

Tájékoztató
ADÓZÁSI ISMERETEK (GTÜPZ1022B) című tantárgyból a
 Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
 pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
 2019/2020. tanév II. félév

Tantárgy neve: Adózási ismeretek		Tantárgy neptun kódja: GTÜPZ1022B	
		Tantárgy jellege: kötelező	
Tantárgyfelelős neve, beosztása: Dr. Zsombori Zsolt, egyetemi adjunktus			
Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása: -			
Javasolt félév: 4. T		Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele: Pénzügytan – legalább elégséges	
Óraszám (ea+gy): 0+2/hét		Számonkérés módja: a+gyj	
Kreditpont: 3		Tagozat: nappali	
Tantárgy feladata és célja: A tananyag bevezető tárgy, amely megalapozza az adózási szabályok és más, ezzel összefüggő ismeretanyag megértését. Bemutatja a legalapvetőbb fogalmakat, a legfontosabb adónemeket, a leggyakoribb szabályokat. Segítséget ad az adózással kapcsolatos intézkedések megértéséhez, azok elemzéséhez. Meg tudja határozni -egyszerűbb esetekben- az adó-, és társadalombiztosítási kötelezettségeket. Egyszerű adózási esettanulmány megoldására képessé teszi a hallgatót.			
Tantárgy ütemezése:			
Gyakorlatok témakörök szerinti ütemezése:			
Gyakorlat ideje	Gyakorlat tartalma		
2020.02.13	Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése, Szja – jövedelmek típusai		
2020.02.20	Szja –nem önálló jövedelmek adózása, bérszámfejtése TB jogszabályokkal		
2020.02.27	Szja - Önálló tevékenységek adózása; Külön adózó jövedelmek		
2020.03.05	Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése		
2020.03.12	1. Zárthelyi dolgozat írása, <i>Esettanulmányok beadási határideje</i>		
2020.03.19	<u>Közvetett adók:</u> áfa, az áfa általános szabályai, különleges ÁFA		
2020.03.26	Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó		
2020.04.02	Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó		
2020.04.16	Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény (Art), <i>Esettanulmányok pótlási határideje</i>		
2020.04.23	2. Zárthelyi dolgozat írása		
2020.05.14	Pót Zárthelyi dolgozat írása		

Számonkérés módja:

Az aláírás megszerzése:

A félév során a hallgató köteles az aláírás megszerzéséért egy összetett esettanulmányt írásban elkészíteni és azt a megadott határidőig leadni.

Az esettanulmány témája: egy éves szja bevallás, a hatályos adótörvények szerint.

Az esettanulmány kell tartalmazzon:

-vagy nem önálló tevékenységből származó rendszeres jövedelmet és rendkívüli juttatást (pld. bónuszt, jutalmat),

-vagy pedig egy önálló tevékenységből származó, összevontan adózó jövedelmet.

-továbbá az előző két típusú összevontan adózó jövedelem egyikén felül legalább 3-féle külön adózó jövedelmet,

-valamint legalább 3-féle, az összevontan adózó jövedelmet csökkentő adóalap- vagy adókedvezményt!

-az esettanulmányban az éves szinten fizetendő/visszaigényelhető szja meghatározásán túl, ki kell számolni az éves szinten fizetendő járulékokat is.

Az esettanulmány formája: Microsoft Word (doc, docx) és Excel (xls,xlsx) formátumok (1-1 darab file szükséges). A file elnevezése tartalmazza a készítője nevét és Neptun kódját!

A Wordben szükséges egy címlap készítése is a készítő nevével, Neptun kódjával, dátummal. Az esettanulmányt e-mailben szükséges elküldeni, a tárgymezőben megnevezve a tantárgyat és a témát.

A Word dokumentumban ismertetni kell a kiválasztott magánszemély, illetve vállalkozás körülményeit, a számítások alapadatait, a számítások szempontjából releváns, hatályos törvények vonatkozó részeit (pld. adókulcsok, kedvezmények), a számítások menetét és logikáját. Az Excelben kell elvégezni a konkrét számításokat, logikájában követhető módon, a képleteket paraméterezve (a képletekben konstansok nem szerepelhetnek, csak referencia a konstanst tartalmazó cellára), a számformátum ezres csoportosítású, a %-os értékeknél két tizedesjegy pontossággal megjelenített.

Az aláírást megkapja egy hallgató, amennyiben az általa megoldott feladat számítási eredményeiben alapvetően helyes és megfelel a kiírás feltételeinek. **Nem elfogadható az az esettanulmány, mely nem a hatályos törvények szerint készült, korábban mások által leadott esettanulmány másolata, átírása,** esztétikailag kifogásolható, hiányos, jelentős számítási hibát tartalmaz, **az Excelben a számítások nem képletezettek,** vagy **az adók levezetése nem követhető, túlzottan egyszerű, vagy az órai mintafeladat másolata.**

Pótlási lehetőség: a Pót Zárthelyi dolgozat írása előtt, a megadott nap végéig biztosított a hallgatók számára. **Figyelem, az eredeti határidőre beadott esettanulmányt legfeljebb egy alkalommal küldöm vissza -kisebb mértékű- javításra, azonban az eredeti határidőt követően beadott esettanulmányoknál nincs már ilyen lehetőség, ha nem megfelelőek!**

A vizsgára bocsátás feltétele:

-

Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

A félév során kettő zárthelyi dolgozatot szükséges megírni, mely felöleli a félév alatt tárgyalt témaköröket. A zárthelyi dolgozatok felépítése: teszt feladatok az adóelméleti alapok témaköréből (amelyek a dolgozat kb. 40%-át teszik ki), valamint számítási példák az szja, áfa és tao témaköreiből (amelyek a dolgozat 60%-át teszik ki).

A hallgatók a megírt zárthelyi dolgozatok eredménye alapján kapják meg érdemjegyüket.

Pót zárthelyi dolgozat írása a szorgalmi időszak utolsó hetében. Órai aktivitással plusz pontok szerezhetőek, mely a két „normál” ZH és legfeljebb az első Pót ZH eredményéhez hozzáadódik, amennyiben a ZH-k alapján elért pontszám legalább 26 pont. Az órai plusz pontok a vizsgaidőszakban írt Pót ZH-k esetén már nem felhasználhatóak!

Értékelés:

Összpontszám: 50 pont; 0 – 25 pont (1) elégtelen; 26 – 31 pont (2) elégséges; 32 – 37 pont (3) közepes; 38 – 43 pont (4) jó; 44 - 50 pont (5) jeles.

Kötelező irodalom:

- Fellegi Miklós (szerk.): Adózási ismeretek, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2017

Ajánlott irodalom:

- Bozsik Sándor (szerk.): Adózási ismeretek példatár, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2017
- Herich György: Adótan 2017, Penta Unió, 2017
- Scholes M. – Wolfson M. – Erikson A: Taxes & Business strategy, Prentice Hall, 2008 ISBN: 9780136033158
- Tárgyévi Adó HVG különszám és TB HVG különszám
- NAV információs füzetek, https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz/aktualis

Miskolc, 2020. február 4.

Dr. Zsombori Zsolt
egyetemi adjunktus