

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Opodatkowanie spółek - wykład, PG_00133970						
Kierunek studiów	Podatki i doradztwo podatkowe (O)						
Data rozpoczęcia studiów	październik 2024 r.	Rok akademicki realizacji przedmiotu	2026/2027				
Poziom kształcenia	I stopnia - licencjackie	Grupa zajęć	Grupa zajęć fakultatywnych				
Forma studiów	niestacjonarne	Sposób realizacji	na uczelni				
Rok studiów	3	Język wykładowy	polski				
Semestr studiów	5	Liczba punktów ECTS	2.0				
Profil kształcenia	ogólnoakademicki	Forma zaliczenia	zaliczenie				
Jednostka prowadząca	Rektor -> Wydział Prawa i Administracji						
Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców)	Od odpowiedzialny za przedmiot	dr Damian Cyman					
	Prowadzący zajęcia z przedmiotu						
Formy zajęć	Forma zajęć	Wykład	Ćwiczenia	Laboratorium	Projekt	Seminarium	RAZEM
	Liczba godzin zajęć	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10
	W tym liczba godzin zajęć na odległość: 0.0						
Aktywność studenta i liczba godzin pracy	Aktywność studenta	Udział w zajęciach dydaktycznych, objętych planem studiów	Udział w konsultacjach	Praca własna studenta	RAZEM		
	Liczba godzin pracy studenta	10	0.0	40.0	50		
Cel przedmiotu	Celem przedmiotu jest przekazanie studentom wiedzy teoretycznej i praktycznej z zakresu zasad opodatkowania spółek w polskim systemie podatkowym oraz w kontekście regulacji międzynarodowych. Studenci poznają konstrukcję podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), zasady opodatkowania spółek osobowych i kapitałowych, a także skutki podatkowe różnych form działalności gospodarczej.						

Efekty uczenia się przedmiotu	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	<p>[PiDPL3_K01] rozumie złożoność problemów występujących w zakresie prawa podatkowego, finansów i rachunkowości oraz dyscyplin powiązanych i w związku z tym jest gotów do krytycznej oceny posiadanej w tym zakresie wiedzy i odbieranych treści</p> <p>rozumie znaczenie wiedzy w rozwiązywaniu problemów poznawczych i praktycznych oraz – w przypadku trudności z samodzielnym rozwiązaniem problemu – zasięgnięcia opinii ekspertów zajmujących się prawem podatkowym, finansami, rachunkowością i dyscyplinami powiązanymi (zwłaszcza naukowców, doświadczonych doradców podatkowych, prawników zajmujących się dyscyplinami innymi niż prawo podatkowe i bilansowe), a w razie konieczności także biegłych specjalistów z zakresu dyscyplin innych niż nauki prawne i ekonomiczne</p>	<p>Student rozumie złożoność problemów podatkowych, finansowych i rachunkowych związanych z funkcjonowaniem spółek oraz potrafi krytycznie ocenić własną wiedzę i poglądy w tym zakresie.</p> <p>Potrafi rozpoznać sytuacje wymagające konsultacji z ekspertami z zakresu prawa podatkowego, finansów i rachunkowości oraz umie skutecznie współpracować z nimi w celu rozwiązania problemów praktycznych.</p> <p>Jest świadomy znaczenia interdyscyplinarnego podejścia w analizie i rozwiązywaniu problemów podatkowych spółek, w tym potrzeby korzystania z wiedzy specjalistów spoza nauk prawnych i ekonomicznych (np. z zakresu wyceny, technologii, prawa pracy).</p>	<p>[SK1] oral statement/conversation/discussion [SK4] test/exam - oral or written [SK5] implementation of a problem task</p>
	<p>[PiDPL3_U02] potrafi wykorzystać posiadaną wiedzę teoretyczną z zakresu prawa podatkowego i rachunkowości oraz powiązanych z nimi dyscyplin naukowych przez właściwy dobór źródeł (w tym zwłaszcza aktów normatywnych, piśmiennictwa doktrynalnego i orzecznictwa) i informacji z nich pochodzących, dokonywanie oceny, krytycznej analizy i syntezy tych informacji, z zastosowaniem właściwych metod i narzędzi (w tym zaawansowanych technik informacyjno-komunikacyjnych) – co umożliwi wykonywanie zadań nie w pełni przewidywalnych, w tym zwłaszcza rozwiązywanie problemów walidacyjnych i interpretacyjnych związanych ze stosowaniem prawa podatkowego, a także problemów analizy podatkowej i rachunkowości</p>	<p>Student potrafi wyszukiwać, selekcjonować i wykorzystywać odpowiednie źródła prawa podatkowego (akty normatywne, orzecznictwo, interpretacje, literaturę naukową) w celu rozwiązania konkretnych problemów podatkowych spółek. Umie dokonywać krytycznej analizy i oceny złożonych informacji podatkowych i rachunkowych, stosując właściwe metody badawcze oraz narzędzia informacyjno-komunikacyjne, w tym specjalistyczne bazy danych i oprogramowanie.</p> <p>Potrafi syntetyzować pozyskane dane prawne, finansowe i księgowo w celu opracowania uzasadnionych interpretacji oraz rozwiązań problemów walidacyjnych i analitycznych dotyczących opodatkowania spółek.</p>	<p>[SU1] oral statement/conversation/discussion [SU4] test/exam - oral or written [SU5] implementation of a problem task</p>
	<p>[PiDPL3_U01] potrafi wykorzystać posiadaną wiedzę teoretyczną z zakresu prawa podatkowego i rachunkowości oraz powiązanych z nimi dyscyplin naukowych w celu sformułowania i rozwiązywania złożonych i nietypowych problemów mogących występować w tymże zakresie, zwłaszcza złożonych problemów walidacyjnych i interpretacyjnych w zakresie prawa podatkowego oraz problemów analizy podatkowej i rachunkowości</p>	<p>Student potrafi analizować i interpretować złożone przypadki podatkowe dotyczące opodatkowania spółek, wykorzystując wiedzę z zakresu prawa podatkowego, rachunkowości i finansów.</p> <p>Umie formułować i rozwiązywać nietypowe problemy interpretacyjne związane z przepisami podatkowymi, z uwzględnieniem orzecznictwa sądów administracyjnych i praktyki organów podatkowych.</p> <p>Potrafi opracować analityczne rozwiązania złożonych problemów podatkowych spółek, integrując dane finansowe i księgowo w celu oceny skutków podatkowych podejmowanych decyzji gospodarczych.</p>	<p>[SU1] oral statement/conversation/discussion [SU4] test/exam - oral or written [SU5] implementation of a problem task</p>

Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
<p>[PiDPL3_K03] jest gotów do myślenia i działania w sposób przedsiębiorczy, ze szczególnym uwzględnieniem specyfiki działalności zawodowej doradcy podatkowego oraz możliwości wykorzystywania reguł optymalizacji podatkowej</p>	<p>Student potrafi identyfikować obszary działalności gospodarczej, w których możliwe jest zastosowanie legalnych form optymalizacji podatkowej. Rozumie granice między dopuszczalną optymalizacją podatkową a unikaniem opodatkowania lub naruszeniem prawa. Potrafi zaproponować rozwiązania podatkowe wspierające efektywne i zgodne z prawem zarządzanie finansami spółki. Wykazuje postawę przedsiębiorczą i proaktywną w analizie skutków podatkowych decyzji gospodarczych. Umie krytycznie ocenić skutki planowanych działań optymalizacyjnych dla interesu podatnika i budżetu państwa.</p>	<p>[SK1] oral statement/conversation/discussion [SK4] test/exam - oral or written [SK5] implementation of a problem task</p>
<p>[PiDPL3_K02] jest gotów do wypełniania zobowiązań społecznych, w tym współorganizowania działalności na rzecz podatników oraz samorządu zawodowego doradców podatkowych, a także do inicjowania działań na rzecz interesu publicznego, w tym w szczególności wyważenia rozbieżnych interesów podatników i organów podatkowych</p>	<p>Student rozumie społeczną rolę doradcy podatkowego i znaczenie etyki zawodowej w relacjach między podatnikiem a organem podatkowym. Jest gotów angażować się w inicjatywy wspierające rozwój samorządu zawodowego doradców podatkowych oraz działania na rzecz ochrony praw podatników. Potrafi dostrzec i wyważyć rozbieżne interesy podatników i administracji podatkowej, kierując się zasadą interesu publicznego i rzetelności zawodowej.</p>	<p>[SK1] oral statement/conversation/discussion [SK4] test/exam - oral or written [SK5] implementation of a problem task</p>
<p>[PiDPL3_U07] potrafi samodzielnie planować i realizować potrzebę uczenia się przez całe życie</p>	<p>Student potrafi samodzielnie identyfikować obszary wymagające pogłębienia wiedzy w zakresie prawa podatkowego i rachunkowości oraz planować własny rozwój zawodowy. Wykazuje umiejętność samodzielnego korzystania z aktualnych źródeł wiedzy — aktów prawnych, orzecznictwa, literatury fachowej i baz danych — w celu aktualizowania swoich kompetencji. Jest świadomy konieczności stałego doskonalenia umiejętności zawodowych w dynamicznie zmieniającym się otoczeniu prawnym i gospodarczym, w tym w kontekście nowych regulacji podatkowych.</p>	<p>[SU1] oral statement/conversation/discussion [SU5] implementation of a problem task</p>
<p>[PiDPL3_U04] potrafi brać udział w debacie dotyczącej problemów stosowania prawa podatkowego, finansów i rachunkowości – przedstawiać i oceniać różne opinie i stanowiska, w szczególności w zakresie odmiennych interpretacji przepisów prawa danin publicznych, oraz dyskutować o nich</p>	<p>Student potrafi formułować i przedstawiać własne stanowisko w dyskusjach dotyczących stosowania prawa podatkowego, finansów i rachunkowości, oparte na analizie przepisów i orzecznictwa. Umie ocenić i porównać różne opinie oraz interpretacje przepisów prawa danin publicznych, wskazując ich mocne i słabe strony z punktu widzenia zasad systemu podatkowego. Potrafi uczestniczyć w debacie merytorycznej, prezentując argumenty w sposób logiczny, rzeczowy i zgodny z zasadami kultury prawnej i zawodowej.</p>	<p>[SU1] oral statement/conversation/discussion [SU4] test/exam - oral or written [SU5] implementation of a problem task</p>

	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[PiDPL3_W02] zna podstawową terminologię oraz podstawowe pojęcia z zakresu prawa podatkowego i finansów, ma elementarną wiedzę w zakresie podatkowego prawa materialnego i formalnego	Student zna i rozumie podstawową terminologię oraz pojęcia stosowane w prawie podatkowym, w szczególności w zakresie opodatkowania spółek. Zna podstawowe zasady materialnego i formalnego prawa podatkowego, w tym dotyczące ustalania zobowiązań podatkowych spółek. Rozumie relacje między przepisami prawa podatkowego a przepisami z zakresu finansów i rachunkowości, umożliwiające prawidłową interpretację obowiązków podatkowych przedsiębiorstw.	[SW4] test/exam - oral or written [SW1] oral statement/ conversation/discussion [SW5] implementation of a problem task
	[PiDPL3_U03] potrafi komunikować się z użyciem specjalistycznej terminologii prawnej, finansowej i podatkowej	Student potrafi posługiwać się specjalistyczną terminologią z zakresu prawa podatkowego, finansów i rachunkowości w mowie i piśmie, w kontekście analiz oraz dyskusji dotyczących opodatkowania spółek. Umie w sposób precyzyjny i zrozumiały formułować wypowiedzi pisemne i ustne dotyczące zagadnień podatkowych, w tym interpretacji przepisów i rozwiązań praktycznych. Potrafi efektywnie komunikować się z przedstawicielami organów podatkowych, doradcami podatkowymi i przedsiębiorcami, wykorzystując właściwy język zawodowy i argumentację prawną.	[SU1] oral statement/conversation/ discussion [SU4] test/exam - oral or written
Treści przedmiotu	<p>Wprowadzenie do opodatkowania spółek w Polsce miejsce opodatkowania spółek w systemie podatkowym; źródła prawa (CIT, PIT, ustawy o rachunkowości, prawo handlowe). Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) zakres podmiotowy i przedmiotowy; przychody, koszty uzyskania przychodów, straty podatkowe. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) a spółki osobowe transparentność podatkowa; zasady ustalania dochodu wspólników. Opodatkowanie dystrybucji zysków podwójne opodatkowanie dywidend; wypłaty zysków w spółkach kapitałowych i osobowych. Ulgi i zwolnienia w opodatkowaniu spółek ulgi inwestycyjne, badawczo-rozwojowe, estoński CIT, specjalne strefy ekonomiczne. Międzynarodowe aspekty opodatkowania spółek rezydencja podatkowa, unikanie podwójnego opodatkowania, ceny transferowe, przepisy antyabuzywne (GAAR, CFC). Planowanie podatkowe i odpowiedzialność podatkowa spółek granice legalnej optymalizacji podatkowej; rola doradcy podatkowego; sankcje i kontrola podatkowa. Wpływ prawa Unii Europejskiej na opodatkowanie spółek dyrektywy unijne (Parent-Subsidiary, Interest-Royalties, ATAD), orzecznictwo TSUE.</p>		
Wymagania wstępne i dodatkowe	<p>Student powinien znać ogólne pojęcia z obszaru finansów publicznych i rachunkowości, umożliwiające rozumienie mechanizmów ustalania dochodu i podstawy opodatkowania. Rozumieć podstawowe różnice między spółkami osobowymi a kapitałowymi oraz znać ich strukturę prawną i finansową. Posiadać umiejętność czytania i interpretowania aktów prawnych, w szczególności ustaw podatkowych i rozporządzeń wykonawczych.</p>		
Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się	Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej
	Egzamin	50.0%	100.0%
Zalecana lista lektur	Podstawowa lista lektur	Hanna Elżbieta Litwińczuk, Marcin Jamroży, Piotr Karwat, Robert Krasnodębski, Opodatkowanie spółek (2022) wydawnictwo Profinfo	

	Uzupełniająca lista lektur	Adam Mariański (red.), Opodatkowanie spółek osobowych i ich wspólników
	Adresy eZasobów	
Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania		
Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu	Nie dotyczy	

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.