

Tisztelt Ügyfelünk!

Levelünk mellékleteként küldött CD tartalmazza a 2016-os nyitó programot. A nyitáshoz indítsa el a CD-n található NYIT2016.EXE programot. A programfrissítéshez hasonlóan, először a 2016-os program helyét kell meghatározni, ezután a nyitás automatikusan lefut. A nyitás akkor sikeres, ha végül „Kész!” üzenet jelenik meg. A nyitó program ikont készít az asztalra, amellyel elindíthatja a 2016-os programot. A bérprogram a Windows CMD ablakában fut, amelyet az indító ikon tulajdonságait módosítva állíthat be optimálisra. Az egérrel az ikonon állva nyomja meg a jobb gombot és a menüből válassza ki a tulajdonságok menüpontot, majd az elrendezés fülben állítsa be a szélesség/magasság értékeket (két helyen: szélesség=80 magasság=25), a betűtípus fülben válassza a „Lucida Console” betűtípust és a képernyő felbontásától függően a 20 vagy 24-es betűméretet.

Amennyiben a nyitó program valamilyen okból (pl. adatvédelmi beállítás) nem készített indító ikont az asztalra, úgy a tavalyi ikon másolásával Ön is elkészítheti. A tavalyi program ikonján állva nyomja meg a jobb egérgombot és a megjelenő menüből válassza a másolás menüpontot. Az egeret állítsa az asztal egy üres területére, majd nyomja meg ismét a jobb egérgombot és válassza a beillesztést. Az asztalon megjelenik az előző ikon másolata. Immár az új ikonon állva nyomja meg a jobb egérgombot és válassza a tulajdonságok menüpontot, majd az általános fülben adja meg az ikon nevét (Bér2016), a parancsikon fülben a cél és az indítás helye sorokban az 5-ösöket (ber15-öt ber16-ra módosítva) javítsa 6-osra.

Fontosabb jogszabályi változások

Az SZJA egyetlen kulcsa 16-ról 15%-ra változott, de egyes korábban képződött jövedelmek esetében (például kamatkedvezmény) még átmenetileg a 16%-os kulcs is előfordulhat.

A havi minimálbér 111 000, az órabér 639 forint lett. A garantált bérminimum 129 000 (órabér 742) forint. Értelemszerűen a havibérhez kötött egyéb összegek is változnak: GYED minimum (a minimálbér 140%-a), súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény (a minimálbér 5%-a).

A béren kívüli és az egyes természetbeni juttatások adóalapja továbbra is a juttatás értékének 119%-a, az adót az új kulccsal kell számolni.

A családi adóalap-kedvezmények összegei nőttek. Egy gyerek esetében a növekedés az adókulcs csökkenését kompenzálja, összege 66 670 forint, amelynek adótartalma (az adókedvezmény) ugyanúgy 10 000 forint, mint tavaly. Érdemi kedvezmény-növekedést, a legalább két gyerekesek tapasztalhatnak. Két gyerek esetében a vonatkozó összeg 83 330, három gyerektől 220 000 forint lesz.

Az első házások által igénybe vehető adóalap-kedvezmény havi 33 335 forint lett.

A járulékok, EHO, EKHO, az egyszerűsített foglalkoztatás közterhe, a SZOCHO és kedvezményei változatlanok. Az egészségügyi szolgáltatási járulék összege viszont nőtt, havi 7050 forint lett.

A szakképzési hozzájárulás maradt 1,5%, de a szakképzés miatti kedvezmények terén kisebbfajta robbanás tapasztalható. Három fajta szakképzéshez kapcsolódó kiegészítő kedvezménnyel szaporodott a repertoár, amelyeket a 08-on kell majd bevallani: a beruházási, oktatási, tanműhely-fenntartási és módosult a saját dolgozók képzése utáni kiegészítő kedvezmény is.

A bürokrácia csökkentés áldozataként, a nyakunkba varrták egyes adóelőleg-nyilatkozatok (családi kedvezmény, első házaspáros kedvezmény) tartalmának és változásának precíz jelentését a 08-as bevallásban. Kiegészítési utasítás hiányában a részletek még homályosak, de a programban igyekeztünk felkészülni rá. A cél mindenestre az lenne, hogy az adóévről a NAV készítse el az év végi adóbevallást a magánszemélyek zömének.

Az állami oktatás szervezését segíti majd az új dolgozók képzettségével és végzettségével összefüggő dokumentumok azonosító adatainak jelentése a T1041-es bejelentés keretében. Valószínűleg csak a végzendő munkához amúgy is szükséges bizonyítványokról van szó.

Módosítások a programban

Adóelőleg-nyilatkozatok és kedvezmény előjegyzések

A fentiekkel összhangban, a programban másképp kell majd előjegyezni a családi és az első házaspáros kedvezményét. Külön menüt kaptak az év közben kinyomtatható adóelőleg-nyilatkozatok és ugyanebben a menüben található az említett két kedvezményhez leadott nyilatkozatok főbb adatainak rögzítése és egyidejűleg a kedvezmény-előjegyzés módosítása. Utóbbit eddig a törzs 4. lapján lehetett elvégezni. A továbbiakban, a törzsben csak nézni lehet a családi és első házaspáros kedvezményekhez kapcsolódó előjegyzési adatokat, módosítani viszont csak ebben a menüben lehet.

Az új menü és elérési útja:

Beléptetés-kódok-> Évközi nyilatkozatok/előjegyzés

[■] ——— ÉVKÖZI NYILATKOZATOK ———
NYILATKOZATOK ELŐJEGYZÉSE
Családi kedvezmény előjegyzése
Első házaspáros kedvezmény előjegyzése
NYILATKOZATOK NYOMTATÁSA
Családi kedvezmény
Első házaspáros
Személyi kedvezmény
Költség nyilatkozat
Külföldi nyilatkozata

Az adóelőleg-nyilatkozatok egy menübe szervezésével a **Bérgarton** menüből kikerültek az amúgy sem odailő nyilatkozat nyomtatások.

Családi kedvezmény előjegyzés

Beléptetés-kódok-> Évközi nyilatkozatok/előjegyzés-> Családi kedvezmények előjegyzése

A menüpont két célt szolgál, a nyilatkozatok főbb adatainak időrendi rögzítését (a 08-as bevallás igényeihez igazítva) és a törzsben található, számfejtéshez szükséges előjegyzések módosítását. A programot elindítva az összes dolgozó közül lehet tallózni, a sorokban láthatók a kedvezménnyel kapcsolatos főbb adatok: az eltartottak eltartotti minőségenkénti száma, az aktuális havi kedvezmény összege, a közös érvényesítés jelzője. A dolgozó során ENTER-t nyomva az alábbi beviteli ablak jelenik meg:

CSALÁDI KEDVEZMÉNY NYILATKOZATOK			
Név: HERCZEG ANTAL IFJ.		Azonosító: 1-790112-0000	
Nyil.kelte	Vált.hó	Közös érv	Havi kedv.összege
2016.01.01	1	Igen	60.000
. .	0	Nem	0
. .	0	Nem	0
. .	0	Nem	0
. .	0	Nem	0
Jár.kedv-t letiltja: Nem		Éves korlát: 0	
Házás/élettárs neve: XXXXXXXXXXXXX			
Adóazonosítója : 8111111118			
ELTARTOTTAK			
Min Eltartott neve		Szül.idő	Adóazon
1 HERCZEG ÁDÁM		2008.11.20	

Az ablakban maximum 5 nyilatkozat adata tárolható időrendben. A **nyilatkozat kelte** (Nyil.kelte) mező kitöltése egyértelmű. A **változás hónapja** (Vált.hó) azt az elszámolási hónapot jelenti (1-12), amelyben a nyilatkozat adatait a bérelszámoló figyelembe veszi és a hónapról szóló bevallásban a nyilatkozat adatainak meg kell jelennie. Ez a hónap a nyilatkozat átvételének hónapja vagy az előző legyen, ha a számfejtés még nem történt meg. A nyilatkozat sorában található még egy jelző a **kedvezmény közös érvényesítéséről** (Közös érv) és a nyilatkozatot tevő által érvényesíteni kívánt **havi kedvezmény összege** (Havi kedv. összege). A törzs negyedik oldalán (aktuálisan ezzel számol majd a program) az időrendben utolsó nyilatkozatsorban található havi összeg szerepel.

Közös érvényesítés esetén ki kell tölteni a **házás/élettárs** adatait is. Ugyancsak itt módosítható a **járukkedvezmény letiltására szolgáló jelző** (Jár.kedv-t letiltja) és az **éves kedvezmény korlát** (Éves korlát) összege is. Utóbbi a bérelszámoló módosíthatja a célnak megfelelően, hogy elkerülje a kedvezmény esetleges túladását. Ha az összeg nulla, a havi kedvezményt adja a program. Ha beállítja, csak a cégnél adható maximumot írja be, figyelembe véve az eltartottak státuszát az évközi változást és új belépő esetében leszámítva a máshol már megkapott kedvezmény összegét.

Az ablak alsó harmadában az **eltartottak felsorolása** található. Több eltartott is lehet, mint amennyi sor látható (max. 99), a sorok fel és le mozgathatók az első és utolsó soron **LE/FEL** nyilakat nyomva. Az aktuális (inverzben látható) eltartotti soron ENTER-t nyomva módosíthatja az eltartott adatait és a kedvezménnyel összefüggő státuszát. Ha az utolsó eltartott utáni „üres” soron nyom **ENTER**-t új eltartottat adhat a többihez, ha egy meglévő eltartott soron **INS** gombot nyom, az aktuális elé szűrhet be új eltartottat. A **DEL** gomb megnyomásával lehet törölni az eltartottat.

Új eltartott adatainak beviteléhez, vagy melevő eltartott adatainak módosításához, az alábbi beviteli ablak jelenik meg:

ELTARTOTTAK			3
Eltart.név: HERCZEG ÁDÁM			
Magzatszám: 0			
Szül.nap...: 2008.11.20 Hely:			
Adóazon...: TAJ.: - -			
Anyja neve:			
Nyil.kelte	Csal.kedv.jogcím	Eltart.kód	Vált.dátum
2016.01.01	4 cspjog/h.társ	1 kedv-s elt	2016.01.01
. .	0	0	. .
. .	0	0	. .
. .	0	0	. .
. .	0	0	. .
Külf.cím...: Nem Ország:			
Irsz.....:			
Helység...:			
Közter.név:		Jelleg:	
Házszám...:			
Épület....:		Lh:	Em: Ajtó:
Ha várandós: eltartott név=MAGZAT			

Itt is megtalálható a maximum 5, időrendben következő nyilatkozatnak megfelelő rész, hiszen a nyilatkozatot éppen az eltartottak megléte miatt adja a szülő (dolgozó). Ebben az ablakban, a tényleges nyilatkozat eltartottra vonatkozó státusz kódjait kell megadni. Utóbbiak a **családi kedvezmény érvényesítésének jogcíme** (Csal.kedv.jogcím) és az **eltartotti minőség kódja** (Eltart.kód), amelyek megfelelnek az érvényes nyilatkozat formátumon találhatók. Csak abba a sorba lehet rögzíteni, amelyben van nyilatkozat dátum (az előző ablakban adhatjuk meg, lásd ott). Több érvényes (időrendben következő) nyilatkozat sor esetében, a program az eltartottra vonatkozó aktuálisan érvényes státuszt az utolsó olyan sor adataiból veszi, amelyben a **változás dátuma** (Vált.dátum) kitöltött.

A magzatot is eltartottként kell kezelni. Magzat esetében az **eltartott nevébe** (Eltart.név) MAGZAT-ot kell írni és ki kell tölteni a **magzatszám** mezőt is.

Ha az **adóazonosító** (Adóazon) nincs kitöltve, a többi természetes azonosító mezőt ki kell tölteni: születési nap (Szül.nap), hely, anyja neve, a külföldi cím jelzője (Külf. cím), ország (ha külföld) és a további lakcím mezőkből legalább a helység, közterület neve (Közter.név), előbbi jellege - utca, tér, stb. és legalább a házszám.

Az eltartott adatainak végzett módosítások véglegesítéséhez, az **F10** gombot kell megnyomni, melyre visszakérül a program az előbbi, a kedvezményt kérő adatait tartalmazó ablak eltartotti sorába. Az összes változást, beleértve az eltartottak adatait érintőket is, ebből az ablakból, szintén az F10-et megnyomva lehet eltávolítani. Ha mégsem kíván módosítani, az **ESC** gombot nyomja meg és a szándék megerősítése után elvetheti a módosításokat.

Eltartottak nyilvántartása

Beléptetés-kódok-> *Eltartottak nyilvántartása*

Az eltartottak adataival egy másik menü pontban is találkozhat, hiszen eddig is nyilván lehetett tartani őket. Ebben a menüpontban is ugyanazoknak az eltartottaknak az adatait kezelheti, mint a családi kedvezmény előjegyzésében, de értelemszerűen a családi kedvezményre vonatkozó adatokat itt „nem látja”, az adattartalom az eltartott azonosító adataira korlátozódik. A program működése az előbbiéhez hasonló, ezért nem írom le részletesen. Ebben a menüpontban is felvihet új eltartottat, de olyat nem tud törölni, amelyben családi kedvezmény adatok is vannak.

Első házások kedvezményének előjegyzése

Beléptetés-kódok-> *Évközi nyilatkozatok/előjegyzés-> Első házasság kedvezmény előjegyzése*

Eddig, a családi kedvezményhez hasonlóan, szintén a törzsben lehetett előjegyezni ezt a kedvezményt. A 08-as bevallásban erről a kedvezményről is kéri a kedvezménnyel kapcsolatos változások és a kedvezménnyel kapcsolatos alapadatok közlését. A házastárs személye nyilván nem változhat a kedvezmény igénybevétele alatt, ami év közben módosulhat, az a közös érvényesítés lehet (a bevallás tervezetében igénybevétel módjaként szerepel az egyelőre nem ismert tartalmú jelenteni való adat). A menüpontból elindított programban először a kedvezményt igénybe vevő dolgozót kell kiválasztani. A dolgozó adatsorán állva, az ENTER megnyomása után, az alábbi beviteli ablakban lehet megadni a kedvezménnyel kapcsolatos adatokat:

ELSŐ HÁZASSÁG NYILATKOZATAI			
Név.....: BALOGH NÁNDOR			
Azonosító: 1-980121-1000			
Vált.dátuma	Vált.hó	Közös érv	
. .	0	Nem	
. .	0	Nem	
Havi kedvezmény Ft.:		0	
Házasságkötés napja:		. .	
H Á Z A S T Á R S			
Neve.....:			
Adóazon...: 0000000000			

A kedvezménnyel kapcsolatban, az év során, két nyilatkozat adatait engedni tárolni a program. Mivel csak az érvényesítés módjának változását kéri külön jelenteni, valószínűleg elég lesz ennyi. A nyilatkozat sorokat a **változás dátumának** (Vált. dátuma) időrendjében kell megadni.

A változás dátuma mezőbe az az adat kerüljön, amit majd a 08-as bevallás kitöltési utasítása kérni fog. A **változás hónapja** (Vált.hó) mezőbe az első elszámolási hónap kerüljön, amelyben a nyilatkozatot először figyelembe veszik. Az igényelt **havi kedvezmény összege** (Havi kedvezmény Ft) és a **közös érvényesítés** (Közös.érv) jelzőjének utolsó nyilatkozat szerinti tartalma a törzs negyedik oldalán is látható lesz, de módosítani ezeket, csak ebben a menüpontban lehet. A kedvezményhez kapcsolódó fontos adat még a **házasság kötés napja**, amelytől kezdve, két évig igényelhető a kedvezmény (a program figyelmeztet a lejáratot). Közös érvényesítés esetén a házastárs adatait is meg kell adni.

A szakképzési járulék kiegészítő kedvezményeinek előjegyzése

Statisztikák-> Külső feladás szakképzési hj.-hoz

illetve: Bevallások-> Külső feladás szakképzési hj.-hoz

A szakképzési hozzájárulást gyakorlati képzéssel is lehet teljesíteni, amelynek költségeit eddig is kedvezményként lehetett beszámítani a hozzájárulásba, illetve visszaigényelni a hozzájárulást maghaladó részt. Ettől az évtől újabb kiegészítő kedvezmények kapcsolódnak a tanulónkénti alapszámokhoz. Utóbbiakat lehet előjegyezni az alábbi beviteli ablakban:

SZAKKÉPZÉSI H.J. KIEGÉSZÍTŐ KEDVEZMÉNYEI				
A CÉG KKV-NAK MINŐSÜL?	SAJÁT DOLGOZÓK KÉPZÉSI KEDVEZMÉNYE			
előlegszámításkor : Nem				
elszámoláskor : Nem				
	Hó	Partnernél tan.szerz.	Képzési létszám	Elszámolható költség
OKTATÁSI (KKV, nem főtev. oktató)				
előleg hótól-ig : 0 - 0	1	0	0	0
elszámolás (dec) : Nem	2	0	0	0
	3	0	0	0
TANMŰHELY (nem főtev. oktató)	4	0	0	0
előleg hótól-ig : 0 - 0	5	0	0	0
elszámolás (dec) : Nem	6	0	0	0
	7	0	0	0
BERUHÁZÁS (csak elszámoláskor)	8	0	0	0
Aktivált éves Ft: 0	9	0	0	0
Kedvezmény %-a : 0	10	0	0	0
	11	0	0	0
	12	0	0	0
	Éves elszámolható ktg.			0

A visszaigényelhető összeget befolyásolja, hogy a **cég KKV-nak minősül-e**. Mivel ezt előre nem lehet pontosan tudni (árbevétel és létszám függvénye), külön mezőben adható meg az előleg időszakban (1-11 hónap) figyelembe veendő jelző, illetve az éves (decemberi) jelző.

A tanulószereződésesek képzéséhez kapcsolódik, a gyakorlatilag automatikusan **járó oktatási kiegészítő kedvezmény**, amelyet a nem főállásban oktató (előző két év árbevétele legalább négyszeresen haladja meg a tárgyévben igénybe vehető képzéssel összefüggő csökkentő tételeket) és egyúttal KKV-nak minősülő cégek vehetnek igénybe. A kedvezmény éves összege évente és tanulónként az alapszámokhoz (453 000 forint) 21%-a. A kedvezmény év közben is figyelembe vehető a hozzájárulás előlegének megállapításánál. A kedvezmény figyelembevételét az előleg időszakban (1-11 hó) a **hónap tól-ig** mezők (előleg hótól-ig) kitöltésével lehet előjegyezni. A hozzájárulás éves elszámolásához (decemberi bevallás) egy külön jelző szerepel. Ha az éves jelző=Nem, akkor az összes év közben számolt előleg (a hónap tól-ig mezőkben megadott időszakban) visszafizetendőnek minősül.

Előbbihez hasonlóan lehet megadni a tanulószereződéses tanulók 9.-edik évfolyamának létszámával számolandó **tanműhely-fenntartási** kiegészítő kedvezményt. A kedvezmény éves összege tanulónként az alapszámokhoz 25%-a.

A **beruházási csökkentő tételt** csak az éves (decemberi) elszámolásban lehet igénybe venni. Az év közben aktivált, szakképzéshez kapcsolódó beruházások (támogatások nélküli) összege vehető figyelembe, maximum évi 15 millió forintig. Az igénybe vehető összeg nem haladhatja meg a tanulószereződésesek átlagléttségének, az alapszámokhoz, valamint a foglalkoztatotti létszámtól

függő %-nak a szorzatát. A kedvezmény előjegyzéséhez a beruházás összegét (max. 15 millió) és a létszámtól függő százalékot (1-10 fő: 38%, 11-50 fő: 18%, 50-nél több: 9%) kell megadni.

A **saját dolgozók képzéséhez kapcsolódó csökkentő tétel** előírásához, havi bontásban kell közölni a partner cégnél képeztetett tanulószerveződések számát (ha van ilyen), a saját képzésben részt vevő dolgozók számát, illetve az utóbbiak képzéséhez elszámolható költséget. A táblázat adatait az előleg kiszámításakor használja a program. Az éves elszámoláshoz **az összköltség éves összege** külön is megadható, amely eltérhet a havi sorokban megadott költségek összegétől.

A tanulószerveződéses tanulók után oktatási módtól függ majd a kedvezmény. Általában nappali képzés keretében képzik a tanulókat, de 2016-tól az esti és levelezői képzés után is igényelhető kedvezmény. Esti képzés után a képzési normatíva 60%-a, levelező képzés esetében 20%-a számolható el kedvezményként.

Változások a törzsben

Beléptetés-kódok-> Törzs – karbantartás

A törzs első ránézésre nem sokat változott, megszűnt néhány mező és bekerült néhány új.

A törzs 1. oldalán új mező a **T1041-es bevallásban használatos jogviszony kód** (T1041 jogv.kód). Nyitáskor értékét a program képi a meglévő adatok alapján, de érdemes a nyitás után ellenőrizni. Tervezzük a T1041-es bevallás elkészítését, a mező ezt a célt szolgálja. Csak biztosítottak esetében kell kitölteni.

Megszűnt a szervezett munkaidő csökkentést jelző mező. A szellemi/fizikai állomány bontásához alkalmazott mező is kikerült a törzsből (a bontást a FEOR-ból veszi majd a program). Szintén megszüntetésre került a belépés módja kód, amely az évek során kiüresedett.

Átalakult a **címek** (állandó, levelezési) bevitele. A levelezési címet az állandó laccímhez hasonlóan bontva kell megadni (irányítószám, helység, utca, közterület jellege, házsám). A mezőben az egybefűzött címsor látható, az adatok módosításához az F1-gombot kell megnyitni.

A törzs 2. oldalán a tanulók szakképzési kedvezményének előjegyzési része változott. A tanulószerveződések esetében jelölhető az oktatás módja (üres-nappali, E-esti, L-levelező), illetve a 9. évfolyam (szakképzés szempontjából az első évfolyam) befejezésének hónapja. Előbbi a képzési normatíva alapján igényelhető kedvezmény összegét módosítja, utóbbit a tanműhely-fenntartási csökkentő tételhez használja a program.

A törzs negyedik oldala látszólag nem változott, de ahogy a fentiekben már szó volt róla, a családi és az első házaspár kedvezményéhez tartozó mezők itt nem javíthatók.

Kelt: 2016.01.12.