

Nazwa przedmiotu:	CENY TRANSFEROWE I RYZYKO PODATKOWE			
Forma: Wykład	Godzin: 30 Semestr: IV Rok: II	Forma zaliczenie: zal. na ocenę	ECTS 2	
Wydział: ZIF	Kierunek: Finanse i Rachunkowość	Tryb: stacjonarny Rodzaj: II stopień		
Specjalność: Rachunkowość eurospółek				
Tytuł, stopień	Imię i nazwisko lub nazwa katedry	e-mail	telefon	Pok/bud
dr hab., prof. UE	Andrzej Kardasz	andrzej.kardasz@ue.wroc.pl	0713680405	510/Z

1. Wymagania wstępne

Podstawy zarządzania, podstawy rachunkowości, rachunek kosztów, rachunkowość finansowa i zarządcza

2. Program przedmiotu

Charakterystyka powiązań gospodarczych między podmiotami grupy kapitałowej. Pojęcie istota cen transferowych. Mechanizm przemieszczania dochodów między podmiotami grupy kapitałowej. Pojęcie i istota ryzyka podatkowego. Skutki ryzyka podatkowego i ich wpływ na sytuację finansową. Ustalanie i kontrola cen transferowych

3. Metodyka zajęć

Wykład interaktywny z elementami warsztatów z zastosowaniem technik audiowizualnych z wykorzystaniem dyskusji grupowych oraz analiz przypadków

4. Cel dydaktyczny przedmiotu

Wiadomości: O przyczynach, systemach, sposobach ustalania i stosowania cen transferowych w obrotach z podmiotami powiązаныmi. Istota transferu dochodu między obszarami podatkowymi. Pojęcie i istota ryzyka podatkowego. Umiejętności: Ustalanie i weryfikacja cen transferowych. Szacowanie skutków transferu dochodu do innych podmiotów. Identyfikacja ryzyka podatkowego i jego skutków.

Wykaz literatury podstawowej (do 4 pozycji)

Szymański K.G., Pietrasik A.: Ceny transferowe - istota- szacowanie cen-ryzyka podatkowe- dokumentacja podatkowa Gdańsk 2003 Sojak s., Baćkowski D.: Ceny transferowe, aspekt podatkowy, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2003 O'Shaughnessy M., Banach J., Lebda S., Reszka A., Szydłowska K., Wiewiórka P.: Ceny transferowe, Warszawa 2003 Sojak S.: Ceny transferowe, Teoria i praktyka, Wydawnictwa Naukowe PWN, Warszawa 2001

Wykaz literatury uzupełniającej (do 4 pozycji)

Ceny transferowe. Skuteczne zarządzanie ryzykiem podatkowym, Biblioteka Prawna Rzeczypospolitej, Warszawa 2006 Ustawa z dnia 29 sierpnia 1977 Ordynacja podatkowa Ustawy o podatkach dochodowych od osób fizycznych i osób prawnych Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 października 1997 w sprawie sposobu i trybu określania dochodów podatników w drodze oszacowania cen w transakcjach dokonywanych przez podatników Sojak s., Baćkowski D.: Ceny transferowe, aspekt podatkowy, Dom Wydawniczy ABC, Warszawa 2003 O'Shaughnessy M., Banach J., Lebda S., Reszka A., Szydłowska K., Wiewiórka P.: Ceny transferowe, Warszawa 2003 Sojak S.: Ceny transferowe, Teoria i praktyka, Wydawnictwa Naukowe PWN, Warszawa 2001 Nowak M: Controlling personalny w planowaniu zasobów ludzkich w: PN AE 1019 Wrocław 2004 Friedag H.R., Schmidt W., Lewandowska A., Likierski M., My balanced scorecard, Beck Warszawa 2004.