

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2020. március 4. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 750 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: 2020. március 4. 10:30 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**

P. H.

**2020. március**

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(születési hely, idő)

**51 344 01 Bérügyintéző**  
**51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző**

**Bérszámfejtési feladat**  
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **60 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.					II.	Összesen
	1.	2.	3.	4.	5.		
Elérhető pontszám	3	28	13	6			50
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 vizsgabizottság elnöke (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. .... 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!**

Önnek, mint az Abacus Kft. bérszámfejtőjének, most a Kft. **két munkatársának február havi** jövedelem számfejtését kell elvégeznie.

**A vállalkozás adatai:**

A vállalkozás neve:	<b>Abacus Kft.</b>
Székhely, ill. levelezési címe:	1038 Budapest, Szőlő u. 11.
Bankszámlaszáma:	OTP Bank NYRT 11712004-20217727
Adószáma:	10273221-2-41
Ügyvezető neve:	Nagy Attila (NAV aláírási joggal rendelkezik)

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

pl. Abacus Kft. – Kovács Katalin

2020. február 1-jétől az Abacus Kft. tagja Nagy Attila személyesen is közreműködik a Kft-ben, tevékenységéért **főfoglalkozású társas vállalkozói** tagi jövedelmet kap. Kizárólag ebből a jogviszonyából rendelkezik jövedelemmel. Más gazdasági társaságnak nem tagja és nem ügyvezetője, egyéni vállalkozása nincsen.

**A Kft nem Tb kifizetőhely!**

A Kft. tanácsadói tevékenységet végez. 2020. február 10-én a megnövekedett feladatok ellátására **megbízási szerződést** kötöttek Kovács Lucával.

Önnek most a Kft. ügyvezetőjének és új munkatársának jövedelem számfejtését, a kapcsolódó bejelentési és bevallási kötelezettségét kell elvégeznie. A kidolgozás során vegye figyelembe a 9-10. oldalon található kiegészítő információkat is!

## Feladatok:

Készítsen 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! Csak az ide mentett és innen nyomtatott fájlok vehetők figyelembe az értékelés során!

### I. feladat

**Rögzítse a vállalkozással kapcsolatos adatokat!**

A vállalkozás adatai:

A vállalkozás neve: **Abacus Kft.**  
Székhely, ill. levelezési címe: 1038 Budapest, Szőlő u. 11.  
Bankszámlaszáma: OTP Bank NYRT 11712004-20217727  
Adószáma: 10273221-2-41  
Ügyvezető neve: Nagy Attila (NAV aláírási joggal rendelkezik)

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

**Az I. kérdéstípus pontszámai összesen:**

3 p	
-----	--

### II. feladat

a.)

**Rögzítse Nagy Attila társas vállalkozóval kapcsolatos – jövedelem számfejtéshez szükséges – adatokat!**

Név/Születési név:	Nagy Attila
Anyja neve:	Kovách Fruzsina
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	1035 Budapest, Keszeg utca 3
Születési hely, idő:	Szeged, 1990.10.12
Adóazonosító jel:	8452091001
TAJ szám:	041 541 311
FEOR-08 szám/megnevezés:	1210 Ügyvezető igazgató
Alkalmazás módja.	főtevékenységű társas vállalkozó
Tevékenység kezdete:	2020.02.01.
Személyes közreműködői díja:	400.000.- Ft (a társas vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú szakképzettséget igényel)
Szakképzettsége:	Penta Unió, 2012.05.10. AB4986875 (pénzügyi-számviteli ügyintéző)
Bankszámlaszáma:	11773054-12345678 (OTP Bank)
Bérfizetés napja:	következő hónap 9. napja, átutalással

Családi állapot:	házas
Nyugdíjas:	nem

**További információk Nagy Attila február havi jövedelem számfejtéséhez:**

- 2020-ban ez az első biztosítási jogviszonya.
- 2020. január 11.-én házasságot kötött Varga Piroskával (anyja neve: Kiss Anna, született: Szeged, 1991. január 10. adóazonosító jele: 8452991002, TAJ: 086 354 211). Mindkettőjüknek ez volt az első házasságkötésük. Családi kedvezményre nem jogosultak. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2020-ban az első házasság kedvezményét a férj veszi igénybe.
- Nagy Attila jövedelmét bírósági letiltás címén havi 30.000.- Ft letiltás terheli. A kedvezményezett az Alváll Kft. 1033 Budapest, Búza utca 18.
- 2020. február 11.-én megbetegedett. Orvosi igazolása szerint 2020. február 14.-én keresőképes.

14 p	
------	--

**b.)**

**Futtassa a bérszámfejtő programot a jogviszony február havi számfejtésével kapcsolatosan! A fizetés napja 2020. március 9.**

4 p	
-----	--

**c.)**

**Készítse el a fizetési jegyzék és a személyi adatlap dokumentálható változatát! (pdf)**

4 p	
-----	--

**d.)**

**Készítse el a jogviszonnyal kapcsolatban a bejelentő lap pdf. változatát (1 állomány)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét, a telefonszámhoz 12345678 számot írja! Határozza meg, mikor kell benyújtani a bejelentő lapot új biztosítási jogviszony létesítésekor!**

Határidőben történő beküldés dátuma:

6 p	
-----	--

**A II. kérdéstípus pontszámai összesen:**

28 p	
------	--

### III. feladat

a.)

**Rögzítse Kovács Luca megbízási szerződésével kapcsolatos adatokat!**

Az új dolgozó adatlapja:

Név/Születési név:	Kovács Luca
Anyja neve:	Nagy Ágnes
Állampolgársága:	magyar
Lakcím:	2081 Piliscsaba, Új utca 10.
Születési hely, idő:	Budapest, 1969.11.08
Adóazonosító jel:	8375661007
TAJ szám:	026 105 372
FEOR-08 szám/megnevezés:	4112 Adminisztrátor
Legmagasabb iskolai végzettsége:	Oktáv Továbbképző központ, 2010.06.10. AB854794 (Bérügyintéző)
Megbízási jogviszony kezdete:	2020.02.17.
Megbízási jogviszony vége:	2020.02.21.
Megbízási díj:	100.000.-Ft
Bankszámlaszáma:	nincs
Bérfizetés napja:	következő hónap 9. napja, készpénzzel
2020-ban volt-e más jogviszonyból jövedelme:	nem

**További információk Kovács Luca február havi jövedelem számfejtéséhez:**

- Kovács Luca nem nyugdíjas.
- Kovács Luca az önálló tevékenységével kapcsolatban 20% költségátalány alkalmazásáról nyilatkozott.

7 p	
-----	--

b.)

**Futtassa a bérszámfejtő programot Kovács Luca február havi jövedelmének számfejtésével kapcsolatosan!**

4 p	
-----	--

c.)

**Készítse el a jövedelem fizetési jegyzék dokumentálható változatát! (pdf)**

2 p	
-----	--

**A III. kérdéstípus pontszámai összesen:**

13 p	
------	--

**IV. feladat**

**a.)**

**Készítse el mindkét személyre és a Kft.-re a február havi bevallást a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról!**

3 p	
-----	--

**b.)**

**Készítse el a bevallások pdf. változatát! (3 állomány)**

3 p	
-----	--

**A IV. kérdéstípus pontszámai összesen:**

6 p	
-----	--

CENZORI PÉLDÁNY

## **1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (részlet)**

*Az első házások kedvezménye<sup>374</sup>*

**29/C. §<sup>375</sup>** (1) *Az első házások kedvezményét érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját [29. §] az első házások kedvezményével csökkenti. A kedvezmény a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.*

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

(3)<sup>376</sup> *A házastársak által együttesen érvényesíthető kedvezmény jogosultsági hónaponként 33 335 forint.*

(4)<sup>377</sup> *Jogosultsági hónapként a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető figyelembe.*

(5)<sup>378</sup> *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 független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely házastársnál történt annak figyelembevétele.*

(6)<sup>379</sup> *Az igénybevétel feltétele a házastársak – adóbevallásban közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető – nyilatkozata, amely tartalmazza, hogy a kedvezményt melyikük veszi igénybe, vagy a kedvezmény összegének megosztására vonatkozó döntésüket.*

## **1994. évi LIII. törvény a bírósági végrehajtásról (részlet)**

*Levonás a munkavállalói munkabérből*

**61. § (1)<sup>238</sup>** *A végrehajtás során a munkabérből történő levonásnál azt az összeget kell alapul venni, amely a munkabért terhelő, abból a külön jogszabály szerint levonással teljesítendő adónak (adóelőlegnek), egészségbiztosítási és nyugdíjjáruléknak, magánnyugdíj-pénztári tagdíjnak, továbbá egyéb járuléknak a levonása után fennmarad.*

**65. § (1)** *A munkaviszony alapján kapott munkabérből (a továbbiakban: munkavállalói munkabér) legfeljebb 33%-ot lehet levonni.*

(2) *A levonás a munkavállalói munkabérnek legfeljebb 50%-áig terjedhet az alábbi követelések fejében:*

a) *tartásdíj (14. §),*

b) *az adóssal szemben fennálló munkavállalói munkabér követelés,*

c) *jogalap nélkül felvett munkavállalói munkabér és társadalombiztosítási ellátás.*

(3) *Több letiltás esetén a levonás a munkavállalói munkabérnek legfeljebb 50%-áig terjedhet.*

**Fizetendő járulékok havi alapja, mértéke 2020. január 1-jétől**

Jogviszony	17,5% szociális hozzájárulási adó	10% nyugdíjjárulék	7% egészségügyi járulék (4+3%)	1,5% merőpiaci járulék	Egészségügyi szolg. járulék	1,5% szakképzési hozzájárulás
Munkaviszony	Az adóelőleg számításánál figyelembevett jövedelem, de legalább a minimálbér	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Megbízás	Az adóelőleg számításánál figyelembevett jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	Járulékalapot képező jövedelem	----	----	Szociális hozzájárulási adó alapja
Főfoglalkozású társas vállalkozó	Az adóelőleg számításánál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén pedig legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot 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 számításánál figyelembevett jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 112,5%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum)	7%: járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	Járulékalapot képező jövedelem, legalább a minimálbér (legalább középfokú végzettséget igénylő főtevékenység esetén legalább a garantált bérminimum) 150%-a	----	----
Kiegészítő tevékenységű (nyugdíjas) vállalkozó	----	Járulékalapot képező jövedelem	----	----	7 710 Ft/hó	----

2020. évben a minimálbér 161 000 Ft/hó, a garantált bérminimum 210.600 Ft/hó.