

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/5-49/2019

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 6. 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

Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

Bérszámfejtési feladat

A vizsgafeladat időtartama: 60 perc

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

Segédeszköz: zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

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

A vizsgaszervezés feladata a vizsga befejezése után:

I. vizsgázónkénti archiválások,

II. vizsgázónkénti nyomtatások:

- **Hebling Árpád bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) és bérfizetési jegyzékének nyomtatása,**
- **Mecséri Pál bevitt adatainak (pl. személyi adatlap) 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!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladatok:

I.

a) Rögzítse Straszner Ferenc társas vállalkozóval kapcsolatos - bérszámfejtéshez szükséges – június havi adatokat! Mentse el a vállalkozó adatainak (pl. személyi adatlap) dokumentálható változatát (pdf, stb.)!

Megnevezés	A társas vállalkozó adatai	Pontszám
Név/ Születési név:	Hebling Árpád	1
Anyja neve:	Tőreki Anna	1
Állampolgársága:	magyar	
Lakcím:	2330 Dunaharaszti, Sarkantyú u. 10.	1
Születési hely, idő:	Miskolc, 1979.01.18.	1
Adóazonosító jel:	840 924 1005	1
TAJ szám:	030 256 435	1
Bankszámlaszám:	OTP Bank Nyrt 11773023-30255571	
Kedvezményezett neve:	Hebling Árpád	
Tevékenység kezdete:	2018.11.01.	1
Alkalmazás módja/minősége:	főtevékenységű társas vállalkozó	1
FEOR-08 szám/megnevezés:	2113 Élelmiszeripari mérnök	1
Személyes közreműködői díja:	380 000 Ft (a társas vállalkozó személyesen folytatott főtevékenysége legalább középfokú szakképzettséget igényel)	3
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja, átutalással	
Családi állapot:	nős	
Nyugdíjas:	nem	
Összesen:		12

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése Élelmiszeripari mérnök, Sörmester
- képző intézmény neve: Szent István Egyetem
- okirat száma S-5/2008., befejezés ideje: 2008.02.23.

Iskolai végzettség, szakképzetség rögzítése 2 pont

További információk Hebling Árpád november havi bérszámfejtéséhez:

Hebling Árpád 2017. november 25-én kötött házasságot Dósa Anitával (anyja neve: Varga Otília, született: Siklós, 1982. július 10. adóazonosító jele: 842 193 1008, TAJ: 088 651 286).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Dósa Anitának ez volt az első házasságkötése. Családi kedvezményre nem jogosultak. A házaspár nyilatkozott arról, hogy 2018-ban az első házások kedvezményét a férj veszi igénybe.

Házastárs adatainak rögzítése

2 pont

16 p

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

Személyi adatlap

A dolgozó neve: **Hebling Árpád**
Leánykori név : **Hebling Árpád**
Anyja neve : **Tőreki Anna**
Születési hely: **Miskolc** , idő: **1979.01.18**
Lakcíme: **2330 DUNAHARASZTI Sarkantyú u. 10.**
Telefon: E-mail:

TAJ száma: **030256435** Adóazonosító: **8409241005** Nyugdíjas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Egyetem** Éve: **2** Csal.áll.: **házas**
Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: . . Módja: Megszak.nélk.mv.kezd: . .
Belépés dátuma: **2018.11.01** Kilépés dátuma: . . Módja:

FEOR: **2113** Dátuma: **2018.11.01** Beosztása: **Élelmiszer-ipari mérnök**
Költségnem: **Béreköltség** Fizetési hely: **Átutalás**
Bérszámfejtés módja: Alkalmazás minősége: **Kieg.tev.folyt.nem**
Foglalkoztatás jellege: **Főállású tag** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **0** Dátuma: **2018.11.01** Heti munkaidő: **0**

Szakszervezeti tag : **N** Tagdíj: **0** Rokkantsági kedvezmény: **N**
Biztosítás: **Biztosított** 3% egb.járulékot fizet **I** Munkaváll.járulékot fizet: **N**
Nyilatkozat szerinti ktg. %: **0**

Kedvezményezett eltartottak száma: **0** Összes eltartott száma: **0**
Eltartottak adatai:

b) Futtassa a bérszámfejtő programban a jövedelem számfejtését!

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

3 pont

Bérszámfejtés futtatása

3 pont

6 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Denevérbau Kft. - vizsgáló neve
1038 BUDAPEST Szőlő utca 11
2018.11 .havi bérjegyzék

Adószám: 28139638241
TB.törzsszám:
2 Átutalás
1903 Főogl.társas vállal

Hebling Árpád

Adóazonosító: 8409241005

Lakcim: 2330 DUNAHARASZTI Sarkantyú u. 10.

Ledolgozott nap.....: 30.00
Fizetett ünnep.....: 1.00

J á r a n d ó s á g o k	
97 Társas vállalkozó tagi	380 000
Bruttó bér	380 000
Összesen:	380 000*

Ledolgozott óra.....: 168.00
Első házasság kedvezménye.: 33 335.00

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	38 000
4.0% természetbeni eg.b.	15 200
3.0% pénzbeli eg.bizt.	11 400
Jövedelemadó	52 000
Munkaerő-piaci járulék	5 700
Összes levonás	122 300*
Kifizetendő összeg	257 700

11.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 380 000
Egészségbizt. j.alap 380 000

11.havi 19.5% szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 380 000
Kedvezmények nélküli adó 74 100
Fizetendő adó 74 100

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)

4 p

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

26p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II.

a) Denevérbau Kft ügyvezetője munkaszerződést köt Mecséri Pál logisztikai ügyintézővel. Rögzítse Mecséri Pál 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:	Mecséri Pál	1
Anyja születési neve:	Bakai Judit	1
Állampolgársága:	magyar	
Születés helye:	Kunmadaras	1
Születési ideje:	1985.02.02.	
Állandó lakhelye:	2451 Ercsi, Malom u. 14.	1
Családi állapot:	házas	
Adóazonosító jele:	843 131 1002	1
TAJ száma:	034 324 905	1
Havi munkabére:	252 000 Ft	3
Alkalmazás kezdete:	2018.11.05.	1
Bérfizetés napja:	következő hónap 10. napja	
Alkalmazás módja/minősége:	teljes munkaidős munkaviszony (határozatlan idejű munkaszerződéssel)	1
FEOR szám/megnevezés:	3623 Anyaggazdálkodó, felvásárló	1
Összesen:		12

A munkakör betöltéséhez szükséges iskolai végzettsége, szakképzettsége:

- képesítés megnevezése Logisztikai ügyintéző
- képző intézmény neve: Talentum Oktatási Központ
- okirat száma L-13/2005., befejezés ideje: 2005.06.10.

Iskolai végzettség, szakképzetség rögzítése

2 pont

További információk Mecséri Pál november havi bérszámfejtéséhez:

- * Mecséri Pál nem nyugdíjas,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- * Mecséri Pál szabadságon volt 2018. november 30-án, amelyet munkáltatója előzetesen engedélyezett számára,

Fizetett szabadság rögzítése

2 pont

- * Mecséri Pál jogosult egy kedvezményezett eltartott gyermeke után SZJA adóalap kedvezmény igénybevételére, nyilatkozatban kérte a kedvezmény érvényesítését, amelyet egyedül vesz igénybe. A gyermek adatai:

Mecséri Gabriella, született: Érd, 2013.04.25. anyja neve: Pirik Marianna, adóazonosító jele: 853 440 1004, TAJ: 106 297 434.

Kedvezményezett eltartott adatainak rögzítése

2 pont

- * Mecséri Pál nyilatkozik arról, hogy személyi jövedelemadó előlegének megállapításánál a súlyos fogyatékos magánszemélyek személyi kedvezményének figyelembevételét kéri. (I. típusú cukorbeteg, betegsége 2016-tól fennáll).

Személyi kedvezmény rögzítése

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Személyi adatlap

A dolgozó neve:**Mecseri Pál**
Leánykori név :Mecseri Pál
Anyja neve :Bakai Judit
Születési hely:Kunmadaras ,idő:1985.02.02
Lakcíme:2451 ERCSI Malom u. 14.
Telefon: E-mail:

TAJ száma: **034324905** Adóazonosító: **8431311002** Nyugdíjas törzsszám:

Legmagasabb iskolai végzettség: **Technikum** Éve: **2** Csal.áll:**házas**

Szakmai v:

Előző mv.megsz. ideje: . . Módja: Megszak.nélk.mv.kezd: . .
Belépés dátuma: **2018.11.05** Kilépés dátuma: . . Módja:

FEOR: **3623** Dátuma: **2018.11.05** Beosztása: **Anyaggazdálkodó, felvásárló**
Költségnem: **Béreköltség** Fizetési hely: **Pénztár**
Bérszámfejtés módja: **havi díjas** Alkalmazás minősége: **Munkaviszony**
Foglalkoztatás jellege: **Teljes m.idoben f.** Állampolgárság: **Magyar**
Besorolási bér: **252000** Dátuma: **2018.11.05** Heti munkaidő: **40**

Szakszervezeti tag : **N** Tagdíj: **0** Rokkantsági kedvezmény: **I**
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: 8534401004 Mecseri Gabriella Érd 2013.04.25 Pirik Marianna

20 p

b) Futtassa a bérszámfejtő programot a munkabér számfejtésével kapcsolatosan!

Beállítások a számfejtéshez (pl. egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék)
alkalmazott szoftvertől függően **3 pont**

Bérszámfejtés futtatása **3 pont**

6 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

A bérfizetési jegyzék pdf formátumban a vizsgázó saját könyvtárába mentve

4 p

Denevérbau Kft. - vizsgázó neve
1038 BUDAPEST Szőlő utca 11
2018.11 .havi bérjegyzék

Adószám: 28139638241
TB.törzsszám:
1 Pénztár
1110 Telj.m.idős fizikai
Adóazonosító: 8431311002

Mecséri Pál

Lakcím: 2451 ERCSI Malom u. 14.

Besorolási bér.....: 252 000.00
Ledolgozott nap.....: 20.00
Szabadság napjai.....: 1.00
Családi kedvezmény összege: 66 670.00

Távolléti díj.....: 12 000.00
Ledolgozott óra.....: 160.00
Súlyos fogy.kedvezménye...: 6 900.00

J á r a n d ó s á g o k	
Időbér	240 000
Szabadság bére	12 000
Bruttó bér	252 000
Összesen:	252 000*

L e v o n á s o k	
10% nyugdíjjárulék	25 200
4.0% természetbeni eg.b.	10 080
3.0% pénzbeli eg.bizt.	7 560
Jövedelemadó	20 900
Munkaerő-piaci járulék	3 780
Összes levonás	67 520*
Kifizetendő összeg	184 480

11.havi dolgozói járulékalapok

Nyugdíj és MP.tagdíj 252 000
Egészségbizt. j.alap 252 000

11.havi 19.5% szociális hozzájárulási adó

Kedv.nélküli adóalap 252 000
Kedvezmények nélküli adó 49 140
Fizetendő adó 49 140

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 (új dolgozó adatainak rögzítése, számfejtése) összesen:

30 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Készítse el mindkét biztosítottra (Hebling Árpád és Mecséri Pál) Denevérbau Kft. havi adó- és járulékbevallását (1808)! A bevallásnál az ügyintézőhöz a saját nevét írja! Mentse el a bevallás pdf változatát (3 állományy)!

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.)	2018.11.01 - 2018.11.30
A bevallásban érintett természetes személyek száma	2

1808A-01-02

Adózó adószáma	28139638-2-41
A bevallás benyújtásának oka	1
Az Szht. 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	632 ezer
32. Szakképzési hozzájárulás kedvezményekkel csökkentett alapja (A 30. sor összegéből levonva a 31. sor összege)	632 ezer
33. Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)	9 ezer
43. Nettó kötelezettség (A 33. sor összegéből levonva a 34. sor összege)	9 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	72900	
74. Az adott hónap személyi jövedelemadó kötelezettsége összesen	72900	73 ezer
Szociális hozzájárulási adó		
86. Kedvezményrel nem érintett szociális hozzájárulási adó összesen	123240	

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	123240	123 ezer
A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevétel		
120. A biztosítottat terhelő nyugdíjjárulék összesen	63200	
123. A 291-es adónem kötelezettség összesen	63200	63 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	25280	
151. A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész	18960	
152. A biztosítottat terhelő egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a munkaerő-piaci járulék rész	9480	
153. A 293-as adónem kötelezettség összesen	53720	54 ezer

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	8409241005		
neme	1		
állampolgársága	HU		
Családi neve	Hebling Árpád		
Születési családi neve	Hebling Árpád		
Anyja születési családi neve	Töreki Anna		
születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1979.01.18		
Születési helye	Miskolc		
A természetes személy társadalombiztosítási azonosító jele	030-256-435		
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.11.01 - 2018.11.30		

1808M-04

Adózó adószáma	28139638-2-41		
Természetes személy adóazonosító jele	8409241005		
Neve	Hebling Árpád		
I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek	a)	d)	
304. Más, nem önálló tevékenységből származó jövedelmek			380000
312. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege [A 300-306. és 308-311. sorok d) oszlopába írtak együttesen]			380000
313. Összevont adóalapot csökkentő első házások kedvezményének összege	33335		33335
315. Az adóelőleg alapja [A 312. sor csökkentve a 313. és/vagy 314. sorok értékével]			346665
II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása		b)	
330. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg			52000
331. Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [A 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]			52000
III. Első házások kedvezménye			
337. A kedvezmény igénybevételének módja		1	
338. Házastárs adóazonosító jele, neve	8421931008		Dósa Anita
339. A változás bekövetkezésének időpontja	2018.11.01.		

1808M-06

Adózó adószáma	28139638-2-41		
Természetes személy adóazonosító jele	8409241005		
Neve	Hebling Árpád		
VII. A természetes személy után fizetendő szociális hozzájárulási adó	c)		
385. Szociális hozzájárulási adó alapja			380000
386. Szociális hozzájárulási adó összege			74100

1808M-08

Oldalszám	1		
Adózó adószáma	28139638-2-41		
Természetes személy adóazonosító jele	8409241005		
Neve	Hebling Árpád		
A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.11.01 - 2018.11.30		
alkalmazás minősége	030 - 181101 - 001		
X. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS	a)	b)	c)
520. Munkakör, foglalkozás	2113	2018.11.01.	2018.11.30.

1808M-09

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Oldalszám	1	
Adózó adószáma	28139638-2-41	
Természetes személy adóazonosító jele	8409241005	
Neve	Hebling Árpád	
A biztosítási jogviszony időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.11.01 - 2018.11.30	
alkalmazás minősége	030 - 181101 - 001	
Családi járulékkezdvezmény igénybevétele	N	
XI. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI		
		c)
564. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		380000
565. Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka		15200
567. A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 565. sor összegéből levonva az 566. sor összege]		15200
568. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		380000
569. Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka		11400
571. A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 569. sor összegéből levonva az 570. sor összege]		11400
572. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja		380000
573. Az 572. sorból levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka		5700
574. A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege		380000
577. Az 574-576. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka		38000
579. A fizetendő nyugdíjjárulék összege [Az 577. sor összegéből levonva az 578. sor összege]		38000

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	8431311002
neme	1
állampolgársága	HU
Családi neve	Mecseri Pál
Születési családi neve	Mecseri Pál
Anyja születési családi neve	Bakai Judit
születési ideje (ÉÉÉÉ.HH.NN.)	1985.02.02
Születési helye	Kunmadaras
A természetes személy társadalombiztosítási azonosító jele	034-324-905
Bevallási időszak (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.11.01 - 2018.11.30

1808M-04

Adózó adószáma	28139638-2-41		
Természetes személy adóazonosító jele	8431311002		
Neve	Mecseri Pál		
I. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek		a)	d)
300. Munkaviszonyból származó bétjövedelem érdekképviseleti tagdíj nélkül			252000
312. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege [A 300-306. és 308-311. sorok d) oszlopába írtak együttesen]			252000
314. Összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege		66670	66670
315. Az adóelőleg alapja [A 312. sor csökkentve a 313. és/vagy 314. sorok értékével]			185330
316. A 312. sorból a bérnek minősülő összeg [A 300-303. sorok d) oszlopába, valamint a 310-311. sorok a) oszlopába írtak együttesen]			252000
II. A személyi jövedelemadó előlegek elszámolása		a)	b)
330. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket terhelő adóelőleg			20900
331. Az összevont adóalapot terhelő adóelőleg levont összege [A 330. sor b) oszlopában szereplő összegből ténylegesen levonásra került rész]			20900
333. Adóelőleg-nyilatkozat alapján a levonásnál figyelembe vett személyi kedvezmény		X	

1808M-05

Oldalszám		1
Természetes személy adóazonosító jele	8431311002	
Neve	Mecseri Pál	
IV. Családi kedvezményre vonatkozó adatok		
345. Érvényesítés módja	1	
A 350. sorban szereplő eltartott adatai		.
Adóazonosító jele		8534401004
Születési neve		Mecseri Gabriella
Eltartotti minőség		1
A jogosultság jogcíme		4
A változás bekövetkezésének időpontja		20181105

1808M-06

Adózó adószáma	28139638-2-41		
Természetes személy adóazonosító jele	8431311002		
Neve	Mecseri Pál		
VII. A természetes személy után fizetendő szociális hozzájárulási adó		c)	
385. Szociális hozzájárulási adó alapja			252000
386. Szociális hozzájárulási adó összege			49140

1808M-08

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Oldalszám				1
Adózó adószáma	28139638-2-41			
Természetes személy adóazonosító jele	8431311002			
Neve	Mecseri Pál			
A biztosítási jogviszony-, ellátások folyósításának időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.11.05 - 2018.11.30			
alkalmazás minősége	020 - 181105 - 001			
X. A JOGVISZONYRA VONATKOZÓ ADATSZOLGÁLTATÁS				
	a)	b)	c)	
520. Munkakör, foglalkozás	3623	2018.11.05.	2018.11.30.	
524. Teljes foglalkoztatás	40	2018.11.05.	2018.11.30.	
542. Az arányos szolgálati idő számításának szükségessége			N	

1808M-09

Oldalszám				1
Adózó adószáma	28139638-2-41			
Természetes személy adóazonosító jele	8431311002			
Neve	Mecseri Pál			
A biztosítási jogviszony időtartama (ÉÉÉÉ.HH.NN. - ÉÉÉÉ.HH.NN.)	2018.11.05 - 2018.11.30			
alkalmazás minősége	020 - 181105 - 001			
Családi járulékedvezmény igénybevétele				N
XI. A JÁRULÉKOKRA VONATKOZÓ KIFIZETÉSEK ADATAI				
				c)
564. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja				252000
565. Az 564. sorból levont (befizetett) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege (4%) és/vagy a levonás elmaradásának oka				10080
567. A fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 565. sor összegéből levonva az 566. sor összege]				10080
568. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja				252000
569. Az 568. sorból levont (befizetett) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (3%) és/vagy a levonás elmaradásának oka				7560
571. A fizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege [Az 569. sor összegéből levonva az 570. sor összege]				7560
572. Az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja				252000
573. Az 572. sorból levont (befizetett) munkaerő-piaci járulék rész összege (1,5%) és/vagy a levonás elmaradásának oka				3780
574. A nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege				252000
577. Az 574-576. sorokból levont nyugdíjjárulék összege (10%) és/vagy a levonás elmaradásának oka				25200
579. A fizetendő nyugdíjjárulék összege [Az 577. sor összegéből levonva az 578. sor összege]				25200

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. Denevérbau Kft. eleget tesz Tájékoztatási kötelezettségének az új munkavállaló, Mecséri Pál felé.

Állapítsa meg Mecséri 2018. évre járó szabadságát az alábbi szempontok figyelembevételével!

(Mellékszámítás nélkül a helyes megoldás sem fogadható el!)

2018. teljes évre járó szabadság _____ **26** _____ nap

mellékszámítás:

alapszabadság	20 munkanap	
életkor miatti pótszabadság	4 munkanap	
<u>16 évesnél fiatalabb 1 gyermeke után</u>	<u>2 munkanap</u>	
összesen:	26 munkanap	3 pont

2018. november 5-től december 31-ig járó szabadság _____ **4** _____ nap

mellékszámítás:

$26 \times (57/365) = 4,06 \approx 4$ munkanap **2 pont**

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

5 p