

Tájékoztató
VÁLLALKOZÁSOK ADÓZÁSA, KÖLTSÉGVETÉSI KAPCSOLATOK
ELLENŐRZÉSE (GTÜPZ201M) című tantárgyból a
 Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
 számvitel mesterszakos hallgatói részére
 2018/2019. tanév I. félév

Tantárgy neve: Vállalkozások adózása, költségvetési kapcsolatok ellenőrzése	Tantárgy neptun kódja: GTÜPZ201M
	Tantárgy jellege: K
Tantárgyfelelős neve, beosztása: Dr. Bozsik Sándor egyetemi docens	
Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása:	
Javasolt félév: 1-2.Ő.	Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele: -
Óraszám (ea+gy): 2+2	Számonkérés módja: a-k
Kreditpont: 5	Tagozat: 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.	
Tantárgy leírása: Előadásokon tananyag ismertetése fóliavázlatok előzetes letöltésének biztosításával. Esettanulmányokon keresztül ismerjük meg az adótörvények fontosabb változásait, valamint a bérszámfejtésre, a társasági és ÁFA bevallásra vonatkozó fontosabb szabályokat.	
Számonkérés módja: Aláírás feltétele Zárthelyi és házi dolgozat prezentáció összesített pontjainak több mint 50%-ának megszerzése (21 pont). A vizsgára bocsátás feltétele: Az előtanulmányi feltételben jelzett tantárgy(ak) teljesítése + az adott tantárgyból az aláírás megszerzése. Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai: 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). Értékelése: 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.	

Kötelező irodalom:

1. Fellegi Miklós (szerk.): Adózási ismeretek, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2018

Ajánlott irodalom:

1. Herich György Dr.: Adótan Penta Unió, 2014
2. Scholes M. – Wolfson M. – Erikson A: Taxes & Business strategy Prentice Hall 2008 ISBN: 9780136033158
3. Bencsik Mária: Az adózás alapjai http://kgk.uni-obuda.hu/szvi/letoltheto_jegyzetek
4. Adó 2018 HVG különszám
5. Társadalombiztosítás 2018 HVG különszám

Óra	Dátum	Előadás anyaga
1	2018.09.14.	Közpénzügyek, államháztartás - áttekintés
2	2018.09.21.	Tételes költségelszámolást folytató kisvállalkozó adózása
3	2018.09.28.	Különleges vállalati adózási módok (EVA, KATA, KIVA) szabályai
4	2018.10.05.	Helyi adók jellemzői (építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó) Iparüzési adó és annak megosztása
5	2018.10.12.	Az EU-n belüli kereskedelem ÁFA szabályozása Jövedéki adó
6	2018.10.19.	Vámok közgazdasági szerepe, fajtái, vámelméletek,
7	2018.10.26.	A közösségi vámjog
8	2018.11.02.	Nemzeti ünnep;
9	2018.11.09.	A vámeljárási menete ÁFA különleges elszámolási módok
10	2018.11.16.	Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések (gépjárműadó, cégautóadó, rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaerőpiaci járulék, SZOCHO)
11	2018.11.23.	Speciális elvonások (Bányajáradék, Kulturális járulék, Játékadó, Környezetterhelési díjak, Termékdíj, Energiaadó)
12	2018.11.30.	Szolidaritási adók (Pénzügyi különadó, Közműadó, Energiaellátók különadója, Távközlési adó, Tranzakciós illeték, Népegészségügyi termékadó, Reklámadó)
13	2018.12.07.	Prezentáció
14	2018.12.14.	Pótprezentáció

Gyakorlatok tematikája

Óra	Dátum	Gyakorlat anyaga
1	2018.09.14.	Vállalkozói SZJA meghatározása; járulékfizetések, és esettanulmányok – tételes költségelszámolás, általányfizetés
2	2018.09.21.	Mezőgazdasági vállalkozó adózása
3	2018.09.28.	KATA, EVA példák
4	2018.10.05.	Társasági adópéldák
5	2018.10.12.	Helyi adó példák
6	2018.10.19.	ÁFA példák; Export-import ÁFA;
7	2018.10.26.	Vámpéldák
8	2018.11.02.	Speciális ÁFA példák (fordított áfa, hulladék, bolti kiskereskedelem, idegenforgalom)
9	2018.11.09.	Munkaszüneti nap
10	2018.11.16.	Közössége belüli beszerzés költségvetési kapcsolatai
11	2018.11.23.	Speciális elvonásokra példa
12	2018.11.30.	Ágazati különadó példák
13	2018.12.07.	Zárthelyi, pótzárthelyi példákból
14	2018.12.14.	

Az előadások és gyakorlatok helyszíne: A4/220b

Miskolc, 2018. szeptember 01.

Dr. Bozsik Sándor
egyetemi docens

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