

Bérszámfejtés dokumentáció

V24.11

Koronavírus kedvezmény 2

A koronavírus kedvezményt a Kormány kiterjesztette 2021. májusára is, amit beállítottunk a programban. A változás érinti a bérszámfejtés és a 2108 bevallás menüpontokat. (A 204/2021. kormányrendelet módosította a 485/2020. kormányrendeletet.)

Felhívjuk azonban a figyelmet, hogy 2021. májusra csak az eredeti, 2020. novemberben bevezetett ágazatokra marad meg a kedvezmény (1-25. kódok ágazati kódok), a 2021. márciusban bevezetett ágazatokra (26-56. kódok) nem hosszabbították meg, mivel ezek a tevékenységek 2021. májusban már ismét folytathatók.

A koronavírus kedvezmény az egyéni és társas vállalkozókra vonatkozóan csak 2021. március és április hónapban volt igénybevehető, májusban már nem.

2021. március-április időszakra érvényes koronavírus kedvezménnyel kapcsolatos információkat a [erre a linkre](#) kattintva talál.

2020. november - 2021. február közötti időszakra érvényes koronavírus kedvezménnyel kapcsolatos információkat a következő leírás tartalmaz:

A **485/2020. Kormányrendelet** a felsorolt tényleges főtevékenységet folytató vállalkozásoknak bizonyos feltételek teljesülése esetén az alábbi kedvezményeket biztosítja ([teljes NAV tájékoztató ide kattintva érhető el](#)):

Szociális hozzájárulási adó alóli mentesség

Nem kell szociális hozzájárulási adót fizetnie 2020 november hónapra a veszélyeztetett ágazatba tartozó kifizetőnek a munkaviszonyban foglalkoztatott természetes személy foglalkoztatása után.

Szakképzési hozzájárulás alóli mentesség

A veszélyeztetett ágazatba tartozó, szakképzési hozzájárulás fizetésére kötelezett kifizetőnek 2020

november hónapra nem kell szakképzési hozzájárulást fizetnie.

Könnyítés a kisvállalati adóban (kiva)

A veszélyeztetett ágazatba tartozó tevékenységet főtevékenységként folytató, Katv.[3] szerinti kisvállalati adóalanyok a 2020. november havi kisvállalati adókötelezettsége megállapításánál a személyi jellegű kifizetések összegét nem kell figyelembe vennie, tehát az nem lesz része a kisvállalati adóalapnak.

Az Alapadatok è Bérszámfejtés beállításai è Beállítások fűlnél lehet megjelölni, hogy az adott vállalkozás a tényleges főtevékenysége alapján igénybe veheti-e a kedvezményeket. A „Koronavírus kedvezmény” a március-június között igénybevehető kedvezményre vonatkozott, a novemberi kedvezményt a „Koronavírus kedvezmény 2” opció segítségével lehet jelölni. Amennyiben bejelöltük a kedvezményt, meg kell adnunk, mely tényleges főtevékenység alapján jogosult a vállalkozás a kedvezményre.

Bérszámfejtés beállításai

Beállítások Munkaidő keret

EVA alany

KATA alany KATA Koronavírus kedvezmény

KIVA alany

Szakképzési hozzájárulás alany

Gyakorlati képzésre vonatkozóan:

Kis- és közép vállalkozásnak minősülő

Nonprofit gazdasági társaságnak minősülő

Importálás OLM nyilvántartásból

Naplózás engedélyezése

Koronavírus kedvezmény

Kedvezmény típusa:

Az alkalmazott jogviszonyánál ugyanaz a mező szolgál annak a jelölésére, hogy az adott munkavállaló után igénybe vehető-e a kedvezmény, mint a II. negyedévesben. Természetesen, ha a második negyedévben jogosult volt kedvezményre a vállalkozás, 2020. novemberben pedig nem, nem kell kivenni a jelölést az alkalmazott törzsből, mivel a kedvezményt a számfejtés során csak akkor veszi

figyelembe a program, ha a novemberi kedvezményt bejelöltük a bérszámfejtés beállításában is!

Jogviszony: Normál alkalmazott Jogviszony kezdete: Jogviszony sorsz.:
Jogvi. megnev.: Jogviszony vége: Előző jogv. sorsz.:

Alapadatok

Jogviszony beállítása

Jogviszony típusa:
Alkalmazás minősége: Munkaviszony
Számfejtés módja:
Bizt.jv.kódja:
Járuékfiz. alsó hat. figy.: Régi tbj. júliustól is Tbj. szerint nem bizt.

Munkaidő

Napi ledolgozottóra:
Heti ledolgozott óra:
 Beosztás tervezés
Alap munkaidő -tól -ig
 Pihenőidő figyelembe vétele

Jövedelem

Besorolási bér	Hatályos
1. <input type="text" value="161 000"/>	<input type="text" value="2020.01.01"/>
2. <input type="text" value="0"/>	<input type="text" value=".."/>
3. <input type="text" value="0"/>	<input type="text" value=".."/>

Munkakör

FEOR	Munkakör	Dátumtól
1. <input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="2020.01.01"/>
2. <input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=".."/>
3. <input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=".."/>

KORONAVÍRUS KEDVEZMÉNY

A bérszámfejtés menüpontban a II. negyedéves kedvezményekhez hasonlóan kerül számfejtésre a szociális hozzájárulási adó: külön mezőben kiszámításra kerülnek, mivel jelenteni kell majd a 2008M lapon a számított értéket. A szociális hozzájárulási adó kedvezmény novemberben is vonatkozik a béren kívüli juttatások esetében is, de az egyéni járulékokat most nem érinti a kedvezmény.

Szakképzési hozzájárulás kedvezmény: A 2008 kitöltési útmutató szerint csak azoknál vehető figyelembe a szakképzési hozzájárulásból a koronavírus kedvezmény novemberben, aki után a szociális hozzájárulási adó kedvezmény igénybe vehető.

Kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozásnál a KIVA alap változatlanul megállapításra kerül, mivel várhatóan a KIVA be-vallásban fel kell a számított adót tüntetni, csak a novemberi személyi jellegű kifizetése után nem kell megfizetni (hasonlóan a 3-6. hónapokhoz).

A NAV 2020. december 7-én adta ki a 2008 nyomtatvány frissítését a koronavírus járvánnyal összefüggő 485/2020. kormányrendeletben részletezett kedvezmények miatt. A nyomtatvány kitöltésében az alábbi változások történtek:

(C)	Jelölje, ha kizárólag egyszerűsített foglalkoztatással összefüggő bevallási kötelezettsége keletkezett	<input type="checkbox"/>
	Nyilatkozat	
	- (1) a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott	<input type="checkbox"/>
	- (2) arról, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 37. §-ában foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak a következő tevékenység mellett	<input type="checkbox"/>
	- (3) a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1-2. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról	<input checked="" type="checkbox"/>
- (4) arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott	<input type="checkbox"/>	
		1 Éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR 5610)

A 2008A-01-01 oldalán a program kitölti november hónapban a 15. sort, ha kell, nullával. A kedvezménybe a munkavi-szonyban foglalkoztatott munkavállalók után fizetendő szociális hozzájárulási adó számít bele.

			ezer
14.	A természetes személyhez nem köthető szociális hozzájárulási adó	258	270
15.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzettel összefüggésben fizetendő szociális hozzájárulási adó	258	0
			ezer

A 2008A-01-02 oldalon a 44. sorba novemberben a program a jogosult cég esetében beírja a nullát. A kormányrendelet és a NAV tájékoztatóval ellentétben (ahol az áll, hogy a jogosult kifizető egyáltalán nem fizet szakképzési hozzájárulást novemberben), a kitöltési útmutatóban az áll, hogy a szociális hozzájárulási adóhoz hasonlóan csak kedvezmény csak munkaviszonyban foglalkoztatott után jár. Maga a nyomtatvány viszont kizárólag a 0-t fogadja el (illetve a 34. sor negatív összegét, ha van benne adat, de azt a program nem kezeli), így a program továbbra is minden jogviszony esetében figyelembe veszi a szakképzési kedvezményt.

A szociális hozzájárulási adó számított és tényleges (általában 0) összegét a program átadja a 2008M-07 oldal 387., valamint a 2008M-11 oldal 681. ill. 697. sorába.

FIGYELEM! A szakképzési hozzájárulás elszámolása (tehát a decemberi számfejtést tartalmazó, januárban esedékes bevallás) még nincs frissítve a koronavírus kedvezményben részesült vállalkozások esetére.

A 2008-as nyomtatvány működésében van némi ellentmondás. Ha a 2008A címlapján nyilatkozunk, hogy jogosult a vállalkozás a novemberi koronavírus kedvezményre, a 2008M-07 oldalán a 387. sort (koronavírus kedvezmény esetén fizetendő adó) mindenképpen ki kell tölteni, függetlenül attól, hogy a 2008M-08 lapon nyilatkoztunk-e, hogy az adott magánszemély után érvényesíthető-e a kedvezmény, ha nem töltjük ki, piros hibaüzenetet kapunk. Amennyiben a magánszemély után eleve érvényesítünk szociális hozzájárulási adó kedvezményt, akkor a szociális hozzájárulási adót a 2008M-11 lapon kell

jelenteni. Itt viszont csak akkor szabad kitölteni a kedvezményes összeg sorát nullával, ha jelöltük a 2008M-08 lapon, hogy ennél a munkavállalónál figyelembe vehető.

Fentiekén túl azt tapasztaltuk, hogy abban az esetben, ha koronavírus kedvezményre jogosult a vállalkozás, és van olyan alkalmazottja, akire nem tudja érvényesíteni a kedvezményt (hóközi ki vagy belépés miatt), de jogosult valamilyen szociális hozzájárulási adó kedvezményre, exportálás után nem megfelelően összesíti az ÁNYK a fizetendő szociális hozzájárulási adó értékét a 2008A-02-02 oldal 140. sorában, ami piros hibát eredményez. **Ha ekkor nem változtatunk semmit, csak lefuttatjuk az „Összes nyomtatvány újraszámítása” funkciót, már helyesen fogja az ÁNYK összesíteni a 140. sorába az adatokat.**

RLB-60 Bt.

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

info@rlb.hu

Adószám: 21252659-2-10

Cégjegyzékszám: 10-06-024727

V24.11