

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 7. 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 részszakképesítés**  
**51 344 02 Társadalombiztosítási ügyintéző részszakképesítés**  
**51 344 11 Vállalkozási ügyintéző részszakképesítés**  
**51 344 11 Vállalkozási ügyintéző mellék-szakképesítés**

Komplex szakmai vizsga  
**Gyakorlati vizsgatevékenysége**

Szakmai vizsga  
**Interaktív vizsgatevékenysége**  
**javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Bérszámfejtési feladat**

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

A vizsga ideje: 2020. október 7. 10:30 óra

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

**2020. október**

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

**A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:**

**I. vizsgázónkénti archiválások,**

**II. vizsgázónkénti nyomtatások:**

- Német Gyula bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,
- Kiss Boldizsár bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének lapjának nyomtatása,
- 20T1042E, 2058-as és 2008-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 – szeptember 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:	Solti Amália	1
Születés helye:	Szarvas	1
Születési ideje:	1994.02.25.	
Állandó lakhelye:	2030 Érd, Pacsirta u. 12.	1
Családi állapot:	nős	
TAJ száma:	096 222 720	1
Havi jövedelem kivétje:	340 000 Ft	3
Tevékenység kezdete:	2018.06.01.	
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással	
Alkalmazás módja/minősége:	egyéni vállalkozó	1
FEOR szám/megnevezés:	7212 szabó, varró	1
<b>Összesen:</b>		<b>11</b>

**További információk Német Gyula október havi bérszámfejtéséhez:**

- \* Német Gyula nem nyugdíjas
- \* Német Gyula nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (I. típusú cukorbeteg, betegsége 2017-től fennáll)

Személyi kedvezmény rögzítése

**4 pont**

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Német Gyula

2030 Érd Kelemen utca 20.

Adószám: 50659726-2-33

## Dolgozó törzslapja

Dolgozó sorszáma : 1  
Dolgozó neve : Német Gyula  
Előző neve :  
Születési név : Német Gyula  
Anyja leánykori neve : Solti Amália  
Születési idő és hely: 1994.02.25, Szarvas  
Adóazonosító : 8464413297 Adószám: - -  
TAJ szám : 096222720  
Nyugdíjas törzsszáma : - - Nyugdíjas? 0 - Nem nyugdíjas  
Igazolvány szám : Okmány: Személyi igazolvány  
Állampolgárság : HU Magyarország  
Állandó lakóhelye : 2030 Érd Pacsirta utca 12  
Tartózkod. helye : 2030 Érd Pacsirta utca 12  
Iskolai végzettség : Szakiskola

Bankszámlák : 11742111-20035138-00000000 Érvényes: 2020.01.01- . .  
Megnyitott jogviszony(ok)  
SSz FEOR H.óra Munkakör Belépés Kilépés Foglalkoztatás módja Foglalkoztatás jellege

SSz	FEOR	H.óra	Munkakör	Belépés	Kilépés	Foglalkoztatás módja	Foglalkoztatás jellege
1	7212	40.00	Szabó, varró	2018.06.01	. .	Normál foglalkoztatás	Egyéni vállalkozó (2

Kelt: Érd, 2020.09.19

A fenti adatok a valóságnak megfelelnek. Dolgozó aláírása: \_\_\_\_\_

**15 p**

### b) Futtassa a bérszámfejtő programban a vállalkozói kivét számfejtését!

Beállítások a számfejtéshez (pl. tb járulék) alkalmazott szoftvertől függően  
Bérszámfejtés futtatása

**3 pont**  
**4 pont**

**7 p**

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

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Német Gyula

2030 Érd Kelemen utca 20.

Adószám: 50659726-2-33

## Bérszámfejtő lap

Számfejtési időszak: 2020. szeptember

Német Gyula

FEOR: 7212

Munkakör: Szabó, varró

Adóazonosító: 8464413297

Biztosított napok: 30    Össz.kieső nap : 0

### Bruttó jövedelem részletezése

1202	Személyes közreműködésért kapott jövedelem	+	340'000,00 Ft
<b>Bruttó jövedelem összesen:</b>		<b>+</b>	<b>340'000,00 Ft</b>

### Levonások részletezése

6204	Személyi kedvezmény	+	8'050,00 Ft
3151	Társadalombiztosítási járulék	-	62'900,00 Ft
6101	SZJA - adóelőleg	-	51'000,00 Ft
	Utalás bankszámlára (11742111-20035138-00000000)	-	234'150,00 Ft
<b>Levonások összesen:</b>		<b>-</b>	<b>340'000,00 Ft</b>

<b>Bruttó jövedelem összesen:</b>		<b>+</b>	<b>340'000,00 Ft</b>
<b>Levonások összesen:</b>		<b>-</b>	<b>340'000,00 Ft</b>
- ebből összevont SZJA:	42950.00	különadó SZJA:	0.00

**Nettó kifizetendő összesen:** 0,00 Ft

Bérszámfejtés egy példányát átvettem:

### Dolgozó után a munkáltató által fizetési kötelezettség

2121	Foglalkoztatói szociális hozzájárulási adó	52'700,00 Ft
<b>Dolgozó után fizetési kötelezettség összesen:</b>		<b>52'700,00 Ft</b>

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 egyszersített munkaszerződést köt Kiss Boldizsárral. Rögzítse Kiss Boldizsár 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:	Kiss Boldizsár	1
Anyja születési neve:	Nagy Piroska	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Vác	1
Születési ideje:	1988.06.14.	
Állandó lakhelye:	1121 Budapest, Mecset u. 12.	1
Családi állapot:	házas	
Adóazonosító jele:	844 359 1005	1
TAJ száma:	026 105 372	1
Bankszámlaszáma:	11773470-31024493	
Személyi igazolvány száma	231765LA	
Telefonszáma:	06/20/345-6543	
FEOR szám/megnevezés:	7212 szabó, varró	1
<b>Összesen:</b>		<b>7</b>

Munkanapok rögzítése

**5 pont**

Munkabér rögzítése (szakképzettséget igénylő)

**4 pont**

**16 p**

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez alkalmazott szoftvertől függően

**3 pont**

Bérszámfejtés futtatása

**2 pont**

**5 p**

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

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Német Gyula

2030 Érd Kelemen utca 20.

Adószám: 50659726-2-33

## Bérszámfejtő lap

Számfejtési időszak: 2020. szeptember

Kiss Boldizsár  
Munkakör: Szabó, varró

FEOR: 7212  
Adóazonosító: 8443591005

-----  
Egyszerűsített foglalkoztatás keretében kifizetve: + 72'000,00 Ft  
Foglalkoztatás időtartama: 2020.09.07 - 2020.09.11  
-----

Bérszámfejtés egy példányát átvettem:

.....  
Dolgozó után a munkáltató által fizetési kötelezettség

-----  
Egyszerűsített foglalkoztatás közteher + 5'000,00 Ft  
-----

Dolgozó után fizetési kötelezettség összesen: 5'000,00 Ft

*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:

**26 p**

## III.

a) Készítse el az alkalmi munkavállaló bejelentését a NAV-hoz!

 Nemzeti Adó- és Vámhivatal	20T1042E
	<b>BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁS-BEJELENTŐ LAP</b> Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény értelmében a 2010. augusztus 1-jét követően létesített, egyszerűsített foglalkoztatás adatairól Az adatlap kizárólag elektronikus úton nyújtható be

<b>A MUNKÁLTATÓ AZONOSÍTÁSA</b>	
1.	a) A munkáltató adószáma: <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="-"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="3"/> b) Előtársaságként adószámmal még nem rendelkezem: <input type="checkbox"/>
1.	c) Az adószám megszerzését követően - az adószám megadásával - megismételt bejelentés: <input type="checkbox"/> d) Az előtársaságként benyújtott korábbi bejelentés adóhatósági iktatószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
2.	A munkáltató adóazonosító jele: <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="7"/> Egyéni vállalkozó és magánszemély munkáltató esetén minden esetben fel kell tüntetni az adókértvényen található, 10 jegyű adóazonosító jelet. (Emellett az első adóköteles kifizetéstől számított 15 napon belül adószám igénylése kötelező, abban az esetben is, ha a munkáltatót más adókötelezettség nem terheli.)

<b>AZ ADATBEJELENTÉS ADATA</b>	
3.	Benyújtott 23-as pótlapok száma: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value="1"/>

<b>A BEJELENTŐ KAPCSOLATTARTÓJA</b>	
4.	A javításba bevonható ügyintéző neve: _____ Telefonszáma: _____ Annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható. Kitöltése nem kötelező.

Ny.v.:2.0 A nyomtatvány papír alapon nem küldhető be!

Nyomtatva: 2020.09.19 14.12.03

6 p

b) Készítse el Német Gyula egyéni vállalkozó jövedelem-kivétjéről a havi adó- és járulékbevallást (2058)! Mentse el a bevallás pdf változatát!



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

2058

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	Solti Amália
Születési helye és ideje	Szarvas 1994.02.25
Székhely/telephely/fióktelep/lacím	2030 Érd, Kelemen utca 20 hsz.
(C)	
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2020.09.01 - 2020.09.30
Bevallás gyakorisága	H
(D)	
A bevallást egyéni vállalkozóként nyújtja be	X
Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (tajszáma)	096-222-720

2058-01-03

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről 2020.07.01-től

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
oldalszám	1
Biztosításban töltött idő tartama	2020.09.01 - 2020.09.30
Alkalmazás minősége	0-21/ 1
Családi járulékedvezmény 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	340000
2. Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (15,5%)	52700
5. A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét) 258	52700
Járulék kötelezettség és egyéb adatok	
14. A társadalombiztosítási járulék alapja	340000
A 14. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) 15.	62900
A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege [A 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adata levonva] 17. 406	62900

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

2058

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	Solti Amália
Születési helye és ideje	Szarvas 1994.02.25
Székhely/telephely/fióktelep/lakcím	2030 Érd, Kelemen utca 20 hsz.
(C)	
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2020.09.01 - 2020.09.30
Bevallás gyakorisága	H
(D)	
A bevallást egyéni vállalkozóként nyújtja be	X
Az adózó társadalombiztosítási azonosító jele (tajszáma)	096-222-720

2058-01-03

Bevallás a kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó szociális hozzájárulási adó és járulék kötelezettségeiről 2020.07.01-től

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
oldalszám	1
Biztosításban töltött időtartama	2020.09.01 - 2020.09.30
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	340000
2. Az 1. sorból számított szociális hozzájárulási adó összege (15,5%)	52700
5. A fizetendő szociális hozzájárulási adó összege (a 2. sor összegéből kivonva a 4. sor összegét) 258	52700
Járulék kötelezettség és egyéb adatok	
14. A társadalombiztosítási járulék alapja	340000
A 14. sorból számított társadalombiztosítási járulék összege (18,5%) 15.	62900
A fizetendő társadalombiztosítási járulék összege [A 15. sor c) oszlop adatából a 16. sor c) oszlop adata levonva] 17. 406	62900

2058 Bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból

**3 pont**

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

**2 pont**

A 2058 Bevallás Azonosítás (B) részében Ügyintéző neve, telefonszáma

**2 pont**

**7 p**

**c) Készítse el Német Gyula 2020. szeptember havi adó és járulékbevallását (2008) Mentse el a bevallás pdf változatát!**

2008 Bevallás **adatainak exportálása** a NAV-nak a bérprogramból

**3 pont**

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

**3 pont**

A 2008 Bevallás Azonosítás (B) részében Ügyintéző neve, telefonszáma

**3 pont**

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2008A

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.
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2020.09.01 - 2020.09.30
A bevallásban érintett természetes személyek száma	1

2008A-02-03

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
<b>A TERMÉSZETES SZEMÉLYENKÉNT KÖZÖLT ADATOK ÖSSZESÍTÉSE</b>	<b>c)</b>
Egyéb kötelezettségek	
160. Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher összesen	5000

2008M

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
Családi neve	Német Gyula
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005
neme	1
állampolgársága	HU
Családi neve	Kiss Boldizsár
Születési családi neve	Kiss Boldizsár
Anyja születési családi neve	Nagy Piroska
születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1988.06.14
Születési helye	Vác
A természetes személy társadalombiztosítási azonosító jele	026-105-372
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2020.09.01 - 2020.09.30

2008M-05

Adózó adószáma	50659726-2-33
Adózó adóazonosító jele	8464413297
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005
	Kiss Boldizsár
<b>II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása</b>	<b>b)</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

2008M-12

Oldalszám								1
Adózó adószáma	50659726-2-33							
Adózó adóazonosító jele	8464413297							
Természetes személy adóazonosító jele	8443591005							
Neve	Kiss Boldizsár							
alkalmazás minősége	060 - 000000 - 000							
<b>XVI. AZ EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁS CÉLJÁRA LÉTREHOZOTT MUNKAVISZONY ADATAI</b>	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	
700.	06	0907	0911	5	72000	5000	I	
716. A 700-715. sorok összesen adata					72000	5000		

9

A III. kérdéstípus (bevallás elkészítése) összesen:

22