

Baloghy Szoftver Kft.

Levélcím: 8360 Keszthely Vak Bottyán u. 41.
Telefon: 83/515-080
Fax: 83/515-082
E-mail: info@baloghykft.hu

APEH Nyugat-dunántúli Regionális Igazgatósága
Zalaegerszeg
Balatoni u. 2.
8900

Tárgy: Szja tv. 46.§(6) alapján engedélykérés eltérő adóelőlegszámítási módszer alkalmazására

Azzal a kéréssel fordulok a Tisztelt Adóhatósághoz, hogy bérszámfejtő programot forgalmazó cégünk (Baloghy Szoftver Kft, Keszthely Vak Bottyán u. 41. adószám: 11531832-2-20) részére engedélyezni szíveskedjenek az Szja tv. 46.§ (6) alapján az adóelőlegszámításra vonatkozó általános szabályoktól való eltérést az általunk fejlesztett és forgalmazott UJTB nevű bérszámfejtő programban.

A csatolt mellékletben bemutatjuk az általunk alkalmazott adóelőlegszámítási módszereket és példákkal szemléltetjük, hogy ezek alkalmazásával az év végén fizetendő különbözet mérsékelhető.

Köszönettel:

Baloghy Gábor
ügyvezető

Keszthely, 2008. május 9.

Az Szja törvény 46-48.§-ban leírtaktól eltérő módszer alkalmazása a társaságunk által kifejlesztett UJTБ бэrszámfejtési programban

A бэrszámfejtési programunkban az alábbiakban részletezett adóelőlegszámítási módszereket alkalmazzuk, amelyek alkalmazásának engedélyezését kérjük az Szja tv. 46.§ (6) alapján.

1. Az adójóvairás számításnál a jogosultsági határ túllépése esetén csökkentés figyelembevétele

Az Szja tv. 48.§ (12) szerint a dolgozó nyilatkozata alapján havonta figyelembe vehető 11.340 Ft adójóvairás mindaddig, amíg az év elejétől kifizetett halmozott jövedelem túl nem lépi a 1.250.000 Ft jogosultsági határt. A határ túllépése után adójóvairás nem érvényesíthető.

Szoftverünkben választható az a módszer, hogy a havi jövedelem 12-szeresére elvégezzük az Szja tv. 33.§-ban leírt adójóvairás számítást, majd az így kapott évi adójóvairás 12-ed részét vesszük figyelembe havi adójóvairásként. A jogosultsági határ feletti éves jövedelmek esetén ez csökkentheti az év végi adókülönbözetet ill. egész évben azonos havi jövedelmek esetén nem keletkezik különbözet, mint az alábbi adatsoron látható.

Hó	Havi бér	Csökkentéssel		Szja tv. 48.§ (12)	
		Adóelőleg	Adójóvairás	Adóelőleg	Adójóvairás
1	180000	34785	4515	27960	11340
2	180000	34785	4515	27960	11340
3	180000	34785	4515	27960	11340
4	180000	34785	4515	27960	11340
5	180000	34785	4515	27960	11340
6	180000	34785	4515	27960	11340
7	180000	34785	4515	39300	0
8	180000	34785	4515	39300	0
9	180000	34785	4515	39300	0
10	180000	34785	4515	39300	0
11	180000	34785	4515	39300	0
12	180000	34785	4515	39300	0
	2160000	417420	54180	403560	68040

Az évi 2.160.000 Ft jövedelem éves adója az adójóvairás figyelembevételével 417.420 Ft, azaz nem keletkezik különbözet, a Szja tv. 48.§ (12) szerinti módszerrel a különbözet 13.860 Ft.

2. Göngyöltett (Saldo-féle) adóelőlegszámítási módszer alkalmazása

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

A számítás az alábbi összefüggés alapján történik

$$\text{Havielőleg} = \text{ADÓ}(\text{Sbér}/k \cdot 12) / 12 \cdot k - \text{Sszja}$$

Ahol:

k = hányadik hónap

Sbér = halmozott bér a k. hónapig

Szja = korábban levont szja előleg összesen

A számítás lényege, mint a fenti összefüggésekből látszik, hogy minden hónapban meghatározzuk az év elejétől a halmozott jövedelmet, ezt elosztjuk annyival, ahányadik hónapnál tartunk és megszorozzuk 12-vel. Így egy éves várható bért 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 eddig hónapokra. Ebből levonva az addig levont szja előleget adódik a tárgyhavi adóelőleg.

Az alábbi példa mutatja az Szja tv. és a Saldo-módszer szerint kiszámított adóelőlegeket. Példában szereplő évi 2.780.000 Ft jövedelem évi adója 694.800 Ft, azaz év végi adókülönbözet nem keletkezik.

Hó	Rendszeres	Nem rendszeres	Adóelőleg	
			Szja tv.	Saldo
1	120000		21600	21600
2	170000		35700	31800
3	140000		25200	24900
4	120000	400000	162000	161700
5	120000		21600	17700
6	180000		39300	39300
7	130000		23400	21300
8	150000		28500	28500
9	140000	600000	241200	240900
10	120000		21600	17700
11	170000		35700	35700
12	220000		53700	53700
	1780000	1000000	709500	694800



ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL
Nyugat-dunántúli Regionális Igazgatósága
Eljárási és Adóalany-nyilvántartási Főosztály
Eljárási Osztály 3.

Ügyintézés helye: Zalaegerszeg, Balatoni út 2.
Ügyintéző: Farkasné Rózsa Marianna
Telefonszám: 92/505-710
Adószám: 11531832-2-20
Tárgy: adóelőleg eltérő számítási módszerrel történő kiszámítását engedélyező határozat

Iktatószám: *2259393889/2008.*

Baloghy Szoftver Kft.
(képviselő: Baloghy Gábor)

Keszthely
Vak Bottyán u. 41.
8360

Baloghy Szoftver Kft. Keszthely, Vak Bottyán u. 41. székhely alatti (adószáma: 11531832-2-20) adózó 2008. május 9-én előterjesztett kérelmére az alábbi

h a t á r o z a t o t

hozom.

A 2008. adóévi adó megállapításánál jelentkező személyi jövedelemadó előleg törvényi előírásoktól eltérő módszer szerinti megállapítására

e n g e d é l y e z e m

a Baloghy Szoftver Kft. adózó, mint számítástechnikai program kidolgozója részére az általa kidolgozott UJTb bérszámfejtő program alkalmazását.

Határozatom ellen a kézbesítésétől számított 15 napon belül az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Hatósági Főosztály Nyugat-dunántúli Kihelyezett Hatósági Osztályához címzett, de az APEH Nyugat-dunántúli Regionális Igazgatósága Eljárási és Adóalany-nyilvántartási Főosztály Eljárási Osztály 3.-hoz előterjesztett fellebbezéssel lehet élni.

A fellebbezés illetékének összege 5.000,-Ft, melyet belföldi pénzforgalmi bankszámláról történő átutalással kell megfizetni az APEH Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076064 számú Adóhatósági eljárás illetékhez kapcsolódó befizetések beszedési számlára.

I n d o k o l á s

A Baloghy Szoftver Kft. (továbbiakban: adózó) 2008. május 9-én előterjesztett kérelmében az általa kidolgozott törvényi előírásoktól eltérő adóelőleg megállapítási módszer felhasználásának engedélyezését kérte.

Kérelméhez mellékletben csatolta az általuk alkalmazott adóelőlegszámítási módszereket, egyedi példákon keresztül bemutatva annak működését, igazolva azt, hogy a program által az évvégén elszámolandó adókülönbözlet mérsékelhető.

E

A személyi jövedelemadóról szóló többször módosított 1995. évi CXVII. törvény 46.§ (6) bekezdése szerint a kifizető, a munkáltató az állami adóhatóság előzetes engedélye alapján az adóelőleg megállapításánál választhatja az e fejezetben meghatározottaktól eltérő módszer alkalmazását. Az állami adóhatóság az engedélyt akkor adja meg, ha a kifizető, a munkáltató kérelmében valószínűsíti, hogy a javasolt módszer révén az adóévi adó megállapításánál jelentkező adókülönbözlet mérsékelhető. Ha az állami adóhatóság az előírt határidőn belül a kérelem teljesítését nem tagadta meg, a kérelemnek helyt adó határozathoz fűződő jogkövetkezményeket kell alkalmazni. Nem kell engedélyt kérni olyan eltérő módszer választása esetén, amelynek alkalmazására számítástechnikai program kidolgozójának kérelmére az állami adóhatóság engedélyt adott.

Az előterjesztett kérelem és ahhoz mellékletként csatolt dokumentumok alapján megállapítottam, hogy az adózó által kidolgozott módszer révén az évvégén elszámolandó adókülönbözlet mérsékelhető, ezért a 2008. adóévi adó megállapításánál jelentkező adókülönbözlet mérséklése céljából engedélyezem az adóelőleg megállapításánál az adózó által kidolgozott UJTb bér-számfejtési program alkalmazását.

Tájékoztatom, hogy az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 86.§ (1), a 94.§ (1) és a 95.§ (1) bekezdése alapján az adóhatóság rendszeresen ellenőrzi az adótörvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítését vagy megsértését az adó megállapításához való jog elévülési idején belül.


Határozatom a fent hivatkozott jogszabályon túl a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 71.§ (1) és a 72.§ (1) bekezdésében foglalt rendelkezéseken, az Art. 123.§-án és a 71-72.§ -ain, valamint az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalról szóló 273/2006. (XII.23.) Korm. rendelet 2.§-án, 11.§ (1) bekezdésén, 13-16. és 19.§-ain alapul.

A fellebbezési jogot az Art. 136.§ (1) és (4) bekezdései alapján biztosítottam.

A fellebbezés illetékfizetési kötelezettségét az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 29.§ (2) bekezdése rendelkezik, az illetékfizetés módját ugyanezen törvény 73.§ (3) bekezdése szabályozza.

Zalaegerszeg, 2008. június 02.




Dr. Kiss Judit
főosztályvezető-helyettes

Erről értesülnek:
1. címzett
2. irattár