

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

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

ROZWIĄZANIA WZORCOWE

Blok tematyczny I

PYTANIA TESTOWE

1. W przypadku gdy cena określona w umowie sprzedaży rzeczy odbiega od wartości rynkowej, na gruncie CIT przychodem ze zbycia tej rzeczy jest:
 - a) wartość rynkowa tej rzeczy,
 - b) **cena sprzedaży, o ile różnica między tą ceną a wartością rynkową jest uzasadniona przyczynami ekonomicznymi,**
 - c) wartość określona przez organ podatkowy.
2. Ulgę związaną z realizacją działalności badawczo-rozwojowej można dla celów CIT rozliczyć:
 - a) **w rocznym rozliczeniu podatku,**
 - b) na bieżąco na bazie miesięcznej,
 - c) w miesiącu zakończenia inwestycji.
3. Koszt zakupu środka trwałego o wartości 20.000 zł netto pokryty w formie gotówkowej:
 - a) stanowi koszt uzyskania przychodu jednorazowo,
 - b) powinien zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodu poprzez dokonanie stosownych odpisów amortyzacyjnych,
 - c) **nie stanowi kosztu uzyskania przychodu.**
4. Na gruncie CIT wartość rynkową rzeczy określa się na podstawie:
 - a) **cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem stanu i stopnia zużycia,**
 - b) wartości umownej określonej przez strony umowy sprzedaży,
 - c) wartości początkowej pomniejszonej o sumę dokonanych przez sprzedawcę odpisów amortyzacyjnych.
5. Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w CIT:
 - a) nie podlegają ograniczeniu zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów,
 - b) podlegają w całości zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodu,
 - c) **podlegają ograniczeniu zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów w całości lub w części w zależności od wartości samochodu.**
6. W przypadku częściowego uregulowania przez podatnika CIT zobowiązania z tytułu pożyczki poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego:
 - a) zobowiązanie wygasa i nie rodzi skutków na gruncie CIT,
 - b) podatek ten powinien rozpoznać przychód w wysokości wartości rynkowej własnego świadczenia,
 - c) **podatek ten powinien rozpoznać przychód w wysokości części zobowiązania uregulowanego w następstwie wykonania własnego świadczenia.**
7. Podatek CIT może jednorazowo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu wydatek na nabycie środka trwałego o wartości nie większej niż:
 - a) 3.500 zł,
 - b) **10.000 zł,**
 - c) 5.000 zł.
8. Na gruncie CIT, składniki majątku o wartości do 10.000 zł podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodu:
 - a) w miesiącu ich nabycia,
 - b) **w miesiącu oddania ich do używania,**
 - c) w miesiącu ujęcia faktury ich zakupu w księdze rachunkowej.

9. Na gruncie CIT, składniki majątku o wartości do 10.000 zł:
- nie podlegają amortyzacji sezonowej,
 - nie podlegają zaliczeniu do kosztów podatkowych w przypadku uiszczenia zapłaty za nie w gotówce,
 - mogą podlegać amortyzacji jeśli ich przewidywany okres używania przekracza jeden rok.**
10. Podatnik CIT jest ograniczony w możliwości zaliczania do kosztów podatkowych wydatków z tytułu usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze:
- świadczonych przez podmioty powiązane,**
 - niezależnie od ich wartości, jeżeli wypłata wynagrodzenia następuje na rzecz podmiotu mającego siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,
 - w przypadku nieprzygotowania dokumentacji cen transferowych dla tych transakcji.
11. Mały podatnik CIT wpłacający zaliczki na podatek kwartalnie:
- jeżeli wybrał ten sposób rozliczeń, nie ma możliwości wpłacania zaliczek miesięcznych,
 - jest obowiązany corocznie zgłaszać naczelnikowi urzędu skarbowego intencję kontynuowania rozliczeń kwartalnych, aby pozostać przy kwartalnych rozliczeniach,
 - może wpłacać zaliczki na podatek miesięcznie, pod warunkiem zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z rozliczeń kwartalnych.**
12. Zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o wyborze rozliczania zaliczek na CIT metodą uproszczoną:
- jest dla podatnika wiążące dla kolejnych lat podatkowych,**
 - jest wiążące do końca danego roku podatkowego,
 - musi zostać złożone do 20 stycznia danego roku podatkowego.
13. Koszty finansowania dłużnego wyłączone w 2018 roku z kosztów uzyskania przychodów w CIT:
- nie podlegają rozliczeniu w kolejnych latach podatkowych,
 - podlegają zaliczeniu do takich kosztów w roku ich poniesienia i w roku kolejnym,
 - podlegają zaliczeniu do takich kosztów w następnych 5 latach podatkowych, o ile ich zaliczenie do kosztów nie będzie w tych latach ograniczone.**
14. Koszty o charakterze odsetkowym wynikające z umów, których stroną są wyłącznie spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej:
- wlicza się do nadwyżki kosztów finansowania dłużnego,
 - nie są brane pod uwagę przy wyliczaniu nadwyżki kosztów finansowania dłużnego,**
 - nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.
15. Nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nie podlega ograniczeniom w zakresie zaliczania ich do kosztów podatkowych w CIT o ile nie przekracza ona:
- 3 mln euro,
 - 3 mln złotych,**
 - 3% kapitału zakładowego.
16. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa dokonująca wpłaty z zysku na rzecz budżetu państwa za grudzień 2017 r.:
- może dokonać wpłaty w terminie do 25 stycznia 2018 r.,
 - dokonyje wpłaty w wysokości równej zaliczce wpłaconej za listopad 2017 r.**
 - dokonyje wpłaty w terminie 14 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

17. Spółka traci status jednoosobowej spółki Skarbu Państwa:
- w dniu zawarcia umowy wniesienia przez Skarb Państwa pakietu 85% akcji spółki na podwyższenie kapitału zakładowego spółki niebędącej własnością Skarbu Państwa,**
 - w dniu, w którym nastąpi rejestracja przez sąd podwyższenia kapitału zakładowego spółki niebędącej własnością Skarbu Państwa,
 - z końcem miesiąca, w którym dokonano zbycia akcji.
18. Nadpłata wpłat z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa:
- podlega zwrotowi na podstawie deklaracji rocznej złożonej przez taką spółkę,**
 - nie podlega zwrotowi,
 - podlega z urzędu potrąceniu z zaliczkami na poczet wpłat dokonywanymi w kolejnym roku podatkowym.
19. Jeżeli w ciągu roku jednoosobowa spółka Skarbu Państwa dokonała zaliczkowej wpłaty z zysku w większej niż należna kwocie to nadpłata z tego tytułu powstaje:
- z dniem złożenia deklaracji rocznej,**
 - z dniem złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty,
 - z dniem dokonania wpłaty w zbyt dużej wysokości.
20. Za 2017 rok ostateczne rozliczenie wpłat z zysku jednoosobowej spółki Skarbu Państwa dokonuje się poprzez złożenie deklaracji o wysokości osiągniętego zysku:
- w terminie 30 dni od dnia złożenia deklaracji CIT za 2017 r.,
 - w terminie 14 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego,**
 - do końca stycznia 2018 r. za poprzedni rok podatkowy.
21. W przypadku banków krajowych działających w formie spółki akcyjnej podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych stanowi nadwyżka sumy wartości aktywów banku, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę:
- czterech milionów złotych,
 - czterech miliardów złotych,
 - czterech miliardów złotych, obniżoną o wartość funduszy własnych, o których mowa w art. 126 ustawy Prawo bankowe, ustaloną na ostatni dzień miesiąca.**
22. Bank krajowy działający w formie spółki akcyjnej, objęty wdrożonym planem naprawy, jest zwolniony z podatku od niektórych instytucji finansowych od:
- początku miesiąca, w którym wdrożono plan naprawy,**
 - początku następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wdrożono plan naprawy,
 - początku następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym Bank Gospodarstwa Krajowego zatwierdził plan naprawy.
23. Jeżeli dla określenia podstawy opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych stosowane są kwoty wyrażone w walucie obcej, przeliczenia na złote kwot wyrażonych w walucie obcej dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w:
- dniu roboczym, w którym jest ustalona podstawa opodatkowania,
 - ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień, na który ustalana jest podstawa opodatkowania,**
 - ostatnim dniu roboczym kwartału poprzedzającego rok podatkowy.
24. Podatnikiem podatku od niektórych instytucji finansowych nie jest:
- oddział banku zagranicznego,
 - przedstawicielstwo instytucji kredytowej,**
 - główne oddziały zagranicznych zakładów ubezpieczeń

25. Spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa, objęta programem postępowania naprawczego, o którym mowa w art. 72a ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, jest:
- a) opodatkowana podatkiem od niektórych instytucji finansowych,
 - b) **objęta zwolnieniem z podatku od niektórych instytucji finansowych,**
 - c) objęta obniżoną do 50% stawką podatkową w podatku od niektórych instytucji finansowych.

ZADANIA SYTUACYJNE

Zadanie sytuacyjne 1

Założenia

Bank zrzeszający, w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających, prowadzi działalność od 2009 r. Od dnia 15 sierpnia 2017 r. jest objęty wdrożonym planem naprawy w związku zaistnieniem okoliczności, o których mowa w art. 142 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, oraz osiągnięcia poziomu wskaźników, o których mowa w art. 141m ust. 3 pkt 2 tej ustawy.

Według stanu w dniach 31 lipca 2017 r. i 30 sierpnia 2017 r. suma aktywów banku zrzeszającego, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na te dni miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wynosiła piętnaście miliardów złotych. Natomiast wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych, prowadzonych przez podatnika wynosiła cztery i pół miliarda złotych.

Dyspozycja

Na podstawie danych zawartych w założeniu określ:

- 1) czy bank zrzeszający był zobowiązany do zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za lipiec i sierpień 2017 r.;
- 2) wskaż podstawę opodatkowania lub podstawę zwolnienia z opodatkowania w lipcu i sierpniu 2017 r.;
- 3) czy bank był zobowiązany do złożenia deklaracji w podatku od niektórych instytucji finansowych za lipiec i sierpień 2017 r.;
- 4) wysokość podatku należnego od banku zrzeszającego za lipiec i sierpień 2017 r.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1) określ czy bank zrzeszający był zobowiązany do zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za lipiec i sierpień 2017 r.:

Bank zrzeszający był zobowiązany do zapłaty podatku jedynie za lipiec 2017 r. Natomiast od początku miesiąca, w którym doszło do wdrożenia planu naprawy, tj. od sierpnia 2017 r. bank zrzeszający jest, na podstawie art. 11 ust. 2 pkt 1 u.p.n.i.f. w zw. z art. 8 ust. 1 pkt 2 u.p.n.i.f., zwolniony z podatku od niektórych instytucji finansowych.

Orzecznictwo: wyrok WSA w Warszawie z dnia 24 listopada 2017 r., sygn. akt III SA/Wa 3476/16

Ad 2) wskaż podstawę opodatkowania lub podstawę zwolnienia z opodatkowania w lipcu i sierpniu 2017 r.

W przypadku banków krajowych, w tym banku zrzeszającego działającego w formie spółki akcyjnej, zgodnie z art. 5 ust. 1 u.p.n.i.f., podstawą opodatkowania jest nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy - ponad kwotę 4 mld zł. Podstawę opodatkowania w przypadku banków zrzeszających, zgodnie z art. 5 ust. 5 u.p.n.i.f., podstawę opodatkowania obniża się o wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych, prowadzonych przez podatnika.

W związku z tym w niniejszym zadaniu sytuacyjnym podstawa opodatkowania w lipcu 2017 r. dla banku zrzeszającego wynosi sześć i pół miliarda złotych. Natomiast od początku miesiąca, w którym doszło do wdrożenia planu naprawy, tj. od sierpnia 2017 r., bank zrzeszający jest, na podstawie art. 11 ust. 2 pkt 1 u.p.n.i.f. w zw. z art. 8 ust. 1 pkt 2 u.p.n.i.f., zwolniony z podatku od niektórych instytucji finansowych.

Ad 3) określ czy bank był zobowiązany do złożenia deklaracji w podatku od niektórych instytucji finansowych za lipiec i sierpień 2017 r.:

Zgodnie z art. 8 ust. 1 u.p.n.i.f., podatnicy są obowiązani, bez wezwania właściwego organu podatkowego składać właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracje podatkowe według ustalonego wzoru oraz obliczać i wpłacać podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego za miesięczne okresy rozliczeniowe w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy. W myśl art. 8 ust. 2 u.p.n.i.f., obowiązek składania deklaracji podatkowych nie dotyczy jedynie podatników, w przypadku których wielkość podstawy opodatkowania określona zgodnie z art. 5 ust. 1-3 u.p.n.i.f., po zastosowaniu obniżek określonych w art. 5 ust. 4-9 u.p.n.i.f., nie powoduje powstania obowiązku wpłacenia podatku na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

W niniejszym zadaniu sytuacyjnym, bank zrzeszający jest obowiązany składać deklarację w podatku od niektórych instytucji finansowych zarówno w lipcu, jak w sierpniu 2017 r.

Ad 4) określ wysokość podatku należnego od banku zrzeszającego za lipiec i sierpień 2017 r.:

Podatek za lipiec 2017 r. wynosi 237.900.000,00 zł

[$0,0366\% \text{ z } 6.500.000.000,00 \text{ zł} = 237.900.000,00 \text{ zł}$]

Podatek za sierpień 2017 r. nie będzie pobrany, gdyż od sierpnia bank zrzeszający podlegał zwolnieniu na podstawie art. 11 ust. 2 pkt 1 u.p.n.i.f.

Zadanie sytuacyjne 2

Założenia

- Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa rozpoczyna swój rok obrotowy w 2018 roku. Rok ten jest równy z rokiem kalendarzowym. Spółka wykonuje zadania na potrzeby bezpieczeństwa państwa.
- Spółka planuje dokonywać wpłat z zysku za okresy kwartalne.
- Planowana jest również sprzedaż akcji na podstawie przepisów o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych. Przewiduje się, iż sprzedaż ta nastąpi 15 czerwca 2018 roku.
- Spółka jest zainteresowana uzyskaniem zwolnienia lub ulgi we wpłatach z zysku.
- W pierwszym kwartale roku obrotowego Spółka osiągnęła następujące przychody i poniosła następujące koszty:

Miesiąc	Przychody	Koszty
Styczeń	250 000	110 000
Luty	315 000	150 000
Marzec	285 000	135 000

Dyspozycje

- 1) Proszę wskazać jakie czynności musi podjąć spółka, aby móc wpłacać zaliczki za okresy kwartalne.
- 2) Kiedy w przypadku sprzedaży udziałów w spółce ustanie obowiązek dokonywania wpłat z zysku?
- 3) Jakie obowiązki na gruncie przepisów dotyczących wypłat z zysku będzie miała spółka w 4 kwartale i po zakończeniu roku obrotowego?
- 4) Czy spółka może ubiegać się o zwolnienie lub ulgę we wpłatach z zysku? Odpowiedź proszę uzasadnić wraz ze wskazaniem organu i aktu jaki może wprowadzić takie zwolnienie lub ulgę, jak również opisać procedurę ubiegania się o takie ulgi.
- 5) Proszę obliczyć zaliczkę za pierwszy kwartał roku obrotowego i wskazać obowiązki spółki związane z rozliczeniem tego okresu.
- 6) Proszę wskazać terminy składania deklaracji dotyczących wpłat z zysku, które będzie musiała złożyć spółka w bieżącym roku obrachunkowym.

Pozostałe dane niezbędne do rozwiązania

- 1) Kwoty uzyskane w wyniku dokonania jakichkolwiek operacji matematycznych 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.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1) Proszę wskazać jakie czynności musi podjąć spółka, aby móc wpłacać zaliczki za okresy kwartalne.

Spółka ma obowiązek zawiadomić o wyborze kwartalnych zaliczek naczelnika właściwego miejscowo urzędu skarbowego w terminie 30 dni po rozpoczęciu roku obrotowego.

Ad 2) Kiedy w przypadku sprzedaży udziałów w spółce ustanie obowiązek dokonywania wpłat z zysku?

Obowiązek dokonywania wpłat z zysku ustanie z końcem czerwca 2018 r.

Ad 3) Jakie obowiązki na gruncie przepisów dotyczących wypłat z zysku będzie miała spółka w 2 kwartale 2018 r. i po zakończeniu roku obrotowego?

Spółka powinna wpłacić zaliczkę na poczet wpłat z zysku za drugi kwartał 2018 roku.

Spółka będzie również zobowiązana do złożenia deklaracji za rok obrotowy i dokonania rozliczenia rocznego.

Ad 4) Czy spółka może ubiegać się o zwolnienie lub ulgę we wpłatach z zysku? Odpowiedź proszę uzasadnić wraz ze wskazaniem organu i aktu jaki może wprowadzić takie zwolnienie lub ulgę, jak również opisać procedurę ubiegania się o takie ulgi.

Spółka może ubiegać się o zwolnienie lub ulgę we wpłatach z zysku. Wynika to z art. 5 ust. 2 ustawy o wypłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa. Organ reprezentujący Skarb Państwa powinien zwrócić się do Rady Ministrów z wnioskiem o udzielenie ulgi. Ulga jest udzielana w formie rozporządzenia Rady Ministrów.

Ad 5) Proszę obliczyć zaliczkę za pierwszy kwartał roku obrotowego i wskazać obowiązki spółki związane z rozliczeniem tego okresu.

Suma przychodów: 850 000

Suma kosztów: 395 000

Dochód: 455 000

Podatek: $455\,000 \cdot 19\% = 86\,450$

Zysk: $455\,000 - 86\,450 = 368\,550$

Zaliczka: $15\% \cdot 368\,550 = 55\,283$

Ad 6) Proszę wskazać terminy składania deklaracji dotyczących wpłat z zysku, które spółka będzie musiała złożyć w 2018 roku.

28 kwietnia, 28 lipca

Zadanie sytuacyjne 3

Założenia

Spółka z o.o. dokonała w 2018 r. następujących czynności w ramach prowadzonej działalności gospodarczej:

- 15 stycznia zaciągnęła kredyt bankowy na zakup nowego samochodu osobowego. W związku z tym zobowiązana była do pokrycia opłaty wstępnej w kwocie 1.000 zł.
- 1 lutego spółka zakupiła samochód osobowy o wartości 70.000 zł netto.
- 15 lutego spółka zainstalowała alarm antywłamaniowy w cenie 1.500 zł netto.
- 20 lutego spółka nabyła zestaw opon zimowych w cenie 2.000 zł netto.
- Samochód został przyjęty do używania w marcu. Do tego czasu naliczone zostały odsetki od kredytu bankowego w wysokości 100 zł.
- 3 kwietnia spółka zapłaciła za naklejenie na samochód nadruku prezentującego logo firmy. Za usługę przygotowania, wykonania i nałożenia na samochód nadruku spółka zapłaciła 1.000 zł netto.
- 4 kwietnia spółka dokonała zakupu felg aluminiowych o wartości 6.000 zł netto.

Samochód będzie używany dla celów mieszanych, tzn. pracownik z niego korzystający będzie upoważniony do korzystania z samochodu również dla celów prywatnych. W związku z tym, na podstawie przepisów o VAT, spółka odliczyła 50% VAT z faktur dokumentujących nabycie samochodu i dodatkowych jego elementów. Wszystkie dokonane przez spółkę nabycia podlegają opodatkowaniu VAT według stawki 23%.

Dla celów rozwiązania zadania proszę przyjąć, iż średni kurs przeliczeniowy NBP dla waluty euro wynosi 1 EUR = 4,0 ZŁ.

Dyspozycje

- 1) Proszę obliczyć sumę kosztów składających się na wartość początkową zakupionego samochodu osobowego na dzień przyjęcia do użytkowania.
- 2) Proszę obliczyć wartość rocznego odpisu amortyzacyjnego podlegającego zaliczeniu do kosztów podatkowych
- 3) Proszę wskazać miesiąc, od którego spółka powinna rozpocząć dokonywanie odpisów amortyzacyjnych.
- 4) Proszę wskazać, które z kosztów nieskładających się na wartość początkową samochodu osobowego podlegają zaliczeniu do kosztów podatkowych w całości w miesiącu poniesienia kosztu, a które będą podlegały amortyzacji.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1) Suma kosztów składających się na wartość początkową zakupionego samochodu:

- Opłaty wstępna - 1.000 zł.
- Wartość samochodu - 70.000 zł netto oraz 50%*VAT ($23\%*70.000$) = $70.000 + 8.050 = 78.050$ zł.
- Instalacja alarmu antywłamaniowego - 1.500 zł netto oraz 50%*VAT ($23\%*1500$) = 1.672,5 zł
- Zestaw opon zimowych - 2.000 zł netto oraz 50%VAT ($23\%*2.000$) = 2.230 zł
- Naliczone odsetki od kredytu bankowego - 100 zł

Suma: $1.000 + 78.050 + 1.672,5 + 2.230 + 100 = 83.052,5$ zł

Ad 2) Roczny odpis amortyzacyjny podlegający zaliczeniu do kosztów podatkowych:

Limit zaliczenia odpisów do kosztów – 20.000 EUR

Przeliczenie na złotówki $20.000 * 4,0 = 80.000$ zł

Do kosztów podatkowych spółka może zaliczyć nie więcej niż 80.000 zł składających się na wartość początkową samochodu

Roczna stawka amortyzacyjna wynosi 20%

Roczny odpis amortyzacyjny wyniesie zatem $20\%*80.000$ zł = 16.000 zł

Ad 3) Miesiąc od którego spółka powinna rozpocząć dokonywanie odpisów amortyzacyjnych:

Kwiecień 2018 r.

Ad 4) Koszty nieskładające się na wartość początkową samochodu osobowego:

- Nadruk logo firmy – koszt jednorazowy, rozpoznawany w dacie poniesienia
- Zakup felg aluminiowych – koszt jednorazowy, rozpoznawany w dacie poniesienia

Zadanie sytuacyjne 4

Założenia

Twój zespół (Konsultanci) realizuje audyt w spółce z o.o. za 2017 rok. Po wstępnej weryfikacji rozliczeń spółki dla celów podatkowych zostały Ci przedstawione przez Konsultantów następujące wątpliwości, które musisz obecnie zweryfikować. Proszę ocenić, czy poszczególne wątpliwości są uzasadnione. W przypadku braku wystarczających danych do dokonania oceny podatkowej proszę wskazać co należałoby dodatkowo zweryfikować, aby zająć stanowisko w danej sprawie. Proszę podać podstawę prawną uzasadniającą udzieloną odpowiedź.

1) Udzielenie rabatu

Spółka udzieliła rabatu swojemu nabywcy w związku z osiągnięciem przez niego wysokiego poziomu zakupów towarów spółki w 2016 roku. W marcu 2017 r. spółka wystawiła fakturę korygującą zmniejszającą przychód i rozpoznała to zdarzenie jako zmniejszenie przychodu w 2016 roku. Konsultanci mają wątpliwość, czy takie rozliczenie należy ocenić prawidłowo.

2) Odliczenie darowizny od dochodu

Spółka odliczyła od dochodu kwotę darowizny dokonanej na rzecz podmiotu nieposiadającego statusu organizacji pożytku publicznego. Konsultanci wahają się, czy w takim wypadku możliwe było obniżenie dochodu osiągniętego przez spółkę w 2017 roku o kwotę darowizny (kwota ta jest mniejsza niż 10% dochodu spółki za 2017 r.).

3) Podatek u źródła

Spółka nie pobrała podatku u źródła od wypłaty dywidendy na rzecz spółki powiązanej mającej siedzibę w Niemczech. Konsultanci mają wątpliwość czy słusznie. Spółka posiada ważny certyfikat rezydencji spółki powiązanej.

4) Dokumentacja cen transferowych

Spółka podpisała na początku 2017 r. umowę na świadczenie usług ze spółką powiązaną mającą siedzibę w Danii. Wartość zlecenia to 75.000 euro. Spółka nie sporządziła dokumentacji cen transferowych dla tej umowy. Konsultanci mają wątpliwość czy słusznie.

5) Koszty doradztwa

Spółka poniosła w 2017 r. szereg kosztów o charakterze doradczym na ponad 5 mln złotych na rzecz podmiotów z grupy (powiązanych). Konsultanci, powołując się na zmiany w prawie, twierdzą, że nie jest możliwe zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów całości kosztów doradczych, bowiem podlegają one limitowi odliczenia w odniesieniu do kosztów przekraczających limit 3 mln złotych.

6) Podatek VAT od wydatków związanych z użytkowaniem samochodów osobowych

Konsultanci zidentyfikowali sytuację, w której nabyty i oddany do użytkowania w 2017 r. nowy samochód osobowy był używany przez spółkę do tzw. celów mieszanych (tj. częściowo dla celów prywatnych). W konsekwencji, spółka odliczyła 50% VAT (zgodnie z zasadami obowiązującymi na gruncie tego podatku) i zaliczyła pozostałe 50% VAT jednorazowo do kosztów uzyskania przychodów. Konsultanci mają wątpliwość czy spółka postąpiła słusznie.

Dyspozycje

Proszę poddać zwięzłej ocenie zasadność wątpliwości podniesionych przez Konsultantów wraz z podaniem podstawy prawnej:

- 1) Udzielenie rabatu
- 2) Odliczenie darowizny od dochodu
- 3) Podatek u źródła
- 4) Dokumentacja cen transferowych
- 5) Koszty doradztwa
- 6) Podatek VAT od wydatków związanych z użytkowaniem samochodów osobowych

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1) Udzielenie rabatu

Wątpliwość jest uzasadniona. Spółka powinna rozpoznać zmniejszenie przychodu w miesiącu wystawienia faktury korygującej

Podstawa prawna: art. 12 ust. 3j ustawy o CIT

Ad 2) Odliczenie darowizny od dochodu

Wątpliwość należy dodatkowo zweryfikować. Na gruncie CIT odliczeniu od podstawy opodatkowania podlegają darowizny na cele określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazanych organizacjom realizującym te cele. Nie jest jednak warunkiem dla dokonania odliczenia, aby podmiot obdarowany posiadał status organizacji pożytku publicznego. Audytorzy powinni zbadać status tego podmiotu pod kątem realizacji celów wymienionych we wskazanej ustawie aby ostatecznie potwierdzić możliwość odliczenia darowizny od dochodu

Podstawa prawna: art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT

Ad 3) Podatek u źródła

Wątpliwość należy dodatkowo zweryfikować. W zależności od powiązań między podmiotami, procent posiadanych udziałów, jak również długość czasu ich posiadania może wpłynąć na możliwość zastosowania zwolnienia z opodatkowania wypłaconej dywidendy. Również odpowiednia umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania może umożliwić wyłączenie z opodatkowania podatkiem u źródła wypłacanej przez spółkę dywidendy

Podstawa prawna: art. 21 i art. 22 ustawy o CIT

4) Dokumentacja cen transferowych

Wątpliwość należy dodatkowo zweryfikować. Obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych zależy nie tylko od wartości samej transakcji, ale również od przychodów i kosztów uzyskiwanych przez spółkę – weryfikacja tych danych pozwoli na wiążącą ocenę co do obowiązku przygotowania dokumentacji dla tej transakcji

Podstawa prawna: art. 9a ustawy o CIT

Ad 5) Koszty doradztwa

Zmiany w prawie, na które powołują się Konsultanci weszły w życie z początkiem 2018 roku, a zatem wskazane limity nie odnoszą się do roku 2017, który jest przedmiotem badania. Koszty doradztwa poniesione na rzecz spółek z grupy będą zatem mogły podlegać zaliczeniu do kosztów podatkowych, pod warunkiem spełnienia generalnych zasad określonych w art. 15 ustawy o CIT oraz pod warunkiem rynkowego poziomu cen stosowanych dla celów rozliczenia tych transakcji

Ad 6) Podatek VAT od wydatków związanych z użytkowaniem samochodów osobowych

Wątpliwości nie są uzasadnione. 50% VAT który nie podlegał odliczeniu na gruncie przepisów o VAT będzie stanowił koszt podatkowy spółki i będzie wliczony do wartości początkowej samochodu jako środka trwałego

Podstawa prawna: art.16 ust. 1 pkt 46 ustawy o CIT

Blok tematyczny II

PYTANIA TESTOWE

1. Podatnikowi wykorzystującemu kontener do wykonywania przewozów w transporcie kombinowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:
 - a) przysługuje zwrot zapłaconego podatku od środków transportowych,
 - b) przysługuje zwrot zapłaconego podatku od środków transportowych, o ile kontenery są własnością podatnika,
 - c) **nie przysługuje zwrot zapłaconego podatku od środków transportowych.**
2. Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych w przypadku ciągnika siodłowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów wynoszącej dwie tony, będącego własnością osoby prawnej, lecz zarejestrowanego na jej oddział, spoczywa na:
 - a) osobie prawnej,
 - b) oddziale osoby prawnej,
 - c) **żadna odpowiedź nie jest poprawna.**
3. Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych w przypadku samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej wynoszącej pięć ton, zarejestrowanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będącego własnością osoby prawnej z siedzibą w Republice Federalnej Niemiec, lecz powierzonego osobie prawnej z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej, spoczywa na:
 - a) **osobie prawnej z siedzibą w Rzeczypospolitej Polskiej,**
 - b) osobie prawnej z siedzibą w Republice Federalnej Niemiec,
 - c) żadna odpowiedź nie jest poprawna.
4. Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych, w przypadku przeniesienia własności zarejestrowanego samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej wynoszącej dziewięć ton na podstawie umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie, spoczywa na:
 - a) przewłaszczającym,
 - b) **przejmującym od początku miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przeniesienie własności,**
 - c) przejmującym od początku miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przerejestrowanie samochodu ciężarowego.
5. W sytuacji wynajęcia budynku stanowiącego własność Skarbu Państwa, pozostającego w trwałym zarządzie państwowej jednostki organizacyjnej, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na:
 - a) właścicieli budynku,
 - b) trwałym zarządcy budynku,
 - c) **najemcy budynku.**
6. Jeżeli nieruchomość stała się przedmiotem umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na:
 - a) przewłaszczającym nieruchomość,
 - b) **przyjmującym nieruchomość,**
 - c) przewłaszczającym nieruchomość, o ile nieruchomość znajduje się w jego posiadaniu zależnym.
7. Jeżeli garaż wielostanowiskowy w budynku mieszkalnym jest przedmiotem współwłasności w częściach ułamkowych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży:
 - a) solidarnie na współwłaścicielach,
 - b) **na współwłaścicielach w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w prawie własności,**
 - c) na właścicieli budynku.

8. Budowla zlokalizowana w pasie drogowym:
- nie podlega podatkowi od nieruchomości,
 - podlega podatkowi od nieruchomości, jeżeli jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej,**
 - podlega podatkowi od nieruchomości, jeżeli jest związana z eksploatacją autostrad płatnych.
9. Jeżeli obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej, powstał w ciągu roku podatkowego, podstawą opodatkowania jest wartość stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji:
- w dniu powstania obowiązku podatkowego,**
 - w dniu nabycia budowli,
 - w dniu określonym przez podatnika.
10. Jeżeli od budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, podstawą opodatkowania stanowi określona przez podatnika wartość rynkowa z dnia:
- nabycia budowli,
 - powstania obowiązku podatkowego,**
 - 1 stycznia roku podatkowego następującego po roku, w którym nabyto budowlę.
11. Użytek rolny zajęty na potrzeby eksploatacji napowietrznych linii elektroenergetycznych przez przedsiębiorcę, podlega opodatkowaniu:
- podatkiem rolnym,
 - podatkiem od nieruchomości, jeżeli właścicielem użytku rolnego jest przedsiębiorca,
 - podatkiem od nieruchomości.**
12. Obowiązek podatkowy w podatku rolnym w przypadku użytków rolnych, stanowiących współwłasność osoby prawnej i osoby fizycznej, ciąży na:
- osobie prawnej,
 - osobie fizycznej,
 - współwłaścicielach solidarnie.**
13. Obowiązek podatkowy w podatku rolnym w przypadku użytków rolnych wchodzących w skład gospodarstwa rolnego, stanowiących współwłasność trzech osób fizycznych, ciąży na:
- współwłaścicielu, który to gospodarstwo prowadzi w całości,**
 - współwłaścicielach w częściach odpowiadających wielkości ich udziałów we współwłasności,
 - współwłaścicielach solidarnie.
14. Grunt leśny zajęty na potrzeby eksploatacji napowietrznych linii elektroenergetycznych przez przedsiębiorcę, podlega opodatkowaniu:
- podatkiem leśnym, jeżeli grunt stanowi własność nadleśnictwa,
 - podatkiem od nieruchomości, jeżeli zarządcą gruntu jest przedsiębiorca,
 - podatkiem od nieruchomości.**
15. Dla lasów wchodzących w skład parków narodowych stawka podatku leśnego:
- ulega obniżeniu o 25%,
 - ulega obniżeniu o 50%,**
 - ulega obniżeniu o 50%, z tym że obniżenie może dotyczyć nie więcej niż 50% powierzchni lasów, lecz nie więcej niż 10 ha.
16. Podatek leśny w przypadku, gdy las został nabyty na podstawie umowy sprzedaży w trakcie roku podatkowego, ustala się:
- proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy,**
 - proporcjonalnie do liczby miesięcy w czasie, których była prowadzona działalność leśnego,
 - za cały rok podatkowy.

17. Obowiązek podatkowy w podatku leśnym w przypadku lasów, stanowiących współwłasność trzech osób fizycznych, w tym jednej zwolnionej od tego podatku, ciąży na:
- współwłaścicielach w częściach odpowiadających wielkości ich udziałów we współwłasności,
 - współwłaścicielach solidarnie,
 - współwłaścicielach, którzy nie są zwolnieni od tego podatku, w zakresie odpowiadającym ich łącznemu udziałowi w prawie własności.**
18. Stawka podatku leśnego od jednego hektara za rok podatkowy wynosi równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według:
- średniej ceny netto sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy,**
 - średniej ceny brutto sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy,
 - średniej ceny brutto sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku podatkowego.
19. Nieudostępnienie przez podatnika, na żądanie organu podatkowego, rejestru zagranicznych spółek kontrolowanych, co do zasady:
- może skutkować określeniem dochodu przez organ podatkowy w drodze oszacowania, z uwzględnieniem przepisów ordynacji podatkowej,**
 - jest dozwolone w przypadku spółek z udziałem skarbu państwa,
 - powoduje wszczęcie z urzędu kontroli podatkowej.
20. Budynki gospodarcze położone na gruntach leśnych, służące działalności leśnej, podlegają:
- zwolnieniu przedmiotowemu w podatku leśnym,
 - opodatkowaniu podatkiem leśnym,
 - zwolnieniu przedmiotowemu w podatku od nieruchomości.**
21. Przy ocenie, czy zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, bierze się pod uwagę w szczególności, czy:
- istnieje współmierność między zakresem działalności prowadzonej przez zagraniczną spółkę kontrolowaną a faktycznie posiadanymi przez tę spółkę zasobami kapitałowymi,
 - zagraniczna spółka kontrolowana nie tworzy struktury funkcjonującej w oderwaniu od przyczyn pozaekonomicznych,
 - zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze i nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi tej spółki.**
22. Zwolnienia z opodatkowania dywidendy otrzymanej przez polską spółkę kapitałową od zagranicznej spółki (córki):
- nie mają w żadnym przypadku zastosowania w przypadku, gdy w państwie siedziby spółki córki wypłacane z tego tytułu kwoty w jakiegokolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej,
 - nie stosuje się w części, w jakiej w państwie siedziby spółki córki wypłacane z tego tytułu kwoty w jakiegokolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej,**
 - żadne z powyższych.

23. Przepisy o CFC mają zastosowanie do:
- zagranicznego zakładu położonego w państwie, z którym Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - zagranicznego zakładu położonego w państwie, z którym zawarta przez Polskę umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje eliminację podwójnego opodatkowania metodą proporcjonalnego zaliczenia,
 - żadne z powyższych.**
24. Uznaniu za „zagraniczną spółkę”, w rozumieniu przepisów o CFC, podlegają:
- mające siedzibę lub zarząd w innym niż Polska kraju spółki osobowe (spółki niemające osobowości prawnej), w których polski podatnik posiada udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub prawo do uczestnictwa w zysku, jeżeli w państwie swojej siedziby spółki te nie są podatnikami podatku dochodowego (oraz nie są traktowane jako „zakład” polskiego podatnika),
 - osoby prawne, nieposiadające siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w której polski podatnik posiada udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub prawo do uczestnictwa w zysku,**
 - żadne z powyższych.
25. Kryterium miejsca siedziby lub zarządu zagranicznej spółki jest samodzielnym kryterium decydującym o uznaniu takiej spółki za zagraniczną spółkę kontrolowaną (w rozumieniu przepisów o CFC) w sytuacji, gdy zagraniczna spółka:
- posiada siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,**
 - posiada siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju Unii Europejskiej,
 - żadne z powyższych.

ZADANIA SYTUACYJNE

Zadanie sytuacyjne 1

Założenia

Węgierska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością HunCo kft. produkująca maszyny rolnicze prowadzi działalność również na terytorium Polski. Spółka ta jest rezydentem Węgier dla celów podatkowych i podlega na Węgrzech opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

W Polsce natomiast działa od 2010 roku polska spółka PolCo Sp. z o.o., której jedynym udziałowcem jest, i była od początku jej istnienia, spółka HunCo.

Na terytorium Polski działa również agent spółki HunCo, osoba fizyczna, która na podstawie umowy ze spółką HunCo może w jej imieniu zawierać umowy na sprzedaż wyprodukowanych przez spółkę maszyn rolniczych. Osoba ta nie prowadzi działalności na rzecz innych podmiotów.

Spółka HunCo posiada również w Polsce magazyn, którego jedyną działalnością jest utrzymywanie zapasów dóbr lub towarów należących do spółki HunCo wyłącznie w celu ich składowania, wystawiania lub dostarczania.

W 2017 roku spółka HunCo osiągnęła przychód ze źródeł w Polsce w wysokości 15.000.000,00 PLN, z czego 2.000.000,00 PLN pochodziło z dywidendy wypłaconej przez polską spółkę PolCo, a 13.000.000,00 PLN z zawartych przez agenta umów sprzedaży maszyn rolniczych. Wszelkie koszty uzyskania przychodu z Polski przez spółkę HunCo wynosiły 10.000.000,00 PLN.

Zawarta przez Polskę z Węgrami umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje w art. 24 metodę unikania podwójnego opodatkowania - wyłączenia z progresją, z wyjątkiem dochodów z dywidend, odsetek i należności licencyjnych, w przypadku których stosuje się metodę zaliczenia. Zgodnie z art. 10 umowy podatek od dywidendy wypłacanej przez państwo, w którym ona powstaje na rzecz rzeczywistego beneficjenta, nie może przekroczyć kwoty 10% dywidendy brutto.

Dyspozycje

1. Czy w rozumieniu polsko-węgierskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zakładem spółki HunCo na terytorium Polski jest (krótko uzasadnij odpowiedź)?
 - a) polska spółka PolCo.
 - b) agent spółki HunCo.
 - c) położony w Polsce magazyn spółki HunCo.
2. Oblicz polski podatek od dochodu uzyskanego w Polsce przez spółkę HunCo w 2017 roku (krótko uzasadnij odpowiedź):
 - a) Opodatkowanie przychodu z dywidend wypłaconych przez spółkę PolCo spółce HunCo.
 - b) Opodatkowanie przychodów ze zrealizowanych w 2017 umów sprzedaży maszyn zawartych przez agenta spółki HunCo na terytorium Polski.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1.

- a) Spółka PolCo nie stanowi zakładu w rozumieniu umowy – odp. **NIE**
Uzasadnienie: zgodnie z umowami o upo. (art. 5 ust. 7) sam fakt istnienia spółki zależnej na terytorium drugiego państwa nie jest wystarczającą przesłanką do uznania tej spółki za zakład (
- b) Agent spółki HunCo stanowi zakład w Polsce – odp. **TAK**
Uzasadnienie: działający w Polsce agent spółki, który ma prawo zawierać w jej imieniu umowy jest tzw. agentem zależnym, co oznacza, że spółka posiada zakład na terytorium Polski, art. 5 ust. 5 umowy
- c) Magazyn spółki HunCo na terytorium Polski nie stanowi zakładu – odp. **NIE**
Uzasadnienie: zgodnie z art. 5 ust. 4 lit. b) umowy utrzymanie zapasów dóbr lub towarów przedsiębiorstwa wyłącznie dla składowania, wystawiania lub wydawania stanowi tzw. czynności pomocnicze lub przygotowawcze, co oznacza, że staka placówka nie jest traktowana jako zakład

Ad 2.

- a) Opodatkowanie przychodu z dywidend wypłaconych przez spółkę PolCo spółce HunCo.
Podatek od wypłaconych dywidend z Polski nie zostanie pobrany. Co prawda art. 10 ust. 2 polsko – węgierskiej umowy pozwala na pobranie w Polsce podatku nieprzekraczającego kwoty 10% dywidend brutto, jednakże w tym przypadku będzie miał zastosowanie art. 22 ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym zwalnia się z podatku przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, jeśli:
- wypłacającym przychody jest spółka będąca rezydentem w RP
 - odbiorcą jest spółka będąca rezydentem państwa UE,
 - spółka zagraniczna posiada min. 10% udziałów w polskiej spółce przez minimalny nieprzerwany okres dwóch lat.

- b) Opodatkowanie przychodów ze zrealizowanych w 2017 umów sprzedaży maszyn zawartych przez agenta spółki HunCo na terytorium Polski.
Obliczenie podatku: przychód 13.000.000 – koszt 10.000.000 = dochód 3.000.000
Podatek $3.000.000 * 19\% = 570.000$ PLN

Uzasadnienie: ponieważ działalność agenta stanowi zakład na terytorium Polski dochody ze sprzedaży maszyn w Polsce można przypisać zakładowi i opodatkować (zgodnie z art. 7 umowy). Podatnikiem jest spółka HunCo, a nie agent, więc płaci podatek CIT wg. 19% stawki.

Zadanie sytuacyjne 2

Założenia

Grupa producentów warzyw i owoców działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: Spółka). Uczestnikami Spółki są osoby fizyczne prowadzące gospodarstwa rolne zarejestrowane w ewidencji gospodarstw rolnych przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W 2017 roku Spółka prowadziła działalność rolniczą na terenie gminy Milejów, przyporządkowanej do drugiego okręgu podatkowego. Spółka jest właścicielem niżej wymienionych nieruchomości znajdujących się w obrębie gospodarstwa rolnego:

- 1) użytku rolnego o łącznej powierzchni 118 hektarów (III klasa użytku rolnego), sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako sad;
- 2) gruntu pod stawem zarybionym pstrągiem o łącznej powierzchni 86 hektarów (III klasa użytku rolnego);
- 3) użytku rolnego o łącznej powierzchni 16 hektarów (V klasa użytku rolnego), sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako grunt orny;
- 4) użytku rolnego o łącznej powierzchni 62 hektarów (II klasa użytku rolnego), sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako łąka, pozostający w posiadaniu osoby fizycznej na podstawie umowy dzierżawy;
- 5) budynku służącego do magazynowania owoców wyprodukowanych wyłącznie przez udziałowców Spółki o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 356 m², o wartości rynkowej 224.000,00 zł;
- 6) budynku służącego do prowadzenia działalności usługowej Spółki o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 80 m², o wartości rynkowej 160.000,00 zł.

Rada Gminy Milejów, na podstawie uchwały z dnia 21 listopada 2016 r., obniżyła średnią cenę skupu żyta, ustaloną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016 (M.P. z 2016 r. poz. 993), z kwoty 52,44 zł za kwintal żyta do kwoty 30,00 zł.

Dyspozycja

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- 1) wskazać w kolumnie 3 składniki majątku będące przedmiotem opodatkowania podatkiem rolnym;
- 2) wskazać w kolumnie 4 podstawę opodatkowania, a w kolumnie 5 stawkę podatku rolnego;
- 3) obliczyć i podać w kolumnie 6 kwotę podatku rolnego należnego od Spółki za 2017 r. oraz roczną kwotę podatku rolnego.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4	5	6
Lp.	Składniki majątku Spółki	Składniki majątku będące przedmiotem opodatkowania	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
1.	sad	sad	177 hektarów przeliczeniowych	75,00 zł	13.275,00 zł
2.	grunt pod stawem zarybionym pstrągiem	grunt pod stawem zarybionym pstrągiem	86 hektarów przeliczeniowych	75,00 zł	6.450,00 zł
3.	grunt orny	grunt orny	zwolnienie przedmiotowe (art. 12 ust. 1 pkt 1 u.p.r.)	–	–
4.	łąka	łąka	83,7 hektarów przeliczeniowych	75,00 zł	6.277,50 zł
5.	budynek służący do magazynowania owoców	–	–	–	–
6.	budynek służący do prowadzenia działalności usługowej	–	–	–	–
Roczna kwota podatku rolnego					26.002,50 zł