

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. W przypadku, gdy spółka akcyjna utworzyła niepubliczny zakład opieki zdrowotnej, wówczas:
 - a) zakład ten z mocy prawa jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b) **zakład ten jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych pod warunkiem, że jest on wyodrębniony ze struktur spółki akcyjnej oraz zorganizowany w stopniu umożliwiającym samodzielne występowanie w obrocie, a więc posiada wyodrębnioną strukturę organizacyjną, przedmiot działania oraz majątek,**
 - c) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest zawsze spółka, która go utworzyła i w konsekwencji do jej dochodów należy doliczyć dochód osiągnięty przez niepubliczny zakład opieki zdrowotnej.

2. Przychodu z zysków kapitałowych nie stanowi:
 - a) **przychód z komercjalizacji prawa autorskiego wytworzonego we własnym zakresie przez podatnika, który zajmuje się prowadzeniem działalności badawczo-rozwojowej,**
 - b) przychód z odsetek od pożyczki partycypacyjnej,
 - c) przychód ze zbycia ogółu praw i obowiązków w spółce komandytowej.

3. Jeżeli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością rozpoczęła działalność w dniu 15 października 2022 r. oraz jako rok podatkowy wybrała rok kalendarzowy, wówczas pierwszy rok podatkowy spółki będzie trwał:
 - a) **od dnia 15 października 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.,**
 - b) od dnia 15 października 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.,
 - c) od dnia 15 października 2022 r. do dnia 14 października 2023 r.

4. „Alfa” Spółka akcyjna, której przedmiotem działalności jest produkcja mebli zobowiązała się wobec „Beta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością do nieodpłatnego udostępnienia samochodu osobowego. Aby tego dokonać „Alfa” Spółka akcyjna wynajęła samochód osobowy od „Gama” Spółka akcyjna, której przedmiotem działalności stanowi najem samochodów osobowych oraz samochodów ciężarowych. Z tego względu „Beta” Spółka akcyjna:
 - a) ma obowiązek ustalenia wartości przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu tego rodzaju usług,
 - b) **ma obowiązek ustalenia wartości przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie ceny, jaką „Alfa” Spółka akcyjna zapłaciła „Gama” Spółka akcyjna z tytułu świadczenia usługi najmu samochodu osobowego,**
 - c) nie ma obowiązku rozpoznania przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. „Alfa” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością otrzymała od kontrahenta pomyłkowo wystawioną fakturę. Spółka opłaciła tę fakturę i na jej podstawie rozpoznała koszt uzyskania przychodów w grudniu 2021 r. W lutym 2022 r. kontrahent spółki zauważył ten błąd i w konsekwencji wystawił on fakturę korygującą, którą spółka otrzymała w marcu 2022 r. W związku z tym, spółka jest obowiązana do zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych, odnoszących się do:
 - a) **grudnia 2021 r.,**
 - b) lutego 2022 r.,
 - c) marca 2022 r.

6. Na podstawie pojedynczej umowy sprzedaży spółka akcyjna nabyła 120 wierzytelności za cenę 45 000 zł, przy czym w umowie sprzedaży nie dokonano wyodrębnienia ceny nabycia poszczególnych wierzytelności. W przypadku odpłatnego zbycia uprzednio nabytych 120 wierzytelności dochodem spółki będzie:
- nadwyżka przychodów w postaci środków lub wartości ze zbycia wszystkich wierzytelności, w tym odsetek za opóźnienie w zapłacie, nad ceną nabycia tych wierzytelności,
 - nadwyżka przychodów w postaci środków lub wartości ze zbycia wszystkich wierzytelności, w tym opłat naliczonych po dniu nabycia wierzytelności, nad wartością nominalną tych wierzytelności,
 - nadwyżka przychodów w postaci środków lub wartości ze zbycia wszystkich wierzytelności, z wyłączeniem kar pieniężnych naliczonych po dniu nabycia wierzytelności, nad ceną nabycia tych wierzytelności.**
7. W spółce z ograniczoną odpowiedzialnością kosztem uzyskania przychodów jest:
- kwota odpowiadająca iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o jeden punkt procentowy oraz kwoty dopłaty wniesionej przez wspólnika na pokrycie straty bilansowej w spółce, nie więcej jednak niż 250 000 zł w roku podatkowym,
 - kwota odsetek od zaciągniętego przez spółkę kredytu na spłatę dopłat wspólnikowi tej spółki,
 - kwota odpowiadająca iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o jeden punkt procentowy oraz kwoty dopłaty wniesionej przez wspólnika na finansowanie bieżącej działalności spółki, nie więcej jednak niż 250 000 zł w roku podatkowym.**
8. „Alfa” Spółka akcyjna dokonała wydatku związanego z wykonywaną działalnością gospodarczą w kwocie 30 000 zł na rzecz „Beta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Mimo zawarcia na fakturze sformułowania „mechanizm podzielonej płatności”, zapłata tej kwoty została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności. Następnie, ze względu na spełnienie kryteriów pozwalających uznać wydatek za koszt uzyskania przychodów, „Alfa” Spółka akcyjna zaliczyła wydatek w kwocie 30 000 zł do kosztów uzyskania przychodów. Z tego względu, „Alfa” Spółka akcyjna w miesiącu:
- następującym po miesiącu, w którym płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności ma obowiązek zwiększenia przychodów,
 - następującym po miesiącu, w którym płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności ma obowiązek zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów,
 - w którym płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności ma obowiązek zwiększenia przychodów, jeśli wystąpił brak możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów w tym okresie.**
9. Za cenę wynoszącą 200 000 zł „Alfa” Spółka akcyjna nabyła od „Beta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością maszynę prężalniczą, która była używana przez „Beta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przez okres 3 lat. „Alfa” Spółka akcyjna, wprowadzając tę maszynę prężalniczą po raz pierwszy do swojej ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustalając dla niej indywidualną stawkę amortyzacyjną, jest obowiązana przyjąć okres amortyzacji nie krótszy niż:
- 84 miesiące,
 - 30 miesięcy,
 - 60 miesięcy.**

10. „Alfa” Spółka akcyjna, jako jeden z fundatorów, zobowiązała się w akcie założycielskim fundacji do dokonywania corocznych wpłat środków pieniężnych na działalność statutową tej fundacji. Fundacja ta stanowi organizację, o której mowa w przepisie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W związku z tym, dokonana przez spółkę coroczna wpłata środków pieniężnych na rzecz fundacji, służąca realizacji zadań w zakresie działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego:
- może być odliczona od dochodu spółki w trakcie ustalania podstawy opodatkowania, do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu,
 - nie może zostać odliczona od dochodu spółki w trakcie ustalania podstawy opodatkowania,**
 - może być odliczona od dochodu spółki w trakcie ustalania podstawy opodatkowania, do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu, pod warunkiem udokumentowania wpłaty środków pieniężnych przez spółkę dowodem wpłaty na rachunek płatniczy fundacji.
11. Pod warunkiem, że kwota odliczenia nie przekroczy w roku podatkowym kwoty dochodu uzyskanego przez spółkę akcyjną z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych, spółka ta jest uprawniona do odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na:
- działalność sportową w postaci kosztów finansowania masowej imprezy sportowej,
 - działalność kulturalną w postaci kosztów poniesionych na finansowanie działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnię artystyczną,**
 - działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę w postaci kosztów poniesionych na dofinansowanie stypendium rektora, które ma otrzymać konkretny student.
12. Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych jest uprawniony do odliczenia od dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej:
- wszystkich kosztów kwalifikowanych poniesionych w roku podatkowym,
 - kosztów kwalifikowanych, które doprowadziły do wytworzenia, rozwinięcia lub ulepszenia przez podatnika tego prawa, przy czym kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych,**
 - kosztów kwalifikowanych, które doprowadziły do wytworzenia, rozwinięcia lub ulepszenia przez podatnika tego prawa, przy czym kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów z zysków kapitałowych, powiększonych o dochody z innych źródeł przychodów.
13. Jednym z warunków pozwalających uznać spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, która ma swoją siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za spółkę holdingową w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest:
- uczestnictwo w podatkowej grupie kapitałowej,
 - brak korzystania ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie danej strefy uprawniającego do korzystania z pomocy publicznej,**
 - posiadanie przez nią, nieprzerwanie przez okres co najmniej roku, pośrednio lub bezpośrednio co najmniej 10% udziałów lub akcji w kapitale spółki zależnej.
14. W przypadku, gdy podatnik zmniejszył dochód stanowiący podstawę obliczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego w rozumieniu przepisu ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, która nie została uregulowana, wówczas jest on obowiązany do zwiększenia dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki:
- w okresie rozliczeniowym roku podatkowego, w którym wierzytelność została uregulowana,**
 - począwszy od okresu rozliczeniowego roku podatkowego, w jakim wierzytelność została uregulowana do okresu rozliczeniowego, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze lub w umowie,
 - w okresie rozliczeniowym następującym po okresie rozliczeniowym roku podatkowego, w którym wierzytelność została uregulowana.

15. Podmiotem uprawnionym do rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych na zasadach ryczału od dochodów spółek jest:
- alternatywna spółka inwestycyjna,
 - spółka akcyjna, która została utworzona przez wydzielenie w roku podatkowym, w którym dokonano podziału, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, nie krócej jednak niż przez okres 24 miesięcy,
 - spółka akcyjna utworzona w wyniku połączenia spółek, po upływie okresu 24 miesięcy od dnia jej utworzenia.**
16. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, której rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, dokonująca wpłat z zysku w okresach miesięcznych, ma obowiązek uiszczenia wpłaty z zysku za miesiąc wrzesień w terminie do dnia:
- 28 września,
 - 28 października,**
 - 25 października.
17. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, która została zarejestrowana w dniu 26 sierpnia 2022 r., planująca dokonywać wpłat z zysku w okresach kwartalnych, w dniu 20 września 2022 r. złożyła do właściwego miejscowo urzędu skarbowego pisemne oświadczenie o wyborze kwartalnego okresu dokonywania wpłat z zysku. W związku z tym, spółka jest obowiązana:
- dokonywać wpłat z zysku za okresy kwartalne,**
 - dokonać miesięcznej wpłaty z zysku za sierpień i wrzesień 2022 r., a następnie uiszczać wpłaty z zysku za okresy kwartalne,
 - dokonywać wpłat z zysku za okresy miesięczne.
18. „Specjalistyczne Centrum Medyczne” Spółka akcyjna, będąca jednoosobową spółką Skarbu Państwa, która świadczy usługi medyczne i w ten sposób wykonuje zadania na potrzeby ochrony życia i zdrowia obywateli:
- na mocy rozporządzenia Rady Ministrów może mieć przyznaną ulgę we wpłatach z zysku,
 - jest zwolniona z obowiązku wpłat z zysku,
 - ma obowiązek dokonywania wpłat z zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, w wysokości 15% zysku.**
19. „Alfa” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stanowi jednoosobową spółkę Skarbu Państwa, wobec której ogłoszono upadłość likwidacyjną. W związku z tym:
- po ogłoszeniu upadłości spółka w dalszym ciągu jest obowiązana do dokonywania wpłat z zysku,**
 - z pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, z którym ogłoszono upadłość ustaje ciężący na spółce obowiązek dokonywania wpłat z zysku,
 - z chwilą ogłoszenia upadłości ustaje ciężący na spółce obowiązek dokonywania wpłat z zysku, ponieważ jego wykonanie prowadziłoby do naruszenia przepisów prawa upadłościowego, których celem jest równomierne zaspokojenie wszystkich wierzycieli według ściśle określonych reguł określonych w tych przepisach.
20. „Beta” Spółka akcyjna, będąca jednoosobową spółką Skarbu Państwa, dokonywała wpłat z zysku za okresy kwartalne. W dniu 25 lipca 2022 r. zbyła ona 45% akcji na rzecz gminy Grodziec. W dniu 1 sierpnia 2022 r. zarząd spółki złożył do sądu rejestrowego wniosek o wykreślenie Skarbu Państwa jako jedyne akcjonariusza, a postanowieniem z dnia 5 września 2022 r. sąd wykreślił na wniosek spółki wzmiankę o tym, że jej jedynym akcjonariuszem jest Skarb Państwa. Spoczywający na „Beta” Spółka akcyjna obowiązek dokonywania wpłat z zysku:
- ustał w dniu 5 września 2022 r.,
 - musi być w dalszym ciągu przez nią wypełniany,
 - ustał w dniu 31 lipca 2022 r.**

21. W przypadku oddziału banku zagranicznego podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych:
- podwyższa się o wartość aktywów w postaci nabytych przez podatnika obligacji emitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny,
 - obniża się o wartość aktywów zgromadzonych w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.),
 - obniża się o wartość aktywów w postaci papierów wartościowych wyemitowanych przez Europejski Bank Inwestycyjny.**
22. W odniesieniu do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, zawierającej umowy leasingu samochodu osobowego z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej, które nie przewidują obowiązku nabycia własności przedmiotu leasingu przez konsumenta po upływie okresu, przez jaki obowiązuje umowa leasingu:
- obowiązek podatkowy w podatku od niektórych instytucji finansowych nie powstanie,**
 - podstawą opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych stanowi nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ponad kwotę 200 mln zł,
 - podstawy opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych nie obniża się o wartość aktywów nabytych przez spółkę od Narodowego Banku Polskiego, a stanowiących zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego przez Narodowy Bank Polski.
23. W przypadku banku krajowego podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych:
- stanowi nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w ostatnim dniu miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, z pominięciem kont korygujących konta składników aktywów, powstałych z pionowego podziału tych kont, ponad kwotę 4 mld zł,
 - stanowi nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, z uwzględnieniem kont korygujących konta składników aktywów, powstałych z pionowego podziału tych kont, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponad kwotę 4 mld zł,**
 - oblicza się łącznie dla wszystkich podatników zależnych lub współzależnych pośrednio lub bezpośrednio od jednego podmiotu lub grupy podmiotów powiązanych ze sobą.
24. Do czasu wykonania decyzji Komisji Nadzoru Finansowego zwalnia się od podatku od niektórych instytucji finansowych:
- krajowy zakłady ubezpieczeń, wobec którego Komisja Nadzoru Finansowego cofnęła zezwolenie na wykonywanie działalności ubezpieczeniowej,
 - bank krajowy, wobec którego Komisja Nadzoru Finansowego nałożyła karę finansową z powodu prowadzenia działalności w sposób naruszający przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 2439 ze zm.),
 - krajowy zakład reasekuracji, wobec którego Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję w sprawie likwidacji przymusowej.**

25. Suma wartości aktywów spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego w ostatnim dniu lipca 2022 r. na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) wyniosła 4,5 mld zł. Natomiast wartość funduszy własnych spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, ustalona w ostatnim dniu lipca 2022 r. wyniosła 2 mld zł. W związku z tym:
- a) na spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej będzie spoczywał obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za lipiec 2022 r. w terminie do dnia 25 sierpnia 2022 r.,
 - b) spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa będzie obowiązana do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych, w której przedstawi wartość posiadanych aktywów według stanu ustalonego w ostatnim dniu lipca 2022 r.,
 - c) **spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa nie będzie obowiązana do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych.**

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

W lipcu 2022 r. „Beta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka), będąca czynnym podatnikiem VAT, dokonała importu fabrycznie nowego samochodu osobowego ze Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej. Samochód ten stanowi pojazd napędzany silnikiem spalinowym o pojemności wynoszącej 3000 cm³. Będzie on przeznaczony dla członka zarządu spółki, który będzie go wykorzystywał przy pełnieniu obowiązków członka zarządu spółki, a także na cele prywatne. W związku z tym, na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.), spółka odliczyła 50% naliczonego podatku od towarów i usług z faktur dokumentujących nabycie samochodu oraz jego dodatkowych elementów. W sierpniu 2022 r. nabyty przez spółkę samochód osobowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz przyjęty do użytkowania.

W związku z obowiązkiem amortyzacji podatkowej samochodu osobowego przez spółkę, rozpoczęła ona jego amortyzację, stosując metodę liniową. Obliczając odpisy amortyzacyjne spółka stosuje stawkę amortyzacyjną wynikającą z załącznika nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych”, nie powiększając jej o jakikolwiek współczynnik. Zachodzi jednak potrzeba zweryfikowania, czy w spółce prawidłowo wyznaczono wartość początkową samochodu osobowego na potrzeby amortyzacji podatkowej. Z tego względu wybrane wydatki, jakie poniosła spółka w związku z importem samochodu osobowego, przyjęciem go do użytkowania oraz poprawieniem komfortu eksploatacji przedstawia poniższa tabela. W celu uproszczenia rozwiązywania zadania, kwoty wydatków zostały podane w złotych.

Tabela. Wybrane wydatki poniesione w związku z importem samochodu osobowego, przyjęciem go do użytkowania oraz poprawieniem komfortu eksploatacji

Wydatek	Kwota w zł
1. Cena nabycia samochodu osobowego.	170 000 zł
2. Cło na samochód osobowy.	18 000 zł
3. Podatek od towarów i usług z tytułu importu samochodu osobowego na terytorium kraju.	54 010 zł
4. Cena dywaników welurowych, nabytych po przyjęciu samochodu osobowego do użytkowania.	369 zł (cena netto 300 zł i 69 zł podatku od towarów i usług)
5. Składka na obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych za szkody wyrządzone w związku z ruchem pojazdu	8 000 zł

Dyspozycje:

Na podstawie powyżej przedstawionych informacji proszę w tabeli nr 1 zawartej w rozwiązaniu dokonać kwalifikacji wskazanych w niej wydatków pod kątem uznania ich za składniki wartości początkowej, udzielając w trzeciej kolumnie tabeli odpowiedzi „TAK” albo „NIE”. W razie uznania danego wydatku za składnik wartości początkowej samochodu, proszę w czwartej kolumnie tabeli wskazać kwotę tego wydatku, która powinna być przyjęta na potrzeby obliczenia wartości początkowej samochodu.

Rozwiązanie wzorcowe:**Tabela nr 1. Określenie wydatków tworzących wartość początkową samochodu osobowego**

Wydatek	Kwota w zł	Wydatek tworzący wartość początkową samochodu TAK/NIE	Kwota wydatku składająca się na wartość początkową samochodu
1. Cena nabycia samochodu osobowego.	170 000 zł	Tak	170 000 zł
2. Cło na samochód osobowy.	18 000 zł	Tak	18 000 zł
3. Podatek od towarów i usług z tytułu importu samochodu osobowego na terytorium kraju.	54 010 zł	Tak	27 005 zł (50% x 54 010 zł)
4. Cena dywaników welurowych, nabytych po przyjęciu samochodu osobowego do użytkowania.	369 zł (cena netto 300 zł i 69 zł podatku od towarów i usług)	Nie	0 zł
5. Składka na obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych za szkody wyrządzone w związku z ruchem pojazdu	8 000 zł	Nie	0 zł

Zadanie 2

Założenia:

Przedmiotem działalności „Alfa” Spółka akcyjna (dalej jako: spółka) z siedzibą w Starachowicach, podlegającej w Rzeczypospolitej Polskiej nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jest działalność m.in. w zakresie produkcji i sprzedaży autobusów oraz innych pojazdów silnikowych. Nie stanowi ona więc przedsiębiorstwa finansowego w rozumieniu przepisu art. 15c ust. 16 u.p.d.o.p. Spółka w roku kalendarzowym 2022, będącym zarazem jej rokiem podatkowym, korzystała z finansowania dłużnego i w związku z tym ponosiła koszty finansowania dłużnego. Dlatego na podstawie poniżej przedstawionych danych należy zbadać, czy rozliczając podatek dochodowy od osób prawnych za 2022 r. spółka będzie uprawniona do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego w pełnej kwocie, czy też znajdą w tym przypadku zastosowanie ograniczenia określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2022 r. spółka osiągnęła ogółem przychody ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym, w wysokości 30 000 000 zł. Natomiast uzyskane przez nią w 2022 r. przychody z zewnętrznych źródeł finansowania przedstawia tabela nr 1. Poniesione przez spółkę w tym roku podatkowym koszty uzyskania przychodów wyniosły ogółem 20 000 000 zł, w tym 550 000 zł tytułem odpisów amortyzacyjnych. Z kolei zaliczone w 2022 r. do kosztów uzyskania przychodów wydatki spółki, które wiązały się z pozyskiwaniem przychodów z zewnętrznych źródeł finansowania, nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przedstawia tabela nr 2. Koszty te nie zostały przeznaczone na transakcje kapitałowe spółki.

Tabela nr 1. Przychody spółki z zewnętrznych źródeł finansowania

Przychód	Kwota w zł
1. Odsetki od pożyczki udzielonej podmiotowi powiązanemu.	150 000
2. Prowizja od pożyczki udzielonej podmiotowi powiązanemu.	5 000
3. Odsetki wypłacone w wykonaniu umowy cash pooling.	200 000
4. Odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na lokacie bankowej.	80 000
5. Odsetki od obligacji skarbowych.	25 000
6. Opłaty z tytułu opóźnień w spłacie zobowiązań przez kontrahentów spółki.	30 000
7. Dyskonto od obligacji korporacyjnych.	110 000

Tabela nr 2. Wydatki zaliczone do kosztów uzyskania przychodów spółki, które wiązały się z pozyskiwaniem przychodów z zewnętrznych źródeł finansowania

Wydatek	Kwota w zł
1. Odsetki od kredytu inwestycyjnego.	350 000
2. Prowizja za podwyższenie kwoty otrzymanego kredytu inwestycyjnego.	3 000
3. Opłaty leasingowe poniesione w związku z wykonaniem umowy leasingu operacyjnego.	250 000
4. Odsetki od pożyczki udzielonej przez podmiot niepowiązany.	200 000
5. Odsetki zapłacone w wykonaniu umowy cash pooling.	750 000
6. Odsetki z tytułu opóźnień w spłacie należności wynikających z zawartych umów o świadczenie usług.	20 000
7. Części odsetkowe rat leasingowych poniesione w związku z wykonaniem umowy leasingu finansowego.	400 000

8. Opłata stanowiąca wynagrodzenie dla banku za ustanowienie i obsługę akredytywy wystawionej na zabezpieczenie dostawy towarów dla spółki.	10 000
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------

Dyspozycje:

Na podstawie powyżej przedstawionych informacji proszę w poniższej tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- 1) określić, czy wskazany w tabeli przychód spółki jest przychodem o charakterze odsetkowym w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, udzielając odpowiedzi „TAK” albo „NIE”,
- 2) określić, czy wskazany w tabeli wydatek, zaliczony do kosztów uzyskania przychodów spółki i nieuwzględniony w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jest kosztem finansowania dłużnego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, udzielając odpowiedzi „TAK” albo „NIE”,
- 3) ustalić wysokości nadwyżki kosztów finansowania dłużnego spółki w 2022 r.,
- 4) wyznaczyć limit kosztów finansowania dłużnego spółki w 2022 r.,
- 5) określić wysokość kosztów finansowania dłużnego, które podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów spółki przy rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych za 2022 r.

Rozwiązanie wzorcowe:

1) Określenie przychodów o charakterze odsetkowym		
Przychód	Kwota w zł	Przychód o charakterze odsetkowym TAK/NIE
1. Odsetki od pożyczki udzielonej podmiotowi powiązanemu.	150 000	Tak
2. Prowizja od pożyczki udzielonej podmiotowi powiązanemu.	5 000	Tak
3. Odsetki wypłacone w wykonaniu umowy cash pooling.	200 000	Tak
4. Odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na lokacie bankowej.	80 000	Tak
5. Odsetki od obligacji skarbowych.	25 000	Tak
6. Opłaty z tytułu opóźnień w spłacie zobowiązań przez kontrahentów spółki.	30 000	Tak
7. Dyskonto od obligacji korporacyjnych.	110 000	Tak

2) Określenie kosztów finansowania dłużnego		
Rodzaj wydatku	Kwota w zł	Koszt finansowania dłużnego TAK/NIE
1. Odsetki od kredytu inwestycyjnego.	350 000	Tak
2. Prowizja za podwyższenie kwoty otrzymanego kredytu inwestycyjnego.	3 000	Tak
3. Opłaty leasingowe poniesione w związku z wykonaniem umowy leasingu operacyjnego.	250 000	Nie
4. Odsetki od pożyczki udzielonej przez podmiot niepowiązany.	200 000	Tak
5. Odsetki zapłacone w wykonaniu umowy cash pooling.	750 000	Tak
6. Odsetki z tytułu opóźnień w spłacie należności wynikających z zawartych umów o świadczenie usług.	20 000	Nie
7. Części odsetkowe rat leasingowych poniesione w związku z wykonaniem umowy leasingu finansowego.	400 000	Tak

8. Opłata stanowiąca wynagrodzenie dla banku za ustanowienie i obsługę akredytywy wystawionej na zabezpieczenie dostawy towarów dla spółki.	10 000	Nie
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	------------

3) Ustalenie wysokości nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w 2022 r.
<p>Wysokość nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w 2022 r.:</p> <p>1 703 000 - 600 000 = 1 103 000 zł</p> <p><u>Objaśnienie rozwiązania:</u></p> <p>Zgodnie z przepisem art. 15c ust. 3 u.p.d.o.p. przez nadwyżkę kosztów finansowania dłużnego rozumie się kwotę, o jaką poniesione przez podatnika koszty finansowania dłużnego, podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, przewyższają uzyskane przez podatnika w tym roku podatkowym podlegające opodatkowaniu przychody o charakterze odsetkowym.</p> <p>Wysokość przychodów o charakterze odsetkowym w 2022 r. $150\ 000 + 5\ 000 + 200\ 000 + 80\ 000 + 25\ 000 + 30\ 000 + 110\ 000 = 600\ 000\ \text{zł}$</p> <p>Wysokość kosztów finansowania dłużnego w 2022 r. $350\ 000 + 3\ 000 + 200\ 000 + 750\ 000 + 400\ 000 = 1\ 703\ 000\ \text{zł}$</p> <p>Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego = koszty finansowania dłużnego – przychody o charakterze odsetkowym Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego w 2022 r.: $1\ 703\ 000 - 600\ 000 = 1\ 103\ 000\ \text{zł}$</p>

4) Wyznaczenie limitu kosztów finansowania dłużnego spółki w 2022 r.
<p>Limit kosztów finansowania dłużnego spółki w 2022 r.:</p> <p>$[(28\ 000\ 000 - 600\ 000) - (20\ 000\ 000 - 550\ 000 - 1\ 703\ 000)] \times 30\% = 2\ 895\ 900\ \text{zł}$</p> <p><u>Objaśnienie rozwiązania:</u></p> <p>Zgodnie z przepisem art. 15c ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. limit kosztów finansowania dłużnego oblicza się według wzoru: $[(P - Po) - (K - Am - Kfd)] \times 30\%$ gdzie: P - zsumowana wartość przychodów ze wszystkich źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym, Po - przychody o charakterze odsetkowym, K - suma kosztów uzyskania przychodów bez pomniejszeń, Am - odpisy amortyzacyjne zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów, Kfd - zaliczone w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego nieuwzględnione w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, przed dokonaniem pomniejszeń.</p>

5) Wysokość kosztów finansowania dłużnego, które podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów spółki w 2022 r.

Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego w 2022 r.: 1 103 000 zł

Limit kosztów finansowania dłużnego spółki w 2022 r.: 2 895 900 zł

Koszty finansowania dłużnego, które podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów spółki w 2022 r.: 1 703 000 zł

Objaśnienie rozwiązania:

Zgodnie z przepisem art. 15c ust. 1 u.p.d.o.p. koszty finansowania dłużnego podlegają wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa kwotę 3 000 000 zł albo limit kosztów finansowania dłużnego, obliczony zgodnie z wcześniej przedstawionym wzorem. W przypadku spółki koszty finansowania dłużnego nie przekroczyły ani kwoty 3 000 000 zł, ani też limitu kosztów finansowania dłużnego. W związku z tym, może ona zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów pełną kwotę kosztów finansowania dłużnego.

Zadanie 3

Poniżej zostały podane informacje, a także dane finansowe dotyczące podmiotu, co do którego należy rozważyć zasadność obciążenia z tytułu wniesienia kapitału przez Skarb Państwa.

Założenia:

„Przędzalnia Poręba” Spółka akcyjna (dalej jako: spółka) jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa, której przedmiot działalności stanowi przetwarzanie włókna na przędzę. Zgodnie z decyzją zarządu, spółka dokonuje zaliczkowych wpłat z zysku w okresach kwartalnych. W dniu 4 października 2021 r. Skarb Państwa sprzedał część posiadanych akcji spółki na rzecz „Zakład Przemysłu Lniarskiego” Spółka akcyjna, będącego spółką, w której 100% akcji posiada Skarb Państwa. W konsekwencji, 75% akcji spółki posiada Skarb Państwa, a 25% akcji spółki dysponuje „Zakład Przemysłu Lniarskiego” Spółka akcyjna. W dniu 2 listopada 2021 r. zarząd spółki złożył do sądu rejestrowego wniosek o wykreślenie Skarbu Państwa jako jedynego akcjonariusza. Postanowieniem z dnia 15 listopada 2021 r. sąd wykreślił na wniosek spółki wzmiankę o tym, że jej jedynym akcjonariuszem jest Skarb Państwa. Natomiast w dniu 13 grudnia 2021 r. sprzedano 20% akcji spółki, które były dotychczas posiadane przez Skarb Państwa, na rzecz jej pracowników. Wybrane dane finansowe spółki w poszczególnych miesiącach oraz kwartałach 2021 r. przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Zysk brutto (w złotych)	Wynik podatkowy (w złotych)
Styczeń	100 000	90 000
Luty	95 000	95 000
Marzec	110 000	105 000
I kwartał	305 000	290 000
Kwiecień	115 000	115 000
Maj	120 000	115 000
Czerwiec	130 000	125 000
II kwartał	365 000	355 000
Lipiec	80 000	75 000
Sierpień	95 000	100 000
Wrzesień	100 000	95 000
III kwartał	275 000	270 000
Październik	125 000	115 000
Listopad	140 000	130 000
Grudzień	150 000	160 000
IV kwartał	415 000	405 000

Dyspozycje:

Proszę udzielić odpowiedzi na pytania sformułowane w poniższej tabeli.

Rozwiązanie wzorcowe:

1) Proszę wskazać, za jaki okres 2021 r. spółka jest obowiązana dokonywać wpłat z zysku oraz uzasadnić swoje stanowisko.

Spółka jest obowiązana obliczyć oraz dokonać zaliczkowych wpłat z zysku za pierwsze trzy kwartały 2021 r. oraz za pierwszy miesiąc czwartego kwartału, tj. październik 2021 r.

Ze względu na zbycie akcji spółki w dniu 4 października 2021 r., wraz z końcem tego miesiąca, na podstawie art. 3 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa ustał obowiązek dokonywania wpłat z zysku. W tym miesiąca spółka utraciła status jednoosobowej spółki Skarbu Państwa.

2) Proszę obliczyć oraz podać kwotę wpłaty z zysku za I kwartał 2021 r. Przy dokonywaniu wszelkich obliczeń proszę zaokrąglić uzyskane kwoty do pełnych złotych.

I kwartał

Podatek dochodowy od osób prawnych: $290\,000 \times 19\% = 55\,100 \text{ zł}$

Zysk netto: $305\,000 - 55\,100 = 249\,900 \text{ zł}$

Kwota wpłaty z zysku: $249\,900 \times 15\% = 37\,485 \text{ zł}$

3) Proszę wskazać termin uiszczenia przez spółkę wpłaty z zysku za I kwartał 2021 r.

Termin uiszczenia przez spółkę wpłaty z zysku za I kwartał 2021 r. upływa w **dniu 28 kwietnia 2021**

Zadanie 4

Założenia:

Poniżej zostały przedstawione informacje, a także dane finansowe, według stanu w dniu 31 sierpnia 2022 r., dotyczące dwóch podmiotów, tj. banku krajowego oraz „Alfa” Spółka akcyjna. Na ich podstawie należy ustalić, czy wskazane podmioty będą opodatkowane podatkiem od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2022 r.

I. Bank krajowy (dalej jako: bank)

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów banku wynosi 35 mld zł. Wartość funduszy własnych banku, według stanu w dniu 31 sierpnia 2022 r., wynosi 15 mld zł. Ponadto bank posiada aktywa w postaci obligacji emitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny o wartości 6 mln zł. Bank, w związku ze znacznymi obciążeniami finansowymi, rozpoznał groźbę wystąpienia straty bilansowej. Zarząd banku, stosując środek wczesnej interwencji, podjął decyzję na podstawie uchwały z dnia 26 sierpnia 2022 r. o wdrożeniu planu naprawy, zatwierdzonego decyzją Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 3 stycznia 2019 r. Uchwała ta obejmuje wskazanie przyczyn podjętej decyzji, uzasadnionej względami ekonomicznymi i sytuacją finansową banku. Ponadto według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. w banku zostały przekroczone wskaźniki, o których mowa w przepisie art. 141m ust. 3 pkt 2 ustawy – Prawo bankowe, tj. wskaźniki ilościowe lub jakościowe określające sytuację finansową banku. W dniu podjęcia uchwały o wdrożeniu planu naprawy zarząd banku złożył do Komisji Nadzoru Finansowego zawiadomienie o wystąpieniu przesłanki zobowiązującej bank do wdrożenia planu naprawy, na co bank posiada elektroniczne potwierdzenie złożonego zawiadomienia. Wskutek tego, z dniem 26 sierpnia 2022 r. bank rozpoczął wdrażanie działań naprawczych.

II. „Alfa” Spółka akcyjna (dalej jako: spółka)

Spółka posiada kapitał zakładowy wynoszący 1 mln zł i nie jest bankiem, oddziałem banku zagranicznego, instytucją kredytową lub oddziałem instytucji kredytowej, spółdzielczą kasą oszczędnościowo-kredytową oraz Krajową Spółdzielczą Kasą Oszczędnościowo-Kredytową. Przedmiot działalności spółki stanowi natomiast produkcja oraz dystrybucja energii cieplnej. Spółka zaprojektowała i aktualnie buduje kotłownię ekologiczną, mającą zaspokajać potrzeby osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i posiadających nieruchomości, do których nie ma możliwości podłączenia ciepła systemowego. Inwestycja jest finansowana ze środków osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczych, która podpisały ze spółką umowę na budowę kotłowni. Spółka wyceniła wartość wykonanych usług na podstawie poniesionych kosztów powiększonych o marżę stosowaną przez nią przy świadczeniu tego typu usług. Z tego względu, każda osoba fizyczna, która zawarła ze spółką umowę na budowę kotłowni jest zobowiązana do zapłaty 20 tys. zł za wykonaną usługę. Ponadto spółka rozłożyła na raty płatności wynikające z faktur dokumentujących usługi. W związku z rozłożeniem na raty płatności należności za wykonane osobom fizycznym usługi niezwiązane bezpośrednio z ich działalnością gospodarczą lub zawodową spółka nalicza dodatkowe opłaty z tytułu wydłużenia terminu płatności.

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów spółki wynosi 400 mln zł. Spółka posiada również aktywa zgromadzone w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych o wartości 4 mln zł oraz aktywa w postaci skarbowych papierów wartościowych o wartości wynoszącej łącznie 1 mln zł.

Dyspozycje:

W tabelach zawartych w rozwiązaniu proszę:

- 1) w kolumnie nr 3 tabeli nr 1 wskazać, czy w odniesieniu do określonego w niej podmiotu powstaje obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych, odpowiadając „TAK” albo „NIE”. W przypadku odpowiedzi „NIE” proszę podać podstawę prawną uzasadniającą to stanowisko.
- 2) w kolumnie nr 4 tabeli nr 1 dokonać obliczenia podstawy opodatkowania dla podmiotów zobowiązanych do uiszczenia podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2022 r.
- 3) w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 obliczyć kwotę podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2022 r.
- 4) w tabeli nr 2 podać termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2022 r. przez zobowiązane podmioty.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela nr 1

1	2	3	4	5
Lp.		Obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych (TAK/NIE)	Podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych	Kwota podatku od niektórych instytucji finansowych
I	Bank krajowy	NIE Na podstawie przepisu art. 11 ust. 2 pkt 1 u.p.n.i.f. bank objęty wdrożonym planem naprawy jest zwolniony od podatku	–	–
II	„Alfa” Spółka akcyjna	Tak (instytucja pożyczkowa)	400 mln – 200 mln = 200 mln zł (suma wartości aktywów – próg = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 200 mln = 73 200 zł

Tabela nr 2

1	Termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2022 r. przez zobowiązane podmioty.
2	Termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych: 26 września 2022 r. (dopuszczalne rozwiązanie: 25 września 2022 r.)

BLOK TEMATYCZNY II

Pytania testowe

1. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, budynki gospodarcze służące wytwarzaniu biogazu rolniczego, położone na gruntach gospodarstwa rolnych:
 - a) są objęte zwolnieniem w podatku od nieruchomości właściwym dla budynków służących wyłącznie działalności rolniczej,
 - b) **podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek właściwych dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,**
 - c) podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawek właściwych dla budynków niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

2. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budynku lub jego części, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje:
 - a) w dniu uzyskania prawa do użytkowania budynku,
 - b) pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym budowa została zakończona, co zostało potwierdzone w dzienniku budowy,
 - c) **w dniu 1 stycznia roku następującego po roku, w którym rozpoczęto faktyczne użytkowanie budynku lub jego części przed ostatecznym wykończeniem budynku.**

3. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, grunty, budynki i budowle pozostałe po likwidacji linii kolejowych lub ich odcinków, z wyjątkiem zajętych na działalność inną niż działalność, o której mowa w przepisach o transporcie kolejowym, są objęte zwolnieniem w podatku od nieruchomości do czasu przeniesienia ich własności lub prawa użytkowania wieczystego:
 - a) nie dłużej jednak niż przez dwa lata od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym stała się ostateczna decyzja wyrażająca zgodę na likwidację linii lub ich odcinków,
 - b) **nie dłużej niż przez trzy lata od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym weszło w życie rozporządzenie, wyrażające zgodę na likwidację linii lub ich odcinków,**
 - c) nie dłużej jednak niż przez pięć lat od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym weszło w życie zarządzenie ministra właściwego do spraw infrastruktury, wyrażające zgodę na likwidację linii lub ich odcinków.

4. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, wyłączeniu w podatku od nieruchomości podlegają grunty zajęte pod:
 - a) **pasje drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż utrzymanie dróg publicznych lub eksploatacja autostrad płatnych,**
 - b) pasje drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budynki albo budowle, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych,
 - c) pasje drogowe dróg publicznych i dróg wewnętrznych wraz z drogami oraz obiektami budowlanymi związanymi z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu.

5. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnieniu od podatku od środków transportowych podlegają:
 - a) pojazdy przeznaczone do przewozu osób lub rzeczy zasilane energią elektryczną oraz środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne,
 - b) **pojazdy zabytkowe oraz pojazdy używane do celów specjalnych,**
 - c) pojazdy specjalne oraz pojazdy uprzywilejowane.

6. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, górne granice stawek kwotowych podatku od środków transportowych obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie w następnym roku podatkowym:
- w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego,**
 - w stopniu odpowiadającym stopie oprocentowania kredytu lombardowego, ustalonej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim,
 - zgodnie z procentowym wskaźnikiem kursu euro w pierwszym dniu roboczym października danego roku w stosunku do kursu euro w roku poprzedzającym dany rok podatkowy.
7. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych wygasa wraz z końcem miesiąca, w którym:
- organ rejestrujący wydał decyzję o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu,**
 - organ rejestrujący wydał decyzję o odmowie rejestracji pojazdu,
 - nastąpiło zajęcia środka transportowego w ramach postępowania egzekucyjnego.
8. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych, w przypadku ustanowienia zastawu rejestrowego na podstawie ustawy z dnia 6 grudnia 1996 r. o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów (Dz. U. z 2018 r. poz. 2017 ze zm.), spoczywa na:
- uprawnionym do rozporządzania przedmiotem zastawu (zastawcy);**
 - wierzycielu (zastawniku) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu ustanowienia zastawu rejestrowego,
 - właścicielowi do końca miesiąca, w którym nastąpiło ustanowienie zastawu rejestrowego.
9. Zwolnieniu w podatku rolnym podlegają grunty:
- zajęte przez zbiorniki wody służące do zaopatrzenia ludności w wodę,**
 - pod wodami powierzchniowymi płynącymi jezior,
 - zajęte pod sztuczne zbiorniki wodne.
10. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, w przypadku wprowadzenia stanu klęski żywiołowej, o którym mowa w ustawie z dnia 18 kwietnia 2002 r. o stanie klęski żywiołowej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1897), organ podatkowy jest uprawniony przyznać podatnikowi ulgę w podatku rolnym w postaci:
- zaniechania jego ustalenia albo odroczenia terminu jego płatności,
 - zaniechania jego ustalenia albo poboru w całości lub w części, w wysokości zależnej od rozmiarów strat spowodowanych klęską w gospodarstwie rolnym,**
 - umorzenia zaległości podatkowej albo odroczenia zapłaty tej zaległości.
11. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, łączne zobowiązanie pieniężne należne od przedmiotów opodatkowania stanowiących współwłasność dwóch lub więcej osób fizycznych ustala się w odrębnej decyzji (nakazie płatniczym), który wystawia się na:
- któregokolwiek ze współwłaścicieli, a jeżeli gospodarstwo rolne prowadzi w całości jeden ze współwłaścicieli, nakaz płatniczy wystawia się na tę osobę,**
 - wszystkich współwłaścicieli w każdym przypadku,
 - wszystkich współwłaścicieli, a jeżeli gospodarstwo rolne prowadzi w całości jeden ze współwłaścicieli, nakaz płatniczy wystawia się na tę osobę.
12. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane składać deklaracje na podatek rolny w danym roku podatkowym w terminie do dnia:
- 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów,**
 - 20 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce siedziby podatnika,
 - 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

13. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, las, przez który przebiegają urządzenia przesyłowe, stanowiący własność przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej:
- a) **uznaje się za las zajęty na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna,**
 - b) nie uznaje się za las zajęty na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna,
 - c) nie uznaje się za las zajęty na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, chyba że las ten jest jednocześnie zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej.
14. Podatek leśny należny od spółki jawnej osób fizycznych:
- a) ustala, w drodze decyzji, organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia lasu,
 - b) jest obliczany w deklaracji i wpłacany przez spółkę jawną w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego na rachunek budżetu właściwej gminy właściwej ze względu na miejsce siedziby spółki,
 - c) **jest obliczany w deklaracji i wpłacany przez spółkę jawną w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego na rachunek budżetu właściwej gminy właściwej ze względu na miejsce położenia lasu.**
15. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, osoby prawne, objęte zwolnieniami podmiotowymi na mocy przepisów tej ustawy:
- a) nie są obowiązane składać deklaracji na podatek leśny,
 - b) **są obowiązane składać deklaracje na podatek leśny w danym roku podatkowym w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia lasu,**
 - c) są obowiązane składać deklaracje na podatek leśny w danym roku podatkowym w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce siedziby osoby prawnej.
16. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, nabycie przez polskiego rezydenta podatkowego licencji typu end-user do programu komputerowego, od podmiotu zagranicznego:
- a) **nie powoduje opodatkowania tzw. podatkiem u źródła,**
 - b) powoduje opodatkowanie tzw. podatkiem u źródła,
 - c) polega opodatkowaniu na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ale nie jest objęte zakresem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
17. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, zasiłek dla bezrobotnych **wypłacany polskiemu rezydentowi podatkowemu z drugiego państwa:**
- a) podlega opodatkowaniu wyłącznie w tym drugim państwie,
 - b) może być opodatkowany w tym drugim państwie,
 - c) **podlega opodatkowaniu wyłącznie w Polsce.**
18. Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, oparta na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, ma zastosowanie do:
- a) składek na ubezpieczenie społeczne,
 - b) **podatku od wynagrodzeń,**
 - c) podatku od wartości dodanej.
19. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, a przewidują jako główną metodę unikania opodatkowania wyłączenie z progresją, transfer środków z polskiej spółki kapitałowej do jej zagranicznego zakładu, przeznaczony na bieżące funkcjonowanie tego zakładu:
- a) prowadzi do powstania przychodu w państwie położenia zakładu,
 - b) pozostaje zwolniony z opodatkowania w Polsce na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - c) **nie prowadzi do zwiększenia kosztów uzyskania przychodów spółki.**

20. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, zmienioną postanowieniami Konwencji MLI, zyski uzyskane przez rezydenta podatkowego z tytułu przeniesienia praw w spółce osobowej, mogą być opodatkowane w drugim państwie, jeżeli:
- w jakimkolwiek momencie w okresie 365 dni poprzedzających przeniesienie własności tych praw, ich wartość pochodziła bezpośrednio lub pośrednio w więcej niż 50% z majątku nieruchomości, położonego na terytorium tego drugiego państwa,**
 - w jakimkolwiek momencie w okresie 365 dni poprzedzających lub następujących po przeniesieniu własności tych praw, ich wartość pochodzi bezpośrednio lub pośrednio w więcej niż 50% z majątku nieruchomości, położonego na terytorium tego drugiego państwa,
 - w jakimkolwiek momencie w okresie 365 dni następujących po przeniesieniu własności tych praw, ich wartość pochodzić będzie bezpośrednio lub pośrednio w więcej niż 50% z majątku nieruchomości, położonego na terytorium tego drugiego państwa.
21. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, otrzymana z drugiego państwa rekompensata za utracone korzyści, wydatki na opiekę medyczną oraz koszty rehabilitacji, związane z wypadkiem podczas treningu sportowca, będącego polskim rezydentem podatkowym, nieprowadzącym działalności gospodarczej, podlega opodatkowaniu na takich zasadach jak:
- dochody z pracy najemnej,
 - dochody artystów i sportowców,
 - inne dochody.**
22. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, należność za udostępnienie polskiemu rezydentowi podatkowemu przez zagraniczną instytucję naukową stacjonarnej aparatury laboratoryjnej do wykonywania eksperymentów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlega opodatkowaniu na zasadach właściwych dla:
- dochodów z wykorzystania majątku nieruchomości,
 - należności licencyjnych,**
 - zysków przedsiębiorstw.
23. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, zwolnienie ze zryczałtowanego podatku dochodowego odsetek wypłacanych przez polską spółkę, spółce podlegającej w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia, w jakiej polska spółka posiada nie mniej niż 25% udziałów, ma zastosowanie do przychodów, które zgodnie z odrębnymi przepisami zostaną uznane za:
- przychody z tytułu wierzytelności uprawniającej wierzyciela do zamiany jego prawa do odsetek na prawo do udziału w zyskach dłużnika,
 - przychody z tytułu wierzytelności dającej prawo do udziału w zyskach dłużnika,
 - przychody z tytułu wierzytelności, których spłata jest należna po upływie 40 lat od powstania wierzytelności.**
24. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, przepisy o opodatkowaniu dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia walut wirtualnych:
- stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, ale zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca siedziby podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji,**
 - stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska także w przypadku, gdy nie ma możliwości udokumentowania dla celów podatkowych miejsca siedziby podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji,
 - stosuje się bez uwzględnienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

25. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, jeżeli spółka zagraniczna, będąca rezydentem podatkowym innego państwa Unii Europejskiej, deleguje pracowników, będących rezydentami podatkowym tego państwa, do pracy w swoim zakładzie podatkowym w Polsce przez różną ilość dni w miesiącu, nie dłużej niż 183 dni w roku, a ich wynagrodzenie jest ponoszone bezpośrednio przez spółkę zagraniczną:
- a) **to wynagrodzenie z tytułu stosunku pracy jest opodatkowane w Polsce w stopniu adekwatnym do liczby dni fizycznej obecności i wykonywania pracy w Polsce, natomiast wynagrodzenie przypadające za pozostałe dni miesiąca, w czasie gdy praca nie była świadczona w Polsce, nie podlega wykazaniu jako przychód w Polsce,**
 - b) to wynagrodzenie z tytułu stosunku pracy jest opodatkowane wyłącznie w Polsce,
 - c) to wynagrodzenie z tytułu stosunku pracy jest opodatkowane wyłącznie w tym państwie Unii Europejskiej.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

Platinum Apartments sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest polskim rezydentem podatkowym prowadzącym działalność w zakresie budownictwa oraz zarządzania nieruchomościami w Polsce i za granicą. Korzystając z atrakcyjnych warunków oferowanych przez kontrahenta zagranicznego, Spółka nabyła w 2020 r. 4 nieruchomości mieszkalne w kurorcie Złote Piaski, w Bułgarii. Spółka uzyskuje w 2022 r. dochody z tytułu wynajmu tych nieruchomości, co, w przeliczeniu na złotówki, prezentuje poniższa tabela:

Okres	Łączne dochody
Styczeń 2022	2000 zł
Luty 2022	- 500 zł
Marzec 2022	800 zł
Kwiecień 2022	2 950 zł
Maj 2022	7 350 zł
Czerwiec 2022	27 600 zł
Lipiec 2022	35 000 zł
Sierpień 2022	37 400 zł

Spółka nie zajmuje się bieżącym zarządzaniem zakupionymi nieruchomościami. Za te czynności odpowiedzialni są dwaj menagerowie nieruchomości, tj. osoby fizyczne będące rezydentami Bułgarii, niepowiązani osobowo ani kapitałowo ze Spółką, z którymi zawarte zostały umowy cywilnoprawne prawa bułgarskiego, odpowiadające umowom zlecenie w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny. Obowiązkiem pierwszego z nich (dalej: Pracownik 1) jest przede wszystkim: obsługa komercyjnego funkcjonowania nieruchomości i reprezentowanie interesów właściciela m.in. poprzez wsparcie najemców nieruchomości, utrzymanie czystości w budynku, zarządzanie depozytami, fakturowanie kosztów, obliczanie, pobieranie i korygowanie wysokość czynszu oraz opłat eksploatacyjnych, przekazanie i odbiór lokali wynajmującym, zarządzanie ubezpieczeniami, wsparcie w zakresie ustalania strategii wynajmu. Obowiązkiem drugiego z nich (dalej: Pracownik 2) jest przede wszystkim zabezpieczenie technicznego funkcjonowania nieruchomości, przez zawieranie umów z usługodawcami w zakresie ich napraw i utrzymania, a także zlecenie i monitorowanie prac konserwacyjnych itd. Menager posiada swobodę w zakresie angażowania zewnętrznych podmiotów do kwoty 30 000 zł. Spółka nie ma wiedzy n.t. współpracy Pracowników 1 i 2 z innymi podmiotami zarządzającymi nieruchomościami, ale nie wyklucza takiej możliwości i nie zastrzega sobie prawa do wyłączności. Pracownicy 1 i 2 otrzymują nieregularne wynagrodzenie prowizyjne, zależne od ilości noclegów w nieruchomościach znajdujących się po ich opiece.

W listopadzie 2022 r. Spółka zamierza przejąć w trybie określonym w art. 492 § 1 Kodeksu spółek handlowych, Bolero sp. z o.o., będącą polskim rezydentem podatkowym ale nie spółką nieruchomościową, której jedynym wspólnikiem jest Volte B.V., rezydent podatkowy Królestwa Niderlandów. W wyniku połączenia kapitał zakładowy Spółki zostanie podwyższony, a Volte B.V. obejmie wszystkie nowe udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki. Przewidywana wartość emisyjna nowych udziałów wyniesie 250 000 zł.

Co istotne, w 2019 r. w analogicznym trybie doszło do połączenia Bolero sp. z o.o. z inną polską spółką, Tolero sp. z o.o. Jedynym wspólnikiem spółki Tolero również była Volte B.V., która w wyniku przeniesienia całości majątku Tolero sp. z o.o. objęła nowe udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Bolero sp. z o.o. Spółka planuje w II połowie 2022 r. zakupy kolejnych nieruchomości, położonych głównie na Bałkanach. W celu pozyskania niezbędnych ku temu środków finansowych, w lutym 2022 r. Spółka zawarła umowę kredytu z instytucją kredytową w Niemczech, na kwotę 8 mln zł, z odsetkami płatnymi w corocznych ratach, z zastosowaniem stawki 12%. Spółka zawarła także w marcu 2022 r. umowę kredytu z instytucją kredytową, będącą rezydentem podatkowym Szwecji, na kwotę 3 mln zł, oprocentowaną według stawki 7,5%. W kwietniu 2022 r. Spółce udało się także zawrzeć umowę pożyczki z osobą fizyczną, będącą rezydentem podatkowym Księstwa Monako, na kwotę 1,5 mln zł, oprocentowaną według stawki 11%. Pierwsze raty kredytów i pożyczki Spółka ma obowiązek uiszczyć do 31 grudnia 2022 r., traktując okres od zawarcia umowy do 31 grudnia jako pełen rok rozliczeniowy.

Proszę przyjąć, że wszystkie wymienione podmioty posiadają certyfikaty rezydencji swoich kontrahentów, wszystkie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania mające zastosowanie w zadaniu są zgodne treścią z Konwencją Modelową OECD z 2017 r. oraz że wszystkie podmioty zachowują należyta staranność przy ocenie warunków zastosowania przepisów umów międzynarodowych. Polsko-bułgarska

umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania wykorzystuje natomiast jako podstawową metodę wyłączenia z progresją. Zaliczki na podatek dochodowy w Polsce i Bułgarii są uiszczane odrębnie za każdy miesiąc, a bułgarska ustawa podatkowa przewiduje opodatkowanie dochodów z nieruchomości z zastosowaniem stawki 10%. Należności wypłacone przez Spółkę na rzecz swoich kontrahentów nie przekroczyły 2 mln zł w ciągu roku 2022, natomiast Spółka nie jest podmiotem powiązaniem ze swoimi kontrahentami.

Wszystkie kwoty dochodów, strat, kosztów oraz podatków należy podawać w złotych.

Dyspozycje:

- Wykorzystując tabelę nr 1 proszę wskazać kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, przypadających w Polsce i Bułgarii od dochodu za poszczególne miesiące.
- Wykorzystując tabelę nr 2 proszę zaznaczyć, czy działalność Pracowników 1 i 2 prowadzi do powstania zakładu podatkowego Spółki w Bułgarii.
- Wykorzystując tabelę nr 3 proszę wskazać czy Spółka, działając jako płatnik, będzie miała obowiązek pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w związku z planowanym w listopadzie 2022 r. przydzieleniem Volte B.V. udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, w wyniku jej połączenia z Bolero sp. z o.o. Jeśli tak, proszę dodatkowo wskazać kwotę podatku. Jeśli nie, proszę wskazać kwotę 0 zł.
- Wykorzystując tabelę nr 4 proszę wskazać wysokość zryczałtowanego podatku dochodowego, który Spółka ma obowiązek pobrać w związku z wypłatą odsetek od zaciągniętych w 2022 r. kredytów i pożyczki.

Tabela nr 1

Okres	Zaliczka na podatek dochodowy w Bułgarii	Zaliczka na podatek dochodowy w Polsce
Styczeń 2022	200 zł	0 zł
Luty 2022	0 zł	0 zł
Marzec 2022	80 zł	0 zł
Kwiecień 2022	295 zł	0 zł
Maj 2022	735 zł	0 zł
Czerwiec 2022	2 760 zł	0 zł
Lipiec 2022	3 500 zł	0 zł
Sierpień 2022	3 740 zł	0 zł

Tabela nr 2

Działalność Pracownika 1 prowadzi do powstania zakładu podatkowego w Bułgarii	TAK/NIE
Działalność Pracownika 2 prowadzi do powstania zakładu podatkowego w Bułgarii	TAK/NIE

Tabela nr 3

Obowiązek pobrania przez Spółkę zryczałtowanego podatku dochodowego w związku z przydzieleniem Volte B.V. udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki	TAK/NIE
Kwota zryczałtowanego podatku dochodowego	37 500 zł

Tabela nr 4

Rodzaj umowy i państwo rezydencji kredytodawcy/pożyczkodawcy	Kwota zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego przez Spółkę od wypłacanych odsetek
Umowa kredytu z Niemiec	96 000 zł
Umowa kredytu ze Szwecji	22 500 zł
Umowa pożyczki z Monako	33 000 zł

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad. 1

Opodatkowanie dochodów z majątku nieruchomości uregulowane zostało w art. 6 polsko-bułgarskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (KM OECD). W myśl art. 6 ust. 1 umowy dochód osiągany przez osobę mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie z majątku nieruchomości, włączając dochód z eksploatacji gospodarstwa rolnego lub leśnego, położonego w drugim Umawiającym się Państwie, może być opodatkowany w tym drugim Państwie. Przy czym, określenie "majątek nieruchomy" posiada takie znaczenie, jakie przyjmuje się według prawa tego Umawiającego się Państwa, w którym majątek ten jest położony. Dodatkowo, w zw. z zastosowaniem metody wyłączenia z progresją dochody z nieruchomości położonych w Bułgarii podlegają opodatkowaniu wyłącznie w Bułgarii, z uwzględnieniem tamtejszego prawa podatkowego. Implikuje to zastosowanie bułgarskiej stawki 10% zamiast polskiej stawki 19%. W kolumnie dot. zaliczki przypadającej do pobrania w Polsce wpisać można wszędzie tylko 0 zł.

Ad. 2

Działalność Pracowników 1 i 2 mieści się w granicach pojęcia niezależnego przedstawiciela, w rozumieniu art. 5 ust. 5 Konwencji Modelowej OECD. Nie są oni bowiem ściśle związani ze Spółką (brak wyłączności, brak umowy o pracę, wynagrodzenie zależne od zysków itd.).

Ad. 3

W związku z przydzieleniem Volte B.V. udziałów w kapitale zakładowym Spółki, będzie na niej ciążył obowiązek poboru zryczałtowanego podatku stosownie do uregulowań zawartych w art. 26 ust. 1 u.p.d.o.p. Przychodem jest zaś każda wartość wchodząca do majątku podatnika, powiększająca jego aktywa, o ile nie została wyłączona z przychodów podatkowych, na podstawie art. 12 ust. 4 u.p.d.o.p. Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 8ba tej ustawy „Przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, jest między innymi ustalona na dzień poprzedzający dzień łączenia lub podziału wartość emisyjna udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej przydzielonych wspólnikowi spółki przejmowanej lub dzielonej w następstwie łączenia lub podziału podmiotów, z zastrzeżeniem pkt 8b”. Jednocześnie, w sprawie nie będzie miał zastosowania art. 12 ust. 4 pkt 12 u.p.d.o.p., bowiem część udziałów w Bolero sp. z o.o. została przydzielona Volte B.V. w 2019 r. w wyniku innego łączenia podmiotów.

Pogląd ten potwierdza np. interpretacja indywidualna z 13 czerwca 2022 r., sygn..0111-KDIB1-1.4010.143.2022.1.SG.

W konsekwencji, w sprawie będzie miał zastosowanie art. 10 ust. 2 lit. b (w istocie art. 10 ust. 2 lit. c) w zw. z art. 10 ust. 3 (w istocie art. 10 ust. 5) polsko-niderlandzkiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zgodnie z którym ustawową stawkę podatku od dywidend w wysokości 19% obniża się do poziomu 15%.
 $15\% \times 250\,000 \text{ zł} = 37\,500 \text{ zł}$

Ad. 4

Zgodnie z dyspozycją art. 11 ust. 2 umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z Niemcami i Szwecją (odpowiednio - Konwencji Modelowej OECD) odsetki opodatkowane są według stawki 10%. Przepis ten modyfikuje postanowienie art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. W zadaniu przyjęto też, że pierwszy okres rozliczeniowy będzie wynosił rok, mimo, że formalnie do 31 grudnia 2022 r. nie upłyne 12 miesięcy od dnia zawarcia umów kredytu i pożyczki.

Zgodnie z § 1 pkt 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Księstwo Monako zostało uznane za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową. W związku z tym do relacji z jego rezydentami nie mają zastosowania preferencje podatkowe wynikające z umów międzynarodowych. Stosuje się wyłącznie art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. i opodatkowuje wypłacane odsetki wg stawki 20%.

Tym samym suma odsetek od:

- kredytu z Niemiec wyniesie $960\,000 \text{ zł} \times 10\% = 96\,000 \text{ zł}$ podatku u źródła
- kredytu ze Szwecji wyniesie $225\,000 \text{ zł} \times 10\% = 22\,500 \text{ zł}$ podatku u źródła
- pożyczki z Monako wyniesie $165\,000 \text{ zł} \times 20\% = 33\,000 \text{ zł}$ podatku u źródła