

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

- Podatnik podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu prowadzący w Polsce działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zakład:
 - ma obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych wyłącznie w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi,
 - ma obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych,**
 - nie podlega obowiązkowi sporządzania dokumentacji cen transferowych.
- Obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych dotyczących transakcji z podmiotami powiązanymi:
 - jest oceniany w stosunku do każdej wypłaty na rzecz podmiotu powiązanego z osobną,
 - uzależniony jest od wartości transakcji i jej stosunku do wysokości kapitału zakładowego,**
 - wynika wyłącznie z przekroczenia progu kwotowego wartości świadczeń.
- Umowa o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej nie wymaga:
 - określenia w niej czasu trwania umowy,
 - rejestracji przez naczelnika urzędu skarbowego,
 - zgłoszenia do KRS.**
- Wartość początkowa firmy odzwierciedla różnicę między:
 - ceną nabycia przedsiębiorstwa a wartością rynkową składników majątkowych wchodzących w jego skład,**
 - ceną składników majątkowych nabywanego przedsiębiorstwa a ich wartością wynikającą z ksiąg zbywcy,
 - ceną składników majątkowych nabywanego przedsiębiorstwa a ich wartością godziwą.
- Strata:
 - nie może być rozliczana przez podatkową grupę kapitałową,
 - poniesiona przez grupę kapitałową może być rozliczona po jej rozwiązaniu przez spółkę reprezentującą grupę kapitałową w okresie jej obowiązywania,
 - spółki wchodzącej w skład grupy kapitałowej, poniesiona przed jej utworzeniem, nie może być pokryta z dochodu grupy.**
- Otrzymanie nieodpłatnego świadczenia:
 - skutkuje obowiązkiem rozpoznania przychodu,**
 - powinno zostać zgłoszone naczelnikowi właściwego dla odbiorcy urzędu skarbowego,
 - nie skutkuje obowiązkiem rozpoznania przychodu, jeżeli świadczenie następuje w formie wykonania umowy użyczenia.
- W dniu 15 stycznia 2014 r. spółka z o.o. wystawiła fakturę w walucie obcej dokumentującą wykonanie usługi montażu w dniu 8 stycznia 2014 r. Płatność za fakturę spółka otrzymała 5 lutego 2014 r. Przychód należy przeliczyć na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z:
 - 7 stycznia 2014 r.,**
 - 14 stycznia 2014 r.,
 - 4 lutego 2014 r.

6 Prawo podatkowe cz. II

8. Naliczenie odsetek od pożyczki:
- skutkuje obowiązkiem rozpoznania przychodu pod warunkiem ich otrzymania,**
 - skutkuje obowiązkiem rozpoznania przychodu,
 - nie skutkuje obowiązkiem rozpoznania przychodu w przypadku ich kapitalizacji.
9. Koszt uzyskania przychodu może zostać uznany za poniesiony, jeżeli został ujęty w księgach rachunkowych:
- wyłącznie na podstawie faktury,
 - na podstawie faktury, rachunku lub innego dowodu,**
 - wyłącznie na podstawie faktury lub paragonu.
10. Jeżeli z uwagi na brak terminowej płatności podatnik był obowiązany do zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów, w przypadku późniejszego uregulowania zobowiązania:
- może on skorygować koszty uzyskania przychodu wstecz, za okres w którym dokonał zmniejszenia,
 - może on skorygować koszty uzyskania przychodu wstecz, w miesiącu ich poniesienia,
 - może on zwiększyć koszty uzyskania przychodów w miesiącu, w którym uregulował zobowiązanie.**
11. W myśl ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za małego podatnika należy uznawać:
- podmiot, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym równowartości 1.200.000 euro,**
 - podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 1.200.000 zł,
 - podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (z wyłączeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym równowartości 1.200.000 euro.
12. Podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć:
- wyłącznie spółki akcyjne lub spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,**
 - wyłącznie spółki akcyjne, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki osobowe, z wyłączeniem spółek cywilnych.
13. Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych stosuje się do:
- jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, w tym, w określonych przypadkach, do spółek komandytowych,
 - jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, w tym, w określonych przypadkach, do spółek komandytowo-akcyjnych,**
 - jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, w tym, w określonych przypadkach, do spółek komandytowo-akcyjnych, pod warunkiem iż są podmiotami prowadzącymi pełne księgi rachunkowe.
14. Przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie stosuje się do:
- przychodów z gospodarki rolnej i leśnej,
 - przychodów z gospodarki rolnej, w tym przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej,
 - przychodów z gospodarki leśnej.**
15. Na mocy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zwalnia się od podatku:
- Skarb Państwa, w każdym przypadku,**
 - Skarb Państwa, w przypadkach ściśle wskazanych w przepisach,
 - Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w przypadkach ściśle wskazanych w przepisach.

6 Prawo podatkowe cz. II

16. W myśl ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dochodem jest:
- nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania,
 - nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym,**
 - nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, przy czym w przychodach nie uwzględnia się przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej oraz z gospodarki leśnej.
17. Stratę na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych można rozliczyć:
- w najbliższych kolejno po sobie następujących trzech latach podatkowych,
 - w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych,**
 - w najbliższych kolejno po sobie następujących sześciu latach podatkowych.
18. W spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, w przypadku podjęcia po raz pierwszy działalności w drugiej połowie roku kalendarzowego i wybrania roku podatkowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, pierwszy rok podatkowy może trwać:
- od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego następującego po roku, w którym rozpoczęto działalność, nie dłużej niż 15 miesięcy,
 - od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego następującego po roku, w którym rozpoczęto działalność, pod warunkiem uzyskania zgody właściwego urzędu skarbowego,
 - od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego następującego po roku, w którym rozpoczęto działalność.**
19. W sytuacji braku dokumentacji cen transferowych w transakcji z podmiotem powiązaniem, w przypadku gdy organ podatkowy określi dochód podatnika w wysokości wyższej niż zadeklarowana w związku z tą transakcją:
- organ podatkowy nałoży na podatnika sankcję w wysokości 25% oszacowanej przez organ wartości transakcji,
 - różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika, a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 40%,
 - różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika, a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 50%.**
20. Na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za przychody z działalności gospodarczej uważa się:
- wyłącznie otrzymane przez podatnika wartości pieniężne i niepieniężne,
 - przychody należne, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane,
 - przychody należne, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.**
21. Częściowe zaniechanie poboru wpłat z zysku może dotyczyć:
- wyłącznie spółek wykonujących zadania na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa,
 - podmiotów, którym w związku z restrukturyzacją umorzono zobowiązania,**
 - podmiotów, które złożą stosowny wniosek do właściwego urzędu skarbowego.
22. Częściowe zaniechanie poboru wpłat z zysku zarządzane jest w wysokości:
- zobowiązań umorzonych w związku z restrukturyzacją,**
 - 50% uzyskanego przez spółkę przychodu,
 - przychodu osiągniętego w ciągu 5 lat od restrukturyzacji.
23. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa dokonuje wpłat z zysku za pierwsze jedenaście miesięcy roku obrotowego w terminie:
- do 28 dnia każdego miesiąca roku obrotowego za miesiąc poprzedni,**
 - do 25 dnia każdego miesiąca roku obrotowego za miesiąc poprzedni,
 - do 15 dnia każdego miesiąca roku obrotowego za miesiąc poprzedni.

6 Prawo podatkowe cz. II

24. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa dokonująca wpłat z zysku na rzecz budżetu państwa za ostatni kwartał roku obrotowego dokonuje wpłaty:
- do 28 dnia miesiąca po zakończeniu roku obrotowego,
 - w terminie wpłaty za trzeci kwartał roku obrotowego,
 - do 28 dnia ostatniego miesiąca tego kwartału.**
25. Rozliczająca się kwartalnie jednoosobowa spółka Skarbu Państwa powstała w trakcie kwartału:
- dokonuje wpłaty zaliczki za pierwszy kwartał funkcjonowania razem z wpłatą za kolejny pełny kwartał.**
 - jest zwolniona z obowiązku wpłaty zaliczki za pierwszy kwartał funkcjonowania,
 - nie ma obowiązku złożenia deklaracji za pierwszy kwartał funkcjonowania.

ZADANIA SYTUACYJNE

Zadanie sytuacyjne 1 (za 30 punktów)

Założenia

Spółka Cosmetix Sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą kosmetyków. W 2013 r. wystąpiły między innymi następujące, podlegające obecnie badaniu, zdarzenia gospodarcze:

Tabela 1. Dostawy towarów lub świadczenia usług dokonane przez Spółkę

Dostawa towaru / Świadczenie usługi	Data faktury	Data zapłaty
1. Dostawa kosmetyków do drogerii w lutym	15.01.2013	26.03.2013
2. Podnajem pomieszczeń w kwietniu	02.05.2013	03.06.2013
3. Usługi wsparcia promocji w 2 kwartale roku	12.04.2013	15.07.2013
4. Sprzedaż samochodu osobowego w lipcu	09.07.2013	13.08.2013
5. Usługa transportowa wykonana w sierpniu	15.08.2013	22.07.2013
6. Usługi magazynowania w październiku	04.11.2013	27.09.2013

Tabela 2. Koszty pośrednie poniesione przez Spółkę

Wydatek	Data księgowania	Data zapłaty
1. Usługa malowania gabinetu w dziale księgowym w marcu	18.04.2013	22.02.2013
2. Odsetki od kredytu na nabycie samochodu	28.06.2013	19.07.2013
3. Najem magazynu w sierpniu	19.08.2013	02.09.2013
4. Nabycie samochodu ciężarowego we wrześniu	16.09.2013	30.05.2014
5. Usługi reklamowe wykonane w październiku	29.10.2013	12.12.2013
6. Rachunek za kolację zestaw win dla klienta z grudnia	13.12.2013	07.01.2014

Dyspozycje

- 1) Proszę wskazać miesiące, w których Spółka powinna rozpoznać przychód. Proszę przyjąć, że usługi fakturowane kwartalnie są rozliczane w kwartalnych okresach rozliczeniowych.
- 2) Proszę wskazać miesiące, w których Spółka może rozpoznać koszty uzyskania przychodów. Jeżeli wydatek nie może być kosztem uzyskania przychodu proszę to stosownie oznaczyć (np. „X”, „NKUP”). Jeżeli wydatek powinien być rozliczony w czasie proszę to stosownie oznaczyć (np. „AMORTYZACJA”).
- 3) Proszę wskazać konsekwencje braku terminowej płatności za nabyty środek trwały oraz skutek dokonania zapłaty. Proszę przyjąć, iż amortyzacja rozpoczyna się w miesiącu następującym po zaksięgowaniu faktury oraz że termin zapłaty faktury, wynoszący 30 dni, upłynął 7.10.2013. Proszę podać podstawę prawną dla tych operacji.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1 (12 pkt)

Dostawa towaru / Świadczenie usługi	Miesiąc rozpoznania przychodu
1. Dostawa kosmetyków do drogerii w lutym	STYCZEŃ
2. Podnajem pomieszczeń w kwietniu	KWIECIEŃ
3. Usługi wsparcia promocji w 2 kwartale roku	CZERWIEC
4. Sprzedaż samochodu osobowego w lipcu	LIPIEC
5. Usługa transportowa wykonana w sierpniu	SIERPIEŃ
6. Usługi magazynowania w październiku	PAŹDZIERNIK

6 Prawo podatkowe cz. II

Ad 2 (12 pkt)

Wydatek	Miesiąc rozpoznania kosztu
1. Usługa malowania gabinetu w dziale księgowym w marcu	KWIECIEŃ
2. Odsetki od kredytu na nabycie samochodu	LIPIEC
3. Najem magazynu w sierpniu	SIERPIEŃ
4. Nabycie samochodu ciężarowego we wrześniu	AMORTYZACJA
5. Usługi reklamowe wykonane w październiku	PAŹDZIERNIK
6. Rachunek za kolację zestaw win dla klienta z grudnia	X / NKUP

Ad 3 (6 pkt)

W marcu 2014 r. Spółka powinna skorygować koszty uzyskania przychodów z tytułu odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od samochodu ciężarowego (art. 15b ust. 6 ustawy o CIT).

Następnie, w związku z dokonaniem płatności za fakturę w maju, Spółka będzie mogła zwiększyć koszty uzyskania przychodu, o kwotę dokonanego wcześniej zmniejszenia (art. 15b ust. 4 ustawy o CIT).

Zadanie sytuacyjne 2

(za 30 punktów)

Założenia

W 2014 r. Spółka z o.o. osiągnęła wynik księgowy brutto w wysokości 340.000 zł. Jest styczeń 2015 r., podatnik oblicza swoje zobowiązanie podatkowe za 2014 r. W wyniku księgowym brutto uwzględniono skutki poniższych operacji gospodarczych:

- 1) utworzenie rezerwy na zobowiązania w związku z brakiem otrzymania faktury za nabyte usługi remontowe w wysokości 18.000 zł,
- 2) zapłata kary umownej z tytułu wad dostarczonych towarów w wysokości 12.000 zł (obowiązek zapłaty kary jest konsekwencją zaniedbania po stronie Spółki),
- 3) otrzymanie dywidendy od spółki córki, w której podatnik posiada 31% udziałów od 3 lat w wysokości 65.000 zł,
- 4) wprowadzenie do ewidencji w marcu 2014 r. samochodu osobowego o wartości 25.000 EUR,
- 5) zakup materiałów niezbędnych do produkcji wyrobów gotowych, które podatnik sprzedał w marcu 2015 r., w cenie 17.000 zł,
- 6) zaksięgowanie faktury za usługi badania rynku nabyte od podmiotu niemieckiego z terminem płatności do 29 stycznia 2015 r., przy czym na dzień 31 grudnia 2014 r. spółka ustaliła dodatnie różnice kursowe z wyceny tego zobowiązania w wysokości 2.500 zł (spółka stosuje podatkową metodę rozliczania różnic kursowych),
- 7) dokonanie darowizny zakupionych w 2014 r. 2 monitorów o łącznej wartości 3.000 zł przekazanych organizacji pożytku publicznego (proszę pominąć ewentualne kwestie związane z rozliczeniem podatku VAT),
- 8) Spółka zamierza rozliczyć stratę za 2012 r. poniesionej w wysokości 90.000 zł rozliczonej dotychczas w wysokości 40.000 zł w 2013 r.

Dyspozycje

- 1) Proszę obliczyć podstawę opodatkowania dla celów podatku dochodowego za 2014 r.
- 2) Proszę obliczyć podatek dochodowy za 2014 r.
- 3) Przy założeniu, że w 2016 r. Spółka planuje wpłacać zaliczki uproszczone, proszę obliczyć wysokość zaliczki miesięcznej.

Pozostałe dane niezbędne do rozwiązania

1. Wszelkie obliczone kwoty proszę zaokrąglić zgodnie z zasadami matematycznymi.
2. W każdym przypadku proszę podać indywidualny wpływ danego zdarzenia na wynik podatkowy z użyciem oznaczeń + lub -. Jeżeli dane zdarzenie nie ma wpływu na wynik proszę wpisać 0.
3. Przy przeliczaniu kwot z EUR na PLN proszę stosować kurs przeliczeniowy 4,0.
4. Podane kwoty są kwotami netto.

6 Prawo podatkowe cz. II

Rozwiązanie wzorcowe:

1) (28 pkt)

Zdarzenie	Wpływ na podstawę opodatkowania
Wynik księgowy brutto	340.000
Utworzenie rezerwy	1. +18.000
Kara umowna	2. +12.000
Otrzymanie dywidendy	3. -65.000
Amortyzacja samochodu osobowego	4. +3.000
Zakup materiałów	5. +17.000
Dodatnie różnice kursowe	6. -2.500
Darowizna	7. 0
Strata	8. -45.000
Podstawa opodatkowania	9. 277.500

Amortyzacja samochodu:

Przeliczenie 20.000 EUR na PLN:

$$20.000 * 4,0 = 80.000$$

Amortyzacja podatkowa:

$$80.000 * 20\% * 3/4 = 12.000$$

Amortyzacja księgową:

$$25.000 * 4,0 = 100.000$$

$$100.000 * 20\% * 3/4 = 15.000$$

Różnica – 3.000

2) (1 pkt)

$$277.500 * 19\% = 52.755 \text{ zł}$$

3) (1 pkt)

$$52.755 * 1/12 = 4.394 \text{ zł}$$

Zadanie sytuacyjne 3 (za 30 punktów)

Założenia

Spółka z o.o., serwisująca samochody, której rok podatkowy jest zbieżny z rokiem kalendarzowym zdecydowała się na stosowanie w 2015 r. określonych w art. 15c ustawy o CIT zasad zaliczania do kosztów podatkowych odsetek i zawiadomiła o tej intencji Naczelnika Urzędu Skarbowego w styczniu 2015 r.

Dyspozycje i rozwiązanie

1. Proszę uzupełnić poniższą tabelę biorąc pod uwagę, iż:

- stopa referencyjna NBP na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 2% i uległa obniżeniu do wysokości 1,5% w dniu 5 marca 2015 r.;
- Spółka w 2015 r. spłaca 4 pożyczki zaciągnięte w 2015 r.:
 - od udziałowca A (posiadającego 50% udziałów w Spółce) - odsetki w kwocie 120.000 zł;
 - od udziałowca B (posiadającego 20% udziałów w Spółce) - odsetki w kwocie 80.000 zł;
 - od udziałowca C (posiadającego 30% udziałów w Spółce) - odsetki w kwocie 100.000 zł;
 - od podmiotu zewnętrznego (banku) – odsetki w kwocie 53.000 zł;
- Spółka zapłaciła również 7.000 zł opłaty z tytułu opóźnionej spłaty pożyczki na rzecz banku;
- wartość podatkowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 8.000.000 zł (kwota ta zawiera w sobie wartość nominalną udzielonych pożyczek, nie zawiera natomiast wartości niematerialnych i prawnych);
- na koniec 2015 r. Spółka osiągnęła zysk operacyjny w wysokości 750.000 zł.

Operacje rachunkowe proszę zaprezentować pod tabelą lub w brudnopisie.

Łączna kwota odsetek podlegających limitowi	
Roczna wartość limitu uwzględniającego wartość aktywów	
Roczna wartość limitu uwzględniającego kwotę zysku	
Kwota odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów podatkowych w 2015 r.	

Obliczenia

2. Zakładając, że w 2015 r. Spółka obliczała zaliczki na podatek dochodowy na podstawie faktycznych wartości kosztów oraz że:

- dla tego celu Spółka zdecydowała uwzględnić dane zawarte w sprawozdaniu finansowym za rok 2014 r., tj.:
 - wartość podatkowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła 7.500.000 zł (kwota ta zawiera w sobie wartość nominalną udzielonych pożyczek, nie zawiera natomiast wartości niematerialnych i prawnych);
 - na koniec 2014 r. Spółka osiągnęła zysk operacyjny w wysokości 820.000 zł.
 - do końca stycznia 2015 r. została wypłacona jedynie należność z tytułu odsetek (w pełnej wysokości) na rzecz udziałowców B i C;

proszę uzupełnić poniższą tabelę zmierzając do ustalenia kwoty odsetek, która mogła być zaliczona przez Spółkę do kosztów podatkowych w kalkulacji zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za styczeń 2015 r.

Operacje rachunkowe proszę zaprezentować pod tabelą lub w brudnopisie.

Roczna wartość limitu uwzględniającego wartość aktywów	
Roczna wartość limitu uwzględniającego kwotę zysku	
Kwota odsetek, którą Spółka może uwzględnić w kalkulacji zaliczki za styczeń 2015 r.	

Obliczenia

3. Czy Spółka ma możliwość rozliczenia pozostałej kwoty odsetek jako kosztów podatkowych w kolejnych latach podatkowych? Odpowiedź proszę zwięźle uzasadnić i podać podstawę prawną.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1. (17 pkt)

Łączna kwota odsetek podlegających limitowi*	360 000
Roczna wartość limitu uwzględniającego wartość aktywów***	230 000
Roczna wartość limitu uwzględniającego kwotę zysku ****	375 000
Kwota odsetek podlegających zaliczeniu do kosztów podatkowych w 2015 r.	230 000

* Łączna kwota odsetek podlegających limitowi (art. 15c ust. 2 i ust. 8 updop):
 $120.000 + 80.000 + 100.000 + 53.000 + 7.000 = 360.000$ zł

** Za częściowo prawidłowe rozwiązanie wykazujące poprawną metodykę obliczeń Egzaminator powinien przyznać punkty częściowe (ilość wedle uznania)

*** Wartość limitu uwzględniającego wartość aktywów (art. 15c ust 3 updop):
 $[(2\% + 1,25\%) \times 8.000.000] \times 3/12 + [(1,5\% + 1,25\%) \times 8.000.000 \text{ zł}] \times 9/12 = 230.000$ zł
Powyższe równanie jest uproszczone, według ustawy wartość limitu za każdy miesiąc roku podatkowego liczy się oddzielnie.

**** Wartość limitu uwzględniającego kwotę zysku (art. 15c ust. 5 updop):
 $750.000 \times 50\% = 375.000$

Ad 2. (9 pkt)

Roczna wartość limitu uwzględniającego wartość aktywów*	243 750
Roczna wartość limitu uwzględniającego kwotę zysku**	410 000
Kwota odsetek, którą Spółka może uwzględnić w kalkulacji zaliczki za styczeń 2015 r.	200 000

* Wartość limitu uwzględniającego wartość aktywów:
 $(2\% + 1,25\%) \times 7.500.000 = 243.750$

** Wartość limitu uwzględniającego kwotę zysku:
 $820.000 \times 50\% = 410.000$

(art. 15c ust. 6 updop)

Ad 3. (4 pkt)

Spółka może rozliczyć pozostałą część odsetek w kolejnych 5 latach podatkowych, zgodnie z zasadami i w ramach limitów określonych w art. 15c ustawy o CIT (na podstawie art. 15c ust. 7 updop).

6 Prawo podatkowe cz. II

Zadanie sytuacyjne 4 (za 30 punktów)

Założenia

Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa osiągnęła w roku podatkowym następujące wyniki podatkowe:

Miesiąc	Przychody	Koszty	Podatek dochodowy
Styczeń	11 200	7 900	627
Luty	16 100	10 200	1 121
Marzec	13 950	11 100	542
Kwiecień	22 000	9 750	2 327
Maj	17 500	15 100	456
Czerwiec	30 150	17 850	2 337
Lipiec	21 800	13 300	1 615
Sierpień	19 900	12 100	1 482
Wrzesień	27 800	17 400	1 976
Październik	15 000	16 150	0
Listopad	20 100	9 900	1 720
Grudzień	29 700	19 050	2 023
Podatek zadeklarowany w zeznaniu CIT-8			16 226
Zobowiązanie/Nadpłata (-)			0

Dyspozycje

Proszę obliczyć kwotę zaliczek z tytułu wpłat z zysku podlegających wpłacie na rzecz budżetu państwa za każdy miesiąc roku podatkowego, kwotę wpłaty jaką spółka wykaże w rozliczeniu ostatecznym jak również kwotę podlegającą wpłacie z tytułu dokonania tego rozliczenia lub kwotę nadpłaty.

Pozostałe dane niezbędne do rozwiązania:

- 1) Kwoty uzyskane w wyniku dokonania jakichkolwiek operacji matematycznych (także w obliczeniach częściowych niestanowiących wyniku ostatecznego) należy w każdym przypadku zaokrąglić w górę do pełnych złotych.
- 2) Proszę przyjąć założenie, że w całym roku podatkowym przychody i koszty podatkowe są równe przychodom i kosztom księgowym.
- 3) W przypadku wystąpienia nadpłaty w polu nr 14 proszę wynik poprzedzić znakiem minus.

Rozwiązanie wzorcowe:

Miesiąc	Przychody	Koszty	Podatek dochodowy	Wpłata z zysku	Punktacja
Styczeń	11 200	7 900	627	401	2p
Luty	16 100	10 200	1 121	717	2p
Marzec	13 950	11 100	542	346	2p
Kwiecień	22 000	9 750	2 327	1 489	2p
Maj	17 500	15 100	456	292	2p
Czerwiec	30 150	17 850	2 337	1 494	2p
Lipiec	21 800	13 300	1 615	1 033	2p
Sierpień	19 900	12 100	1 482	947	2p
Wrzesień	27 800	17 400	1 976	1 264	2p
Październik	15 000	16 150	0	0	2p
Listopad	20 100	9 900	1 720	1 100	2p
Grudzień	29 700	19 050	2 023	1 100	2p
Podatek/wypłata rozliczenie ostateczne			16 226	10 377	3p
Zobowiązanie/nadpłata (-)			0	194	3p

Blok tematyczny II

PYTANIA TESTOWE

1. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają:
 - a) wszelkie drogi utwardzone,
 - b) wszelkie części nieruchomości gruntowych służące celom komunikacyjnym,
 - c) **co do zasady grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych.**
2. Zasada, zgodnie z którą obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek, dotyczy:
 - a) tylko gruntów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
 - b) tylko części budynków,
 - c) **wszystkich nieruchomości i obiektów budowlanych opodatkowanych tym podatkiem.**
3. Zły stan techniczny budynku jest cechą, która:
 - a) wyklucza opodatkowanie go podatkiem od nieruchomości,
 - b) nie może mieć jakiegokolwiek znaczenia z punktu widzenia opodatkowania go podatkiem od nieruchomości,
 - c) **może mieć znaczenie z punktu widzenia opodatkowania go podatkiem od nieruchomości.**
4. Jeżeli spółka z o.o. na podstawie umowy dzierżawy zawartej z osobą fizyczną (właścicielem) wykorzystuje do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie produkcji środków czyszczących zabudowaną nieruchomość miejską, wówczas:
 - a) obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości zawsze spoczywa z tego tytułu na spółce,
 - b) **na spółce nie spoczywa z tego tytułu obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości,**
 - c) ani na spółce ani na osobie fizycznej nie może spoczywać z tego tytułu obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości.
5. Jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej:
 - a) może być podatnikiem podatku od środków transportowych tylko wówczas, gdy prowadzi działalność gospodarczą,
 - b) **może być podatnikiem podatku od środków transportowych,**
 - c) nie może być podatnikiem podatku od środków transportowych.
6. W przypadku zawarcia umowy darowizny powodującej zmianę właściciela zarejestrowanego środka transportowego, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych ciąży na darczyńcy:
 - a) **do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności,**
 - b) zawsze do dnia zawarcia umowy darowizny,
 - c) zawsze do końca roku kalendarzowego.
7. Oddanie przez Skarb Państwa użytku rolnego w trwały zarząd:
 - a) **może uczynić z tego tytułu zarządcę podatnikiem podatku rolnego,**
 - b) nigdy nie uczyni z tego tytułu zarządcy podatnikiem podatku rolnego,
 - c) czyni z tego tytułu Skarb Państwa podatnikiem podatku rolnego.
8. Możliwość skorzystania z ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu budowy budynków inwentarskich przysługuje podatnikowi:
 - a) tylko w sytuacji, gdy inwestycja została zrealizowana na gruncie będącym własnością gminy,
 - b) **bez względu na okoliczność, czy inwestycja została zrealizowana na gruncie będącym własnością podatnika,**
 - c) tylko w sytuacji, gdy inwestycja została zrealizowana na gruncie będącym własnością Skarbu Państwa.

6 Prawo podatkowe cz. II

9. W sytuacji, gdy użytek rolny, nie stanowiący gospodarstwa rolnego, jest przedmiotem współwłasności przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną oraz spółki z o.o.:
- przedsiębiorca będący osobą fizyczną powinien złożyć deklarację na podatek rolny oraz uiścić ten podatek na takich samych zasadach jak spółka,**
 - spółka ma obowiązek złożyć deklarację na podatek rolny także za podatnika będącego osobą fizyczną,
 - przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną nie obciąża w ogóle obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego.
10. Spółka akcyjna pozostająca w posiadaniu samoistnym gruntu może być z tego tytułu uznana za podatnika podatku rolnego:
- tylko wówczas, gdy dysponuje tytułem prawnym uzasadniającym to posiadanie,
 - tylko wówczas, gdy nieruchomość nie ma założonej księgi wieczystej,
 - nawet wówczas, gdy samowolnie weszła w posiadanie nieruchomości.**
11. Określenie w akcie notarialnym przez współwłaścicieli nieruchomości, który z nich będzie uiszczał podatek rolny za poszczególne miesiące, jest:
- niewiążące dla organów podatkowych,**
 - wiążące dla organów podatkowych,
 - wiążące dla organów podatkowych, pod warunkiem zawarcia takiej umowy przed rozpoczęciem roku podatkowego.
12. Spółka prawa handlowego, która stała się na podstawie umowy ustnej posiadaczem samoistnym nieruchomości sklasyfikowanej w ewidencji gruntów i budynków jako las:
- nie może być uznana z tego tytułu za podatnika podatku leśnego,
 - może zostać uznana z tego tytułu za podatnika podatku leśnego,**
 - zawsze staje się z tego tytułu podatnikiem podatku rolnego i leśnego.
13. Obowiązek podatkowy w podatku leśnym wygasa:
- pierwszego dnia miesiąca, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek,
 - ostatniego dnia miesiąca, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek,**
 - pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek.
14. Sprzedaż lasu bez zachowania formy aktu notarialnego i jego wydanie nabywcy, który jest przedsiębiorcą:
- nie może spowodować zmiany osoby podatnika podatku leśnego od gruntu będącego przedmiotem umowy sprzedaży,
 - może spowodować zmianę osoby podatnika podatku leśnego od gruntu będącego przedmiotem umowy sprzedaży,**
 - wywołuje zawsze ten skutek, że od daty umowy sprzedaży od nieruchomości leśnej należy uiszczać podatek od nieruchomości.
15. Jeżeli grunt leśny stanowi współwłasność osoby fizycznej i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, wówczas osoby fizyczne:
- składają deklarację na podatek leśny na zasadach obowiązujących osoby prawne, ale opłacają ten podatek na zasadach obowiązujących osoby fizyczne,
 - składają deklarację na podatek leśny oraz opłacają podatek na zasadach obowiązujących osoby prawne,**
 - składają deklarację na podatek leśny na zasadach obowiązujących osoby fizyczne i opłacają ten podatek na zasadach obowiązujących osoby fizyczne.

6 Prawo podatkowe cz. II

16. Zgodnie z przepisami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, zyski z eksploatacji w transporcie międzynarodowym statku morskiego uzyskiwane przez przedsiębiorstwo żeglugi morskiej mające miejsce faktycznego zarządu na pokładzie tego statku mogą być opodatkowane wyłącznie w umawiającym się państwie:

- a) **w którym znajduje się port macierzysty statku, a jeżeli statek nie ma portu macierzystego, to w tym umawiającym się państwie, w którym osoba eksploatująca statek ma miejsce zamieszkania lub siedzibę,**
- b) w którym osoba eksploatująca statek ma miejsce zamieszkania lub siedzibę,
- c) na terytorium którego statek jest eksploatowany.

17. Zgodnie z przepisami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, odsetki, które powstają w umawiającym się państwie i są wypłacane osobie mającej miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim umawiającym się państwie, mogą być opodatkowane w państwie, w którym powstają podatkiem nieprzekraczającym wysokości 10% kwoty tych odsetek brutto, wyłącznie gdy:

- a) rzeczywisty beneficjent (*beneficial owner*) jest jednocześnie odbiorcą tych odsetek,
- b) **rzeczywisty beneficjent (*beneficial owner*) ma miejsce zamieszkania lub siedziby w tym samym państwie co odbiorca odsetek,**
- c) rzeczywisty beneficjent (*beneficial owner*) ma miejsce zamieszkania lub siedziby w państwie, wypłacającym odsetki.

18. Przewidzianą w umowie międzynarodowej metodę unikania podwójnego opodatkowania polegającą na możliwości odliczenia od podatku od dochodu w państwie rezydencji kwoty równej podatkowi zapłaconemu w państwie źródła, ale tylko do wysokości nieprzekraczającej kwoty podatku od dochodu obliczonego w państwie rezydencji przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód podlegający opodatkowaniu w państwie źródła, nazywamy metodą:

- a) wyłączenia proporcjonalnego,
- b) **kredytu podatkowego,**
- c) wyłączenia z progresją.

19. Przewidzianą w umowie międzynarodowej metodę unikania podwójnego opodatkowania polegającą na możliwości zwolnienia z opodatkowania w państwie rezydencji dochodu podlegającego opodatkowaniu w państwie źródła, a jednocześnie możliwości wzięcia przez państwo rezydencji pod uwagę tego zwolnionego dochodu przy obliczaniu kwoty podatku od pozostałego dochodu, nazywamy metodą:

- a) wyłączenia proporcjonalnego,
- b) zaliczenia proporcjonalnego,
- c) **wyłączenia z progresją.**

20. Zgodnie z przepisami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, nie stanowią należności licencyjnych płatności za użytkowanie lub prawo do użytkowania:

- a) patentu,
- b) wzoru przemysłowego,
- c) **linii telefonicznej.**

21. Zgodnie z przepisami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, zyski osiągnięte przez rezydenta umawiającego się państwa pochodzące z przeniesienia własności nieruchomości położonej w drugim umawiającym się państwie, mogą być opodatkowane:
- wyłącznie w państwie położenia nieruchomości,
 - wyłącznie w państwie miejsca zamieszkania lub siedziby podatnika,
 - w obu umawiających się państwach.**
22. Zagraniczną spółką kontrolowaną w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie jest zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju:
- wymienionym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - będącym stroną Konwencji o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych.**
 - ani Rzeczpospolita Polska, ani Unia Europejska nie zawarły umowy międzynarodowej stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego terytorium lub kraju informacji podatkowych.
23. Jeżeli osoba fizyczna mająca miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wykonuje pracę na terytorium Republiki Litewskiej przez okres 68 dni w ciągu roku kalendarzowego, przy czym wynagrodzenie za wykonaną pracę jest w całości wypłacane przez pracodawcę mającego siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem położonego na terytorium Republiki Litewskiej zakładu, to taki dochód może być opodatkowany:
- wyłącznie w Polsce;
 - wyłącznie na Litwie,
 - w obu wyżej wymienionych państwach.**
24. Zgodnie z przepisami umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania opartej na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku rozwiązywanie sporów w zakresie prawidłowości stosowania przepisów umowy w drodze arbitrażu następuje:
- wyłącznie na wniosek podatnika,**
 - wyłącznie z urzędu,
 - na wniosek albo z urzędu.
25. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do metod szacunkowego określenia dochodów podatnika z tytułu transakcji z podmiotem powiązaniem nie zalicza się metody:
- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
 - ceny odsprzedaży,
 - remanentowej.**

ZADANIA SYTUACYJNE

Zadanie sytuacyjne 1 (za 15 punktów)

Założenia

Sp. akcyjna jest właścicielem:

- 1) budowli, której wartość ustalona dla celów amortyzacji, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynosi 213 000 PLN,
- 2) budynku mieszkalnego, w którym usytuowano ochronę obiektu o powierzchni użytkowej 67 m²,
- 3) hali produkcyjnej o powierzchni użytkowej 2100 m²,
- 4) gruntu, na którym usytuowane są obiekty wymienione w pkt1-3, o powierzchni 4629 m²;

Stawki podatku na rok 2015 wynoszą od budynków mieszkalnych 0,70 PLN i od budynków związanych i zajętych na działalność gospodarczą 21 PLN. Rada gminy przyjęła górne granice stawek od gruntów i budowli.

Dyspozycja

Proszę obliczyć roczną kwotę podatku od nieruchomości za rok 2015.

Rozwiązanie wzorcowe:

Lp	Przedmiot opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku	pkt
1	Budowla	213 000 PLN	2%	4260 PLN	3
2	Budynek mieszkalny	67 m ²	23,13 PLN	1550 PLN	3
3	Budynek produkcyjny	2100 m ²	23,13 PLN	48 573 PLN	3
4	Grunt	4629 m ²	0,90 PLN	4 166 PLN	3
Roczna kwota podatku				54 289 PLN	3

Zadanie sytuacyjne 2 (za 15 punktów)

Założenia

Mający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podatnik był właścicielem akcji w spółce akcyjnej z siedzibą na Malcie. Ponad 50% majątku spółki składa z nieruchomości położonych na Malcie. Akcje nabył za kwotę 10.000 PLN (po przeliczeniu). W 2013 r. podatnik sprzedał akcje za cenę 33.600 PLN (po przeliczeniu). Podatek zapłacony na Malcie wyniósł 4.200 PLN (po przeliczeniu).

W 2013 podatnik sprzedał również akcje spółki polskiej, które nabył wcześniej za kwotę 25 000 PLN. Przychód ze sprzedaży akcji wyniósł 50.000 PLN.

Zawarta przez Polskę z Maltą umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje w art. 13 klauzulę nieruchomościową. Podwójnego opodatkowania unika się poprzez zastosowanie metody proporcjonalnego odliczenia.

Dyspozycje:

1. Podaj jaki formularz i załącznik ma obowiązek złożyć podatnik dokonując rocznego rozliczenia podatku od dochodów z tytułu zbycia akcji. (4 pkt)
2. Oblicz: (11 pkt)
 - a) dochód uzyskany na Malcie:
 - b) dochód uzyskany w Polsce:
 - c) dochód podlegający w Polsce opodatkowaniu:
 - d) podatek przed odliczeniem:
 - e) limit podatku do odliczenia zgodnie z art. 30b ust. 5a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:
 - f) podatek po odliczeniu podatku zapłaconego za granicą:

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1.

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

Ad 2.

Do dochodów osiągniętych za granicą należy zastosować art. 13 umowy, natomiast do dochodów uzyskanych w Polsce art. 30b upodof. Podatnik ma obowiązek samodzielnie obliczyć podatek.

- a) Dochód na Malcie: 23.600 zł
- b) Dochód w Polsce: 25.000 zł
- c) Dochód podlegający w Polsce opodatkowaniu 48.600
- d) Podatek $48.600 \text{ zł} \times 19\% = 9234 \text{ zł}$
- e) Limit podatku obliczony zgodnie z 30b ust. 5a:
 $9234 \text{ zł} \times 23.600 \text{ zł} / 48.600 \text{ zł} = 4484 \text{ zł}$
- f) Podatek po odliczeniu podatku zapłaconego za granicą:
 $9234 \text{ zł} - 4200 \text{ zł} = 5034 \text{ zł}$