

Tájékoztató
ADÓZÁS ÉS PÉNZÜGYEK (GTÜPZ143B) című tantárgyból a
 Műszaki Földtudományi Kar nappali tagozat
 pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
 2020/2021. tanév II. félév

Tantárgy neve: Adózási ismeretek		Tantárgy neptun kódja: GTÜPZ143B	
		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	Hely	Gyakorlat tartalma	
2021.02.12		Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése, Szja – jövedelmek típusai	
2021.02.19		Szja – nem önálló tevékenységből származó jövedelmek adózása	
2021.02.26		Szja – kávéterem, bérszámfejtés, TB jogszabályok	
2021.03.05		Szja - Külön adózó jövedelmek	
2021.03.12		Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése	
2021.03.19		KATA és általányadózási <u>Esettanulmányok leadási határideje</u>	
2021.03.26		ZH1.	
2021.04.02		Nagypéntek	
2021.04.06		<u>Közvetett adók:</u> áfa, az áfa általános szabályai	
2021.04.16		<u>Rektori szünet</u>	
2021.04.23		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó	
2021.04.30		ZH2., <u>Esettanulmányok pótlási határideje</u>	
2021.05.07		Pót ZH	
2021.05.11		<u>Rektori szünet</u>	

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 bocsájtás 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

Miskolc, 2021. január 31.

Bozsik Sándor
egyetemi docens