

TANTÁRGYI PROGRAM

Tantárgy neve: Vállalkozások adózása, költségvetési kapcsolatok ellenőrzése	Tantárgy Neptun kódja: GTÜPZ201M Tárgyfelelős intézet: Pénzügyi és Számviteli Intézet Tantárgyelem: kötelező
Tárgyfelelős: Dr. Zsombori Zsolt Ph.D egyetemi adjunktus Közreműködő oktató(k): Dr. Bozsik Sándor Ph.D egyetemi docens	
Javasolt félév: 1,2Ő	Előfeltétel: -
Óraszám/hét: 2+2	Számonkérés módja: aláírás, vizsga
Kreditpont: 5	Munkarend: nappali
Tantárgy feladata és célja: A tananyag ismeretanyaga átfogja az adózási ismereteket és más, ezzel összefüggő témaköröket a legfrissebb magyar jogszabályok alapján. A hallgatók megismerik a helyi adók jellemzőit, a vállalatokat közvetlenül érintő változásokat, valamint az egyéb adók általános jellemzőit. Gyakorlatra tesznek szert a különböző adó- és járulék bevallások elkészítésében vámok- és illetékek meghatározásában.	
Fejlesztendő kompetenciák:¹ tudás: T1, T7 képesség: K7 attitűd: A8 autonómia és felelősség: AF7	
Tantárgy tematikus leírása:	
Előadás: <ul style="list-style-type: none"> • Közpénzügyek, államháztartás; Fogyasztási adók; Különleges áfa-elszámolási módok; Jövedéki adó Az EU-n belüli kereskedelem áfa és jövedéki adó szabályozása; • Vámok közgazdasági szerepe, fajtái, vámelméletek Közösségi vámjog • Helyi adók jellemzői (épitményadó, telekadó, gépjárműadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó) • Iparűzési adó és annak megosztása; Speciális esetek • Egyéni és társas vállalkozások adózása; Egyszerűsített adózási formák • Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések: rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaadói- és munkavállalói járulékok 	Gyakorlat: <ul style="list-style-type: none"> • Fogyasztási adók; Jövedéki adó; Az EU-n belüli kereskedelem áfa és jövedéki adója; Különleges áfaelszámolási módok; • Vámok; • Helyi adók (épitményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó); Iparűzési adó és annak megosztása • Vállalkozói SZJA meghatározása; Járulékfizetések, Egyszerűsített adózási formák: Átalányadó; EVA; KATA; KIVA • Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések (reg.adó, cégautóadó, rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaerőpiaci járulék, TB, illetékek); Szolidaritási adók

¹ A kompetenciák jelölésében a sorszám a szakok képzési és kimeneti követelményeiben (KKK) szereplő sorrendet jelenti, T: tudás, K: képesség, A: attitűd, AF: autonómia és felelősség. Olyan tárgy esetében, amelyet több szakon is oktatnak egyszerre, az igényelt/fejlesztett kompetencia sorszáma szakonként kerül megadásra. A sorszám mellett zárójelben található a szakok rövidítése: (EEF: emberi erőforrások, GM: gazdálkodási és menedzsment, KM: kereskedelem és marketing, NG: nemzetközi gazdálkodás, PSZ: pénzügy és számvitel, TV: turizmus-vendéglátás).

<ul style="list-style-type: none"> • Ágazati különadók, EKHO; Regisztrációs adó; Baleseti adó; Szociális hozzájárulási adó 	
<p>Félévközi számonkérés módja és értékelése: Az aláírás megszerzése: Zárthelyi és házi dolgozat prezentáció összesített pontjainak több mint 50%-ának megszerzése (21 pont). Gyakorlati jegy / kollokvium teljesítésének módja, értékelése: Komplex adózási esettanulmány készítése: Egy adott vállalkozás összes költségvetési kapcsolatainak bemutatása. (20 pont) Zárthelyi dolgozat a szorgalmi időszakban (példák) (20 pont) és írásbeli vizsgadolgozat a vizsgaidőszakban (esszé, tesztkérdés, példák) (40 pont). A vizsgára bocsátás feltétele: Az aláírás megszerzése.</p> <p>Összpontszám: 80 pont 0 - 40 pont (1) elégtelen; 41 - 50 pont (2) elégséges; 51 - 60 pont (3) közepes; 61 - 70 pont (4) jó; 71 - 80 pont (5) jeles.</p>	
<p>Kötelező irodalom:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Fellegi Miklós (szerk.): Adózási ismeretek, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2017 2. Bozsik Sándor (szerk.): Adózási ismeretek példatár, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2017 3. Scholes M. – Wolfson M. – Erikson A: Taxes & Business strategy, Prentice Hall, 2008 ISBN: 9780136033158 <p>Ajánlott irodalom:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Herich György: Adótan 2017, Penta Unió, 2017 2. Adó 2018 HVG különszám 3. TB 2018 HVG különszámAnderson 4. Deloitte: Taxation and Investment in Hungary, 2017 https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-hungaryguide-2017.pdf 	

1. Sz. Melléklet

Hét	Előadás	Gyakorlat
1	Közpénzügyek, államháztartás; Fogyasztási adók; Különleges áfa-elszámolási módok;	Példamegoldás: Különleges áfa-elszámolási módok
2	Jövedéki adó Az EU-n belüli kereskedelem áfa és jövedéki adó szabályozása;	Példamegoldás: Jövedéki adó;
3	Jövedéki adó Az EU-n belüli kereskedelem áfa és jövedéki adó szabályozása;	Példamegoldás: Jövedéki adó;
4	Vámok közgazdasági szerepe, fajtái, vámméletek Közösségi vámjog	Példamegoldás: Vámok, jövedéki adók
5	Helyi adók jellemzői (építményadó, telekadó, gépjárműadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó)	Példamegoldás: építményadó, telekadó, gépjárműadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó
6	Iparűzési adó és annak megosztása; Speciális esetek	Példamegoldás: Iparűzési adó
7	Egyéni és társas vállalkozások adózása; Egyszerűsített adózási formák	Példamegoldás: Egyéni és társas vállalkozások adózása; Átalányadó, KATA, EVA, KIVA
8	Oktatási szünet	
9	Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések: rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaadói- és munkavállalói járulékok	Példamegoldás: (reg.adó, cégautóadó, rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaerőpiaci járulék, TB, illetékek); Szolidaritási adók
10	Vállalkozói SZJA meghatározása; Járulékfizetések	Példamegoldás: Vállalkozói SZJA meghatározása; Járulékfizetések
11	Ágazati különadók, EKHO; Regisztrációs adó; Baleseti adó; Szociális hozzájárulási adó	Példamegoldás: Regisztrációs adó, különadók
12 2018.11.30.	Zárthelyi dolgozat	
13 2018.12.07.	Prezentációk	Prezentációk
14 2018.12.14.	Pót Zárthelyi	

Esettanulmány felépítése

Felépítése:

1. Vállalkozás bemutatása (ágazat, társasági adóbevallás alapján a beszámoló fontosabb tételei (árbevétel, árbevétel megoszlása, MFÖ, adózott eredmény, alkalmazotti létszám, tulajdonosi kör)
2. Havi ÁFA bevallás
3. Havi bérszámfejtés + bevallás
4. Éves társasági adóbevallás
5. Éves iparűzési adó bevallás (Excel)
6. Egyéb bevallás, ha az ágazat, speciális helyzet indokolja

Formája:

Powerpointos prezentáció + ABEV nyomtatványok bemutatása (pdf)

Időtartama: maximum 20 perc

Értékelési kritériumok:

1. Esettanulmány bonyolultsága
2. Nyomtatványkitöltés pontossága
3. Megoldás teljessége
4. Forma