

TANTÁRGYI PROGRAM

Tantárgy neve: Adóbevallások készítése	Tantárgy Neptun kódja: GTÜPZ025FL Tárgyfelelős intézet: Pénzügyi és Számviteli Intézet Tantárgyelem: kötelező
Tárgyfelelős: Dr. Zsombori Zsolt Ph.D egyetemi adjunktus	
Közreműködő oktató(k):	
Javasolt félév: 5Ő	Előfeltétel: Adózási ismeretek, GTÜPZ023FL
Óraszám/hét: 6+15	Számonkérés módja: aláírás, gyakorlati jegy
Kreditpont: 4	Munkarend: levelező
<p>Tantárgy feladata és célja: A tananyag ismeretanyaga átfogja az adózási ismereteket és más, ezzel összefüggő témaköröket az aktuális magyar jogszabályok alapján. A hallgatók megismerik a helyi adók jellemzőit, a vállalatokat közvetlenül érintő változásokat, valamint az egyéb adók általános jellemzőit. Gyakorlatra tesznek szert a különböző adó- és járulék bevallások elkészítésében vámok- és illetékek meghatározásában.</p> <p>Fejlesztendő kompetenciák:¹ tudás: T6, T8 képesség: K6 attitúd: A4 autonómia és felelősség: AF3</p>	
Tantárgy tematikus leírása:	
<p>Előadás:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktuális adóváltozások; Fogyasztási adók; Különleges áfa-elszámolási módok; Jövedéki adó Az EU-n belüli kereskedelem áfa és jövedéki adó szabályozása; • Vámok közgazdasági szerepe, fajtái, vámelméletek Közösségi vámjog • Helyi adók jellemzői (építményadó, telekadó, gépjárműadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó) • Iparűzési adó és annak megosztása; Speciális esetek • Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések: rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaadói- és munkavállalói járulékok • Egyéni és társas vállalkozások adózása; 	<p>Gyakorlat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Példamegoldás: Különleges áfa-elszámolási módok • Példamegoldás: Jövedéki adó • Példamegoldás: Vámok • Példamegoldás: építményadó, telekadó, gépjárműadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó • Példamegoldás: Iparűzési adó • Példamegoldás: Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések • Példamegoldás: Egyéni és társas vállalkozások adózása; • Példamegoldás: Vállalkozói SZJA meghatározása; Járulékfizetések • Példamegoldás: Átalányadó; KATA; KIVA • Példamegoldás: Regisztrációs adó, különadók

¹ A kompetenciák jelölésében a sorszám a szakok képzési és kimeneti követelményeiben (KKK) szereplő sorrendet jelenti, T: tudás, K: képesség, A: attitúd, AF: autonómia és felelősség. Olyan tárgy esetében, amelyet több szakon is oktatnak egyszerre, az igényelt/fejlesztett kompetencia sorszáma szakonként kerül megadásra. A sorszám mellett zárójelben található a szakok rövidítése: (EEF: emberi erőforrások, GM: gazdálkodási és menedzsment, KM: kereskedelem és marketing, NG: nemzetközi gazdálkodás, PSZ: pénzügy és számvitel, TV: turizmus-vendéglátás).

<ul style="list-style-type: none"> • Vállalkozói SZJA meghatározása; Járulékfizetések • Egyszerűsített adózási formák: Átalányadó; KATA; KIVA • Ágazati különadók, Regisztrációs adó; Baleseti adó; Szociális hozzájárulási adó 	
<p>Az előadások, gyakorlati foglalkozások, illetve számonkérések személyes részvétellel, vagy online formában kerülnek lebonyolításra. Az adott formáról – a külső körülmények alakulásának függvényében kari, illetve egyetemi előírások alapján – a tanszék dönt.</p> <p>Félévközi számonkérés módja és értékelése: Az aláírás megszerzése: Egy írásbeli esettanulmány elkészítése és prezentálása, valamint a szorgalmi időszakban egy zárthelyi dolgozat (e-learning/személyes jelenléti) megírása. A félévközi feladat teljesítése érdekében, a hallgatók kétfős csoportokat alkotva az ajánlott kiselőadás-témákból egyet kiválasztanak és szóban prezentálják is azt (20 pont). Az esettanulmányt elektronikusan Word, Excel és PowerPoint formátumban kell elkészíteni, valamint előadni. A zárthelyi dolgozat egy adott vállalkozás költségvetési kapcsolataira vonatkozó elméleti kérdésekből és gyakorlati feladatokból épülnek fel. (40 pont).</p> <p>Gyakorlati jegy / kollokvium teljesítésének módja, értékelése: Az elégséges (2) osztályzat megszerzésének feltétele, hogy a hallgató a zárthelyi dolgozatra és az esettanulmány megoldására kapható pontok esetében is minimum azok 50 százaléka + 1 pontot elérje. Esettanulmányok benyújtási határideje: 2022.11.15 24:00 Esettanulmányok pót benyújtási határideje: 2022.11.22 24:00 Pót Zárthelyi dolgozat időpontja 2022.11.25 16:00-17:30 A4/350 (A terem esetlegesen változhat!)</p> <p>A vizsgára bocsátás feltétele: -</p> <p>Összpontszám: 60 pont 20 pont prezentáció 40 pont zárthelyi 0 - 30 pont (1) elégtelen; 31 - 37 pont (2) elégséges; 38 - 44 pont (3) közepes; 45 - 51 pont (4) jó; 52 - 60 pont (5) jeles</p>	
<p>Kötelező irodalom:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Fellegi Miklós (szerk.): Adózási ismeretek, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2017 2. Bozsik Sándor (szerk.): Adózási ismeretek példatár, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2017 3. Scholes M. – Wolfson M. – Erikson A: Taxes & Business strategy, Prentice Hall, 2008 ISBN: 9780136033158 <p>Ajánlott irodalom:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Herich György: Adótan 2022, Penta Unió, 2022 2. Herich György: Adó 2022 Teszt és Példatár, Penta Unió, 2022 3. Herich György: Adó 2022 Magyarázatok, Penta Unió, 2022 4. Adó 2022 HVG különszám 5. TB 2022 HVG különszám 6. Anderson Deloitte: Taxation and Investment in Hungary, 2017 https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-hungaryguide-2017.pdf 7. NAV információs füzetek, https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz/aktualis 	

1. Sz. Melléklet

Hét	Előadás	Gyakorlat
1 2022.10.21.	Aktuális adóváltozások; Fogyasztási adók; Különleges áfa-elszámolási módok; Jövedéki adó Az EU-n belüli kereskedelem áfa és jövedéki adó szabályozása;	Példamegoldás: Különleges áfa-elszámolási módok
	Vámok közgazdasági szerepe, fajtái, vámelméletek Közösségi vámjog	Példamegoldás: Jövedéki adó, Vámok
2 2022.11.04.	Helyi adók jellemzői (építményadó, telekadó, gépjárműadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó)	Példamegoldás: építményadó, telekadó, gépjárműadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó
	Iparűzési adó és annak megosztása; Speciális esetek	Példamegoldás: Iparűzési adó
	Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések: rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaadói- és munkavállalói járulékok	Példamegoldás: Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések
	Egyéni és társas vállalkozások adózása;	Példamegoldás: Egyéni és társas vállalkozások adózása;
3 2022.11.12	Vállalkozói SZJA meghatározása; Járulékfizetések	Példamegoldás: Vállalkozói SZJA meghatározása; Járulékfizetések
	Egyszerűsített adózási formák: Átalányadó; KATA; KIVA	Példamegoldás: Átalányadó; KATA; KIVA
	Ágazati különadók, Regisztrációs adó; Baleseti adó; Szociális hozzájárulási adó	Példamegoldás: Regisztrációs adó, különadók
4 2022.11.19.	Zárthelyi dolgozat	Prezentációk
4 2022.11.25.	Pót Zárthelyi dolgozat	