopainak együttes adata]								
109	A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen [A 93-108. sorok összege együttesen]				±	258	340 987	341	<input type="checkbox"/>
A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel									
120	A biztosítottat terhelő nyugdíjjárulék összesen [Az 579. és a 605. sorok c) oszlopainak együttes adata, ha a foglalkoztatás minősége kód értéke NEM 25, 42, 81, 83, 92, 93, 112]				±	291	218 000		<input type="checkbox"/>
121	A biztosítottat terhelő munkanélküli ellátás, álláskeresési támogatás után fizetett nyugdíjjárulék összesen [A 605. sorok c) oszlopainak együttes adata, ha a foglalkoztatás minősége kód értéke 25, 42, 81]				±	291			<input type="checkbox"/>
122	A biztosítottat terhelő GYED, GYES, GYET, GYOD után fizetett nyugdíjjárulék összesen [A 605. sorok c) oszlopainak együttes adata, ha a foglalkoztatás minősége kód értéke 83, 92, 93, 112]				±	291			<input type="checkbox"/>
123	A 291-es adónem kötelezettség összesen [A 120-122. sorok összege együttesen]				±	291	218 000	218	<input type="checkbox"/>
124	A korekedvezmény-biztosítási járulék összesen [Az 557. sorok c) oszlopainak együttes adata]					187			<input type="checkbox"/>
125	A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék összesen [Az 559. sorok c) oszlopainak együttes adata]					125	1 500	2	<input type="checkbox"/>
Az Egészségbiztosítási Alapot megillető bevétel									
135	Az egészségügyi szolgáltatási járulék összesen [Az 555. sorok c) oszlopainak együttes adata]					124			<input type="checkbox"/>
A KORONAVÍRUS-JÁRVÁNYÜGYI VESZÉLYHELYZETBEN, A VESZÉLYEZTETETT ÁGAZATOKBAN, A KEDVEZMÉNNYEL ÉRINTETT ADÓNEMEK KÖTELEZETTSÉGEINEK ÖSSZESÍTÉSE						Adónem-kód b)	Az adatok		
							forintban c)	ezer forintban d)	4-1 kerekítéssel e)
140	A szociális hozzájárulási adókötelezettség összesen [A 387., 681., 697. sorok c) oszlopainak adata ÉS a 678., 679., 680., 695., 696. sorok c) oszlopainak adata, ha a foglalkoztatás minősége kód értéke NEM 20, 113, 30, 35, 37, 39, 34, 53, 15, 23]				±	258	77 787	78	<input type="checkbox"/>
141	A biztosítottat terhelő nyugdíjjárulék összesen [A 605. sorok c) oszlopainak, az 579. sorok d) oszlopainak adata ÉS az 579. sorok c) oszlopainak adata, ha a d) oszlop nincs kitöltve]				±	291	51 500	52	<input type="checkbox"/>
142	A felszolgálati díj után fizetett nyugdíjjárulék összesen [Az 559. sorok d) oszlopainak adata ÉS az 559. sorok c) oszlopainak adata, ha a d) oszlop nincs kitöltve]					125	0	0	<input type="checkbox"/>
143	A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék összesen [Az 567., 571., 573. sorok d) oszlopainak adata ÉS az 567., 571., 573. sorok c) oszlopainak adata, ha a d) oszlop nincs kitöltve]				±	293	74 615	75	<input type="checkbox"/>

Ahhoz, hogy a program megfelelően adja át a bevallásokat, nagyon fontos az alábbi pontok betartása!

- Koronavírus kedvezménnyel érintett cégnél ennek jelölése mellett legyen kitöltve a bérszámfejtés beállításában a kedvezmény alapjául szolgáló főtevékenység.
- A koronavírus kedvezménnyel érintett magánszemélyeknél legyen bepipálva a kedvezmény igénybevétele az érintett jogviszonyban.
- A koronavírus kedvezménnyel érintett munkavállalóknak kizárólag akkor tudja megfelelően kitölteni a program a 2008M lapot és a 2058-at, ha a számfejtés ebben a V20.9-es verzióval lett számfejtve! Ha nem így történt, akkor törölni kell a márciusi számfejtést, és újra számfejteni. Ekkor a kedvezménnyel érintett munkavállalóknál meg kell jelenni a koronavírus kedvezmény értékének, amire szükség lesz a 2008M és a 2058 kitöltésekor, mivel nem csak a kedvezményes járulékösszegeket kell jelenteni, hanem az eredeti, kedvezmények nélküli összegeket is.
- Amennyiben korábbi programverzióval elmentettük a kedvezményezett munkavállalók 2008M lapjait, azokat szintén frissíteni kell (Módosítással belépve és a Feltölt gombra kattintva), mert új mezők jelentek meg a koronavírus kedvezménnyel kapcsolatban.

2058 nyomtatvány:

A 2058-as nyomtatványon a címlapon történt változás, itt meg kell adni a tényleges főtevékenység kódját, ha a vállalkozó kedvezményt vehet igénybe. Ezen kívül a 2058-01-01 lapon történt változás, itt az a) oszlopban kell megadni a kedvezmény figyelembevételével ténylegesen levont összegeket a 5, 15, 16, 17, 20, 21, 25 sorokban, míg a c) oszlopban a teljes, kedvezmény figyelembevétele nélkül számolt értékeket kell megadni. Ezeket a program a számfejtéskor eltárolt kedvezményből és a kedvezmény figyelembevételével meghatározott értékből számolja ki. Valójában a 15. és 16. sorba kell csak átadni a kedvezményt, a többibe a nyomtatvány automatikusan beírja a 0 értéket.

Családi járulékkedvezmény igénybevétele

A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének igénybevétele

Kérjük, jelölje be, hogy személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e



Ssz.	A) Szociális hozzájárulási adó kötelezettség	Adónem-kód b)	Az adat forintban c)
	Kötelezettség	a)	c)
1.	Szociális hozzájárulási adó alapja		236 925
2.	Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (17,5%)		41 462
3.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 17,5%-os mértékű kedvezmény alapja		
4.	A 3. sorból számított szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető 17,5%-os mértékű kedvezmény összege		
5.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét) <i>A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg</i>	158	41 462
6.	A kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	év hó naptól év hó napig	
Járlék kötelezettség és egyéb adatok			
8.	A vállalkozói kivét vagy az átalányban megállapított jövedelem havi összege		167 000
9.	Az első házások kedvezményének még nem érvényesített összege		0
10.	A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege		266 660
11.	Az adóalap - kedvezményekkel csökkentett vállalkozói kivét vagy átalányban megállapított jövedelem - havi adóelőlege		0
12.	A családi járulékkedvezmény alapja / összege [a) oszlop / c) oszlop]	99 660	14 949
13.	Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg		14 949
14.	Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		315 900
15.	A 14. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%) <i>A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg</i>	7 710	12 636
16.	A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege <i>A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg</i>	7 710	7 710
17.	A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege [A 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adata levonva] <i>A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg</i>	0	4 926
18.	A 14. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)		9 477
19.	A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege		0
20.	A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege [A 18. sor c) oszlop adatából a 19. sor c) oszlop adata levonva] <i>A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg</i>	0	9 477
21.	A 14. sorból számított munkaerő-piaci járulék összege (1,5%) <i>A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg</i>	0	4 739
22.	A nyugdíjjárlék alapját képező jövedelem		210 600
23.	A 22. sorból számított nyugdíjjárlék összege (10%)		21 060
24.	A nyugdíjjárlék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege		0
25.	A fizetendő nyugdíjjárlék összege [A 23. sor c) oszlop adatából a 24. sor c) oszlop adata levonva] <i>A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg</i>	0	21 060
26.	A családi járulékkedvezmény ténylegesen érvényesített összege [A 16., 19., 24. sorok c) oszlopainak együttes adata]		7 710

2008 nyomtatvány:

2008A

A 2008A nyomtatvány címlapján szintén jelezni kell, hogy mely érintett ágazatra való tekintettel

vesszük igénybe a kedvezményt. Ezt a program a bérszámfejtés beállításában megadott értékkel tölti ki.

2008A-01-01

Ezen az oldalon kell bevallani a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások utáni SZJA-t és szociális hozzájárulási adót. Az 1-14 sorokat ugyanúgy kell kitölteni kedvezményezett munkáltató esetén, mint nem kedvezményezettnél, mivel itt az eredeti, kedvezmény igénybevétele nélkül számított összegeket kell jelenteni. A 15. sorba kell beírni a kedvezmény figyelembevételével számított szoc.adót, ami adott esetben lehet 0 Ft is. FIGYELEM! Kedvezményezett vállalkozás esetén ellenőrizzük, hogy szerepel-e ebben a sorban adat (főként a 0 érték), mert kizárólag ezzel lehet jelezni a kedvezmény igénybe vételét!

A jogszabály szerint a munkavállalók, egyéni vállalkozók és tagi jogviszonyosoknak juttatott, magánszemélyhez köthető béren kívüli és egyéb meghatározott juttatás után is figyelembe vehető a kedvezmény, de a nem kedvezményezett magánszemély, vagy magánszemélyhez nem köthető juttatás után (reprezentáció, cégtelefon) nem. A program a 15. sorba ennek megfelelően összesíti az adatokat, illetve ha nem volt olyan juttatás, amire nem vonatkozik a kedvezmény, 0 értéket ad át.

2008A-01-01

Adózó adószáma

2 1 2 5 2 6 5 9 - 2 - 1 0

Adózó adóazonosító jele

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Sz.	Az adózót terhelő egyéb kötelezettség a)	Adónem- kód b)	Az adat ezer forintra kerekítve c)
1.	Személyi jövedelemadó összesen	103	7
2.	Az 1. sorból - egyes meghatározott juttatásokat terhelő adó	103	
3.	- béren kívüli juttatásokat terhelő adó	103	7
4.	- önkormányzat által fizetendő 15, illetőleg 8%-os adó	103	
5.	- reprezentáció, üzleti ajándék után fizetendő adó	103	
6.	- más, a kifizetőt terhelő adó	103	
7.	Természetes személytől levont személyi jövedelemadó összesen	290	
8.	A 7. sorból - a külföldi illetőségű természetes személy osztalékból származó jövedelméből levont adó	290	
9.	- a kamatjövedelmet terhelő adó	290	
10.	- femkereskedelmi engedélyköteles anyag átruházására tekintettel levont adó	290	
11.	- vadon gyűjtött termék, termény értékesítésére tekintettel levont adó	290	
12.	- a társasházaknak kifizetett jövedelemből levont adó	290	
13.	- Stabilitás Megtakarítási Számláról származó jövedelemből levont adó alap <input type="text"/>	290	
14.	A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó	258	8
15.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben fizetendő szociális hozzájárulási adó	258	0

2008A-01-02

Ezen az oldalon kell bevallani a szakképzési hozzájárulást. A 30-43. sorokat az eredeti, kedvezmény figyelembevétel nélküli adatokkal kell kitölteni. Ezt szintén csak akkor tudja a program helyesen átadni, ha a kedvezményezett vállalkozás számfejtése a 20.9-es vagy későbbi verzióval készült. Amennyiben a címlapon jelöltük a kedvezményt, a 44. sorba az ÁNYK automatikusan beírja a 0-t.)

2008A-01-02

Adózó adószáma

2 1 2 5 2 6 5 9 - 2 - 1 0

Adózó adóazonosító jele

[] [] [] [] [] [] [] [] [] []

A bevallás benyújtásának oka

1

Az Szh-t. 2. § (1) bek. a)-g) pontjában nevesített kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett

1

Visszaigénylési jogosultsági feltétel kódja

[]

Jogutódlással történő alakulás jelölése

[]

Sz.	A szakképzési hozzájárulás részletezése a)	Adónem- kód b)	Az adatok ezer forintban c)	+/-1 kerekítésse d)
30.	Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja		825	
31.	Szakképzési hozzájárulás alapját csökkentő kedvezmények összege		161	
32.	Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja (A 30. sor összegéből levonva a 31. sor összege)		664	
33.	Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	182	10	
34.	Kötelezettség csökkentő tétel	182		
35.	- Együttműködési megállapodás alapján (szakképző iskolai tanuló után) igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte [] fő	182		
36.	- Tanulószerződéssel rendelkező tanuló után igénybe vehető csökkentő tétel a.) Jelölje, hogy partner- vagy kapcsolódó vállalkozásaival együttesen számítva hány fő gyakorlati képzését végezte [] fő b.) Jelölje, hogy önállóan hány fő gyakorlati képzését végezte [] fő	182		
37.	- Oktatói kiegészítő csökkentő tétel	182		
38.	- Tanműhely-fenntartási kiegészítő csökkentő tétel	182		
39.	- Beruházási kiegészítő csökkentő tétel	182		
40.	- Gyakorlatiigényes alapképzési szak képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett szakmai gyakorlat után igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte [] fő	182		
41.	- Duális képzés keretében hallgatói munkaszerződés alapján szervezett szakmai gyakorlat után igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő gyakorlati képzését végezte [] fő	182		
42.	- Saját munkavállaló részére szervezett képzés alapján igénybe vehető csökkentő tétel Jelölje, hogy hány fő vett részt képzésben [] fő	182		
43.	Nettó kötelezettség (A 33. sor összegéből levonva a 34. sor összege) ±	182	10	<input checked="" type="checkbox"/>
44.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg ±	182	0	<input type="checkbox"/>

2008M**2008M-07**

Az első változás a 07-es lapon van, a 385-386. sorba azt a szoc.adó alapot és összeget kell beírni, amennyi koronavírus kedvezmény nélkül lett volna, a 387. sorba pedig a kedvezmény igénybevételével számított összeget. Ez a legtöbb esetben 0 lesz, kivéve, ha volt a magánszemélynek külön adózó jövedelem után fizetendő szoc.adója, mert abból nem vehető igénybe kedvezmény. Amennyiben a magánszemély után a munkáltató igénybe vehetett szoc.adó kedvezményt, ez a blokk nem kerül kitöltésre, helyette a 2008M-11 oldalon kell adatot

szolgáltatni.

VII. Szociális hozzájárulási adó		Adónumkód	Az adatok forintban
	a)	b)	c)
385.	Szociális hozzájárulási adó alapja <i>Ebből a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó alapja</i>		200 000
386.	Szociális hozzájárulási adó összege <i>Ebből a tanácsszerződéses tanulók után fizetendő szociális hozzájárulási adó összege</i> <i>Ebből a természetes személyt terhelő szociális hozzájárulási adó összege</i>	258	35 000
387.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben fizetendő szociális hozzájárulási adó	258	0

2008M-09

Ezen az oldalon új oszlop jelent meg a koronavírus kedvezménnyel érintett magánszemély kedvezményes járulékainak bevallására. A c) oszlopba (ahogy eddig) azokat az adatokat kell beírni, amennyi járulékot kellett volna fizetnie a munkavállalónak a kedvezmény figyelembevétel nélkül. Amennyiben figyelembe vehető a kedvezmény, a d) oszlopot is ki kell tölteni a kedvezmény figyelembevételével számított adatokkal. Itt is felhívjuk a figyelmet, hogy a program csak akkor tudja helyesen kitölteni az eredeti és kedvezményes értéket, ha azt a 20.9 vagy későbbi verzióval számfejtették.

Sz.	X. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI	Adónem- kód	c)	koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben számított összeg
	a)	b)		d)
555.	Az egészségügyi szolgáltatási járulék NFA által átvállalt összege / Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege [a] oszlop / c) oszlop]	124		
556.	A korekedvezmény-biztosítási járulék alapja			
557.	Az 556. sorból a korekedvezmény-biztosítási járulék összege (13%) A korekedvezmény-biztosítási járulék megfizetése alóli mentesítés oka	187		
558.	A felszolgálási díj után fizetett nyugdíjjárulék alapja			
559.	Az 558. sorból a felszolgálási díj után fizetett nyugdíjjárulék összege (15%)	125		
560.	A családi járulékkedvezmény alapja			
561.	A családi járulékkedvezmény összege			
562.	A társas vállalkozó személyes közreműködői díja			
563.	Családi járulékkedvezményből érvényesíthető összeg			
564.	Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	±	725 000	725 000
565.	Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	±	29 000	7 710
566.	A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege			
567.	A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 565. sor összegéből levonva az 566. sor összege]	±	29 000	7 710
568.	Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	±	725 000	725 000
569.	Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	±	21 750	0
570.	A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege			
571.	A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 569. sor összegéből levonva az 570. sor összege]	±	21 750	0
572.	Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	±	725 000	725 000
573.	Az 572. sorból levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	±	10 875	0
574.	A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege	±	725 000	725 000
575.	A nyugdíjjárulék-köteles jutalom összege	±		
576.	A Magyar Államkincstár Nyugdíjfolyósító Igazgatósága által folyósított ellátásban részesülő személy által fizetendő nyugdíjjárulék alapja	±		
577.	Az 574-576. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	±	72 500	0
578.	A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege			
579.	A fizetendő nyugdíjjárulék összege [Az 577. sor összegéből levonva az 578. sor összege]	±	72 500	0

2008M-11

Amennyiben a magánszemély után a munkáltató figyelembe vehetett kedvezményt, a szoc.adóról ezen az oldalon kell adatot szolgáltatni. A 672-680. ill. 690-696. sorokat ugyanúgy kell kitölteni, mintha nem lenne kedvezményezett, csak a 681. vagy 697. sorba be kell írni egy 0 Ft-ot, mint koronavírus-járványügyi vészhelyzetben fizetendő szociális hozzájárulási adót.

Ssz.	XIII. A SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓBÓL IGÉNYBE VEHETŐ KEDVEZMÉNYEK	a)		Adónem- kód b)	c)													
672.	A foglalkoztatáshoz kapcsolódó kedvezmény igénybevételének időtartama	2	0	2	0	0	5	0	1	-	2	0	2	0	0	5	3	1
673.	A kedvezmény figyelembevétele nélkül számított szociális hozzájárulási adó alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	725 000		258	126 875													
674.	A szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető - 17,5%-os mértékű [04-es kód esetén csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő] részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	161 000		258	28 175													
675.	- 8,75%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]			258														
676.	- 7%-os mértékű részkedvezmény alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]			258														
677.	A fizetendő szociális hozzájárulási adó összegéből - a 0%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	161 000		258	0													
678.	- a 8,75%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]			258														
679.	- a 10,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]			258														
680.	- a kedvezmény számításánál figyelembe nem vehető, 17,5%-os mértékű kötelezettség alapja/összege [a) oszlop / c) oszlop]	564 000		258	98 700													
681.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben fizetendő szociális hozzájárulási adó			258	0													

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Céjegyékszám: 10-06-024727

V24.11