

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.

**BLOK TEMATYCZNY I**

**Pytania testowe**

1. Podatkiem jest:
  - a) **publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej,**
  - b) publicznoprawne, odpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz budżetu państwa, budżetu województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej,
  - c) publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z przepisów prawa podatkowego.
2. Podatnikiem jest:
  - a) osoba fizyczna podlegająca na mocy przepisów prawa podatkowego obowiązkowi podatkowemu,
  - b) **osoba prawna podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu,**
  - c) każda osoba podlegająca na mocy przepisów podatkowych oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych obowiązkowi podatkowemu.
3. Organem Krajowej Administracji Skarbowej jest m.in.:
  - a) naczelnik oddziału celnego w urzędzie celno-skarbowym,
  - b) **dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,**
  - c) wójt, burmistrz (prezydent miasta) w zakresie poboru podatków stanowiących dochód budżetu państwa.
4. Do zadań dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej należy m.in.:
  - a) wydawanie z urzędu ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego dotyczących stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe),
  - b) **identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wykonywania obowiązków podatkowych i celnych,**
  - c) prowadzenie spraw dotyczących interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.
5. Do zadań naczelnika urzędu celno-skarbowego należy m.in.:
  - a) **wymiar należności celnych i podatkowych związanych z przywozem i wywozem towarów,**
  - b) wymiar i pobór cła oraz podatków związanych z przywozem i wywozem towarów, pobór podatków,
  - c) wykonywanie czynności sprawdzających i kontroli podatkowej.
6. Spory o właściwość miejscową rozstrzyga, między:
  - a) **naczelnikami urzędów skarbowych działającymi w jednym województwie – dyrektor izby administracji skarbowej właściwy dla tego województwa,**
  - b) naczelnikami urzędów skarbowych oraz wójtem, burmistrzem (prezydentem miasta) działającymi w jednym województwie – Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) naczelnikami urzędów skarbowych działającymi w różnych województwach – sąd administracyjny.
7. Podatnik był zobowiązany do zapłaty podatku VAT za miesiąc grudzień 2015 r. do dnia 25 stycznia 2016 r. W związku z trudnościami w zapłacie podatku zwrócił się z wnioskiem o odroczenie płatności tego zobowiązania do końca stycznia 2017 r. Naczelnik urzędu skarbowego decyzją z dnia 1 grudnia 2016 r. przychylił się do jego wniosku. Podatnik nie uiszczył jednak w wyznaczonym terminie podatku. Zobowiązanie podatkowe w tym przypadku przedawni się:
  - a) z upływem 31 grudnia 2021 r.,
  - b) z upływem 31 grudnia 2022 r.,
  - c) **z upływem 31 stycznia 2022 r.**

8. Kontroli celno-skarbowej – w rozumieniu przepisów o Krajowej Administracji Skarbowej podlega:
  - a) gospodarowanie środkami publicznymi,
  - b) **przestrzeganie przepisów z zakresu ochrony zdrowia zwierząt,**
  - c) rozporządzanie mieniem państwowym.
  
9. Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej postępowanie w sprawie odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej w podatku od towarów i usług może zostać wszczęte:
  - a) z dniem doręczenia decyzji ustalającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług,
  - b) z upływem terminu płatności zobowiązania w podatku od towarów i usług wynikającego z deklaracji podatkowej,
  - c) **z dniem wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku wystawienia tytułu wykonawczego na podstawie deklaracji.**
  
10. Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej organ podatkowy może z urzędu umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe w przypadku:
  - a) uzasadnionym ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym,
  - b) w którym kwota zaległości przekroczy pięciokrotną wartość kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym i zachodzi uzasadnione podejrzenie, że poza wydatkami egzekucyjnymi odzyska się zaległość podatkową tylko w części,
  - c) **w którym kwota zaległości przekroczy dwukrotnie wartość kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, ale nie przekroczy jej pięciokrotności.**
  
11. Nadpłatą w rozumieniu Ordynacji podatkowej jest:
  - a) nadwyżka podatku naliczonego nad podatkiem należnym w podatku od towarów i usług wykazana przez podatnika do zwrotu,
  - b) **nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wykazana przez podatnika do zwrotu nie zwrócona przez urząd skarbowy w ustawowym terminie,**
  - c) zapłacony przez osobę trzecią podatek wynikający z deklaracji podatkowej podatnika.
  
12. Decyzja o zabezpieczeniu, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, wygasa:
  - a) po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - b) z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - c) **z dniem doręczenia decyzji określającej wysokość zwrotu podatku.**
  
13. Zgodnie z Ordynacją podatkową postępowanie podatkowe zostaje wszczęte z chwilą:
  - a) wydania postanowienia o wszczęciu postępowania,
  - b) **doręczenia przez stronę organowi podatkowemu żądania wszczęcia postępowania,**
  - c) podjęcia przez organ pierwszej czynności w danej sprawie z urzędu.
  
14. Zgodnie z Ordynacją podatkową strona ma prawo wglądu w akta sprawy:
  - a) wyłącznie do czasu zakończenia postępowania podatkowego,
  - b) w każdym czasie, również w zakresie dokumentów zawierających informacje niejawne (po uzyskaniu certyfikatu uprawniającego do dostępu do nich),
  - c) **również po zakończeniu postępowania podatkowego.**
  
15. Zgodnie z Ordynacją podatkową decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego może zostać uchylona lub zmieniona:
  - a) pod warunkiem że stała się ostateczna,
  - b) jeżeli przemawia za tym interes publiczny lub ważny interes podatnika,
  - c) **decyzja taka nie może zostać uchylona lub zmieniona, chyba że po jej doręczeniu nastąpiła zmiana okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie zobowiązania.**

16. Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej decyzja ostateczna:
- zawsze podlega wykonaniu,
  - podlega wykonaniu tylko, jeśli nadano jej rygor natychmiastowej wykonalności,
  - nie podlega wykonaniu, jeśli wstrzymano jej wykonanie.**
17. Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej kontrola podatkowa zostaje zakończona:
- z chwilą upływu 14 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli,
  - z chwilą rozpatrzenia przez kontrolującego przedstawionych przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu,
  - w dniu doręczenia protokołu kontroli.**
18. Czynności sprawdzające są przeprowadzane:
- celem sprawdzenia czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
  - celem określenia podatku w prawidłowej wysokości, jeśli zachodzi przypuszczenie że w złożonej deklaracji wykazano nieprawidłową kwotę podatku,
  - celem okazania dokumentów, których posiadanie przez podatnika wymaga przepis prawa w związku ze skorzystaniem przez niego z ulg podatkowych.**
19. Metryka sprawy:
- określa wyłącznie datę wszczęcia i zakończenia sprawy,
  - nie może być prowadzona w formie elektronicznej,
  - wraz z dokumentami do których odsyła, stanowi obowiązkową część akt sprawy i jest na bieżąco aktualizowana.**
20. Do kontroli działalności gospodarczej podatnika będącego przedsiębiorcą stosuje się:
- przepisy działu VI ustawy Ordynacja podatkowa oraz przepisy rozdziału 5 Prawo przedsiębiorców,**
  - wyłącznie przepisy Ordynacji podatkowej,
  - wyłącznie przepisy Ordynacji podatkowej i przepisy Kodeksu Postępowania Administracyjnego.
21. Spółka akcyjna X sprzedała w styczniu 2019 r. spółce z o.o. Y telefony komórkowe za kwotę 100 tys. zł. oraz konsole do gier wideo za kwotę 30 tys. zł. W złożonej w terminie za styczeń 2019 r. informacji podsumowującej spółka X wykazała jednak tylko sprzedane spółce Y telefony komórkowe. Taka sytuacja powoduje, że możliwe jest zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym:
- ukaranie sprawcy karą grzywny nie mniejszą niż 10 i nie większą niż 240 stawek dziennych,**
  - ukaranie sprawcy karą grzywny nie mniejszą niż 5 i nie większą niż 240 stawek dziennych,
  - ukaranie sprawcy karą grzywny nie mniejszą niż 225 zł i nie większą niż 45 tys. zł. Sytuacja taka (niewykazanie w informacji mniejszej niż połowa części sprzedaży objętej obowiązkiem raportowania w tej informacji) jest bowiem kwalifikowana na gruncie Kks jako wykroczenie skarbowe.

22. Pracownik podatnika podatku od towarów i usług nie ewidencjonował przez styczeń 2019 r. sprzedaży elektroniki na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej za pomocą kasy rejestrującej (podobna zdarzenie miało już miejsce niecały rok temu, wówczas wartość niezaewidencjonowanej sprzedaży wyniosła 500 zł). Z dokumentacji podatnika wynika, że wartość niezaewidencjonowanej za pomocą kasy sprzedaży (brutto) wyniosła w styczniu 2019 r. 100 tys. zł. Taka sytuacja powoduje, że możliwe jest zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym:
- ukaranie sprawcy karą grzywny nie mniejszą niż 225 zł i nie większą niż 45 tys. zł (wypadek mniejszej wagi),
  - ukaranie sprawcy karą grzywny do 180 stawek dziennych,**
  - zastosowanie przez sąd nadzwyczajnego obostrzenia kary.
23. Podatnik nabył w październiku 2018 wyroby stalowe (objęte w podatku od towarów i usług odwrotnym obciążeniem) na kwotę 5 tys. zł, rozliczając w deklaracji podatkowej za październik tę transakcję (podatek należny i naliczony). W trakcie kontroli w lutym 2019 r. okazało się, że podatnik nie posiada faktury dokumentującej nabycie tych wyrobów. Taka sytuacja powoduje, że możliwe jest zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym:
- wyłączenie upomnienie. Przypadek taki – wskutek braku uszczuplenia należności w VAT - nie powoduje żadnych konsekwencji karnych na gruncie Kks
  - ukaranie sprawcy karą grzywny do 720 stawek dziennych,
  - ukaranie sprawcy karą grzywny nie mniejszą niż 225 zł i nie większą niż 45 tys. zł (wypadek mniejszej wagi),**
24. Po wszczęciu czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług stwierdzono, że podatnik, który wykorzystywał wyłącznie do działalności gospodarczej samochód osobowy, dla którego jest obowiązany prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu, nie złożył naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o tym pojeździe w terminie 7 dni od dnia, w którym poniósł pierwszy wydatek związany z tym samochodem (zakup nowego auta w dniu 10 stycznia 2019 r. na kwotę netto 80 tys. zł). Taka sytuacja powoduje, że możliwe jest zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym:
- ukaranie sprawcy karą grzywny nie mniejszą niż 225 zł i nie większą niż 45 tys. zł (wypadek mniejszej wagi),**
  - ukaranie sprawcy karą grzywny do 720 stawek dziennych,
  - odstąpienie od ukarania, jeśli po wszczęciu czynności sprawdzających, lecz przed doręczeniem zawiadomienia o zamiarze kontroli podatkowej podatnik złożył przedmiotową informację.
25. Podatnik podatku od towarów i usług posiadający stację benzynową rozpoczął działalność w sierpniu 2018 r. i mimo sprzedaży m.in. paliwa klientom indywidualnym nieprowadzącym działalności gospodarczej nie prowadził w ogóle jej ewidencji za pomocą kasy rejestrującej (do stycznia 2019 r. sprzedaż tylko paliwa w każdym z miesięcy 2018 r. przekraczała 100 tys. zł). Taka sytuacja powoduje, że możliwe jest zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym ukaranie sprawcy:
- karą grzywny do 720 stawek dziennych,
  - karą grzywny do 180 stawek dziennych,**
  - karą grzywny do 45 tys. zł.

### Zadania sytuacyjne

#### Zadanie 1

##### Założenia:

W związku z brakiem uiszczenia przez Alfa Sp. z o.o. zobowiązań z tytułu podatku VAT od zobowiązania za miesiąc listopad 2012 r. do grudnia 2018 r. (spółka rozliczała VAT miesięcznie) organ podatkowy w dniu 1 lutego 2019 r. wszczął postępowanie w sprawie odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe. Członkami zarządu w ww. okresie byli m.in. Pan X i Pani Y. Pan X pełnił obowiązki członka zarządu od 10 maja 2016 r. a Pani Y – od 1 lutego 2016 r. W dniu 3 grudnia 2018 r. Pan X i Pani Y zostali odwołani z pełnionych funkcji.

##### Dyspozycje:

Uwzględniając opis zaistniałej sytuacji udziel odpowiedzi na następujące pytania, podając stosowne podstawy prawne:

- 1) jakie okresy rozliczeniowe organ podatkowy może objąć decyzją o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej,
- 2) spełnienie jakich przesłanek może zwolnić członków zarządu za zaległości podatkowe spółki z odpowiedzialności podatkowej,
- 3) przy założeniu, że nie zostały spełnione przesłanki zwalniające z odpowiedzialności podatkowej za jakie okresy rozliczeniowa odpowiedzialność będą ponosili Pan X i Pani Y.

#### **Rozwiązanie wzorcowe:**

**Ad 1.** okres od grudnia 2013 do listopada 2018

**Ad 2.** członek zarządu:

- 1) wykazał, że we właściwym czasie zgłoszono wniosek o ogłoszenie upadłości lub w tym czasie zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne albo zatwierdzono układ w postępowaniu o zatwierdzenie układu, albo
- 2) wykazał, że niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło bez jego winy,
- 3) wskazał mienie spółki, z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych spółki w znacznej części

**Ad 3.** Pan X – kwiecień 2016 do październik 2018 r.  
Pani Y – styczeń 2016 r. do październik 2018 r.

### Zadanie 2

#### Założenia:

Organ podatkowy zawiadomił podatnika – Alfa Sp. z o.o. o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w dniu 15 stycznia 2019 r. w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT za miesiąc listopad 2018 r. W dniu 19 lutego 2019 r. doręczył podatnikowi upoważnienie do przeprowadzenia kontroli za miesiąc listopad 2018 r. określając termin zakończenia kontroli na 19 marca 2019 r. W tym samym dniu podjął czynności kontrolne, żądając od podatnika dokumentów rozliczeniowych za miesiąc listopad 2018 r. oraz za miesiąc październik 2018 r., z uwagi na fakt, że z tego miesiąca wynikała nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na miesiąc listopad 2018 r., wykazana następnie w miesiącu listopadzie 2018 r. do zwrotu. W dniu 20 marca 2019 r. doręczono podatnikowi protokół z kontroli, wskazując na nieprawidłowości w rozliczaniu podatku VAT za miesiąc listopad 2018 r., wskazując równocześnie podatnikowi na prawo złożenia w terminie 7 dni zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu kontroli.

#### Dyspozycje:

Wskaż 5 błędów w postępowaniu organu podatkowego, wskazując jak prawidłowo powinien „zachować się” organ, wskazując właściwe podstawy prawne.

### **Rozwiązanie wzorcowe:**

1. Nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w przypadku kontroli zasadności zwrotu różnicy podatku VAT
2. Kontrolę wszczyna się nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. W opisanej sytuacji czas ten został przekroczony i wymagane jest nowe zawiadomienie.
3. Organ podatkowy zgodnie z zakresem kontroli mógł kontrolować tylko dokumenty za miesiąc listopad 2018 r., wymaganie dokumentów za miesiąc październik 2018 wymagało doręczenia nowego upoważnienia do kontroli.
4. Organ podatkowy przekroczył termin do prowadzenia kontroli, określony w upoważnieniu i nie dokonał jego przedłużenia, wszystkie czynności dokonane po dniu 19 marca 2019 r. nie będą stanowiły dowodu w postępowaniu podatkowym.
5. Błędnie określono podatnikowi termin na złożenie zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu kontroli – zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej termin ten wynosi 14 dni.

1. Opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podlega:
  - a) transakcja odpłatnego zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
  - b) wywłaszczenie przedsiębiorcy z nieruchomości w zamian za odszkodowanie,**
  - c) świadczenie usług polegających na wydawaniu przez starostę prawa jazdy.
  
2. Ze zwolnienia „podmiotowego” w podatku VAT zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług może korzystać podatnik:
  - a) świadczący usługi reklamy,**
  - b) posiadający siedzibę na terytorium Portugalii i stałe miejsce prowadzenia działalności w Polsce (podatnik jest zwolniony „podmiotowo” z podatku VAT w Portugalii),
  - c) świadczący usługi prawnicze.
  
3. W przypadku zakupu samochodu osobowego, wykorzystywanego zarówno do celów czynności opodatkowanych podatkiem VAT, jak i celów prywatnych podatnikowi VAT – zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług – przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT w wysokości:
  - a) 50%, pod warunkiem opodatkowania podatkiem VAT przez podatnika użytku prywatnego tego samochodu,
  - b) 100%, pod warunkiem opodatkowania podatkiem VAT przez podatnika użytku prywatnego tego samochodu,
  - c) 50%, bez konieczności opodatkowania podatkiem VAT przez podatnika użytku prywatnego tego samochodu.**
  
4. Podatnik VAT czynny w dniu 15 stycznia 2019 r. pobrał zaliczkę na poczet usług remontowych w budownictwie objętym społecznym programem mieszkaniowym (60% umówionej ceny), których wykonanie planowane jest na koniec marca. Od 1 lutego 2019 r. podatnik ten korzysta ze zwolnienia „podmiotowego” w podatku VAT. W dniu 28 lutego 2019 r. usługi zostały wykonane i podatnik otrzymał pozostałą część należności (40%) umówionej ceny. Otrzymana w miesiącu lutym zaliczka – zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług:
  - a) powinna zostać opodatkowana na zasadach ogólnych, czyli stawką podatku w wysokości 8%,**
  - b) powinna zostać objęta zwolnieniem z podatku VAT,
  - c) powinna zostać opodatkowana na zasadach ogólnych, czyli stawką podatku w wysokości 8%, przy czym podatnik w miesiącu marcu powinien dokonać korekty tego rozliczenia, ponieważ zaliczka będzie korzystała ze zwolnienia z podatku VAT.
  
5. W przypadku importu towarów kwotę podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług stanowi kwota podatku:
  - a) należnego, w każdym przypadku,
  - b) wynikająca z faktury dokumentującej dokonane nabycie,
  - c) wynikająca z otrzymanego dokumentu celnego, z wyjątkiem importu towarów rozliczanego w deklaracji podatkowej lub importowej.**
  
6. Miejscem świadczenia usług wstępu na targi, świadczonych na rzecz podatnika, jest miejsce w którym:
  - a) targi te się odbywają,**
  - b) usługobiorca posiada siedzibę,
  - c) usługodawca posiada siedzibę.



7. Hurtownia komputerowa (czynny podatnik VAT) sprzedaje nowe komputery przenośne klientom biznesowym zarejestrowanym jako podatnicy VAT czynni. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podatek VAT od transakcji sprzedaży komputera powinien zostać rozliczony:
- zawsze na zasadach ogólnych, przez sprzedającego, ponieważ komputery przenośne nie są objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia,
  - na zasadach ogólnych, przez sprzedającego, jeśli wartość dokonywanych transakcji w ramach jednolitej gospodarczo transakcji nie przekracza 20 tys. zł,**
  - zawsze na zasadzie mechanizmu odwrotnego obciążenia, przez nabywcę.
8. Firma budowlana, czynny podatnik VAT, świadczy usługi budowlane związane z budową mostów i tuneli, jako podwykonawca na rzecz czynnego podatnika VAT. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podatek VAT od tych transakcji powinien zostać rozliczony:
- na zasadach ogólnych, przez usługodawcę, jeśli wartość dokonywanych transakcji nie przekracza 20 tys. zł,
  - zawsze na zasadzie mechanizmu odwrotnego obciążenia, przez usługobiorcę,**
  - na zasadzie mechanizmu odwrotnego obciążenia, przez usługobiorcę, wyłącznie wówczas gdy usługobiorca refakturuje te usługi dalej jako podwykonawca.
9. Mały podatnik, rozliczający się metodą kasową, dokonał wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów na rzecz kontrahenta z Włoch. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy z tego tytułu powstaje:
- z dniem otrzymania całości lub części zapłaty,
  - z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru,
  - z dniem wystawienia faktury, nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów.**
10. W podatku od towarów i usług podatnik VAT czynny jest zobowiązany wystawić fakturę dokumentującą otrzymanie całości lub części zapłaty przed dokonaniem sprzedaży:
- w każdej sytuacji,
  - w każdej sytuacji, z wyjątkiem przypadku, gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,**
  - w każdej sytuacji, z wyjątkiem przypadku gdy zapłata dotyczy wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, chyba że nabywca towarów zgłosi takie żądanie w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym otrzymano całość lub część zapłaty.
11. Obowiązek podatkowy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych przez zarejestrowanego odbiorcę powstaje zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym:
- z dniem, w którym wyroby akcyzowe zostały wprowadzone do określonego we właściwym zezwoleniu miejsca odbioru wyrobów akcyzowych,**
  - z dniem wykonania czynności nabycia,
  - w dniu wystawienia dokumentu handlowego.
12. W trakcie procedury zawieszenia poboru akcyzy, zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym, powstaje:
- obowiązek podatkowy,**
  - zobowiązanie podatkowe,
  - zaległość podatkowa.
13. Organem podatkowym właściwym w sprawach opłaty skarbowej jest:
- wójt (burmistrz, prezydent miasta),**
  - naczelnik urzędu skarbowego,
  - organ dokonujący czynności podlegającej opłacie skarbowej.

14. Obowiązek opłaty skarbowej ciąży:
- wyłącznie na osobach fizycznych,
  - osobach fizycznych, osobach prawnych i jednostkach organizacyjnych niemających osobowości prawnej.**
  - wyłącznie osobach prawnych.
15. Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlegają:
- umowy spółki i ich zmiany związane z łączeniem spółek kapitałowych,
  - umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy, które w rozumieniu przepisów prawa celnego stanowią towary objęte procedurą składu celnego,
  - czynności polegające na ustanowieniu hipoteki.**
16. Obowiązek podatkowy, przy umowie sprzedaży ciąży na:
- kupującym,**
  - sprzedającym,
  - solidarnie na stronach umowy.
17. Status upoważnionego przedsiębiorcy zgodnie z unijnym kodeksem celnym jest uznawany przez:
- organy celne we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej,**
  - organy celne we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej i państwach stowarzyszonych z Unią Europejską,
  - organy celne we wszystkich państwach członkowskich Unii Europejskiej, jeżeli krajowe ustawodawstwa tych państw tak stanowią.
18. Przy ustalaniu wartości celnej zgodnie z unijnym kodeksem celnym nie są wliczane:
- prowizje i koszty pośrednictwa, z wyjątkiem prowizji od zakupu,
  - koszty transportu i ubezpieczenia przywożonych towarów do miejsca wprowadzenia towarów na obszar celny Unii,
  - koszty transportu przywożonych towarów po ich wprowadzeniu na obszar celny Unii.**
19. Zabezpieczenia długu celnego nie wymaga się zgodnie z unijnym kodeksem celnym w odniesieniu do:
- gazu ziemnego przesyłanego z Rosji do Polski rurociągami,**
  - gazu skroplonego przewożonego z Rosji do Polski cysternami,
  - gazu skroplonego przywożonego drogą morską z Rotterdamu do Świnoujścia objętego procedurą tranzytu unijnego – w każdym przypadku.
20. W przypadku zgłoszenia uproszczonego nie ma, zgodnie z unijnym kodeksem celnym, obowiązku składania zgłoszenia uzupełniającego, jeżeli:
- zgłoszenie uproszczone dotyczy towarów, których wartość i ilość przekraczają statystyczny próg wartości dla zgłoszenia,
  - towary są objęte procedurą składowania celnego,**
  - zgłoszenie uproszczone zawiera już najważniejsze informacje, które są niezbędne do danej procedury celnej.

### Zadania sytuacyjne

#### Zadanie 1

##### Założenia:

Przeanalizuj przedstawione poniżej przypadki pod kątem miejsca ich opodatkowania dla celów podatku VAT przez firmę X – wskaż miejsce (kraj) opodatkowania, uzasadniając krótko odpowiedź. Firma X, z siedzibą w Polsce, zarejestrowana jako podatnik VAT czynny i podatnik VAT na potrzeby transakcji transgranicznych w obrębie UE, dokonała następujących transakcji:

- 1) sprzedała okna „z zakładu” w Polsce podatnikowi z Czech, który sprzedał je podatnikowi z Włoch; zgodnie z warunkami dostawy pomiędzy kontrahentami transport okien z Polski organizuje podatnik z Czech, który przewozi je bezpośrednio z zakładu w Polsce do Włoch;
- 2) sprzedała „typowe” okna podatnikowi ze Słowacji wraz z ich montażem w nieruchomości położonej w Czechach,
- 3) wykonała na rzecz podatnika z Niemiec usługę budowlaną w nieruchomości tego podatnika położonej na terenie Austrii,
- 4) sprzedała „typowy” projekt budowlany (hali magazynowej) podatnikowi z siedzibą w Austrii; kontrahent nie zdecydował jeszcze gdzie będzie budowana ta hala;
- 5) sprzedała projekt budowlany rezydencji mieszkalnej na rzecz podatnika z Niemiec; projekt ten jest przeznaczony dla celów mieszkaniowych prezesa tej firmy, jednakże nie podjęto jeszcze decyzji gdzie rezydencja ta będzie budowana.

#### **Rozwiązanie wzorcowe:**

- 1 – Miejsce opodatkowania – Polska  
ponieważ transport organizuje podatnik z Czech (2 w kolejności nabywca) należy go przyporządkować dostawie dokonanej na jego rzecz przez firmę X; takie przyporządkowanie oznacza, że miejscem dostawy dokonywanej przez firmę X będzie miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki, czyli w Polsce
- 2 – Miejsce opodatkowania – Czechy  
montażu okien nie można uznać za proste czynności umożliwiające funkcjonowanie okien zgodnie z ich przeznaczeniem, dlatego też mamy do czynienia z dostawą towarów wraz z montażem, wówczas miejscem dostawy jest miejsce, w którym okna są montowane, czyli w Czechach
- 3 – Miejsce opodatkowania – Austria  
miejscem świadczenia usług budowlanych jest miejsce położenia nieruchomości, w której są świadczone, czyli w Austrii
- 4 – Miejsce opodatkowania – Austria  
ponieważ nie znane jest miejsce budowy hali a projekt ma charakter niezindywidualizowany miejscem świadczenia usługi jest miejsce położenia siedziby usługobiorcy, czyli Austria
- 5 – Miejsce opodatkowania – Polska  
ponieważ od początku wiadomo, że usługa jest przeznaczona wyłącznie na cele prywatne prezesa firmy niemieckiej miejscem jej świadczenia jest miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę, czyli w Polsce

## Zadanie 2

### Założenia:

Spółka A – zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT – świadczy usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego (w siedzibie spółki), oprócz tego prowadzi sieć aptek. Działalność w zakresie prowadzenia aptek jest przeważającą częścią działalności prowadzonej przez Spółkę (działalność tę koordynuje kierownictwo Spółki z jej siedziby), w roku 2018 obroty z tego tytułu stanowiły 90% wszystkich obrotów.

W miesiącu lutym 2019 r. Spółka dokonała następujących zakupów:

- 1) samochód osobowy przeznaczony wyłącznie dla prezesa spółki na cele reprezentacyjne i prywatne – kwota netto 100.000 zł,
- 2) komputer do siedziby firmy – kwota netto 10.000 zł,
- 3) energia elektryczna do siedziby firmy- kwota netto 1.500 zł (energia elektryczna do aptek rozliczana jest w nieparzyste miesiące),
- 4) usługi telekomunikacyjne (w związku z telefonami służbowymi niektórych pracowników aptek) – kwota netto 5.000 zł,
- 5) zakup leków od niemieckiej firmy farmaceutycznej (leki sprowadzane z Niemiec, dopuszczone do obrotu na terytorium Polski) – wartość faktury zakupu 150.000 zł,
- 6) zakup od polskiej agencji usługi reklamowej dotyczącej działalności związanej z pośrednictwem ubezpieczeniowym – kwota netto 11.000 zł

Wszystkie kwoty zakupów zostały podane bez uwzględnienia podatku VAT.

W miesiącu lutym 2019 r. Spółka dokonała także następujących czynności (o wartości brutto):

- 1) wykonała usługi pośrednictwa finansowego na łączną kwotę 200 000 zł,
- 2) sprzedała leki (dopuszczone do obrotu na terytorium Polski) za łączną wartość 100.000 zł.

### Dyspozycje:

Dokonaj rozliczenia Spółki dla celów podatku VAT za m-c luty. Wskaż czy Spółka będzie zobowiązana do dokonania wpłaty podatku do urzędu czy też będzie uprawniona do wystąpienia o zwrot podatku, oraz podaj w jakiej wysokości podatek powinien być wpłacony lub otrzymany do zwrotu.

### Rozwiązanie wzorcowe:

LP	Nazwa transakcji	VAT należny zł
1	Pośrednictwo finansowe (transakcja zwolniona z podatku VAT)	0
2	Sprzedaż leków (8%)	7.407
3	Wewnątrzspółnotowe nabycie leków (wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, stawka 8%)	12.000
	<b>Razem VAT należny</b>	<b>19.407</b>

LP	Nazwa transakcji	VAT naliczony zł
1	Zakup samochodu (23.000 zł*50%*90%)	10.350
2	Zakup komputera (2.300 zł * 90%)	2.070
3	Zakup energii (345 zł * 90%)	311
4	Zakup usług telekomunikacyjnych (100% odliczenia)	1.150
5	Zakup (wewnątrzspółnotowy) leków (100% odliczenia)	12.000
6	Zakup usługi reklamowej – odliczenie nie przysługuje	0
	<b>Razem VAT naliczony</b>	<b>25.881</b>
	Podatnik jest uprawniony do otrzymania kwoty do zwrotu w wysokości	<b>6.474</b>

**Zadanie 3**

*Założenia:*

Zarejestrowany odbiorca chce dokonać nabycia wewnątrzspółnotowego biodiesla do celów napędowych (kod CN ex 3826 00) na rzecz innego podmiotu.

*Dyspozycje:*

1. Czy realizacja takiego zamierzenia będzie legalna ze względu na przepisy prawne podatku akcyzowego? Proszę uzasadnić odpowiedź.
2. Jakie warunki (w tym o charakterze koncesyjnym) powinien spełniać podmiot, na rzecz którego jest dokonywane nabycie wewnątrzspółnotowe?

**Rozwiązanie wzorcowe:**

**Pyt. 1**

**TAK** Biodiesel do celów napędowych o tym kodzie wymieniony jest w zał. Nr 2 do ustawy, czyli wśród paliw silnikowych, które może zarejestrowany odbiorca nabywać wewnątrzspółnotowo na rzecz innego podmiotu (przy założeniu spełnienia określonych warunków)

**Pyt. 2**

Podmiot, na rzecz którego nabywane są te paliwa, musi spełniać łącznie warunki:

- 1) posiada koncesję na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą wydaną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki tzw. OPZ
- 2) jest właścicielem nabywanych paliw
- 3) przekaze zarejestrowanemu odbiorcy numer identyfikacji podatkowej poprzedzony kodem PL użyty na potrzeby podatku od towarów i usług przy przemieszczaniu na terytorium kraju paliw.
- 4) posiada:
  - a) siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium kraju i nabywa paliwa na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju albo
  - b) oddział z siedzibą na terytorium kraju utworzony na warunkach i zasadach określonych w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i nabywa te paliwa na potrzeby prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju przez ten oddział.

### Zadanie 4

*Założenia:*

Jan Nowak, prokurent spółki z o.o. X, wystąpił do Urzędu Dzielnicowego Warszawa - Mokotów z podaniem w postępowaniu administracyjnym. Do wniosku załączył pełnomocnictwo dla swojego kolegi do reprezentowania spółki X w tym postępowaniu.

*Dyspozycje:*

1. Czy pełnomocnictwo podlega opłacie skarbowej, jeśli tak to w jakiej wysokości?
2. Na konto którego urzędu skarbowego powinna zostać uiszczona opłata skarbową? (zaznaczyć właściwą odpowiedź i podać stosowną podstawę prawną)
  - a) urząd właściwy dla miejsca zamieszkania Jana Nowaka
  - b) urząd właściwy dla miejsca zamieszkania pełnomocnika
  - c) Urząd miasta Stołecznego Warszawy dla Dzielnicy Mokotów
3. Proszę o podanie terminu zapłaty opłaty skarbowej?
4. Jak należy udokumentować zapłatę opłaty od pełnomocnictwa ?

### **Rozwiązanie wzorcowe:**

#### **Pyt. 1**

1. tak
2. opłata skarbową w wys. 17 zł

#### **Pyt. 2**

1. lit. C

#### **Pyt. 3**

- **odpowiedź** – w dniu złożenia pełnomocnictwa,

- **alternatywna odpowiedź** – najpóźniej po wezwaniu przez organ w terminie nie krótszym niż 7 dni i nie dłuższym niż 14 dni

#### **Pyt.4**

1. należy dołączyć dowód zapłaty albo uwierzytelnioną jego kopię albo wydruk z operacji bankowej

-KONIEC ZESTAWU-