

# Bérszámfejtés dokumentáció

V24.11

xx58

2024:

## Vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozó

- A **címlap** kitöltésében nem történt változás.
- Az **NY** oldalra átadja a program annak a vállalkozásnak az adószámát, ahol legalább a minimálbér után megfizetik a vállalkozó járulékait. Ezt továbbra is a Jogviszonyban az EV/T váll. fülön kell jelölni.
- **2458-01-01**
  - A program átadja a szociális hozzájárulási adót és az igénybe vett kedvezményt (ha volt ilyen).
  - Az oldal fejlécében a családi járulékkedvezmény igénybevételét kell jelölni (I/N). Csak abban az esetben lehet „I” betűt írni, ha ténylegesen lett figyelembe véve kedvezmény, tehát nem az alkalmazott törzs beállításait veszi át a program automatikusan, hanem a számfejtés alapján tölti ki. Ha „I” betűt írunk, a 7-32, ill. 37. sorokat mindenképpen ki kell tölteni, ha nincs beírandó érték, akkor „0”-val, különben hibajelzést kapunk.
  - A fejlécben jelölni kell továbbá a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a 25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevételét, illetve a 30 év alatti anyák kedvezményét.
  - A 7-32. sorokat csak abban az esetben kell kitölteni, ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe!
    - A 7. sorba kell beírni a tényleges vállalkozói kivét összegét. Erre azért van szükség, mert csak ennek mértékéig lehet figyelembe venni a családi járulékkedvezményt, ha a kivét összege nem éri el minimum járulékalap mértékét.
    - A 8. sorba a 25 év alatti fiatalok kedvezményének összegét kell feltüntetni.
    - A 28. sorba a 30 év alatti anyák kedvezményének összegét kell feltüntetni.
    - A 29. sorban szerepel a személyi kedvezményként érvényesíthető összeg. Ide kell beírni

az érvényesítendő Ft összeget (az év első napján érvényes minimálbér egyharmada 100 Ft-ra kerekítve).

- A 30. sorban szerepel az első házások kedvezményének még nem érvényesített összege (nyilatkozat szerinti összeg).
- A 31. „A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege” mezőbe kerül átadásra a nyilatkozat szerinti családi kedvezmény összege.
- A 35-38. sorokba a program átadja a társadalombiztosítási járulék alapját, összegét, és a figyelembe vett családi járulékkedvezményt.

#### ▪ 2458-02

- Az oldal fejlécét csak akkor kell kitölteni, ha az oldalon szerepel adat.
- A program átadja a kieső időket.
- A 15-17. sorokban kell jelölni, ha a GYED, GYES ill. örökbefogadói díj mellett történő munkavégzést. Az ehhez szükséges dátumokat az Alkalmazott törzs/Jogviszony, SZJA fülén lehet megadni!

### Átalányadózó

**Az átalányadózó egyéni vállalkozók számfejtésével kapcsolatban alapvető változások történtek 2023-ban, amely 2024-ben sem változott, így a 2458-as bevallást és a járulékokat is negyedévente kell beküldeni, illetve megfizetni. A szociális hozzájárulási adó és a TB járulék számításának tekintetében sincs változás, tehát alapszabály, hogy a 3 havi adó és járulékalapot átlagolni kell, és egyenlő részletekben kell szerepeltetni a 2458-as bevallásban (bár negyedévente kell bevallást beadni, de az adatokat havi bontásban kell közölni a bevalláson az AT-01, AT-02, AT-03 lapokon). Ebből következik, hogy a pontos havi járulékalapokat csak a teljes negyedév árbevételének ismeretében tudjuk megállapítani, így számfejteni is csak a negyedév végén tudjuk, tehát ha készítettünk havi számfejtéseket, azokat törölni kell a negyedéves számfejtés előtt.**

**Havi számfejtés azért készülhetett, mert sok vállalkozás nem kíván élni a negyedéves adófizetés lehetőségével, és továbbra is havonta szeretné fizetni a járulékokat. Fentiek miatt azonban a teljes negyedéves árbevétel hiányában nem lehet megállapítani előre az adott hónapra eső adó- és járulékösszeget, így csak egy becsült összeget tud havonta befizetni a vállalkozó, a negyedévet pedig csak egyszerre lehet leszámfejteni a negyedéves árbevétel ismeretében.**

Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében a **címlapon** a „C” blokkban a teljes negyedévet kell megadni, a bevallás gyakoriságához pedig „N” betűt kell írni (negyedéves). A „D” blokkban az egyéni vállalkozó (átalányadózást alkalmazó) opciót kell bejelölni.

Az **NY** oldalon a C) blokkban a 20-21. sorokban tájékoztató adatként át kell adni a teljes negyedévre vonatkozó jövedelem összegét, valamint hogy a jövedelemnek mennyi volt az adómentes része (az éves minimálbér 50%-ig adómentes az átalányadózó egyéni vállalkozó jövedelme, ami 2024-ben 1.600.800 Ft).

A 01-01 oldal helyett az **AT-01, AT-02 és AT-03** lapokat kell kitölteni, ami havi bontásban tartalmazza a negyedév adó és járulékadatait. Amennyiben a negyedéven belül több jogviszonyt kell jelenteni, mert pl. a főállású átalányadózó egyéni vállalkozó (21) elhelyezkedik, és mellékállású vállalkozóvá válik (26), a két jogviszonyt 01-es és 02-es jogviszonysorszámmal több dinamikus lapon kell jelenteni. Pl. az egyéni vállalkozó január 1-től február 10-ig főállású volt, majd mellékállású lett, így alakulnak az AT lapok:

**AT-01 1. dinamikus lap:** Alk. min.: 21/01, időtartam: 2024.01.01-2024.01.31

**AT-02 1. dinamikus lap:** Alk. min.: 21/01, időtartam: 2024.02.01-2024.02.09

**AT-02 2. dinamikus lap:** Alk. min.: 26/02, időtartam: 2024.02.10-2024.02.29

**AT-03 1. dinamikus lap:** Alk. min.: 26/02, időtartam: 2024.03.01-2024.03.31

Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében is a **02 lapon** kell jelenteni a kieső időket, a változás annyi, hogy kell lenni a 02-es lap fejlécével megegyező fejlécű (alkalmazás minősége és időintervallum) AT lapnak. Ha pl. a fenti jogviszonyokkal rendelkező vállalkozó január 20-tól február 5-ig, majd március 20-tól 31-ig volt táppénzen, 3 dinamikus 02-es lap fog készülni:

**02 1. dinamikus lap:** Alk. min.: 21/01, időtartam: 2024.01.01-2024.01.31, kieső idő: 01.20-01.31

**02 2. dinamikus lap:** Alk. min.: 21/01, időtartam: 2024.02.01-2024.02.09, kieső idő: 02.01-02.05

**02 3. dinamikus lap:** Alk. min.: 26/02, időtartam: 2024.03.01-2024.03.31, kieső idő: 03.20-03.31

**Egyéni vállalkozók szüneteltetések 2023.07.15-től az 58-as kitöltési útmutatója alapján nem kell kiléptetni és új jogviszonyt felvenni a folytatásnál. 51-es, vagy 52-es kiesőidő kóddal kell rögzíteni 2024-ben is, és átadni a szüneteltetést az 58-as bevallás 02-es lapjára.**

**2023:**

**FIGYELEM! A program jelenlegi verziója egyelőre csak a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozóknak adja át teljeskörűen az adatokat!** Az átalányadózó egyéni vállalkozóknak jelenleg csak a kiválasztott hónap adatai adhatóak át arra az esetre, ha szüneteltetés vagy megszűnés miatt szeretnénk beadni a nyomtatványt (beadás előtt a nyomtatványt módosítani kell!). Az átalányadózó részére a nyomtatvány teljeskörű kitöltését egy későbbi verzióban fogjuk elkészíteni.

Felhívjuk továbbá a figyelmet, hogy nem érdemes előre dolgozni az átalányadózó havi számfejtésével, mert a jogszabály szerint nem az adott havi jövedelmeket kell leszámfejtteni, hanem a negyedéves jövedelmet kell egyenlő arányban elosztani az érintett hónapokra!

A megfelelő működés érdekében mindenképpen frissíteni kell mind az ÁNYK nyomtatványkitöltő programot, mind az 58-as nyomtatványt. Ennek elmaradása esetén hibaüzeneteket fogunk kapni a nyomtatvány betöltésekor.

Bővebben:

### **NAV tájékoztató**

#### **2358 kitöltési útmutató 24. oldal**

Elkészült a Bératok è Nyomtatványok menüben a 2358-as nyomtatvány exportálásának lehetősége.

- A **címlap** kitöltésében nem történt változás.
- Az **NY** oldalra átadja a program annak a vállalkozásnak az adószámát, ahol legalább a minimálbér után megfizetik a vállalkozó járulékait. Ezt továbbra is az alkalmazott törzsben kell jelölni.
- **2358-01-01**
  - A program átadja a szociális hozzájárulási adót és az igénybe vett kedvezményt (ha volt ilyen).
  - Az oldal fejlécében a családi járulékkedvezmény igénybe vételét kell jelölni (I/N). Csak abban az esetben lehet „I” betűt írni, ha ténylegesen lett figyelembe véve kedvezmény, tehát nem az alkalmazott törzs beállításait veszi át a program automatikusan, hanem a számfejtés alapján

tölti ki. Ha „I” betűt írunk, a 7-32, ill. 37. sorokat mindenképpen ki kell tölteni, ha nincs beírandó érték, akkor „0”-val, különben hibajelzést kapunk.

- A fejlécben jelölni kell továbbá a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, a 25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevételét, illetve a 30 év alatti anyák kedvezményét.
- A 7-32. sorokat csak abban az esetben kell kitölteni, ha az egyéni vállalkozó családi járulékkedvezményt vesz igénybe!
  - A 7. sorba kell beírni a tényleges vállalkozói kivét összegét. Erre azért van szükség, mert csak ennek mértékéig lehet figyelembe venni a családi járulékkedvezményt, ha a kivét összege nem éri el minimum járulékalap mértékét.
  - A 8. sorba a 25 év alatti fiatalok kedvezményének összegét kell feltüntetni.
  - A 28. sorba a 30 év alatti anyák kedvezményének összegét kell feltüntetni.
  - A 29. sorban szerepel a személyi kedvezményként érvényesíthető összeg. Amennyiben az Alkalmazott törzs SZJA fülön be lett jelölve a kedvezmény igénybevétele, a program átadja a 66.700 Ft összeget (az év első napján érvényes minimálbér egyharmada 100 Ft-ra kerekítve).
  - A 30. sorban szerepel az első házások kedvezményének még nem érvényesített összege (nyilatkozat szerinti összeg).
  - A „33. A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege” mezőbe kerül átadásra a nyilatkozat szerinti családi kedvezmény összege.
- A 35-38. sorokba a program átadja a társadalombiztosítási járulék alapját, összegét, és a figyelembe vett családi járulékkedvezményt.

#### ▪ **2358-02**

- Az oldal fejlécét csak akkor kell kitölteni, ha az oldalon szerepel adat.
- A program átadja a kieső időket.
- A 15-17. sorokban kell jelölni, ha a GYES, GYED ill. örökbefogadói díj mellett történő munkavégzést. Az ehhez szükséges dátumokat az Alkalmazott törzs/Jogviszony SZJA fülén lehet megadni!

#### ▪ **2358-AT-01**

- Átalányadózó egyéni vállalkozó esetén a 01-01 lap helyett az AT-01, AT-02, AT-03 lapokat kell kitölteni havi bontásban. Ezek teljeskörű kitöltése egy későbbi frissítésben várható.

#### **2022:**

A Béradatok è Nyomtatványok menüpontban exportálható a 2258-as nyomtatvány. A felépítésében

lényegi változás nem történt:

- A **címlap** kitöltésében nem történt változás.
- Az **NY** oldalra átadja a program annak a vállalkozásnak az adószámát, ahol legalább a minimálbér után megfizetik a vállalkozó járulékait. Ezt továbbra is az alkalmazott törzsben kell jelölni.

▪ **2258-01-01**

- A program átadja a szociális hozzájárulási adót és az igénybe vett kedvezményt (ha volt ilyen).
- Az oldal fejlécében a családi járulékkedvezmény igénybevételét kell jelölni (I/N). Csak abban az esetben lehet „I” betűt írni, ha ténylegesen lett figyelembe véve kedvezmény, tehát nem az alkalmazott törzs beállításait veszi át a program automatikusan, hanem a számfejtés alapján tölti ki. Ha „I” betűt írunk, a 7-12, ill. 17. sorokat mindenképpen ki kell tölteni, ha nincs beírandó érték, akkor „0”-val, különben hibajelzést kapunk.
- A fejlécben jelölni kell továbbá a négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményét, illetve a 25 év alatti fiatalok kedvezményének igénybevételét.
- A 7. sorba kell beírni a tényleges vállalkozói kivét összegét. Erre azért van szükség, mert csak ennek mértékéig lehet figyelembe venni a családi járulékkedvezményt, ha a kivét összege nem éri el minimum járulékalap mértékét.
- A 8. sorba a 25 év alatti fiatalok kedvezményének összegét kell feltüntetni.
- A 9. sorban szerepel a személyi kedvezményként érvényesíthető összeg. Amennyiben az Alkalmazott törzs SZJA fülön be lett jelölve a kedvezmény igénybevétele, a program átadja a 66.700 Ft összeget (az év első napján érvényes minimálbér egyharmada 100 Ft-ra kerekítve).
- A 10. sorban szerepel az első házások kedvezményének még nem érvényesített összege (nyilatkozat szerinti összeg).
- A „11. A családi kedvezmény még nem érvényesített havi összege” mezőbe kerül átadásra a nyilatkozat szerinti családi kedvezmény összege.
- A 15-18. sorokba a program átadja a társadalombiztosítási járulék alapját, összegét, és a figyelembe vett családi járulékkedvezményt.
- A heti 36 órás munkaviszony mellett átalányadózó egyéni vállalkozó (Alkalmazás minősége kód: 26) esetén, ha nincs bevétele, tehát nem keletkezik adó- és járulékfizetési kötelezettség, akkor a 2258-as nyomtatvány 2. és 16. sorait nullával kell feltölteni.

▪ **2258-02**

- Az oldal fejlécét csak akkor kell kitölteni, ha az oldalon szerepel adat.
- A program átadja a kieső időket.
- A 15-17. sorokban kell jelölni, ha a GYES, GYED ill. örökbefogadói díj mellett történő munkavégzést. Az ehhez szükséges dátumokat az Alkalmazott törzs SZJA fülén lehet megadni!

A bérszámvetés nyomtatványokon egyelőre nem jelenik meg külön az **átalányadó**s bevétel és költség, csak a jövedelem, ebben később lesz változás. A 2258-as bevallásba abban az esetben, ha családi

járuékkeedvezménynt szeretne érvényesíteni az átalányadózó egyéni vállalkozó, a 7. sorba átadásra kerül az átalányban megállapított jövedelem adómentes része.

**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