PÉNZÜGYMINISZTÉRIUM
TÜK szám: 1/5-103/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2018. november 21. 11:30 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban
Egy példány: lap
Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

51 344 01 Bérügyintéző részszakképesítés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2018. november 21. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. november

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjegyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

I. vizsgázónkénti archiválások,

II. vizsgázónkénti nyomtatások:

- **Német Gyula bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,**
- **Tóth Boldizsár bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének lapjának nyomtatása,**
- **1808-as és 1858-as bevallás nyomtatása vagy ennek hiányában a bérprogramból az adatok átadásának dokumentálása.**

Archiválást, nyomtatást csak a vizsga befejezése után a vizsgaszervező által megbízott szakemberek végezhetnek. Megoldásként csak azok a pdf állományok fogadhatók el, amelyeket a vizsgázó a vizsgaidő alatt készített és a saját gépén a Dokumentumok könyvtárba elmentett!

Feladatok:

I. feladat

a) Rögzítse Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – október havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Megnevezés	**A vállalkozó adatai**	**Pontszám**
A vállalkozó neve:	**Német Gyula** főfoglalkozású egyéni vállalkozó	**1**
Adóazonosító jele:	832 163 1053	**1**
Anyja születési neve:	Solti Amália	**1**
Születés helye:	Szarvas	**1**
Születési ideje:	1955.01.23.	
Állandó lakhelye:	2030 Érd, Pacsirta u. 12.	**1**
Családi állapot:	nős	
TAJ száma:	030 256 435	**1**
Havi jövedelem kivétje:	340 000 Ft	**3**
Tevékenység kezdete:	2005.06.01.	
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással	
Alkalmazás módja/minősége:	egyéni vállalkozó	**1**
FEOR szám/megnevezés:	1332 Vendéglátó tevékenységet folytató egység vezetője	**1**
Összesen:		**11**

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése Vendéglős
- képző intézmény neve: Vendéglátóipai Szakközépiskola, Eger
- okirat száma V-15/2012., befejezés ideje: 2012.03.10.

Iskolai végzettség, szakképzettség rögzítése 2 pont

További információk Német Gyula október havi bérszámfejtéséhez:

* Német Gyula nem nyugdíjas
* Német Gyula nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (I. típusú cukorbeteg, betegsége 2007-től fennáll)

Személyi kedvezmény rögzítése 2 pont

Munkáltató neve: **Német Gyula - vizsgázó neve**
Cime: 2030 ÉRD Kelemen utca 20
Adóig: 50659726233 TB:

Személyi adatlap

A dolgozó neve:**Német Gyula**
Leánykori név :Német Gyula
Anyja neve :Solti Amália
Születési hely:Szarvas ,idő:1955.01.23
Lakcime:2030 ÉRD Pacsirta utca 12.
Telefon: E-mail:

TAJ száma: **030256435** Adóazonosító: **8321631053** Nyugdijas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Technikum** Éve: **2** Csal.áll:**házas**
Szakmai v:

Előző mv.megsz.ideje: . . Módja: Megszak.nélk.mv.kezd: . .
Belépés dátuma:**2005.06.01** Kilépés dátuma: . . Módja:

FEOR: **1332** Dátuma: **2005.06.01** Beosztása: **Vendéglátó tevékenységet folytató egység**
Költségnem: **Bérköltség** Fizetési hely: **Átutalás**
Bérszámfejtés módja: Alkalmazás minősége: **Egyéni vállalkozó -**
Foglalkoztatás jellege: **Egyeni vállalkozo** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **0** Dátuma: **2005.06.01** Heti munkaidő: **0**

Szakszervezeti tag : **N** Tagdij: **0** Rokkantsági kedvezmény: **I**
Biztositás: **Biztositott** 3% egb.járulékot fizet **I** Munkaváll.járulékot fizet: **N**
Nyilatkozat szerinti ktg. %: **0**

Kedvezményezett eltartottak száma: **0** Összes eltartott száma: **0**
Eltartottak adatai:

15 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a vállalkozói kivét számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék) alkalmazott szoftvertől függően **3 pont**

Bérszámfejtés futtatása **4 pont**

7 p

c) Készítse el a bérfizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Német Gyula - vizsgázó neve
2030 ÉRD Kelemen utca 20

2018.10 .havi bérjegyzék

Adószám: 50659726233
TB.törzsszám:
2 Átutalás
1905 Főfogl.egyéni vállal

Német Gyula

Adóazonosító: 8321631053

Lakcím: 2030 ÉRD Pacsirta utca 12.

Ledolgozott nap.....: 30.00
Fizetett ünnep.....: 1.00

Járandóságok	
100 Egyéni vállalkozó válla	340 000
Bruttó bér	340 000
Összesen:	340 000*

Ledolgozott óra.....: 176.00
Súlyos fogy.kedvezménye...: 6 900.00

Levonások	
10% nyugdíjjárulék	34 000
4.0% természetbeni eg.b.	13 600
3.0% pénzbeli eg.bizt.	10 200
Jövedelemadó	44 100
Munkaerő-piaci járulék	5 100
Összes levonás	107 000*
Kifizetendő összeg	233 000

10.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj	340 000
Egészségbizt. j.alap	340 000

10.havi 19.5% szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap	340 000
Kedvezmények nélküli adó	66 300
Fizetendő adó	66 300

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

Ha a vizsgázó az I. pontban nem a helyes jogviszony szerint fejti a jövedelmet, akkor arra pontszám nem adható! (sem a bérszámfejtésre, sem a fizetési jegyzék elkészítésére)

5 p

I. kérdéstípus (vállalkozó adatainak felvétele, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

27 p

II. feladat

a) Német Gyula munkaszerződést köt Tóth Boldizsárral. Rögzítse Tóth Boldizsár munkaszerződésének adatait! A munkavállaló jövedelmét készpénzben kapja meg. Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) **dokumentálható változatát!** (pdf, stb.)

Megnevezés	**Az új munkavállaló adatai**	**Pontszám**
A dolgozó neve:	Tóth Boldizsár	**1**
Anyja születési neve:	Nagy Piroska	**1**
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Vác	**1**
Születési ideje:	1988.06.14.	
Állandó lakhelye:	1121 Budapest, Mecset u. 12.	**1**
Családi állapot:	házas	
Adóazonosító jele:	844 359 1005	**1**
TAJ száma:	026 105 372	**1**
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493	
Személyi igazolvány száma	231765LA	
Telefonszáma:	06/20/345-6543	
Havi munkabére:	260 000 Ft	**3**
Alkalmazás kezdete:	2018.10.08.	
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja	
Alkalmazás módja/minősége:	teljes munkaidős (heti 40 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)	**1**
FEOR szám/megnevezés:	5134 Szakács	**1**
Összesen:		**11**

A munkakör betöltéséhez figyelembe vett szakképzettsége:

- szakképzettsége: Szakács
- képző intézmény neve: Budapesti Élelmiszeripari Szakközépiskola
- bizonyítvány száma: Sz-16/2000., befejezés ideje: 2000.06.07.

Iskolai végzettség, szakképzettség rögzítése 2 pont

További információk Tóth Boldizsár október havi bérszámfejtéséhez:

- Tóth Boldizsár nem nyugdíjas.

* Tóth Boldizsár fizetett szabadságon volt 2018. október 29-én, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára.

Fizetett szabadság rögzítése **2 pont**

* Tóth Boldizsár jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe. A gyermek adatai: Tóth Dávid, született: Budapest, 2017. 11. 14. anyja neve: Hóbor Judit, adóazonosító jele: 855 104 1002, TAJ: 106 096 206.

Kedvezményezett eltartott rögzítése **3 pont**

* Tóth Boldizsár 2017. március 11-én házasságot kötött házasságot Hóbor Judittal (anyja neve: Abonyi Éva, született: Kecskemét, 1989. január 17. adóazonosító jele: 844 576 1005, TAJ: 087 190 331). Mindkettőjüknek ez volt az első házasságkötése. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2018-ban az első házasok kedvezményét a férj veszi igénybe.

Házastárs adatainak rögzítése **2 pont**

Munkáltató neve: **Német Gyula - vizsgázó neve**
Cime: 2030 ÉRD Kelemen utca 20
Adóig: 50659726233 TB:

Személyi adatlap

A dolgozó neve:**Tóth Boldizsár**
Leánykori név :Tóth Boldizsár
Anyja neve :Nagy Piroska
Születési hely:Vác ,idő:1988.06.14
Lakcime:1121 BUDAPEST Mecset utca 12.
Telefon: 06/20/345-6543 E-mail:

TAJ száma: **026105372** Adóazonositó: **8443591005** Nyugdijas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Szakközép iskola** Éve: **4** Csal.áll:**házas**
Szakmai v:

Előző mv.megsz.ideje: . . Módja: Megszak.nélk.mv.kezd: . .
Belépés dátuma:**2018.10.08** Kilépés dátuma: . . Módja:

FEOR: **5134** Dátuma: **2018.10.08** Beosztása: **Szakács**
Költségnem: **Bérköltség** Fizetési hely: **Pénztár**
Bérszámfejtés módja: **havi dijas** Alkalmazás minősége: **Munkaviszony**
Foglalkoztatás jellege: **Teljes m.idoben f.** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **260000** Dátuma: **2018.10.08** Heti munkaidő: **40**

Szakszervezeti tag : **N** Tagdij: **0** Rokkantsági kedvezmény: **N**
Biztositás: **Biztositott** 3% egb.járulékot fizet **I** Munkaváll.járulékot fizet: **I**
Nyilatkozat szerinti ktg. %: **0**

Kedvezményezett eltartottak száma: **1** Összes eltartott száma: **1**
Eltartottak adatai:
Adószám: 8551041002 Tóth Dávid Budapest 2017.11.14 Hóbor Judit

20 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez (pl. egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék) alkalmazott szoftvertől függően **3 pont**

Bérszámfejtés futtatása **4 pont**

7 p

c) Készítse el a bérfizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Német Gyula - vizsgázó neve
2030 ÉRD Kelemen utca 20

Adószám: 50659726233
TB.törzsszám:
1 Pénztár
1110 Telj.m.idős fizikai

2018.10 .havi bérjegyzék

Tóth Boldizsár

Adóazonosító: 8443591005

Lakcim: 1121 BUDAPEST Mecset utca 12.

Besorolási bér.....:	260 000.00
Ledolgozott nap.....:	16.00
Szabadság napjai.....:	1.00
Első házasság kedvezménye.:	33 335.00

Távolléti díj.....:	11 818.00
Ledolgozott óra.....:	128.00
Családi kedvezmény összege:	66 670.00

Járandóságok	
Időbér	189 091
Szabadság bére	11 818
Bruttó bér	200 909
Összesen:	200 909*

Levonások	
10% nyugdíjjárulék	20 091
4.0% természetbeni eg.b.	8 036
3.0% pénzbeli eg.bizt.	6 027
Jövedelemadó	15 136
Munkaerő-piaci járulék	3 014
Összes levonás	52 304*
Kifizetendő összeg	148 605

10.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj	200 909
Egészségbizt. j.alap	200 909

10.havi 19.5% szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap	200 909
Kedvezmények nélküli adó	39 177
Fizetendő adó	39 177

Ha a vizsgázó a II. pontban nem a helyes jogviszony szerint fejti a jövedelmet, akkor arra pontszám nem adható! (sem a bérszámfejtésre, sem a fizetési jegyzék elkészítésére)

5 p

II. kérdéstípus (új dolgozó adatainak rögzítése, számfejtése) pontszáma összesen:

32 p

III.

a) Készítse el az új munkavállalóra (Tóth Boldizsár) **Német Gyula egyéni vállalkozó havi adó- és járulékbevallását (1808)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát!** (2 állomány)

Havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról, valamint a szakképzési hozzájárulásról

1808A

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8321631053
Adózó/természetes személy neve	Német Gyula - vizsgázó neve
Székhely	2030 ÉRD, Kelemen utca 20 hsz.
Levelezési cím	2030 ÉRD, Kelemen utca 20 hsz.
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgázó neve, 0612345678
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.10.01 - 2018.10.31
A bevallásban érintett természetes személyek száma	1

1808A-01-02

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8321631053
A bevallás benyújtásának oka	1
Az Szht. 2. § (1) bek. a)-g) pontjában nevesített kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulásra kötelezett	I
A szakképzési hozzájárulás részletezése	c)
30. Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja	201 ezer
32. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja (A 30. sor összegéből levonva a 31. sor összege)	201 ezer
33. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	3 ezer
43. Nettó kötelezettség (A 33. sor összegéből levonva a 34. sor összege)	3 ezer

1808A-02-01

Adózó adószáma	50659726-2-33	
Adózó adóazonosító jele	8321631053	
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	c)	d)
Személyi jövedelemadó		
70. Az összevont adóalapot terhelő, levont adóelőleg összege	15136	
74. Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen	15136	15 ezer
Szociális hozzájárulási adó		
86. Kedvezménnyel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen	39177	

1808A-02-02

Adózó adószáma	50659726-2-33	
Adózó adóazonosító jele	8321631053	
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	c)	d)
Szociális hozzájárulási adó		
107. A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen	39177	39 ezer
A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel		
120. A biztosítottat terhelő nyugdíjjárulék összesen	20091	
123. A 291-es adónem kötelezettség összesen	20091	20 ezer

1808A-02-03

Adózó adószáma	50659726-2-33	
Adózó adóazonosító jele	8321631053	
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	c)	d)
Egyéb kötelezettségek		
150. A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész	8036	
151. A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész	6027	
152. A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a munkaerő-piaci járulék rész	3014	
153. A 293-as adónem kötelezettség összesen	17077	17 ezer

1808A Havi bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból **2 pont**
Adatok importálása és a **nyomtatvány elkészítése** az Ányk-ban **2 pont**
A 1808A Bevallás azonosító részében **Ügyintéző neve, telefonszáma** **2 pont**

Havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról, valamint a szakképzési hozzájárulásról

1808M

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8321631053
Családi neve	Német Gyula - vizsgázó neve
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005
neme	1
állampolgársága	HU
Családi neve	Tóth Boldizsár
Születési családi neve	Tóth Boldizsár
Anyja születési családi neve	Nagy Piroska
születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1988.06.14
Születési helye	Vác
A természetes személy társadalombiztosítási azonosító jele	026-105-372
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.10.01 - 2018.10.31

1808M-04

Adózó adószáma	50659726-2-33	
Adózó adóazonosító jele	8321631053	
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005	
Neve	Tóth Boldizsár	
I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek	a)	d)
300. Munkaviszonyból származó bérjövedelem érdekképviseleti tagdíj nélkül		200909
312. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege [A 300-306. és 308-311. sorok d) oszlopába írtak együttesen]		200909
313. Összevont adóalapot csökkentő első házasok kedvezményének összege	33335	33333
314. Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege	66670	66670
315. Az adóelőleg alapja [A 312. sor csökkentve a 313. és|vagy 314. sorok értékével]		100906
316. A 312. sorból a bérnek minősülő összeg [A 300-303. sorok d) oszlopába, valamint a 310-311. sorok a) oszlopába írtak együttesen]		200909
II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása		b)
330. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg		15136
331. Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [A 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]		15136
III. Első házasok kedvezménye		
337. A kedvezmény igénybevételének módja	1	
338. Házastárs adóazonosító jele, neve	8445761005	Hóbor Judit
339. A változás bekövetkezésének időpontja	2018.10.08.	

1808M-05

Oldalszám		1
Adózó adóazonosító jele	8321631053	
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005	
Neve	Tóth Boldizsár	
IV. Családi kedvezményre vonatkozó adatok		
345. Érvényesítés módja	1	
A 350. sorban szereplő eltartott adatai		.
Adóazonosító jele		8551041002
Születési neve		Tóth Dávid
Eltartotti minőség		1
A jogosultság jogcíme		4
A változás bekövetkezésének időpontja		20181008

1808M-06

Adózó adószáma	50659726-2-33

Adózó adóazonosító jele	8321631053	
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005	
Neve	Tóth Boldizsár	
VII. A természetes személy után fizetendő szociális hozzájárulási adó		c)
385. Szociális hozzájárulási adó alapja		200909
386. Szociális hozzájárulási adó összege		39177

1808M-08

Oldalszám			1
Adózó adószáma	50659726-2-33		
Adózó adóazonosító jele	8321631053		
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005		
Neve	Tóth Boldizsár		
A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.10.08 - 2018.10.31		
alkalmazás minősége	020 - 181008 - 001		
X. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS	a)	b)	c)
520. Munkakör, foglalkozás	5134	2018.10.08.	2018.10.31.
524. Teljes foglalkoztatás	40	2018.10.08.	2018.10.31.
542. Az arányos szolgálati idő számításának szükségessége		N	

1808M-09

Oldalszám		1
Adózó adószáma	50659726-2-33	
Adózó adóazonosító jele	8321631053	
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005	
Neve	Tóth Boldizsár	
A biztosítási jogviszony időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.10.08 - 2018.10.31	
alkalmazás minősége	020 - 181008 - 001	
Családi járulékkedvezmény igénybevétele	N	
XI. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI		c)
564. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		200909
565. Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka		8036
567. A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 565. sor összegéből levonva az 566. sor összege]		8036
568. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		200909
569. Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka		6027
571. A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 569. sor összegéből levonva az 570. sor összege]		6027
572. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		200909
573. Az 572. sorból levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka		3014
574. A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege		200909
577. Az 574-576. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka		20091
579. A fizetendő nyugdíjjárulék összege [Az 577. sor összegéből levonva az 578. sor összege]		20091

1808M Havi bevallás magánszemélyenkénti összesítő **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból **2 pont**
Adatok importálása és a **nyomtatvány elkészítése** az Ányk-ban **2 pont**

Ha a vizsgázó nem készíti el a 1808 Havi bevallás kötegelt nyomtatványt, de a bérprogramból egyértelműen dokumentálható ezen adatok átadása az Ányk-ba, akkor a vizsgaidőben elmentett átadási dokumentumon szereplő adatokra a pont megadható a fenti pontozási útmutató szerinti mértékben.

10 p

b) Készítse el Német Gyula egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéről a havi adó- és járulékbevallást (1858)! Mentse el a bevallás pdf változatát!

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó és a mezőgazdasági őstermelő szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről

1858

AZONOSÍTÁS (B)	
Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8321631053
Adózó/magánszemély neve	Német Gyula
Állampolgársága	HU
Adózó születési neve	Német Gyula
neme (1=férfi, 2=nő)	1
Anyja születési neve	Solti Amália
Születési helye és ideje	Szarvas 1955.01.23
Székhely/telephely/fióktelep/lakcím	2030 ÉRD, Pacsirta utca 12. hsz.
Levelezési cím	2030 ÉRD, Kelemen utca 20 hsz.
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgázó neve, 0612345678
(C)	
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.10.01 - 2018.10.31
Bevallás gyakorisága	H
(D)	
A bevallást egyéni vállalkozóként nyújtja be	X
Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (TAJ száma)	030-256-435

1858-01-01

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8321631053
oldalszám	1
Biztosításban töltött idő tartama	2018.10.01 - 2018.10.31
Alkalmazás minősége	0-21/ 1
Családi járulékkedvezmény igénybevétele	N
Kérjük, jelölje be, hogy személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú végzettséget vagy középfokú szakképzettséget igényel-e	I
A) Szociális hozzájárulási adó kötelezettség	
	Az adat forintban c)
1. Szociális hozzájárulási adó alapja	340000
2. Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (19,5%)	66300
5. A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét) 258	66300
Járulék kötelezettség és egyéb adatok	
14. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	340000
15. A 14. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)	13600
17. A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege [A 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adata levonva] 188	13600
18. A 14. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)	10200
20. A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege [A 18. sor c) oszlop adatából a 19. sor c) oszlop adata levonva] 188	10200
21. A 14. sorból számított munkaerő-piaci járulék összege (1,5%) 188	5100
22. A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem	340000
23. A 22. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)	34000
25. A fizetendő nyugdíjjárulék összege [A 23. sor c) oszlop adatából a 24. sor c) oszlop adata levonva] 125	34000

1858 Bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból **2 pont**
Adatok importálása és a **nyomtatvány elkészítése** az Ányk-ban **2 pont**
A 1858 Bevallás Azonosítás (B) részében Ügyintéző neve, telefonszáma **2 pont**

6 p

A III. kérdéstípus (bevallás elkészítése) összesen:

16 p