

Nazwa przedmiotu				Optymalizacja podatkowa				Kod ECTS		14.3.E.SZ.3718		
								Pkt.ECTS		6		
Jednostka prowadząca przedmiot		KPG		Nazwa kierunku		Ekonomia		Nazwa specjalności		SRB;		
Nazwisko prowadzącego		dr Grzegorz Szczodrowski										
Forma zajęć/Liczba godzin												
Wykład	15	Ćwiczenia	15	Konwersatoria	0	Laboratoria komputerowe	0	Seminaria	0	Lektoraty	0	
Forma aktywności							Rok i rodzaj studiów:		2 SS2,			
Godziny z udziałem nauczyciela akademickiego (w tym konsultacje, egzaminy i inne):					60		Semestr:		3,			
Godziny bez udziału nauczyciela akademickiego (samodzielna praca studenta):					90		Status przedmiotu:		Obligatoryjny			
Sumaryczna liczba godzin:					150		Język wykładowy:		polski			
Sposób realizacji zajęć		Zajęcia w sali dydaktycznej.										
Metody dydaktyczne		Wykłady z prezentacjami multimedialnymi, Aktywność w grupach, współpraca, Studia przypadków,										
Określenie przedmiotów wprowadzających wraz z wymogami wstępnymi												
Wymagania formalne		brak										
Wymagania wstępne		brak										
Sposób i forma zaliczenia oraz kryteria oceny												
Sposób zaliczenia		Egzamin										
Kryteria oceny		1. Zaliczenie ćwiczeń odbywa się na zasadzie oceniania ciągłego - rozwiązywania case-studies. 2. Przedmiot kończy się egzaminem pisemnym, warunkiem dopuszczenia do egzaminu jest zaliczenie ćwiczeń. 3. Skala ocen: 51-60% - 3,0; 61-70% - 3,5; 71-80% - 4,0; 81-90% - 4,5; 91-100% - 5,0.										
Cele przedmiotu												
Celem przedmiotu jest przekazanie pogłębionej wiedzy i podstaw umiejętności w zakresie strategicznego zarządzania podatkami.												
Efekty uczenia się												
Wiedza		E2_W07		Student dysponuje wiedzą w zakresie metod pomiaru ciężarów podatkowych.								
		E2_W08		Student opisuje obszary optymalizacji opodatkowania na gruncie krajowym i międzynarodowym.								
Weryfikacja efektów uczenia się - Wiedza												
Efekty		egzamin pisemny	egzamin ustny	kolokwium	esej/referat /portfolio	zadania / prace domowe	prezentacja indywidualna	prezentacja grupowa	aktywność na zajęciach	udział w dyskusji	projekt indywidualny	projekt grupowy
E2_W07		X				X						
E2_W08		X										
Umiejętności		E2_U03		Student poprawnie wykorzystuje dane gospodarcze do planowania podatkowego.								
		E2_U06		Student analizuje i szacuje możliwości optymalizacji podatkowej.								
Weryfikacja efektów uczenia się - Umiejętności												
Efekty		egzamin pisemny	egzamin ustny	kolokwium	esej/referat /portfolio	zadania / prace domowe	prezentacja indywidualna	prezentacja grupowa	aktywność na zajęciach	udział w dyskusji	projekt indywidualny	projekt grupowy

E2_U03					X			X			
E2_U06					X			X			
Kompetencje	E2_K04	Student potrafi określać priorytety przy budowaniu scenariuszy optymalizacji.									
Weryfikacja efektów uczenia się - Kompetencje											
Efekty	egzamin pisemny	egzamin ustny	kolokwium	esej/referat /portfolio	zadania / prace domowe	prezentacja indywidualna	prezentacja grupowa	aktywność na zajęciach	udział w dyskusji	projekt indywidualny	projekt grupowy
E2_K04	X				X			X			
Treści programowe											
1. Wprowadzenie do przedmiotu.											
2. Planowanie podatkowe w małych przedsiębiorstwach.											
3. Istota optymalizacji opodatkowania.											
4. Metody pomiaru obciążeń podatkowych.											
5. Opodatkowanie a decyzje inwestycyjne.											
6. Opodatkowanie a formy finansowania przedsiębiorstwa.											
7. Polityka wykazywania dochodów w zależności od rezydencji i stawek.											
8. Ceny transferowe.											
9. Podatki a rozliczanie strat.											
10. Podatki a wybór formy prawnej i miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.											
11. Hybrydyzacja osobowości prawnej dla celów podatkowych.											
12. Tax Sparing Credit.											
13. Klauzule antydyskryminacyjne.											
14. Holding jako instrument planowania podatkowego.											
15. Rola rajów podatkowych w planowaniu podatkowym.											
16. Planowanie podatkowe a obejście prawa.											
17. Optymalizacja podatkowa w skali krajowej i międzynarodowej.											
Wykaz literatury podstawowej i uzupełniającej											
Literatura obowiązkowa:											
1. J. Wyciśłok, Optymalizacja podatkowa: legalne zmniejszanie obciążeń podatkowych, C.H. Beck, Warszawa 2013.											
2.S. Kudert, M. Jamroży, Optymalizacja opodatkowania dochodów przedsiębiorców, ABC a Wolters Kluwer business, Warszawa 2007.											
3. Międzynarodowe planowanie podatkowe, pod red. Ł. Ziółka, E&Y, Difin 2007.											
4. G. Szczodrowski, J. Kempa, Transformacja polskiego systemu podatkowego w latach 1989-2021, Wydawnictwo Uniwersytetu Gdańskiego, Gdańsk 2021.											
5. H. Bajrami: Systemy podatkowe w krajach przechodzących transformację, wpływ na tworzenie kapitału, Wydawnictwo Nasza Wiedza, Warszawa 2021.											
Literatura uzupełniająca:											



1. Strategie podatkowe przedsiębiorstw, pod red. B. Ciupek i T. Famulskiej, Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach, Katowice, 2013.
2. H. Kozłowska, Optymalizacja podatkowa przedsiębiorstwa w dobie kryzysu, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2011.
3. Materiały bieżące wskazane przez Wykładowcę.

Kontakt

grzegorz.szczodrowski@ug.edu.pl,