|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Wypełnia Zespół Kierunku | Nazwa modułu (bloku przedmiotów): **Moduł wybieralny: PODATKI I RACHUNKOWOŚĆ W ADMINISTRACJI** | | | | | Kod modułu: **D** | | |
| Nazwa przedmiotu: **Przestępczość podatkowa i oszustwa finansowe** | | | | | Kod przedmiotu: **40** | | |
| Nazwa jednostki organizacyjnej prowadzącej przedmiot / moduł: **INSTYTUT EKONOMICZNY** | | | | | | | |
| Nazwa kierunku: **ADMINISTRACJA** | | | | | | | |
| Forma studiów: **SS** | | Profil kształcenia: **praktyczny** | | | | Specjalność: **PiRwA** | |
| Rok / semestr:  **IV/VII** | | Status przedmiotu /modułu:  **obowiązkowy** | | | | Język przedmiotu / modułu:  **polski** | |
| Forma zajęć | wykład | ćwiczenia | laboratorium | projekt | | seminarium | inne  (wpisać jakie) |
| Wymiar zajęć (godz.) | 10 | 20 |  |  | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Koordynator przedmiotu / modułu | dr Ewa Pachura |
| Prowadzący zajęcia | dr Ewa Pachura |
| Cel kształcenia przedmiotu / modułu | Zapoznanie studentów z podstawowymi aspektami dotyczącymi przestępczości podatkowej oraz oszustwami, rozmiarami tej przestępczości, podstawowymi mechanizmami i sposobem działania sprawców w celu poznania metod, sposobów przeciwdziałania i wykrywania przestępstw podatkowych oraz oszust. |
| Wymagania wstępne | Podstawa prawa w zakresie prawa karnego, prawa karno – skarbowego, prawa wykroczeń |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EFEKTY UCZENIA SIĘ** | | |
| Nr efektu uczenia się/ grupy efektów | Opis efektu uczenia się | Kod kierunkowego efektu  uczenia się |
| 01 | Student przedstawia problematykę teoretyczno – prawną w zakresie stanowienia, obowiązywania i stosowania prawa podatkowego i oszustw finansowych | K1P\_W02 |
| 02 | Student odtwarza wiedzę z zakresie uporządkowanych procedur właściwych działaniu zwalczania przestępczości podatkowej i oszustw finansowych | K1P\_W10 |
| 03 | Student posiada wiedzę z zasad polskiego prawa karnego i zasad prawa wykroczeń oraz pojęć z zakresu przestępstw podatkowych oraz oszustw finansowych | K1P\_W14 |
| 04 | Student potrafi stosować terminologię z zakresu przestępczości podatkowej oraz oszustw finansowych w praktyce oraz rozpoznawać jej modele | K1P\_U02 |
| 05 | Student dobiera przepisy prawne możliwe do zastosowania w określonej sytuacji w zależności od rodzaju przestępstwa podatkowego i oszustwa finansowego | K1P\_U06 |
| 06 | Student potrafi wyjaśnić zasady i obszary działania instytucji publicznych i projektować proces zarządzania w instytucjach zajmujących się zwalczaniem przestępczość podatkowej oraz oszustw finansowych | K1P\_U08 |
| 07 | Student dokonuje analizy i oceny przyczynowo – skutkowej procesów związanych z podejmowanymi decyzjami w zakresie przestępczości podatkowej i oszustw finansowych | K1P\_U15 |
| 08 | Student bierze odpowiedzialność za powierzone mu zadania ipotrafi określać priorytety służące realizacji tych zadań | K1P\_K04 |

|  |
| --- |
| **TREŚCI PROGRAMOWE** |
| Wykład |
| Ogólna charakterystyka współczesnej przestępczości gospodarczej w Polsce; Pojęcie i zakres przedmiotowy przestępstwa podatkowego; Etiologia, skala i dynamika przestępczości podatkowej w Polsce; Charakterystyka i rodzaje przestępczości podatkowej; Symptomy i przyczyny rozwoju przestępczości podatkowej; Charakterystyka oszustw finansowych; Rodzaje oszustw finansowych; Przestępczość akcyzowa; Przestępczość celna; Przestępczość w zakresie wyłudzeń VAT; Karuzele podatkowe; Przestępczość w obrocie paliwami i złomem; Wybrane aspekty z przestępczości zorganizowanej; Pranie pieniędzy. |
| Ćwiczenia |
| Proces wykrywczy przestępstw podatkowych; Symptomy przestępstw podatkowych; Źródła informacji o przestępstwach podatkowych i metody ich uzyskiwania; Charakterystyka mechanizmów sprawczych przestępstw finansowych; Mechanizmy działalności przestępnej w zakresie wyłudzenia podatku VAT; Sposoby działania sprawców przestępstw akcyzowych; Sposoby działania sprawców przestępstw podatkowych; Metody prania pieniędzy i sposoby przeciwdziałania praniu pieniędzy; Formy i metody zwalczania przestępczości podatkowej; Formy i metody zwalczania oszust finansowych; Problematyka zwalczania przestępczości zorganizowanej; Profilaktyka i zwalczanie przestępczości podatkowej; Strategie zapobiegania przestępstwom podatkowym i oszustwom finansowym; Bezpieczeństwo finansowe. |

|  |  |
| --- | --- |
| Literatura podstawowa | 1. P. Łabuz, I. Malinowska, M. Michalski, T. Safjański (red.), Przestępczość gospodarcza. Istota zjawiska. Zasady odpowiedzialności, mechanizmy przestępcze i metody działania sprawców, C.H. Beck, 2017 2. O. Górniok, Prawo karne gospodarcze. Komentarz, TNOiK, 1997 3. O. Górniok, Przestępczość Gospodarcza i jej zwalczanie, Wyd. Naukowe PWN Warszawa 1994 |
| Literatura uzupełniająca | 1. J. Wójcik, Oszustwa finansowe: zagadnienia kryminologiczne i kryminalistyczne, JWW, Warszawa, 2008 2. P. Masiukiewicz, Piramidy finansowe: teoria, regulacje, praktyka, PWN SA, Warszawa, 2015 3. L. Gardocki, Prawo karne, C. H. Beck, Warszawa, 2017 4. Zofia Monkiewicz, Zofia Nizińska Wybrane problemy regulacji prawnej przestępczości gospodarczej Kancelaria Sejmu. Biuro Studiów i Ekspertyz. Wydział Opinii Prawnych. Zespół Konsultacji Prawnych Warszawa 1994 |
| Metody kształcenia stacjonarnego | Metody praktyczne (studium przypadków z zakresu poruszanej tematyki)  Metody podające (dyskusje, objaśnienia) |
| Metody kształcenia z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość | Nie dotyczy |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Metody weryfikacji efektów uczenia się | | Nr efektu uczenia się/grupy efektów |
| Kolokwia z tematyki ćwiczeń | | 01, 02, 03 |
| Aktywność w trakcie ćwiczeń | | 04, 05, 06, 07, 08 |
| Formy i warunki zaliczenia | Pozytywna ocena z kolokwium – 80% oceny końcowej  aktywność na ćwiczeniach – 20% oceny końcowej | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| NAKŁAD PRACY STUDENTA | | | |
| Rodzaj działań/zajęć | Liczba godzin | | |
| Ogółem | W tym zajęcia powiązane  z praktycznym przygotowaniem zawodowym | W tym udział w zajęciach przeprowadzanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość |
| Udział w wykładach | 10 | 0 |  |
| Samodzielne studiowanie | 10 | 0 |  |
| Udział w ćwiczeniach audytoryjnych i laboratoryjnych, warsztatach, seminariach | 20 | 20 |  |
| Samodzielne przygotowywanie się do ćwiczeń | 10 | 10 |  |
| Przygotowanie projektu / eseju / itp. |  |  |  |
| Przygotowanie się do egzaminu / zaliczenia | 5 | 0 |  |
| Udział w konsultacjach | 0,1 |  |  |
| Inne |  |  |  |
| ŁĄCZNY nakład pracy studenta w godz. | 55,1 | 30 | 0 |
| **Liczba punktów ECTS za przedmiot** | **2** | | |
| **Liczba punktów ECTS przypisana do dyscypliny naukowej** | **2 (nauki prawne)** | | |
| Liczba punktów ECTS związana z zajęciami praktycznymi | 1,2 | | |
| Liczba punktów ECTS związana z kształceniem na odległość (kształcenie z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość) | 0 | | |
| Liczba punktów ECTS za zajęciach wymagające bezpośredniego udziału nauczycieli akademickich | 1,2 | | |