

Prawo podatkowe cz. I

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

- Określenie zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków jest przedmiotem:
 - decyzji organu podatkowego,
 - ustawy podatkowej.**
 - rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku.
- W razie wystąpienia 3 podatników VAT ze wspólnym wnioskiem o wydanie, zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie rozliczenia transakcji trójstronnej, w której wspólnie uczestniczą:
 - wszyscy trzej podatnicy są stronami postępowania w sprawie wydania interpretacji,
 - tylko ci podatnicy, którzy są obowiązani wykazać VAT (zwykle pierwszy i drugi w kolejności podatnik), są stronami postępowania w sprawie wydania interpretacji,
 - podatnicy wskazują we wspólnym wniosku jeden podmiot, który jest stroną postępowania w sprawie wydania interpretacji.**
- Podatnik rozliczający się w VAT miesięcznie wystąpił o interpretację zdarzenia przyszłego VAT. Interpretację w tym zakresie otrzymał 1 lutego 2022 r. W maju 2022 r. naczelnik urzędu skarbowego wydał decyzję podatnikowi za okresy miesięczne od stycznia do marca 2022 r., w wyniku których podatnik miał dopłacić podatek VAT w każdym z tych miesięcy. Podstawą rozstrzygnięć była dokładnie kwestia, o którą pytał podatnik we wniosku o interpretację. Za jakie okresy podatnik będzie zwolniony, zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa, z zapłaty podatku:
 - styczeń – marzec 2022 r.,
 - lutym – marcem 2022 r.,**
 - wyłącznie marcem 2022 r.
- Decyzja o zabezpieczeniu na majątku płatnika wygasa:
 - po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - z dniem doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - z dniem doręczenia decyzji o odpowiedzialności podatkowej.**
- Odsetki za zwłokę od wynagrodzenia płatnika pobranego nienależnie są naliczane od dnia:
 - pobrania wynagrodzenia,**
 - doręczenia decyzji o odpowiedzialności podatkowej,
 - wydania decyzji określającej wysokość zaległości podatkowej.
- W przypadku złożenia po wejściu w życie orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej wniosku o zwrot nadpłaty powstałej w wyniku tego orzeczenia wraz ze skorygowaną deklaracją nadpłata podlega zwrotowi w terminie:
 - 30 dni od dnia złożenia tego wniosku,**
 - 2 miesięcy od dnia złożenia zeznania albo korekty zeznania,
 - 3 miesięcy od dnia publikacji sentencji orzeczenia tego Trybunału w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.
- Na nierozpatrzenie we właściwym terminie odwołania od decyzji naczelnika urzędu celno-skarbowego, która została wydana po uprzednim przeprowadzeniu postępowania podatkowego i sporządzeniu wyniku kontroli celno-skarbowej przez tego naczelnika, służy stronie ponaglenie do:
 - naczelnika urzędu celno-skarbowego,
 - dyrektora izby administracji skarbowej,**
 - Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

8. W przypadku gdy odwołanie do decyzji organu podatkowego nie zawiera zarzutów przeciwko zaskarżonej decyzji organ odwoławczy:
- stwierdza niedopuszczalność odwołania,
 - wydaje decyzję o umorzeniu postępowania odwoławczego,
 - wydaje postanowienie o pozostawieniu odwołania bez rozpatrzenia.**
9. W przypadku gdy decyzja ostateczna została wydana w wyniku przestępstwa stanowi to podstawę do:
- wznowienia postępowania,**
 - stwierdzenia nieważności decyzji,
 - uchylenia lub zmiany decyzji ostatecznej.
10. Wobec podatnika została wszczęta kontrola podatkowa. Po jej zakończeniu podatnik zmienił miejsce zamieszkania na skutek czego doszło do zmiany właściwości organu podatkowego w sprawach dotyczących tego podatnika. Organem właściwym miejscowo w sprawie, której dotyczyła ta kontrola:
- pozostaje organ właściwy w dniu wszczęcia kontroli podatkowej,**
 - jest organ właściwy ze względu na nowe miejsce zamieszkania podatnika,
 - jest każdy organ podatkowy ponieważ kontrola podatkowa jest odmiejscowiona.
11. W przypadku, gdy decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego została doręczona po upływie określonego w ustawie terminu płatności pierwszej raty podatku, to podatnik jest:
- zwolniony z obowiązku zapłaty pierwszej raty podatku i odsetek od zaległości podatkowych,
 - zobowiązany do zapłaty pierwszej raty podatku w terminie płatności kolejnej raty podatku,
 - zobowiązany do zapłaty pierwszej raty podatku w terminie 14 dni od dnia doręczenia tej decyzji.**
12. Wszczęcie kontroli celno-skarbowej następuje:
- na wniosek kontrolowanego,
 - z urzędu,**
 - na wniosek kontrolowanego albo z urzędu.
13. Decyzja organu I instancji, od której storna wniosła odwołanie, może zostać uchylona:
- wyłącznie przez organ odwoławczy,
 - również przez organ I instancji, jednakże wyłącznie w przypadku wystąpienia przesłanek do stwierdzenia nieważności decyzji,
 - przez organ I instancji albo organ odwoławczy, jeżeli jeden z tych organów stwierdzi, że odwołanie zasługuje na uwzględnienie.**
14. W świetle przepisów ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, kontroli celno-skarbowej m.in.:
- podlega przestrzeganie przepisów regulujących zasady przyznawania dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego,
 - podlegają wyroby akcyzowe, które zostały przeznaczone na cele specjalne w jednostkach podległych Ministrowi Obrony Narodowej,
 - podlega wywóz i przywóz na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej towarów podlegających ograniczeniom lub zakazom.**
15. W świetle przepisów ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, zgłoszenie identyfikacyjne podatkowej grupy kapitałowej musi zawierać:
- określenie identyfikatorów podatkowych poszczególnych wspólników spółek tworzących podatkową grupę kapitałową,
 - wskazanie NIP spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej,**
 - wskazanie rachunku VAT.

16. W przypadku, gdy podatnik jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, za dzień zwrotu nadpłaty uważa się:
- dzień obciążenia rachunku bankowego organu podatkowego na podstawie polecenia przelewu,**
 - dzień uznania rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej podatnika na podstawie polecenia przelewu,
 - dzień przyjęcia zlecenia przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową.
17. Podatnik jest obowiązany złożyć pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji, składane na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej, do:
- Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,**
 - naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach ewidencji podatników i płatników,
 - organu podatkowego właściwego w zakresie poboru podatku, którego deklaracja dotyczy.
18. Prowadząca działalność gospodarczą „Gamma” spółka akcyjna, powstała w wyniku połączenia „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz „Beta” spółka akcyjna, wstępuje:
- we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz „Beta” spółka akcyjna,**
 - w przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz „Beta” spółka akcyjna,
 - tylko w te przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz „Beta” spółka akcyjna, które są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
19. Jeżeli w sprawie określenia wysokości straty podatkowej może zostać wydana decyzja z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, Szef Krajowej Administracji Skarbowej, przejmując kontrolę podatkową:
- jest uprawniony w dalszym ciągu ją prowadzić, aż do sporządzenia protokołu z kontroli podatkowej,
 - może na wniosek kontrolowanego zawiesić kontrolę podatkową,
 - jest obowiązany z urzędu zawiesić kontrolę podatkową i jednocześnie wszcząć postępowanie podatkowe.**
20. „Alfa GmbH” z siedzibą w Monachium ustanowiła „Gama” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością swoim przedstawicielem podatkowym w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. W związku z tym:
- „Gama” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością może być pełnomocnikiem „Alfa GmbH” w postępowaniu podatkowym w sprawie podatku od towarów i usług, toczącym się przed organem odwoławczym,
 - „Gama” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością może być pełnomocnikiem „Alfa GmbH” w postępowaniu podatkowym w sprawie podatku od towarów i usług, toczącym się przed organem odwoławczym, pod warunkiem, że zostało udzielone jej pełnomocnictwo szczególne,
 - „Gama” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością może w imieniu i na rzecz „Alfa GmbH” sporządzać deklaracje podatkowe w podatku od towarów i usług, lecz nie może być jej pełnomocnikiem w postępowaniu podatkowym.**
21. Sprawca czynu zabronionego, którego szkodliwość społeczna jest znikoma:
- podlega odpowiedzialności karnej skarbowej za popełnienie wykroczenia skarbowego,
 - podlega odpowiedzialności karnej skarbowej za popełnienie wykroczenia skarbowego albo przestępstwa skarbowego w zależności od rodzaju popełnionego czynu,
 - nie podlega odpowiedzialności karnej skarbowej.**

22. Przepięstwo skarbowe zostało popełnione 10 stycznia. Z dniem 1 czerwca następiła zmiana Kodeksu karnego skarbowego. Orzeczenie w sprawie wymierzenia kary następiło 20 grudnia. Sąd powinien zastosować:
- zawsze ustawę nową, tj. obowiązującą od dnia 1 czerwca,
 - ustawę obowiązującą na dzień popełnienia przestępstwa, ale tylko wtedy jeśli jest względniejsza dla sprawcy,**
 - w części ustawę nową, obowiązującą od dnia 1 czerwca, a w części ustawę obowiązującą na dzień popełnienia przestępstwa.
23. Jeżeli ten sam czyn wyczerpuje znamiona określone w dwóch albo więcej przepisach Kodeksu karnego skarbowego sąd wymierza karę:
- najłagodniejszą,
 - względną,
 - najsurowszą, przy czym może orzec też inne środki przewidziane w Kodeksie na podstawie wszystkich zbiegających się przepisów.**
24. Wykroczenie skarbowe to czyn zabroniony pod groźbą:
- kary grzywny w stawkach dziennych, jeżeli kwota uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej albo wartość przedmiotu czynu nie przekracza dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia w czasie jego popełnienia,
 - kary grzywny określonej kwotowo, jeżeli kwota uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej albo wartość przedmiotu czynu nie przekracza pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia w czasie jego popełnienia,**
 - kary grzywny określonej kwotowo albo w stawkach dziennych.
25. Sprawca czynu zabronionego, który uiścił w całości należność publicznoprawną i ujawnił istotne okoliczności tego czynu organowi ścigania przed uzyskaniem przez ten organ informacji o jego popełnieniu:
- nie popełnia przestępstwa skarbowego,
 - nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe,**
 - popełnia przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe, jednak sąd może zastosować nadzwyczajne złagodzenie kary.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

„Alfa” spółka akcyjna (dalej jako: spółka) z siedzibą w Krośnie jest zarejestrowana jako podatnik czynny VAT oraz rozlicza podatek od towarów i usług za okresy miesięczne. Spółka jest również zarejestrowana jako podatnik podatku akcyzowego oraz rozlicza ten podatek za okresy miesięczne. W odniesieniu do spółki wystąpiły dwa, poniżej opisane zdarzenia, które wymagają analizy na gruncie przepisów prawa podatkowego.

Zdarzenie nr 1

Decyzją z dnia 5 maja 2022 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Warszawie określił spółce kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od towarów i usług za luty 2019 r. oraz ustalił spółce dodatkowe zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za luty 2019 r. w wysokości 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego. W dniu 10 maja 2022 r. osoba upoważniona do odbioru korespondencji w siedzibie spółki w sposób wyraźny odmówiła przyjęcia przesyłki zawierającej tę decyzję. W związku z tym, przesyłka została zwrócona nadawcy z adnotacją o odmowie jego przyjęcia i datą odmowy, a następnie pozostawiona w aktach sprawy.

Zdarzenie nr 2

W spółce wystąpiły zaległości podatkowe z tytułu podatku akcyzowego za okresy miesięczne od 1 grudnia 2016 r. do 31 października 2021 r. W związku z tym, w dniu 4 maja 2022 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Warszawie wszczął postępowanie podatkowe w sprawie odpowiedzialności podatkowej członków zarządu spółki za zaległości podatkowe spółki, jako osób trzecich.

Członkami zarządu spółki byli:

1. Jan Kowalski od 1 października 2012 r. do 28 stycznia 2022 r., pełniący funkcję członka zarządu spółki,
2. Beata Nowak od 1 listopada 2018 r. do 28 listopada 2021 r., pełniący funkcję członka zarządu spółki,
3. Ryszard Konopka od 16 marca 2019 r. do 15 października 2020 r. pełniący funkcję członka zarządu spółki.

Dyspozycje:

Na podstawie powyżej przedstawionych informacji proszę w tabelach zawartych w *Rozwiązaniu*:

- 1) wskazać w tabeli nr 1 datę powstania dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za luty 2019 r. w odniesieniu do spółki,
- 2) określić w tabeli nr 2, zakładając, że nie zostały spełnione przesłanki zwalniające członków zarządu spółki z odpowiedzialności podatkowej za jej zaległości podatkowe jako osób trzecich, za które okresy rozliczeniowe w podatku akcyzowym mogą odpowiadać Jan Kowalski, Beata Nowak oraz Ryszard Konopka.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela nr 1

Data powstania dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za luty 2019 r.
10 maja 2022 r.

Tabela nr 2

Okresy rozliczeniowe w podatku akcyzowym, za które mogą odpowiadać Jan Kowalski, Beata Nowak oraz Ryszard Konopka jako osoby trzecie:	
Jan Kowalski	grudzień 2016 r. – październik 2021 r.
Beata Nowak	październik 2018 r. – październik 2021 r.
Ryszard Konopka	luty 2019 r. – wrzesień 2020 r.

Zadanie 2

Założenia:

1 lutego 20XX r. organ podatkowy wydał decyzję w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości. Spółka z o.o. odebrała decyzję 14 lutego 20XX r.

W związku z brakiem precyzyjnego określenia jakiej nieruchomości dotyczy decyzja ustalająca zarząd spółki złożył 28 lutego 20XX r. wniosek o uzupełnienie decyzji poprzez wskazanie, której z licznych nieruchomości spółki dotyczy decyzja.

Organ podatkowy nie uwzględnił tego wniosku i 10 marca 20XX r. doręczył spółce postanowienie o odmowie uzupełnienia decyzji ustalającej. W postanowieniu zawarł pouczenie o prawie złożenia zażalenia na postanowienie w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia.

20 marca 20XX r. zarząd spółki złożył odwołanie od decyzji ustalającej wskazując, że decyzja ta nie wywołuje skutków prawnych. Zdaniem spółki zaskarżona decyzja zawiera jedynie dane dotyczące osoby upoważnionej do jej wydania, nie zawiera jednak podpisu tej osoby.

Po upływie dwóch miesięcy od złożenia odwołania zarząd spółki zorientował się, że przekroczył terminy do złożenia odwołania od decyzji ustalającej, jak również zażalenia na postanowienie o jej uzupełnieniu. Wobec braku odpowiedzi na złożone odwołanie zarząd spółki uznał, że organ odwoławczy stwierdził niedopuszczalność odwołania. Postanowił więc podważyć decyzję ustalającą w jednym z trybów nadzwyczajnych wzruszenia decyzji ze względu na jej wydanie z rażącym naruszeniem prawa.

Dyspozycje:

Uwzględniając przedstawiony stan faktyczny, w tabeli przeznaczonej na *Rozwiązanie*, udziel odpowiedzi na poniższe pytania i przedstaw stanowisko w sprawie:

1. Czy spółka uchybiła terminowi do wniesienia odwołania od decyzji ustalającej.
2. Czy zasługuje na uwzględnienie podniesiony przez stronę zarzut niepodpisania decyzji przez organ podatkowy I instancji.
3. Czy zarząd spółki przyjął prawidłowe założenie, że w przypadku naruszenia terminu do złożenia odwołania organ odwoławczy pozostawia odwołanie bez rozpatrzenia.
4. Czy spółce przysługuje w opisanej sytuacji prawo do wzruszenia decyzji w trybie nadzwyczajnym.

Rozwiązanie wzorcowe:

L.P.	TAK/NIE	UZASADNIENIE
1.	TAK /NIE	W przypadku wydania postanowienia o odmowie uzupełnienia decyzji termin do wniesienia odwołania biegnie od dnia doręczenia tego postanowienia. Podatnik odebrał postanowienie 10 marca w związku z tym termin do złożenia odwołania upływał 24 marca. Podatnik składając 20 marca odwołanie od decyzji zachował zatem termin do jego złożenia.
2.	TAK /NIE	Decyzja w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości może zamiast podpisu własnoręcznego osoby upoważnionej do jej wydania, zawierać nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania. Brak jest zatem podstaw do kwestionowania prawidłowości wydanej decyzji ze względu na brak podpisu własnoręcznego osoby upoważnionej do jej wydania.
3.	TAK /NIE	W przypadku naruszenia terminu do złożenia odwołania organ odwoławczy stwierdza w formie postanowienia uchybienie terminowi do wniesienia odwołania. <i>Dodatkowo dla egzaminatora: Postanowienie o niedopuszczalności odwołania wydaje się gdy odwołanie zostanie złożone przez nieuprawniony podmiot niebędący stroną lub gdy postępowanie w I instancji jeszcze się nie zakończyło, a więc stronie nie przysługiwało w ogóle prawo do złożenia odwołania.</i>
4.	TAK /NIE	Wniosek o stwierdzenie nieważności decyzji ze względu na jej wydanie z rażącym naruszeniem prawa może zostać złożony wyłącznie w przypadku decyzji ostatecznych. Ze względu na toczące się postępowanie odwoławcze od decyzji organu I instancji nie można zasadnie twierdzić, że decyzja ta była ostateczna, a co za tym idzie do czasu zakończenia postępowania odwoławczego nie może zostać wzruszona w trybie nadzwyczajnym.

BLOK TEMATYCZNY II

Pytania testowe

1. Podatnik prowadzi aptekę oraz prywatną placówkę lekarską. W maju 2022 r. likwiduje praktykę lekarską, działalność aptekarska nadal będzie prowadzona. W związku z likwidacją praktyki lekarskiej pozostaje mu budynek, który został zakupiony tylko do tej działalności. Podatnik podejmuje decyzję o nieodpłatnym przekazaniu tego budynku synowi, który będzie kontynuował praktykę lekarską. Czynność przekazania budynku synowi:
 - a) podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, ponieważ budynek został zakupiony do celów prowadzonej działalności gospodarczej,
 - b) nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług,**
 - c) podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, ale z racji tego, że budynek będzie wykorzystywany do czynności zwolnionych – czynność przekazania budynku będzie korzystała ze zwolnienia z podatku VAT.
2. W przypadku świadczenia, na rzecz podmiotu będącego podatnikiem, usługi transportu towarów, którego rozpoczęcie i zakończenie ma miejsce odpowiednio na terytorium dwóch różnych państw członkowskich UE, miejscem świadczenia tej usługi ustalonym dla celów rozliczenia podatku od towarów i usług jest miejsce:
 - a) w którym odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości,
 - b) gdzie faktycznie transport towarów się rozpoczyna,
 - c) w którym nabywca usługi transportowej posiada siedzibę działalności.**
3. Tzw. nowa matryca stawek w podatku VAT uzależnia, co do zasady, stosowanie stawek obniżonych w odniesieniu do towarów, od ich zaklasyfikowania według:
 - a) PKWiU 2015,
 - b) CN (nomenklatury scalonej),**
 - c) PKWiU 2008.
4. Podatnik podatku VAT prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług reklamowych. Równocześnie działa charytatywnie (w 20%). W związku z organizacją konferencji, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, zakupił usługę gastronomiczną dla uczestników tego wydarzenia. Z tytułu zakupu tej usługi podatnikowi:
 - a) przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zawartego w fakturze w 100%,
 - b) przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zawartego w fakturze w 80%,
 - c) nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT,**
5. „Delta GmbH” z siedzibą w Berlinie planuje odpłatnie świadczyć usługi budowlane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z tym w świetle ustawy o VAT, spółka ta jest:
 - a) uprawniona do ustanowienia przedstawiciela podatkowego,**
 - b) obowiązana do ustanowienia przedstawiciela podatkowego, który w jej imieniu i na jej rzecz będzie wykonywał obowiązki w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług,
 - c) uprawniona do ustanowienia przedstawiciela będącego osobą fizyczną, która nie jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny.
6. Z opodatkowania podatkiem od towarów i usług została wyłączona czynność:
 - a) która może być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
 - b) odpłatnego zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa,**
 - c) zbycia przez gminę terenu niezabudowanego, przeznaczonego pod zabudowę.
7. Płatnikiem podatku od gier jest:
 - a) uczestnik turnieju gry w pokera organizowanego przez podmiot posiadający koncesję na prowadzenie kasyna gry,
 - b) podmiot zarządzający turniejem gry pokera,**
 - c) Komisja Kontroli Gier i Zakładów.

8. Podatnikiem podatku od gier jest osoba fizyczna urządzająca:
- loterię promocyjną,
 - turniej gry w pokera,
 - loterię pieniężną.**
9. W zakresie wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym, opodatkowanych zerową stawką akcyzy, podatnik jest obowiązany:
- bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru za kwartalny okres rozliczeniowy w terminie do 25. dnia drugiego miesiąca następującego po kwartale, w którym powstał obowiązek podatkowy,**
 - bez wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru za miesięczny okres rozliczeniowy w terminie do 25. dnia następnego miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy,
 - na wezwania organu podatkowego, składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru.
10. W przypadku samochodu osobowego przedmiotem opodatkowania akcyzą jest:
- import samochodu osobowego zarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym,
 - nabycie wewnątrzspółnotowe samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym,**
 - pierwsza sprzedaż na terytorium kraju samochodu osobowego zarejestrowanego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wyprodukowanego na terytorium kraju.
11. Podmiot wystąpił z wnioskiem o przedłużenie okresu ważności wiążącej informacji akcyzowej (WIA) nie określając okresu na jaki ma być przedłużona jej ważność. Organ podatkowy:
- z urzędu przedłuża okres ważności wiążącej informacji akcyzowej o kolejne 5 lat,
 - wzywa do uzupełnienia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że nieuzupełnienie wniosku spowoduje pozostawienie go bez rozpatrzenia,**
 - pozostawia wniosek bez rozpatrzenia, ponieważ wiążąca informacja akcyzowa jest ważna tylko przez 5 lat.
12. Przewoźnik przewozi w baku paliwo w ilości zwolnionej od należności celnych przywozowych. W związku z tym:
- podatnik może być obowiązany do zapłaty akcyzy ponieważ zwolnienie od należności celnych przywozowych nie oznacza zwolnienia z akcyzy,**
 - zwolnienie od należności celnych przywozowych oznacza automatyczne zwolnienie z akcyzy,
 - paliwo nie jest wyrobem akcyzowym.
13. Dwie osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na dużą skalę postanowiły zamienić się autami stanowiącymi ich majątek prywatny. Wymiana dotyczyła auta osobowego o wartości 90 tys. zł na auto terenowe o wartości 100 tys. zł. Podatek od czynności cywilnoprawnych z tytułu tej zamiany wyniesie:
- 1 800 zł.,
 - 2 000 zł.,**
 - 3 800 zł.
14. Od pełnomocnictwa udzielonego doradcy podatkowemu do podpisywania deklaracji podatkowych, składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, opłata skarbową wynosi:
- 17 zł.,
 - 21 zł.,
 - 0 zł (udzielenie pełnomocnictwa w tym przypadku jest zwolnione z opłaty).**

15. Wydanie zaświadczenia w sprawie dotyczącej ubezpieczenia społecznego, które zostało użyte w sprawie rozłożenia na raty należności podatkowej:
- nie podlega opłacie skarbowej ponieważ dotyczy sprawy ubezpieczeń społecznych,
 - jest zwolnione z opłaty skarbowej,
 - podlega opłacie skarbowej ponieważ zostało użyte w innej sprawie niż sprawa dotycząca ubezpieczeń społecznych.**
16. Kowalski pożyczył od swojego kolegi kwotę 30 000 zł na remont mieszkania i dodatkowo 20 000 zł z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Pożyczki zgłosił do urzędu skarbowego, ale od żadnej z tych kwot nie zapłacił podatku. Organ podatkowy w toku kontroli podatkowej wymierzy Kowalskiemu stawkę podatku w wysokości:
- 0,5% od kwoty 50 000 zł,
 - 20% od kwoty 30 000 zł.**
 - 20% od kwoty 50 000 zł.
17. Zgodnie z unijnym kodeksem celnym przedstawiciel celny regularnie wykonujący czynności i załatwiający formalności:
- jest obowiązany każdorazowo przedstawiać organom celnym dowód potwierdzający udzielenie pełnomocnictwa,
 - nie jest obowiązany każdorazowo przedstawiać organom celnym dowodu potwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, jeżeli jest w stanie przedstawić taki dowód na wniosek organów celnych.**
 - nie jest w ogóle obowiązany przedstawiać organom celnym dowodu potwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, istnieje tu bowiem domniemanie, że występując jako przedstawiciel danego podmiotu zostało mu udzielone stosowne pełnomocnictwo.
18. W celu uzyskania statusu upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) w zakresie uproszczeń celnych, które umożliwia mu korzystanie z niektórych uproszczeń zgodnie z przepisami prawa celnego, niezbędne jest spełnienie przez podmiot:
- praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością,**
 - praktycznych standardów w zakresie kompetencji oraz kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością,
 - odpowiednich standardów bezpieczeństwa i ochrony, które uznaje się za spełnione, gdy wnioskodawca wykaże, że utrzymuje odpowiednie środki mające na celu zagwarantowanie bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw.
19. Odbiorniki radiowe (zamówione przez firmę z Niemiec), w których produkcję zaangażowane były Chiny (dostawa komponentów do Stanów Zjednoczonych) i Stany Zjednoczone Ameryki Północnej (montaż odbiorników) uznaje się za pochodzące z:
- Chin ponieważ odbiorniki radiowe były wysłane na terytorium Unii Europejskiej z tego kraju,
 - Stany Zjednoczone Ameryki Północnej ponieważ to w tym kraju odbiorniki radiowe zostały poddane ostatniemu istotnemu, ekonomicznie uzasadnionemu przetwarzaniu co stanowiło istotny etap ich wytwarzania,**
 - Niemcy, ponieważ to na zamówienie tego kraju doszło do wytworzenia odbiorników radiowych.
20. Zabezpieczenie długu celnego następuje:
- wyłącznie w formie depozytu lub zabezpieczenia złożonego przez gwaranta, zgodnie z wyborem osoby, od której wymagane jest złożenie zabezpieczenia,
 - w dowolnej formie wskazanej przez organ celny,
 - zgodnie z wyborem osoby, od której wymagane jest złożenie zabezpieczenia, chyba że wybrana forma nie jest właściwa dla prawidłowego przebiegu procedury celnej.**

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

Spółka A, będąca czynnym podatnikiem VAT, dokonała w maju 2022 r. niżej opisanych operacji gospodarczych:

- 1) 30.05.2022 r. wykonała usługę polegającą na remoncie budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 600 m² (symbol PKOB 111). W dniu 1.06.2022 r. na żądanie nabywcy wystawiła fakturę dokumentującą tę usługę na kwotę netto – 20.000 zł. Usługa była realizowana na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. Zapłatę spółka otrzymała w dwóch równych ratach odpowiednio 26.04.2022 r. i 8.06.2022 r.
- 2) 30.05.2022 r. spółka wykonała usługę polegającą na remoncie biurowca w Warszawie dla firmy z Izraela. W dniu 2.06.2022 r. została wystawiona faktura na kwotę netto – 100.000 zł dokumentująca tę czynność. Zapłatę spółka otrzymała 8 czerwca 2022 r.
- 3) 4.05.2022 r. spółka A wykonała usługę transportu pianek montażowych z Warszawy do Berlina. Usługa została zafakturowana w dniu 6.06.2022 r. na kwotę 10.000 zł (netto). Usługa była realizowana na rzecz podatnika VAT zarejestrowanego w Niemczech. Należność za fakturę wpłynęła na rachunek spółki w dniu 8.06.2022 r.
- 4) 6.05.2022 r. spółka A wykonała usługę transportu pianek montażowych z Warszawy do Katowic. Usługa została zafakturowana w dniu 6.06.2022 r. na kwotę 5.000 zł (netto). Usługa była realizowana na rzecz podatnika VAT zarejestrowanego w Serbii. Należność za fakturę wpłynęła na rachunek spółki w dniu 8.06.2022 r.
- 5) 31.05.2022 r. zakupiła pianki montażowe na kwotę 20.000 zł (netto). W tym samym dniu spółka A otrzymała fakturę na ten zakup wraz z częścią towaru (na kwotę 15.000 zł netto), który dostarczono do jej magazynu. Pozostałą część towaru dostarczono do jej magazynu 1 czerwca 2022 r. (przeniesienie prawa do rozporządzenia jak właściciel tymi piankami następowało w chwili otrzymania towaru do magazynu spółki A).

Spółka wykonuje wyłącznie działalność opodatkowaną, rozlicza się za okresy miesięczne i odlicza podatek naliczony w pierwszym możliwym terminie.

Dyspozycje:

Dokonaj rozliczenia spółki za maj 2022 r. (deklarację w pliku JPK_VAT spółka składa 9 czerwca), krótko uzasadnij rozliczenie poszczególnych operacji oraz podaj wynik rozliczenia (kwota do wpłaty/do zwrotu za maj 2022 r.).

Rozwiązanie wzorcowe:

Sprzedaż (maj 2022 r.)

L.P.	Świadczenie usług w Polsce (netto) 05.2022	Świadczenie usług poza Polską 05.2022	Podatek należny 05.2022	Uzasadnienie
1.	10.000 zł		1.550 zł	Obowiązek podatkowy powstaje w dwóch terminach tj. w dacie otrzymania zaliczki (26.04) do wysokości kwoty otrzymanej oraz w dacie wykonania świadczenia (30.05) w pozostałej części. Całość: $10.000 \text{ PLN} \times 8\% + 10.000 \text{ PLN} \times 23\% = 3.100 \text{ PLN}$ (stawka obniżona może być zastosowana tylko do 300 m^2 powierzchni użytkowej domu), połowę tej kwoty podatnik rozliczy w deklaracji za kwiecień, połowę za maj, czyli 10.000 netto plus VAT 1550 PLN.
2.	-	-	-	Obowiązek podatkowy w usługach remontowych świadczonych dla firmy powstaje co do zasady z chwilą wystawienia faktury, chyba że przed wykonaniem usługi przyjęto zapłatę. W maju nie powstanie zatem obowiązek rozliczenia VAT.
3.	-	10.000 zł	-	Miejscem świadczenia tej usługi będą Niemcy, zatem spółka A nie wykazuje tutaj podatku należnego.
4.	5.000 zł		1.150 zł	Miejscem świadczenia tej usługi będzie Polska. Wprawdzie usługa jest świadczona na rzecz podatnika z siedzibą w państwie trzecim, ale w całości jest wykonana w Polsce. Usługę rozliczamy w momencie jej wykonania, a nie wystawienia faktury. Stawka podstawowa.
Razem podatek należny za 05.2022			2.700 zł	

Zakupy (maj 2022 r.)

L.P.	Kwota netto	Podatek naliczony do odliczenia 05.2022	Uzasadnienie
5.	15.000 zł	3.450 zł	Warunkiem odliczenia podatku za dany okres rozliczeniowy jest powstanie obowiązku podatkowego, otrzymanie faktury oraz towaru; za miesiąc maj może spółka A odliczyć VAT jedynie w odniesieniu do towaru otrzymanego w maju.

Wynik rozliczenia (maj 2022 r.):

Kwota do wpłaty/**do zwrotu** (niepotrzebne skreślić) 750 PLN (**do zwrotu**)

Zadanie 2

Założenia:

„Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie (dalej jako: spółka), zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE, prowadzi na terytorium kraju działalność, której przedmiotem jest świadczenie usług serwisowania pojazdów, a także sprzedaż części samochodowych. Spółka wykonuje wyłącznie czynności opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz rozlicza ten podatek za okresy miesięczne.

W maju 2022 r. od podmiotów zarejestrowanych jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE spółka nabyła (wszystkie wynikające z faktur kwoty zakupów zostały podane bez uwzględnienia podatku od towarów i usług):

- 1) wodę mineralną gazowaną w butelkach, która następnie jest udostępniana w trakcie spotkań z kontrahentami spółki – kwota netto 1 000 zł,
- 2) świece zapłonowe za 3 000 zł oraz cewki zapłonowe za 10 000 zł od „Gama” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – łącznie kwota netto 13 000 zł,
- 3) samochód osobowy przeznaczony dla członka zarządu spółki na cele reprezentacyjne i prywatne – kwota netto 150 000 zł,
- 4) reflektory samochodowe przednie od podatnika, zarejestrowanego do transakcji unijnych, mającego swoją siedzibę na terytorium Niemiec – wartość netto faktury zakupu wystawionej w dniu 10 maja 2022 r. 30 000 zł.

W maju 2022 r. spółka dokonała następujące czynności (o wartości brutto):

1. sprzedaż części samochodowych na rzecz nabywców mających siedzibę na terytorium kraju – 184 500 zł,
2. świadczenie usług serwisowania pojazdów na rzecz podmiotów mających siedzibę na terytorium kraju – 98 400 zł.

Dyspozycje:

Proszę dokonać rozliczenia spółki w zakresie podatku od towarów i usług za maj 2022 r. w odniesieniu do powyżej scharakteryzowanych czynności. W związku z tym, proszę w tabelach zawartych w *Rozwiązaniu*:

1. wskazać w tabeli nr 1, w kolumnie nr 2 nazwę czynności, z której wynika kwota podatku naliczonego lub jej brak, w kolumnie nr 3 wynikającą z danej czynności kwotę podatku naliczonego albo brak tej kwoty oraz w kolumnie nr 4 czy spółka była obowiązana zastosować mechanizm podzielonej płatności przy dokonywaniu płatności należności wynikającej z danej czynności, udzielając odpowiedzi „TAK” albo „NIE”,
2. wskazać w tabeli nr 2, w kolumnie nr 2 nazwę czynności, z której wynika kwota podatku należnego lub jej brak oraz w kolumnie nr 3 wynikającą z danej czynności kwotę podatku należnego,
3. wskazać w tabeli nr 3 termin złożenia przez spółkę JPK V7M za maj 2022 r.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela nr 1

1	2	3	4
L.p.	Nazwa czynności	Wysokość podatku naliczonego w złotych	Mechanizm podzielonej płatności TAK/NIE
1.	Woda mineralna gazowana 1 000 x 23% (Towar o którym mowa w pytaniu nie został wymieniony w żadnym z załączników do ustawy VAT zawierających wykaz towarów opodatkowanych obniżoną stawką VAT co oznacza, że podlega on opodatkowaniu 23% stawką VAT)	230	NIE

Prawo podatkowe cz. I

2.	nabycie świec zapłonowych oraz cewek zapłonowych (3 000 x 23%) + (10 000 x 23%)	2 990	TAK
3.	nabycie samochodu osobowego (150 000 x 23%) x 50%	17 250	NIE
4.	wewnątrzwspólnotowe nabycie reflektorów samochodowych przednich od podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Niemiec (dopuszczalne: wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju/WNT) 30 000 x 23%	6 900	NIE

Tabela nr 2

1	2	3
L.p.	Nazwa czynności	Wysokość podatku należnego w złotych
1.	sprzedaż części samochodowych (dopuszczalne: odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju/ dostawa towarów)	34 500
2.	świadczenie usług serwisowania pojazdów (dopuszczalne: odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju/ świadczenie usług)	18 400
3.	wewnątrzwspólnotowe nabycie reflektorów samochodowych przednich od podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Niemiec (dopuszczalne: wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju/WNT)	6 900

Tabela nr 3

Termin złożenia JPK V7M za maj 2022 r.
25 czerwca 2022 r., z uwagi na to, że jest to sobota odpowiednio 27 czerwca 2022 r. –

Zadanie 3

Założenia:

„Alfa” spółka akcyjna (dalej jako: spółka) wykonuje czynności związane z obrotem wyrobami akcyzowymi, w tym dokonuje importu oraz wewnątrzspółnotowych dostaw wyrobów akcyzowych. Prowadzi ona także skład podatkowy. W maju 2022 r., w związku z prowadzoną działalnością, w spółce wystąpiły wskazane poniżej zdarzenia. Dlatego należy rozważyć zasadność ich opodatkowania na gruncie podatku akcyzowego.

Zdarzenie nr 1

Od podatnika z siedzibą we Francji spółka nabyła w procedurze zawieszenia poboru akcyzy beczki z brandy, które w prowadzonym przez spółkę składzie podatkowym zostało następnie zabutelkowane. W konsekwencji, spółka wyprowadziła ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, 200 skrzynek z brandy, przy czym w każdej skrzynce znajduje się po 10 butelek o pojemności 0,5 l o zawartości alkoholu 40%.

Zdarzenie nr 2

Od podmiotu z siedzibą w Australii spółka nabyła 20 000 litrów piwa o ekstrakcie początkowym 18%. Wyrób ten nie będzie objęty procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

Zdarzenie nr 3

Od podmiotu z siedzibą na terytorium Republiki Dominikany spółka nabyła 2 000 pudełek cygaretek. W każdym pudełku znajdowało się po 10 sztuk cygaretek, każda sztuka ważyła 7,5 g. Wyrób ten nie będzie objęty procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

Zdarzenie nr 4

Od podatnika z siedzibą na terytorium Niemiec spółka nabyła 10 000 litrów alkoholu etylowego całkowicie skażonego, tj. alkohol etylowy 96% skażony benzoesanem denatonium (1g/100dm³), metyloetyloketonem (1l/100dm³) oraz alkoholem izopropylowym (1l/100dm³). Został on więc skażony środkiem skażającym dopuszczonym we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej.

Zdarzenie nr 5

Od podatnika z siedzibą na terytorium Belgii spółka nabyła fabrycznie nowy samochód osobowy o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna nie jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania, o pojemności silnika spalinowego 2500 cm³ za kwotę 75 000 euro (bieżący kurs średni euro wyliczony i ogłoszony przez Narodowy Bank Polski: 4,70 zł). Samochód ma zostać zarejestrowany w kraju oraz ma być przeznaczony na potrzeby działalności prowadzonej przez spółkę.

Dyspozycje:

Proszę w tabeli zawartej w *Rozwiązaniu*:

- 1) wskazać w kolumnie nr 2, czy w odniesieniu do danego zdarzenia powstanie obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym, zaznaczając odpowiedź „TAK” albo „NIE”,
- 2) obliczyć w kolumnie nr 3 kwotę podatku akcyzowego należnego do zapłacenia w odniesieniu do danego zdarzenia, uprzednio zakwalifikowanego jako skutkujące powstaniem obowiązku podatkowego w podatku akcyzowym. W przypadku zaznaczenia w kolumnie nr 2, w odniesieniu do danego zdarzenia odpowiedzi „NIE”, należy przekreślić odpowiednie pole kolumny nr 3, dotyczące kwoty podatku akcyzowego do zapłacenia.

Rozwiązanie wzorcowe:

	2	3
Zdarzenie	Obowiązek zapłaty podatku akcyzowego	Kwota podatku akcyzowego do zapłacenia
Zdarzenie nr 1	TAK / NIE	Ilość butelek brandy: $200 \times 10 = 2\,000$ Ilość litrów brandy: $2\,000 \times 0,5 = 1\,000$ Podstawa opodatkowania: - ilość hektolitrów brandy: 10 - ilość hektolitrów o zawartości alkoholu 100%: $10 \times 40\% = 4$ Kwota podatku akcyzowego: $4 \times 6\,903,00 \text{ zł} = 27\,612 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 2	TAK / NIE	Ilość hektolitrów piwa: 200 Stopień Plato: 18 Kwota podatku akcyzowego: $200 \times 18 \times 9,43 \text{ zł} = 33\,948 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 3	TAK / NIE	Ilość sztuk cygaretek: $2\,000 \times 10 = 20\,000$ Waga cygaretek w gramach: $20\,000 \times 7,5 = 150\,000\text{g}$ Waga cygaretek w kilogramach: 150 kg Kwota podatku akcyzowego: $150 \times 433,00 \text{ zł} = 64\,950 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 4	TAK / NIE (zwolnienie podatkowe na podstawie art. 30 ust. 9 pkt 1 lit. a) u.p.a.)	-
Zdarzenie nr 5	TAK / NIE	Cena nabycia samochodu w złotych: $75\,000 \times 4,70 = 352\,500 \text{ zł}$ Kwota podatku akcyzowego: $352\,500 \times 9,3\% = 32\,783 \text{ zł}$

Zadanie 4

Założenia:

Poniżej zostały przedstawione informacje dotyczące czynności cywilnoprawnych dokonanych przez „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka) z siedzibą w Warszawie. Na ich podstawie należy ustalić, czy wskazane czynności będą opodatkowane podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

Czynność nr 1

Spółka nabyła udziały własne w celu ich dobrowolnego umorzenia. Aby tego dokonać w dniu 20 maja 2022 r. spółka podjęła uchwałę w sprawie umorzenia udziałów i obniżenia kapitału zakładowego. Następnie w dniu 1 czerwca 2022 r. spółka zawarła z „Gama” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącą jednym ze jej udziałowców, umowę nabycia 1000 udziałów własnych, o łącznej wartości nominalnej wynoszącej 100 000 zł, w celu ich dobrowolnego umorzenia.

Czynność nr 2

W dniu 4 maja 2022 r. spółka zawarła z „N Bank” spółka akcyjna (dalej jako: bank) umowę pożyczki pieniężnej. W umowie postanowiono, że bank przeniesie na własność spółki jednorazowo kwotę 200 000 zł. Wypłata środków pieniężnych spółce nastąpiła w dniu 6 maja 2022 r. Spłata pożyczki ma nastąpić do dnia 31 grudnia 2022 r.

Czynność nr 3

W dniu 26 maja 2022 r. spółka zawarła w Warszawie z „Delta GmbH”, z siedzibą w Berlinie, umowę pożyczki pieniężnej. Przedmiotem działalności „Delta GmbH” nie stanowi świadczenie usług finansowych i Delta GmbH nie posiada udziałów w spółce Alfa. Na mocy umowy pożyczki „Delta GmbH” udzielił spółce nieoprocentowanej pożyczki w wysokości 655 000 zł. Wykonując zawartą umowę pożyczki, w dniu 26 maja 2022 r. rachunek bankowy „Delta GmbH”, prowadzony w banku mającym siedzibę w Warszawie, został obciążony kwotą 655 000 zł, która następnie, w tym samym dniu, została uznana na rachunku bankowym spółki. Spłata pożyczki ma nastąpić do dnia 17 sierpnia 2024 r.

Czynność nr 4

W celu zabezpieczenia spłaty pożyczki udzielonej spółce przez „Delta GmbH” w umowie pożyczki zawartej w dniu 26 maja 2022 r. postanowiono, że na nieruchomości „A”, będącej własnością spółki, zostanie ustanowiona hipoteka. Będzie ona zabezpieczać wierzytelność wynikającą z umowy pożyczki, wynoszącą 655 000 zł. Natomiast suma hipoteki została ustalona w wysokości 800 000 zł. W tym samym dniu, w którym została zawarta umowa pożyczki, a więc 26 maja 2022 r., spółka w formie aktu notarialnego złożyła oświadczenie o ustanowieniu hipoteki na nieruchomości „A” w celu zabezpieczenia wierzytelności przysługującej „Delta GmbH” z tytułu umowy pożyczki. Wpis hipoteki do księgi wieczystej prowadzonej dla nieruchomości „A” nastąpił w dniu 8 czerwca 2022 r.

Czynność nr 5

W dniu 6 maja 2022 r. walne zgromadzenie spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu jej kapitału zakładowego. W dniu 3 czerwca 2022 r. w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrowano podwyższenie kapitału zakładowego spółki z 500 000 zł do 800 000 zł.

Dyspozycje:

Proszę w tabeli zawartej w *Rozwiązaniu*:

- 1) wskazać w kolumnie nr 2 czynności cywilnoprawne dokonane przez spółkę, które stanowią przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, a jeżeli dana czynność nie jest przedmiotem opodatkowania w tym podatku, to proszę wpisać wyrażenie „NIE PODLEGA”;
- 2) wskazać w kolumnie nr 3 moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do czynności cywilnoprawnej, uznanej uprzednio za przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych,
- 3) wskazać w kolumnie nr 4 podstawę opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do czynności cywilnoprawnej, uznanej uprzednio za przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych,
- 4) wskazać w kolumnie nr 5 stawkę podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do czynności cywilnoprawnej, uznanej uprzednio za przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych,
- 5) wskazać w kolumnie nr 6 kwotę podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do czynności cywilnoprawnej, uznanej uprzednio za przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4	5	6
Czynność cywilnoprawna	Przedmiot opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
Czynność nr 1	- (nie podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych)	-	-	-	-
Czynność nr 2	(na podstawie art. 2 pkt 4 lit. b) u.p.c.c. czynność wyłączona z opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, ponieważ jest to usługa finansowa zwolniona z opodatkowania podatkiem od towarów i usług)	-	-	-	-
Czynność nr 3	umowa pożyczki	26 maja 2022 r.	655 000 zł	0,5%	3 275 zł
Czynność nr 4	ustanowienie hipoteki	26 maja 2022 r.	655 000 zł	0,1%	655 zł
Czynność nr 5	zmiana umowy spółki	6 maja 2022 r.	800 000 zł – 500 000 zł = 300 000 zł	0,5%	1 500 zł