

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-74/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. március 6. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 470 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

51 344 01 Bérügyintéző részszakképesítés 51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés

Komplex szakmai vizsga Gyakorlati vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2019. március 6. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2019. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)

51 344 01 Bérügyintéző részszakképesítés
51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés

Bérszámfejtési feladat
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 60 perc

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	28	22	13	12			75
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 vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. 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

Ön az Adu-adó Kft. könyvelője. A cég ügyfelei közül most **Denevérbau Kft. február havi** bérszámfejtéseit kell elvégeznie.

A vállalkozó adatai:

A vállalkozó neve:	Denevérbau Kft.
Székhely, ill. levelezési címe:	1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11712004-20217727
Adószáma:	28139638-2-41
Ügyvezető neve:	Novák Péter (NAV aláírási joggal rendelkezik)

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

Vizsgadolgozata egyértelmű azonosítása érdekében ellenőrizze, hogy a vizsgaszervező úgy készítette-e elő a bérprogramot, hogy a vállalkozó neve után az Ön (vizsgázó) teljes neve is szerepeljen! Amennyiben az Ön neve hiányzik a cég neve mellől, akkor egészítse azt ki!

pl. Denevérbau Kft. – Kovács Anna

Készítsen a Dokumentumok könyvtárba 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!

Ha szükséges, használja az 10. oldalon található - fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2019. január 1-jétől – táblázatot!

Denevérbau Kft. 2019. február 1-jén kezdte meg a tevékenységét, a társasági szerződés szerint nemzetközi árufuvarozást végez. A társaság február 4-től alkalmaz egy gépkocsivezetőt, és a karbantartási munkák elvégzésére alkalmi munkavállalót foglalkoztat.

Feladatok:

I.

a) Rögzítse Venczli Péter főállású munkavállaló adatait és a bérszámfejtéshez szükséges február havi adatokat! Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát (pdf, stb)!

A munkavállaló adatlapja:

Név/ Születési név:	Venczli Péter
Anyja neve:	Moór Julianna
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	2500 Esztergom Zrínyi utca 13.
Születési hely, idő:	Tata, 1974. január 31
Adóazonosító jel:	8391111229
TAJ szám:	031 494 887
Bankszámlaszám:	Erste 11600006-00000000-11978338
Munkába lépés napja:	2019. február 4.
Nyugdíjas:	Nem
FEOR	8417 tehergépkocsi vezető
Alkalmazás módja/minősége:	alkalmazott
Heti munkaidő:	40 óra
Havi bér:	285 000 Ft
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással
Családi állapot:	nős

További információk Venczli Péter február havi bérszámfejtéséhez:

Venczli Péter 2018. december 27-én kötött házasságot Magyar Veronikával (anyja neve: Szabó Irén, született: Szeged, 1970. október 19. adóazonosító jele: 8379113195, TAJ: 078 726 787).

Mindkettőjüknek ez az első házasságkötése. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2019-ben az első házasság kedvezményét a férj veszi igénybe.

Venczli Péter 2019. február hónapban végig dolgozott.

29/C. §(1) Az első házasság kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] az első házasság kedvezményével csökkenti. A kedvezmény a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

(2) Az első házasság kedvezményét az a házaspár érvényesítheti, amely esetében legalább az egyik házastárs első házasságát köti.

(3) A házastársak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultsági hónaponként 33 335 forint.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- (4) Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.
- (5) 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, munkáltatói adómegállapításban független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely házastársnál történt annak figyelembevétele.
- (6) Az igénybevétel feltétele a házastársak - adóbevallásban, munkáltatói adómegállapításban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető - nyilatkozata, amely tartalmazza, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe, vagy a kedvezmény összegének megosztására vonatkozó döntésüket.
- (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról)

15 p	
------	--

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

8 p	
-----	--

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

5 p	
-----	--

I. kérdéstípus (munkavállaló adatainak felvétele, első házasság kedvezményének beállítása, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

28 p	
------	--

II.

a) Denevérbau Kft cégvezetője Novák Péter, egyszerűsített munkaszerződést köt Humli Andrásal. Rögzítse Humli András munkaszerződésének adatait! Humli András 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)!

EGYSZERŰSÍTETT MUNKASZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről Denevérbau Kft., mint munkáltató, valamint
Humli András, mint munkavállaló között

Munkáltató adatai	
Neve, megnevezése:	Denevérbau Kft.
Székhelye, lakóhelye:	1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Adószáma:	28139638-2-41

Munkavállaló adatai	
Neve:	Humli András
Születési helye, ideje:	Budapest, 1994.01.29.
Anyja születési neve:	Kiss Aranka
Lakóhelye:	2500 Esztergom Petőfi utca 25.
TAJ-száma:*	045 330 986
Adóazonosító jele:*	8464140517

Az egyszerűsített munka jellege:

☒ alkalmi munka ☐ mezőgazdasági idénymunka ☐ turisztikai idénymunka

Munkakör:	Autószerelő (FEOR 7331)

Alkalmi munka esetén a ledolgozandó munkaórák száma naponként**				
2019.02.14.	2019.02.15.	2019.02.16	2019.02.17	2019.02.18
6:00-14:00; 8 óra	6:00-14:00; 8 óra	6:00-14:00; 8 óra	6:00-14:00; 8 óra	6:00-14:00; 8 óra

Személyi alaphér (bruttó): 1200Ft/ óra

Munkavégzési hely:* 1038 Budapest, Szőlő u. 11.**

Budapest, 2019. február 14.

Munkavállaló
Novák Péter

ügyvezető, Denevérbau Kft.

* Legkésőbb a bejelentési kötelezettség teljesítésekor kell kitölteni. ** Legkésőbb a munkaviszony megszűnésekor kell kitölteni.
*** A munkáltató székhelyét, telephelyét, illetve, ha a tényleges munkavégzés telephelyen kívül történik, ennek címét, cím hiányában más megjelölését kell feltüntetni.

Denevérbau Kft. az egyszerűsített foglalkoztatást az illetékes állami adóhatóságnak a munkavégzés megkezdése előtt bejelentette, a munkaviszonyra vonatkozó előírt adatok közlésével.

11 p

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

8. § (1) A munkáltató a mezőgazdasági és turisztikai idénymunka, valamint alkalmi munka eseteiben az egyszerűsített foglalkoztatásra irányuló munkaviszony alapján a (2) bekezdésben meghatározott közterhet fizet.

(2) Egyszerűsített foglalkoztatásban foglalkoztatott munkavállaló esetében a munkáltató által fizetendő közteher mértéke mezőgazdasági és turisztikai idénymunka esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 500 forint, alkalmi munka esetén a munkaviszony minden naptári napjára munkavállalónként 1000 forint.

9. § (1) E törvény alkalmazásában a mezőgazdasági és turisztikai idénymunka valamint alkalmi munka címen foglalkoztatásból származó jövedelemnek a kifizetett (nettó) munkabér száz százalékát kell tekinteni.

(Részlet a 2010. évi LXXV. törvény az egyszerűsített foglalkoztatásról)

6 p

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

5 p

II. kérdéstípus (alkalmi munkavállaló adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

22 p

III. Készítse el mindkét alkalmazottra (Venczli Péter, Humli András) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékbevallását (1908)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (3 állomány)

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

13 p	
------	--

IV.

- a) Jelentse be Venczli Pétert a munkábalépés előtti napon a NAV-nak**
- b) Jelentse be Humli András alkalmi munkavállalót a februári munkanapjaira!**

A IV. kérdéstípus összesen:

12 p	
------	--

CENZORI PÉLDÁNY

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2019. január 1-jétől

Jogviszony	19,5% szociális hozzájárulási adó	10% nyugdíjjárulék	7% egbtjtár (4+3%)	1,5% merőpiaci járulék	Egészségügyi szolg. jár.	1,5% szakképzési hozzájárulás
Munkaviszony	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, de legalább a minimálbér	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Nyugdíj melletti jogviszony	-----	-----	-----	-----		
Főfoglalkozású társas vállalkozó	Az adóelőleg számításnál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot 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 számításnál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulék alapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulék alapot képező jövedelem	----	----	7 500 Ft/hó	----

2019. évben a minimálbér 149 000 Ft/hó, a garantált bérminimum 195 000 Ft/hó.