

Ceny transferowe
Karta opisu przedmiotu (sylabus)

Informacje podstawowe

Kierunek studiów Nadzór i kontrola Specjalność - Jednostka organizacyjna UEP Poziom kształcenia studia drugiego stopnia Forma studiów stacjonarne Profil kształcenia praktyczny		Cykl dydaktyczny 2025/2026 Kod przedmiotu UEPNIKS.24B.13187.25 Język wykładowy Polski Obligatoryjność Obowiązkowy Blok zajęciowy Blok B	
Osoba odpowiedzialna za treść sylabusa		Marta Kluzek, Paulina Bzymek-Iwanowicz	
Okres Semestr 3		Forma zaliczenia Zaliczenie Forma prowadzenia i godziny zajęć • Uczestnictwo w ćwiczeniach: 15	
		Liczba punktów ECTS 2	

Cele uczenia się dla przedmiotu

C1	Pozyskanie zaawansowanej wiedzy z zakresu cen transferowych
C2	Zapoznanie się z modelami funkcjonowania przedsiębiorstw międzynarodowych
C3	Zapoznanie się z metodami szacowania cen transferowych oraz zasadami sporządzania dokumentacji cen transferowych
C4	Poznanie złożoności i wyzwań związanych z praktycznym zastosowaniem przepisów podatkowych w działalności gospodarczej

Cele kształcenia UEP

Kod	Treść celu
CS2_1.1	student krytycznie rozważa kwestie teoretyczne i praktyczne
CS2_1.2	student krytycznie ocenia alternatywy w celu wypracowania optymalnego rozwiązania
CS2_1.3	student rozumie najważniejsze aspekty wpływu makro- i mikrootoczenia na decyzje biznesowe
CS2_2.1	student wykorzystuje umiejętność budowania zespołu do realizacji zadań grupowych
CS2_2.2	student wykazuje umiejętności przywódcze i efektywnie pracuje w zespole
CS2_2.3	student przygotowuje prace pisemne i prezentacje ustne zgodnie ze standardami akademickimi
CS2_3.1	student rozumie i docenia, jak względy etyczne oraz zasady zrównoważonego rozwoju wpływają na decyzje biznesowe
CS2_3.2	student rozumie społeczną odpowiedzialność biznesu i istotę zrównoważonego rozwoju
CS2_3.3	student rozumie i docenia inne kultury oraz międzynarodową i społeczną różnorodność

Wymagania wstępne

Podstawowa wiedza z zakresu ekonomii i finansów, a w szczególności z opodatkowania

Efekty uczenia się dla przedmiotu

Kod	Efekty w zakresie	Kierunkowe efekty uczenia się	Metody weryfikacji
Wiedzy			
W1	Student definiuje podstawowe pojęcia dotyczące cen transferowych	K2_W03, K2_W05	Sprawdzian pisemny testowy, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami
W2	Student rozróżnia i opisuje modele funkcjonowania przedsiębiorstw międzynarodowych	K2_W01, K2_W04, K2_W05	Sprawdzian pisemny testowy, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami
W3	Student charakteryzuje metody szacowania cen transferowych oraz wymogi dotyczące dokumentacji cen transferowych	K2_W01, K2_W03, K2_W04	Sprawdzian pisemny testowy, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami
Umiejętności			
U1	Student posługuje się terminologią z zakresu cen transferowych	K2_U01, K2_U05	Sprawdzian pisemny testowy, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami
U2	Student kategoryzuje przedsiębiorstwa międzynarodowe według sposobu ich funkcjonowania	K2_U01, K2_U05	Sprawdzian pisemny testowy, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami
U3	Student stosuje metody szacowania cen transferowych oraz sporządza dokumentację cen transferowych.	K2_U01, K2_U03, K2_U04, K2_U07, K2_U08	Sprawdzian pisemny testowy, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami

Kod	Efekty w zakresie	Kierunkowe efekty uczenia się	Metody weryfikacji
U4	Student ocenia ryzyko wszczęcia i prowadzenia wybranych procedur podatkowych oraz ryzyko wymierzenia sankcji przez organy podatkowe w zakresie cen transferowych	K2_U03	Sprawdzian pisemny testowy, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami
Kompetencje społecznych			
K1	Student jest gotów do doskonalenia swojej wiedzy w zakresie zmieniających się przepisów dotyczących cen transferowych	K2_K03, K2_K04	Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami, Udział w dyskusji / Uczestnictwo w zajęciach
K2	Student jest wrażliwy na etyczne aspekty kształtowania polityki cen transferowych w grupach kapitałowych	K2_K01, K2_K05	Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami, Udział w dyskusji / Uczestnictwo w zajęciach
K3	Student wykazuje odpowiedzialność za prawidłowe przygotowanie dokumentacji cen transferowych zgodnie z obowiązującymi przepisami	K2_K01, K2_K02, K2_K03, K2_K05	Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami, Udział w dyskusji / Uczestnictwo w zajęciach

Treści programowe

Lp.	Treści programowe	Cele kształcenia dla przedmiotu	Efekty uczenia się dla przedmiotu
1.	Regulacje prawne w zakresie cen transferowych oraz modele funkcjonowania przedsiębiorstw międzynarodowych	C1, C2	W1, W2, U1, U2, K1, K2, K3
2.	Identyfikacja podmiotów powiązanych z uwzględnieniem praktycznych problemów	C1, C2	W1, W2, U1, U2, K1, K2, K3
3.	Metody szacowania cen transferowych: metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej	C1, C2, C3	W1, W2, U1, U2, K1, K2, K3
4.	Metody szacowania cen transferowych: metoda ceny odprzedaży	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3
5.	Metody szacowania cen transferowych: metoda koszt plus	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3
6.	Metody szacowania cen transferowych: metoda marży transakcyjnej netto	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3
7.	Metoda szacowania cen transferowych: metoda podziału zysku	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3
8.	Inne metody szacowania cen transferowych	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3
9.	Dokumentacja cen transferowych: Local File	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3
10.	Dokumentacja cen transferowych: Master File	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3
11.	Sprawozdawczość w zakresie cen transferowych (CbCR i TPR)	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3
12.	Benchmark cen transferowych, rola danych big data w analizie cen transferowych	C1, C2, C3	W1, W2, W3, U1, U2, U3, K1, K2, K3

Lp.	Treści programowe	Cele kształcenia dla przedmiotu	Efekty uczenia się dla przedmiotu
13.	Uprzednie porozumienia cenowe (APA)	C1, C2, C4	W1, W2, U1, U2, U4, K1, K2, K3
14.	Odpowiedzialność karna skarbową i sankcje	C1, C2, C4	W1, W2, U1, U2, U4, K1, K2, K3
15.	Spory z organami podatkowymi w zakresie cen transferowych	C1, C2, C4	W1, W2, U1, U2, U4, K1, K2, K3

Literatura

Obowiązkowa

- Gołębiowski, G., Jamróży, M., Kopec, M., Litwiniec, A., Szeliga, P. (2024). Analiza porównawcza cen transferowych. Warszawa: Wydawnictwo Wolters Kluwer (całość)
- Mika, J. (2021). Ceny transferowe. Komentarz do rozporządzeń. Metody szacowania i analizy cen transferowych. Obowiązki sprawozdawcze. Schematy podatkowe MDR. Przykłady. Warszawa: C.H. Beck (całość).
- Mika, J. (red.). (2024). Ceny transferowe praktyczny przewodnik. Warszawa: Wydawnictwo Wolters Kluwer (całość)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1129).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 21.12.2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1783).
- Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 grudnia 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2408).
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805)
- Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 948).

Zalecana

- Gajewski, D. (2019). Ceny transferowe, zagadnienia wybrane. Warszawa: Wydawnictwo Wolters Kluwer
- Kaniewska-Śródecka, M. (2017). Zarządzanie ryzykiem cen transferowych. Warszawa: C.H. Beck
- OECD (2023). Wytyczne w Sprawie Cen Transferowych dla Przedsiębiorstw Wielonarodowych oraz Administracji Podatkowej

Informacje rozszerzone

Metody nauczania:

Analiza tekstów , Dyskusja, Analiza przypadków

Metody nauczania	Sposób zaliczenia	Warunki zaliczenia przedmiotu
Ćwiczenia	Sprawdzian pisemny testowy, Sprawdzian pisemny z otwartymi pytaniami, Udział w dyskusji / Uczestnictwo w zajęciach	Zaliczenie sprawdzianu

Rozliczenie punktów ECTS

Forma aktywności studenta	Średnia liczba godzin* przeznaczonych na zrealizowane aktywności
Uczestnictwo w ćwiczeniach	15

Przygotowanie do ćwiczeń	15	
Przygotowanie do sprawdzianu/ kolokwium	15	
Konsultacje z prowadzącym/i zajęcia	5	
Łączny nakład pracy studenta	Liczba godzin 50	ECTS 2.0
Zajęcia z bezpośrednim udziałem nauczyciela	Liczba godzin 20	ECTS 0.5
Nakład pracy związany z zajęciami o charakterze praktycznym	Liczba godzin 15	ECTS 0.5

* godzina (lekcyjna) oznacza 45 minut

Kierunkowe efekty uczenia się

Kod	Treść
K2_K01	absolwent jest gotów do krytycznej analizy i oceny obserwowanych zjawisk oraz odbieranych informacji i danych, identyfikowania zagrożeń dla podmiotów gospodarczych i instytucji finansowych oraz właściwego komunikowania o tym zarówno w obszarze danych finansowych, organizacyjnych oraz o charakterze niefinansowym
K2_K02	absolwent jest gotów do identyfikacji i rozstrzygania dylematów związanych z wykonywaniem zawodu, postępując zgodnie z zasadami etyki zawodowej
K2_K03	absolwent jest gotów do przyjmowania odpowiedzialności z tytułu pełnionych funkcji i za podejmowane decyzje
K2_K04	absolwent jest gotów do myślenia i działania w sposób przedsiębiorczy, pozostając otwartym na zmiany i aktywnie poszukując możliwości wprowadzania zmian
K2_K05	absolwent jest gotów do odpowiedzialnego pełnienia funkcji zawodowych w zmiennym otoczeniu, postępując etycznie i wychodząc naprzeciw wyzwaniom i wymaganiom sfery regulacyjnej obszaru raportowania finansowego i niefinansowego
K2_U01	absolwent potrafi wykorzystać w praktyce wiedzę z zakresu finansów, rachunkowości, ekonomii, zarządzania i prawa, do analizowania zjawisk i procesów w obszarze nadzoru i kontroli, formułować własne opinie, dobierać krytycznie dane i metody analiz, posługując się specjalistycznymi narzędziami do przetwarzania danych z uwzględnieniem regulacji ESG
K2_U03	absolwent potrafi dokonać oceny ryzyka rynkowego, kredytowego i operacyjnego właściwie dobierając informacje oraz stosując odpowiednie techniki, analizy i narzędzia statystyczno-ekonometryczne
K2_U04	absolwent potrafi samodzielnie proponować rozwiązania usprawniające i naprawcze w obszarze finansów i rachunkowości oraz inicjować procedury z zakresu nadzoru i kontroli
K2_U05	absolwent potrafi zrozumiale i komunikatywnie objaśniać zagadnienia z zakresu finansów i rachunkowości oraz w obszarze audytu, nadzoru i kontroli z uwzględnieniem regulacji ESG
K2_U07	absolwent potrafi współdziałać i pracować w grupie, wypełniając powierzone zadania, w tym kierując grupą, motywując jej członków, budując relacje, rozwiązując konflikty
K2_U08	absolwent potrafi samodzielnie i krytycznie uzupełniać wiedzę i umiejętności z zakresu finansów i rachunkowości oraz nadzoru i kontroli, oraz motywować innych w tym zakresie
K2_W01	absolwent zna i rozumie w pogłębionym stopniu wybrane fakty, obiekty i zjawiska oraz teorie wyjaśniające zależności między nimi, stanowiące zaawansowaną wiedzę z zakresu finansów, ekonomii i zarządzania w zakresie koniecznym w nadzorze i kontroli z uwzględnieniem regulacji ESG
K2_W03	absolwent zna i rozumie normy i reguły (prawne, organizacyjne, finansowe, moralne, etyczne) organizujące system finansowy i instytucje finansowe oraz ich źródło, naturę, zmienność i sposoby oddziaływania
K2_W04	absolwent zna i rozumie w sposób pogłębiony wybrane metody i narzędzia badania oraz analizy zjawisk i stosunków finansowych, prognozowania i przeprowadzania symulacji finansowych, w tym techniki pozyskiwania danych, pozwalające identyfikować prawidłowości lub nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu finansowego
K2_W05	absolwent zna i rozumie relacje między systemami finansowymi i instytucjami finansowymi a wybranymi strukturami i instytucjami społecznymi oraz między poszczególnymi elementami systemu finansowego, w tym szczególnie o charakterze nadzorczym i kontrolnym, z uwzględnieniem regulacji ESG

Ten utwór jest dostępny na licencji Creative Commons Uznanie autorstwa 4.0 Międzynarodowa (CC BY 4.0). Autor: Paulina Bzymek-Iwanowicz