

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: ~~2021. március 10. 11:30 óra~~

2021. április 23. 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

51 344 01 Bérügyintéző
részsakképesítés

51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző
részsakképesítés

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: ~~2021. március 10.~~ **április 23.** 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2021. március április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

- 1. vizsgázónkénti archiválások,**
- 2. vizsgázónkénti nyomtatások:**
 - Német Gyula bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
 - Lakatos Virág bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének lapjának nyomtatása,
 - 2108-as és 2158-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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladatok:

I.

a) Rögzítse Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozóval kapcsolatos – bérszámfejtéshez szükséges – február havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Megnevezés	A vállalkozó adatai	Pontszám
A vállalkozó neve:	Német Gyula főfoglalkozású egyéni vállalkozó	1
Adóazonosító jele:	846 441 3297	1
Anyja születési neve:	Kiss Angéla	1
Születés helye:	Szarvas	1
Születési ideje:	1994.02.25	
Állandó lakhelye:	2030 Érd, Kelemen utca 20	1
Családi állapot:	nős	
TAJ száma:	096 222 720	1
Havi jövedelem kivétje:	200 000 Ft	3
Tevékenység kezdete:	2018.06.01.	
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással	
Alkalmazás módja/minősége:	egyéni vállalkozó	1
FEOR szám/megnevezés:	5113 Bolti eladó	1
Összesen:		11

További információk Német Gyula február havi bérszámfejtéséhez:

- * Német Gyula nem nyugdíjas
- * Német Gyula 2020. októberében házasságot kötött Pintér Anitával (8461650069), nyilatkozatában kérte az első házasság kedvezményének érvényesítését.

2 pont

13 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a vállalkozói kivét számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. társadalombiztosítási járulék, minimum szabály) alkalmazott szoftvertől függően

5 pont

Bérszámfejtés futtatása

4 pont

9 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Német Gyula

2030 Érd Kelemen utca 20.

Adószám: 50659726-2-33

Bérszámfejtő lap

Számfejtési időszak: 2021. február

Német Gyula

FEOR: 5113

Munkakör: Bolti eladó

Adóazonosító: 8464413297

Biztosított napok: 28 Össz.kieső nap : 0

Bruttó jövedelem részletezése

1202	Személyes közreműködésért kapott jövedelem	+	200'000,00 Ft
------	--	---	---------------

Bruttó jövedelem összesen:		+	200'000,00 Ft
-----------------------------------	--	----------	----------------------

Levonások részletezése

3151	Társadalombiztosítási járulék	-	40'515,00 Ft
6101	SZJA - adóelőleg	-	25'000,00 Ft

Levonások összesen:		-	65'515,00 Ft
----------------------------	--	----------	---------------------

Bruttó jövedelem összesen:		+	200'000,00 Ft
-----------------------------------	--	----------	----------------------

Levonások összesen:		-	65'515,00 Ft
----------------------------	--	----------	---------------------

- ebből összevont SZJA:	25000.00	különadózó SZJA:	0.00
-------------------------	----------	------------------	------

Nettó kifizetendő összesen:			134'485,00 Ft
------------------------------------	--	--	----------------------

Bérszámfejtés egy példányát és kifizetendő összeget átvettem:

.....

Dolgozó után a munkáltató által fizetési kötelezettség

2121	Foglalkoztatói szociális hozzájárulási adó		38'188,00 Ft
------	--	--	--------------

Dolgozó után fizetési kötelezettség összesen:			38'188,00 Ft
--	--	--	---------------------

Tájékoztató adatok

Figyelembe vett első házaspáros kedvezmény:			33'335
---	--	--	--------

Az adóalap számításnál figyelembe vett családi kedvezmény :			0
---	--	--	---

Adóelőleg számításnál ténylegesen figyelembe vett adóalap :			166'665
---	--	--	---------

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)

5 p

I. kérdéstípus (vállalkozó adatainak felvétele, bérszámfejtés) pontszáma összesen:

27 p

II.

a) Német Gyula munkaszerződést köt Lakatos Virággal. Rögzítse Lakatos Virág munkaszerződésének adatait! A munkavállaló jövedelmét készpénzben kapja meg. Mentse el a munkavállaló adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát! (pdf, stb.)

Megnevezés	Az új munkavállaló adatai	Pontszám
A dolgozó neve:	Lakatos Virág	1
Anyja születési neve:	Nagy Piroska	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Vác	1
Születési ideje:	1985.11.18	
Állandó lakhelye:	1121 Budapest, Mecset u. 12.	1
Családi állapot:	házas	
Adóazonosító jele:	843 420 4525	1
TAJ száma:	089 280 393	1
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493	
Személyi igazolvány száma	231765LA	
Telefonszáma:	06/20/345-6543	
Havi munkabére:	260 000 Ft	3
Alkalmazás kezdete:	2021.02.03.	2
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja	
Alkalmazás módja/minősége:	részmunkaidős (heti 30 óra) munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)	1
FEOR szám/megnevezés:	5113 Bolti eladó	1
Összesen:		13

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Német Gyula

2030 Érd Kelemen utca 20.

Adószám: 50659726-2-33

Dolgozó törzslapja

Dolgozó sorszám : 7
Dolgozó neve : Lakatos Virág
Előző neve :
Születési név : Lakatos Virág
Anyja leánykori neve : Nagy Piroska
Születési idő és hely : 1985.11.18, Vác
Adóazonosító : 8434204525 Adószám: - -
TAJ szám : 089280393
Nyugdíjas törzsszáma : - - Nyugdíjas? 00 - Nem részesül nyugellátásbar
Igazolvány szám : Okmány: Személyi igazolvány
Állampolgárság : HU Magyarország
Állandó lakóhelye : 1121 Budapest Mecset utca 12
Tartózkod. helye : 1121 Budapest Mecset utca 12
Iskolai végzettség : Szakközépiskola

Bankszámlák		: Megnyitott jogviszony(ok)			
SSz FEOR	H.óra Munkakör	Belépés	Kilépés	Foglalkoztatás módja	Foglalkoztatás jellege
7 5113	30.00 Bolti eladó	2021.02.03	.	.	Normál foglalkoztatá Mellékfogl. alkalmaz

Kelt: Érd, 2021.02.21

A fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Dolgozó aláírása: _____

További információk Lakatos Virág február havi bérszámfejtéséhez:

- * Lakatos Virág nem nyugdíjas.
- * Lakatos Virág fizetett szabadságon volt 2021. február 19-én, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára.

Fizetett szabadság rögzítése

2 pont

- * Lakatos Virág jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe. A gyermek adatai: Tóth Dávid, született: Budapest, 2017. 11. 14. anyja neve: Lakatos Virág, adóazonosító jele: 855 104 1002, TAJ: 106 096 206.

Kedvezményezett eltartott rögzítése

3 pont

18 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez (pl. társadalombiztosítási járulék) alkalmazott szoftvertől függően

3 pont

Bérszámfejtés futtatása

4 pont

7 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Német Gyula

2030 Érd Kelemen utca 20.

Adószám: 50659726-2-33

Bérszámfejtő lap

Számfejtési időszak: 2021. február

Lakatos Virág
Munkakör: Bolti eladó

FEOR: 5113
Adóazonosító: 8434204525

Munkaidő adatok (napokban és órában)

Havi naptári nap : 28	Havi munkanapok: 20	Dolg.munkanapjai : 18
Ledolgozott : 17	Fizetett szab. : 1	Pihenőnap : 8
(Ledolgozott óra :102.0	Fiz.szab.óra : 6.0)	
Fizetett távollét: 0	Távollét : 0	Fiz. nélküli szab.: 0
Betegszabadság : 0	Táppénzes napok: 0	Napi távolléti díj: 13000 Ft
Egyéb kieső idők		
Nem állt jogv.ban: 2 (12 óra)		
Szabadság felhasználás	Éves szabadság : 25	Kiadott szabadság : 1 (6 óra)

Bruttó jövedelem részletezése

1101	Alapbér	+ 234'000,00 Ft
	- ebből ledolgozott munkaidőre eső	221'000,00 Ft
	- fizetett szabadság alapján	13'000,00 Ft

Bruttó jövedelem összesen: + 234'000,00 Ft

Levonások részletezése

3151	Társadalombiztosítási járulék	- 43'290,00 Ft
6101	SZJA - adóelőleg	- 25'100,00 Ft

Levonások összesen: - 68'390,00 Ft

Bruttó jövedelem összesen: + 234'000,00 Ft

Levonások összesen: - 68'390,00 Ft

- ebből összevont SZJA: 25100.00 különadózó SZJA: 0.00

Nettó kifizetendő összesen: 165'610,00 Ft

Bérszámfejtés egy példányát és kifizetendő összeget átvettem:

.....

Dolgozó után a munkáltató által fizetési kötelezettség

2121	Foglalkoztatói szociális hozzájárulási adó	36'270,00 Ft
	Szakképzési hozzájárulás	3'510,00 Ft

Dolgozó után fizetési kötelezettség összesen: 39'780,00 Ft

Tájékoztató adatok

Az adóalap számításnál figyelembe vett családi kedvezmény :	66'670
Adóelőleg számításnál ténylegesen figyelembe vett adóalap :	167'330

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)

5 p

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

30 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III.

a) Készítse el az új munkavállalóra (Lakatos Virág) Német Gyula egyéni vállalkozó havi adó- és járulékbevallását (2108)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát! (2 állomány)

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

2108A

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
Adózó/természetes személy neve	Német Gyula
Székhely	2030 Érd, Kelemen utca 20 hsz.
Levelezési cím	2030 Érd, Kelemen utca 20 hsz.
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgáló neve, 36/00000000
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2021.02.01 - 2021.02.28
A bevallásban érintett természetes személyek száma	1

2108A-01-02

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
A bevallás benyújtásának oka	1
A szakképzési hozzájárulás részletezése	c)
30. Szakképzési hozzájárulás alapja	234 ezer
31. Szakképzési hozzájárulás (bruttó kötelezettség) összege (a 30. sor összegének 1,5%-a)	4 ezer
36. Nettó kötelezettség (a 31. és a 32. sor összegének különbözete)	4 ezer

2108A-01-04

Oldalszám	1
Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297

2108A-02-01

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	
c) d)	
Személyi jövedelemadó	
70. Az összevont adóalapot terhelő, levont adóelőleg összege	25100
74. Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen	25100 25 ezer
Szociális hozzájárulási adó	
100. Kedvezményrel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen	36270
109. A szociális hozzájárulási adó kötelezettség összesen	36270 36 ezer

2108A-02-02

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE	
Egyéb kötelezettségek	
160. A biztosítótól levont társadalombiztosítási járulékok összesen	43290 43 ezer

2108A Havi bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból
 Adatok importálása és a **nyomatvány elkészítése** az Anyk-ban
 A 2108A Bevallás azonosító részében **Ügyintéző neve, telefonszáma**

3 pont
2 pont
2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

2108M

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
Adózó/természetes személy neve	Német Gyula
Természetes személy adóazonosító jele	8434204525
neme	2
állampolgársága	HU
Neve	Lakatos Virág
Születési neve	Lakatos Virág
Anyja neve	Nagy Piroska
Születési helye	Vác
születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1985.11.18
A természetes személy társadalombiztosítási azonosító jele	089-280-393
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2021.02.01 - 2021.02.28

2108M-04

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
Természetes személy adóazonosító jele	8434204525
Neve	Lakatos Virág
I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek d)	
300. Munkaviszonyból származó bérjövdelem érdekképviseleti tagdíj nélkül	234000
316. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege [A 300-306. és 312-315. sorok d) oszlopába írtak együttesen]	234000

2108M-05

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
Természetes személy adóazonosító jele	8434204525
Neve	Lakatos Virág
Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények a) b)	
320. Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege	66670 66670
321. Összevont adóalapot csökkentő kedvezmények összesen (a 317-320. sorok együttes összege)	66670
322. Az adóelőleg alapja (a 316. sor csökkentve a 321. sor összegével)	167330
323. A 316. sorból bérnek minősülő összeg (A 300-303. sorok d) oszlopába, és a 314-315. sorok a) oszlopába írtak együttesen)	234000
A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása b)	
330. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg	25100
331. Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [A 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]	25100

2108M-06

Oldalszám	1
Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
Természetes személy adóazonosító jele	8434204525
Neve	Lakatos Virág
A négy vagy több gyermeket nevelő anyák kedvezményére és a családi kedvezményre vonatkozó adatok	
345. Családi kedvezmény érvényesítés módja	1
Az adóelőleg-nyilatkozato(ko)n feltüntetett gyermekek/eltartottak adatai	
A 350. sorban szereplő gyermek/eltartott adatai	.
Igénybe vett kedvezmény típusa	1
Adóazonosító jele	8551041002
Születési neve	Tóth Dávid

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Eltartotti minőség	1
A jogosultság jogcíme	4

2108M-07

Adózó adószáma	50659726-2-33		
Adózó adóazonosító jele	8464413297		
Természetes személy adóazonosító jele	8434204525		
Neve	Lakatos Virág		
Szociális hozzájárulási adó	c)		
385. Szociális hozzájárulási adó alapja			234000
386. Szociális hozzájárulási adó összege			36270

2108M-08

Oldalszám				1
Adózó adószáma	50659726-2-33			
Adózó adóazonosító jele	8464413297			
Természetes személy adóazonosító jele	8434204525			
Neve	Lakatos Virág			
A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2021.02.03 - 2021.02.28			
alkalmazás minősége	020 - 210203 - 001			
A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS				
	a)	b)	c)	
520. Munkakör, foglalkozás	5113	2021.02.03.		2021.02.28.
523. Részmunkaidős foglalkoztatás		30	2021.02.03.	2021.02.28.
540. Az arányos szolgálati idő számításának szükségessége			N	

2108M-09-02

Oldalszám				1
Adózó adószáma	50659726-2-33			
Adózó adóazonosító jele	8464413297			
Természetes személy adóazonosító jele	8434204525			
Neve	Lakatos Virág			
A biztosítási jogviszony időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2021.02.03 - 2021.02.28			
alkalmazás minősége	020 - 210203 - 001			
Családi járulékkedvezmény igénybevétele				N
A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI 2020. 07. 01-től				c)
A biztosítottól levont társadalombiztosítási járulék				
626. A társadalombiztosítási járulék alapja				234000
629. A 626-628. sorokból levont társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka				43290
633. A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege (A 629+632. sorok összegéből levonva a 630. sor összege)				43290
634. A Tbj. 6. § (1) bekezdés a) pontja szerinti munkaviszonyban álló természetes személy esetén a társadalombiztosítási járulék alapja összesen [A 626-628. és a 631. sorok összege]				234000

2108M 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 2108 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.

11 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Készítse el Német Gyula egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéről a havi adó- és járulékbevallást (2158)! Mentse el a bevallás pdf változatát!

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulékkötelezettségéről, valamint a biztosított mezőgazdasági őstermelő járulékkötelezettségéről

2158

AZONOSÍTÁS (B)	
Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
Adózó/magánszemély neve	Német Gyula
Állampolgársága	HU
Adózó születési neve	Német Gyula
neme (1=férfi, 2=nő)	1
Anyja születési neve	Kiss Angéla
Születési helye és ideje	Szarvas 1994.02.25
Székhely/telephely/fióktelep/lakcím	2030 Érd, Kelemen utca 20 hsz.
Ügyintéző neve, telefonszáma	vizsgáló neve, 36/0000000
(C)	
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2021.02.01 - 2021.02.28
Bevallás gyakorisága	H
(D)	
A bevallást egyéni vállalkozóként nyújtja be	X
Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (tajszáma)	096-222-720

2158-01-01

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulékkötelezettségéről

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
oldalszám	1
Biztosításban töltött idő tartama	2021.02.01 - 2021.02.28
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	246375
2. Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (15,5%)	38188
5. A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét) 258	38188
B) Járulékkötelezettség és egyéb adatok	
15. A társadalombiztosítási járulékalapja	219000
A 15. sorból számított társadalombiztosítási járulékalapja összege (18,5%) 16.	40515
18. A fizetendő társadalombiztosítási járulékalapja összege [A 16. sor c) oszlop adatából a 17. sor c) oszlop adata levonva] 406	40515

2158 Bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból
 Adatok importálása és a **nyomatvány elkészítése** az Ányk-ban
 A 2158 Bevallás Azonosítás (B) részében **Ügyintéző neve, telefonszáma**

3 pont

2 pont

2 pont

7 p

A III. kérdéstípus (bevallás elkészítése) összesen:

18 p