

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Planowanie podatkowe i optymalizacja podatkowa - wykład, PG_00133971						
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 -> Katedra Prawa Finansowego						
Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców)	Odpowiedzialny za przedmiot		dr Szymon Obuchowski				
	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	<p>Celem wykładu jest przekazanie niezbędnej wiedzy umożliwiającej wykorzystanie w toku pracy doradcy podatkowego i analityka podatkowego umiejętności analizy podatkowej i planowania podatkowego, w szczególności w zakresie wykorzystywania instytucji prawno-podatkowych do legalnego obniżania obciążeń podatkowych.</p> <p>W ramach zajęć student zapoznany zostanie z metodologią wykładni przepisów prawa podatkowego oraz subsumpcji stanu faktycznego pod normy prawa podatkowego oraz zdobędzie umiejętności w zakresie określania granic pomiędzy dozwolonymi formami ograniczania wysokości obciążeń podatkowych a sprzecznym z prawem unikaniem podatków oraz zastosowania sprawdzonych w praktyce sposobów redukcji poziomu płaconych podatków.</p>						

Efekty uczenia się przedmiotu	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[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	Swoją postawą daje dowód zrozumienia specyfiki zawodu doradcy podatkowego oraz wyczuwa granice pomiędzy optymalizacją podatkową legalną, a uchylaniem się od opodatkowania, uwzględnia zasady etyki zawodowej w wyborze ścieżki działania	[SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SK2] prezentacja/projekt/referat/ raport [SK3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna [SK5] realizacja zadania problemowego [SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
	[PiDPL3_W02] zna podstawową terminologię oraz podstawowe pojęcia z zakresu prawa podatkowego i finansów, ma elementarną wiedzę w zakresie podatkowego prawa materialnego i formalnego	Prawidłowo posługuje się terminologią z zakresu prawa podatkowego materialnego, formalnego i finansów	[SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SW2] prezentacja/projekt/referat/ raport [SW3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna [SW5] realizacja zadania problemowego
	[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	Wykorzystuje zdobytą wiedzę o przepisach prawa podatkowego, finansowego i rachunkowości dostrzegając współzależności pomiędzy normami, kreatywnie proponując rozwiązania problemów omawianych podczas zajęć	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport [SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna [SU5] realizacja zadania problemowego [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
	[PiDPL3_U03] potrafi komunikować się z używaniem specjalistycznej terminologii prawnej, finansowej i podatkowej	Używa specjalistycznego i poprawnego języka oraz terminologii w argumentacji prawniczej z zakresu prawa podatkowego, finansowego i rachunkowości, sprawnie konstruuje wypowiedzi ustne i pisemne	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
	[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	W argumentacji i postawie daje dowód zrozumienia roli doradcy podatkowego w społeczeństwie	[SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
	[PiDPL3_U07] potrafi samodzielnie planować i realizować potrzebę uczenia się przez całe życie	Pogłębia swoją wiedzę w sposób systematyczny i adekwatny do problemów omawianych i zadań realizowanych podczas zajęć	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
	[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	W toku debaty poprawnie i pewnie posługuje się prawidłową terminologią z zakresu prawa podatkowego, finansowego i rachunkowości, konstruuje i przywołuje trafne argumenty na poparcie swoich tez	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta

	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 – zasięgania 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>Wykazuje gotowość do pogłębiania swojej wiedzy na temat prawa podatkowego, finansowego, rachunkowości i dyscyplin powiązanych, potrafi wskazać sposoby i źródła zawierające informacje szczegółowe niezbędne dla rozwiązania napotkanych problemów, zna autorytety i najważniejszy dorobek nauki w ww. zakresie</p>	<p>[SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SK2] prezentacja/projekt/referat/ raport [SK3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna [SK5] realizacja zadania problemowego [SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta</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 umożliwia 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>Wykorzystuje zdobyte umiejętności i wiedzę, w razie potrzeby dobierając samodzielnie źródła niezbędne do jej pogłębienia dla rozwiązania zadanych problemów z zakresu wykładni i stosowania prawa podatkowego i rachunkowości, opracowując warianty rozwiązań</p>	<p>[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja [SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport [SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna [SU6] demonstracja umiejętności praktycznych [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta</p>
<p>Treści przedmiotu</p>	<p>1. Pojęcie i funkcje analizy podatkowej 2. Istota, zakres i instrumenty planowania podatkowego 2.1. Optymalizacja podatkowa a uchylanie się od podatków 2.2. Dozwolone i niedozwolone metody redukcji obciążeń podatkowych 2.3. Koncepcja nadużycia/obejścia norm prawa podatkowego 2.4. Klasyfikacja instrumentów optymalizacji podatkowej 3. Metody pomiaru obciążeń podatkowych 3.1. Kazyistyczna symulacja rozliczenia podatkowego 3.2. Częstkowy rachunek podatkowy 3.3. Metody dynamiczne B. Problematyka ćwiczeń:</p>		
<p>Wymagania wstępne i dodatkowe</p>			
<p>Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się</p>	<p>Sposób oceniania (składowe)</p> <p>Egzamin/samodzielnie opracowany esej</p>	<p>Próg zaliczeniowy</p> <p>51.0%</p>	<p>Składowa ocena końcowej</p> <p>100.0%</p>

Zalecana lista lektur	Podstawowa lista lektur	<p>K. Cień, Unikanie opodatkowania a planowanie podatkowe, Warszawa [ostatnie wydanie]</p> <p>J. Gliniecka (red.), Financial law, Gdańsk [ostatnie wydanie]</p> <p>Jamroży. M, Kudert S., Optymalizacja opodatkowana dochodów przedsiębiorców, Warszawa [ostatnie wydanie]</p> <p>Jamroży M., Sobieszak M., Obniżanie ciężarów podatkowych, Gdańsk [ostatnie wydanie]</p> <p>J. Wyciśłok, Optymalizacja podatkowa. Legalne zmniejszanie obciążeń podatkowych, Warszawa [ostatnie wydanie]</p> <p>Felis P., Jamroży M., Szlęzak-Matusiewicz J., Podatki i składki w działalności przedsiębiorców, Warszawa [ostatnie wydanie]</p> <p>Wyrzykowska A., Optymalizacja VAT, Wydawnictwo ODDK, Gdańsk [ostatnie wydanie]</p>
	Uzupełniająca lista lektur	Ciupek B., Famulska T., Strategie podatkowe przedsiębiorstw, Wyd. UE w Katowicach, Katowice 2013.
	Adresy eZasobów	
Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania		
Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu	Nie dotyczy	

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.