

# SZOCIÁLIS ÉS MUNKAÜGYI MINISZTERIUM

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:

**0754-06 Bérügyi szakfeladatok**

Vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat megnevezése:

**0754-06/2 Adózás és járulék-elszámolás. A bér és a béren kívüli juttatások adózása, járulék-elszámolása. A levonandó és a munkáltató által fizetendő adók, járulékok megállapítása, bevallások készítése. A munkáltató adózási feladatainak bemutatása**

## Szóbeli vizsgatevékenység

Szóbeli vizsgatevékenység időtartama: 45 perc

A 20/2007. (V. 21.) SZMM rendelet 23. § 1. bekezdésében foglaltak alapján a szakmai vizsga szóbeli tételét a 1617-1/2007. számon kiadom.

Jóváhagyta:

**Mátyus Mihály**  
főosztályvezető

**2007**

**NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI INTÉZET**

Érvényes: 2007. 11. 16-tól

- 1. Egy vállalkozás 100.000 Ft-ot fizetett egy – a megbízásából munkát végző – személy részére. A kifizetés helyes megítélése érdekében, mintegy a lehetőségeket vázolva, határozza meg a bér fogalmát, sorolja fel a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony fajtáit! Mi a munkaviszonyból származó jövedelem jellemzője a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint?**
- 2. Egy vállalkozás alkalmazottakat szeretne foglalkoztatni. Annak felméréséhez, hogy ez milyen kötelezettségeket ró a munkáltatóra, határozza meg a járulék fogalmát! Melyek – a Tbj. szerint – a járulékalapot képező jövedelmek, illetve a járulékalapot nem képező jövedelmek?**
- 3. Hogyan határozható meg a számfejtett rendszeres és nem rendszeres bér után a levonandó személyi jövedelemadó - előleg? Mely adókedvezmények vehetők figyelembe az adóelőleg kiszámításánál?**
- 4. Egy vállalkozásnak melyek azok a nem rendszeres jövedelem kifizetései, amelyek után nem kell egyéni egészségbiztosítási járulékot fizetni?**
- 5. A személyi jövedelemadó - előleg megállapításakor, melyek a kifizetőre irányadó szabályok, ha nem munkaviszonyból származó jövedelem kifizetése történik?**
- 6. Hogyan alakul a biztosítási és a járulékfizetési kötelezettség, ha egy vállalkozás munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében foglalkoztat egy személyt?**
- 7. Milyen béren kívüli pénzbeni juttatásokat adhat alkalmazottai részére egy jól működő vállalkozás? Hogyan történik az azokhoz kapcsolódó adókötelezettség megállapítása?**
- 8. Képez-e járulékalapot a munkáltató által kifizetett adóköteles béren kívüli juttatás? Magyarázza meg az igen vagy a nemleges választ! Térjen ki a különleges szabályokra!**
- 9. Milyen természetbeni juttatásokat adhat a vállalkozás az alkalmazottai részére? Kit és milyen mértékben terhel személyi jövedelemadó - kötelezettség ezen juttatások után? Hogyan történik az adóelőleg megállapítása, és elszámolása?**
- 10. Egy vállalkozás természetbeni juttatásokat nyújtott az alkalmazottainak. Milyen járulékfizetési kötelezettség terheli ezen juttatások nyújtóját, illetve az abban részesülőt?**
- 11. Adókötelezettség szempontjából milyen következményei vannak, ha egy vállalkozás tulajdonában lévő autót a munkavállaló magáncélra használ?**
- 12. Egy cég alkalmazottja a vállalkozás tulajdonában álló személygépkocsit bármilyen célra szabadon használhatja. Kell-e a magáncélú használat után járulékot és egészségügyi hozzájárulást fizetni?**

- 13. Milyen szabályok vonatkoznak a munkáltatóra, a munkavállalók részére történt kifizetésekkel kapcsolatban az adókötelezettségek bevallására, megfizetésre?**
  
- 14. Egy ismerőse saját vállalkozásba szeretne kezdeni. Azt mérlegeli, hogy egyéni vállalkozóként vagy társas vállalkozás keretében végezze-e tevékenységét. Dönésének megkönnyítése érdekében vázolja, melyek a társas vállalkozás és – a foglalkoztatónak minősülő - egyéni vállalkozás járulék bevallására és befizetésére vonatkozó szabályokat. Hogyan alakul az egyéni vállalkozói járulék - bevallási kötelezettsége, ha egyidejűleg – heti 36 órás – munkaviszonyban áll, és a vállalkozásában vállalkozói kivétje a tárgyhónapban nem volt?**
  
- 15. Milyen adó elszámolási feladatok keletkeznek az év végén a munkavállalók részére az év során kifizetett bér és egyéb juttatásokkal kapcsolatban. Milyen szabályok alapján kell elkészítenie a foglalkoztatónak a munkavállaló személyi jövedelemadó - bevallását?**
  
- 16. Milyen adatszolgáltatási kötelezettség terheli a foglalkoztatót a foglalkoztatottak részére kifizetett járulékalapot képező jövedelmekkel összefüggésben?**
  
- 17. Egy alkalmazott munkaviszonya év közben megszűnik, és a munka - törvénykönyvében meghatározottnál nagyobb mértékű végkielégítést kap. Melyek az adóelőleg - levonás szabályai ebben az esetben, milyen adóügyi elszámolási feladatokat kell elvégeznie a kifizetett bér és egyéb juttatások tekintetében?**
  
- 18. Egy vállalkozás az általa elbocsátott alkalmazott részére a munkaviszony megszűnése után járulékalapot képező jövedelmet fizetett ki. Ebben az esetben hogyan alakul a járulékfizetési kötelezettség?**
  
- 19. Ha egy kisvállalkozás alkalmazottat foglalkoztat, hogyan határozza meg a fizetendő munkaadói-, munkavállalói járulék, szakképzési hozzájárulás összegét? A felmerülő kötelezettségek bevallására, befizetésére milyen szabályok vonatkoznak?**
  
- 20. Hogyan és milyen határidőben kell teljesíteni a járulék - bevallási és befizetési kötelezettséget a foglalkoztatónak, illetve a foglalkoztatónak nem minősülő, kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak?**