**Nazwa przedmiotu:**

Strategie opodatkowania przedsiębiorstw

**Koordynator przedmiotu:**

dr Monika Burżacka

**Status przedmiotu:**

Obowiązkowy

**Poziom kształcenia:**

Studia II stopnia

**Program:**

Ekonomia

**Grupa przedmiotów:**

Obowiązkowe

**Kod przedmiotu:**

ZPS 1

**Semestr nominalny:**

3 / rok ak. 2017/2018

**Liczba punktów ECTS:**

3

**Liczba godzin pracy studenta związanych z osiągnięciem efektów uczenia się:**

75 godz.: wykłady-8, ćwiczenia-8, konsultacje-15, przygotowanie do zajęć-26, przygotowanie do zaliczenia i egzaminu-10, przygotowanie pracy-3, egzaminy-5.

**Liczba punktów ECTS na zajęciach wymagających bezpośredniego udziału nauczycieli akademickich:**

0,84 ECTS - ćwiczenia i wykłady, egzaminy
0,6 ECTS - konsultacje

**Język prowadzenia zajęć:**

polski

**Liczba punktów ECTS, którą student uzyskuje w ramach zajęć o charakterze praktycznym:**

1,6

**Formy zajęć i ich wymiar w semestrze:**

|  |  |
| --- | --- |
| Wykład: | 120h |
| Ćwiczenia: | 120h |
| Laboratorium: | 0h |
| Projekt: | 0h |
| Lekcje komputerowe: | 0h |

**Wymagania wstępne:**

brak

**Limit liczby studentów:**

Wykład min.15,ćwiczenia 24-30

**Cel przedmiotu:**

Podstawowym celem przedmiotu jest przekazanie studentom wiedzy dotyczącej zasad formułowania strategii podatkowej, w tym narzędzi strategicznego zarządzania podatkami i metod optymalizacji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, podatku VAT oraz lokalnych. Studenci nabywają umiejętność planowania podatkowego w przedsiębiorstwie w kontekście istniejących przepisów prawa podatkowego oraz w warunkach istniejącego ryzyka podatkowego. Zapoznają się z zagadnieniami związanymi z podejmowaniem decyzji o charakterze operacyjnym, jak i strategicznym, odnoszących się do podatków dochodowych i VAT, w tym z ekonomicznymi skutkami opodatkowania, będącymi wynikiem przyjętej strategii podatkowej.

**Treści kształcenia:**

Wykłady:
1. Planowanie podatkowe - optymalizacja strukturalna 2. Istota i założenia optymalizacji podatkowej 3. Uchylanie się od opodatkowania a unikanie opodatkowania 4. Obniżanie obciążeń podatkowych a) optymalizacja podatkowa a obejście prawa b) rozwiązania prawne w zakresie optymalizacji podatkowej 5. Efekty optymalizacji a) zmniejszenie obciążeń podatkowych b) przesuniecie momentu powstania obowiązku podatkowego c) minimalizacja ryzyka podatkowego 6. Ryzyko podatkowe 7. Optymalizacja podatkowa w przedsiębiorstwie a) forma prawna działalności przedsiębiorstwa b) siedziba i miejsce prowadzenia działalności przedsiębiorstwa c) forma opodatkowania dochodów przedsiębiorstwa 8. Odpowiedzialność podatkowa i zabezpieczenie zobowiązań podatkowych
Ćwiczenia:
1. Optymalizacja podatkowa w zakresie podatków dochodowych a) Wybór formy rozliczania swoich dochodów (przychodów) b). Koszty uzyskania przychodów (amortyzacja, koszty bieżące, świadczenia na rzecz pracowników) d). Zwolnienia przedmiotowe otrzymywanych świadczeń e). Dochody z instrumentów rynku finansowego f). Tworzenie grup kapitałowych 2. Optymalizacja podatkowa w zakresie podatków konsumpcyjnych a) Zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe w podatku VAT b) Moment powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT
c). Odliczenie podatku naliczonego d). Rozliczenie podatku (wybór płatności, metody ryczałtowe) 3. Optymalizacja podatkowa w zakresie podatków majątkowych a). Podatek od nieruchomości – opodatkowanie budynków i budowli b). Podatek od czynności cywilnoprawnych - opodatkowanie umów sprzedaży i umów spółki

**Metody oceny:**

wykłady - egzamin w formie testu jednokrotnego wyboru, ćwiczenia - praca pisemna - case study. Ocena łączna jest średnią arytmetyczną ocen z egzaminu i ćwiczeń.

**Egzamin:**

tak

**Literatura:**

1. Jamroży M., Kudert S., Optymalizacja opodatkowania dochodów przedsiębiorców, Wolters Kluwer, Warszawa 2013
2. Tokarski A., Tokarski M., Voss G., Księgowość w małej i średniej firmie, uproszczone formy ewidencji, wyd. IV, CeDeWu, Warszawa, 2013
3. Niemczyk R., Rachunkowość małych i średnich przedsiębiorstw, Oficyna Wydawnicza UNIMEX, Warszawa 2013
4. J. Wyciślok, Optymalizacja podatków: legalne zmniejszanie obciążeń podatkowych, Wydawnictwo C. H. Beck, Warszawa 2013.

**Witryna www przedmiotu:**

www.knes.pw.plock.pl

**Uwagi:**

brak

## Efekty przedmiotowe

### Profil praktyczny - wiedza

**Efekt W01:**

Potrafi ocenić wpływ stosowania narzędzi optymalizacji podatkowej na kształtowanie finansów publicznych.

Weryfikacja:

praca pisemna - case study

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01

**Powiązane efekty obszarowe:** S2P\_W01

**Efekt W11:**

Zna istotę i założenia optymalizacji podatkowej i rozumie jej wpływ na rozwój przedsiębiorczości.

Weryfikacja:

praca pisemna - case study, egzamin

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W11

**Powiązane efekty obszarowe:** S2P\_W11

**Efekt W15:**

Zna akty prawne regulujące kwestie optymalizacji podatkowej.

Weryfikacja:

praca pisemna - case study, egzamin

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W15

**Powiązane efekty obszarowe:** S2P\_W01, S2P\_W02, S2P\_W08, S2P\_W09

### Profil praktyczny - umiejętności

**Efekt U01:**

Potrafi ocenić narzędzie optymalizacji podatkowej i zastosować je w danej sytuacji.

Weryfikacja:

praca pisemna - case study, egzamin

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U01

**Powiązane efekty obszarowe:** S2P\_U01, S2P\_U02

**Efekt U06:**

Potrafi zastosować optymalizację podatkową.

Weryfikacja:

praca pisemna - case study, egzamin

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U06

**Powiązane efekty obszarowe:** S2P\_U06

**Efekt U07:**

Potrafi dokonać analizy podatkowej i wybrac odpowiednie narzędzia optymalizacji podatkowej.

Weryfikacja:

praca pisemna - case study, egzamin

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U07

**Powiązane efekty obszarowe:** S2P\_U07

### Profil praktyczny - kompetencje społeczne

**Efekt K\_K01:**

Dostrzega dynamikę zmian przepisów prawa podatkowego i kształtowania narzędzi optymalizacji podatkowej.

Weryfikacja:

Egzamin

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K01

**Powiązane efekty obszarowe:** S2P\_K01

**Efekt K02:**

Potrafi rozwiązywać zadania problemowe w grupie.

Weryfikacja:

praca pisemna - case study

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K02

**Powiązane efekty obszarowe:** S2P\_K02, S2P\_K03