WYŻSZA SZKOŁA ADMINISTRACJI I BIZNESU IM. EUGENIUSZA KWIATKOWSKIEGO W GDYNI

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

1. Informacje o przedmiocie według *Planu studiów* na kierunku: Zarządzanie

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			**Łączne** 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	**dr Karina Kunowska, mgr Adam Mudlaw**
Priorytetowe efekty uczenia się określone w programie studiów dla kierunku	**Z2_W01, Z2_U06, Z2_K05**

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 ***Finanse i rachunkowość***
	Wiedza	
W_01	W pogłębionym stopniu zna i rozumie zasady funkcjonowania systemu rachunkowości podatkowej, w tym ujęciu międzynarodowym. Student zna zasady funkcjonowania podatków w krajowym, europejskim i międzynarodowym systemie prawnym.	Z2_W01
	Umiejętności	
U_01	Potrafi przygotować wysokiej jakości dokument pisemny o tematyce biznesowej oraz ustne wystąpienie z wykorzystaniem profesjonalnych terminów i pojęć z zakresu rozliczeń podatkowych, a także prowadzić w tym zakresie zebranie, konferencję czy debatę.	Z2_U06
	Kompetencje społeczne	
K_01	Jest gotów do myślenia i działania w sposób przedsiębiorczy w międzynarodowym środowisku.	Z2_K05

Tematy poszczególnych zajęć z podziałem na liczbę godzin

WYKŁADY
(zajęcia o charakterze teoretycznym)

Po 2,5 h na St / po 1,6 h na Ns

1. Prawo podatkowe Unii Europejskiej
1.1. Zagadnienia ogólne, źródła prawa w Unii Europejskiej
1.2. Źródła polskiego prawa podatkowego
1.3. System podatkowy według OECD – modelowa konwencja

2. Podwójne opodatkowanie
2.1. Zasada rezydencji a zasada u źródła
2.2. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy
2.3. Podstawowe elementy związane z międzynarodowym rozliczaniem podatkowym
2.4. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

3. Podatki pośrednie w przedsiębiorstwach międzynarodowych
3.1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa i nabycie towarów
3.2. Export towarów i usług
3.3. Import towarów i usług
3.4. Zasady powstawania zobowiązań z tytułu podatku VAT i akcyzy
3.5. Obowiązki przedsiębiorców w zakresie rozliczeń podatków pośrednich

4. Podatki bezpośrednie w przedsiębiorstwach międzynarodowych

4.1. Zasady powstawania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego
4.2. Sposób rozliczania
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. Exittax, 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 akcyzyna 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– sposóbustalenia 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) – casestudy 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 międzynarodowychna 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. Exittax, 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 międzynarodowądziałalność 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. Oktaba, 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. Główka, 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 <u>SAMODZIELNEJ</u> 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	0,4	0,6
Studiowanie aktów prawnych w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego, obowiązków transgranicznych, podatków w Unii Europejskiej (Ministerstwo Finansów, OECD, Komisja Europejska)	2,5	5		
Przygotowanie do egzaminu	5	5		
Zadania kształtujące umiejętności praktyczne	**20**	**30**	**0,8**	**1,2**
Rozwiązanie zadań z podatków bezpośrednich w przedsiębiorstwach międzynarodowych	7,5	10	0,8	1,2
Opracowanie przykładów ceny transferowych i rajów podatkowych	7,5	10		
Opracowanie zakresu i sposobu obowiązywania wybranych pozostałych podatków	5	10		
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
W1	Egzamin pisemny
U1	Kolokwium pisemne

K1	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 w 50% z oceny z ćwiczeń/laboratorium i z 50% z oceny z egzaminu.

Skala ocen w WSAIB: 51% - ocena dostateczna, 61% - ocena dostateczna plus, 71% - ocena dobra, 81% - ocena dobra plus, 91% i więcej ocena bardzo dobra.