

**Sylabus przedmiotu na Wydziale Zarządzania
Wyższej Szkoły Administracji i Biznesu im. E. Kwiatkowskiego w Gdyni
w roku akademickim 2021/2022**

1. Informacje o przedmiocie według Planu studiów na kierunku:

Finanse i rachunkowość

Wypełnia dziekan wydziału

Nazwa przedmiotu: Podatki dochodowe w przedsiębiorstwie						Kod przedmiotu: E1.5			
Poziom i forma studiów: studia II stopnia stacjonarne, niestacjonarne				Profil kształcenia: PRAKTYCZNY		Zakres specjalnościowy: RACHUNKOWOŚĆ MENEDŻERSKA			
Rok: 2 semestr: 3				Status przedmiotu / modułu: fakultatywny / kształcenia specjalnościowego		Język przedmiotu / modułu: polski			
Forma zajęć	Wykłady	ćwiczenia			Łącznie	Konsultacje	Liczba punktów ECTS		
		ćwiczenia audytoryjne	zajęcia laboratoryjne	seminarium			Zajęcia kontaktowe	Praca samodzielna	Łącznie
Wymiar zajęć Studia stacjonarne	-	-	24	-	24	2	1	1	2
w tym zajęć praktycznych	-	-	24	-	24	2	1	0,5	1,5
Wymiar zajęć Studia niestacjonarne	-	-	24	-	24	2	1	1	2
w tym zajęć praktycznych	-	-	24	-	24	2	1	0,5	1,5
Sposób zaliczenia przedmiotu	Zaliczenie z oceną								
Koordinator przedmiotu / modułu	dr Kalina Kunowska								
Prowadzący zajęcia	dr Kalina Kunowska								
Priorytetowe efekty uczenia się określone w programie studiów dla kierunku			FiR2_W05, FiR2_U07, FiR2_K04.						

2. Zadania nauczyciela

Cele kształcenia przedmiotu:

Celem przedmiotu „Podatki dochodowe w przedsiębiorstwie” jest przedstawienie zasad funkcjonowania podatków dochodowych w poszczególnych formach prowadzonej działalności gospodarczej. W trakcie zajęć studenci zapoznani zostaną ze specjalistyczną wiedzą dotyczącą wyboru formy opodatkowania, sposobów rozliczania podatków, naliczania

zaliczek oraz uwzględniania kosztów uzyskania przychodu. Ponadto, w ramach zajęć przedstawione zostaną dostępne dla przedsiębiorców ulgi i zwolnienia. Tematyka zajęć obejmuje także kwestie związane z międzynarodowym rozliczeniem podatków dochodowych w przypadku przedsiębiorców uzyskujących dochody z zagranicznych źródeł. Efektem prowadzonych działań będzie wypracowanie umiejętności swobodnego posługiwania się podstawowymi terminami z zakresu problematyki podatkowej przez uczestniczących w zajęciach studentów.

Praktyczne zajęcia - prowadzone w formie laboratoriów: rozwiązywanie zadań, analiza wybranych studiów przypadku przygotowanych na podstawie faktycznych sytuacji w przedsiębiorstwach, przygotowywanie dokumentacji, rozliczeń oraz zeznań podatkowych, a także obliczanie i księgowanie poszczególnych operacji gospodarczych przy wykorzystaniu specjalistycznego oprogramowania komputerowego.

Symbol efektu uczenia się	Efekty uczenia się -przedmiotowe	Odniesienie do Efektów uczenia się dla kierunku Finanse i rachunkowość
Wiedza		
W_01	W pogłębionym stopniu zna i rozumie metody objaśniania, interpretacji i oceny wpływu przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności dotyczących podatków dochodowych, na strategiczną i operacyjną działalność przedsiębiorstwa. Posiada wiedzę z zakresu opodatkowania przedsiębiorstw poszczególnymi rodzajami podatków dochodowych, z uwzględnieniem podziału na podatek PIT i CIT. Zna i rozumie elementy wpływające na kształt podstawy opodatkowania.	FiR2_W05
Umiejętności		
U_01	Sprawnie posługuje się normami i regulami prawnymi w celu rozwiązywania konkretnych problemów podatkowych w przedsiębiorstwie. Potrafi dokonać wyboru optymalnej formy opodatkowania podatkiem dochodowym dla wybranego rodzaju przedsiębiorstwa, przy określonych założeniach ekonomicznych, gospodarczych i organizacyjnych dla danego przedsiębiorstwa.	FiR2_U07
Kompetencje społeczne		
K_01	Jest gotów do inicjowania działań na rzecz interesu publicznego, identyfikowania i rozstrzygania dylematów w obszarze podatków. Potrafi określić oraz dokonać oceny podatku dochodowego (w ramach ogólnego systemu podatkowego), jako nieodłącznego elementu życia społeczno-gospodarczego.	FiR2_K04
Tematy poszczególnych zajęć z podziałem na liczbę godzin		
<p style="text-align: center;">LABORATORIA (zajęcia kształtujące umiejętności praktyczne)</p>		
<p>1. Źródła prawa podatków dochodowych (analiza wybranych przykładów) – 2 h</p> <p>1.1. Ordynacja podatkowa, a kwestie podatków dochodowych – analiza praktycznych skutków z punktu widzenia przedsiębiorstwa</p> <p>1.2. Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych – analiza praktycznych skutków z punktu widzenia przedsiębiorstwa</p> <p>1.3. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych – analiza praktycznych skutków z punktu widzenia przedsiębiorstwa</p> <p>1.4. Modelowa konwencja OECD oraz umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – analiza praktycznych skutków z punktu widzenia przedsiębiorstwa prowadzącego działalność międzynarodową</p>		

2. Istota i znaczenie podatku dochodowego z punktu widzenia działalności gospodarczej – 3 h

2.1. Budowa podatku dochodowego – zasady ustalania przychodów, zakres kosztów uzyskania przychodów, sposób powstawania i obliczania dochodu podatkowego

2.1. Klasyfikacja podatków dochodowych z punktu widzenia działalności gospodarczej

2.2. Funkcje podatków dochodowych

2.3. Zasady obowiązujące w podatkach dochodowych – analiza wybranych aspektów w praktyce życia gospodarczego

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT na przykładzie wybranego przedsiębiorstwa – 4 h

3.1. Podatek dochodowy PIT w wybranych formach działalności gospodarczej

3.2. Zasady ogólne – obliczanie praktycznych przykładów na podstawie wybranej formy opodatkowania z punktu widzenia przedsiębiorstwa (przy wykorzystaniu oprogramowania MS Excel)

3.3. Podatek liniowy obliczanie praktycznych przykładów na podstawie wybranej formy opodatkowania z punktu widzenia przedsiębiorstwa (przy wykorzystaniu oprogramowania MS Excel)

3.4. Zryczałtowany podatek od przychodów ewidencjonowanych obliczanie praktycznych przykładów na podstawie wybranej formy opodatkowania z punktu widzenia przedsiębiorstwa (przy wykorzystaniu oprogramowania MS Excel)

3.5. Karta podatkowa obliczanie praktycznych przykładów na podstawie wybranej formy opodatkowania z punktu widzenia przedsiębiorstwa (przy wykorzystaniu oprogramowania MS Excel)

3.6. Analiza różnic pomiędzy poszczególnymi formami opodatkowania podatkiem PIT – studium przypadku

4. Podatek dochodowy od osób prawnych CIT na przykładzie wybranego przedsiębiorstwa – 4 h

4.1. Podatek dochodowy CIT w wybranych formach działalności gospodarczej – studium przypadku

4.2. Szczegółowy przedmiot i podmiot opodatkowania podatkiem CIT

4.3. Instytucja podwójnego opodatkowania podatkiem CIT i PIT w przypadku niektórych przedsiębiorstw – rozwiązywanie praktycznych zadań przy wykorzystaniu oprogramowania MS Excel

4.4. Preferencyjne stawki podatku CIT dla wybranych podmiotów – analiza możliwości zastosowania z punktu widzenia przedsiębiorstwa

5. Koszty uzyskania przychodu w podatkach dochodowych (studium przypadku) – 3 h

5.1. Ewolucja w podejściu do kosztów uzyskania przychodu

5.2. Koszty ekonomiczne niestanowiące kosztów uzyskania przychodu – konsekwencje finansowe z punktu widzenia przedsiębiorstwa (studium przypadku)

5.3. Obliczanie zobowiązań podatkowych przy uwzględnieniu kosztów uzyskania przychodu – rozwiązywanie praktycznych zadań przy wykorzystaniu oprogramowania MS Excel

6. Ewidencja w podatkach dochodowych przedsiębiorcy na przykładzie określonych operacji gospodarczych – 4 h

6.1. Podatkowa księga przychodów i rozchodów jako uproszczona forma ewidencji podatkowej – analiza przykładowych dokumentów przy wykorzystaniu oprogramowania InsERT

6.2. Księgi rachunkowe jako element ksiąg podatkowych – analiza praktycznych aspektów z punktu widzenia działalności gospodarczej

6.3. Prawo podatkowe a prawo bilansowe – analiza porównawcza

6.4. Deklaracje podatkowe. Terminy i wysokość płatności – przygotowywanie i generowanie deklaracji podatku CIT przy wykorzystaniu oprogramowania Rewizor InsERT

7. Międzynarodowe rozliczenia związane z podatkami dochodowymi z punktu widzenia przedsiębiorstwa – 4 h

7.1. Przedsiębiorstwo osiągające zyski na rynkach zagranicznych

7.2. Polityka wykazywania dochodów w zależności od rezydencji i stawek

7.3. Delegowanie pracowników, a kwestie podatkowe – obliczanie składowych elementów wynagrodzenia, dodatków i podatków PIT od pracowników (z punktu widzenia płatnika) przy wykorzystaniu oprogramowania Płatnik

7.4. Deklaracje podatkowe. Terminy i wysokość płatności – analiza wybranych scenariuszy, obliczanie zobowiązań podatkowych oraz ustalenie sposobu zapłaty (przy wykorzystaniu oprogramowania Rewizor InsERT)

Łącznie 24 h zajęć

Metody prowadzenia zajęć

Prezentacja multimedialna, rozwiązywanie zadań oraz przykładów, wypełnianie właściwych deklaracji i dokumentów

Literatura obowiązkowa

1. Beger T., Lis P., Podatki dochodowe w działalności gospodarczej i podatki kosztowe, Wyd. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2012.
2. Cedrowska T., Rachunkowość finansowa i podatkowa, Wyd. Difin, Warszawa 2013.
3. Małecki P., Mazurkiewicz M., CIT Podatki i Rachunkowość, Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2013

Literatura uzupełniająca

1. Gomułowicz A., Małecki J., Podatki i prawo podatkowe, Wydanie 7, Warszawa, LexisNexis Polska, 2013
2. Głuchowski J., Patyk J., Zarys polskiego prawa podatkowego, LexisNexis, Warszawa 2008.

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	
Zadania o charakterze teoretycznym	12,5	12,5	0,5	0,5
Studiowanie literatury	5	5	0,2	0,2
Studiowanie normatywnych aktów prawnych dotyczących źródeł prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych.	5	5	0,2	0,2
Przygotowanie do zaliczenia	2,5	2,5	0,1	0,1
Zadania kształtujące umiejętności praktyczne	12,5	12,5	0,5	0,5
Wybór formy prowadzenia działalności gospodarczej	5	5	0,2	0,2
Ocena wpływu podatku dochodowego na wyniki ekonomiczne przedsiębiorstwa	5	5	0,2	0,2
Ulgi i zwolnienia w podatkach dochodowych	2,5	2,5	0,1	0,1
ŁĄCZNY nakład pracy studenta w godz. i pkt. ECTS	25	25	1	1

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

Symbol efektu uczenia się	Metody weryfikacji i oceny efektów uczenia się
W_01	Ocena zadań rozwiązanych przez studentów samodzielnie (kolokwium pisemne).

U_01	Aktywny udział w laboratoriach komputerowych.
K_01	Ocena pracy studenta w trakcie zajęć.
Podstawowe kryteria oceny końcowej: Warunkiem zaliczenia laboratoriów jest uzyskanie minimum 51% z kolokwium końcowego.	