# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

Demó verzió érvényessége: **2021.02.28**.
Regisztrált verzió érvényessége könyvelő programok: **2021.11.30**
Regisztrált verzió érvényessége bérszámfejtő program: **2021.12.15**
Regisztrált verzió érvényessége számlázó programok: **Nincs időkorlát**
Program verzió érvényessége: **2021.12.23**

- 2108-as adatszolgáltatás december hónapra (11.23)
- December havi és éves adóbefizetések lista (11.23)
- Fizetés nélküli szabadság – Védőoltás hiánya (11.22)
- Szakképzési hozzájárulás kedvezmény paraméter változtatásának automatikus átvezetése a számfejtésben (11.19)
- KATA 40% (11.16)
- Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatottak szabadságkerete (11.08)
- VISSZADÓ nyilatkozat (11.04)
- Számfejtő lapon a halmozott szja összege (10.28)
- Decemberi 2108-as adatszolgáltatás (10.25)
- Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatottak számfejtésének módosításai (10.12)
- Csoportos számfejtés egyszerűsített foglalkoztatottaknak (10.04)
- E-mail címek importálása (09.23)
- Szakképzési hozzájárulás mentesség visszamenőlegesen (09.15.)
- Szakképzési hozzájárulás kedvezmény változása (09.02)
- COVID elhárítás pótszabadság módosítása (08.12)
- 2108 8.0 (08.09)
- COVID elhárítás pótszabadság (08.04)
- Szakképzési hozzájárulás kedvezmény változása (08.02)
- 2108 7.0 (07.16)
- Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások szakképzési hozzájárulás mentessége a 2021-es adóévre (07.15)
- Szakképzési hozzájárulás kedvezmény változása (07.06)
- Egyéni és társas vállalkozó minimum szociális hozzájárulási alapja minimálbér esetén

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

2021.07.01-től (07.06)

- TB ellátások számfejtése július hónapra (07.06)
- OTP ELEKTRA azonnali utalás fájl formátum (06.24)
- TMUNK bejelentőlap készítése a munkaerő kölcsönbevevő vállalkozás helyett (06.24)
- Tanuló szerződéssel foglalkoztatottak jövedelmének szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás mentessége (06.11)
- A SZÉP kártyák és a rekreációs keret megemelt felső határának meghosszabbítása (06.11)
- A SZÉP kártyák szociális hozzájárulás mentességének meghosszabbítása (06.11)
- Reperezentáció és üzleti ajándék szociális hozzájárulási adó mentessége (06.11)
- Saját jogú nyugdíjban részesülők szociális hozzájárulási adó mentessége (06.11)

2108-as adatszolgáltatás december hónapra

A 2108-as adatszolgáltatás már elkészíthető december hónapra is. A decemberi adatszolgáltatás sajátossága az, hogy a 2108A-01-02-es lap egész éves adatokkal készül el. A szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség idei évi folyamatos változásai, megnehezítették a 2108A-01-02-es lap elkészítését, ezért egy külön anyagban részletesen olvashatnak a változásokról, azok kezeléséről a Novitax bérszámfejtő programban.

> Szakképzési hozzájárulás specialitásai 2021

December havi és éves adóbefizetések lista

A havi és éves adóbefizetések lista bekéri az adófolyószámla alapján eddig megfizetett szakképzési hozzájárulás összegét, és ezt figyelembevéve állapítja meg a decemberi fizetendő szakképzési hozzájárulás összegét.

Fizetés nélküli szabadság – Védőoltás hiánya

Az 598/2021. (X.28) és az 599/2021. (X.28.) kormányrendelet alapján, aki az előírt határidőn belül nem veszi fel a kötelezően előírt oltást, fizetés nélküli szabadságra küldhető. Ennek rögzítésére

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

került a bérszámfejtő programba a Fizetés nélküli szabadság – Védőoltás hiánya (J/X) új paraméter.

Szakképzési hozzájárulás kedvezmény paraméter változtatásának automatikus átvezetése a számfejtésben
A szakképzési törvény változása és annak értelmezése miatt, szeptember eleje óta, a “Szerviz ” / “Beállítások” menüpontban, a Szakképzési hozzájárulás fülön lehet beállítani, hogy melyik mértékű szakképzési hozzájárulás kedvezményt, melyik hónapban szeretné a vállalkozás érvényesíteni.

A decemberi 2108-as adatszolgáltatás elkészítése előtt, ellenőrizzék a szakképzési hozzájárulás kedvezmények beállítását.

Ezután érdemes lefuttatni a “Szerviz ” / “Ellenőrzés” menüpontot, amely hibalistára teszi a beállított paraméterektől eltérő számfejtéseket.

Amennyiben a szociális hozzájárulási adóhoz tartozó szakképzési hozzájárulás kedvezménnyel kapcsolatos eltérést jelez a hibalista, akkor a **“Szerviz ” / ” 1,5% és 0,75%-os szakképzési hozzájárulás kedvezmény átszámolása egész évre”** menüpont segítségével, a bérszámfejtő program újra számolja és a számfejtésben módosítja a beállított paramétereknek megfelelően, a szociális hozzájárulási adóhoz tartozó szakképzési hozzájárulás kedvezményt.

Több értelmezés is napvilágot látott a szakképzési hozzájárulás kedvezmény értelmezésével kapcsolatban. Az egyik ilyen vélemény, érvényesítési feltételként a jövedelemhatárt a minimálbérhez kötötte. Ez a vélemény a törvényből egyértelműen nem olvasható ki, ezért ilyen beállítási lehetőség nincs a bérszámfejtő programunkban.

A fenitek alapján, ha be van állítva a szociális hozzájárulási adóhoz tartozó szakképzési hozzájárulás kedvezmény 1,5% illetve 0,75% (a szociális hozzájárulási adó mértékéhez igazodva), akkor a program minden típusú szociális hozzájárulási adó kedvezmény érvényesítéskor a


1105 Budapest, Gitár utca 4. | Tel.: (+36 1) 263-2363 | E-mail: novitax@novitax.hu

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

hozzátartozó szakképzési hozzájárulás kedvezményt érvényesíti, vagy ha nincs beállítva kedvezmény érvényesítés, akkor nem számolja azt a mértékű (1,5%, vagy 0,75%) szakképzési hozzájárulási kedvezményt.

A decemberi 2108-as adatszolgáltatást, a szakképzési hozzájárulás elszámolásával, csak a hibalistán szereplő eltérések javítása után javasoljuk elkészíteni.

KATA 40%
A kisadózó vállalkozásoknak juttatott bevételek (KATA 40%) nyilvántartást ellenőrizzék a 2108-as adatszolgáltatás elkészítése előtt, mert a könyvelési bizonylatok általánostól eltérő rögzítése esetén előfordulhat, hogy nem minden bizonylat kerül át automatikusan. Ezeket a bizonylatokat a kettős könyvviteli program ellenőrzése hibalistára teszi.

Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatottak szabadságkerete
Ha a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatottak esetében, a szabadság keret nem a helyes napok számával szerepel a szabadság nyilvántartásokban, akkor a “Nyilvántartások ” / “Szabadság nyilvántartás” / “Szabadság keret” / “Minden személyre” menüpont futtatásával újra lehet számoltatni és generálni a szabadság kereteket.

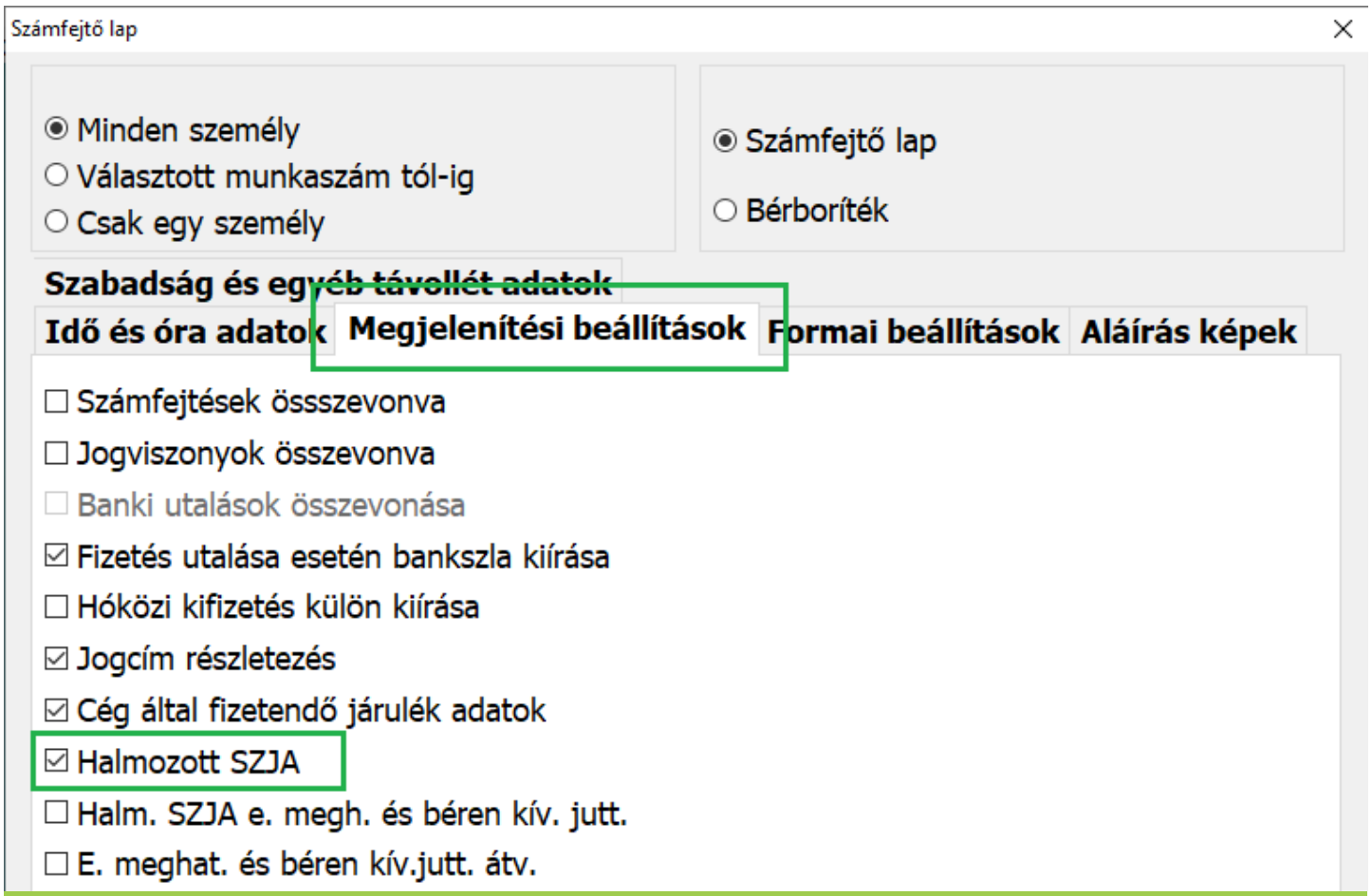
VISSZADÓ nyilatkozat
Az “Adatszolgáltatás ” / “VISSZADO” menüpontban, a bérszámfejtő programban rendelkezésre álló adatok alapján, elkészítjük a gyermeket nevelő magánszemélyek adó-visszatérítéséhez szükséges nyiltkozatot az ÁNYK programba.

A “Kimutatások ” / “Nyomtatványok” / “VISSZADO üres PDF nyomtatvány” menüpontban adatok nélkül pdf formátumban készül el a nyilatkozat.

Számfejtő lapon a  halmozott szja összege
A számfejtő lap lekérhető az eddig levont adóelőleg összegével, mely segítséget nyújthat a gyermeket nevelő magánszemélyeknek az adóvisszatérítésük összegének megállapításában.

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

A megjelenítéséhez, a számfejtő lap lekérésekor, a Megjelenítési beállítások fülön kell jelölni a Halmozott szja paramétert.



Halmozott szja

A halmozott szja összegének megjelenítésén ennek megfelelően módosítottunk.

Decemberi 2108-as adatszolgáltatás
A szakképzési hozzájárulás évközi változása miatt, várhatóan a decemberi adatszolgáltatás 2108-01-02-es lapja módosulni fog. Ezért amíg annak változását nem vezetjük át a Novitax bérszámfejtő programon, addig a decemeri 2108-as adatszolgáltatás és az ahhoz kapcsolódó kimutatások nem készíthetőek el a bérszámfejtő programban.


1105 Budapest, Gitár utca 4. | Tel.: (+36 1) 263-2363 | E-mail: novitax@novitax.hu

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatottak számfejtésének módosításai
A szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatottak esetében, a munkaidő analitikában lehetőség van a Munkanap típuson belül, Iskolai jelenlét (1 – 2) kódot választani, azokra a napokra, amely napokon a tanuló az iskolában van. Ezek a napok a munkabér megállapításánál és az osztószámnál is munkanapként lesznek kezelve.

Igazolt, fizetett távollét esetén már nem arányosítja a program a szakképzési munkaszerződésé munkabérét.

Csoportos számfejtés egyszerűsített foglalkoztatottaknak
A “Számfejtés ” / “Egyéb számfejtés” / “Csoportos számfejtés” / “Egyszerűsített fogl. számf.” menüpontban van lehetőség az egyszerűsített foglalkoztatottak részére csoportosan készíteni el a számfejtést.

A csoportos számfejtés feltétele, az időadatok megléte, melyet a “Számfejtés ” / “Időadatok” / “Egysz. fogl. munkaidő analitika import” menüpontban lehet a bérszámfejtő programba beimportálni.

E-mail címek importálása
A “Szerviz ” / “Importok” / “Email címek importálása” menüpontban van lehetőség az e-mail címek csoportos betöltéséhez.

Az alábbi leírás segítséget nyújt a funkció használatához.

> E-mail címek importálása a Novitax bérszámfejtő programba



1105 Budapest, Gitár utca 4. | Tel.: (+36 1) 263-2363 | E-mail: novitax@novitax.hu

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

Szakképzési hozzájárulás mentesség visszamenőlegesen
A szakképzési törvény 2021.07.01-től hatályos változása alapján, a Szkt. 105. § (2) bekezdésében nevesített szervezetek, a teljes 2021-es adóévre mentesülnek a szakképzési hozzájárulás megfizetése alól.

Ennek a változásnak az esetleges visszamenőleges érvényesítéséhez, az alábbi fejlesztéseket végeztük el a Novitax bérszámfejtő programban:

A Szerviz – Beállítások menüpontban, ha a Szakképzési hozzájárulás fülön a **Szakképzési hozzájárulás alanya** mező Nem értékre van állítva, akkor jelölhető a "**Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség nem terhel a Szkt. 105. § (2) bekezdése alapján**" paraméter. A paraméter jelölés esetén, aktívvá válik a **"Szerviz " / "Szakképzési hozzájárulás törlése a számfejtésekből"** menüpont, mely minden, a számfejtésekben letárolt szakképzési hozzájárulás összeget kinulláz a teljes évben.

Szakképzési hozzájárulás kedvezmény változása
A szociális hozzájárulási adóhoz kapcsolódó szakképzési hozzájárulási kedvezmény érvényesítésével kapcsolatban több értelmezés is született. A NAV 2021.08.31-én módosította a szakképzési hozzájárulásról szóló információs füzetét, amely alapján az Szkt. 107. § (3b) kezdés szerinti szociális hozzájárulási adóhoz kapcsolódó 1,5%-os és 0,75%-os szakképzési hozzájárulási kedvezmény, csak a leírásban szereplő tanulóval kötött szerződések alapján érvényesíthető.

A Novitax bérszámfejtő program nem minden esetben rendelkezik a kedvezmény érvényesítéséhez szükséges feltételek meglétének az információjával, ezért a Szerviz – Beállítások menüpontban, a Szakképzési hozzájárulás fülön havonta jelölhető a szakképzési hozzájárulás kedvezmény érvényesítése.

Ezt a beállítást mindenképpen ellenőrizzék és ha kell az értelmezés szerint módosítsák.

Mivel ez a szabályozás visszamenőlegesen is érintheti a szakképzési hozzájárulás kedvezmény


1105 Budapest, Gitár utca 4. | Tel.: (+36 1) 263-2363 | E-mail: novitax@novitax.hu

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

érvényesítését, ezért a Szerviz – Ellenőrzés menüpont lefuttatása esetén, a bérszámfejtő program kilistázza a beállításoktól eltérő számfejtéseket.

A számfejtések módosításakor, akár visszamenőlegesen is, az aktuálisan beállított paramétereknek megfelelően számfejti a program a szakképzési hozzájárulás kedvezményét.

COVID elhárítás pótszabadság módosítása
A COVID elhárítás pótszabadságot (10 nap), már nem arányosítjuk automatikusan, de kézzel az továbbra is arányosítható.

Előfordult néhány esetben, hogy a COVID elhárítás pótszabadság rögzítése befolyásolta az alap- és pótszabadság arányosítását. Ha ilyen szabadság típust rögzítettek, akkor ellenőrizzék a szabadságok arányosítását.

**2108 8.0**
A 21.08-as adatszolgáltatás 8.0-s verziója bővült a 2108A-01-02-es lap 42. soránál egy kerekítés mezővel. Ezt a mezőt már tölti a bérszámfejtő program új verziója.

Amennyiben a 2108A-01-02-es lap 40. és 41. sorában van érték (szociális hozzájárulási adókedvezményhez kapcsolódó szakképzési hozzájárulási kedvezmény), kérjük, hogy a 42. sor melletti kerekítés mezőt az (újra)gyűjtés után ellenőrizzék.

**COVID elhárítás pótszabadság**
Új fizetett szabadság típust vezettünk be a szabadság nyilvántartásba és ezzel egyidejűleg a munkaidő analitikába is COVID elhárítás pótszabadság néven (3-E) a 327/2021. (VI. 10.) kormányrendelet alapján. A számfejtése a szokásos módon történik a fizetett szabadság jogcímre.

**Szakképzési hozzájárulás kedvezmény változása**
Állásfoglalás alapján, a régi 2011. évi CLVI. törvényben nevesített 50%-os mértékű szociális hozzájárulási adó kedvezményhez kapcsolódóan is jár a szakképzési hozzájárulás kedvezménye.

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

Ennek kezelését átvezettük a bérszámfejtő programban.

Ha esetleg július hónapra már ilyen kedvezménnyel érintett személyt számfejtettek, akkor azokba a számfejtésekbe bele kell lépni és újra le kell a számfejtést tárolni (OK gomb) az átszámolt adatokkal.

**2108 7.0**
A Novitax bérszámfejtő programot hozzáigazítottuk az ÁNYK 2108-as adatszolgáltatás 7.0-s verziójához. A NAV honlapjáról frissítsék a 2108-as adatszolgáltatást a Novitax bérszámfejtő program frissítésével egyidejűleg.

**Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások szakképzési hozzájárulás mentessége a 2021-es adóévre**
A szakképzési hozzájárulásról szóló törvény 2021.07.01-jén hatálybalépő változásai alapján, a 2021-es adóévben nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások után.

A verzió frissítése után, nem számfejti a program a szakképzési hozzájárulást a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások esetében, 2021. adóévi juttatás esetén.

A bérszámfejtő program indulásakor a cafetéria nyilvántartásban is újra számoljuk a bruttó cafetéria kereteket.

**Szakképzési hozzájárulás kedvezmény változása**
A szakképzési törvény változása alapján, 2021.07.01-től, amelyik szociális hozzájárulási adó kedvezményt, a szociális hozzájárulási törvény alapján, az adómérték 50%-ával kell megállapítani, ott a szociális hozzájárulási adó kedvezményalapja után 0,75%-os mértékű szakképzési hozzájárulás kedvezmény vehető igénybe.

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

Ha esetleg már ilyen kedvezménnyel érintett személyt számfejtettek, akkor azokba a számfejtésekbe bele kell lépni és újra le kell a számfejtést tárolni (OK gomb) az átszámolt adatokkal.

**Egyéni és társas vállalkozó minimum szociális hozzájárulási alapja minimálbér esetén 2021.07.01-től**

2021.07.01-től a szociális hozzájárulási törvényt is hozzáigazították az általános szabályokhoz, miszerint a hónap első napján érvényes minimálbért (2021.06.30-ig 161.000.-, 2021.07.01-től 167.400.-) kell alapul venni (a szokásos 1,125-ös szorzóval) a szociális hozzájárulási adó megállapításakor.

Ha a vállalkozó tevékenységes legalább középfokú végzettséget igényel, eddig is a hónap első napján érvényes bérminimum (2021.01.31-ig 210.600.-, 2021.02.01-től 219.000.-) összegét kellett alapul venni a szociális hozzájárulási adó megállapításakor.

**TB ellátások számfejtése július hónapra**

Az évközi változások miatt, bizonyos esetekben, július hónaptól nem számfejtette a program az ellátásokat, vagy táppénz esetében nem a megfelelő mértékkel számfejtette azt.

Ha már számfejtettek július hónapra ellátást, akkor azt ellenőrizzék, szükség szerint az új verzióval számfejtsék újra.

**OTP ELEKTRA azonnali utalás fájl formátum**

Az utalás fájlok közé bekerült egy új formátum az OTP bank fájl típusaihoz Egyedi azonnali (.HUF) néven. Ezzel a formátummal lehet azonnali aznapi értéknapi egyedi utalás fájlt készíteni.

**TMUNK bejelentőlap készítése a munkaerő kölcsönbevevő vállalkozás helyett**

A “Nyilvántartások ” / “Munkaerő-kölcsönzés” / “Kölcsönadott munkavállalók” menüpontjában lehetőség van a kölcsönbeadott munkavállalók, a kölcsönbeadással kapcsolatos adatainak külön nyilvántartásba történő felrögzítésére.

# BÉR 2021. évi 22.04-es verzió

A nyilvántartásba vett adatok alapján a “Nyilvántartások ” / “Munkaerő-kölcsönzés” / “21TMUNK készítése a kölcsönvevő részére” menüpontban partnerenként elkészíthető a xml fájl, amit a kölcsönbevevő vállalkozás részére továbbítani lehet.

**Tanuló szerződéssel foglalkoztatottak jövedelmének szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás mentessége**

A Magyar Közlöny 106. számában, a 2021. évi LXIX. Egyes adótörvények módosításáról szóló törvényben a kihirdetést követő naptól (2021. 06. 10-től) kifizetett tanulószerződéses jövedelmek után eltörlik a szociális hozzájárulási adót és a szakképzési hozzájárulást.

A bérszámfejtő programunk legújabb verziója már nem számolja a május hónapra a szociális hozzájárulási adót, szakképzési hozzájárulást, ha a számfejtésben a kifizetés dátuma 2021. 06. 10. vagy későbbi.  A meglévő számfejtésekbe be kell lépni, és az OK gombbal újra le kell tárolni.

**A SZÉP kártyák és a rekreációs keret megemelt felső határának meghosszabbítása**

A 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelete meghosszabbította a SZÉP kártyák és rekreációs keret éves összegének emelését 2021. év végéig.

**A SZÉP kártyák szociális hozzájárulás mentességének meghosszabbítása**

A 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelete meghosszabbította a SZÉP kártyák szociális hozzájárulási adó mentességét 2021. évben adott juttatások tekintetében. A cafetéria nyilvántartást vezető vállalkozások esetében, a bruttó cafetéria összeget a program  újraszámolja.

**Reperezentáció és üzleti ajándék szociális hozzájárulási adó mentessége**

A 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelete alapján a reprezentáció és üzleti ajándék juttatást 2021.06.10-től nem terheli szociális hozzájárulási adó.

**Saját jogú nyugdíjban részesülők szociális hozzájárulási adó mentessége**

A saját jogú nyugdíjban részesülők jövedelmei 2021. 06. 10-től mentesülnek a szociális hozzájárulási adó alól, kivéve az egyéb jövedelmet.