

Tájékoztató
ADÓZÁSI ISMERETEK (GTÜPZ1021B, 1022B) című tantárgyból a
 Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
 pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
 2022/2023. 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	
2023.03.02		Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése, Szja – jövedelmek típusai	
2023.03.09		Szja – nem önálló tevékenységből származó jövedelmek adózása	
2023.03.16		Szja – kafeéria, bérszámfejtés, TB jogszabályok, külön adózó jövedelmek	
2023.03.23		Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése	
2023.03.30		Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése	
2023.04.06		Rektori szünet	
2023.04.13		Közvetett adók: áfa, az áfa általános szabályai	
2023.04.20		Dékáni szünet	
2023.04.27		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó	
2023.05.04		Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó, Esettanulmányok, egyéni vállalkozások végső beadási határideje	
2023.05.11		Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény (Art),	
2023.05.18		ZH	
2023.05.25		Pót ZH	

Számonkérés módja:

Az aláírás megszerzése:

Aláírást kap az a hallgató, aki az előadások legalább 70%-án részt vesz, valamint legalább 26 pontot megszerez a félév során vagy a 26 pont megszerzése helyett megajánlott jegyet kap. A 70%-os jelenléti arány számításba az oktatási szünetek nem számítanak bele. A 70%-os jelenléti arány be nem tartása az adott félévre végleges aláírás megtagadást jelent, mely pót zárthelyi dolgozatokkal nem pótolható!

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 készítőjével, 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, átirása, 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, átirása. 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
- 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