

Przykładowe zestawy egzaminacyjne ilustrują stopień złożoności zadań i pytań testowych. Wskazane w zadaniach rozwiązania są rozwiązaniami wyłącznie ramowymi. Rozwiązania – co do zasady – powinny uwzględniać założenia podane w zadaniu, jednak mogą być one przez kandydata dookreślone lub skomentowane, jeśli uzna taką potrzebę.

Na dzień egzaminu obowiązujący jest zakres wiedzy aktualnej, odpowiadającej zagadnieniom wyspecyfikowanym dla danego egzaminu w obowiązującej uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Przygotowując się do egzaminów, publikowane zadania należy więc wykorzystywać odpowiednio, pamiętając jednocześnie o tym, że nie wyczerpują one bogatej literatury przedmiotu.

ROZWIĄZANIE WZORCOWE

Blok tematyczny I

PYTANIA TESTOWE

1. Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową można odliczyć od podstawy opodatkowania, w roku podatkowym, do wysokości:
 - a) dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych,
 - b) sumy dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów uzyskanego z zysków z zysków kapitałowych,
 - c) **dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów.**
2. Do przychodów z zysków kapitałowych nie zalicza się:
 - a) przychodu ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytej przez podatnika,
 - b) przychodu ze zbycia patentu,
 - c) **przychody ze sprzedaży wierzytelności własnej powstałej w wyniku wykonywania pozarolniczej działalności gospodarczej przez podatnika.**
3. Kosztem uzyskania przychodu w związku z wniesieniem w 2019 roku, do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości, przyjętej do użytkowania w 2014 roku jest:
 - a) wartość początkowa przedmiotu wkładu, o której mowa w art. 16g ust. 1,
 - b) **wartość początkowa pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych dokonanych przed wniesieniem wkładu,**
 - c) wartość początkowa zaktualizowana zgodnie z odrębnymi przepisami do wartości rynkowej, w przypadku nieruchomości inwestycyjnych.
4. Kosztem uzyskania przychodów ze sprzedaży środka trwałego sfinansowanego częściowo z dotacji, korzystającej ze zwolnienia od podatku dochodowego jest:
 - a) **pełna kwota wartości początkowej wynikającej z ewidencji środków trwałych, pomniejszonej o sumę dokonanych odpisów amortyzacyjnych (zaliczanych i niezaliczanych do kosztów uzyskania przychodów),**
 - b) część kwoty wartości początkowej wynikającej z ewidencji środków trwałych, pomniejszonej o sumę dokonanych odpisów amortyzacyjnych, w proporcji odpowiadającej udziałowi odpisów amortyzacyjnych zaliczanych do kosztów uzyskania przychodu jednostki do odpisów amortyzacyjnych ogółem,
 - c) rozpoznawany w zależności od stopnia rozliczenia przychodów z tytułu dotacji.
5. Kosztem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia akcji w spółce, objętych w zamian za wkład niepieniężny w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (zcp) jest:
 - a) wartość rynkowa przedmiotu wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu,
 - b) **przyjęta dla celów podatkowych wartość składników zcp, wynikająca z ksiąg i ewidencji, określona na dzień objęcia tych akcji w spółce nie wyższa niż wartość tych akcji z dnia ich objęcia,**
 - c) wartość wkładu określona w statucie jeśli została określona w wysokości nie niższej od jego wartości rynkowej wkładu.
6. Ograniczeniem w możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych podlegają:
 - a) **koszty usług reklamowych,**
 - b) koszty usług z zakresu rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu,
 - c) koszty usług prawnych i doradztwa podatkowego.

7. Koszty usług zarządzania oraz kontroli poniesione przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością na rzecz podmiotów powiązanych mogą zostać zaliczone:
- w roku podatkowym do wysokości 5% podatkowego EBITDA,
 - w całości do kosztów uzyskania przychodów o ile w roku podatkowym ich wartość nie przekracza 3.000.000 zł,**
 - do wysokości 5% kwoty odpowiadającej nadwyżce sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonych o przychody z tytułu odsetek nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych i odsetek.
8. W podatkowej grupie kapitałowej (pgk):
- przeciętny kapitał zakładowy przypadający na każdą ze spółek tworzących taką grupę musi wynosić co najmniej 1 mln zł,
 - transakcje kontrolowane z podmiotami powiązаныmi, niewchodzącymi w skład pgk są niedopuszczalne,
 - spółka dominująca posiada bezpośredni 75% udział w kapitale zakładowym pozostałych spółek.**
9. Do przychodów w opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób prawnych w przypadku podziału spółki akcyjnej nie zalicza się:
- wartości majątku spółki dzielonej, otrzymanego przez spółkę przejmującą, odpowiadającej wartości nominalnej akcji przydzielonych akcjonariuszom spółki dzielonej,
 - wartości majątku spółki dzielonej, otrzymanego przez spółkę przejmującą, odpowiadającej wartości emisyjnej akcji przydzielonych akcjonariuszom spółki dzielonej,**
 - wartości emisyjnej akcji otrzymanych przez akcjonariuszy spółkę przejmującą w kwocie nieprzekraczającej sumy wartości majątku spółki dzielonej przyjętych dla celów podatkowych, wynikających z ksiąg i ewidencji.
10. Dopłata w gotówce, dokonana do spółki przejmującej przez wspólników spółki dzielonej jako warunek otrzymania udziałów spółki przejmującej:
- stanowi koszt podatkowy dla wspólników w momencie zbycia udziałów,**
 - stanowi przychód podatkowy dla spółki przejmującej z chwilą ich otrzymania,
 - stanowi koszt podatkowy dla wspólników w momencie wniesienia dopłat.
11. Ograniczenia odnoszące się do możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego nie dotyczą:
- podatkowych grup kapitałowych,
 - podatników podlegających w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, jeżeli prowadzą działalność przez zakład położony na terytorium Polski,
 - osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.**
12. Nie stanowią podlegających wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego dotyczące:
- części odsetkowych rat leasingowych,
 - opłaty za otwarcie akredytywy bankowej zabezpieczającej kontrahenta podatnika,**
 - kosztów pochodnych instrumentów finansowych.
13. Podatnicy mogą dokonywać, do wysokości 100.000 zł jednorazowo, odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej nabytych:
- fabrycznie nowych maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych,
 - nowych lokali użytkowych wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej podatnika,
 - licencji na programy komputerowe.

14. Obowiązek podatkowy w opodatkowaniu przychodów z budynków nie dotyczy:
- właściciela hali magazynowej, który oddaje do odpłatnego użytkowania powierzchnię magazynową,
 - współwłaścicielowi domu towarowego, który faktycznie uzyskuje korzyści z najmu powierzchni handlowej,
 - współwłaściciela placu targowego, udostępniającego odpłatnie powierzchnię handlową.**
15. Podatek od przychodów z budynków:
- odlicza się od zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,**
 - nie jest naliczany gdy budynek centrum handlowego stanowi współwłasność podatnika i podmiotu z nim powiązanego, tworzących podatkową grupę kapitałową,
 - stanowi koszt uzyskania przychodu w miesiącu wpłaty.
16. Podstawą opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych jest:
- w przypadku oddziału Banku Światowego nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 4 mld zł,
 - w przypadku zakładu ubezpieczeń nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 2 mld zł,**
 - w przypadku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 100 mln zł.
17. W przypadku podmiotu, którego działalność polega na udzielaniu kredytów konsumenckich w postaci odroczenia zapłaty ceny lub wynagrodzenia na zakup oferowanych przez niego towarów i usług wartość aktywów w postaci skarbowych papierów wartościowych:
- zwiększa podstawę opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych;
 - zmniejsza podstawę opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych;**
 - pozostaje neutralna dla określenia podstawy opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych;
18. Do czasu wykonania decyzji Komisji Nadzoru Finansowego zwalnia się od podatku od niektórych instytucji finansowych bank:
- dla którego ustanowiony został zarząd komisaryczny,**
 - któremu uchylono zezwolenie na utworzenie banku i podjęto decyzję o likwidacji banku,
 - wobec zarządu którego wystąpiono z żądaniem zwołania nadzwyczajnego zgromadzenia akcjonariuszy w związku z ograniczeniem działalności banku.
19. Podatnicy podatku od innych instytucji finansowych zobowiązani są do:
- składania deklaracji podatkowych za każdy miesięczny okres rozliczeniowy,
 - składania deklaracji podatkowych za jedynie za te miesięczne okresy rozliczeniowe, w których powstał obowiązek wpłacenia podatku,**
 - terminowej wpłaty podatku, bez obowiązku składania deklaracji podatkowych.
20. Aktywa instytucji pożyczkowej – kredytodawcy innego niż oddział banku zagranicznego:
- podlegają opodatkowaniu podatkiem od niektórych instytucji finansowych,**
 - nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od niektórych instytucji finansowych,
 - są zwolnione z opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych.

21. Podstawą ustalenia wysokości zaliczki kwartalnej z tytułu wpłat z zysku dokonywanej przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa jest:
- zysk po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, za dany kwartał,
 - zysk przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym, za dany kwartał,
 - zysk po opodatkowaniu podatkiem dochodowym osiągnięty w kwartale, liczony w rachunku narastającym.**
22. Spółki dokonujące wpłat z zysku na rzecz budżetu państwa za miesiąc październik ustalają i dokonują wpłat w terminie:
- do dnia 20 listopada,
 - do dnia 25 listopada,
 - do dnia 28 listopada.**
23. Obowiązek do dokonywania wpłat z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa ustaje:
- ustaje z końcem roku, w którym dokonano zbycia akcji
 - ustaje z końcem miesiąca, w którym dokonano zbycia akcji,**
 - nie ustaje, przez okres 2 kolejnych lat.
24. Spółką zobowiązaną do wpłat z zysku jest:
- jednoosobowa spółka Skarbu Państwa powstała z przekształcenia przedsiębiorstw państwowych działających przy zakładach karnych, podległych Ministrowi Sprawiedliwości
 - bank, w którym wszystkie akcje są własnością Skarbu Państwa, za wyjątkiem akcji nieodpłatnie udostępnionych pracownikom na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
 - przedsiębiorca żeglugowy w zakresie przychodów innych niż z działalności opodatkowanej podatkiem tonażowym, jeżeli jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa.**
25. Spółka jednoosobowa Skarbu Państwa wykonująca w całości zadania na potrzeby ochrony zdrowia i życia obywateli jest:
- zwolniona z obowiązku dokonywania wpłat z zysku na mocy ustawy,
 - może być zwolniona z obowiązku dokonywania wpłat z zysku na mocy rozporządzenia Rady Ministrów,
 - podlega obowiązkowi dokonywania wpłat z zysku.**

ZADANIA SYTUACYJNE

Zadanie sytuacyjne 1

Założenia

1. Spółka R-ESTATE sp. z o.o. jest od 2016 roku właścicielem szeregu nieruchomości. Posiada 4 budynki handlowo-usługowe i wszystkie wynajmuje w całości. Budynki te są położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

	Wartość początkowa na dzień 01.01.
budynek 1:	4 000 000
budynek 2:	17 000 000
budynek 3:	9 000 000
budynek 4:	7 000 000

Dyspozycje

- a) Proszę wskazać kwotę podstawy do opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków, który podatnik jest obowiązany obliczyć za miesiąc styczeń 2019 roku. Dla odpowiedzi proszę wskazać podstawę prawną.
- b) Proszę podać stawkę podatku oraz obliczyć kwotę podatku od przychodów z budynku za styczeń 2019 r. Dla odpowiedzi proszę wskazać podstawy prawne.
- c)

ROZWIĄZANIE WZORCOWE

dane w zł	Wartość początkowa	Podstawa opodatkowania za styczeń 2019 roku	Podatek od przychodów z budynków za miesiąc styczeń 2019 roku
budynek 1:	4 000 000	$4\,000\,000 + 17\,000\,000 + 9\,000\,000 + 7\,000\,000 =$ RAZEM 37 000 000 $37\,000\,000 - 10\,000\,000 =$ Podstawa opodatkowania: 27 000 000	$0,035\% \times 27\,000\,000 =$ Podatek: 9 450
budynek 2:	17 000 000		
budynek 3:	9 000 000		
budynek 4:	7 000 000		

Prawo podatkowe cz. II

2. Spółka RE-Holding S.A. jest właścicielem budynków o cechach podanych w tabeli poniżej. Budynek 1, budynek 2 oraz budynek 3 są wynajmowane, zaś budynek został oddany do użytkowania na potrzeby siedziby holdingu. Budynki te są położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W styczniu 2019 roku Spółka RE-Holding S.A. zbyła budynek 3 na rzecz spółki niebędącej podmiotem powiązanym.

	Wartość początkowa na dzień 01.01.	Udział oddanej do użytku powierzchni na 01.01
budynek 1	15 000 000	90%
budynek 2	18 000 000	75%
budynek 3	12 000 000	5%
budynek 4	10 000 000	100%

Dyspozycje

- a) W pierwszej części tabeli proszę wskazać budynki, których przychody podlegają opodatkowaniu podatkiem od przychodów z budynków. Dla odpowiedzi proszę podać podstawę prawną.
- b) W drugiej części tabeli proszę wskazać kwotę podstawy do opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków, który podatnik jest obowiązany obliczyć za miesiąc styczeń 2019 roku. Dla odpowiedzi proszę podać podstawę prawną.
- c) Proszę podać stawkę podatku oraz obliczyć kwotę podatku od przychodów z budynku za styczeń 2019 r. Dla odpowiedzi proszę podać podstawy prawne.

dane w zł	Wartość początk.	Czy podlega opodatkowaniu? TAK/NIE
	Udział pow.	Podaj podstawę prawną
budynek 1:	15 000 000	TAK
	90%	<i>art. 24b ust.1 i 6 u.p.d.o.p.</i>
budynek 2:	18 000 000	TAK
	75%	<i>art. 24b ust. 1 i 6 u.p.d.o.p.</i>
budynek 3:	12 000 000	NIE
	5%	<i>Art. 24b ust. 1 i 4 w zw. z art. 24b ust. 7 u.p.d.o.p.</i>
budynek 4:	10 000 000	NIE
	100%	<i>art. 24b ust. 1 u.p.d.o.p.</i>

Podstawa opodatkowania ze wskazaniem podstawy prawnej:

Budynek 1: $15\,000\,000 \times 90\% = 13\,500\,000$

Budynek 2: $18\,000\,000 \times 75\% = 13\,500\,000$

Podstawa opodatkowania: $13\,500\,000 + 13\,500\,000 - 10\,000\,000 = 17\,000\,000$

Podstawa prawna: art. 24b ust. 9 w zw. z art. 24b ust. 6 u.p.d.o.p.

Stawka podatku oraz obliczenie kwoty podatku od przychodów z budynku za styczeń 2019 r., ze wskazaniem podstawy prawnej.

Stawka podatku: 0,035%

Obliczenie kwoty podatku od przychodów z budynku za styczeń 2019 r.

$0,035\% \times \text{podstawa opodatkowania } 17\,000\,000 = 5\,950$

Podstawa prawna:

Art. 24b ust. 1 u.p.d.o.p.

Zadanie sytuacyjne 2

Założenia

Twój zespół (Konsultanci) realizuje audyt w spółce z o.o. za 2018 rok. Po wstępnej weryfikacji rozliczeń spółki dla celów podatkowych zostały Ci przedstawione przez Konsultantów zagadnienia wymagające rozstrzygnięcia na gruncie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

1) Sprzedaż maszyny sfinansowanej w części środkami z dotacji

Spółka dokonała sprzedaży nie w pełni umorzonej maszyny zakupionej kilka lat temu. Maszyna o wartości początkowej 4 000 tys. zł została sfinansowana w 10% ze środków spółki, a w 90% z dotacji otrzymanej jako zwrot wydatków związanych z zakupem środków trwałych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a-16m u.p.d.o.p. Przychody z dotacji rozliczane są przez okres równy okresowi amortyzacji maszyny. Amortyzacja dokonywana jest zgodnie z art. 16a-16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nierozliczona część dotacji, na dzień sprzedaży maszyny, wynosi 1 200 tys. zł. Nieumorzona część wartości początkowej maszyny wynosi 1 600 tys. zł.

Informacje dotyczące środka trwałego	dane w tys. zł
Wartość początkowa maszyny	4 000
Umorzenie maszyny do dnia sprzedaży	2 400
Nieumorzona część wartości początkowej	1 600
Kwota umorzenia zaliczona w koszty uzyskania przychodów	240

Spółka uzyskała przychód ze sprzedaży maszyny w kwocie 2 000 tys. zł. Rozstrzygnięcia wymagają wskazane niżej zagadnienia.

- W związku ze sprzedażą maszyny, spółka ujęła w księgach, jednorazowo, nierozliczoną część dotacji. Proszę rozstrzygnąć w jaki sposób należy potraktować przychód w wysokości 1 200 tys. zł ujęty w księgach z punktu widzenia przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych?
- proszę wyznaczyć kwotę przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych dotyczących sprzedaży maszyny.
- proszę określić wysokość kosztów uzyskania przychodów dla przychodów ze sprzedaży maszyny,
- proszę wyznaczyć kwotę dochodu podatkowego, w podatku dochodowym od osób prawnych, związany ze sprzedażą maszyny
- proszę wskazać rodzaj źródła dochodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla odpowiedzi proszę podać podstawę prawną. Rozwiązanie proszę zamieścić w tabeli poniżej.

ROZWIĄZANIE WZORCOWE

Pytanie:	Odpowiedź	Podstawa prawna
(a) proszę rozstrzygnąć w jaki sposób należy potraktować przychód w wysokości 1 200 tys. zł?	Przychód podatkowy, zwolniony , nie jest to otrzymana w roku podatkowym dotacja, zaliczana do przychodów podatkowych, ale korzystająca ze zwolnienia przedmiotowego	Art. 12 ust. 1 Art. 17 ust. 1 pkt.21
(b) proszę wyznaczyć kwotę przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych dotyczących sprzedaży maszyny	Przychody podatkowe to cena sprzedaży maszyny: 2 000	Art. 12 ust. 1 pkt 1
(c) proszę określić wysokość kosztów uzyskania przychodów dla przychodów ze sprzedaży maszyny,	Koszty uzyskania przychodów: $4\ 000 - 2\ 400 =$ 1 600	Art. 16h ust. 1 pkt 1

Prawo podatkowe cz. II

(d) proszę wyznaczyć kwotę dochodu podatkowego, w podatku dochodowym od osób prawnych, związany ze sprzedażą maszyny	$2\ 000 - 1\ 600 = 400$	Art. 7 ust. 2
(e) proszę wskazać rodzaj źródła dochodu	dochód osiągnięty z innych źródeł przychodów	Art. 7 ust. 1 updog

2) Dokumentacja transakcji z podmiotami powiązanymi

Prezes zarządu spółki jest jej większościowym udziałowcem (posiada 80% udziałów), zaś pozostałe udziały posiadają członkowie wyższej kadry kierowniczej spółki. Córka prezesa zarządu prowadzi niezależnie, indywidualną działalność gospodarczą, w ramach której świadczy na rzecz spółki usługi najmu lokalu, w którego korzysta spółka. Roczne (za 2019 r.) przychody spółki wynoszą 2 000 tys. zł. Przychody przedsiębiorcy w roku podatkowym osiągnęły łączny poziom 500 tys. zł i realizowane były wyłącznie z transakcji ze wskazaną spółką z o.o.

Rozstrzygnięcia wymagają wskazane niżej zagadnienia.

Zagadnienie:	Odpowiedź:
a) czy w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r. spółka oraz przedsiębiorca są podmiotami powiązanymi?	TAK
b) Proszę wskazać podstawę/y prawną/e niezbędną/e dla oceny kwestii istnienia powiązań pomiędzy wskazanymi podmiotami krajowymi.	art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b i pkt 5 oraz ust. 2 updog art. 23m ust. 1 pkt 4 lit. b i pkt 5 oraz ust. 2 updog
c) Czy spółka i przedsiębiorca mają obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r.?	NIE
d) kryteria oceny kwestii istnienia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej w 2019 roku.	art. 11k ust. 1: Podmioty powiązane są obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych art. 11k ust. 2 pkt 4: Lokalna dokumentacja cen transferowych jest sporządzana dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym, której wartość, pomniejszona o podatek od towarów i usług, przekracza w roku obrotowym 2.000.000 zł Art. 11k ust. 5: Przy ocenie, czy transakcja kontrolowana ma charakter jednorodny, uwzględnia się: 1) jednolitość transakcji kontrolowanej w ujęciu ekonomicznym oraz 2) kryteria porównywalności określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 1 pkt 1, oraz

	3) metody weryfikacji cen transferowych, o których mowa w art. 11d ust. 1-3, oraz 4) inne istotne okoliczności transakcji kontrolowanej.
--	---

Zadanie sytuacyjne 3

Założenia

Poniżej podano informacje oraz dane finansowe na ostatni dzień lutego 2019 roku, dotyczące jednostek, dla których należy rozważyć zasadność opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych za miesiąc luty 2019 roku.

- A. Bank krajowy, wobec którego Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję, w ramach nadzoru, zalecającą zwiększenie funduszy własnych o 1 mld zł. Decyzja została wykonana w lutym 2019 roku. Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości suma wartości aktywów wynosi 60 mld zł, zaś fundusz własny, po zwiększeniu wynosi 55 mld zł. Wśród aktywów banku znajdują się aktywa nabyte od Narodowego Banku Polskiego, o wartości 1 mld zł, stanowiące zabezpieczenie pożyczki udzielonej bankowi ze środków Banku Światowego.
- B. Oddział instytucji kredytowej. Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości suma wartości aktywów tej instytucji wynosi 30 mld zł, zaś fundusz własny wynosi 24 mld zł. Wśród aktywów instytucji kredytowej znajdują się aktywa nabyte od Narodowego Banku Polskiego (NBP), o wartości 2 mld zł, stanowiące zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego przez NBP.
- C. Spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa (SKOK), której suma wartości aktywów wynosi 18 mld zł, zaś fundusz własny wynosi 12 mld zł. SKOK posiada aktywa w postaci skarbowych papierów wartościowych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych o łącznej wartości 1 mld zł.
- D. Krajowy zakład reasekuracji (zakład reasekuracji), którego suma wartości aktywów wynosi 3,5 mld zł, zaś fundusz własny wynosi 2,5 mld zł. Aktywa zgromadzone przez zakład reasekuracji w ramach umów o prowadzenie PPK, w myśl ustawy o pracowniczych planach kapitałowych wynoszą 0,5 mld zł.

Dyspozycje

1. Wykorzystując informacje oraz dane finansowe przedstawione w założeniach, proszę dokonać oceny każdej z jednostek określając, czy jest zobowiązana do rozliczenia podatku od niektórych instytucji finansowych za miesiąc luty 2019 r.
2. Proszę określić podstawę opodatkowania dla jednostek zobowiązanych do rozliczenia podatku od niektórych instytucji finansowych za miesiąc luty 2019 roku.
3. Proszę obliczyć kwotę podatku od niektórych instytucji finansowych za miesiąc luty 2019 roku.
4. Proszę podać termin obliczenia i wpłaty podatku od niektórych instytucji finansowych w przypadku przyjęcia miesięcznych okresów rozliczeniowych?

Rozwiązanie i odpowiedzi dla dyspozycji 1 – 3 umieść w tabeli poniżej

ROZWIĄZANIE WZORCOWE

		Czy jest zobowiązana? TAK/NIE	Podstawa opodatkowania	Kwota podatku, jeśli dotyczy
A	Bank krajowy	TAK	$60 - 4 - 55 = 1$ mld zł 1 mld zł $- 0 = 1$ mld zł	$0,0366\% \times 1$ mld zł = 366.000 zł
B	Oddział instytucji kredytowej	TAK	$30 - 4 - 24 = 2$ mld zł 2 mld zł $- 2$ mld zł = 0	0 zł 3

C	SKOK	TAK	$18 - 4 - 12 = 2 \text{ mld zł}$ $2 \text{ mld zł} - 1 \text{ mld zł} =$ 1 mld zł	$0,0366\% \times 1 \text{ mld zł} = 366.000 \text{ zł}$
D	Zakład reasekuracji	TAK	$3,5 - 2 = 1,5 \text{ mld zł}$ $1,5 - 0,5 = 1 \text{ mld zł}$	$0,0366\% \times 1 \text{ mld zł} = 366.000 \text{ zł}$

Odpowiedź do dyspozycji 4:

termin obliczenia i wpłaty podatku od niektórych instytucji finansowych w przypadku przyjęcia miesięcznych okresów rozliczeniowych to:

do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy podatek

Zadanie sytuacyjne 4

Założenia

Jednostka RUDY S.A. jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa realizującą w części zadania na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa. Zgodnie z decyzją Zarządu dokonuje zaliczkowych wpłat z zysku w okresach kwartalnych. W konsekwencji zawartych umów, w dniu 14 lipca 2018 roku podjęta została uchwała Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki akcyjnej oraz wyłączenia prawa poboru akcji nowej emisji przez Skarb Państwa. Nowo wyemitowane akcje zostały objęte przez spółkę prawa handlowego. 10 października 2018 roku Sąd Rejestrowy dokonał m.in. wykreślenia z rejestru sądowego Skarbu Państwa jako jedynego akcjonariusza. Wybrane dane finansowe (w tys. zł) jednoosobowej spółki Skarbu Państwa w poszczególnych miesiącach i kwartałach 2018 roku zamieszczono poniżej.

Miesiąc	Zysk brutto	Wynik podatkowy
	[A]	[B]
styczeń	1 200	1 368
luty	1 010	1 316
marzec	1 400	1 579
I KWARTAŁ	3 610	4 263
kwiecień	1 700	1 789
maj	1 460	1 421
czerwiec	1 300	1 316
II KWARTAŁ	4 460	4 526
lipiec	1 250	1 316
sierpień	1 230	1 211
wrzesień	1 260	1 368
III KWARTAŁ	3 740	3 895
październik	1 230	1 211
listopad	1 540	1 105
grudzień	1 220	1 421
IV KWARTAŁ	3 990	3 737

Kwoty uzyskane w wyniku dokonania jakichkolwiek operacji matematycznych należy w każdym przypadku zaokrąglić do pełnych złotych.

Dyspozycje:

<p>1. Czy spółka może ubiegać się o zwolnienie lub ulgę we wpłatach z zysku?</p> <p>Proszę wskazać podstawę prawną</p>
<p>Miejsce na odpowiedź:</p> <p style="text-align: center;">TAK</p> <p>Podstawa prawna: art. 5 ust. 2 ustawy o wypłatach z zysku</p>
<p>2. Proszę obliczyć i wskazać kwotę wpłaty z zysku za poszczególne kwartały 2018 roku, za które spółka obowiązana jest ustalić i dokonać wpłat z zysku</p>
<p>Miejsce na obliczenia i odpowiedź:</p> <p>Za poprawne rozpoznanie, że spółka obowiązana jest ustalić i dokonać wpłat jedynie za I i II KWARTAŁ</p>

I kwartał

$4.263 \times 19\% = 810$, podatek dochodowy od osób prawnych

$3.610 - 810 = 2.800$ Zysk netto

$2.800 \times 15\% = 420$ [tys. zł]

wpłata z zysku za I kwartał

Za poprawne wyliczenie kwoty z zysku za I kwartał

II kwartał

$4.526 \times 19\% = 860$ podatek dochodowy od osób prawnych

$4.460 - 860 = 3.600$ Zysk netto

$3.600 \times 15\% = 540$ [tys. zł]

wpłata z zysku za II kwartał

Za poprawne wyliczenie kwoty z zysku za II kwartał

III kwartał

Z chwilą podjęcia uchwały o podwyższeniu kapitału akcyjnego, tj. w lipcu 2018 roku, spółka utraciła status jednoosobowej spółki Skarbu Państwa. Akcje zostały objęte przez inny niż wskazany w art. 1 pkt. 2 podmiot (nie pracownicy). Kwota z zysku należna jest jeszcze tylko za miesiąc lipiec.

$1.316 \times 19\% = 250$, podatek dochodowy od osób prawnych

$1.250 - 250 = 1.000$ Zysk netto

$1.000 \times 15\% = 150$ [tys. zł]

wpłata z zysku za III kwartał

Za poprawne wyliczenie kwoty z zysku za III kwartał

Od sierpnia spółka nie ma obowiązku dokonywania wpłat z zysku.

3. Proszę wskazać w jakim terminie spółka są obowiązane dokonać ostatecznego rozliczenia wpłat z zysku do budżetu państwa.

14 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego

§ 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określania trybu i terminów dokonywania wpłat z zysku oraz składania deklaracji przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, a także wzorów tych deklaracji

4. Proszę wskazać termin ustalenia i dokonania wpłaty z zysku spółki za II kwartał 2018 roku.

Termin dokonania wpłaty i złożenia deklaracji - 28 lipca 2018 roku

Blok tematyczny II

PYTANIA TESTOWE

1. Jeżeli wyodrębniono własność lokali, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz od części budynku stanowiących nieruchomość wspólną w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2018 r. poz. 716) ciąży na właścicielach lokali w zakresie odpowiadającym:
 - a) częściom ułamkowym wynikającym ze stosunku powierzchni użytkowej lokalu do powierzchni całego budynku,
 - b) częściom ułamkowym wynikającym ze stosunku powierzchni użytkowej lokalu do powierzchni użytkowej całego budynku,
 - c) **ich udziałowi w nieruchomości wspólnej.**
2. Jeżeli podatnik podatku od nieruchomości nie określił wartości budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej, organ podatkowy jest obowiązany:
 - a) wezwać podatnika do określenia wartości budowli w terminie nie krótszym niż 14 dni od dnia doręczenia wezwania, podając jednocześnie wartość według własnej, wstępnej oceny,
 - b) **powołać biegłego, spośród rzeczoznawców majątkowych, o których mowa w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.), który ustali wartość budowli,**
 - c) określić podatek według stawki 20% od wartości rynkowej budowli.
3. Budynki gospodarcze, których właścicielem jest spółka akcyjna, zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej są:
 - a) opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawki właściwej dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - b) opodatkowane podatkiem od nieruchomości według stawki właściwej dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym,
 - c) **zwolnione z podatku od nieruchomości.**
4. W przypadku budynku zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej przez spółkę akcyjną podstawę opodatkowania stanowi:
 - a) powierzchnia użytkowa wraz z powierzchnią klatek schodowych oraz szybów dźwigowych,
 - b) **powierzchnia użytkowa z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych,**
 - c) wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne.
5. Powstanie zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych nie jest uzależnione od:
 - a) zarejestrowania środka transportowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) nabycia środka transportowego zarejestrowanego,
 - c) **doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych.**
6. Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został:
 - a) zełomowany,
 - b) faktycznie przestano z niego korzystać z uwagi na stan techniczny,
 - c) **wyrejestrowany.**

7. Podatek od środków transportowych jest płatny:
- w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego,
 - w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach do dnia 15 lutego i 15 września roku podatkowego,**
 - w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.
8. Właściciel ciągnika balastowego, który wykonał w ramach transportu kombinowanego 49 jazd z ładunkiem i 22 jazdy bez ładunku ciągnikiem balastowym w przewozie kolejną, jest uprawniony do zwrotu zapłaconego podatku od środków transportowych w wysokości:
- 100% kwoty rocznego podatku od środków transportowych,
 - 75% kwoty rocznego podatku od środków transportowych,**
 - 50% kwoty rocznego podatku od środków transportowych.
9. Użytki rolne, przez które przebiegają urządzenia służące do doprowadzania lub odprowadzania energii elektrycznej wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej, są opodatkowane:
- zawsze podatkiem od nieruchomości,
 - podatkiem od nieruchomości, o ile użytki rolne są własnością przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej,**
 - zawsze podatkiem rolnym.
10. Podatnikiem podatku rolnego w stosunku do użytku rolnego stanowiącego własność Skarbu Państwa, powierzonego Krajowemu Ośrodkowi Wsparcia Rolnictwa, lecz pozostającego w posiadaniu zależnym osoby fizycznej na podstawie umowy dzierżawy zawartej z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa, jest:
- właściciel,
 - Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa,**
 - dzierżawca.
11. Grunty gospodarstw rolnych powstałe z zagospodarowania nieużytków są:
- bezterminowo zwolnione z podatku rolnego,
 - zwolnione z podatku rolnego na okres 5 lat, licząc od roku następnego po zakończeniu zagospodarowania,**
 - zwolnione z podatku rolnego, z tym że zwolnienie może dotyczyć nie więcej niż 20% powierzchni użytków rolnych gospodarstwa rolnego, lecz nie więcej niż 10 hektarów, na okres nie dłuższy niż 5 lat, licząc od roku następnego po zakończeniu zagospodarowania.
12. Użytki rolne klasy V położone na terenie podgórskim, tj. w miejscowości, w których co najmniej 50% użytków rolnych jest położonych powyżej 350 m nad poziomem morza, są:
- opodatkowane stawką podatku rolnego obniżoną o 30%,
 - opodatkowane stawką podatku rolnego obniżoną o 60%,
 - zwolnione z podatku rolnego.**
13. Grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, na których prowadzona jest działalność polegająca skupie drewna, żywicy i choinek, opodatkowane są:
- podatkiem od nieruchomości,**
 - podatkiem leśnym, jeżeli grunty leśne nie są własnością przedsiębiorcy,
 - zawsze podatkiem leśnym.

14. Lasy, przez które przebiegają urządzenia służące do doprowadzania lub odprowadzania energii elektrycznej wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej, są opodatkowane:
- a) zawsze podatkiem od nieruchomości,
 - b) podatkiem od nieruchomości, o ile las jest własnością Skarbu Państwa,
 - c) **podatkiem leśnym, chyba że lasy te są jednocześnie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność leśna oraz innej niż działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej lub transportu wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej.**
15. Jeżeli las stanowi współwłasność osoby fizycznej oraz osoby prawnej, podatek leśny na rok podatkowy od osoby fizycznej jest płatny:
- a) zawsze w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego,
 - b) w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego, chyba że wysokość podatku nie przekracza 200 zł,
 - c) **w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.**
16. Międzynarodowej umowy ratyfikowanej za zgodą wyrażoną w ustawie nie stanowi:
- a) Konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku,
 - b) **Modelowa Konwencja OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku,**
 - c) Konwencja o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych.
17. Zgodnie z przepisami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, placówka służąca wyłącznie do składowania towarów należących do przedsiębiorstwa:
- a) zawsze stanowi zakład,
 - b) **stanowi zakład, ale tylko wtedy, gdy składowanie towarów ma charakter przygotowawczy lub pomocniczy,**
 - c) nigdy nie stanowi zakładu.
18. Określona w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania opartych na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku metoda zaliczenia proporcjonalnego (kredytu zwykłego) oznacza:
- a) podlegający opodatkowaniu w państwie źródła dochód lub majątek rezydenta umawiającego się państwa jest zwolniony z opodatkowania w państwie rezydencji, przy czym państwo to przy obliczaniu kwoty podatku od pozostałego dochodu i majątku może wziąć pod uwagę zwolniony dochód lub majątek pochodzący z państwa źródła,
 - b) **podlegający opodatkowaniu w państwie źródła dochód lub majątek rezydenta umawiającego się państwa jest również opodatkowany w państwie rezydencji, przy czym państwo to zezwala na odliczenie od podatku od dochodu lub majątku danej osoby kwoty równej podatkowi od dochodu lub majątku zapłaconemu w państwie źródła, ale tylko do wysokości tej części podatku od dochodu lub majątku, obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która przypada na dochód bądź majątek, jaki może być opodatkowany w państwie źródła,**
 - c) podlegający opodatkowaniu w państwie źródła dochód lub majątek rezydenta umawiającego się państwa jest również opodatkowany w państwie rezydencji, przy czym państwo to zezwala na odliczenie od podatku od dochodu lub majątku danej osoby kwoty równej podatkowi od dochodu lub majątku zapłaconemu w państwie źródła, przy czym państwo rezydencji przy obliczaniu kwoty podatku od pozostałego dochodu i majątku może wziąć pod uwagę zwolniony dochód lub majątek pochodzący z państwa źródła.

19. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ograniczony obowiązek podatkowy to obowiązek podatkowy od:
- całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów,
 - tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,**
 - całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów, z wyjątkiem dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
20. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych osobę fizyczną przebywającą w danym roku podatkowym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 195 dni uznaje się za
- osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,**
 - osobę posiadającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ośrodek interesów życiowych,
 - osobę niemającą miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
21. Zawarte przez właściwe organy umawiających się państw wzajemne porozumienie (*mutual agreement procedure* – MAP) rozstrzygające spór co do prawidłowości zastosowania postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku musi zostać wprowadzone w życie:
- bez względu na termin przedawnienia, przy czym nie dotyczy to innych terminów przewidzianych przez ustawodawstwo wewnętrzne,
 - bez względu na terminy przewidziane przez ustawodawstwo wewnętrzne umawiających się państw, przy czym nie dotyczy to terminu przedawnienia,
 - bez względu na terminy przewidziane przez ustawodawstwo wewnętrzne umawiających się państw, w tym termin przedawnienia.**
22. Która z zawartych przez Polskę międzynarodowych umów podatkowych zawiera tzw. klauzulę testu głównego celu (*Principal Purpose Test* – PPT) - przepis antyabuzowy odmawiający przyznania korzyści wynikających z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania w przypadku unikania opodatkowania?
- Konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, sporządzona w Paryżu dnia 24 listopada 2016 roku.**
 - Konwencja o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, sporządzona w Strasburgu 25 stycznia 1988 roku.
 - Umowa między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Bułgarii w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku, sporządzone w Warszawie 11 kwietnia 1994 roku.
23. Zgodnie z przepisami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, dochód osoby mającej miejsce zamieszkania lub siedziby (rezydenta) w jednym z umawiających się państw z tytułu sprzedaży udziałów w, niebędącej spółką nieruchomościową, spółce z ograniczoną odpowiedzialnością mającej siedzibę w drugim z umawiających się państw może być opodatkowany:
- wyłącznie w państwie miejsca zamieszkania lub siedziby (rezydencji) osoby sprzedającej udziały,**
 - wyłącznie w państwie, w którym ta spółka jest zarejestrowana,
 - w obu państwach.

24. Zgodnie z przepisami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, dochody (przychody) z dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę w umawiającym się państwie wypłacane osobie mającej miejsce zamieszkania lub siedziby (rezydencję podatkową) w drugim umawiającym się państwie mogą być opodatkowane w państwie, z którego dywidendy są wypłacane niższą z dwóch stawek preferencyjnych wynikających z umowy, jeżeli rzeczywisty beneficjent dywidendy ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w państwie odbiorcy dywidendy oraz:
- rzeczywisty beneficjent dywidendy jest spółką posiadającą bezpośrednio przynajmniej 25% udziałów w kapitale spółki wypłacającej dywidendy przez okres 183 dni obejmujący dzień wypłaty dywidendy,
 - rzeczywisty beneficjent dywidendy jest spółką posiadającą bezpośrednio przynajmniej 10% udziałów w kapitale spółki wypłacającej dywidendy przez okres 2 lat obejmujący dzień wypłaty dywidendy,
 - rzeczywisty beneficjent dywidendy jest spółką posiadającą bezpośrednio przynajmniej 25% udziałów w kapitale spółki wypłacającej dywidendy przez okres 365 dni obejmujący dzień wypłaty dywidendy.**
25. Jeżeli osoba fizyczna mająca miejsce zamieszkania na terytorium Polski uzyskuje wynagrodzenie z tytułu pracy najmniej wykonywanej na terytorium państwa, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, wypłacane przez pracodawcę mającego siedzibę w Polsce, który nie posiada zakładu położonego na terytorium państwa wykonywania pracy, a pracownik przebywa w państwie wykonywania łącznie przez 123 dni podczas dwunastomiesięcznego okresu rozpoczynającego się lub kończącego w danym roku podatkowym, to dochód z tytułu tego wynagrodzenia może być opodatkowany:
- wyłącznie w państwie, w którym praca jest wykonywana,
 - wyłącznie w Polsce,**
 - w obu państwach, przy czym państwo rezydencji jest zobowiązane zastosować przewidzianą w umowie metodę unikania podwójnego opodatkowania.

ZADANIA SYTUACYJNE

Zadanie sytuacyjne 1

Założenia

W 2018 r. „Rybna Dolina” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: Spółka) z siedzibą w Zatorze prowadziła działalność polegającą na hodowli ryb oraz ich przetwórstwie i sprzedaży z wykorzystaniem następujących nieruchomości:

- 1) 80 hektarów gruntów pod stawami zarybionymi karpem, stanowiącymi własność Spółki;
- 2) 15 hektarów gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej polegającej na przetwórstwie i sprzedaży ryb, stanowiącymi własność Skarbu Państwa, lecz pozostającymi w posiadaniu zależnym Spółki na podstawie umowy dzierżawy zawartej z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa;
- 3) budynek „nr 1” o powierzchni użytkowej 100 m² służący działalności rybackiej, stanowiący własność Spółki;
- 4) budynek „nr 2” o powierzchni użytkowej 1500 m² zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej polegającej na przetwórstwie ryb, tj. na ich patroszeniu, odgławianiu, selekcjonowaniu oraz chłodzeniu, stanowiący własność Spółki;
- 5) budynek „nr 3” o powierzchni użytkowej 500 m², w którym prowadzona jest sprzedaż ryb w stanie przetworzonym, pozostający w posiadaniu samoistnym Spółki.

W uchwale z dnia 30 listopada 2017 r. Gmina Zator, na podstawie art. 5 ust 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.), określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2018 r.:

- 1) od gruntów:
 - a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,70 zł od 1 m² powierzchni,
 - b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych - 4,60 zł od 1 hektara powierzchni,
 - c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,30 zł od 1 m² powierzchni,
- 2) od budynków lub ich części:
 - a) mieszkalnych - 0,70 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 19,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 9,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - d) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,60 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.

Dyspozycja

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- 1) wskazać w kolumnie nr 2 składniki mienia Spółki;
- 2) wskazać w kolumnie nr 3 składniki mienia Spółki będące przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości;
- 3) wskazać w kolumnie nr 4 podstawę opodatkowania, a w kolumnie 5 stawki podatku od nieruchomości;
- 4) obliczyć i podać w kolumnie nr 6 kwotę podatku od nieruchomości należnego od Spółki;

ROZWIĄZANIE WZORCOWE

1	2	3	4	5	6
Lp.	Składniki mienia Spółki	Przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości	Podstawa opodatkowania w podatku od nieruchomości	Stawka podatku od nieruchomości	Kwota podatku od nieruchomości
1.	grunty pod stawami zarybionymi karpem	— (podlega opodatkowaniu podatkiem rolnym)	—	—	—
2.	grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	15 hektarów = 150000 m ²	0,70 zł / od 1 m ² powierzchni użytkowej	105.000 zł
3.	budynek nr 1	budynek nr 1 (powstaje obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości, ale nie przekształca się w zobowiązanie podatkowe)	— (zwolniony z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	—	—
4.	budynek nr 2	budynek nr 2	1500 m ²	19,00 zł / od 1 m ² powierzchni użytkowej	28.500 zł
5.	budynek nr 3	budynek nr 3	500 m ²	19,00 zł / od 1 m ² powierzchni użytkowej	9.500 zł
Roczna kwota podatku od nieruchomości					143.000 zł

Zadanie sytuacyjne 2

Założenia

Jan B. jest osobą fizyczną mającą miejsce zamieszkania w Polsce podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Pan Jan był właścicielem akcji w spółce akcyjnej z siedzibą w Republice Słowackiej, których wartość w 70% pochodzi bezpośrednio z majątku nieruchomości położonego na Słowacji. Akcje nabył za kwotę 10 tys. PLN (wszystkie kwoty podane po przeliczeniu na PLN). W 2017 r. podatnik sprzedał akcje za cenę 33,6 tys. PLN (po przeliczeniu). Podatek zapłacony na Słowacji wyniósł 4,2 tys. PLN.

W 2017 Podatnik sprzedał również akcje spółki polskiej, które nabył wcześniej za kwotę 25 tys. PLN. Przychód ze sprzedaży akcji wyniósł 50 tys. PLN.

Zawarta z Republiką Słowacji, zmieniona protokołem z 2013 r., umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje w art. 13 tzw. klauzulę nieruchomościową. W przypadku art. 13 podwójnego opodatkowania unika się poprzez zastosowanie metody proporcjonalnego odliczenia.

Dyspozycje

1. Jakie formularze ma obowiązek złożyć podatnik dokonując rocznego rozliczenia podatku?
2. Jak obliczyć podatek?

ROZWIĄZANIE WZORCOWE

Ad 1.

Podatnik rozlicza się składając formularz PIT-38 oraz załącznik PIT/ZG

Ad 2.

Łączne dochody polskie i słowackie podlegają opodatkowaniu zgodnie z art. 30b upodof z uwzględnieniem art. 13 umowy. Podatnik ma obowiązek samodzielnie obliczyć podatek.

- a) Dochód słowacki: 23.600 PLN
Dochód polski: 25.000 PLN
Razem – 48.600 PLN
- b) Podatek $48.600 \text{ zł} \times 19\% = 9.234 \text{ PLN}$
Limit podatku obliczony zgodnie z 30b ust. 5a: $9234 \text{ zł} \times 23.600 \text{ zł} / 48.600 \text{ zł} = 4484 \text{ PLN}$.
- c) Podatek po odliczeniu podatku zapłaconego za granicą: $9234 \text{ zł} - 4200 \text{ zł} = 5034 \text{ zł}$.