



OBB 2021. V. forduló 2. feladat (max.: 20 pont) és megoldása

Ellenőrizze az Esetleírás után található **Alap feladatban** a kiemelt, bekeretezett adatokat és döntse el, hogy helyesek-e vagy sem. Amennyiben úgy ítéli meg, hogy a tétel helyes, úgy írja be azt változatlanul a **Megoldás üres mezőjébe**. Amennyiben úgy ítéli meg, hogy egy tétel **nem helyes, javítsa és a helyes összeget írja be**.

(A részösszegeket mindig 2 tizedes pontossággal számolja, külön-külön kerekítse forintra, utána adja össze!)

Egy Kft. egyik munkavállalójának határozatlan idejű munkaviszonya 2021.09.01-én kezdődött a munkáltatónál, munkaköre gépbeállító (Feor: 8152).

A munkavállaló napi munkaideje 5 óra, foglalkoztatása általános munkarendben történik. Munkaszerződésében próbaidő nem került kikötésre. Havibére bruttó 220.000,-Ft. Nettó bérét utalással kapja.

A munkavállaló 2019.02.01. óta rehabilitációs ellátásban részesül, egészségi állapotának mértéke 45 %-os (a rehabilitációs hatóság komplex minősítésről szóló határozatot belépésekor bemutatta).

2021. szeptember hónapban:

- a munkavállaló 3 munkanapon volt szabadságon, egyéb távolléte nem volt
- 35 órára járt részére műszakpótlék, valamint bruttó 100.000,-Ft teljesítménybónuszban is részesült.

2021. október hónapban:

- a munkavállaló 1 munkanapon volt szabadságon és 5 munkanapon saját betegsége miatt volt keresőképtelen
- műszakpótlékban, teljesítménybónuszban nem részesült

Alap feladat (feketével a helyes, pirossal a helytelen összegek)

2021. szeptemberben a munkavállaló részére a beosztás szerint ledolgozott időre bruttó forint, a szabadság idejére bruttó forint, műszakpótlékként bruttó forint járt.

A munkavállaló béréből forint személyi jövedelemadó és forint tb-járulék került levonásra. A munkavállalónak kifizetett munkabér után a munkáltatót összesen forint közteher fizetési kötelezettség terheli.

2021. októberben a munkavállaló részére a beosztás szerint ledolgozott időre bruttó forint, a szabadság idejére bruttó forint, a betegszabadság idejére forint járt.

A munkavállaló béréből forint személyi jövedelemadó és forint tb-járulék került levonásra. A munkavállalónak kifizetett munkabér után a munkáltatót forint szociális hozzájárulási adó és forint szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli.

Megoldás

2021. szeptemberben a munkavállaló részére a beosztás szerint ledolgozott időre bruttó **190000** forint, a szabadság idejére bruttó **30000** forint, műszakpótlékként bruttó **21241** forint járt.

A munkavállaló béréből **51186** forint személyi jövedelemadó és **63130** forint tb-járulék került levonásra. A munkavállalónak kifizetett munkabér után a munkáltatót **1095** forint közteher fizetési kötelezettség terheli.

2021. októberben a munkavállaló részére a beosztás szerint ledolgozott időre bruttó **157143** forint, a szabadság idejére bruttó **11594** forint, a betegszabadság idejére **40579** forint járt.

A munkavállaló béréből **31397** forint személyi jövedelemadó és **38723** forint tb-járulék került levonásra. A munkavállalónak kifizetett munkabér után a munkáltatót **0** forint szociális hozzájárulási adó és **0** forint szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli.

2021. szeptember	Beosztás szerint ledolgozott időre járó bruttó bér	190 000 Ft
	$220.000 / 22 * 19 = 190.000,-\text{Ft}$	
	Szabadság idejére járó távolléti díj	30 000 Ft
	$220.000 / 22 * 3 = 30.000,-\text{Ft}$	
	Műszakpótlék összege	21 241 Ft
	$220.000 / 108,75 * 35 * 30\% = 21.241,-\text{Ft}$	
	Bruttó bér: $190.000 + 30.000 + 21.241 + 100.000 = 341.241,-\text{Ft}$	341.241 Ft
	Személyi jövedelemadó	51 186 Ft
	$341.241 * 15\% = 51.186,-\text{Ft}$	
	Tb-járulék	63 130 Ft
	$341.241 * 18,5\% = 63.130,-\text{Ft}$	
	Közteher fizetési kötelezettség: $998 + 97 = 1.095,-\text{Ft}$	1 095 Ft
	Számított szociális hozzájárulási adó: $341.241 * 15,5\% = 52.892,-$	
	Megváltozott munkaképességű munkavállaló után érvényesíthető kedvezmény: $167.400 * 2 * 15,5\% = 51.894,-\text{Ft}$	
	Ténylegesen fizetendő szociális hozzájárulási adó: $52.892 - 51.894 = 998,-\text{Ft}$	
	Számított szakképzési hozzájárulás: $341.241 * 1,5\% = 5.119,-$	
	Megváltozott munkaképességű munkavállaló után érvényesíthető kedvezmény: $167.400 * 2 * 1,5\% = 5.022,-\text{Ft}$	
	Ténylegesen fizetendő szakképzési hozzájárulás: $5.119 - 5.022 = 97,-\text{Ft}$	
	<i>Lásd: Szoccho tv. 13. §, Szakképzési tv. 105. § (3), 107. § (3b)-(4)</i>	



2021. október	Beosztás szerint ledolgozott időre járó bruttó bér	157 143 Ft
	$220.000 / 21 * 15 = 157.143,-\text{Ft}$	
	Szabadság idejére járó távolléti díj	11 594 Ft
	1 órára távolléti díj-növelő: $21.241 / 95 = 223,59 \text{ Ft}$	
	$((220.000 / 105) + 223,59) * 5 = 11.594,-\text{Ft}$	
	Betegszabadság idejére járó díj:	40 579 Ft
	$((220.000 / 105) + 223,59) * 25 * 70\% = 40.579,-\text{Ft}$	
	Bruttó bér: $157.143 + 11.594 + 40.579 =$	209 316 Ft
	Személyi jövedelemadó	31 397 Ft
	$209.316 * 15\% = 31.397,-\text{Ft}$	
	Tb-járulék	38 723 Ft
	$209.316 * 18,5\% = 38.723,-\text{Ft}$	
	Szociális hozzájárulás fizetési kötelezettség	0 Ft
	Számított szociális hozzájárulási adó: $209.316 * 15,5\% = 32.444,-$	
	Megváltozott munkaképességű munkavállaló után érvényesíthető kedvezmény: $209.316 * 15,5\% = 32.444,-\text{Ft}$	
	Ténylegesen fizetendő szociális hozzájárulási adó: $32.444 - 32.444 = 0,-\text{Ft}$	
	<i>A Szochotv. 13. §. (4) bekezdése alapján a megváltozott munkaképességű személy esetén a részkedvezmény egyenlő az adómegállapítási időszakra a kifizető által a foglalkoztatott után megállapított adóalap [ide nem értve az 1. § (4)–(5) bekezdés szerinti jövedelmeket], de legfeljebb a minimálbér kétszerese után a 2. § (1) bekezdés szerinti adómértékkel megállapított összeggel. Ezen előírás alapján a kedvezmény a betegszabadság után számított szociális hozzájárulási adóból is érvényesíthető.</i>	
	Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség	0 Ft
	Számított szakképzési hozzájárulás: $209.316 * 1,5\% = 3.140,-$	
	Megváltozott munkaképességű munkavállaló után érvényesíthető kedvezmény: $209.316 * 1,5\% = 3.140,-\text{Ft}$	
	Ténylegesen fizetendő szakképzési hozzájárulás: $3.140 - 3.140 = 0,-\text{Ft}$	