

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.

ROZWIĄZANIE WZORCOWE

BLOK TEMATYCZNY I

Pytania testowe

1. Podatek w rozumieniu Ordynacji Podatkowej:
 - a) **nie wiąże się z żadnym świadczeniem wzajemnym,**
 - b) wpłacony nienależnie nie podlega zwrotowi,
 - c) może wynikać z regulacji rozporządzenia, gdy dotyczy świadczenia na rzecz gminy.

2. Źródłem prawa podatkowego nie jest:
 - a) Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) ratyfikowana umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - c) **opublikowane przez Ministra Finansów objaśnienie przepisów prawa podatkowego.**

3. W przypadku pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia:
 - a) Minister Finansów wydaje z urzędu objaśnienia podatkowe,
 - b) Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje interpretację ogólną na wniosek dyrektora izby administracji skarbowej,
 - c) **Minister Finansów wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia, gdy u Wnioskodawcy w dacie złożenia wniosku toczy się postępowanie kontrolne.**

4. Od decyzji naczelnika urzędu celno-skarbowego, który przeprowadził postępowanie podatkowe po kontroli celno-skarbowej przysługuje podatnikowi:
 - a) wniesienie odwołania do dyrektora izby administracji skarbowej,
 - b) **wniesienie odwołania do tego samego organu, który wydał decyzję,**
 - c) złożenie skargi bezpośrednio do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

5. Osoba fizyczna, która zamierza kupić grunt z zamiarem podziału go w przyszłości na działki budowlane i chciałaby uzyskać interpretację indywidualną stosowania w tej sprawie przepisów o podatku od towarów i usług otrzyma taką interpretację:
 - a) tylko jeśli jest zarejestrowanym podatnikiem VAT,
 - b) **jeśli wyczerpująco przedstawi zdarzenie przysłe i swoje stanowisko oceny prawnej tego zdarzenia,**
 - c) o ile w ciągu 7 dni od złożenia wniosku wniesie opłatę w wysokości 30 zł.

6. Prowadzenie postępowań w zakresie INTRASTAT należy do właściwości:
 - a) dyrektora izby administracji skarbowej,
 - b) **naczelnika urzędu celno-skarbowego,**
 - c) naczelnika urzędu skarbowego.

7. Obowiązek podatkowy jest:
 - a) **warunkiem koniecznym do powstania zobowiązania podatkowego,**
 - b) powinnością skonkretyzowaną co do przedmiotu, podmiotu i wartości,
 - c) wynika ze zdarzenia określonego w ustawie podatkowej i jest skonkretyzowany co do terminu i miejsca uregulowania zobowiązania na rzecz wierzyciela podatkowego.

8. Zobowiązanie podatkowe może powstać z dniem:
 - a) wydania decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości,
 - b) pobrania podatku rolnego od osób fizycznych przez inkasenta,
 - c) **złożenia deklaracji dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych.**

9. Zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym nie wygasa w przypadku:
- zapłaty podatku przez brata podatnika,
 - przedawnienia zobowiązania podatkowego,
 - wykazania przez podatnika nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług do zwrotu.**
10. Inkasent:
- jest odpowiedzialny za obliczenie i pobranie podatku od podatnika oraz wpłacenie go w terminie do organu podatkowego,
 - otrzymuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa,**
 - odpowiada całym swoim majątkiem za niepobrany podatek.
11. W przypadku stwierdzenia błędów rachunkowych:
- w deklaracji podatkowej - nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości związanych z tymi błędami, jeśli zostały one ujawnione przez organ podatkowy po upływie dwóch lat od dnia złożenia deklaracji,**
 - w deklaracji podatkowej – organ podatkowy ma obowiązek skorygować deklarację,
 - w decyzji organu podatkowego - organ ten może z urzędu prostować je w drodze zmiany swojej decyzji.
12. W podatku od towarów i usług dodatkowe zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeżeli doręczenie decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania nastąpiło po upływie:
- 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy,
 - 5 lat, licząc od początku roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy,**
 - 7 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy, z uwzględnieniem okresu zawieszenia biegu terminu przedawnienia.
13. Hipoteka przymusowa:
- powstaje przez dokonanie wpisu do księgi wieczystej przez właściwy sąd okręgowy,
 - może być ustanowiona na spółdzielczym własnościowym prawie do lokalu lub udziale w tym spółdzielczym własnościowym prawie do lokalu,**
 - nie może być ustanowiona, jeśli jej przedmiot posiada księgę wieczystą, o której założenie wnosił organ podatkowy a nie właściciel tego przedmiotu.
14. Zasadą ogólną postępowania podatkowego jest zasada:
- zaufania organu do strony postępowania,
 - rozstrzygania niedających się usunąć wątpliwości co do stanu faktycznego na korzyść strony,
 - przekonywania strony, co oznacza konieczność wyjaśnienia stronom zasadność przesłanek, którymi kierują się organy podatkowe przy załatwianiu sprawy, aby w miarę możliwości doprowadzić do wykonania przez strony decyzji bez stosowania środków przymusu.**
15. Pełnomocnik szczególny będący biegłym rewidentem:
- jest upoważniony do działania w każdej sprawie podatkowej, w której stroną jest podmiot zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - jest upoważniony do działania w sprawie podatkowej wskazanej w pełnomocnictwie,**
 - jest obowiązany działać za stronę jeszcze przez dwa tygodnie od wypowiedzenia mu pełnomocnictwa, chyba że mocodawca zwolni go z tego obowiązku.
16. Okres zawieszenia postępowania podatkowego:
- nie ma wpływu na bieg terminów postępowania podatkowego,
 - wstrzymuje bieg terminu do wniesienia odwołania,**
 - zawiesza bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

17. Uprawnionym do przeszukania osoby w toku kontroli celno-skarbowej jest:
- każda osoba upoważniona do prowadzenia kontroli, po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu celno-skarbowego,
 - każda osoba upoważniona do prowadzenia kontroli, po uzyskaniu zgody na przeszukiwanie od prokuratora rejonowego,
 - kontrolujący będący funkcjonariuszem.**
18. Czynności sprawdzające można prowadzić:
- wobec przedsiębiorcy uczestniczącego chociażby pośrednio w dostawie towaru do kontrolowanego podatnika,**
 - wyłącznie wobec bezpośredniego kontrahenta strony postępowania podatkowego, który prowadzi działalność gospodarczą,
 - wobec każdego kontrahenta podatnika, który jest stroną postępowania podatkowego.
19. Upublicznienie przez organ podatkowy danych chronionych tajemnicą skarbową może nastąpić:
- tylko po wyrażeniu przez podatnika pisemnej zgody,
 - jeżeli przemawia za tym ważny interes publiczny oraz gdy jest to konieczne dla osiągnięcia celów kontroli celno-skarbowej,**
 - na uzasadniony wniosek posła lub senatora, jeżeli jest to konieczne dla urzeczywistnienia prawa obywateli do ich rzetelnego informowania o działalności organów podatkowych i jawności życia publicznego.
20. Podatnik może, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, skorygować deklarację podatkową:
- w każdym momencie przed upływem okresu przedawnienia bez względu na działania podjęte przez organ podatkowy,
 - tylko przed rozpoczęciem kontroli podatkowej za okres objęty tą deklaracją,
 - po zakończeniu kontroli podatkowej.**
21. Czyn zabroniony – w rozumieniu Kodeksu karnego skarbowego – popełniony w 2020 r. może być uznany za:
- przestępstwo skarbowe, jeśli kwota uszczuplonej należności publicznoprawnej nie przekroczyła 11.250 zł,
 - wykroczenie skarbowe, jeśli kwota narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej przekroczyła 13.000;
 - przestępstwo skarbowe, jeśli wartość przedmiotu czynu wyniosła 25.000 zł.**
22. Bieg terminu przedawnienia zawiesza:
- zastosowanie środka egzekucyjnego, o którym podatnik został powiadomiony,
 - ustanowienie hipoteki lub zastawu skarbowego,
 - wydanie decyzji rozkładającej na raty zaległość podatkową.**
23. Podatnik wystawił w 2020 r. fakturę niezgodną ze stanem rzeczywistym, z kwotą podatku VAT w wysokości 530.000 zł. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym podlega karze:
- grzywny do 180 stawek dziennych,
 - karze pozbawienia wolności na czas nie krótszy od roku,**
 - karze pozbawienia wolności na czas do roku.
24. Dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, w rozumieniu Kodeksu karnego skarbowego, jest możliwe:
- dopiero po wniesieniu – przez finansowy organ postępowania przygotowawczego – aktu oskarżenia,
 - jeśli sprawca przestępstwa skarbowego nie cofnie wniosku o zastosowanie tego środka karnego po upływie 1 miesiąca od jego złożenia,**
 - po wyrażeniu przez finansowy organ przygotowawczy zezwolenia na zastosowanie tego środka karnego.

25. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym, jeśli w czasie orzekania obowiązuje ustawa inna niż w czasie popełniania przestępstwa skarbowego:
- a) zawsze stosuje się ustawę nową,
 - b) stosuje się w części ustawę nową a w części ustawę obowiązującą poprzednio, w zależności od tego, w której części są dla sprawcy korzystniejsze,
 - c) **stosuje się ustawę nową, jeśli poprzednio obowiązująca ustawa nie jest korzystniejsza dla sprawcy.**

Zagadnienia sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

Naczelnik Urzędu Skarbowego wszczął 19 grudnia 2019 r. kontrolę podatkową w Firmie X za 2015 rok w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług.

Firma X ustanowiła adwokata swoim pełnomocnikiem w sprawie (do występowania w jej imieniu w postępowaniach prowadzonych przez organ I i II instancji). Protokół kontroli został prawidłowo doręczony.

Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał 3 stycznia 2020 r. decyzję podatkową określającą zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług oraz ustalającą kwotę dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku za okres styczeń – grudzień 2015 r. Organ nie wyznaczył Stronie terminu na wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału dowodowego, uznając, że oparł swoje ustalenia na dowodach znajdujących się w posiadaniu strony postępowania. Decyzję z 3 stycznia 2020 r. doręczono właścicielowi Firmy X. 10 stycznia 2020 r. (decyzję odebrała żona podatnika).

Od decyzji z 3 stycznia 2020 r. właściciel Firmy X wniósł odwołanie w dniu 10 lutego 2020 r. do Dyrektora Izby Administracyjnej Skarbowej. Wcześniej w związku z pobytem w szpitalu w dniach 6-27 stycznia 2020 r. złożył w dniu 31 stycznia 2020 r. podanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej o przywrócenie terminu na złożenie odwołania.

Dyspozycja:

1. Wskaż 2 błędy postępowania podatkowego organu I instancji i przywołaj podstawę prawną.
2. Jak powinien zachować się w tym przypadku organ II instancji? Czy odwołanie podatnika jest skuteczne? Wskaż podstawę prawną.
3. Jaki tryb nadzwyczajny byłby właściwy w przypadku nieuwzględnienia odwołania podatnika? Wskaż w jakim terminie Strona może żądać wszczęcia takiego postępowania i podaj podstawę prawną.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad. 1

Naczelnik Urzędu Skarbowego naruszył zasadę czynnego udziału strony w postępowaniu podatkowym poprzez:

- 1) niewyznaczenie stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- 2) niedoręczenie decyzji podatkowej prawidłowo ustanowionemu przez stronę pełnomocnikowi.

Ad. 2

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej powinien z urzędu uchylić w całości decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia przez ten organ. Decyzja organu I instancji nie została prawidłowo doręczona. Fakt jej doręczenia stronie a nie jej pełnomocnikowi ma jedynie charakter informacyjny. Nie ma zatem znaczenia, że odwołanie od decyzji właściciela Firmy X w tym przypadku byłoby nieskuteczne, gdyż zostało złożone po terminie.

Ad. 3

Na wzruszenie decyzji ostatecznej Naczelnika Urzędu Skarbowego najwłaściwszym trybem nadzwyczajnym jest wznowienie postępowania z uwagi na przesłankę, że strona nie z własnej winy nie brała udziału w postępowaniu. Termin wniesienia żądania o ten tryb to miesiąc od powzięcia wiadomości o wydaniu decyzji. Gdyby podatnik w swoim piśmie z 10 lutego 2020 r. wskazał tę przesłankę Naczelnik jego pismo powinien potraktować jako żądanie wznowienia postępowania podatkowego.

Zadanie 2

Założenia:

1. W wyniku choroby podatnik X nie jest w stanie prowadzić działalności gospodarczej i nie może uregulować swojego zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym bez zagrożenia egzystencji swojej rodziny. Wskaż jakie działania i w oparciu o jakie przesłanki na podstawie przepisów Ordynacji Podatkowej może podjąć podatnik, aby uzyskać ulgę w spłacie tego zobowiązania w stosunku do:
 - a) okresu, w którym minął już termin zapłaty podatku,
 - b) okresu, w którym nie minął jeszcze termin zapłaty podatku.
2. Podatnik X nie rozliczał podatku od towarów i usług od października 2018 r. do lutego 2020 r. Działalność gospodarczą prowadził z małżonką w formie spółki cywilnej. Z małżonką, z którą miał rozdzielną majątkową rozwiódł się w listopadzie 2019 r. Po rozwodzie nie była już współniczką w spółce.
Wskaż w jakim zakresie i za jaki okres możliwe jest orzeczenie odpowiedzialności podatkowej w stosunku do małżonki podatnika.
3. Wskaż datę przedawnienia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za styczeń 2019 r., mając na uwadze, że 30 grudnia 2019 r. dokonano zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego podatnika (o czym został on skutecznie zawiadomiony).

W każdym z 3 przypadków wskaż podstawę prawną.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1

Podatnik X uzasadniając wniosek ważnym interesem podatnika może wnioskować o:

- Ad a)** odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub umorzenie całości lub części zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- Ad b)** odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty.

Ad. 2

Małżonka podatnika jako była współniczka w spółce cywilnej odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie ze spółką i z mężem za zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał w czasie, gdy była ona współnikiem, tj. za zaległości w rozliczeniu podatku od towarów i usług za okres październik 2018 r. - październik 2019 r.

Ad. 3

31 grudnia 2024 r.

Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Bieg terminu przedawnienia zostaje jednak przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny, a więc od 31 grudnia 2019 r.

BLOK TEMATYCZNY II

Pytania testowe

1. Użycie przez pracownika podatnika VAT czynnego do celów prywatnych towaru stanowiącego część przedsiębiorstwa, przy zakupie którego przysługiwało podatnikowi prawo do odliczenia podatku nie podlega opodatkowaniu, jeśli:
 - a) nastąpi w ramach wykonania umowy użyczenia,
 - b) dotyczy komputera wykorzystywanego nieodpłatnie za zgodą podatnika,
 - c) **dotyczy samochodu osobowego, przy zakupie którego przysługiwało podatnikowi odliczenie tylko połowy kwoty podatku.**

2. Wysłanie z Polski przez jubilera - podatnika VAT biżuterii do wyceny w Austrii:
 - a) nie stanowi wewnątrzspółnotowej dostawy towarów nawet jeśli towar nie wróci do Polski,
 - b) **nie stanowi wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, o ile towar ten po wykonaniu usługi powróci do polskiego podatnika,**
 - c) stanowi wewnątrzspółnotową dostawę towarów, jeśli usługa będzie wykonywana dłużej niż 12 miesięcy.

3. Miejscem świadczenia usługi wstępu na konferencję naukową jest miejsce, gdzie:
 - a) **faktycznie odbywa się konferencja,**
 - b) usługobiorca posiada siedzibę działalności gospodarczej,
 - c) usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej.

4. Brak prawa do zastosowania stawki VAT 0% w eksporcie towarów w odniesieniu do otrzymanej zaliczki wystąpi, gdy wywozu towarów dokonano:
 - a) w okresie późniejszym niż w miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę,
 - b) w ciągu 4 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym otrzymano zaliczkę,
 - c) **w ciągu 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym otrzymano zaliczkę, co wynikało ze specyfiki realizacji tej dostawy potwierdzonej warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów.**

5. Brak obowiązku wystawienia przez sprzedawcę faktury na żądanie nabywcy, zgłoszone we właściwym terminie wystąpi, gdy:
 - a) **nabywca (podatnik) posiada paragon dokumentujący sprzedaż, zawierający NIP nabywcy a należność na paragonie nie przekracza 450 zł,**
 - b) nabywca (niebędący podatnikiem) posiada paragon dokumentujący sprzedaż,
 - c) sprzedawca określił regulamin, z którego wynika honorowanie żądań wystawienia faktur zgłoszonych tylko w tym miesiącu, w którym miała miejsce sprzedaż.

6. W przypadku nabycia oleju napędowego znajdującego się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli akcyza od tego wyrobu nie była zapłacona w należnej wysokości a w wyniku kontroli podatkowej nie ustalono, że podatek został zapłacony:
 - a) nabywca jest zwolniony z obowiązku zapłaty akcyzy, jeśli wykaże zachowanie należytej staranności w związku z tą transakcją,
 - b) nabywca jest zwolniony z obowiązku zapłaty akcyzy, jeśli w późniejszym terminie wydana zostanie decyzja właściwemu podmiotowi biorącemu udział w obrocie tym towarem określająca zobowiązanie w tym podatku,
 - c) **nabywca staje się podatnikiem podatku akcyzowego niezależnie od działania w dobrej lub w złej wierze.**

7. Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym z tytułu importu wyrobów akcyzowych powstaje:
 - a) **z dniem powstania długu celnego,**
 - b) z dniem przemieszczenia tych wyrobów na terytorium kraju,
 - c) z dniem wprowadzenia tych wyrobów do składu podatkowego.

8. Zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego może otrzymać podmiot:
- prowadzący magazyn wyrobów akcyzowych, będący własnością innego podmiotu, jeżeli ten inny podmiot złoży zabezpieczenie akcyzowe w kwocie pokrywającej minimum połowę należnej kwoty tego zabezpieczenia,
 - będący podatnikiem podatku od towarów i usług, o ile jego zaległości podatkowe w tym podatku nie przekraczają 3% należnego zobowiązania podatkowego,
 - korzystający na podstawie umowy najmu z magazynu, w którym ma być prowadzony skład podatkowy.**
9. Wiążąca informacja akcyzowa może:
- być stosowana przez podmiot do sześciu miesięcy od daty utraty jej ważności na skutek zmiany prawa podatkowego w zakresie akcyzy, o ile dotyczy wyrobu akcyzowego będącego przedmiotem działalności podmiotu, posiadającego tę wiążącą informację akcyzową,**
 - odnosić się do różnych typów pojazdów jednego podmiotu,
 - dotyczyć informacji w sprawie rodzaju wyrobu akcyzowego, dla którego podmiot posiada interpretację indywidualną w rozumieniu Ordynacji Podatkowej.
10. Zwalnia się od akcyzy import wyrobów tytoniowych, napojów alkoholowych, płynu do papierosów elektronicznych lub wyrobów nowatorskich, przywożonych w bagażu osobistym podróżnego, który ukończył 17 lat, w przypadku podróżnych w transporcie lotniczym lub morskim w ramach następujących norm:
- papierosy - 200 sztuk,**
 - cygara - 65 sztuk,
 - tytoń do palenia - 500 gramów,
11. W loteriach pieniężnych podatnicy podatku od gier są obowiązani do:
- obliczania oraz wpłacania podatku od gier za okresy miesięczne, w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie,**
 - obliczania oraz wpłacania podatku od gier wstępnie za okresy dzienne nie później niż w terminie 10 dni od dnia sprzedaży losu na loterię. Wpłaty dzienne dokonane za miesiąc rozliczeniowy są uwzględniane w deklaracjach podatkowych i jeśli przewyższają zobowiązanie podatkowe są zwracane,
 - obliczania oraz wpłacania podatku od gier wstępnie za okresy dzienne nie później niż w terminie 10 dni od dnia sprzedaży losu na loterię. Wpłaty dzienne dokonane za miesiąc rozliczeniowy są uwzględniane w deklaracjach podatkowych i jeśli przewyższają zobowiązanie podatkowe są zwracane. Nadpłatę wpłat dziennych wykazaną w deklaracji podatkowej, podatnik rozlicza przy wpłatach dziennych za następne okresy rozliczeniowe.
12. Spółka z o.o. udzieliła doradcy podatkowemu pełnomocnictwa do występowania przed Naczelnym Sądem Administracyjnym w jej sprawie podatkowej z CIT. Obowiązek zapłaty w opłacie skarbowej powstaje w:
- momencie udzielenia pełnomocnictwa i spoczywa solidarnie na pełnomocniku i mocodawcy,
 - momencie złożenia pełnomocnictwa w NSA i spoczywa wyłącznie na pełnomocniku,
 - momencie złożenia pełnomocnictwa w NSA i spoczywa solidarnie na pełnomocniku i mocodawcy.**

13. Spółka z o.o. składa za pośrednictwem pełnomocnika wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. W świetle przepisów ustawy o opłacie skarbowej:
- wniosek o interpretację nie podlega opłacie skarbowej, ale obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje z tytułu złożenia pełnomocnictwa do występowania w imieniu spółki,**
 - wniosek o interpretację podlega opłacie skarbowej w wysokości 40 zł,
 - wniosek o interpretację i złożenie pełnomocnictwa są zwolnione z opłaty skarbowej.
14. Osoba fizyczna X osiągająca w ostatnich latach przychody ze sprzedaży oprogramowania komputerowego w granicach 50 mln zł powołała się 10 września 2020 r., w związku z czynnościami sprawdzającymi dotyczącymi prawidłowości zadeklarowania przychodu za 2015 r., na otrzymanie w czerwcu 2013 r. od członka rodziny nieprowadzącego działalności gospodarczej pożyczkę w wysokości 1 mln zł. Od tej pożyczki X nie rozliczyła podatku od czynności cywilnoprawnych. Czy w przedstawionym stanie na X ciąży obowiązek z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych?
- nie ciąży z uwagi na termin przedawnienia zobowiązania podatkowego (2018 r.),
 - cięży, X powinna rozliczyć zaległość w podatku za czerwiec 2013 r. (z odsetkami),
 - cięży, X powinna rozliczyć podatek do 24 września 2020 r.**
15. 10 sierpnia 2020 r. komandytariusz (spółka akcyjna) i komplementariusz (spółka z o.o.) zawarły umowę spółki komandytowej. Obowiązek z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od tej umowy ciąży na:
- komandytariuszu,
 - komandytariuszu i komplementariuszu, solidarnie,
 - spółce komandytowej.**
16. Spółka TS uruchomiła w sierpniu 2020 r. „totolotka internetowego”. Podstawą opodatkowania w podatku od gier stanowi u niej suma:
- wpłaconych stawek,**
 - wpłaconych stawek pomniejszona o wypłacone wygrane,
 - wpłaconych stawek pomniejszona o wypłacone wygrane i pomniejszona o pobrany zryczałtowany podatek dochodowy od wypłacanych wygranych.
17. Jednoosobowa spółka z o.o. udzieliła we wrześniu 2020 r. pożyczki w wysokości 9 tys. zł córce wspólnika tej spółki. W świetle przepisów o podatku od czynności cywilnoprawnych udzielenie pożyczki:
- podlega opodatkowaniu wg stawki 2%,
 - podlega opodatkowaniu wg stawki 0,5%,**
 - jest zwolnione z tego podatku (pożyczkodawca i pożyczkobiorca należą do pierwszej grupy podatkowej).
18. Spółka z o.o. urządza gry na automatach (jednoręcznych bandytach) w jednym lokalu na niewielką skalę (pula jednorazowych wygranych nie przekracza 1 tys. zł). Obroty na tych automatach nie przekroczyły ani w 2019, ani w 2020 r. (do końca sierpnia) kwoty 200 tys. zł. Czy w świetle przepisów o podatku od gier spółka jest podatnikiem tego podatku?
- tak, w każdym przypadku,**
 - nie, bo wygrane nie przekraczają wartości kwoty bazowej, o których mowa w przepisach dotyczących podatku od gier,
 - nie, bo skala działalności (obroty) spółki z działalności w zakresie gier nie przekroczyła limitu do zwolnienia z tego podatku.

19. Uczestnik turnieju gry w pokera:
- jest zobowiązany do dokonania wstępnej wpłaty podatku od gier,
 - nie jest zobowiązany do obliczenia i wpłacenia podatku od gier,**
 - jest uprawniony do otrzymania wygranej nie pomniejszonej o kwotę podatku od gier.
20. Czynny podatnik VAT wystąpił o zgodę do naczelnika urzędu skarbowego na przekazanie 0,5 mln zł z rachunku VAT na wskazany przez niego rachunek bankowy, dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT i taką zgodę otrzymał. Tego rodzaju czynność w świetle ustawy o opłacie skarbowej:
- podlega opłacie w wysokości 17 zł,
 - podlega opłacie w wysokości 30 zł,
 - jest zwolniona z opłaty.**

Zagadnienia sytuacyjne**Zadanie 1***Założenia i dyspozycje:*

Wskaż terminy powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT w Polsce w Firmie budowlanej, zarejestrowanej jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE, rozliczającej podatek VAT miesięcznie w odniesieniu do następujących zdarzeń gospodarczych oraz wskaż kwotę podatku należnego do rozliczenia w krajowej deklaracji podatkowej, przy założeniu, że na towary i usługi obowiązuje podstawowa stawka VAT w wysokości 23 %. Podane kwoty są cenami netto.

- 1) Firma w sierpniu 2020 r. zawarła umowę na usługę budowlaną na rzecz podatnika VAT na kwotę 30.000 zł, którą wykonała 11 września 2020 r. Faktura została wystawiona 25 sierpnia 2020 r.
- 2) Firma we wrześniu 2020 r. zawarła z osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej umowę na usługę budowlaną na kwotę 20.000 zł, którą wykonała 9 października 2020 r. Wcześniej 21 września 2020 r. Firma wystawiła fakturę na te prace.
- 3) Firma zawarła w sierpniu 2020 r. ze słowacką spółką będącą podatnikiem VAT, zarejestrowaną na Słowacji jako podatnik VAT umowę na usługi budowlane w pawilonie usługowym w Bratysławie na kwotę 14.000 zł. Usługę wykonała 30 września 2020 r. i w tym dniu wystawiła fakturę.
- 4) Firma nabyła od kontrahenta z Niemiec 20 sierpnia 2020 r. materiały budowlane za 18.000 zł. Fakturę wystawioną przez niemieckiego podatnika VAT w dniu 4 września 2020 r. Firma otrzymała 1 października 2020 r.
- 5) Firma przemieściła 26 sierpnia 2020 r. materiały budowlane o wartości 20.000 zł ze swojego zakładu w Polsce do swojego oddziału na Litwie, gdzie jest zarejestrowana dla potrzeb VAT w celu ich sprzedaży na terenie Litwy. Firma posiada dowody na wywiezienie tych materiałów z Polski.

Rozwiązanie wzorcowe:

l.p.	Data powstania obowiązku podatkowego w Polsce	Kwota podatku należnego (w zł)	Uzasadnienie/ Podstawa prawna
1.	25 sierpnia 2020 r.	6.900	Obowiązek powstał w dniu wystawienia faktury. /art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a Ustawy PTU/
2.	9 października 2020 r.	4.600	Obowiązek podatkowy powstał w dniu wykonania usługi bo odbiorcą była osoba prywatna. /art. 19a ust. 1 Ustawy PTU/
3.	-	-	Miejscem świadczenia usługi są Czechy. Podatek VAT należny jest w Czechach a nie w Polsce. /art. 28e ustawy PTU/
4.	4 września 2020 r.	4.140	Obowiązek podatkowy od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów powstał w momencie wystawienia faktury przez niemieckiego podatnika VAT. /art. 20 ust. 5 Ustawy PTU/
5.	15 września 2020 r.	0	Obowiązek podatkowy w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów (a taką jest przemieszczenie towarów własnych pomiędzy zakładami podatnika) powstał 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy. Firma stosuje stawkę 0%, bo dysponuje dowodami na wywóz z Polski tych towarów. /art. 20 ust. 1 ustawy PTU/

Zadanie 2

Założenia:

Spółka X, prowadząca przedsiębiorstwo wielobranżowe, zarejestrowana jest jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE, dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej i rozlicza podatek VAT miesięcznie. W miesiącu październiku 2020 r.:

- 1) Kupiła dyski twarde HDD do swoich stacjonarnych komputerów za 10.000 zł oraz słuchawki dla pracowników za 6.000 zł, łącznie kwota należności wykazana na fakturze to 16.000 zł;
- 2) Kupiła kamery cyfrowe od przedstawiciela firmy NOKIA za 40.000 zł;
- 3) Zawarła umowę z podatnikiem zwolnionym z VAT, że pomaluje on w październiku pomieszczenia biurowe za 5.000 zł;
- 4) Kupiła samochód osobowy za 90.000 zł, który zazwyczaj w 70% będzie jej służyć do celów prowadzenia działalności a w 30% do celów prywatnych, przy czym nie jest pewna czy ta proporcja nie zostanie zmieniona a nie zamierza prowadzić ewidencji przebiegu pojazdu;
- 5) zawarła 3-miesięczną umowę (od października do grudnia) na łączną kwotę 30.000 zł na prowadzenie na swojej stronie internetowej reklamy nowego startupu zajmującego się recyklingiem odpadów zawierających metal; rozliczenia dokonywane są w równych miesięcznych ratach na koniec miesiąca; przy czym pierwszą płatność startup przekazał z 15-dniowym opóźnieniem w listopadzie;
- 6) sprzedała telefony komórkowe podatnikowi VAT UE z Litwy za 50.000 zł (sprzedaż udokumentowała fakturą wystawioną w październiku i posiada dokumenty na dostarczenie towaru do kontrahenta w dniu 10 listopada);
- 7) sprzedała jednorazowo 5 telewizorów za 20.000 zł osobie fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej.

Podane kwoty są w cenach netto. Stawka VAT jest podstawowa 23%. Jeśli nie zaznaczono inaczej nabycie/ sprzedaż następuje pomiędzy podatnikami VAT.

Dyspozycja:

Korzystając z poniższej tabeli wskaż prawidłowe rozliczenie transakcji 1-7 za październik 2020 r. wraz z krótkim uzasadnieniem oraz wskaż, przy których transakcjach występuje obowiązek dokonania płatności kwoty należności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP), odpowiednio po stronie Spółki X lub jej kontrahenta.

Rozwiązanie wzorcowe:

Lp.	Podatek należny do zapłaty przez Spółkę X (w zł)	Podatek naliczony do odliczenia przez Spółkę X (w zł)	MPP (TAK/NIE)	Uzasadnienie
1)	-	3.680	TAK	Obowiązek zapłaty z zastosowaniem MPP bo łącznie spełnione są 3 warunki – sprzedaż B2B, kwota należności powyżej 15.000 zł, towar wymieniony w zał. Nr 15. Wystarczy, że na takiej fakturze jest jeden towar z zał. Nr 15. <i>/art. 108a ust. 1a Ustawy PTU/</i>
2)	-	9.200	TAK	Obowiązek zapłaty z zastosowaniem MPP bo łącznie spełnione są 3 warunki – sprzedaż B2B, kwota należności powyżej 15.000 zł, towar wymieniony w zał. Nr 15 <i>/art. 108a ust. 1a Ustawy PTU/</i>
3)	-	-	NIE	Brak podatku do odliczenia i brak obowiązku MPP bo zakup usługi od podatnika zwolnionego z VAT (brak VAT na fakturze) <i>/art. 108a ust. 1a Ustawy PTU/</i>
4)	-	10.350	NIE	Przy zakupie samochodu osobowego przysługuje odliczenie 50% kwoty podatku <i>/art. 86a ust. 1 i 4 Ustawy PTU/</i>
5)	2.300	-	NIE	Obowiązek podatkowy powstaje z końcem każdego miesiąca w odniesieniu do 1/3 z 30.000 zł, bez względu na termin uregulowania raty. <i>/art. 19a ust. 3 Ustawy PTU/</i>
6)	0	-	NIE	Wykazuje WDT ze stawką 0% bo ma dokumenty potwierdzające dostarczenie towaru do unijnego odbiorcy przed rozliczeniem podatku za październik. <i>/art. 20 ust. 1 Ustawy PTU/</i>
7)	4.600		NIE	Nabywca nie zapłaci Spółce X z zastosowaniem MPP, bo nie jest podatnikiem VAT i transakcja nie jest B2B. <i>/art. 108a ust. 1a Ustawy PTU/</i>

Zadanie 3*Założenia:*

Spółka X jest importerem wyrobów akcyzowych. Prowadzi też działalność logistyczną i świadczy na zlecenie swoich klientów usługi we własnym składzie podatkowym. Spółka X:

1. Dokonała importu z Indii wyrobów akcyzowych, które nie będą objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, tj.:
 - 1) 50 skrzynek białego rumu, w każdej z nich znajduje się 10 butelek o pojemności 0,7 l i zawartości alkoholu 40%,
 - 2) 10.000 litrów piwa o ekstrakcie 9%,
 - 3) 100 pudełek cygaretek, w każdym z nich znajduje się 25 paczek po 12 sztuk; każda sztuka waży 8 g.
2. Nabyła z Irlandii cydr w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, który w składzie podatkowym rozlała do butelek, a następnie wyprowadziła ze składu 200 skrzynek cydru (w każdej z nich znajduje się 20 butelek o pojemności 1 l o zawartości alkoholu 5,5%) poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.
3. Kupiła w Austrii nowy samochód o hybrydowym napędzie spalinowo - elektrycznym z silnikiem o pojemności 3000 cm³ za 100.000 euro (kwota wskazana na fakturze; kurs euro 4,50 zł), który zamierza zarejestrować w kraju i przeznaczyć do swojej działalności.
4. W wyniku spisu z natury stwierdziła ubytki powstałe w trakcie magazynowania w składzie podatkowym oleju smarowego należącego do Spółki Y, objętego procedurą zawieszenia poboru akcyzy. Wyrób ten opodatkowany jest zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie.

Dyspozycja:

Oblicz podatek akcyzowy dla zdarzeń 1-3. W zdarzeniu 4 wskaż kto jest podatnikiem z tytułu powstałych ubytków: Spółka X czy Y.

Do wykonania zadania wykorzystaj poniższą tabelę. Wskaż prawidłową podstawę prawną.

Rozwiązanie wzorcowe:

L.p.	Odpowiedź/ obliczenie	Podstawa prawna
1.	1) 50 skrzynek x 10 = 500 butelek 500 x 0,7 l = 350 l = 3,5 hektolitrów 3,5 x 40% = 1,4 hektolitrów o zawartości alkoholu 100% 1,4 x 6.275 zł = 8.785 zł	<i>Art. 93 ust. 3 i 4 UPA</i>
	2) 10.000 litrów = 100 hektolitrów Stopień Plato – 9 100 x 9 x 8,57 zł = 7.713 zł	<i>Art. 94 ust. 3 i 4 UPA</i>
	3) 100 pudełek x 25 x 12 szt. = 30.000 szt. 30.000 x 0,008 = 240 kg 240 kg x 433 zł = 103.920 zł	<i>Art. 99 ust. 2 pkt 3 UPA</i>
2.	Opodatkowane wyprowadzenie ze składu 200 skrzynek x 20 = 4.000 butelek 4.000 x 1 l = 4.000 l = 40 hektolitrów x 174 zł = 6.960 zł	<i>Art. 96 ust. 4 pkt 2 UPA</i>
3.	100.000 euro x 4,5 zł = 450.000 zł 450.000 x 9,3% = 41.850 zł	<i>Art. 105 pkt 1a UPA</i>
4.	Spółka X	<i>Art. 13 ust. 1 pkt 3 UPA</i>

Prawo podatkowe cz. I

Zadanie 4

(za 20 punktów)

Założenia:

Spółka akcyjna X (bank) i spółka z o.o. Y zawarły 20 sierpnia 2020 r. przed notariuszem umowę spółki komandytowej (całą wartość wkładów określono na 100 tys. zł). Rejestracji spółki komandytowej dokonano w KRS 14 września 2020 r.

15 września 2020 r.:

- 1) spółka komandytowa złożyła zgłoszenie rejestracyjne na potrzeby VAT wnosząc również o wydanie jej potwierdzenia zarejestrowania w VAT, w tej czynności spółka była reprezentowana przez radcę prawnego, który przedstawił stosowne pełnomocnictwo dla tej czynności,
- 2) spółka X udzieliła spółce komandytowej pożyczki w wysokości 1 mln zł na zakup oprogramowania.

Dyspozycje:

Wskaż, czy z tytułu ww. czynności ciąży obowiązek w podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) i opłacie skarbowej, jeśli tak, wskaż podmioty, na których one ciąży, określ te obowiązki, a w przypadku obowiązku zapłaty danin określ ich wysokość (w zł) i termin ich uiszczenia.

Odpowiedź krótko uzasadnij podając (tam, gdzie wskazano) stosowne podstawy prawne z ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych i ustawy o opłacie skarbowej.

Rozwiązanie wzorcowe:

Czynność	Danina	Powstanie obowiązku zapłaty daniny (Tak/Nie)	Podmiot obowiązany do rozliczenia daniny	Wysokość daniny (w zł)	Termin zapłaty (data)
Umowa spółki	PCC	Tak	Notariusz (podatnikiem jest spółka, ale to notariusz pobiera PCC) Art. 10 ust. 2	500 zł (stawka 0,5%)	7.10.2020 r. (notariusz wpłaca, podatek pobrany najpóźniej w dniu umowy, podatek) Art. 10 ust. 3 i 3a pkt 2
	Opłata Skarbowa	Nie			
Rejestracja na potrzeby VAT	PCC	Nie			
	Opłata skarbowa	Tak art. 6 ust. Pkt 1	Spółka	170 zł Załącznik do ustawy poz. I pkt 16	15.09.2020 r.
		Tak art. 6 ust. Pkt 4	Spółka, radca prawny (odpowiedzialność solidarna)	17 zł Załącznik do ustawy , poz. IV	15.09.2020 r.
Pożyczka	PCC	Nie art. 2 pkt 4 lit. B – pożyczki udziela bank, usługa finansowa zwolniona z VAT			
	Opłata skarbowa	Nie			

- KONIEC ZESTAWU -