

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Analiza podatkowa - wykład, PG_00133783						
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 obowiązkowych z zakresu kierunku studiów		
Forma studiów	stacjonarne	Sposób realizacji			na uczelni		
Rok studiów	3	Język wykładowy			polski		
Semestr studiów	6	Liczba punktów ECTS			3.0		
Profil kształcenia	ogólnoakademicki	Forma zaliczenia			egzamin		
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	30.0	0.0	0.0	0.0	0.0	30
	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	30		0.0		45.0	75
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 przedmiotu 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
	<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/diskusja [SU2] prezentacja/projekt/referat/raport [SU3] opracowanie tekstowe/praca pisemna [SU6] demonstracja umiejętności praktycznych [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta</p>
	<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 powiązanych (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 pogłębienia 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 [SK2] prezentacja/projekt/referat/raport [SK3] opracowanie tekstowe/praca pisemna [SK5] realizacja zadania problemowego [SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta</p>
	<p>[PiDPL3_W07] ma elementarną wiedzę o zasadach tworzenia i rozwoju podstawowych form indywidualnej przedsiębiorczości oraz opodatkowania takiej działalności</p>	<p>Rozumie przyczyny stojące za napotykanym ukształtowaniem przepisów z zakresu prawa podatkowego, finansowego i rachunkowości, zna uwarunkowania stojące za podejmowanymi w Polsce decyzjami ustawodawczymi w tym zakresie</p>	<p>[SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SW3] opracowanie tekstowe/praca pisemna [SW5] realizacja zadania problemowego</p>
	<p>[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</p>	<p>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</p>	<p>[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta</p>
	<p>[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</p>	<p>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</p>	<p>[SK1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SK2] prezentacja/projekt/referat/raport [SK3] opracowanie tekstowe/praca pisemna [SK5] realizacja zadania problemowego [SK8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta</p>

Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
[PiDPL3_W04] ma elementarną wiedzę oraz zna pojęcia opisujące najważniejsze zjawiska ekonomiczne i społeczne, rozumie podstawowe procesy zachodzące w gospodarce rynkowej, rozumie zasadnicze dylematy współczesnej cywilizacji	Odnosi proponowane rozwiązania oraz wypowiedzi w toku argumentacji do zdobytej wiedzy na temat najważniejszych zjawisk ekonomicznych, społecznych i rynkowych, dostosowując je do nich	[SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SW2] prezentacja/projekt/referat/raport [SW3] opracowanie tekstowe/praca pisemna
[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/diskusja [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/diskusja [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
[PiDPL3_U03] potrafi komunikować się z użyciem 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/diskusja [SU3] opracowanie tekstowe/praca pisemna [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta
[PiDPL3_W05] ma uporządkowaną wiedzę na temat zasad i norm etycznych związanych z podatkami i prawem podatkowym	Wykazuje postawę zgodną z zasadami etyki zawodowej i stosuje je w praktyce	[SW1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SW2] prezentacja/projekt/referat/raport [SW3] opracowanie tekstowe/praca pisemna
[PiDPL3_U06] potrafi planować i organizować pracę indywidualną oraz w zespole, a także współdziałać z innymi osobami w ramach prac zespołowych, w szczególności właściwych dla stosowania prawa podatkowego i bilansowego (także prac o charakterze interdyscyplinarnym, w szczególności prawno-ekonomicznym)	Wykorzystuje interdyscyplinarną wiedzę do opracowywania propozycji rozwiązań zagadnień problemowych z zakresu prawa podatkowego i bilansowego	[SU1] wypowiedź ustna/rozmowa/diskusja [SU2] prezentacja/projekt/referat/raport [SU3] opracowanie tekstowe/praca pisemna [SU6] demonstracja umiejętności praktycznych [SU8] 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/diskusja [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/diskusja [SU2] prezentacja/projekt/referat/raport [SU3] opracowanie tekstowe/praca pisemna [SU5] realizacja zadania problemowego [SU8] obserwacja samodzielnej lub zespołowej pracy studenta

Treści przedmiotu	<p>1. Pojęcie i funkcje analizy podatkowej i strategii podatkowej</p> <p>2. Istota, zakres i instrumenty planowania podatkowego</p> <p>2.1. Optymalizacja podatkowa a uchylanie się od podatków</p> <p>2.2. Dozwolone i niedozwolone metody redukcji obciążeń podatkowych</p> <p>2.3. Klasyfikacja instrumentów optymalizacji podatkowej</p> <p>2.4. Koncepcja nadużycia/obejścia norm prawa podatkowego</p> <p>3. Metody pomiaru obciążeń podatkowych</p>		
Wymagania wstępne i dodatkowe			
Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się	Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej
	Egzamin/samodzielnie opracowany esej	51.0%	100.0%
Zalecana lista lektur	<p>Podstawowa lista lektur</p> <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-Matusewicz J., Podatki i składki w działalności przedsiębiorców, Warszawa [ostatnie wydanie]</p> <p>Wyrzykowska A., Optymalizacja VAT, Wydawnictwo ODDK, Gdańsk [ostatnie wydanie]</p>		
	<p>Uzupełniająca lista lektur</p> <p>Ciupek B., Famulska T., Strategie podatkowe przedsiębiorstw, Wyd. UE w Katowicach, Katowice 2013.</p>		
	<p>Adresy eZasobów</p>		
Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania			
Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu	Nie dotyczy		

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.