**Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Nysie**

**Opis modułu kształcenia**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nazwa modułu (przedmiotu)** | | | Kontrola podatkowa i przestępstwa karno-skarbowe | | | | | | **Kod podmiotu** | | |  | |
| Kierunek studiów | | | Administracja | | | | | | | | | | |
| Profil kształcenia | | | Praktyczny | | | | | | | | | | |
| Poziom studiów | | | Studia I stopnia | | | | | | | | | | |
| Specjalność | | | Administracja celno-skarbowa | | | | | | | | | | |
| Forma studiów | | | Stacjonarne/Niestacjonarne (S/NS) | | | | | | | | | | |
| Semestr studiów | | | V | | | | | | | | | | |
| **Tryb zaliczenia przedmiotu** | | | Egzamin | | **Liczba punktów ECTS (S/NS)** | | | | | | | | Sposób ustalania oceny z przedmiotu |
| **Formy zajęć i inne** | **Liczba godzin zajęć w semestrze S/NS** | | | | Całkowita | 4/4 | Zajęcia kontaktowe | 1,8/1,1 | | Zajęcia związane z praktycznym przygotowaniem zawodowym | | 2,8/2,8 |
| Całkowita | Pracy studenta | | Zajęcia  kontaktowe | **Sposoby weryfikacji efektów uczenia w ramach form zajęć** | | | | | | | | Waga w % |
| Wykład | 30/30 | 15/21 | | 15/9 | Egzamin pisemny | | | | | | | | 30 |
| Ćwiczenia |  |  | |  |  | | | | | | | |  |
| Ćwiczenia praktyczne | 70/70 | 40/52 | | 30/18 | Aktywność, wykonanie zadań i projektów, kolokwium | | | | | | | | 70 |
| Laboratorium |  |  | |  |  | | | | | | | |  |
| Projekt |  |  | |  |  | | | | | | | |  |
| Seminarium |  |  | |  |  | | | | | | | |  |
| **Razem:** | **100/100** | **55/73** | | **45/27** |  | | | | | | **Razem:** | | **100,00%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kategoria efektów** | **L p.** | **Efekty uczenia się dla modułu (przedmiotu)** | **Efekty kierunkowe** | **Formy zajęć** |
| Wiedza | 1. | Zna strukturę organów podatkowych przeprowadzających kontrolę oraz ich funkcje i zadania | KW\_03, KW\_05 | W, CP |
| 2. | Zna zasady przeprowadzenia kontroli podatkowej oraz kontroli celno-skarbowej | KW\_07 | W, CP |
| 3. | Zna uprawnienia kontrolujących oraz środki ochrony przysługujące kontrolowanym podczas kontroli | KW\_08 | W, CP |
| 4. | Ma wiedzę na temat poszczególnych typów przestępstw i wykroczeń skarbowych z części szczególnej Kodeksu karnego skarbowego | KW\_16, KW\_17 | W, CP |
| Umiejętności | 1. | Potrafi identyfikować, zinterpretować i zastosować Kodeks karny skarbowy | KU\_02 | W, CP |
| 2. | Prawidłowo stosuje wykładnię przepisów prawa karnego skarbowego | KU\_05 | W, CP |
| 3. | Prawidłowo definiuje podstawowe instytucje prawa karnego skarbowego, umie objaśnić znaczenie podstawowych instytucji prawa karnego skarbowego | KU\_10 | CP |
| 4. | Posiada umiejętności niezbędne dla realizacji zadań, w szczególności do samodzielnego prowadzenia postępowań przygotowawczych | KU\_13, KU\_14 | CP |
| Kompetencje społeczne | 1. | Jest gotów do odpowiedzialnego pełnienia ról w administracji celno-skarbowej | KK\_01 | CP |
| 2. | Rozumie i ocenia zasadność istnienia określonych instytucji prawa karnego skarbowego | KK\_06 | CP |
| 3. | Poszanowanie instytucji skarbowych | KK\_07 | CP |
| 4. | Jest zdolny do wykonywania zawodu prawniczego w zakresie prawa karnego skarbowego | KK\_08 | CP |

**Treści kształcenia**

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma zajęć** | **Metody dydaktyczne** |
| Wykład | Wykład z prezentacją multimedialną, dyskusja |
| **Tematyka zajęć** | |
| * Struktura organów podatkowych przeprowadzających kontrole. Nowa struktura organów krajowej administracji skarbowej. Funkcje i zadania organów administracji skarbowej. * Kontrola podatkowa. Podjęcie kontroli podatkowej. Zawiadomienie o kontroli podatkowej. Uprawnienia kontrolujących. Obowiązki kontrolowanych. Zakończenie kontroli i sporządzenie protokołu z jej przebiegu. * Kontrola celno-skarbowa. Kontrola celno – skarbowa jako szczególny rodzaj procedury kontrolnej tzw. twarda procedura kontrolna. Zakres podmiotowy kontroli celno skarbowej. Właściwość miejscowa naczelnika urzędu celno – skarbowego do przeprowadzenia kontroli. Wszczęcie kontroli celno – skarbowej. Forma, obowiązki kontrolujących. * Uprawnienia kontrolujących w trakcie kontroli. Obowiązki kontrolowanego w trakcie kontroli. Kontrola krzyżowa w toku kontroli celno – skarbowej. Przekształcenie kontroli celno – skarbowej w postępowanie podatkowe. Osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego. * Środki ochrony przysługujące kontrolowanemu w trakcie kontroli. Sprzeciw wobec czynności prowadzonych z naruszeniem przepisów prawa. Możliwość wnioskowania przeprowadzenia dowodu przez kontrolowanego. Zasada czynnego udziału strony w postępowaniu dowodowym. Prawo złożenia zastrzeżeń do protokołu z kontroli. Ponaglenie na niezałatwienie sprawy w terminie | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma zajęć** | **Metody dydaktyczne** |
| Ćwiczenia praktyczne | Dyskusja, prezentacja, studium sytuacyjne |
| **Tematyka zajęć** | |
| * Przestępstwa karno-skarbowe. Czyn zabroniony w prawie karnym skarbowym. Pojęcie czynu zabronionego. Podział czynów zabronionych ze względu na zachowanie osoby. Rodzaje skarbowych czynów zabronionych i kryteria ich rozgraniczenia. Istota przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych. * Ustawowe znamiona skarbowego czynu zabronionego. Podmiot (sprawca) skarbowego czynu zabronionego. Bezprawność czynu zabronionego. Społeczna szkodliwość czynu zabronionego. Wina jako podstawa odpowiedzialności zaczyn zabroniony. Przedmiot i strona przedmiotowa skarbowego czynu zabronionego. Formy zjawiskowe i stadialne popełnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych. * Specyfika przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji. Istota przestępstw i wykroczeń podatkowych. Klasyczne przestępstwa i wykroczenia podatkowe. Wyłudzenia budżetowe * Służbowe przestępstwa i wykroczenia podatkowe. * Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom celnym oraz zasadom obrotu z zagranicą towarami i usługami. Struktura systemu prawa celnego. Wyłudzenie pozwolenia celnego. Narażenie należności celnej na uszczuplenie. Naruszenie warunków zwolnienia celnego albo zwolnienia od ograniczeń celnych. Naruszenie rygorów procedury celnej. Niedopełnienie obowiązku nadzoru. Paserstwo celne. Wyłudzenie nienależnego zwrotu należności celnych. * Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obrotowi dewizowemu. System prawa dewizowego. Wyłudzenie zezwolenia dewizowego. Nielegalny obrót dewizowy i naruszenia ograniczeń dewizowych. * Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych. System źródeł prawa hazardowego. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe polegające na nielegalnym urządzaniu i prowadzeniu gier hazardowych, uczestnictwie w nich. Nielegalne urządzanie i prowadzenie gier podlegających szczególnemu nadzorowi podatkowemu. Nielegalne urządzanie i prowadzenie loterii. Nielegalna sprzedaż losów lub dowodów uczestnictwa w grach hazardowych. Dopuszczenie do popełnienia przestępstwa lub wykroczenia w zakresie organizacji gier hazardowych przez niedopełnienie obowiązku nadzoru. * Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko prywatyzacji mienia Skarbu Państwa | |

**Literatura podstawowa:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | M. Krawczak, D. Zalewski, Kontrola podatkowa działalności gospodarczej, Wolters Kluwer Polska, 2019 |
| 2. | K. Różycki, Kontrola celno-skarbowa. Komentarz, Wolters Kluwer Polska, 2018 |
| 3. | D. Strzelec, M. Łoboda, Kontrola przestrzegania przepisów prawa podatkowego, Wolters Kluwer, Warszawa 2017 |

**Literatura uzupełniająca:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | J.Sawicki, G.Skowronek, Prawo karne skarbowe. Zagadnienia materialnoprawne, procesowe i wykonawcze, Wolters Kluwer, Warszawa 2021 |
| 2. | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa |
| 3. | Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy |
| 4. | Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. – o Krajowej Administracji Skarbowej |
| 5. | Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców |