

Tájékoztató
ADÓZÁSI ISMERETEK (GTÜPZ1022BL) című tantárgyból a
 Gazdaságtudományi Kar I tagozat
 pénzügy és számvitel alapszakos levelező hallgatói részére
 2021/2022. tanév II. félév

Tantárgy neve: Adózási ismeretek		Tantárgy neptun kódja: GTÜPZ1022BL	
		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+6		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	
2022.02.11		Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése	
2022.02.11		Személyi jövedelemadó – jövedelmek típusai	
2022.02.11		Nem önálló jövedelmek adózása, bérszámfejtése TB jogszabályokkal	
2022.02.19		Önálló tevékenységek adózása; Külön adózó jövedelmek	
2022.02.19		Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése	
2022.02.19		<u>Közvetett adók:</u> áfa, az áfa általános szabályai	
2022.02.19		<u>Közvetett adók:</u> különleges áfa elszámolási módok,	
2022.02.19		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó	
2022.02.19		Adózás rendjéről szóló törvény (Art)	
2022.02.27		Esettanulmányok, egyéni vállalások végső beadási határideje	
2022.03.19		ZH	
2022.04.08		PZH	

Számonkérés módja:

Az aláírás megszerzése:

Aláírást kap az a hallgató, aki legalább 26 pontot megszerez a félév során.

Az összes megszerzett pontszámba beszámít a ZH(k)-on elért pontszám, valamint a hallgató által szerzett plusz pontok maximum 10 pont erejéig.

Plusz pontszám akkor adható a ZH(k) pontjaihoz, ha a hallgató a ZH megírásával legalább 25 pontot ér el, továbbá, a plusz pontok legfeljebb az első pót zárthelyi pontjaihoz adódnak, a vizsgaidőszakban írt Pót ZH-k esetén már nem felhasználhatóak!

Plusz pontokat lehet szerezni **órai aktivitással és-egyeztetett- esettanulmány készítésével, valamint az órai tananyag fejlesztésében való -egyeztetett- közreműködéssel.** Plusz pontok szerzéséhez vállalt feladatok esetében a megadott határidőn túl leadott anyagokra **pontszám már NEM adható!**

A vállalható 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-learningbe szükséges feltölteni.

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.

Pontot kap a hallgató, ha a megoldott esettanulmány számítási eredményeiben 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 teljeskörűen képletezettek, vagy az adók levezetése nem követhető, túlzottan egyszerű, vagy az órai mintafeladat másolata. Az értékelés szempontjai: esztétikum, kidolgozottság, jogszabályi megfelelés, összetettség, eredetiség.

A vizsgára bocsájtás feltétele:

-

Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

Egy darab zárthelyi dolgozatot szükséges megírni (1x50 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. 30-40%-át teszik ki), valamint számítási példák az szja, vszja, áfa és tao témaköreiből (amelyek a dolgozat kb. 60-70%-át teszik ki). A hallgatók a megírt zárthelyi dolgozatok összesített eredménye, valamint -az első pót zárthelyi dolgozatig- a figyelembe vehető plusz pontszámok alapján kapják meg érdemjegyüket.

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:

- Herich György: Adótan 2021, Penta Unió, 2021
- Herich György: Adó 2021 Teszt és Példatár, Penta Unió, 2021

Ajánlott irodalom:

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

Miskolc, 2022. január 31.

Dr. Zsombori Zsolt
egyetemi adjunktus