

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Podatki dochodowe w rachunkowości, PG_00177694						
Kierunek studiów	Finanse i rachunkowość (O)						
Data rozpoczęcia studiów	październik 2025 r.	Rok akademicki realizacji przedmiotu			2025/2026		
Poziom kształcenia	II stopnia	Grupa zajęć			Grupa zajęć obowiązkowych z zakresu kierunku studiów Grupa zajęć fakultatywnych Grupa zajęć powiązanych z prowadzonymi badaniami naukowymi w dziedzinie nauki związanej z kierunkiem - profil ogólnoakademicki		
Forma studiów	stacjonarne	Sposób realizacji			na uczelni		
Rok studiów	1	Język wykładowy			polski		
Semestr studiów	2	Liczba punktów ECTS			6.0		
Profil kształcenia	ogólnoakademicki	Forma zaliczenia			egzamin		
Jednostka prowadząca	Rektor -> Wydział Zarządzania -> Katedra Rachunkowości						
Imię i nazwisko wykładowcy (wykładowców)	Odpowiedzialny za przedmiot	dr Beata Zackiewicz-Brunke					
	Prowadzący zajęcia z przedmiotu						
Formy zajęć	Forma zajęć	Wykład	Ćwiczenia	Laboratorium	Projekt	Seminarium	RAZEM
	Liczba godzin zajęć	30.0	30.0	0.0	0.0	0.0	60
	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	60		4.0		86.0	150

Cel przedmiotu	1. Zaznajomienie studentów z problematyką: A. identyfikowania podatników podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych, B. ustalania przychodów podlegających opodatkowaniu, kosztów uzyskania przychodów i podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, C. obliczania wysokości (kwot) podatku, D. wykonywania obowiązków płatnika podatku dochodowego, ustalania zaliczek na podatek dochodowy od dochodów osób fizycznych i od dywidend, E. dokonywania rocznego rozliczenia podatnika podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, F. sporządzania deklaracji i zeznań podatkowych oraz ewidencji podatkowej, G. stosowania przepisów właściwych ustaw i innych aktów prawnych wydanych na podstawie delegacji ustawowych, korzystanie z interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych. 2. Zapoznanie studentów z zagadnieniami dotyczącymi: A. określania miejsca rezydencji, B. określania możliwości i skutków zastosowania postanowień umów międzynarodowych o unikaniu podwójnego opodatkowania, C. identyfikowania i zastosowania metod eliminowania podwójnego opodatkowania, D. identyfikowania i zastosowania trybu postępowania przy korekcie zysków przedsiębiorstw powiązanych. E. przeliczania przychodów, kosztów, dochodów i podatków z walut obcych na walutę polską. F. ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów podatkowych. G. stosowania przepisów właściwych ustaw i innych aktów prawnych wydanych na podstawie delegacji ustawowych, Konwencji Modelowej OECD, umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę, korzystanie z interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.
----------------	--

Efekty uczenia się przedmiotu	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[FiRMU2_W07] Student w pogłębionym stopniu zna i rozumie regulacje oraz normy prawne, organizacyjne i etyczne, w tym dotyczące ochrony własności intelektualnej, istotne z punktu widzenia finansów i rachunkowości.	Student rozpoznaje regulacje i normy prawne niezbędne do kalkulacji podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku dochodowym od osób fizycznych.	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_W01] Student w pogłębionym stopniu, na bazie uporządkowanej wiedzy teoretycznej, zna i rozumie charakter i tendencje rozwoju teorii z zakresu nauk o zarządzaniu i jakości oraz ekonomii i finansów wraz z ich miejscem w systemie nauk społecznych - w szczególności z perspektywy finansów i rachunkowości.	Student: - Identyfikuje zasady funkcjonowania systemu podatkowego oraz jego podsystemów, - Rozpoznaje sposoby rozliczania podatków pośrednich i wybranych podatków bezpośrednich u przedsiębiorców	[SW4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_U05] Student potrafi - z perspektywy finansów i rachunkowości - identyfikować oraz poprawnie stosować normy prawne, zawodowe i etyczne w kontekście obszaru nauk o zarządzaniu i jakości oraz ekonomii i finansów.	Student interpretuje normy prawne związane z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i potrafi je zastosować w kalkulacji podatku dochodowego. Zna również zasady opodatkowania dywidend i potrafi je zastosować w praktyce. Student proponuje optymalne rozwiązania w zakresie funkcjonowania rachunkowości podatkowej.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny
	[FiRMU2_U12] Student potrafi wykorzystywać technologie i systemy informatyczne (w tym zaawansowane), wspomagające pracę zawodową w obszarze finansów i rachunkowości.	Student obsługuje wybrany system informatyczny i oblicza za jego pomocą podstawę opodatkowania	[SU2] prezentacja/projekt/referat/raport

Treści przedmiotu	1. Podatki dochodowe od dochodów z działalności gospodarczej 1.1. Podatnicy. 1.2. Przedmiot opodatkowania. 1.3. Rok podatkowy. 1.4. Przychody. 1.5. Zwolnienia przedmiotowe. 1.6. Szczególne zasady ustalania dochodu w podatku dochodowym od osób fizycznych. 1.7. Koszty uzyskania przychodu. 1.8. Amortyzacja podatkowa. 1.9. Opodatkowanie stron umowy leasingu. 1.10. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku z działalności gospodarczej. 1.11. Obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. 1.12. Podatek od dywidend. 1.13. Przedsiębiorstwa powiązane. 1.14. Ceny transferowe. 1.15. Pobór podatku (zaliczki i rozliczenie roczne). 1.16. Deklaracje, zeznania, oświadczenia i informacje podatkowe. 2. Opodatkowanie w stosunkach z zagranicą 2.1. Rezydencja podatkowa. 2.2. Źródło podatkowe i miejsce jego położenia. 2.3. Podwójne opodatkowanie i sposoby jego unikania. 2.4. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. 2.5. Przedsiębiorstwa powiązane. 2.6. Konwencja Modelowa OECD. 2.7. Zasady przeliczania przychodów, dochodów i podatków z walut obcych na walutę polską.
-------------------	--

	2.8.Harmonizacja podatkowa. 2.9.Zakaz dyskryminacji i protekcjonizmu podatkowego oraz procedura wzajemnego porozumiewania się. 2.10.Wymiana informacji podatkowych z innymi państwami.		
Wymagania wstępne i dodatkowe	Podstawowa znajomość rachunkowości finansowej i finansów publicznych		
Sposoby i kryteria oceniania osiągniętych efektów uczenia się	Sposób oceniania (składowe)	Próg zaliczeniowy	Składowa oceny końcowej
	Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi i pytaniami testowymi lub Egzamin pisemny z zadaniami problemowymi. Szczegółowe warunki ustala prowadzący na początku semestru.	51.0%	100.0%
	Projekt praktyczny warunkujący przystąpienie do egzaminu pisemnego	51.0%	0.0%

Zalecana lista lektur	Podstawowa lista lektur	
		A.1. wykorzystywana podczas zajęć 1. Autorskie materiały dydaktyczne (wykładowe i ćwiczeniowe) prowadzących zajęcia 2. Ustawa z dnia 06 lipca 1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych (z późniejszymi zmianami) 3. Ustawa z dnia 20 listopada 1998 o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (z późniejszymi zmianami) 4. Ustawa z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawych (Dz. U. z 2025 poz. 278), 5. Ustawa z dnia 29.08.1997r. ordynacja podatkowa (Dz. Z 2025r. Poz. 111, t.j. 2025.01.28), 6. Ustawa z dnia 13.10.1995r. O zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2025r. Poz. 237, t.j. 26.02.2025), 7. Ustawa z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024r. Poz. 361, t.j. 13.03.2024r.), 8. Ustawa z dnia 16.11.2026r. O opłacie skarbowej (Dz. U. z 2023r. Poz. 2111, t.j. 03.10.2023), 9. Ustawa z dnia 09.09.2000r. O podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2024r. Poz. 295), (t.j. 01.03.2024), 10. Ustawa z dnia 16.11.2016r. O Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023r. Poz. 615, t.j. 31.03.2023), 11. Ustawa z dnia 19.03.2004r. Prawo celne (Dz, U. z 2024r. Poz. 1373, t.j. 17.09.2024), 12. Ustawa z dnia 12.01.1991r. O podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023r. Poz. 70, t.j. 10.01.2023), 13. Ustawa z dnia 30.10.2002r. O podatku leśnym (Dz. U. z 2025r. Poz. 176, t.j. 11.02.2025r.), A.2. studiowana samodzielnie przez studenta 1. Olchowicz I., Jamroży M., Rachunkowość podatkowa, wydawnictwo Dyfin, wydanie najnowsze. 2. Felis P., Jamroży M., Szlęzak-Matusewicz J.: Podatki i składki w działalności przedsiębiorców, Difin, Warszawa (wydanie najnowsze) 3. Samozatrudnienie uproszczone formy ewidencji, praca zbiorowa pod red. P. Szczypa, CeDeWu, Warszawa (wydanie najnowsze) Data wygenerowania: 15.02.2025 20:52 Strona 8 z 8.

	Uzupełniająca lista lektur	1. Jamróży M., Sobieszak M.: Obniżanie ciężarów podatkowych (wydanie najnowsze), 2. Olchowicz I., Jamróży M., Rachunkowość podatkowa analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Difin, Warszawa (wydanie najnowsze).
	Adresy eZasobów	
Przykładowe zagadnienia/ przykładowe pytania/ realizowane zadania		
Praktyki zawodowe w ramach przedmiotu	Nie dotyczy	

Dokument wygenerowany elektronicznie. Nie wymaga pieczęci ani podpisu.