

*Tájékoztató*  
**VÁLLALKOZÁSOK ADÓZÁSA, KÖLTSÉGVETÉSI KAPCSOLATOK**  
**ELLENŐRZÉSE (GTÜPZ201M) című tantárgyból a**  
 Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat  
 számvitel mesterszakos hallgatói részére  
 2016/2017. tanév I. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Vállalkozások adózása, költségvetési kapcsolatok ellenőrzése	<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜPZ201M
	<b>Tantárgy jellege:</b> K
<b>Tantárgyfelelős neve, beosztása:</b> Dr. Bozsik Sándor egyetemi docens	
<b>Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása:</b>	
<b>Javasolt félév:</b> 1-2.Ő.	<b>Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele:</b> -
<b>Óraszám (ea+gy):</b> 2+2	<b>Számonkérés módja:</b> a-k
<b>Kreditpont:</b> 5	<b>Tagozat:</b> nappali
<b>Tantárgy feladata és célja:</b> A tananyag ismeretanyaga átfogja az adózási ismereteket és más, ezzel összefüggő témaköröket a legfrissebb 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.	
<b>Tantárgy leírása:</b> Előadásokon tananyag ismertetése fóliavázlatok előzetes letöltésének biztosításával. Esettanulmányokon keresztül ismerjük meg az adótörvények fontosabb változásait, valamint a bérszámfejtésre, a társasági és ÁFA bevallásra vonatkozó fontosabb szabályokat.	
<b>Számonkérés módja:</b> <b>Aláírás feltétele</b> Zárthelyi és házi dolgozat prezentáció összesített pontjainak több mint 50%-ának megszerzése (21 pont). <b>A vizsgára bocsájtás feltétele:</b> Az előtanulmányi feltételben jelzett tantárgy(ak) teljesítése + az adott tantárgyból az aláírás megszerzése. <b>Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:</b> Komplex adózási esettanulmány készítése: Egy adott vállalkozás összes költségvetési kapcsolatainak bemutatása. (20 pont) Zárthelyi dolgozat a szorgalmi időszakban (példák) (20 pont) és írásbeli vizsgadolgozat a vizsgaidőszakban (esszé, tesztkérdés, példák) (40 pont). <b>Értékelése:</b> Összpontszám: 80 pont 0 - 40 pont (1) elégtelen; 41 - 50 pont (2) elégséges; 51 - 60 pont (3) közepes; 61 - 70 pont (4) jó; 71 - 80 pont (5) jeles.	

**Kötelező irodalom:**

1. Fellegi Miklós (szerk.): Adózási ismeretek, Miskolci Egyetemi Kiadó, 2013

**Ajánlott irodalom:**

1. Herich György Dr.: Adótan Penta Unió, 2014
2. Scholes M. – Wolfson M. – Erikson A: Taxes & Business strategy Prentice Hall 2008 ISBN: 9780136033158
3. Bencsik Mária: Az adózás alapjai [http://kgk.uni-obuda.hu/szvi/letoltheto\\_jegyzetek](http://kgk.uni-obuda.hu/szvi/letoltheto_jegyzetek)
4. Adó 2014 HVG különszám
5. Társadalombiztosítás 2014 HVG különszám

Óra	Dátum	Előadás anyaga
1	2016.09.05.	Közpénzügyek, államháztartás - áttekintés
2	2016.09.12.	Tételes költségelszámolást folytató kisvállalkozó adózása
3	2016.09.19.	Társasági adó,
4	2016.09.26.	Különleges vállalati adózási módok (EVA, KATA, KIVA) szabályai
5	2016.10.03.	Helyi adók jellemzői (építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó) Iparüzési adó és annak megosztása
6	2016.10.10.	Az EU-n belüli kereskedelem ÁFA szabályozása Jövedéki adó
7	2016.10.17.	Vámok közgazdasági szerepe, fajtái, vámelméletek, A közösségi vámjog; A vámeljárás menete
8	2016.10.24.	Dékáni szünet
9	2016.10.31.	Rektori szünet
10	2016.11.07.	ÁFA különleges elszámolási módok
11	2016.11.14.	Egyéb általánosan fizetendő adók, járulékok és nem adójellegű befizetések (gépjárműadó, cégautóadó, rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, munkaerőpiaci járulék, SZOCHO)
12	2016.11.21.	Illetékek
13	2016.11.28.	Speciális elvonások (Bányajáradék, Kulturális járulék, Játékadó, Környezetterhelési díjak, Termékdíj, Energiaadó)
14	2016.12.07.	Szolidaritási adók (Pénzintézeti különadó, Közműadó, Energiaellátók különadója, Távközlési adó, Tranzakciós illeték, Népegészségügyi termékadó, Reklámadó)

Gyakorlatok tematikája

<b>Óra</b>	<b>Dátum</b>	<b>Gyakorlat anyaga</b>
1	2016.09.06.	Vállalkozói SZJA meghatározása; járulékfizetések, és esettanulmányok – tételes költségelszámolás, általányfizetés
2	2016.09.13.	Mezőgazdasági vállalkozó adózása
3	2016.09.20.	KATA, EVA példák
4	2016.09.27.	Társasági adópéldák
5	2016.10.04.	Helyi adó példák
6	2016.10.11.	ÁFA példák; Export-import ÁFA;
7	2016.10.18.	Vámpéldák
8	2016.10.25.	Speciális ÁFA példák (fordított áfa, hulladék, bolti kiskereskedelem, idegenforgalom)
9	2016.11.01.	Munkaszüneti nap
10	2016.11.08.	Közössége belüli beszerzés költségvetési kapcsolatai
11	2016.11.15.	Speciális elvonásokra példa
12	2016.11.22.	Ágazati különadó példák
13	2016.11.29.	Zárthelyi, pótzárthelyi példákból
14	2016.12.07.	

Miskolc, 2016. szeptember 01.

Dr. Bozsik Sándor  
egyetemi docens

## **Esettanulmány felépítése**

### Felépítése:

1. Vállalkozás bemutatása (ágazat, társasági adóbevallás alapján a beszámoló fontosabb tételei (árbevétel, árbevétel megoszlása, MFŐ, adózott eredmény, alkalmazotti létszám, tulajdonosi kör)
2. Havi ÁFA bevallás
3. Havi bérszámfejtés + bevallás
4. Éves társasági adóbevallás
5. Éves iparűzési adó bevallás (Excel)
6. Egyéb bevallás, ha az ágazat, speciális helyzet indokolja

### Formája:

Powerpointos prezentáció + ABEV nyomtatványok bemutatása (pdf)

Időtartama: maximum 20 perc

### Értékelési kritériumok:

1. Esettanulmány bonyolultsága
2. Nyomtatványkitöltés pontossága
3. Megoldás teljessége
4. Forma

Dátum: december 2.

Pótprezentáció: december 9.