

Tájékoztató
ADÓZÁSI ISMERETEK (GTÜPZ1021B, 1022B) című tantárgyból a
Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
2023/2024. 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 | |
| 2024.02.15 | | Adózás alapfogalmai, adózási alapelvek, adófajták áttekintése, Szja – jövedelmek típusai | |
| 2024.02.22 | | Szja – nem önálló tevékenységből származó jövedelmek adózása | |
| 2024.02.29 | | Szja – káféria, bérszámfejtés, TB jogszabályok, külön adózó jövedelmek | |
| 2024.03.07 | | Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése | |
| 2024.03.14 | | Egyéni vállalkozások személyi-jövedelemadója és járulékfizetése | |
| 2024.03.21 | | Dékáni szünet | |
| 2024.03.28 | | Rektori szünet | |
| 2024.04.04 | | Közvetett adók: áfa, az áfa általános szabályai | |
| 2024.04.11 | | Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó | |
| 2024.04.18 | | Társasági adó, adókorrekciók, Társasági adókedvezmények, osztalékadó, | |
| 2024.04.25 | | Feladatmegoldások gyakorlása, Esettanulmányok, egyéni vállalkozások végső beadási határideje | |
| 2024.05.02 | | Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény (Art), | |
| 2024.05.09 | | ZH | |
| 2024.05.16 | | 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, 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
- 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, 2024. február 04.

Dr. Zsombori Zsolt
egyetemi adjunktus