

*Tájékoztató*  
**ADÓZÁSI ISMERETEK (GTÜPZ1022B) című tantárgyból a**  
 Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat  
 pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére  
 2020/2021. tanév II. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Adózási ismeretek		<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜPZ1022B
		<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> 0+2/hét	<b>Számonkérés módja:</b> a+gyj	
<b>Kreditpont:</b> 3	<b>Tagozat:</b> nappali	
<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.		
<b>Tantárgy ütemezése:</b>		
<b>Gyakorlatok témakörök szerinti ütemezése:</b>		
<b>Gyakorlat ideje</b>	<b>Hely</b>	<b>Gyakorlat tartalma</b>
2021.02.09		Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése, Szja – jövedelmek típusai
2021.02.16		Szja – nem önálló tevékenységből származó jövedelmek adózása
2021.02.23		Szja – káféteria, bérszámfejtés, TB jogszabályok
2021.03.02		Szja - Külön adózó jövedelmek
2021.03.09		Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése
2021.03.16		Dékáni szünet, <b><i>Esettanulmányok leadási határideje</i></b>
2021.03.23		<b>ZH1.</b>
2021.03.30		<b><u>Közvetett adók:</u></b> áfa, az áfa általános szabályai
2021.04.06		Különleges áfa elsz.módok
2021.04.13		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó
2021.04.20		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó
2021.04.27		Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény (Art), <b><i>Esettanulmányok pótlási határideje</i></b>
2021.05.04		<b>ZH2.</b>
2021.05.11		<b>Pót ZH</b>

### **Számonkérés módja:**

#### ***Az aláírás megszerzése:***

A félév során a hallgatók kötelesek az aláírás megszerzéséért egy összetett esettanulmányt írásban elkészíteni és azt a megadott határidőig leadni. Az esettanulmányra max. 10 pont szerezhető, ami a féléves gyakorlati jegybe beszámít!

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 a megoldott esettanulmány számítási eredményeiben helyes és megfelel a kiírás feltételeinek, valamint az elérhető 10 pontból legalább 6-ot megszerez rá. 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 teljeskörűen képletezettek, vagy az adók levezetése nem követhető, túlzottan egyszerű, vagy az órai mintafeladat másolata.** Az értékelés szempontjai: esztétikum, kidolgozottság, jogszabályi megfelelés, összetettség, eredetiség.

**Pótlási lehetőség:** 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 beadott esettanulmányból min. 6 pont elérése.**

**A vizsgaidőszakban két darab zárthelyi dolgozatot szükséges megírni (2x20 pont), mely felöleli a félév alatt tárgyalt témaköröket (a zárthelyi dolgozat megírása e-learning rendszerben, vagy hagyományos, papír alapon történik). A zárthelyi dolgozat felépítése: teszt feladatok elméleti kérdéskörből (amelyek a dolgozat kb. 40%-át teszik ki), valamint számítási példák az szja, áfa és tao témaköreiből (amelyek a dolgozat kb. 60%-át teszik ki).**

**A hallgatók a beadott esettanulmányra kapott pontok és a megírt zárthelyi dolgozatok összesített eredménye alapján kapják meg érdemjegyüket.**

**Pót zárthelyi dolgozat írása a vizsgaidőszakban. Órai aktivitással plusz pontok szerezhetőek, mely a „normál” ZH eredményéhez hozzáadódik, amennyiben az esettanulmányra kapott pont legalább 6 és a ZH-k alapján elért pontszám legalább 21 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](https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz/aktualis)

Miskolc, 2021. január 31.

Dr. Zsombori Zsolt  
egyetemi adjunktus