

Az osztalékfizetés számfejtése a Novitax Bér programban

Az osztalék számfejtése a Novitax Bér programban

Osztalék számfejtése

A "Számfejtés " / "Havi számfejtés" vagy a "Számfejtés " / "Hóközi kifizetés" menüpontban, a normál havi számfejtéstől elkülönítve, külön számfejtésben számfejthető az osztalék összege.

A külön adózó jövedelmek jogcímei között található az osztalék jogcímei, különböző adómértékekkel. Az általánosan használandó jogcím a 460/00 Osztalék 15% adóval.

Az osztalékból általános esetben 15 % szja és 13% szocho (felső határ eléréséig) kerül levonásra. A levont szocho megállapítása, a felső határba beszámító jövedelmek figyelembe vételével történik.

Előző évi osztalékelőleg beszámítása az osztalékba

Amennyiben az évnyitás megtörtént, és vannak előző évi adatok, akkor az előző évben kifizetett osztalék előleg megjelenik a Személyi adatok" képernyőn az **Egyéb adatok** fülön, az **Előző évi osztalékelőleg** gomb megnyomását követően. Ebben a menüpontban az előző évi osztalékelőleg kézzel is rögzíthető.

Az osztalékfizetés számfejtése a Novitax Bér programban

Személyi adatok

Azonosító: Családi név: Utónév: Titulus:

Adójel: TAJ szám:

Jogviszony sorszám: Csoport: Érvényesség kezdete:

Állomány csoport: F3 - Jogv. Foglalkoztatás jellege: Passzív jogviszony

Személyi adatok | Elérhetőségek | Előző évi osztalék előleg karbantartása | Szociális kedvezmények | TB ellátás | Egyéb adatok | WebBér

Jogcímkód	Jogcím	Összeg
48000	Osztalékelőleg 15% adóval	1500000

Fizetett kaució összege:

Iskolai igazolás módja:

Számfejtési megjegyzés:

Diákigazolvány azonosító:

TMUNK (munkaadó) Kölcsönbeadó neve: Adószáma:

T1045NY (nyugdíjas szövetkezet) Bejelentési azonosító: Külső azonosító:

A1-es igazolás sorszáma: Érvényesség kezdete: vége:

Törzsszámfejtés	Újra bejelentés (T1041/42)	Órabér	Pótlékok	Csatolt állományok	Események	Adóelőleg nyilatkozat	
Előző munkahely	Levonások/Letiltások/ Jövedelem utalás	Kiléptetés	MMK	Jelenléti ív pótlékok	NESZ	<input checked="" type="checkbox"/> OK	<input checked="" type="checkbox"/> Mégsem

Jogviszony adat

"Személyi adatok" | "Egyéb adatok" | "Előző évi osztalékelőleg"

Az osztalékelőleg visszavételezése és az osztalék számfejtése egy számfejtésben is történhet.

Az osztalékelőleg visszavonása ill. az osztalék számfejtéséhez az alábbi jogcímek választhatók a külön adózó jövedelem jogcímek között:

Az osztalékfizetés számfejtése a Novitax Bér programban

46000	Osztalék 15% adóval
46100	Osztalék 10% adóval (külföldi ill. sz.)
46200	Osztalékelőleg 10% adóval (külföldi ill)
46300	Oszt. előleg visszav. 10% adó (külföldi)
46400	Osztalék 5% adóval (külföldi ill. sz.)
46500	Osztalékelőleg 5% adóval (külföldi ill)
46600	Oszt. előleg visszav. 5% adó (külföldi)
46700	Osztalék 15% adóval (külföldi ill. sz.)
46800	Osztalékelőleg 15% adóval (külföldi ill)
46900	Oszt. előleg visszav. 15% adó (külföldi)
47000	Osztalék 0% adóval (külföldi ill. sz.)
48000	Osztalékelőleg 15% adóval
48100	Osztalékelőleg visszavételezése 15% adó
48200	Osztalékelőleg visszavételezése 16% adó

Osztalékelőleg visszavét, és osztalék jogcímek

Az osztalékelőleg beszámítása esetén meg kell adni az évszám mezőben, hogy melyik évben kifizetett osztalékelőleg kerül beszámításra.

Az előző évben kifizetett osztalékelőleg adójának összege csökkenti az osztalék levont adóját (M30-as igazolás 167. sor e oszlop), és tájékoztató adatként megjelenik a 2023-as évben felvett osztalékelőlegből levont adó összege mezőben (M30-as igazolás 66. sor).

Adott évi osztalékelőleg beszámítása az osztalékba

Az adott évben kifizetett osztalékelőleg adójának összege nem csökkenti az osztalék levont adóját (M30-as igazolás 167. sor e oszlop), nem kerül feltüntetésre a 2024-ben kifizetett osztalékelőleg mezőbe (M30-as igazolás 56. sor) és nem jelenik meg tájékoztató adatként a 2023-as évben felvett osztalékelőlegből levont adó összege mezőben (M30-as igazolás 66. sor).

Le nem vont szocho kezelése a számfejtésben

Abban az esetben, ha kizárólag az osztalékelőleg válik osztalékké, és keletkezne szocho levonási kötelezettség, de kifizetendő összeg hiányában ezt nem lehet levonásba helyezni, akkor a Le nem

Az osztalékfizetés számfejtése a Novitax Bér programban

vont szocho mezőben megadható az egyébként levonandó szocho összege. Így nem keletkezik negatív kifizetendő.

Külön adózó jövedelem:	<input type="text" value="0"/>	Biztosított terhei	
TB ellátások:	<input type="text" value="0"/>	Társadalombizt. jár. 18.5%:	<input type="text" value="0"/> G
Nettó jövedelem:	<input type="text" value="0"/>	Nyugdíjjárulék 10%:	<input type="text" value="0"/> G
Levonások/letiltások:	<input type="text" value="0"/>	Szoc. ho.:	<input type="text" value="155,000"/> G
Utalandó:	<input type="text" value="0"/>	Le nem vont szocho:	<input type="text" value="155,000"/>
Kifizetendő:	<input type="text" value="0"/>	EKHO 15.0%:	<input type="text" value="0"/>
Korábbi kerekítés összesen:	<input type="text" value="0"/>	Biztosított terhei összesen:	<input type="text" value="155,000"/>
Kerekítés:	<input type="text" value="0"/> G	Felhasznált CSJK:	<input type="text" value="0"/>
Kerekített kifizetendő:	<input type="text" value="0"/>	Maradék családi kedvezmény:	<input type="text" value="0"/>

Le nem vont szocho

Ilyen esetben a magánszemély, az szja bevallásával egyidejűleg bevallja és megfizeti a szocho összegét.

A le nem vont szocho összegét, az **Igazolás a levont szoc. hozzájárulásról** igazoláson megjelenítjük.

Szociális hozzájárulási adó felső határa

A levont szociális hozzájárulási adó felső határa, bruttóként, a minimálbér 24-szerese, évek szerint az alábbi:

- 2020: 3.864.000.-
- 2021: 3864.000.-
- 2022: 4.800.000.-
- 2023: 5.568.000.-
- 2024: 6.403.200.-

Az osztalékfizetés számfejtése a Novitax Bér programban

- 2025: 6.979.200.-

A levont szociális hozzájárulási adó felső határába többek között az szja törvény szerinti összevontan adózó jövedelmek is beletartoznak, ezért abban az esetben, ha egy jövedelem szja köteles, de nem szocho köteles (pl.: nyugdíjas munkavállalók esetében), is beleszámít a jövedelem a szocho felső határába a 2018. évi LII. szocho tv. 2.§ (2) bekezdése alapján.

Nyilatkozat alapján a szocho felső határt elérte

A személy adataiban, a Szocho beállítások fülön lehet jelöni, hogy a személy jövedelme elérte, vagy elfogja érni a szocho fizetés felső határát. Ha a nyilatkozat alapján a szocho felső határt elérte paraméter jelölve van, akkor a program nem számfejt levont szocho.

Személyi adatok	Elérhetőségek	Foglalkoztatási adatok	Szja és járulék beállítások	Szocho beállítások	Számfejté
Szocho kedvezmény:		nincs			
		Kezdetre: <input type="text"/>			
08M-11-es lap "adókedvezmény jogcíme":					
<input type="checkbox"/> Nyilatkozat alapján a szocho felső határt elérte					
<input type="button" value="Kedvezmény utólagos beállítása"/>					
Nyilatkozat alapján a szocho felső határt elérte					

Ha adott évben már van számfejtése a személynek, akkor a paraméter egy Új változat rögzítése után (Jogviszonyok/változások gombon belül) jelölhető.

Levont szociális hozzájárulási adó csökkentése a számfejtésben

Abban az esetben, ha nem éri el az adott évben várhatóan a szociális hozzájárulási adó felső határát, de mégis csökkenteni szeretnénk egy várható összeggel a levont szocho összegét, akkor számfejtéskor, az Egyéb gombnál, a Gépi/Kézi állítás funkciónál, a "Szocho levont, béren kív.,

Az osztalékfizetés számfejtése a Novitax Bér programban

egyres meghat.” paraméterből kell kivenni a jelölést.

Gépi/kézi beállítás ? X

Gépi?

- Adóelőleg
- Adó
- Társ. bizt. j.18.5%
- Nyugdíj bizt. 10.0%
- Szócho levont, béren kív., egyes meghat.
- Szócho
- Egyes meg. vagy bér. kív. jutt. utáni szja.
- Eü. szolg. j. 9600Ft

OK Mégsem

Levont szócho kézi számításra állítása

Majd ugyanitt az Egyéb gombnál, a Járulék alapok funkciónál lehet megadni a Levont szócho alapját.

Az osztalékfizetés számfejtése a Novitax Bér programban

Járadék alapok ? X

Szoc. ho.:	<input type="text" value="0"/>
Eü. szolg. jár. (9600Ft):	<input type="text" value="0"/>
Nyugd. bizt. (10.0+Kieg.):	<input type="text" value="0"/>
Társ.bizt.j (18.5%):	<input type="text" value="0"/>
Min. jár. miatti TB.j (18.5%):	<input type="text" value="0"/>
Egyes megh.jutt. szocho:	<input type="text" value="0"/>
Béren kív. jutt. szocho:	<input type="text" value="0"/>
Levont szocho:	<input type="text" value="0"/>
EKHO:	<input type="text" value="0"/>

Levont szocho alapja