



UNIwersytet
EKONOMICZNY
W POZNANIU

Karta opisu przedmiotu (sylabus)

Kierunek studiów : Finanse i Rachunkowość Biznesu

Nazwa modułu		
Podatki i strategie podatkowe		
Nazwa modułu w języku angielskim		
Taxes and taxation strategies		
Kod modułu		Forma zaliczenia
ZF00S.21B.476.16		Egzamin
Kierunek studiów	Profil kształcenia	Rok / semestr
Finanse i Rachunkowość Biznesu	ogólnoakademicki	1 / 1
Specjalność	Język wykładowy	Moduł
Wszystkie	Polski	Obowiązkowy
Godziny		Blok zajęciowy
Wykłady: 30 Ćwiczenia: 15		B
Poziom kształcenia	Forma studiów	Obszar kształcenia
studia drugiego stopnia	stacjonarne	Nauki społeczne
Autor sylabusu	Marta Kluzek	
Prowadzący	Marta Kluzek, Arkadiusz Bernal	

Cele uczenia się dla przedmiotu

C1	Ukazanie czynników podatkowych wpływających na kształtowanie strategii przedsiębiorstw w ujęciu krajowym i międzynarodowym.
C2	Zapoznanie studentów z mechanizmami oddziaływania opodatkowania na zachowania podatników.
C3	Zapoznanie studentów z metodami analizy opłacalności decyzji o zróżnicowanych konsekwencjach podatkowych.
C4	Zainteresowanie problemami harmonizacji opodatkowania i konkurencji podatkowej.

Efekty uczenia się dla przedmiotu

Kod	Efekty w zakresie	Kierunkowe efekty kształcenia
Wiedzy		
W1	Student objaśnia wybrane rozwiązania podatkowe i ich skutki dla przedsiębiorstwa.	K2_W03, K2_W05, K2_W09, K2_W10
W2	Student wskazuje obszary dla zastosowania istniejących rozwiązań podatkowych.	K2_W06, K2_W10, K2_W14
W3	Student przedstawia działania w zakresie harmonizacji opodatkowania i ich wpływ na działalność przedsiębiorstw oraz identyfikuje przejawy konkurencji podatkowej.	K2_W03, K2_W10
W4	Student dobiera metody analizy umożliwiające podjęcie decyzji, której konsekwencje (w tym podatkowe) są optymalne.	K2_W04
W5	Student określa wpływ opodatkowania na wartość przedsiębiorstwa.	K2_W15

Umiejętności		
U1	Student dobiera optymalne rozwiązania podatkowe dla przedsiębiorstw.	K2_U02, K2_U05, K2_U07
U2	Student analizuje wpływ danego podatku i jego zmian na sytuację przedsiębiorstwa.	K2_U01, K2_U06
U3	Student wyszukuje i interpretuje przepisy prawa podatkowego mające zastosowanie w analizowanej sytuacji.	K2_U05
Kompetencji społecznych		
K1	Student rozróżnia uchylanie się od opodatkowania od unikania opodatkowania.	K2_K09
K2	Student identyfikuje problemy związane z działaniami podejmowanymi na rzecz koordynacji lub harmonizacji opodatkowania i eliminowania szkodliwej konkurencji podatkowej w ujęciu światowym.	K2_K01, K2_K05
K3	Student samodzielnie i krytycznie uzupełnia wiedzę i umiejętności.	K2_K05

Treści programowe

Lp.	Treści programowe	Cele uczenia się dla przedmiotu	Efekty uczenia się dla przedmiotu
1.	Postulat neutralności opodatkowania i formy reakcji przedsiębiorców na opodatkowanie.	C2	K1
2.	Opodatkowanie w strategiach przedsiębiorstwa. Planowanie podatkowe i rozkład ciężaru podatkowego.	C1	W2
3.	Wpływ opodatkowania na wybór miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.	C1, C2, C3	W1, W2, W3, W4, W5, U1, U2, U3, K3
4.	Wpływ opodatkowania na wybór formy prawnej i struktury organizacyjnej przedsiębiorstwa.	C1, C2, C3	W1, W2, W3, W4, W5, U1, U2, U3, K3
5.	Wpływ opodatkowania na wybór przedmiotu, rozmiarów i struktury asortymentowej prowadzonej przez przedsiębiorstwo działalności.	C1, C2, C3	W1, W2, W3, W4, W5, U1, U2, U3, K3
6.	Wpływ opodatkowania na kształtowanie rozmiarów, struktury i rozkładu w czasie kosztów prowadzonej przez przedsiębiorstwo działalności.	C1, C2, C3	W1, W2, W3, W4, W5, U1, U2, U3, K3
7.	Wpływ opodatkowania na określenie pożądanych rozmiarów i pożądanej struktury kapitału przedsiębiorstwa. Wpływ opodatkowania na określenie i realizacja programu polityki inwestycyjnej (w zakresie inwestycji materialnych i inwestycji finansowych) oraz polityki dywidend.	C1, C2, C3	W1, W2, W3, W4, W5, U1, U2, U3, K3
8.	Wpływ opodatkowania na płynność finansową.	C1, C2, C3	W1, W2, W3, W4, W5, U1, U2, U3, K3
9.	Opodatkowanie dochodu przy zdarzeniach restrukturyzacyjnych – sprzedaż przedsiębiorstwa, zmiana formy prawnej, fuzje, podziały, likwidacja.	C1, C2, C3	W1, W2, W3, W4, W5, U1, U2, U3, K3
10.	Międzynarodowe aspekty opodatkowania. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Dyrektywy UE. Metody unikania podwójnego opodatkowania. Szkodliwa konkurencja podatkowa.	C1, C2, C3, C4	W3, U1, U2, U3, K2, K3
11.	Szacowanie dochodu podatkowego w przypadku przedsiębiorstw powiązanych (ceny transferowe). Uprzednie porozumienia cenowe.	C1, C2, C3, C4	W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3

Literatura

Obowiązkowa

1. M. Kluzek, Zbiór zadań z opodatkowania, Materiały Dydaktyczne nr 267, UEP, Poznań 2012
2. M. Jamróży, S. Kudert, Optymalizacja opodatkowania dochodów przedsiębiorców, Wolters Kluwer, Warszawa 2013.

Zalecana

1. M.S. Scholes, M.A. Wolfson, M. Ericsson, E.L. Maydew, T. Shevlin, Taxes and business strategy. A Planning approach, Pearson Prentice Hall 2009.
2. Międzynarodowe planowanie podatkowe, red. Ł. Ziółek, Difin, Warszawa 2007.
3. M. Poszwa, Zarządzanie podatkami w małej i średniej firmie, C.H. Beck, Warszawa 2007.
4. M. Kluzek, Znaczenie konkurencji podatkowej dla rozmieszczenia bezpośrednich inwestycji zagranicznych w Unii Europejskiej, UEP, Poznań 2012.
5. A. Bernal, Zjawisko uchylania się od podatków dochodowych i metody jego ograniczania, Difin, Warszawa 2008.

Wymagania wstępne	Podstawowa wiedza z zakresu ekonomii i finansów, a w szczególności z opodatkowania, na poziomie pierwszego stopnia studiów na kierunku Finanse i rachunkowość.
Metody nauczania	Wykład z prezentacją multimedialną, Dyskusja, Analiza przypadków
Sposób zaliczenia	Egzamin pisemny testowy, Egzamin pisemny z otwartymi pytaniami, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami, Udział w dyskusji / Uczestnictwo w zajęciach

Rozliczenie punktów ECTS

Forma aktywności studenta	Średnia liczba godzin przeznaczonych na zrealizowane aktywności*	
Przeprowadzenie badań literaturowych	30	
Uczestnictwo w ćwiczeniach	15	
Uczestnictwo w wykładach	30	
Przygotowanie do egzaminu	15	
Przygotowanie do sprawdzianu/ kolokwium	15	
Przygotowanie do ćwiczeń	15	
Łączny nakład pracy studenta	Liczba godzin 120	ECTS 4
Zajęcia z bezpośrednim udziałem nauczyciela	Liczba godzin 45	ECTS 1.5
Nakład pracy związany z zajęciami o charakterze praktycznym	Liczba godzin 15	ECTS 0.5

* godzina (lekcyjna) oznacza 45 minut

Opis sposobu sprawdzenia osiągnięcia efektów uczenia się

Kod efektu uczenia się dla przedmiotu	Metoda sprawdzenia			
	Egzamin pisemny testowy	Egzamin pisemny z otwartymi pytaniami	Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami	Udział w dyskusji / Uczestnictwo w zajęciach
W1	x	x	x	x
W2	x	x	x	x
W3		x	x	x

W4	x		x	x
W5	x		x	x
U1	x		x	x
U2	x		x	x
U3	x		x	x
K1		x	x	x
K2		x	x	x
K3	x	x	x	x

Kierunkowe efekty uczenia się

Kod	Treść
K2_K01	Jest nastawiony na ciągły rozwój i samodoskonalenie oraz inspiruje i organizuje proces uczenia innych
K2_K05	Samodzielnie i krytycznie uzupełnia wiedzę i umiejętności
K2_K09	Przekazuje społeczeństwu przedmiotową wiedzę, wyraża opinie i sądy będąc świadomym społecznej roli absolwenta kierunku finanse i rachunkowość
K2_U01	Prawidłowo interpretuje i wyjaśnia procesy i zjawiska ekonomiczne, polityczne i prawne w obszarze finansów i rachunkowości oraz relacje między nimi
K2_U02	Wykorzystuje wiedzę teoretyczną do analizowania konkretnych zjawisk i procesów w obszarze finansów i rachunkowości, formułuje własne opinie i dobiera krytycznie dane i metody analiz
K2_U05	Stosuje szczegółowe przepisy prawne z zakresu finansów i rachunkowości
K2_U06	Wykorzystuje zdobytą wiedzę do rozstrzygania dylematów pojawiających się w pracy zawodowej
K2_U07	Analizuje proponowane rozwiązania konkretnych problemów z zakresu finansów i rachunkowości i proponuje w tym zakresie konkretne rozstrzygnięcia
K2_W03	Ma pogłębioną wiedzę o relacjach zachodzących pomiędzy strukturami i podmiotami finansów i rachunkowości w skali krajowej i międzynarodowej
K2_W04	Zna w sposób pogłębiony metody i narzędzia opisu, w tym techniki pozyskiwania i przetwarzania danych oraz modelowania zjawisk w obszarze finansów i rachunkowości
K2_W05	Ma pogłębioną wiedzę o normach i regułach (prawnych, organizacyjnych, moralnych, etycznych) organizujących struktury i instytucje społeczne w obszarze finansów i rachunkowości
K2_W06	Zna ogólne zasady tworzenia i rozwoju form indywidualnej przedsiębiorczości opierającej się na wiedzy z zakresu finansów i rachunkowości
K2_W09	Zna i rozumie w stopniu zaawansowanym regulacje prawne z zakresu finansów i rachunkowości
K2_W10	Ma rozszerzoną i pogłębioną wiedzę z zakresu systemu i prawa podatkowego
K2_W14	Ma wiedzę ekonomiczną i prawną umożliwiającą samodzielne prowadzenie działalności gospodarczej
K2_W15	Ma pogłębioną wiedzę na temat pomiaru i zarządzania wartością przedsiębiorstwa