

**Karta przedmiotu**

|  |   |   |  |                       |         |            |       |
|--|---|---|--|-----------------------|---------|------------|-------|
| Nazwa i kod przedmiotu                   | Analiza podatkowa i planowanie podatkowe - ćwiczenia, PG_00134105   |   |  |                       |         |            |       |
| Kierunek studiów                         | Podatki i doradztwo podatkowe (O)   |   |  |                       |         |            |       |
| Data rozpoczęcia studiów                 | październik 2024 r.   | Rok akademicki realizacji przedmiotu                      | 2025/2026  |                       |         |            |       |
| Poziom kształcenia                       | II stopnia  | Grupa zajęć   | Grupa zajęć obowiązkowych z zakresu kierunku studiów |                       |         |            |       |
| Forma studiów                            | niestacjonarne  | Sposób realizacji   | na uczelni   |                       |         |            |       |
| Rok studiów                              | 2   | Język wykładowy   | polski   |                       |         |            |       |
| Semestr studiów                          | 4   | Liczba punktów ECTS                                       | 3.0  |                       |         |            |       |
| Profil kształcenia                       | ogólnoakademicki  | Forma zaliczenia  | zaliczenie   |                       |         |            |       |
| Jednostka prowadząca                     | Rektor -> Wydział Prawa i Administracji -> Katedra Prawa Finansowego  |   |  |                       |         |            |       |
| Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców) | Od odpowiedzialny za przedmiot  | dr Szymon Obuchowski                                      |  |                       |         |            |       |
|  | Prowadzący zajęcia z przedmiotu   | dr Łukasz Karczyński<br>dr Sebastian Susmarski            |  |                       |         |            |       |
| Formy zajęć                              | Forma zajęć   | Wykład  | Ćwiczenia  | Laboratorium          | Projekt | Seminarium | RAZEM |
|  | Liczba godzin zajęć   | 0.0   | 20.0   | 0.0                   | 0.0     | 0.0        | 20    |
|  | 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  | 20  | 0.0  | 55.0                  | 75      |            |       |
| Cel przedmiotu                           | <p>Celem przedmiotu 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 ćwiczeń 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   |
|-------------------------------|--|---|---|
|                               | [PiDPMU2_W07] ma elementarną wiedzę o zasadach tworzenia i rozwoju podstawowych form indywidualnej przedsiębiorczości oraz opodatkowania takiej działalności   | Wykorzystuje w praktyce wiedzę o formach prowadzenia działalności gospodarczej dla proponowania rozwiązań dostosowanych do zindywidualizowanych potrzeb podatników według przedstawionych zadań   | [SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SW3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SW5] realizacja zadania problemowego   |
|                               | [PiDPMU2_K03] jest gotów do myślenia i działania w sposób przedsiębiorczy, ze szczególnym uwzględnieniem specyfiki działalności zawodowej doradcy podatkowego oraz możliwości wykorzystywania reguł optymalizacji podatkowej   | W argumentacji i postawie daje dowód zrozumienia roli doradcy podatkowego w społeczeństwie  | [SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SK2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SK3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SK5] realizacja zadania problemowego<br>[SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|                               | [PiDPMU2_U08] potrafi samodzielnie planować i realizować potrzebę uczenia się przez całe życie   | Zna granice swojej wiedzy i potrzeby w zakresie jej pogłębienia, umiejętnie korzysta ze źródeł i wyszukuje specjalistyczne informacje   | [SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|                               | [PiDPMU2_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, syntezy, twórczej interpretacji i prezentacji tych informacji, z zastosowaniem właściwych metod i narzędzi (w tym zaawansowanych technik informacyjno-komunikacyjnych a także metod i narzędzi samodzielnie przystosowanych lub opracowanych od nowa) – co umożliwia innowacyjne 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 | Wykazuje gotowość do pogłębienia swojej wiedzy na temat prawa podatkowego, finansowego, rachunkowości i dyscyplin powiązanych, potrafi wskazać sposoby i źródła zawierające informacje szczególnie niezbędne dla rozwiązania napotkanych problemów, zna autorytety i najważniejszy dorobek nauki w ww. zakresie | [SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|                               | [PiDPMU2_U03] potrafi formułować i testować hipotezy związane z prostymi problemami badawczymi, dotyczącymi stosowania prawa podatkowego, analizy podatkowej lub 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<br>[SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|                               | [PiDPMU2_U07] potrafi kierować pracą zespołu, a także współdziałać z innymi osobami w ramach prac zespołowych, w tym podejmować wiodącą rolę w zespołach – w szczególności w pracach właściwych dla stosowania prawa podatkowego i bilansowego oraz analizy podatkowej   | Zna swoje mocne i słabe strony w zakresie współpracy zespołowej, potrafi rozplanować pracę zależnie od potrzeb i zadań postawionych przed grupą, której jest członkiem, potrafi wybrać właściwą dla siebie rolę w zespole w zależności od rozpoznanych mocnych i słabych stron pozostałych jego członków        | [SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |

|  | Efekt kierunkowy   | Efekt z przedmiotu  | Sposób weryfikacji i oceny efektu   |
|--|--|---|---|
|  | [PiDPMU2_K02] jest gotów do wypełniania zobowiązań społecznych, inspirowania i organizowania 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   | 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<br>[SK2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SK3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SK5] realizacja zadania problemowego<br>[SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|  | [PiDPMU2_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 | Odnosi proponowane rozwiązania oraz wypowiedzi w toku argumentacji do zdobytej wiedzy na temat najważniejszych zjawisk ekonomicznych, społecznych i rynkowych, dostosowując je do nich  | [SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|  | [PiDPMU2_W01] ma pogłębioną i uporządkowaną wiedzę o zasadach podatkowych, finansach oraz prawie podatkowym, zna główne tendencje rozwojowe dyscyplin naukowych, których dotyczy studia  | Śledzi literaturę naukową z zakresu prawa finansowego, podatkowego i rachunkowości, zna podejmowane w badaniach problemy, potrafi zająć stanowisko w odniesieniu do wybranych z nich  | [SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SW3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SW5] realizacja zadania problemowego   |
|  | [PiDPMU2_W02] zna rozszerzoną terminologię oraz pojęcia z zakresu prawa podatkowego i finansów, ma rozszerzoną wiedzę w zakresie podatkowego prawa materialnego i formalnego oraz o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych  | 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 z uwzględnieniem potrzeb przedsiębiorców o zróżnicowanej działalności | [SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SW3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SW5] realizacja zadania problemowego   |
|  | [PiDPMU2_U04] potrafi komunikować się na tematy specjalistyczne prawnicze, finansowe i podatkowe, ze zróżnicowanymi kręgami odbiorców  | Odnosi proponowane rozwiązania oraz wypowiedzi w toku argumentacji do zdobytej wiedzy na temat najważniejszych zjawisk ekonomicznych, społecznych i rynkowych, dostosowując je do nich  | [SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|  | [PiDPMU2_U05] potrafi prowadzić debatę dotyczącą problemów stosowania prawa podatkowego, finansów i rachunkowości  | 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<br>[SU2] prezentacja/projekt/referat/ raport<br>[SU3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|  | [PiDPMU2_W05] ma uporządkowaną wiedzę na temat zasad i norm etycznych związanych z podatkami i prawem podatkowym   | Wykazuje postawę zgodną z zasadami etyki zawodowej doradcy podatkowego i stosuje je w praktyce  | [SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SW3] opracowanie tekstowe/ praca pisemna<br>[SW5] realizacja zadania problemowego   |

|   | Efekt kierunkowy  | Efekt z przedmiotu   | Sposób weryfikacji i oceny efektu   |
|---|---|--|---|
|   | <p>[PiDPMU2_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 powiązаныmi (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/diskusja<br/>[SK2] prezentacja/projekt/referat/raport<br/>[SK3] opracowanie tekstowe/praca pisemna<br/>[SK5] realizacja zadania problemowego<br/>[SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta</p> |
| Treści przedmiotu   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analiza podatkowa w działalności organów podatkowych i organów kontroli skarbowej</li> <li>2. Analiza podatkowa w działalności doradców podatkowych</li> <li>3. Planowanie podatkowe w zakresie wyboru formy prawnej</li> <li>4.1. Opodatkowanie dochodów spółek osobowych i kapitałowych</li> <li>4.2. Aspekty podatkowe stosunków pomiędzy spółką a wspólnikami</li> <li>4.3. Wniesienie majątku do zamkniętego funduszu inwestycyjnego</li> <li>4.4. Złożone (hybrydalne) formy prowadzenia działalności: sp. z o.o. sp. k., spółka komandytowo-akcyjna</li> <li>5. Planowanie podatkowe w zakresie wyboru miejsca prowadzenia działalności</li> <li>5.1. Unikanie podwójnego opodatkowania</li> <li>5.2. Raje podatkowe</li> <li>5.3. Specjale strefy ekonomiczne</li> <li>6. Planowanie podatkowe procesu restrukturyzacji działalności</li> <li>6.1. Aspekty podatkowe inkorporacji i fuzji</li> <li>6.2. Aspekty podatkowe podziału poprzez wydzielenie</li> <li>6.3. Aspekty podatkowe przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę osobową</li> <li>6.4. Aspekty podatkowe tworzenia grup kapitałowych</li> <li>6.5. Podmioty powiązane i ceny transferowe</li> <li>7. Planowanie podatkowe w poszczególnych podatkach</li> </ol> |  |   |
| Wymagania wstępne i dodatkowe                                 |   |  |   |
| Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się | Sposób oceniania (składowe)   | Próg zaliczeniowy  | Składowa ocena końcowej   |
|   | Zestaw zadań realizowanych na zajęciach (kazusy)  | 51.0%  | 100.0%  |
| 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 opodatkowania 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-Matusewicz 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  | <p>Ciupek B., Famulska T., Strategie podatkowe przedsiębiorstw, Wyd. UE w Katowicach, Katowice 2013.</p>   |   |
|   | Adresy eZasobów   |  |   |

|   |             |
|---|-------------|
| Przykładowe zagadnienia/<br>przykładowe pytania/<br>realizowane zadania |             |
| Praktyki zawodowe<br>w ramach przedmiotu                                | Nie dotyczy |

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.