

Tájékoztató
ADÓZÁSI ISMERETEK (GTÜPZ1022B) című tantárgyból a
 Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
 pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
 2021/2022. 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	Hely	Gyakorlat tartalma
2022.02.08		Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése, Szja – jövedelmek típusai
2022.02.15		Szja – nem önálló tevékenységből származó jövedelmek adózása
2022.02.22		Szja – káféteria, bérszámfejtés, TB jogszabályok
2022.03.01		Szja - Külön adózó jövedelmek
2022.03.08		Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése
2022.03.15		Szünet
2022.03.22		Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése
2022.03.29		Közvetett adók: áfa, az áfa általános szabályai
2022.04.05		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó
2022.04.12		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó
2022.04.19		Rektori szünet, esettanulmányok, egyéni vállalkozások végső beadási határideje
2022.04.26		Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény (Art),
2022.05.03		ZH
2022.05.10		Pót ZH

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