


KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

 Projekt współfinansowany przez
Unię Europejską w ramach
Europejskiego Funduszu
Społecznego

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY


Nazwa przedmiotu			Kod ECTS
Podstawy systemu podatkowego i podatki pośrednie			4.3.1888
Nazwa jednostki prowadzącej przedmiot			
Katedra Rachunkowości			
Studia			
wydział	kierunek	poziom	drugiego stopnia
Wydział Zarządzania	Finanse i rachunkowość	forma	stacjonarne
		moduł	rachunkowość - ACCA
		specjalnościowy	
		specjalizacja	wszystkie
Nazwisko osoby prowadzącej (osób prowadzących)			
dr Grzegorz Bucior			
Formy zajęć, sposób ich realizacji i przypisana im liczba godzin			Liczba punktów ECTS
Formy zajęć			7 udział w zajęciach (30h) – 1 pkt ECTS udział w konsultacjach - 2,5 pkt. ECTS przygotowanie do zajęć – 1,5 pkt ECTS przygotowanie do egzaminu – 2 pkt ECTS
Wykład			
Sposób realizacji zajęć			
zajęcia w sali dydaktycznej			
Liczba godzin			
Wykład: 30 godz.			
Termin realizacji przedmiotu			
2023/2024 zimowy			
Status przedmiotu		Język wykładowy	
obowiązkowy		polski	
Metody dydaktyczne		Forma i sposób zaliczenia oraz podstawowe kryteria oceny lub wymagania egzaminacyjne	
Wykład z prezentacją multimedialną		Sposób zaliczenia	
		Egzamin	
		Formy zaliczenia	
		- egzamin pisemny z pytaniami (zadaniami) otwartymi - egzamin pisemny testowy	
		Podstawowe kryteria oceny	

Egzamin – składa się z dwóch części:
 Część A - test jednokrotnego wyboru, składający się z 10 pytań:
 - odpowiedź prawidłowa (1 pkt)
 - brak odpowiedzi (0 pkt)
 - odpowiedź nieprawidłowa (0pkt) oraz
 Część B – zadania problemowe (zadania z treścią, których rozwiązanie polega na wyliczeniu określonych w pytaniach wartości):
 a) zadanie nr 1 z zakresu podatku VAT w transakcjach krajowych
 b) zadanie nr 2 z zakresu podatku VAT w transakcjach transgranicznych
 c) zadanie nr 3 z zakresu podatku akcyzowego
 d) zadanie nr 4 z zakresu cła
 Razem z egzaminu można uzyskać 100 pkt, a ocena zależy od ilości punktów uzyskanych i wynosi:
 0 pkt – 50 pkt - ocena niedostateczna
 51 pkt – 60 pkt - ocena dostateczna
 61 pkt – 70 pkt - ocena dostateczna plus
 71 pkt – 80 pkt - ocena dobra
 81 pkt – 90 pkt - ocena dobra plus
 91 pkt – 100 pkt - ocena bardzo dobra

Sposób weryfikacji założonych efektów uczenia się

zakładany efekt kształcenia	Egzamin pisemny
	Wiedza
Kr2_W02	+
Kr2_W06	+
	Umiejętności
Kr2_U05	+
Kr2_U06	+
Kr2_U07	+
	Kompetencje
Kr2_K03	+
Kr2_K04	+

Określenie przedmiotów wprowadzających wraz z wymogami wstępnymi**A. Wymagania formalne**

Student powinien znać treści programowe zawarte w programie „Rachunkowość finansowa”

B. Wymagania wstępne

Znajomość zagadnień rachunkowości finansowej, umiejętność przygotowania zestawienia obrotów i sald, umiejętność sporządzania podstawowych elementów sprawozdania finansowego (bilans, rachunek zysków i strat), wiedza na temat zasad sprawozdawczości finansowej, umiejętność ustalania wyniku finansowego dla celów rachunkowych, znajomość podstawowych pojęć i zasad systemu finansowego.

Cele kształcenia

Celem wykładu jest zaznajomienie słuchacza ze strukturą i sposobem funkcjonowania systemu podatkowego w Polsce ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących takich elementów systemu jak podmiotowość podatkowa, zobowiązanie podatkowe, organy skarbowe oraz odpowiedzialność karno-skarbowa. Kolejnym celem jest przedstawienie problematyki z zakresu opodatkowania przedsiębiorców podatkami pośrednimi a w szczególności podatku VAT.

Po przebyciu kursu, słuchacz zostanie przygotowany do prawidłowego rozpoznania, wyceny i rozliczenia obowiązku podatkowego z zakresu VAT i akcyzy. Taka wiedza i umiejętności są niezbędne przy wykonywaniu zawodu księgowego oraz przy prowadzeniu działalności gospodarczej.

Treści programowe**Problematyka wykładu**

1) Podatek jako zjawisko ekonomiczne i instytucja prawna (1 godz.)

- Pojęcie podatku, opłaty i dopłaty
- Podatek a składka ubezpieczeniowa
- Elementy konstrukcji podatku. Cechy stałe i zmienne podatku
- Funkcje podatków i opodatkowania

2) Prawo podatkowe w polskim systemie prawa (1 godz.)

- a) Cechy prawa podatkowego jako samodzielnej gałęzi prawa
- b) Źródła prawa podatkowego w Polsce
- c) Materialne i formalne prawo podatkowe
- d) Podział i charakterystyka podatków w Polsce
- e) Polski system podatkowy a inne jurysdykcje podatkowe
- 3) Zobowiązania podatkowe (2 godz.)
 - a) Obowiązek podatkowy a zobowiązanie podatkowe
 - b) Sposoby wygasania zobowiązań podatkowych (efektywne i nieefektywne)
 - c) Zapłata podatku
 - d) Przedawnienie
 - e) Nadpłata podatku
 - f) Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych
 - g) Deklaracje, informacje i zeznania podatkowe
- 4) Procedury podatkowe (2 godz.)
 - a) Strony postępowania
 - b) Etapy postępowania
 - c) Środki zaskarżenia w postępowaniu podatkowym
 - d) Indywidualne interpretacje w prawie podatkowym
- 5) Odpowiedzialność podatkowa (2 godz.)
 - a) Podejście etyczne do opodatkowania
 - b) Unikanie opodatkowania a uchylanie się od opodatkowania
 - c) Kary za naruszenie przepisów podatkowych
- 6) Istota podatku VAT (2 godz.)
 - a) Geneza podatku VAT
 - b) Zasady podatku VAT
 - c) Regulacje wspólnotowe i krajowe
- 7) Struktura podatku VAT (4 godz.)
 - a) Zakres podmiotowy podatku VAT
 - b) Zakres przedmiotowy podatku VAT
 - c) Podstawa opodatkowania
 - d) Stawki podatkowe
 - e) Moment podatkowy, obowiązek podatkowy i zobowiązanie podatkowe.
- 8) Zasady rejestracji dla celów VAT (2 godz.)
 - a) Obowiązek rejestracji jako podatnik VAT
 - b) Procedura rejestracji podatnika VAT
 - c) Zasady wyrejestrowania podatnika VAT
- 9) Ustalanie VAT naliczonego i należnego oraz rozrachunków z US z tytułu VAT (4 godz.)
 - a) Zasady wyceny towarów i usług
 - b) Stosowanie prawa do odliczenia VAT
 - c) Wycena VAT należnego
 - d) Korekta VAT o nieuregulowane w terminie płatności
 - e) Ustalanie kwoty do zapłaty/zwrotu/przeniesienia
- 10) Ewidencja i sprawozdawczość podatkowa i księgowa VAT (4 godz.)
 - a) Ewidencja księgowa transakcji opodatkowanych
 - b) Szczególna ewidencja podatkowa
- 11) Dokumentacja i sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku VAT (2 godz.)
 - a) Faktura i inne dokumenty źródłowe
 - b) Dokumentacja dostaw transgranicznych
 - c) Deklaracje i informacje podatkowe
- 12) Podatek akcyzowy (2 godz.)
 - a) Zakres podmiotowy
 - b) Zakres przedmiotowy
 - c) Skład podatkowy i inne szczególne rozliczenia związane z podatkiem akcyzowym.
 - d) Obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze w zakresie podatku akcyzowego
- 13) Cło (2 godz.)
 - a) Zakres podmiotowy
 - b) Zakres przedmiotowy
 - c) Procedury celne oraz zasady dokumentacyjne i ewidencyjne związane z obciążeniami celnymi

Wykaz literatury

<p>A. Literatura wymagana do ostatecznego zdania egzaminu</p> <p>A.1. wykorzystywana podczas zajęć</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hanna Litwinczuk i in., Prawo podatkowe przedsiębiorców, LEX a Wolter Kluwer, Warszawa 2013 2. Janusz Zubrzycki, Leksykon VAT, Unimex, Wrocław 2019 <p>A.2. studiowana samodzielnie przez studenta</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ewa Sokołowska-Strug, Leksykon VAT, C.H. Beck, Warszawa 2019 <p>B. Literatura uzupełniająca</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Katarzyna Judkowiak (red.), Halina Lebrand (red.), Justyna Pomorska, VAT 2019. Komentarz dla praktyków, ODDK, Gdańsk 2019 2. Włodzimierz Nykiel (red.), Adam Mariański (red.), Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ODDK, Gdańsk 2019 3. Włodzimierz Nykiel (red.), Adam Mariański (red.), Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ODDK, Gdańsk 2019 	
<p>Kierunkowe efekty uczenia się</p> <p>Wiedza Kr2_W02 Ma zaawansowaną i uporządkowaną wiedzę o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych oraz zmianach w nich zachodzących, w szczególności o: systemie bankowym, ubezpieczeniowym, podatkowym, rynkach finansowych, organizacji systemu finansów publicznych oraz sektora prywatnego. Zna wzajemne relacje pomiędzy tymi strukturami i instytucjami społecznymi w skali krajowej i międzynarodowej. Kr2_W06 - Ma pogłębioną wiedzę o normach i regułach (prawnych, organizacyjnych, moralnych i etycznych) w zakresie finansów i rachunkowości. Zna i rozumie pojęcia i zasady z zakresu ochrony własności przemysłowej i prawa autorskiego.</p> <p>Umiejętności Kr2_U05 Prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania problemu z zakresu finansów i rachunkowości. Posiada umiejętność sprawnego wykorzystania systemu normatywnego właściwego dla swojej specjalności. Kr2_U06 Wykorzystuje zdobytą wiedzę w sposób kreatywny w różnych zakresach i formach do rozwiązywania problemów z zakresu finansów i rachunkowości pojawiających się w praktyce gospodarczej. Zna ograniczenia przydatności stosowanej wiedzy. Kr2_U07 Umie samodzielnie zaproponować rozwiązania konkretnych problemów z zakresu finansów i rachunkowości w oparciu o założone kryteria i doprowadzić do podjęcia rozstrzygnięć w tym zakresie.</p> <p>Kompetencje społeczne Kr2_K03 Komunikacja - potrafi w sposób zrozumiały dla innych przedstawić swój pogląd, zagadnienie - odważnie (ale z rozwagą) wyraża swoje zdanie, nie boi się zadawać pytań - potrafi kulturalnie uczestniczyć w dyskusji - umie wyrażać konstruktywną krytykę Kr2_K04 Uczciwość - stosuje się do zasad etyki biznesu - szanuje prawa</p>	<p>Wiedza Student: • zna zasady funkcjonowania systemu podatkowego z punktu widzenia podatnika • zna strukturę podatków pośrednich, w szczególności podatku VAT i akcyzowego</p> <p>Umiejętności Student: • posiada umiejętność stosowania procedur podatkowych w ramach istniejącego systemu podatkowego • potrafi rozpoznać różnice pomiędzy dozwoloną optymalizacją podatkową a sprzecznym z prawem uchylaniem się od opodatkowania • posiada umiejętność wyceny podatku VAT oraz akcyzy • posiada umiejętność rozliczania podatków pośrednich</p> <p>Kompetencje społeczne (postawy) Student: • rozumie i stosuje w praktyce obowiązujące normy prawa podatkowego • rozumie konieczność ciągłej obserwacji zmian uwarunkowań prawnych dotyczących opodatkowania i zdobywania wiedzy w tym zakresie</p>
<p>Kontakt</p>	

grzegorz.bucior@ug.edu.pl