



FORINT-Soft Kft.

FORINT-Soft Kft.

Baja,
Roosevelt tér 1.
6500

Tel.:
79/424-772

Fax:
79/420-857

E-mail:
forintsoft@forintsoft.hu

Web:
www.forintsoft.hu

NYILATKOZAT ELTÉRŐ SZJA-ELŐLEG MEGÁLLAPÍTÁSI MÓDSZER ALKALMAZÁSÁRÓL

Tisztelt Ügyfelünk!

A FORINT-Soft Kft. mint bérszámfejtő program forgalmazója az APEH Dél-alföldi Regionális Igazgatóságához az SZJA-törvényben foglaltakhoz képest eltérő SZJA-előleg megállapítási módszer alkalmazására az SZJA-törvény 49. § (10) bekezdés szerinti bejelentését megtette, azt az adóhatóság 2009. december 19-én kelt határozatában jóváhagyta.

Az APEH engedélye az 1. és 2. számú mellékletben foglalt előleg-megállapítási módszerekre vonatkozik.

Az engedély alapján a FORINT-Soft Kft. által forgalmazott Bérszámfejtő program (UJTБ) felhasználói a forgalmazó által engedélyezett módszereket külön bejelentés nélkül alkalmazhatják.

Az APEH engedélye 2010. január 1. napjától annak alapjául szolgáló jogszabályi feltételek fennállása alatt érvényes. 2010. január 1. megelőző adóelőleg-megállapításra vonatkozóan korábbi engedélyünk érvényes.

Baja, 2010. január 15.

Tisztelettel:

FORINT-Soft Kft.



FORINT-Soft Kft.Baja,
Roosevelt tér 1.
6500Tel.:
79/424-772Fax:
79/420-857E-mail:
forintsoft@forintsoft.huWeb:
www.forintsoft.hu**1. számú melléklet****Az adójóváírás számításánál a jogosultsági határ túllépése esetén a csökkentés figyelembevétele**

Az SZJA-törvény 48. § (12) bekezdése szerint a munkavállaló nyilatkozata alapján havonta figyelembe vehető az adott havi bér és arra tekintettel megállapított adóalap-kiegészítés együttes összegének 17%-a, de legfeljebb 15.100 Ft, amíg az év elejétől kifizetett halmozott jövedelme túl nem lépi a 3.188.000 Ft jogosultsági határt. A határ túllépése után adójóváírás nem érvényesíthető.

Szoftverünkben választható az a módszer, hogy a havi jövedelem 12-szeresére elvégezzük az SZJA-törvény 33. §-ban leírt adójóváírás-számítást, majd az így kapott évi adójóváírás 12-ed részét vesszük figyelembe havi adójóváírásként.

A jogosultsági határ feletti éves jövedelmek esetén ez csökkentheti az év végi adókülönbözetet, illetve egész évben azonos havi jövedelmek esetén nem keletkezik különbség, mint az alábbi adatsoron látható.

Hó	Adóalap (havi bér+27% adóalap-növelő tétel)	SZJA-törvény szerint		Csökkentéssel	
		Adójóváírás	Adóelőleg	Adójóváírás	Adóelőleg
1	350.000	15.100	44.400	4.980	54.520
2	350.000	15.100	44.400	4.980	54.520
3	350.000	15.100	44.400	4.980	54.520
4	350.000	15.100	44.400	4.980	54.520
5	350.000	15.100	44.400	4.980	54.520
6	350.000	15.100	44.400	4.980	54.520
7	350.000	15.100	44.400	4.980	54.520
8	350.000	0	59.500	4.980	54.520
9	350.000	0	59.500	4.980	54.520
10	350.000	0	59.500	4.980	54.520
11	350.000	0	59.500	4.980	54.520
12	350.000	0	59.500	4.980	54.520
Éves	4.200.000	105.700	608.300	59.760	654.240

Az évi 4.200.000 Ft összevonandó adóalap éves adója az adójóváírás figyelembevételével 654.240 Ft, azaz nem keletkezik különbség, míg az SZJA-törvény szerinti módszerrel az adókülönbség 45.940 Ft.

FORINT-Soft Kft.Baja,
Roosevelt tér 1.
6500Tel.:
79/424-772Fax:
79/420-857E-mail:
forintsoft@forintsoft.huWeb:
www.forintsoft.hu**2. számú melléklet****Göngyöltett (Saldo-féle) adóelőlegszámítási módszer alkalmazása**

Szoftverünkben választható a Saldo-féle göngyöltett adóelőleg-számítás, amellyel - különösen változó havi jövedelem esetén - csökkenthető az év végi adókülönbözet.

A számítás az alábbi összefüggés alapján történik:

$$\text{Havi előleg} = \text{ADÓ} (\text{Sbér} * 1,27 / k * 12) / 12 * k - \text{Sszja}$$

Ahol: k = hányadik hónap
 $Sbér$ = halmozott bér a k . hónapig
 $Sszja$ = korábban levont SZJA-előleg összesen

A számítás lényege, mint a fenti összefüggésből látszik, hogy minden hónapban meghatározzuk az év elejétől a halmozott összevonandó adóalapot (jövedelem + adóalap-növelő összeg), ezt elosztjuk annyival, ahányadik hónapnál tartunk és megszorozzuk 12-vel. Így egy éves várható adóalapot (bér + adóalap-növelő összeg) kapunk. Ennek adótábla szerint kiszámítjuk az adóját. A kapott éves adóösszeget 12-vel elosztva és megszorozva az aktuális hónap számával, megkapjuk az adó összegét az eddigi hónapokra. A tárgyhavi adóelőleg az így számított adó összegének és az eddig levont SZJA-előleg különbsége.

Az alábbi példa mutatja az SZJA-törvény és a Saldo-módszer szerint számított adóelőlegeket. Példában szereplő 6.200.000 Ft összevonandó adóalap éves adója 1.234.000 Ft, azaz a Saldo-féle módszerrel adókülönbözet nincs, míg az SZJA-törvény szerint számolva 180.000 Ft adókülönbözet keletkezik.

Hó	Összevonandó adóalap (bér + adóalap-növelő összeg)		Adóelőleg	
	Rendszeres	Nem rendszeres	SZJA-törvény	Saldo-féle módszer
1	350.000		59.500	59.500
2	350.000		59.500	59.500
3	350.000	500.000	144.500	189.500
4	350.000		59.500	49.500
5	350.000		59.500	49.500
6	350.000	500.000	144.500	209.500
7	350.000		59.500	49.500
8	350.000		59.500	49.500
9	350.000	500.000	144.500	209.500
10	350.000		59.500	49.500
11	350.000		59.500	49.500
12	350.000	500.000	144.500	209.500
Éves	4.200.000	2.000.000	1.054.000	1.234.000