

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

Wypełnia dziekan wydziału	Nazwa przedmiotu: Międzynarodowe rozliczenia podatkowe						Kod przedmiotu: B5			
	Poziom i forma studiów: studia II stopnia stacjonarne, niestacjonarne		Profil kształcenia: PRAKTYCZNY				Zakres specjalnościowy: wszystkie			
	Rok: 1 semestr: 1		Status przedmiotu /modułu: obowiązkowy/ kształcenia podstawowego				Język przedmiotu / modułu: polski			
	Forma zajęć	Wykłady	ćwiczenia			Łącznie godzin dydakt.	Konsultacje	Liczba punktów ECTS		
			ćwiczenia audytoryjne	zajęcia laboratoryjne	seminarium			Zajęcia kontaktowe	Praca samodzielna	Łącznie
	Wymiar zajęć Studia stacjonarne	15	18	12	-	45	5	1,8	1,2	3
	w tym zajęć praktycznych	-	18	12	-	30	3	1,2	0,8	2
	Wymiar zajęć Studia niestacjonarne	10	12	8	-	30	3	1,2	1,8	3
	w tym zajęć praktycznych	-	12	8	-	20	2	0,8	1,2	2
	Sposób zaliczenia przedmiotu	Egzamin/zaliczenie z oceną								
Koordynator przedmiotu / modułu	dr Gabriela Golawska-Witkowska									
Prowadzący zajęcia	mgr. E. Toczek									
Priorytetowe efekty uczenia się określone w programie studiów dla kierunku		L2_W03, L2_U07, K2_K06								

2. Zadania nauczyciela

Celem zajęć jest zapoznanie studentów z zasadami międzynarodowych rozliczeń podatkowych w przedsiębiorstwach (np. prowadzących działalność zagraniczną w postaci podmiotów zależnych, eksportujących lub importujących) i w wybranych przypadkach osób fizycznych (np. podejmujących pracę za granicą lub delegowanych do pracy poza stałym miejscem zamieszkania). Podczas zajęć studenci zostaną zapoznani z podstawową wiedzą z zakresu podatków pośrednich (akcyza i VAT) oraz bezpośrednich (podatek dochodowy PIT i CIT), które dotyczą transakcji transgranicznych lub powstających za granicą. Studenci, w trakcie wykładów dowiedzą się w jaki sposób powstają oraz jak wygląda realizacja zobowiązań podatkowych. Ponadto, wykłady dostarczą wiedzę teoretyczną w zakresie podstaw prawnych powstania poszczególnych rozliczeń (traktaty, umowy dwu- i wielostronne).

Zajęcia praktyczne prowadzone w formie ćwiczeń (rozwiązywanie praktycznych zadań, analiza wybranych studiów przypadku przygotowanych na podstawie faktycznych sytuacji w przedsiębiorstwach) oraz laboratoriów (przygotowywanie dokumentacji, rozliczeń oraz zeznań podatkowych, a także obliczanie i księgowanie poszczególnych

operacji gospodarczych w odpowiednich rejestrach przy wykorzystaniu specjalistycznego oprogramowania komputerowego).		
Symbol efektu uczenia się	Efekty uczenia się -przedmiotowe	Odniesienie do Efektów uczenia się dla kierunku Logistyka
Wiedza		
W_01	Ma pogłębioną wiedzę w zakresie ekonomicznych i prawnych uwarunkowań działalności biznesowej na rynku krajowym i międzynarodowym, w tym funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz relacji między przedsiębiorstwem a innymi podmiotami występującymi na tych rynkach.	L2_W03
Umiejętności		
U_01	Potrafi kierować pracą zespołu ludzkiego, komórek organizacyjnych, a także zarządzać zasobami organizacyjnymi logistycznych podmiotów gospodarczych, w tym również w ramach własnej działalności gospodarczej.	L2_U07
Kompetencje społeczne		
K_01	Jest gotów do odpowiedzialnego pełnienia ról zawodowych, w tym szczególnie kierowniczych, przyczyniania się do rozwijania dorobku zawodu, podtrzymywania etosu zawodu, przestrzegania i rozwijania zasad etyki zawodowej oraz działania na rzecz przestrzegania tych zasad.	L2_K06
Tematy poszczególnych zajęć z podziałem na liczbę godzin		
<p style="text-align: center;">WYKŁADY (zajęcia o charakterze teoretycznym)</p> <p style="text-align: center;">Po 2,5 h na St / po 1,6 h na Ns</p>		
<p>1. Prawo podatkowe Unii Europejskiej</p> <p>1.1. Zagadnienia ogólne, źródła prawa w Unii Europejskiej</p> <p>1.2. Źródła polskiego prawa podatkowego</p> <p>1.3. System podatkowy według OECD - modelowa konwencja</p> <p>2. Podwójne opodatkowanie</p> <p>2.1. Zasada rezydencji a zasada u źródła</p> <p>2.2. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy</p> <p>2.3. Podstawowe elementy związane z międzynarodowym rozliczaniem podatkowym</p> <p>2.4. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania</p> <p>3. Podatki pośrednie w przedsiębiorstwach międzynarodowych</p> <p>3.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa i nabycie towarów</p> <p>3.2. Export towarów i usług</p> <p>3.3. Import towarów i usług</p> <p>3.4. Zasady powstawania zobowiązań z tytułu podatku VAT i akcyzy</p> <p>3.5. Obowiązki przedsiębiorców w zakresie rozliczeń podatków pośrednich</p> <p>4. Podatki bezpośrednie w przedsiębiorstwach międzynarodowych</p> <p>4.1. Zasady powstawania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego</p> <p>4.2. Sposób rozliczania</p>		

4.3. Podejmowanie pracy za granicą

4.4. Delegowanie pracowników

5. Ceny transferowe i raje podatkowe

4.1. Opis pojęcia, zakres i cechy

4.2. Obowiązki przedsiębiorców prowadzących działalność z jednostkami powiązanymi

4.3. Dokumentacja cen transferowych

6. Wybrane aspekty związane z międzynarodowymi rozliczeniami podatkowymi

6.1. Exit tax, zakres, moment powstania obowiązku podatkowego, procedury rozliczenia

6.2. Schematy MDR, moment powstania obowiązku raportowania

6.3. Międzynarodowa współpraca administracji podatkowej.

ĆWICZENIA/LABORATORIUM (zajęcia kształtujące umiejętności praktyczne)

Po 6 h na temat na St / po 4 h na Ns

1. Praktyczne aspekty harmonizacji podatków VAT i akcyzy na przykładzie wybranej działalności gospodarczej – laboratoria

1.1. Sposoby rozliczania podatku VAT w kraju - (obliczanie i ustalanie wysokości zobowiązań podatkowych na wybranych przykładach przy wykorzystaniu oprogramowania komputerowego - MS Excel)

1.2. WDT, WNT, eksport i import- sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego- (obliczanie i ustalanie wysokości zobowiązań podatkowych na wybranych przykładach przy wykorzystaniu oprogramowania komputerowego MS Excel oraz międzynarodowego systemu wymiany informacji - VIES)

1.3. Obowiązki przedsiębiorców w zakresie rozliczeń podatków pośrednich (zakres dokumentacji, obowiązujące terminy, sposób składania deklaracji) - case study na podstawie określonych scenariuszy przygotowanych na podstawie faktycznych zdarzeń w przedsiębiorstwach

2. Zasada rezydencji a zasada u źródła (studium przypadku) – ćwiczenia

1.1. Ograniczony obowiązek podatkowy - zasady ustalania na podstawie wybranego studium przypadku

1.2. Nieograniczony obowiązek podatkowy - zasady ustalania na podstawie wybranego studium przypadku

1.3. Ustalanie rezydencji w oparciu o wybrane stany faktyczne - analiza i opracowanie na podstawie określonych scenariuszy oraz dokumentów: certyfikatów rezydencji, umów o pracę oraz innych dowodów potwierdzających określoną rezydencję podatkową.

3. Podatki bezpośrednie w przedsiębiorstwach międzynarodowych na przykładzie wybranego przedsiębiorstwa – laboratoria

3.1. Podatek dochodowy w transakcjach międzynarodowych- praktyczne przykłady zadań (naliczanie, obliczanie, powstanie obowiązku podatkowego - data oraz miejsce)

3.2. Sposób obliczania zobowiązania na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania - (obliczanie i ustalanie wysokości zobowiązań podatkowych na wybranych przykładach przy wykorzystaniu oprogramowania komputerowego MS Excel)

3.3. Certyfikaty rezydencji podatkowej - zasady przyznawania i korzystania na podstawie określonego studium przypadku, przy wykorzystaniu wybranych przykładów krajów OECD

4. Ceny transferowe i raje podatkowe – ćwiczenia

4.1. Opis pojęcia, zakres i cechy rajów podatkowych z punktu widzenia prowadzenia strategicznej i operacyjnej działalności przedsiębiorstwa

4.2. Obowiązki przedsiębiorców prowadzących działalność z jednostkami powiązanymi - analiza określonych czynności na przykładzie studium przypadku

4.3. Dokumentacja cen transferowych - aspekty przygotowywania dokumentacji oraz analiza sprawozdań na wybranych przykładach przedsiębiorstw

5. Zakres i sposób obowiązywania wybranych pozostałych podatków(studium przypadku) – ćwiczenia
 5.1. Exit tax, zakres, moment powstania obowiązku podatkowego, procedury rozliczenia - studium przypadku
 5.2. Schematy MDR, moment powstania obowiązku raportowania - analiza przypadku powstania obowiązku zgłoszenia na wybranym przykładzie
 5.3. Międzynarodowa współpraca administracji podatkowej - niezbędne aspekty z punktu widzenia przedsiębiorstwa prowadzącego międzynarodową działalność gospodarczą

Metody prowadzenia zajęć	Prezentacja multimedialna na wykładzie, analiza przypadków, rozwiązywanie zadań i dyskusja na ćwiczeniach.
Literatura obowiązkowa	1. D. Mączyński, Międzynarodowe prawo podatkowe, Wolters Kluwer Polska, Warszawa 2015 2. R. Okta, Prawo podatkowe, CH Beck, Warszawa 2019 3. H. Litwińczuk, Prawo podatkowe przedsiębiorców, Wolters Kluwer Polska, Warszawa 2017
Literatura uzupełniająca	1. J. Jankowski, Optymalizacja podatkowa w podatkach dochodowych - dopuszczalność i prawne granice, CH Beck, Warszawa 2019 2. A. Głowska, Podatek dochodowy od osób prawnych. Problematyczne przypadki z rozwiązaniami, CH Beck, Warszawa 2019

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.
Zadania o charakterze teoretycznym	10	15	0,4	0,6
Studiowanie literatury	2,5	5	0,1	0,2
Studiowanie aktów prawnych w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego, obowiązków transgranicznych, podatków w Unii Europejskiej (Ministerstwo Finansów, OECD, Komisja Europejska)	2,5	5	0,1	0,2
Przygotowanie do egzaminu	5	5	0,2	0,2
Zadania kształtujące umiejętności praktyczne	20	30	0,8	1,2
Podatki bezpośrednie w przedsiębiorstwach międzynarodowych	7,5	10	0,3	0,4
Ceny transferowe i raje podatkowe	7,5	10	0,3	0,4
Zakres i sposób obowiązywania wybranych pozostałych podatków	5	10	0,2	0,4
ŁĄCZNY nakład pracy studenta w godz. i pkt. ECTS	30	45	1,2	1,8

4. Sposoby weryfikacji i oceny efektów uczenia się osiągniętych przez studenta

Symbol efektu uczenia się	Metody weryfikacji i oceny efektów uczenia się
W_01	Egzamin pisemny
U_01	Kolokwium pisemne
K_01	Aktywność na zajęciach (laboratoria i ćwiczenia)

Podstawowe kryteria oceny końcowej:

Warunkiem zaliczenia egzaminu jest uzyskanie minimum 51% testu pisemnego.

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

Ocena modułowa składa się z 50% oceny z zaliczenia ćwiczeń i laboratorium oraz 50% oceny z egzaminu.

Oceny wystawiane są zgodnie z systemem przyznawania ocen obowiązującym w WSAiB.