

### 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
<b>Wiedza</b>		
<b>W_01</b>	W zaawansowanym stopniu zna oraz rozumie regulacje prawne oraz metody i narzędzia stosowane w obciążeniach podatkiem VAT i akcyzy w warunkach polskich i unijnych.	<b>FIR W_02</b>
<b>Umiejętności</b>		
<b>U_01</b>	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.	<b>FIR U_02</b>
<b>U_02</b>	Potrafi dobierać i wykorzystywać właściwe źródła i informacje oraz systemy normatywne (prawne, ekonomiczne, finansowe) w obszarze ryzyka związanego z transakcjami transgranicznymi.	<b>FIR U_05</b>
<b>Kompetencje społeczne</b>		
<b>K_01</b>	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.	<b>FIR K_01</b>
Tematy poszczególnych zajęć z podziałem na liczbę godzin		
<b>ĆWICZENIA</b> <b>(zajęcia o charakterze praktycznym)</b>		
		<b>15 GODZIN</b>
<b>Lp.</b>	<b>Temat zajęć</b>	<b>Liczba godzin</b>
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.	Podstawowe pojęcia podatku akcyzowego.	1h
9.	Elementy konstrukcyjne podatku akcyzowego: podatnicy, przedmiot opodatkowania, podstawa opodatkowania, obowiązki podatkowe.	1h
10.	Organizacja obrotu wyrobami akcyzowymi.	1h
11.	Znaki akcyzy.	1h

**LABORATORIA**  
(zajęcia o charakterze praktycznym)

15 GODZIN		
Lp.	Temat zajęć	Liczba godzin
1.	VAT - obowiązki rejestracyjne.	1h
2.	VAT – dokumentacyjne.	4h
3.	VAT – ewidencyjne.	3h
4.	VAT – sprawozdawcze.	2h
5.	Akcyza - obowiązki rejestracyjne.	1h
6.	Akcyza - obowiązki dokumentacyjne.	1h
7.	Akcyza - obowiązki ewidencyjne.	1h
8.	Akcyza - obowiązki sprawozdawcze.	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"> <li>▪ 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;</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ 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);</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ przepisy dyrektyw i rozporządzeń unijnych w sprawie harmonizacji podatku akcyzowego;</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ aktualne orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz wojewódzkich sądów</li> </ul>

	<p>administracyjnych;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ objaśnienia podatkowe, aktualne interpretacje ogólne oraz interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego.</li> </ul>
Literatura uzupełniająca	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A. Bartosiewicz, <i>VAT. Komentarz</i>, wyd. XV, Warszawa 2021 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ J. Matarewicz, <i>Ustawa o podatku od towarów i usług. Komentarz</i>, Warszawa 2021 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ T. Michalik, <i>VAT. Komentarz</i>, Wyd. 16, Warszawa 2021 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ W. Modzelewski, <i>Komentarz do ustawy o podatku od towarów i usług. Komentarz</i>. Wyd. 21, Warszawa 2021 rok, Wyd. Instytut Studiów Podatkowych;</li> <li>▪ K. Lewandowski, P. Fałkowski, <i>Dyrektywa VAT 2006/112. Komentarz</i>, Warszawa 2012 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ R. Namysłowski (red.), <i>Dyrektywa VAT. Polska perspektywa. Komentarz</i>, Warszawa 2012 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ J. Matarewicz, <i>Ustawa o podatku akcyzowym. Komentarz</i>, wyd. IV, Warszawa 2020 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ S. Parulski, <i>Akcyza. Komentarz</i>, wyd. III, Warszawa 2016 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ M. Zimny (red.), <i>Akcyza. Komentarz</i>, Wyd. 2, Warszawa 2020 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ L. Etel (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>. Warszawa 2021 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ A. Mariański (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>, Warszawa 2021 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ H. Dzwonkowski (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>. Wyd. 9, Warszawa 2020 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ 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.</li> </ul>

**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.
<b>Zadania o charakterze teoretycznym</b>	<b>12,5</b>	<b>12,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
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		
<b>Zadania kształtujące umiejętności praktyczne</b>	<b>7,5</b>	<b>7,5</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
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 znakami akcyzy.	2	2		
5. Rozliczenie podatku akcyzowego z analizą odpowiednich formularzy podatkowych.	1,5	1,5		
<b>ŁĄCZNY nakład pracy studenta w godz. i pkt. ECTS</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>

#### 4. Sposoby weryfikacji i oceny efektów uczenia się osiągniętych przez studenta

Symbol efektu uczenia się	Metody weryfikacji i oceny efektów uczenia się
<b>W_01</b>	Egzamin/kolokwium
<b>U_01-U_02</b>	Sprawdzian wejściowy
<b>K_01</b>	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.