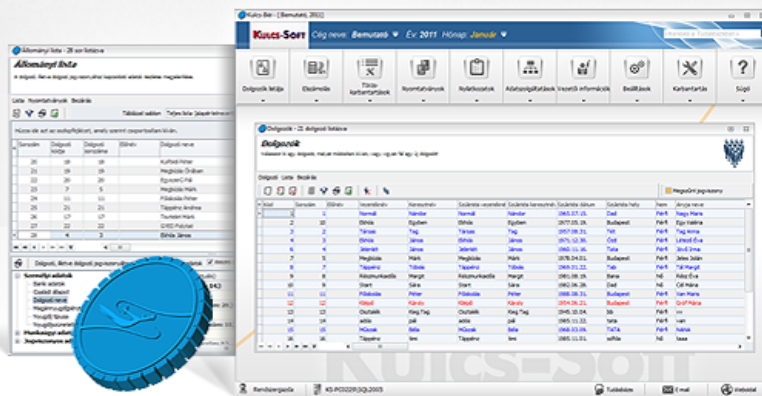


Kulcs-Bér 2012 frissítés

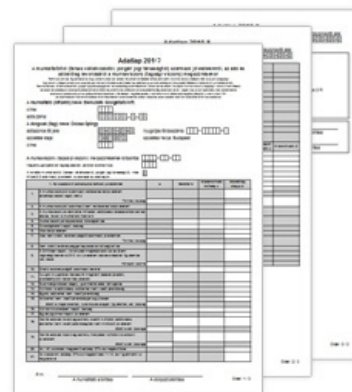
Megjelenés dátuma:



Frissített nyomtatvány (kilépő adó adatlap)

Minden verzióban elérhető funkció

A 2012. évi előírásoknak megfelelően aktualizálásra került az "Adatlap 2012. a munkáltatótól (társas vállalkozástól, polgári jogi társaságtól) származó jövedelemről, az adó és adóelőleg levonásáról a munkaviszony (tagsági viszony) megszűnésekor" nyomtatvány. A frissített nyomtatványon a Törzskarbantartás/Közös törzsek/Jövedelem jogcímelek pontban alapértelmezetten biztosított, valamint a Felhasználó által 2011. évben rögzített és az adó adatlapon beállított jövedelem jogcímelek, évnytást követően is a megfelelő soron jelennek meg.



Megjelent a 12T1041 és a 12T1042E jelentés

Minden verzióban elérhető funkció

Bérprogramunk új verziója biztosítja a 2012-ben használandó 12T1041 bejelentő és változás-bejelentő lap, valamint - kivéve a Light verziót - a 12T1042E bejelentő adattartalmának ANYK (ABEV-JAVA) programba való exportálhatóságát.

Felhívjuk Felhasználóink figyelmét, hogy a 12T1041 bejelentő és változás-bejelentő lap - a NAV 2012.01.04.-én közzétett tájékoztatása szerint- végleges formátuma még nem áll rendelkezésre!

Bérprogramunk a 12T1041 bejelentés készítésekor szükség esetén készít H jellegű pótlapot, azonban ezt majd csak a 2.0-ás verziójú NAV nyomtatvány támogatja majd, melynek megjelenése előtt a helyesítő (H) pótlapok imortálását a NAV nem fogadja!

2012-es év nyitása a Kulcs-Bér programban

Az évnytás lehetővé teszi, hogy a Kulcs-Bér 2011. programban kezelt adatok és számfejtések alapján megnyissuk a Kulcs-Bér 2012-ben kezelni kívánt cégeinket. Kérjük Tisztelt Felhasználóinkat, hogy az évnytást követően a Törzskarbantartás/Közös törzsek/Foglalkozási viszonyok és a Törzskarbantartás/Közös törzsek/Jövedelem jogcímelek csoportban a 2012.évi törvényi változások által eredményezett beállítás módosításokat ellenőrizzék.

[Részletes leírás megtekintése](#)

2012. évre vonatkozó, a program működését érintő jogszabályi változások

Új adónem: szociális hozzájárulási adó (SZOCHO)

2011.12.31-vel a TB járulék megszűnik. Helyette új adónemként bevezetésre kerül a szociális hozzájárulási adó.

Az adó alanya:

- a. a kifizető;
- b. az egyéni vállalkozó;
- c. a mezőgazdasági őstermelő.

(GYAKORLATILAG UGYANAZ KÉPEZI A SZOCHO ALAPJÁT, AMI EDDIG TB JÁRULÉKALAP VOLT.)

Az adónak nem alanya:

- a. a saját jogú nyugdíjas egyéni vállalkozó;
- b. az özvegyi nyugdíjban részesülő olyan egyéni vállalkozó, aki a rá irányadó öregségnyugdíj-korhatárt már betöltötte;
- c. a mezőgazdasági őstermelő abban az adóévben, amelyet megelőző adóévben a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján mezőgazdasági kistermelőnek minősült, kivéve, ha külön törvény rendelkezése alapján az adóévre magasabb járulékalap választásáról tesz nyilatkozatot;
- d. a mezőgazdasági őstermelő, akinek a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultságról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény alapján nem keletkezik járulékfizetési kötelezettsége.

A kifizetőt terhelő adó alapja: (Gyakorlatilag az, ami a TB járuléké volt, kiegészülve a biztosítási kötelezettség alá nem tartozó megbízási/vállalkozási jellegű jogviszonyokkal)

- a) a kifizetőnek a természetes személlyel fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben a természetes személy részére juttatott, kifizetett, a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint figyelembe vett jövedelem, növelve a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj összegével;
- b) a kifizetőnek a természetes személlyel fennálló, adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszonyára tekintettel, vagy azzal összefüggésben a természetes személy részére juttatott, kifizetett, a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerinti adókötelezettség alá eső önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításánál a személyi jövedelemadóról szóló törvény rendelkezései szerint figyelembe vett jövedelem;
- c) a tanulószerveződésben meghatározott díj;
- d) a hivatásos nevelőszülő a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerint megillető nevelési díj;
- e) az a), -b) pont hatálya alá tartozó juttatás hiányában az adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonyt, a szövetkezeti tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező más jogviszonyt szabályozó munkaszerződésben, illetőleg más szerződésben meghatározott személyi alapbér, illetőleg díjazás; külföldi kiküldetés esetén e pont alkalmazásában személyi alapbér a munkaszerződés alapján fizetett (juttatott), az adott munkakörben foglalkoztatott kiküldetését megelőző évi havi átlagos alapbére, ennek hiányában a tárgyhavi személyi alapbér.

Adófizetési kötelezettséget eredményező jogviszony:

- a) a munkaviszony;
- b) a szövetkezet és természetes személy tagja között fennálló, a tag részére munkavégzési kötelezettséget eredményező vállalkozási és megbízási jogviszony, kivéve az iskolaszövetkezet és a nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató tagja között fennálló ilyen jogviszonyt;
- c) a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a közös vállalat, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, a szabadalmi ügyvivői társaság, a szabadalmi ügyvivői iroda és természetes személy tagja között fennálló, a tagnak a jogi személy, az egyéb szervezet tevékenységében való személyes közreműködési kötelezettséget eredményező tagi jogviszony (ideértve a nem munkaviszony keretében ellátott vezető tisztségviselői jogviszonyt is);
- d) az ügyvédi iroda, a közjegyzői iroda, a végrehajtói iroda, az egyéni cég és természetes személy tagja között fennálló tagi jogviszony;
- e) a gazdálkodó szervezet és a tanuló között tanulószerveződés alapján fennálló jogviszony;
- f) az egyház és az egyházi szolgálatot teljesítő egyházi személy között fennálló, az egyházi szolgálat teljesítése alapjául szolgáló jogviszony;
- g) a szerzetesrend és a tagja között fennálló tagi jogviszony;
- h) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti nem önálló tevékenység vagy önálló tevékenység (ide nem értve a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló törvény hatálya alá tartozó közérdekű önkéntes tevékenységet, az egyéni vállalkozói tevékenységet, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységet, a bérbeadói tevékenységet és az európai parlamenti képviselő tevékenységét) végzésének alapjául szolgáló, az a)-g) pont hatálya alá nem tartozó jogviszony.

Adókötelezettséget eredményez minden egyéb, SZJA tv.szerinti önálló vagy nem önálló tevékenység végzése.

Nem eredményez adófizetési kötelezettséget:

- kieg.tev.társas váll.jogviszony, (az özvegyi nyugdíjas társ.váll. után sem kell megfizetni), ha a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt már elérte.
- Kieg.tev.egyéni váll.,
- bérbeadói tev.,
- iskolaszövetkezetnek a nappali tag. okt. keretében tanulmányokat folytató tanuló (hallgató) tagjával fennálló jogviszony.
- nappali tag. okt. keretében tanulmányokat folytató tanuló (hallgató) társas tagi, heti 36 órás jogv. mellett társas tagi jogviszony.
- nappali tag. okt. keretében tanulmányokat folytató tanuló (hallgató) egyéni vállalkozó, heti 36 órás jogv. mellett egyéni vállalkozó.

Mentesség:

- Táppénz ÜBtp, TGYÁS, GYED, GYE GYET, ápolási díj időszaka,
- A biztosítás szünetelése csoportba tartozó jelenlét jogcímeik

SZOCHO-t csökkentő adókedvezmények

Programunkban a kedvezményes foglalkoztatáshoz kapcsolódó adatok (a 2011-es programhoz képest új helyen) a Jogviszony alapadatai/Kedvezményes foglalkoztatás pontban rögzíthetők egy jogviszonynál.

1.) Munkabérek nettó értékének megőrzését célzó kedvezmény

A kedvezmény alapja a bruttó rendszeres munkabér. A kedvezmény mértéke a kedvezményalap 21,5%-a, de legfeljebb 16125.-Ft, ha a bruttó bér nem haladja meg a 75 e Ft-ot. Ha meghaladja, akkor az előzőek szerint meghatározott összeget csökkenteni kell a kedvezményalap 75 e Ft feletti részének 14%-ával. A kedvezményt a közzsférához tartozó és az egyházi kifizető kivételével minden olyan kifizető igénybe veheti, aki minden folyamatosan foglalkoztatott munkavállalónál végrehajtott a munkabérek emeléséről szóló kormányrendelet szerinti béremelést.

Pl.: 2012.évi bruttó bér: 93000.-

Január hó

Szociális hozzájárulási adó: 93000*27%=25110.-

Munkabérek nettó értékének megőrzését célzó kedvezmény: 16125-(18000*14%)=13605.-

Fizetendő szociális hozzájárulási adó: (25110-13605)=11505.-

2.) Karrier Híd program kedvezmény

A kedvezmény mértéke a munkavállalót megillető munkabér - de legfeljebb a minimálbér kétszeresének - 13,5%-a.

A költségvetési szervnek nem minősülő kifizető érvényesítheti a kedvezményt, ha korábban közzsférában foglalkoztatott személyt munkaviszonyban foglalkoztat. A magánszemélynek az ÁFSZ által kiállított igazolással kell rendelkeznie, amely a kiállítás hónapját követő 12. hónap utolsó napjáig érvényes. Erre is az vonatkozik, mint a START kedvezményre, hogy az igazolással a munkaviszony létesítése előtt már rendelkeznie kell a magánszemélynek.

Pl.: 2012.évi bruttó bér: 93000.-

Január hó

Szociális hozzájárulási adó: $93000 \cdot 27\% = 25110$.-
Karrier Híd kedvezmény: $93000 \cdot 13,5\% = 12555$.-
Fizetendő szociális hozzájárulási adó: $(25110 - 12555) = 12555$.-

A Munkabérek nettó értékének megőrzését célzó kedvezmény és a Karrier Híd program kedvezmény ugyanazon munkavállaló vonatkozásában együttesen is érvényesíthető, legfeljebb az ezen munkavállalóval fennálló jogviszony alapján megállapított számított adó összegéig.

3.) Rehabilitációs kártya

Rehabilitációs kártyára az a megváltozott munkaképességű személy jogosult, akinek a rehabilitációs hatóság által végzett komplex minősítés szerint

a) foglalkoztathatósága rehabilitációval helyreállítható, vagy
b) tartós foglalkozási rehabilitációt igényel.

(2) Rehabilitációs kártyára az a személy is jogosult, aki

a) 2011. december 31-én III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjban, rendszeres szociális járadékban részesült vagy
b) rehabilitációs járadékban részesül.

A munkaadó az érvényes Rehabilitációs kártyával rendelkező megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatása esetén nem fizet szociális hozzájárulási adót.

START-PLUSZ kártya

Az érvényes START PLUSZ kártyával rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót - a 6. §-ban meghatározott kivétellel - szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény legfeljebb 2013. december 31-ig a következők szerint illeti meg: a részkedvezmény keretében az érvényes START PLUSZ kártyával rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének tizenhét százalékával a foglalkoztatás első évében, illetve hét százalékával a foglalkoztatás második évében.

Pl.: Első foglalkoztatás kezdete: 2010.12.01.

Január hó

Szociális hozzájárulási adó: $150000 \cdot 27\% = 40500$.-

Részkedvezmény: $150000 \cdot 7\% = 10500$.-

Fizetendő szociális hozzájárulási adó: $40500 - 10500 = 30000$.-

FONTOS! Ez a kedvezmény más (Munkabérek nettó megőrzését megerősítő kedvezmény, Karrier-Híd kedvezmény, más tv-ben szabályozott, a m.erőpiaci szempontból kedvezőtlen társ.-i csop.-ok foglalkoztatásának megkönnyítését célzó kedvezmény: ilyen az álláskeresők foglalkoztatási kedvezménye, ha arra önkormányzati közfoglalkoztatás, valamint az országos közfoglalkoztatási program keretében költségvetési szerv által kerül sor) adókedvezményekkel együtt is érvényesíthető. Ez esetben a legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét, és az adott foglalkoztatottra számított adó összegét meghaladó kedvezménnyel a kifizető csökkentheti más munkavállalók utáni számított adóját. Az adózási kötelezettség az összes munkavállaló vonatkozásában nem mehet át mínuszba, hanem ebben az esetben az utalandó 0, és a visszajáró összeget vissza kell igényelni az Art. ktg.vetési támogatásokra vonatkozó szabályai szerint

START-EXTRA kártya

A Pftv. 7. § helyébe a következő rendelkezés lép:

"7. § (1) Legfeljebb 2013. december 31-ig az érvényes START EXTRA kártyával rendelkező személy foglalkoztatása után a munkaadót a következők szerint illeti meg a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény: a részkedvezmény egyenlő az érvényes START EXTRA kártyával rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének huszonhét százalékával a foglalkoztatás első évében, illetve tizenhét százalékával a foglalkoztatás második évében.

Pl.: A munkavállaló nem rendelkezik középfokú végzettséggel. Első foglalkoztatás kezdete: 2011.10.01. Bére: 200000.-Ft

Január hó

Szociális hozzájárulási adó: $200000 \cdot 27\% = 54000$.-

Részkedvezmény: $156000 \cdot 27\% = 42120$.-

Fizetendő szociális hozzájárulási adó: $54000 - 42120 = 11880$.-

FONTOS! Ez a kedvezmény más (Munkabérek nettó megőrzését megerősítő kedvezmény, Karrier-Híd kedvezmény, más tv-ben szabályozott, a munkaerő-piaci szempontból kedvezőtlen társadalmi csoportok foglalkoztatásának megkönnyítését célzó adókedvezményekkel együtt is érvényesíthető. Ez esetben a legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét, és az adott foglalkoztatottra számított adó összegét meghaladó kedvezménnyel a kifizető csökkentheti más munkavállalók utáni számított adóját.

START-BÓNUSZ kártya

7/A. § (1) 2012. december 31-éig az Art. szerinti START BÓNUSZ kártya kiváltására jogosult

a) a START BÓNUSZ kártya - külön jogszabályban meghatározott módon történő - igénylésének időpontját közvetlenül megelőzően legalább 3 hónapig álláskeresőként folyamatosan nyilvántartott személy, vagy

b) az 1. § (2) bekezdésének 1. b) pontjában meghatározott személy, feltéve, hogy nem rendelkezik érvényes START, START PLUSZ vagy START EXTRA kártyával.

(2) A munkaadót az (1) bekezdésben meghatározott személy foglalkoztatásának időtartamára a START BÓNUSZ kártya

érvényességi idején belül illeti meg a (4)-(6) bekezdésben meghatározott, szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény. E rendelkezést kell alkalmazni abban az esetben is, ha a foglalkoztatás időtartama a START BÓNUSZ kártya érvényességi időtartamát meghaladja.

(3) A START BÓNUSZ kártyával rendelkező személyt foglalkoztató munkaadóra a 4. § (7) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni kell.

(4) A részkedvezmény egyenlő az érvényes START BÓNUSZ kártyával rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a minimálbér másfélszeresének huszonhét százalékával a foglalkoztatás első évében.

Pl.: Foglalkoztatás kezdete: 2012.01.01. Bér: 112500.-Ft/hó

Január hó

Szociális hozzájárulási adó: $112500 \cdot 27\% = 30375$.-

Részkedvezmény: $112500 \cdot 27\% = 30375$.-

Fizetendő szociális hozzájárulási adó: $30375 - 30375 = 0$.-

FONTOS! Ez a kedvezmény más (Munkabérek nettó megőrzését megerősítő kedvezmény, Karrier-Híd kedvezmény, más tv-ben szabályozott, a munkaerő-piaci szempontból kedvezőtlen társadalmi csoportok foglalkoztatásának megkönnyítését célzó adókedvezményekkel együtt is érvényesíthető. Ez esetben a legfeljebb két jogcímen érvényesíthető együttes kedvezmény meghaladhatja az adott foglalkoztatott után fizetendő adó összegét, és az adott foglalkoztatottra számított adó összegét meghaladó kedvezménnyel a kifizető csökkentheti más munkavállalók utáni számított adóját.

START pályakezdő kártya

Pftv. 4/A. § helyébe a következő rendelkezés lép:
"4/A. § (1) Pályakezdő fiatal foglalkoztatása után a munkaadót a szociális hozzájárulási adóból igénybe vehető részkedvezmény illeti meg a következők szerint:

a) alap- és középfokú végzettséggel rendelkező vagy végzettséggel nem rendelkező pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény egyenlő az érvényes START kártyával rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a minimálbér másfélszeresének tizenhét százalékával a foglalkoztatás első évében, illetve hét százalékával a foglalkoztatás második évében, továbbá
b) felsőfokú végzettségű pályakezdő fiatal foglalkoztatásakor a részkedvezmény egyenlő az érvényes START kártyával rendelkező természetes személyt (munkavállalót) az adómegállapítási időszakra megillető, az adó alapjának megállapításánál figyelembe vett, a munkavállalót terhelő közterhekkel és más levonásokkal nem csökkentett (bruttó) munkabérnek, de legfeljebb a minimálbér kétszeresének tizenhét százalékával a foglalkoztatás első kilenc hónapjában, illetve hét százalékával a foglalkoztatás azt követő három hónapjában.

Pl.: A munkavállaló nem rendelkezik kf.végzettséggel. Első foglalkoztatás kezdete: 2011.10.01. Bére: 150000.-Ft

Január hó

Szociális hozzájárulási adó: $150000 \cdot 27\% = 40500$.-

Részkedvezmény: $117000 \cdot 17\% = 19890$.-

Fizetendő szociális hozzájárulási adó: $40500 - 19890 = 20610$.-

Főfoglalkozású egyéni vállalkozó SZOCHO

Az egyéni vállalkozót saját maga után havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér (vagy garantált bérminimum) 112,5%-a. Az adó alapja a jogviszony fennállása minden napjára számítva legalább a minimálbér (garantált bérminimum) 112,5%-ának 1/30-ad része, ha a jogviszony nem áll fenn a hónap minden napján.

Egyéni járulékok

Munkavállalótól levonandó egyéni járulékok: A biztosított által fizetendő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék mértéke 8,5 százalék. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékon belül

- a természetbeni egészségbiztosítási járulék 4 százalék,
- **a pénzbeli egészségbiztosítási járulék 3 százalék,**
- a munkaerő-piaci járulék 1,5 százalék.

Végkielégítés, újrakezdési támogatás, szabadságmegváltás EB és MEP járulék kötelessé válik

A foglalkoztatott nem fizet "b) pénzbeli egészségbiztosítási járulékokat a külön jogszabály szerinti prémiumévek program és a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után." Tehát, a végkielégítés, újrakezdési támogatás, szabadságmegváltás EB és MEP járulék kötelessé válik.

Egyidejűleg fennálló több jogviszony esetén valamennyi jogviszony jövedelméből le kell vonni a 3% PEB járulékot

Egyidejűleg fennálló több jogviszony esetén valamennyi jogviszony jövedelméből le kell vonni a 3% PEB járulékot, akkor is, ha valamelyik foglalkoztatásban a munkaidő eléri a heti 36 órát. Ennek alapján EB pénzellátás is jár valamennyi jogviszony alapján.

Egyéni nyugdíjjárulék fizetési felsőhatár

Egyéni nyugdíjjárulék fizetési felsőhatár: 7.942.200/év, 21.700/nap

Főfoglalkozású egyéni vállalkozók egyéni járuléka

Főfogl. tev.nem kezdő egyéni.váll. Egyéni járulékok: A Tbj. 29. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép: "(3) A biztosított egyéni vállalkozó a 19. § (2) bekezdése szerinti nyugdíjjárulékot, magán-nyugdíjpénztári tagság esetén a 33. §-ban meghatározott tagdíjat, valamint a 19. § (3) bekezdése szerinti egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot vállalkozói jövedelem szerinti adózás esetén a vállalkozói kivét, átalányadózás esetén az átalányban megállapított jövedelem után fizeti meg. A nyugdíjjárulék (tagdíj) alapja havonta legalább a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese. Az egyéni vállalkozó nyugdíjjárulékot (tagdíjat) legfeljebb a járulékfizetési felső határig fizet." A járulékokat NEM HAVI ÁTLAGBAN, HANEM HAVONTA kell megállapítani!!! A főfogl.tev.kezdő egyéni vállalkozó kategória megszűnik. Minimálbér alatt biztosított egyéni és biztosított társas vállalkozók vonatkozásában a minimálbér, középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig a garantált bérminimum értendő 2012.évben is!

Főfoglalkozású társas vállalkozók egyéni járuléka

Főfogl. társ.váll. Egyéni járulékok: A Tbj. 27. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép: "(2) A biztosított társas vállalkozó a 19. § (2) bekezdése szerinti nyugdíjjárulékot, magán-nyugdíjpénztári tagság esetén a 33. §-ban meghatározott tagdíjat, valamint a 19. § (3) bekezdése szerinti egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékot a társas vállalkozástól személyes közreműködésére tekintettel megszerzett járulékalapot képező jövedelem alapulvételével fizeti meg. A nyugdíjjárulék (tagdíj) alapja havonta legalább a minimálbér, az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék alapja havonta legalább a minimálbér másfélszerese. A társas vállalkozó nyugdíjjárulékot (tagdíjat) legfeljebb a járulékfizetési felső határig fizet." A járulékokat NEM HAVI ÁTLAGBAN, HANEM HAVONTA kell megállapítani!!! Minimálbér alatt biztosított egyéni és biztosított társas vállalkozók vonatkozásában a minimálbér, középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig a garantált bérminimum értendő 2012.évben is!

Mnyp. tag EKHO-s tagdíja

2012.január 1-től a mnyp.tag EKHO-s tagdíja 3,9%, nyj: 0, nincs.

Kifizetőt terhelő 20%-os EKHO

A kifizetőt terhelő 20% EKHO SZOCHO-nak minősül.

Kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó eü. szolg. járuléka

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után a társas vállalkozás, valamint a 39. § (2) bekezdésében meghatározott személy által fizetendő egészségügyi szolgáltatási járulék havi összege 6390 összege 213 forint).

EVA-s főfoglalkozású tev.nem kezdő egyéni.váll. egyéni járuléka

EVA-s Főfogl. tev.nem kezdő egyéni.váll A Tbj. 29/A. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép: "(1) Az a biztosított egyéni vállalkozó, aki az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (a továbbiakban: eva adózó), a 19. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott járulékokat, magán-nyugdíjpénztári tagság esetén a 33. §-ban meghatározott tagdíjat fizet. A nyugdíjjárulék alapja havonta a minimálbér, az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja havonta a minimálbér másfélszerese." A járulékokat NEM HAVI ÁTLAGBAN, HANEM HAVONTA kell megállapítani!!! A vállalt járulékalap alsóhatára a minimálbér másfélszerese.

Korkedvezmény-biztosítási járulék

Mértéke: 13%. Alapja a járulékalapot képező jövedelem (Tbj.4.§ k)) szerinti jövedelem.

Felszolgálási díj, borralaló nyugdíjjáruléka

A külön jogszabály szerinti felszolgálási díj után a foglalkoztató - a foglalkoztatott helyett - 15%-os mértékű nyugdíjjárulékot fizet. A vendéglátó üzlet felszolgálója a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló után 15% nyugdíjjárulékot fizethet. A felszolgálási díj, valamint a borralaló után magán-nyugdíjpénztári tagdíjat pénztártagság esetén sem kell fizetni.

EHO

Új, foglalkoztató/kifizető által fizetendő 10 % EHO mértékkel bővült a törvény, amelyet a béren kívüli juttatások 1,19%-kal növelt összege után kell megfizetni.

Adójóváírás megszűnése

Az adójóváírás megszűnik.

Adóalap-kiegészítés megállapítása 2 millió 424 ezer forint feletti jövedelem esetében

Adóalap-kiegészítés:

Az Szja tv. 29. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

"(3) Az (1) bekezdésben említett adóalap-növelő összeget

a) az (1) bekezdés szerinti jövedelem 2 millió 424 ezer forintot meg nem haladó része után nem kell megállapítani,

b) az (1) bekezdés szerinti jövedelem 2 millió 424 ezer forintot meghaladó része után 27 százalékos mértékkel kell megállapítani (a továbbiakban: adóalap-kiegészítés)."

Az adóelőleget megállapító munkáltató az adóalap-kiegészítést az általa juttatott, összevont adóalapba tartozó jövedelem azon részére alkalmazza, amely meghaladja a 2 millió 424 ezer forintot. Az adóelőleget megállapító munkáltató által juttatott jövedelemnek minősül a korábbi munkáltató által a munkaviszony megszűntetésekor kiállított és az adóelőleget megállapító munkáltatónak átadott adatlapon igazolt összeg is. Rendszeres jövedelem esetén az adóalap-kiegészítést az adott kifizetés azon hányadára nem kell alkalmazni, amilyen hányadot a 2 millió 424 ezer forint a magánszemély munkáltatótól származó várható éves rendszeres összevont adóalapba tartozó jövedelmében képvisel. Nem rendszeres jövedelem esetén az adóelőleget megállapító munkáltató az adóalap-kiegészítést az adott kifizetés azon részére alkalmazza, amely - a várható éves rendszeres és az adóév során már kifizetett nem rendszeres, összevont adóalapba tartozó jövedelem együttes összegét figyelembe véve - az említett értékhatárt meghaladja.

(9) A (6)-(8) bekezdésben foglaltaktól függetlenül a magánszemély az adóelőleget megállapító munkáltatótól, kifizetőtől írásbeli nyilatkozatban

a) kérheti, hogy az adott kifizetés adóelőlegének megállapítása során a jövedelem egészére vagy annak a nyilatkozatban megjelölt részére alkalmazza az adóalap-kiegészítést;

b) köteles kérni az adóalap-kiegészítés alkalmazását akkor, ha a várható éves összevonás alá eső jövedelme - a (8) bekezdés szerinti munkáltatótól származó jövedelmet is beszámítva - a 2 millió 424 ezer forintot meghaladja, azzal, hogy a nyilatkozattételi kötelezettség elmulasztása esetén a magánszemély a 48. § (4) bekezdés b) pontjában meghatározott különbözeti bírság fizetésére köteles.

Megnevezés	Adóalap kedv.	Adókedv.	Százalékos kedv.
<Nincs megjeleníthető adat>			

A családi adóalapkedvezményt megosztással érvényesíti

Jan	Feb	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec	Mind
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Külföldön adózó hónapok

Jan	Feb	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec	Mind
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Önálló tevékenység költségszámolása

Költségszámolás módja: Százalékos Mértéke: 10 %

Adóalap-kiegészítés megállapítása nyilatkozat alapján

Kiegészítés	Kezdeté (hó)	Rendsz. jöv. felett	Nem rendsz. jöv. felett
Nem kéri	1	0	0

Nem kell az adóalap-kiegészítést alkalmazni

a) az adóköteles társadalombiztosítási ellátás adóelőlegének a megállapításakor, ha a kifizető nem a magánszemély munkáltatója is egyben,

b) az adóköteles munkanélküli ellátás adóelőlegének a megállapításakor,

c) valamint ha a bevétel adóelőleg megállapítására nem kötelezett kifizetőtől, kifizetőnek nem minősülő személytől származik, és az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem összege más, az összevont adóalapba tartozó jövedelmekkel együtt sem haladja meg a 2 millió 424 ezer forintot.

(7) Nem kell az adóalap-kiegészítést alkalmazni az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem után akkor, ha a magánszemély a kifizetést megelőzően írásban nyilatkozik a kifizetőnek, hogy az összevont adóalapba tartozó várható éves jövedelme az adott kifizetéssel együtt sem haladja meg a 2 millió 424 ezer forintot. A kifizető a magánszemély nyilatkozatától függetlenül alkalmazza az adóalap-kiegészítést az általa juttatott, az adóév elejétől összesített adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelmei azon részére, amely az említett értékhatárt meghaladja.

FONTOS!!! A kifizető a magánszemély nyilatkozatától függetlenül alkalmazza az adóalap-kiegészítést az általa juttatott, az adóév elejétől összesített adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelmei azon részére, amely az értékhatárt meghaladja.

Programunkban az adójóváírás nyilatkozatok adatait a dolgozó szerkesztése ablakban, a Jogviszonyok/Bérügyi adatok/Adószámítási adatok és kedvezmények pontban rögzíthetők.

SZJA költségnyilatkozat

Tételes költségszámolás: költség legfeljebb a bevétel 50 százalékáig érvényesíthető. Költség nyilatkozat hiányában a bevétellel szemben 10% költség érvényesíthető.

SZJA, Béren kívüli juttatások

Béren kívüli juttatás: a juttatás 1,19-szel növelt összege után a kifizetőnek 16% kifizetői SZJA-t és 10% EHO-t kell fizetni.

Ismét meghatározásra kerül a törvényben éves keretösszeg a béren kívüli juttatások vonatkozásában, amely 500 e Ft/év. Évközi be- kilépés esetén a keretösszeget időarányosan kell meghatározni. Az éves értékhatás túllépése esetén - pl., ha évközben kilép, és a juttatás meghaladta az időarányos keretösszeget - az értékhatáron felüli összeg után a 27% EHO és a 10% EHO különbségét meg kell fizetni, mivel az értékhatárt meghaladó rész egyes meghatározott juttatásnak minősül.

Béren kívüli juttatásként adható juttatások:

- Munkahelyi étkezés formájában adott juttatás: 12500.-/hó,

- Erzsébet-utalvány (hidegétel): 5000.-/hó
- Széchenyi pihenőkártya keretében adható:
 - szálláshely-szolgáltatás alszámlára: 225 e/év,
 - vendéglátás-szolgáltatás alszámlára: 150 e/év,
 - szabadidős, rekreációs, egészségmegőrző szolgáltatás alszámlára: 75 e/év
- Üdülési szolgáltatás a munkáltató saját üdülőjében: max: minimálbér/év
- Iskolakezdési támogatás: minimálbér 30%-a/gyermek/év
- Helyi utazási bérlet
- Isk.rendszerű képzés ktg. munkáltatói átvállalása: minimálbér 2,5- szerese/év
- Önk.kölcs.nyugd.pénzt. munkáltatói hozzájár.: minimálbér 50%-a/hó
- Önk.kölcs.önseg. vagy eg. pénzt. munkáltatói hozzájár.: minimálbér 30%-a/hó
- Foglalkoztatói nyugd.szolg.intézmény munkáltatói hozzájár.: minimálbér 50%-a/hó

Az étkezési juttatások vonatkozásában a Széchenyi pihenőkártya keretében a vendéglátás-szolgáltatás alszámlára utalt 150e Ft nem járja ki, hogy a munkavállaló munkahelyi étkezés formájában adott juttatást vagy Erzsébet-utalványt is kapjon.

Reprezentáció, üzleti ajándék

A társasági adóalany juttatók esetében egyes meghatározott juttatásként az első forinttól adóköteles. (Juttatás*1,19 után 16% kifizetői SZJA+27% EHO)

Szakképzési hozzájárulás

A kötelezettek köre nem változott, az alap és a fizetési gyakoriság viszont igen.

Alap: A szakképzési hozzájárulás alapja a hozzájárulásra kötelezettet terhelő szociális hozzájárulási adó alapja.

(2) A szakképzési hozzájárulás mértéke a szociális hozzájárulási adóalap 1,5 százaléka (a továbbiakban: bruttó kötelezettség).

Fizetési gyakoriság: A hozzájárulásra kötelezett a szakképzési hozzájárulást a naptári évre állapítja meg.

Nem köteles szakképzési hozzájárulásra:

- az egyéni vállalkozó a szociális hozzájárulási adóalapja után, ide nem értve az általa foglalkoztatottra tekintettel őt terhelő szociális hozzájárulási adó alapját,

- a közhasznú nonprofit gazdasági társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 6. számú melléklet E) fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenység ellátásával összefüggésben a társaságot terhelő szociális hozzájárulási adó alapja után.

EVA-s szakképzési hozzájárulás fizetési szabályok nem változtak.

Forrás:

<http://www.parlament.hu/irom39/04662/04662.pdf>

140. Magyar Közlöny

HVG Adó 2012. különszám

Frissítés telepítése előtt a következőket kell tennie:

1. A telepítés megkezdése előtt **készítsen az aktuális adatokról egy BIZTONSÁGI MENTÉST!** A programfrissítés nem írja felül az aktuális adatokat, de a rendszeres biztonsági mentés készítésével megelőzheti a számítógépe esetleges meghibásodásából eredő adatvesztéseket.

Az adatmentéskor elkészült állományt célszerű egy külön adathordozón (CD, DVD) tárolni, hogy a számítógép esetleges meghibásodásakor ne vesszenek el a fontos adatok.

A biztonsági mentés elkészítéséről tudásbázisunkban olvashat bővebben. [Tovább a tudásbázisra >>](#)

2. A program hálózatos használata esetén mindenképpen a szerver gépen kezdje a program frissítését és utána végezze el a frissítést a munkaállomásokon!

3. Zárja be a számítógépén futó összes Kulcs-Soft alkalmazást, majd indítsa el a frissítő telepítőt és kövesse az utasításait!

4. Ha kérdése van, keresse [ügyfélszolgálatunkat!](#)