

# Bérszámfejtés dokumentáció

V24.11

## SZJA

---

- SZJA számítás módja:
  - Normál SZJA számítás (15%)
  - Nem számol SZJA-t
- Személyi kedvezmény (súlyos fogyatékoság): ha be van jelölve az opció és az adott havi számfejtésben a megadott intervallum alapján igénybe vehető a kedvezmény (és van is miből igénybe venni), a program figyelembe veszi, és természetesen szerepelteti az adatot a kilépő adatlapon és majd az XX08-as nyomtatványon.
- GYED melletti munkavégzés: az XX08M, illetve az XX58-as nyomtatványokon jelölni kell a GYED melletti munkavégzést időtartamát. Figyelem! Ha csak jelöljük a GYED melletti munkavégzést, de nem adjuk meg a dátumokat, az adott időszak (hónap) elejét és végét fogja átadni a program! Valószínűleg csak a lejáratát fogják üresen hagyni, ne felejtjük el kitölteni, ha lejár a GYED!
- GYES melletti munkavégzés: az XX08M, illetve az XX58-as nyomtatványokon jelölni kell a GYES melletti munkavégzést időtartamát. Figyelem! Ha csak jelöljük a GYES melletti munkavégzést, de nem adjuk meg a dátumokat, az adott időszak (hónap) elejét és végét fogja átadni a program! Valószínűleg csak a lejáratát fogják üresen hagyni, ne felejtjük el kitölteni, ha lejár a GYES!
- Örökbefogadói díj melletti munkavégzés: az XX08-as és XX58-as bevalláson jelenteni kell az Örökbefogadói díj melletti munkavégzést. Ennek időtartamát lehet itt rögzíteni.
- Négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezménye fül: Mivel ez a kedvezmény vehető

elsőként igénybe, ez került az első fülre. A XX08M-06 oldal 343-344. sorában fel kell tüntetni a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére való jogosultság megnyíltának ill. megszűntének hónapját. Ezt kizárólag abban az esetben kell kitölteni, ha a leadott nyilatkozat visszamenőleges változást jelöl. Pl. egy májusban leadott nyilatkozat szerint februártól lett volna lehetősége a kedvezmény figyelembevételére. Ebben az esetben a program májustól veszi figyelembe a kedvezményt, de az XX08M-06 oldal 343. sorában jelezni kell, hogy februártól (02) nyílt meg a kedvezmény igénybevételének lehetősége. A két adatot szükség esetén az Alkalmazotti törzs Új Jogviszony SZJA fülén lehet megadni a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményének jelölése alatt. Mivel csak az aktuálisnál korábbi hónap adható át a 343-344. sorokba, a program csak akkor adja át a mező értékét, ha az korábbi a számfejtett hónapnál, különben hibaüzenetet ad a nyomtatvány.

▪ Fiatalok kedvezmény fül:

- 25 év alattiak SZJA kedvezményének igénybevételének mellőzése: itt jelölhető az SZJA előleg nyilatkozattal összhangban a 25 éven aluli fiatalok SZJA kedvezményének mellőzése, és megadható a nyilatkozat szerinti összeg, ha csak a rendelkezésre álló összeget csak részben szeretné érvényesíttetni a munkavállaló. Ha a munkavállaló egyáltalán nem kéri a kedvezmény figyelembevételét, be kell tenni a pipát, és az összeg mezőbe 0-t kell írni. A program bérszámfejtéskor figyel, hogy a munkavállaló elérte-e a 25. éves életkort, ha igen, beállítástól függetlenül nem fogja figyelembe venni a kedvezményt. Viszont fontos tudni, hogy ha a munkavállalónak olyan jogviszonya van, amire nem érvényesíthető a kedvezmény (pl. ingatlan bérbeadás), jelölni kell a kedvezmény figyelembevételének mellőzését. Erről „IB” - Ingatlan bérbeadás esetén a program figyelmeztetést is ad.
- 25-30 év alatti anyák SZJA mentessége: itt jelölhető a 25 – 30 év közötti anyák kedvezménye, mely jelölés esetén meg kell adni az időszakot, illetve a nyilatkozat szerinti összeget. Amennyiben nulla értéket adunk meg a mentés nem lehetséges. A 30 év alatti anyák kedvezményéről szóló 596/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján a kedvezmény legfeljebb annak az évnek az utolsó jogosultsági hónapjáig érvényesíthető, amely évben a fiatal anya betölti a 30. életévét. (<https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A2200596.KOR&dbnum=1>)  
A NAV által kiadott magyarázat szerint „a fiatal anya a kedvezményt a jogosultsági hónapokban érvényesítheti, vagyis azokban a hónapokban, amikor jogosult családi kedvezményre. Ha a fiatal anya az év során betölti a 30. életévét, utoljára még december hónap-ban érvényesítheti a kedvezményt, ha decemberben jogosult a családi kedvezményre.” (<https://nav.gov.hu/pfile/file?path=/ado/szja/Kerdesek-es-valaszok-a-30-ev-alatti-anyak-kedvezmenyével-kapcsolatban>)

▪ Családi kedvezmény fül: már egyetlen gyermek után is igénybe vehető a családi kedvezmény. Ehhez

meg kell adni az eltartottak számát (ez határozza meg, hogy fejenként mekkora összeg vehető figyelembe adóalap kedvezményként: 1 gyerek esetén 66.670 Ft, 2 gyermek esetén 133.330Ft/fő, 3 gyermektől 220.000 Ft/fő), majd meg kell adni, hogy ezek közül hány fő után lehet figyelembe venni a kedvezményt. A tartósan beteg, illetve súlyosan fogyatékos kedvezményezett eltartott gyermek után a családi kedvezmény havi összege 66.670 forinttal emelt összegben vehető igénybe beteg gyermekenként.

A program a megadott személyek számából felajánlja a maximális összeget, melyet a nyilatkozat alapján elképzelhető, hogy módosítani kell. Fontos beállítani, hogy az illető veszi-e igénybe a családi kedvezményt, ha igen, akkor megosztva, vagy megosztás nélkül. Ezt a tényt közölni kell a kilépő adatlapon és az XX08-as bevalláson is. Év végén a munkavállaló csak akkor tehet adónyilatkozatot SZJA bevallás helyett, ha évközben nem élt a megosztás lehetőségével. Családi kedvezmény érvényesítése esetén adatot kell szolgáltatni az eltartottakról, közös érvényesítés esetén pedig a házastársról is. Ezért megadható a másik fél neve és adóazonosítója, valamint az „Eltartottak” fülön rögzíthetők az adott munkavállalóhoz tartozó eltartottak.

- Családi járulékkedvezmény igénybevétele opció: Erre azért van szükség, mert ennek igénybevételéről külön kell nyilatkozni, és a munkavállaló dönthet úgy, hogy csak az SZJA kedvezményt veszi figyelembe, a fennmaradó összegből a járulékkedvezményt már nem. FIGYELEM! Ez az opció az alapértelmezett állapotban NINCS bepipálva, azt a nyilatkozat alapján kell beállítani, ha szükséges!
- Első házások kedvezménye fül: A kedvezmény maximum 24 hónapig vehető igénybe az esküvőt követő hónap elsejétől. Ügyeljünk rá, hogy helyesen adjuk meg az időpontokat: hónap elejétől hónap végéig kell megadni. Új szabály, hogy az első házások kedvezménye és a családi kedvezmény egyszerre is igénybe vehető, ha a házasságkötés után születik gyermek, vagy az egyik fél korábbi házasságból származó gyermeke miatt jogosult családi kedvezményre is. Ilyen esetekben először az első házasság kedvezményét kell figyelembe venni, ezt követi a családi kedvezmény, majd ha van miből, a családi járulékkedvezmény. A kedvezmény bármilyen mértékben megosztható, a családi kedvezményhez hasonlóan adható meg, hogy megosztva, megosztás nélkül az alkalmazott, vagy megosztás nélkül az alkalmazott házastársa veszi igénybe. A kedvezmény igénybevételéhez a házastársról is adatot kell szolgáltatni. A kedvezmény mértéke (mivel ez adóalap kedvezmény) 0-33.335 Ft közötti érték lehet.

25 év alattiak és első házások kedvezményének együttes igénybevétele: erről részletesebb információt az alábbi linken találunk: [link](#)

**RLB-60 Bt.**

3000 Hatvan, Balassi Bálint u. 40.

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

Adószám: 21252659-2-10

Céjegyészám: 10-06-024727

V24.11