

Osztály	12AB. kereskedelmi csoport
Tantárgy	Üzleti tevékenység tervezése
Téma:	Kereskedelmi vállalatokat érintő főbb adónemek Adók és járulékok, egyéb közterhek társadalmi, gazdasági szerepe,
Tanítási egység	Üzleti tevékenységeredményességének elemzése
Felhasznált irodalom	Horváthné Herbárt Mária, Stágel Imréné: az Áruforgalmi tevékenység tervezése, irányítása, elemzése KIT kiadó 2013. 127-142.
Az óra típusa	Ismeretet megerősítő, ismétlő óra
Pedagógiai cél:	A tanulók ismerjék meg az adózás alapjaival kapcsolatos alapfogalmakat. Képesek legyenek azokat alkalmazni.
Munkaforma:	Frontális, osztálymunka
Módszer	Gyakorlás a munkaforma szerint: frontális osztálymunkában közös feladatmegoldás, szükség szerint tanári irányítással, magyarázattal
Segédeszköz:	Tábla

1) Adminisztráció

kb.: 2 perc

2) Óra témájának feldolgozása

kb.: 40 perc

2.1 Fogalmak

10 perc

Adórendszer: A különböző jogcímen és mértékben fizetendő adók, járulékok, vámok és illeték összessége, és az adóügyekkel foglalkozó intézmények rendszere.

Adó: A magánszemélyek, gazdálkodó szervezetek által a közfeladatok ellátásához kötelezően fizetendő hozzájárulás.

Járulék: Fizetésére az adókhöz hasonlóan törvény kötelezi a gazdálkodó szervezeteket és a magánszemélyeket. A járulékok fizetése ellenében azonban ellenszolgáltatás jár a jogosultak részére.

Vám: Az áruk külkereskedelmi forgalmához kapcsolódó a költségvetés bevételeit gyarapító fizetési kötelezettség.

Illeték: Olyan fizetési kötelezettség, melyet valamilyen állami szolgáltatás fejében kell teljesíteni.

Fogyasztáshoz kapcsolódó adók: Azok az adók, amelyeket a termék végső fogyasztója, a szolgáltatás végső igénybe vevője a termék vagy a szolgáltatás árában fizet meg.

Jövedelem- vagy bevételszerzéshez kapcsolódó adók: Azok az adók, amelyet az adóalanyok az elért (kimutatott) jövedelem, vagy bevétel után kell fizetni.

Vagyonhoz kapcsolódó adók: valamely vagyontárgy után, általában a tulajdonos által fizetendő adók

2.2 Adó és járulérendszerrel az állam különböző funkciókat lát el:

7 perc

- megteremti a közösségi feladatok ellátásának fedezetét (Fedezet az Önkormányzatok által ellátandó közfeladatok ellátására)
- gazdaságpolitikai céloknak megfelelően befolyásolja a vállalkozások gazdasági tevékenységét, valamint a lakosság fogyasztását, megtakarításait

- jövedelmek újraelosztásával korrigálja a vagyoni és jövedelmi aránytalanságokat (a magas jövedelműek fokozott adóztatásából származó bevételeket különböző csatornákon visszajuttathatja a rászorultak részére)

2.3 Adóztatás alapelvei

8 perc

- közteherviselés elve (közterhek finanszírozásából mindenki teherviselő képessége alapján kiveszi a részét)
- fizetőképesség elve (mértékének igazodnia kell az adófizető vagyoni és jövedelmi helyzetéhez)
- megbízhatóság elve (kiszámítható adózás)
- stabilitás elve (adózás elvei hosszú távon változatlanok legyenek)
- semlegesség elve (piaci szereplők vagyoni pozícióját nem változtatja meg kivételes beavatkozásokkal)

2.4 A vállalkozások adózással kapcsolatos teendői:

15 perc

- a) Bejelentés és nyilatkozattétel (vállalkozás adatait, adóköteles tevékenység megkezdését, foglalkoztatottak adatai, fizetés módja..stb)
- b) Adó megállapítása (többségében önadózás, de kivetett adók is: építményadó, gépjárműadó)
- c) Adóbevallás (önadózással megállapított befizetésekről elektronikus vagy papíralapú bevallást kell benyújtani)
- d) Adófizetés, adóelőlegfizetés (egy-egy adónem esetében csak az adóév elteltével lehet a kötelezettséget megállapítani, itt előleget kell fizetni: társasági adó, iparűzési adó)
- e) Bizonylatok kiállítása, megőrzése (számlák, nyugták, bérjegyzék kiállítása és jogszabályban előírt határidői megtartása)
- f) Az előírt nyilvántartások vezetése (Jogszabályban előírt nyilvántartási, könyvvezetési kötelezettség – megállapítható és ellenőrizhető az adó alapja, mentességek, kedvezmények igénybevétele)
- g) Az adóhatóságok felé teljesítendő adatszolgáltatás (foglalkoztatottak adatai, számukra juttatottjárándóságok, levont járulékok, adóelőlegek összegéről)
- h) Adólevonás, adóbeszedés (A kifizetők a munkavállalókat terhelő adót, adóelőleget és járulékokat kötelesek megállapítani, levonni és befizetni)
- i) Pénzforgalmi számlanyitás (Gazdasági társaságok és áfa fizetésére kötelezett magánszemélyek kötelesek legalább egy folyószámlát nyitni.)

3) Óra értékelése

kb.: 3 perc