

**Sylabus przedmiotu na Wydziale Zarządzania  
Wyższej Szkoły Administracji i Biznesu im. E. Kwiatkowskiego w Gdyni  
w roku akademickim 2021/2022**

**1. Informacje o przedmiocie według Planu studiów na kierunku:**

**Finanse i rachunkowość**

Wypełnia dziekan wydziału

Nazwa przedmiotu: VAT i akcyza w przedsiębiorstwie							Kod przedmiotu: E1.1		
Poziom i forma studiów: studia II stopnia stacjonarne, niestacjonarne				Profil kształcenia: PRAKTYCZNY			Zakres specjalnościowy: RACHUNKOWOŚĆ MENEDŻERSKA		
Rok: 2 semestr:3				Status przedmiotu / modułu: fakultatywny/ kształcenia specjalnościowego			Język przedmiotu / modułu: polski		
Forma zajęć	Wykłady	Ćwiczenia			Łącznie	Konsultacje	Liczba punktów ECTS		
		ćwiczenia audytoryjne	zajęcia laboratoryjne	seminarium			Zajęcia kontaktowe	Praca samodzielna	Łącznie
Wymiar zajęć Studia stacjonarne	12	-	12	-	24	2	1	1	2
w tym zajęć praktycznych	-	-	12	-	12	1	0,5	0,5	1
Wymiar zajęć Studia niestacjonarne	12	-	12	-	24	2	1	1	2
w tym zajęć praktycznych	-	-	12	-	12	1	0,5	0,5	1
Sposób zaliczenia przedmiotu	Egzamin/zaliczenie z oceną								
Koordynator przedmiotu / modułu	dr Danuta Boike								
Prowadzący zajęcia	dr Danuta Boike, mgr Piotr Kasprzak								
Priorytetowe efekty uczenia się przedmiotu określone w uchwale Senatu		FiR2_W05, FiR2_W09, FiR2_U07, FiR2_K01							

**2. Zadania nauczyciela**

**Cele kształcenia przedmiotu:**

Celem zajęć VAT i akcyza w przedsiębiorstwie jest zapoznanie studentów z podstawowymi pojęciami związanymi z funkcjonowaniem podatków pośrednich w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W trakcie zajęć uczestnicy zostaną zapoznani z elementami konstrukcyjnymi podatku VAT i akcyzy, podstawą prawną funkcjonowania tych podatków

oraz praktycznymi aspektami rozliczania podatków w firmie. Efektem uczestnictwa w zajęciach będzie umiejętność przygotowania rozliczeń przedsiębiorstwa w podatkach VAT i akcyzie, z uwzględnieniem operacji transgranicznych.

Zajęcia prowadzone w formie laboratoriów przy wykorzystaniu specjalistycznego oprogramowania komputerowego (Symfonia, InsERT oraz pomocniczo MS Excel).

Symbol efektu uczenia się	Efekty uczenia się -przedmiotowe	Odniesienie do Efektów uczenia się dla kierunku <b>Finanse i rachunkowość</b>
<b>Wiedza</b>		
<b>W_01</b>	W pogłębionym stopniu zna i rozumie metody objaśniania, interpretacji i oceny wpływu przepisów dotyczących podatków pośrednich (m.in. ustawa o VAT, ustawa o podatku akcyzowym, rozporządzenia wykonawcze) na funkcjonowanie danego przedsiębiorstwa.	<b>FiR2_W05</b>
<b>W_02</b>	Posiada rozszerzoną wiedzę z prawa, ekonomii i finansów dotyczącą funkcjonowania podatków pośrednich w strategicznej i operacyjnej działalności jednostek gospodarczych. Student ma wiedzę z zakresu obliczania, naliczania zobowiązań w podatku VAT i akcyzie dla transakcji krajowych i zagranicznych.	<b>FiR2_W09</b>
<b>Umiejętności</b>		
<b>U_01</b>	Sprawnie posługuje się normami i regułami prawnymi w celu rozwiązywania konkretnych problemów podatkowych. Potrafi dokonać niezbędnych obliczeń, w tym ustalenia wysokości zobowiązania w podatku akcyzowym, wielkości podatku należnego oraz kwoty ewentualnego zwrotu podatku naliczonego.	<b>FiR2_U07</b>
<b>Kompetencje społeczne</b>		
<b>K_01</b>	Zna i potrafi ocenić etyczne aspekty związane z funkcjonowaniem systemu podatkowego i jego wpływu na jednostkę gospodarczą, a także rozwiązywać pozostałe problemy związane z wykonywanym zawodem.	<b>FiR2_K01</b>
Tematy poszczególnych zajęć z podziałem na liczbę godzin		
<p style="text-align: center;"><b>WYKŁADY</b> (zajęcia o charakterze teoretycznym)</p>		
<p><b>1. Zagadnienia ogólne, istota i cechy podatku od wartości dodanej</b></p> <p>1.1. Zagadnienia ogólne, istota i cechy podatku VAT</p> <p>1.2. Mechanizm funkcjonowania podatku VAT</p> <p>1.3. Zakres podmiotowy i przedmiotowy podatku VAT</p> <p><b>2. Zagadnienia ogólne, istota i cechy podatku akcyzowego</b></p> <p>2.1. Mechanizm ogólnego funkcjonowania podatku akcyzowego</p> <p>2.2. Przedmiot i podmiot opodatkowania</p> <p>2.3. Właściwość organów w sprawach znaków akcyzy</p> <p><b>3. Źródła prawa Unii Europejskiej i prawa polskiego</b></p> <p>3.1. Harmonizacja systemu podatkowego w Unii Europejskiej</p> <p>3.2. Podstawa ustalania ulg i zwolnień</p> <p>3.3. Definicja importu i eksportu w ramach rozliczeń europejskich</p> <p>3.4. Rola TSUE w kształtowaniu prawa podatkowego</p>		

#### **4. Podatek VAT w rozliczeniach między podmiotami gospodarczymi**

- 4.1. Podstawa obliczania podatku VAT
- 4.2. Szczegółowy przedmiot i podmiot opodatkowania
- 4.3. Pojęcie i elementy rozliczeń międzynarodowych w podatku VAT

#### **5. Podatek akcyzowy w rozliczeniach między podmiotami gospodarczymi**

- 5.1. Obliczanie i naliczanie podatku akcyzowego
- 5.2. Opodatkowanie akcyzą wyrobów akcyzowych
- 5.3. Procedury celne a akcyza

#### **6. Dokumentowanie i rozliczenia podatków pośrednich**

- 6.1. Administracja skarbową a podatek VAT i akcyza
- 6.2. Dokumentowanie transakcji gospodarczych
- 6.3. Rejestracja na potrzeby podatku VAT i akcyzy
- 6.4. Deklaracja podatkowa. Terminy i wysokość płatności

Łącznie 12 h wykładu w formule zajęć teoretycznych, po 2 h na temat w obydwu formach kształcenia

#### **LABORATORIA** (zajęcia kształtujące umiejętności praktyczne)

##### **1. Zagadnienia ogólne, istota i cechy podatku od wartości dodanej na wybranym przykładzie działalności gospodarczej – 2 h**

- 1.1. Wprowadzenie do systemu podatków pośrednich – analiza wybranych przykładów
- 1.2. Obliczanie wartości dóbr i usług przed/po opodatkowaniu – księgowanie określonych operacji na przykładzie praktycznych operacji gospodarczych przy wykorzystaniu specjalistycznego oprogramowania Symfonia
- 1.3. VAT należny/VAT naliczony – zasady działania na wybranych przykładach (przygotowywanie przykładowej deklaracji przy wykorzystaniu specjalistycznego oprogramowania komputerowego InsERT JPK)
- 1.4. Stawki podatku od towarów i usług. Zwolnienia. – analiza wybranych przykładów

##### **2. Zagadnienia ogólne, istota i cechy podatku akcyzowego na przykładzie wybranego przedsiębiorstwa – 2h**

- 2.1. Ogólne zasady funkcjonowania podatku akcyzowego na przykładzie wybranej działalności gospodarczej – ujęcie praktyczne
- 2.2. Przedmiot opodatkowania podatkiem akcyzowym – ustalanie wysokości poziomu opodatkowania – obliczanie i określanie obowiązku podatkowego na przykładzie praktycznych operacji gospodarczych (analiza i obliczenia przy wykorzystaniu oprogramowania MS Excel)
- 2.3. Podmioty obowiązane do opodatkowania dóbr i usług podatkiem akcyzowym – prezentacja wybranych przykładów
- 2.4. Zasady działania wywozu i przywozu dóbr i usług zza granicy – prezentacja wybranych przykładów

##### **3. Źródła prawa Unii Europejskiej i prawa polskiego – konsekwencje z punktu widzenia przedsiębiorstwa – 1 h**

- 3.1. Praktyczne aspekty harmonizacji podatków pośrednich w ramach Unii Europejskiej – wprowadzenie do europejskiego systemu podatku VAT z punktu widzenia przedsiębiorstwa
- 3.2. Źródła prawa podatkowego w Polsce – analiza wybranych aktów prawnych i konsekwencji ich wprowadzenia z punktu widzenia prowadzenia działalności gospodarczej
- 3.3. Instytucja indywidualnej interpretacji prawa podatkowego – analiza oraz zasady składania wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego na wybranym przykładzie

#### **4. Podatek VAT i akcyza w rozliczeniach między podmiotami gospodarczymi na przykładzie wybranych operacji gospodarczych – 2 h**

- 4.1. Deklaracje i informacje podsumowujące. Zapłata podatku – przygotowywanie określonych sprawozdań i dokumentów (deklaracja dla potrzeb podatku akcyzowego, Jednolity Plik Kontrolny) przy wykorzystaniu specjalistycznego oprogramowania Symfonia oraz InsERT
- 4.2. Obowiązek podatkowy – moment powstania, data i miejsce uregulowania zobowiązania podatkowego, sposób zapłaty – ujęcie praktyczne
- 4.3. Miejsce świadczenia.

#### **5. Transakcje transgraniczne w podatku VAT na wybranych przykładach – 2 h**

- 5.1. Pojęcie dostawy – analiza na wybranym przykładzie operacji gospodarczej
- 5.2. Ogólne zasady opodatkowania dostawy – analiza i obliczanie wysokości podatku (przy wykorzystaniu oprogramowania MS Excel)
- 5.3. Dostawa wewnątrzwspólnotowa towarów (WDT) – analiza, księgowanie i rozwiązywanie przykładów operacji gospodarczych (sposób obliczania podatku) przy wykorzystaniu oprogramowania Symfonia
- 5.4. Czynności zrównane z WDT
- 5.5. Nabycie wewnątrzwspólnotowe towarów (WNT) – analiza, księgowanie i rozwiązywanie przykładów operacji gospodarczych (sposób obliczania podatku) przy wykorzystaniu oprogramowania Symfonia
- 5.6. Czynności zrównane z WNT
- 5.7. Stawki podatku i obowiązek dokumentowania transakcji – analiza, księgowanie i rozwiązywanie przykładów operacji gospodarczych przy wykorzystaniu oprogramowania Symfonia

#### **6. Szczególne zasady opodatkowania (studium przypadku) – 1h**

- 6.1. Mali podatnicy – prezentacja wybranego przykładu działalności gospodarczej
- 6.2. Działalność turystyczna – analiza wybranego studium przypadku
- 6.3. Towary używane – prezentacja wybranego przykładu działalności gospodarczej
- 6.4. Usługi taksówkarskie – prezentacja wybranego przykładu działalności gospodarczej
- 6.5. Likwidacja działalności gospodarczej – praktyczne konsekwencje w podatku VAT

#### **7. VAT w księgach rachunkowych na przykładach wybranych operacji gospodarczych – 2 h**

- 7.1. Ewidencja dla potrzeb VAT – analiza dokumentacji wybranego przedsiębiorstwa na podstawie scenariusza (dokumentacja przygotowana przy wykorzystaniu oprogramowania InsERT)
- 7.2. Dokumentacja VAT z punktu widzenia przedsiębiorcy
- 7.3. Faktury – zakres informacji oraz wystawianie faktur przy wykorzystaniu oprogramowania InsERT
- 7.4. Faktury korygujące – zakres informacji oraz zasady wystawiania faktur korygujących (przy wykorzystaniu oprogramowania InsERT)
- 7.5. Faktury elektroniczne – zakres informacji oraz wystawianie faktur przy wykorzystaniu oprogramowania InsERT

Łącznie 12h laboratoriów w formule zajęć praktycznych w obydwu formach kształcenia

Metody  
prowadzenia  
zajęć

Prezentacja multimedialna, rozwiązywania zadań i przykładów, wypełnianie właściwych deklaracji i dokumentów przy wykorzystaniu specjalistycznego oprogramowania komputerowego – zajęcia odbywają się w laboratoriach komputerowych

Literatura obowiązkowa	1. Kozłowska H., Podatki dochodowe i VAT. Zbiór zadań z rozwiązaniami i komentarzem, Wyd. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2012 2. Cebrowska T. (red.), Rachunkowość finansowa i podatkowa, PWN Warszawa 2013
Literatura uzupełniająca	3. Pogoński M.A., ABC podatków w działalności gospodarczej, Wyd. Unimex, Wrocław 2012. 4. Startek K., Winiarska K., Rachunkowość podatkowa. Zdania, pytania, testy, Wyd. C.H. Beck sp. z o.o., Warszawa 2011 5. M.Strojek-Filus E.W.Maruszewska Rachunkowość finansowa : wprowadzenie, teoria,przykłady,zadania Wyd.Poltex, Warszawa 2018.

**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>
Studiowanie literatury	5	5	0,2	0,2
Studiowanie normatywnych aktów prawnych w zakresie podatku VAT i akcyzy.	5	5	0,2	0,2
Przygotowanie do egzaminu	2,5	2,5	0,1	0,1
<b>Zadania kształtujące umiejętności praktyczne</b>	<b>12,5</b>	<b>12,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
Obliczanie wartości dóbr i usług przed/po opodatkowaniu	5	5	0,2	0,2
Praktyczne aspekty harmonizacji podatków pośrednich w ramach Unii Europejskiej	5	5	0,2	0,2
Deklaracje i informacje podsumowujące. VAT w księgach rachunkowych	2,5	2,5	0,1	0,1
<b>ŁĄCZNY nakład pracy studenta w godz. i pkt. ECTS</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>1</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_01-02</b>	Kolokwium pisemne z wiedzy teoretycznej.
<b>U_01</b>	Kolokwium pisemne.
<b>K_01</b>	Ocena pracy studenta na podstawie udziału w zajęciach praktycznych.

**Podstawowe kryteria oceny końcowej:**

Warunkiem zaliczenia wykładów jest uzyskanie minimum 51% z egzaminu pisemnego.

Warunkiem zaliczenia laboratoriów jest uzyskanie minimum 51% z kolokwium końcowego.

Ocena modułowa składa się z 50% oceny z zaliczenia laboratoriów i 50% oceny z egzaminu.

Oceny wystawiane są zgodnie z systemem przyznawania ocen obowiązującym w WSAiB