

**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: Optymalizacja podatkowa							Kod przedmiotu: C11		
Poziom i forma studiów: studia II stopnia stacjonarne, niestacjonarne					Profil kształcenia: PRAKTYCZNY		Zakres specjalnościowy: wszystkie		
Rok: 2 semestr: 3					Status przedmiotu /modułu: obowiązkowy/ kształcenia kierunkowego		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	-	5	10	-	15	2	0,6	0,4	1
w tym zajęć praktycznych	-	5	10	-	15	2	0,5	-	0,5
Wymiar zajęć Studia niestacjonarne	-	3	7	-	10	1	0,4	0,6	1
w tym zajęć praktycznych	-	3	7	-	10	1	0,4	0,1	0,5
Sposób zaliczenia przedmiotu	Zaliczenie z oceną								
Koordynator przedmiotu / modułu	dr Kalina Kunowska								
Prowadzący zajęcia	dr Kalina Kunowska								
Priorytetowe efekty uczenia się określone w programie studiów dla kierunku		FiR2_W05, FiR2_U05, FiR2_K04							

2. Zadania nauczyciela

Cele kształcenia przedmiotu:

Celem zajęć jest zdefiniowanie, przedstawienie i ocena zjawiska optymalizacji podatkowej zarówno w działalności przedsiębiorstw, jak i w przypadku niektórych osób fizycznych. W trakcie zajęć omówione zostaną granice optymalizacji podatkowej od strony teoretycznej i praktycznej, w zakresie oraz granicach obowiązujących przepisów prawa (krajowego i

międzynarodowego). Ponadto, w trakcie zajęć studenci zostaną zapoznani ze studiami przypadków, obliczaniem zobowiązań podatkowych oraz obowiązującymi dokumentami w zakresie przedmiotu tematycznego.

Zajęcia prowadzone w formie ćwiczeń i laboratoriów (rozwiązywanie praktycznych zadań, analiza studiów przypadku przygotowanych na podstawie faktycznych sytuacji w przedsiębiorstwach).

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 prawnych (w tym podatkowych) na prowadzenie działalności gospodarczej.	FiR2_W05
Umiejętności		
U_01	Sprawnie posługuje się normami i regułami prawnymi w celu rozwiązywania konkretnych problemów finansowych, ma rozszerzoną umiejętność w odniesieniu do wybranej dziedziny planowania podatkowego w przedsiębiorstwie (w tym przygotowywania analiz podatkowych).	FiR2_U05
Kompetencje społeczne		
K_01	Jest gotów do tworzenia i rozwijania wzorów właściwego postępowania w przedsiębiorstwie oraz potrafi dokonać oceny rozwiązania problemów związanych z wykonywanym zawodem.	FiR2_K04
Tematy poszczególnych zajęć z podziałem na liczbę godzin		
WYKŁADY (zajęcia o charakterze teoretycznym)		
Nie dotyczy		
ĆWICZENIA + LABORATORIA (zajęcia kształtujące umiejętności praktyczne) zajęcia średnio po 3 h na temat na St / po 2 na Ns		

1. Optymalizacja podatkowa w doktrynie i orzecznictwie – analiza na przykładzie wybranego przedsiębiorstwa

- 1.1. Definicja, geneza możliwości wykorzystania na przykładzie praktycznych przykładów wybranych przedsiębiorstw
- 1.2. Kluczowe obszary optymalizacji podatkowej – analiza praktycznego studium przypadku na podstawie przedsiębiorstw, które wprowadziły planowanie podatkowe w strategii prowadzenia działalności gospodarczej
- 1.3. Zakres ryzyka podatkowego w odniesieniu do optymalizacji podatkowej – analiza skutków korzystania z metod optymalizacji podatkowej na wybranych przykładach

2. Narzędzia optymalizacji podatkowej w relacjach transgranicznych – analiza wybranych przykładów

- 2.1. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – analiza struktury, budowy i zakresu funkcjonowania umów
- 2.2. Cel umów o unikaniu podwójnego opodatkowania – analiza konsekwencji prawno-podatkowych z punktu widzenia przedsiębiorstwa
- 2.3. Zjawisko podwójnego opodatkowania – analiza wybranych przykładów
- 2.4. Kolizja nieograniczonych obowiązków podatkowych
- 2.5. Kolizja nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego
- 2.6. Klauzula ogólna obejścia prawa podatkowego – analiza podatkowych skutków działań podatnika na podstawie określonego scenariusza działalności przedsiębiorstwa

3. Raje podatkowe na przykładzie wybranych państw i transakcji

- 3.1. Pojęcie i rodzaje rajów podatkowych
- 3.2. System prawno-podatkowy wybranych rajów podatkowych – analiza określonych reżimów prawnych
- 3.3. Wybrane formy międzynarodowej optymalizacji podatkowej – analiza przykładów przedsiębiorstw stosujących mechanizmy transgranicznej optymalizacji podatkowej (konsekwencje prawne i ekonomiczne)

4. Optymalizacja podatkowa w Polsce na wybranych przykładach

- 4.1. Specjalne strefy ekonomiczne – przykłady i korzyści z obecności przedsiębiorstw w strefach (aspekty praktyczne)
- 4.2. Dochody zwolnione z opodatkowania – analiza przykładów
- 4.3. Przysługujące ulgi i zwolnienia podatkowe – analiza korzyści wynikających z praktycznego wykorzystania ulg i zwolnień w przedsiębiorstwach (ustalenie wysokości oszczędności podatkowej – rozwiązywania zadań)
- 4.4. Wybór formy prawnej dla prowadzonej działalności gospodarczej przez przedsiębiorców – konsekwencje prawne, ekonomiczne i podatkowe wynikające z wyboru określonej formy prawnej (analiza studiów przypadku oraz określenie strategii podatkowej przedsiębiorstwa na przykładzie zadań)
- 4.5. Podział majątku spółki osobowej jako alternatywa dla sprzedaży majątku
- 4.6. Przekształcenie podmiotów a prawo do odliczenia straty podatkowej
- 4.7. Indywidualne stawki amortyzacji – przykłady zastosowania (zadania do obliczenia i analizy)

5. System sankcji podatkowych ukierunkowanych przeciwko optymalizacji podatkowej

- 5.1. Wewnętrzne i umowne środki antyabuzyjne
- 5.2. Klauzula ogólna obejścia prawa podatkowego – konsekwencje z zastosowania w praktycznym ujęciu z punktu widzenia przedsiębiorstwa
- 5.3. Znaczenie MLI i BEPS dla międzynarodowej optymalizacji podatkowej
- 5.4. Pozaklazułowe formy przeciwdziałania optymalizacji podatkowej
- 5.5. Raportowanie schematów podatkowych MDR – moment powstania obowiązku, podmioty obowiązane do złożenia informacji, sposób i miejsce raportowania

Metody
prowadzenia zajęć

Prezentacja multimedialna, rozwiązywanie przykładów, analiza dokumentów (deklaracji, zestawień, sprawozdań finansowych) oraz przepisów prawa.

Literatura
obowiązkowa

1. J. Jankowski, Optymalizacja podatkowa w podatkach dochodowych - dopuszczalność i prawne granice, C.H Beck, Warszawa 2019.
2. H. Litwińczuk, Prawo podatkowe przedsiębiorców, Wolters Kluwer Polska, Warszawa 2017.

Literatura uzupełniająca	1. R. Nawrot, Międzynarodowa optymalizacja podatkowa, Difin, Warszawa 2014. 2. Ł. Mazur, K. Wojtowicz-Janicka, P. Chróścicki, Optymalizacja podatkowa, Wolters Kluwer, Warszawa 2012.
--------------------------	--

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	12,5	0,4	0,5
Studiowanie literatury	5	5	0,2	0,2
Studiowanie aktów prawnych związanych ze źródłami prawa podatkowego, w tym związanych z międzynarodową optymalizacją podatkową.	2,5	5	0,1	0,2
Przygotowanie do zaliczenia	2,5	2,5	0,1	0,1
Zadania kształtujące umiejętności praktyczne	-	2,5	-	0,1
Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – analiza wybranych przykładów	-	1	-	0,1
Raje podatkowe – obliczanie zobowiązań podatkowych	-	1	-	
Określenie rezydencji podatkowej podatnika	-	0,5	-	
ŁĄCZNY nakład pracy studenta w godz. i pkt. ECTS	10	15	0,4	0,6

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

Symbol efektu uczenia się	Metody weryfikacji i oceny efektów uczenia się
W_01	Kolokwium pisemne z wiedzy teoretycznej.
U_01	Kolokwium pisemne.
K_01	Ocena pracy studenta na podstawie udziału w ćwiczeniach.

Podstawowe kryteria oceny końcowej:

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