

*Tájékoztató*  
**ADÓZÁSI ISMERETEK (GTÜPZ1021BL, 1022BL) című tantárgyból a**  
 Gazdaságtudományi Kar I tagozat  
 pénzügy és számvitel alapszakos levelező hallgatói részére  
 2022/2023. tanév II. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Adózási ismeretek		<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜPZ1022BL	
		<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+6		<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>	
2023.03.04		Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése	
2023.03.04		Személyi jövedelemadó – jövedelmek típusai	
2023.03.04		Nem önálló jövedelmek adózása, bérszámfejtése TB jogszabályokkal	
2023.03.04		Önálló tevékenységek adózása; Külön adózó jövedelmek	
2023.03.04		Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése	
2023.03.04		<u>Közvetett adók:</u> áfa, az áfa általános szabályai	
2023.03.04		<u>Közvetett adók:</u> különleges áfa elszámolási módok,	
2023.03.25		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó	
<b>2023.03.25</b>		Adózás rendjéről szóló törvény (Art), <b>Esettanulmányok, egyéni vállalások végső beadási határideje</b>	
<b>2023.03.31</b>		<b>ZH</b>	

### **Számonkérés módja:**

#### ***Az aláírás megszerzése:***

**Aláírást kap az a hallgató, aki legalább 26 pontot, vagy megajánlott jegyet szerez 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 és megajánlott jegyet 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!**

#### **Megajánlott jegy:**

Megajánlott jegyet a tárgyat Neptunban felvett **hallgatók maximum 20%-a kaphat** azon hallgatókból, **akik legalább 7 plusz pontot szereznek.** Amennyiben a hallgatók több mint 20%-a ér el legalább 7 plusz pontot, akkor a legtöbb plusz pontot szerző hallgatók kapnak megajánlott jegyet és amennyiben a 10 plusz pontot szerző hallgatók aránya is meghaladja a 20%-ot, akkor a 10 plusz pontot leghamarabb elérő hallgatók kaphatnak megajánlott jegyet.

**(4) jó megajánlott jegyet kaphatnak a 7-8 plusz pontot elérő hallgatók és (5) jeles megajánlott jegyet a 9-10 plusz pontot elérő hallgatók.**

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!

Az esettanulmányhoz a Wordben szükséges egy címlap készítése is a készítő nevével, Neptun kódjával, dátummal. Az esettanulmányt e-learningbe szükséges feltölteni a megadott határidőig. Esettanulmány feltöltése a felprogramozott határidőn túl nem lehetséges, e-mailben küldött esettanulmányokat nem fogadok el!

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, átírása.** Az értékelés szempontjai: esztétikum, kidolgozottság, jogszabályi megfelelés, összetettség, eredetiség.

**A vizsgára bocsátás feltétele:**

-

**Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:**

A megajánlott jegyet nem szerzett hallgatók számára 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. 20-40%-át teszik ki), valamint számítási példák az szja, vszja, áfa és tao témaköreiből (amelyek a dolgozat kb. 60-80%-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 202x, Penta Unió, 202x
- Herich György: Adó 202x Teszt és Példatár, Penta Unió, 202x

**Ajánlott irodalom:**

- Tárgyévi Adó HVG különszám és TB HVG különszám
- NAV információs füzetek, [https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz/202x](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/202x)
- 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, 2023. február 22.

Dr. Zsombori Zsolt  
egyetemi adjunktus