

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. Organ podatkowy odraczając termin płatności podatku kieruje się zasadami:
 - a) **ustalonymi w ustawie,**
 - b) określonymi przez Radę Ministrów,
 - c) wypracowanymi w ramach dotychczasowej praktyki w zakresie odraczania terminu płatności podatku.
2. Zaniechanie poboru podatku może nastąpić:
 - a) wyłącznie w drodze ustawy,
 - b) **w drodze rozporządzenia,**
 - c) w drodze decyzji organu podatkowego.
3. Dokonana przez podatnika wpłata na rachunek organu podatkowego jest zaliczana na poczet zaległości podatkowych:
 - a) o dowolnym terminie płatności zgodnie ze wskazaniem podatnika,
 - b) **o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku,**
 - c) o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych z pominięciem wskazania dokonanego przez podatnika.
4. Wydanie decyzji o odpowiedzialności członków zarządu za zaległości podatkowe spółki akcyjnej:
 - a) nie jest dopuszczalne po upływie 3 lat od końca roku kalendarzowego, w którym powstała zaległość podatkowa,
 - b) jest uzależnione od wykazania przez organ podatkowy, że członek zarządu nie zgłosił we właściwym czasie wniosku o ogłoszenie upadłości,
 - c) **jest uzależnione od ustalenia bezskuteczności egzekucji z majątku spółki w całości lub w części.**
5. Pełnomocnictwo szczególne udzielone na piśmie upoważnia do działania:
 - a) we wskazanych w pełnomocnictwie sprawach podatkowych, pozostających we właściwości organów podatkowych, jeżeli zostało umieszczone w Centralnym Rejestrze Pełnomocnictw,
 - b) w sprawach pozostających we właściwości organu podatkowego, do którego zostało przekazane pełnomocnictwo,
 - c) **we wskazanej w pełnomocnictwie sprawie podatkowej pozostającej we właściwości organu podatkowego, jeżeli zostało złożone do akt sprawy.**
6. W przypadku gdy wraz z wniesieniem pisma strona nie uiściła wymaganej z góry opłaty, to organ podatkowy:
 - a) **wzywa wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypelnienie tego warunku spowoduje pozostawienie pisma bez rozpatrzenia,**
 - b) pozostawia pismo bez rozpatrzenia, bez obowiązku powiadomienia o tym wnioskodawcy,
 - c) wydaje postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia, na które przysługuje zażalenie.
7. W przypadku gdy strona nie z własnej winy nie brała udziału w postępowaniu zakończonym wydaniem decyzji ostatecznej:
 - a) **organ podatkowy, który wydał decyzję w ostatniej instancji, może wydać postanowienie o wznowieniu postępowania wyłącznie na wniosek strony,**
 - b) organ podatkowy wyższego rzędu stwierdza z urzędu lub na wniosek nieważność decyzji,
 - c) strona może wystąpić z wnioskiem o uchylenie decyzji w terminie miesiąca od dnia powzięcia wiadomości o wydaniu decyzji.

8. Spółka przywoziła z zagranicy nie dokonując zgłoszenia celnego towary w postaci paczek papierosów różnych marek, nieoznaczonych polskimi znakami akcyzy, stanowiących przedmiot czynu zabronionego. W tym przypadku sąd wymierzając karę grzywny orzekł również przepadek papierosów. W efekcie:
- wykonania orzeczenia sądu o przepadku papierosów następuje poprzez ich zniszczenie,**
 - orzekając przepadek papierosów, sąd może zarządzić ich zniszczenie w całości albo w części, jeżeli ich sprzedaż jest niemożliwa,
 - papierosy objęte przypadkiem przechodzą na własność Skarbu Państwa i organ celny może zarządzić ich zniszczenie albo sprzedaż.
9. Spółka X wbrew obowiązкови wynikającemu z przepisów prawa podatkowego przesłała organowi podatkowemu nierzetelną deklarację podatkową za 2022 r. Kwota narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej w czasie popełnienia tego czynu wynosiła 11 000 zł. W tym przypadku mamy do czynienia z:
- przestępstwem skarbowym, gdyż doszło do uszczuplenia należności publicznoprawnej,
 - wykroczeniem skarbowym,**
 - brakiem przestępstwa skarbowego oraz wykroczenia skarbowego z uwagi na kwotę uszczuplenia.
10. Organem podatkowym właściwym w sprawie zmiany wydanej interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, w przypadku stwierdzenia jej nieprawidłowości po uwzględnieniu orzecznictwa sądów administracyjnych, jest:
- Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
 - Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,
 - minister właściwy do spraw finansów publicznych.**
11. Porozumienie inwestycyjne, zawarte przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych z inwestorem:
- wiąże inwestora i ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz organy podatkowe za okresy rozliczeniowe objęte porozumieniem także w przypadku, gdy przedmiot porozumienia inwestycyjnego stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem nadużycia prawa w podatku od towarów i usług,
 - może obowiązywać przez okres 6 lat podatkowych,
 - wygasza z mocy prawa z dniem wejścia w życie przepisów prawa podatkowego w zakresie, w jakim porozumienie to stało się niezgodne z tymi przepisami.**
12. Jeżeli w postępowaniu podatkowym naczelnik urzędu skarbowego stwierdzi, że spółka akcyjna, mimo ciążącego na niej obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych w związku z zawarciem umowy pożyczki pieniężnej, nie złożyła deklaracji w podatku od czynności cywilnoprawnych oraz nie zapłaciła podatku od czynności cywilnoprawnych z tytułu dokonania tej czynności, wówczas wyda on:
- decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych,**
 - decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - postanowienie nakładające na spółkę obowiązek złożenia deklaracji podatkowej w podatku od czynności cywilnoprawnych.
13. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości podatkowych następuje z dniem:
- powstania nadpłaty w przypadku zapłaty przez płatnika należności wynikającej z decyzji o jego odpowiedzialności podatkowej, jeżeli należność ta została określona w wysokości większej od należnej,**
 - wydania przez organ podatkowy postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległości podatkowych,
 - wydania przez organ podatkowy decyzji w sprawie stwierdzenia nadpłaty.

14. Jeżeli wyniki analizy ryzyka wskazują, że podmiot kwalifikowany może wykorzystywać działalność banków do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi, a blokada rachunku podmiotu kwalifikowanego jest konieczna, aby temu przeciwdziałać, wówczas Szef Krajowej Administracji Skarbowej może zażądać blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego na okres:
- oznaczony, nie dłuższy jednak niż 3 miesiące,
 - nie dłuższy niż 48 godzin,
 - nie dłuższy niż 72 godziny.**
15. Za zaległości podatkowe nieposiadającej zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji:
- jako osoby trzecie zawsze odpowiadają wspólnicy spółki, niezależnie od tego, czy został ustanowiony pełnomocnik do reprezentowania tej spółki,
 - jako osoby trzecie odpowiadają wspólnicy spółki, pod warunkiem, że nie został ustanowiony pełnomocnik do reprezentowania tej spółki.**
 - jako osoba trzecia odpowiada dyrektor spółki, jeżeli zamiast zarządu spółki została powołana rada dyrektorów.
16. Jeżeli treść rozstrzygnięcia doręczonej decyzji podatkowej jest dla strony niezrozumiała, a przez to powoduje trudności w ustaleniu zakresu obowiązku, który w tej decyzji został na nią nałożony, wówczas strona może:
- w terminie siedmiu dni od dnia doręczenia tej decyzji, zażądać uzupełnienia jej rozstrzygnięcia przez organ podatkowy, który wydał decyzję,
 - w terminie czternastu dni od dnia doręczenia tej decyzji, zażądać sprostowania jej rozstrzygnięcia przez organ podatkowy, który wydał decyzję,
 - zażądać od organu podatkowego, który wydał decyzję, wyjaśnienia w drodze postanowienia wątpliwości co do treści decyzji.**
17. Jeżeli kontrola podatkowa ma charakter doraźny, dotyczący ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej, wówczas organ podatkowy:
- ma obowiązek wszczęcia kontroli podatkowej nie później niż po upływie trzech dni od dnia doręczenia kontrolowanemu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej,
 - ma obowiązek wszczęcia kontroli podatkowej nie później niż przed upływem trzydziestu dni od dnia doręczenia kontrolowanemu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej,
 - nie zawiadamia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.**
18. Zgodnie z ustawą o Krajowej Administracji Skarbowej, naczelnik urzędu celno-skarbowego może wykonywać kontrolę celno-skarbową:
- na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,**
 - na obszarze województwa, na terenie którego ma on swoją siedzibę,
 - na obszarze wyznaczonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
19. W przypadku gdy naczelnik urzędu skarbowego stwierdzi, że dokonane zgłoszenie identyfikacyjne spółki akcyjnej w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej nie spełnia wymogów formalnych, określonych dla tego zgłoszenia, wówczas:
- wydaje on postanowienie o odmowie nadania NIP,
 - w określonym zakresie uzupełnia on braki formalne zgłoszenia identyfikacyjnego na podstawie danych zawartych w Krajowym Rejestrze Sądowym,
 - wydaje on decyzję o odmowie nadania NIP.**
20. Wymierzenie kary grzywny przez sąd w postępowaniu w sprawie o przestępstwo skarbowe:
- zwalnia z obowiązku uiszczenia należności publicznoprawnej,
 - nie zwalnia z obowiązku uiszczenia należności publicznoprawnej.**
 - zwalnia z obowiązku zwrotu przedmiotu czynu zabronionego.

Zadanie 1*Założenia:*

Szef Krajowej Administracji Skarbowej wyznaczył w drodze postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald do przeprowadzenia kontroli podatkowej w spółce akcyjnej „Warto” w związku z zastosowaniem przepisów o wyłączeniu organu podatkowego. Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli w lipcu 20XX r. udzielonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald kontrolujący przeprowadzili kontrolę w okresie od lipca do sierpnia 20XX r. w spółce akcyjnej „Warto” z siedzibą w Warszawie. O przedłużeniu kontroli na miesiąc sierpień 20XX r. kontrolujący poinformowali ustnie kontrolowanego.

W wyniku ustaleń kontroli Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald wszczął postępowanie podatkowe i określił zobowiązanie podatkowe w związku z nieuwzględnieniem kosztów udokumentowanych fakturami wystawionymi na rzecz spółki powiązanej ze spółką akcyjną „Warto”. W wyniku rozpatrzenia odwołania od decyzji Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji. Wojewódzki Sąd Administracyjny również nie znalazł podstaw do wzruszenia decyzji organów podatkowych i odrzucił skargę złożoną przez spółkę „Warto”.

Po upływie roku spółka „Warto” złożyła wniosek o stwierdzenie nieważności decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald wskazując na (1) naruszenie przepisów o właściwości przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, (2) oraz wydanie decyzji bez podstawy prawnej.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu odmówił wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej. W wyniku rozpatrzenia odwołania od tej decyzji Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu utrzymał w mocy decyzję wydaną w pierwszej instancji.

Pełnomocnik spółki „Warto” rozważa złożenie skargi na wydane decyzje.

Dyspozycja:

Uwzględniając przedstawiony stan faktyczny udziel odpowiedzi na poniższe pytania w tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniach** przedstaw stanowisko w sprawie:

1. Czy dowody zebrane w toku kontroli podatkowej w miesiącu sierpniu 20XX r. mogły stanowić podstawę do określenia zobowiązania podatkowego spółce „Warto”?
2. Czy Szef Krajowej Administracji Skarbowej był uprawniony do wyznaczenia innego organu podatkowego do przeprowadzenia kontroli podatkowej na podstawie przepisów o wyłączeniu organu podatkowego?
3. Czy spółka „Warto” może zasadnie domagać się uchylecia decyzji o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej ze względu na wskazane w stanie faktycznym podstawy prawne stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej?
4. Czy do rozpatrzenia odwołania od decyzji w sprawie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej był uprawniony Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu?

Rozwiązanie wzorcowe:

l.p.	Pytanie	Odpowiedź TAK/NIE	Uzasadnienie odpowiedzi
1.	<i>Czy dowody zebrane w toku kontroli podatkowej w miesiącu sierpniu 20XX r. mogły stanowić podstawę do określenia zobowiązania podatkowego spółce „Warto”?</i>	NIE	O każdym przypadku niezakończenia kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu kontrolujący obowiązany jest zawiadomić na piśmie kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli i wskazując nowy termin jej zakończenia. Dokumenty dotyczące czynności kontrolnych dokonanych po upływie tego terminu nie stanowią dowodu w postępowaniu podatkowym, chyba że został wskazany nowy termin zakończenia kontroli. W związku z tym, że kontrolowany nie został poinformowany o przedłużeniu kontroli na piśmie, dowody zebrane w toku kontroli w sierpniu 20XX r. nie mogą stanowić dowodu w postępowaniu podatkowym.
2.	<i>Czy Szef Krajowej Administracji Skarbowej był uprawniony do wyznaczenia innego organu</i>	TAK	W sprawach nieuregulowanych w przepisach o kontroli podatkowej (dział VI Ordynacji podatkowej) stosuje się odpowiednio m.in. przepisy rozdziału 2

	<i>podatkowego do przeprowadzenia kontroli podatkowej na podstawie przepisów o wyłączeniu organu podatkowego?</i>		działu IV Ordynacji podatkowej dotyczące wyłączenia organu podatkowego. Przepis art. 131 § 2 pkt 4 Ordynacji podatkowej przewidują sytuację, w której Szef Krajowej Administracji Skarbowej jest uprawniony do wyznaczenia naczelnika urzędu skarbowego do załatwienia sprawy. W związku z tym Szef Krajowej Administracji Skarbowej był uprawniony do wyznaczenia innego organu podatkowego do przeprowadzenia kontroli podatkowej na podstawie przepisów o wyłączeniu organu podatkowego.
3.	<i>Czy spółka „Warto” może zasadnie domagać się uchylecia decyzji o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej ze względu na wskazane w stanie faktycznym podstawy prawne stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej?</i>	NIE	Organ podatkowy wydaje decyzję o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej, jeżeli w szczególności sąd administracyjny oddalił skargę na tę decyzję, chyba że żądanie oparte jest na przepisie art. 247 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej. W niniejszej sprawie skarga na decyzje organów podatkowych została odrzucona przez WSA w związku z tym Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu postąpił prawidłowo odmawiając wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej. Jednocześnie spółka nie kwestionowała decyzji ostatecznej ze względu na przesłankę określoną w art. 247 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej, tj. że decyzja ostateczna dotyczy sprawy już poprzednio rozstrzygniętej inną decyzją ostateczną (<i>res iudicata</i>).
4.	<i>Czy do rozpatrzenia odwołania od decyzji w sprawie odmowy wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej był uprawniony Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu?</i>	TAK	W przypadku wydania decyzji w pierwszej instancji m.in. przez dyrektora izby administracji skarbowej odwołanie od decyzji rozpatruje ten sam organ podatkowy, stosując odpowiednio przepisy o postępowaniu odwoławczym. W niniejszej sprawie decyzję o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej wydał Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w związku z tym organem odwoławczym od tej decyzji był ten sam organ.

BLOK TEMATYCZNY II**Pytania testowe**

1. Spółka A z Białegostoku świadczy usługi transportu autokarowego osób z Suwałk do Wilna dla klientów indywidualnych (nie prowadzących działalności gospodarczej i nie posiadających statusu rolnika ryczałtowego). Usługi powinny być zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług opodatkowane:
 - a) w całości w Polsce tj. w kraju, w którym rozpoczął się transport, wg stawki 8%,
 - b) **w części transportu wykonywanego po terytorium Polski, w Polsce wg stawki 8%, a w części wykonywanej po terytorium Litwy usługi nie podlegają opodatkowaniu w Polsce, tylko na Litwie wg obowiązujących tam przepisów,**
 - c) w części transportu wykonywanego po terytorium Polski, w Polsce wg stawki 0% (transport międzynarodowy), a w części wykonywanej po terytorium Litwy usługi nie podlegają opodatkowaniu w Polsce, tylko na Litwie wg obowiązujących tam przepisów.
2. Wspólnik spółki z o.o. przywiózł osobiście z Luksemburga do Polski zakupione tam na paragon 60 butelek piwa o pojemności 0,75 litra, które początkowo chciał sam skosztować, ale ostatecznie wstawił do sprzedaży w jednym ze sklepów spółki (dla stałych klientów sklepu). Od wstawionych do sklepu butelek piwa belgijskiego:
 - a) **powinna zostać opłacona polska akcyza,**
 - b) nie ma obowiązku zapłaty polskiej akcyzy, piwo zostało przewiezione w ramach obowiązującego w Unii Europejskiej limitu i pierwotny cel zwolnienia był spełniony,
 - c) nie ma obowiązku zapłaty polskiej akcyzy, chyba że właściciel sklepu wystąpi o zwrot akcyzy belgijskiej, wówczas będzie obowiązany odprowadzić akcyzę polską.
3. Spółka X sp. z o.o. wraz ze spółką Y sp. z o.o. utworzyły spółkę cywilną. Podatek od czynności cywilnoprawnych z tytułu utworzenia spółki cywilnej ciąży na:
 - a) **spółce X i spółce Y (solidarnie),**
 - b) wspólnikach spółek X i Y (solidarnie),
 - c) utworzonej spółce cywilnej.
4. 30 marca 2023 r. firma Y otrzymała 100% zaliczkę na poczet sprzedaży książek (CN 4901) do biblioteki w wysokości 10 tys. zł. 31 marca 2023 r. została wydana pierwsza transza zamówionych książek o wartości 5 tys. zł, 20 kwietnia 2023 r. kolejna – o wartości 5 tys. zł. Jaką stawką VAT powinna być opodatkowana transakcja:
 - a) pierwsza transza – 5%, druga transza 0%,
 - b) zaliczka – 0%, późniejsze wydanie książek pozostaje bez znaczenia dla stawki VAT,
 - c) **zaliczka 5%, późniejsze wydanie książek pozostaje bez znaczenia dla stawki VAT.**
5. Firma X (czynny podatnik VAT, wykonujący wyłącznie czynności opodatkowane), świadcząca usługi informatyczne, kupiła specjalistyczny komputer do celów służbowych głównego księgowego za kwotę brutto 25.000 zł. Wieczorami korzysta z niego jego rodzina. Jakie to ma konsekwencje w podatku VAT:
 - a) firmie przysługuje odliczenie podatku VAT z tytułu zakupu tego komputera, bez konieczności dokonywania opodatkowania jego użytku prywatnego,
 - b) **firmie przysługuje odliczenie podatku VAT z tytułu zakupu tego komputera, równocześnie ciąży jednak na niej obowiązek opodatkowania jego użytku prywatnego,**
 - c) firmie przysługuje odliczenie podatku VAT według wcześniej ustalonej proporcji – z uwagi na prywatne wykorzystywanie tego komputera.
6. Podmiot zarządzający turniej gry pokera:
 - a) nie jest płatnikiem podatku od gier,
 - b) nie jest obowiązany do wpłacania podatku od gier na rachunek właściwego urzędu skarbowego, ponieważ ten obowiązek spoczywa na graczu,
 - c) **jest obowiązany do wpłacenia podatku od gier na rachunek właściwego urzędu skarbowego.**

7. W przypadku objęcia towarów procedurą wywozu:
- dług celny w wywozie nie powstaje ponieważ wywożone towary nie podlegają należnościom celnym wywozowym,
 - dług celny powstanie wyłącznie, jeżeli towary zostaną poddane uszlachetnieniu,
 - dług celny powstanie, a dłużnikiem jest zgłaszający oraz osoba, na której rzecz dokonuje się zgłoszenia celnego (w przypadku przedstawicielstwa pośredniego).**
8. Przedsiębiorca sprowadził z Chin kserokopiarki. Przy ustalaniu wartości celnej kserokopiarek metodą wartości transakcyjnej:
- nie wlicza się kosztów ich transportu po ich wprowadzeniu na obszar celny Unii Europejskiej,**
 - wlicza się wszystkie prowizje od zakupu,
 - wlicza się prowizje od zakupu poniesione na rzecz pośrednika działającego poza obszarem celnym Unii Europejskiej.
9. Umowa o utworzeniu grupy VAT:
- może być zawarta przez podatników mających siedzibę na terytorium kraju oraz podatników nieposiadających siedziby na terytorium kraju, niezależnie od formy prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju,
 - musi wskazywać przedstawiciela grupy VAT, wyznaczonego spośród jej członków, który będzie reprezentował grupę VAT w zakresie jej praw i obowiązków w zakresie podatku od towarów i usług,**
 - może zostać zawarta na okres krótszy niż 3 lata.
10. W przypadku gdy spółka wystawiła fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie euro, wówczas:
- przeliczenia tych kwot na złote dokonuje się według kursu średniego euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień powstania obowiązku podatkowego,
 - przeliczenia tych kwot na złote dokonuje się według kursu średniego euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu wystawienia faktury,
 - podatnik jest uprawniony do przeliczania tych kwot na złote według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu poprzedzającym dzień wystawienia faktury.**
11. Podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, jeśli spełni określone obowiązki dokumentacyjne oraz zgłoszenia celne są dokonywane przez przedstawiciela bezpośredniego w rozumieniu przepisów celnych, jest:
- wyłącznie obowiązany do obliczenia i wykazania w zgłoszeniu celnym kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów,
 - uprawniony do rozliczenia kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów,**
 - uprawniony do rozliczenia kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów, pod warunkiem, że właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego wyrazi na to zgodę.
12. Podmiotem korzystającym ze zwolnienia od podatku od towarów i usług sprzedaży dokonywanej przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł, może być spółka kapitałowa prawa handlowego mająca za przedmiot działalności:
- świadczenie usług factoringu,
 - dokonywanie dostaw terenów budowlanych,
 - dokonywanie dostaw wyrobów tytoniowych.**

13. W przypadku zaprzestania wykonywania wewnątrzspółnotowych dostaw towarów przez spółkę zarejestrowaną jako podatnik VAT UE, spółka, o której mowa:
- jest obowiązana na piśmie zgłosić tę okoliczność właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego poprzez aktualizację zgłoszenia rejestracyjnego, składaną w terminie 15 dni, licząc od pierwszego dnia następującego po ostatnim dniu miesiąca, w którym dokonano ostatniej wewnątrzspółnotowej dostawy towarów,
 - jest obowiązana na piśmie zgłosić tę okoliczność właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego poprzez aktualizację zgłoszenia rejestracyjnego, składaną w terminie 15 dni, licząc od dnia zaistnienia faktu zaprzestania wykonywania wewnątrzspółnotowych dostaw towarów,**
 - podlega wykreśleniu z rejestru jako podatnik VAT UE, niezależnie od tego, czy zgłosiła właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego fakt zaprzestania wykonywania tych czynności opodatkowanych.
14. W przypadku świadczenia usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą te usługi nie później niż:
- z upływem terminu płatności za wykonywane usługi,**
 30. dnia od dnia wykonania usług,
 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługi.
15. Wiążąca informacja akcyzowa jest ważna przez okres:
- 5 lat od dnia jej doręczenia oraz kolejny okres nie dłuższy niż 5 lat, jeżeli organ podatkowy w drodze decyzji przedłużył okres jej ważności,
 - 5 lat od dnia jej wydania oraz kolejny okres nie dłuższy niż 5 lat, jeżeli organ podatkowy w drodze decyzji przedłużył okres jej ważności,**
 - 5 lat od dnia, w którym stała się ostateczna oraz kolejny okres nie dłuższy niż 5 lat, jeżeli organ podatkowy w drodze decyzji przedłużył okres jej ważności.
16. W odniesieniu do suszu tytoniowego przedmiotem opodatkowania podatkiem akcyzowym jest:
- import suszu tytoniowego przez pośredniczący podmiot tytoniowy,
 - nabycie wewnątrzspółnotowe suszu tytoniowego przez podmiot prowadzący skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów tytoniowych,
 - zużycie suszu tytoniowego przez podmiot prowadzący skład podatkowy do innych celów niż produkcja wyrobów nowatorskich.**
17. Gdy w sprawie z zakresu administracji publicznej nastąpi złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie prokury, wówczas obowiązek zapłaty opłaty skarbowej:
- nie powstaje,
 - ciąży wyłącznie na prokurencie,
 - ciąży solidarnie na przedsiębiorcy i prokurencie.**
18. Zgodnie z Unijnym Kodeksem Celnym:
- jest dopuszczalne ustanowienie przedstawiciela pośredniego, który działa w imieniu i na rzecz osoby reprezentowanej,
 - jest dopuszczalne ustanowienie przedstawiciela pośredniego, który działa we własnym imieniu, lecz na rzecz osoby reprezentowanej,**
 - nie jest dopuszczalne ustanowienie przedstawiciela pośredniego, lecz wyłącznie przedstawiciela bezpośredniego.
19. Dług celny w przywozie powstaje w związku z objęciem towarów nieunijnych procedurą:
- dozoru celnego, przemieszczania i przetwarzania,
 - odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych,**
 - składowania celnego oraz uszlachetniania czynnego i biernego.
20. W przypadku udziału w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera obowiązek podatkowy w podatku od gier powstaje:
- z dniem rozpoczęcia urządzania turnieju gry pokera,
 - z chwilą przystąpienia do turnieju gry pokera,**
 - niezależnie od tego, czy organizator turnieju gry w pokera posiada koncesję na prowadzenie kasyna gry.

Zadania sytuacyjne**Zadanie 1***Założenia:*

Poniżej zostały przedstawione informacje dotyczące pięciu zdarzeń, które zaistniały u różnych spółek prawa handlowego. Spółki te mają swoją siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, są zarejestrowane jako podatnicy VAT czynni oraz podatnicy VAT UE oraz rozliczają podatek od towarów i usług za okresy miesięczne.

Zdarzenie nr 1

„Alfa” Spółka akcyjna jest właścicielem nieruchomości zabudowanej budynkiem, w którym pierwsze zasiedlenie miało miejsce w dniu 16 marca 2022 r. „Alfa” Spółka akcyjna poniosła wydatki na ulepszenie budynku, w stosunku do których miała prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w wysokości 35% wartości początkowej tego obiektu. W dniu 14 kwietnia 2023 r. nieruchomość ta została sprzedana na rzecz „Beta” Spółka akcyjna. Budynek znajdujący się na tej nieruchomości nie jest objęty społecznym programem mieszkaniowym. Konkretyzując, w dniu 14 kwietnia 2023 r. osoba uprawniona do reprezentacji „Alfa” Spółka akcyjna podpisała z przedstawicielem „Beta” Spółka akcyjna umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego za cenę netto wynoszącą 350 000 zł. Zapłata pełnej kwoty wynikającej z faktury wystawionej przez „Alfa” Spółka akcyjna, dokumentującej sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem, nastąpiła w dniu 17 kwietnia 2023 r. W umowie tej strony postanowiły, że nieruchomość ta zostanie wydana „Beta” Spółka akcyjna w dniu 10 maja 2023 r.

Zdarzenie nr 2

W dniu 11 kwietnia 2023 r. „Beta” Spółka akcyjna zawarła z „Gamma” Spółka akcyjna umowę o świadczenie usługi budowlanej. Usługa ma zostać wykonana w lipcu 2023 r. i nie będzie dotyczyć budynków objętych społecznym programem mieszkaniowym. W dniu zawarcia tej umowy, tj. 11 kwietnia 2023 r., „Beta” Spółka akcyjna pobrała zaliczkę w wysokości 10 000 zł netto na poczet wykonania usługi budowlanej. Następnie w dniu 14 maja 2023 r. „Beta” Spółka akcyjna wystawiła fakturę dokumentującą zaliczkę pobraną w dniu 11 kwietnia 2023 r.

Zdarzenie nr 3

W dniu 12 maja 2023 r. „Delta” Spółka akcyjna dokonała na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej z siedzibą w Czechach rozbiórki budynku stanowiącego własność tego podatnika, który jest położony w Belgii. Faktura dokumentująca wykonanie tej usługi przez „Delta” Spółka akcyjna, opiewająca na kwotę 15 000 zł, została wystawiona w dniu 19 maja 2023 r. Natomiast zapłata przez podatnika podatku od wartości dodanej z siedzibą w Czechach pełnej kwoty wynikającej z tej faktury nastąpiła w dniu 5 czerwca 2023 r.

Zdarzenie nr 4

W dniu 24 marca 2023 r. „Beta” Spółka akcyjna zawarła z „Gama” Spółka akcyjna umowę najmu lokalu użytkowego na okres trzech lat. Zgodnie z postanowieniami umowy usługa najmu będzie rozliczana za okresy miesięczne, a termin płatności czynszu najmu za dany miesiąc przypada w 10. dniu miesiąca za miesiąc poprzedni. Pierwszy okres rozliczeniowy obejmował kwiecień 2023 r. W dniu 28 kwietnia 2023 r. „Beta” Spółka akcyjna wystawiła fakturę dokumentującą świadczenie usługi najmu na rzecz „Gama” Spółka akcyjna w kwietniu 2023 r. Natomiast zapłata przez „Gama” Spółka akcyjna czynszu najmu za kwiecień 2023 r. nastąpiła w dniu 10 maja 2023 r. Kwota netto za usługę najmu wykonaną przez „Beta” Spółka akcyjna w kwietniu 2023 r. wynosiła 3 000 zł.

Zdarzenie nr 5

W dniu 20 kwietnia 2023 r. „Gama” Spółka akcyjna dokonała dostawy towarów na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej z siedzibą w Szwecji. Towary będące przedmiotem dostawy zostały przemieszczone z terytorium Polski na terytorium Szwecji. Faktura z tego tytułu, opiewająca na kwotę 30 000 zł, została wystawiona w dniu 17 maja 2023 r., a „Gama” Spółka akcyjna dysponuje dowodami stwierdzającymi dostawę towarów z terytorium Polski na terytorium Szwecji.

Dyspozycje:

Na podstawie powyżej przedstawionych informacji proszę w tabeli zawartej w **Rozwiązaniu**:

- 1) wskazać w kolumnie nr 2 miejsce świadczenia w podatku od towarów i usług w odniesieniu do dokonanej dostawy towarów lub świadczenia usług w przypadku spółki występującej w danym, scharakteryzowanym w *Założeniach*, zdarzeniu gospodarczym,
- 2) wskazać w kolumnie nr 3 datę powstania obowiązku podatkowego (dzień/miesiąc/rok) w podatku od towarów i usług w odniesieniu do spółki występującej w danym, scharakteryzowanym w *Założeniach*, zdarzeniu gospodarczym, jeżeli jest ono opodatkowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Jeśli dane zdarzenie nie rodzi dla spółki obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług na terytorium Polski, wówczas proszę wpisać „**NIE POWSTAJE**”,
- 3) podać w kolumnie nr 3 kwotę podatku należnego w podatku od towarów i usług, który ma obowiązek obliczyć spółka występująca w danym, scharakteryzowanym w *Założeniach*, zdarzeniu gospodarczym, jeśli zaistnienie tego zdarzenia skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług w Polsce. Jeżeli dane zdarzenie nie rodzi dla spółki wskazanego obowiązku podatkowego, wówczas proszę wpisać „**BRAK**”.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4
Zdarzenie	Miejsce świadczenia	Data powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług (dzień/miesiąc/rok)	Kwota podatku należnego
Zdarzenie nr 1	Polska	14 kwietnia 2023 r.	$350\,000 \times 23\% = 80\,500 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 2	Polska	11 kwietnia 2023 r.	$10\,000 \times 23\% = 2\,300 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 3	Belgia	NIE POWSTAJE	BRAK
Zdarzenie nr 4	Polska	28 kwiecień 2023 r.	$3\,000 \times 23\% = 690 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 5	Polska	15 maja 2023 r.	0 zł

Zadanie 2*Założenia:*

Poniżej zostały przedstawione trzy zdarzenia, które w 2023 r. zaistniały w różnych spółkach prawa handlowego, wykonujących czynności związane z produkcją oraz obrotem wyrobami akcyzowymi. Należy rozważyć zasadność opodatkowania tych zdarzeń na gruncie podatku akcyzowego.

Zdarzenie nr 1

Przedmiotem działalności „Cysterna” Spółka akcyjna (dalej jako: Spółka) jest produkcja benzyn silnikowych. Działalność ta jest wykonywana w posiadanym przez Spółkę składzie podatkowym. W kwietniu 2023 r., w ramach procedury zawieszenia poboru akcyzy, Spółka wyprodukowała benzyny silnikowe o kodach CN 2710 12 45. W konsekwencji, w dniu 20 kwietnia 2023 r. Spółka wyprowadziła ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, wyprodukowane benzyny silnikowe o kodach CN 2710 12 45 w ilości 20 000 litrów.

Zdarzenie nr 2

„Tabakierka” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: Spółka), działając na podstawie posiadanego zezwolenia jako zarejestrowany odbiorca, w kwietniu 2023 r. nabyła od podmiotu z siedzibą na terytorium Francji 800 000 sztuk papierosów. W dniu 17 kwietnia 2023 r. nabyte przez Spółkę papierosy zostały wprowadzone do określonego w zezwoleniu miejsca odbioru wyrobów akcyzowych. Papierosy znajdowały się w paczkach, po 20 sztuk papierosów w paczce. Na każdej paczce papierosów wydrukowano maksymalną cenę detaliczną w wysokości 16,50 zł. Ponadto na paczki papierosów zostały nałożone podatkowe znaki akcyzy o łącznej wartości 6 000 zł.

Zdarzenie nr 3

W dniu 20 kwietnia 2023 r. „Delta” Spółka akcyjna nabyła od podatnika z siedzibą na terytorium Włoch fabrycznie nowy samochód osobowy stanowiący pojazd hybrydowy w rozumieniu przepisu art. 2 pkt 13 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1083 ze zm.). Samochód ten jest więc pojazdem samochodowym o napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania. Pojemności silnika spalinowego nabytego przez Spółkę wynosi 1498 cm³. Samochód został nabyty za cenę 90 000 euro (mający zastosowanie do czynności kurs średni euro wyliczony i ogłoszony przez Narodowy Bank Polski wynosi 4,75 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 wstawić znak „-” w odpowiednich polach kolumny nr 3, dotyczących kwoty podatku akcyzowego do zapłacenia.

OBLICZAJĄC KWOTĘ PODATKU AKCYZOWEGO DO ZAPŁACENIA, W CELU UPROSZCZENIA ROZWIĄZYWANIA ZADANIA, PROSZĘ PRZYJĄĆ STAWKI DOCELOWE PODATKU AKCYZOWEGO (nie należy uwzględniać stawek okresowo obniżonych na 2023 r.).

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3
Zdarzenie	Obowiązek zapłaty podatku akcyzowego	Kwota podatku akcyzowego do zapłacenia
Zdarzenie nr 1	TAK/NIE	Ilość gotowej benzyny silnikowej wyrażona w litrach w temperaturze 15o C: 20 000 l Stawka podatkowa: 1529 zł/1000 litrów Kwota podatku do zapłacenia: 20 x 1529 zł = 30 580 zł
Zdarzenie nr 2	TAK/NIE	Stawka mieszana: 367,36 zł za każde 1000 sztuk i 32,05% maksymalnej ceny detalicznej Stawka kwotowa: 367,36 zł x 800 000 szt. pap./1 000 = 293 888 zł Stawka procentowa: Wartość wyrobu według maksymalnej ceny detalicznej: 800 000 : 20 szt. = 40 000 paczek, 40 000 x 16,50 = 660 000 zł 32,05% x 660 000 zł = 211 530 zł Kwota podatku: 293 888 + 211 530 = 505 418 zł Pomniejszenie podatku o kwotę nałożonych na paczki papierosów podatkowych znaków akcyzy: 505 418 – 6 000 = 499 418 zł Kwota podatku do zapłacenia: 499 418 zł
Zdarzenie nr 3	TAK/NIE	–

Zadanie 3*Założenia:*

W maju 2023 r. dokonano następujących czynności:

1. Osoba fizyczna nie prowadząca działalności gospodarczej (małżonek wspólnika spółki A) udzieliła 5 maja pożyczki w wysokości 500.000 zł spółce A.
2. Spółka A zakupiła od spółki B:
 - a) 10 maja komputery za kwotę 100.000 zł,
 - b) 15 maja garaż wolnostojący o wartości 200.000 zł.
 Spółki A i B są członkami tej samej grupy VAT. Wskazane czynności na gruncie podatku od towarów i usług nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.
3. Spółka A 19 maja wniosła aportem do spółki C wierzytelności własne o wartości 300.000 zł, obejmując w spółce C udziały o łącznej wartości nominalnej 300.000 zł; w tym samym dniu podjęto w obecności notariusza (w formie aktu notarialnego) uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego.

Dyspozycje:

- 1) Jeżeli wskazane czynności (umowy) podlegają opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych (PCC):
 - a) określ dla czynności objętych tymi umowami, czy istnieje obowiązek naliczenia PCC w spółce A,
 - b) oblicz podatek, który „ciąży” na spółce A.
- 2) Jeżeli któraś z czynności nie podlega opodatkowaniu albo jest zwolniona z PCC wskaż stosowną podstawę prawną w ustawie o PCC.
- 3) Wskaż, do których czynności na notariuszu spoczywają obowiązki w podatku od czynności cywilnoprawnych w związku ze sporządzeniem umów w formie aktu notarialnego oraz krótko opisz te obowiązki notariusza.

Rozwiązanie wzorcowe:**Ad. 1 i 2)**

Czynność	Czy podlega opodatkowaniu PCC w spółce A?	Obliczenie podatku
1	TAK	$500.000 \text{ zł} \times 0,5\% = \mathbf{2\ 500 \text{ zł}}$
2a	NIE	nie podlega opodatkowaniu PPC na podstawie art. 2pkt 4 lit. c ustawy o PCC
2b	TAK	$200.000 \text{ zł} \times 2\% = \mathbf{4\ 000 \text{ zł}}$
3	TAK	$300.000 \text{ zł} \times 0,5\% = \mathbf{1\ 500 \text{ zł}}$

Ad. 3)

Notariusz:

Zakreśl przez obwiedzenie kółkiem, w których czynnościach notariusz ma do wypełnienia obowiązki w PCC:

1	2a	2b	3
nie	nie	tak	tak

- 1) Wymień obowiązki notariusza w PCC:

Notariusz obowiązany jest jako płatnik prowadzić rejestr podatku

Pobrany podatek notariusz jako płatnik wpłaca na rachunek organu podatkowego właściwego ze względu na siedzibę płatnika, w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, a także przekazuje w tym terminie, w formie elektronicznej, deklarację o wysokości pobranego i wpłaconego podatku przez płatnika.

Zadanie 4*Założenia:*

Spółka X z siedzibą w Polsce i nie posiadająca stałych miejsc prowadzenia działalności w innych państwach członkowskich UE prowadzi działalność w zakresie sprzedaży komputerów stacjonarnych i laptopów, ich serwisu oraz od 1 stycznia 2023 r. również sprzedaży klientom indywidualnym gier na komórkę (do ściągnięcia za pośrednictwem Internetu). Spółka jest czynnym podatnikiem VAT, zarejestrowanym do transakcji wewnątrzwspólnotowych. Spółka nie świadczy innych usług niż wskazane, ani nie sprzedaje towarów do klientów za granicę i nie składała zawiadomienia o wyborze miejsca opodatkowania do sprzedanych gier na komórkę.

W kwietniu 2023 r. spółka (wszystkie kwoty podane są w wartości netto):

- 1) zakupiła 100 komputerów stacjonarnych od polskiego hurtownika za kwotę 500 000 zł (fakturę i towar otrzymała w kwietniu 2023 r.),
- 2) zakupiła 50 laptopów od kontrahenta niemieckiego za kwotę 100 000 euro (zaliczkę w wysokości 10 000 euro spółka X wpłaciła kontrahentowi 30 marca 2023 r., fakturę w euro kontrahent wystawił 20 kwietnia 2023 r., towar ze swojego magazynu w Berlinie dostarczył 24 kwietnia 2023 r.; spółka X do przeliczania kwot na złote stosuje kursy średnie NBP, które kształtowały się za 1 euro następująco: 29 marca 2023 r. - 4,6969, 19 kwietnia 2023 r. - 4,7053 zł, 20 kwietnia 2023 r. - 4,7137 zł),
- 3) nabyła od informatyków umową o dzieło prawa do programów (gier) komputerowych na komórki, które następnie odsprzedaje klientom indywidualnym (fakturę za te usługi dostarczone w kwietniu 2023 r. otrzymała 28 kwietnia 2023 r., stawka na fakturze 8%, kwota 200 000 zł),
- 4) „wzięła” w leasing operacyjny dwa, 5 miejscowe vany, służące dostawom sprzętu komputerowego i jego serwisowaniu. Z vanów korzystają pracownicy również po godzinach pracy (dojeżdżają do swoich domów). Raty za leasing tych aut w kwietniu 2023 r. wyniosły 4 000 zł, fakturę wystawioną 25 kwietnia 2023 r. spółka otrzymała 26 kwietnia 2023 r.,
- 5) zakupiła paliwo do leasingowanych vanów na kwotę 1000 zł, przy czym paliwo zużyto w około 80% w kwietniu 2023 r., a w 20% w maju 2023 r., faktury za nie otrzymała 28 kwietnia 2023 r.,
- 6) sprzedała 10 komputerów stacjonarnych szkole podstawowej gminy Y zgodnie z zamówieniem gminy odpowiadającej za ten zakup dla tej „swojej” szkoły. Dostawa komputerów miała miejsce 28 kwietnia 2023 r., fakturę opiewającą na kwotę 70 000 zł spółka X wystawiła 10 maja 2023 r.,
- 7) sprzedała 40 laptopów krajowemu odbiorcy za łączną kwotę 480 000 zł (fakturę wystawiła wcześniej, zgodnie z zamówieniem z 31 marca 2023 r., dostawa miała miejsce 2 kwietnia 2023 r.),
- 8) sprzedała gry na komórkę klientom indywidualnym z różnych państw członkowskich UE za kwotę 40 000 zł,
- 9) sprzedała gry na komórkę klientom indywidualnym z Polski za kwotę 30 000 zł.

*Dyspozycje:**Należy:*

- 1) dokonać rozliczenia spółki X za kwiecień 2023 r., zakładając, że spółka odlicza podatek naliczony w pierwszym możliwym terminie,
- 2) podać wynik rozliczenia (kwota do wpłaty/ do przeniesienia albo do zwrotu).

Rozwiązanie wzorcowe:**Ad. 1)**

Czynność	Odliczenie w kwietniu 2023 r. (TAK/NIE)	Podatek naliczony
1	TAK	$500\,000 \times 23\% = 115\,000 \text{ zł}$
2	TAK	$100\,000 \times 4,7053 \times 23\% = 108\,221,90 \text{ zł} (108\,222 \text{ zł})$
3	TAK	$200\,000 \times 8\% = 16\,000 \text{ zł}$
4	TAK	$4\,000 \times 23\% \times 50\% = 460 \text{ zł}$
5	TAK	$1\,000 \times 23\% \times 50\% = 115 \text{ zł}$

Czynność	Obowiązek wykazania czynności w kwietniu 2023 r. (TAK/NIE)	Podatek należny
6	TAK	$70\,000 \times 0\% = 0 \text{ zł}$
7	TAK	$480\,000 \times 23\% = 110\,400 \text{ zł}$
8	TAK	$40\,000 \times 23\% = 9\,200 \text{ zł}$
9	TAK	$30\,000 \times 23\% = 6\,900 \text{ zł}$
10 (WNT z op. 2)	TAK	$100\,000 \times 4,7053 \times 23\% = 108\,221,90 \text{ zł} (108\,222 \text{ zł})$

Ad. 2)

Podatek należny	234 722,00
Podatek naliczony	239 797,00
Kwota do zapłaty/ do przeniesienia albo zwrotu*	5 075,00

*niepotrzebne skreślić