

MISKOLCI EGYETEM
Gazdaságtudományi Kar
Üzleti Információgazdálkodási és Módszertani Intézet
Pénzügyi Intézeti Tanszék

Tájékoztató
VÁLLALKOZÁSOK ADÓZÁSA, KÖLTSÉGVETÉSI KAPCSOLATOK
ELLENŐRZÉSE (GTÜPZ201M) című tantárgyból a
Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
számvitel mesterszakos hallgatói részére
2021/2022. 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: Zsombori Zsolt egyetemi adjunktus	
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 bocsjátás feltétele:

Az előtanulmányi feltételben jelzett tantárgy(ak) teljesítése + az adott tantárgyból az aláírás megszerzése.

Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

A képzés a levelezősökkel együtt lesz megtartva, a többletkontaktórákat az elején tartott eligazítás és egyéni felkészülés váltja ki.

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).

Ha a személyes jelenlét nem engedélyezett, a prezentációk a Zoom rendszeren keresztül fognak történni. A vizsga a Skype programon keresztül szóban fog történni, a szorgalmi időszakban írt vizsgadolgozat Excel formanyomtatvány kitöltésével készül el.

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	2021.09.17.	Nemzetközi adózás szempontjainak bemutatása (ezzel kapcsolatban házi feladat kiadása)
2	2021.09.17.	Egy kis- vagy középvállalat költségvetési kapcsolatainak Excel-modelljének elkészítése
3	2021.11.06	Közpénzügyek; Államháztartás
4		Helyi adók jellemzői (építmény- és telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó, vagyonadó)
5		Gyak.: Vállalkozói SZJA meghatározása
6	2021.11.06	Iparűzési adó ; Az iparűzési adó megosztása

7		Fogyasztási adók ; Jövedéki adó
8		Gyak.: Járulékfizetések
9		Vámok közgazdasági szerepe; Vámemlétek
10	2021.11.06	A közösségi vámjog; A vámeljárás menete
11		Gyak.: ÁFA elszámolások
12	2021.11.27.	Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések (gépjárműadó, rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaadói járulék, munkavállalói járulék, TB, illetékek)
13		Gyak.: Export-import ÁFA Társaságok adófizetési kötelezettségei (komplex feladatok)
14		
15	2021.11.27.	Az EU-n belüli kereskedelem ÁFA és jövedéki adó szabályozása
16		ÁFA különleges elszámolási módok
17		Gyak.: Nemzetközi ÁFA esettanulmányok
18	2021.12.04.	Egyéni és társas vállalkozások adózása (KATA, KIVA, TAO)
19		Egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) szabályai
20		Gyak.: Adótervezés
21	2021.12.04.	
22		Zárthelyi a gyakorlatok anyagából
23		

Az előadások és gyakorlatok helyszíne: A4/220b

Miskolc, 2021. 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