Kisvállalati adózó KIVA cég főkönyvi feladás

KIVA – SZJK, kedvezményezett foglalkoztatott

A bérszámfejtő programban az alábbi menüpontokban érhetők el az SZJK-t és a kedvezményeket tartalmazó táblázatok és analitikák:

2024

- “Utalás/Feladás ” / “Főkönyvi feladás ” / “KIVA: SZJK és kedvezmények” – csak kettős könyvviteli program használata esetén
- “Utalás/Feladás ” / “Főkönyvi feladás ” / “KIVA: SZJK és kedv. analitika” – havonta készül, személyenként részletezve az SZJK, és a kedvezmény összegét.

2025

- “Nyilvántartások ” / “KIVA” / “KIVA: SZJK és kedvezmények” – csak kettős könyvviteli program használata esetén
- “Nyilvántartások ” / “KIVA” / “KIVA: SZJK és kedv. analitika excel”
- “Nyilvántartások ” / “KIVA” / “KIVA: SZJK és kedv. analitika”

SzJK – Személyi Jellegű Kifizetés
A kisvállalati adó alapja fő szabály szerint nem lehet kisebb a személyi jellegű kifizetéseknél (minimum adóalap).

A Katv. 20. § (2) bekezdése szerint személyi jellegű kifizetésnek azon személyi jellegű ráfordítás minősül, amely a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerint járulékalapot képez az adóévben.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vagy társas vállalkozó járulékalapja, valamint a kedvezményezett foglalkoztatott után érvényesíthető kedvezmény éves összege nem képezi az adó alapját.

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

Kisvállalati adózó KIVA cég főkönyvi feladás

A tag esetében személyi jellegű kifizetésként (Tbj. szerint járulékalapot képező összes jövedelemként) a minimálbér 112,5%-át kell figyelembe venni, ha a tagra jutó személyi jellegű ráfordítás ennél alacsonyabb.

2019. 01. 01-től a béren kívüli és az egyes meghatározott juttatás is bekerül a személyi jellegű kifizetésbe.

Kedvezményezett foglalkoztatottak:

- Szakképzettséget nem igénylő és mezőgazdasági munkakörben foglalkoztatott munkavállalók után érvényesíthető adókedvezmény:

A kedvezmény összege a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka

- Munkaerőpiacra lépők után érvényesíthető adókedvezmény:

A kedvezmény összege a foglalkoztatás első két évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a foglalkoztatás harmadik évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka

2025.01.01-től a kedvezmény összege a foglalkoztatás első évében személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a foglalkoztatás következő hat hónapjában személyenként a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér 50 százaléka

- A három vagy több gyermeket nevelő munkaerőpiacra lépő nők után érvényesíthető adókedvezmény:

A kedvezmény összege a foglalkoztatás első három évében személyenként a bruttó munkabér

Kisvállalati adózó KIVA cég főkönyvi feladás

havi összege, de havonta legfeljebb a minimálbér; a foglalkoztatás negyedik és ötödik évében személyenként a minimálbér 50 százaléka

- A megváltozott munkaképességű személyek (alkalmazott és tag is) után érvényesíthető adókedvezmény:

A kedvezmény összege a foglalkoztatott után megállapított Szocho. tv. szerinti adóalap, de havonta legfeljebb a minimálbér kétszerese

- Kutatók foglalkoztatása után járó kedvezmény:

A kedvezmény összege a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 500 ezer forint

- Doktori képzésben résztvevő kutatók foglalkoztatása után járó kedvezmény:

A kedvezmény összege a bruttó munkabér havi összege, de havonta legfeljebb 100 ezer forint

Átmeneti rendelkezés a 2019 előtti kedvezményekről

Figyelem! A Katv. 2018. december 31-ig hatályos kedvezményezett foglalkoztatott fogalma és a hozzá kapcsolódó kedvezményezett foglalkoztatott munkabére után érvényesíthető kedvezmények egy része a Szocho. tv. átmeneti rendelkezésére tekintettel 2019-ben is alkalmazható, amennyiben az adózó 2018. december 31-én a kedvezményt érvényesítette és a 2018. december 31-én hatályos rendelkezések szerint az érvényesítésre nyitva álló időszak még nem telt el.

- Tartósan álláskereső után járó kedvezmény:

A kedvezmény összege a foglalkoztatás első két évében 100 ezer forint/hó, a foglalkoztatás harmadik évében 50 ezer forint/hó, részmunkaidő esetén annak időarányos része

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

Kisvállalati adózó KIVA cég főkönyvi feladás

-Anyasági ellátásban részesülő (részesült) munkavállaló után járó kedvezmény
-A kedvezmény összege a foglalkoztatás első két évében 100 ezer forint/hó, a foglalkoztatás harmadik évében 50 ezer forint/hó, részmunkaidő esetén annak időarányos része

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