

Rok akademicki:	Grupa przedmiotów	Numer katalogowy:		EOP319
Nazwa przedmiotu ¹⁾ :	Audyt podatkowy			ECTS ²⁾ 3
Tłumaczenie nazwy na jęz. angielski ³⁾ :	Tax Audit			
Kierunek studiów ⁴⁾ :	Ekonomia			
Koordinator przedmiotu ⁵⁾ :	dr Katarzyna Boratyńska			
Prowadzący zajęcia ⁶⁾ :	dr Katarzyna Boratyńska			
Jednostka realizująca ⁷⁾ :	Wydział Nauk Ekonomicznych, Katedra Ekonomiki i Organizacji Przedsiębiorstw, Zakład Rachunkowości, Finansów Przedsiębiorstw i Bankowości			
Wydział, dla którego przedmiot jest realizowany ⁸⁾ :				
Status przedmiotu ⁹⁾ :	a) przedmiot	b) stopień	c) rok	d) forma studiów
	SW	2	II	stacjonarne / niestacjonarne
Cykl dydaktyczny ¹⁰⁾ :	a) semestr		b) Jęz. wykładowy ¹¹⁾	
	3		polski	
Założenia i cele przedmiotu ¹²⁾ :	<p>Celem przedmiotu jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przekazanie studentom wiedzy na temat przeprowadzania audytu podatkowego w zakresie podstawowych tytułów podatkowych - zapoznanie studentów z głównymi obszarami ryzyka podatkowego - przedstawienie zasad badania prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz wskazania sposobów usunięcia ewentualnych, wykrytych nieprawidłowości - 			
Formy dydaktyczne, liczba godzin ¹³⁾ :	a) forma dydaktyczna		b) liczba godzin (stacjonarne i niestacjonarne)	
	a1) wykład		20	12
	a2) ćwiczenia audytoryjne		10	6
	a3) ćwiczenia laboratoryjne			
	a4) seminaria			
Metody dydaktyczne ¹⁴⁾ :	dyskusja	T	eksperyment	
	projekt badawczy		studium przypadku	
	rozwiązywanie problemu	T	gry symulacyjne	
	analiza i interpretacja tekstów źródłowych	T	indywidualne projekty studenckie	
	konsultacje		pisemna praca zespołowa	
	inne...		test z wykładów	
Pełny opis przedmiotu ¹⁵⁾ :	inne...			
	<p>A. wykłady</p> <p>Pojęcie, podstawowe rodzaje audytu podatkowego: (wstępny, szczegółowy, kompleksowy, kontraktowy), metodologia przeprowadzania audytu: podatkowe ankiety przedaudytowe, wykaz dokumentów źródłowych, zakres badania. Specyfika funkcjonowania firm audytorskich, wykonywanie zawodu doradcy podatkowego. Klasyfikacja podatków, zasady podatkowe. Źródła prawa podatkowego, wykonywanie zobowiązań podatkowych, odpowiedzialność podatnika, płatnika, inkasenta oraz osób trzecich za zobowiązania podatkowe. Zarządzanie ryzykiem podatkowym: źródła ryzyka podatkowego, procedura podatkowa, strategię minimalizacji obciążeń podatkowych. Audyt podatkowy, stanowiący kompleksowe badanie prawidłowości określenia oraz rozliczenia kontrahenta z obowiązków i zobowiązań podatkowych w następujących tytułach podatkowych: Podatki pośrednie: Podatek od wartości dodanej (VAT): obowiązek podatkowy, podstawa i wysokość opodatkowania, zwolnienia z podatku VAT, odliczenie podatku naliczonego i zwrot podatku, rozliczanie i dokumentowanie. Podatek akcyzowy: podstawa opodatkowania i przedmiot podatku, przepisy szczególne dotyczące niektórych wyrobów akcyzowych (na przykładzie piwa). Podatki bezpośrednie: Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT): kontrola prawidłowości ustalania przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów dla celów podatkowych, koszty, których nie uważa się za koszty uzyskania przychodów, zasady ustalania zaliczek, rozliczanie strat. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT): Wybór optymalnej formy opodatkowania przychodów z działalności gospodarczej: karta podatkowa, ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, zasady ogólne według skali podatkowej, podatek liniowy, przychód, koszt uzyskania przychodu, dochód z działalności gospodarczej. Przygotowanie raportu z audytu podatkowego. Zalecenia dotyczące możliwości optymalizacji wysokości zobowiązań podatkowych. Kontrola podatkowa i postępowanie podatkowe. Kompetencje organów podatkowych, prawa i obowiązki podatnika, odpowiedzialność karno-skarbowa, korekta deklaracji, elementy decyzji podatkowej, odwołanie od decyzji, stwierdzenie nieważności decyzji, postępowanie przed WSA i NSA.</p> <p>B. ćwiczenia</p> <p>Ocena prawidłowości prowadzenia ewidencji podatkowych. Charakterystyka dowodów księgowych będących podstawą ewidencji, badanie prawidłowości prowadzenia rejestrów zakupu i sprzedaży dla celów podatku VAT, ewidencji w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, ewidencji dla celów zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych. Kontrola wypełniania wybranych zeznań PIT. Wypełnianie wybranych deklaracji VAT. Analiza podatkowa wybranych transakcji. Analiza orzecznictwa w sprawach podatkowych. Przygotowywanie wybranych przykładowych pism procesowych oraz wniosków, np. odwołania od decyzji, wniosku o rozłożenie podatku na raty, wniosku o odroczenie płatności podatku, wniosku o umorzenie zaległości podatkowych. Opinia podatkowa.</p>			
Wymagania formalne (przedmioty wprowadzające) ¹⁶⁾ :				
Założenia wstępne ¹⁷⁾ :				

Efekty kształcenia ¹⁸⁾ : (z kolejnymi numerami, 01, 02, 03 itd.)	01 - zna specyfikę wykonywania zawodu doradcy podatkowego		05 -	
	02 - posiada wiedzę z zakresu podatków oraz przeprowadzania audytu podatkowego		06 -	
	03 - potrafi przygotowywać analizy podatkowe/ opinie podatkowe		07 -	
	04 - praca w zespole		08 -	
Sposób weryfikacji efektów kształcenia ¹⁹⁾ :	kolokwium na zajęciach ćwiczeniowych		ocena wykonanie zadania projektowego na zdefiniowany temat	
	praca pisemna przygotowywana w ramach pracy własnej studenta		ocena wynikająca z obserwacji w trakcie zajęć	
	ocena eksperymentów wykonywanych w trakcie zajęć		przygotowanie zespołowej analizy zdefiniowanego problemu	03,04
	ocena wystąpień i prezentacji w trakcie zajęć	03	obserwacja w trakcie dyskusji zdefiniowanego problemu (aktywność)	01, 03
	egzamin pisemny		test komputerowy	
	egzamin ustny		test z wykładów	01,02
	inne...		inne..	
Forma dokumentacji osiągniętych efektów kształcenia ²⁰⁾ :	okresowe prace pisemne	T	imienne karty oceny studenta	T
	złożone projekty		treść pytań egzaminacyjnych z oceną	
	złożone prace w formie elektronicznej i/lub papierowej	T	test z wykładów	T
	inne...		inne..	
Elementy i wagi mające wpływ na ocenę końcową ²¹⁾ :	Element oceny	Waga w %	Element oceny	Waga w %
	kolokwium na zajęciach ćwiczeniowych		ocena wykonania zadania projektowego na zdefiniowany temat	
	praca pisemna przygotowywana w ramach pracy własnej studenta		ocena wynikająca z obserwacji w trakcie zajęć	
	ocena eksperymentów wykonywanych w trakcie zajęć		przygotowanie zespołowej analizy zdefiniowanego problemu	40%
	ocena wystąpień i prezentacji w trakcie zajęć	10%	obserwacja w trakcie dyskusji zdefiniowanego problemu (aktywność)	10%
	egzamin pisemny		test	
	egzamin ustny		test z wykładów	40%
inne...		inne..		
Miejsce realizacji zajęć ²²⁾ :	sala dydaktyczna			
Literatura podstawowa i uzupełniająca ²³⁾ :				
a) podstawowa				
1. Podstawka, M. (red.), 2010. Finanse: instytucje, instrumenty, podmioty, rynki, regulacje. Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa.				
2. Boratynska, K., 2006. Obciążenia podatkowe a konkurencyjność przedsiębiorstw agrobiznesu po wstąpieniu Polski do Unii Europejskiej. Prace Naukowe Akademii Ekonomicznej im. Oskara Landeego we Wrocławiu 2006. Nr 1118. T. 1. s. 103-109				
b) uzupełniająca				
3. Godecki, Z., 1998. Doradztwo podatkowe: dla firm, spółek. INFOR, Warszawa.				
4. Modzelewski, W. (red nauk.) 2005. Podatki dochodowe: problemy praktyczne przedsiębiorstw. Instytut Studiów Podatkowych, Warszawa.				
5. Ustawa o doradztwie podatkowym z dnia 5 lipca 1996 r. z późn. zm. Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 86.; Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).				
6.				
7.				
8.				
UWAGI ²⁴⁾ :				