

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. február 10. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 800 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

54 344 02 Vállalkozási és bérügyintéző szakképesítés

51 344 01 Bérügyintéző részszakképesítés

51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés

51 344 11 Vállalkozási ügyintéző részszakképesítés

51 344 11 Vállalkozási ügyintéző mellék-szakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége

Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsga ideje: 2021. február 10. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. február

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 02 Vállalkozási és bérügyintéző
51 344 01 Bérügyintéző
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző
51 344 11 Vállalkozási ügyintéző

Bérszámfejtési feladat

Kidolgozási idő: 60 perc

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	3	28	13	6			50
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				

90 – 100% jeles (5)
80 – 89% jó (4)
65 – 79% közepes (3)
50 – 64% elégséges (2)
0 – 49% elégtelen (1)

.....
Mérő/szakértő vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

Az értékelő/elnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
Értékelő/elnök neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell!

Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjegyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

Önnek, mint a Balla Oktatási Bt. bérszámfejtőjének, most a Bt. **két munkatársának december havi** jövedelem számfejtését kell elvégeznie

A vállalkozás adatai:

A vállalkozás neve:	Balla Oktatási Bt.
Székhely, ill. levelezési címe:	1118 Budapest, Tétényi út 18.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11784009 – 15610021
Adószáma:	21489822-2-41
Ügyvezető neve:	Balla Béláné (NAV aláírási joggal rendelkezik)

Vizsgadolgozata egyértelmű azonosítása érdekében ellenőrizze, hogy a vizsgaszervező úgy készítette-e elő a bérprogramot, hogy a vállalkozás neve után az Ön (vizsgázó) teljes neve is szerepeljen! Amennyiben az Ön neve hiányzik a Bt. cég neve mellől, akkor egészítse azt ki!

pl. Balla Bt. – Kovács Katalin

2020. december 1-jétől a Balla Oktatási Bt. tagja Kovács Gergely személyesen is közreműködik a Bt-ben. Az ügyvezetői feladatokat **munkaviszony** keretében látja el. Kizárólag ebből a jogviszonyából rendelkezik jövedelemmel. Más gazdasági társaságnak nem tagja és nem ügyvezetője, egyéni vállalkozása nincsen.

A Bt nem Tb kifizetőhely!

A Bt. oktatási és tanácsadói tevékenységet végez. 2020. december 7.-én a megnövekedett feladatok ellátására **megbízási szerződést** kötöttek Gernyi Katával.

Önnek most a Bt. ügyvezetőjének és új munkatársának jövedelem számfejtését, a kapcsolódó bejelentési és bevallási kötelezettségét kell elvégeznie.

Feladatok:

Készítsen egy **a saját nevére szóló könyvtárat!** A feladat megoldása során a létrehozott pdf. állományokat **CSAK IDE** mentheti! A fájl neve tartalmazza a **dolgozó nevét és a lista elnevezését** is! Nyomtatást a vizsga befejezése után csak a vizsgaszervezés végezhet! Csak az ide mentett és innen nyomtatott fájlok vehetők figyelembe az értékelés során!

I. feladat

Rögzítse a vállalkozással kapcsolatos adatokat!

A vállalkozás adatai:

A vállalkozás neve: Balla Oktatási Bt.
Székhely, ill. levelezési címe: 1118 Budapest, Tétényi út 18.
Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11784009 – 15610021
Adószáma: 21489822-2-41
Ügyvezető neve: Balla Béláné (NAV aláírási joggal rendelkezik)
A Bt. kis- és középvállalkozásnak minősül, gyakorlati képzést nem folytat.

Az I. kérdéstípus pontszámai összesen:

3 p	
-----	--

II. feladat

a.)

Rögzítse Kovács Gergely munkaviszonyával kapcsolatos – jövedelem számfejtéshez szükséges – adatokat!

Név/Születési név:	Kovács Gergely
Anyja neve:	Hudecz Klára
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	2096 Üröm, Kossuth L. utca 12.
Születési hely, idő:	Budapest, 1985.05.01.
Adóazonosító jel:	8432191000
TAJ szám:	009 309 829
FEOR-08 szám/megnevezés:	1210 Ügyvezető igazgató
Foglalkoztatás formája:	munkaviszony
Munkaviszony kezdete:	2020.12.01.
Nap/Heti munkaóra	8/40
Havi bruttó munkabér	500.000.- Ft
Szakképzettsége:	Szakképesített bankreferens (Wekerle Sándor Üzleti Főiskola, WÜ754694, 2000.05.31.)
Bankszámlaszáma:	11773054-12345678 (OTP Bank)
Bérfizetés napja:	következő hónap 9. napja, átutalással

Családi állapot:	házas
Nyugdíjas:	nem

További információk Kovács Gergely december havi jövedelem számfejtéséhez:

- 2020-ban ez az első biztosítási jogviszonya.
A munkaviszony létesítését határidőben a munkakezdés előtt bejelentették.
- 2020. szeptember 05.-én házasságot kötött Fábián Ildikóval (anyja neve: Kovács Anna, született: Dorog, 1991. január 10. adóazonosító jele: 8452991002, TAJ: 086 354 211). Mindkettőjüknek ez volt az első házasságkötésük. Családi kedvezményre nem jogosultak. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2020-ban az első házasság kedvezményét a férj veszi igénybe.
- Kovács Gergely jövedelmét ösztöndíj visszafizetés címén havi 20.000.- Ft letiltás terheli. A kedvezményezett az Oktatási Hivatal, 1055 Budapest, Szalay u. 10-14.
- 2020. december 14.-15. között szabadságon volt.
- 2020. december 31.-i hatállyal a munkaviszonyt közös megegyezéssel **megszüntették**.

14 p	
------	--

b.)

Futtassa a bérszámfejtő programot a jogviszony december havi számfejtésével kapcsolatosan! A fizetés napja 2021. január 8.

4 p	
-----	--

c.)

Készítse el a fizetési jegyzék és a személyi adatlap dokumentálható változatát! (pdf)

4 p	
-----	--

d.)

Készítse el a jogviszonnyal kapcsolatban a munkaviszony megszüntetése miatt a bejelentő lap pdf. változatát (1 állomány)!

Határozza meg, mikor kell benyújtani a bejelentő lapot a biztosítási jogviszony megszűnésekor!

Határidőben történő beküldés dátuma:

6 p	
-----	--

A II. kérdéstípus pontszámai összesen:

28 p	
------	--

III. feladat

a.)

Rögzítse Gényi Kata megbízási szerződésével kapcsolatos adatokat!

Az új dolgozó adatlapja:

Név/Születési név:	Gényi Kata
Anyja neve:	Kalmár Ilona
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	2085 Pilisvörösvár, Fő út 10.
Születési hely, idő:	Budapest, 1999.11.08
Adóazonosító jel:	8485231007
TAJ szám:	026 105 372
FEOR-08 szám/megnevezés:	4112 Általános irodai adminisztrátor
Legmagasabb iskolai végzettsége:	Penta Unió Oktatási Központ, 2000.06.10. AB885794 (Bérügyintéző)
Megbízási jogviszony kezdete:	2020.12.07.
Megbízási jogviszony vége:	2020.12.16.
Megbízási díj:	150.000.-Ft
Bankszámlaszáma:	nincs
Bérfizetés napja:	következő hónap 9. napja, készpénzzel
2020-ban volt-e más jogviszonyból jövedelme:	nem

További információk Gényi Kata december havi jövedelem számfejtéséhez:

- Gényi Kata nem nyugdíjas.
- Gényi Kata az önálló tevékenységével kapcsolatban 10% költségátalány alkalmazásáról nyilatkozott.

7 p	
-----	--

b.)

Futtassa a bérszámfejtő programot Gényi Kata december havi jövedelmének számfejtésével kapcsolatosan!

4 p	
-----	--

c.)

Készítse el a jövedelem fizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf)

2 p	
-----	--

A III. kérdéstípus pontszámai összesen:

13 p	
------	--

IV. feladat

a.)

Készítse el mindkét személyre és a Bt.-re a december havi bevallást a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról!

3 p	
-----	--

b.)

Készítse el a bevallások pdf. változatát! (3 állomány)

3 p	
-----	--

A IV. kérdéstípus pontszámai összesen:

6 p	
-----	--

CENZORI PÉLDÁNY

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (részlet)

*Az első házások kedvezménye*³⁷⁴

29/C. §³⁷⁵ (1) Az első házások kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] az első házások kedvezményével csökkenti. A kedvezmény a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

(2) Az első házások kedvezményét az a házaspár érvényesítheti, amely esetében legalább az egyik házastárs első házasságát köti.

(3)³⁷⁶ A házastársak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultsági hónaponként 33 335 forint.

(4)³⁷⁷ Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.

(5)³⁷⁸ A kedvezményt a házastársak – döntésük szerint – az összeg megosztásával közösen érvényesítik, ideértve azt az esetet is, ha a kedvezményt kizárólag egyikük veszi igénybe. A kedvezmény közös igénybevétele az adóbevallásban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely házastársnál történt annak figyelembevétele.

(6)³⁷⁹ Az igénybevétel feltétele a házastársak – adóbevallásban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető – nyilatkozata, amely tartalmazza, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe, vagy a kedvezmény összegének megosztására vonatkozó döntésüket.

1994. évi LIII. törvény a bírósági végrehajtásról (részlet)

Levonás a munkavállalói munkabérből

61. § (1)²³⁸ A végrehajtás során a munkabérből történő levonásnál azt az összeget kell alapul venni, amely a munkabért terhelő, abból a külön jogszabály szerint levonással teljesítendő adónak (adóelőlegnek), egészségbiztosítási és nyugdíjjáruléknak, magánnyugdíj-pénztári tagdíjnak, továbbá egyéb járuléknak a levonása után fennmarad.

65. § (1) A munkaviszony alapján kapott munkabérből (a továbbiakban: munkavállalói munkabér) legfeljebb 33%-ot lehet levonni.

(2) A levonás a munkavállalói munkabérnek legfeljebb 50%-áig terjedhet az alábbi követelések fejében:

a) tartásdíj (14. §),

b) az adóssal szemben fennálló munkavállalói munkabér követelés,

c) jogalap nélkül felvett munkavállalói munkabér és társadalombiztosítási ellátás.

(3) Több letiltás esetén a levonás a munkavállalói munkabérnek legfeljebb 50%-áig terjedhet.