



Servantes®

Kedves Ügyfelünk!

Ezúton szeretném tájékoztatni Önt az XL Bér modul legújabb frissítéséről, melynek

legújabb verziója (1.224) letölthető az internetről a levél végén található link segítségével.

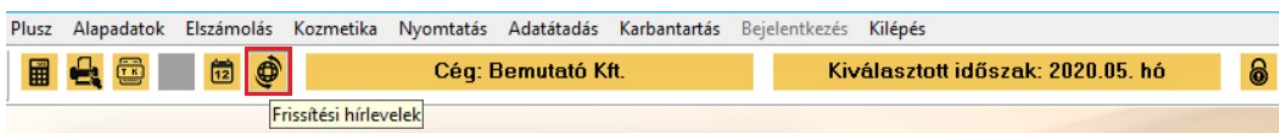
Az alábbiakban részletesen megtalálhatók és olvashatók a változások, bővítések az XL Bér program legújabb verziójában:

Aktuális Kézikönyv elérése:

A **Karbantartás / Lokális rendszeradatok...** menüpontban be lehet állítani a Kézikönyv használatát (F1 billentyűre) funkciót. Ha ez beállításra került, az F1 vagy Fn + F1 billentyű(k) megnyomására bármikor előhívható az XL Bér Kézikönyv.

Aktuális programfrissítési levél elérése:

Az Eszközsorban található **Frissítési hírlevelek** ikonra kattintva a legfrissebb programverzióhoz tartozó frissítési levélünk elérhetővé válik.





FONTOS TÁJÉKOZTATÁS A SZAKKÉPZÉSI HOZZÁJÁRULÁS KEDVEZMÉNYEKSEL KAPCSOLATBAN

A szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény (Szkt.) 107. § (4) bekezdése - amely a 107. §-ban felsorolt kedvezmények érvényesítésére jogosultak körét határozza meg -, kimondja, hogy:

"Az e § szerinti adókedvezményt az a szakképzési hozzájárulásra kötelezett érvényesítheti, aki a tanulóval, illetve a képzésben részt vevő személlyel szakképzési munkaszerződést, illetve a hallgatóval hallgatói munkaszerződést, gyakorlatigényes alapképzési szak esetében a felsőoktatási intézménnyel az Nftv. szerinti együttműködési megállapodást kötött. A szakképzési hozzájárulás-fizetésre kötelezett a bruttó kötelezettséget meghaladó adókedvezményt, továbbá az olyan duális képzőhely, aki alanya a szakképzési hozzájárulásnak, de szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettség a 105. § (2) bekezdése vagy más törvény rendelkezése alapján nem terheli, az e § szerinti adókedvezményt adó-visszaigénylés keretében érvényesítheti."

Az érintett kedvezményekre vonatkozó szabály pedig így szól:

107. § (3b) Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a szociális hozzájárulási adó tekintetében kedvezmény illeti meg, a bruttó kötelezettség csökkenthető

a) a szociális hozzájárulási adó kedvezményalapja után másfél százalékkal, vagy

b) - ha szociális hozzájárulási adó-kedvezményt az adómérték ötven százalékaival kell megállapítani - a szociális hozzájárulási adó kedvezményalapja után hetvenöt század százalékkal megállapított összeggel.

A fenti kedvezménnyel kapcsolatban több kérdés is felmerült, melyek miatt nem egyértelmű az, ki érvényesítheti a kedvezményt, és pontosan mely munkavállalói kör után.

1. Az Szkt. 107. § (3b) bekezdésében taglalt kedvezményt mely munkáltatók és mely munkavállalók után érvényesíthetik?
2. A szocho kedvezménnyel érintett magánszemély szocho kedvezmény alapjára tekintettel akkor csökkenthető a szakképzési hozzájárulási kötelezettség, ha a munkáltatónak van olyan tanulója, hallgatója, akivel a fentiek szerint képzésre irányuló szerződést, illetve akire tekintettel együttműködési megállapodást kötött?
3. Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezett munkáltató nem kötött tanulóval, képzésben részt vevő személlyel szakképzési munkaszerződést, sem pedig gyakorlatigényes alapképzési szak esetén a felsőoktatási intézménnyel az Nftv. szerinti együttműködési megállapodást,



akkor nem is érvényesítheti egyáltalán a 107. § (3b) bekezdése szerinti kedvezményeket egyik munkavállalója után sem?

4. Ha viszont van legalább egy tanuló a munkáltatónál, akkor minden más munkavállalóra érvényesíthető a kedvezmény, aki után érvényesítettek szocho kedvezményt is?

A 2108-as havi bevallás összefüggéseiből jelenleg az vezethető le, hogy a 2108M11-es lapról kell gyűjteni a szocho kedvezmény alapokat a szakho kedvezményes új sorokba (2108A-01-02-es lapon a 40., 41. sorok). A jelenlegi, 8.0-s bevallás verzió figyelmeztetése is a 674., 692. sorok kitöltöttségére utal, és a sorokhoz tartozó kitöltési utasítás így szól:

40. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti 1,5 %-os kedvezmény

Ha a szakképzési hozzájárulásra kötelezettet a szociális hozzájárulási adó tekintetében kedvezmény illeti meg, akkor a bruttó kötelezettség csökkenthető a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapja után másfél százalékkal. A sor c) oszlopában a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapját kell szerepeltetni, a d) oszlopba a c) oszlop összegének 1,5 százaléka kerül.

41. sor: Szociális hozzájárulási adókedvezmény miatti 0,75 %-os kedvezmény

Ha a szociális hozzájárulási adó kedvezményt az adómérték ötven százalékkal kell megállapítani, akkor a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapja után hetvenöt század százalékkal csökkenthető a bruttó kötelezettség. A sor c) oszlopában a szociális hozzájárulási adó kedvezmény alapját kell szerepeltetni, a d) oszlopba a c) oszlop összegének 0,75 százaléka kerül.

A NAV által 2021. augusztus 17-én (74_A_szakképzési_hozzajarulas_20210817.pdf) kiadott tájékoztató 11. oldalán bár szerepel egy példa, de abból még mindig nem egyértelmű az, hogy melyik munkáltató veheti igénybe, és pontosan milyen típusú munkavállalók után.

Telefonon már egyeztettünk a NAV-val és ők sem voltak ebben biztosak, hogy pontosan kik után érvényesíthető ez a fajta kedvezmény, így természetesen a kitöltési útmutatójuk is az alapján készült, ahogyan ők értelmezték ezt a kérdést. Tájékoztatásuk alapján ők is fognak kérni állásfoglalást a Pénzügyminisztériumtól. Ez alapján látható, hogy valóban nem egyértelmű ez a helyzet.



A felmerülő helyzet tisztázása miatt írásbeli úton a hivatalos szervekhez (Pénzügyminisztérium, NAV) fordultunk, és állásfoglalást kértünk ebben a témában. Amint választ kapunk, tájékoztatni fogjuk Önöket a kapott válaszról, és amennyiben szükséges, módosítani fogjuk a program működését! Tekintettel arra, hogy az elmúlt években többször kaptunk a NAV-tól olyan iránymutatást, ami miatt többszöri programmódosítást kell végeznünk, ezért jelen esetben a Minisztérium válaszát is mindenképpen meg fogjuk várni.

Új: Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott tanuló

E verzióknak letöltésével már lehetőség nyílik a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott tanulók számfejtésére is.

Az alábbi jogviszony beállításokkal szükséges rögzíteni a szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott tanulókat a helyes elszámolás érdekében.

Szakképzési munkaszerződéssel foglalkoztatott (Biztosított)

– Jogviszony: Munkaviszonyban álló

– Máshol főállással

Legalább heti 36 órás jogviszony máshol (ha szükséges és indokolt, és a valóságnak megfelel, akkor állítsuk be)

Tanulószerződéssel foglalkoztatott

Munkaviszonyban álló tanuló

– Alkalmazás minősége: 120 szakképzési munkaszerződéssel történő foglalkoztatás

A Tbj törvény 27. §-a így rendelkezik a járulékfizetési alsó határral kapcsolatban:

27. § (3) A (2) bekezdés szerinti járulékfizetési alsó határra vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni a munkaviszonyban álló és

a) csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekek otthongondozási díjában, örökbefogadói díjban, gyermeknevelést segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, ápolási díjban részesülők,



b) a nemzeti köznevelésről szóló törvény hatálya alá tartozó köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatás keretében vagy nappali oktatás munkarendje szerint folyó oktatásban, a szakképzésről szóló törvény szerint szakképző intézményben nappali rendszerű szakmai oktatásban, továbbá a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hatálya alá tartozó felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató esetében.

Amennyiben nappali tagozatos tanulóról van szó és vonatkoznak rá a fentebb jelöltek, akkor még a „Munkaviszonyban álló tanuló” előtti jelölőnégyzetet be kell pipálni.

Alábbi jogcímet lehet rögzíteni:

Bér fül / [Szakképzési munkaszerződés munkadíja](#)

(Minimálbérig: csak Társadalombiztosítási járulék, Cégteher nincs)

Minimálbér felett: SZJA, Társadalombiztosítási járulék, Cégteher nincs)

1) Új jogcím

Új jogcímet hoztunk létre a Bér fülön, neve: Szakképzési munkaszerződés munkadíja.

Az új jogcím csakis Munkaviszonyban álló – Máshol főállással jogviszony beállításokkal érhető el.

Adóvonzata:

- Minimálbérig csak Társadalombiztosítási járulékot vonunk. Cégteher nincs.
- Minimálbér felett: SZJA-t és Társadalombiztosítási járulékot vonunk. Cégteher nincs.

Csak egy fajta jogcímet hoztunk létre, és az szja alapnál kezeljük azt, hogy a tanulót megillető juttatások összességében eléri-e a minimálbért. Amennyiben eléri, akkor csakis a minimálbért meghaladó összeg után fogunk szja-t számolni automatikusan.

A távolléti díj számításakor ugyanúgy vesszük figyelembe az új jogcímet, mint például a Bért.



2.) Adatszolgáltatás

T1041-en a „1101 – munkaviszony” jogviszony kóddal adjuk át.

2108-as havi bevalláson a 300. sorba hozzuk, ha volt szja levonás.

Adatlap kilépő nyomtatványon az 1. sorba hozzuk, ha volt szja levonás.

3.) Betegszabadság

Évente 15 nap betegszabadság jár, mint egy „sima” munkaviszonyban állónak.

4.) Szabadságok

4.1. Új jelölőnégyzet cég törzsadatainál:

Neve: Szakképzési msz. tanulók szabadságának számítása

Helye: Cég törzsadatokban a Kiegészítő adatok, beállítások / Egyéb fülön



4.2. Szabadságkeret számítása

A dolgozó törzsadatában az Alapadatok / Dolgozó törzsadatai / jogviszony / Munkaügy / Szabadságkeret fülön az Alapszabadság+kor szerinti pótszabadság keret az [Alapértékszámolás] gombra kattintva kiszámoltatható.

Fontos, hogy a szakképzési munkaszerződéses tanulók éves szabadságát akkor számoljuk ki megfelelően, ha a cég törzsadatban a Kiegészítő adatok, beállítások / Egyéb fülön a „Szakképzési msz. tanulók szabadságának számítása” jelölőnégyzet be van pipálva!

A tanulót, illetve a képzésben részt vevő személyt a 18. életének betöltése évének utolsó napjáig évente 45 munkanap, ezt követően évente 30 munkanap szabadság illeti meg.

5.) Jogszabályi háttér

1995. évi CXVII. törvény - a személyi jövedelemadóról

3. § 77. Minimálbér: a törvény külön rendelkezésének hiányában is **az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összege**, kivéve az e törvény költségelszámolásra vonatkozó rendelkezéseiben említett mindenkori minimálbért

2019. évi LXXX. törvény - a szakképzésről

83. § - 90. §

12/2020. (II. 7.) Korm. Rendelet a szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról

253. §



2019. évi CXXII. törvény - a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről

27. § (1) Járulékalapot képező jövedelem

a) az Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem, a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, **a szakképzési munkaszerződés alapján ténylegesen kifizetett pénzbeli juttatás**, a felszolgálati díj, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj,

1995. évi CXVII. törvény - a személyi jövedelemadóról

1. számú melléklet az 1995. évi CXVII. törvényhez

Az adómentes bevételekről

4. Egyes tevékenységekhez kapcsolódóan adómentes:

4.11. a szakképző intézményben a tanulónak, illetve a képzésben részt vevő magánszemélynek a szakképzésről szóló törvény alapján meghatározott mértékben kifizetett ösztöndíj, az első szakma megszerzéséhez kapcsolódóan nyújtott egyszeri pályakezdési juttatás és a rászorultsági helyzetre és a jó tanulmányi eredményre tekintettel pályázat útján nyújtott támogatás, továbbá **a szakképzési munkaszerződés alapján a duális képzőhelyen folytatott szakirányú oktatásban részt vevő magánszemélynek a szakképzésről szóló törvény alapján meghatározott mértékben kifizetett munkabér és a minimálbért meg nem haladó mértékű más pénzbeli és nem pénzbeli juttatás;**

2018. évi LII. törvény - a szociális hozzájárulási adóról

5. Az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés esetei

5. § (1) Nem keletkezik az 1. § (1)-(3) bekezdése szerint adófizetési kötelezettsége - e tevékenysége, jogállása alapján szerzett jövedelme tekintetében -

e) a kifizetőnek

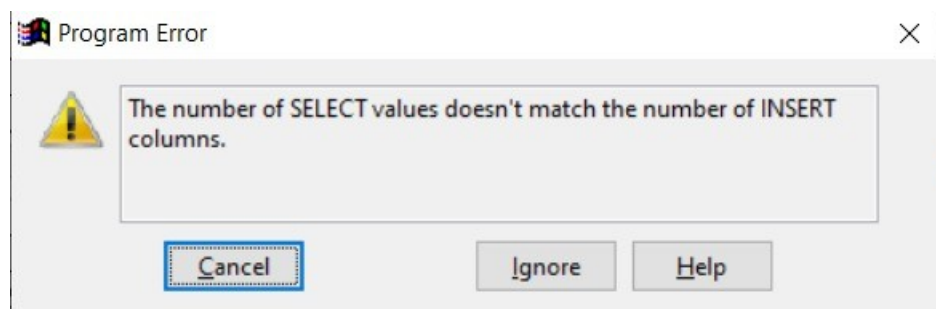


- ea) a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény 86. § (1) bekezdése szerinti szakképzési munkaszerződés,
- eb) a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 44. § (1) bekezdés a) pontja szerinti hallgatói munkaszerződés alapján létrejött jogviszonyra tekintettel;

Elszámolás menüponttal kapcsolatos módosítások:

Elszámolás / Egyéb tételek elszámolása

Előfordulhatott, hogy az Egyéb tételek elszámolása menüpontban a Telefonadó számfejtésekor az „Előző havi megnevezések importálása” funkció használatakor az alábbi hibaüzenet jelent meg:



Jelen frissítésünk letöltése után ez a hibaüzenet már nem fog előfordulni.



Elszámolás / Csoportos hőközi elszámolás

Új menüpont: Csoportos hőközi elszámolás

Lehetőség nyílik a továbbiakban hőközi elszámolások készítésére csoportosan.

Fontos, hogy csoportos hőközi elszámolás csakis akkor készíthető, ha a jogcímek előre rögzítve vannak az Elszámolás / Előfeldolgozás / Jogcímértékek csoportos szerkesztése (hőközi) menüpontban!

A program lehetőséget ad arra, hogy különféle jogcímekeket csoportosan rögzítsenek fel az Elszámolás / Előfeldolgozás / Jogcímértékek csoportos szerkesztése (hőközi) menüpontban. Fontos tudni, hogy az itt rögzített adatok akkor fognak bekerülni a HÓKÖZI elszámolásba, ha az adatokat még elszámolás előtt rögzítik fel.

A jogcímek rögzítése kétféle módon történhet:

Az Előfeldolgozás / Jogcímértékek csoportos szerkesztése menüpontban kiválasztva az adott jogcímet, meghatározható, mely dolgozóknak szeretnének az adott jogcímet beemeltetni majd az elszámolásába.

Szintén az Előfeldolgozás / Jogcímértékek csoportos szerkesztése menüpont segítségével, excel táblából importálhatják be a jogcímekeket.

A Jogcímértékek csoportos szerkesztése menüponton belül egy jogcím mellé akár az összes dolgozóhoz lehetősége nyílik összeget felvinni vagy XLS, illetve CSV fájlból adatokat importálni, melyet a csoportos jogcímérték felvitel képernyőn található XLS/CSV ikon segítségével tehet meg.

A jogcímek rögzítését vagy importálását megelőzően kérjük, fokozottan ügyeljen a Számfejtés dátumának helyes megadására! Ez kulcsfontosságú dátum lesz, hiszen erre a dátumra készül a hőközi számfejtés.

És most nézzük meg a pontos lépéseket, mi szükséges ahhoz, hogy egy Csoportos hőközi elszámolás elkészülhessen!



1. lépés: Jogcímek rögzítése

Be kell lépni az Elszámolás / Előfeldolgozás / Jogcímértékek csoportos szerkesztése (hóközi) menüpontba és itt rögzíteni szükséges a jogcímekeket a konkrét összegekkel, amivel majd számfejtésre kerülnek. A rögzítés módjára két lehetőség is van:

- A) Importálással, vagy
- B) Manuális rögzítéssel.

A) Ha importálni szeretnék az adatokat.

Az importálásra alkalmas táblázat felépítésére nincs konkrét előírásunk, gyakorlatilag bármilyen táblázat megfelelő lesz, az oszlopok neve bármi lehet. Tartalmaznia kell minimum egy dolgozó azonosítására alkalmas adatot (dolgozói sorszám, adóazonosító, törzsszám), valamint a jogcímek összegeit.

1. A menüpontba belépve meg kell adni első lépésként az importálás előtt a számfejtés dátumát: (az alábbi képernyőképen szereplő dátum csak egy példa)

Majd az XLS/CSV gombra kattintva a következő képernyő jelenik meg:



2. Itt ki kell választani az importálandó fájl útvonalát.
3. Ki kell választani a dolgozók azonosítására alkalmas adatot és hogy az melyik oszlopban található az importtáblában.
4. Ki kell választani azt az oszlopot, amelyikben szerepelt a táblában az importálandó összeg, majd a következő legördülő listából a jogcím jellegét (Bér, Bérpótlék, Bérjellegű, stb).

Majd a következő listából ki kell választani az érintett jogcímet.

Majd a >>Tovább gombbal beimportálásra kerülnek az összegek.

B) Ha manuális rögzítéssel a menüpontban vinnék fel.

1. A menüpontba belépve meg kell adni első lépésként a jogcím jellegét, valamint szükséges jogcímet választani.

Majd meg kell adni a számfejtés dátumát:

(az alábbi képernyőképen szereplő dátum csak egy példa)

Majd a >>Tovább gombbal az alábbi képernyő jelenik meg, ahol megkezdődhet a rögzítés:



Csoportos értékmegadás jogcímeihez

Jelleg: **Költségtérítés** Jogcím: **Albérleti hozzájárulás**

Számféjtés dátum: **2021.08.27** >> Tovább Kilépés

A kiválasztott jogcímhez tartozó összegek megadása

Sorszám	Dolgozó neve (jogviszonya)	Bruttó összeg	Adózó rész	Megj.	Ktg. nyíl.
00018	Megváltozott Zoltán (Munkaviszonyban álló-Főállású)	0,00	0,00		
00096	Munkaidőkarton Ili (Munkaviszonyban álló-Főállású)	0,00	0,00		
00064	Munkaidőkeret Pál (Munkaviszonyban álló-Főállású)	0,00	0,00		
00001	Próba Virág (Munkaviszonyban álló-Főállású)	0,00	0,00		
00047	Szép János (Munkaviszonyban álló-Főállású)	0,00	0,00		
00022	Táppénz Eszter (Munkaviszonyban álló-Főállású)	0,00	0,00		
00059	Táppénz Üdön (Munkaviszonyban álló-Főállású)	0,00	0,00		
00016	Tartósan Tóni (Munkaviszonyban álló-Főállású)	0,00	0,00		

Bruttó összesen: **0,00**

Mentés Mégsem

Szűrési feltételek

Jogviszony: **Munkaviszonyban álló**
Főállású

Magánnyugdíjpénztár-tagság: **Összes nyugdíjpénztár**

Önkéntes nypt-tagság: **Összes nyugdíjpénztár**

Főállománycsoport:

Csoport:

Állománycsoport:

Bérforma: Mind Havi Óra Telj. Napi

Munkaidő: Mind Teljes Rész

Neme: Mind Férfi Nő

Csak a tárgyévben aktív jogviszonnal rendelkezők
 Csak a tárgyév végén aktív jogviszonnal rendelkezők
 Csak a tárgyévben megszűnő jogviszonnal rendelkezők
 Csak a tárgyévben kezdődő jogviszonnal rendelkezők
 Megadott időszakban aktív jogviszonnal rendelkezők...

Speciális >> Szűrés

2. lépés: Csoportos hőközi elszámolása készítése

A hőközi számféjtés csoportosan itt készíthető el: Elszámolás / Csoportos hőközi elszámolás

Itt ugyanazt a számféjtés dátumát kell ilyenkor megadni, mint amit a jogcímei importálása előtt megadtak!

Hőközi elszámolás

Sorszám	Név	Szül. idő	Adóazonosító	TAJ-szám
00018	Megváltozott Zoltán	1990.01.05	1552777530	552 777 530
00096	Munkaidőkarton Ili	1957.11.02	5514557028	514 557 028
00064	Munkaidőkeret Pál	1939.02.14	7771362450	771 362 450
00001	Próba Virág	1965.10.09	4490525815	490 525 815
00047	Szép János	1976.03.09	8398790792	033 801 694
00022	Táppénz Eszter	1977.01.23	3132012502	132 012 502
00059	Táppénz Üdön	1960.12.01	5109573271	109 573 271
00016	Tartósan Tóni	1997.03.31	9672059634	672 059 634

Szűrési feltételek

Jogviszony: **Munkaviszonyban álló**
Főállású

Magánnyugdíjpénztár-tagság: **Összes nyugdíjpénztár**

Önkéntes nypt-tagság: **Összes nyugdíjpénztár**

Főállománycsoport:

Csoport:

Állománycsoport:

Bérforma: Mind Havi Óra Telj. Napi

Munkaidő: Mind Teljes Rész

Neme: Mind Férfi Nő

Csak a tárgyév végén aktív jogviszonnal rendelkezők
 Csak a tárgyévben megszűnő jogviszonnal rendelkezők
 Csak a tárgyévben kezdődő jogviszonnal rendelkezők
 Megadott időszakban aktív jogviszonnal rendelkezők...

Speciális >> Szűrés

Kifizetés napja:

Számféjtés csak a kijelölt dolgozóknak

Eredménylista megjelenítése az elszámolás végén

Elszámolás napja **2021.08.27**

Csoportos elszámolás Kilépés



Servantes®

Nyomtatás menüponttal kapcsolatos módosítások:

Nyomtatás / Nyomtatás / Összevont nyomtatványtípus / Kartonok

A **Szabadság karton - részletes** és **Szabadság karton** nevű nyomtatványokon a továbbiakban megjelenítjük a "Szabadságmegváltás" nevű sort is annál a hónapnál, amelyikben hónapban számfejtettek ilyen jogcímet a kilépő munkavállalónak.

Amennyiben további kérdése merülne fel, Ügyfélszolgálatunk készséggel áll a rendelkezésére.

Budapest, 2021. augusztus 27.

Üdvözlettel:

Vidner Eszter
szoftvertanácsadó

A Servantes XL Bér legújabb verziója a **<http://www.servantes.hu>** web oldalon található. Ezen oldal részletes tájékoztatást nyújt a frissítés folyamatáról is. Amennyiben a frissítéssel kapcsolatos technikai kérdése van hívja ügyfélszolgálatunkat a 06-1-273-3310 telefonszámon.