

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. március 4. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 750 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

51 344 01 Bérügyintéző részszerkesztés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszerkesztés

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2020. március 4. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. március

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(születési hely, idő)

51 344 01 Bérügyintéző
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző

Bérszámfejtési feladat
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **60 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.					II.	Összesen
	1.	2.	3.	4.	5.		
Elérhető pontszám	3	28	13	6			50
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	50		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

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

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgabizottság elnöke (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELEM!

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

Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (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!

CENZORI PÉLDANY

Önnek, mint az Abacus Kft. bérszámfejtőjének, most a Kft. **két munkatársának február havi** jövedelem számfejtését kell elvégeznie.

A vállalkozás adatai:

A vállalkozás neve:	Abacus Kft.
Székhely, ill. levelezési címe:	1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11712004-20217727
Adószáma:	10273221-2-41
Ügyvezető neve:	Nagy Attila (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 (vizsgáló) teljes neve is szerepeljen! Amennyiben az Ön neve hiányzik a Kft. cég neve mellől, akkor egészítse azt ki!

pl. Abacus Kft. – Kovács Katalin

2020. február 1-jétől az Abacus Kft. tagja Nagy Attila személyesen is közreműködik a Kft-ben, tevékenységéért **főfoglalkozású társas vállalkozói** tagi jövedelmet kap. Kizárólag ebből a jogviszonyából rendelkezik jövedelemmel. Más gazdasági társaságnak nem tagja és nem ügyvezetője, egyéni vállalkozása nincsen.

A Kft nem Tb kifizetőhely!

A Kft. tanácsadói tevékenységet végez. 2020. február 10-én a megnövekedett feladatok ellátására **megbízási szerződést** kötöttek Kovács Lucával.

Önnek most a Kft. ügyvezetőjének és új munkatársának jövedelem számfejtését, a kapcsolódó bejelentési és bevallási kötelezettségét kell elvégeznie. A kidolgozás során vegye figyelembe a 9-10. oldalon található kiegészítő információkat is!

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: **Abacus Kft.**
Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11712004-20217727
Adószáma: 10273221-2-41
Ügyvezető neve: Nagy Attila (NAV aláírási joggal rendelkezik)

A Kft. kis- és középvállalkozásnak minősül, gyakorlati képzést nem folytat.

Az I. kérdéstípus pontszámai összesen:

3 p	
-----	--

II. feladat

a.)

Rögzítse Nagy Attila társas vállalkozóval kapcsolatos – jövedelem számfejtéshez szükséges – adatokat!

Név/Születési név:	Nagy Attila
Anyja neve:	Kovács Fruzsina
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	1035 Budapest, Keszeg utca 3
Születési hely, idő:	Szeged, 1990.10.12
Adóazonosító jel:	8452091001
TAJ szám:	041 541 311
FEOR-08 szám/megnevezés:	1210 Ügyvezető igazgató
Alkalmazás módja.	főtevékenységű társas vállalkozó
Tevékenység kezdete:	2020.02.01.
Személyes közreműködői díja:	400.000.- Ft (a társas vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú szakképzettséget igényel)
Szakképzettsége:	Penta Unió, 2012.05.10. AB4986875 (pénzügyi-számviteli ügyintéző)
Bankszámlaszáma:	11773054-12345678 (OTP Bank)
Bérfizetés napja:	következő hónap 9. napja, átutalással

Családi állapot:	házas
Nyugdíjas:	nem

További információk Nagy Attila február havi jövedelem számfejtéséhez:

- 2020-ban ez az első biztosítási jogviszonya.
- 2020. január 11.-én házasságot kötött Varga Piroskával (anyja neve: Kiss Anna, született: Szeged, 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.
- Nagy Attila jövedelmét bírósági letiltás címén havi 30.000.- Ft letiltás terheli. A kedvezményezett az Alváll Kft. 1033 Budapest, Búza utca 18.
- 2020. február 11.-én megbetegedett. Orvosi igazolása szerint 2020. február 14.-én keresőképes.

14 p	
------	--

b.)

Futtassa a bérszámfejtő programot a jogviszony február havi számfejtésével kapcsolatosan! A fizetés napja 2020. március 9.

4 p	
-----	--

c.)

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

4 p	
-----	--

d.)

Készítse el a jogviszonnyal kapcsolatban a bejelentő lap pdf. változatát (1 állomány)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz 12345678 számot írja! Határozza meg, mikor kell benyújtani a bejelentő lapot új biztosítási jogviszony létesítésekor!

Határidőben történő beküldés dátuma:

6 p	
-----	--

A II. kérdéstípus pontszámai összesen:

28 p	
------	--

III. feladat

a.)

Rögzítse Kovács Luca megbízási szerződésével kapcsolatos adatokat!

Az új dolgozó adatlapja:

Név/Születési név:	Kovács Luca
Anyja neve:	Nagy Ágnes
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	2081 Piliscsaba, Új utca 10.
Születési hely, idő:	Budapest, 1969.11.08
Adóazonosító jel:	8375661007
TAJ szám:	026 105 372
FEOR-08 szám/megnevezés:	4112 Adminisztrátor
Legmagasabb iskolai végzettsége:	Oktáv Továbbképző központ, 2010.06.10. AB854794 (Bérügyintéző)
Megbízási jogviszony kezdete:	2020.02.17.
Megbízási jogviszony vége:	2020.02.21.
Megbízási díj:	100.000.-Ft
Bankszámlaszáma:	nincs
Bérfizetés napja:	következő hónap 9. napja, készpénzzel
2020-ban volt-e más jogviszonyból jövedelme:	nem

További információk Kovács Luca február havi jövedelem számfejtéséhez:

- Kovács Luca nem nyugdíjas.
- Kovács Luca az önálló tevékenységével kapcsolatban 20% költségátalány alkalmazásáról nyilatkozott.

7 p	
-----	--

b.)

Futtassa a bérszámfejtő programot Kovács Luca február 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 Kft.-re a február 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 kedvezménye³⁷⁴

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.*

Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2020. január 1-jétől

Jogviszony	17,5% szociális hozzájárulási adó	10% nyugdíjjárulék	7% egészségügyi járulék (4+3%)	1,5% merőpiaci járulék	Egészségügyi szolg. járulék	1,5% szakképzési hozzájárulás
Munkaviszony	Az adóelőleg számításánál figyelembe vett jövedelem, de legalább a minimálbér	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításánál figyelembe vett jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Főfoglalkozású társas vállalkozó	Az adóelőleg számításánál figyelembe vett jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Főfoglalkozású egyéni vállalkozó	Az adóelőleg számításánál figyelembe vett jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulékalapot képező jövedelem	----	----	7 710 Ft/hó	----

2020. évben a minimálbér 161 000 Ft/hó, a garantált bérminimum 210.600 Ft/hó.