

## Karta przedmiotu

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                           |                      |                            |         |                       |       |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|---------|-----------------------|-------|
| Nazwa i kod przedmiotu                   | Ulgi podatkowe na innowacje, PG_00153728                                                                                                                                                                                                                      |                                                           |                      |                            |         |                       |       |
| Kierunek studiów                         | Informatyka i ekonometria (O)                                                                                                                                                                                                                                 |                                                           |                      |                            |         |                       |       |
| Data rozpoczęcia studiów                 | październik 2024 r.                                                                                                                                                                                                                                           | Rok akademicki realizacji przedmiotu                      |                      | 2024/2025                  |         |                       |       |
| Poziom kształcenia                       | II stopnia                                                                                                                                                                                                                                                    | Grupa zajęć                                               |                      | Grupa zajęć fakultatywnych |         |                       |       |
| Forma studiów                            | niestacjonarne                                                                                                                                                                                                                                                | Sposób realizacji                                         |                      | na uczelni                 |         |                       |       |
| Rok studiów                              | 1                                                                                                                                                                                                                                                             | Język wykładowy                                           |                      | polski                     |         |                       |       |
| Semestr studiów                          | 2                                                                                                                                                                                                                                                             | Liczba punktów ECTS                                       |                      | 2.0                        |         |                       |       |
| Profil kształcenia                       | ogólnoakademicki                                                                                                                                                                                                                                              | Forma zaliczenia                                          |                      | zaliczenie                 |         |                       |       |
| Jednostka prowadząca                     |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                           |                      |                            |         |                       |       |
| Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców) | Odpowiedzialny za przedmiot                                                                                                                                                                                                                                   |                                                           | dr Katarzyna Welzant |                            |         |                       |       |
|                                          | Prowadzący zajęcia z przedmiotu                                                                                                                                                                                                                               |                                                           | dr Katarzyna Welzant |                            |         |                       |       |
| Formy zajęć                              | Forma zajęć                                                                                                                                                                                                                                                   | Wykład                                                    | Ćwiczenia            | Laboratorium               | Projekt | Seminarium            | RAZEM |
|                                          | Liczba godzin zajęć                                                                                                                                                                                                                                           | 9.0                                                       | 0.0                  | 0.0                        | 0.0     | 0.0                   | 9     |
|                                          | 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                                                                                                                                                                                                                                  | 9                                                         |                      | 0.0                        |         | 0.0                   | 9     |
| Cel przedmiotu                           | Celem przedmiotu jest zapoznanie studenta z rozwiązaniami podatkowymi stosowanymi w Polsce i na świecie w zakresie wsparcia działalności badawczo-rozwojowej. Omówione zostaną preferencje podatkowe i możliwość implementacji rozwiązań w przedsiębiorstwie. |                                                           |                      |                            |         |                       |       |

| Efekty uczenia się przedmiotu | Efekt kierunkowy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Efekt z przedmiotu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Sposób weryfikacji i oceny efektu                                                                                                              |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | [IiEMU2_K02] Potrafi swobodnie komunikować się z otoczeniem na specjalistyczne tematy z zakresu informatyki i ekonometrii w miejscu pracy i poza nim, przekazywać swoją wiedzę oraz dzielić się swoimi umiejętnościami za pomocą różnych środków przekazu. Kulturalnie uczestniczy w dyskusji, nie boi się zadawać pytań i umie wyrażać konstruktywną krytykę. | <p>Student potrafi komunikować się w sposób jasny i precyzyjny na temat ulg podatkowych wspierających innowacje, wykorzystując specjalistyczną terminologię z zakresu ekonomii, podatków oraz analizy danych.</p> <p>Student jest gotów do prezentowania wyników analiz dotyczących efektywności ulg podatkowych (w tym analiz ilościowych i ekonometrycznych) różnym odbiorcom, zarówno specjalistom, jak i osobom bez przygotowania ekonomicznego.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | [SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja<br>[SK5] realizacja zadania problemowego<br>[SK6] demonstracja umiejętności praktycznych                |
|                               | [IiEMU2_U06] Potrafi na poziomie zaawansowanym prognozować złożone zjawiska i procesy ekonomiczne oraz sprawdzać własności uzyskanych prognoz.                                                                                                                                                                                                                 | <p>Student potrafi prognozować wpływ zastosowania ulg podatkowych na innowacje (np. ulga B+R, IP Box) na wyniki ekonomiczne przedsiębiorstwa oraz jego rozwój w czasie.</p> <p>Student analizuje i modeluje skutki ekonomiczne instrumentów podatkowych wspierających działalność badawczo-rozwojową, uwzględniając zmienne makro- i mikroekonomiczne.</p> <p>Student potrafi ocenić wiarygodność i trafność prognoz dotyczących efektów wdrożenia ulg podatkowych, w tym identyfikować ich ograniczenia i ryzyka.</p> <p>Student wykorzystuje zaawansowane metody analizy danych i scenariuszy (np. analizy wrażliwości, symulacje) do weryfikacji prognoz dotyczących opłacalności działań innowacyjnych wspieranych podatkowo.</p> <p>Student potrafi interpretować wyniki prognoz i formułować na ich podstawie rekomendacje dotyczące wdrażania ulg podatkowych w przedsiębiorstwie.</p> | [SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |
|                               | [IiEMU2_U08] Potrafi analizować potrzeby biznesowe i, stosownie do potrzeb, konfigurować i stosować nowoczesne technologie informacyjno-telekomunikacyjne w procesie zarządzania przedsiębiorstwem i komunikacji biznesowej.                                                                                                                                   | <p>Student jest gotów do wykorzystywania nowoczesnych technologii informacyjno-telekomunikacyjnych w analizie i wdrażaniu ulg podatkowych wspierających działalność innowacyjną.</p> <p>Student rozumie znaczenie narzędzi cyfrowych (np. systemów finansowo-księgowych, baz danych, aplikacji analitycznych) w podejmowaniu decyzji dotyczących zastosowania preferencji podatkowych w przedsiębiorstwie.</p> <p>Student wykazuje gotowość do współpracy przy wdrażaniu rozwiązań podatkowych z wykorzystaniem technologii IT, w tym komunikacji z zespołem (np. analitykami, księgowymi, doradcami podatkowymi).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                        | [SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja<br>[SU5] realizacja zadania problemowego<br>[SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |

|  | Efekt kierunkowy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Efekt z przedmiotu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Sposób weryfikacji i oceny efektu                                                                      |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | [liEMU2_W06] Zna zaawansowane metody oceny efektywności prowadzenia działalności gospodarczej.                                                                                                                                                                                                                                                   | Student zna zaawansowane metody oceny efektywności działalności gospodarczej z uwzględnieniem wpływu ulg podatkowych na innowacje (np. B+R, IP Box).<br>Student rozumie, w jaki sposób preferencje podatkowe wpływają na wyniki finansowe przedsiębiorstwa oraz jego konkurencyjność i innowacyjność.<br>Student zna narzędzia analizy opłacalności wdrażania ulg podatkowych w działalności przedsiębiorstwa.                                                                                                                                                                         | [SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SW5] realizacja zadania problemowego                       |
|  | [liEMU2_U07] Potrafi budować zaawansowane modele formalne złożonych zjawisk i procesów ekonomicznych, szacować je, przeprowadzać ich weryfikację oraz stosować do modelowania, prognozowania i optymalizacji zasobów instytucji ekonomicznych o zróżnicowanym stopniu skomplikowania, ich struktury oraz przebiegu procesów w nich zachodzących. | Student jest gotów do współpracy w zespołach interdyscyplinarnych (np. ekonomiści, analitycy danych, doradcy podatkowi) przy projektowaniu i wdrażaniu rozwiązań opartych na analizach ilościowych.<br><br>Student rozumie potrzebę ciągłego doskonalenia kompetencji analitycznych i aktualizacji wiedzy w zakresie narzędzi modelowania procesów ekonomicznych związanych z innowacyjnością.<br><br>Student jest świadomy wpływu decyzji opartych na modelach ekonomicznych na funkcjonowanie przedsiębiorstwa oraz jego otoczenie i podejmuje je w sposób etyczny i odpowiedzialny. | [SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SU6] demonstracja umiejętności praktycznych                |
|  | [liEMU2_W05] Ma pogłębioną wiedzę o źródłach danych społeczno-ekonomicznych, ich bazach oraz sposobie ich tworzenia.                                                                                                                                                                                                                             | Student ma pogłębioną wiedzę o źródłach danych społeczno-ekonomicznych wykorzystywanych przy analizie ulg podatkowych na działalność B+R (m.in. statystyki publiczne, dane Ministerstwa Finansów, OECD, Eurostat) oraz zna zasady tworzenia tych baz i ich ograniczenia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | [SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SW5] realizacja zadania problemowego                       |
|  | [liEMU2_K05] Potrafi myśleć i działać w sposób przedsiębiorczy oraz elastycznie dostosowywać się do zmieniających się warunków otoczenia. Myśli kreatywnie i potrafi wyjść poza utarte schematy.                                                                                                                                                 | Student jest gotów do przedsiębiorczego wykorzystywania instrumentów podatkowych wspierających innowacje w celu zwiększania konkurencyjności przedsiębiorstwa.<br><br>Student wykazuje zdolność elastycznego dostosowywania się do zmian w przepisach podatkowych i otoczeniu gospodarczym oraz uwzględniania ich w podejmowanych decyzjach.<br><br>Student jest przygotowany do kreatywnego poszukiwania i proponowania niestandardowych rozwiązań w zakresie wykorzystania ulg podatkowych na działalność B+R.                                                                       | [SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/ dyskusja<br>[SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta |

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Treści przedmiotu                                                 | 1. Narzędzia polityki innowacyjności.<br>2. Rodzaje ulg podatkowych na innowacje w Polsce (w tym kryteria dostępności, charakterystyka): <ul style="list-style-type: none"><li>• ulga B+R</li><li>• IP Box</li><li>• PSI</li><li>• pozostałe - 50% koszty podatkowe dla twórczych pracowników</li></ul><br>3. Rodzaje ulg podatkowych na innowacje na świecie - przykłady europejskie i światowe.<br><br>4. Efektywność fiskalna bodźców podatkowych wspierających działalność badawczo-rozwojową przedsiębiorstw.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |
| Wymagania wstępne i dodatkowe                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |
| Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się     | Sposób oceniania (składowe)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Próg zaliczeniowy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Składowa oceny końcowej |
|                                                                   | realizacja zadania problemowego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 50.0%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 50.0%                   |
|                                                                   | praca w grupie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 50.0%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 50.0%                   |
| Zalecana lista lektur                                             | Podstawowa lista lektur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1. Jankowski J., Ulgi w CIT z tytułu działalności innowacyjnej i inwestycyjnej, 2020, C.H. Beck<br><br>2. Podręcznik Frascati 2015, zalecenia dotyczące pozyskiwania i prezentowania danych z zakresu działalności badawczej i rozwojowej, OECD<br><br>3. The European Innovation Scoreboard 2019, Publications Office of the European Union, Luxembourg 2019<br><br>4. Drucker P., Innowacja i przedsiębiorczość. Praktyka i zasady, Państwowe Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 1992 |                         |
|                                                                   | Uzupełniająca lista lektur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Kowalski R., Ulgi na rozwój i innowacje w PIT i CIT Zmiany 2021, 2021, Infor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                         |
|                                                                   | Adresy eZasobów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |
| Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania | <b>Problem 1: Czy przedsiębiorstwo powinno skorzystać z ulgi B+R i IP Box?</b><br><br>Spółka technologiczna prowadzi projekty badawczo-rozwojowe i osiąga dochody z praw własności intelektualnej.<br><br><b>Zadanie dla studentów:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• zidentyfikować, które działania spółki spełniają kryteria działalności B+R,</li><li>• określić, jakie koszty mogą zostać odliczone w ramach ulgi B+R,</li><li>• ocenić możliwość zastosowania IP Box,</li><li>• porównać warianty (brak ulgi vs. B+R vs. B+R + IP Box),</li><li>• oszacować wpływ na efektywną stopę opodatkowania i wynik finansowy,</li><li>• sformułować rekomendację.</li></ul> <b>Problem 2: Wybór optymalnych instrumentów wsparcia innowacji</b><br><br>Firma produkcyjna planuje inwestycję w nową linię technologiczną oraz utworzenie działu R&D. Rozważa skorzystanie z różnych instrumentów: PSI, ulgi B+R oraz 50% kosztów dla pracowników twórczych.<br><br><b>Zadanie dla studentów:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• przeanalizować dostępność poszczególnych ulg i warunki ich uzyskania,</li><li>• ocenić wpływ każdego instrumentu na koszty działalności i rentowność projektu,</li><li>• uwzględnić ryzyka (np. interpretacyjne, formalne),</li><li>• zaproponować optymalny zestaw ulg dla przedsiębiorstwa,</li><li>• uzasadnić wybór na podstawie danych i założeń ekonomicznych.</li></ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                         |
|                                                                   | Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Nie dotyczy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                         |

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.