


**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

 Projekt współfinansowany przez  
Unię Europejską w ramach  
Europejskiego Funduszu  
Społecznego

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY


Nazwa przedmiotu		Kod ECTS	
Podatki w rachunkowości I		4.3.2131	
Nazwa jednostki prowadzącej przedmiot			
Katedra Rachunkowości			
Studia			
wydział	kierunek	poziom	pierwszego stopnia
Wydział Zarządzania	Finanse i rachunkowość	forma	stacjonarne
		moduł	wszystkie
		specjalnościowy	wszystkie
		specjalizacja	wszystkie
Nazwisko osoby prowadzącej (osób prowadzących)			
dr Beata Zackiewicz-Brunke; prof. UG, dr hab. Arleta Szadzińska; dr Cyprian Kotyla; dr Maciej Hyży; dr Grzegorz Bucior; dr Anna Kamińska-Stańczak			
Formy zajęć, sposób ich realizacji i przypisana im liczba godzin		Liczba punktów ECTS	
Formy zajęć		7	
Wykład, Ćw. audytoryjne, Ćw. laboratoryjne		Udział w zajęciach 75h (3 ECTS)	
Sposób realizacji zajęć		Konsultacje z prowadzącymi zajęcia 15h (0,5 ECTS)	
zajęcia w sali dydaktycznej		Praca własna studenta 86h (3,5 ECTS)	
Liczba godzin			
Ćw. audytoryjne: 30 godz., Wykład: 30 godz., Ćw. laboratoryjne: 15 godz.			
Termin realizacji przedmiotu			
2024/2025 letni			
Status przedmiotu		Język wykładowy	
obowiązkowy		polski	
Metody dydaktyczne		Forma i sposób zaliczenia oraz podstawowe kryteria oceny lub wymagania egzaminacyjne	
<ul style="list-style-type: none"><li>- Analiza zdarzeń krytycznych (przypadków)</li><li>- Dyskusja</li><li>- Metoda projektów (projekt badawczy, wdrożeniowy, praktyczny)</li><li>- Rozwiązywanie zadań</li><li>- Wykład konwersatoryjny</li><li>- Wykład problemowy</li><li>- Wykład z prezentacją multimedialną</li></ul>		Sposób zaliczenia	
		Egzamin	
		Formy zaliczenia	
		<ul style="list-style-type: none"><li>- Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi lub</li><li>- Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi</li></ul>	
		Podstawowe kryteria oceny	
		Kryterium merytoryczne: zdobycie wiedzy, umiejętności i kompetencji społecznych zakładanych przez prowadzącego dany przedmiot.	
		Kryteria formalne: Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi lub Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi (próg 51%, składowa oceny końcowej 100%)	
		Szczegółowe warunki ustala prowadzący na początku semestru.	
Sposób weryfikacji założonych efektów uczenia się			

Zakładany efekt kształcenia	Egzamin	Zadania domowe	Aktywność na zajęciach
Wiedza			
FiR1_W02	+	+	+
FiR1_W07	+	+	+
Umiejętności			
FiR1_U01	+	+	+
FiR1_U05	+	+	+
FiR1_U06	+	+	+
FiR1_U07	+	+	+
Kompetencje			
FiR1_K01	+	+	+
FiR1_K04	+	+	+
FiR1_K05	+	+	+

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

Brak

**B. Wymagania wstępne**

Podstawowa znajomość finansów przedsiębiorstw, rachunkowości i podatków.

**Cele kształcenia**

1.
  - A. Rozumienie istoty podatku i jego cech.
  - B. Identyfikowanie źródeł prawa podatkowego.
  - C. Identyfikowanie organów podatkowych i ich właściwości.
  - D. Korzystanie z interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu Ordynacji podatkowej.
  - E. Stosowanie przepisów o współdziałaniu i zawieraniu porozumienia inwestycyjnego.
2.
  - A. Rozróżnianie obowiązku podatkowego od zobowiązania podatkowego.
  - B. Określanie momentu powstania i wygasania zobowiązań podatkowych oraz momentu ich przedawnienia.
  - C. Ustalanie nadpłaty lub zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej, ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.
  - D. Identyfikowanie zakresu odpowiedzialności podatkowej podatnika, płatnika, inkasenta oraz osób trzecich, zasady odpowiedzialności solidarnej.
  - E. Określanie praw i obowiązków następców prawnych oraz podmiotów przekształconych.
  - F. Określanie zasad zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych.
  - G. Stosowanie zasad sporządzania oraz podpisywania deklaracji i informacji podatkowych oraz ich korygowania.
  - H. Określanie przypadków przedawnienia zobowiązania podatkowego.
  - I. Identyfikowanie sposobu przeciwdziałania unikaniu opodatkowania i możliwości zabezpieczenia się przed stwierdzeniem unikania opodatkowania
  - J. Identyfikowanie przypadków nadużycia prawa podatkowego.
  - K. Identyfikowanie sposobów przeciwdziałania wykorzystaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych
3.
  - A. Stosowanie zasad postępowania podatkowego, w tym w zakresie doręczania pism, wezwań stron, przywracania terminów, doręczania decyzji i postanowień, składania odwołań, zażaleń, wykonania decyzji, wznowienia postępowania, stwierdzenia nieważności decyzji, uchylecia lub zmiany decyzji ostatecznej, wygaśnięcia decyzji, odpowiedzialności odszkodowawczej.
  - B. Stosowanie zasad postępowania podatkowego w przypadku unikania opodatkowania.
  - C. Orientacja w zakresie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno skarbowej, tajemnicy skarbowej.
  - D. Określanie zasad ewidencji i identyfikacji podatników.
- 4.1
  - A. Identyfikowanie czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT), kwalifikowanie czynności podlegających opodatkowaniu, jako dostawa towarów czy świadczenie usług.
  - B. Identyfikowanie podatników, płatników i przedstawicieli podatkowych w podatku od towarów i usług.
  - C. Określanie momentu powstania obowiązku podatkowego.
  - D. Określanie dla potrzeb VAT miejsca świadczenia danej czynności.
  - E. Stosowanie zasad wymiaru i poboru podatku VAT z tytułu importu towarów.
  - F. Stosowanie zasad ustalania podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług, w tym przeliczanie wartości z walut obcych na złote polskie.
  - G. Stosowanie obowiązujących stawek podatku VAT.

- H. Stosowanie zasad przy ubieganiu się o wydawanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).
- I. Stosowanie zwolnień od podatku od towarów i usług w obowiązującym zakresie.
- J. Ocenianie prawidłowości wystawianych faktur VAT.
- K. Ocena konsekwencji nieprawidłowości w dokumentowaniu zakupów i sprzedaży oraz w ewidencji prowadzonej dla potrzeb VAT.
- L. Identyfikowanie odpowiedzialności nabywcy w szczególnych przypadkach.
- M. Stosowanie zasad i prawidłowych terminów odliczania podatku VAT, w tym odliczeń częściowych.
- N. Identyfikowanie i stosowanie zasad postępowania przy korygowaniu rozliczeń.
- O. Identyfikowanie i wykonywanie obowiązków podatnika związanych z dokumentacją i z ewidencją dla celów VAT, sporządzaniem deklaracji i informacji podsumowujących, obliczaniem i wpłacaniem podatku oraz stosowaniem zasad zwrotu podatku.

P. Identyfikowanie procedur szczególnych

#### 4.2

- A. Stosowanie zasad przy ubieganiu się o wydawanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).
- B. Identyfikowanie czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.
- C. Identyfikowanie podatników podatku akcyzowego i stosowanie zasad ich rejestracji.
- D. Ustalanie podstawy opodatkowania i obliczanie należnego podatku akcyzowego.
- E. Stosowanie zasad i prawidłowych terminów rozliczania podatku akcyzowego.
- F. Stosowanie zasad organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi.
- G. Stosowanie przepisów szczególnych oraz zasad opodatkowania akcyzą samochodów osobowych.
- H. Identyfikowanie obowiązku stosowania znaków akcyzy.
- I. Identyfikowanie błędów i stosowanie zasad postępowania przy korygowaniu rozliczeń.
- J. Identyfikowanie i wykonywanie obowiązków podatnika związanych z dokumentacją i z ewidencją dla celów podatku akcyzowego, sporządzaniem i składaniem deklaracji.
- K. Przeliczanie podstawy opodatkowania z walut obcych na złote polskie

#### 4.3

- A. Określanie przedmiotu opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz urzędu właściwego do rozliczeń.
- B. Ustalanie daty powstania obowiązku podatkowego, kwoty podatku od czynności cywilnoprawnych i sporządzanie deklaracji PCC.
- C. Stosowanie obowiązujących terminów złożenia deklaracji PCC i odprowadzenia należnego podatku.
- D. Stosowanie stawek opłaty skarbowej i zasad jej wnoszenia.
- E. Określenie zwolnień od opłaty/podatku

#### 4.4

- A. Określenie przedmiotu opodatkowania podatkiem od gier.
- B. Stosowanie warunków urządzania i ograniczenia w urządzaniu gier hazardowych.
- C. Identyfikowanie podatnika i płatnika podatku od gier oraz ustalanie podstawy podatku od gier.
- D. Określanie innych obowiązków podatnika prowadzącego gry liczbowe i hazardowe.

#### 5.

- A. Określenie praw i obowiązków osób wynikających z przepisów prawa celnego.
- B. Wskazanie elementów, na podstawie których stosowane są należności celne przywózowe i wywózowe oraz inne środki dotyczące wymiany.
- C. Ustalenie długu celnego i zabezpieczeń.
- D. Określenie przypadków objęcia towarów procedurą celną.
- E. Identyfikowanie procedur specjalnych

#### 6.

- A. Identyfikowanie różnic między przestępstwem a wykroczeniem skarbowym.
- B. Identyfikowanie kar i zasad ich stosowania wraz z możliwością zaniechania ukarania sprawcy.
- C. Stosowanie przepisów kodeksu karnego skarbowego (KKS) dotyczących przestępstw lub wykroczeń skarbowych.

### Treści programowe

#### 1. Zagadnienia ogólne

- 1.1. Istota podatku, jego cechy.
- 1.2. Źródła prawa podatkowego.
- 1.3. Organy podatkowe i krajowa administracja skarbową, właściwość, kompetencje.
- 1.4. Urzędowe interpretacje prawa podatkowego.
- 1.5. Współdziałanie i porozumienie inwestycyjne.

#### 2. Materialne prawo podatkowe

- 2.1. Obowiązek podatkowy a zobowiązania podatkowe.
- 2.2. Powstawanie i wygasanie zobowiązań podatkowych.
- 2.3. Zaległość podatkowa, odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna.
- 2.4. Nadpłata podatku.

- 2.5. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.
- 2.6. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe.
- 2.7 Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych
- 2.8. Deklaracje i informacje podatkowe, rachunki.
- 2.9. Przedawnienie.
- 2.10. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania.
- 2.11. Przeciwdziałanie wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych.

### **3. Formalne prawo podatkowe**

- 3.1. Postępowanie podatkowe, w tym w przypadku unikania opodatkowania.
- 3.2. Szacowanie podstawy opodatkowania.
- 3.3. Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa.
- 3.4. Kontrola celno – skarbową
- 3.5. Tajemnica skarbową.
- 3.6. Ewidencja oraz identyfikacja podatników i płatników

### **4.1 Szczegółowe prawo podatkowe – podatek od towarów i usług**

#### **4.1. Podatek od towarów i usług:**

- zakres opodatkowania,
- podatnicy, płatnicy, przedstawiciele podatkowi,
- zasady rejestracji,
- obowiązek podatkowy,
- zwolnienia przedmiotowe,
- miejsce świadczenia, podstawa opodatkowania, wysokość opodatkowania,
- zasady wymiaru i poboru podatku z tytułu importu towarów,
- sprzedaż zwolniona i opodatkowana, podatek należny, dokumentowanie sprzedaży i jej ewidencja,
- podatek naliczony, dokumentowanie zakupów i ich ewidencja,
- odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach,
- obliczenie i zwrot podatku, deklaracje podatkowe i informacje podsumowujące, dokumentacja i terminy rozliczeń,
- procedury szczególne.

### **4.2 Szczegółowe prawo podatkowe - podatek akcyzowy**

#### **4.2. Podatek akcyzowy:**

- WIA,
- przedmiot opodatkowania,
- podatnicy i ich rejestracja,
- obowiązek podatkowy,
- podstawa opodatkowania, stawki podatku,
- terminy i zasady regulowania zobowiązań z tytułu podatku akcyzowego, deklaracje podatkowe,
- organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi,
- wyroby akcyzowe – przepisy szczególne,
- opodatkowanie akcyzą samochodów osobowych,
- znaki akcyzy,
- ewidencje i inne dokumentacje

**4.3 Szczegółowe prawo podatkowe - opłata skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych****4.3. Opłata skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC):**

- przedmiot opłaty i podatku PCC,
- obowiązek uiszczania, podstawa obliczania, wysokość opłaty i podatku PCC,
- podatnicy, płatnicy i pobór podatku PCC,
- zwolnienia od opłaty i podatku PCC.

**4.4 Szczegółowe prawo podatkowe - podatek od gier****4.4. Podatek od gier:**

- przedmiot opodatkowania,
- warunki urządzania i ograniczenia w urządzaniu gier hazardowych,
- koncesje, zezwolenia i zgłoszenia i opłaty z tego tytułu,
- podatnicy,
- stawki podatku, terminy i zasady płatności,
- udział płatników w poborze podatku od gier,
- sprawozdawczość i informacje.

**5. Prawo celne**

- 5.1. Prawa i obowiązki osób wynikające z przepisów prawa celnego, w tym: przedstawicielstwo celne, Upoważniony przedsiębiorca (AEO), Wiążąca Informacja Taryfowa (WIT).
- 5.2. Wspólna taryfa celna i klasyfikacja taryfowa towarów, pochodzenie towarów, wartość celna towarów,
- 5.3. Powstanie długu celnego, zabezpieczenie długu celnego, pokrycie, zwrot i umorzenie należności celnych przywózowych lub wywózowych, wygaśnięcie długu celnego.
- 5.4. Standardowe i uproszczone zgłoszenie celne, przepisy mające zastosowanie do zgłoszeń celnych, inne uproszczenia.
- 5.5. Procedury specjalne takie jak: tranzyt, składowanie, wolne obszary celne, szczególne przeznaczenie, przetwarzanie.

**6. Prawo karne skarbowe**

- 6.1. Przestępstwa i wykroczenia skarbowe.
- 6.2. Kary za przestępstwa i wykroczenia skarbowe.
- 6.3. Zaniechanie ukarania sprawcy.

**Wykaz literatury****A. Literatura wymagana do ostatecznego zaliczenia zajęć (zdania egzaminu):****A.1. wykorzystywana podczas zajęć**

1. Autorskie materiały dydaktyczne (wykładowe i ćwiczeniowe) prowadzących zajęcia
2. Litwińczuk H i in.: Prawo podatkowe przedsiębiorców, Wolters Kluwer, Warszawa (wydanie najnowsze)
3. Ustawa z dnia 06 lipca 1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych, Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn.zm
4. Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn.zm
5. Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn.zm
6. Ustawa z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników, Dz. U. z 2022 r. poz. 1301 z późn.zm
7. Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn.zm
8. Ustawa z dnia 16.11.2006 r. o opłacie skarbowej, Dz. U. z 2022 r. poz. 2142 z późn.zm
9. Ustawa z dnia 9.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, Dz. U. z 2022 r. poz. 111 z późn.zm
10. Ustawa z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, Dz. U. z 2022 r. poz. 813 z późn.zm
11. Ustawa z dnia 19.03.2004 r. Prawo celne, Dz. U. z 2022 r. poz. 2073
12. Ustawa z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn.zm
13. Ustawa z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym, Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn.zm

**A.2. studiowana samodzielnie przez studenta**

1. Olchowicz I.: Rachunkowość podatkowa, Difin, Warszawa (wydanie najnowsze)
2. Winiarska K., Startek K., Rachunkowość podatkowa zadania, pytania, testy, CH.Beck, Warszawa (wydanie najnowsze)

**B. Literatura uzupełniająca**

1. Jamróży M., Sobieszak M.: Obniżanie ciężarów podatkowych, Oddk, Gdańsk (wydanie najnowsze)
2. Olchowicz I., Jamróży M., Rachunkowość podatkowa – analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin, Warszawa (wydanie najnowsze)

Kierunkowe efekty uczenia się	Wiedza
FiR1_W02 FiR1_W07  FiR1_U01 FiR1_U05 FiR1_U06 FiR1_U07  FiR1_K01 FiR1_K04 FiR1_K05	<p>FiR1_W02 Ma zaawansowaną 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.</p> <p>Zna wzajemne relacje pomiędzy tymi strukturami i instytucjami społecznymi w skali krajowej i międzynarodowej.</p> <p>FiR1_W07 Ma zaawansowaną 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>
	<b>Umiejętności</b> <p>FiR1_U01 Rozumie i potrafi prawidłowo interpretować złożone zjawiska ekonomiczne w zakresie nauki o zarządzaniu i jakości. Rozumie i umie wyjaśnić treść komunikatów instytucji gospodarczych, artykułów zamieszczanych w prasie codziennej i czasopismach z zakresu finansów (z wyłączeniem czasopism naukowych). Prawidłowo stosuje pojęcia z zakresu nauk społecznych.</p> <p>FiR1_U05 Prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania zaawansowanych problemów z zakresu finansów.</p> <p>FiR1_U06 Wykorzystuje zdobytą wiedzę do rozstrzygania dylematów pojawiających się w pracy zawodowej.</p> <p>Potrafi rozwiązać zaawansowane problemy z zakresu finansów i rachunkowości pojawiające się w praktyce gospodarczej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• porównać instrumenty finansowe,</li> <li>• ocenić opłacalność przedsięwzięcia,</li> <li>• ocenić sytuację finansową organizacji na tle sektora,</li> <li>• zaproponować odpowiednie rozwiązania problemów z zakresu podatków,</li> <li>• zidentyfikować i dobrać odpowiednie metody zarządzania ryzykiem,</li> <li>• skonstruować program ochrony ubezpieczeniowej przedsiębiorstwa,</li> <li>• dobrać źródła finansowania organizacji,</li> <li>• skonstruować odpowiedni system rachunkowości/controllersingu.</li> </ul> <p>FiR1_U07 Analizuje proponowane rozwiązania problemów z zakresu nauki o zarządzaniu i jakości, w szczególności w zakresie finansów i rachunkowości, umie przedstawić ich zalety i wady oraz zaproponować w tym zakresie odpowiednie rozstrzygnięcia.</p>
	<b>Kompetencje społeczne (postawy)</b> <p>FiR1_K01 Samodoskonalenie</p> <p>Rozumie potrzebę rozwoju i uczenia się przez całe życie,</p> <p>Potrafi uzupełniać i doskonalić nabytą wiedzę i umiejętności,</p> <p>Zna swoje silne i słabe strony, stawia sobie ambitne cele na miarę swoich możliwości,</p> <p>Umie przyjąć porażkę, przyznać się do błędu.</p> <p>FiR1_K04 Uczciwość:</p> <p>Stosuje się do zasad etyki biznesu,</p> <p>Szanuje prawo,</p> <p>Jest obiektywny, potrafi dostrzec konflikt interesów,</p>

Prawidłowo identyfikuje i rozstrzyga dylematy związane z wykonywaniem zawodu.  
FiR1\_K05 Odpowiedzialność:  
Dotrzymuje terminów,  
Potrafi odpowiednio określić priorytety służące realizacji określonego przez siebie zadania,  
Konsekwentnie dąży do celu,  
Umie pracować systematycznie i samodzielnie,  
Stosuje się do reguł i norm życia społecznego.

## Kontakt

beata.zackiewicz-brunke@ug.edu.pl