

*Tájékoztató*  
**ADÓZÁSI ISMERETEK (GTÜPZ1022BL) című tantárgyból a**  
 Gazdaságtudományi Kar levelező tagozat  
 pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére  
 2019/2020. tanév II. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Adózási ismeretek	<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜPZ1022BL
	<b>Tantárgy jellege:</b> kötelező
<b>Tantárgyfelelős neve, beosztása:</b> Dr. Zsombori Zsolt, egyetemi adjunktus	
<b>Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása:</b> -	
<b>Javasolt félév:</b> 4. T	<b>Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele:</b> Pénzügytan – legalább elégséges
<b>Óraszám (ea+gy):</b> 3+6	<b>Számonkérés módja:</b> a+gyj
<b>Kreditpont:</b> 3	<b>Tagozat:</b> levelező
<p><b>Tantárgy feladata és célja:</b>                  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.</p>	
<b>Tantárgy ütemezése:</b>	
<b>Gyakorlatok témakörök szerinti ütemezése:</b>	
<b>Gyakorlat ideje</b>	<b>Gyakorlat tartalma</b>
2019.02.28	Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése
2019.02.28	Személyi jövedelemadó – jövedelmek típusai
2019.02.28	Nem önálló jövedelmek adózása, bérszámfejtése TB jogszabályokkal
2019.02.28	Önálló tevékenységek adózása; Külön adózó jövedelmek
2019.02.28	Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése
<b>2019.03.27</b>	<b><u>Közvetett adók: áfa, az áfa általános szabályai, <i>Esettanulmányok beadása</i></u></b>
2019.03.27	<u>Közvetett adók: különleges áfa elszámolási módok,</u>
2019.03.27	Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó
2019.03.27	Adózás rendjéről szóló törvény (Art)

### **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**.

#### ***A vizsgára bocsájtás feltétele:***

-

#### ***Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:***

A félév zárthelyi dolgozat megírásával zárul, mely felöleli a félév alatt tárgyalt témaköröket.

A zárthelyi dolgozat 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 dolgozatuk eredménye alapján kapják meg érdemjegyüket.

A zárthelyi dolgozat és a pót zárthelyi dolgozat megírásának pontos időpontja az első előadáson egyeztetendő időpontban fog történni!

Zárthelyi és/vagy pót zárthelyi dolgozatot csak elfogadott esettanulmányt beadott, vagyis aláírással rendelkező hallgató írhat!

#### ***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](https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz/aktualis)

Miskolc, 2020. február 5.

Dr. Zsombori Zsolt  
egyetemi adjunktus