

KARTA PRZEDMIOTU

1. Informacje wstępne

Nazwa przedmiotu	Rachunkowość podatkowa mikroprzedsiębiorstw
Wydział	Wydział Zarządzania, Mediów i Technologii
Kierunek	Finanse i rachunkowość
Specjalność/Ścieżka specjalizacyjna	—
Poziom PRK	6 PRK
Poziom kształcenia	studia pierwszego stopnia
Forma studiów	studia stacjonarne
Grupa zajęć	—
Liczba punktów ECTS	5
Rodzaj przedmiotu	obowiązkowy
Liczba godzin ogółem	60 godz.
Cykl dydaktyczny	2023/2024 zimowy
Semestr studiów	2
Rok studiów	1
Profil kształcenia	praktyczny
Rok realizacji	2023/2024
Język wykładowy	polski
Osoba odpowiedzialna za przedmiot	dr Barbara Oliwkiewicz (e-mail: boliwkiewicz@uafm.edu.pl)

Semestr, liczba punktów ECTS, rodzaj zajęć, liczba godzin w planie studiów

Semestr	Wykład	Ćwiczenia	ECTS
2	30 godz.	30 godz.	5

2. Cele przedmiotu

C1	Celem zajęć jest dostarczenie wiedzy i praktycznych umiejętności związanych z powołaniem oraz efektywnym prowadzeniem mikroprzedsiębiorstw w polskich uwarunkowaniach prawno-społeczno-gospodarczych, ze szczególnym uwzględnieniem prawa podatkowego (w tym form opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych bądź zryczałtowanych). Ukazanie relacji pomiędzy mikroprzedsiębiorcą a instytucjami poprzez system różnego rodzaju rozliczeń. Przygotowanie studenta do otworzenia i poprowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek, bądź obsługi klientów biura rachunkowego w zakresie ewidencji rozliczeń dla celów podatkowych. Znajomość procedury zakładania mikroprzedsiębiorstwa jednoosobowej działalności gospodarczej lub spółki osobowej, umiejętność wyboru najkorzystniejszej formy opodatkowania mikroprzedsiębiorstwa podatkiem dochodowym od osób fizycznych
-----------	--

3. Wymagania wstępne

brak

4. Opis efektów uczenia się

W1	Wiedza: Student, który zaliczył przedmiot: posiada wiedzę o aktualnie obowiązującej procedurze rejestracyjnej działalności gospodarczej, o różnych formach prowadzenia działalności gospodarczej i ich wpływie na możliwości wyboru formy opodatkowania mikroprzedsiębiorcy podatkiem dochodowym, wskaże zalety i wady fakultatywnych opcji opodatkowania, określi wpływ rzeczywistych warunków funkcjonowania mikroprzedsiębiorstwa na wysokość podstawy wymiaru podatku,	EUK6_W1, EUK6_W3, EUK6_W4, EUK6_W6, EUK6_W7
W2	Wiedza: identyfikuje relacje między mikroprzedsiębiorcą a organami publicznoprawnymi tworzącymi ich otoczenie w skali krajowej poprzez system rozliczeń.	EUK6_W1, EUK6_W3, EUK6_W4, EUK6_W6, EUK6_W7
U1	Umiejętności: dokonuje analizy i interpretacji prawa podatkowego oraz zjawisk i procesów gospodarczych występujących wewnątrz i na zewnątrz mikroprzedsiębiorstwa.	EUK6_U2, EUK6_U4, EUK6_U5, EUK6_U7
K1	Kompetencje społeczne: potrafi dokonać analizy i interpretacji prawa podatkowego wraz z formułowaniem wniosków pozwalających na rozwiązanie sytuacji problemowych z zakresu opodatkowania mikroprzedsiębiorstw.	EUK6_KS1, EUK6_KS2, EUK6_KS3, EUK6_KS4, EUK6_KS5

5. Treści programowe

Wykład (30 godz.)

Kod	Tematyka zajęć (nr semestru: 2)
Wyk1	Uproszczona rachunkowość w aspekcie prawa podatkowego a rachunkowość bilansowa. Ogólny przegląd fakultatywnych form uproszczonej rachunkowości podatkowej. Definicje działalności gospodarczej i przedsiębiorcy w świetle prawa przedsiębiorców. Istota i kryteria kwalifikacyjne mikro, małego i średniego przedsiębiorstwa. Formy organizacyjno-prawne uprawnione do ewidencji dla celów podatkowych: indywidualni przedsiębiorcy, spółki cywilne, jawne i partnerskie osób fizycznych. Wymogi formalnoprawne rejestracji i prowadzenia działalności gospodarczej na niewielką skalę. Problem ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Zasady uproszczonej procedury rejestracyjnej.
Wyk2	Opodatkowanie w formie karty podatkowej dla kontynuujących działalność gospodarczą. Omówienie wymogów podmiotowych i przedmiotowych; Problem limitu zatrudnienia oraz zatrudniania pracowników poza ustawowym limitem. Pozostałe wymogi opodatkowania w formie karty. Determinanty różnicowania stawek ustawowych. Ustalanie wysokości stawek ustawowych obowiązujących w bieżącym roku dla różnych rodzajów i zakresów działalności gospodarczej prowadzonej w różnych miejscowościach przez mikroprzedsiębiorce. Problem obniżek oraz ustawowych podwyżek karty podatkowej. Ustalanie rzeczywistej stawki karty podatkowej dla różnych warunków mikroprzedsiębiorcy. Obowiązki podatnika w zakresie ewidencji zdarzeń gospodarczych.

Wyk3	Podmiotowy i przedmiotowy zakres opodatkowania w przypadku ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Wymogi podmiotowe: forma organizacyjno-prawna, limit przychodów rocznych. Zakres przedmiotowy; Wyłączenia z ryczału ewidencjonowanego. Stawki procentowe zryczałtowanego podatku. Katalog oraz zasady funkcjonowania w bieżącym roku ulg podatkowych. Omówienie ogólnej formuły obliczania podatku z uwzględnieniem ulg. Obowiązki podatnika w zakresie prowadzenia ewidencji. Wymogi formalnoprawne stawiane ewidencji przychodów- ustawowy wzór. Wymagane dodatkowe urządzenia ewidencyjne w ryczałcie. Przykład empiryczny ilustrujący prowadzenie Ewidencji przychodów oraz przedstawiający procedurę obliczenia zryczałtowanego podatku z uwzględnieniem metody proporcjonalnego rozliczania ulg w przypadku zastosowania różnych stawek procentowych. Zeznanie roczne PIT-28.
Wyk4	Opodatkowanie na zasadach ogólnych podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Przychody z działalności gospodarczej: ustawowa definicja, identyfikacja momentu powstania przychodu, typowe przychody mikroprzedsiębiorstw. Definicja kosztów oraz typowe rodzaje kosztów podatkowych. Problem spisu towarów z natury. Periodyczny sposób ustalania KTS, KWS, KUS. Zasady prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (instrukcja). Podatek progresywny a podatek liniowy 19% dla mikroprzedsiębiorców. Podstawa opodatkowania (baza $B = P - [K + (Sp - Sk) - U]$). Wyjaśnienie dodatniej i ujemnej różnicy remanentów towarów handlowych, materiałów, wyrobów gotowych, półwyrobów, braków, odpadów. Ogólna formuła obliczania kwoty odprowadzanego podatku do budżetu państwa (wzór $Pous = G_i + (B - Z_i)si - O$). Skala podatkowa, ulgi i odliczenia obowiązujące w danym roku podatkowym. Metody regulowania zaliczek na podatek dochodowy a problem zeznań rocznych PIT-36, PIT-36L Ewidencja wynagrodzeń. Lista płac pracowników a problem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników.
Wyk5	Ewidencjonowanie w podatkowej księdze przychodów i rozchodów wraz z dodatkowymi urządzeniami ewidencyjnymi zdarzeń gospodarczych dla mikroprzedsiębiorstwa; Wybrane elementy zarządzania podatkiem dochodowym przez mikroprzedsiębiorców-zasady wyboru najkorzystniejszej dla podatnika opcji opodatkowania ze względu na minimalizację obciążeń podatkiem dochodowym. Porównanie obciążenia podatkiem dochodowym dla konkretnych warunków podatnika w przypadku zastosowania: karty podatkowej, ryczału ewidencjonowanego, zasad ogólnych opodatkowania zarówno z stawkami progresywnymi jak i stawka liniowa.

Ćwiczenia (30 godz.)

Kod	Tematyka zajęć (nr semestru: 2)
Cw1	Sporządzanie niezbędnych dokumentów rejestracyjnych mikroprzedsiębiorstwa (CEIDG-1); ustalanie kwot stawki podatkowej dla podatników prowadzących różny rodzaj działalności przy uwzględnieniu obligatoryjnych obniżek oraz podwyżek. Deklaracja PIT-16A.
Cw2	Ustalenie podstawy opodatkowania. obliczanie ryczału dla różnych warunków mikroprzedsiębiorcy. Metoda rozliczania proporcjonalnego ulg od podstawy opodatkowania w przypadku różnych stawek procentowych. Analiza porównawcza karty podatkowej z ryczałtem ewidencjonowanym w celu wyboru korzystniejszej opcji opodatkowania ze względu na minimalizację podatku dla założonych warunków mikroprzedsiębiorcy.
Cw3	Ustalenie podstawy oraz kwoty podatku w przypadku opodatkowania podatkiem progresywnym oraz liniowym przy uwzględnieniu przysługujących ulg i odliczeń podatkowych dla różnych warunków mikroprzedsiębiorców. Analiza porównawcza podatku oraz wybór korzystniejszej formy opodatkowania. Ustalanie stawek oraz obliczanie wartości odpisów amortyzacji podatkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wpływ wyboru metody amortyzacji na wysokość płaconego podatku dochodowego.
Cw4	Sporządzanie listy płac, obliczanie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, obliczanie zaliczki na podatek dochodowy pracowników deklaracji. Repetitorium - zadania przekrojowe - wybór optymalnej formy opodatkowania

6. Metody dydaktyczne

Wykład	
M1	Analiza przypadków
M3	Burza mózgów
M17	Prezentacja multimedialna
M18	Rozwiązywanie zadań
M20	Wykłady
Ćwiczenia	

M1	Analiza przypadków
M3	Burza mózgów
M16	Praca w grupach
M18	Rozwiązywanie zadań

7. Nakład pracy studenta

Forma aktywności studenta	Obciążenie studenta
Wykład	30 godz.
W tym metodą e-learning:	0 godz.

Ćwiczenia	30 godz.
W tym metodą e-learning:	0 godz.

Praca własna studenta	
	0 godz.

Całkowite obciążenia	
Sumaryczna liczba godzin dla przedmiotu wynikająca z całego nakładu pracy studenta	60 godz.
Sumaryczna liczba punktów ECTS dla przedmiotu	5 ECTS

8. Kryteria oceny

Warunki zaliczenia przedmiotu:

aktywność na zajęciach
dwa kolokwia zaliczeniowe - ćwiczenia
egzamin

Wykłady (Egzamin końcowy / Zaliczenie końcowe)	
Na ocenę 5:	91%-100%
Na ocenę 4,5:	86%-90%
Na ocenę 4:	71%-85%
Na ocenę 3,5:	66%-70%
Na ocenę 3:	51%-65%

Ćwiczenia	
Na ocenę 5:	91%-100%
Na ocenę 4,5:	86%-90%
Na ocenę 4:	71%-85%
Na ocenę 3,5:	66%-70%
Na ocenę 3:	51%-65%

9. Literatura

Literatura podstawowa

1. Ustawa z dnia 6 marca 2018 roku - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. 2023.221.t.j.)
2. Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. 2022.0.25.40 t.j.)
3. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2022.0.2647 t.j.)

4. Dziuba-Burczyk A., Ewolucja rachunkowości podatkowej mikroprzedsiębiorstw w latach 1992 - 2021 [w:] Rachunkowość w zarządzaniu - Historia i współczesność, red. D. Fatuła i B. Oliwkiewicz, Oficyna Wydawnicza KAAFM, Kraków 2021, s. 99-144

Publikacje prowadzącego

1. red. Fatuła D. i Oliwkiewicz B., Rachunkowość w zarządzaniu - Historia i współczesność, Oficyna Wydawnicza KAAFM, Kraków 2021
2. Oliwkiewicz B., Wpływ zmian zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych na funkcjonowanie mikroprzedsiębiorstw w Polsce w latach 2005-2011, Kraków, 2012, Oficyna Wydawnicza AFM
3. Oliwkiewicz B., Wpływ zmian w zakresie progresywnego i liniowego podatku dochodowego na funkcjonowanie mikroprzedsiębiorczości w Polsce w latach 2007-2012 na tle wybranych krajów Unii Europejskiej, Kraków, 2014, Oficyna Wydawnicza AFM

10. Informacja o osobach prowadzących zajęcia

Osoby prowadzące zajęcia

dr Barbara Oliwkiewicz (e-mail: boliwkiewicz@uafm.edu.pl)