

## KARTA PRZEDMIOTU

### 1. Informacje wstępne

Nazwa przedmiotu	Rachunkowość podatkowa mikroprzedsiębiorstw
Wydział	Wydział Zarządzania i Komunikacji Społecznej
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	2024/2025 zimowy
Semestr studiów	2
Rok studiów	1
Profil kształcenia	praktyczny
Rok realizacji	2024/2025
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

<b>C1</b>	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

<b>W1</b>	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_W4, EUK6_W5, EUK6_W7
<b>W2</b>	Wiedza: identyfikuje relacje między mikroprzedsiębiorcą a organami publicznoprawnymi tworzącymi ich otoczenie w skali krajowej poprzez system rozliczeń.	EUK6_W4, EUK6_W5, EUK6_W7
<b>U1</b>	Umiejętności: dokonuje analizy i interpretacji prawa podatkowego oraz zjawisk i procesów gospodarczych występujących wewnątrz i na zewnątrz mikroprzedsiębiorstwa.	EUK6_U2, EUK6_U5, EUK6_U7, EUK6_U8
<b>K1</b>	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

### 5. Treści programowe

#### Wykład (30 godz.)

<b>Kod</b>	<b>Tematyka zajęć (nr semestru: 2)</b>
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 zróżnicowania 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 $Pous = Gi + (B - Zi)si - O$ ). 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
M21	Wykorzystanie narzędzi nauczania zdalnego

Ćwiczenia	
<b>M1</b>	Analiza przypadków
<b>M3</b>	Burza mózgów
<b>M16</b>	Praca w grupach
<b>M18</b>	Rozwiązywanie zadań

## 7. Nakład pracy studenta

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

<b>Ćwiczenia</b>	<b>30 godz.</b>
<b>W tym metodą e-learning:</b>	<b>0 godz.</b>

Praca własna studenta	
zapoznanie się z literaturą, 20h; praca własna studenta - test 25h; praca własna studenta 20h	<b>65 godz.</b>

Całkowite obciążenia	
Sumaryczna liczba godzin dla przedmiotu wynikająca z całego nakładu pracy studenta	<b>125 godz.</b>
Sumaryczna liczba punktów ECTS dla przedmiotu	<b>5 ECTS</b>

## 8. Kryteria oceny

Warunki zaliczenia przedmiotu:

aktywność na zajęciach  
dwa kolokwia zaliczeniowe - ćwiczenia  
egzamin

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

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

## 9. Literatura

### Literatura podstawowa

1. 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
2. Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. 2024.0.776 t.j.)

3. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2024.226. t.j.)
4. Ustawa z dnia 6 marca 2018 roku - Prawo przedsiębiorców (Dz.U. 2024.236.t.j.)

#### **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](mailto:boliwkiewicz@uafm.edu.pl))