
SigMANI 2024 program frissítés

Niara Kft. 1026 Budapest, Pasaréti út 43., internet: www.niara.hu,

e-mail: ugyfelszolgalat@niara.hu, WAP: <http://www.niara.hu/index.wml>

- Átalányadós egyéni vállalkozókat kérjük mindig az aktuális programverzióval számfejtésük! Az Szja tv. szerint adómentes az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozó e tevékenységéből származó jövedelmének az éves minimálbér felét meg nem haladó része, azaz 1 600 800 forint. Módosítás történt erre vonatkozóan.

Két jogcím készült az egyéni vállalkozó szünetelés számfejtéséhez:

- 20A EV 2024 előtti szünetel;
- 20B EV 2024-től szünetel;

Mikor, melyik jogcímet kell használni:

Amennyiben az egyéni vállalkozás szünetelésének kezdete 2024. előtti, akkor használja a 20A jogcímet, amennyiben az egyéni vállalkozás szünetelése 2024-ben kezdődik, akkor használja a 20B jogcímet.

Ha a biztosított egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése a bevallási időszak közben kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő és/vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra kell benyújtani, a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozónak teljes hónapra, átalányadózó egyéni vállalkozónak teljes negyedévre. Továbbra sem kell a bevallást benyújtani az adózónak, ha a teljes bevallási időszakban szünetel a tevékenysége.

Az egyéni vállalkozó, az egyéni ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységének szünetelése, valamint a közjegyző közjegyzői szolgálata a biztosítás szünetelése, járulékfizetés alól mentes időtartamként a 2458 jelű bevallás 02-es lapjának 1-14. sorában 51 vagy 52 kóddal jelöli. Átalányadózó egyéni vállalkozó esetében a szünetelés kezdő vagy befejező napját magában foglaló negyedév minden hónapjára vonatkozóan ki kell tölteni az AT-01, AT-02, AT-03 lapokat. Az AT-01, AT-02, AT-03 lapokon a biztosításban töltött idő tartama a teljes hónap, kivéve, ha az egyéni vállalkozói jogállás hónap közben kezdődik, vagy szűnik meg.

A biztosított főfoglalkozású egyéni vállalkozó által fizetendő minimum járulék (szha, tb) alapja havonta legalább a minimálbér / garantált bérminimum.

A biztosított főfoglalkozású egyéni vállalkozó a járulékfizetési alsó határ után nem köteles minimum járulékot fizetni arra az időtartamra, amely alatt:

- táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban részesül,
- gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül, kivéve, ha a gyermekgondozást segítő ellátás, a gyermekek otthongondozási díja, illetve az ápolási díj fizetésének időtartama alatt vállalkozói tevékenységét személyesen folytatja,
- csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban és gyermekgondozást segítő ellátásban egyidejűleg részesül,
- katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- fogvatartott,
- ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként kamarai tagságát, egyéni vállalkozói tevékenységét a tárgyhó egészében szünetelteti.

Az egyéni vállalkozó járulékfizetési alsó határát havonta kell megállapítani.

A járulékfizetési alsó határ kiszámításánál – **a 2024. évben kezdődő szünetelés esetét kivéve** - egy-egy naptári napra a járulékalap harmincad részét kell alapul venni. Ezt a szabályt kell alkalmazni akkor is, ha az egyéni vállalkozó biztosítási jogviszonya hónap közben kezdődött vagy szűnt meg.

Fontos! A főfoglalkozású egyéni vállalkozónak a minimum járulékokat (szociális hozzájárulási adót (112,5%) és társadalombiztosítási járulékot) a 2023. december 31-ét követően kezdődő szünetelés esetén a teljes hónapra meg kell fizetni azokban a hónapokban is, amelyekben az egyéni vállalkozó a tevékenységét nem a hónap egészében szünetelteti, vagyis a továbbiakban nincs szükség arányosításra (harmincadolásra) – ilyen esetben használja a 20B jogcímet.

A 2024. január 1-ét megelőzően kezdődő és folyamatban lévő szünetelés esetén a 2023. december 31-én hatályos szabályokat kell alkalmazni, azaz a minimum járulékokat arányosítani kell – ilyen esetben használja a 20A jogcímet.

- 2408 és 2458 bevallások elkészíthetőek! Kérjük, rendszeresen frissítsék a SigMANI 2024 bérrendszert, mindig az aktuális verzióval dolgozzanak! 2408A kitöltésében pontosítottuk a 25 év alattiak szja kedvezményének maximumát (300 f).

- Változások a béren kívüli és egyes meghatározott juttatásoknál
2024. január 1. óta a béren kívüli és az egyes meghatározott juttatások utáni adókötelezettséget főszabály szerint a juttatás negyedévét követő hónap 12-éig kell teljesíteni.

Például, ha a munkáltató 2024 januárjában béren kívüli juttatásként 100 ezer forint SZÉP-kártya-támogatást ad munkavállalójának, akkor a juttatást terhelő személyi jövedelemadót és szociális hozzájárulási adót 2024. április 12-ig kell bevallania és megfizetnie.

https://nav.gov.hu/ado/szja/Valtozasok_a_beren_kivuli_es_egyes_meghatározott_juttatasoknal#_ftnref3

- Foglalkoztatási igazolás a 3.3.5. menüpont alatt készíthető el, melynek adatai igény szerint kiegészíthetőek. A Nyilatkozat a fizetés nélküli szabadságok igénybevételéről című dokumentum is elkészül a Foglalkoztatási igazolást követő oldalon.

2024. január 1-jét követő munkaviszony megszűnés és megszüntetés esetén a munkáltatóknak foglalkoztatási igazolást szükséges kiállítani. Emellett Nyilatkozat a fizetés nélküli szabadságok igénybevételéről című dokumentum is kiadandó.

Kérjük mindig a SigMANI 2024 bérrendszer aktuális programverzióját használni!

- Vállalkozói minimálbér / garantált bérminimum szerinti szociális hozzájárulás adó számításnál továbbra is 112,5% szha alappal kell számolni.

- 2458 Egyéni vállalkozó szünetelés – új jogcím 20A az egyéni vállalkozó szünetelés kieső idő számfejtéséhez.

Változott a szünetelő egyéni vállalkozó 2458 bevallása: Ha a biztosított egyéni vállalkozó tevékenység szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő és/vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra kell benyújtani, a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazó egyéni vállalkozónak teljes hónapra, átalányadózó egyéni vállalkozónak teljes negyedévre.

Továbbra sem kell a bevallást benyújtani az egyéni vállalkozónak, ha a teljes bevallási időszakban a tevékenysége szünetel.

2458 bevallást (SigMANI / 2024/ 6.Adó/ 1.Havi bevallás/ 6. 2458):

Nem átalányadózó egyéni vállalkozónak az adott bevallási időszak hónapjára kell elkészíteni a 2458 bevallást (pl.: 1-1 hónap).

Az átalányadózó egyéni vállalkozónak a 2458 bevallást negyedévre (pl: 1-3 hó) vagy amennyiben az átalányadózó egyéni vállalkozó jogviszonya az adott negyedévben kezdődik, vagy zárul, akkor a hónapoktól-ig intervallumát, a negyedév aktív hónapjaira kell megadni (pl.: amennyiben 2024.02.01. naptól átalányadózó egyéni vállalkozó, akkor 2-3. hónapokra kell készíteni), mely után a képernyőn megjelenik, az adott 2458 bevallás járulékeinak összesítése / adónem utalás lista (negyedév összesítés az átalányadózó egyéni vállalkozónak, az adott hónap összesítése a nem átalányadózó egyéni vállalkozónál) melyről pdf fájl készíthető (ESC / F11, amikor a képernyőn megjelenik, hogy a SigMANI /2024 mappán belül hová (adott cég mappájába), milyen néven kerül mentésre),

végül a kiírásra kerül a képernyőn, hogy hová és milyen néven menti el a program az adott bevallást (pl.: SIGMANI\2024\APEH\1ev1E.xml).

- **A munkaviszonyban a minimálbér 30 százaléka (2024. évben 80040 Ft), mint járulékfizetési alsó határ**, melyet a SigMANI bérrendszer automatikusan kezel.

Amennyiben a munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló munkabére teljes hónapra vonatkozóan nem éri el a minimum járulék alapot, akkor a minimum járulék alap és az ennél alacsonyabb munkabér közötti különbözet utáni járulékokat a foglalkoztató fizeti meg. A TB járulék foglalkoztató által fizetett összegét a 406. adónemen kell elszámolni és utalni.

- **EFO - Az egyszerűsített foglalkoztatás után fizetendő napi közteher 2024. évben:**

o mezőgazdasági idénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz 1 300 Ft,

o turisztikai idénymunka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 0,5%-a, azaz 1 300 Ft,

o alkalmi munka esetén a hónap első napján érvényes minimálbér 1%-a, azaz 2 700 Ft,

o filmipari statisztika esetén a minimálbér 3%-a, azaz 8 000 forint Ft.

Gyakran ismétlődő kérdések:

2408 és 2458 bevallások készítésének menete:

• **A 2408, és 2458 bevallás elkészítésének lépései:**

- 1. 6.Adó/2. Bevallási kódok feltöltése (csak az első 2408 bevallás készítése előtt).**
- 2. 6.Adó/1.Havi bevallás/1.Előkészítés(2408M)**
3. 6.Adó/1.Havi bevallás/2.Módosítás (2408M) menüpontnál ellenőrizni/ módosítani lehet személyenként a 2408M adatait. Alapvetően a módosítást el kell kerülni, amennyiben valami pontatlan, akkor azt a számfejtésben kell pontosítani és új összesítést készíteni.
6.Adó/1.Havi bevallás/4.Összesítés (2408A) – végig kell haladni enter leütéssel a 2408A nyomtatványok sorain. Javasoljuk, hogy ezt megelőzően nyomtassák ki a 3.Listázás/2.Összesítő listák/C.**Bevallás ellenőrző listát**, melynek alapján e menüpont lefuttatásakor ellenőrizték az összesített adó és járulék adatokat a Bevallás ellenőrző lista havi járulék összegeinek megfelelően, mely halmozott kerekítés szerinti összegeket tartalmaz havi bontásban. Esetlegesen a lista szerinti kerekített összeg szerint módosítani kell a megfelelő összeget és szükség szerint meg kell adni +/- 1 -et.
4. **6.Adó/1.Havi bevallás/5.Havi adatszolgáltatás 2408** – e menüpontnál elkészül a 2408 bevallás xml formátumban. **A menüpontnál a képernyőn megjelenő cég adatokat ellenőrizni kell! Amennyiben a székhely címe, és a levelezési cím nincs megbontva (közterület neve/közterület jellege/házszám), akkor azt módosítani kell (közterület jelleg nem lehet rövidítve – pl.: utca), valamint kötelező megadni ügyintéző telefonszámát** (csak körzet és telefonszám kell, összekötő/elválasztó jelek nélkül!), és nevét. **A képernyőn megjelenik, hogy hová és milyen néven menti el a program az adott bevallást (pl.: SIGMANI\2024\APEH\1_1E.xml).**
5. **Rendszeresen ellenőrizni kell, hogy a legutolsó verziószámú SigMANI 2024 programmal dolgozzanak. Az év első bevallási időszakában előfordulhat, hogy akár naponta változhat a programverzió.**
6. **Az AbevJava/ÁNYK programot és a 2408 nyomtatványt is rendszeresen frissíteni kell! (AbevJava/ÁNYK programban Szerviz / Frissítések menüpont.)**
7. **Az AbevJava/ÁNYK programban a Szerviz / Egyedi importálás menüpontnál meg lehet nyitni az xml állományt, amely ezzel beimportálásra kerül az ANYK programban, és a továbbiakban Nyomtatványként - Adatok/Nyomtatvány műveletekkel (mentés/nyomtatás / bezárás) kezelhető! Szerviz / Egyedi importálás menete:** Ki kell választani a Fájltípusnál az XML állományt, és a Hely mező jobb szélén található [lenyílr] kattintva meg kell keresni az xml állományt, amely alapesetben C:\SIGMANI\2024\APEH könyvtárban található. Itt tartalmilag ellenőrizni lehet a 2408A és 2408M adatokat (választás a megnyitott nyomtatvány felett középen, a Nyomtatványok mező jobb szélén a [lenyílr]

kattintva). Az éppen megnyitott 2408A és 2408M kinyomtatható az Adatok / Nyomtatvány kinyomtatása menüpontra kattintva.

A képernyő jobb felső részén található zöld pipa ikonra kattintva formailag ellenőrizhető a teljes (2408A és 2408M mellékletek együtt) bevallás! A Bevallás ellenőrző lista alapján ellenőrizték tartalmilag a 2408A adónemenkénti összesített adatait! Amennyiben tartalmilag és formailag is hibátlan a 2408 bevallás, akkor a Kapcsolat Céghivatali kapuval (cégeknél) / Ügyfélkapuval (egyéni vállalkozók esetén)/ Nyomtatvány megjelölése elektronikus beküldésre menüpontnál lehet titkosítani a havi bevallást, és javasolt a Nyomtatvány közvetlen beküldése menüpontnál feladni a NAV felé a bevallást.

- 8. 2458 egyéni vállalkozó bevallás elkészítése a SigMANI programmal: 6.Adó/1. Havi bevallás/ 7. Egyéni vállalkozó bevallása. 2458 bevallás is xml formátumban készül és ugyan azokat a lépéseket kell végrehajtani az ANYK programban mint a fent leírt 2408 esetén.**

Egyszerűsített foglalkoztatott számfejtésének menete:

Az egyszerűsített foglalkoztatás 2024. évre vonatkozó szabályaival kapcsolatban információs füzet található a NAV honlapján, amely alapján eldönthető az egyszerűsített foglalkoztatás jellege:

03., 05., 06, 07 egyszerűsített foglalkoztatás jelleg esetén a munkabér összege után a munkáltató a tájékoztatóban meghatározott összegű közterhet fizet. Dolgozó törzsben meg kell adni a 2408M főlapon szükséges személyes adatokat, feor számot, a többi paramétert semlegesen lehet rögzíteni, kivéve az adatszolgáltatás alkalmazás minőség 60, valamint alatta meg kell adni az egyszerűsített foglalkoztatás jellegét! Számfejtési a 28A. Munkabér egyszerűsített foglalkoztatás jogcímen a nettó összeget kell megadni, – hónapon belül minden időszakot (egymást követő napokat együtt) külön kell számfejtési (kifizetés dátum a munkavégzés napja, illetve több egymást követő nap esetén az utolsó nap), megadva a nettó összeget és a TÓL-IG INTERVALLUMOT, továbbá a 28B. Közteher egyszerűsített foglalkoztatás jogcímen meg kell adni a közteher összeget és a TÓL-IG INTERVALLUMOT! Havi bevallásnál a 2408-12. mellékleten kell bevallani az adatokat. A 2408 bevallást tartalmilag is ellenőrizni kell!

Távollétidő korrekció számításához a következő beállításokat kell eszközölni a 4. Szerviz / B. Távdíj növekmény számítása menüpontnál:

- Meg kell adni a ledolgozott időbe számító jogcímekeket (pl.: 100. Alapbér, 101. Órabéres alapbér, 105. Nyugdíjas alapbér, 106. Nyugdíjas alapbér ób.)
- Következő képernyőn meg kell adni a távollétidő növekménybe beletartozó jogcímekeket (pl.: 115. Műszakpótlék 30%, 116. Műszakpótlék 15%)
- Végül meg kell adni a hónapot, mely hónaptól induljon a Távolléti díj növekmény számítás (a tárgy hónapot megelőző 6 hónap jövedelméből kell számítani). Minden hónap számfejtése előtt le kell futtatni e menüpontnál a távolléti díj növekmény aktuális értékének számítását, a tárgy hónapot megelőző 6. hónap megadása után. A 1. Törzskezelés / 4. Dolgozó adatok második oldalán a számítást követően aktualizálódik az adott havi érték, mellyel számfejtéskor számol a program.

Kérjük kedves Felhasználóinkat, hogy minden számfejtés, adatszolgáltatás előtt a www.niara.hu honlapról töltsék le az aktuális programverziót.

Fontos az NAV honlapjáról az AbevJava/ ANYK keretprogram és az érintett nyomtatványok naprakész frissítése is!

A SigMANI 2024 Windows alapú csere menete:

- Készítsen mentést a bérszámfejtési adatokról: a program elindítása után a **Szerviz menüpont alatt** vagy a **Sigmani/2024 mappa tetszőleges eszközzel/ helyre másolásával**.
- A letöltött frissítő program elindítása után a program csere automatikusan végrehajtódik a számítógépen.
- Ellenőrizze a program verziószámát!

Termékeinkkel további jó munkát kívánunk: Niara Kft.