

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-214/2016

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 8. 14:30

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszerkesztés

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: 2016. június 8. 13:30 óra

P. H.

2016. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

- I. vizsgázónkénti archiválások,**
- II. vizsgázónkénti nyomtatások:**
 - Német Gyula bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
 - Pongrácz Alíz bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének lapjának nyomtatása,
 - 16T1041 bejelentőlap nyomtatása vagy ennek hiányában a bérprogramból az adatok átadásának dokumentálása
 - 1658-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 Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – május havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)**

Megnevezés	A vállalkozó adatai	Pontszám
A vállalkozó neve:	Német Gyula	1
Adóazonosító jele:	832 163 1053	1
Anyja születési neve:	Havasi Emese	1
Születés helye:	Kaposvár	1
Születési ideje:	1955.01.23.	
Állandó lakhelye:	2440 Százhalombatta, Kőhíd u. 12.	1
Családi állapot:	nős	
TAJ száma:	030 256 435	1
Havi jövedelem kivétje:	240 000 Ft, átutalással	1
Tevékenység kezdete:	2016.05.01.	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 4. napja, átutalással	
Alkalmazás módja/minősége:	egyéni vállalkozó	1
FEOR szám/megnevezés:	3633 Ingatlanügynök	1
Összesen		10

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- képesítés megnevezése Ingatlanközvetítő
- képző intézmény neve: Kapos Oktatási Központ Kft.
- okirat száma I-13/2002., befejezés ideje: 2002.10.27.

Iskolai végzettség, szakképzettség rögzítése 2 pont

További információk Német Gyula május havi bérszámfejtéséhez:

Német Gyula nem nyugdíjas

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

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Német Gyula**
Leánykori név : Német Gyula
Anyja neve : Havasi Emese
Születési hely: Kaposvár , idő: 1955.01.23
Lakcime: 2440 SZÁZHALOMBATTA Kőhid utca 12
Telefon: E-mail:

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

Legmagasabb iskolai végzettség: **Középisk.megh.szakk.** Éve: **1** Csal.áll.: **házas**
Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: **2016.04.30** Módja: **Közös megegyezés** Megszak.nélk.mv.kezd: . .
Belépés dátuma: **2016.05.01** Kilépés dátuma: . . Módja:

FEOR: **3633** Dátuma: **2016.05.01** Beosztása: **Ingatlanügynök, ingatlanforgalmazási ügyintéző**
Költségnem: **Béreköltség** Fizetési hely: **Átutalás**
Bérszámfejtés módja: Alkalmazás minősége: **Egyéni vállalkozó -**
Foglalkoztatás jellege: **Egyéni vállalkozó** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **0** Dátuma: **2016.05.01** Heti munkaidő: **0**

Szakszervezeti tag : **N** Tagdíj: **0** Rokkantsági kedvezmény: **N**
Biztosítás: **Biztosított** 3% egb.járulékot fizet **I** Munkaváll.járulékot fizet: **N**
Nyilatkozat szerinti ktg. %: **0**

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

12 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék)
alkalmazott szoftvertől függően **2 pont**

Bérszámfejtés futtatása

5 pont

7 p

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

Német Gyula - vizsgázó neve
2030 ÉRD Kelemen utca 20
2016.05 .havi bérjegyzék

Német Gyula

Lakcím: 2440 SZÁZHALOMBATTA Kőhíd utca 12

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

Adószám: 50659726233
TB.törzsszám:
2 Átutalás
1901 Egyéni váll (főfogl)
Adóazonosító: 8321631053

Ledolgozott óra.....: 174.00

J á r a n d ó s á g o k	
100 Egyéni vállalkozó válla	240 000
Bruttó bér	240 000
Összesen:	240 000*

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	24 000
4.0% természetbeni eg.b.	9 600
3.0% pénzbeli eg.bizt.	7 200
Jövedelemadó	36 000
Munkaerő-piaci járulék	3 600
Összes levonás	80 400*
Kifizetendő összeg	159 600

05.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 240 000
Egészségbizt. j.alap 240 000

05.havi 27 % szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 240 000
Kedvezmények nélküli adó 64 800
Fizetendő adó 64 800

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

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

4 p

I. kérdéstípus (egyéni vállalkozó adatainak felvétele, számfejtés) pontszáma

összesen:

23 p

II. a) Német Gyula munkaszerződést köt Pongrácz Alízzal. Rögzítse Pongrácz Alíz munkaszerződésének adatait! Pongrácz Alíz jövedelmét átutalással kapja meg.

Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Megnevezés	Az új dolgozó adatai	Pontszám
A dolgozó neve:	Pongrácz Alíz	1
Anyja születési neve:	Benkő Anna	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Kecskemét	1
Születési ideje:	1989.10.14.	
Állandó lakhelye:	2045 Törökbálint, Liget u. 20.	1
Családi állapot:	házas	
Adóazonosító jele:	844 846 1002	1
TAJ száma:	026 105 372	1
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493	
Havi munkabére:	150 000 Ft	1
Alkalmazás kezdete:	2016.05.02.	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 4. napja	
Alkalmazás módja/minősége:	részmunkaidős (heti 30 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)	1
FEOR szám/megnevezés:	4224 Ügyfél- (vevő)tájékoztató	1
Munkahely:	központ	
Összesen		10

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése Ügyintéző titkár
- képző intézmény neve: Halasi Ügyviteli Szakközépiskola
- okirat száma Ü-15/2010., befejezés ideje: 2010. 06.10.

Iskolai végzettség, szakképzettség rögzítése 2 pont

További információk Pongrácz Alíz május havi bérszámfejtéséhez:

* Pongrácz Alíz nem nyugdíjas,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- * Pongrácz Alíz 2016. május 26-27-én (2 nap), keresőképtelen beteg volt, amelyről orvosi igazolást hozott,

Távollétek rögzítése

3 pont

- * Pongrácz Alíz előző munkáltatójától, Öveges Kft-től (1031 Budapest, Nyáradi u. 14. adószáma 28139638-2-41) a következő adattartalmú igazolást kapta a munkaviszony megszüntetésekor:

Munkaviszony megszűnésének módja, ideje: közös megegyezés, 2016.04.30.	1+1
2016. évben a munkaviszonyból származó rendszeres bérjövedelem 520 000 Ft	1
A munkáltató által levont SZJA előleg összege 78 000 Ft	1
(Egyéb kötelező levonások: pénzbeli egészségbizt. jár. 3% = 15 600 Ft, természetbeni egészségbizt. jár. 4% = 20 800 Ft, munkaerőpiaci jár. 1,5% = 7 800 Ft, nyugdíjjárulék 10% = 52 000 Ft.)	
A dolgozó munkabérét, határozattal levonás nem terheli.	

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

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Pongrácz Alíz**
 Leánykori név : Pongrácz Alíz
 Anyja neve : Benkő Anna
 Születési hely: Kecskemét , idő: 1989.10.14
 Lakcime: 2045 TÖRÖKBÁLINT Liget u. 20
 Telefon: E-mail:

TAJ száma: **026105372** Adóazonosító: **8448461002** Nyugdíjas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Technikum** Éve: **5** Csal.áll.: **házas**
 Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: . . . Módja: . . . Megszak.nélk.mv.kezd: . . .
 Belépés dátuma: **2016.05.02** Kilépés dátuma: . . . Módja:

FEOR: **4224** Dátuma: **2016.05.02** Beosztása: **Ügyfél- (vevő) tájékoztató**
 Költségnem: **Béreköltség** Fizetési hely: **Átutalás**
 Bérszámfejtés módja: **havi díjas** Alkalmazás minősége: **Munkaviszony**
 Foglalkoztatás jellege: **Részmunkaidőben fog.** Állampolgárság: **Magyar**
 Besorolási bér: **150000** Dátuma: **2016.05.02** Heti munkaidő: **30**

Szakszervezeti tag : **N** Tagdíj: **0** Rokkantsági kedvezmény: **N**
 Biztosítás: **Biztosított** 3% egb.járulékot fizet **I** Munkaváll.járulékot fizet: **I**
 Nyilatkozat szerinti ktg. %: **0**

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

19 p

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

Beállítások a számfejtéshez (pl. egészségbiztosítási járulék beállítása) az alkalmazott szoftvertől függően **3 pont**

Bérszámfejtés futtatása **5 pont**

8 p

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

Német Gyula - vizsgázó neve
2030 ÉRD Kelemen utca 20
2016.05 .havi bérjegyzék

Pongrácz Alíz

Adószám: 50659726233
TB.törzsszám:
2 Átutalás
1410 Részm idősz szellemi
Adóazonosító: 8448461002

Lakcím: 2045 TÖRÖKBÁLINT Liget u. 20

Besorolási bér.....: 150 000.00
Ledolgozott nap.....: 19.00
Betegszabadság napjai.....: 2.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	135 714
Bruttó bér	135 714
Betegszabadság bére	10 000
Összesen:	145 714*

Távolléti díj.....: 7 143.00
Ledolgozott óra.....: 114.00

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	14 571
4.0% természetbeni eg.b.	5 829
3.0% pénzbeli eg.bízt.	4 371
Jövedelemadó	21 857
Munkaerő-piaci járulék	2 186
Összes levonás	48 814*
Kifizetendő összeg	96 900

05.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MF.tagdíj 145 714
Egészségbízt. j.alap 145 714

05.havi 27 % szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 145 714
Kedvezmények nélküli adó 39 343
Fizetendő adó 39 343

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

4 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 (megbízási szerződés adatainak rögzítése, megbízási díjszámfejtése) összesen:

31 p

III. a) Készítse el Pongrácz Alíz bejelentését a NAV-hoz (16T1041)! Az űrlapon az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el az adatlap pdf változatát! (1 állomány)

A nyomtatvány lapja, sora, része	Megoldás	Pontok
16T1041 nyomtatvány főlapja		
1. rész Az adózó adószáma	50659726-2-33 8321631053	
2. rész Adózó cég neve	Német Gyula – vizsgázó neve	
3. rész Székhelye	1, 2030 Érd, Kelemen utca 20	
5. rész Ügyintéző neve, tel. száma	vizsgázó neve telefonszáma email-címe	1
6. rész Benyújtott 13-as, 13-01-es pótlapok száma	1, 1	
Hitelesítő rész	Érd, 2016.05.01. Német Gyula	1
16T1041 nyomtatvány 13. pótlap		
1. rész Biztosított adóazonosító jele	844 846 1002	
TAJ száma	026 105 372	
neve	Pongrácz Alíz	
születési neve	Pongrácz Alíz	
anyja szül. neve	Benkő Anna	
szül. helye, ideje, állampolgársága	Kecskemét, 1989.10.14. HU Magyarország	
2. rész Adatbejelentés jellege	U	
3. sor Biztosítási jogv. kezdete	B) 2016.05.02.	
5. sor Biztosítási jogv. kódja	B) munkaviszony 1101	
6. sor Munkakör, foglalkozás FEOR száma	B) Ügyfél- (vevő)tájékoztató 4224	
7. sor Heti munkaórák száma	B) 30	
16T1041 nyomtatvány 13-01. pótlap		
11. sor Biztosított végzettsége Okiratot kibocsátó int. neve: Az okirat száma:	Ügyintéző titkár Halasi Ügyviteli SZKI Ü-15/2010.	
	Összesen:	2

16T041 **adatainak átadása** (exportálása) a NAV-nak a bérprogramból

3 pont

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

3 pont

Ha a Hitelesítő részben a dátum 2016.05.02. vagy az előtti, akkor a pont megadható. (2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről 16. § (4) bek. a) A bejelentést a biztosítás kezdetére vonatkozóan legkésőbb a biztosítási jogviszony első napján, a foglalkoztatás megkezdése előtt kell teljesíteni.)

Ha a vizsgázó nem készíti el a 16T1041-es bejelentőlapot, de a bérprogramból egyértelműen dokumentálható ezen adatok felvitele és átadása az Ányk-ba, akkor a vizsgaidőben elmentett átadási dokumentumon szereplő adatokra a pont megadható a fenti pontozási útmutató szerinti mértékben.

III. a) 16T1041 bejelentőlap elkészítése:

8 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Készítse el Német Gyula egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéről a havi adó- és járulékbevallást (1658)! (1 állomány)

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

1658

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	Havasi Emese
Születési helye és ideje	Kaposvár 1955.01.23
Székhely/telephely/fióktelep/lakcím	2440 SZÁZHALOMBATTA, Kőhid utca 12. sz.
Levelezési cím	2030 ÉRD, Kelemen utca 20. sz.
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgáló neve, 06303570877
(C)	
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2016.05.01 - 2016.05.31
Bevallás gyakorisága	H
(D)	
A bevallást egyéni vállalkozóként nyújtja be	X
Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (TAJ száma)	030-256-435

1658-01-01

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	2016.05.01 - 2016.05.31
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	240000
2. Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (27%)	64800
5. A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét) 258	64800
Járulék kötelezettség és egyéb adatok	
14. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	240000
15. A 14. sorból számított természetbeni egészségbiztosítási járulék összege (4%)	9600
17. A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék összege [A 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adata levonva] 188	9600
18. A 14. sorból számított pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege (3%)	7200
20. A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék összege [A 18. sor c) oszlop adatából a 19. sor c) oszlop adata levonva] 188	7200
21. A 14. sorból számított munkaerő-piaci járulék összege (1,5%) 188	3600
22. A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem	240000
23. A 22. sorból számított nyugdíjjárulék összege (10%)	24000
25. A fizetendő nyugdíjjárulék összege [A 23. sor c) oszlop adatából a 24. sor c) oszlop adata levonva] 125	24000

1658 Bevallás adatainak exportálása a NAV-nak a bérprogramból **3 pont**

Adatok importálása és a nyomtatvány elkészítése az Ányk-ban **3 pont**

A 1658 Bevallás Azonosítás (B) részében Ügyintéző neve, telefonszáma **1 pont**

Ha a vizsgázó nem készíti el a 1658 Bevallás 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.

7 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

15 p

IV. Német Gyula eleget tesz Tájékoztatási kötelezettségének az új munkavállaló, Pongrácz Alíz felé. Válaszoljon a következő, Tájékoztatóval kapcsolatos kérdésekre!

a) Német Gyula a belépéstől számítva hány napon belül köteles tájékoztatni új munkavállalóját? **15 nap 1 pont**

46. § (1) A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított tizenöt napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót

b) Mennyi lenne Pongrácz Alíz 2016. teljes évre járó rendes szabadsága?

21 nap 2 pont

mellékszámítás: $20 + 1 = 21$ munkanap

Pongrácz Alíz 1989.10.14-én született, tehát 2016-ban 27 éves

116. § Az alapszabadság mértéke húsz munkanap.

117. § (1) A munkavállalónak a) huszonötödik életévétől egy,

c) 2016-ban az alkalmazás kezdetétől az év végéig járó szabadság:

14 nap 3 pont

mellékszámítás:

$$\text{arányos szabadság} = \text{éves szabadság} \times \frac{\text{hátralévő napok az évben}}{\text{év napjai}} = 21 \times \frac{244}{366} = 14 \text{ nap}$$

121. § (1) A munkavállaló részére, ha munkaviszonya év közben kezdődött vagy szűnt meg a szabadság arányos része jár.

(2) A fél napot elérő töredéknapi egész munkanapnak számít.

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

6 p