

Przykładowe zestawy egzaminacyjne ilustrują stopień złożoności zadań i pytań testowych. Wskazane w zadaniach rozwiązania są rozwiązaniami wyłącznie ramowymi. Rozwiązania – co do zasady – powinny uwzględniać założenia podane w zadaniu, jednak mogą być one przez kandydata dookreślone lub skomentowane, jeśli uzna taką potrzebę.

Na dzień egzaminu obowiązujący jest zakres wiedzy aktualnej, odpowiadającej zagadnieniom wyspecyfikowanym dla danego egzaminu w obowiązującej uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Przygotowując się do egzaminów, publikowane zadania należy więc wykorzystywać odpowiednio, pamiętając jednocześnie o tym, że nie wyczerpują one bogatej literatury przedmiotu.

ROZWIĄZANIA WZORCOWE

BLOK TEMATYCZNY I

Pytania testowe

1. Podatkiem jest:
 - a) **publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej,**
 - b) publicznoprawne, odpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz budżetu państwa, budżetu województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej,
 - c) publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z przepisów prawa podatkowego.
2. Do zadań dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej należy m.in.:
 - a) wydawanie z urzędu ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego dotyczących stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe),
 - b) **identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wykonywania obowiązków podatkowych i celnych,**
 - c) prowadzenie spraw dotyczących interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.
3. Spory o właściwość miejscową rozstrzyga, między:
 - a) **naczelnikami urzędów skarbowych działającymi w jednym województwie – dyrektor izby administracji skarbowej właściwy dla tego województwa,**
 - b) naczelnikami urzędów skarbowych oraz wójtem, burmistrzem (prezydentem miasta) działającymi w jednym województwie – Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
 - c) naczelnikami urzędów skarbowych działającymi w różnych województwach – sąd administracyjny.
4. Dyrektor izby administracji skarbowej jest organem odwoławczym od decyzji organu I instancji wydanej m.in. przez:
 - a) **naczelnika urzędu skarbowego i dyrektora izby administracji skarbowej,**
 - b) naczelnika urzędu skarbowego i naczelnika urzędu celnego,
 - c) naczelnika urzędu skarbowego i inspektora kontroli skarbowej.
5. Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawie orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej jest zgodnie z Ordynacją podatkową:
 - a) **organ podatkowy właściwy dla podatnika, płatnika lub inkasenta,**
 - b) organ podatkowy właściwy dla osoby trzeciej,
 - c) minister właściwy ds. spraw finansów publicznych.
6. Spory o właściwość pomiędzy wójtem, burmistrzem (prezydentem miasta), starostą albo marszałkiem województwa a naczelnikiem urzędu skarbowego lub naczelnikiem urzędu celno-skarbowego rozstrzyga:
 - a) Szef Krajowej Administracji Podatkowej,
 - b) dyrektor izby skarbowej, na obszarze której działa organ, który wszczął spór,
 - c) **sąd administracyjny.**
7. Organem podatkowym właściwym w zakresie akcyzy jest:
 - a) **naczelnik urzędu celno-skarbowego z tytułu importu i eksportu,**
 - b) wyłącznie naczelnik urzędu skarbowego,
 - c) naczelnik urzędu celno-skarbowego w każdym przypadku.
8. Zobowiązanie podatkowe to:
 - a) nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego wynikająca z ustaw podatkowych,
 - b) **wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego,**
 - c) obowiązek poniesienia daniny publicznej na rzecz budżetu państwa, województwa, powiatu lub gminy.

9. Odpowiedzialność obejmuje majątek wspólny podatnika i jego małżonka:
 - a) **w zakresie wszelkich zobowiązań podatkowych powstałych w czasie istnienia wspólności majątkowej,**
 - b) jedynie w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z opodatkowaniem łącznym od sumy ich dochodów,
 - c) tylko w razie ustalenia zobowiązania podatkowego z tytułu uzyskiwania przychodów z nieujawnionych źródeł.

10. Należności wynikające z decyzji o odpowiedzialności podatkowej płatnika można umorzyć:
 - a) wyłącznie na wniosek płatnika, za zgodą podatnika,
 - b) na wniosek płatnika lub z urzędu,
 - c) **tylko z urzędu.**

11. Płatnikiem zgodnie z Ordynacją podatkową jest:
 - a) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do wpłacenia podatku z upoważnienia podatnika i we właściwym terminie organowi podatkowemu,
 - b) **osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu,**
 - c) osoba wskazana przez kierownika zakładu do podpisywania deklaracji podatkowych.

12. Skutki prawne ograniczenia, zniesienia, wyłączenia lub ustania wspólności majątkowej nie odnoszą się zgodnie z Ordynacją podatkową do zobowiązań podatkowych powstałych:
 - a) **przed dniem zawarcia umowy o ograniczeniu lub wyłączeniu ustawowej wspólności majątkowej,**
 - b) po dniu zawarcia umowy o ograniczeniu lub wyłączeniu ustawowej wspólności majątkowej,
 - c) po dniu zniesienia wspólności majątkowej prawomocnym orzeczeniem sądu.

13. Pełnomocnikiem strony w postępowaniu podatkowym może być:
 - a) spółka doradztwa podatkowego,
 - b) **każda osoba fizyczna mająca pełną zdolność do czynności prawnych,**
 - c) wyłącznie adwokat, radca prawny lub doradca podatkowy.

14. Wnosząc o przywrócenie terminu do wniesienia zażalenia na postanowienie organu podatkowego, zażalenie należy złożyć:
 - a) **jednocześnie z wnioskiem o przywrócenie terminu,**
 - b) w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku o przywrócenie terminu,
 - c) w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia o przywróceniu terminu.

15. Organ właściwy w sprawach o uznanie prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązаныmi wydaje:
 - a) **decyzję w sprawie porozumienia,**
 - b) interpretację indywidualną w sprawie porozumienia,
 - c) decyzję ustalającą ceny transakcyjne.

16. Interpretacje w indywidualnych sprawach wydaje m.in.:
 - a) naczelnik urzędu skarbowego,
 - b) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - c) **prezydent miasta.**

17. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem m.in.:
 - a) wydania decyzji organu podatkowego określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - b) złożenia deklaracji podatkowej,
 - c) **doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.**

18. Organ podatkowy może dokonać zabezpieczenia na majątku podatnika przed terminem płatności podatku, m.in. jeżeli:
- podatnik złożył wniosek o umorzenie zaległości podatkowych,
 - podatnik był karany za utrudnianie albo udaremnianie kontroli lub egzekucji,
 - podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym.**
19. Bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego:
- ulega zawieszeniu na skutek ogłoszenia upadłości podatnika,
 - zostaje przerwany na skutek wniesienia skargi do sądu administracyjnego na decyzję dotyczącą tego zobowiązania,
 - zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony.**
20. W formie adnotacji podpisanej przez pracownika organu podatkowego utrwała się te czynności postępowania podatkowego, z których nie sporządza się protokołu, które:
- mają znaczenie dla sprawy,**
 - mają istotne znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy,
 - nie mają znaczenia dla sprawy lub toku postępowania, lecz zostały dokonane ustnie przez pracownika prowadzącego postępowanie.
21. Jeżeli podanie wniesiono do organu niewłaściwego w sprawie:
- organ ten powinien niezwłocznie przekazać je organowi właściwemu, zawiadamiając o tym wnoszącego podanie,**
 - organ ten powinien niezwłocznie zwrócić podanie wnoszącemu,
 - organ ten powinien niezwłocznie przekazać podanie organowi właściwemu, informując o tym organ wyższego stopnia.
22. Wyrokiem nakazowym można wymierzyć:
- karę grzywny w wysokości od jednej dziesiątej do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
 - karę grzywny w granicach nieprzekraczających podwójnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
 - karę grzywny w granicach nieprzekraczających dziesięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia.**
23. Płatnik lub inkasent, który pobranego podatku (jeżeli kwota niewpłaconego podatku jest małej wartości) nie wpłaca w terminie na rzecz właściwego organu,
- podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności do lat 3, albo obu tym karom łącznie,
 - podlega karze grzywny do 360 stawek dziennych,
 - podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.**
24. obrońcą w sprawie o wykroczenie skarbowe nie może być zgodnie z kodeksem karnym skarbowym:
- adwokat,
 - doradca podatkowy,**
 - radca prawny.
25. Wymierzając karę, środek karny lub inny środek młodocianemu albo nieletniemu, sąd kieruje się przede wszystkim:
- tym, aby sprawcę wychować,**
 - własnym uznaniem, z uwzględnieniem znaczenia i rozmiaru wyrządzonej szkody,
 - zasadami humanitaryzmu i współżycia społecznego.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenie:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lublinie w dniu 1 marca 2018 r. wszczął kontrolę podatkową w Spółce w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2014. W dniu 5 kwietnia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lublinie kończy kontrolę podatkową i doręcza protokół kontroli Spółce. W dniu 10 kwietnia 2018 r. Spółka zmienia siedzibę z Lublina na Rzeszów. W dniu 15 kwietnia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lublinie doręcza Spółce postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za 2014 r. oraz postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie podatku dochodowym od osób prawnych za 2015 r., w którym to roku Spółka odliczała stratę poniesioną w 2014 r. W dniu 9 maja 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lublinie wydaje decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego za 2014 r. oraz decyzję określającą wysokość zobowiązania za 2015 r. Spółka składa odwołania do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie wnosząc o uchylenie obu decyzji i przekazanie spraw do rozpatrzenia Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Rzeszowie, jako właściwego według siedziby Spółki.

Dyspozycja:

Na podstawie przedstawionych informacji należy ocenić, krótko uzasadniając i wskazując właściwe przepisy prawa, właściwość organu:

1. do wszczęcia postępowania podatkowego za rok 2014,
2. do wszczęcia postępowania podatkowego za rok 2015,
3. odwoławczego.

Rozwiązanie wzorcowe:

Konkluzja i podstawa prawna	
1	Organem właściwym w zakresie podatku za rok 2014 jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lublinie. Jeżeli zdarzenie powodujące zmianę właściwości organu podatkowego nastąpiło po zakończeniu kontroli podatkowej, organem właściwym miejscowo w sprawie, której ta kontrola dotyczy, pozostaje organ właściwy w dniu wszczęcia kontroli podatkowej – art. 18b § 2 Ordynacji podatkowej.
2	Organem właściwym w zakresie podatku za rok 2015 jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Rzeszowie. art. 18b § 2 Ordynacji podatkowej Jeżeli ustawy podatkowe nie stanowią inaczej, właściwość miejscową organów podatkowych ustala się według miejsca zamieszkania albo adresu siedziby podatnika, płatnika, inkasenta lub podmiotu wymienionego w art. 133 § 2 – art. 17 § 1 Ordynacji podatkowej, 18b par 2 Ordynacji podatkowej.
3	Właściwym organem odwoławczym jest Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie, jako właściwy dla województwa lubelskiego, w którym siedzibę ma Naczelnik Urzędu Skarbowego, który wydał decyzje. Art. 220 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej. Organem podatkowym, stosownie do swojej właściwości jest dyrektor izby administracji skarbowej, jako organ odwoławczy od decyzji naczelnika urzędu skarbowego – art. 13 § 1 pkt 2 lit. a Ordynacji podatkowej Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2018 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. poz. 393).

Zadanie 2

Założenie:

Podatnik w dniu 20 kwietnia 2017 r. złożył zeznanie w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 r. W dniu 5 maja 2017 r. podatnik zauważył pomyłkę w zeznaniu, w wyniku której zawyżono wysokość zobowiązania i powstaje nadpłata w kwocie 150 zł. W dniu 10 maja 2017 r. podatnik złożył wniosek o stwierdzenie nadpłaty w kwocie 150 zł. Do wniosku podatnik dołączył korektę zeznania. Naczelnik urzędu skarbowego w dniu 15 sierpnia 2017 r. wydał decyzję stwierdzającą nadpłatę w części, w kwocie 100 zł, i określił prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego za rok 2016 r. oraz umorzył jako bezprzedmiotowe postępowanie w zakresie nadpłaty na kwotę 50 zł. Stwierdzoną nadpłatę organ zwrócił w dniu 2 września 2017 r.

Dyspozycja:

Na podstawie przedstawionych informacji należy, krótko uzasadniając i wskazując właściwe przepisy prawa:

1. ocenić prawidłowość sformułowania rozstrzygnięcia w decyzji organu,
2. ocenić terminowość dokonania zwrotu stwierdzonej nadpłaty,
3. wskazać okres należnego oprocentowania stwierdzonej nadpłaty.

Rozwiązanie wzorcowe:

Konkluzja i podstawa prawna	
1	<p>Organ podatkowy prawidłowo wydał decyzję stwierdzającą nadpłatę w części. W pozostałej części powinien odmówić stwierdzenia nadpłaty zamiast umarzać postępowanie.</p> <p>W decyzji stwierdzającej nadpłatę organ podatkowy określa wysokość zobowiązania podatkowego w prawidłowej wysokości w takim zakresie, w jakim powstanie nadpłaty jest związane ze zmianą wysokości zobowiązania podatkowego. W zakresie, w jakim wniosek jest niezasadny, organ odmawia stwierdzenia nadpłaty – art. 75 § 4a Ordynacji podatkowej</p>
2	<p>Stwierdzona nadpłata została zwrócona w terminie.</p> <p>Nadpłata podlega zwrotowi w terminie 30 dni od dnia wydania decyzji stwierdzającej nadpłatę – art. 77 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej</p>
3	<p>Nadpłata podlega oprocentowaniu za okres od dnia 10 maja (złożenie wniosku wraz z korektą) do dnia jej zwrotu (2 września).</p> <p>Oprocentowanie przysługuje, od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty wraz ze skorygowanym zeznaniem, jeżeli decyzja stwierdzająca nadpłatę nie została wydana w terminie 2 miesięcy od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty, chyba że do opóźnienia w wydaniu decyzji przyczynił się podatnik, płatnik lub inkasent – art. 78 § 3 pkt 3 lit. b Ordynacji podatkowej</p> <p>Oprocentowanie z tytułu nadpłaty przysługuje do dnia zwrotu nadpłaty, zaliczenia jej na poczet zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych lub dnia złożenia wniosku o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych – art. 78 § 4 Ordynacji podatkowej</p>

BLOK TEMATYCZNY II

Pytania testowe

1. W podatku od towarów i usług obniżenie kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu importu usług, przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej, możliwe jest nie później niż w ciągu 5 lat licząc od:
 - a) końca okresu rozliczeniowego, w którym otrzymano fakturę,
 - b) **końca roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego,**
 - c) początku roku, w którym rozliczono podatek należny.

2. Zwolniona z podatku od towarów i usług jest m.in.:
 - a) dostawa niezabudowanych terenów budowlanych ,
 - b) dostawa gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów, jeżeli z tytułu wytworzenia tych posiłków podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
 - c) **usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach.**

3. Podmiot dokonuje dostawy czasopism w ramach prenumeraty na 2018 rok. Nabywcą jest podmiot prowadzący działalność gospodarczą zarejestrowany jako „podatnik VAT czynny”. Faktura dokumentująca to zdarzenie została wystawiona 10.01.2018 r. Dnia 05.02.2018 r. otrzymano całość zapłaty. W jakim dniu powstaje obowiązek podatkowy dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług:
 - a) w dacie otrzymania zaliczki tj. 05.02.2018 r.,
 - b) **w dacie wystawienia faktury tj.10.01.2018 r.,**
 - c) w dacie wykonania świadczenia tj. 31.12.2018 r.

4. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje z chwilą:
 - a) dokonania czynności urzędowej albo wydania zaświadczenia bądź zezwolenia lub sporządzenia pełnomocnictwa,
 - b) **złożenia zgłoszenia lub wniosku albo złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury,**
 - c) dokonania czynności urzędowej albo wydania zaświadczenia bądź zezwolenia lub złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa bądź prokury.

5. Płatnicy podatku od czynności cywilnoprawnych odpowiadają za podatek niepobraný:
 - a) jeżeli niepobranie podatku nie nastąpiło z winy podatnika,
 - b) **jeżeli nie wykażą, że niepobranie podatku nastąpiło przy braku ich winy,**
 - c) bez uwzględnienia okoliczności winy podatnika bądź płatnika.

6. Szczególnym sposobem powstania w podatku od czynności cywilnoprawnych obowiązku podatkowego w stosunku do zasadniczego – chwili dokonania czynności cywilnoprawnej – jest następujące jej określenie przez ustawodawcę:
 - a) **z chwilą powołania się przez podatnika na fakt dokonania czynności cywilnoprawnej – jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w terminie pięciu lat od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku, a następnie powołuje się przed organem podatkowym na fakt jej dokonania,**
 - b) chwila powołania się przez podatnika na fakt dokonania czynności cywilnoprawnej – jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w terminie pięciu lat od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku, a następnie powołuje się przed organem administracji publicznej na fakt jej dokonania,
 - c) chwila powołania się przez podatnika na fakt dokonania czynności cywilnoprawnej – jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w terminie pięciu lat od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku, a następnie powołuje się przed organem kontroli skarbowej na fakt jej dokonania.

7. Podatnik zakupił samochód osobowy, który będzie wykorzystywany na cele działalności gospodarczej oraz cele prywatne. Równocześnie podatnik planuje wykorzystywać ten samochód w 50% na cele działalności pozostającej poza systemem VAT. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia kwoty podatku VAT, wynikającej z faktury otrzymanej przez podatnika, w wysokości:
- 100%,
 - 50%,
 - 25%.**
8. Podatnik, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, świadczy usługi udzielania pożyczek pieniężnych, marginalnie świadcząc także usługi reklamowe (w 20%), polegające na reklamowaniu w swoim biurze wybranych firm ubezpieczeniowych. Równocześnie w siedzibie swojego przedsiębiorstwa prowadzi działalność pozostającą poza systemem VAT (w 10%). Podatnik dokonał modernizacji biura. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia kwoty podatku VAT, wynikającej z faktur przez niego otrzymanych, dokumentujących modernizację, w wysokości:
- 20%,
 - 18%.**
 - prawo do odliczenia nie przysługuje – udzielanie pożyczek pieniężnych jest zwolnione z podatku VAT.
9. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą – opodatkowaną podatkiem VAT oraz z podatku VAT zwolnioną. Dla celów działalności gospodarczej (siedziba przedsiębiorstwa) zakupił nieruchomość, równocześnie jednak planuje wykorzystywać ją w części na cele prywatne. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podatnik ma prawo do odliczenia podatku VAT z tytułu jej zakupu:
- w całości, ponieważ wykorzystywanie nieruchomości na cele prywatne będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem VAT,
 - w części dotyczącej prowadzonej działalności gospodarczej, jednakże podatnik będzie zobowiązany do opodatkowania podatkiem VAT wykorzystywania nieruchomości na cele prywatne,
 - w części, w jakiej nieruchomość będzie wykorzystywana na cele opodatkowanej podatkiem VAT prowadzonej działalności gospodarczej, bez konieczności opodatkowania podatkiem VAT wykorzystywania tej nieruchomości na cele prywatne.**
10. Podstawę opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych przy oddaniu spółce rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego używania stanowi:
- wartość rynkowa rzeczy lub praw określona przez organ podatkowy z uwzględnieniem opinii biegłego,
 - roczna wartość nieodpłatnego używania, którą przyjmuje się w wysokości 4% wartości rynkowej rzeczy lub prawa,**
 - 0,5% wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, którą przyjmuje się w wysokości określonej przez podatnika.
11. Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych od umowy spółki powstaje:
- z chwilą dokonania wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym,
 - z chwilą wniesienia wkładów przez wspólników,
 - z chwilą zawarcia umowy spółki.**
12. Płatnikami podatku od czynności cywilnoprawnych są:
- kasy zapomogowo – pożyczkowe – od udzielonych pożyczek,
 - sądy powszechne – od orzeczeń, wywołujących takie same skutki prawne jak czynności cywilnoprawne podlegające temu podatkowi,
 - notariusze – od czynności cywilnoprawnych podlegających temu podatkowi i dokonywanych w formie aktu notarialnego.**

13. Podstawę opodatkowania podatkiem od gier w zakładach wzajemnych stanowi zgodnie z ustawą o grach hazardowych:
- kwota stanowiąca różnicę pomiędzy sumą wpłaconych stawek a sumą wygranych,
 - suma wpłaconych stawek,**
 - ilość zawartych zakładów w sztukach.
14. Podmiot zarządzający gry hazardowe przez sieć Internet może zgodnie z ustawą o grach hazardowych wykorzystywać do ich urządzania wyłącznie stronę internetową, której domena najwyższego poziomu jest przypisana:
- do europejskich stron internetowych,
 - do polskich stron internetowych,**
 - do stron internetowych dowolnego państwa.
15. Postępowanie podatkowe w podatku od gier prowadzone jest w oparciu o przepisy:
- Prawa celnego,
 - Ordynacji podatkowej,**
 - Kodeksu postępowania administracyjnego.
16. Organami podatkowymi właściwymi dla podatku od gier są:
- minister gospodarki,
 - naczelnik urzędu skarbowego i dyrektor izby administracji skarbowej,**
 - naczelnik urzędu skarbowego i dyrektor izby skarbowej.
17. Wartość transakcyjna towarów, stanowiąca podstawę wartości celnej towarów nie może mieć zastosowania, w przypadku gdy:
- kupujący i sprzedający są ze sobą powiązani lub powiązanie między nimi ma wpływ na cenę,**
 - sprzedający współpracuje z kupującym,
 - sprzedający i kupujący są prawnie uznanymi wspólnikami w działalności gospodarczej, przy czym powiązanie między nimi nie wpłynęło na cenę towaru.
18. Ulgi i zwolnienia podatkowe udzielone na podstawie odrębnych przepisów zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym:
- nie mają zastosowania do akcyzy,**
 - mają zastosowanie do akcyzy,
 - mają zastosowanie do akcyzy w szczególnych przypadkach.
19. Obowiązkowi znakowania i barwienia podlegają zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym następujące oleje, zaliczane do produktów rafinacji ropy naftowej:
- oleje smarowe,
 - oleje napędowe przeznaczone do napędu pojazdów samochodowych,
 - oleje opałowe oraz oleje napędowe przeznaczone na cele opałowe.**
20. Dopłaty zgodnie z ustawą o grach hazardowych ustanawia się:
- w grach o współczynniku zysku powyżej 50%
 - w grach o współczynniku zysku powyżej 20%
 - w grach objętych monopolem państwa.**

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca czynnym podatnikiem VAT zarejestrowanym również dla celów transakcji wewnątrzspółnotowych dokonała w marcu 2018 roku niżej opisanych operacji gospodarczych. Spółka wykonuje wyłącznie działalność opodatkowaną, rozlicza się za okresy miesięczne i odlicza podatek naliczony w pierwszym możliwym terminie. Deklarację za marzec 2018 r. spółka złożyła 24 kwietnia 2018 r. W rozliczeniu za luty 2018 roku spółka wykazała zobowiązanie podatkowe w podatku VAT.

Dyspozycje:

Z uwzględnieniem poniższych zdarzeń gospodarczych proszę dokonać rozliczenia VAT za miesiąc marzec 2018 roku, krótko uzasadniając podjętą decyzję i podając właściwą podstawę prawną. Jeżeli któraś z pozycji przykładowo nie podlega rozliczeniu za ten okres proszę uzasadnić dlaczego:

- 1) Dnia 01.03.2018 r. spółka wykonała usługę polegającą na remoncie budynku niemieszkalnego (garażu). W dniu 03.03.2018 r. na żądanie nabywcy została wystawiona faktura na kwotę netto – 20.000 pln; VAT – 4.600 pln (razem 24.600 pln) dokumentująca tę czynność. Usługa była realizowana na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. Zapłatę spółka otrzymała w dwóch równych ratach po 12.300 pln odpowiednio 26.02.2018 r. i 14.03.2018 r.
- 2) Dnia 03.04.2018 r. spółka wykonała usługę transportu towarów. Usługa została zafakturowana w dniu 13.03.2018 r. na kwotę 1.230 pln (netto – 1.000; VAT – 230). Usługa była realizowana na rzecz podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Należność za fakturę wpłynęła na rachunek spółki w dniu 25.03.2018 r.
- 3) Spółka 10.03.2018 r dokonała dostawy samochodu osobowego za kwotę netto – 50.000 pln VAT – 11.500 pln. Pojazd będący przedmiotem dostawy był nabyty 15.05.2017 r. za kwotę netto – 80.000 pln; VAT – 18.400 pln (spółka w miesiącu nabycia skorzystała z prawa do odliczenia 50% podatku tj. 9.200 pln).
- 4) Spółka nabyła meble biurowe. Dostawcą towarów był podatnik szwedzki zarejestrowany dla celów polskiego VAT. W momencie zakupu towary były w magazynie znajdującym się na terytorium Polski. Nabywca odebrał meble 12.03.2018 r. Po dokonanej dostawie sprzedający 20.03.2018 r. wystawił fakturę na kwotę netto 10.000 pln; VAT – 2.300 pln. Spółka otrzymała przedmiotowy dokument 02.04.2018 r. Zapłata za świadczenie została dokonana w kwietniu 2018 r.
- 5) W lutym 2018r. spółka w ramach dostawy wysłała towary do Kanady. Nabywcą jest podmiot prowadzący działalność gospodarczą. Faktura dokumentująca sprzedaż na kwotę 24.600 pln została wystawiona 27 lutego 2018 r. Dokument celny potwierdzający wywóz towarów poza granice UE spółka otrzymała 20 kwietnia 2018 r. Kupujący odebrał nabyte towary w dniu 9 marca 2018 r. Dostawa towaru będącego przedmiotem wywozu w kraju podlega opodatkowaniu wg stawki 23%.
- 6) Spółka 27 marca 2018 r dokonała dostawy towarów na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej z Niemiec w kwocie 61.500 pln. W dniu 30 marca 2018 r wystawiono fakturę potwierdzającą to zdarzenie. Dokumentację potwierdzającą przemieszczenie towarów do odbiorcy spółka otrzymała 23 kwietnia 2018 r. W kraju dostawa towarów będących przedmiotem wywozu podlega opodatkowaniu wg stawki 23%.
- 7) W dniu 02.03.2018 r. spółka otrzymała fakturę od czynnego podatnika VAT, dokumentującą nabycie odpadów szklanych o wartości netto 10.000 pln. Towary wykazane na fakturze spółka otrzymała 23.03.2018 r.
- 8) Dnia 18.03.2018 r. spółka wykonała usługę wymienioną w załączniku nr 14 do ustawy o VAT polegającą na remoncie budynku. Przedmiotowe świadczenie podlega opodatkowaniu wg stawki 8%. Usługa była realizowana na rzecz generalnego wykonawcy zarejestrowanego dla celów VAT jako podatnik „VAT czynny”. W dniu 10.03.2018 r. została wystawiona faktura na łączną kwotę 21.600 pln; dokumentująca tę czynność. Zapłatę otrzymano 20.04.2018 r.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ip	Podatek naliczony	Podatek należny	Odwrotne obciążenie	WDT	Eksport towarów
1	-	2.300			
2	-	230			
3	7.667	11.500			
4	-	-			
5	-	-			24.600
6	-	-		61.500	
7	2.300	2.300	10.000		
8			21.600		

podatek należny: **16.330,-**

podatek naliczony: **9.967,-**

Szczegółowe odpowiedzi:

poz. 1 – obowiązek podatkowy powstaje w dwóch terminach tj. w dacie otrzymania zaliczki (luty 2018 r.) do wysokości kwoty otrzymanej oraz w dacie wykonania świadczenia w pozostałej części

art. 19a ust. 1 w związku z art. 19a ust. 8 ustawy o VAT

poz. 2 – obowiązek podatkowy powstaje w dacie otrzymania zaliczki tj. 25.03.2018r.

art. 19a ust. 8 ustawy o VAT

poz. 3 – obowiązek podatkowy powstał w dacie dokonania sprzedaży jednocześnie spółka ma prawo do korekty podatku naliczonego z tytułu nabycia sprzedawanego pojazdu $50/60 \times 9.200 = 7.667$

art. 19a ust. 1 oraz art. 90b ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 ustawy o VAT

poz. 4 – dokonany zakup winien być potraktowany jako zakup krajowy z prawem do odliczenia w kwietniu, maju lub czerwcu

art. 86 ust. 10 w związku z art. 86 ust. 10b pkt 1 ustawy o VAT

poz. 5 – jest to eksport towarów, który winien być rozliczony w marcu

art. 2 pkt 8, art. 19a ust. 1 w związku z art. 41 ust. 6 i 7 ustawy o VAT (wystarczające będzie podanie art. 41 ust. 7 ustawy o VAT)

poz. 6 – jest to dostawa wewnątrzwspólnotowa, dla której obowiązek podatkowy powstaje w marcu

art. 13 ust.1, art. 20 ust. 1 w związku z art. 42 ust. 1 ustawy o VAT (wystarczające będzie podanie art. 42 ust. 1 ustawy o VAT)

poz. 7 - jest to zakup towaru wymienionego w załączniku 11 do ustawy o VAT co skutkuje obowiązkiem rozliczenia podatku przez nabywcę. Podstawą opodatkowania będzie w tym przypadku wartość faktury $10000 \times 23\% = 2300$. Podatek wynikający z samonaliczenia jest jednocześnie podatkiem naliczonym, uprawniającym do odliczenia.

Art.19a ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT, art. 86 ust. 10 i 10b pkt 3 ustawy o VAT

poz. 8 – jest to sprzedaż podlegająca rozliczeniu w ramach odwrotnego obciążenia zatem zobowiązany do rozliczenia podatku będzie nabywca świadczenia

art. 17 ust. 1 pkt 8 i ust. 1h ustawy o VAT

Zadanie 2

Założenia:

Podatnik VAT czynny (firma A, hurtownia), rozliczający podatek VAT miesięcznie, dokonał w 2018 r. następujących czynności:

- 1) 10 maja wystawił fakturę na firmę B (nowy klient), dokumentującą sprzedaż 30 kwietnia 10 telefonów komórkowych o łącznej wartości (do zapłaty przez B) 20 tys. zł, firma A nie spodziewa się kolejnych zamówień od B.
- 2) 10 stycznia otrzymał – wystawioną w tym samym dniu – fakturę dokumentującą sprzedaż przez firmę C 100 telefonów komórkowych o łącznej wartości 100 tys. zł; faktura ta została zagubiona a podatek VAT nie został odliczony w miesiącu styczniu. Podatnik odnalazł tą fakturę dopiero 8 maja.
- 3) 10 lutego sprzedał firmie D 30 telefonów komórkowych o łącznej wartości 30 tys. zł.

Wszyscy kontrahenci firmy A są podatnikami VAT czynnymi.

Dyspozycje:

Opisane transakcje firmy A należy przyporządkować do właściwych okresów rozliczeniowych w podatku VAT oraz zaproponować ich rozliczenie w podatku VAT (bez podawania stawek podatku), poprzez wskazanie istnienia lub nie obowiązku wykazania podatku należnego i/lub zrealizowania prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Należy:

1. wskazać okres rozliczeniowy, w którym transakcja powinna zostać uwzględniona,
2. sposób rozliczenia transakcji wraz z uzasadnieniem i właściwą podstawą prawną.

Rozwiązanie wzorcowe:

We wszystkich podstawach prawnych cytowane są przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (**Dz. U. z 2016, poz. 710, ze zm.**)

Transakcja 1 –

Okres rozliczeniowy	kwiecień
Propozycja rozliczenia	podatek należny jest rozliczany na zasadach ogólnych, zgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego, tj. w kwietniu
Uzasadnienie rozliczenia	transakcja podlega rozliczeniu na zasadach ogólnych, nie są spełnione warunki do rozliczenia jej mechanizmem odwrotnego obciążenia transakcja podlega rozliczeniu w kwietniu, ponieważ wówczas sprzedano telefony; data wystawienia faktury pozostaje bez znaczenia dla momentu powstania obowiązku podatkowego
Podstawa prawna	art. 15, art. 19a ust. 1

Prawo podatkowe cz. I

Transakcja 2

Okres rozliczeniowy	podatek należny – styczeń podatek naliczony – kwiecień
Propozycja rozliczenia	Podatek należny: transakcja podlega rozliczeniu przez podatnika, zgodnie z mechanizmem odwrotnego obciążenia, podatnik wykazuje podatek należny zgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego, tj. w styczniu. Podatek naliczony podlega jednak odliczeniu dopiero w rozliczeniu za kwiecień
Uzasadnienie rozliczenia	Podatek należny: transakcja podlega rozliczeniu na zasadzie mechanizmu odwrotnego rozliczenia, został przekroczony limit 20 tys.; telefony komórkowe mieszczą się w załączniku nr 11 do ustawy o VAT; VAT rozlicza tutaj podatnik jako nabywca; momentem powstania obowiązku podatkowego jest data sprzedaży telefonów. Podatek naliczony: ponieważ podatek należny nie został rozliczony do 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca powstania obowiązku podatkowego, tj. do końca kwietnia, podatek naliczony można rozliczyć na bieżąco w rozliczeniu za miesiąc, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji, tutaj: za miesiąc kwiecień.
Podstawa prawna	art. 17 ust 1 pkt 7 i ust. 1c art. 86 ust. ust. 10, ust. 10b pkt 3 i ust. 10i

Transakcja 3

Okres rozliczeniowy	luty
Propozycja rozliczenia	podatnik nie wykazuje podatku należnego, wskazuje jednak w deklaracji – w momencie powstania obowiązku podatkowego – podstawę opodatkowania z tego tytułu (wartość netto), podatek VAT rozlicza nabywca
Uzasadnienie rozliczenia	Transakcja podlega rozliczeniu na zasadzie mechanizmu odwrotnego rozliczenia, towary mieszczą się w załączniku nr 11 i został przekroczony limit 20 tys. zł; VAT rozlicza nabywca Obowiązek podatkowy powstanie z chwilą sprzedaży telefonów
Podstawa prawna	art. 17 ust. 1 pkt 7 i ust. 1c art. 19a ust. 1

Zadanie 3

Założenie:

Pan Pokerek chce 18 marca 2018 r. zorganizować turniej gry w pokera w Krakowie. Przewiduje, że wygraną w turnieju będzie nagroda rzeczowa, której wartość nie przekroczy 50% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw. Pan Pokerek dokonał zgłoszenia organizacji takiego turnieju dyrektorowi izby administracji skarbowej w Krakowie. Wcześniej Pan Pokerek uzyskał zatwierdzenie regulaminu turnieju gry w pokera poza kasynem gry przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Pan Pokerek dysponuje wydzielonym miejscem, dostępnym wyłącznie dla pełnoletnich osób zaproszonych przez niego, w którym ma odbyć się gra w pokera.

Dyspozycje:

Należy:

1. ocenić, czy możliwe jest urządzenie takiego turnieju przez Pana Pokerka,
2. ocenić, czy osoba fizyczna może zorganizować taki turniej,
3. określić, co jest podstawą opodatkowania w przypadku gry w pokera w ramach wskazanego turnieju,
4. wskazać stawkę podatku, w przypadku gry w pokera w ramach wskazanego turnieju.

Uzasadniając odpowiedź należy wskazać podstawę prawną przyjętego rozwiązania.

Rozwiązanie wzorcowe:

Konkluzja i podstawa prawna	
1.	<p>Możliwe jest pod, warunkami określonymi ustawowo, urządzenie turnieju gry w pokera poza kasynami bez koncesji</p> <p>Uzasadnienie z podstawą prawną: Gra w pokera może być urządzana w formie turnieju gry w pokera poza kasynami gry przez podmiot nieposiadający koncesji na prowadzenie kasyna gry, jeżeli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wygraną są nagrody rzeczowe, a wartość nagród rzeczowych nie przekracza 50% kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, 2) dokonano zgłoszenia organizacji takiego turnieju dyrektorowi izby administracji skarbowej właściwemu ze względu na miejsce urządzania turnieju gry w pokera; 3) regulamin turnieju gry w pokera poza kasynem gry został zatwierdzony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych; 4) gra w pokera odbywa się w wydzielonym miejscu dostępnym wyłącznie dla pełnoletnich osób zaproszonych przez organizatora. <p>(art.6a ust.2 ustawy o grach hazardowych)</p>
2.	<p>osoba fizyczna może zorganizować turniej gry w pokera</p> <p>Uzasadnienie z podstawą prawną: Zgodnie z ustawą o grach hazardowych gra w pokera w formie turnieju gry w pokera poza kasynami gry, może być urządzana przez osoby fizyczne, osoby prawne lub jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej. (art.6a ust.4)</p>
3.	<p>kwota wygranej pomniejszona o kwotę wpisowego za udział w turnieju</p> <p>Uzasadnienie z podstawą prawną: Podstawą opodatkowania w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera jest kwota wygranej pomniejszona o kwotę wpisowego za udział w turnieju (art. 73 ust.1 pkt 8)</p>
4.	<p>stawka podatku od gry w pokera rozgrywanego w formie turnieju wynosi 25%</p> <p>Uzasadnienie z podstawą prawną: art. 74 pkt 4</p>

Podstawa prawna: art.6a ust.2 ,art.6a ust.4, art. 73 ust.1 pkt 8, art. 74 pkt 4 ustawy. o grach hazardowych z dnia 19 listopada 2009r (t.j. Dz.U z 2016r., poz. 471 1948, 2260, z 2017 r. poz. 88..)