

Karta przedmiotu

Nazwa i kod przedmiotu	Podatki w rachunkowości II, PG_00178882						
Kierunek studiów	Finanse i rachunkowość (O)						
Data rozpoczęcia studiów	październik 2026 r.	Rok akademicki realizacji przedmiotu			2027/2028		
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	niestacjonarne	Sposób realizacji			na uczelni		
Rok studiów	2	Język wykładowy			polski		
Semestr studiów	4	Liczba punktów ECTS			5.0		
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	16.0	16.0	0.0	0.0	0.0	32
	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	32		2.0		91.0	125

Cel przedmiotu

1.
 - A. Identyfikowanie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych.
 - B. Ustalanie przychodów podlegających opodatkowaniu, kosztów uzyskania przychodów i podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz obliczanie wysokości (kwot) podatku.
 - C. Wykonywanie obowiązków płatnika podatku dochodowego, ustalania zaliczek na podatek dochodowy od dochodów osób fizycznych i od dywidend.
 - D. Dokonywanie rocznego rozliczenia podatnika podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.
 - E. Sporządzanie deklaracji i zeznań podatkowych oraz ewidencji podatkowej.
 - F. Stosowanie przepisów właściwych ustaw i innych aktów prawnych wydanych na podstawie delegacji ustawowych, korzystanie z interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych
2.
 - A. Identyfikowanie podatników podatku od nieruchomości.
 - B. Określanie przedmiotu i podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.
 - C. Stosowanie ulg oraz obliczanie podatku.
 - D. Stosowanie przepisów właściwych ustaw i innych aktów prawnych wydanych na podstawie delegacji ustawowych, korzystanie z interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.
3.
 - A. Identyfikowanie podatników podatku od środków transportowych.
 - B. Określanie przedmiotu i podstawy opodatkowania podatkiem od środków transportowych.
 - C. Stosowanie ulg oraz obliczanie podatku, nadpłaty i zwrotu podatku od środków transportowych.
 - D. Stosowania przepisów właściwych ustaw i innych aktów prawnych wydanych na podstawie delegacji ustawowych, korzystanie z interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.
4.
 - A. Identyfikowanie podatników podatku rolnego.
 - B. Określanie przedmiotu i podstawy opodatkowania podatkiem rolnym.
 - C. Stosowanie ulg w podatku rolnym oraz obliczania podatku.
 - D. Stosowanie przepisów właściwych ustaw i innych aktów prawnych wydanych na podstawie delegacji ustawowych, korzystanie z interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.

5.

A. Identyfikowanie podatników podatku leśnego.

B. Określanie przedmiotu i podstawy opodatkowania podatkiem leśnym.

C. Stosowanie ulg w podatku leśnym oraz obliczanie podatku.

D. Stosowania przepisów właściwych ustaw i innych aktów prawnych wydanych na podstawie delegacji ustawowych, korzystania z interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych

6.

A. Określanie miejsca rezydencji.

B. Określanie możliwości i skutków zastosowania postanowień umów międzynarodowych o unikaniu podwójnego opodatkowania.

C. Identyfikowanie i zastosowanie metod eliminowania podwójnego opodatkowania.

D. Identyfikowanie i zastosowanie trybu postępowania przy korekcie zysków przedsiębiorstw powiązanych.

E. Przeliczanie przychodów, kosztów, dochodów i podatków z walut obcych na walutę polską.

F. Ustalanie różnic kursowych na podstawie przepisów podatkowych.

G. Stosowanie 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.

7.

A. Określanie obciążeń z tytułu wniesienia do przedsiębiorstw kapitału przez Skarb Państwa.

B. Stosowanie przepisów właściwych ustaw i innych aktów prawnych wydanych na podstawie delegacji ustawowych, korzystanie z interpretacji podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych

8.

A. Identyfikowanie podatników podatku od niektórych instytucji finansowych na podstawie przepisów ustawy prawo bankowe, ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, ustawy o działalności ubezpieczeniowej, ustawy o kredycie konsumenckim.

B. Ustalanie warunków powstawania obowiązku wpłacania podatku.

C. Scharakteryzowanie aktywów instytucji finansowych, jako przedmiotu opodatkowania.

D. Obliczanie nadwyżki sumy wartości aktywów podatnika, jako podstawy opodatkowania.

E. Przeliczanie kwoty podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej na złote polskie.

F. Obniżanie podstawy opodatkowania dla poszczególnych podatników.

	<p>G. Wskazanie okresu rozliczenia podatku.</p> <p>H. Identyfikowanie obowiązków podatników.</p> <p>I. Wskazanie organów podatkowych właściwych do poboru podatku.</p> <p>J. Ustalanie zwolnień generalnych oraz zwolnień indywidualnych od podatku ze wskazaniem podstawy prawnej.</p>		
Efekty uczenia się przedmiotu	Efekt kierunkowy	Efekt z przedmiotu	Sposób weryfikacji i oceny efektu
	[FiRMU2_U12] Student potrafi wykorzystywać technologie i systemy informatyczne (w tym zaawansowane), wspomagające pracę zawodową w obszarze finansów i rachunkowości.	Student obsługuje wybrane systemy informatyczne i oblicza za ich pomocą podstawę opodatkowania	[SU4] 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_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 w kalkulacji podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz podatku dochodowym od osób fizycznych.	[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. Stosuje odpowiednie zasady opodatkowania dywidend i potrafi je wykorzystać w praktyce. Student proponuje optymalne rozwiązania w zakresie funkcjonowania rachunkowości podatkowej.	[SU4] test/egzamin - ustny lub pisemny

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. Podatek od nieruchomości

2.1. Podatnicy.

2.2. Przedmiot i podstawa opodatkowania.

2.3. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego.

2.4. Ulgi i wyłączenia.

2.5. Wymiar i pobór podatku

3. Podatek od środków transportowych

3.1.Podatnicy.

3.2.Przedmiot i podstawa opodatkowania.

3.3.Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego.

3.4.Ulgi i wyłączenia.

3.5.Wymiar i pobór podatku.

4. Podatek rolny

4.1.Podatnicy.

4.2.Przedmiot i podstawa opodatkowania. 4.3.Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego.

4.4.Ulgi i wyłączenia.

4.5.Wymiar i pobór podatku

5.Podatek leśny

5.1.Podatnicy.

5.2.Przedmiot i podstawa opodatkowania. 5.3.Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego.

5.4.Ulgi i wyłączenia.

5.5.Wymiar i pobór podatku.

6. Opodatkowanie w stosunkach z zagranicą

6.1.Rezydencja podatkowa.

6.2.Źródło podatkowe i miejsce jego położenia.

6.3.Podwójne opodatkowanie i sposoby jego unikania.

6.4.Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. 6.5.Przedsiębiorstwa powiązane.

6.6.Konwencja Modelowa OECD.

- 6.7. Zasady przeliczania przychodów, dochodów i podatków z walut obcych na walutę polską.
- 6.8. Harmonizacja podatkowa.
- 6.9. Zakaz dyskryminacji i protekcjonizmu podatkowego oraz procedura wzajemnego porozumiewania się.
- 6.10. Wymiana informacji podatkowych z innymi państwami.

7. Obciążenia jednostek z tytułu wniesienia kapitału przez Skarb Państwa

- 7.1. Podmioty zobowiązane do dokonywania wpłat z zysku.
- 7.2. Obliczanie zaliczek na poczet wpłat z zysku oraz rozliczenie roczne.
- 7.3. Obowiązki raportingowe.
- 7.4. Terminy dokonywania wpłat.
- 7.5. Korygowanie rozliczeń z tytułu wpłat z zysku.
- 7.6. Ograniczenia i zwolnienia z obowiązku dokonywania wpłat z zysku.

8. Podatek od niektórych instytucji finansowych

- 8.1. Podatnicy
- 8.2. Przedmiot podatku
- 8.3. Podstawa opodatkowania
- 8.4. Stawka podatku
- 8.5. Pobór podatku
- 8.6. Zwolnienia podatkowe.

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	<p>A.1. Wykorzystywana podczas zajęć</p> <ol style="list-style-type: none"> 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.), <p>A.2. studiowana samodzielnie przez studenta</p> <ol style="list-style-type: none"> 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)
	Uzupełniająca lista lektur	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jamroży M., Sobieszak M.: Obniżanie ciężarów podatkowych (wydanie najnowsze), 2. Olchowicz I., Jamroży 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.