

1. Informacje o przedmiocie (module) według *Planu studiów* na kierunku: Finanse i rachunkowość

[illegible]

2. Zadania nauczyciela

Celem niniejszego przedmiotu jest zapoznanie Studentów:

Celem niniejszego przedmiotu jest zapoznanie Studentów z regulacjami prawnymi krajowymi i unijnymi (harmonizacja podatków) dotyczącymi opodatkowania podatkiem od towarów i usług (VAT), jak również podatkiem akcyzowym.

Na zajęciach analizowane będą elementy konstrukcyjne tych podatków oraz aspekty ich praktycznego zastosowania ze szczególnym uwzględnieniem obszarów ryzyka związanego z transakcjami transgranicznymi.

Przedstawione zostaną również Studentom zagrożenia wynikające z przepisów sankcyjnych dotyczących tego podatku - sankcje z ustawy VAT, sankcje z Kodeksu Karnego, Kodeksu postępowania karnego oraz Kodeksu karnego-skarbowego.

Symbol efektu uczenia się dla przedmiotu	Efekty uczenia się - przedmiotowe	Odniesienie do efektów uczenia się dla kierunku FIR
Wiedza		
W_01	W zaawansowanym stopniu zna oraz rozumie regulacje prawne oraz metody i narzędzia stosowane w obciążeniach podatkiem VAT i akcyzy w warunkach polskich i unijnych.	FIR W_02
Umiejętności		
U_01	Potrafi wykorzystywać posiadaną wiedzę, formułować i rozwiązywać problemy związane z zagadnieniami konstrukcji i rozliczania podatku VAT-u i akcyzy. Potrafi wykorzystać zasady prowadzenia ewidencji podatku VAT.	FIR U_02
U_02	Potrafi dobierać i wykorzystywać właściwe źródła i informacje oraz systemy normatywne (prawne, ekonomiczne, finansowe) w obszarze ryzyka związanego z transakcjami transgranicznymi.	FIR U_05
Kompetencje społeczne		
K_01	Jest gotów do krytycznej oceny posiadanej wiedzy, nieustannego podnoszenia swoich kompetencji i kwalifikacji z zakresu podatku VAT i akcyzy w aspekcie zagrożeń wynikających z przepisów sankcyjnych.	FIR K_01
Tematy poszczególnych zajęć z podziałem na liczbę godzin		
ĆWICZENIA (zajęcia o charakterze praktycznym)		
		30 GODZIN
Lp.	Temat zajęć	Liczba godzin
1.	Podstawy prawne krajowe i unijne (Wspólny system podatku od wartości dodanej) i konstrukcja podatku od towarów i usług.	1h
2.	Podstawowe pojęcia podatku od towarów i usług (VAT).	1h
3.	Elementy konstrukcyjne podatku od towarów i usług (VAT): podatnicy i płatnicy, przedmiot opodatkowania, podstawa opodatkowania, obowiązek podatkowy, miejsce świadczenia.	5h
4.	Wyłączenia i zwolnienia podatkowe.	1h
5.	Nowa matryca stawek VAT i Wiążąca informacja stawkowa.	1h
6.	Prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony oraz do zwrotu podatku	1h
7.	Podstawy prawne krajowe i unijne (harmonizacja akcyzy) i konstrukcja podatku akcyzowego.	1h

8.	<i>Podstawowe pojęcia podatku akcyzowego.</i>	1h
9.	<i>Elementy konstrukcyjne podatku akcyzowego: podatnicy, przedmiot opodatkowania, podstawa opodatkowania, obowiązki podatkowy.</i>	1h
10.	<i>Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi.</i>	1h
11.	<i>Znaki akcyzy.</i>	1h
12.	<i>VAT - obowiązki rejestracyjne.</i>	1h
13.	<i>VAT – dokumentacyjne.</i>	4h
14.	<i>VAT – ewidencyjne.</i>	3h
15.	<i>VAT – sprawozdawcze.</i>	2h
16.	<i>Akcyza - obowiązki rejestracyjne.</i>	1h
17.	<i>Akcyza - obowiązki dokumentacyjne.</i>	1h
18.	<i>Akcyza - obowiązki ewidencyjne.</i>	1h
19.	<i>Akcyza - obowiązki sprawozdawcze.</i>	2h
Metody prowadzenia zajęć	Wykłady z prezentacjami multimedialnymi, studia przypadków, dyskusja, rozwiązywanie zadań, studiowanie literatury, pobudzanie przez prowadzącego studentów do aktywnego udziału w zajęciach.	
Literatura obowiązkowa	<ul style="list-style-type: none"> ▪ przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 2117 z późniejszymi zmianami) wraz z rozporządzeniami wykonawczymi; ▪ przepisy Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 roku w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. U. UE L z 2006 r., Nr 347, str. 1 z późniejszymi zmianami) wraz z przepisami wykonawczymi do w/w Dyrektywy; ▪ przepisy Szóstej Dyrektywy VAT 77/388/EWG Rady z dnia 17 maja 1977 roku w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (Dz. U. UE L z 1977 r., Nr 145, str. 1 z późniejszymi zmianami); ▪ przepisy ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 z późniejszymi zmianami) wraz z rozporządzeniami wykonawczymi; ▪ przepisy dyrektyw i rozporządzeń unijnych w sprawie harmonizacji podatku akcyzowego; ▪ przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późniejszymi zmianami) wraz z rozporządzeniami wykonawczymi; ▪ aktualne orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz wojewódzkich sądów administracyjnych; ▪ objaśnienia podatkowe, aktualne interpretacje ogólne oraz interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego. 	
Literatura uzupełniająca	<ul style="list-style-type: none"> ▪ A. Bartosiewicz, <i>VAT. Komentarz</i>, wyd. XV, Warszawa 2021 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska; ▪ J. Matarewicz, <i>Ustawa o podatku od towarów i usług. Komentarz</i>, Warszawa 2021 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska; 	

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ T. Michalik, <i>VAT. Komentarz</i>, Wyd. 16, Warszawa 2021 rok, Wyd. CH. Beck; ▪ W. Modzelewski, <i>Komentarz do ustawy o podatku od towarów i usług. Komentarz</i>. Wyd. 21, Warszawa 2021 rok, Wyd. Instytut Studiów Podatkowych; ▪ K. Lewandowski, P. Fałkowski, <i>Dyrektywa VAT 2006/112. Komentarz</i>, Warszawa 2012 rok, Wyd. CH. Beck; ▪ R. Namysłowski (red.), <i>Dyrektywa VAT. Polska perspektywa. Komentarz</i>, Warszawa 2012 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska; ▪ J. Matarewicz, <i>Ustawa o podatku akcyzowym. Komentarz</i>, wyd. IV, Warszawa 2020 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska; ▪ S. Parulski, <i>Akcyza. Komentarz</i>, wyd. III, Warszawa 2016 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska; ▪ M. Zimny (red.), <i>Akcyza. Komentarz</i>, Wyd. 2, Warszawa 2020 rok, Wyd. CH. Beck; ▪ L. Etel (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>. Warszawa 2021 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska; ▪ A. Mariański (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>, Warszawa 2021 rok, Wyd. CH. Beck; ▪ H. Dzwonkowski (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>. Wyd. 9, Warszawa 2020 rok, Wyd. CH. Beck; ▪ S. Babiarz, B. Dauter, R. Hauser, M. Niezgódka-Medek, J. Rudowski, A. Kabat, <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>, wyd. XI, Warszawa 2019 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska.
--	--

Końcowa ocena wyników pracy studenta nad przedmiotem wymaga syntezy osiągniętych przez niego efektów

3. Zadania i czas **SAMODZIELNEJ** pracy studenta

Wyszczególnienie zadań	Liczba godzin		Punkty ECTS	
	st.	ns.	st.	ns.
Zadania o charakterze teoretycznym	12,5	12,5	0,5	0,5
1. Analiza kwalifikacyjna czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług.	3	3	0,5	0,5
2. Analiza sytuacji faktycznych w kontekście pojęć: wyłączenie z opodatkowania oraz zwolnienie z opodatkowania VAT.	3	3		
3. Analiza definicji działalności gospodarczej z ustawy o podatku od towarów i usług w porównaniu z pojęciami działalności gospodarczej z innych aktów prawnych oraz mowy potocznej.	3	3		
4. Analiza podatnika z ustawy o podatku akcyzowym w kontekście konkretnych sytuacji faktycznych.	3,5	3,5		
Zadania kształtujące umiejętności praktyczne	7,5	7,5	0,3	0,3
1. Rozliczenie podatku od towarów i usług (VAT) ze szczególnym uwzględnieniem zasad dotyczących podatku należnego oraz podatku naliczonego.	2	2	0,3	0,3
2. Sporządzanie faktur VAT dla różnych transakcji ze szczególnym uwzględnieniem transakcji transgranicznych.	1	1		
3. Analiza zwolnień z zastosowania ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej.	1	1		
4. Kwalifikacja wskazanych produktów do wyrobów akcyzowych oraz kwalifikacja poszczególnych wyrobów akcyzowych do wyrobów akcyzowych objętych obowiązkiem oznaczenia	2	2		

znakami akcyzy.				
5. Rozliczenie podatku akcyzowego z analizą odpowiednich formularzy podatkowych.	1,5	1,5		
ŁĄCZNY nakład pracy studenta w godz. i pkt. ECTS	20	20	0,8	0,8
4. Sposoby weryfikacji i oceny efektów uczenia się osiągniętych przez studenta				
Symbol efektu uczenia się	Metody weryfikacji i oceny efektów uczenia się			
W_01	Egzamin/kolokwium			
U_01-U_02	Sprawdzian wejściowy			
K_01	Rozwiązywanie zadań / studia przypadków / dyskusje			

Podstawowe kryteria oceny końcowej:

Zaliczenie

Kolokwium sprawdzające opanowanie rozwiązywania wybranych problemów praktycznych, polegające na rozwiązaniu trzech zadań rachunkowych. Warunek jego zaliczenia to uzyskanie minimum 51 % możliwych do zdobycia punktów (ocena dostateczna).

Obecność i indywidualna praca w trakcie zajęć.

Oceny wystawiane są zgodnie z systemem przyznawania ocen obowiązującym w WSAiB.