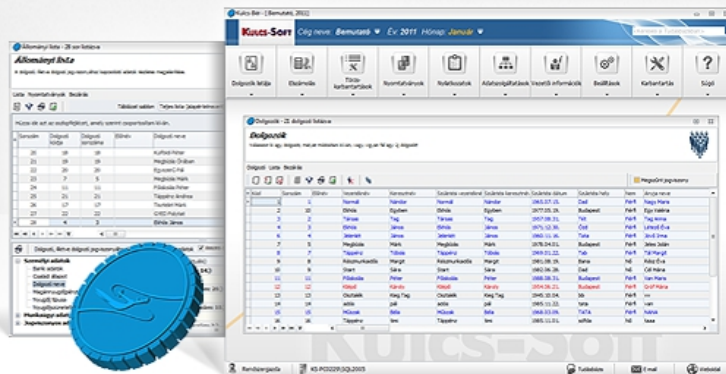


# Kulcs-Bér 2012 frissítés

Megjelenés dátuma:



**Nettóérték megőrző részkezdvmény érvényesítése a hónap egy részében fennálló munkaviszony alapján, ha a hónap során betegszabadság távolléti díja is elszámolásra került**

Minden verzióban elérhető funkció

Mint arra előző verziótájékoztatónkban kitértünk, a szociális hozzájárulási adó megállapítását szabályozó jelenleg hatályos jogszabály alapján nem egyértelműsíthető, miképp kell megállapítani a nettóérték megőrző részkezdvmény összegét olyan esetben, amikor a kedvezményre való jogosultságot megalapozó munkaviszony a hónapnak csak egy részében áll fenn, és a hónap során betegszabadság távolléti díja is elszámolásra kerül. A kérdésben szakmai véleményt kértünk a Nemzetgazdasági Minisztérium Jövedelem és Forgalmi Adók Főosztálya Személyi Jövedelemadó Osztályától, amelyet május 08. napján kaptunk meg. A szakmai vélemény szerint ilyen esetben mind a tört havi kedvezmény alap, mint pedig a teljes havi jövedelem meghatározása során figyelembe kell venni a betegszabadság díjazását is. Jelen verzióinktól kezdődően biztosítjuk Felhasználóink számára az NGM szakmai véleményének megfelelő részkezdvmény megállapítást a számféjtésben, valamint ezen adatok helyes felgyűjtését a 1208 bevallásra.

## Figyelem!

Kérjük, hogy amennyiben Ön olyan munkavállaló vonatkozásában is érvényesíteni kívánja a nettóérték megőrző részkezdvményt, akinek munkaviszonya a hónapnak csak egy részében állt fenn, és ezen munkavállaló részére a hónap során betegszabadság távolléti díja is elszámolásra került, számféjtse újra e dolgozó adatait, hogy a Munkáltatói közterhek szekciójában a SZOCHO és a nettóérték megőrző részkezdvmény helyes összegben jelenjen meg. Ezzel a lépéssel biztosítható, hogy mind a bérrösszesítőkn, mind a 1208 bevalláson, mind pedig a közteher-utalásban helyes összegben jelenjenek meg ezen adatok. Az adatok ellenőrizhetősége érdekében a számféjtési képernyő jobb felső szekciójában új mezőt biztosítunk Nettóérték megőrző kedvezmény Teljes havi jöv. (részkezdvmény számításához) megnevezéssel, valamint az Analitikus bérrösszesítőn is megjelenik ez az adat. A mező, valamint annak adata csak abban az esetben jelenik meg a számféjtési képernyőn és a bérrösszesítőn, ha a munkaviszony csak a hónap egy részében állt fenn és érvényesítésre került a nettóérték megőrző részkezdvmény. A mező adatainak manuális felülírási lehetőségét biztosítjuk.

Teszt Nettóérték Megőrző - Dolgozó adatainak módosítása

Hónap: **Január**

**Teszt Nettóérték Megőrző**  
1. Új jogviszony (Alapértelmezett) - Hóvégi számfajtés

Bér- és munkaügyi nézet

Összesen  
Kifizetendő: 66 095 Ft Utalandó: 0 Ft  
Hóközi kifizetendő: 0 Ft Kifizetés napja

Nettó érték megőrző kedvezmény  
Teljes havi jöv. (részkedv. számításához)  
93 727 Ft

Jövedelmek

Jövedelem	Összege	Megjegyzés
Törzsbér	81 818	
Betegszabadság (munkaváll)	19 091	Automatikus
13. és további havi fizetés	1 000	
<b>Összesen</b>	<b>101 909</b>	

Jelenlét összesítő

Jelenlét	Alkalmok
Ledolgozott napok	15
Betegszabadság	5
Pihenőnap	6
Betegszabadság (nem munkanapra)	2

Munkavállalói levonások

Levonás	Alapja	Összege
Személyi jövedelemadó	101 909	16 305
Pénzbeni egészségbiztosítási	101 909	3 057
Természetbeni egészségbiztosítási	101 909	4 076
Munkaadó-piaci járulék 1,5%	101 909	1 529
Nyugdíjjárulék (MNYP tagtól v)	101 909	10 191
Hóközi kifizetés	0	655
<b>Összesen</b>		<b>35 813</b>

Munkáltatói közhelyek

Járulék	Alapja	Összege
Szakképzési hozzájárulás 1,5%	101 909	1 529
Szocho adó 27%	101 909	27 515
Nettó érték megőrző részkedv.	82 818	-11 931
<b>Összesen</b>		<b>17 113</b>

Új számfajtés Számfajtés mentése Számfajtés törlése Fizetési jegyzék

Előző Következő OK Mégge Mentés

Nyomatási kép

Nyomtatás Exportálás Méret

2 / 5 100% Bezár

Dolgozó neve: Teszt Nettóérték Megőrző  
Dolgozó jogviszonya: Új jogviszony

Letiltások, vállalt levonások:

Hóközi kifizetés	655
<b>Letiltások, vállalt levonások összesen:</b>	<b>655</b>
<b>Munkavállalói levonások mindösszesen:</b>	<b>35 813</b>
Hóközi kifizetésből kp. kifizetés:	655
Hóközi kifizetésből kp. kifizetés (kerekített):	655
Hóvégi kifizetés:	66 096
Hóvégi kifizetés (kerekített):	66 095

SOCHO kötelezettségek:

Számított SOCHO adó	27 515
Nettó érték megőrző részkedv. kedvezmény	11 931
Részkedv. csökk. Szocho adó	15 584
Tájékoztató adat a nettó érték megőrző részkedv. számításához:	
Teljes havi jövedelem	93 727

**Összesítés:**

Alapbér (időarányos):	81 818
Betegszabadság összesen:	19 091
Egyéb összesen:	1 000

Nyugdíjbiztosítási alap terhére		
Megnevezés	Alap	Összeg
Nyugdíjjárulék (MNYP tagtól vont) 10%	101 909	10 191
<b>Összesen:</b>		<b>10 191</b>
Személyi jövedelemadó		
Megnevezés	Alap	Összeg

## Előző verzió újdonságai:

### 2011. évi SZJA különbözetelek elszámolása

Minden verzióban elérhető funkció

Amennyiben a munkáltató vállalta a munkáltatói adó megállapítás elkészítését, a 2011. évi SZJA különbözetelek elszámolását a 2012. március 20-tól a 2012. május 20-ig terjedő időszakban kell elvégeznie. Bérprogramunk lehetőséget biztosít az előző évi SZJA többlet/hátralék csoportos rögzítésére és rendezésére.

### Kompakt és Prémium verzió:

A Kulcs-Bér programban az **Adatszolgáltatások/APEH felé/Előző évi SZJA elszámolás** menüpont alatt megjeleníthető egy lista, mely az előző évi SZJA elszámolással kapcsolatos adatokat tartalmazza. A lista éves adókötelezettség és levont adóelőleg adatai manuálisan módosíthatóak, vagy korábban elkészített 11M29 nyomtatvány alapján automatikusan feltölthetők. Az ÁNYK programban már elkészített, mentett 11M29 nyomtatvány az "ÁNYK mentett nyomtatvány megnyitása" gomb segítségével tölthető be. A nyomtatványból beolvasásra kerülnek a magánszemélyenkénti éves adókötelezettség, éves levont adóelőleg és az ezek alapján számított adótöbblet és adóhátralék adatok. A beolvasott adatok a listában új soron jelennek meg, melyeket rögzíteni a Mentés gomb aktiválásával lehet.

A lista nyomtatása gombbal nyomtathatja ki az SZJA többlet/hátralék magánszemélyenkénti részletező listáját. A lista elkészítésére a program alapértelmezett sémát is biztosít.

Jelölt	Adóazonosító jel	Teljes név	Típus	Éves adókö.	Levont adóé.	Hátralék	Többlet
<input checked="" type="checkbox"/>	0021304451	Ádám Péter	Mentett	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>			Beolvasott	272 482	425 810	0	153 328
<input checked="" type="checkbox"/>	2315410411	Aranyosi Máttyás	Mentett	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>			Beolvasott	191 430	166 258	25 172	0
<input checked="" type="checkbox"/>	8317122549	Baka Júlia	Mentett	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>			Beolvasott	129 139	271 683	0	142 544
<input checked="" type="checkbox"/>	5358383362	Bakosi Ernő	Mentett	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>			Beolvasott	698 865	707 806	0	8 941
<input checked="" type="checkbox"/>	1112223334	Balla Anita	Mentett	0	0	0	0
<input type="checkbox"/>			Beolvasott	48 775	105 982	0	57 207
				2 544 938	3 542 233	25 172	1 022 467

Megjelenítés

Minden sor  Csak a nem 0-ás sorok  Van hátraléka, többlete

Mindegyiket bejelöl   
 Bejelölések törlése

ÁNYK mentett nyomtatvány megnyitása    Csak a kijelöltek nyomtatása

Jövedelem

SZJA

Levonás

SZJA  Kezdőhónap:  Százalék

A listában szereplő összegek mentését követően az előző évi adóelszámolással kapcsolatos adatok a **Dolgozó adatai/Bérügyi alapadatok / Adószámítási adatok** pontban megjelennek, melyek itt szintén módosíthatók.

Ádám Péter - Dolgozó adatainak módosítása

Hónap: **Január**

Ádám Péter  
Adószámítási adatok

Bér- és munkaügyi nézet

**Személyi alapadatok**

- Személyi adatok
- Elérhetőségek
- Magánnyugdíjpénztár
- Igazolványok, engedélyek
- Nyugdíj
- Megjegyzések

**Banki adatok**

**Munkaügyi alapadatok**

- Bérügyi alapadatok** ←
- Járulék adatok
- Adó adatlap - összesítés

**Jogviszonyok**

- 1. munkaviszony (Alapértelmezett)**
  - Jogviszony alapadatai
    - Alapadatok
    - Kedvezményes foglalkoztatás
    - Munkaidő keret
    - Távolléti díj és EKHO
    - Átlagkereset
    - Egyéb adatok
  - Munkaügyi adatok
    - Szabadság nyilvántartás
    - Szerződés
    - Foglalkozás egészségügyi adatok
  - Bérügyi adatok
    - Adószámítási adatok és kedvezmények ←
    - Járulék adatok
    - Adó adatlap
    - Jövedelmek, juttatások
    - Jövedelem kifizetések
    - Levonások

**A hozott EKHO bevétel összege és adója**

	Bevétel	15 %	11,1 %	9,5 %
Az EKHO alkalmazására tett nyilatkozat alapján adózott bevétel és adója				
Az ekho alkalmazására jogosító munkaviszonyból származó bevétel és levont adója	0	0	0	0
Az ekho alkalmazására jogosító személyes közreműködésre tekintettel megszerzett bevétel és levont adója	0	0	0	0
Az ekho alkalmazására jogosító megbízási jogviszony alapján megszerzett önálló tevékenységből származó bevétel és levont adója	0	0	0	0

A levont adóból a 9,5 %-os személyi jövedelemadó összeg: 0

Előző évi (2011) személyi jövedelemadó elszámolás

Éves adókötelez.	Levont adóelőleg	Hátralék	Többlet
272482	425810	0 Ft	153 328 Ft ←

Előző évi (2011) személyi jövedelemadó bevallás

Önadózó

Előző    Következő    OK    Mégge    Mentés

További lehetőség, hogy e menüpont módot ad az SZJA többlet/hátralék elszámolásához kapcsolódó jövedelem/levonás magánszemélyenkénti csoportos rögzítésére is. Amennyiben Ön ezt a lehetőséget igénybe kívánja venni, a csoportos rögzítés során figyelembe venni kívánt magánszemélyek bejelölését követően aktiválja a "Jövedelmek, levonások csoportos rögzítése" funkciót. A funkció aktiválását követően a csoportos módszerrel rögzített SZJA többlet/hátralék automatikusan megjelenik a kijelölt magánszemély(ek)hez tartozó **Dolgozó adatai/Jogviszony/Bérügyi adatok** almenüpont "Jövedelmek, juttatások", illetve "Levonások" pontjában. Amennyiben a Felhasználó nem kíván élni ezzel a lehetőséggel, abban az esetben az SZJA többlet/hiányt manuálisan kell rögzíteni a Dolgozó adatai/Jogviszony/Bérügyi adatok almenüpont Jövedelmek, juttatások, illetve Levonások pontjában.

Az előző évi SZJA különbözetek számfejtést követően a 1208-07 lapra felgyűjtésre kerülnek. (Alapértelmezetten a 1208 bevallás paraméterező képernyőjén az 499-500.sorokhoz az "Előző évi adótartozás" levonás jogcím hozzá van rendelve).

#### Figyelem!

Amennyiben a Felhasználó használja a közteher-utalás funkciót, abban az esetben az előző évi SZJA különbözeteket a megfelelő adónemhez manuálisan kell rögzítenie a korrekció mezőbe.

#### Light verzió:

A 2011. évi éves adókötelezettség és levont adóelőleg összegek a **Dolgozó adatai/Bérügyi alapadatok/Adószámítási adatok** pontban rögzíthetők, a hátralék és többlet adatok automatikusan számolódnak. A magánszemély(ek) SZJA többlet/hátraléka a **Dolgozó adatai/Jogviszony/Bérügyi adatok** almenüpont "Jövedelmek, juttatások", illetve "Levonások" pontjában rögzíthetők. Programunk ehhez alapértelmezetten biztosítja az "Előző évi különadó visszatérítés" jövedelem jogcímet, valamint az "Előző évi adótartozás" levonás jogcímet. Az előzőekben felsorolt pontokban rögzített adatok a számfejtést követően felgyűjtésre kerülnek az **1208-07** lapra. (Alapértelmezetten a 1208 bevallás paraméterező képernyőjén az 499-500.sorokhoz az "Előző évi adótartozás" levonás jogcím hozzá van rendelve).

## Nettó érték megőrzését célzó részkezdvevény (hóközi ki- belépés esetén)

Minden verzióban elérhető funkció

A Szociális hozzájárulási adóról szóló törvény 460. § a következő (6a) és (6b) bekezdéssel egészült ki: (6a) A (4)-(6) bekezdéstől eltérően, ha a munkavállaló adófizetési kötelezettséget eredményező munkaviszonya nem áll fenn az adott hónap egészében, meg kell határozni azt az összeget, amely a munkavállalót teljes havi munkaviszony esetén megilletné (a továbbiakban: teljes havi jövedelem). Az igénybe vehető részkezdvevényt úgy kell meghatározni, hogy az e bekezdés szerinti teljes havi jövedelemre a (6) bekezdés szerinti kiszámított összeget meg kell szorozni a kifizetőnél a munkavállalóval fennálló jogviszonyára tekintettel keletkező adott havi adóalap és a teljes havi jövedelem hányadosával.

Pl.: hónap közbeni belépő havi bére: 140.000.-. A tört havi SZOCHO alap: 70.000.-  
Részkezdvevény:  $16.125 - (140.000 - 75.000) * 0,14 = 7.025$   
 $7.025 * (70.000 / 140.000) = 3.513$

Programunk jelen verziója már biztosítja a hónapnak csak egy részében fennálló munkaviszonyból származó jövedelem kapcsán érvényesítendő nettó érték megőrző részkezdvevény elszámolását a programban, valamint az ezzel kapcsolatos felgyűjtést a 1208-11 lapra, többek között a nyomtatvány 6.0-s verziójától megjelenő 659. sor töltését is.

#### FIGYELEM!

Arról, hogy amennyiben a hóközi kilépés, vagy belépés hónapjában olyan jövedelem is elszámolásra kerül, mely vonatkozásában nem érvényesíthető a részkezdvevény (pl.: betegszabadságra járó összeg), nincsen egységes állásfoglalás. Az erre vonatkozó elszámolási és bevallási mód a NAV és a NGM között egyeztetés alatt áll. Kérjük Felhasználóinkat, hogy az elszámolás készítésekor

ezt vegyék figyelembe! Amint a témában kért írásos állásfoglalást megkapjuk, Felhasználóinkat haladéktalanul értesítjük és szükség esetén frissítő verziót adunk ki.

## 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!](#)