

# ADÓAUTOMATA

## Felhasználói kézikönyv

### Tartalom

1. Beállítás	2
1.1 Cég/Egyéni vállalkozó alapadatok	2
1.2 Egyéni vállalkozó személyes adatok, jogviszony rögzítése	. 4
2. Átalányadózó vállalkozó komplex számfejtése NAV online számla lekérdezéssel	. 6
2.1 Online számla adatok kezelése	. 6
2.2 Számla adatok kézi rögzítése	7
2.3 Kiegyenlítés	7
3. Átalányadózó számfejtése	. 9
4. Segédanyagok, példák	. 9
5. Bevallás	13
6. Értékhatárok figyelése a dashboard segítségével	13



#### 1. Beállítás

#### 1.1 Cég/Egyéni vállalkozó alapadatok

Átalányadózás esetén az Irattár/Cégadatok felvitele, javítása/Cégadatok javítása menüpontban a cég alapadatainál be kell állítani az Átalányadózó státuszt. Ha adózási forma változás történt, akkor a Könyvelés fülön A Kisadózói formát Delete gombbal törölni kell.

	Iratt	tár Segít	Naptára	ak A	blakok												
		Cégválas	ztás														
	₿	Felhaszn	álók átjel	entke	zése							_	-			_	
		Cégadat	ok felvitel	le, jav	ítása	•	1	Céga	datok	javít	tása						
	2	Program	paramét	erek k	peállítá:	sa		Új cé	g felvi	tele							
	22	Felhaszn	álók felvit	tele, ja	avítása			Bérp	ótléko	k							
		Évváltás						TB, a	dó jog	visz	ony s	zerinti	bér	pótle	ékok	- 1	
		Szervíz fu	inkciók			•											
		Program	vége														
Céc	Cég adatok megadása X																
				. 1				-			. 1		_			-	
4	Altalá	inos Lev	/elezési	cím	Könyv	elés	Egyél	B	érszái	mfej	tés	COVI	DI	NAV	OSZ	<u>z.</u>	
	Bér kifizetés																
	Y Fi	izetési jeg	yzéken a	a pótl	lék mér	tékén	ek me	gjeler	nitése								
S	Szakk	épzési ho	ozzájárul	lás al	apja:	Szoci	ális ad	ló ala	p			•					
C	Syako	orlati képz	ésre vor	natko	zó jelö	lés:											
	Gyak	orlati képz	zést nem	n folyt	ató							•					
	<b>ч</b> к	is- és köz	épvállalk	ozás	nak mi	nősüli	ŏ										
	✓ A m	z Szht. 2. inősülő ho	§ (1) be ozzájáru	ek.a)- lásra	-g) por kötele:	tjábar zett	n neve	sitet	t, kis-	és k	özép	vállal	kozá	ásna	ik		
	N	onprofit a	azdasác	ui társ	aságn	ak min	iõsülõ		Ūz	ema	nyag	SZO	СНО	) ke	dvez	mén	y
Г	✔ Á	talaányad	lozó	Költs	séghán	vad:	40			T.							
									40								_
N	lapi a	alapbér sz	támolási	móds	szer:				80	` (H	ivi b	ér / 17	74 *	8			•
Ć	brabé	éres dolgo	zó bérp	ótlék	számít	ása:			90 \	bi	r * n	api ór	ák s	zám	na * H	avi	•
Г	Hiva	talból tett	bejelente	és (T	1041)						-						_
	Típus	sa:															•
	Bejel	lentő neve	e:														
	Raia	lentő adós	e 76ma.				-										
	Deje	iento auto.	szama.														
			-						_								
	ai	the B	1						V	Rög	zit (F	10)		XI	légs	em (	Esc)

A céges beállítások egész évre vonatkoznak! Amennyiben év közben változik az adózási forma pl. KATA adózásról áttérés az átalányadózásra, akkor is el kell végezni az átállítást, de a megelőző időszakot nem szabad átszámfejteni.



#### NAV Onlineszámla (OSA) adatok beállítása

A cég adatoknál található NAV OSZ fülön kell beállítani a <u>https://on-lineszamla.nav.gov.hu/home</u> oldalon regisztrált technikai azonosító adatokat. (elsődleges fel-használó vagy technikai felhasználó)

Az adatok tesztelése gomb megnyomását követően tesztelhető, hogy létrejött a kapcsolat a NAV szerverrel.

ég adatok mega	lása	>
Általános Level	zési cím Könyvelés Egyéb Bérszámfejtés CO	VID NAV OSZ.
Felhasználó név: Jelszó:	tiqv8twxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	
Aláíró kulcs: Csere kulcs:	2f-ae25-02980b701d2865656511111 5bd223WS7N7121112	
	Adatok tesztelése	
eitheRf	Rögzít (F10)	🗙 Mégsem (Es

#### Online számla lekérdezés jogosultság beállítása

Fontos, hogy ha a könyvelő/bérszámfejtő új technikai azonosítót regisztrál, akkor a jogosultságoknál a számlák lekérdezése be legyen állítva.





### 1.2 Egyéni vállalkozó személyes adatok, jogviszony rögzítése

Egyéni vállalkozó esetén, a cégadatokban szereplő név és címadatokkal teljesen azonos módon kell létrehozni egy alkalmazottat, a Munkaügy/Személyek felvitele, javítása menüpontban.

Az egyéb adatok fülön az adószám mezőbe ugyanazt az adószámot kell beírni 8+1+2 karakterszámban, ami a cégadatoknál szerepel. Amennyiben nincs meg az egyezőség a bérszámfejtésnél nem ismeri fel a program a jogviszonyt, és nem lehet elvégezni az automatikus számfejtést.

Példa:

Cég adatok megadása		×	KATA Átalányadó				–	□ ×
Általános Levelezés	si cím Könyvelés Egyéb Bérszámfejtés COVI	D	Személyi adatok	éb adatok   Végzettség / Nyelv				
Név	KATA Átalányadó		Azonosito	Vezetéknév	Keresztnév	к	Ceresztnév 2	
Adószám	12345789-1-10 TAJ szám	080-467-063	Név : Születési sáv	KATA	Átalányadó			
Adóazonosító	8388612328 Közösségi adószám		Anyja neve		Elozo ne <u>r</u> e	<u></u>		
Folyószamiaszam (járulékazonosító)			Születési idő	1973.05.26 💌	Szü	iletési hely : Eg	er	
Egbizt. pénztár	<b></b>		TAJ szám :	080 467 063		۵	dóazonositó :	8388612328
TB törzsszám			Útlevélszám:	. Nõ	Kolfaldi ilatās	Ors:	zág: Magyan	ország 👻
Bankszámlaszám			Iskolai végzettsége	: •	Kultoiai metos	Családi állap	ot:	•
A bank megnevezése	<b>•</b>		Szakképzettsége	:		-		
Tevékenység	Könyvelö		Email	:				
KSH szám		TEAOR	–Állandó lakcím	Előző címek			Közterület	
Irsz / helység	3300 Eger	Házszám	3300	Helyseg Eger	Közterület (utcane Kalász	ev)	jellege (pl. utca	Hazszam 58
Utca / közterület	Kalász utca Énület Lépcsőház Emelet Aitó	58	Magyarorszá	ágon biztosított, külföldi illetőségű lakcímmel nem rendelkezik	Épület	Lépcsőház	Emelet	Ajtó
		Telephelyek	-Ideiglenes lakc Irányítószám H	ím	Közterület (utcané	v)	Közterület jellege (pl.	Házszám
Cégjegyzékszám	Alapítás éve	€			Épület	Léncsőház	Emelet	476
Cégbejegyzés dátuma	2022.01.01 V Megszűnés dátuma	-			Lpuior	Leposonaz		A)10
Deithaßér	🖌 Rögzít (F10)	🗙 Mégsem (Esc)	Deithabér			🖌 Rög	gzít (F10)	🕻 Mégsem (Esc

A személyes adatok rögzítését követően, az alkalmazotthoz az alábbi jogviszonyt kell beállítani Főfoglalkozás esetén.

😹 Személyek adatai	- 🗆 X
Nézet Szerkesztés Keresés Adatkezelés ⊨	
Tallózás   Részletjes  Azonosító⊟ Név ⊽ TAJ szám ⊒ Adóazonosító⊟ Útlevélszám  Anyja neve	Új személy
1 Átalány adózó Vállalkozó 021 459 137 8388612328	Töröl
	Ny. <u>p</u> énztár
	<u>S</u> zemělyi kedv. Jogviszony
	Éve <u>s</u> adatok
	Eltartottak adatai Ellátás melletti mv.
•	▶ <b>₿</b> ezárás
Öšsszes Az évben jogviszonnyal rendelkező O Mai nappal jogviszonnyal rendelkező O	🚅 0 🖉 0 🏼 //



Jogviszony : 🗄	gyéni vállalkoz	zó-főfoglalkozás	sú-aktív 💌	Eva szer	rint adózó 🗹	Biztosított	✓ 08-as t	pevallás
Kezdete : 2	022.09.01 💌	Megszűnés d	átuma :	•				
legszűnés kód/jelleg:			•					
Foglalkoztatás helye :								•
SZJA kedvezmény, e	egyéb	<u>G</u> yűjtőkódok	Havi adats	zolgáltatás	Egysz. muni	kavállalás 🛛	Szociális	s adókedv.
<u>B</u> esorolás	<u>F</u> izetés	és egyéb	Banki ad	atok	EKHO	Korkedv	ezmény me	ntesség
eor :			•		<b>•</b>	Egészségüg	/i dolgozó	
lunkakör :			•	<b>2</b>		Máshol főfog	lalkozású	
		Legalább 2	2 év gyakorlattal	rendelkezik		Megbízási sz	erződéses	
lyugdíjas kategória:				•				
Biztosítási jogviszony kó	id :	Vállalkozás je	llegű jogviszony	[	•			
Alkamazás minősége kó	d :	21 💌 kie	eg.tev.nem minős	sülő egyéni vál	•			
INYP kód :		Egyéni váll. aki kieg. tev. folytatónak nem min 👻 Tételes adó összeg						
oglalkozás jellege :		Fizikai	•					
ves szab.(alap+életkor	)/tanuló/mód.:	0	0 O Gye	rekszám szaba	dsághoz egés:	zséges / fogy	atékos :	0
Apát megillető szabadsá	ig:	0 Fiata	al munkaváll. éve	s szab.:	0 Éves pót	szabadság (g	yermek)	0
0%-os egészségk. éve	s szab.:	0 Föld	alatti munkav. év	ves szab.:	0 Egyéb sz	zabadság:		0
Szabadság korrekció:		0			Éves sza	abadság (ará	nyos):	0
Szabadságmegv. napjair	nak száma:	0 Előz	ő évről áth. szab	h.:	0 Éves öss	szes szabads	ág: 0	

Másodállás esetén, az "Egyéni vállalkozó máshol főfoglalkozású" jogviszonyt, nyugdíjas esetében pedig az "Egyéni vállalkozó-kiegészítő foglalkozású-nyugdíjas" kategóriát kell választani. Természetesen ezekben az esetekben a Biztosított pipát ki kell venni. Nyugdíjas esetében pedig be kell állítani a nyugdíjas kategóriát.

🛃 KATA Átalányadó						- 0					
Jogviszony : Eg	yéni vállalkoz	ó-kiegészítő fogla	alkozású-ny 💌 🗌 Eva s	zerint adózó	Biztosított	✓ 08-as bevallás					
Kezdete : 2022.01.01 💌 Megszűnés dátuma :											
Megszűnés kód/jelleg:			<b>-</b>								
Foglalkoztatás helye :						•					
SZJA kedvezmény, e	gyéb	<u>G</u> yűjtőkódok	Havi adatszolgáltatás	Egysz. m	unkavállalás	Szociális adókedv					
<u>B</u> esorolás	<u>F</u> izetés	és egyéb	Banki adatok	EKHO	Korkedv	vezmény mentesség					
Feor :				Egészségügyi dolgozó							
Munkakör :			- 🚅	Máshol főfoglalkozású							
		Legalább 2 é	év gyakorlattal rendelkezik	Megbízási szerződéses							
Nyugdijas kategória:		8 - Öregségi ny	ugdíjkorhatár fölötti	•	🖌 Eū. szolg. jár	rulékot itt fizetem					
Biztosítási jogviszony kód	1:	Vállalkozás jellegű jogviszony									
Alkamazás minősége kód	1:	75 💌 egy	éni vállalkozónak nem minő:								
MNYP kód :				▼ Tételes	adó összeg						



### 2. Átalányadózó vállalkozó komplex számfejtése NAV online számla lekérdezéssel.

Átalányadózó vállalkozók bérszámfejtésének alapja a havi bevétel. A bevételi számlákat jelen verziótól a NAV online számla felületről importálni lehet, melyek alapján automatikusan elkészül a bérszámfejtés.

#### 2.1 Online számla adatok kezelése

Amennyiben a cég alapadatoknál beállításra kerültek a NAV online csatlakozás kulcsai, akkor lehetőség van a számlák időszakos, havi, negyedéves vagy akár éves lekérdezésére, de akár kézzel is lehet új számlát rögzíteni. Az adatok tetszőlegesen szerkeszthetők, módosíthatók, illetve kereshetők a fejléc alatti mező segítségével.

			_					- Lon					
Számlaszám	Vevõ	Kelte V	Fiz.hat.	Nettó	Bevétel 🔺	Számlaszám	SLA-002	34/202	22				
	Kattints	son ide a kere	séshez		_	Vevõ	ZEVA TAN	ÁCSAD	Ó KORLÁTOL	T FELELŐSSÉGŰ	TÁRS	ASÁG	
а		2022.10.24.		1 000 000		Vevő adószám	14215049						
KÉZI2	а	2022.10.17.	2022.01.01.	10 000	10 000	Számla kelte	2022.09.29						
Kézi egyéb		2022.10.17.		-1 000	-1 000	Fizetesi natarido	2022.10.03	5					
Kézi negatív kp		2022.10.17.		-20 000	-20 000	Fizetés módia	Utalás	,					
Kézi3		2022.10.17.		20 000	20 000	Nettó	010100	5.00	HUE				
Kézibankkátya		2022.10.17.		3 000	3 000	ÁFA		5 00	HUE				
KÉZI	а	2022.10.15.	2022.10.01.	100 000	100 000	Bruttó		5.00	HUE				
SLA-00239/2022	Inform Ado Oktal	2022.10.05.	2022.10.13.	61 900	61 900	NAV bes beides a	2022 00 20	12.00					
SLA-00240/2022	JOHAZI KORLAI	2022.10.05.	2022.10.13.	19 700	19 700	NAV-noz beerkezve	2022.09.29	13:26	00				
SLA-00241/2022	ZAKAR Epitoipor	2022.10.05.	2022.10.13.	5 530	5 530	Lekerdezes ideje	2022.10.15	10:54	.00				
SLA-00242/2022	HAMOR IPARI E	2022.10.05.	2022.10.13.	38 900	38 900							_	_
SLA-00243/2022	HUNZA SPAKE	2022.10.05.	2022.10.13.	129 900	129 900	BEVETELEK				Uj		it Tö	
SLA-00237/2022	A INGREDIEN	2022.10.04.	2022.10.12.	39 900	39 900	Kiegyenlíté	is			Bérszámfejté	s		
SLA-00238/2022	Budai Tégla 7rt.	2022.10.04.	2022.10.12.	11 970	11 970	Dátum 🗸	Összeg	Év	Hónap	Jelleg	1	Kifizetés	
SLA-00236/2022	KontinHáz Könyv	2022.09.30.	2022.10.04.	21 200	21 200		Ka	attintso	n ide a kere	séshez	-		-
		2022.09.29.			5 000	2022.00.20	E 000	2020		0 1464601		0000.00.0	0
SLA-00235/2022	Granpo! Kt	2022.09.29.	2022.10.07.	39 940	39 940	2022.09.29.	5 000	2024	4	9 Hovegi		2022.09.3	0.
SLA-00233/2022	Business Soluti	2022.09.21.	2022.09.29.	289 900	289 900								
SLA-00231/2022	WOLF GÉPJÁRI	2022.09.12.	2022.09.20.	327 250	327 250								
SLA-00232/2022	VitalCo Kit.	2022.09.12.	2022.09.16.	20 000	20 000								
SLA-00226/2022	SZAHO GROUP	2022.09.08.	2022.09.16.	129 900	129 900								
SLA-00227/2022	M 2000 Trans Kf	2022.09.08.	2022.09.16.	25 900	25 900								
SLA-00228/2022	SZAHO GROUP	2022.09.08.	2022.09.16.	-129 900	-129 900								
SLA-00229/2022	SZAHO GROUP	2022.09.08.	2022.09.16.	129 900	129 900								
SLA-00230/2022	NEW PROMENA	2022.09.08.	2022.10.08.	780 000	780 000								
SLA-00224/2022	Dudás Péter	2022.09.07.	2022.09.11.	10 184	10 184								
SLA-00219/2022	Sarkanwirag Ka	2022.09.05.	2022.09.13.	269 900	269 900								
SLA-00220/2022	Magy ás Térea M	2022.09.05.	2022.09.13.	239 900	239 900								
SLA-00221/2022	Nomzet Média	2022.09.05.	2022.10.05.	445 000	445 000	Számla információ	Decrectés	/					-

A jobb oldalon a számlák részletező adatai szerepelnek, illetve a kiegyenlítések rögzítések ablaka.

A számla adatok nem törlődnek az új lekérdezéskor, és csak azok a számlák kerülnek importálásra amelyek még nem szerepelnek a nyilvántartásban.



### 2.2 Számla adatok kézi rögzítése

Az gomb segítségével lehet **kézzel rögzíteni számlát**. A piros kerettel ellátott mezők kitöltése kötelező. Számlákat lehet rögzíteni devizában is, de ebben az esetben a felhasználónak kell rögzítenie a pontos forintos összeget is.

imla adatainak mega	dása	
Számlaszám	1/2022	
Vevő neve	Próba vásárló	
Vevő Adószáma		
Számla kelte	2022.11.02.	
Fizetés módja	Készpénz 💌	
Fizetési határidő	· · · · ·	
Teljesítés ideje	· · · · 🔻	
	HUF	
Nettó	10 000 Ft	
ÁFA	2 700 Ft	

#### 2.3 Kiegyenlítés

Az átalányadózó vállalkozó havi számfejtésének alapja a tényleges bevétel, ezért a NAV-tól lekérdezett, illetve a kézzel rögzített számlákból, csak a kiegyenlített összegeket veszi figyelembe a program. A készpénzes fizetési móddal rögzített számlák, automatikusan kiegyenlítésre kerülnek, a többi fizetési mód esetén manuálisan kell elvégezni a kiegyenlítést.

A **kiegyenlítéseket** egyenként is lehet rögzíteni, vagy az automatikus kiegyenlítések gomb megnyomását követően időszakra és fizetési módra meghatározva.

🕍 Automatikus számla kiegyenlítés 🛛 🗆 🗙											
A kezdő dátum	2022.01.01.	•									
Végződő dátum	2022.10.31.	•									
Fizetési mód		•									
Az automatikus szá napjára fogja elkés	Utalás Készpénz Bankkártya Kupon		ı kelte								
	Egyéb	Kiegyer	ılít	Mégsem							



Automatikus **számla törlés** gomb segítségével, a megadott időszak számlái törölhetők, ha azok még nem lettek a bérszámfejtésénél beszámítva.

Automatikus számla tö	örlés	×									
Az automatikus s számlákat fogja t	Az automatikus számla törlése csak a nem bérszámfejtett számlákat fogja törölni.										
	Számla kelte										
Kezdő dátum	2022.01.01. 💌										
Végződő dátum	2022.11.30. 🔻	]									
Fizetési mód	<nem kitöltött=""> 💌</nem>	🗌 Összes fizetési mód									
	<nem kitöltött=""></nem>										
	Bankkártya	Tu-ul 11/									
	Egyéb	lorol Megsem									
	Készpénz										
	Kupon										
- E	Utalás										

A kiegyenlítések táblázat alatt fülek segítségével válthatunk a havi összesítő és a részletező adatok között. A havi összesítő ablakban került feltüntetésre a számlák, a kiegyenlítések és a leszámfejtett összegek.

🕍 Online Számla	a adatok kezelése								-	
SZÁMLÁK	NAV számlalekér	és 🔻	- Ú	Jj Módo	osít Töröl	ÖSSZESÍTÉ	s			
Számlaszám	Vevő	Kelte V	Fiz.hat.	Nettó	Kiegyenlítve 🔺	Hónap		Számlázott	Bevétel	Számfejtett
		2022.10.17.				január		5 833 500	5 833 500	
KÉZI2	a	2022 10 17	2022.01.01	10 000	10 000	február				
Kézi egyéb	-	2022 10 17		-1 000		március				
Kézi negatív kp		2022.10.17		-20 000	-20 000	április				
Kézi3		2022 10 17		20 000	20 000	május				
Kézibankkátva		2022 10 17		3 000	3 000	június				
						július				
						augusztus				
						szeptember		3 619 124	3 619 124	3 619 124
						október		419 800	420 800	
						november				
						december				
							Γ	9 872 424	9 873 424	3 619 124
					•	Számla információ	Összesítés			
Automatikus k	iegyenlítés							Számlák exportá	álása Bevétel	i nyilvántartás

Az adatokból excel fájl, illetve Bevételi nyilvántartás készíthető.



### 3. Átalányadózó számfejtése

A számlák kezelését követően kell elvégezni a bérszámfejtést a Béradatok/Átalányadó számfejtése/Bérszámfejtés menüpontban. Itt kell beállítani, hogy az adott vállalkozó a minimálbér, vagy a garantál bérminimum szerint fizesse az adóterheket. A dolgozó jogviszonyánál csak az választható ki, akinek az adószáma megegyezik a cég alapdatoknál beállított adószámmal. Ha ilyet nem talál a program, akkor a mező üres.

Át	alányadózó számfejtése			×
	Számfejteni kívánt hónap:	Október 🗸	Kifizetés dátuma:	2022.10.19. 🔻
	Dolgozo / jogviszony	Atalány adózó Vállalkozó (2022.09.01 )	etés	-
				Bérszámfejtés

### 4. Segédanyagok, példák

A program az alábbi táblázat alapján végzi el a számfejtéseket.

2022.január 1-től	Éves minimálbér felét me Kevesebb mir	g NEM haladó jövedelem. nt 1.200.000Ft	Éves minimálbér felét megh mint 1.2	aladó jövedelem. Magasabb 200.000Ft
ÁTALÁNYADÓZÓ VÁLLALKOZÓ ESETÉN	Főállású egyéni vállalkozó	Másodállású egyéni vállalkozó	Főállású egyéni vállalkozó	Másodállású egyéni vállalkozó
Jövedelem megállapítása	40%-os költséghányad: 2.000 80%-os költséghányad: 6.000 90%-os költséghányad: 12.00	.000 Ft árbevételig adómente .000 Ft árbevételig adómente 0.000 Ft árbevételig adóment	s (2.000.000 * 60% = 1.200.000 s (6.000.000 * 20% = 1.200.000 es (12.000.000 * 10% = 1.200.0	Ft) Ft) TEÁOR 00 Ft) TEÁOR
SZJA 15%	0	0	Az éves minimálbér felé negyet	t meghaladó összeg után Jévente
TB 18,5%	Minimálbér: 200.000 Ft x 18,5% = 37.000 Ft Garantált bérmin.: 260.000 Ft x 18,5%= 48.100 Ft	0	Személyijövedelemadó- köteles jövedelme, de MINIMUM Minimálbér: 200.000 Ft x 18,5% = 37.000 Ft Garantált bérmin.: 260.000 Ft x 18,5% = 48.100 Ft	SZJA köteles jövedelem, tehát az éves minimálbér felét meghaladó összeg után, mikor átlépi
SZOCHO 13%	Minimálbér: 200.000 x 112,5% x 13% = 29.250 Ft Garantált bérmin.: 260.000 x 112,5% x 13% = 38.025 Ft	0	Személyijövedelemadó- köteles jövedelme, de MINIMUM Minimálbér: 200.000 x 112,5% x 13% = 29.250 Ft Garantált bérmin.: 260.000 x 112,5% x 13% = 38.025 Ft	SZJA köteles jövedelem, tehát az éves minimálbér felét meghaladó összeg után, mikor átlépi
Bevallás `58	Havonta, a tárgyhót követő hónap 12-ig	Havonta, a tárgyhót követő hónap 12-ig nulla összeggel	Havonta, a tárgyhót követő hónap 12-ig	Havonta, a tárgyhót követő hónap 12-ig
Családi járulékkedvezmény	Adómentes összeg erejéig	NINCS	Minimum járulék erejéig	Jövedelmet terhelő járulék erejéig

A számfejtések során, a bevételt a program által felajánlott költséghányados kifizetési jogcímeket, illetve a jövedelmet az Egyéni vállalkozó átalányadó alap kifizetési jogcímmel lehet számfejteni.



#### Főfoglalkozású egyéni vállalkozó kézi számfejtése

Ha az adott hónapban nincs jövedelem, akkor kifizetési jogcím nélkül is leszámfejti a program a minimálbér vagy garantált bérminimum után a TB és SZOCHO terheket.

Jogviszony ad	atok ———	Nettó :-		0,00	Jogviszony mód	ositás	Me	gnevezés	Rendszeres	Nem rends
Doloozó kódia	1	Novo : M		óhevněl			_	Fizetendő SZJA		0,00
Doigozo kouja				tal dual and	the state of a fact			Összevonandó jövedelem S	0 Ft	0
gviszony kezdete	2022.01.01	Megneve	zes: Egy	eni vallaikozo	-totogiaikozasu-i	aktiv		Forrásadós, FIX előleges SZ	0 Ft	0
Jogviszony vége	Add	bazonosító : 8	338861232	8 TAJ s	zám: 080 467 0	63		Jogosultsági határ alatti spe	0 Ft	(
A számfejtés a	ndatai — —				Bértörzs al	apján		FIX SZJA	0 Ft	(
4						-	-1	TB Jarulék		37 000,0
Ev / honap :	2022	9 <del>-</del>	Kifi	zetės datuma	: 2022.09.30	-		TB járulék	37 000 Ft	
	Havi számfe	ités				_		TB Nyugdîj járulék	0 Ft	
	C Alkalmi kifize	tés	Ga	rantált bérmini	mum szerinti		-1	Adóalap kedvezmények		0,0
	C Előző cégek	adatai össze	sei jaru	liekfizetes				Személyi kedvezmény	0 Ft	
Bérösszetevők k	legiegyzés							25 év alatti szja kedvezmén	0 Ft	
	legleg) zes		UTIX 1.2.4	lå		-		Családi kedvezmény	0 Ft	
legnevezes			UTK KOG	Usszeg	ĸ	-		Első házasok kedvezménye	0 Ft	
								NÉTAK kedvezmény	0 Ft	
							-	Szociális hozzárjárulás		29 250,0
								Szociális hozzájárulási adó	29 250 Ft	
								Természetes személyt terhe	0 Ft	
					0,00 Ft					
Ĵj <u>b</u> érösszetevő	Módosítás	Törlés	S	$\bowtie \triangleleft \triangleright$	⊠ + = ▲	۹				
rdekképviseleti tag	dij: 0,00	Ft								
ldig kérem az első	házas kedvezmé	ényt figyelemi	be venni:							
ddig kérem a csalá énybe venni	di kedvezmény			Csalác igényt	di járulékkedvezm vevétele	ény				

**Abban a hónapban, ahol a jövedelem átlépi a mentesített részt**, ott a program megvizsgálja, hogy az SZJA köteles rész milyen mértékben haladja meg a minimálbért. Ha meghaladja, akkor a TB járulék és a SZOCHO összegét is annak megfelelően számolja. Ha nem haladja meg akkor a minimálbér után számolja a járulékot és a SZOCHO-t.

Példa (minimálbérrel számolva):

Jövedelem: 1.300.000

Mentesített rész: 1.200.000

SZJA alapja: 1.300.000-1.2000.000=100.000

SZJA: 100.000\*15%=15.000

TB járulék alapja: minimálbér, mert az SZJA köteles rész kisebb mint 200.000

TB járulék: 200.000\*18,5%=37.000

SZOCHO alapja: minimálbér, mert az SZJA köteles rész kisebb mint 225.000 ami minimálbér

112,5%-ka

SZOCHO: 225.000\*13%=29.250



-Jogviszony adatok Nett	5: 1 248	000,00 Joo	gviszony módo	ositás	Me	egnevezés	Rendszeres	Nem rends
Delegaé kédia : 1	KATA Átal	lányadó			=	Fizetendő SZJA		15 000,00 F
Dolgozo kodja .	. NATA Ald					Összevonandó jövedelem S	15 000 Ft	0 F
Jogviszony kezdete : 2022.01.01 Megn	evezés : Egy	eni vallalkozo-fot	foglalkozású-a	iktiv		Forrásadós, FIX előleges Sz	0 Ft	0 F
Jogviszony vége : Adóazonosi	ó : 838861232	8 TAJ szán	n : 080 467 0	63		Jogosultsági határ alatti spe	0 Ft	0 F
-A számfeités adatai			Bértörzs ala	pián		FIX SZJA	0 Ft	0 F
					1	TB Jarulék		37 000,00 F
Ev / hónap : 2022 10 📮	Kifi	zetés dátuma :	2022.10.30	-		TB járulék	37 000 Ft	0 F
Havi számfejtés						TB Nyugdíj járulék	0 Ft	0 F
C Alkalmi kifizetés	Ga	rantált bérminimur	m szerinti		1	Adóalap kedvezmények		0,00 F
Előző cégek adatai ös	szesen <sup>jaru</sup>	llekfizetes				Személyi kedvezmény	0 Ft	0 F
Bérösszetevők Megiegyzés						25 év alatti szja kedvezmén	0 Ft	0 F
Manager (	lume et a	Lā.		-		Családi kedvezmény	0 Ft	0 F
Megnevezes	UTK KOD	Usszeg	R	E		Első házasok kedvezménye	0 Ft	0 F
Egyeni vali atalanyado alap		1 300 0	00,00 Ft 💌	~		NÉTAK kedvezmény	0 Ft	0 F
					13	Szociális hozzárjárulás		29 250,00 F
						Szociális hozzájárulási adó	29 250 Ft	0 F1
						Természetes személyt terhe	0 Ft	0 F
		1 300 0	00,00 Ft					
				_				
Uj <u>b</u> érösszetevő <u>M</u> ódosítás <u>T</u>	örlés		• + - *	G				
-Tag által fizetett / levont-								
Erdekkepviseleti tagdij: 0,00 Ft								
Eddig kérem az első házas kedvezményt figye	lembe venni:							
Eddig kérem a családi kedvezmény igénybe venni		Családi já igénybevé	rulékkedvezm étele	ény				
Cook althout the activity of the second attenue with a window		auto uponi o kodu	uazmánu akati					

**Mentesített jövedelem átlépését követő időszaktól**, az SZJA a számfejtett jövedelem alapján kerül kiszámításra, az egyéb járulékok esetében továbbra is vizsgálja a program a minimálbér elérését.

Példa: Éves jövedelem 1.300.000Ft. Havi jövedelem 500.000Ft

SZJA alapja: 500.000

SZJA: 500.000\*15%=75.000

TB járulék alapja: SZJA köteles rész 500.000, ami nagyobb mint a minimálbér

TB járulék: 500.000\*18,5%=92.500

SZOCHO alapja: SZJA köteles rész 500.000, ami nagyobb mint a minimálbér 112,5%-ka

SZOCHO: 500.000\*13%=65.000



-Jogviszony adato	k Nettó	: 332	500,00 Jog	viszony módo	sitás	Me	egnevezés	Rendszeres	Nem rends
Dolaozó kódia : 1	Neuro	KATA Átal	ányadó	-		-	Fizetendő SZJA		75 000,00
Doigozo kouja . 1		. NATA Atal					Összevonandó jövedelem S	75 000 Ft	0 1
ogviszony kezdete : 202	2.09.01 Megn	evezės: Egy	eni vallalkozo-toto	oglalkozasu-a	ktiv		Forrásadós, FIX előleges Sz	0 Ft	0 1
Jogviszony vége :	Adóazonosit	5 : 838861232	8 TAJ szám	: 080 467 0	63		Jogosultsági határ alatti spe	0 Ft	0 1
- A számfeités adat	ai			Bértörzs ala	pián		FIX SZJA	0 Ft	0 F
A				_		1	TB Jarulék		92 500,00
Ev / hónap : 2	022 10 📮	Kifiz	zetés dátuma :	2022.10.30	-		TB járulék	92 500 Ft	0 F
•	Havi számfejtés						TB Nyugdîj járulék	0 Ft	0 F
0 /	Alkalmi kifizetés	Gar	antált bérminimum	szerinti		1	Adóalap kedvezmények		0,00 1
01	Előző cégek adatai ös	szesen jaru	lekfizetes				Személyi kedvezmény	0 Ft	0 F
Báröss zetevők Megie	01760						25 év alatti szja kedvezmén	0 Ft	0 F
Derosszerevek megje	gy203	lumest a	Lā.				Családi kedvezmény	0 Ft	0 F
Megnevezes		UTK KOD	Usszeg	R	E		Első házasok kedvezménye	0 Ft	0 F
egyeni vali atalanyado ak	ар		500 00		•		NÉTAK kedvezmény	0 Ft	0 F
						1	Szociális hozzárjárulás		65 000,00 F
							Szociális hozzájárulási adó	65 000 Ft	0 F
							Természetes személyt terhe	0 Ft	0 F
			500 00	0,00 Ft					
. <u> </u>					_				
Új <u>b</u> érösszetevő <u>M</u>	ódosítás <u>T</u> ö	rlés		+	G				
- Tag által fizotott	lovent								
- ray anar nzetett i	rievont								
Érdekképviseleti tagdíj:	0,00 Ft								
Eddig kérem az első háza	s kedvezményt figye	embe venni:							
Eddig kérem a családi ke igénybe venni	dvezmény		Családi jár igénybevé	ulékkedvezme tele	ény				

Szakképzettséget igénylő munkavégzés esetén a minimálbér helyett a garantált bérminimum összegével kell számolni. Ehhez szükséges, hogy vagy a Bértörzsben, vagy a havi bérszámfejtésnél be legyen állítva.

logviszony ad	atok —	Nettó :-	1 732 (	00.00	Jogvisz	onv módosítás	Me	egnevezés	Rendszeres	Nem rends
o og nozoný a	2		in et -		2-3		-	Fizetendő SZJA		120 000,00
Dolgozo kodja :	2	Neve :	UJ Ceg					Összevonandó jövedele	120 000 Ft	0
ogviszony kezdete	2022.09.01	Megnev	ezés : Egyé	ni vállalkozó	-főfoglal	lkozású-aktív		Forrásadós, FIX előlege:	: 0 Ft	0
Jogviszony vége	Ad	lóazonosító :	8388612328	TAJ s	zám: O	080 467 063		Jogosultsági határ alatti	0 Ft	0
- A számfeités a	ndatai — —				Bé	rtörzs alapián		FIX SZJA	0 Ft	0
						Endline Findline	1	Járulék kedvezmény	ek	0,00
Ev / hónap :	2022		Kifiz	etés dátuma	: 202	2.08.31		Családi járulékkedvezmé	9 0 Ft	0
	O Havi számfe	ejtés						TB NYJ Családi járulékke	: 0 Ft	0
	Alkalmi kifiz	etés	Adój	jóváírásra jog	gositó hó	ónapok száma :	1	Kisvállalati adó		0,00
	Előző cégel	adatai össz	esen			0 🜩		KATA havi összeg	0 Ft	0
Bérösszetevők M	legiegyzés							KIVA havi összeg	0 Ft	0
terresseries	09099200		UTV 644	Örenne			1	COVID kedvezménye	k	0,00
weynevezes ováni váll átalánya	dó alan		UTK KOG	0552eg	0 000 0			KATA havi összeg kedv	0 Ft	0
gyeni vai atalanya	uu alap			2.00	0 000,0			KIVA havi összeg kedv	0 Ft	0
							12	TB Jarulék		148 000,00
								TB járulék	148 000 Ft	0
								TB Nyugdij járulék	0 Ft	0
				2 00	0,000 0	0 Ft	느	Adoalap kedvezmény	ek	0,00
And a second								Szemelyi kedvezmeny	0 Ft	0
Uj <u>b</u> erosszetevo	Modositas		35		▶ +	6		25 ev alatti szja kedvezr	0 Ft	0
- Tag által fize	tett / levont -							Csaladi kedvezmeny	0 Ft	0
		0.54						Első házasok kedvezmé	0 Ft	0
Erdekképviseleti tag	dij: 0,0	OFt						NETAK kedvezmeny	0 Ft	0
ddig kérem az első	házas kedvezm	nényt figyeler	nbe venni:				느	Szociális hozzárjárulá	S	104 000,00
ddio kérem a cealá	di kedvezmény			Család	di járulék	kedvezmény		Szocialis nozzájárulási a	104 000 Ft	0
génybe venni	ar keave2meny			igényt	evétele			Termeszetes személyt t	0 Ft	0
Sak akkor töltse ki.	ha a nvilatkozat	tól eltérően s	zeretné igén	vbe venni a k	kedvezm	énveket	드	Nyugdijjarulek		0,00



#### Másodállású egyéni vállalkozó

A számítás annyiban különbözik a főállású egyéni vállalkozótól, hogy a mentesített összeg alatti jövedelem esetén a program nem számol adó és járulékterhet. A mentesített összeg felett, pedig a számfejtett jövedelem kell megfizetni a terheket függetlenül a minimálbértől.

#### Nyugdíjas vállalkozó

Ha a jogviszonyban beállításra került a nyugdíjas kategória (4,7,8), akkor a vállalkozónak kizárólag SZJA fizetési kötelezettsége merül fel.

#### 5. Bevallás

A fizetendő személyi jövedelemadó összegét negyedévente, a negyedévet követő hó 12-ig kell megfizetni az adóhatóság felé. A fentiekkel ellentétben a TB járulékról és a SZOCHO-ról havonta kell '58-as bevallást benyújtani a NAV felé a tárgyhónapot követő hó 12-ig. Ezzel egyidejűleg a járulékokat is meg kell fizetni. Bevallást benyújtani akkor is kötelező, ha az egyéni vállalkozónak nem keletkezik járulékfizetési kötelezettsége.

#### 6. Értékhatárok figyelése a dashboard segítségével.

Átalányadózó vállalkozó esetében a főképernyőn folyamatosan látható a számlázási adatok és a bevétel aránya az alanyi mentes határhoz és az átalányadózó bevételi határhoz képest összegszerűen vagy százalékos mértékben.

