

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											
<ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> 1. J. Wyciślok, 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,