

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-73/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 3. 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 részszerkesztés
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 vizsga ideje: 2018. október 3. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2018. október

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

- 1. vizsgázónkénti archiválások,**
- 2. vizsgázónkénti nyomtatások:**
 - Lukács Róbert bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
 - Varga László bevitt adatainak (pl. személyi adatlap, igazolás) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
 - 1808-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!

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 feladtnál 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 továbbhözott 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 kézjegyével (szignóval), az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

Feladatok:

I. a) Denevérbau Kft. ügyvezetője munkaszerződést köt Lukács Róberttel. Rögzítse Lukács Róbert munkaszerződésének adatait! Lukács jövedelmét átutalással kapja meg.

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

Megnevezés	Az új munkavállaló adatai	Pontszám
A dolgozó neve:	Lukács Róbert	1
Anyja születési neve:	Kispál Katalin	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Ózd	1
Születési ideje:	1975.04.02.	
Állandó lakhelye:	2060 Bicske, Sikátor u. 13.	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Családi állapot:	házas	
Adóazonosító jele:	839 537 1004	1
TAJ száma:	073 617 590	1
Havi munkabére:	270 000 Ft	3
Alkalmazás kezdete:	2018.09.01.	
Bérfizetés napja:	következő hónap 8. napja	
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493-00000000	
Alkalmazás módja/minősége:	teljes munkaidős (heti 40 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)	1
FEOR szám/megnevezés:	7534 Burkoló	1
Munkahely:	központ	
Összesen:		11

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése Kőműves és hidegburkoló
- képző intézmény neve: Ózdi Szakközépiskola és Szakiskola
- okirat száma K-12/1993., befejezés ideje: 1993. 06.14.

Iskolai végzettség, szakképzettség rögzítése 2 pont

További információk Lukács Róbert szeptember havi bérszámfejtéséhez:

- * Lukács Róbert nem nyugdíjas,
- * Lukács Róbert 2018. szeptember 25-én szabadságon volt, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára (2018-ban ennél a munkáltatónál még nem vett ki szabadságot),

Fizetett szabadság rögzítése 2 pont

- * Lukács Róbert jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után 66 670 Ft SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe, a gyermek adatai:

Lukács Anna, született: Vác, 2008. július 12., anyja neve: Koszorús Katalin,
TAJ szám: 087 190 331, adóazonosító jele: 851 692 1018.

Kedvezményezett eltartott adatainak rögzítése 2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- * Lukács Róbert előző házasságából született kiskorú gyermekét édesanyja egyedül neveli, emiatt Lukács Róbert nettó béréből a Pest Megyei Bíróság a 98234/2004. számú határozata alapján gyermektartás díjat kell vonni, amely a mindenkor nettó bérének 30%-a; kedvezményezett Vaczola Judit, címe: 1125 Budapest, Hajlat u. 13., bankszámla száma: 11773023-30255571-00000000.

Letiltás adatainak rögzítése

2 pont

19 p

Munkáltató neve: **Denevérbau Kft. - vizsgázó neve**
Címe: 1038 BUDAPEST Szőlő utca 11
Adóig: 28139638241 TB:

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Lukács Róbert**
Leánykori név : **Lukács Róbert**
Anyja neve : **Kispál Katalin**
Születési hely: **Ózd**, idő: **1975.04.02**
Lakcime: **2060 BICSKE Sikátor u. 13.**
Telefon: E-mail:

TAJ száma: **073617590** Adóazonosító: **8395371004** Nyugdíjas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Szakiskola** Éve: **3** Csal.áll.: **házas**
Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: . . Módja: Megszak.nélk.mv.kezd: . .
Belépés dátuma: **2018.09.01** Kilépés dátuma: . . Módja:

FEOR: **7534** Dátuma: **2018.09.01** Beosztása: **Burkoló**
Költségnem: **Bérköltség** Fizetési hely: **Átutalás**
Bérszámfejtés módja: **havi díjas** Alkalmazás minősége: **Munkaviszony**
Foglalkoztatás jellege: **Teljes m.idoben f.** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **270000** Dátuma: **2018.09.01** Heti munkaidő: **40**

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: **1** Összes eltartott száma: **1**

Eltartottak adatai:

Adószám: 8516921018 Lukács Anna Vác 2008.07.12 Koszorús Katalin

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

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

4 pont

Bérszámfejtés futtatása

3 pont

7 p

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

Denevérbau Kft. – vizsgáló neve

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11

2018.09 .havi bérjegyzék

Lukács Róbert

Adószám: 28139638241

TB.törzsszám:

2 Átutalás

1110 Telj.m.idős fizikai

Adóazonosító: 8395371004

Lakcím: 2060 BICSKE Sikátor u. 13.

Besorolási bér.....: 270 000.00
Ledolgozott nap.....: 19.00
Szabadság napjai.....: 1.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	256 500
Szabadság bére	13 500
Bruttó bér	270 000
Összesen:	270 000*

Távolléti díj.....: 13 500.00
Ledolgozott óra.....: 152.00
Családi kedvezmény összege: 66 670.00

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	27 000
4.0% természetbeni eg.b.	10 800
3.0% pénzbeli eg.bízt.	8 100
Jövedelemadó	30 500
Munkaerő-piaci járulék	4 050
10 Gyermektartás	56 865
Összes levonás	137 315*
Kifizetendő összeg	132 685

09.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 270 000
Egészségbízt. j.alap 270 000

09.havi 19.5% szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 270 000
Kedvezmények nélküli adó 52 650
Fizetendő adó 52 650

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgáló saját könyvtárába mentve

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

5 p

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

31p

II. a) Denevérbau Kft. ügyvezetője Marton János, egyszerűsített munkaszerződést köt Varga Lászlóval. Rögzítse Varga László munkaszerződésének adatait! Varga László jövedelmét készpénzben kapja meg a Kft. pénztárából.

Mentse el az alkalmi munkavállaló adatainak (alkalmazott szoftvertől függően pl. személyi adatlap vagy törzslista vagy elszámolási bizonylat vagy igazolás) **dokumentálható változatát!** (pdf, stb.)

Az egyszerűsített munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállaló adatai:

Megnevezés	Az alkalmi munkavállaló adatai:	Pontszám
Név:	Varga László	1
Anyja neve:	Tamberger Anna	1
Születési hely, idő:	Kapuvár, 1968.01.19.	1
Lakcím:	2051 Biatorbágy, Sport u. 3.	1
Adóazonosító jel:	836 907 1007	1
TAJ szám:	026 105 372	1
Foglalkoztatás jellege:	alkalmi munka	1
Foglalkoztatás időtartama:	2018.09.17-2018.09.21.	1
FEOR-08 szám/megnevezés:	7539 Egyéb építési szakipari foglalkozású	1
Kifizetés módja:	pénztár	1
Órabér/Napibér/Időbér:	1 000 Ft/óra, 8 000 Ft/nap vagy 40 000 Ft	3
Összesen		13

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Igazolás az egyszerűsített foglalkoztatásról

A foglalkoztató adatai:

Neve:	Denevérbau Kft. - vizsgáló neve	Adószám:	28139638241
Címe:	1038 BUDAPEST Szőlő utca 11	Cégjegyzék szám:	
Ügyintéző:		Telefon:	

A foglalkoztatott adatai:

Név:	Varga László	Adóazonosító jele:	8369071007
Születési név:	Varga László	TAJ száma:	026105372
Anyja neve:	Tamberger Anna	Állampolgárság:	HU
Szül.helye:	Kapuvár	Szül.ideje:	1968.01.19
M.ny.pénztár:			

A foglalkoztatás adatai:

Jellege: 06 Alkalmi munka
Időtartama: 2018.09.17 - 2018.09.21
FEOR,m.kör: 7539 Egyéb építési szakipari foglalkozású

Adóigazolás:

1.Egyszerűsített foglalkoztatásból származó rendszeres bérjővedelem:	0
2.Egyszerűsített foglalkoztatásból származó nem rendsz.bérjővedelem:	0
55. Levont adóelőleg:	0
Kedvezményes foglalkoztatás alapján kifizetett összeg:	40 000

Járulék igazolás:

Foglalkoztatott járulék alapok és levont járulékok:

Nyugdíjbiztosítási/magánnyugdíjpénztári tagdíj alapja:	0
Nyugdíjbiztosítási járulék(10%):	0
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék alapja:	0
Természetbeni eg.bizt.járulék 4%	0
Pénzbeli eg.bizt.járulék 3%	0
Munkaerő-piaci járulék 1.5%	0

Foglalkoztatói járulék alapok és levont járulékok:

Szociális hozzájárulási adó alapja:	0
Szociális hozzájárulási adó:	0
Közteherjegy értéke	5 000

Levonások igazolása:

A foglalkoztatott munkabérét jogerős bírói határozattal elrendelt levonás nem terheli

2018.09.21 Az igazolást átvettem.

foglalkoztatott

foglalkoztató cégszerű aláírása

13 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot az alkalmi munkavállaló bérszámfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez (pl. munkáltató közterhe az alkalmi munkás után 1000 Ft/nap, az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelem maga a kifizetendő bér, levonás nem terheli) az alkalmazott szoftvertől függően

4 pont

Bérszámfejtés futtatása

3 pont

7 p

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

Egyszerűsített foglalkoztatás elszámolási bizonylat

Kifizető: **Denevérbau Kft. - vizsgázó neve**

1038 BUDAPEST Szőlő utca 11

Adószám: 28139638241

Név: **Varga László**

2051 BIATORBÁGY, Sport u. 3.

Készült: 2018.08.13

Adóazonosító jel: 8369071007

Alkalmi munka	Ledolg.nap	Ledolg.óra	Szab.nap	Betsz.nap	1 Pénztár
2018.09.17—2018.09.21	5.00	40.00	0	0	1902 Egyszerűsített fogla
Napibér	Órabér	Időbér	Szab.bér	Betsz.bér	Össz.jár.
8000	1000	40000	0	0	+ 40000
Foglalkoztató jár.	T.egbj.	P.egbj.			
Közteher 19.5% jár.	0	0			
5000	0	Nyj.2%	Nyj.8%	Jöved.adó	Mpj.1.5%
		0	0	0	0
				Össz.lev.	+ -
				0	0 =
				Fizetendő	
				40000	

2018.09 hónap összesen:

40000 *

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 (alkalmi munkás adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

25p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Készítse el mindkét dolgozóra (Lukács Róbert és Varga László) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékbevallását (1808)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány)

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

1808A

Adózó adószáma	28139638-2-41
Adózó/cég neve	Denevérbau Kft. - vizsgázó neve
Székhely	1038 BUDAPEST, Szőlő utca 11 hsz.
Levelezési cím	1038 BUDAPEST, Szőlő utca 11 hsz.
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgázó neve, 0612345678
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.09.01 - 2018.09.30
A bevallásban érintett természetes személyek száma	2

1808A-01-02

Adózó adószáma	28139638-2-41
A bevallás benyújtásának oka	1
Az Szt. 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	270 ezer
32. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja (A 30. sor összegéből levonva a 31. sor összege)	270 ezer
33. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	4 ezer
43. Nettó kötelezettség (A 33. sor összegéből levonva a 34. sor összege)	4 ezer

1808A-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		30500	
74. Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen		30500	31 ezer
Szociális hozzájárulási adó			
86. Kedvezményvel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen		52650	

1808A-02-02

Adózó adószáma	28139638-2-41		
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	c)		d)
Szociális hozzájárulási adó			
107. A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen	52650	53 ezer	
A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel			
120. A biztosítottat terhelő nyugdíjjárulék összesen	27000		
123. A 291-es adónem kötelezettség összesen	27000	27 ezer	

1808A-02-03

Adózó adószáma	28139638-2-41		
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	c)	d)	
Egyéb kötelezettségek			
150. A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész	10800		
151. A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész	8100		
152. A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a munkaerő-piaci járulék rész	4050		
153. A 293-as adónem kötelezettség összesen	22950	23 ezer	
160. Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen	5000		

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**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1808M

Adózó adószáma	28139638-2-41
Neve (elnevezése)	Denevérbau Kft. - vizsgázó neve
Természetes személy adóazonosító jele	8395371004
neme	1
állampolgársága	HU
Családi neve	Lukács Róbert
Születési családi neve	Lukács Róbert
Anyja születési családi neve	Kispál Katalin
születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1975.04.02
Születési helye	Ózd
A természetes személy társadalombiztosítási azonosító jele	073-617-590
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.09.01 - 2018.09.30

1808M-04

Adózó adószáma	28139638-2-41	
Természetes személy adóazonosító jele	8395371004	
Neve	Lukács Róbert	
I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek	a)	d)
300. Munkaviszonyból származó bérjövdelem érdekképviselési tagdíj nélkül		270000
312. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege [A 300-306. és 308-311. sorok d) oszlopába írtak együttesen]		270000
314. Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege	66670	66670
315. Az adóelőleg alapja [A 312. sor csökkentve a 313. és/vagy 314. sorok értékével]		203330
316. A 312. sorból a bérnek minősülő összeg [A 300-303. sorok d) oszlopába, valamint a 310-311. sorok a) oszlopába írtak együttesen]		270000
II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása	b)	
330. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg		30500
331. Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [A 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]		30500

1808M-05

Oldalszám	1
Természetes személy adóazonosító jele	8395371004
Neve	Lukács Róbert
IV. Családi kedvezményre vonatkozó adatok	
345. Érvényesítés módja	1
A 350. sorban szereplő eltartott adatai	.
Adóazonosító jele	8516921018
Születési neve	Lukács Anna
Eltartotti minőség	1
A jogosultság jogcíme	4
A változás bekövetkezésének időpontja	20180901

1808M-06

Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8395371004
Neve	Lukács Róbert
VII. A természetes személy után fizetendő szociális hozzájárulási adó	c)
385. Szociális hozzájárulási adó alapja	270000
386. Szociális hozzájárulási adó összege	52650

1808M-08

Oldalszám	1
-----------	---

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adózó adószáma	28139638-2-41		
Természetes személy adóazonosító jele	8395371004		
Neve	Lukács Róbert		
A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.09.01 - 2018.09.30		
alkalmazás minősége	020 - 180901 - 001		
X. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS			
	a)	b)	c)
520. Munkakör, foglalkozás	7534	2018.09.01.	2018.09.30.
524. Teljes foglalkoztatás	40	2018.09.01.	2018.09.30.
542. Az arányos szolgálati idő számításának szükségessége			N

1808M-09

Oldalszám	1
Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8395371004
Neve	Lukács Róbert
A biztosítási jogviszony időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.09.01 - 2018.09.30
alkalmazás minősége	020 - 180901 - 001
Családi járulékkedvezmény igénybevétele	N
XI. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI	
	c)
564. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	270000
565. Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	10800
567. A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 565. sor összegéből levonva az 566. sor összege]	10800
568. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	270000
569. Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	8100
571. A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 569. sor összegéből levonva az 570. sor összege]	8100
572. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja	270000
573. Az 572. sorból levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	4050
574. A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege	270000
577. Az 574-576. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka	27000
579. A fizetendő nyugdíjjárulék összege [Az 577. sor összegéből levonva az 578. sor összege]	27000

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1808M

Adózó adószáma	28139638-2-41
Neve (elnevezése)	Denevérbau Kft. - vizsgázó neve
Természetes személy adóazonosító jele	8369071007
neme	1
állampolgársága	HU
Családi neve	Varga László
Születési családi neve	Varga László
Anyja születési családi neve	Tamberger Anna
születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1968.01.19
Születési helye	Kapuvár
A természetes személy társadalombiztosítási azonosító jele	026-105-372
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.09.01 - 2018.09.30

1808M-04

Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8369071007
Neve	Varga László
II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása	b)
330. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg	0
331. Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [A 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]	0

1808M-13

Oldalszám	1
Adózó adószáma	28139638-2-41
Természetes személy adóazonosító jele	8369071007
Neve	Varga László
alkalmazás minősége	060 - 000000 - 000
XVIII. AZ EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁS CÉLJÁRA LÉTREHOZOTT MUNKAVISZONY ADATAI	a) b) c) d) e) f) g)
700.	06 0917 0921 5 40000 5000 I
716. A 700-715. sorok összesen adata	

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 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:

14 p

IV. Egészítse ki a következő mondatokat a szöveg alatt található kifejezések/számok beírásával! Válaszait úgy fogalmazza meg, hogy azok Magyarországon történő munkavégzésre és – eltérő megállapodás hiányában – az általános szabályokat mutassák!

1. A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított d) tizenöt **(1 pont)** napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót a napi munkaidőről, az alaphéren túli juttatásokról, a munkabérről való elszámolás módjáról, a munkabérfizetés napjáról, a munkakörbe tartozó feladatokról, a szabadság mértékéről, a munkáltatói jogkör gyakorlójáról stb.

2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről 46.§ (1)

2 A munkabért a tárgyhót követő hónap e) tizedik **(1 pont)** napjáig ki kell fizetni.

2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről 157.§ (1)

3. A munkáltató, a kifizető havonként, a tárgyhót követő hónap b) tizenkettedik **(1 pont)** napjáig elektronikus úton bevallást tesz az adó- és/vagy társadalombiztosítási kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról.

2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről 50. § (1)

4. A munkavállalónak a munkában töltött idő alapján minden naptári évben szabadság jár, amely alap- és pótszabadságból áll. Az alapszabadság mértéke c) húsz **(1 pont)** munkanap.

2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről 115.§ (1), 116.§

5.A munkaviszony felmondással történő megszüntetésekor legkésőbb az utolsó munkában töltött naptól, egyébként legkésőbb a munkaviszony megszűnésétől számított a) ötödik **(1 pont)** munkanapon a munkavállaló részére ki kell fizetni a munkabérét, egyéb járandóságait, valamint ki kell adni a munkaviszonyra vonatkozó szabályban és egyéb jogszabályokban előírt igazolásokat.

2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről 80.§ (2)

A szövegbe írandó kifejezések:

- a) ötödik
- b) tizenkettedik
- c) húsz
- d) tizenöt
- e) tizedik

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

5 p