

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-123/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. május 16. 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

54 344 02 Vállalkozási és bérügyintéző szakképesítés

51 344 01 Bérügyintéző részszakképesítés

51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés

51 344 11 Vállalkozási ügyintéző részszakképesítés

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsga ideje: 2019. május 16. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2019. május

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 a részpontszám megadására 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 látta el kézjeggyel (szignóval), az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

I. vizsgázónkénti archiválások,

II. vizsgázónkénti nyomtatások:

- **Kiss Péter bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,**
- **Horváth Barbara bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének lapjának nyomtatása,**
- **1908-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.**

a) Rögzítse Kiss Péter társas vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – április havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Megnevezés	Az társas vállalkozó adatai	Pontszám
A dolgozó neve:	Kiss Péter	1
Anyja születési neve:	Kriskó Márta	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Ajka	1
Születési ideje:	1972.03.14.	1
Állandó lakhelye:	8400 Ajka Fenyves utca 24.	1
Családi állapot:	házas	
Adóazonosító jele:	838 423 1001	1
TAJ száma:	088 651 286	1
Bankszámlaszáma:	OTP 11773023-30255571	1
Személyi igazolvány száma		
Email:		
Vállalkozói kivét	280 000 Ft	1
Alkalmazás kezdete:	2017.07.01	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 8. napja, átutalással	
Alkalmazás módja/minősége:	társas vállalkozó/ főállású	1
FEOR szám/megnevezés:	7331 autófényező	1
Munkahely:		
Összesen:		12 pont

Dolgozó törzslapja

Dolgozó sorszáma	: 1				
Dolgozó neve	: Kiss Péter				
Előző neve	:				
Születési név	: Kiss Péter				
Anyja leánykori neve	: Kriskó Márta				
Születési idő és hely	: 1972.03.14, Ajka				
Adóazonosító	: 8384231001	Adószám:	-	-	
TAJ szám	: 088651286				
Nyugdíjas törzsszáma	: -	Nyugdíjas?	0	-	Nem nyugdíjas
Igazolvány szám	:	Okmány:	Személyi igazolvány		
Állampolgárság	: HU Magyarország				
Állandó lakóhelye	: 8400 Ajka Fenyves utca 24				
Tartózkod. helye	: 8400 Ajka Fenyves utca 24				
Iskolai végzettség	: Szakközépiskola				
Bankszámlák	: Megnyitott jogviszony(ok)				
SSz FEOR	H.óra	Munkakör	Belépés	Kilépés	Foglalkoztatás módja Foglalkoztatás jellege
1 7331	40.00	Gépjármű- és motorkarbantartó, 2017.07.01	.	.	Normál foglalkoztatás Főfogl. tag, társas

Kelt: BUDAPEST, 2019.04.15

A fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Dolgozó aláírása: _____

További információk Kiss Péter április havi bérszámfejtéséhez:

- Kiss Péter 2018. novemberében kötött házasságot Borsos Viktóriával (anyja neve: Pintér Emília, született: Pápa, 1981. január 10. adóazonosító jele: 841 647 3862, TAJ: 086 354 211). Mindkettőjüknek ez volt az első házasságkötésük. Családi kedvezményre nem jogosultak. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2019-ben az első házasság kedvezményét a férj veszi igénybe.

Első házasság kedvezményének rögzítése

3 pont

- Kiss Péter orvosi igazolás alapján keresőképtelen volt 2019. április 26 – 30 között.

Havi munkaidőadatok beállítása

3 pont

18 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék, biztosított-e vagy sem, nyugdíjas-e vagy sem, első házaskedvezmény beállítása) az alkalmazott szoftvertől függően

Bérszámfejtés futtatása

5 pont**5 p****c) Készítse el a bérfizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

DENEVÉR BAU KFT

1038 BUDAPEST SZŐLŐ UTCA 11

Adószám: 28139638

Bérszámfejtő lap

Számfejtési időszak: 2019. április

Kiss Péter

FEOR: 7331

Munkakör: Gépjármű- és motorkarbantartó, Adóazonosító: 8384231001

Biztosított napok: 25 Össz.kieső nap : 5

Bruttó jövedelem részletezése

1201	Társas vállalkozásból származó jövedelem	+	233'333,00 Ft
------	--	---	---------------

Bruttó jövedelem összesen:		+	233'333,00 Ft
-----------------------------------	--	----------	----------------------

Levonások részletezése

2111	Nyugdíjjárulék	-	23'333,00 Ft
3111	Természetbeni egészségbiztosítási járulék	-	9'750,00 Ft
3112	Pénzbeli egészségbiztosítási járulék	-	7'313,00 Ft
3113	Munkaerőpiaci járulék	-	3'656,00 Ft
6101	SZJA - adóelőleg	-	35'000,00 Ft
6304	Első házaskedvezmény	+	5'000,00 Ft

Levonások összesen:		-	74'052,00 Ft
----------------------------	--	----------	---------------------

Bruttó jövedelem összesen:		+	233'333,00 Ft
-----------------------------------	--	----------	----------------------

Levonások összesen:		-	74'052,00 Ft
----------------------------	--	----------	---------------------

- ebből összevont SZJA:	30000.00	különadózó SZJA:	0.00
-------------------------	----------	------------------	------

Nettó kifizetendő összesen:			159'281,00 Ft
------------------------------------	--	--	----------------------

Bérszámfejtés egy példányát és kifizetendő összeget átvettem:

.....

Dolgozó után a munkáltató által fizetési kötelezettség

2121	Foglalkoztatói szociális hozzájárulási adó	45'500,00 Ft
	Szakképzési hozzájárulás	3'500,00 Ft

Dolgozó után fizetési kötelezettség összesen:		49'000,00 Ft
--	--	---------------------

Tájékoztató adatok

Az adóalap számításnál figyelembe vett családi kedvezmény :	0
Az adóalap számításnál figyelembe vett első házaskedv. :	33'335
Adóelőleg számításnál ténylegesen figyelembe vett adóalap :	199'998

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

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

3 p

I. kérdéstípus (új munkavállaló adatainak felvétele, eltartott és távollétek rögzítése, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

26 p

II.

a) Denevérbau Kft. megbízási szerződést köt Horváth Barbarával, Rögzítse Horváth Barbara megbízási szerződésével kapcsolatos adatokat! Mentse el a megbízott adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Megnevezés	A megbízott adatai	Pontszám
A megbízott neve:	Horváth Barbara	1
Anyja születési neve:	Borsos Ágnes	1
Állampolgársága:	magyar	1
Születés helye:	Szeged	1
Születési ideje:	1969.11.08	1
Állandó lakhelye:	1124 Budapest Viola u 82.	1
Adóazonosító jele:	837 566 1007	1
TAJ száma:	026 105 372	1
Alkalmazás módja/minősége:	megbízási jogviszony/ biztosított	2
Jogviszony kezdete/vége	2019.04.01-2019.04.30	2
Költség elszámolás beállítása:	10% költséghányad	2
Bankszámla szám:	OTP 11773487-30255571	1
FEOR szám/megnevezés:	4112 Adminisztrátor	1
Összesen:		16 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

DENEVÉR BAU KFT

1038 BUDAPEST SZÓLÓ UTCA 11

Adószám: 28139638-2-41

Dolgozó törzslapja

Dolgozó sorszáma : 2
Dolgozó neve : Horváth Barbara
Előző neve :
Születési név : Horváth Barbara
Anyja leánykori neve : Borsos Ágnes
Születési idő és hely: 1969.11.08, Szeged
Adóazonosító : 8375661007 Adószám: - -
TÁJ szám : 026105372
Nyugdíjas törzsszáma : - - Nyugdíjas? 0 - Nem nyugdíjas
Igazolvány szám : Okmány: Személyi igazolvány
Állampolgárság : HU Magyarország
Állandó lakóhelye : 1124 Budapest Viola utca 82
Tartózkod. helye : 1124 Budapest Viola utca 82
Iskolai végzettség : Válasszon!

Bankszámlák : Megnyitott jogviszony(ok)
3Sz FEOR H.óra Munkakör Belépés Kilépés Foglalkoztatás módja Foglalkoztatás jellege

2 4112 0.00 Általános irodai adminisztrátor 2019.04.01 2019.04.30 Normál foglalkoztatás Munkavégzésre ir. eg

Kelt: BUDAPEST, 2019.04.15

A fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Dolgozó aláírása: _____

16 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a megbízási díj számfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez (pl. munkanapok beállítása, megbízási díj, 10%
ktghányad, utalás) az alkalmazott szoftvertől függően

Bérszámfejtés futtatása

6 pont

6 p

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

DENEVÉR BAU KFT

1038 BUDAPEST SZŐLŐ UTCA 11

Adószám: 28139638

Bérszámfejtő lap

Számfejtési időszak: 2019. április

Horváth Barbara

FEOR: 4112

Munkakör: Általános irodai adminisztrátor Adóazonosító: 8375661007

Bruttó jövedelem részletezése

1254	Megbízási díj (önálló tevékenységre)	+	80'000,00 Ft
------	--------------------------------------	---	--------------

Bruttó jövedelem összesen:		+	80'000,00 Ft
----------------------------	--	---	--------------

Levonások részletezése

2111	Nyugdíjjárulék	-	7'200,00 Ft
------	----------------	---	-------------

3111	Természetbeni egészségbiztosítási járulék	-	2'880,00 Ft
------	---	---	-------------

3112	Pénzbeli egészségbiztosítási járulék	-	2'160,00 Ft
------	--------------------------------------	---	-------------

6101	SZJA - adóelőleg	-	10'800,00 Ft
------	------------------	---	--------------

Levonások összesen:		-	23'040,00 Ft
---------------------	--	---	--------------

Bruttó jövedelem összesen:		+	80'000,00 Ft
----------------------------	--	---	--------------

Levonások összesen:		-	23'040,00 Ft
---------------------	--	---	--------------

- ebből összevont SZJA:	10800.00	különadózó SZJA:	0.00
-------------------------	----------	------------------	------

Nettó kifizetendő összesen:			56'960,00 Ft
-----------------------------	--	--	--------------

Bérszámfejtés egy példányát és kifizetendő összeget átvettem:

.....

Dolgozó után a munkáltató által fizetési kötelezettség

2121	Foglalkoztatói szociális hozzájárulási adó	14'040,00 Ft
------	--	--------------

Szakképzési hozzájárulás	1'080,00 Ft
--------------------------	-------------

Dolgozó után fizetési kötelezettség összesen:	15'120,00 Ft
---	--------------

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

5 p

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

II. kérdéstípus (megbízott adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

27 p

III.

Készítse el mindkét biztosítotttra (Kiss Péter, Horváth Barbara) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékvallását (1908)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány))

1908A Havi bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból **2 pont**

Adatok importálása és a **nyomtatvány elkészítése** az Ányk-ban **2 pont**

A 1908A Bevallás azonosító részében **Ügyintéző neve, telefonszáma** **1 pont**

1908A 01-02 lap szakképzési hozzájárulás alapja **2 pont**

1908M Havi bevallás magánszemélyenkénti összesítő **adatainak exportálása**
a NAV-nak a bérprogramból **2 *2 pont**

Adatok importálása és a **nyomtatvány elkészítése** az Ányk-ban **2 *2 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1908A

Adózó adószáma	28139638-2-41
Adózó/cég neve	Denevérbau Kft
Székhely	1038 Budapest, Szőlő utca 11. sz.
Levelezési cím	1038 Budapest, Szőlő utca 11. sz.
Ügyműködési neve, telefonszáma	Vizsgáló neve, 06303030301
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2019.04.01 - 2019.04.30
A bevallásban érintett természetes személyek száma	2

1908A-01-02

Adózó adószáma	28139638-2-41
A bevallás benyújtásának oka	1
Az Szht. 2. § (1) bek. a)-g) pontjában nevesített kis- és középvállalkozásnak minősülő hozzájárulása kötelezett	N
A szakképzési hozzájárulás részletezése	c)
30. Szakképzési hozzájárulás kedvezmények figyelembe vétele nélkül számított alapja	305 ezer
31. Szakképzési hozzájárulás alapját csökkentő kedvezmények összege	0 ezer
32. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja (A 30. sor összegéből levonva a 31. sor összege)	305 ezer
33. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	5 ezer
43. Nettó kötelezettség (A 33. sor összegéből levonva a 34. sor összege)	5 ezer

1908A-02-01

Adózó adószáma	28139638-2-41		
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	c)	d)	
Személyi jövedelemadó			
70. Az összevont adóalapot terhelő, levont adóelőleg összege	40800		
74. Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen	40800		41 ezer
Szociális hozzájárulási adó			
86. Kedvezményrel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen	59540		

1908A-02-02

Adózó adószáma	28139638-2-41		
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	c)	d)	
Szociális hozzájárulási adó			
109. A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen		59540	60 ezer
A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel			
120. A biztosítottra terhelő nyugdíjjárulék összesen		30533	
123. A 291-es adónem kötelezettség összesen		30533	31 ezer

1908A-02-03

Adózó adószáma	28139638-2-41		
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE		c)	d)
Egyéb kötelezettségek			
150. A biztosítottra terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a természetbeni egészségbiztosítás járulék rész		12630	
151. A biztosítottra terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a pénzbeli egészségbiztosítás járulék rész		9473	
152. A biztosítottra terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a munkaerő-piaci járulék rész		3656	
153. A 293-as adónem kötelezettség összesen		25759	26 ezer

Ny.v.:5.0 A nyomtatvány kivonatolt nyomtatási formában nem küldhető be! 1.lap - Nyomtatva: 2019.04.16 13.33.21

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1908M

Adózó adószáma	28139638-2-41
Neve (elnevezése)	Denevérbau Kft
Természetes személy adóazonosító jele	8384231001
neme	1
állampolgársága	HU
Családi neve	Kiss Péter
Születési családi neve	Kiss Péter
Anyja születési családi neve	Kriszta Márta
születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1972.03.14
Születési helye	Ajka
A természetes személy társadalombiztosítási azonosító jele	088-651-286
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2019.04.01 - 2019.04.30

1908M-04

Adózó adószáma	28139638-2-41			
Természetes személy adóazonosító jele	8384231001			
Neve	Kiss Péter			
I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek		a)		d)
304. Más, nem önálló tevékenységből származó jövedelmek				23333
312. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege [A 300-306. és 308-311. sorok d) oszlopába írtaak együttesen]				23333
313. Összevont adóalapot csökkentő első házastárs kedvezményének összege		33335		3333
315. Az adóelőleg alapja [A 312. sor csökkentve a 313. és/vagy 314. sorok értékével]				19999
II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása				b)
330. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg				3000
331. Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [A 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]				3000
III. Első házastárs kedvezménye				
337. A kedvezmény igénybevételének módja		1		
338. Házastárs adóazonosító jele, neve	8416473862			Borsos Viktória

1908M-06

Adózó adószáma	28139638-2-41	
Természetes személy adóazonosító jele	8384231001	
Neve	Kiss Péter	
VI. Szociális hozzájárulási adó		c)
385. Szociális hozzájárulási adó alapja		23333
386. Szociális hozzájárulási adó összege		4550

1908M-08

Oldalszám			
Adózó adószáma	28139638-2-41		
Természetes személy adóazonosító jele	8384231001		
Neve	Kiss Péter		
A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2019.04.01 - 2019.04.30		
alkalmazás minősége	030 - 170701 - 001		
IX. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS	a)	b)	c)
520. Munkakör, foglalkozás	7331	2019.04.01.	2019.04.30.
526. Biztosítás szünetelése, vagy munkabérrel ellátatlanság	11	2019.04.26.	2019.04.30.

1908M-09

Ny.v.:5.0 A nyomtatvány kivonatolt nyomtatási formában nem küldhető be! 1.lap - Nyomtatva: 2019.04.22 19,47,36

Oldalszám	1
Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8384231001
Neve	Kiss Péter
A biztosítási jogviszony időtartama (É.É.É.É.HH.NN. - É.É.É.É.HH.NN.)	2019.04.01 - 2019.04.30
alkalmazás minősége	030 - 170701 - 001
Családi járulékkedvezmény igénybevétele	N
X. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI	
	c)
564. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	243750
565. Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	9750
567. A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 565. sor összegéből levonva az 566. sor összege]	9750
568. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	243750
569. Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	7313
571. A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 569. sor összegéből levonva az 570. sor összege]	7313
572. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	243750
573. Az 572. sorból levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	3656
574. A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege	233333
577. Az 574-576. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	23333
579. A fizetendő nyugdíjjárulék összege [Az 577. sor összegéből levonva az 578. sor összege]	23333

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1908M

Adózó adószáma	28139638-2-41
Neve (névvezése)	Denervébau Kft
Természetes személy adóazonosító jele	8375661007
Neme	2
Állampolgársága	HU
Családi neve	Horváth Barbara
Születési családi neve	Horváth Barbara
Anyja születési családi neve	Boros Ágnes
Születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1969.11.08
Születési helye	Szeged
A természetes személy társadalmi biztonság azonosító jele	026-105-372
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2019.04.01 - 2019.04.30

1908M-04

Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8375661007
Neve	Horváth Barbara
I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek	a) b) c) d)
306. Csállo trvékységre tekintettel fizetett összeg	1 80000 8000 72000
312. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege [A 300-306. és 308-311. sorok d) oszlopába írta együttesen]	72000
315. Az adóelőleg alapja [A 312. sor csökkentve a 313. és/vagy 314. sorok értékével]	72000
II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása	b)
330. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg	10800
331. Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [A 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]	10800

1908M-06

Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8375661007
Neve	Horváth Barbara
VI. Szociális hozzájárulási adó	c)
385. Szociális hozzájárulási adó alapja	72000
386. Szociális hozzájárulási adó összege	14040

1908M-08

Oldalszám	1
Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8375661007
Neve	Horváth Barbara
A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2019.04.01 - 2019.04.30
alkalmazás minősége	041 - 190401 - 001
IX. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS	a) b) c)
520. Munkakör, foglalkozás	4112 2019.04.01. 2019.04.30.
542. Az arányos szolgáltatási idő számításának szükségessége	I

1908M-09

Oldalszám	1
Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8375661007
Neve	Horváth Barbara

Ny.v.:5.0 A nyomtatvány kivonatolt nyomtatási formában nem küldhető be! 1.lap - Nyomtatva: 2019.04.16 13.32.23

A biztosítási jogviszony időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2019.04.01 - 2019.04.30
alkalmazás minősége	041 - 190401 - 001
Családi járulékkedvezmény igénybevétele	N
X. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI	c)
564. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	72000
565. Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	2880
567. A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 565. sor összegéből levonva az 566. sor összege]	2880
568. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	72000
569. Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	2160
571. A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 569. sor összegéből levonva az 570. sor összege]	2160
574. A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege	72000
577. Az 574-576. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	7200
579. A fizetendő nyugdíjjárulék összege [Az 577. sor összegéből levonva az 578. sor összege]	7200

Ha a vizsgázó nem készíti el a 1908 Havi bevallás kötegelte 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.

III. kérdéstípus (bevallás elkészítése) összesen:

15 p

IV. Töltse ki az alábbi táblázatot 2019. április hónappal kapcsolatosan Denevérbau Kft. átutalandó adóiról, járulékairól!

Denevérbau Kft április hónappal kapcsolatos adó- és járuléktartozásai:

Az adónem neve	Kódja	Bankszámlaszám	Összege Ft
NAV Szakképzési hozzájárulás	182	10032000-06056061	5 000
NAV Személyi jövedelemadó magánszemélytől levont adó, adóelőleg beszedési számla	290	10032000-06055950	41 000
NAV Szociális hozzájár. adó	258	10032000-06055912	60 000
NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	291	10032000-06055974	31 000
NAV Egészségbiztosítási- és merőpiaci járulék magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	293	10032000-06055981	26 000
Összesen:			163 000

Minden sor 1-1 pont, az összesen sor 2 pont

IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

7 p