

## 1. fejezet

## A munkavállalói járulék működése, jellemzői

2803

A munkavállalói járulékot a **foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény** (a továbbiakban: Flt.) szabályozza. Az Flt. 41. §-a rendelkezik a munkavállalói járulék fizetésének a szabályairól.

A **Munkaerőpiaci Alap** az 1995. évi CXXIV. törvény alapján jött létre 1996. január 1-jétől. A korábban önálló alapként működő Munkanélküliek Szolidaritási Alapja, a Foglalkoztatási Alap, a Szakképzési Alap, a Rehabilitációs Alap és a Bér garancia Alap a Munkaerőpiaci Alap részalapjaivá váltak. A Munkaerőpiaci Alap egyesíti ezeknek a korábban önálló alapoknak a céljait és feladatait. A Munkaerőpiaci Alappal a gazdasági miniszter rendelkezik.

**A Munkaerőpiaci Alap bevételei:**

- a) a munkaadói járulék;
- b) a **munkavállalói járulék**;
- c) vállalkozói járulék;
- d) a rehabilitációs hozzájárulás;
- e) a szakképzési hozzájárulás;
- f) a központi költségvetési támogatás;
- g) az állami foglalkoztatási szervek közreműködésével, uniós források bevonásával megvalósuló programok, támogatások, valamint járulékátvállalás végrehajtása érdekében befolyó bevételek;

h) a privatizációból származó bevételek;

i) egyéb bevételek: a Munkaerőpiaci Alap javára teljesített visszafizetések, a hatósági eljárás alapján befolyt bevételek, bírságok, késedelmi pótlék, kamatbevételek, a Munkaerőpiaci Alap javára teljesített önkéntes befizetések, támogatások, valamint a működésével összefüggő bevételek [1991. évi IV. tv. 39/C. § (1) bek.].

A Munkaerőpiaci Alapba önkéntes befizetések is teljesíthetők, amelyek közérdekű kötelezettségvállalásnak minősülnek [1991. évi IV. tv. 39/C. § (3) bek.].

2009. január 1-jétől a munkavállalói járulék alapjának a meghatározása megváltozott. Már nem a munkaadótól kapott bruttó munkabér, illetmény (kereset), hanem **az (egyéni) egészségbiztosítási járulékalap** a munkavállalói járulék alapja. Ezzel az intézkedéssel a fizetendő munkavállalói járulék tömege várhatóan nagyobb lesz, annak ellenére, hogy a hozzájárulás mértéke azonos maradt. A minimum-járulékalap intézménye miatt nő a munkavállalói járulék teher, mert a minimum járulékalap nem biztos, hogy megegyezik a ténylegesen kifizetett szja köteles jövedelemmel, hanem annál nagyobb is lehet.

## 2. fejezet

2805

**A munkavállalói járulék 2009. évi szabályai**

2807

**Munkavállalójárulék-kötelezettség**

A munkavállalójárulék-kötelezettség a munkavállalót terheli. A járulékkötelezettség nem vonatkozik arra, aki öregségi, rokkantsági vagy baleseti rokkantsági nyugdíjban részesül, illetőleg arra jogosulttá vált [Flt. 41. §].

2809

**Munkavállalói járulék alóli mentesség**

Munkavállalói járulék mentességi jogcímet az Flt. nem sorol fel.

2811

**A munkavállalói járulék alanya**

A munkavállalói járulék alanya a munkavállaló [Flt. 41. §].

A munkavállalói járulék alanyai a munkaviszony keretében foglalkoztatott alkalmazottak. A törvény elismeri, hogy egy magánszemélynek több munkaviszonya is lehet. Munkavállalói járulékot nem csak a főállású munkaviszonyból származó kereset után kell fizetni.

2813

**Fogalomértelmezések*****Főfoglalkozású munkaviszony***

Az, amit a Munka törvénykönyve (1992. évi XXII. tv. a Munka törvénykönyvéről) is annak tekint. E szerint a napi 8 óránál rövidebb időtartamú munkavégzés is, például a 4 órás részmunkaidős foglalkoztatás is lehet főmunkaviszony, ha a dolgozó másutt nem áll munkaviszonyban. Munkavállalói járulékot csak a munkaviszonyban állók kötelesek fizetni, a munkanélküliek részére folyósított juttatások mentesek a munkavállalói járulék fizetése alól.

2815

***Álláskereső***

Minden olyan személy, aki a munkaviszony létesítéséhez szükséges feltételekkel rendelkezik, oktatási intézmény nappali tagozatán tanulmányokat nem folytat, öregségi nyugdíjra nem jogosult, rehabilitációs járadékban nem részesül és az alkalmi foglalkoztatásnak minősülő jogviszony kivételével munkaviszonyban nem áll és egyéb kereső tevékenységet sem folytat, és elhelyezkedése érdekében együttműködik az állami foglalkoztatási szervvel, és akit az állami foglalkoztatási szerv álláskeresőként nyilvántart.

A szabad mozgás és beutazás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvény alapján szabad beutazási és tartózkodási joggal rendelkező személy álláskeresőként akkor is nyilvántartásba vehető, ha Magyarországon engedély alapján végezhet munkát [Flt. 58. § (5) bek. d) pont].

2817

***Kereső tevékenység***

Minden olyan munkavégzés, amelyért díjazás jár, továbbá kereső tevékenységet folytatónak kell tekinteni azt a személyt is, aki vállalkozói igazolvánnyal rendelkezik, valamint aki gazdasági társaság tevékenységében személyes közreműködés vagy mellékszolgáltatás keretében történő munkavégzés útján vesz részt, illetve aki a társaság vezető tisztségviselője vagy a társasági szerződésben közreműködési/munkavégzési kötelezettsége/joga fel van tüntetve.

Az olyan munkavégzés, amelyért jogszabály alapján tiszteletdíj jár, akkor minősül kereső tevékenységnek, ha a havi tiszteletdíj mértéke a kötelező legkisebb munkabér 30 százalékát meghaladja.

A mezőgazdasági őstermelői igazolvánnyal folytatott tevékenység akkor minősül kereső tevékenységnek, ha az abból származó bevételt a személyi jövedelemadóról szóló szabályok szerint a jövedelem kiszámításánál figyelembe kell venni.

A külön törvény (2005. évi LXXXIII. tv.) alapján végzett közérdekű önkéntes tevékenység nem minősül keresőtevékenységnek [Flt. 58. § (5) bek. e) pont].

A törvény lehetőséget ad a munkavállalói járulékek fizetésére nem kötelezett személyeknek arra, hogy az állami foglalkoztatási szervevel kötött egyedi szerződés szerint munkavállalói járulékokat fizessenek, s így a későbbiekben jogosultságot szerezzenek az álláskeresői járadék folyósítására.

#### **Munkaviszony**

A magyar jog hatálya alá tartozó munkaviszony, közszolgálati jogviszony, közalkalmazotti jogviszony, bírósági és igazságügyi, valamint ügyészégi szolgálati viszony, a biztosított bedolgozói és – 1994. június 1-jét megelőzően létesített – ezzel azonos elbírálás alá eső bedolgozói jogviszony, a hivatásos nevelőszülői jogviszony, a szövetségi tag munkaviszony jellegű munkavégzésre irányuló jogviszonya – ide nem értve az iskolai szövetkezet nappali tagozatos tanuló, hallgató tagját –, valamint a fegyveres erők és a rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagjainak a szolgálati viszonya [Flt. 58. § (5) bek. a) pont].

#### **Munkavállaló**

Aki a munkaviszony fogalmánál felsorolt jogviszonyok valamelyikében áll [Flt. 58. § (5) bek. b) pont].

#### **Munkaadó**

Az a jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, illetve magánszemély és annak jogi személyiséggel nem rendelkező társasága, aki munkavállalót foglalkoztat vagy foglalkoztatni kíván. Munkaadó az is, aki külföldit foglalkoztat, még akkor is, ha a foglalkoztatás jogviszonya nincs felsorolva a munkaviszony fogalmában, (vagyis külföldit munkavállalási engedély nélkül foglalkoztat), továbbá az is munkaadó, akinek valamely külföldi munkaadóval kötött magánjogi szerződése teljesítése érdekében végez munkát külföldi magánszemély Magyarországon. (Ha a külföldi magánszemély nem végez munkát a magyarországi szerződő félnek, hanem kizárólag a külföldi munkáltatójának Magyarországon, akkor a magyarországi szerződő fél nem számít munkáltatónak.) [Flt. 58. § (5) bek. c) pont].

#### **Öregségi nyugdíjra jogosult személy**

Az, aki a rá vonatkozó öregségi nyugdíjkorhatárt – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló jogszabályok által egyes munkakörökben biztosított kordedvezmény figyelembevételével – elérte, és az öregségi nyugdíjhoz szükséges szolgálati idővel rendelkezik, továbbá az is, aki előrehozott öregségi nyugdíjban, korengedményes nyugdíjban, bányásznyugdíjban, egyes művészeti tevékenységet folytatók öregségi nyugdíjában, a Magyar Alkotóművészeti Közalapítványtól öregségi nyugdíjban, valamint szolgálati nyugdíjban részesül [Flt. 58. § (5) bek. i) pont].

#### **Öregségi nyugdíjkorhatár**

A személyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár, a társadalombiztosítási jogszabályok által egyes munkakörökben biztosított kordedvezmény figyelembevételével [Flt. 58. § (5) bek. h) pont].

2819

2821

2823

2825

## **A munkavállalói járulékek alapja**

2827

A munkavállalói járulékek alapja az (egyéni) egészségbiztosítási járulékalap [Flt. 41. §].



### **Fogalomértelmezések**

#### **Egészségbiztosítási járulékalap**

Az egészségbiztosítási járulékalap a munkavállalói járulékek tekintetében a Tbj. 24. §-ának (1) bekezdésében\* meghatározott járulékalap [Flt. 58. § (5) bek. u) pont].

#### **\* Egészségbiztosítási járulékalap a Tbj. 24. §-ának (1) bekezdése szerint**

A foglalkoztatott által fizetendő egészségbiztosítási járulékek alapja azonos a Tbj. 20. § (1)-(2)<sup>1</sup> bekezdésében meghatározott társadalombiztosítási járulékek alapjával.<sup>2</sup> A foglalkoztatott nem fizet egészségbiztosítási járulékokat

a) a társadalombiztosítási járulékalapot képező természetbeni juttatás adóalapként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege, a felszolgálási díj és a borraivaló után,

b) a jubileumi jutalom, a végkielégítés, az újrakezdési támogatás, a szabadságmegváltás jogcímen kifizetett juttatás, a határozott időtartamú jogviszony megszüntetése esetén a Munka törvénykönyve 88. §-ának (2) bekezdése és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 27. §-ának (2) be-

kedése alapján kifizetett összeg után, valamint pénzbeli egészségbiztosítási járulékot a külön jogszabály szerinti prémiumévek program, illetőleg a különleges foglalkoztatási állomány keretében járó juttatás után.

#### <sup>1</sup>A munkavállalói járulék alapjának meghatározása

A munkavállalónak a foglalkoztatói társadalombiztosítási járulékalapot képező jövedelme alapján állapítja meg a munkáltatója havonta az egészségbiztosítási járulékalapját, ideértve azt a jövedelmet is, amelyet a munkavállalónak a más foglalkoztatónál fennálló biztosítási jogviszonyára tekintettel juttat.

A munkavállalótól a munkavállalói járulékot havonta legalább a minimálbér kétszerese – részmunkaidő esetén ezen összeg arányos része – után kell levonni úgy, hogy a járulékösszeget a munkáltató állapítja meg, vonja le tőle, és fizeti meg. Ha a munkavállalóijárulék-alapot képező jövedelem nem éri el a minimálbér kétszeresét, a foglalkoztató az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallásban (8123) – a tényleges járulékalapot képező jövedelem feltüntetésével – bejelentést tehet arról, hogy a munkavállalói járulékot a tényleges járulékalapot képező jövedelem alapulvételével vonja le a munkavállalótól és fizeti meg [Tbj. 20. § (1), (2) bek.].

#### <sup>2</sup>A társadalombiztosítási járulékalapot képező jövedelem

1. a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja-tv.) szerinti, az összevont adóalapba tartozó, az önálló és nem önálló tevékenységből származó bevételnek azon része, amelyet az adóelőleg számításánál jövedelemként kell figyelembe venni, ideértve az Szja-tv.-ben szabályozott kis összegű kifizetésből (2535) származó jövedelmet is, továbbá az Szja-tv. 69. §-a szerinti természetbeni juttatás (2517) adóalként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege [ide nem értve az Szja-tv. 69. §-ának (10) bekezdése szerinti üzleti ajándék (2519), reprezentáció (2519) címén adott terméket és nyújtott szolgáltatást], a munkavállalói érdekképviselőt ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj, a tanulószerveződésben meghatározott díj, a hallgatói munkadíj, a hivatásos nevelésügyi díj, az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj, a felszolgálási díj, a vendéglátó üzlet-felszolgálóként a fogyasztótól közvetlenül kapott borralaló (a továbbiakban: borralaló),

2. az 1. alpont szerinti jövedelem hiányában a munkaszerződésben meghatározott személyi alaphét, illetőleg, ha a munkát nem munkaviszony, hanem munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében végzik, a szerződésben meghatározott díj [Tbj. 4. § k) pont].

**Megjegyzések:** az Szja-tv. 69. §-a szerinti természetbeni juttatás adóalként megállapított értékének személyi jövedelemadóval növelt összege nem képezi a munkavállalói járulék alapját.

Ugyanígy nem munkavállalóijárulék-köteles az üzleti ajándék és a reprezentáció címén adott termék és nyújtott szolgáltatás, valamint a felszolgálási díj, és a borralaló sem, mert a társadalombiztosítási járulékalapot képező jövedelmet a munkavállalói járulék alapjának a meghatározásához korrigálni kell.

## 2829

### A munkavállalói járulék mértéke

A munkavállalói járulék mértéke a munkavállalói járulék alapjának az 1,5 százaléka [Flt. 41. §].

#### Példa

##### **Főállású munkaviszonyban álló dolgozó munkavállalói járuléka**

Tegyük fel, hogy egy vállalkozás egyik szakmunkásának az adóévi bruttó munkabére 2000 E Ft, természetben 26 400 Ft értékű munkahelyi étkeztetésben részesült. 60 E Ft értékű munkaruhát kapott, valamint 10 E Ft névértékű üdülési csekket, melyet a Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány bocsátott ki, és a szakmunkás nevére szól, továbbá 2 hónapig – mivel más telephelyen kellett dolgoznie – munkásszálláson helyezték el. Mekkora összegű munkavállalói járulékot kell levonnia a munkáltatónak ettől a szakmunkástól?

A munkavállalói járulék alapja 2000 E Ft. Ennek az az oka, hogy az említett természetbeni juttatások nem számítanak bele a munkavállalói járulék alapjába. A munkavállalói járulék összege:  $2000 \text{ E Ft} \times 0,015 = 30 \text{ E Ft}$ .

**Nyugdíjas munkavállaló járulékkötelezettsége**

A nyugdíjas munkavállaló adóévi nyugdíja (öregségi nyugdíj) 324 E Ft volt. A munkáltatójától kapott bruttó keresete 900 E Ft. 200 E Ft értékű térítésmentes munkahelyi étkeztetésben részesült. Mekkora összegű munkavállalói járulékot kell levonni a nyugdíjástól?

A nyugdíjas munkavállalótól sem a nyugdíj melletti bruttó keresete, sem az adóköteles természetbeni juttatása (56 000 Ft) után nem kell munkavállalói járulékot levonni [Flt. 41. §].

**Külföldi foglalkoztatottaktól levonandó munkavállalói járulékok**

Tegyük fel, hogy egy külföldi-magyar vállalkozás az adóévben 2 fő külföldi állampolgárt foglalkoztatott. Az egyik munkavállaló a vegyes cég menedzsere. Az adóévi bruttó munkabére 28 000 E Ft volt, 3000 E Ft prémiumot és 2000 E Ft jutalmat kapott. Természetben 90 E Ft értékű munkahelyi étkeztetésben részesült.

A másik külföldi munkavállaló Magyarországon mindössze 60 napig, kiküldetésben végzett munkát. Ezen időszakban a bruttó keresete 4000 E Ft volt.

Mekkora összegű munkavállalói járulékot kell levonnia a munkáltatónak a külföldi munkavállalótól?

A menedzser munkavállalói járulékanak alapja: 28 000 000 Ft (bruttó munkabér) + 3 000 000 Ft (prémium) + 2 000 000 Ft (jutalom) = 33 000 000 Ft.

A munkavállalói járulékok összege:  $33\,000\,000\text{ Ft} \times 0,015 = 495\,000\text{ Ft}$ .

Attól a külföldi munkavállalótól pedig, aki Magyarországon kiküldetésben végzett munkát, munkavállalói járulékot nem kell levonni. Ennek az a magyarázata, hogy a Munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. tv. hatálya nem terjed ki az olyan munkaviszonyra, amely alapján a külföldi munkáltató munkavállalója a munkát a Magyar Köztársaság területén kiküldetésben végzi.

**Mekkora összegű munkavállalói járulékot vonjon le az egyéni vállalkozó?**

Az egyéni vállalkozó egy segédet és egy segítő családtagot foglalkoztat. A segéd adóévi bruttó keresete 3000 E Ft, a segítő családtag bruttó keresete 3600 E Ft volt. Havonta és fejenként az említett természetes személyek 2200 Ft készlet vásárlására jogosító étkezési utalványt kaptak. A vállalkozó mindkét személynek fejenként 200 E Ft értékű munkaruhát adott. Üdülési hozzájárulás címén a segéd 80 E Ft-ot kapott. Az egyéni vállalkozó saját vállalkozói kivéte 1000 E Ft volt. Mekkora összegű munkavállalói járulékot kell levonnia az egyéni vállalkozónak és befizetnie a Munkaerőpiaci Alapba?

Az egyéni vállalkozó csak a segédtől von le munkavállalói járulékot, mert a Munka törvénykönyve az egyéni vállalkozói jogviszonyt és a segítő családtagi státuszt nem tekinti munkaviszonynak.

A segédtől levonandó munkavállalói járulékok alapja: 3 000 000 Ft (bruttó kereset) + 800 000 Ft (üdülési hozzájárulás) = 3 800 000 Ft.

A munkavállalói járulékok összege:  $3\,800\,000\text{ Ft} \times 0,015 = 46\,200\text{ Ft}$ .

(Mivel a segéd nem a Nemzeti Üdülési Alapítvány névre szóló üdülési csekkjét kapta, hanem készpénzt, az üdülési hozzájárulás teljes összege munkavállalói járulékköteles.)

**Diplomáciai vagy konzuli képviseleten dolgozó magyar munkavállalótól levonandó munkavállalói járulékok**

Tegyük fel, hogy X ország magyarországi diplomáciai képviselete 2 fő magyar munkavállalót foglalkoztat. Az egyik bruttó keresete az adóévben 5 000 E Ft, a másik bruttó keresete 6 000 E Ft. Mindegyik munkavállaló 200 E Ft szja-köteles természetbeni juttatásban részesült. Mekkora összegű munkavállalói járulékot fizet a diplomáciai képviselet közvetlenül a Munkaerőpiaci Alap számlájára? A levonandó és befizetendő munkavállalói járulékok kiszámítása:

$$(5\,000\text{ E Ft} + 6\,000\text{ E Ft}) \times 0,015 = 165\text{ E Ft.}$$

**A le nem vont és be nem fizetett munkavállalói járulékok miatti szankció**

Egy cég a külföldi munkavállalójától – tévedésből – nem vont le munkavállalói járulékot az adóévben. A külföldi munkavállaló bruttó keresete 12 000 E Ft volt. A levonni elmulasztott járulékok összege:  $12\,000\text{ E Ft} \times 0,015 = 180\text{ E Ft}$ .

Az adóhatóság, észlelve a mulasztást 20%-os mértékű mulasztási bírságot szabott ki. A bírság összege:  $180\text{ E Ft} \times 0,2 = 36\text{ E Ft}$ .

*Megjegyzés:* a mulasztási bírságon felül ilyen esetben még késedelmi pótlékot is kell fizetni [Art. 172. § (14) bek.].

## 3. fejezet

**2831 Az Ft. munkavállalói járulékra vonatkozó rendelkezéseinek alkalmazása a gyakorlatban****2837 ! A tájékoztatások, állásfoglalások, ítéletek kreatív gyakorlati hasznosítása a munkavállalói járuléknál**

*Általános tanács:* a jogerős ítéletek végrehajthatók, azonban a kapott tájékoztatások, állásfoglalások közül csak azt alkalmazzuk, ami a cégünknek jó. Ha nem olyan tájékoztatást, állásfoglalást kapunk, amelyet vártunk, vagy szerettünk volna, ne hajtsuk végre, mert ezek nem jogszabályok, a végrehajtásuk nem kötelező. Ez utóbbi esetben azonban a jogszabály – amivel kapcsolatban a tájékoztatást, vagy az állásfoglalást kértük – betű szerinti végrehajtása a saját érdekünkben ajánlott. A bíróság ugyanis csak a jogszabályok végrehajtását kéri számon.

Abban az esetben viszont, ha egy jogszabály felhatalmazza az adóhatóságot, vagy a minisztériumot bizonyos fogalmak értelmezésére, vagy eljárási szabályok megalkotására, akkor ezt az említett szervek közleményben is közzétehetik, aminek a végrehajtása kötelező.

**2839 A munkavállalói járulékkal kapcsolatos tippek**

Aki teheti, az öregségi nyugdíja mellett vállaljon munkát, mert annak már nem kell munkavállalói járulékot fizetni.



## A munkavállalói járulék összefüggései más adónemekkel, járulékokkal, hozzájárulásokkal

2841

Az összefüggések a személyi jövedelemadóval, a tb-jogszabályokkal, az egészségügyi hozzájárulással, a munkaadói járulékkal, a rehabilitációs hozzájárulással, és az adózás rendjéről szóló törvénnyel keresendők.

### Személyi jövedelemadó

A munkavállalói járulék-köteles juttatások szja-kötelesek is.

### Tb-jogszabályok

A munkavállalói járulékköteles juttatások általában tb-járulék kötelesek, valamint a munkavállalói járulék alapja az egyéni egészségbiztosítási járulék alapja.

### Egészségügyi hozzájárulás

A munkavállalói járulék-köteles juttatások eho-kötelesek. A munkaviszonyban lévők után a havi fix összegű eho-t meg kell fizetni. (Igaz, hogy csak egy cégnél, ha több cégnél foglalkoztatnak valakit, akkor is.)

### Munkaadói járulék

A fogalomértelmezések nagyrészt azonosak a munkaadói járuléknál használt fogalomértelmezésekkel, mert mindkét járulékot az Ft. szabályozza. A munkaadói járulék-köteles juttatások egy része munkavállalói járulék-köteles is. Pl. a magánszemélyek munkaviszonyból származó jövedelmei (keresete).

### Rehabilitációs hozzájárulás

A fogalomértelmezések nagyrészt azonosak a munkavállalói járuléknál használt fogalomértelmezésekkel, mert mindkét járulékot az Ft. szabályozza.

### Az adózás rendje

Az Ft.-nek a járulékfizetés rendjére vonatkozó előírásain kívül **az adózás rendjéről szóló törvény** előírásait is alkalmazni kell az adókötelezettség teljesítéséhez.

## 4. fejezet



## A munkavállalói járulék elszámolása

2843

### A munkavállalói járulék könyvelése

2845

A munkavállalói járulék könyvelése két lépésben oldható meg. Az első lépés a **dolgozóktól levont munkavállalói járulék bevallásának a könyvelése**:

T 471. Jövedelem-elszámolási számla - K 4744. Munkavállalói járulék

A második lépés a dolgozóktól levont **munkavállalói járulék átutalásának könyvelése**:

T 4744. Munkavállalói járulék - K 384. Elszámolási betétszámla

A munkavállalói járulék a munkáltató elszámolásában csak „átfutó” tétel, ráfordításokat és bevételeket, vagyis eredményt nem érinthet.

A bemutatott könyvelési tételeket a kettős könyvvitelt vezető munkaadók alkalmazhatják.

Szja-alany munkaadók esetében szintén nem lehet költségként elszámolni a levont munkaadói járulékot, a magánszemélytől (munkavállalótól) levont munkavállalói járulék összege az szja rendszerében nem minősül vállalkozási bevételnek, tehát a vállalkozási jövedelemadó alapjának a meghatározásakor figyelmen kívül kell hagyni.

2847

**A munkavállalói járulék megjelenése az éves beszámolóban**

A meg nem fizetett munkavállalói járulék a mérlegben rövid lejáratú kötelezettségként jelenik meg a mérleg forrásoldalán. A megfizetéskor a kötelezettségek állománya csökken, a pénzeszközök állománya (mérleg eszközoldala) is csökken.

## 5. fejezet

2849

**A munkavállalói járulék ellenőrzése**

2851

**A munkavállalói járulék hatósági (külső) ellenőrzése**

A munkavállalói járulék megállapítását, bevallását, befizetését az állami adóhatóság (APEH) ellenőrzi.

Az ellenőrzéshez felhasználható dokumentumok a főkönyvi számlák, a személyenkénti szja-nyilvántartás, Tb. nyilvántartás és a banki átutalások bizonylatai, valamint a bankétesítések és a bevallás adatai.

Az ellenőrzésnek a járulékfizetés teljes körüségéről, időbeli és elszámolásbeli helyességéről kell meggyőződnie. Legegyszerűbb az szja-ellenőrzéssel, vagy a Tb-járulék ellenőrzésével egyidejűleg elvégezni a munkavállalói járulék ellenőrzését. Ezenkívül arról is célszerű meggyőződni, hogy a munkaadók a társaságiadó-alapjuk vagy a személyi jövedelemadó-alapjuk meghatározásakor véletlenül nem vették-e figyelembe költségként vagy bevételként a dolgozóktól levont munkavállalói járulék összegét.

2853

**A munkavállalói járulék vállalkozáson belüli (belső) ellenőrzése**

A belső ellenőrzés lehet vezetői ellenőrzés, folyamatba épített ellenőrzés és külön csak a vállalkozáson belüli ellenőrzési feladatokkal megbízott személy, vagy csoport.

A **vezetői ellenőrzés** során meg kell győződni arról, hogy a munkavállalói járulék fizetéssel összefüggő információs rendszer teljeskörűen és zárt rendszerként működik-e. Célszerű az egyes időszakok adatait összevetni, és a nagyságrendi eltérések okait tisztázni. Ellenőrizni kell, hogy megfelelően értelmezték és alkalmazták-e a munkatársak a munkavállalóijárulék-fizetéssel kapcsolatos fogalmakat, valamint azt, hogy a járulékszámítás módszere – elviekben – helyes-e.

A **folyamatba épített ellenőrzés** azt jelenti, hogy meghatározzuk, milyen időközönként és milyen adatokat, adatsorokat egyeztessünk egymással. Az egyeztetések kézi, vagy számítógépes módszerrel is elvégezhetők. Például megnézzük, hogy az átutalások megfelelő időpontban és a megfelelő összegben teljesültek-e. Az iktatószámok, vagy a belső bizonylatszámok alapján ellenőrizhető, hogy minden bizonylat bekerült-e a számviteli adatfeldolgozás rendszerébe. A folyamatba épített ellenőrzés jelezheti, ha a sorszámok és/vagy a dátumok nem folyamatosan követik egymást.

A **vállalkozáson belüli ellenőrzési feladatokkal megbízott személy, vagy csoport** ellenőrzési feladatai a munkavállalói járulék ellenőrzése című fejezetben a **vezetői ellenőrzés** és a **folyamatba épített ellenőrzés** címszavaknál leírtakból állíthatók össze.

## 6. fejezet

**Az adózás rendje a munkavállalói járuléknál****2855****A munkavállalói járulék befizetése****2857**

A munkaadó a munkavállalói járuléknál – miként az szja esetében is – „kvázi adóhatóságként” működik, mert a munkavállalói járulékot is a munkaadó állapítja meg, vonja le, fizeti meg és a saját bevallásában vallja be az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 31. § (2) bekezdésének előírásai (8123) szerint. A megállapított járulékokat csökkenteni kell a tárgyévben teljesített túlfizetés összegével.

A munkaadó a dolgozótól levont munkavállalói járulékot az elszámolt hónap utáni hónap 12-éig köteles befizetni [Flt. 42. § (2), (3) bek.].

A kincstári körbe, illetőleg a helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó illetmény-számfejtési feladatokat ellátó munkáltató a megállapított munkavállalói járulék megfizetését és bevallását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint teljesíti [Flt. 42. § (4) bek.].

Amennyiben a munkáltató az általa levont, megállapított és beszedett adót az esedékességig nem fizeti be, akkor az adóhatóság 50%-os mértékű mulasztási bírsággal sújthatja [Art 172. § (14) bek.]. A mulasztási bírság alapja a levonni és befizetni elmulasztott munkavállalói járulék összege. A levonásra kötelezett ellen büntetőeljárás is kezdeményezhető, ha az adókötelezettségét súlyosan megszegi.

A munkaadói és munkavállalói járulék befizetésének az Flt. által nem szabályozott kérdéseiben a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) és az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni [Flt. 42. § (8) bek.].

**A munkavállalói járulék bevallása****2859**

A munkavállalói járulékot a munkaadó az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 31. §-ának (2) bekezdésében meghatározottak szerint (8123) vallja be az állami adóhatóságnak. Ez azt jelenti, hogy havonta az elszámolt hónap utáni hónap 12-éig kell a munkavállalói járulékot is tartalmazó adóbevallást benyújtani. (Ez az úgynevezett adatszolgáltatásos adóbevallás.)