

## Karta przedmiotu

Wydział: Finansów  
Kierunek: Prawo

### I. Informacje podstawowe

Nazwa przedmiotu	Doradztwo podatkowe	
Język prowadzenia przedmiotu	polski	
Profil przedmiotu	ogólnoakademicki	
Kategoria przedmiotu	kierunkowy wybieralny	
Typ studiów	jednolite magisterskie	
Liczba semestrów/semestr	1/10	
Liczba godzin	stacjonarne:	Wykłady: 30
	niestacjonarne:	Wykłady: 18
Liczba punktów ECTS	4	

### II. Wymagania wstępne

Lp.	Opis
1	Wiadomości z podstaw prawa.
2	Wiadomości z zakresu prawa handlowego (umowy).
3	Znajomość ordynacji podatkowej.

### III. Cele przedmiotu

Lp.	Opis
1.	Po zakończeniu zajęć student zna zagadnienia dotyczące działalności zawodowej doradcy podatkowego w zakresie czynności doradztwa, form prowadzenia tej

	działalności, odpowiedzialności za skutki tej działalności, samorządu zawodowego, działalności kancelarii doradztwa.
2.	Po zakończeniu zajęć student potrafi stosować nabytą wiedzę do rozwiązywania praktycznych problemów. Student umie analizować stany faktyczne i wskazywać przepisy prawa mające zastosowanie w danym przypadku.
3.	Po zakończeniu zajęć student potrafi przyjmować odpowiedzialność za efekty swoich działań przy wskazywaniu i interpretowaniu przepisów dotyczących doradztwa podatkowego. Student potrafi realizować przypisane mu zadania z zachowaniem reguł prawnych. Prowadząc samodzielną działalność gospodarczą czy uczestnicząc w obrocie gospodarczym w innym charakterze student prawidłowo stosuje przepisy regulujące działalność doradcy podatkowego.

#### IV. Realizowane efekty kształcenia

Kod	Kat.	Opis	KEK
<b>E1</b>	<b>Wiedza</b>	Przedmiot pozwala na uzyskanie wiedzy o zasadach prowadzenia działalności przez doradcę podatkowego, o prawach i obowiązkach doradcy, prawnych formach prowadzenia działalności doradczej, zasadach reprezentacji klientów oraz odpowiedzialności doradcy. Student uzyskuje także wiedzę o etyce doradcy podatkowego.	K_W02
<b>E2</b>	<b>Umiejętności</b>	Przedmiot pozwala na nabycie umiejętności rozpoznawania czynności związanych z działalnością w zakresie doradztwa podatkowego. Pozwala także na przyswojenie wymogów dotyczących prawnych form prowadzenia tej działalności, przyjmowania odpowiedzialności za efekty czynności doradczych oraz zachowania postaw etycznych.	K_U13
<b>E3</b>	<b>Kompetencje społeczne</b>	Zdobyta w trakcie zajęć wiedza może być wykorzystywana w zakresie indywidualnej przedsiębiorczości przy zawieraniu umów z doradcą podatkowym, a także przy egzaminie państwowym na doradcę podatkowego.	K_K03 K_K08

#### V. Treści Kształcenia

##### Wykłady

Lp.	Opis	D (30)	Z (18)
W1	Zawód doradcy podatkowego jako zawód zaufania publicznego. Pojęcie zawodu regulowanego. Pojęcie czynności doradztwa podatkowego.	4	2
W2	Zakres podmiotowy i przedmiotowy czynności doradztwa podatkowego.	4	2

W3	Organizacyjne formy prowadzenia doradztwa podatkowego. Wpis na listę doradców podatkowych. Wpis do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.	4	2
W4	Wykonywanie zawodu doradcy podatkowego. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika przed organami administracji skarbowej, sądami administracyjnymi oraz w postępowaniach egzekucyjnych. Uprawnienia doradcy podatkowego nie stanowiące czynności doradztwa podatkowego. Obowiązki i prawa doradcy podatkowego.	6	4
W5	Odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy o świadczenie czynności doradztwa podatkowego. Odpowiedzialność dyscyplinarna doradcy podatkowego.	4	3
W6	Egzamin na doradcę podatkowego. Skład i kompetencje Państwowej Komisji ds. Doradztwa Podatkowego. Zasady odbywania praktyki zawodowej kandydata na doradcę podatkowego. Zasady zwolnienia z odbywania praktyki.	2	1
W7	Samorząd zawodowy doradców podatkowych: podstawy prawne działania, organy i ich kompetencje.	2	1
W8	Etyka doradcy podatkowego.	4	3

#### VI. Metody prowadzenia zajęć

	Opis
X	Wykład audytoryjny
	Konwersatorium
X	Prezentacja
X	Dyskusja
	Praca w grupach
	Symulacja
X	Analiza przypadku
	Inscenizacja (odgrywanie ról)
	Ćwiczenia tablicowe
	Ćwiczenia terenowe
	E-learning
	Praca z podręcznikiem

Ćwiczenia laboratoryjne
-------------------------

## VII. Sposoby oceny

### Ocena z egzaminu (podsumowująca)

	Opis
	Egzamin ustny
	Egzamin pisemny
X	Egzamin testowy
	Średnia ważona ocen cząstkowych

Sposób obliczania oceny końcowej (zgodnie z §18 pkt. 5 Regulaminu studiów)

Przedmiot obejmuje wykład bez ćwiczeń. Ocena z egzaminu jest jednocześnie oceną końcową.
--

## VIII. Kryteria oceny

Efekt kształcenia **E1** waga: 60%

Nie osiągnął założonego efektu (ocena 2.0)	Student nie potrafi wymienić podstawowych cech zawodu doradcy podatkowego. Nie umie zdefiniować pojęcia zawodu regulowanego. Student nie potrafi wskazać zakresu przedmiotowego i podmiotowego czynności doradztwa podatkowego. Nie umie wymienić organizacyjnych form prowadzenia doradztwa podatkowego. Nie umie przedstawić procedury wpisu na listę doradców podatkowych oraz do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego. Student nie potrafi wskazać podstawowych praw i obowiązków doradcy podatkowego. Student nie potrafi przedstawić ogólnych założeń występowania doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach administracyjnych i sądowych. Student nie umie wskazać zasad i przesłanek odpowiedzialności kontraktowej, dyscyplinarnej i karnej doradcy podatkowego. Nie zna podstaw etyki zawodu doradcy podatkowego.
--	---

<p>Osiągnął w stopniu dostatecznym (ocena 3.0)</p>	<p>Student potrafi wymienić podstawowe cechy zawodu doradcy podatkowego. Umie zdefiniować pojęcie zawodu regulowanego. Student potrafi wskazać zakres przedmiotowy i podmiotowy czynności doradztwa podatkowego. Umie wymienić organizacyjne formy prowadzenia doradztwa podatkowego. Umie przedstawić procedurę wpisu na listę doradców podatkowych oraz do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego. Student potrafi wskazać podstawowe prawa i obowiązki doradcy podatkowego. Student potrafi przedstawić ogólne założenia występowania doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach administracyjnych i sądowych. Student umie wskazać zasady i przesłanki odpowiedzialności kontraktowej, dyscyplinarnej i karnej doradcy podatkowego. Zna podstawy etyki zawodu doradcy podatkowego.</p>
<p>Osiągnął w stopniu dobrym (ocena 4.0)</p>	<p>Student potrafi szczegółowo wymienić cechy zawodu doradcy podatkowego. Definiuje ze zrozumieniem pojęcie zawodu regulowanego. Student opisuje ze zrozumieniem podmiotowy i przedmiotowy zakres czynności doradztwa podatkowego. Ze zrozumieniem opisuje organizacyjne formy prowadzenia doradztwa podatkowego. Umie opisać procedurę wpisu na listę doradców podatkowych oraz do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego. Student potrafi wskazać i opisać prawa i obowiązki doradcy podatkowego. Student potrafi przeanalizować założenia występowania doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach administracyjnych i sądowych. Student umie wskazać i zdefiniować zasady i przesłanki odpowiedzialności kontraktowej doradcy podatkowego. Zna podstawy odpowiedzialności dyscyplinarnej i karnej doradcy podatkowego. Zna zasady etyki zawodu doradcy podatkowego. Umie wskazać które z przepisów ustawy o doradztwie podatkowym są doprecyzowane</p>

	w Zasadach etyki doradcy podatkowego.
Osiągnął w stopniu bardzo dobrym (ocena 5.0)	<p>Student potrafi szczegółowo wymienić i uporządkować cechy zawodu doradcy podatkowego. Definiuje ze zrozumieniem pojęcie zawodu regulowanego wskazując konkretne przepisy prawa. Ze zrozumieniem i szczegółowo opisuje organizacyjne formy prowadzenia doradztwa podatkowego. Student opisuje ze zrozumieniem i szczegółowo podmiotowy i przedmiotowy zakres czynności doradztwa podatkowego. Potrafi wskazać uprawnienia doradcy podatkowego niebędące czynnościami doradztwa podatkowego. Student potrafi ze zrozumieniem i szczegółowo opisać procedurę wpisu na listę doradców podatkowych oraz do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego. Student potrafi szczegółowo opisać prawa i obowiązki doradcy podatkowego. Student potrafi przeanalizować założenia występowania doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach administracyjnych i sądowych. Student umie wskazać i zdefiniować zasady i przesłanki odpowiedzialności kontraktowej, dyscyplinarnej i karnej doradcy podatkowego. Zna procedurę odpowiedzialności dyscyplinarnej. Szczegółowo przedstawia zasady etyki zawodu doradcy podatkowego. Umie wskazać które z przepisów ustawy o doradztwie podatkowym są doprecyzowane w Zasadach etyki doradcy podatkowego.</p>
Osiągnął w stopniu celującym (ocena 5.5)	<p>Student potrafi szczegółowo wymienić i uporządkować cechy zawodu doradcy podatkowego. Definiuje ze zrozumieniem pojęcie zawodu regulowanego wskazując konkretne przepisy prawa. Potrafi wskazać różnice w zakresie uprawnień zawodowych doradcy podatkowego i innych podmiotów (adwokatów i radców prawnych). Ze zrozumieniem i szczegółowo opisuje organizacyjne formy prowadzenia doradztwa podatkowego. Potrafi wskazać dobre i złe strony wyboru określonej formy organizacyjnej. Student opisuje ze</p>

	<p>zrozumieniem i szczegółowo podmiotowy i przedmiotowy zakres czynności doradztwa podatkowego. Potrafi wskazać uprawnienia doradcy podatkowego niebędące czynnościami doradztwa podatkowego. Student potrafi ze zrozumieniem i szczegółowo opisać procedurę wpisu na listę doradców podatkowych oraz do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego (wskazuje odpowiednie formularze rejestracyjne). Student potrafi szczegółowo opisać prawa i obowiązki doradcy podatkowego. Student potrafi przeanalizować założenia występowania doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach administracyjnych i sądowych. Student umie wskazać i zdefiniować zasady i przesłanki odpowiedzialności kontraktowej, dyscyplinarnej i karnej doradcy podatkowego. Zna procedurę odpowiedzialności kontraktowej i dyscyplinarnej. Zna procedurę ubezpieczenia OC doradcy podatkowego. Szczegółowo przedstawia zasady etyki zawodu doradcy podatkowego. Umie wskazać które z przepisów ustawy o doradztwie podatkowym są doprecyzowane w Zasadach etyki doradcy podatkowego.</p>
--	--

Efekt kształcenia **E2** waga: 20%

<p>Nie osiągnął założonego efektu (ocena 2.0)</p>	<p>Student nie umie analizować podatkowych stanów faktycznych. Nie umie wskazać przepisów, które można stosować w konkretnym przypadku. Nie radzi sobie z ustaleniem jaka czynność doradca została zastosowana do konkretnego stanu faktycznego. Student popełnia błędy przy opisywaniu procedury egzaminu na doradcę podatkowego. Nie umie przedstawić struktury samorządu zawodowego doradców podatkowych. Student nie radzi sobie z przedstawieniem praktycznych aspektów funkcjonowania kancelarii doradztwa podatkowego. Nie umie sporządzić prostych umów w zakresie doradztwa podatkowego. Nie zna rodzajów pełnomocnictw jakie mogą być</p>
---	---

	udzielone doradcy podatkowemu przez klienta.
Osiągnął w stopniu dostatecznym (ocena 3.0)	Student umie analizować w sposób ogólny podatkowe stany faktyczne. Umie wskazać przepisy, które można stosować w konkretnym przypadku. Radzi sobie z ustaleniem jaka czynność doradcza została zastosowana do konkretnego stanu faktycznego. Student umie w sposób ogólny opisać procedurę egzaminu na doradcę podatkowego. Umie przedstawić strukturę samorządu zawodowego doradców podatkowych. Student radzi sobie z przedstawieniem praktycznych aspektów funkcjonowania kancelarii doradztwa podatkowego. Umie sporządzić proste umowy w zakresie doradztwa podatkowego. Zna rodzaje pełnomocnictw jakie mogą być udzielone doradcy podatkowemu przez klienta.
Osiągnął w stopniu dobrym (ocena 4.0)	Student umie ze zrozumieniem analizować "proste" podatkowe stany faktyczne. Umie wskazać i prawidłowo zinterpretować przepisy, które można stosować w konkretnym przypadku. Umie dobrać i zastosować właściwą w danym przypadku czynność doradczą. Student umie opisać procedurę egzaminu na doradcę podatkowego. Umie przedstawić strukturę samorządu zawodowego doradców podatkowych i przypisać funkcje poszczególnym organom. Student radzi sobie z ustaleniem czynności faktycznych w zakresie prowadzenia kancelarii doradztwa podatkowego. Umie sporządzić umowy w zakresie doradztwa podatkowego, a także inne umowy związane z działalnością doradcy podatkowego. Potrafi ustalić jakiego rodzaju pełnomocnictwo może być udzielone dla dokonania danej czynności doradczej. Umie poprawnie analizować orzeczenia wydane w sprawach dotyczących czynności doradztwa podatkowego. Przedstawia zasady etyczne w ujęciu praktycznym.
Osiągnął w stopniu bardzo dobrym (ocena 5.0)	Student umie ze zrozumieniem analizować podatkowe stany faktyczne. Umie



	<p>wskazać, w pełni prawidłowo zinterpretować i zastosować przepisy podatkowe w konkretnym przypadku. Umie dobrać i w pełni poprawnie zastosować właściwą w danym przypadku czynność doradczą. Student umie w pełni poprawnie opisać procedurę egzaminu na doradcę podatkowego. Umie w pełni poprawnie przedstawić strukturę samorządu zawodowego doradców podatkowych, opisać funkcje poszczególnych organów oraz proces ich powoływania. Ze zrozumieniem wskazuje różnice w zakresie kompetencji i strukturze samorządu zawodowego innych podmiotów uprawnionych do dokonywania czynności doradztwa podatkowego (adwokatów, radców prawnych). Student zna praktyczne aspekty prowadzenia kancelarii doradztwa podatkowego. Umie sporządzić umowy w zakresie doradztwa podatkowego, a także inne umowy związane z działalnością doradcy podatkowego. Potrafi ustalić i sporządzić odpowiednie pełnomocnictwo dla dokonania danej czynności doradczej. Umie analizować orzeczenia wydane w sprawach dotyczących czynności doradztwa podatkowego. Przedstawia zasady etyczne w ujęciu praktycznym.</p>
<p>Osiągnął w stopniu celującym (ocena 5.5)</p>	<p>Student umie ze zrozumieniem analizować podatkowe stany faktyczne i wskazywać orzeczenia podatkowe wydane w sprawach podobnych. Umie wskazać, w pełni prawidłowo zinterpretować i zastosować przepisy podatkowe w konkretnym przypadku. Umie dobrać i w pełni poprawnie zastosować właściwą w danym przypadku czynność doradczą. Student umie w pełni poprawnie opisać procedurę egzaminu na doradcę podatkowego oraz przedstawić praktyczne aspekty przystąpienia do egzaminu. Umie w pełni poprawnie przedstawić strukturę samorządu zawodowego doradców podatkowych, opisać funkcje poszczególnych organów oraz proces ich powoływania i wzajemne zależności. Ze zrozumieniem wskazuje różnice w zakresie</p>

	<p>kompetencji i strukturze samorządu zawodowego innych podmiotów uprawnionych do dokonywania czynności doradztwa podatkowego (adwokatów, radców prawnych). Student zna praktyczne aspekty prowadzenia kancelarii doradztwa podatkowego – umie zorganizować jej działalność. Umie sporządzić umowy związane z działalnością doradczą. Potrafi ustalić i sporządzić odpowiednie pełnomocnictwo dla dokonania danej czynności doradczej. Umie analizować orzeczenia wydane w sprawach dotyczących czynności doradztwa podatkowego i wskazywać ich praktyczne znaczenie. Przedstawia zasady etyczne w ujęciu praktycznym.</p>
--	--

Efekt kształcenia **E3** waga: 20%

<p>Nie osiągnął założonego efektu (ocena 2.0)</p>	<p>Student nie wykazuje zainteresowania tematyką doradztwa podatkowego. Studenta nie interesuje zakres podmiotowy i przedmiotowy działalności doradcy podatkowego. Student nie wykazuje zainteresowania sposobami uzyskania uprawnień zawodowych doradcy podatkowego. Nie wykazuje chęci poznania wpływu samorządu zawodowego na doradców podatkowych. Nie interesują go Zasady etyki zawodu doradcy podatkowego. Nie wykazuje zainteresowania praktycznymi aspektami prowadzenia kancelarii doradztwa podatkowego. Nie wykazuje chęci analizy orzeczeń wydanych w zakresie doradztwa podatkowego.</p>
<p>Osiągnął w stopniu dostatecznym (ocena 3.0)</p>	<p>Student wykazuje zainteresowanie tematyką doradztwa podatkowego. Studenta interesuje zakres podmiotowy i przedmiotowy działalności doradcy podatkowego. Student wykazuje zainteresowanie sposobami uzyskania uprawnień zawodowych doradcy podatkowego. Wykazuje chęć poznania wpływu samorządu zawodowego na doradców podatkowych. Interesują go Zasady etyki zawodu doradcy podatkowego. Wykazuje zainteresowanie</p>

	<p>praktycznymi aspektami prowadzenia kancelarii doradztwa podatkowego. Wykazuje chęć analizy orzeczeń wydanych w zakresie doradztwa podatkowego.</p>
<p>Osiągnął w stopniu dobrym (ocena 4.0)</p>	<p>Student wykazuje duże zainteresowanie tematyką doradztwa podatkowego. Studenta bardzo interesuje podmiotowy i przedmiotowy zakres działalności doradcy podatkowego. Student wykazuje duże zainteresowanie sposobami uzyskania uprawnień zawodowych doradcy podatkowego. Wykazuje zainteresowanie zakresem wpływu samorządu zawodowego na doradców podatkowych. Aktywnie uczestniczy w analizie orzeczeń wydanych w sprawach podatkowych. Interesują go Zasady etyki zawodu doradcy podatkowego. Wykazuje duże zainteresowanie praktycznymi aspektami prowadzenia kancelarii doradztwa podatkowego. Student w stopniu dobrym przyswaja sobie wiedzę z zakresu prawnych regulacji działalności doradcy podatkowego.</p>
<p>Osiągnął w stopniu bardzo dobrym (ocena 5.0)</p>	<p>Student z bardzo dużym zainteresowaniem zapoznaje się z tematyką doradztwa podatkowego. Student z zainteresowaniem zapoznaje się z podmiotowym i przedmiotowym zakresem działalności doradcy podatkowego. Student z zaangażowaniem pozyskuje wiedzę o sposobach uzyskania uprawnień zawodowych doradcy podatkowego. Wykazuje duże zainteresowanie zakresem wpływu samorządu zawodowego na doradców podatkowych. Aktywnie uczestniczy w analizie orzeczeń wydanych w sprawach podatkowych. Aktywnie uczestniczy w analizie Zasad etyki zawodu doradcy podatkowego. Wykazuje duże zainteresowanie praktycznymi aspektami prowadzenia kancelarii doradztwa podatkowego. Student w stopniu bardzo dobrym przyswaja sobie wiedzę z zakresu prawnych regulacji działalności doradcy podatkowego. Służy pomocą kolegom w zrozumieniu analizowanych przepisów prawa.</p>

Osiągnął w stopniu celującym (ocena 5.5)	Student z bardzo dużym zainteresowaniem i zaangażowaniem zapoznaje się z tematyką doradztwa podatkowego. Student z zainteresowaniem interpretuje przepisy regulujące podmiotowy i przedmiotowy zakres działalności doradcy podatkowego. Student z zaangażowaniem pozyskuje wiedzę o sposobach uzyskania uprawnień zawodowych doradcy podatkowego. Wykazuje bardzo duże zainteresowanie zakresem wpływu samorządu zawodowego na doradców podatkowych. Aktywnie uczestniczy w analizie orzeczeń wydanych w sprawach podatkowych. Aktywnie uczestniczy w interpretacji Zasad etyki zawodu doradcy podatkowego. Wykazuje bardzo duże zainteresowanie praktycznymi aspektami prowadzenia kancelarii doradztwa podatkowego. Służy pomocą kolegom w zrozumieniu analizowanych przepisów prawa. Jest zaangażowany w proces uczenia się innych studentów, dostarcza przykładów pozwalających na analizę i zastosowanie odpowiednich przepisów prawa.
--	---

Uzyskanie przez Studenta pozytywnej oceny końcowej z przedmiotu możliwe jest w przypadku zrealizowania wszystkich efektów kształcenia w stopniu co najmniej dostatecznym. Ocena końcowa z przedmiotu wyliczana jest według następującej formuły:

60% \* ocena z realizacji efektu **E1** + 20% \* ocena z realizacji efektu **E2** + 20% \* ocena z realizacji efektu **E3**

#### IX. Obciążenie pracą studenta

Rodzaj aktywności	Liczba godzin	
	stacjonarne	niestacjonarne
Godziny kontaktowe z nauczycielem akademickim wynikające z planu studiów	30	18
Godziny kontaktowe z nauczycielem akademickim w ramach konsultacji (np. prezentacji, projektów)	2	4
Godziny kontaktowe z nauczycielem akademickim w ramach zaliczeń i egzaminów	2	2

Przygotowanie do zajęć (studiowanie literatury, odrabianie prac domowych itp.)	21	21
Zbieranie informacji, opracowanie wyników		
Przygotowanie raportu, projektu, referatu, prezentacji, dyskusji	5	5
Przygotowanie do kolokwium, zaliczenia, egzaminu	40	50
Suma godzin	100	100
Liczba punktów ECTS	4	

## X. Literatura

### Literatura podstawowa

Lp.	Opis pozycji
1.	A. Mariański (red.), Ustawa o doradztwie podatkowym. Komentarz, Warszawa 2010.
2.	J. Banach, E. Sibrecht–Ośka, Doradztwo podatkowe. Źródła i wykładnia prawa, C.H. Beck Warszawa (najnowsze wydanie).

### Literatura uzupełniająca

Lp.	Opis pozycji
1.	J. Czarnecki, A. Ogonowski, Wzory pism dla doradców podatkowych, FDP 2008.

## XI. Informacja o nauczycielach

### Osoby prowadzące przedmiot

Lp.	Nauczyciel
1.	dr Jolanta Loranc-Borkowska