

**Sylabus przedmiotu (modułu) na Wydziale Zarządzania  
Wyższej Szkoły Administracji i Biznesu im. E. Kwiatkowskiego w Gdyni  
w roku akademickim 2021/22**

## 1. Informacje o przedmiocie (module) według *Planu studiów* na kierunku: Finanse i rachunkowość

Wypełnia kierownik katedry/zakładu

Nazwa przedmiotu: <b>Podatki dochodowe w przedsiębiorstwie</b>						Kod przedmiotu: <b>E3.4</b>			
Poziom i forma studiów: <b>studia I stopnia stacjonarne, niestacjonarne</b>		Profil kształcenia: <b>PRAKTYCZNY</b>				Zakres specjalnościowy: <b>podatki i doradztwo podatkowe</b>			
Rok: <b>3</b> semestr: sem <b>6</b>		Status przedmiotu /modułu: <b>specjalnościowy</b>				Język przedmiotu / modułu: <b>polski</b>			
Forma zajęć	Wykłady	ćwiczenia			Łącznie godzin dydaktycz.	Konsultacje	Liczba punktów ECTS		
		ćwiczenia audytoryjne	zajęcia laboratoryjne	seminarium			Zajęcia kontaktowe	Praca samodzielna	Łącznie pkt.
Wymiar zajęć Studia stacjonarne	15	30	-	-	45	5	1,8	1,2	3,0
w tym zajęć praktycznych	-	30	-	-	30	3	1,2	0,8	2,0
Wymiar zajęć Studia niestacjonarne	15	30	-	-	45	5	1,8	1,2	3,0
w tym zajęć praktycznych	-	30	-	-	30	3	1,2	0,8	2,0
Sposób zaliczenia przedmiotu	Egzamin / zaliczenie								
Koordinator przedmiotu / modułu	dr Kalina Kunowska								
Prowadzący zajęcia	dr Kalina Kunowska								
Priorytetowe efekty uczenia się określone w programie studiów dla kierunku		FIR W_02, FIR U_02, FIR K_01							

## 2. Zadania nauczyciela

Celem niniejszego przedmiotu jest zapoznanie Studentów z aspektami prowadzenia działalności gospodarczej oraz opodatkowania tej działalności obowiązującymi w Polsce podatkami dochodowymi. Na zajęciach analizowane będą elementy konstrukcyjne tych podatków oraz aspekty ich praktycznego zastosowania ze szczególnym uwzględnieniem obowiązków podatkowych osób fizycznych oraz prawnych w zakresie tych tytułów podatkowych.

Symbol efektu uczenia się dla przedmiotu	Efekty uczenia się - przedmiotowe	Odniesienie do efektów uczenia się dla kierunku FIR
<b>Wiedza</b>		
<b>W_01</b>	W zaawansowanym stopniu zna oraz rozumie różne aspekty prowadzenia działalności gospodarczej oraz jej opodatkowania obowiązującymi w Polsce podatkami dochodowymi.	<b>FIR W_02</b>
<b>Umiejętności</b>		
<b>U_01</b>	Potrafi wykorzystywać posiadaną wiedzę, formułować i rozwiązywać problemy zawodowe oraz wykonywać zadania typowe w obszarze opodatkowania działalności gospodarczej, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji obowiązków podatkowych.	<b>FIR U_02</b>
<b>Kompetencje społeczne</b>		
<b>K_01</b>	Jest gotów do krytycznej oceny posiadanej wiedzy, nieustannego podnoszenia swoich kompetencji i kwalifikacji zawodowych w zmieniających się uwarunkowaniach funkcjonowania zobowiązań podatkowych.	<b>FIR K_01</b>
Tematy poszczególnych zajęć z podziałem na liczbę godzin		
<b>WYKŁADY</b> (zajęcia o charakterze teoretycznym)		
<b>1.</b>	<i>Pojęcie przedsiębiorstwa, pojęcie działalności gospodarczej, formy organizacyjno-prawne prowadzenia działalności gospodarczej.</i>	1 h
<b>2.</b>	<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych – wybór formy opodatkowania.</i>	1 h
<b>3.</b>	<i>Pojęcie przychodów z działalności gospodarczej.</i>	1 h
<b>4.</b>	<i>Instytucja kosztów uzyskania przychodów, pojęcie amortyzacji, wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.</i>	2 h
<b>5.</b>	<i>Pojęcie dochodu z działalności gospodarczej.</i>	1 h
<b>6.</b>	<i>Metody opodatkowania – zasady ogólne, podatek liniowy.</i>	1 h
<b>7.</b>	<i>Instytucja płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych.</i>	1 h
<b>8.</b>	<i>Zaliczka na podatek.</i>	1 h
<b>9.</b>	<i>Ryczałtowe formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych.</i>	1 h
<b>10.</b>	<i>Podatek dochodowy od osób prawnych – przedmiot i podmiot opodatkowania.</i>	1 h
<b>11.</b>	<i>Pojęcie przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych.</i>	2 h
<b>12.</b>	<i>Instytucja kosztów uzyskania przychodów, pojęcie amortyzacji, wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych.</i>	1 h
<b>13.</b>	<i>Podstawa opodatkowania, wysokość podatku oraz jego pobór.</i>	1 h
<b>ĆWICZENIA</b> (zajęcia o charakterze praktycznym)		

1.	<i>Analiza pojęcia przedsiębiorstwa, pojęcia działalności gospodarczej, form organizacyjno-prawnych prowadzenia działalności gospodarczej.</i>	1 h
2.	<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych – analiza wyboru najkorzystniejszej formy opodatkowania.</i>	3 h
3.	<i>Pojęcie przychodów z działalności gospodarczej – analiza i kwalifikacja poszczególnych zdarzeń, jako przychody z działalności gospodarczej.</i>	3 h
4.	<i>Instytucja kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych - analiza i kwalifikacja poszczególnych zdarzeń, jako koszty uzyskania przychodu.</i>	3 h
5.	<i>Instytucja płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych – analiza instytucji prawnej na podstawie praktycznych przykładów case studiem.</i>	2 h
6.	<i>Przychód w podatku dochodowym od osób prawnych – analiza instytucji prawnej na podstawie praktycznych przykładów case studies.</i>	3 h
7.	<i>Instytucja amortyzacji w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych – analiza instytucji prawnej na podstawie praktycznych przykładów case studies</i>	3 h
8.	<i>Dochód z działalności gospodarczej osoby fizycznej oraz odliczenia od dochodu.</i>	1 h
9.	<i>Metody sprawozdawczości i ewidencji podatkowej. Podatkowa księga przychodów i rozchodów – zasady prowadzenia, praktyczne przykłady na podstawie case studies.</i>	2 h
10.	<i>Ryczałtowe formy opodatkowania – analiza instytucji prawnej na podstawie praktycznych przykładów case studies</i>	2 h
11.	<i>Porównanie opodatkowania dochodu (przychodu) osoby fizycznej różnymi formami opodatkowania</i>	2 h
12.	<i>Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek dochodowy od osób prawnych – szczegółowe zasady wyliczenia oraz analiza instytucji prawnej na podstawie praktycznych przykładów case studies</i>	3 h
13.	<i>Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych – poznanie rodzajów deklaracji oraz ich konstrukcji.</i>	2 h
Metody prowadzenia zajęć	Wykłady z prezentacjami multimedialnymi, studia przypadków, dyskusja, rozwiązywanie zadań, studiowanie literatury, pobudzanie przez prowadzącego studentów do aktywnego udziału w zajęciach.	
Literatura obowiązkowa	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 z późniejszymi zmianami) wraz z rozporządzeniami wykonawczymi;</li> <li>▪ przepisy ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późniejszymi zmianami) wraz z rozporządzeniami wykonawczymi;</li> <li>▪ przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późniejszymi zmianami) wraz</li> </ul>	

	<p>z rozporządzeniami wykonawczymi;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ aktualne orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz wojewódzkich sądów administracyjnych;</li> <li>▪ objaśnienia podatkowe, aktualne interpretacje ogólne oraz interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego.</li> </ul>
Literatura uzupełniająca	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A. Bartosiewicz, R. Kubacki, <i>PIT. Komentarz</i>, wyd. V, Warszawa 2015 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ J. Marciniuk (red.), <i>Podatek dochodowy od osób fizycznych. Komentarz</i>. Wyd. 18, Warszawa 2017 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ W. Modzelewski, M. Słomka (red.), <i>Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych</i>, wyd. 16, Warszawa 2021 rok, Wyd. ISP;</li> <li>▪ P. Małecki, M. Mazurkiewicz, <i>CIT. Podatki i rachunkowość. Komentarz</i>, wyd. XII, Warszawa 2021 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ W. Dmoch, <i>Podatek dochodowy od osób prawnych. Komentarz</i>. Wyd. 9, Warszawa 2021 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ K. Gil, A. Obońska, A. Waclawczyk, A. Walter (red.), <i>Podatek dochodowy od osób prawnych. Komentarz</i>. Wyd. 3, Warszawa 2019 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ L. Etel (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>. Warszawa 2021 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska;</li> <li>▪ A. Mariański (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>, Warszawa 2021 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ H. Dzwonkowski (red.), <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>. Wyd. 9, Warszawa 2020 rok, Wyd. CH. Beck;</li> <li>▪ S. Babiaryz, B. Dauter, R. Hauser, M. Niezgódka-Medek, J. Rudowski, A. Kabat, <i>Ordynacja podatkowa. Komentarz</i>, wyd. XI, Warszawa 2019 rok, Wyd. Wolters Kluwer Polska.</li> </ul>

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.
<b>Zadania o charakterze teoretycznym</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>
1. Analiza pojęcia i konstrukcji przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych.	2	2	0,4	0,4
2. Analiza pojęcia kosztów uzyskania przychodów.	2	2		
3. Analiza instytucji amortyzacji środka trwałego.	3	3		
4. Analiza instytucji podatkowej grupy kapitałowej w podatku dochodowym od osób prawnych.	3	3		
<b>Zadania kształtujące umiejętności praktyczne</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>
1. Wybór formy opodatkowania podatkiem	5	5	0,2	0,2

<i>dochodowym od osób fizycznych w oparciu o wskazany case study.</i>				
<i>2. Rozliczenie podatku dochodowego jednoosobowej działalności gospodarczej z analizą odpowiednich formularzy podatkowych w oparciu o wskazany case study.</i>	5	5	0,2	0,2
<i>3. Rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych z analizą odpowiednich formularzy podatkowych w oparciu o wskazany case study.</i>	5	5	0,2	0,2
<i>4. Instytucja płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych – wskazanie obowiązków tym m.in terminów rozliczeń.</i>	5	5	0,2	0,2
<b>ŁĄCZNY nakład pracy studenta w godz. i pkt. ECTS</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>1,2</b>	<b>1,2</b>
<b>4. Sposoby weryfikacji i oceny efektów uczenia się osiągniętych przez studenta</b>				
Symbol efektu uczenia się	Metody weryfikacji i oceny efektów uczenia się			
<b>W_01</b>	Egzamin/kolokwium			
<b>U_01</b>	Sprawdzian wejściowy			
<b>K_01</b>	Rozwiązywanie zadań / studia przypadków / dyskusje			

#### **Podstawowe kryteria oceny końcowej:**

##### **Egzamin**

Test jednokrotnego wyboru sprawdzający znajomość wykładanych zagadnień, warunek jego zaliczenia to uzyskanie minimum 51 % możliwych do zdobycia punktów (ocena dostateczna).

##### **Zaliczenie**

Kolokwium sprawdzające opanowanie rozwiązywania wybranych problemów praktycznych, polegające na rozwiązaniu trzech zadań rachunkowych. Warunek jego zaliczenia to uzyskanie minimum 51 % możliwych do zdobycia punktów (ocena dostateczna).

Obecność i indywidualna praca w trakcie zajęć.

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