


KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

 Projekt współfinansowany przez
Unię Europejską w ramach
Europejskiego Funduszu
Społecznego

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY


Nazwa przedmiotu			Kod ECTS
Podatki bezpośrednie i ubezpieczenia społeczne			4.3.1842
Nazwa jednostki prowadzącej przedmiot			
Katedra Rachunkowości			
Studia			
wydział	kierunek	poziom	drugiego stopnia
Wydział Zarządzania	Finanse i rachunkowość	forma	stacjonarne
		moduł	rachunkowość - ACCA
		specjalnościowy	
		specjalizacja	wszystkie
Nazwisko osoby prowadzącej (osób prowadzących)			
dr Cyryl Kotyla; mgr Ewa Chrostowska; dr Maciej Hyży			
Formy zajęć, sposób ich realizacji i przypisana im liczba godzin			Liczba punktów ECTS
Formy zajęć			5 udział w zajęciach (45h) – 1,5 pkt ECTS, przygotowanie do zajęć (20h) – 1pkt ECTS, przygotowanie do zaliczenia (20h) – 1pkt ECTS, przygotowanie do egzaminu (30h) – 1,5 pkt ECTS
Wykład, Ćw. audytoryjne			
Sposób realizacji zajęć			
zajęcia on-line, zajęcia w sali dydaktycznej			
Liczba godzin			
Ćw. audytoryjne: 15 godz., Wykład: 30 godz.			
Termin realizacji przedmiotu			
2023/2024 letni			
Status przedmiotu		Język wykładowy	
obowiązkowy		polski	
Metody dydaktyczne		Forma i sposób zaliczenia oraz podstawowe kryteria oceny lub wymagania egzaminacyjne	
- Rozwiązywanie zadań - Wykład z prezentacją multimedialną		Sposób zaliczenia	
		- Zaliczenie na ocenę - Egzamin	
		Formy zaliczenia	
		- egzamin pisemny z pytaniami (zadaniami) otwartymi - egzamin pisemny testowy - kolokwium	
		Podstawowe kryteria oceny	

Egzamin – składa się z dwóch części:
Część A - test jednokrotnego wyboru, składający się z 10 pytań:
odpowiedź prawidłowa (2 pkt)
brak odpowiedzi (0 pkt)
odpowiedź nieprawidłowa (0 pkt) oraz
Część B – zadania problemowe (zadania z treścią, których rozwiązanie polega na wyliczeniu określonych w pytaniach wartości):
zadanie nr 1 dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych (10 punktów)
zadanie nr 2 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych (7 punktów)
zadanie nr 3 dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych (10 punktów)
zadanie nr 4 dotyczące zabezpieczenia społecznego (7 punktów)
zadanie nr 5 dotyczące pozostałych podatków bezpośrednich (6 punktów)
Razem z egzaminu można uzyskać 60 pkt, a ocena zależy od ilości punktów uzyskanych i wynosi:
0 pkt – 30 pkt - ocena niedostateczna
Ponad 30 pkt – 36 pkt - ocena dostateczna
Ponad 36 pkt – 42 pkt - ocena dostateczna plus
Ponad 42 pkt – 48 pkt - ocena dobra
Ponad 48 pkt – 54 pkt - ocena dobra plus
Ponad 54 pkt – 60 pkt - ocena bardzo dobra
Przykład egzaminu stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego sylabusu

Sposób weryfikacji założonych efektów uczenia się

Zakładany efekt kształcenia	Egzamin pisemny/kolokwium
Wiedza	
Kr2_W02	+
Kr2_W06	+
Umiejętności	
Kr2_U05	+
Kr2_U06	+
Kr2_U07	+
Kompetencje	
Kr2_K04	+
Kr2_K05	+

Określenie przedmiotów wprowadzających wraz z wymogami wstępnymi**A. Wymagania formalne**

Student powinien znać treści zawarte w programie przedmiotów: „Podstawy systemu podatkowego i podatki pośrednie” oraz „Rachunkowość finansowa”

B. Wymagania wstępne

Znajomość zagadnień rachunkowości finansowej, umiejętność przygotowania zestawienia obrotów i sald, umiejętność sporządzania podstawowych elementów sprawozdania finansowego (bilans, rachunek zysków i strat), wiedza na temat zasad sprawozdawczości finansowej, umiejętność ustalania wyniku finansowego dla celów rachunkowych, znajomość podstawowych pojęć i zasad systemu finansowego.

Cele kształcenia

Celem wykładu jest przekazanie wiedzy z zakresu prawa podatkowego w odniesieniu do problematyki związanej z podatkami bezpośrednimi. Słuchacz zostanie przygotowany do prawidłowego ustalania zobowiązań podatkowych oraz wykorzystywania instytucji prawno-podatkowych do legalnego obniżania obciążeń podatkowych. Tego rodzaju wiedza i umiejętności są przydatne przy wykonywaniu zawodu księgowego, menażera, a także przy prowadzeniu działalności gospodarczej. W ramach wykładu i ćwiczeń, obok zagadnień teoretycznych, przedstawione zostaną praktyczne aspekty związane z wykładnią i subsumcją norm prawa podatkowego z wykorzystaniem dorobku doktryny i orzecznictwa. Podstawowym założeniem zajęć dydaktycznych jest przekazanie niezbędnego zasobu wiedzy oraz stworzenie warunków do pracy grupowej z wykorzystaniem materiałów źródłowych, przepisów prawa, orzecznictwa sądowego oraz interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Treści programowe

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- 1) Przedmiot i podmiot opodatkowania
- 2) Podstawowe źródła przychodów i koszty ich uzyskania
 - a) stosunek pracy
 - b) działalność wykonywana osobiście
 - c) działalność gospodarcza
 - d) najem i dzierżawa, kapitały pieniężne i prawa majątkowe
 - e) zyski i straty ze zbycia nieruchomości i innych rzeczy
 - f) przychody z innych źródeł
- 3) Podstawa obliczenia, wysokość podatku oraz ulgi
- 4) Metody ryczałtowe
- 5) Zwolnienia przedmiotowe - katalog przychodów zwolnionych z podatku PIT
- 6) Pobór podatku lub zaliczek na podatek przez płatników
- 7) Zeznania podatkowe PIT

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- 1) Przedmiot i podmiot opodatkowania
- 2) Przychody podatkowe i koszty uzyskania przychodów
 - a) przychody podatkowe
 - b) koszty uzyskania przychodów
- 3) Ustalanie różnic kursowych
- 4) Opodatkowanie stron umowy leasingu
- 5) Pobór podatku
- 6) Zwolnienia przedmiotowe - katalog przychodów zwolnionych z podatku CIT
- 7) Podstawa obliczenia i wysokość podatku
- 8) Zeznania podatkowe CIT

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne

- 1) Katalog ubezpieczeń społecznych
- 2) Podleganie ubezpieczeniom społecznym
- 3) Zasady ustalania składek na ubezpieczenia społeczne:
 - a) zasady ustalania składek z tytułu umowy o pracę
 - b) naliczanie składek od wypłacanych wynagrodzeń z innych tytułów
 - c) składki osób prowadzących działalność gospodarczą
- 4) Zasady podlegania i ustalania składek na ubezpieczenia zdrowotne

Wprowadzenie do wybranych pozostałych podatków bezpośrednich

- 1) Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)
- 2) Podatki i opłaty lokalne
- 3) Podatek od spadków i darowizn

Szczegółowe treści programowe tego przedmiotu zawiera Załącznik nr 2 do niniejszego sylabusu.

Wykaz literatury**A. Literatura wymagana do zdania egzaminu:**

1. Litwinczuk H. i in., Prawo podatkowe przedsiębiorców, LEX a Wolter Kluwer, Warszawa 2017.
2. Zubrzycki J., Leksykon VAT, Unimex, Warszawa 2019.
3. A. Waclawczyk „Podatek dochodowy od osób prawnych. Komentarz.”, CH. Beck 2019,
4. M. Smakuszewski, „CIT 2019. Komentarz.” Infor 2019,

B. Literatura uzupełniająca

1. Michalik T., VAT Komentarz, Beck, Warszawa 2019.
2. Gomułowicz A. Małecki J., Podatki i prawo podatkowe, LexisNexis, Warszawa, 2016.
3. G. Ziółkowski „PIT 2019. Komentarz.” Infor 2019.
4. „Egzamin ustany na doradcę podatkowego. Odpowiedzi na pytania otwarte. 2019”, Podatkowa Oficyna Wydawnicza, Jaworzno 2019,
5. M. Duda, J. Gorąca-Paczuska, J. Marusik, red. H. Dzwonkowski, „Egzamin na doradcę podatkowego. Pytania otwarte, C.H. Beck, 2019.

Kierunkowe efekty uczenia się	Wiedza
Wiedza Kr2_W02 Ma zaawansowaną i uporządkowaną wiedzę o różnych rodzajach struktur i instytucji ekonomicznych oraz zmianach w nich zachodzących, w szczególności o: systemie bankowym, ubezpieczeniowym, podatkowym, rynkach finansowych, organizacji systemu finansów publicznych oraz sektora prywatnego. Zna wzajemne relacje pomiędzy tymi strukturami i instytucjami społecznymi w skali krajowej i	<ul style="list-style-type: none"> • Zna elementy konstrukcyjne podatków PIT, CIT oraz pozostałych podatków bezpośrednich • Zna zasady podlegania i ustalania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne
	Umiejętności
	<ul style="list-style-type: none"> • Posiada umiejętność ustalania zobowiązań z tytułu podatków bezpośrednich oraz obciążeń z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne • Potrafi określić granice pomiędzy dozwolonymi formami ograniczania wysokości obciążeń podatkowych a sprzecznym z prawem unikaniem podatków

<p>międzynarodowej. Kr2_W06 Student ma wiedzę o normach i regułach (prawnych, organizacyjnych, moralnych i etycznych) w zakresie finansów i rachunkowości</p> <p>Umiejętności Kr2_U05 Prawidłowo posługuje się systemami normatywnymi oraz wybranymi normami i regułami (prawnymi, zawodowymi, moralnymi) w celu rozwiązania problemu z zakresu finansów i rachunkowości. Posiada umiejętność sprawnego wykorzystania systemu normatywnego właściwego dla swojej specjalności.</p> <p>Kr2_U06 Wykorzystuje zdobytą wiedzę w sposób kreatywny w różnych zakresach i formach do rozwiązywania problemów z zakresu finansów i rachunkowości pojawiających się w praktyce gospodarczej. Zna ograniczenia przydatności stosowanej wiedzy.</p> <p>Kr2_U07 Umie samodzielnie zaproponować rozwiązania konkretnych problemów z zakresu finansów i rachunkowości w oparciu o założone kryteria i doprowadzić do podjęcia rozstrzygnięć w tym zakresie.</p> <p>Kompetencje społeczne Kr2_K04 Uczciwość</p> <ul style="list-style-type: none"> - stosuje się do zasad etyki biznesu - szanuje prawa <p>Kr2_K05 Odpowiedzialność</p> <ul style="list-style-type: none"> • konsekwentnie dąży do celu • umie pracować systematycznie i samodzielnie • stosuje się do reguł i norm życia społecznego 	<p>Kompetencje społeczne (postawy)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zauważa potrzebę doskonalenia wiedzy z dziedziny prawa podatkowego, a w szczególności w związku ze zmianami przepisów w tym zakresie • Zauważa konieczność analizy zmian w przepisach dotyczących podatków bezpośrednich i systemu ubezpieczeń społecznych • Szanuje, rozumie i stosuje w praktyce obowiązujące zasady prawa podatkowego
<p>Kontakt</p> <p>cyril.kotyla@ug.edu.pl</p>	