

## **Prawo podatkowe cz. I**

---

Przykładowe zestawy egzaminacyjne ilustrują stopień złożoności zadań i pytań testowych. Wskazane w zadaniach rozwiązania są rozwiązaniami wyłącznie ramowymi. Rozwiązania – co do zasady – powinny uwzględniać założenia podane w zadaniu, jednak mogą być one przez kandydata dookreślone lub skomentowane, jeśli uzna taką potrzebę. Na dzień egzaminu obowiązujący jest zakres wiedzy aktualnej, odpowiadającej zagadnieniom wyspecyfikowanym dla danego egzaminu w obowiązującej uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Przygotowując się do egzaminów, publikowane zadania należy więc wykorzystywać odpowiednio, pamiętając jednocześnie o tym, że nie wyczerpują one bogatej literatury przedmiotu.

**BLOK TEMATYCZNY I**

**Pytania testowe**

1. Podatku nie stanowi świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, które jest:
  - a) wzajemne,
  - b) nieodpłatne,
  - c) bezzwrotne.
  
2. Określenie kategorii podmiotów zwolnionych od podatku następuje w drodze:
  - a) ustawy lub rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - b) ustawy,
  - c) ustawy lub rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub uchwały rady gminy.
  
3. Organem odwoławczym od decyzji wydawanych w sprawach dotyczących wiążącej informacji stawkowej, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), jest:
  - a) Dyrektor izby administracji skarbowej,
  - b) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,
  - c) naczelnik urzędu celno-skarbowego.
  
4. Jan Kowalski, zamieszkały w Lubartowie, jest członkiem zarządu „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wąchocku, dla której w sprawach dotyczących poboru podatku dochodowego od osób prawnych organem podatkowym właściwym miejscowo jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starachowicach. Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawie orzeczenia na podstawie przepisów art. 116 ordynacji podatkowej o odpowiedzialności podatkowej Jana Kowalskiego za zaległości „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w podatku dochodowym od osób prawnych jest:
  - a) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lubartowie,
  - b) Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starachowicach,
  - c) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie.
  
5. Przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego mogą być przepisy prawa podatkowego dotyczące:
  - a) środków ograniczających korzyści umowne,
  - b) własności rzeczowej dyrektora izby administracji skarbowej,
  - c) sporządzania przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością lokalnej dokumentacji cen transferowych dla łącznej wartości transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym zrealizowanych w pierwszym roku obrotowym.
  
6. Uprawnienie do zmiany interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, które regulują elementy konstrukcyjne podatku do nieruchomości, posiada:
  - a) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,
  - b) wójt, burmistrz albo prezydent miasta,
  - c) naczelnik urzędu skarbowego.
  
7. Prezydent miasta określił „Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości. Dla ustalenia, czy skutek decyzji w postaci określenia zobowiązania podatkowego nastąpił przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, istotna jest:
  - a) data wydania decyzji określającej spółce jej zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości,
  - b) data doręczenia spółce decyzji określającej jej zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości,
  - c) data złożenia przez spółkę deklaracji na podatek od nieruchomości.

8. Na unikanie opodatkowania składa się czynność:
  - a) dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej,
  - b) **mogącą stanowić zespół powiązanych ze sobą czynności, dokonanych przez te same bądź różne podmioty,**
  - c) skutkującą osiągnięciem korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem przepisu prawa podatkowego.
  
9. Bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego:
  - a) ulega zawieszeniu wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony,
  - b) biegnie dalej od dnia następującego po dniu uprawomocnienia się postanowienia o zakończeniu lub umorzeniu postępowania upadłościowego,
  - c) **ulega zawieszeniu z dniem wniesienia żądania ustalenia przez sąd powszechny istnienia lub nieistnienia stosunku prawnego lub prawa.**
  
10. W przypadku przejęcia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością przez spółkę akcyjną:
  - a) spółka akcyjna odpowiada za zaległości podatkowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie decyzji organu podatkowego orzekającej o jej odpowiedzialności podatkowej, jako następcy prawnego,
  - b) spółka akcyjna wstępuje w przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, pozostające w związku z określonymi w planie przejęcia składnikami majątku trwałego,
  - c) **spółka akcyjna wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.**
  
11. Jeżeli w związku ze stwierdzeniem nieważności decyzji nie wystąpił obowiązek wydania nowej decyzji, nadpłata podlega zwrotowi w terminie:
  - a) **30 dni od dnia wydania decyzji o stwierdzeniu nieważności decyzji,**
  - b) 30 dni od dnia wydania decyzji stwierdzającej nadpłatę,
  - c) 2 miesiące od dnia złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty.
  
12. W przypadku wydania w toku postępowania podatkowego decyzji o zabezpieczeniu wykonania zobowiązania podatkowego na majątku podatnika przed wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego:
  - a) decyzja o zabezpieczeniu wygasa po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - b) **organ podatkowy na podstawie posiadanych danych co do wysokości podstawy opodatkowania określa w decyzji o zabezpieczeniu przybliżoną kwotę zobowiązania podatkowego oraz kwotę odsetek za zwłokę należnych od tego zobowiązania, na dzień wydania decyzji o zabezpieczeniu,**
  - c) zabezpieczenie wykonania zobowiązania podatkowego może nastąpić tylko poprzez obciążenie nieruchomości podatnika hipoteką przymusową.
  
13. Korekta deklaracji podatkowej złożona w czasie trwania postępowania podatkowego w zakresie objętym tym postępowaniem:
  - a) nie wywołuje skutków prawnych oraz nakłada na organ podatkowy obowiązek odmowy przyjęcia skorygowanej deklaracji podatkowej,
  - b) wywołuje skutki prawne, pod warunkiem złożenia jej do czasu wydania decyzji przez organ podatkowy,
  - c) **nie wywołuje skutków prawnych oraz nakłada na organ podatkowy obowiązek pisemnego zawiadomienia składającego korektę o jej bezskuteczności.**

14. Jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że podany przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością adres jej siedziby jest niezgodny z adresem wskazanym w Krajowym Rejestrze Sądowym, pismo organu podatkowego:
- od razu pozostawia się w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia,
  - doręcza się osobie fizycznej upoważnionej do reprezentacji spółki, pod warunkiem, że adres tej osoby jest możliwy do ustalenia,**
  - przechowuje się przez okres 14 dni w siedzibie organu podatkowego, a po jego upływie uznaje się pismo za doręczone.
15. W postępowaniu podatkowym wezwanie w formie telefonicznej:
- jest dopuszczalne, niezależnie od stanu sprawy rozpatrywanej w toczącym się postępowaniu,
  - w przypadku wzywania strony na przesłuchanie musi zawierać informację o prawie odmowy wyrażenia zgody na przesłuchanie i o związanej z tym możliwości niestawienia się na wezwanie,**
  - nie musi określać skutków prawnych niezastosowania się do niego.
16. Jeżeli w zakresie podatku, do którego ustalenia lub określenia uprawniony jest wójt, może zostać wydana decyzja z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, Szef Krajowej Administracji Skarbowej:
- może na wniosek wójta wyłącznie przejąć do dalszego prowadzenia toczące się postępowanie podatkowe,**
  - może z urzędu wszcząć postępowanie podatkowe w sprawie zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania,
  - nie posiada kompetencji w zakresie prowadzenia postępowania podatkowego w sprawie zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
17. W razie stwierdzenia w toku czynności sprawdzających, że deklaracja podatkowa zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy:
- niezależnie od charakteru i zakresu uchybień zawsze ma obowiązek zwrócenia się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość,
  - w zależności od charakteru i zakresu uchybień posiada uprawnienie do skorygowania deklaracji podatkowej, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł,**
  - w zależności od charakteru i zakresu uchybień posiada uprawnienie do skorygowania tylko tej deklaracji podatkowej, która została złożona za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
18. W przypadku kontroli podatkowej w zakresie funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej:
- kompetencję do jej przeprowadzenia posiada naczelnik urzędu celno-skarbowego, właściwy ze względu na miejsce siedziby spółki dominującej,
  - kontrolę wszczyna się nie później niż przed upływem 60 dni od dnia doręczenia pierwszego zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
  - kontrolowanym jest każda spółka wchodząca w skład tej grupy w okresie objętym kontrolą podatkową.**
19. Ten kto jest obowiązany do zachowania tajemnicy skarbowej, który ujawnia informację dotyczącą zawartych przez stronę postępowania podatkowego umów kredytowych, podlega karze:
- pozbawienia wolności do lat 2, z zawieszeniem wykonania kary na okres 2 lat,
  - grzywny,
  - pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 5.**

20. Zgodnie z Ordynacją podatkową decyzja nieostateczna:
- nigdy nie podlega wykonaniu,
  - podlega wykonaniu, jeśli nadano jej rygor natychmiastowej wykonalności,**
  - nie podlega wykonaniu, jeżeli strona w terminie wniosła zażalenie na postanowienie w sprawie nadania rygoru natychmiastowej wykonalności.
21. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) nadany podatnikowi przechodzi na następcę prawnego w sytuacji przekształcenia:
- spółki komandytowej w spółkę jawną,**
  - przedsiębiorstwa państwowego w spółkę komandytowo-akcyjną,
  - jednoosobowej działalności gospodarczej osoby fizycznej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.
22. Wykroczeniem skarbowym jest:
- czyn zabroniony przez kodeks pod groźbą kary grzywny określonej kwotowo, jeżeli kwota uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej albo wartość przedmiotu czynu nie przekracza ustawowego progu w czasie jego popełnienia,**
  - czyn zabroniony przez kodeks pod groźbą kary grzywny określonej kwotowo, jeżeli kwota uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej albo wartość przedmiotu czynu nie przekracza pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia w czasie orzekania,
  - czyn zabroniony przez kodeks pod groźbą kary grzywny określonej w stawkach dziennych, jeżeli kwota uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej albo wartość przedmiotu czynu nie przekracza ustawowego progu w czasie jego popełnienia.
23. Znamiona czynu zabronionego, penalizowanego w kodeksie karnym skarbowym jako przestępstwo skarbowe zagrożonego karą grzywny do 720 stawek dziennych, wypełnia:
- nierzetelne prowadzenie księgi przez podatnika podatku dochodowego,
  - brak złożenia przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych, albo złożenie tej dokumentacji po terminie lub poświadczenie w nim informacji niezgodnych ze stanem rzeczywistym,**
  - podanie w informacji podsumowującej nieprawdy lub zatajenie prawdy.
24. Sprawca, który dopuszcza się czynu zabronionego stanowiącego przestępstwo skarbowe w błędnym przekonaniu, że zachodzi okoliczność wyłączająca bezprawność:
- nie popełnia przestępstwa skarbowego w każdym przypadku,
  - popelnia przestępstwo skarbowe, jednak sąd może zastosować nadzwyczajne złagodzenie kary, jeżeli błąd sprawcy był nieusprawiedliwiony,**
  - podlega odpowiedzialności karnej w każdym przypadku, ale sąd może odstąpić od wymierzenia kary za przestępstwo skarbowe.
25. Zawieszenie wykonania kary wobec sprawcy, który uczynił sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu, następuje na okres próby wynoszący:
- nie więcej niż rok, jeżeli sprawca w czasie popełnienia przestępstwa skarbowego nie był skazany na karę pozbawienia wolności i jest to wystarczające dla osiągnięcia wobec niego celów kary,
  - od roku do 3 lat i biegnie od uprawomocnienia się wyroku,
  - od 3 do 5 lat.**

## Zadania sytuacyjne

### Zadanie 1

#### Założenia:

„Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka) z siedzibą w Kraśniku jest zarejestrowana jako podatnik czynny VAT oraz rozlicza podatek od towarów i usług za okresy miesięczne. U spółki wystąpiły zaległości podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług za okresy miesięczne od października 2014 r. do marca 2021 r. W związku z tym, w dniu 4 maja 2021 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku wszczął postępowanie podatkowe w sprawie odpowiedzialności podatkowej członków zarządu spółki za zaległości podatkowe spółki jako osób trzecich.

Od października 2014 r. do marca 2021 r. członkami zarządu spółki byli między innymi Jan Nowak, Beata Kowalska oraz Zdzisław Lipski. Jan Nowak pełnił funkcję członka zarządu spółki od 1 grudnia 2013 r. do 28 listopada 2018 r., Beata Kowalska od 8 marca 2016 r. do 15 czerwca 2019 r., a Zdzisław Lipski od 16 lutego 2018 r. do 5 lutego 2021 r.

#### Dyspozycje:

1. W tabeli nr 1 proszę wskazać, jakie okresy rozliczeniowe w podatku od towarów i usług może przyjąć Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku, orzekając w zaistniałym stanie faktycznym o odpowiedzialności podatkowej wszystkich członków zarządu spółki za jej zaległości podatkowe, jako osób trzecich.
2. W tabeli nr 2, zakładając, że nie zostały spełnione przesłanki zwalniające członków zarządu spółki z odpowiedzialności podatkowej za jej zaległości podatkowe, jako osób trzecich, proszę określić, za które okresy rozliczeniowe w podatku od towarów i usług mogą odpowiadać Jan Nowak, Beata Kowalska oraz Zdzisław Lipski.
3. W tabeli nr 3 proszę wskazać, kiedy możliwe będzie wszczęcie egzekucji zobowiązania wynikającego z decyzji o odpowiedzialności podatkowej członka zarządu spółki jako osoby trzeciej.

### Rozwiązanie wzorcowe:

#### Tabela nr 1

Okresy rozliczeniowe w podatku od towarów i usług, które może przyjąć Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku, orzekając o odpowiedzialności podatkowej wszystkich członków zarządu spółki za jej zaległości podatkowe, jako osób trzecich:
<b>Od grudnia 2015 r. do marca 2021 r.</b>

#### Tabela nr 2

Okresy rozliczeniowe w podatku od towarów i usług, za które mogą odpowiadać Jan Nowak, Beata Kowalska oraz Zdzisław Lipski jako osoby trzecie:	
Jan Nowak	<b>grudzień 2015 r. – październik 2018 r.</b>
Beata Kowalska	<b>luty 2016 r. – maj 2019 r.</b>
Zdzisław Lipski	<b>styczeń 2018 r. – styczeń 2021 r.</b>

**Tabela nr 3**

Możliwość wszczęcia egzekucji zobowiązania wynikającego z decyzji o odpowiedzialności podatkowej członka zarządu spółki, jako osoby trzeciej:

**Może być wszczęta dopiero wówczas, gdy:**

- *egzekucja z majątku podatnika okazała się w całości lub w części bezskuteczna,*
- *odstąpiono od czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych,*
- *nie przystąpiono do egzekucji administracyjnej w wyniku uprawdopodobnienia przez organ egzekucyjny braku możliwości uzyskania w toku egzekucji administracyjnej kwoty przewyższającej koszty egzekucyjne.*

**Zadanie 2**

(za 15 punktów)

*Założenia:*

Poniżej zostało podane pięć zagadnień, dotyczących pięciu różnych spółek prawa handlowego, które wymagają rozstrzygnięcia na gruncie formalnego prawa podatkowego:

**Zagadnienie nr 1**

Z uwagi na uzasadnioną obawę niewykonania zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług przez „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy wydał decyzję w sprawie zabezpieczenia wykonania tego zobowiązania podatkowego na majątku spółki przed terminem płatności. Decyzja została doręczona spółce. Przed wydaniem tej decyzji Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy nie wyznaczył jednak spółce siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

**Zagadnienie nr 2**

Wobec „Beta” spółka akcyjna toczyło się postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych. Z uwagi na brak ksiąg podatkowych, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Będzinie od razu przystąpił do określenia podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych w drodze oszacowania. Z tego powodu, nie uwzględnił on w ogóle żądania spółki dotyczącego przeprowadzenia dowodu z przedstawionych przez nią dokumentów, pozwalających na określenie podstawy opodatkowania w tym podatku.

**Zagadnienie nr 3**

Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej prowadził wobec „Gama” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością kontrolę celno-skarbową. W sporządzonym przez niego wyniku kontroli celno-skarbowej stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego. Ze względu na stwierdzenie tych nieprawidłowości, zakończona kontrola celno-skarbową, prowadzona wobec spółki, przekształciła się w postępowanie podatkowe, gdyż Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej nie uwzględnił złożonej przez spółkę korekty deklaracji podatkowej. Postępowanie zakończyło się wydaniem decyzji, która została doręczona spółce. Następnie spółka złożyła odwołanie od tej decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie.

**Zagadnienie nr 4**

Z uwagi na przedawnienie zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu wydał postanowienie o umorzeniu prowadzonego przez niego postępowania podatkowego w sprawie określenia „Delta” spółka akcyjna zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych. Postanowienie to zostało doręczone spółce.

**Zagadnienie nr 5**

„Eta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wniosła do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze wniosek o odroczenie terminu płatności podatku od towarów i usług. Z uwagi na to, że złożony przez spółkę wniosek nie zawierał adresu jej siedziby, Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze wezwał spółkę do usunięcia tego braku w terminie siedmiu dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia.

*Dyspozycje:*

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu rozstrzygnąć zagadnienia, które zostały scharakteryzowane w założeniach. W kolumnie nr 1 wymieniono je w formie pytań, wedle kolejności przyjętej w założeniach zadania. W kolumnie nr 2 tabeli proszę rozstrzygnąć te zagadnienia, udzielając odpowiedzi „TAK” albo „NIE”. Natomiast w kolumnie nr 3 tabeli proszę wskazać podstawę prawną udzielonej odpowiedzi.



**Rozwiązanie wzorcowe:**

Zagadnienie wymagające rozstrzygnięcia	Odpowiedź TAK/NIE	Podstawa prawna
1	2	3
<b>1.</b> Czy Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy postąpił prawidłowo, odstępując od wyznaczenia spółce „Alfa” siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego?	<b>TAK</b>	<i>Art. 200 § 2 pkt 2 o.p.</i>
<b>2.</b> Czy Naczelnik Urzędu Skarbowego w Będzinie był uprawniony do określenia spółce „Beta” podstawy opodatkowania w drodze oszacowania, z pominięciem dokumentów pozwalających na jej określenie?	<b>NIE</b>	<i>Art. 23 § 2 pkt 1 o.p.</i>
<b>3.</b> Czy spółka „Gama” postąpiła zgodnie z prawem, wnosząc odwołanie od decyzji wydanej przez Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie?	<b>NIE</b>	<i>Art. 221a § 1 o.p.</i>
<b>4.</b> Czy Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu postąpił prawidłowo, wydając, z uwagi na przedawnienie zobowiązania podatkowego spółki „Delta”, postanowienie o umorzeniu prowadzonego wobec niej postępowania podatkowego?	<b>NIE</b>	<i>Art. 208 § 1 o.p.</i>
<b>5.</b> Czy Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze postąpił prawidłowo, wzywając spółkę „Eta” do usunięcia braku złożonego przez nią wniosku w postaci niepodania adresu jej siedziby?	<b>NIE</b>	<i>Art. 169 § 1a o.p.</i>

**BLOK TEMATYCZNY II**

**Pytania testowe**

1. Użycie przez pracownika podatnika VAT czynnego do celów prywatnych towaru stanowiącego część przedsiębiorstwa, przy zakupie którego przysługiwało podatnikowi prawo do odliczenia podatku nie podlega opodatkowaniu, jeśli:
  - a) nastąpi w ramach wykonania umowy użyczenia,
  - b) dotyczy komputera wykorzystywanego nieodpłatnie za zgodą podatnika,
  - c) **dotyczy samochodu osobowego, przy zakupie którego przysługiwało podatnikowi odliczenie tylko połowy kwoty podatku.**
  
2. Wiążąca informacja stawkowa w podatku VAT jest wydawana:
  - a) **w celu sklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy o VAT, w przypadkach innych niż dotyczące określenia stawki podatku,**
  - b) z urzędu przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) na wniosek podatnika VAT, jeżeli przedmiotem wniosku jest towar lub usługa będąca przedmiotem toczącej się kontroli podatkowej.
  
3. Miejscem świadczenia usługi wstępu na konferencję naukową jest miejsce, gdzie:
  - a) **faktycznie odbywa się konferencja,**
  - b) usługobiorca posiada siedzibę działalności gospodarczej,
  - c) usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej.
  
4. Brak prawa do zastosowania stawki VAT 0% w eksporcie towarów w odniesieniu do otrzymanej zaliczki wystąpi, gdy wywozu towarów dokonano:
  - a) w okresie późniejszym niż w miesiącu, w którym otrzymano zaliczkę,
  - b) **w ciągu 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym otrzymano zaliczkę,**
  - c) w ciągu 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym otrzymano zaliczkę, co wynikało ze specyfiki realizacji tej dostawy potwierdzonej warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów.
  
5. Brak obowiązku wystawienia przez sprzedawcę faktury na żądanie nabywcy, zgłoszone we właściwym terminie wystąpi gdy:
  - a) **nabywca (podatnik) posiada paragon dokumentujący sprzedaż, zawierający NIP nabywcy a należność na paragonie nie przekracza 450 zł,**
  - b) nabywca (niebędący podatnikiem) posiada paragon dokumentujący sprzedaż,
  - c) sprzedawca określił regulamin, z którego wynika honorowanie żądań wystawienia faktur zgłoszonych tylko w tym miesiącu, w którym miała miejsce sprzedaż.
  
6. Jeżeli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przed dokonaniem dostawy energii cieplnej otrzymała część zapłaty w postaci zadatku, obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług powstaje z chwilą:
  - a) dokonania dostawy towarów,
  - b) otrzymania zapłaty, w odniesieniu do otrzymanej kwoty,
  - c) **wystawienia faktury, nie później jednak niż z upływem terminu płatności.**
  
7. Dla uznania odpłatnego zbycia nieruchomości za podlegającą podatkowi od towarów i usług odpłatną dostawę towarów na terytorium kraju:
  - a) konieczne jest nie tylko zawarcie umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego, lecz także wydanie tej nieruchomości,
  - b) **wystarczy zawarcie umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego,**
  - c) konieczne jest zawarcie umowy sprzedaży tylko pomiędzy podatnikami podatku od towarów i usług.

8. „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca podatnikiem czynnym VAT, zbyła na rzecz „Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zarejestrowanej jako podatnik czynny VAT, zorganizowaną część przedsiębiorstwa. W takim przypadku roczna korekta kwoty podatku naliczonego:
- jest dokonywana przez „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
  - jest dokonywana przez „Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,**
  - jest zakazana na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług.
9. W sytuacji, gdy podstawa opodatkowania w podatku od towarów i usług z tytułu eksportu towarów uległa zwiększeniu:
- korekty podstawy opodatkowania dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania,
  - korekta podstawy opodatkowania następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te czynności,**
  - korekta podstawy opodatkowania następuje wyłącznie w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te czynności.
10. „Gama” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca podatnikiem czynnym VAT oraz podatnikiem VAT UE, dokonująca rozliczenia podatku od towarów i usług za okresy miesięczne, nie wykonała w maju 2021 r. czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług oraz dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju. W związku z tym, spółka:
- jest uprawniona tylko do przeniesienia kwoty podatku naliczonego do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy,
  - jest uprawniona do otrzymania zwrotu kwoty podatku naliczonego, podlegającego odliczeniu od podatku należnego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą na terytorium kraju lub poza tym terytorium, w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia,**
  - otrzyma zwrot kwoty podatku naliczonego, w terminie nie dłuższym niż 60 dni od dnia złożenia rozliczenia, bez konieczności spełnienia dodatkowych warunków.
11. W przypadku importu suszu tytoniowego przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, niebędącą pośredniczącym podmiotem tytoniowym oraz nieprowadzącą składu podatkowego, bez oznaczenia tego suszu znakami akcyzy, stawka podatku akcyzowego wynosi:
- 504,50 zł za każdy kilogram suszu tytoniowego,**
  - 252,25 zł za każdy kilogram suszu tytoniowego,
  - 433,00 zł za każdy kilogram suszu tytoniowego.
12. W przypadku sprzedaży energii elektrycznej na terytorium kraju obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym powstaje:
- z dniem zużycia energii elektrycznej przez nabywcę końcowego,
  - z momentem wydania energii elektrycznej nabywcy końcowemu,**
  - z momentem przesyłu energii elektrycznej nabywcy końcowemu.
13. Spółka akcyjna, prowadząca skład podatkowy, dokonuje wstępnych wpłat akcyzy za okresy dzienne:
- nie później niż 25. dnia po dniu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
  - do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
  - nie później niż 25. dnia po dniu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy i powstało zobowiązanie podatkowe.**

14. W podatku akcyzowym, w przypadku importu samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym:
- podstawa opodatkowania obejmuje koszty transportu i ubezpieczenia, jeżeli nie zostały do niej włączone, a zostały już poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium kraju.**
  - wobec którego mają zastosowanie przepisy dotyczące procedury uszlachetniania biernego, podstawą opodatkowania jest wartość celna samochodu osobowego powiększona o należne cło,
  - objętego procedurą odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem od należności celnych przywozowych, obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym nie powstaje.
15. Podatnik, który zawarł umowę pożyczki środków pieniężnych w dniu 14 marca 2019 r., ani nie złożył w związku z dokonaniem tej czynności deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, ani też nie uiszczył należnego podatku od czynności cywilnoprawnych. W dniu 14 kwietnia 2021 r. w toku kontroli podatkowej podatnik powołał się przed organem podatkowym na fakt zawarcia w dniu 14 marca 2019 r. umowy pożyczki. W związku z tym, obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych:
- powstał w dniu 14 kwietnia 2021 r., tj. z chwilą powołania się przez podatnika na fakt zawarcia w dniu 14 marca 2019 r. umowy pożyczki.**
  - wygasł wraz z końcem 2019 r.,
  - powstanie z chwilą doręczenia podatnikowi decyzji organu podatkowego, która określa wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych w związku z zawartą umową pożyczki.
16. W przypadku ustanowienia hipoteki łącznej na siedmiu nieruchomościach, będących własnością spółki akcyjnej:
- spółka jest obowiązana do złożenia siedmiu deklaracji w podatku od czynności cywilnoprawnych, dotyczących ustanowienia siedmiu hipotek,
  - opodatkowaniu podatkiem do czynności cywilnoprawnych podlega ustanowienie jednej hipoteki, a podatek ten oblicza się raz, od kwoty zabezpieczonej wierzytelności,**
  - podatek od czynności cywilnoprawnych może być obliczony tylko z zastosowaniem stawki 0,1% podstawy opodatkowania.
17. W sprawie z zakresu administracji publicznej, w przypadku złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie prokury, obowiązek uiszczenia opłaty skarbowej:
- nie powstaje,
  - cięży solidarnie na przedsiębiorcy i prokurencie,**
  - spoczywa wyłącznie na prokurencie.
18. Zmiana wpisu do rejestru agentów ubezpieczeniowych i agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające, obejmująca wykreślenie agenta ubezpieczeniowego lub agenta oferującego ubezpieczenia uzupełniające na wniosek zakładu ubezpieczeń:
- podlega opłacie skarbowej, w wysokości 110 zł,
  - jest zwolniona z opłaty skarbowej.**
  - nie podlega w ogóle przepisom regulującym opłatę skarbową.
19. Przedmiot opodatkowania podatkiem od gier stanowi:
- udział w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera,**
  - urządzanie pokera rozgrywanego w formie turnieju gry pokera,
  - urządzanie gier bingo fantowe, w których wartość puli wygranych nie przekracza kwoty bazowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2094 ze zm.).

20. W przypadku loterii audiotekstowej podstawę opodatkowania w podatku od gier stanowi:
- a) suma wpływów uzyskanych ze sprzedaży losów,
  - b) **przychód, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.), organizatora loterii audiotekstowej uzyskany z tej loterii,**
  - c) kwota stanowiąca różnicę między sumą wpłaconych stawek a sumą wypłaconych wygranych.

**Zadania sytuacyjne**

**Zadanie 1**

*Założenia:*

„Delta” spółka akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy (dalej jako: spółka), zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE, prowadzi na terytorium kraju sieć księgni, w których sprzedawane są książki o tematyce kulinarnej. Działalność ta jest koordynowana przez zarząd spółki z jej siedziby. Ponadto w siedzibie spółki świadczone są usługi nauczania języka niemieckiego. Działalność w zakresie prowadzenia księgni stanowi przeważającą część działalności prowadzonej przez spółkę, a w 2020 r. obroty z tytułu jej wykonywania stanowiły 80% wszystkich obrotów spółki. W maju 2021 r. spółka dokonała następujących zakupów (wszystkie wynikające z faktur kwoty zakupów zostały podane bez uwzględnienia podatku od towarów i usług):

- 1) kserokopiarka do siedziby spółki – kwota netto 12 000 zł,
- 2) energia elektryczna do siedziby spółki - kwota netto 2 000 zł,
- 3) samochód osobowy przeznaczony dla członka zarządu spółki na cele reprezentacyjne i prywatne – kwota netto 120 000 zł,
- 4) usługi telekomunikacyjne do placówek prowadzonej sieci księgni – kwota netto 15 000 zł,
- 5) książki kucharskie od podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Czech – wartość faktury zakupu 80.000 zł,
- 6) podręczniki do języka niemieckiego, wykorzystywane przez spółkę do świadczenia usługi nauczania języka niemieckiego, nabyte od „Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi – netto 1 000 zł.

W maju 2021 r. spółka wykonała następujące czynności (o wartości brutto):

- 1) sprzedaż książek kulinarnych w sieci prowadzonych księgni –157 500 zł,
- 2) świadczenie usług nauczania języka niemieckiego – 65 000 zł.

*Dyspozycje:*

Proszę dokonać rozliczenia spółki w zakresie podatku od towarów i usług za maj 2021 r. W związku z tym, proszę w tabelach zawartych w rozwiązaniu:

1. wskazać w tabeli nr 1, w kolumnie nr 2 nazwę czynności, z której wynika kwota podatku naliczonego lub jej brak, w kolumnie nr 3 wynikającą z danej czynności kwotę podatku naliczonego albo brak tej kwoty oraz w wierszu nr 7 kolumny nr 3 łączną kwotę podatku naliczonego w danym okresie rozliczeniowym,
2. wskazać w tabeli nr 2, w kolumnie nr 2 nazwę czynności, z której wynika kwota podatku należnego lub jej brak, w kolumnie nr 3 wynikającą z danej czynności kwotę podatku należnego albo brak tej kwoty oraz w wierszu nr 4 kolumny nr 3 łączną kwotę podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym,
3. wskazać w tabeli nr 3, w kolumnie nr 2 kwotę podatku do zapłacenia, jeśli spółka będzie zobowiązana do dokonania zapłaty podatku albo kwotę zwrotu podatku, jeśli spółka będzie uprawniona do otrzymania zwrotu podatku.

**Rozwiązanie wzorcowe:**

Tabela nr 1

L.p.	Nazwa czynności	Podatek naliczony w złotych
1	2	3
1.	nabycie kserokopiarki do siedziby spółki (12 000 x 23%) x 80%	2 208
2.	nabycie energii elektrycznej do siedziby spółki (2 000 x 23%) x 80%	368
3.	nabycie samochodu osobowego przeznaczonego dla członka zarządu spółki na cele reprezentacyjne i prywatne [(120 000 x 23%) x 50%] x 80%	11 040
4.	nabycie usług telekomunikacyjnych do placówek prowadzonej sieci księgarni 15 000 x 23%	3 450
5.	wewnątrzspółnotowe nabycie książek kucharskich od podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Czech ( <u>dopuszczalne: wewnątrzspółnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju/WNT</u> ) 80 000 x 5%	4 000
6.	nabycie podręczników do języka niemieckiego, wykorzystywanych przez spółkę do świadczenia usługi nauczania języka niemieckiego brak prawa do odliczenia z uwagi na zwolnienie podatkowe unormowane w art. 43 ust. 1 pkt 28 u.p.t.u.	0
7.	<b>Razem podatek naliczony</b>	<b>21 066</b>

**Tabela nr 2**

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa czynności</b>	<b>Podatek należny w złotych</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1.	<b>sprzedaż książek kulinarnych w sieci prowadzonych księgarni</b> <u>(dopuszczalne: odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju/ dostawa towarów)</u>	<b>7 500</b>
2.	<b>świadczenie usług nauczania języka niemieckiego</b> <u>(dopuszczalne: odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju/ świadczenie usług)</u>	<b>0</b>
3.	<b>wewnątrzspółnotowe nabycie książek kucharskich od podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Republiki Czech</b> <u>(dopuszczalne: wewnątrzspółnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju/WNT)</u>	<b>4 000</b>
4.	<b>Razem podatek należny</b>	<b>11 500</b>

**Tabela nr 3**

<b>1</b>	<b>2</b>
Podatnik jest uprawniony do otrzymania zwrotu podatku w wysokości:	<b>9 566 zł</b>
Podatnik jest zobowiązany do zapłacenia kwoty podatku w wysokości:	



## Zadanie 2

### Założenia:

Poniżej zostały przedstawione informacje dotyczące usług, które świadczyła „Gamma” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka) z siedzibą w Lublinie. Jest ona zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE. Na podstawie podanych informacji należy rozważyć miejsce opodatkowania usług świadczonych przez spółkę na gruncie przepisów regulujących podatek od towarów i usług.

### Usługa nr 1

W marcu 2021 r. spółka dokonała na rzecz podatnika z siedzibą w Słowacji rozbiórki budynku stanowiącego własność tego podatnika, który jest położony na terytorium Chorwacji.

### Usługa nr 2

W marcu 2021 r. spółka wynajęła podatnikowi z siedzibą we Francji na okres 25 dni samochód osobowy. Oddanie samochodu do dyspozycji osobie działającej w imieniu podatnika nastąpiło na terytorium Francji. Natomiast podatnik wykorzystywał samochód osobowy do podróży służbowych na terytorium Hiszpanii.

### Usługa nr 3

W kwietniu 2021 r. spółka, działając na zlecenie podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Białorusi, dokonała transportu towarów z Lublina do Poznania.

### Usługa nr 4

W kwietniu 2021 r. pracownicy spółki, działając na zlecenie osoby fizycznej niebędącej podatnikiem, która posiada miejsce stałego zamieszkania na terytorium Litwy, dokonali na terytorium Czech rozładunku samochodu ciężarowego zawierającego rzeczy osobiste zlecającego.

### Usługa nr 5

W kwietniu 2021 r. spółka dokonała tłumaczenia tekstu sporządzanego w języku polskim na język rosyjski na rzecz osoby fizycznej niebędącej podatnikiem, która posiada miejsce stałego zamieszkania na terytorium Rosji.

### Dyspozycje:

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

1. wskazać w kolumnie nr 2 miejsce świadczenia poszczególnych usług scharakteryzowanych w założeniach zadania,
2. wskazać w kolumnie nr 3 podstawę prawną uzasadniającą określone w kolumnie nr 2 miejsce świadczenia danej usługi.

## Rozwiązanie wzorcowe:

Usługa	Miejsce świadczenia
1	2
usługa nr 1	<i>Chorwacja</i>
usługa nr 2	<i>Francja</i>
usługa nr 3	<i>Polska</i>
usługa nr 4	<i>Czechy</i>
usługa nr 5	<i>Rosja</i>

### Zadanie 3

#### Założenia:

„Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka) wykonuje czynności związane z obrotem wyrobami akcyzowymi, w tym dokonuje importu oraz wewnątrzwspólnotowych dostaw wyrobów akcyzowych. Prowadzi ona także skład podatkowy. W 2021 r., w związku z prowadzoną działalnością, w spółce wystąpiły wskazane poniżej zdarzenia. Dlatego należy rozważyć zasadność ich opodatkowania na gruncie podatku akcyzowego.

#### Zdarzenie nr 1

Od podatnika z siedzibą we Włoszech spółka nabyła w procedurze zawieszenia poboru akcyzy beczki z winem, które w prowadzonym przez spółkę składzie podatkowym zostało następnie zabutelkowane. W konsekwencji, spółka wyprowadziła ze składu podatkowego, poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, 150 kartonów z winem, przy czym w każdym kartonie znajduje się po 9 butelek o pojemności 0,7 l o zawartości alkoholu 11,3%.

#### Zdarzenie nr 2

Od podmiotu z siedzibą w Stanach Zjednoczonych spółka nabyła 100 skrzynek burbonu. W każdej skrzynce znajduje się 9 butelek o pojemności 0,7 l o zawartości alkoholu 40%. Wyroby te nie będą objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

#### Zdarzenie nr 3

Od podmiotu z siedzibą na terytorium Republiki Kuby spółka nabyła 70 skrzynek cygar. W każdej skrzynce znajdowało się po 25 sztuk cygar, każda sztuka ważyła 10 g. Wyroby te nie będą objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

#### Zdarzenie nr 4

Od podatnika z siedzibą na terytorium Niemiec spółka nabyła samochód ciężarowy przeznaczony do przewozu towarów o pojemności silnika 10 850 cm<sup>3</sup> za kwotę 250 000 euro (kurs euro 4,50 zł). Samochód ma zostać zarejestrowany w kraju oraz ma być przeznaczony na potrzeby działalności prowadzonej przez spółkę.

#### Zdarzenie nr 5

Od podatnika z siedzibą na terytorium Francji spółka nabyła fabrycznie nowy samochód osobowy o hybrydowym napędzie spalinowo-elektrycznym, w którym energia elektryczna nie jest akumulowana przez podłączenie do zewnętrznego źródła zasilania, o pojemności silnika spalinowego 1600 cm<sup>3</sup> za kwotę 50 000 euro (kurs euro 4,50 zł). Samochód ma zostać zarejestrowany w kraju oraz ma być przeznaczony na potrzeby działalności prowadzonej przez spółkę.

#### Dyspozycje:

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

1. wskazać w kolumnie nr 2, czy w odniesieniu do danego zdarzenia powstanie obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym, zaznaczając odpowiedź „TAK” albo „NIE”,
2. obliczyć w kolumnie nr 3 kwotę podatku akcyzowego należnego do zapłacenia w odniesieniu do danego zdarzenia, uprzednio zakwalifikowanego jako skutkujące powstaniem obowiązku podatkowego w podatku akcyzowym. W przypadku zaznaczenia w kolumnie nr 2 w odniesieniu do danego zdarzenia odpowiedzi „NIE”, należy przekreślić odpowiednie pole kolumny nr 3, dotyczące kwoty podatku akcyzowego do zapłacenia.

**Rozwiązanie wzorcowe:**

Zdarzenie	Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym	Kwota podatku akcyzowego do zapłacenia
1	2	3
Zdarzenie nr 1	<b>TAK</b>	Ilość butelek wina: $150 \times 9 = 1350$ Ilość litrów wina: $1350 \times 0,7 = 945$ Podstawa opodatkowania - ilość hektolitrów wina: 9,45 <b>Kwota podatku akcyzowego: <math>9,45 \times 174,00 \text{ zł} = 1\ 644 \text{ zł}</math></b>
Zdarzenie nr 2	<b>TAK</b>	Ilość butelek burbonu: $100 \times 9 = 900$ Ilość litrów burbonu: $900 \times 0,7 = 630$ Podstawa opodatkowania: - ilość hektolitrów burbonu: 6,3 - ilość hektolitrów o zawartości alkoholu 100%: $6,3 \times 40\% = 2,52$ <b>Kwota podatku akcyzowego: <math>2,52 \times 6\ 275,00 \text{ zł} = 15\ 813 \text{ zł}</math></b>
Zdarzenie nr 3	<b>TAK</b>	Ilość sztuk cygar: $70 \times 25 = 1\ 750$ Waga cygar w gramach: $1\ 750 \times 10 = 17\ 500\text{g}$ Waga cygar w kilogramach: 17,5 kg <b>Kwota podatku akcyzowego: <math>17,5 \times 433,00 \text{ zł} = 7\ 578 \text{ zł}</math></b>
Zdarzenie nr 4	<b>NIE</b>	-
Zdarzenie nr 5	<b>TAK</b>	Cena nabycia samochodu w złotych: $50\ 000 \times 4,50 = 225\ 000 \text{ zł}$ <b>Kwota podatku akcyzowego: <math>225\ 000 \times 1,55\% = 3\ 488 \text{ zł}</math></b>

### **Zadanie 4**

#### *Założenia:*

Poniżej zostały przedstawione informacje dotyczące czynności cywilnoprawnych dokonanych przez „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka). Na ich podstawie należy ustalić, czy wskazane czynności będą opodatkowane podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

#### **Czynność nr 1**

W dniu 1 kwietnia 2021 r. spółka zawarła z „Beta” spółka komandytowa, która na podstawie przepisów art. 113 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług korzysta ze zwolnienia podatkowego w podatku od towarów i usług, umowę przedwstępną sprzedaży prawa do miejsca postojowego w garażu wielostanowiskowym. W umowie określono wartość tego prawa w wysokości 100 000 zł.

#### **Czynność nr 2**

W dniu 15 kwietnia 2021 r. spółka zawarła z „Gamma” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością umowę przechowania środków pieniężnych. Wartość środków oddanych na przechowanie wynosiła 200 000 zł. W umowie zawarto postanowienie, że spółka jako przechowawca, może rozporządzać oddanymi jej na przechowanie środkami pieniężnymi. W dniu 18 kwietnia 2021 r. spółka otrzymała na przechowanie wskazane środki pieniężne. Zwrot oddanych na przechowanie środków pieniężnych ma nastąpić w dniu 1 grudnia 2021 r.

#### **Czynność nr 3**

W dniu 26 kwietnia 2021 r. spółka zawarła z „L Bank” spółka akcyjna (dalej jako: bank) umowę pożyczki pieniężnej. W umowie postanowiono, że bank przeniesie na własność spółki jednorazowo kwotę 300 000 zł. Wypłata środków pieniężnych spółce nastąpiła w dniu 4 maja 2021 r. Spłata pożyczki ma nastąpić do dnia 17 października 2021 r.

#### **Czynność nr 4**

W dniu 26 kwietnia 2021 r. spółka zawarła z Janem Nowakiem – osobą fizyczną nieprowadząca działalności gospodarczej umowę pożyczki pieniężnej. W umowie postanowiono, że Jan Nowak przeniesie na własność spółki jednorazowo 50 000 zł. Wypłata środków pieniężnych spółce nastąpiła w dniu 28 kwietnia 2021 r. Spłata pożyczki ma nastąpić do dnia 15 lipca 2021 r.

#### **Czynność nr 5**

W dniu 28 kwietnia 2021 r. walne zgromadzenie spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu jej kapitału zakładowego. W dniu 10 maja 2021 r. w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrowano podwyższenie kapitału zakładowego spółki z 200 000 zł do 300 000 zł.

#### *Dyspozycje:*

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

1. wskazać w kolumnie nr 2 czynności cywilnoprawne dokonane przez spółkę, które stanowią przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, albo wskazać brak jej opodatkowania,
2. wskazać w kolumnie nr 3 moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do czynności cywilnoprawnej, uznanej uprzednio za przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych,
3. wskazać w kolumnie nr 4 podstawę opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do czynności cywilnoprawnej, uznanej uprzednio za przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych,
4. wskazać w kolumnie nr 5 stawkę podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do czynności cywilnoprawnej, uznanej uprzednio za przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych,
5. wskazać w kolumnie nr 6 kwotę podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do czynności cywilnoprawnej, uznanej uprzednio za przedmiot opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

## Rozwiązanie wzorcowe:

Czynność cywilnoprawna	Przedmiot opodatkowania	Moment powstania obowiązku podatkowego	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
1	2	3	4	5	6
<b>Czynność nr 1</b>	(nie podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych)	-	-	-	-
<b>Czynność nr 2</b>	umowa depozytu nieprawidłowego	15 kwietnia 2021 r.	200 000 zł	0,5%	1000 zł
<b>Czynność nr 3</b>	(na podstawie art. 2 pkt 4 lit. b) u.p.c.c. czynność wyłączona z opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, gdyż jest to usługa finansowa zwolniona z opodatkowania podatkiem od towarów i usług)	-	-	-	-
<b>Czynność nr 4</b>	umowa pożyczki	26 kwietnia 2021 r.	50 000 zł	0,5 %	250 zł
<b>Czynność nr 5</b>	zmiana umowy spółki	28 kwietnia 2021 r.	300 000 zł – 200 000 zł = 100 000 zł	0,5%	500 zł

- KONIEC ZESTAWU -